



Jaarstukken 2023

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>	19
<i>Programma 3 Wonen & Ondernemen</i>	34
<i>Algemene dekkingsmiddelen</i>	46
<i>Overhead</i>	47
<i>Vennootschapsbelasting</i>	48
<i>Onvoorzien</i>	48
PARAGRAFEN	49
<i>Paragraaf 1 Lokale heffingen</i>	50
<i>Paragraaf 2 Weerstandsvermogen en risicobeheersing</i>	59
<i>Paragraaf 3 Onderhoud kapitaalgoederen</i>	66
<i>Paragraaf 4 Financiering</i>	72
<i>Paragraaf 5 Bedrijfsvoering</i>	75
<i>Paragraaf 6 Verbonden partijen</i>	87
<i>Paragraaf 7 Grondbeleid</i>	97
<i>Paragraaf 8 Wet Open Overheid</i>	102
JAARREKENING	104
<i>Overzicht van baten en lasten</i>	105
<i>Balans en Toelichting</i>	109
<i>Rechtmatigheidsverantwoording</i>	130
<i>Financiële overzichten</i>	132
BIJLAGEN	136
<i>Beleidsindicatoren</i>	137
<i>Jaarrekening Woningbedrijf</i>	140
<i>Verantwoordingsinformatie specifieke uitkeringen (SiSa)</i>	141

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 vier W-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 2023. 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	2022	2023	2023	2023	2023	2023
Dienstverlening & Bestuur	27.351	30.061	32.401	31.211	1.190	V
Welzijn & Zorg	25.837	22.885	26.904	25.712	1.192	V
Wonen & Ondernemen	17.806	21.726	31.575	23.160	8.415	V
Totaal lasten	70.994	74.672	90.880	80.083	10.797	V
Dienstverlening & Bestuur	52.876	53.808	50.955	51.947	992	V
Welzijn & Zorg	7.280	4.820	11.463	10.654	809	N
Wonen & Ondernemen	13.211	17.689	31.941	26.466	5.475	N
Totaal baten	73.367	76.317	94.359	89.067	5.292	N
Totaal saldo	2.373 V	1.645 V	3.479 V	8.984 V	5.505	V
Toevoeging reserves	12.641	4.242	4.538	4.043	495	V
Onttrekking reserves	14.298	2.606	4.524	1.926	2.598	N
Saldo reserves	1.657 V	1.636 N	14 N	2.117 N	2.103	N
Saldo na reserves	4.030 V	9 V	3.465 V	6.867 V	3.402	V

Analyse rekeningresultaat

Het rekeningresultaat 2023 bedraagt een voordeel van afgerond € 6.867.000. Het bestaat uit drie onderdelen:

1. Algemene dienst: € 4.789.000 voordeel;
2. Grondbedrijf: € 1.366.000 voordeel;
3. Woningbedrijf: € 712.000 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)	Algemene dienst	V/N	Grondbedrijf	V/N	Woningbedrijf	V/N	Totaal	V/N
Saldo van baten en lasten	6.906	V	1.366	V	712	V	8.984	V
Mutaties reserves	2.117	N	0	N	0	N	2.117	N
Gerealiseerd resultaat	4.789	V	1.366	V	712	V	6.867	V

Bij de perspectiefnota 2024 wordt een verzoek gedaan voor een budgetoverheveling van € 1.315.188. Dekking hiervan vindt plaats via de algemene reserve.

De betreffende budgetten worden bij de financiële toelichting bij de programma's toegelicht.

Voor de uitgebreide toelichting van de verschillen in de Jaarrekening ten opzichte van de begroting 2023 verwijzen wij u naar de verantwoording per programma.

Hieronder worden de grootste onderdelen van het rekeningresultaat kort toegelicht:

Algemene dienst

- Het Gemeentefonds laat per saldo een voordeel zien van € 1.170.000. Dit saldo bestaat voor een groot gedeelte uit de effecten van de Decembercirculaire 2023. Hiervan was een groot gedeelte voor de uitvoering van de energietoeslag lage inkomens.
- Tegenover de inkomsten vanuit het gemeentefonds staan ook uitgaven in 2023. Dit betreft de betalingen voor de energietoeslag lage inkomens van ca. € 226.000.
- De inkomsten voor de leges omgevingsvergunning zijn € 790.000 hoger dan het begrote bedrag van € 433.000. Dit komt door enkele grote bouwaanvragen.
- Oekraïnegelden € 2.443.000 voordeel. In 2023 hebben wij de definitieve beschikking ontvangen met als gevolg dat de reservering van het restant kan vrijvallen ten gunste van het rekeningresultaat.
- Wmo € 355.000 nadeel. Er zijn hogere lasten door een toename van het aantal cliënten op de huishoudelijke ondersteuning. Bij het vaststellen van de perspectiefnota 2023-2027 is rekening gehouden met de indexering 2023 en een stijging van het aantal cliënten, echter is deze stijging hoger dan verwacht.
- WerkSaam € 413.000 voordeel. Een voordeel op Wet sociale werkvoorziening (WSW) personeelskosten, hogere toegevoegde waarde door hogere omzet en lagere directe kosten en op de personeelskosten bedrijfsvoering is een voordeel ontstaan door verloop van personeel en het niet aansluitend kunnen invullen van de vacatures.
- Jeugdzorg € 320.000 voordeel. Er is onder andere een dalende trend in de kosten van persoonsgebonden budget (pgb) jeugd zichtbaar, een afname van het aantal pleegzorgtrajecten en het zorgteam voert intensieve begeleiding van gezinnen uit om uiteindelijk dure zorg te voorkomen.
- Als gevolg van een rentevergoeding van ca 3,5% op de liquide middelen die gestald worden op de "schatkist" bij het Rijk is er sprake van een voordeel van ca. € 325.000.
- Bijdrage Algemene Dienst € 217.000 nadeel. De Algemene dienst ontvangt jaarlijks een bijdrage vanuit het Woningbedrijf. Deze valt dit jaar lager uit dan begroot, door de verkoop van oude woningen in de afgelopen jaren.

Grondbedrijf

- Het werkelijke resultaat van het Grondbedrijf wordt met name veroorzaakt door een winstneming van € 1.500.000 bij de exploitatie van Lijsbeth Tijs.

Woningbedrijf

- Binnen de exploitatie van het Woningbedrijf is rekening gehouden met een begroot resultaat van € 117.000. In werkelijkheid is het resultaat € 712.000, wat € 595.000 hoger is dan begroot. Voor de uitgebreide toelichting verwijzen wij u naar het beleidsveld Woningbedrijf van programma Wonen & Ondernemen.

Jaarverslag Programmaverantwoording

Programma 1 Dienstverlening & Bestuur

Het programma Dienstverlening & Bestuur bestaat uit de volgende beleidsvelden:

- Bestuur;
- Bedrijfsvoering;
- Burgerzaken;
- Algemene dekkingsmiddelen;
- Openbare orde & veiligheid.

Beleidsvelden

Beleidsveld Bestuur

Wat wilden we bereiken?

- Participatie: hogere participatiegraad:
 - De deelname aan het digitaal inwonerpanel verhogen van 800 naar 1000 deelnemers;
 - Faciliteren oprichting van een of meer dorpsraden;
- Toename van het aantal Doe-teams;
- Dienstverlening: de tevredenheid verhogen, waarbij ernaar gestreefd wordt dat we tot de beste 10 kleine gemeenten van Nederland gaan behoren;
- Uitbreiding van het tevredenheidsonderzoek naar onze totale dienstverlening;
- Servicenormen opstellen per kanaal waarop inwoners ons bereiken;
- Regionale samenwerking: ons blijven inzetten binnen regionale samenwerkingen, zoals het Pact van Westfriesland;
- Openbaar bestuur: voor de transparantie willen wij voldoen aan de Wet open overheid (Woo) op het vereiste basisoniveau en daarbovenop willen wij drie pilots uitvoeren op een hoger ambitieniveau dan het basisoniveau. Hiervoor wordt verwezen naar paragraaf 8.
- Uitvoering geven aan het beleidskader Doorontwikkeling participatie en de Participatieverordening;
- Uitbreiding van het aantal gebiedsregisseurs, o.a. ten behoeve van ondersteuning van de Doe-teams en de dorpsraden;
- Zowel ambtelijk als bestuurlijk intensiever in gesprek gaan met de inwoners van de dorpen door onder meer te vergaderen op locatie, wijk- en bedrijfsbezoeken;
- Scholing en training van ambtenaren op dit onderdeel continueren.

Wat hebben we daarvoor gedaan?

- Participatie: hogere participatiegraad:
 - Het aantal leden in ons digitaal inwonerpanel 'Koggenland spreekt' is verhoogd van 800 naar 1.000 deelnemers.
 - o Door de verschillende onderzoeken die we via het inwonerpanel hebben uitgezet, hebben steeds meer mensen zich aangemeld voor het inwonerpanel.
 - In Scharwoude is in 2023 een nieuwe dorpsraad opgericht. In Obdam en Avenhorn/De Goorn zijn de dorpsraden in oprichting. Dit is in 2023 in gang gezet.
- Doe-teams:
 - In 2023 zijn diverse nieuwe (Doe-team)initiatieven gestart;
 - Om Doe-teaminitiatieven financieel mogelijk te maken, hebben we gewerkt volgens de nieuwe financieringsstructuur waarin we jaarlijks een budget beschikbaar stellen voor Doe-teaminitiatieven.
- Dienstverlening: de tevredenheid verhogen, waarbij ernaar gestreefd wordt dat we tot de beste 10 kleine gemeenten van Nederland gaan behoren;
 - In 2023 is gestart met het meten van tevredenheid op de kanalen telefonie (algemeen nummer) en baliebezoek bij Burgerzaken. Voor de websiteformulieren werd dit al gedaan sinds 2022. Baliebezoek wordt het beste beoordeeld, met een 8,4 als gemiddeld cijfer in 2023. Telefonie zit daar iets onder, gemiddeld een 7,6 en de website wordt gemiddeld met een 7,7 beoordeeld. De trend die uit de cijfers te halen valt is dat de cijfers stabiel zijn: er zijn uitschieters naar boven en naar beneden maar gemiddeld gezien blijven de cijfers maandelijks redelijk constant. De uitkomsten uit de tevredenheidsonderzoeken geven handvatten om de dienstverlening verder te verbeteren.
 - Er is een benchmark ingericht met de Westfriese gemeenten. Het vergelijken van onze dienstverleningscijfers met overige niet Westfriese gemeenten blijkt lastig. Er is géén landelijke

benchmark waar alle gemeenten aan kunnen meedoen. Er lijkt tot nu toe landelijk gezien ook geen behoefte aan een benchmark. Dit maakt het voor Koggenland onmogelijk om een positie te kunnen bepalen hoe de dienstverlening wordt beoordeeld ten opzichte van gemeenten van vergelijkbare grootte. De aanbieder van ons tevredenheidsonderzoek kan wel een vergelijking maken van de bij hen aangesloten gemeenten, dit zijn er circa 100. Deze cijfers worden vanaf Q2 2024 per kwartaal verstrekt. Door verschillende vraagstelling kan niet alles worden vergeleken.

- Uitbreiding van het tevredenheidsonderzoek naar onze totale dienstverlening;
 - In Q4 2023 is gestart met het uitbreiden van tevredenheidsonderzoeken naar e-mailverkeer, telefonie gemeentebreed, afhandeling meldingen openbare ruimte en afhandeling vergunningen. Dit wordt vanaf Q1 2024 uitgerold;
 - In 2023 is de inwonerstevredenheidsmeting niet uitgevoerd, dit staat gepland in de loop van 2024.
- Servicenormen opstellen per kanaal waarop inwoners ons bereiken;
 - Er is in 2023 een start gemaakt met het opstellen van dienstverleningsbeloftes, servicenormen, en meetpunten. Daarbij is gekeken wat er in de organisatie nodig is om de dienstverleningsbeloftes waar te kunnen maken. Er zijn 18 gesprekken gevoerd met alle verschillende (sub)teams om te kijken welke randvoorwaarden er zijn om de beloftes waar te maken en de servicenormen te halen. Er zijn concrete verbetermogelijkheden aan het licht gekomen waar de organisatie mee aan de slag gaat. In Q1 2024 wordt dit alles uitgewerkt en in Q2 2024 vastgesteld en uitgerold in de organisatie.
- Steeds meer producten die online aangevraagd kunnen worden;
 - Online-dienstverlening: In 2023 zijn de aanvraagprocedures van steeds meer gemeentelijke producten en diensten -naast die van Burgerzaken- gedigitaliseerd. Omslachtige papieren procedures zijn vervangen door logisch vertakkende webformulieren op www.koggenland.nl. Om in een hoge graad van dienstverlening te kunnen voorzien, blijven we wel in alle gevallen een passend alternatief bieden aan niet-digitaal vaardigen.
- Termijnen voor aanvragen inzichtelijk maken op de website;
 - Bij elk webformulier is achtergrondinformatie en een instructie opgenomen, plus een toelichting over het vervolg na de aanvraag en de termijnen van afhandeling.
- Toegankelijke informatie plaatsen op de website en in andere kanalen:
 - Voor de actualiteit en correctheid van de informatie die verspreid wordt via onze digitale kanalen hebben het onlineteam, het GCC en de vakafdelingen in 2023 overleg gevoerd. In Q4 van 2023 heeft de gemeentelijke website na een externe audit de A-status ontvangen. Dit geeft aan dat we voldoen aan de hoogste eisen gesteld in Web Content Accessibility Guidelines (WCAG), de wet die de digitale toegankelijkheid van overheidswebsites kadert. 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.
- Regionale samenwerking:
 - Ook in 2023 is weer - waar mogelijk - ingezet op regionale samenwerking in Westfries verband, maar ook met omliggende gemeenten (buiten West-Friesland) en in Noord-Holland Noord verband. Zo richt het Westfries regioteam zich op de ondersteuning van de regionale samenwerking en de ambities in het Pact van Westfriesland. Deze samenwerking heeft op verschillende dossiers vruchten afgeworpen, zoals het Woonakkoord, de gezamenlijke aanpak van de Regionale Energiestrategie, aanpak laaggeletterdheid en de Taskforce verblijfsrecreatie. Verder is in juni 2023 het regioteam (tijdelijk) uitgebreid met de functie van een netwerkregisseur. De netwerkregisseur is de katalysator, organisator en verbinder in het proces om de samenwerking in West-Friesland verder te versterken. Het verbeteren van de samenwerking is gericht op de vertegenwoordigers van de gemeenten, het bedrijfsleven, het onderwijs, de woningbouw en de zorg. Verder is in Westfries verband gewerkt aan een aanvraag voor de Regio Deal 'Samen Noord-Holland Noord versterken'. Met deze deal zetten drie regio's in Noord-Holland (West-Friesland, Noordkop en Alkmaar) gezamenlijk in op initiatieven die bijdragen aan beter leven, werken en wonen in de regio. Ook buiten het regioteam/Pact van Westfriesland wordt vruchtbaar samengewerkt, bijvoorbeeld op het gebied van openbare orde en veiligheid.
- Openbaar bestuur:
 - Op het gebied van openbaar bestuur is ingezet op kwaliteit en openbaarheid van het bestuur, een goede samenwerking tussen college, raad en ambtelijke organisatie en integriteit. Zo is de

Wet open overheid (Woo) verder geïmplementeerd in de gemeentelijke organisatie. Hiervoor wordt verwezen naar paragraaf 8.

- We hebben uitvoering geven aan het beleidskader Doorontwikkeling participatie en de Participatieverordening:
 - Een van de nieuwe initiatieven binnen dit kader is de start van het online platform Koggenbuurtjes. Inwoners weten via dit platform welk aanbod er is in hun dorp en/of gemeente en kunnen meer 'meedoen'. Buurtverbinders (vrijwilligers) promoten en onderhouden dit platform;
 - In 2023 is een nieuwe kinderraad opgericht en een nieuwe kinderburgemeester gekozen;
 - We ontwikkelden een handleiding participatie voor projectontwikkelaars van bouwprojecten;
 - We hebben een begin gemaakt met de aanpassing van ons participatiebeleid waar het de Doe-teams betreft.
 - In 2023 is gestart met communicatie over participatie in relatie tot de Omgevingswet.
- Uitbreiding van het aantal gebiedsregisseurs, o.a. ten behoeve van ondersteuning van de Doe-teams en de dorpsraden (in oprichting):
 - Het aantal gebiedsregisseurs is uitgebreid van een naar twee.
- Onze gebiedsregisseurs en boa's zochten het contact met de inwoners in onze dorpen. Zo houden de boa's samen met wijkagenten spreekuur in een dorps huis en het gemeentehuis en faciliteren de gebiedsregisseurs het starten van Doe-teaminitiatieven en dorpsraden;
- Het college heeft in 2023 meerdere keren op een externe locatie in onze gemeente vergaderd. Zowel bedrijfslocaties als maatschappelijke locaties werden aangedaan. Dit werd vervolgens gecombineerd met een rondleiding aldaar;
- In 2023 is een start gemaakt met scholing en training van ambtenaren op het gebied van participatie. Dit was een onderdeel van cursussen over de Omgevingswet.

Beleidsveld Bedrijfsvoering

Voor het beleidsveld Bedrijfsvoering verwijzen we naar paragraaf 5 van deze jaarstukken.

Beleidsveld Burgerzaken & Gemeentelijk Contact Centrum

Wat wilden we bereiken?

- Een zichtbaar hogere tevredenheid over al onze dienstverlening, waarbij ernaar gestreefd wordt dat we tot de beste 10 kleine gemeenten van Nederland gaan behoren.
- Steeds meer producten die online aangevraagd kunnen worden;
- Bijdragen aan de verbetering van de interne informatiepositie op ondermijning binnen de gemeente;
- Ordentelijk verloop van de verkiezingen voor Provinciale Staten en het Waterschap.

Wat hebben we daarvoor gedaan?

- Steeds meer producten die online aangevraagd kunnen worden;
 - De producten die online via DigiD aangevraagd kunnen worden, blijft Koggenland verbeteren. De aanvragen via DigiD zijn gestegen, voornamelijk aanvragen van reisdocumenten. Deze laatste categorie is het afgelopen jaar met 70% gestegen. Het aantal online aanvragen groeit nog steeds. Dit heeft grote voordelen tijdens de paspoortpiek waarin gemeenten terecht zijn gekomen. Doordat aanvragen deels online verlopen, kunnen er meer inwoners geholpen worden waardoor de wachttijden beheersbaar blijven. Op het moment dat de wachtlijst langer dan een week is om een afspraak te maken bij Burgerzaken, worden stappen gezet om een tweede balie te openen. Het is dan denkbaar dat er twee verschillende balies draaien: een balie om digitale aanvragen af te handelen en een balie voor reguliere aanvragen.
 - Nieuwe onlineprocessen zijn: persoon in onderzoek zetten en een deel van het proces naturalisatie.
- Bijdragen aan de verbetering van de interne informatiepositie op ondermijning binnen de gemeente;
 - De medewerkers van het contactcentrum en van Burgerzaken hebben een signaleringsfunctie en onderhouden daarin contact met OOV. In 2023 zijn ongeveer tien casussen vanuit een signaleringsfunctie bij OOV neergelegd.
- Ordentelijk verloop van de verkiezingen voor Provinciale Staten en het Waterschap.
 - De verkiezingen zijn goed verlopen, maar door de hoge opkomst en de dubbele verkiezing duurde het telproces lang. Dit is in overeenstemming met het landelijk beeld. Naar aanleiding hiervan zijn verbeteringen in het proces aangebracht voor de tussentijdse verkiezingen die georganiseerd werden voor de Tweede Kamer eind 2023. Er zijn o.a. meer stembureaus en

meer tellers ingezet. Het telproces is zichtbaar verbeterd. Tijdens de Tweede Kamer verkiezing was het laatste stembureau om 01:00 uur binnen. Er hebben zich bij alle drie verkiezingen in 2023 geen ongeregelheden voorgedaan.

Beleidsveld Algemene dekkingsmiddelen

Bij de algemene dekkingsmiddelen gaat het om opbrengsten die niet specifiek bedoeld zijn om kosten van een specifiek programma, beleidsveld of taakveld 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 om dit beleidsveld als apart hoofdstuk op te nemen in het programmaplan en de programmaverantwoording. Een toelichting vindt u in het hoofdstuk Algemene dekkingsmiddelen.

Beleidsveld Openbare Orde & Veiligheid

Wat wilden we bereiken?

- We werken aan de doelstellingen zoals geformuleerd in het *Integraal veiligheidsplan 2023-2026*;
- We stellen een integrale jeugdaanpak op, om preventie en repressie voor jeugd beter op elkaar te laten aansluiten;
- We dragen bij aan de doelstelling zoals geformuleerd in het mensenhandelbeleid;
- We verbeteren de interne informatiepositie op ondermijning binnen de gemeente. We zorgen ervoor dat we beter op de hoogte zijn van ondermijning binnen de gemeente;
- We pakken ondermijning integraal (met andere diensten) aan;
- We dragen bij aan het behoud en zo mogelijk de verbetering van de leefbaarheid en veiligheid in de kernen en intensiveren de procesregie op complexe casuïstiek op het snijvlak van zorg en veiligheid;
- We verbeteren de zichtbaarheid en aanwezigheid van onze buitengewoon opsporingsambtenaren (BOA's).

Wat hebben we daarvoor gedaan?

- Wij hebben gewerkt aan de doelstellingen die zijn gesteld in het Integraal Veiligheidsplan 2023-2026.
 - Om onze inwoners te betrekken bij het signaleren van veiligheidsvraagstukken die leven in onze gemeente, is de veiligheidsmonitor uitgezet, een tweejaarlijks bevolkingsonderzoek naar veiligheid, leefbaarheid en slachtofferschap. De resultaten volgen in 2024.
 - We hebben lokaal en regionaal uitvoering gegeven aan het project In Control of Alcohol & Drugs (ICOAD) om alcohol- en drugsgebruik onder jongeren te voorkomen en verder terug te dringen. Onder andere is het netwerk van handhavers opgericht samen met de andere Westfriese gemeenten.
 - Stichting Halt heeft voorlichting op basisscholen gegeven over veilig oud en nieuw, wapens en geweld en gedrag online.
- We hebben veel aandacht besteed aan de integrale voorbereiding voor de jaarwisseling. Samen hebben we een draaiboek opgesteld waar ook de brandweer en politie bij betrokken zijn. Daarnaast hebben we vooraf contact gezocht met sleutelfiguren in de wijk en werden de gebiedsregisseurs betrokken. Naar aanleiding van de incidenten in Ursem tijdens de jaarwisseling heeft de politie de jongeren geïdentificeerd. In 2024 worden met deze jongeren gesprekken gevoerd in het gemeentehuis.
- Regionale overleggen rondom veiligheid vinden wij belangrijk. In 2023 namen we onder andere deel aan regionaal overleg crisisbeheersing, was de burgemeester trekker van weerbare jeugd vanuit Noord-Holland samen Veilig, participeerden we actief in de overleggen vanuit de Veiligheidsregio voor onder meer de brandweezorg en sloten we aan bij het RIEC.
- In 2023 is een startnotitie vastgesteld om te komen tot een integrale jeugdaanpak waarbij preventie en repressie beter op elkaar aansluiten. Deze startnotie is de basis om in 2024 verder uit te werken tot een plan van aanpak.
- Het mensenhandelbeleid is niet vastgesteld in 2023 waardoor hier ook geen uitvoering aan is gegeven. Wel waren we aangesloten bij Noord-Holland samen Veilig waarbinnen het thema aandacht krijgt. Het mensenhandelbeleid wordt samen vastgesteld met het prostitutiebeleid en nader uitgewerkt in een uitvoeringsplan om het beleid goed te borgen. Hierin trekken we samen op binnen de driehoek met Dijk en Waard en Hollands Kroon.
- Op het gebied van ondermijning is deelname aan het project Veilig Buitengebied gestopt. We hebben wel verder uitvoering gegeven aan de interventies en opgedane kennis uit dit project, zoals integrale acties en controles bij bedrijventerreinen. Op 21 november 2023 is een controle gehouden op het bedrijventerrein de Braken. Deze controle was in samenwerking met toezichthouders van de gemeente, de omgevingsdienst Noord-Holland Noord en de politie. Tijdens deze controle zijn ook flyers uitgereikt om de bewustwording van ondernemers te vergroten.
- Met de provincie ronden we de samenwerking af op het gebied van het versterken van onze informatiepositie rondom recreatieparken.
- We startten de voorbereiding voor opvolging van de weerbaarheidsscan voor een weerbare overheid in samenwerking met het RIEC. Om de weerbaarheid van gemeenten tegen ondermijning duurzaam te versterken, is RIEC NH begin 2023 gestart met de ondersteuning van gemeenten. In 2024 krijgt dit een vervolg in de vorm van het zogenaamde sporenbeleid om te komen tot een

informatiebeeld en hulp bij het zelf actueel houden van dit beeld en daarmee de gemeentelijke informatiepositie. Vervolgens kunnen gemeenten, met instemming van OM en politie, gezamenlijk prioriteiten kiezen binnen de lokale aanpak van georganiseerde ondermijnende criminaliteit.

- Op het gebied van ondermijning is ook geïnvesteerd in de interne organisatie. Om medewerkers meer bekend te maken met het begrip ondermijning en wat zij hierin zelf kunnen betekenen is een themalunch gehouden. Ook werd een escaperoom drugslab opengesteld voor ambtenaren om beter bekend te worden met deze kant van ondermijning.
- Samen met politie, woningcorporaties, het sociaal domein en vergunningverlening, toezicht en handhaving is gekeken wat nodig is voor een wijkgerichte verbetering van de leefbaarheid en veiligheid in de dorpen en kernen van de gemeente Koggenland.
- Om overlast tegen te gaan bij het recreatiegebied De Leijen, werd het gebied in de periode mei tot en met september afgesloten tussen 21.00 en 7.00 uur en was het niet toegestaan zich hier zonder redelijk doel met één of meer personen op te houden. Voor het openen en sluiten is extra personeel ingehuurd.
- We verbeterden de zichtbaarheid en aanwezigheid van onze boa's door in 2023 de capaciteit uit te breiden van 1 fte naar 3 fte en de boa's ook in de avonden en weekenden in te zetten. In 2023 werd door onze inwoners in de weekenden en avonden minder melding gemaakt van overlast door vuurwerk dan het jaar ervoor.
- In 2023 is het evenementenbeleid vernieuwd. Organisatoren en gemeente trekken samen op om eenvoudiger en veiliger evenementen te organiseren. Als aftrap werd een bijeenkomst georganiseerd voor ondernemers en organisatoren en verenigingen om het nieuwe beleid te presenteren en het te hebben over hoe we samen mooie evenementen kunnen organiseren in de gemeente Koggenland.

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 2023 heeft het regioteam van OBSW zich onder meer beziggehouden met:

- Pact van Westfriesland. In 2023 is een begin gemaakt met de doorontwikkeling van het Pact. Zo is gestart met het in kaart brengen van de projecten uit het uitvoeringsprogramma van het Pact. Ook is een onderzoek gedaan naar het projectmatig werken binnen Regio Westfriesland. De aanbevelingen uit dit onderzoek worden gebruikt voor de totstandkoming van een nieuw Pact in 2024.
- Adviesgroep Triple Helix. In 2022 is als onderdeel van de doorontwikkeling van het Pact besloten om een Adviesgroep Triple Helix op te starten (als vervanger van de stuurgroep Pact) die zich richt op de drie focuspunten (nieuwe energie, versnellen woningbouw en zorginnovatie) waarop de Westfriesse gemeenten met elkaar versnelling willen aanbrengen. De adviesgroep bestaat uit drie wethouders (elk als inhoudelijk aanspreekpunt binnen de overheid voor een focuspunt) en vertegenwoordigers vanuit het bedrijfsleven, het onderwijs en de zorg. Er is (tijdelijk) een netwerkregisseur aangesteld als katalysator, organisator en verbinder in het proces om de triple helix samenwerking in Westfriesland verder te verstreken. De adviesgroep is na de zomer van 2023 gestart.
- Regio Deal. Eind oktober 2023 is het voorstel voor het aanvragen van een Regio Deal ingediend. Het voorstel 'Samen Noord-Holland Noord versterken' is een samenwerking tussen de 17 gemeenten van NHN, drie onderwijsinstellingen en drie ondernemersverenigingen. Het hoofddoel van deze Regio Deal is het versterken van de brede welvaart in NHN, met inzet op beter leren, beter werken en beter leven.

Onder de OBSW vallen - naast de ondersteuning van de regionale samenwerking - ook de coördinatie van regionaal jeugdbeleid en het secretariaat Regionale Urgentiecommissie Huisvesting. De urgentiecommissie heeft in 2023 in totaal 358 urgentieaanvragen behandeld. Er zijn 259 beslissingen genomen en 99 aanvragen aangehouden. Van de 259 besluiten zijn er 94 toegewezen en 165 afgewezen. De Commissie Bezwaren Urgentie (Cbu) heeft in 2023 in totaal 20 bezwaren ontvangen, waarvan één bezwaar gegrond en 12 bezwaarschriften ongegrond zijn verklaard. Zes bezwaren zijn ingetrokken en één bezwaar is niet ontvankelijk gebleken. Het aantal bezwaarschriften is ten opzichte van 2022 met 17% afgenomen.

Shared Service Centrum (DeSom)

Het SSC DeSom ondersteunt de gemeente in brede zin op het terrein van ICT en creëert voorwaarden voor een efficiënte en informatieveilige bedrijfsvoering en een efficiënte en klantgerichte dienstverlening.

Ontwikkelingen en activiteiten 2023

- Er is veel aandacht besteed aan het doorvoeren van maatregelen om de weerbaarheid verder te vergroten en beveiligingsdreigingen te verminderen waaronder segmentatie van het netwerk.
- Een nieuw en voor langere tijd opgesteld uitvoeringsplan informatiebeveiliging 2024-2025 welke door het Algemeen Bestuur gedragen wordt.
- Visie opgesteld voor de informatievoorziening en automatisering voor de komende jaren, deze is uitgewerkt in een businesscase 'DeSom 2.0' waaronder een flexibel dienstverleningsconcept.
- Doorontwikkeling van de hybride werkplek met bijbehorende beheer- en beveiligingstoepassingen.
- Vervanging van de verouderde CAD-tekenomgeving (VDI) na een geslaagde Proof of Concept.
- Aanbesteding voor de levering van werkplekapparatuur.

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.

Het jaar 2023 stond voor de GR in het teken van 'nieuw' zo zijn de brandweercollega's in een landelijk nieuw operationeel uniform gestoken, nieuwe brandweervoertuigen aangeschaft, een nieuwe ambulancepost op Texel geopend en de bouw van een nieuwe ambulancepost in Hoogkarspel gestart, nieuwe medewerkers en brandweervrijwilligers aangenomen en gewerkt aan een nieuw beleidsplan voor 2024 tot en met 2027. Nieuwe crisistype, afgelopen jaar kwamen er heel wat stormen voorbij. En in december ervoeren inwoners van het Visserseiland in Hoorn hoe het hoge water van het Markermeer voor een spannende situatie zorgde. Nieuwe vluchtelingen, dit jaar vingen de veiligheidsregio huidige én nieuwe vluchtelingen op in de crisisnoodopvanglocaties in de regio. Collega's van de Veiligheidsregio bouwden crisisnoodopvanglocaties op, richtten ze in, verhuisden mensen van en naar Enkhuizen, Avenhorn, Wervershoof en Petten. Nieuwe ontwikkelingen in de Zorg, eind vorig jaar is het nieuwe beleidsprogramma Zorg in de veiligheidsregio opgezet. Daarnaast heeft de veiligheidsregio als netwerkorganisatie ondersteund in het opleveren van het nieuwe ROAZ-plan. Dit plan, in opdracht van het ministerie van Volksgezondheid, Welzijn en Sport (VWS), bevat een strategische werkagenda om de acute zorg in de regio te versterken."

Westfries Archief (WFA)

Het WFA draagt zorg voor de oude archieven van de aangesloten gemeenten en gemeenschappelijke regelingen, en 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 van 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 is vooral ingezet op de grotere projecten als doorontwikkeling van het eDepot en digitalisering van bouwvergunningen.

Er is (regionaal) een start gemaakt met de overdracht van digitaal gevormd archief naar het e-depot. Het streven van het Westfries Archief is het e-depot in de toekomst niet alleen te gebruiken voor de bewaring van overgebracht archief, maar ook als locatie om archieven "uit te plaatsen".

Het Westfries Archief groeit van bewaarplaats van overgebracht fysiek (papier) archief materiaal naar een digitale nuts voorziening, waar zowel de aangesloten gemeenten als de bevolking gebruik van kunnen gaan maken.

Wat heeft het gekost?

(x €1.000)	Jaarrekening	Primaire begroting	Begroting na wijziging	Jaarrekening	Vershil
Beleidsvelden	2022	2023	2023	2023	2023
Bestuur	1.436	793	2.603	2.324	279 V
Bedrijfsvoering	23.172	26.512	27.307	26.528	779 V
Burgerzaken	218	217	267	285	18 N
Algemene dekkingsmiddelen	604	633	230	140	90 V
Openbare orde & veiligheid	1.920	1.916	1.995	1.935	60 V
Totaal lasten	27.350	30.071	32.402	31.212	1.190 V
Bestuur	1	0	0	62	62 V
Bedrijfsvoering	5.813	5.929	6.033	5.839	194 N
Burgerzaken	377	278	328	354	26 V
Algemene dekkingsmiddelen	42.158	47.570	44.562	45.640	1.078 V
Openbare orde & veiligheid	125	31	31	52	21 V
Totaal baten	48.474	53.808	50.954	51.947	993 V
Saldo programma excl. mutaties reserves	21.124 V	23.737 V	18.552 V	20.735 V	2.183 V

Financiële toelichting

In de volgende tabel treft u de financiële toelichting voor het programma Dienstverlening & Bestuur per beleidsveld. De financiële toelichting geeft een verklaring voor de verschillen > € 25.000 ten opzichte van de bijgestelde begroting 2023.

Bestuur	Resultaat	V/N
Het saldo van baten en lasten is € 342.000 voordelig		
Lagere lasten voor de opvang Oekraïne, zie de toelichting op het beleidsveld inkomensvoorzieningen.	254	V
In 2023 is geen dotatie nodig voor de pensioenvoorziening (oud-)wethouders. Door onttrekkingen voor uitbetalingen van pensioenen aan oud-bestuurders én rentefluctuaties in de opbouw van de pensioenen van de huidige bestuurders is de voorziening op het juiste niveau.	45	V
Lagere lasten doordat de gemeenteraad minder heeft uitgegeven aan o.a. studiekosten, presentiegelden, kosten rekenkamer, werkbezoeken e.d. De rekenkamer verzoekt in de perspectiefnota 2024 € 5.700 over te hevelen naar 2024. Dit is conform afspraken in de "Verordening Rekenkamer Koggenland, 2024".	33	V
Lagere lasten doordat het uitvoeren van klanttevredenheidsonderzoeken, in verband met juridische aanloopproblemen, pas medio 2023 zijn gestart.	28	V
Hogere baten doordat in 2023 de doorbelasting over de afgelopen drie jaar aan de deelnemende gemeenten Samenwerking Westfriese KOM is gedaan.	33	V
Hogere lasten voor juridische ondersteuning door de uitvoering audit privacy in 2023 én hogere lasten voor de externe inkoopadviseur (Stichting Rijk) die niet intern zijn doorbelast naar o.a. projecten.	73	N
Overige verschillen	22	V
Saldo	342	V

Bedrijfsvoering	Resultaat	V/N
Het saldo van baten en lasten is € 585.000 voordelig		
Lagere lasten loonkosten: • Bedrijfsvoering: ⊖ Restant budget is € 1.253.000. De reden voor dit voordeel is dat vacatureruimtes zijn ontstaan als gevolg van verloop en krapte op de arbeidsmarkt.	1.253	V
De lasten personeel van derden vacatureruimte worden gedekt uit de vacatureruimte van de loonkosten huidig personeel.	1.422	N
In de perspectiefnota 2024 wordt verzocht tot overheveling van budget naar 2024 van € 73.000 inhuur vanuit de vacatureruimte t.b.v. inhuur adviseur OOV.	73	N
Hogere lasten voor inhuur t.b.v. ziekte/verlof. Oorzaken zijn de onvoorziene inhuur van de gemeentesecretaris (€ 102.000) en meer inhuur in verband met ziekte en verlof (€ 86.000). De incidentele budgetten (dekking algemene reserve) voor de projectleiders armoedebeleid en flexwonen zijn niet volledig uitgegeven. Bij de perspectiefnota 2024 wordt een verzoek gedaan voor budgetoverheveling.	188	N
	83	V
Lagere lasten inhuur t.b.v. sportbeleid. Door ambtelijke wisselingen wordt deze activiteit doorgeschoven naar 2024. In de perspectiefnota wordt verzocht dit budget over te hevelen.	40	V
Lagere lasten voor inhuur t.b.v. inzet opvang Oekraïne. Zie de toelichting op het beleidsveld inkomensvoorzieningen.	98	V
De dotatie in de voorziening spaarverlof is lager door minder opbouw IKB-verlof dan verwacht c.q. meer opname van verlof waar reeds een voorziening is getroffen.	125	V
Hogere baten in verband met verlaging pensioenvoorziening van een voormalig wethouder op basis van de actuariële berekening.	105	V
Hogere lasten voor voormalig personeel betreft een saldo welke grotendeels veroorzaakt wordt door een overschrijding voor de kosten Werkloosheidsuitkering en ziektewet. Dit volledig wordt niet volledig gedekt door de verzekering en/of UWV uitkering. In de perspectiefnota 2024 wordt dit meerjarig bijgesteld.	26	N
Hogere lasten voor reis- en verblijf/forensenkostenvergoeding door groei van de formatie en medewerkers komen inmiddels weer meer naar kantoor in plaats van thuis te werken. In de perspectiefnota 2024 wordt dit meerjarig bijgesteld.	59	N
Hogere baten komen per saldo door de interne verrekening van ureninzet van de ambtelijke organisatie ten laste van het Oekraïnebudget (€ 320.000) en minder uren toerekening aan het grondbedrijf (€ 110.000). De lagere baten voor het grondbedrijf worden in de perspectiefnota 2024 bijgesteld.	209	V
Lagere lasten voor automatisering door lagere kapitaallasten en doorschuiven van het project harmonisatie applicatielandschap (beheer openbare ruimte) naar 2024. In de perspectiefnota 2024 wordt een verzoek gedaan om dit budget over te hevelen van 2023 naar 2024 (€ 30.000).	104	V
Lagere lasten kapitaallasten en door hogere rente opbrengsten van uitgezet geld.	268	V
Er zijn hogere lasten facilitaire zaken door kosten van lunches, catering voor recepties e.d.	25	N
Er zijn lagere lasten voor fiscale ondersteuning van een extern bureau.	26	V

Overige verschillen	67	V
Saldo	585	V

Burgerzaken	Resultaat	V/N
Het saldo van baten en lasten is € 8.000 nadeel		
Hogere lasten door onvoorzien Tweede Kamerverkiezingen in het najaar.	39	N
Overige verschillen	31	V
	8	N

Algemene dekkingsmiddelen	Resultaat	V/N
Het saldo van baten en lasten is : € 1.168.000 voordelig		
Het Gemeentefonds laat een voordeel zien van € 1.170.000. Dit saldo bestaat voor een groot gedeelte uit effecten van de Decembercirculaire. Deze verscheen te laat om te verwerken in de begroting.	1.170	V
De bijdrage Algemene dienst vanuit het Woningbedrijf valt dit jaar lager dan begroot, door de verkoop van de oudere woningen.	217	N
Hogere baten doordat de ombuiging 2.6 apparaatskosten riolering nu op de juiste wijze is verwerkt in de administratie (€ 100.000) en verkoop/inruil diverse werk- en voertuigen.	178	V
Lagere lasten uitvoeringskosten belastingen. Het extra budget voor inzet taxateurs t.b.v. behandeling bezwaarschriften is niet volledig gebruikt i.v.m. beschikbaarheid taxateurs. Er zijn zelf werkzaamheden uitgevoerd en door efficiënte afhandeling van bezwaren zijn er lagere lasten. Door de vele bezwaarschriften is de implementatie van de toeristenbelasting later gestart en geen gebruik gemaakt van de externe ondersteuning voor de kwaliteitsslag in het beheer.	67	V
Lagere baten OZB. Vanaf 2021 wordt het tarief geleidelijk aan aangepast, zodat in 2024 de opbrengsten conform de begroting worden behaald.	49	N
Lagere baten forensen- en toeristenbelasting. De inkomsten toeristenbelasting in 2022 zijn lager dan gepland en 6% minder inkomsten forensenbelasting door daling van het aantal verhuurde staanplaatsen en toename bezwaren van huurders i.v.m. verdwenen voorzieningen.	52	N
Overige verschillen	71	V
	1.168	V

Openbare orde en veiligheid	Resultaat	V/N
Het saldo van baten en lasten is € 81.000 voordeel		
Lagere lasten voor de gemeentelijke brandweerkazerne door een saldering van diverse posten waaronder: minder onderhoudskosten en hogere energiekosten. En hogere baten door andere meer verhuurinkomsten.	20	V
Lagere lasten voor openbare orde en veiligheid door diverse kleine posten zoals minder lijkschouwingen; alcohol-verkeerscursussen en afgifte gratis rijbewijzen. Baten zijn hoger i.v.m. doorbelasting van trainingen naar deelnemende gemeenten en plaatsen van displays.	61	V
	81	V

Investerings

(bedragen x € 1.000)	Beschikbaar gesteld in	Bedrag	Besteed in voorgaande jaren (t/m 2022)	Besteed in 2023	Restant per 31-12-2023	Afsluiten
Investeringskredieten						
Voorbereidingskrediet herinrichting gemeentehuis	2022	495	128	202	165	Nee
Geluids- en videosysteem	2018	50	18	0	32	Nee
Modernisering werkplekken 2020-2022	2019	595	20	0	575	Nee
Harmonisatie applicatielandschap I&A-plan 2021	2017	196	165	0	31	Nee
I&A-plan 2021	2020	159	45	0	114	Nee
I&A-plan 2022	2022	357	58	65	234	Nee
I&A-plan 2023	2022	606	0	203	403	Nee
Incidenteel geld projecten						
Samenwerking West-Friese 7 & KOM 2017	2017	50	47	-30	33	Ja

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.

Beleidsvelden

Beleidsveld Inkomensvoorzieningen

Wat wilden we bereiken?

- Meer inwoners ontvangen passende hulp bij (dreigende) schulden en betalingsachterstanden. We verwachten een stijging van aanvragen door hoge inflatie en energiearmoede;
- De inwoners die in armoede leven worden zo min mogelijk beperkt in het meedoen in de samenleving, doordat zij zo veel mogelijk gebruikmaken van de bestaande minimaregelingen. In 2023 komt er een plan hoe we de minimaregelingen meer onder de aandacht kunnen brengen;
- Inburgering:
 - Na zes maanden is 75 procent van de inburgeraars in staat om de eigen financiën te beheren;
 - 80 procent van de inburgeraars participeert lokaal door hen actief te koppelen aan het lokale aanbod, bijvoorbeeld Taalmaatje, sport of vrijwilligerswerk;
 - De klantbeleving van de inburgeraars is minimaal een 7;
 - In het eerste inburgeringsjaar krijgt 80 procent van de inburgeraars (tijdelijk) werk.

Wat hebben we daarvoor gedaan?

- In 2023 hebben 35 inwoners hulp ontvangen vanuit de Kredietbank bij schulden en betalingsachterstanden. Dit zijn enkele inwoners meer dan in 2022. De verwachte stijging door de hoge inflatie en energiearmoede is hiermee beperkt gebleven;
- In de begroting 2023 zijn extra middelen toegekend voor extra capaciteit op vroegsignalering. Deze middelen zijn in 2023 ingezet voor het aantrekken van een projectleider voor de inrichting van de vroegsignalering. Vanaf het najaar is een vacature uitgezet voor een medewerker Inkomen en Preventie. Deze is per 1 januari 2024 opgevuld;
- In 2023 zijn we gestart met het opstellen van een plan om onze minimaregelingen onder de aandacht te brengen bij onze inwoners;
- Aan 49 huishoudens is in 2023 een energietoeslag van € 1.300 uitgekeerd. 234 Huishoudens ontvingen een energietoeslag van € 800. Deze laatste groep had eind 2022 al een voorschot van € 500 ontvangen. Om in de toekomst de energiekosten te verlagen, hebben we deze huishoudens benaderd voor het treffen van energiebesparende maatregelen, uitgevoerd door Energiefixers;
- In 2023 maakten 55 ouders gebruik van het Kinderkoggenfonds. 111 Kinderen kregen een maatwerkvergoeding voor bijvoorbeeld sportbeoefening, een schoolreisje of een fiets. Daarnaast is 112 keer gebruik gemaakt van de VVV-cadeaukaart met een waarde van € 150 per kind per jaar;
- Vanuit het Koggenfonds hebben 131 huishoudens een VVV-cadeaukaart van € 100 ontvangen en 54 huishoudens een VVV-cadeaukaart van € 200;
- In 2023 is door 2 cliënten gebruik gemaakt van de studietoeslag. De studietoeslag is uitbetaald via WerkSaam;
- Inburgering¹:
 - Volgens de nieuwe Wet inburgering zijn in 2023 24 statushouders de eerste zes maanden financieel ontzorgd in onze gemeente. 23 statushouders waren na die tijd zelf in staat hun financiën te beheren. 1 traject werd verlengd. Hiermee kunnen we stellen dat de doelstelling dat 75% van de inburgeraars na zes maanden in staat is om de eigen financiën te beheren, is behaald;

¹ Een inburgeringstraject duurt 3 jaar. Statushouders stromen op verschillende momenten in. Daardoor kunnen resultaten niet worden vergeleken binnen een groep over de periode van een jaar. Om die reden worden absolute aantallen genoemd in plaats van percentages. Hierbij wordt tevens verwezen naar de regionale voortgangsrapportage inburgering juli 2022-juli 2023 die gedeeld is met de raad in januari 2024.

- Via de maatschappelijke begeleiding zijn 30 statushouders ondersteund en gestimuleerd bij het opbouwen van een sociaal netwerk, deelname aan activiteiten in een buurthuis, wijk, (sport)vereniging, op de scholen van eventuele kinderen en bibliotheek. Een koppeling aan een taalmaatje is lastig gebleken, al zijn er wel 2 statushouders in 2023 gekoppeld aan een taalmaatje. Enerzijds komt dit doordat er weinig taalmaatjes beschikbaar zijn. Anderzijds maakt het te lage taalniveau van sommige inburgeraars in het eerste jaar, het moeilijk om een gesprek te voeren;
- Taalaanbieder Fiolet Taaltrainingen scoorde een 8,6 op klanttevredenheid en Edinova een 7,7. WerkSaam scoorde een 7,8 voor alle dienstverlening. Om een goed beeld te krijgen van de klanttevredenheid wordt in 2024 een evaluatie gehouden onder de groep inburgeraars.
- WerkSaam heeft externe werkstages ingezet als opstap naar een betaalde baan. In 2023 hebben 5 inburgeraars uit gemeente Koggenland een betaalde baan gevonden, 3 inburgeraars volgden een oriëntatie op werkstage, 3 volgden een taalactiviteit participatie en 1 inburgeraar was actief in het vrijwilligerswerk.

Beleidsveld Jeugd 0-23 jaar

Wat wilden we bereiken?

- Een goede aansluiting van (passend) onderwijs en jeugdzorg, gericht op integrale samenwerking, waarbij de uitgangspunten en afspraken leidend zijn die zijn opgenomen in de *Handreiking en afwegingskader Onderwijs Zorg Arrangementen West-Friesland*;
- De afspraken uitvoeren en de resultaten behalen die zijn opgenomen in het Gemeentelijk Onderwijsachterstandenbeleid;
- Voor elke hulpvraag, ongeacht de complexiteit, passende ondersteuning bieden;
- Minder gespecialiseerde (jeugd)hulp door inzet op preventie.

Wat hebben we daarvoor gedaan?

- Op basis van de uitgangspunten zoals opgenomen in de Handreiking en afwegingskader Onderwijs Zorg Arrangementen West-Friesland hebben de medewerkers van het Zorgteam, beleidsadviseurs van de gemeenten, directeuren, intern begeleiders en overige teamleden vanuit het onderwijs in Westfriesland een training gevolgd gericht op verdere professionalisering van de samenwerking en de aansluiting tussen onderwijs en jeugdzorg.
- De lokale werkgroep VVE (voor-/vroegschoolse educatie) heeft invulling gegeven aan het gemeentelijk onderwijsachterstandenbeleid. Hierbij richtten wij ons op het voorkomen van onderwijsachterstanden in de verbinding voorschool-basisschool door het borgen van een sluitend netwerk van ketenpartners zoals de jeugdgezondheidszorg (het consultatiebureau), het voorschoolse veld, de basisscholen en de gemeente (voor)schools maatschappelijk werk (0-12 jr.).
- Voor specialistische, hoogspecialistische jeugdhulp, pleegzorg, ernstige dyslexie en de jeugdbescherming en –reclassering hebben wij nieuwe contracten afgesloten die per 1 januari 2024 in werking zijn getreden;
- In regionaal verband werkten we aan de inkoop jeugd voor 2025 en verder:
 - We hebben de ‘beleidsuitgangspunten inkoop jeugdhulp en Wmo 2024 en verder’ vastgesteld;
 - Het document ‘stip op de horizon’ is vastgesteld waarin het toekomstperspectief voor het zorglandschap in Westfriesland sociaal domein breed is beschreven;
 - Tijdens diverse (regionale) bijeenkomsten informeerden we zorgaanbieders, onderwijs, adviesraden sociaal domein en raadsleden en haalden we input op;
 - We werkten aan de inkoopstrategie Jeugd om de richting van de inkoop te concretiseren en aan de inkoopdocumenten.
- We hebben extra ingezet op het versterken van de functie van (voor)schools maatschappelijk werk (0-12 jr.). Voor ouders, kinderen en begeleiders een (vrij toegankelijke) laagdrempelige vorm van ondersteuning en voorlichting op het gebied van opvoeden en opgroeien. Complexe problematiek kan tijdig gesignaleerd worden en mogelijke doorverwijzingen naar gecontracteerde zorgaanbieders voorkomen worden. Deze werkwijze ligt in lijn met één van de opdrachten opgenomen in de Hervormingsagenda Jeugd (versterken van de lokale teams);
- We hebben praktijkondersteuners Jeugd die bij de huisartsen (poh’er) werkzaam zijn, de opdracht gegeven om bij een externe verwijzing naar een zorgaanbieder door de huisarts, eerst te onderzoeken of hulp vanuit het Zorgteam ingezet kan worden.

Beleidsveld Kunst, cultuur & ontwikkeling

Wat wilden we bereiken?

- Kunstexposities in het gemeentehuis;
- Blijven stimuleren van lezen en leesplezier ter voorkoming van taalachterstand door inzet van de bibliotheek op de basisschool en door inzet van de bibliotheek als ontmoetingsplek voor een leven lang leren.
- Inwoners zijn gestimuleerd om actief en passief deel te nemen aan culturele activiteiten. Eén van de hoogtepunten hierin was de tentoonstelling Slag om het Beeld in het gemeentehuis van Koggenland. De voorstelling werd twee avonden opgevoerd en trok meer dan 150 bezoekers.
- Tijdens de nieuwjaarsreceptie worden bijzondere Koggenlanders benoemd. Voor het eerst is er een onderscheiding uitgereikt aan de cultuurdrager van het jaar. De cultuurdrager kenmerkt zich door zijn of haar inzet op bijvoorbeeld een kunstexpositie, toneelvoorstelling of muziekuitvoering.

Wat hebben we daarvoor gedaan?

- Er zijn 6 exposities georganiseerd in het gemeentehuis. De exposities zijn geïnitieerd door de kunstcommissie. Ook de exposanten hebben zich ingezet om de exposities vorm te geven. De exposities bestonden o.a. uit foto's, beelden, schilderijen. Uitzondering hierop was de expositie met de kinderraad. Hierin was ook toneel een onderdeel. Deelname aan de opening van de expositie varieerde van 15 tot 40 aanwezigen. Daarnaast is het voor iedereen mogelijk om de exposities te bekijken. Dit wordt niet geregistreerd.
- Er is een langdurige samenwerking tussen alle basisscholen en de bibliotheek van start gegaan. Hierbij wordt op 6 scholen ingezet op het project Dbos (de bibliotheek op school) en op de overige 5 scholen op aanvullende leesbevorderingsprojecten. Het gaat hier om aanbod voor de kinderen in groep 1 tot en met 8.

Beleidsveld Sport, recreatie & sportaccommodaties

Wat wilden we bereiken?

- Samenwerking tussen professionals in de omgeving van kinderen van 0 tot 4 jaar om ouders en verzorgers dezelfde boodschap te geven over een gezonde leefstijl bij deze kinderen;
- Op de lange termijn hebben meer kinderen een gezonde leefstijl. Dat betekent dat ze meer bewegen, op gezond gewicht blijven en gezonde voeding krijgen. In de GGD Kindmonitor onderzoekt de GGD eens in de vier jaar de gezondheid van kinderen en met de GGD Gezondheidsatlas worden die gegevens gemonitord;
- Het huidige sportakkoord liep af in 2022. In 2023 is het lokaal sportakkoord vernieuwd en samengevoegd met het nog lopende lokaal preventieakkoord in één akkoord;
- Een plan van aanpak voor de mogelijkheden tot omzetting van de Ursemmerplas naar zwemwater.

Wat hebben we daarvoor gedaan?

- In 2023 is uitvoering gegeven aan het versterken van de samenwerking tussen verschillende 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. De jonge beweeghelden tas met beweegmateriaal (2 tot 6 jaar) is opgenomen in het uitleenbestand van de bibliotheek in De Goorn en Obdam. Voor basisscholen, kinderopvangorganisaties en gastouderbureaus is een inspiratiebijeenkomst "Gezond en lekker naar buiten" georganiseerd;
- In samenwerking met de jeugdgezondheidszorg is ingezet op extra voorlichting aan ouders/verzorgers van jonge kinderen over het stimuleren van de gezonde leefstijl;
- Het sportakkoord is vernieuwd. Het vernieuwde sportakkoord is opgesteld voor 2023 t/m 2026. Met deze herziening wordt de huidige inzet voortgezet. Aanvullend wordt aangesloten op de gestelde eisen vanuit het landelijke Sportakkoord 2.0;
- Afgelopen jaar hebben we diverse gesprekken gevoerd met de eigenaar van de Ursemmerplas, het Recreatieschap en het Hoogheemraad om de wens vanuit de gemeente, tot omzetting van de Ursemmerplas naar zwemwater, aan te kaarten. Wij hebben benadrukt om planvorming (zie www.koggenland.nl/ursemmerhof-en-ursemmerplas) te bespreken met het Hoogheemraadschap. De Ursemmerplas is niet in eigendom van de gemeente waardoor onze invloed beperkt is. In 2024 worden opnieuw gesprekken met de eigenaar van de Ursemmerplas gepland om namens de gemeente het belang van het zwemwater aan te kaarten;
- We startten een werving voor extra vrijwillige sluiswachters om de rustenburgerschluis te schutten. Dit heeft geresulteerd in twee nieuwe vrijwilligers. De werving krijgt in 2024 een vervolg.
- We zijn gestart met het project voor het oplossen van de knelpunten van de Wandelroute in Wogmeer. Dit krijgt in 2024 een vervolg.

Beleidsveld Zorg en voorzieningen

Wat wilden we bereiken?

- Er zijn of komen in de dorpen ontmoetingsplekken voor de inwoners;
- Inwoners van Koggenland maken meer gebruik van de mogelijkheden om langer thuis te blijven wonen;
- De mogelijkheden om kwetsbare doelgroepen te huisvesten zijn inzichtelijk; denk aan inwoners met een urgentieregeling, de uitstroom uit opvang en woonvoorzieningen, vergunninghouders en dak- en thuisloze (jong)volwassenen;
- We hebben een integraal ouderenbeleid ontwikkeld;
- We leveren een lokale inclusie agenda op in 2023.
- We ontwikkelen een nieuwe regionale visie op kwetsbare inwoners en gaan de sociale cohesie voor deze groep verbeteren.

Wat hebben we daarvoor gedaan?

- Wij hebben geïnvesteerd in behoud en in stand houden van ontmoetingsinitiatieven door onder andere verenigingen en individuele burgers op de verschillende ontmoetingslocaties in diverse kernen. Voorbeelden zijn het ondersteunen van de koffiesoos in Obdam, Hensbroek, dorpsontmoetingen in diverse dorpen, de doorstart van het Broodboetje in Spierdijk en doorontwikkeling van de wijksteunpunten;
- In 2023 is extra budget vrijgemaakt voor het behouden van de toekomstbestendig wonen lening. Door het behoud van deze lening, met gunstige voorwaarden, blijft het mogelijk voor inwoners om hun woning toekomstbestendig te maken voor het moment dat zij ouder worden;
- Door ambtelijke wisselingen in de functies van beleidsmedewerker en opbouwwerker, is in 2023 geen integraal ouderenbeleid ontwikkeld. Wel is geïnvesteerd in het onderhouden en versterken van het netwerk rondom ouderen en welzijn. Voorzieningen, zoals het ondersteunen van mantelzorgers, zijn verbeterd door de samenwerking met het mantelzorgcentrum en andere ketenpartners te versterken;
- In 2023 is een projectplan geschreven om te komen tot een lokale inclusie agenda;
- Er is een plan van aanpak huisvesting vergunninghouders opgeleverd;
- De woonsituatie voor de alleenstaande minderjarige vluchtelingen die in onze gemeente wonen is gecontinueerd;
- De urgentieverordening is vernieuwd en vastgesteld;
- De nieuwe inkoop van voorzieningen voor inwoners met een woon- én ondersteuningsbehoefte is gestart;
- De uitstroomberegeling bijzondere doelgroepen is op uitvoeringsniveau gewijzigd;
- Er is een nieuwe regionale toekomstvisie (psychisch) kwetsbare inwoners in 2023 ontwikkeld met een looptijd van 2024-2028 inclusief verlengingsoptie;
- Het verbeteren van de sociale cohesie is met concrete doelen opgenomen in het uitvoeringsplan van de nieuwe regionale toekomstvisie (psychisch) kwetsbare inwoners;
- Er zijn nieuwe uitgangspunten opgeleverd en vastgesteld voor de inloopvoorzieningen GGZ, waarin integratie van personen met een (psychische) kwetsbaarheid verwerkt is;
- In april is de uitvoeringslocatie van de jeugdgezondheidszorg GGD (consultatiebureau) in gebruik genomen. Bij de inrichting is tevens aandacht gegeven aan een uitdagend beweegvriendelijke ruimte voor de kinderen. Deze nieuwe locatie is gehuisvest in het Gezondheidscentrum in Obdam;
- Het integraal Plan van Aanpak "Gezond, vitaal en sociaal Koggenland 2023-2026" voor de uitvoering van de 'regeling specifieke uitkering sport en bewegen, gezondheidsbevordering, cultuurparticipatie en de sociale basis' is vastgesteld en toegekend. Deze rijksregeling is een bundeling van 13 thema's op het gebied van sport en bewegen, gezondheid en sociale basis. Met dit PVA dragen we bij aan continuering van beleid dat is vastgesteld en wordt uitvoering gegeven aan het lokaal sportakkoord, lokaal preventieakkoord en onderdelen uit het beleidsplan sociaal domein:
 - In Koggenland zijn we op veel thema's al langer actief, zoals één tegen eenzaamheid, ondersteunen mantelzorg, verkleinen gezondheidsverschillen en het versterken van de sociale basis, in dat opzicht bouwen we in 2023 voort op de gelegde basis. Voor de thema's waar we minder of nog niet mee bezig zijn, zoals welzijn op recept, inrichten van ketenaanpak gezond gewicht zijn we de uitdaging aangegaan om ook daar actie op te ondernemen;
- Voor de invulling van 4 (van de 13) thema's is ook regionale afstemming geweest met de Westfriese gemeenten, Veiligheidsregio, GGD HN, JOGG NL en ketenpartners uit het medisch domein. De GGD HN heeft ook een inhoudelijke adviserende en toetsende taak gehad.

- We hebben uitvoering gegeven aan het laatste jaar van het Lokaal Preventieakkoord ter verbetering en het behouden van de gezonde leefstijl bij inwoners. De samenwerking met ketenpartners, maatschappelijke organisatie, inwoners en de verbinding met het Lokaal Sportakkoord, JOGG gezonde jeugd, gezonde toekomst en één tegen eenzaamheid heeft de preventieaanpak versterkt en er zijn verschillende activiteiten uitgevoerd. Vanaf 2024 zijn activiteiten ondergebracht in het Gezond en Actief Leven Akkoord.
- In september 2023 zijn we gestart met het programma "Wijkaanpak rookvrij leven voor iedereen". We hebben de betrokken zorg- en welzijnspartijen en de stoppen met roken-zorg in kaart gebracht. Het kennisteam is compleet en de startbijeenkomst heeft plaatsgevonden.
- In 2023 startten we een aantal inkooptrajecten Wmo. De inkoop voor Sociaal Medische Advisering, Onafhankelijke cliëntondersteuning en de overbrugging van de Wmo overeenkomsten zijn in 2023 afgerond en ingegaan op 1 januari 2024.
- In regionaal verband werkten we aan de inkoop Wmo voor 2025 en verder:
 - We hebben de 'beleidsuitgangspunten inkoop jeugdhulp en Wmo 2024 en verder' vastgesteld;
 - Het document 'stip op de horizon' is vastgesteld waarin het toekomstperspectief voor het zorglandschap in Westfriesland sociaal domein breed is beschreven;
 - Tijdens diverse (regionale) bijeenkomsten informeerden we zorgaanbieders, adviesraden sociaal domein en raadsleden en haalden we input op;
 - We werkten aan de inkoopstrategie Wmo om de richting van de inkoop te concretiseren en we werkten aan de inkoopdocumenten.
- We hebben lokaal en regionaal uitvoering gegeven aan het project In Control of Alcohol & Drugs (ICOAD) om alcohol- en drugsgebruik onder jongeren te voorkomen en verder terug te dringen. Er zijn verschillende interventies ingezet in het onderwijs en bij sportverenigingen en er zijn meerdere Webinars aangeboden aan ouders/verzorgers. Link Jongerenwerk is extra ingezet op de kernmissen om bewustwording rondom alcohol, drugs en vaperen (e-sigaret) te vergroten. In samenwerking met Brijder is de alcohol in het verkeer-cursus voortgezet.

Wie zijn onze samenwerkingspartners?

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.

In 2023 is door toenemende aantallen nieuwkomers de hoeveelheid werk ten aanzien van deze doelgroep voor de gemeenten en GGD'en sinds 2022 wederom toegenomen. Ook in de crisishulpopvang zitten kinderen die recht hebben op de zorg van Jeugdgezondheidszorg. Er is toenemende zorg over de omstandigheden waarin de kinderen in de noodopvang opgroeien. Het afgelopen jaar heeft GGD HN de corona-organisatie afgebouwd en zijn de teststraten gesloten.

Recreatieschap Westfriesland (RSW)

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

De hoofdpunten van het beleid zijn:

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

Het Recreatieschap heeft veel betekend op het gebied van recreatie en toerisme voor de gemeente Koggenland. Denk hierbij aan de doorontwikkeling van het recreatieve aanbod in de Hulk en het gezamenlijk oppakken van de overlast rondom het Recreatiegebied de Leijen. Daarnaast denken zij ook mee over de inrichting van het buitendijks gebied samen met het Doe-team Scharwoude. Dit heeft ertoe geleid dat wij een toekenning van €100.000 van het cultuurfonds hebben mogen ontvangen, dit krijgt in 2024 en 2025 een vervolg.

Verder hebben we gezamenlijk twee nieuwe sluiswachters voor de sluis in Rustenburg geworven.

WerkSaam Westfriesland

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.

WerkSaam heeft in 2023 voor Koggenland onder andere een bijdrage geleverd aan:

- de verlaging van de gemiddelde uitkeringsduur ten opzichte van het voorafgaand jaar;
- de doorstroom naar werk;
- het verbeteren van de duurzame uitstroom naar werk;
- het behalen van de cliënttevredenheid van de cliënten van 7,5.

Wat heeft het gekost?

In de volgende tabel treft u de totaalbedragen per beleidsveld voor het programma Welzijn & Zorg.

(x €1.000)	Jaarrekening	Primaire begroting	Begroting na wijziging	Jaarrekening	Vershil
Beleidsvelden	2022	2023	2023	2023	2023
Inkomensvoorzieningen	6.680	5.731	6.528	6.036	492 V
Jeugd 0-23 jaar	10.556	9.541	10.878	10.414	464 V
Kunst, cultuur & ontwikkeling	500	462	489	450	39 V
Sport, recreatie & sportaccomm.	1.550	1.378	2.000	1.955	45 V
Zorg & voorzieningen	6.552	5.773	7.009	6.857	152 V
Totaal lasten	25.838	22.885	26.904	25.712	1.192 V
Inkomensvoorzieningen	4.978	3.379	9.077	8.195	882 N
Jeugd 0-23 jaar	420	268	589	439	150 N
Kunst, cultuur & ontwikkeling	13	5	27	26	1 N
Sport, recreatie & sportaccomm.	1209	995	1118	1.362	244 V
Zorg & voorzieningen	660	173	652	632	20 N
Totaal baten	7.280	4.820	11.463	10.654	809 N
Saldo programma excl. mutaties reserves	18.558 N	18.064 N	15.441 N	15.059 N	383 V

Financiële toelichting

In de volgende tabel treft u de financiële toelichting voor het programma Welzijn & Zorg per beleidsveld. De financiële toelichting geeft een verklaring voor de verschillen > € 25.000 ten opzichte van de bijgestelde begroting 2023.

Inkomensvoorzieningen	Resultaat	V/N
Het saldo van baten en lasten is € 391.000 nadelig		
Middels de decembercirculaire 2023 zijn er middelen ontvangen i.v.m. de energietoeslag (zie programma Dienstverlening & Bestuur, gemeentefonds). Deze gelden (€ 581.000) zijn niet opgenomen in de begroting, maar zijn wel al via de bijzondere bijstand beschikbaar gesteld (€ 226.100). Omdat de aanvraagtermijn is verlengd tot en met 31 mei 2024, wordt het resterende bedrag van € 354.900 meegenomen naar 2024.	226	N
Op lokale en regionale initiatieven zijn er lagere lasten hulp aan inburgeraars. Het voorstel is om de incidenteel begrote bedragen over te hevelen naar 2023, zodat dit kan worden gebruikt voor onder andere de inkoop van het juridische spreekuur bij Vluchtelingenwerk.	33	V
Via de septembercirculaire 2022 hebben gemeenten middelen ontvangen voor asiel. Als gevolg van een hogere instroom inburgeraars is afgesproken het uitvoeringsbudget voor de jaren 2022, 2023 en 2024 te verhogen. Gemeenten worden hiermee in staat gesteld alle inburgeraars passende ondersteuning te geven. In 2023 is geen gebruik gemaakt van deze incidentele stelpost en daarom het verzoek dit door te schuiven naar 2024.	55	V
Een voordeel bij WerkSaam op WSW personeelskosten, hogere toegevoegde waarde door hogere omzet en lagere directe kosten en op de personeelskosten bedrijfsvoering is een voordeel ontstaan door verloop van personeel en het niet aansluitend kunnen invullen van de vacatures.	413	V
Voor de compensatie van de lasten voor de opvang en het leefgeld van de vluchtelingen ontvangen wij een vergoeding van het Rijk, de zogenaamde Specifieke Uitkering (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 neutraal in de jaarrekening verwerkt en dit heeft dus geen invloed op het rekeningresultaat. Via de perspectiefnota 2023 zijn er uitgaven en inkomsten van € 2,773 miljoen begroot, er is een totale inkomst van € 2,105 miljoen gerealiseerd, dit geeft een restant van € 668.000 op dit beleidsveld. Vanuit het Rijk is er een voorschot ontvangen van € 4,695 miljoen en we verwachten een afrekening van € 4,484 miljoen door een lagere besteding uitgekeerde verstrekkingen particuliere opvang. Het verschil van € 211.000 staat op de balans gereserveerd. De werkelijke lasten zijn in totaal € 2,105 miljoen. Het restant op basis van de berekende afrekening is € 2,379 miljoen en staat gereserveerd op de balans in afwachting van de definitieve vaststellingsbeschikking. Het voorstel is om dit te reserveren voor toekomstige uitgaven.	668	N
Overige verschillen	2	V
	391	N

Jeugd 0-23 jaar	Resultaat	V/N
Het saldo van baten en lasten is € 315.000 voordelig		
Er is een voorbereidingskrediet De Ark van € 100.000 beschikbaar gesteld voor de nieuwbouw van De Ark in Hensbroek, waarvan begin 2023 het restant € 89.000 was.	20	V
In 2023 waren de lasten € 69.000. Het restant eind 2023 is € 21.000 en het voorstel is dit over te hevelen naar 2024. Het voorbereidingskrediet wordt gedekt uit de algemene reserve.	25	V
Van het beschikbaar gestelde krediet Inkoop Sociaal Domein van € 100.000 voor het project inkoop sociaal domein resteert nog € 25.000. Dit wordt gedekt uit de algemene reserve.		
Er zijn hogere lasten door nog doorlopende lasten in 2023 zoals juridische kosten en sloopwerkzaamheden van de oude scholen met betrekking tot onderwijshuisvesting Avenhorn De Goorn.	30	N
Er zijn lagere lasten lokaal onderwijsbeleid doordat de begrote kosten voor de regionale nieuwkomersvoorziening in 2023 zijn gedekt door de opgebouwde reserves voor dit project.	35	V
Er zijn lagere lasten peuterspeelzalen doordat de voorlopige subsidie peuteropvang na verantwoording over 2022 definitief lager zijn beschikt, omdat er minder (doelgroep) peuters gebruik hebben gemaakt van het aanbod dan begroot.	46	V
Er zijn lagere lasten doordat de boeking in de voorziening gebouwen peuterspeelzalen een vrijval is, in plaats van een onttrekking. Zie ook de toelichting bij programma dienstverlening & bestuur.	81	N
Er zijn hogere baten, doordat gemeenten extra geld ontvangen, om specifiek beleid van de Rijksoverheid uit te voeren. De uitgaven en inkomsten voor onderwijsachterstandenbeleid (OAB), Nationaal Programma Onderwijs (NPO), voorschoolse educatie aan ontheemde peuters en Brede Regeling Combinatiefuncties zijn neutraal in de jaarrekening verwerkt - dit heeft dus geen invloed op het rekeningresultaat - en worden doorgeschoven naar 2024.	149	neutraal
Er zijn lagere lasten jeugdzorg voor de kosten voor geleverde zorg aan onze inwoners. Zie onder deze tabel de toelichting op de post jeugdzorg.	249	V
De jaarlijkse overige niet-cliëntgebonden kosten jeugd-/overheadkosten zijn ieder jaar redelijk stabiel. Denk hierbij aan de kosten voor Veilig Thuis, de inhuur van twee medewerkers binnen het Zorgteam, het cliëntervaringsonderzoek jeugd en een bijdrage in regionale capaciteit. Op alle onderdelen zijn de kosten dit jaar lager uitgevallen dan begroot en dit resulteert in een incidenteel voordeel.	71	V
Overige verschillen	20	N
	315	V

Toelichting op post jeugdzorg

Onderstaande tabel geeft per zorgvorm op diverse peildata in 2023 het aantal lopende voorzieningen weer, afgezet tegen de kosten voor de tweedelijns jeugdzorg. Het gaat hierbij om de hulp en ondersteuning die de gecontracteerde zorgaanbieders hebben geleverd aan onze jeugdigen/gezinnen.

	1/1/2022	1/1/2023	1/4/2023	1/7/2023	1/10/2023	1/1/2024	Kosten 2022 x € 1.000	Begroting 2023 x € 1.000	Kosten 2023 x € 1.000
Totaal aantal lopende voorzieningen (zorg in natura)	471	515	530	551	520	436			
Pleegzorg	16	14	13	13	11	11	€ 252	€ 269	€ 213
Jeugdzorgplus	0	0	0	0	0	0	€ 45	€ 150	€ 80
Gedwongen kader (jeugdbescherming en -reclassering)	44	42	41	45	40	35	€ 331	€ 419	€ 307
Ernstige Dyslexie (diagnose en behandeling)	40	52	46	53	56	48	€ 197	€ 180	€ 234
Arrangementen segment B, trajecten segment C (incl. aanvullende componenten)	335	327	342	353	337	292	€ 3.395	€ 5.909	€ 3.996
Overig (o.a. landelijke aanbod, incidentele contracten, crisishulp etc.)	36	80	88	87	76	50	€ 2.893	Zit al in bovenstaand bedrag	€ 1.987
Pgb's	11	8				10	€ 80	€ 200	€ 61
Totale kosten							€ 7.193	€ 7.127	€ 6.878

Van 1 januari tot 1 juli 2023 zien we bij bijna alle voorzieningen (met uitzondering van pleegzorg) een lichte stijging. Vanaf 1 juli 2023 zien we vervolgens weer een vergelijkbare daling. Het totaal aantal lopende voorzieningen op 1 januari 2023 is 515. Dit aantal neemt tot 1 juli 2023 toe tot 551 waarna deze vervolgens afneemt tot 436 voorzieningen op 1 januari 2024. Het gemiddelde aantal voorzieningen over 2023 bedraagt 510 en is ten opzichte van 2022 (508) vergelijkbaar.

In 2023 is in zijn totaliteit € 6.878.000 besteed aan hulp en ondersteuning geleverd door de gecontracteerde zorgaanbieders. In de begroting is rekening gehouden met een bedrag van € 7.127.000. Ten opzichte van de begroting resulteert dit in een onderschrijding van € 249.000.

Hieronder volgt per rij een toelichting die gezamenlijk de onderschrijding van € 249.000 onderbouwen.

Pleegzorg - € 56.000 (V)

Er is in de loop van 2023 een afname van het aantal pleegzorgtrajecten te zien. Dit heeft ook tot lagere kosten geleid dan vooraf begroot. Ook landelijk gezien zien we een afname in het aantal pleegzorgkoppelingen en pleegouders. Een aandachtspunt waar we als regio op in blijven zetten, is het werven en behouden van pleegouders. Het plaatsen van een kind in een pleeggezin heeft immers altijd de voorkeur boven plaatsing binnen een instelling.

JeugdzorgPlus - € 70.000 (V)

Van het bedrag van € 80.000 heeft een bedrag van € 28.500 betrekking op het jaar 2022.

De kosten hebben betrekking op het gezamenlijk op bovenregionaal niveau beschikbaar houden van de voorziening/basiscapaciteit en zijn gebaseerd op het contract dat per 30 juni 2023 afliep. Per 1 juli 2023 is een nieuw contract afgesloten met iHUB waarin andere financiële afspraken zijn gemaakt met als transformatiedoel de gewenste afbouw van geslotenheid. Omdat er in 2023 geen enkel kind uit Koggenland gesloten is geplaatst en hier in de begroting voor de zekerheid wel rekening mee is gehouden, laat deze post een financieel voordeel zien.

Gedwongen kader - € 112.000 (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. Daarnaast heeft deze inzet een positief effect op de jeugdige en het gezin. Om die reden blijven we deze aanpak, twee jaar geleden gestart in het kader van de ombuigingsopdracht jeugd, voortzetten. In het kader van de Hervormingsagenda Jeugd onderzoeken we in 2024 welke hulp we nog meer zelf kunnen uitvoeren vanuit ons Zorgteam.

Ernstige Dyslexie - € 54.000 (N)

Afgelopen jaar zien we net als voorgaande twee jaar, mede als gevolg van corona, een toename van het aantal kinderen dat met een dyslexietraject start.

In regionaal verband gaan we de mogelijkheden verkennen om een pilot te starten. Binnen deze pilot willen we een zogenaamde 'poortwachter' introduceren die de aanvragen gaat beoordelen op volledigheid van het leerlingdossier en de onderbouwing van het vermoeden van dyslexie.

Arrangementen B, trajecten C, overig, incidentele contracten - € 76.000 (N)

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 zijn de kosten van de incidentele contracten, afhankelijk van de benodigde zorg, enorm verschillend (variërend van € 5.000 tot € 200.000).

Sinds enkele jaren wonen enkele kinderen in onze gemeente die hoge jeugdzorgkosten (ca. 1,5 miljoen per jaar) met zich meebrengen. In de begroting 2023 was hiervoor een budget begroot van € 1.000.000. Sinds medio 2023 zijn deze kinderen niet langer woonachtig in onze gemeente en vallen hierdoor onder de verantwoordelijkheid van een andere gemeente. De totale kosten over 2023 bedroegen ca. € 700.000.

Verder zien we gedurende 2023 dat het aantal complexe multiprobleemgezinnen en veiligheidszaken redelijk stabiel is. Deze gezinnen brengen hoge jeugdzorgkosten met zich mee.

Pgb (persoonsgebonden budget) jeugd - € 139.000 (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 2023. Van het totale beschikbare budget van € 200.000 is in 2023 een bedrag van ca. € 61.000 besteed aan de pgb's. Wel moet hierbij worden opgemerkt dat een bedrag van € 34.000 een afrekening betrof over het jaar 2022. Dit maakt dat de daadwerkelijke kosten aan pgb over 2023 resulteren in een bedrag van € 95.000.

Kunst, cultuur & ontwikkeling	Resultaat	V/N
Het saldo van baten en lasten is € 38.000 voordelig		

In 2022 was voorlopig teveel beschikt aan openbare bibliotheken en in 2023 is als gevolg van de definitieve beschikking reguliere subsidie terugbetaald.	13	V
Er is een onderbesteding van het subsidieplafond betreffende kunstzinnige vorming. Het totale subsidiebedrag dat is aangevraagd ligt lager dan het beschikbare bedrag dat is opgenomen in de begroting. Door dit verschil ontstaat een voordeel.	15	V
Overige verschillen	10	V
	38	V

Sport, recreatie en sportaccommodaties	Resultaat	V/N
Het saldo van baten en lasten is € 289.000 voordelig		
Er is een krediet beschikbaar gesteld voor de uitvoering van het project 'opwaarderen knelpunten doorvaarbaarheid vaarroute Westerkogge'. De subsidie is toegezegd maar nog niet ontvangen. Het nettobedrag van € 134.000 wordt gedekt door een onttrekking uit de algemene reserve (dit geeft een nadeel in de mutatie algemene reserve, per saldo is het neutraal).	134	V
Van het beschikbaar gestelde krediet voor een wandelroutenetwerk in Koggenland resteert nog € 104.000. Dit wordt gedekt uit de algemene reserve.	104	V
De raad heeft in 2021 een voorbereidingskrediet beschikbaar gesteld van € 30.000 voor het uitwerken van een aantal varianten voor een nieuwe gymnastiekaccommodatie en mogelijk andere gewenste voorzieningen in Obdam. Hiervan resteert in 2023 nog € 24.000 en wordt gedekt uit de algemene reserve.	24	V
In 2023 is met betrekking tot de periode 2022 tot en met 2023 een specifieke uitkering Meerkosten Energie Openbare Zwembaden (MEOZ) berekend op € 109.000. De werkelijke meerkosten energie 2023 waren € 87.000.	22	V
De hogere lasten voor inhuur personeel zwembaden heeft een aantal oorzaken. Het ingehuurd personeel is overgegaan naar de CAO gemeenten, met als gevolg dat de lonen stegen. Met name de minimumlonen gingen hierdoor aanzienlijk omhoog. Door uitval van de bedrijfsleider is op uitvoerend niveau extra personeel ingehuurd. En een aantal maanden was een vacature niet te vervullen (krapte op de arbeidsmarkt). Om de dienstverlening te kunnen continueren, is dit opgelost met personeel uit de inhuurpoule.	101	N
Er zijn lagere lasten, doordat in 2023 de SPUK stimulering sport berekend is op € 151.000. In de begroting 2023 is rekening gehouden met een inkomst van € 58.000. De begroting 2023 is niet bijgesteld omdat het verleende voorschot naar rato is verdeeld onder de aanvragers, het totaalbedrag van alle aanvragen was hoger dan het uitkeringsplafond. Gezien de afgelopen jaren is het niet aannemelijk dat de verantwoording boven het uitkeringsplafond komt, dus bij de verantwoording hoeven wij geen rekening te houden met een rato-percentage. Voor 2023 betekent dit een voordeel van € 93.000.	93	V
Overige verschillen	13	V
	289	V

Zorg & voorzieningen	Resultaat	V/N
Het saldo van baten en lasten is € 131.000 voordelig		
Zie de toelichting Opvang ontheemden Oekraïne op het beleidsveld inkomensvoorzieningen.	312	V
Er is een noodpotje Wmo voor cliënten (begroting € 25.000), waarvanuit noodzakelijke kosten kunnen worden vergoed. Dit als er geen andere regeling mogelijk is. In 2023 is minimaal gebruik gemaakt van dit noodpotje.	22	V
Voor het ontwikkelen van ouderenbeleid was € 45.000 begroot. Door ambtelijke wisselingen is deze activiteit doorgeschoven naar 2024 en is het budget in 2023 niet besteed.	45	V
Er zijn lagere lasten door inzet van de Brede SPUK-regeling voor de mantelzorgdag en mantelzorgwaardering.	15	V
Het voorstel van de incidentele verhoging van de CAO 2023 GGD HN is voor zienswijze aan de 16 gemeenten NHN voorgelegd. Tijdens de vergadering van het Algemeen Bestuur GGD HN is, bij meerderheid, ingestemd met een incidentele verhoging van de deelnemersbijdrage 2023 om de kosten van de CAO aanpassing 2023 te dekken. De deelnemersbijdrage is € 69.560.	70	N
Er zijn lagere lasten Wmo doordat in 2023 de afrekening van het jaar 2022 heeft plaatsgevonden. De lasten voor de Netwerkorganisatie (regionaal inkoop en contractmanagementteam) waren lager dan begroot. Er was sprake van personele onderbezetting. Door hoge werkdruk zijn er tijdelijk geen investeringen geweest op het gebied van scholing. Een data-analist is niet ingevuld omdat het dashboard niet bij de Netwerkorganisatie ondergebracht wordt.	46	V
Er zijn lagere lasten doordat de procedure voor Alleenstaande minderjarige vluchtelingen (AMV) per 01-01-2023 is veranderd. AMV'ers mogen tot het 21ste levensjaar verblijven in de kleinschalige opvang. Het NIDOS bekostigt daardoor langer de voorziening.	41	V
Er zijn hogere lasten Wmo door een toename van het aantal cliënten op de huishoudelijke ondersteuning, namelijk een toename van vijftig cliënten ten opzichte van 2022. Bij het vaststellen van de perspectiefnota is rekening gehouden met de indexering 2023 en een stijging van het aantal cliënten, echter is deze stijging hoger dan verwacht. De toestroom is te verklaren door de aanzuigende werking van de huidige eigen bijdrage van € 19 per maand en de toenemende vergrijzing. Voorname de senioren inwoners van Koggenland wonen langer zelfstandig thuis, maar hebben wel de ondersteuning bij het huishouden nodig om thuis te kunnen blijven wonen. Op de andere ondersteuningsarrangementen wordt een minimale toename gezien van het aantal cliënten of zelfs een lichte afname.	355	N
Er is budget gereserveerd voor het maken van een woon-/zorganalyse. Deze analyse wordt in 2024 afgerond. Aan deze analyse wordt in 2024 een vervolg gegeven met een woon-/zorgvisie als onderdeel van onze omgevingsvisie. Wij willen het restantbudget gebruiken en overhevelen naar 2024.	50	V
Overige verschillen	25	V
	131	V

Toelichting op post Wmo

Deze toelichting gaat in op de kosten die de gemeente heeft gemaakt voor de tweedelijns Wmo-zorg. Het gaat hierbij om de hulp en ondersteuning die de gecontracteerde zorgaanbieders hebben geleverd aan onze inwoners.

Onderstaande tabel geeft per zorgvorm op diverse peildata in 2023 het aantal lopende voorzieningen weer. Hierin is een grote toename te zien in arrangement 4 huishoudelijke hulp. De andere arrangementen laten een lichte stijging, een lichte daling of stabiel aantal zien tussen 1 januari 2023 en 1 januari 2024.

	1/1/2022	1/1/2023	1/4/2023	1/7/2023	1/10/2023	1/1/2024
Arrangement 1 Psychosociale of psychische problematiek	131	144	142	136	143	140
Arrangement 2 (licht) verstandelijke beperking	27	26	26	26	27	25
Arrangement 3 Cognitieve achteruitgang/psychogeriatrische problematiek	35	27	29	29	28	26
Arrangement 4 Lichamelijke beperking (huishoudelijke hulp)	294	348	348	354	387	388
Arrangement 5 (LB-NAH) Lichamelijke achteruitgang – niet aangeboren hersenletsel	18	20	19	23	21	22
Arrangement 5 (LB) Lichamelijke achteruitgang	14	11	10	9	9	12

Investerings

(bedragen x € 1.000)	Beschikbaar gesteld in	Bedrag	Besteed in voorgaande jaren (t/m 2022)	Besteed in 2023	Restant per 31-12-2023	Afsluiten
Investeringskredieten						
Nieuwbouw de Ark Hensbroek	2022	3.719	0	0	3.719	Nee
Uitbreiding Bernadetteschool	2021	130	65	0	65	Nee
Onderwijshuisvesting Avenhorn/De Goorn Gymzaal	2018	1.987	1.889	34	64	Ja
Huisvesting uitvoeringslocatie JGZ	2022	250	228	-13	35	Nee
Schoolpleinenfonds	2023	250	0	0	250	Nee
Vorbereidingskrediet school Buitenroede	2016	235	160	0	75	Nee
Incidenteel geld projecten						
Onderwijshuisvesting Avenhorn/De Goorn	2018	11.558	11.113	30	415	Nee
Recreatieve paden bij dijkverzwaring	2014	63	0	0	63	Nee
Nieuwbouw de Ark voorbereidingskrediet	2022	100	11	69	20	Nee
Vaart in doorvaarbaarheid	2022	742	0	142	600	Nee
Wandelroutenetwerk Koggenland	2012	354	249	0	105	Nee
Inkoop sociaal domein	2019	100	75	0	25	Nee
Ontwikkeling vrijkomende schoollocaties	2020	210	87	92	31	Nee

Programma 3 Wonen & Ondernemen

Het programma Wonen & Ondernemen bestaat uit de volgende beleidsvelden:

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

Beleidsvelden

Beleidsveld Omgevingstaken inclusief wonen & duurzaamheid

Wat wilden we bereiken?

Bouwen en wonen

Opstellen van beleid, kaders en een communicatieplan voor tiny houses, collectief particulier opdrachtgeverschap, en urgentie en voorrangregels.

Oplevering van nieuwbouwwoningen.

Omgevingswet

Vaststellen van een omgevingsplan voor het deelgebied Kernen met eenvoudigere en overzichtelijkere regels en kortere procedures.

Duurzaamheid

- We werken toe naar de doelstellingen die zijn geformuleerd in de *Transitievisie warmte* (2021) om Koggenland in 2050 van het aardgas af te hebben. Daarbij beginnen we met de startwijk Avenhorn-Zuid;
- We werken toe naar de doelstellingen die zijn geformuleerd in de *Ruimtelijke adaptatiestrategie* = (2021) om Koggenland in 2050 klimaatadaptief te maken;
- We hanteren bij nieuwbouwplannen het Basisveiligheidsniveau Klimaatadaptatie;
- We versnellen de energietransitie en werken toe naar de doelstellingen die zijn geformuleerd in het Klimaatakkoord om in 2050 95 procent minder CO₂ uit te stoten.

Wat hebben we daarvoor gedaan?

Bouwen en wonen

- In 2023 zijn de Regionale urgentieverordening en voorrangregels vernieuwd en vastgesteld.
- In de gemeente Koggenland zijn in 2023 in totaal 45 nieuwe woningen opgeleverd: 39 nieuwbouwwoningen, 3 generatiewoningen en 3 woningsplitsingen. Het doel van 90 nieuwbouwwoningen zoals vermeld in de Kadervisie is daarmee niet behaald. Dit is het gevolg van het langdurige en steeds complexer wordende proces van nieuwbouwplannen. Ook veranderende financiële marktomstandigheden zoals de stijging van de hypotheekrente, zorgen voor een vertraging in de verkoop van woningen en daarmee een vertraging in het proces.
- Het project Meerzicht in Scharwoude stond in 2023 gepland voor de oplevering van 30 woningen. Dit project van een particuliere opdrachtgever, heeft ten gevolge van de financiële marktomstandigheden helaas geen doorgang gevonden.
- Het project De Goorn 70/74 in De Goorn stond in 2023 gepland voor de oplevering van 28 woningen. Dit project heeft vertraging opgelopen door de aanpassingen en uitbreiding van het projectplan. In het nieuwe projectplan worden 6 extra woningen gerealiseerd. Naar verwachting wordt dit project in 2025 opgeleverd.
- In de onderstaande tabel staat een overzicht van de nieuwe woningen per kern en woningtype:

	Appartement	Rijwoning	(Rug aan Rug)	(Half) Vrijstaand	Generatiewoning	Woning-splitsing	Sociale Huur	Koop
Avenhorn	10							10
Berkhout					1	1		2
De Goorn								
Hensbroek					1			1
Obdam		10	8					18
Scharwoude								
Spierdijk		9		2				11
Ursem					1	2		3
Zuidermeer								
Totaal	10	19	8	2	3	3	0	45

- In 2023 is een woonbehoefteonderzoek uitgevoerd. Hieruit blijkt dat er meer sociale huurwoningen nodig zijn in de gemeente Koggenland. In de Woondeal 2.0 uit 2023 is regionaal afgesproken om in de periode tot 2030 250 sociale huurwoningen te realiseren in Koggenland.
- In 2023 zijn 92 nieuwe woonruimten gerealiseerd voor arbeidsmigranten in de kern Berkhout. Hiermee komen wij in Koggenland op een totaal van 568 vergunde huisvestingsplekken voor arbeidsmigranten. Het daadwerkelijke aantal gehuisveste arbeidsmigranten kan hoger zijn omdat het op grond van het bestemmingsplan 'Landelijk Gebied Koggenland' en 'Reparatieplan landelijk gebied 2017' bij recht is toestaan om arbeidsmigranten te huisvesten zonder vergunning;
- In 2023 is veelvuldig gebruik gemaakt van de starterslening voor de aankoop van een woning. Er zijn 37 leningen verstrekt waarvan 25 leningen zijn aangevraagd voor het maximale bedrag van € 40.000. Om alle aanvragen te behandelen en de lening te kunnen voortzetten in 2023, is € 1.000.000 beschikbaar gesteld door de gemeenteraad;
- In 2023 is de Woondeal ondertekend. Hierin zijn de woningbouwafspraken geconcretiseerd die eerder in het najaar van 2022 zijn gemaakt tussen de provincie en het Rijk. De onderwerpen die hierin terugkomen zijn mobiliteit in de regio, betaalbaarheid van de woningen, samenwerking in West-Friesland en de realisatiecapaciteit van het woningbouwprogramma.
- Koggenland heeft in 2023 samen met de provincie en gemeenten in West-Friesland het Convenant Toekomstbestendige Woningbouw getekend. Het doel van dit convenant is om de duurzaamheidsambities makkelijker en tegen zo min mogelijk kosten onderdeel te maken van de grote woningbouwopgave.
- Het doel om beleid, kaders en een communicatieplan voor tiny houses en collectief particulier opdrachtgeverschap op te stellen in 2023 is niet behaald doordat andere werkzaamheden binnen de portefeuille wonen prioriteit hadden. De verwachting is dat dit doel in 2024 alsnog wordt behaald.
- We hanteren bij nieuwbouwplannen het Basisveiligheidsniveau Klimaatadaptatie. In al langer lopende projecten-in-voorbereiding zijn we in de loop van 2023 steeds meer gaan kijken hoe we zoveel mogelijk kunnen aanpassen om aan het Basisveiligheidsniveau Klimaatadaptatie te voldoen.
- In 2023 zijn 36 leningen verstrekt voor het verduurzamen van woningen. Er is een toename in zowel het aantal als de hoogte van de aanvragen. Om alle aanvragen te behandelen en de lening te kunnen voortzetten in 2024 is medio 2023 € 1.500.000 beschikbaar gesteld door de gemeenteraad;
- In 2023 is de kerkervisie opgesteld. Kerken zijn van invloed op de uitstraling en de leefbaarheid in een wijk. Wel zien we in Koggenland, net als in de rest van Nederland, dat er steeds minder mensen naar de kerk gaan. Daarom wordt er gewerkt aan een strategische visie voor de toekomst van kerkgebouwen. Uiteindelijk gaat de Kerkervisie onderdeel uitmaken van de Omgevingsvisie. Het Rijk heeft subsidie toegekend om de Kerkervisie op te stellen;

- In 2023 is de “Nota Ruimtelijke Kwaliteit gemeente Koggenland 2023” vastgesteld waarmee we een nieuw kader hebben voor de uiterlijke verschijningsvorm van bouwwerken.
- Sinds 2023 nemen we deel aan de Woningmakers. Woningmakers is een versnellingstafel waar gemeenten, projectontwikkelaars en woningcorporaties aan deelnemen. Het doel van de versnellingstafel is om de samenwerking te verbeteren en uiteindelijk de woningbouw te versnellen.
- In Grosthuisen zijn in december 2023 totaal 28 zorgwoningen opgeleverd. Deze worden nu niet meegenomen in de telling omdat de woningen pas in januari 2024 gereed gemeld zijn.

Omgevingswet/Omgevingsplan

- Vanwege uitstel van inwerkingtreding van de Omgevingswet en het niet goed functioneren van het Digitaal Stelsel Omgevingswet en de nieuwe plansoftware was het in 2023 nog niet mogelijk om een Omgevingsplan voor de kernen op te stellen. We hebben al wel inhoudelijk voorwerk verricht door de bestemmingsplanregels te herschrijven (harmoniseren, actualiseren en vereenvoudigen). In 2024 gaan we hiermee verder. Het Omgevingsplan voor het deelgebied Kernen wordt in fasen opgebouwd.

Duurzaamheid

- **Warmtetransitie:**
 - We zijn gestart met het communicatie- en participatietraject voor de startwijken Avenhorn-Zuid en Obdam-West zoals benoemd in de Transitievisie Warmte;
 - We werken verder aan een integrale aanpak en uitvoering van energiebesparing vanuit het Nationaal Isolatieprogramma, onder andere door het inzetten van Energiefixers, met als uiteindelijk doel een aardgasloze bebouwde omgeving;
 - We verstrekken subsidies voor stimuleren van de warmtetransitie zoals de subsidie voor Koggenland Energie Neutraal. In 2023 hebben zes verenigingen een subsidie ontvangen vanuit het duurzaamheidsfonds om in te zetten voor verduurzaming.
- **Energietransitie:**
 - We gaven uitvoering aan het Uitvoeringsprogramma Energieneutraal Westfriesland, dat uit het Pact van Westfriesland 7.1 komt;
 - Samen met onder andere de West-Friese bedrijvengroep, ondersteunden we de actieagenda Circulair Westfriesland en het Duurzaam Ondernemersloket;
 - Onder andere door acht spreekuren van het Duurzaam Bouwloket te organiseren, waarmee 20 inwoners zijn geholpen met een 1-op-1 adviesgesprek over verduurzaming en met energiescans voor bedrijven stimuleerden we energiebesparing in woningen en bedrijven;
 - We hebben het waterstofconvenant ondertekend;
 - We zetten het onderzoek voort om in de gemeente te zoeken naar twee nieuwe locaties voor onderstations voor netwerkbeheerder Liander. Er ontstaat meer ruimte op het elektriciteitsnet voor bijvoorbeeld het verduurzamen van de bebouwde omgeving;
 - 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. Het ondernemersloket werkt samen met de gemeentelijke ondernemersvereniging voor de energiesprong. De gemeente heeft een aanvullende bijdrage gedaan voor het opzetten en uitvoeren van de energiesprong. Er hebben 14 ondernemers meegedaan aan de energiesprong.
- **Klimaatadaptatie:**
 - We gaven uitvoering aan de Ruimtelijke adaptatiestrategie;
 - We hebben het schoolpleinenfonds opgericht;
 - Samen met het bestuur van de Grosthuiserschool werkten we aan de vergroening van het schoolplein en aangrenzende dorpsplein;
 - Met de Westfriese gemeenten hebben we een samenwerkingsovereenkomst opgesteld op het thema klimaatadaptatie. Deze wordt in 2024 vastgesteld;
 - Met de Westfriese gemeenten hebben we bijeenkomsten georganiseerd over het werken met klimaatadaptatieve aanpassingen in de openbare ruimte. Hiermee verminderen de risico's op wateroverlast en door meer groen in de wijk de risico's van hittestress;
 - MAK Blokweer heeft binnen het basisonderwijs duurzaamheidsactiviteiten op Koggenlandse scholen uitgevoerd vanuit 'Expeditie Duurzaam';

- We hebben een klimaatkansenkaart ontwikkeld. Deze helpt ons bij het herinrichten van de openbare ruimte om een regenbui van maximaal 70 millimeter te kunnen bergen en afvoeren.
- Natuur en Milieu:
 - We gaan duurzaam om met grondstoffen en produceren zo min mogelijk afval. In 2023 is prioriteit gegeven aan andere taken, waardoor het verduurzamen van ons inkoop- en afvalbeleid is verplaatst naar 2024. (paragraaf 5 Bedrijfsvoering, duurzame inkoop);
 - In regionale samenwerking is het thema circulariteit met sloopaannemers verkend vanuit de vraag welke rol de gemeente Koggenland kan nemen in haar eigen slooprojecten.

Overige ontwikkelingen

In 2023 zijn wij aangesloten bij het voorbereidend gebiedsproces Mijzenpolder/Eilandspolder vanuit het Provinciaal Programma Landelijk Gebied. Dit is een provinciaal programma waarin de provincie toewerkt naar verschillende natuurdoelen. Onze betrokkenheid is relevant aangezien dit gebiedsproces in de Koggenlandse ruimte plaatsvindt.

Beleidsveld Woningbedrijf

Wat wilden we bereiken?

- We willen een haalbaarheidsonderzoek hebben afgerond met betrekking tot de toename van het aantal huurwoningen;
- We geven een vervolg aan de doelstellingen uit de portefeuillestrategie en de transformatieopgave zoals vastgesteld door de raad in 2019;
- We gaan bestaande huurwoningen met een slecht energielabel verduurzamen of verkopen;
- We gaan de bestaande huurwoningen met een energielabel (label F & G) verduurzamen tot 'aardgasloos ready'.

Wat hebben we daarvoor gedaan?

- In de portefeuillestrategie en transformatieopgave van het woningbedrijf is de opdracht opgenomen om door te groeien van 800 naar 850 woningen. Vanuit het college uitvoeringsprogramma is de opdracht gekomen om verder door te groeien naar 950 woningen (totaal 150 woningen toevoegen aan onze voorraad). De eerste stap was te onderzoeken in hoeverre er behoefte is aan de voorgenomen groei van het aantal sociale huurwoningen in de gemeente Koggenland. In 2023 is een woonbehoefteonderzoek uitgevoerd. Hieruit blijkt dat er meer sociale huurwoningen nodig zijn in de gemeente Koggenland. In de Woondeal 2.0 uit 2023 is regionaal afgesproken om in de periode tot 2030 250 sociale huurwoningen te realiseren in Koggenland. In 2024 wordt de portefeuillestrategie en transformatieopgave van het gemeentelijk Woningbedrijf aangepast;
- De start van de bouw van 6 levensloopbestendige huurwoningen in Berkhout is gestart. De oplevering wordt verwacht in het 3de kwartaal 2024;
- De aanbesteding voor de nieuwbouw van 12 huurwoningen aan het Veer in Avenhorn is afgerond. Datzelfde geldt voor de nieuwbouw van 6 huurwoningen in Ursem. De bouw start naar verwachting in de 2de helft van 2024, oplevering in 2025;
- Het onderzoek naar de realisatie van sociale huurwoningen binnen het project aan de Dwingel 6 in de Goorn is gestart. In het eerste halfjaar van 2024 komen we met een voorstel;
- De pilot verduurzaming van 8 woningen in Ursem is opgeleverd. Aansluitend zijn de woningen met een F en G energielabel aangepakt.
- De aanbesteding voor het in 2024 t/m 2026 verduurzamen van de woningen met D en E energielabel is succesvol afgerond. De realisatie start in 2024.

Beleidsveld Grondbedrijf

Voor het beleidsveld Grondbedrijf verwijzen we naar paragraaf 7 van deze begroting.

Beleidsveld Openbare ruimte

Wat wilden we bereiken?

- We onderhouden groen, wegen, watergangen en riolering, verlichting en begraafplaatsen, zoals is vastgesteld in de meerjarenonderhoudsplannen (MJOP's). Daarbij heeft elk dorp een zichtbaar vergelijkbare mate van onderhoud;
- We verminderen het aantal verkeersongevallen op gemeentelijke wegen en verbeteren het gevoel van verkeersveiligheid;
- We maken een aanpak voor het opwaarderen van de ambulante handelsplek bij winkelcentrum Vijverhof, inclusief het herinrichten van het kruispunt Dwingel – Vijverhof en het verbreden van de fietspaden van de Dwingel en de Buitenroede (tussen De Droomgaard en Het Veer);
- We asfalteren de Dorpsweg in Hensbroek en nemen daar verkeersmaatregelen;
- We gaan de Van Duivenvoordestraat in Hensbroek herinrichten.

Wat hebben we daarvoor gedaan?

- De uitvoering van de MJOP's en Programma Stedelijk Water en Riolering 2023-2027 wordt verder toegelicht in paragraaf 3.
- De herinrichtingswerkzaamheden in de van Duivenvoordestraat zijn uitgevoerd.
- Verkeer:
 - Naar aanleiding van het onderzoek naar de toegankelijkheid van voetgangersvoorzieningen hebben we knelpunten bij voetgangersvoorzieningen aangepakt;
 - In samenwerking met bewoners uit Rustenburg is een ontwerp gemaakt om de verkeersveiligheid in Rustenburg te verbeteren.
 - Voor het verbeteren van de verkeersveiligheid rond het winkelcentrum Vijverhof en het realiseren van een marktplein bij dit winkelcentrum is een schetsontwerp uitgewerkt. Tijdens de raadsvergadering van 13 november heeft de gemeenteraad besloten dat het schetsontwerp aangepast moet worden. De gevolgen van dit raadsbesluit op het ontwerp zijn daarna onderzocht. Dit heeft gevolgen voor de verbreding van de fietspaden voor de verkeersveilige schoolroute die in dit project zijn meegenomen. Uitvoering Q1 2025.
 - Het asfalteren van de Dorpsweg in Hensbroek en de te nemen verkeersmaatregelen staat gepland in het MJOP voor 2024.
 - We hebben een verkeersonderzoek uitgevoerd naar het dorpslint van Berkhout en vervolgens een variantenstudie voor dit dorpslint uitgevoerd. Twee varianten uit deze variantenstudie worden in 2024 verder uitgewerkt en in een raadsvoorstel aan de raad aangeboden.

Beleidsveld Economie & Toerisme

Wat wilden we bereiken?

- We dragen bij aan de doelstellingen van de 'Kadervisie 2021';
- We hebben het energiebesparingsakkoord ondertekend;
- We willen dat meer bedrijven energie besparen. We willen dat minstens 30 bedrijven door middel van uitgevoerde energiescans weten welke verduurzamingsmogelijkheden ze hebben;
- We gaan een visiedocument opleveren voor ontwikkelingsmogelijkheden van bedrijven in het landelijk gebied;
- We beginnen een (digitaal) ondernemersloket;
- We verbeteren de recreatieve vaarroute in Koggenland;
- We maken een plan van aanpak voor de verbetering van de bereikbaarheid van onze bedrijventerreinen;
- We doen een verkenning van de vormen en mogelijkheden voor permanente bewoning van recreatieparken, als onderdeel van de woonvisie in de Omgevingsvisie.

Wat hebben we daarvoor gedaan?

- We hebben bijgedragen aan doelstellingen van de 'Kadervisie 2021':
 - We hebben een vervolg gegeven aan het traject vitalisatie van de recreatieparken;
 - Het Startersloket Westfriesland organiseerde in totaal 16 cursussen voor de Westfrieze (Koggenlandse) ondernemers. Hieraan hebben in totaal 40 Koggenlandse ondernemers deelgenomen;
 - We voerden verkennende gesprekken met de Ondernemersvereniging Koggenland O.V.K om de opties voor een ondernemersfonds te verkennen. Dit heeft onder andere geleid tot een reservering van een budget in de begroting 2024 voor de verkenning van een mogelijk ondernemersfonds. Deze verkenning wordt in 2024 uitgevoerd;
 - We organiseerden verschillende regionale projecten zoals de Kom Binnen bij de Bedrijvendagen en Talent Academy West Friesland;
- We zijn begonnen aan het ontwikkelen van 5G-beleid., Dit wordt naar verwachting in 2024 aangeboden ter besluitvorming;
- In 2023 hebben 14 bedrijven energiescans uitgevoerd om te verkennen welke verduurzamingsmogelijkheden zij hadden. Vanuit het bedrijfsleven was minder interesse in de energiesprong dan verwacht. In 2024 wordt onderzocht of en hoe er toegewerkt kan worden naar de in totaal 30 deelnemende bedrijven, of dat het project anders ingestoken moet worden om toch de resultaten te behalen;
- Het Energiebesparingsakkoord is in 2022 ondertekend. Middelgrote en grote bedrijven die een wettelijke plicht hebben om te besparen, stimuleren wij hiermee om energiebesparende maatregelen te nemen. De uitvoering, communicatie en toezicht op de Energiebesparingsplicht hebben we ondergebracht bij de Omgevingsdienst Noord-Holland Noord.
- Het visiedocument voor ontwikkelingsmogelijkheden van bedrijven in het landelijk gebied is niet opgepakt in 2023. De projectopdracht met uitgangspunten en randvoorwaarden wordt begin 2024 voorgelegd aan het college;
- We zijn gestart met het ontwikkelen van het (digitaal) ondernemersloket. Er zijn verkennende gesprekken geweest voor een digitaal klantcontactstelsel om de wensen van ondernemers beter te registreren, op te volgen, bij te houden en te verwerken in mogelijke beleidsvorming. Dit krijgt in 2024 een vervolg.
- In 2023 startten we met het project Vaart in doorvaarbaarheid voor het verbeteren van de vaarroute. We voerden gesprekken met eigenaren van de bruggen en landhoofden waar een knelpunt is geconstateerd en er zijn ontwerpen gemaakt. In 2024 en 2025 geven we hier verder uitvoering aan.
- We zijn aan de slag gegaan met de verbetering van de bereikbaarheid van onze bedrijventerreinen:
 - We hebben extra parkeerplaatsen aangelegd op de bedrijventerreinen Braken en Vredemakers-Oost en -West.
 - We zijn samen met de provincie en de Ondernemersvereniging Koggenland om tafel gegaan voor een Werkgeversaangepak om duurzame mobiliteit op de bedrijventerreinen Vredemakers-Oost en West te stimuleren.
- We zijn in 2023 gestart met een verkenning van de vormen en mogelijkheden voor permanente bewoning van recreatieparken. De opbrengst van deze verkenning krijgt in 2024 een vervolg als onderdeel van de woonvisie in onze Omgevingsvisie.
- We zijn betrokken geweest bij de voorbereiding van de LEADER- en Regio Deal-aanvragen binnen Noord-Holland Noord. Deze krijgen in 2024 een vervolg. De LEADER is een Europese subsidieregeling, bedoeld voor projecten gericht op het versterken van het landelijk gebied en behouden van het voorzieningenniveau.
- In Regio Deals werken Rijksoverheid en regio's samen om de kwaliteit van leven, wonen en werken van inwoners en ondernemers te verhogen.

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 AWBF 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 AWBF 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. In 2023 is verder onderzoek gedaan naar de mogelijkheden om het beheer van de voormalige stortplaats in de toekomst af te kopen en in welke scenario's dit mogelijk is rekening houdend met milieu, leefomgeving en kosten.

De intergemeentelijke afstemming over afvalbeleid vindt plaats via het contactpersonenoverleg. Alhoewel afvalbeleid lokaal bepaald wordt leeft de behoefte aan regionale toetsing en het delen van kennis en ervaring.

In 2023 is een evaluatie van de DVO HVC uitgevoerd namens de zeven Westfriese gemeenten. De conclusies worden in 2024 verder onderzocht in een marktverkenning en we zijn in gesprek om de huidige overeenkomst te verbeteren.

Archeologie West-Friesland (AWF)

AWF is een gemeenschappelijke regeling waarmee we beleidsmatig en op uitvoerend niveau gezamenlijke belangen behartigen op het gebied van archeologie

AWF is een gemeenschappelijke regeling waarmee we beleidsmatig en op uitvoerend niveau gezamenlijke belangen behartigen op het gebied van archeologie. Ten aanzien van het aspect archeologie waren er geen beleidswijzigingen. Gebruikelijke adviseren op het gebied van archeologie is voortgezet.

Omgevingsdienst Noord-Holland Noord (OD NHN)

De OD NHN voert de wettelijke milieutaken uit. 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 2023 als uitvoeringsorganisatie vergunning-, toezicht- en handhavingstaken uitgevoerd voor de gemeente Koggenland. Daarbij ondersteunen zij de werkprocessen VTH, ruimtelijke ordening en veiligheid binnen gemeente Koggenland doormiddel van deskundig advies vanuit verschillende specialismes op het gebied van o.a. water, natuur, bodem, veiligheid.

In 2023 stond de uitvoering van milieutaken door de OD NHN in het teken van verschillende transities: de Omgevingswet, het opstellen van het komend transitieplan om tot een robuuste -dienst te komen en het opstellen van een meerjarenperspectief.

Door ontwikkelingen zoals klimaatbeleid, de energiebesparingsplicht, groeiende aandacht voor kwaliteit van water, bodem en leefomgeving eisen, ondermijning en omgevingsveiligheid heeft de OD zich doorontwikkeld terwijl zij zich voorbereiden op invoering van de Omgevingswet en de overgang naar het Digitaal Stelsel Omgevingswet (DSO) die per januari 2024 is ingevoerd.

Ontwikkelingsbedrijf Noord-Holland Noord (ONHN)

Het ONHN bevordert de onderlinge samenwerking in de regio, waardoor efficiënter gewerkt wordt aan economische doelstellingen en de economische structuur. Daarmee wordt de werkgelegenheid in Noord-Holland Noord gestimuleerd. Het Ontwikkelingsbedrijf heeft zich o.a. in 2023 ingezet voor de voorbereidingen voor de Regio Deal. Daarnaast zijn zij ook aan de slag gegaan met projecten zoals vitalisatie van de recreatieparken en de Kom binnen bij bedrijvendagen. Het volledige jaarplan van 2023 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	2022	2023	2023	2023	2023
Omgevingstaken	1.039	1.089	2.070	1.517	553 V
Woningbedrijf	5.840	6.049	6.399	5.914	485 V
Grondbedrijf	3.571	5.730	13.862	6.342	7.521 V
Openbare ruimte	7.254	8.739	9.123	9.272	149 N
Economie & Toerisme	101	118	121	117	4 V
Totaal lasten	17.805	21.726	31.575	23.161	8.414 V
Omgevingstaken	793	456	1.600	1.346	254 N
Woningbedrijf	6.459	6.487	6.517	6.626	110 V
Grondbedrijf	4.909	5.730	13.745	7.708	6.037 N
Openbare ruimte	5.437	5.006	10.070	10.779	709 V
Economie & Toerisme	14	10	10	8	2 N
Totaal baten	17.612	17.689	31.942	26.467	5.475 N
Saldo programma excl. mutaties reserves	193 N	4.037 N	367 V	3.305 V	2.939 V

Financiële toelichting

Omgevingstaken	Resultaat	V/N
Het saldo van baten en lasten is € 299.000 voordelig.		
Volksfeesten: COVID-19 heeft invloed gehad op de organisatie van attractiekermissen. Voor COVID-19 lag de organisatie grotendeels bij de gemeente maar sindsdien wordt dit gedaan door Stichting Behoud Nederlandse Kermissen. De stichting ontvangt een onkostenvergoeding. De kosten voor het organiseren van de kermissen in 2022 en 2023 bedroegen € 17.000. Er zijn geen zakelijke lasten gemaakt, vandaar het lagere inkomen van € 11.000.	28	N
Vanuit het rijk ontvangen we via de Tijdelijke regeling capaciteit decentrale overheden voor klimaat- en energiebeleid (CDOKE) € 1.253.903, in drie tranches, namelijk mei 2023, januari 2024 en januari 2025. Hiervan wordt uitbreiding van formatie t.b.v. duurzaamheid gefinancierd. In 2023 is € 69.000 uitgegeven. Het restant van 2023 van € 345.000 wordt overgeheveld naar 2024.	345	Neutraal
In 2022 ontvingen we vanuit het rijk een eerste bijdrage van € 195.000 voor de uitvoering van het klimaatakkoord. Deze middelen zijn in 2022 en 2023 niet volledig besteed. Het restant van € 81.600 wordt overgeheveld naar 2024.	82	V
Er zijn lagere lasten voor een aantal investeringskredieten. Dit zijn: <ul style="list-style-type: none"> • Implementatie Omgevingswet • Klimaatadaptatie • Energiebesparingsakkoord Deze restantkredieten gaan mee naar 2024.	275	V
Verleiding sportvelden secundair is een onderschrijding en op het investeringskrediet verleiding sportvelden primair is een overschrijding. Deze investeringskredieten zijn in Najaarsnota 2023 bijgesteld en afgesloten. Restantkrediet verleiding sportvelden secundair gaat niet mee naar 2024.	37	V

Er zijn hogere lasten voor uitvoering milieutaken van circa € 43.000. Dit komt met name door: - De Uitvoeringsregeling subsidie energiebesparingsprogramma woningen Noord-Holland 2023 is in december 2022 vastgesteld. De provincie financiert 50% van de kosten. De subsidie betrof 2023 t/m 2025 met uitloop naar 2026. Het totale subsidiebedrag voor de gemeente Koggenland is € 118.800. Het totale kosten voor 2023 kwam uit op € 29.800, dus de subsidie die wij n.a.v. de declaratie ontvangen is € 14.900.	15	N
Overige verschillen waaronder een nadeel van € 17.700 op de bijlage Omgevingsdienst Noord-Holland Noord voor de aanvullende taken en hogere uitgaven van € 10.000 aan uitvoeringswerkzaamheden duurzaamheid dan begroot.	28	N
Er zijn lagere lasten, doordat de verwachting was meer budget nodig te hebben in 2023 vanwege de inwerkingtreding van de Omgevingswet en de naar verwachting benodigde externe (juridische) adviezen. Deze verwachting staat nog steeds, echter de Omgevingswet is eerst in 2024 in werking getreden.	15	V
Er zijn hogere lasten t.b.v. de raamovereenkomst van Interconcept, dit komt deels door de gevolgen van de toestroom van omgevingsvergunningen en deels doordat de omgevingswet per 1 januari 2024 in werking is getreden. In de najaarsnota 2023 is € 700.000 budget van de leges omgevingsvergunning verhoogd. De werkzaamheden die het team VTH moest opvangen om deze toestroom aan te kunnen hebben wij daarom deels moeten wegzetten bij het bedrijf Interconcept.	93	N
Kerkenvisie opstellen. In 2021 hebben wij via de decentralisatie-uitkering Kerkenvisies een bijdrage ontvangen voor de ontwikkeling van integrale kerkenvisies op gemeentelijk niveau. De factuur van het opstellen van een kerkenvisie is in 2023 betaald. In 2023 was er echter geen dekking beschikbaar gesteld voor deze bijdrage.	30	N
Inhuur flexwonen. Het proces flexwonen 2023 is niet afgerond in 2023. Wat niet in 2023 is afgerond, moet in 2024 verder worden opgepakt. Daarom het restant budget voor inhuur flexwonen meenemen naar 2024.	19	V
Daarnaast is er een nadeel van € 20.800 voor diensten inzake de advisering door de commissie West-Friesland en een nadeel van € 13.700 op de bijlage aan Veiligheidsregio voor de kosten advies en toezicht.	35	N
Er zijn hogere baten voor de leges omgevingsvergunning. In de najaarsnota 2023 is het budget van de leges omgevingsvergunning nog verhoogd met € 700.000. Door een aantal grote projecten zoals Tuinderswijde-Zuid en daarnaast het toegenomen aantal vergunningaanvragen, hebben we dit jaar een aanzienlijk hoger bedrag dan begroot aan leges ontvangen.	89	V
	289	V

Woningbedrijf	Resultaat	V/N
Het saldo van baten en lasten is € 595.000 voordelig.		
Er zijn hogere lasten voor reparatie-, mutatie- en planmatig onderhoud (€ 170.000). Dit wordt veroorzaakt door een aantal mutaties van oude huurwoningen. Woningen zijn voor een lange periode verhuurd aan een dezelfde huurder. Hierna heeft de woning behoorlijk wat onderhoud nodig. Hogere onderhoudslasten. Ook heeft onze vorige onderhoudsaannemer een behoorlijk aantal mutatie-ingrepen uit 2021 afgerekend in 2022. In 2022 zijn wij gaan samenwerken met een andere onderhoudsaannemer. Een aantal lopende meldingen bij de vorige onderhoudsaannemer zijn in begin 2023 afgerekend.	170	N
€ 288.000 Lijsbeth Tijs onrendabele top komt in 2024 tot uiting in plaats van 2023. Oplevering van de woningen is in 2024. Daarnaast ca. € 232.000 lagere kapitaallasten, mede als gevolg van verkoop van (oudste) woningen.	520	V
De bijdrage Algemene dienst valt dit jaar lager (€ 217.000) dan begroot, door de verkoop van de oudere woningen.	217	V
De boekwinst uit de verkoop van 5 huurwoningen bedraagt € 1.061.000. Dat is € 61.000 hoger dan begroot.	61	V
De doorberekende rentelasten vanuit de Algemene Dienst zijn € 75.000 hoger dan begroot.	75	N
Overige kleinere verschillen van gezamenlijk € 48.000, waaronder vergoedingen(i.v.m. leegstand door verduurzaming € 40.000.	48	V
	601	V

Grondbedrijf	Resultaat	V/N
Binnen het Grondbedrijf zijn de meeste bedragen verrekend met de boekwaarde van de grondexploitatie. De verrekeningen met de boekwaarden hebben geen impact op het financiële resultaat over 2023 binnen het Grondbedrijf. Het saldo van baten en lasten is € 1.483.000 voordelig:		
- De lasten voor woonrijp maken als onderdeel van de restkosten exploitatie Buitenplaats de Burg zijn hoger.	43	N
- In 2023 vielen de lasten voor de ontwikkeling van vrijkomende schoollocaties lager uit. De restantkrediet gaan mee naar 2024, maar geven over 2023 wel lagere lasten dan begroot.	26	V
- Bij de exploitatie van Lijsbeth Tijs heeft een winstneming plaatsgevonden.	1.500	V
	1.483	V

Openbare ruimte	Resultaat	V/N
Het saldo van baten en lasten is € 570.000 voordelig.		
Het voorbereidingskrediet "Huisvesting Buitendienst" loopt door naar 2024. In 2022 en 2023 is er € 19.700 uitgegeven van het in totaal € 100.000 beschikbaar gestelde krediet.	80	V
Overige verschillen waaronder brandstofstijgingen, onderhoud machines, materiaal en materieelprijsstijgingen, lasten i.v.m. overige heffingen, verzekeringen.	22	N
Op het budget onderhoud wegen zijn lagere lasten van circa € 153.000. Dit komt met name door: <ul style="list-style-type: none"> Bijdrage reconstructie N243. Voor onze bijdrage aan de reconstructie van de N243 was in 2016 krediet beschikbaar gesteld. Na 2019 is dit krediet afgesloten, omdat er op dit krediet meerdere jaren niets uitgegeven was. In december 2023 hebben wij van de provincie alsnog een factuur ontvangen voor onze bijdrage aan de reconstructie van de N243. In 2023 was er echter geen dekking beschikbaar gesteld voor deze bijdrage. De voorbereidingskredieten Dorpsplein Obdam en Dorpspark/-bos Ursem lopen door naar 2024. In 2022 en 2023 is er 50.392 uitgegeven van de in totaal € 70.000 beschikbaar gestelde kredieten. Gladheidsbestrijding. Met ingang van 2023 heeft Koggenland een groot deel van de wegen van het waterschap HHNK overgenomen. De werkelijke kosten zijn hoger uitgevallen dan waar in de "businesscase overdracht wegen" rekening is gehouden. € 109.000 lagere kapitaallasten. € 25.000 nadeel op het onderhoudsbudget vanwege een stijging in de kosten van de materialen afgelopen jaar. € 98.000 extra inkomsten vanwege afkoopsom onderhoud i.v.m. overdracht wegen 2023; eindafrekening werkzaamheden Bosstraat Obdam. €83.000 extra inkomsten vanwege meer werkzaamheden die zijn uitgevoerd door de netbeheerders. 	26 20 107 109 25 98 83	N V N V N V V
Er zijn lagere lasten op het budget openbare verlichting. Het jaar 2023 was het eerste jaar met de toevoeging van het areaal van HHNK, de lasten voor het dagelijks onderhoud zijn uiteindelijk lager uitgevallen dan begroot.	43	V
Er zijn lagere lasten op het budget openbaar groen, dit komt met name door: <ul style="list-style-type: none"> Bomenbeleidsplan wordt in 2024 verder vormgegeven. Het budget is in 2023 niet aangewend; Daarnaast is er een bovengemiddeld groot perceel grond verkocht waardoor er hogere opbrengsten onroerende goederen is. 	113	V
Er zijn lagere lasten op het budget Vuilophaal & afvoer, dit komt met name door een voordeel van € 137.000 voor de eindrekening DVO 2022 en de eindrekening afvalstoffenbelasting 2022. Daarnaast zijn er € 37.00 hogere lasten. Er is extra inzet op het gebied van zwerfafval vanwege verminderde subsidie vanuit Nedvang voor aanpak zwerfafval.	99	V
Er zijn hogere baten op het budget riolering, dit wordt met name veroorzaakt door: <ul style="list-style-type: none"> Storting fonds voordeel €246.000 In het uitgegeven bedrag zit een bedrag van € 301.000 voor het project van de van Duivenvoordestraat. Hierdoor is een tekort ontstaan van €136.000. 	108	V
	573	V

Economie & Toerisme	Resultaat	V/N
Geen noemenswaardige financiële afwijkingen.		

Investerings

(bedragen x € 1.000)	Beschikbaar gesteld in	Bedrag	Besteed in voorgaande jaren (t/m 2022)	Besteed in 2023	Restant per 31-12-2023	Afsluiten
Investeringskredieten						
Voetpad Julianaweg-Dorpsweg	2022	246	0	0	246	Nee
Vervanging bruggen 2023	2023	86	0	91	-5	Ja
Armaturen OV 2022	2022	119	62	0	57	Ja
Lichtmasten OV 2022	2022	22	17	0	5	Ja
Parkeerplaatsen Braken en Vredemaker	2022	140	0	68	72	Nee
Armaturen OV 2023	2023	167	0	183	-16	Ja
Lichtmasten OV 2023	2023	19	0	17	2	Ja
Inrichting openbare ruimte Kindcentrum Avenhorn	2019	3.200	2.480	21	699	Nee
Investering wegen 2023 30jr afschrijving	2023	1.376	0	515	861	Ja*
Investering wegen 2023 20jr afschrijving	2023	394	0	294	100	Ja*
Vorbereidingskrediet overdracht wegen	2020	416	0	343	73	Ja
Dorpsplein Obdam aanleg	2021	409	0	0	409	Nee
Dorpsplein Obdam herinrichting	2021	111	0	0	111	Nee
Beschoeiingen 2023	2023	68	0	69	-1	Ja
Doeteam speelplaats Rustenburg	2022	60	43	3	14	Nee
Doeteam speelvoorziening Hensbroek	2022	182	0	158	24	Nee
MJOP Groen speeltoestellen 2023	2022	267	0	124	143	Ja*
MJOP Groen herinrichting 2023	2022	183	0	0	183	Ja*
Vorbereidingskrediet Project Flexwonen	2023	205	0	62	143	Nee
Verduurzaming 8 woningen Zuidgouw	2022	650	273	359	18	Nee
Nieuwbouw 6 woningen Lijsbeth Tijs	2022	1.386	0	312	1.074	Nee
Verduurzaming huurwoningen Woningbedrijf	2022	1.430	0	308	1.122	Nee
Incidenteel geld projecten						
Dorpsplein Obdam projectvoorbereiding	2021	45	20	6	19	Nee
Energiebesparingsakkoord	2022	176	2	24	150	Nee
Vorbereidingskrediet Dorpspark/-bos Ursem	2022	25	4	21	0	Ja
Bomenbeleidsplan	2018	25	0	0	25	Nee
Aanpassing wegverkeerslawaaai	2019	246	63	12	171	Nee
Uitvoeringsagenda klimaatadaptie	2021	120	6	26	88	Nee
Implementatie omgevingswet	2019	550	331	90	129	Nee
Vorbereidingskrediet huisvesting Buitendienst	2022	100	5	15	80	Nee

*Restant budget 2023 wordt meegenomen naar 2024 (zie voor van dit investeringskrediet toelichting paragraaf 3 Onderhoud kapitaalgoederen).

Algemene dekkingsmiddelen

Algemene dekkingsmiddelen zijn inkomsten van de gemeente waarvoor geen bestedingsdoel is bepaald. Dit betekent dat de gemeenteraad deze middelen vrij kan besteden (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 2022	Begroting 2023	Begroting na 2023	Rekening 2023
Lokale heffingen	3.729	4.736	4.774	4.754
Algemene uitkering	35.878	35.790	36.486	37.656
Dividend	145	170	170	161
Financiering	-	-	-	-
Totaal	+ 39.752	40.696	41.430	42.571

Lokale heffingen

Gebonden 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

Niet-gebonden heffingen zijn de onroerendezaakbelasting (OZB), de forensenbelasting en de toeristenbelasting. 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. 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 € 1.170.000. Dit saldo bestaat voor € 700.000 uit de effecten van de Decemercirculaire 2023. De Decemercirculaire bevatte de uitkering van de energietoeslag van bijna € 600.000. De decemercirculaire kon begrotingstechnisch niet meer verwerkt worden. Het overige verschil bestaat uit verrekeningen eerdere jaren en een verschil in de berekening van de maatstaven.

Dividend

De inkomsten uit dividend hangen samen met de aandelen van de gemeente in Alliander en in 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

BNG Bank (Bank Nederlandse Gemeenten) is een bankier van en voor overheden. Deze bank draagt eraan bij dat maatschappelijke voorzieningen voor de burger gerealiseerd worden tegen laag gehouden kosten.

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 leidinggevenden 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)	Rekening 2022	Begroting 2023	Begroting na wijziging 2023	Rekening 2023
Informatievoorziening en automatisering	1.929	1.876	2.227	2.100
Facilitaire zaken	421	419	428	455
Huisvesting	662	764	823	753
Salariskosten	4.846	6.626	6.758	6.300
Overige personeelskosten	2.375	1.498	2.009	3.433
Financiële administratie	138	59	123	97
Juridische zaken	131	233	192	280
Overig	0	0	0	0
Totaal lasten	10.502	11.475	12.560	13.418
Doorrekening kostenplaatsen	2.534	1.868	1.868	1.861
Verhuur gebouwen	82	72	81	92
Personeel, bestuur en communicatie	2	286	382	694
Overig	110	0	0	0
Totaal baten	2.728	2.226	2.331	2.647
Saldo van baten en lasten	7.774	9.249	10.229	10.771

Toelichting:

- Informatievoorziening en automatisering: minder uitgaven in verband met minder afschrijving kapitaallasten (€ 80.000) en een investering Harmonisatie applicatielandschap (€ 30.000) die doorschuift naar 2024;
- Salariskosten: lagere dotatie van in de voorziening spaarverlof voorziening (€ 125.000); minder uitgaven incidentele salariskosten (€ 80.000); op basis van een actuariële berekening moet de voorziening van één oud wethouder worden bijgesteld (€ 104.000) en organisatie ontwikkeling nog niet volledig afgerond in 2023 (37.000);

- Overige personeelskosten: de overschrijding betreft de inhuur van personeel binnen vacatureruimte (€ 1.422.000). Dit wordt gedekt vanuit de vacatureruimte in de salariskosten.
- Juridische zaken: de kosten voor de externe inkoopadviseur zijn in 2023 niet verdeeld over de projecten, maar centraal geboekt (€ 80.000) en toename verzekeringskosten (€ 20.000) en hogere kosten uitvoering audit privacy;
- Personeel, bestuur en communicatie: dit betreft doorbelasting inzet uren vanuit de ambtelijke organisatie t.b.v. de Oekraïne (€ 320.000).

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 geïventariseerd. 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 2023 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 2023 is € 44.000 aangewend voor de investeringssubsidie aan de sportvereniging Victoria Obdam voor de verbouwing van de kledacommodatie.

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:
 - onroerendezaakbelastingen;
 - forensenbelastingen;
 - 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:
 - afvalstoffenheffing;
 - rioolheffing;
 - leges;
 - 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 2023 kijken we naar waardepeildatum 2022. De gemiddelde waarde van alle woningen in Koggenland is voor het belastingjaar 2023 gestegen met 14%.

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 2022 bijna verdrievoudigd. De stijging wordt veroorzaakt door:

- de historische stijging van de huizenmarkt waarbij de koopprijs van de woning ver boven de vraagprijs uitstijgt;
- de grote reclameacties van de No-Cure-No-Pay-bureaus (NCNP);
- de OZB-aanslag wordt extra verhoogd vanwege de in de OZB verwerkte kosten overdracht wegen van het HHNK (Waterschap). Deze verhoging leidt tot het sneller indienen van bezwaar tegen de WOZ-waarde.

Omdat we de stijging van het aantal bezwaarschriften zagen aankomen, 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 2023 hebben we 600 terugbelnotities verwerkt, allemaal inwoners die tegen de WOZ-waarde bezwaar willen maken maar toch eerst belden.

Van deze 600 meldingen hebben we er 500 kunnen overtuigen dat de WOZ-waarde juist is en 123 zijn als bezwaar ingeboekt. Deze 123 zijn onderdeel van de 602 bezwaren.

Ieder NCNP-bezwaar wordt door een externe taxateur in pandig opgenomen, getaxeerd, hoorzitting afgenomen en van een adviesuitspraak aangeleverd. In 2023 is in totaal € 75.000 uitgegeven aan externen voor het afhandelen van deze bezwaar- en beroepschriften, bestaande uit:

- Ondersteuning (hoger) beroep € 700;
- Kostenvergoeding NCNP € 16.000;
- Inzet externe taxateur € 58.000.

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

Jaar	Aantal	NCNP	Particulier
2021	227	143	84
2022	249	160	89
2023	602	231	371

Het aantal bezwaarschriften ingediend door No-Cure-No-Pay-bureaus (NCNP), is vergeleken met het jaar 2022 iets verhoogd, terwijl het aantal bezwaarschriften van particulieren is verdriedubbeld. Dit geeft aan dat onze berichtgeving om zelf bezwaar in te dienen en niet via een NCNP-bureau effectief is geweest.

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%

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%	60%
2023	602	25	183	12%	49%

Het toegekend aantal NCNP-bezwaren van 14% is uitzonderlijk laag. Landelijk is dat percentage 44%. 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 onaantrekkelijk 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 loopt nog steeds iets uit de pas. Vanaf 2021 zijn we dit geleidelijk aan het aanpassen en in 2024 zal de opbrengst conform de begroting worden behaald. Het totaal van de ozb 2023 komt wel budgetneutraal uit.

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 ten opzichte van 2022 een daling ingezet van het aantal verhuurde staanplaatsen. Ook is in grote mate bezwaar ingediend door de huurders van de Ursemmerplas, omdat de voorzieningen op het terrein zijn verdwenen. Bovenstaande leidt tot een 6% lagere opbrengst dan begroot.

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 2022 pas duidelijk is hoeveel overnachtingen daadwerkelijk dat jaar hebben plaatsgevonden, worden pas in 2023 aangifteformulieren verzonden zodat de ondernemer het aantal overnachtingen kan doorgeven. Hierna kunnen de aanslagen worden berekend en verzonden.

De aanslagen voor de toeristenbelasting 2022 worden pas in 2023 verstuurd. Dit heeft als gevolg dat de werkelijke opbrengsten van de toeristenbelasting pas een jaar later kunnen worden verwerkt. De financiële administratie heeft de werkelijke opbrengsten toeristenbelasting 2022 deels in boekjaar 2022 en de rest in boekjaar 2023 verwerkt. De werkelijke opbrengsten 2023 worden weer in boekjaar 2024 verwerkt.

In de praktijk betekent dit:

In de jaarrekening zijn we voor de toeristenbelasting 2022 uitgegaan van een gegarandeerde minimumopbrengst van € 65.000. Uiteindelijk komt de opbrengst uit op € 149.000.

€ 65.000 wordt geboekt op het jaar 2022 en € 84.000 wordt geboekt op het jaar 2023. Vanaf 2024 gaan we uit van de volledige opbrengst van het jaar ervoor.

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.

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 nagenoeg gelijk aan 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 100%. 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 2022) is 9,9%. 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	
	2022	2023
Onroerende-zaakbelasting (%):		
woningen eigendom	0,0787	0,0934
niet-woning eigendom	0,1530	0,1659
niet-woning gebruiker	0,1155	0,1209
Forensenbelasting (€):		
chalet	283,00	311,02
woning	453,00	497,85
Toeristenbelasting (€):		
Per overnachting	1,00	1,10

Heffingen (gebonden heffingen)	Tarief	
	2022	2023
Afvalstoffenheffing (€):		
eenpersoonshuishouden	282,03	295,29
meerpersoonshuishouden	379,14	396,96
Rioolheffing (€):		
woning	98,40	98,40
niet - woning (derden / > 5 personen)	196,80	196,80
niet - woning (derden / < 5 personen)	98,40	98,40
niet - woning (<3m3)	35,00	35,00
extra aansluiting	35,00	35,00
kamers verzorgingstehuis	35,00	35,00
vaste standplaats op camping	100,00	100,00
passantenplaats op camping	14,00	14,00

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 2022	Begroting 2023	Werkelijk 2023	Afwijking in %
Belastingen (ongebonden heffingen):				
onroerende-zaakbelasting gebruikers	429	470	457	-2,8%
onroerende-zaakbelasting eigenaren	3.154	4.182	4.145	-0,9%
forensenbelasting	177	175	164	-6,3%
toeristenbelasting	58	96	77	-19,8%
Totaal belastingen	3.818	4.923	4.843	-1,6%
Heffingen (gebonden heffingen):				
rioolheffing	1.109	1.122	1.114	-0,7%
afvalstoffenheffing	3.292	3.547	3.546	0,0%
leges burgerlijke stand / BRP	28	34	22	-35,3%
leges rijbewijzen	73	60	79	31,7%
leges reisdocumenten	79	65	131	101,5%
leges wabo-vergunningen	690	443	1.222	175,8%
marktgeden	6	1	1	0,0%
Totaal heffingen	5.277	5.272	6.115	16,0%
Totaal	9.095	10.195	10.958	

WABO = Wet algemene bepalingen omgevingsrecht (Wabo)

Belangrijkste verschillen ten opzichte van de begroting 2023.

Ozb gebruikers:

Vanaf 2021 zijn we geleidelijk het tarief aan het aanpassen om de begrote opbrengst te behalen. In 2024 zal de opbrengst conform de begroting worden behaald. Het totaal van de ozb 2023 komt wel budgetneutraal uit.

Forensenbelasting:

Vanwege de ontwikkelingen op de Ursemmerplas, is ten opzichte van 2022 een daling ingezet van het aantal verhuurde staanplaatsen. Ook is in grote mate bezwaar ingediend door de huurders van de Ursemmerplas, omdat de voorzieningen op het terrein zijn verdwenen. Dit leidt tot een 6% lagere opbrengst dan begroot.

Toeristenbelasting:

De opbrengsten van de toeristenbelasting kunnen pas een jaar later worden verwerkt. In de jaarrekening zijn we voor de toeristenbelasting 2022 uitgegaan van een gegarandeerde minimumopbrengst van € 65.000. Uiteindelijk komt de opbrengst uit op € 149.000. € 65.000 wordt verantwoord in het jaar 2022 en € 84.000 (exclusief de perceptiekosten) wordt verantwoord in het jaar 2023. Vanaf 2024 gaan we uit van de volledige opbrengst van het jaar ervoor.

Kostendekking

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

Retributies

Voor de begroting 2023 is de kostendekking van de gemeentelijke tarieven berekend voor drie titels. Deze titels zijn:

Titel 1: Algemene dienstverlening:

- reisdocumenten en rijbewijzen;
- overige publiekszaken en verkeer en vervoer (parkeerkaarten).

Titel 2: Dienstverlening vallend onder fysieke leefomgeving/omgevingsvergunning:

- omgevingsvergunningen;
- vooroverleg/beoordeling conceptaanvraag.

Titel 3: Dienstverlening vallend onder Europese dienstverlening:

- horeca- en marktgelden;
- evenementen.

De kostendekking op begrotingsbasis is als volgt:

Titel	Lasten	Baten	Percentage 2022	Percentage 2023
1. Algemene dienstverlening / leges	269.431	183.899	77,84%	68,25%
2. Leefomgeving / omgevingsvergunning	632.161	44.300	70,70%	7,01%
3. Evenementen (horeca e.d.)	704	500	22,19%	71,02%
Totaal	902.296	228.699	71,76%	25,35%

Na sluiting van het boekjaar 2023 is de kostendekking op basis van de werkelijke cijfers berekend. Voor de drie genoemde titels is de werkelijke kostendekking als volgt:

Titel	Lasten rekening	Baten rekening	Percentage begroting	Percentage rekening
1. Algemene dienstverlening / leges	375.286	264.162	68,25%	70,39%
2. Leefomgeving / omgevingsvergunning	929.513	1.222.087	7,01%	131,48%
3. Evenementen (horeca e.d.)	10.380	2.650	71,02%	25,53%
Totaal	1.315.179	1.488.899	93,84%	113,21%

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

1. Algemene dienstverlening/leges: er zijn twee keer zoveel ID-kaarten < 18 jaar afgegeven als verwacht.

2. Leefomgeving/omgevingsvergunning: er zijn meer omgevingsvergunningen afgegeven dan verwacht.
3. Evenementen (horeca en dergelijke): er zijn meer vergunningen afgegeven aan horecabedrijven/slijterijen dan verwacht.

Bestemmingsbelastingen

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

Omschrijving	Lasten	Baten	Percentage 2022	Percentage 2023
Begraafplaatsen	149.704	60.500	43,31%	40,41%
Rioolheffing	1.122.000	1.122.000	91,46%	100,00%
Afvalstoffenheffing	3.645.316	3.577.705	98,98%	98,15%

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

Omschrijving	Lasten rekening	Baten rekening	Percentage begroting	Percentage rekening
Begraafplaatsen	173.191	67.387	40,41%	38,91%
Rioolheffing	1.137.457	1.113.551	100,00%	97,90%
Afvalstoffenheffing	3.586.915	3.546.354	98,15%	98,87%

De kostendekking van begraafplaatsen is 49,05%. 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 2023 per gezin €	Rangnummer Nederland	Gemiddelde woonlasten 2022 per gezin €	Rangnummer Nederland
Koggenland	886	110	772	30
Hoorn	914	143	867	115
Enkhuizen	975	215	882	139
Drechterland	1.004	251	901	156
Medemblik	1.067	295	905	164
Stede Broec	1.122	318	994	272
Opmeer	1.218	338	1.123	325
Noord-Holland	961		905	
Nederland	944		925	

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 ten opzichte van 2022 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.

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

Kwijtschelding gemeentelijke belastingen		
jaar	afvalstoffenheffing	
	toekenningen	kwijtschelding (€)
2020	186	48.514
2021	195	53.492
2022	186	58.699
2023	211	65.997

Paragraaf 2 Weerstandvermogen en risicobeheersing

Inleiding

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

De paragraaf weerstandvermogen 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 3,1 miljoen hoger. Ook de stille reserves zijn niet in de berekening meegenomen omdat de boekwinst op verkochte activa pas beschikbaar is na daadwerkelijke verkoop.

(x € 1.000)	
Algemene reserve	18.893
Onvoorzien	45
Totale weerstandscapaciteit	18.938

Onvoorzien

Het beschikbare bedrag voor onvoorziene uitgaven was in 2023 € 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 € 18.893.000.

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

Onderwerp	Beschrijving van het risico	Beheersmaatregel	Bedrag impact (€)	Kans in %	Bedrag x kans (€)
AVG, WPG & BIO	Niet voldoen aan de wetgeving omtrent de Algemene Verordening Gegevensbescherming (AVG), de Wet Politiegegevens (WPG) en de Baseline Informatiebeveiliging Overheid (BIO)	Het risico wordt beheerst door de implementatie van maatregelen volgens de Baseline Informatiebeveiliging Overheid (BIO) en is momenteel op volwassenheidsniveau 3. Voor WPG en AVP is het risico nog niet verlaagd. Gebaseerd op auditresultaten en de uitvoering van het privacyplan 24/25, wordt verwacht dat het risico vanaf 2025 kan worden bijgesteld.	750.000	20%	150.000
Informatieveiligheid	De gemeente Koggenland, SSC DeSom of regionale gemeente wordt getroffen door een cyberaanval of systeemuitval. Dit vergroot het risico op cyberaanvallen of systeemuitval, met aanzienlijke impact op dienstverlening en mogelijke financiële, bestuurlijke en maatschappelijke gevolgen voor gebruikers.	Het afgelopen jaar heeft Gemeente Koggenland proactieve maatregelen genomen om de veiligheid te waarborgen, met een 3% risicovermindering als resultaat. Dit omvatte onder andere een incidentmanagement- en responseplan, een robuust ICT-Continuïteitsplan, regionale segmentatie-implementatie en uitfasering van end-of-life servers. Voor het impactbedrag wordt door gemeenten de casus Hof van Twente als landelijke norm gehanteerd.	4.200.000	12%	504.000
Krapte op de arbeidsmarkt	De huidige economische ontwikkelingen zorgen voor een krappe arbeidsmarkt. Hierdoor is het moeilijker om vacatures in te vullen. Dit is een landelijke trend, de daadwerkelijke impact verschilt per vacature. Omdat de werkzaamheden doorgaan en om het effect op de organisatie en doelstellingen te beperken, kan gekozen worden voor tijdelijke inhuur om de vacatures in te vullen. Dit brengt hogere kosten met zich mee. Er kunnen ook andere maatregelen genomen worden.	We investeren in arbeidsmarktcommunicatie en we blijven zorgen voor een uitstekende werkomgeving. Voorbeeld hiervan is onze prachtige website voor de vacatures bij Gemeente Koggenland: https://www.werkenbijkoggenland.nl/	350.000	50%	175.000
Transitieplan Omgevingsdienst	Er is geconstateerd dat de Omgevingsdienst NHN niet voldoet aan de landelijke robuustheidscriteria. Om wel aan deze criteria te voldoen, heeft de OD 2 opties: 1) fuseren of 2) opstellen van een transitieplan. De OD zet in op een transitieplan. Wat nodig is om de OD robuust te krijgen is een minimale begrotingsomvang 16,5 mln, 1% budget innovatie, 3% budget voor opleiding naast andere criteria. (Financiële impact niet duidelijk)	Kritisch in beoordelen van de opties die de OD voorlegt in het transitieplan en of dit ook daadwerkelijk gaat bijdragen aan de robuustheid. Een andere optie is om niet (meer) mee te gaan met de OD en collectief te beslissen tot een fusie. ook dan is de financiële impact onbekend.	500.000	90%	450.000
Toename kosten Omgevingsdienst door Omgevingswet	Het uitvoeringsprogramma 2024 van de OD bevat een ruime toename van geschatte uren en kosten voor het uitvoeren van basistaken nu de Omgevingswet in werking is getreden. Door de Omgevingswet geldt een andere werkwijze en daardoor een extra administratieve last. Het is nog	De diensten in de uitvoeringsovereenkomst worden kritisch onder de loep genomen. Zo nodig wordt de OD gevraagd om een bijstelling te maken van de geraamde uren en kosten.	250.000	50%	125.000

	niet duidelijk in hoeverre de berekening van de benodigde uren realistisch is.				
(Grote) zorgaanbieders gaan failliet en/of besluiten om andere redenen de zorg niet meer te leveren.	Mogelijk gaat er een gecontracteerde zorgaanbieder failliet. Daarnaast kan een zorgaanbieder besluiten geen contract (meer) te willen met onze regio en zich niet in te schrijven voor het overbruggingsaanbod. Dit betekent dat zorg mogelijk niet meer geleverd kan worden waardoor de zorgcontinuïteit voor onze inwoners niet gewaarborgd kan worden.	Voor de overbruggingsovereenkomsten worden minimale zaken aangepast zodat aanbieders er zo min mogelijk administratieve last van ervaren.	1.000.000	25%	250.000
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.	500.000	50%	250.000
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.	500.000	75%	375.000
Extreme weersomstandigheden	Schade openbare ruimte door storm, wateroverlast en hitte.	Verwijderen en vervangen bomen en beplanting inclusief omgeving (o.a. bestrating en beschoeiing). Bij hitte extra watergeven.	150.000	50%	75.000
Saldo programma			8.200.000		2.354.000

Vervallen risico's

Inflatie ICT-kosten

Hogere ICT-kosten door prijsindexaties. Wanneer grote leveranciers van gemeente Koggenland hier aanzienlijke percentages aan hangen, die hoger zijn dan begroot, komen er tekorten in het ICT-budget.

Toelichting: prijsindexaties zijn opgenomen in de begroting. Indien de prijzen harder stijgen dan de indexatie meegenomen in de begroting, wordt dit toegelicht in de jaarrekening.

Berekening weerstandsvermogen

Het totaal van de risico's bedraagt € 2.354.000. Het vermogen om deze risico's te dekken bedraagt € 18.938.000.

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

$$\text{Ratio weerstandsvermogen} = \frac{\text{Beschikbare weerstandscapaciteit}}{\text{Benodigde weerstandscapaciteit}} = \frac{18.938}{2.354} = 8,04$$

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 2024 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 weerstandsratio beter op zijn plek is in de Perspectiefnota om uw raad zo in de gelegenheid te brengen om kaders te stellen voor de begroting 2025.

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	Risico		
	Laag	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 2020	Rekening 2021	Rekening 2022	Begroting 2023	Rekening 2023	Risico Koggenland
Netto schuldquote zonder correctie verstrekte leningen	-1,1%	8,1%	7,7%	14,1%	0,3%	Laag

Netto schuldquote met correctie verstrekke leningen	-1,1%	8,1%	7,7%	14,1%	0,3%	Laag
Solvabiliteitsratio	59,0%	52,6%	52,1%	49,1%	55,7%	Laag
Grondexploitatie	3,0%	1,6%	2,3%	-0,2%	3,3%	Laag
Structurele exploitatieruimte	4,4%	-0,2%	2,5%	18,4%	7,9%	Laag
Belastingcapaciteit	85,4%	85,1%	83,5%	85,5%	94,1%	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. Door nieuw te openen grondexploitaties is de verwachting dat dit kengetal in de toekomst een stijgende lijn laat zien. Dat is geen probleem omdat de hoogte van dit kengetal ruim binnen de norm blijft.

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 2023 hoger dan de structurele lasten. Hierdoor is het risico laag.

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 voor de komende vijf jaar.

Overdracht wegen HHNK

2023 was het jaar van de feitelijke overdracht wegen vanuit het HHNK, na zes jaar van overleg en onderhandelen is deze casus eindelijk afgerond en kunnen wij met een financiële dekking voor de komende 12 jaar starten met onze eigen visie op het beheer en onderhoud van de buitenwegen. Afgelopen jaar hebben wij een goed beeld gekregen van de staat van onderhoud en gaan we met vertrouwen de toekomst tegemoet.

Actuele staat van onderhoud

In 2023 zijn een aantal projecten vanuit het MJOP uitgevoerd onder andere het herstel van asfaltfietspaden en de herinrichting van de Van Duivenvoordestraat. Er is asfaltonderhoud uitgevoerd aan de Dorpsstraat Obdam.

Aan de buitenwegen, die we sinds januari 2023 in beheer hebben, zijn voornamelijk reparaties aan de bermen uitgevoerd.

De volgende drie grote projecten stonden onder andere in het MJOP voor 2023 gepland:

- Groot onderhoud Scheepswijk Obdam
- Onderhoud Bernhardstraat Avenhorn
- Groot onderhoud Bloemenwijk Obdam

Deze projecten zijn doorgeschoven naar 2024. De capaciteit om deze projecten voor te bereiden was in 2022 en 2023 niet beschikbaar omdat voorrang is gegeven aan de voorbereiding van meerdere nieuwbouwplannen.

De herinrichting van de Bloemenwijk is tevens verschoven naar 2024 omdat er nog werkzaamheden worden uitgevoerd in het kader van de landelijke netverzwaring door derden.

Openbare verlichting

Beleidskader

De gemeenteraad heeft in december 2023 het MJOP Openbare verlichting 2024-2027 vastgesteld. Het MJOP geeft inzicht in de kosten van het beheren en onderhouden van de openbare verlichting voor de komende vijf jaar.

Actuele staat van onderhoud

In 2023 is er uitvoering gegeven aan het MJOP door grootschalige vervangen naar Led-armaturen op diverse locaties.

Er zijn ca. 180 armaturen vervangen in de kernen Hensbroek, Ursem en een klein deel in Obdam. Verder is er een nieuw MJOP vast gesteld voor de periode 2024-2027. Ook is er dagelijks onderhoud uitgevoerd, hierdoor is goed inzicht verkregen in de staat van onderhoud van de verlichting die we sinds januari '23 van het HHNK in eigendom hebben gekregen.

Riolering

Beleidskader

De gemeenteraad heeft in december 2022 het PSWR (Programma Stedelijk Water en Riolering) 2023-2027 vastgesteld. Het PSWR is regionaal opgesteld en bevat de doelstellingen, een overzicht van de benodigde maatregelen, kosten en een overzicht van de ontwikkeling van de inkomsten (de rioolheffing). Het PSWR is in de plaats gekomen van het Gemeentelijk Riolering Plan (GRP).

De wettelijke verplichting tot het opstellen van een Gemeentelijk Riolering Plan (GRP) is komen te vervallen vanwege de Omgevingswet. Het PSWR is immers een effectief planinstrument gebleken om de rioleringszorg te borgen en activiteiten af te stemmen.

Actuele staat van onderhoud

Om invulling te geven aan onze zorgtaken en ambities zetten we onze reguliere onderhoudswerkzaamheden voort en voeren we specifieke activiteiten uit om invulling te geven aan de doelen en strategie. In het PSWR 2023-2027 zijn deze werkzaamheden in hoofdlijnen beschreven en verdeeld in de taakvelden Planvorming, Onderzoek, Onderhoud, Maatregelen en Facilitair.

In 2024 willen we een MJOP voor de riolering opstellen. Hierdoor krijgen we beter inzicht in de projecten in de toekomst.

Water

Overdracht Stedelijk water

In 2023 is het onderzoek voor de overname stedelijk water zoals, beschreven in de businesscase Wegenoverdracht West-Friesland, gereed en heeft de feitelijke overdracht plaats gevonden. De aangrenzende watergangen langs de overgedragen buitenwegen zijn na de overdracht wegen naar de gemeente toe gekomen. Dit betreft vaak de halve sloot aangezien de andere helft van de landeigenaar is en die daarvoor onderhoudsplichtig is.

Actuele staat van onderhoud

Bij het baggeren werken we met een jaarlijks onderhoudsbudget. Voor de watergangen die aan de buitenwegen grenzen heeft de gemeente geld ontvangen bij de overdracht van wegen op 1 januari 2023 voor de eerste twaalf jaar.

In het verlengde van de overdracht van wegen van het HHNK aan de gemeente is per 1 januari 2024 al het water binnen de bebouwde kom dat machinaal bereikbaar is overgedragen aan het HHNK. In de bebouwde kom dienen we dan alleen de watergangen die niet zijn overgedragen (voldoen niet aan de eisen) te baggeren met klein materieel, dit is nog slechts 7 km in tegenstelling tot de 31 km die we in het verleden in onderhoud hadden.

Groen

Beleidskader

De gemeenteraad heeft in december 2022 het MJOP Groen 2023-2026 vastgesteld. Het MJOP geeft inzicht in de kosten van het beheren en onderhouden van het groen voor bovengenoemde periode.

Actuele staat van onderhoud

Voor de periode 2023 tot en met 2026 is het MJOP Groen leidend voor de uitvoering van het klein en groot onderhoud. In het MJOP Groen is onder andere opgenomen dat renovatiewijken uit het MJOP wegen worden voorzien van klimaat adaptief groen waarbij schaduw en het bufferen van water centraal staat. Er worden meer en dikkere bomen geplant en er wordt gras omgevormd naar bloemrijk mengsel om de biodiversiteit te verhogen en het aanzicht te verbeteren. Er worden speelplaatsen gerenoveerd en er wordt een plan opgesteld om de dorpsentrees te verfraaien gevolgd door het aanbieden van een raadsvoorstel.

Bomenbeleidsplan

In de begroting 2024 is € 25.000 opgenomen om een bomenbeleidsplan voor de gemeente Koggenland op te stellen. Dit beleidsplan moet zorgdragen voor een gezond, gevarieerd en bio divers bomenbestand dat past in het karakter van Koggenland, zowel in het landelijke gebied als in de bebouwde omgeving binnen de bebouwde kom.

Civiele kunstwerken

Beleidskader

De gemeenteraad heeft in april 2023 het MJOP civieltechnische kunstwerken 2024-2027 vastgesteld. Het MJOP geeft inzicht in de kosten van het beheren en onderhouden van de civiele kunstwerken (bruggen) voor de komende vier jaar.

Actuele staat van onderhoud

In 2023 is er uitvoering gegeven aan het MJOP 2020-2023 door twee houten bruggen te vervangen voor twee kunststof bruggen. Er is groot onderhoud uitgevoerd volgens het MJOP en 145 civiele kunstwerken zijn geïnspecteerd. Ook is er klein onderhoud uitgevoerd om de levensduur van de civiele kunstwerken te verlengen.

Op 18 december 2023 is het huidige MJOP civiele kunstwerken 2024 t/m 2027 vastgesteld. Het MJOP geeft inzicht in het onderhoud en de vervangingsopgave van de civiele kunstwerken voor de komende vier jaar.

Beschoeiingen

Beleidskader

De gemeenteraad heeft in november 2020 het MJOP 2020-2024 vastgesteld. Het MJOP geeft inzicht in de kosten van het beheren en onderhouden van de beschoeiingen voor de komende vijf jaar.

Actuele staat van onderhoud

In 2023 is er uitvoering gegeven aan het MJOP 2020-2024 door vier houten beschoeiingen te vervangen voor een kunststof beschoeiing.

In 2024 wordt er aan de raad een nieuw MJOP beschoeiingen 2025 t/m 2028 aangeboden. De financiële effecten worden in kaart gebracht en zullen worden verwerkt in de begroting.

Gemeentelijke gebouwen

Beleidskader

De gemeenteraad heeft in mei 2017 het MJOP gemeentelijke gebouwen 2017-2031 vastgesteld. Het MJOP geeft inzicht in de kosten van het beheren en onderhouden van de gemeentelijke gebouwen voor de komende vijftien jaar. De gemeentelijke portefeuille bestaat uit 42 objecten die we kunnen onderverdelen in maatschappelijk vastgoed en gebouwen voor de publieke dienst. Onder maatschappelijk vastgoed vallen bijvoorbeeld sporthallen, gymzalen, kerktorens, zwembaden en verenigingsgebouwen. Onder gebouwen voor de publieke dienst verstaan we bijvoorbeeld het gemeentehuis, de gemeentewerf (huisvesting Buitendienst) en brandweerkazernes. Het huidige MJOP is in 2023 geactualiseerd en wordt behandeld door de raad op 8 april 2024. Hierin is rekening gehouden met de verduurzamingsmaatregelen, overeenkomstig dat in de perspectiefnota 2023 is omschreven.

In de raad van 18 december 2023 zijn verschillende besluiten genomen betreffende bestaand en toekomstig gemeentelijk vastgoed:

- Ingestemd is met het scenario om in Hensbroek nieuwbouw van basisschool De Ark te realiseren en de gymzaal te renoveren. Het vertrek van meerdere projectleiders in combinatie met de complexiteit van dit project, heeft geleid tot vertraging in de planvorming.
- Ingestemd is met het scenario om in Obdam twee gymzalen te realiseren: één in combinatie met renovatie van basisschool De Kelderswerf en één in de nieuw te ontwikkelen woonwijk Tuindersweijde Noord. Daarbij is de wens uitgesproken onderhoud te plegen aan de bestaande gymzaal aan de Van Wassenaerstraat voor de periode tot de nieuwe gymzaal er is én een multicoort speelveld te realiseren bij basisschool De Caegh.

Actuele staat van onderhoud

Het regulier onderhoud van het gemeentelijk vastgoed is overeenkomstig de plannen voor 2023 uitgevoerd. Een uitzondering daarop is de uitvoering van het geplande onderhoud aan de kerktorens van Hensbroek, Ursem en Avenhorn. De onderhoudswerkzaamheden aan de kerktorens zijn, in afwijking van de onderhoudsplanning, gebundeld in één uitvoeringsjaar. Dat heeft geleid tot een efficiënte werkwijze, er is een collectieve subsidie voor het onderhoud aangevraagd en de werkzaamheden zijn als één aanbesteed.

Portefeuillestrategie en transformatie opgave

In 2023 ontwikkelen we een portefeuillestrategie voor het gemeentelijke Vastgoed. De inhoudelijke doelstellingen worden bepaald in de vorm van een transformatieopgave. Dit betreft opgaves zoals het ontwikkelen, verduurzamen, afstoten dan wel omvormen van bezit. Er wordt een opname uitgevoerd op basis waarvan duurzaamheidsmaatregelen kunnen worden opgesteld en afgewogen. De portefeuillestrategie en transformatieopgave worden in 2024 voor vaststelling aangeboden.

Gemeentehuis

Enkele geplande onderhoudswerkzaamheden aan het gemeentehuis worden gecombineerd met de verbouwing. Deze werkzaamheden zijn in het nieuwe MJOP 2024-2038 aangepast en zijn nu voor in 2024 en 2025 begroot.

Op 17 april 2023 heeft de raad een voorbereidingskrediet beschikbaar gesteld om het schetsplan voor de herinrichting van het gemeentehuis verder uit te werken tot een definitief ontwerp. Via een werkgroep is de raad intensief bij dit traject betrokken. Als de raad in april 2024 tot definitieve investering besluit, gaat de uitvoering in 2024 van start.

Huisvesting Buitendienst

De gemeenteraad ging op 17 juli 2023 akkoord met het locatievoorstel voor de nieuwbouw Huisvesting Buitendienst aan de Teding van Berkhoutweg. In het derde kwartaal 2024 volgt de kredietaanvraag voor de realisatie van de Huisvesting Buitendienst.

Brandweerkazernes

De overdracht van de brandweerpost Avenhorn heeft niet in 2023 plaatsgevonden. Met het goedkeuringsproces van de raad was geen rekening gehouden. Dit heeft inmiddels wel plaats gevonden. De overdracht staat nu gepland voor het eerste kwartaal 2024.

Af te stoten vastgoed

De voorbereiding van de verkoop Dwingel 3/3a (aan het gezondheidscentrum) is in 2023 gestart. De effectieve verkoop zal in 2024 plaatsvinden.

Financiële kapitaalgoederen – onderhoudskosten en investeringen

Onderhoudskosten

We onderscheiden 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 2023	Jaarrekening 2023	Vershil	Toelichting
Wegen	Klein onderhoud	365	495	-130	€107.000 overschrijding Gladheidbestrijding. De beoogde regionale samenwerking is niet werkzaam gebleken en kwam veel duurder uit dan vooraf geprognostiseerd. Door hieruit te stappen en dit zelf op te tuigen zijn we eenmalig meer geld kwijt maar dit verdienen we in één jaar terug. Tevens hebben we zelf de regie.
	Groot onderhoud	725	450	275	De capaciteit om alle geplande werkzaamheden voor te bereiden was afgelopen jaar niet beschikbaar omdat voorrang is gegeven aan de voorbereiding van meerdere nieuwbouwplannen. Deze zijn nu doorschoven naar 2024.
	Investeringsen	1.770	809	961	De capaciteit om alle geplande werkzaamheden voor te bereiden was afgelopen jaar niet beschikbaar omdat voorrang is gegeven aan de voorbereiding van meerdere nieuwbouwplannen. Deze zijn nu doorschoven naar 2024.
Openbare verlichting	Klein onderhoud	267	222	45	Dit was het eerste jaar met de toevoeging van het areaal van HHNK, de kosten voor het dagelijks onderhoud zijn uiteindelijk lager uitgevallen dan verwacht.
	Investeringsen	185	199	-14	Overschrijding van budget veroorzaakt door de gestegen kosten van armaturen en arbeidsloon de afgelopen 2 jaar.
Riolering	Klein onderhoud	1.222	1.114	108	Er zijn hogere baten, dit wordt met name veroorzaakt door: storting fonds € 246.000 en in het uitgegeven bedrag zit een bedrag van € 301.000 voor het project van de van Duivenvoordestraat. Hierdoor is een tekort ontstaan van €136.000.
Water (baggerwerk en schouwerk)	Klein onderhoud	244	241	3	n.v.t.
Groen	Klein onderhoud	1.379	1.382	-3	n.v.t.
	Groot onderhoud	103	71	32	Speelplaats Bonkelaar is nog in voorbereiding en Uitkijktoren park Buitenloof wordt in 2024 geplaatst.
	Investeringsen	451	124	327	Herinrichting groen Rietvoornlaan (doe team initiatief) is nog in voorbereiding. Herinrichting groen Boeier, Kloet, Praam, Vlet, Weerestraat start in Q2 2024. Budget niet afsluiten maar doorschuiven naar 2024. Speeltuinen Kloet, Praam en Merel worden in 2024 aangelegd.
Civiele kunstwerken (bruggen)	Klein onderhoud	110	111	-1	n.v.t.
	Groot onderhoud	87	95	-8	n.v.t.
	Investeringsen	86	91	-5	n.v.t.
Beschoeiingen	Investeringsen	68	69	-1	n.v.t.
Gebouwen	Groot onderhoud	276	614	-338	Voorgenomen werkzaamheden, specifiek drie torens, van eerdere jaren zijn in 2023 tot uitvoer gekomen (nadeel € 278.000). Hiermee is een voordeel behaald i.v.m. subsidieaanvragen en door één aanbesteding in te zetten. Bij de peuterspeelzaal, sportaccommodaties, brandweer is werk uitgesteld omdat de kwaliteit dat toe liet en opschuift naar een later moment (voordeel € 12.000). Bij de buitendienst wordt beperkt onderhoud uitgevoerd i.v.m. nieuwbouw zonder dat het gebruik en de veiligheid in gedrang komt (voordeel € 18.000). Voor de aangeschafte tribune voor de Koggenhal zijn extra kosten gemaakt (nadeel €84.000).
		7.338	6.087	1.251	

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 verantwoordingsinstrumenten 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 2023 een renterisico over liep, is in 2023 binnen de norm gebleven.

Renterisiconorm		
Bedragen x € 1.000	Begroting	Rekening
Renterisico		
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	78.923	84.125
4b. Vastgesteld percentage	20%	20%
4. = (4a x 4b)	15.785	16.825
5a. (4 > 3) Ruimte onder renterisiconorm	14.461	15.501
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 2023 € 6,7 miljoen. Er zijn in 2023 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	0	0	0	0
Tegoeden in rekening courant	9.500	10.480	14.262	12.688
Overige uitstaande gelden < 1 jaar	0	0	0	0
	9.500	10.480	14.262	12.688
3. Totaal netto vlottende schuld (1-2)	-9.500	-10.480	-14.262	-12.688
Berekening				
4a. Omvang begroting (lasten) per 1 januari 2023	78.923			
4b. Percentage kasgeldlimiet	8,50%			
4. Omvang kasgeldlimiet	6.708			
5a. (4 > 3) ruimte onder de kasgeldlimiet	16.208	17.189	20.970	19.396
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 wijkt minder dan 25% af van de omslagrente in de begroting 2023. In dit geval mag bij de toerekening van de rente in de jaarstukken hetzelfde renteomslagpercentage gebruikt worden als in de begroting 2023. Het voordelige renteresultaat van € 22.468 (zie onderstaand

renteschema) en is het verschil tussen de werkelijke toe te rekenen omslagrente en het gehanteerde percentage uit de begroting.

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 (€)		
	erbij/eraf	
externe rentelasten langlopende geldleningen	+	215.447
externe rentelasten kortlopende geldleningen	+	-7.102
externe rentebaten	-	-
		<u>208.345</u>
doorberekende rente:		
aan grondexploitaties	-	15.168
projectfinancieringen	-	-
		<u>15.168</u>
aan taakvelden toe te rekenen rente		<u>193.177</u>
rente over eigen vermogen	+	-
rente over voorzieningen	+	-
		<u>-</u>
aan taakvelden toe te rekenen rente		<u>193.177</u>
aan taakvelden toegerekende rente	-	215.645
		<u>-22.468</u>
positief renteresultaat		-22.468

De gehanteerde omslagrente over de taakvelden en de grondexploitatie bedroegen in 2023 respectievelijk 0,35% en 0,88%.

Financieringsbehoefte

Er zijn in 2023 geen leningen aangetrokken. De gemeente Koggenland heeft momenteel drie langlopende leningen.

(x € 1.000)		1-1-2023		31-1-2023		2023
Lening	Oorspronkelijk bedrag	Afloopdatum	Restantschuld	Aflossing	Restantschuld	Rentebedrag
BNG (25 jaar)	3.100	2029	868	124	744	40
BNG (10 jaar)	7.000	2025	2.100	700	1.400	13
Overig (20 jaar)	10.000	2042	10.000	500	9.500	173
Totaal	20.100		12.968		11.644	226

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 staatschuld 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 2023 bedroeg het saldo schatkistrekening circa € 9,8 miljoen.

Paragraaf 5 Bedrijfsvoering

Inleiding

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

Facilitair

Herinrichting gemeentehuis

Op 17 april 2023 heeft uw raad het besluit genomen om:

1. Huisvesting van de bibliotheek definitief mee te nemen in de planuitwerking;
2. Een voorbereidingskrediet beschikbaar te stellen voor het opstellen van een definitief ontwerp;
3. Voor de uitwerking een raads werkgroep in te richten.

De afgelopen periode is in overleg met de ambtelijke organisatie, de raads werkgroep en de bibliotheek hard aan het definitief ontwerp gewerkt. Daarnaast heeft uitgebreid technisch onderzoek plaatsgevonden naar de mogelijkheden voor verduurzaming van het gebouw. Op 8 april heeft de raad het investeringsbesluit genomen en uitvoering is vervolgens gestart.

Personeel en organisatie (HRM)

Goed en aantrekkelijk werkgeverschap

Het afgelopen jaar is gewerkt aan de doelstellingen die voor 2023 zijn gesteld. Deze doelstellingen vallen uiteen in de HR-projecten arbeidsmarktcommunicatie en de implementatie van een nieuw functiewaarderingsysteem. Daarnaast is geïnvesteerd in de ontwikkeling van medewerkers in het kader van opleidingen en interne doorstroom.

Arbeidsmarktcommunicatie

In het project arbeidsmarktcommunicatie is gewerkt aan employer branding, waarin het werkgeversmerk van de gemeente Koggenland goed is neergezet, gecombineerd met een “werken bij” website voor de vacatures van de gemeente. Dit heeft in 2023 geleid tot de lancering van de nieuwe website www.werkenbijkoggenland.nl. Op basis van interviews en een enquête onder de medewerkers is vorm gegeven aan het werkgeversmerk en dragen we dit uit op onze nieuwe website. De effecten van de nieuwe “werken bij” website zijn nog niet zichtbaar. Als organisatie vinden we nog steeds de juiste medewerkers, maar zijn de effecten van krapte op de arbeidsmarkt en marktwerking is duidelijk merkbaar in de duur van de werving en selectieprocedures en externe inhuur.

Functiewaarderingsysteem

In 2023 is gewerkt aan de implementatie van het nieuwe functiewaarderingsysteem HR21. Doel van het nieuwe functiewaarderingsysteem is dat alle functies van de organisatie opnieuw worden beschreven en gewogen, zodat de organisatie blijft beschikken over een actueel functiehuis en actuele inschaling van de functies. Dit draagt bij aan een aantrekkelijk werkgever zijn en blijven. Daarnaast vormt het nieuwe functiehuis met de bijbehorende beschrijvingen de basis voor de toekomstige beoordelingscyclus waarmee medewerkers en leidinggevenden kunnen sturen op de ontwikkeling van medewerkers. In 2023 zijn de functies opnieuw beschreven en geconsulteerd met de medewerkers, daarnaast is er een omvangrijk en zorgvuldig traject van afstemming en besluitvorming doorlopen waarin de ondernemingsraad, lokaal overleg (vakbonden) en het DMT (Directie Management Team) en GMT (groot managementteam) betrokken zijn. Het project wordt afgerond in 2024.

Opleiden

In het kader van goed werkgeverschap blijft de organisatie investeren in de ontwikkeling van personeel. De organisatie biedt (nieuwe) medewerkers een op maat gemaakt intern opleidingsprogramma ‘ambtenaar met impact’ en voor leidinggevenden een programma ‘leidinggeven met impact’. Daarnaast biedt de organisatie voldoende opleidingsmogelijkheden om de kennis en vaardigheden van medewerkers up-to-date te houden om de kwaliteit van het werk te waarborgen. Tevens biedt de organisatie medewerkers de mogelijkheid om zich te ontwikkelen o.b.v. de individuele ontwikkelingsdoelstellingen.

Studiekosten

Op het totale studiekostenbudget over 2023 is sprake van een voordeel van € 4.000. Over 2023 zien we een overschrijding op het centrale opleidingsbudget die opgevangen kan worden met de incidentele onderschrijding op de decentrale budgetten. Deze incidentele onderschrijding ontstaat door opleidingen die doorschuiven naar 2024.

Als kennisintensieve organisatie is de ontwikkeling van de medewerkers cruciaal om hun werk goed te doen, de kwaliteit te kunnen bieden die wij willen bieden en gelukkig te blijven in het werk. Dit draagt bij aan onze doelstelling om een aantrekkelijk werkgever te zijn. Met het mogelijk maken van de opleidingen die wij aanbieden dragen wij bij aan deze doelstelling. Dit zien wij terug in de binding van medewerkers en positieve evaluaties van onze leergang ambtenaar met impact.

Organisatieontwikkeling

In het kader van de organisatieontwikkeling zijn in 2023 organisatorische keuzes gemaakt die hebben geleid tot een tweetal aanpassingen in de organisatiestructuur. Tevens is een start gemaakt met de evaluatie van de organisatieontwikkeling met het GMT waar in 2024 een vervolg aan wordt gegeven. Het beleid omtrent plaats- en tijdonafhankelijk werken wordt in 2024 afgerond.

Salarisadministratie

In 2023 zijn de mogelijkheden voor het uitbesteden van de salarisadministratie onderzocht. In 2023 is besloten dat de samenwerking met de gemeente Medemblik per 1 januari 2024 eindigt. Per 1 januari 2024 wordt een nieuwe samenwerking aangegaan met Werksaam West-Friesland. Werksaam werkt met een ander systeem voor de HR- en salarisadministratie, waardoor in 2023 gewerkt is aan de migratie van de salarisadministratie naar Werksaam.

Ontwikkeling van de loonkosten en externe inhuur

Op de loonkosten en externe inhuur voor 2023 is sprake van een incidenteel nadeel van per saldo € 15.000 op een budget van circa € 17.500.000. We zijn nagenoeg binnen het budget gebleven. Als gevolg van krapte op de arbeidsmarkt is er een overschrijding van de loonkosten door inhuur ten laste van de vacatureruimte. In de perspectiefnota 2024 komt een verzoek tot overheveling van budget uit 2023 naar 2024 van € 73.000 inhuur vanuit de vacatureruimte.

In de loonsom van 2023 was rekening gehouden met een cao-verhoging van 5%. Naar aanleiding van de Cao-onderhandelingen is er een gemiddelde cao-verhoging uitgekomen van ca. 8%. Het verschil tussen 5% en 8 % wordt bijgesteld in de komende Perspectiefnota. Een andere ontwikkeling in de loonsom 2023 is dat er via de perspectiefnota 2023 een bedrag van € 750.000 naar beneden is bijgesteld. Dit bedrag bestaat uit incidentele vacatureruimte 2023 en het reëel begroten van de werkelijke loonkosten op functieniveau.

Opvang Oekraïense vluchtelingen

Voor de opvang van Oekraïense vluchtelingen wordt capaciteit ingehuurd. Voor 2023 is er een budget van € 450.000 beschikbaar gesteld. Over 2023 is er sprake van een voordeel van € 98.494 voor inzet van de ambtelijke organisatie voor de opvang van vluchtelingen. De verantwoording van dit voordeel komt terug in het onderdeel Oekraïne in programma 2 (financiële toelichting).

Loonkosten voormalig personeel

Het totaal budget voormalig personeel is overschreden met € 26.000.

Op het budget voormalig personeel bestuur is sprake van een onderschrijding van € 46.000. Deze onderschrijding is ontstaan doordat een toerekening aan opgenomen voorzieningen heeft plaatsgevonden, waardoor deze kosten niet ten laste van voormalig personeel komen. In de perspectiefnota 2023 is besloten om een bedrag van € 55.000 terug te laten vloeien in de algemene middelen.

De uitgaven budget voormalig personeel van de ambtelijke organisatie bedragen € 72.000. Hier staat geen budget tegenover, omdat een deel van de kosten verzekerd zijn en hier inkomsten tegenover staan. In 2023 staat er een dekking van € 60.000 tegenover en draagt de gemeente de last van € 12.000 voor kosten als gevolg van WW en ziektewet.

Ontvangsten uit het UWV

Als gevolg van bestaande- en nieuwe wettelijke verlofregelingen zoals zwangerschaps- en bevallingsverlof, geboorteverlof, aanvullend geboorteverlof en betaald ouderschapsverlof zien wij een toename in de ontvangsten uit het UWV. Dit betreffen bijdragen van het UWV om deze verlofvormen te stimuleren. Dit leidt tot een voordeel van bijna € 30.000. Dit voordeel moet echter genuanceerd worden, omdat deze verlofvormen gepaard gaan met extra kosten wegens vervanging.

Duurzame inkoop

In 2023 is de samenwerking met Stichting RIJK op het gebied van inkoop gestart en vormgegeven. Eind 2023 is een start gemaakt met het vernieuwen van het inkoopbeleid. Daarin zal specifiek aandacht zijn voor duurzaam inkopen. Het inkoopbeleid wordt in 2024 afgerond.

Samenwerking met Opmeer

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

I-samenwerking

2023 was alweer het derde jaar van de samenwerking tussen Koggenland en Opmeer op het gebied van informatisering. Om nieuwe samenwerkingskansen te verkennen en onderwerpen af te stemmen om samen op te pakken zijn onze informatieplannen ook dit jaar weer naast elkaar gelegd. Op het gebied van bijvoorbeeld informatiebeveiliging, online dienstverlening, implementatie van de Wet open overheid (Woo) en functioneel applicatiebeheer is de samenwerking tussen de gemeentes verder opgezocht. Wanneer Koggenland en Opmeer gebruikmaken van dezelfde software, kunnen steeds meer functioneel applicatiebeheerders elkaar vervangen bij afwezigheid. Zo maken wij onder andere gebruik van dezelfde gegevensmakelaar en software voor het sociaal domein. Deze zijn aan vervanging toe. Koggenland en Opmeer zijn in 2023 samen opgetrokken in deze aanbestedingen.

Gezamenlijke bezwaarschriftencommissie

Sinds 1 april 2022 hebben Koggenland en Opmeer een gezamenlijke bezwaarschriftencommissie. Opmeer levert vrij veel zaken aan en de capaciteit van de commissie is beperkt. Dit is een van de redenen dat veel reguliere Koggenlandse zaken niet meer in de commissie gaan. Voor zover de zaken wel in de commissie moeten, werkt de samenwerking met Opmeer prima. Naar verwachting zal de verhouding in te behandelen zaken in 2024 worden genormaliseerd. Overigens konden veel zaken naar tevredenheid worden behandeld met ambtelijk horen.

Informatievoorziening

In 2023 is met de vervanging van onze gegevensmakelaar een start gemaakt, is de aanbesteding van software voor ons sociaal domein (inclusief klantportaal) doorlopen en is een eerste opzet gemaakt voor het vervangingstraject van software voor onze financiële administratie. Ons documentmanagementsysteem is verhuisd naar een andere Cloudomgeving en anonimiseringssoftware is in gebruik genomen ter ondersteuning van de implementatie van de Wet open overheid (Woo).

Daarnaast is onderzoek gedaan naar zaaksystemen in de gemeentelijke wereld inclusief functionaliteit voor klantcontact. Dit om het GCC beter te kunnen ondersteunen in het kader van optimale dienstverlening naar onze inwoners en ondernemers. De uitkomst van een waardevolle ronde langs referentiegemeenten is dat zo'n nieuw centraal zaakstelsel niet de ideale oplossing is om het GCC verder te ondersteunen. Ondertussen werden ook landelijke ontwikkelingen gevolgd en zijn beheersystemen voor klantrelaties bekeken, maar hier is nog niets geschikts tussen gevonden.

Verder liep in 2023 de dienstverlening met de gemeente Medemblik af op het gebied van HR- en salarisadministratie die zij voor ons uitvoerden. Hier is een nieuwe samenwerking voor aangegaan met WerkSaam Westfriesland. Hierdoor zijn wij overgestapt op een ander softwarepakket. Eind 2023 zijn de benodigde koppelingen gelegd en is gestart met de migratie van gegevens van het ene naar het andere pakket. In 2023 is het eerste vervangingstraject van de apparatuur van onze medewerkers (telefoons, laptops) afgerond. Daarnaast zijn stappen gezet op het gebied van informatiearchitectuur: er zijn architectuurprincipes ontwikkeld en er is verder inzichtelijk gemaakt welke relaties er bestaan tussen verschillende bedrijfsvoeringonderdelen en de software die ze daar gebruiken. Dit om een beter beheer te kunnen voeren bij vervangingstrajecten van software en voor de ondersteuning van functioneel applicatiebeheerders.

SSC DeSom

Shared Service Center DeSom is onze ICT-partner. Het is een publieke samenwerkingsvorm waar de gemeenten Koggenland, Opmeer, Medemblik en SED aan deelnemen en waar WerkSaam Westfriesland afnemer van is. In 2023 is nader onderzoek gedaan naar de toekomst van SSC DeSom en of deze samenwerkingsvorm op het gebied van ICT nog passend is voor ons. Gemeente Koggenland wil transparantie over de kosten en een flexibele dienstverlening. Daarnaast willen we vanuit de ICT-strategie meer cloudoplossingen gaan gebruiken dan lokaal beheerde hard- en software. Dit vraagt een andere dienstverlening van SSC DeSom. Hier is haalbaarheidsonderzoek naar gedaan, waarin publieke en private alternatieven voor een ICT-partner zijn onderzocht met bijbehorende impact op de gemeenten. Het eindrapport laat zien dat SSC DeSom de komende jaren meerwaarde kan leveren voor haar deelnemers en onze nieuwe gewenste dienstverlening voor een redelijke prijs aan ons kan bieden. Om de gewenste dienstverlening te bereiken staan er de komende jaren voor zowel SSC DeSom als voor deelnemende gemeenten verschillende opgaven te wachten. De wijze waarop dit vervolg krijgt, is afhankelijk van de besluitvorming die daarop volgt.

Informatiebeveiliging (BIO) en privacy (AVG)

In het licht van onze programmabegroting 2023, gericht op het verbeteren van privacy en informatieveiligheid, zijn we verheugd te melden dat we significante vooruitgang hebben geboekt en onze gestelde doelen hebben behaald. Gedurende de verslagperiode over 2023 is actief gewerkt aan het versterken van de privacy- en informatiebeveiligingsmaatregelen, in lijn met de vereisten van de Baseline Informatiebeveiliging Overheid (BIO) en de Algemene verordening gegevensbescherming (AVG). Er is systematisch gewerkt aan het structureel waarborgen van privacy- en informatieprocessen.

Om de doelstellingen uit de programmabegroting 2023 te bereiken, is intensief samengewerkt met leidinggevenden en collega's. Hierbij stond het actueel houden en beheren van privacybeleid, privacyprotocollen, verwerkersovereenkomsten en de procedure datalekken centraal.

Een cruciaal onderdeel van het proces is de systematische uitvoering van Data Protection Impact Assessments (DPIA's), waarmee niet alleen risico's met betrekking tot privacy en gegevensverwerking in kaart zijn gebracht, maar ook passende maatregelen opgesteld om datalekken, privacy-schendingen en digitale inbraken te mitigeren. Een DPIA, ofwel Data Protection Impact Assessment, betekent letterlijk een "gegevensbeschermingseffectbeoordeling". Het uitvoeren van DPIA's op hoog-risico-processen is qua planning verschoven en opgenomen in het jaarplan privacy over 2024 – 2025.

Het streven naar een solide inrichting van informatiebeveiliging heeft in 2023 geleid tot het vaststellen van een volwassenheidsniveau 3. Dit biedt een stevig fundament om de komende jaren verder te werken aan het uiteindelijke doel, welke opgenomen staat in ons Strategisch Gemeentelijk Informatiebeveiligingsbeleid namelijk het bereiken van niveau 4 eind 2025. Op niveau 4 is informatieveiligheid geborgd in alle processen, voldoet de organisatie aan wet- en regelgeving, het beschikken over voldoende kennis om te anticiperen op ontwikkelingen en zijn risico's te minimaliseren tot een acceptabel niveau in lijn met de strategische agenda. Het voornemen is om jaarlijks het volwassenheidsniveau te evalueren.

Als onderdeel van het implementatietraject van de Baseline Informatiebeveiliging Overheid blijven we ons richten op het verhogen van bewustzijn, met name via het platform Arda. Dit digitale platform biedt medewerkers van de gemeente Koggenland praktijkvoorbeelden, informatieve filmpjes, toelichtingen en zelftesten om bewustwording te vergroten en de risico's in de digitale wereld helder te maken. Daarnaast hebben we recentelijk een themalunch gehouden over informatiebeveiliging en privacy, inclusief een leuke quiz om de kennis te testen. Ook is een gastspreker gevraagd een presentatie te geven over kunstmatige intelligentie (AI), waardoor meer inzicht is gekregen over deze nieuwe ontwikkeling. Bovendien worden verschillende trainingssessies aangeboden, waaronder een training over CryptShare, om ervoor te zorgen dat collega's bekwaam zijn in het veilig delen van informatie. De focus blijft op het continue verbeteren en we evalueren jaarlijks ons volwassenheidsniveau om ervoor te zorgen dat de organisatie op koers blijft richting het bereiken van onze doelstellingen op het gebied van privacy en informatieveiligheid.

Eenduidige Normatiek Single Information Audit (ENSIA)

Op 4 maart is de Raadsvergadering geïnformeerd over de stand van zaken met betrekking tot Ensia 2023 middels de lijst van ingekomen stukken. De Ensia-beoordeling over 2023 toont aan dat onze

gemeente aanzienlijke vooruitgang heeft geboekt in het voldoen aan de verplichte normen, met betrekking tot diverse systemen zoals de Basisregistratie Adressen en Gebouwen (BAG), Basisregistratie Grootchalige Topografie (BGT), Basisregistratie Ondergrond (BRO), Basisregistratie Personen (BRP) en Reisdocumenten, Digitale persoonsidentificatie (DigiD), en Structuur uitvoeringsorganisatie Werk en Inkomen (SUWI).

Desondanks wil de gemeente graag open zijn over de uitdagingen, met name op het gebied van de Baseline Informatiebeveiliging Overheid (BIO). Momenteel voldoet de organisatie nog niet volledig aan de gestelde normen, ondanks een doeltreffend uitvoeringsplan informatiebeveiliging en de toewijzing van financiële middelen.

Een aanvullende uitdaging heeft betrekking op de regionale afhankelijkheid bij de implementatie van de BIO. In een tijd van toenemende digitalisering en regionale samenwerking is coördinatie met SSC DeSom en andere gemeenten van belang. Het streven is om niet alleen op lokaal niveau maar ook regionaal de samenwerking te versterken, zodat we gezamenlijk kunnen streven naar een uniforme en hoogwaardige implementatie van de BIO.

Wet politiegegevens (Wpg)

Op 4 maart is de Raadsvergadering geïnformeerd over de stand van zaken met betrekking tot Ensia 2023 middels de lijst van ingekomen stukken. De Ensia-beoordeling over 2023 toont aan dat onze gemeente aanzienlijke vooruitgang heeft geboekt in het voldoen aan de verplichte normen, met betrekking tot diverse systemen zoals de Basisregistratie Adressen en Gebouwen (BAG), Basisregistratie Grootchalige Topografie (BGT), Basisregistratie Ondergrond (BRO), Basisregistratie Personen (BRP) en Reisdocumenten, Digitale persoonsidentificatie (DigiD), en Structuur uitvoeringsorganisatie Werk en Inkomen (SUWI).

Desondanks wil de gemeente graag open zijn over de uitdagingen, met name op het gebied van de Baseline Informatiebeveiliging Overheid (BIO). Momenteel voldoet de organisatie nog niet volledig aan de gestelde normen, ondanks een doeltreffend uitvoeringsplan informatiebeveiliging en de toewijzing van financiële middelen.

Interne controle

Administratieve organisatie/interne beheersing (AO/IB)

Naast de interne controlemaatregelen, worden in aanvulling hierop verbijzonderde interne controles verricht. Met interne controle maatregelen worden de volgende doelen beoogd:

- Zorgdragen voor een nauwkeurige en volledige vastlegging van financiële transacties, waardoor fouten en onregelmatigheden die de integriteit van de jaarrekening kunnen aantasten worden voorkomen;
- Waarborgen van de naleving van de toepasselijke wet- en regelgeving;
- Goede interne controle kan leiden tot verbeterde operationele efficiëntie en effectiviteit door het herkennen en elimineren van onnodige processen of procedures.

Hierdoor levert de verbijzonderde interne controle niet alleen een bijdrage aan de interne beheersing van de bedrijfsprocessen, maar ook aan de onderbouwing van de rechtmatigheidscontrole.

Toelichting rechtmatigheidsverantwoording

Inleiding

Met ingang van 2023 is het college van burgemeester en wethouders verantwoordelijk voor de rechtmatigheid en daarmee het opnemen van een rechtmatigheidsverantwoording in de jaarrekening. Dit vraagt om aanpassingen van de processen. De werkwijze en manier hoe we omgaan met de rechtmatigheidsverklaring is nog verder in ontwikkeling.

Dit is vastgelegd in de Gemeentewet. Late wijzigingen in een tweetal besluiten hebben het voor de lagere overheden en de controlerende accountants onzeker gemaakt hoe zij met de

rechtmatigheidsverantwoording dienen om te gaan. In het navolgende wordt ingegaan op deze wijzigingen en hoe de rechtmatigheidsverantwoording wordt afgegeven.

Aanpassing Gemeentewet

Tot 2022 gaf de accountant naast een oordeel over de getrouwheid van de cijfers in de jaarrekening ook een oordeel over de financiële rechtmatigheid van de gemeente. Hoewel oorspronkelijk het oordeel over de rechtmatigheid per 2021 bij de colleges van burgemeester en wethouders zou komen te rusten, is deze wijziging uiteindelijk per 1 januari 2023 in de Gemeentewet vastgelegd. De accountant geeft alleen nog een oordeel over de getrouwheid van de jaarrekening en – omdat de rechtmatigheidsverantwoording door het college deel uitmaakt van de jaarrekening - daarmee indirect ook over de rechtmatigheid.

Wijzigingen BBV en Bado en het oordeel van de Algemene rekenkamer

Toch is tot begin 2024 onduidelijkheid geweest omtrent de doorgang van de rechtmatigheidsverantwoording door het college van burgemeester en wethouders. Dit hangt samen met de door het Ministerie van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties (BZK) voorgestelde wijzigingen in een tweetal besluiten: het Besluit begroting en verantwoording (BBV) en het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado). Het BBV beschrijft de regels waaraan onder andere de begroting en jaarrekening van een gemeente moeten voldoen. Het Bado beschrijft de regels aan de hand waarvan de accountant de controle uitvoert bij onder andere gemeenten. In beide besluiten zijn wijzigingsvoorstellen gedaan in het kader van de rechtmatigheidsverantwoording.

Het Ministerie van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties (BZK) heeft december 2023 de Algemene Rekenkamer verzocht inhoudelijk te adviseren over de voorgestelde wijzigingen in genoemde besluiten. De Algemene Rekenkamer heeft – hier niet limitatief opgesomd - de volgende, fundamentele kritiek:

- Sommige passages in de wijzigingsvoorstellen zijn onvoldoende duidelijk;
- De rechtmatigheidsverantwoording, die besturen van decentrale overheden moeten afleggen, is in het BBV onvoldoende is uitgewerkt;
- De nadere uitwerking van de verantwoording over rechtmatigheid wordt door het Ministerie overgelaten aan de commissie BBV in de Kadernota rechtmatigheid. Dat de commissie buiten de (directe) invloedssfeer van het Rijk en decentrale overheden valt, terwijl de Kadernota wel van groot belang is voor de juiste, volledige en uniforme invulling van de rechtmatigheidsverantwoording door decentrale overheden, wordt door de Algemene Rekenkamer niet wenselijk geacht.

Het niet of onvoldoende verwerken van deze aandachtspunten zou kunnen leiden tot een structurele onzekerheid over de rechtmatigheid van specifieke uitkeringen. Specifieke uitkeringen zijn geldstromen van de rijksoverheid waarmee met name gemeenten en provincies maatschappelijke doelen nastreven. Doordat het om ongeveer 13 miljard euro gaat, moet de Algemene Rekenkamer dan mogelijk een kanttekening bij de Rijksrekening maken.

Oordeel Ministerie van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties

Begin maart heeft BZK aangegeven hoe voor de jaarrekening 2023 moet worden omgegaan met de rechtmatigheidsverantwoording. Volgens BZK is bij de wijziging van de Gemeentewet al aangegeven wat het achterliggende doel was van de rechtmatigheidsverantwoording en hoe de toekomstige situatie eruit zou zien. De geconsulteerde wijzigingen van het BBV en BADO zijn vanwege bezwaren van de Algemene Rekenkamer niet tijdig doorgevoerd, om hier nadere invulling aan te kunnen geven. Dat laat volgens BZK onverlet dat de uitgangpunten voor de rechtmatigheidsverantwoording en de accountantscontrole al wel besloten liggen in de aanpassingen in de Gemeentewet.

Kort gezegd betekent dit dat BZK dringend adviseert een rechtmatigheidsverantwoording in de jaarrekening 2023 op te nemen, omdat dit belangrijke informatie geeft over het gevoerde bestuur. Nu deze rechtmatigheidsverantwoording deel uitmaakt van de jaarrekening, zal de accountant mede een oordeel vormen de getrouwheid van deze verantwoording. Hierop geldt één uitzondering: voor de baten en lasten, alsmede de balansmutaties met betrekking tot de specifieke uitkeringen geeft de accountant een volledig rechtmatigheids- en getrouwheidsoordeel af. Bovendien geeft BZK mee daarbij het model zoals opgenomen in de Kadernota rechtmatigheid 2023 van de commissie BBV te volgen. Dit model is opgenomen in de jaarrekening bij de Rechtmatigheidsverantwoording onder de kop "Verantwoordelijkheid college van burgemeester en wethouders". In haar berichtgeving uit

maart stelt BZK dat het BBV en Bado– na overleg met de Algemene Rekenkamer – alsnog aangepast gaan worden gedurende het kalenderjaar 2024.

Reactie Koninklijke Nederlandse Beroepsorganisatie van accountants (NBA)

Beoogd was dat in de jaarrekening 2023 van de decentrale overheden op grond van aangepaste wet- en regelgeving een rechtmatigheidsverantwoording zou worden opgenomen. Hiervoor is de wet- en regelgeving volgens de NBA op dit moment echter onvolledig aangepast. Hierdoor is voor de controlerend accountant een onduidelijke situatie ontstaan ten aanzien van de accountantscontrole en oordeelsvorming bij de jaarrekening 2023.

In een bericht dat op 14 maart 2024 is gepubliceerd, geeft de NBA aan te werken aan uitingen over de 1) uitwerking van de accountantscontrole en 2) formats voor de controleverklaringen 2023 van gemeenten / gemeentelijke gemeenschappelijke regelingen en provincies / provinciale gemeenschappelijke regelingen. Deze NBA uitingen zijn relevant voor openbare accountants van decentrale overheden om toe te passen en de controles 2023 te kunnen afronden. Op 14 april jongstleden is de 'NBA Alert 48. Accountantscontrole decentrale overheden 2023' gepubliceerd. Hierin zijn aanwijzingen opgenomen voor de uitvoering van de accountantscontrole van de jaarrekening 2023 en de oordeelsvorming over de getrouwheid van de jaarrekening in de controleverklaring.

Commissie BBV

In november 2023 heeft de commissie BBV het begrip begrotingsrechtmatigheid in de Kadernota Rechtmatigheid nader ingevuld. Hierdoor is het uitgangspunt dat iedere afwijking van de door de raad geautoriseerde begroting onrechtmatig kan zijn. Dus niet alleen als de lasten hoger zijn dan begroot, maar ook als de lasten lager zijn dan begroot én als de baten hoger dan wel lager zijn dan begroot.

Financiële verordening

De financiële verordening van de gemeente Koggenland is in 2018 vastgesteld. Hierin wordt nog uitgegaan van het inmiddels achterhaalde begrip begrotingsrechtmatigheid: een overschrijding van de lasten is onrechtmatig.

De wijziging in de Kadernota ten aanzien van de begrotingsrechtmatigheid heeft als gevolg dat het totale bedrag aan onrechtmatigheden enorm is toegenomen ten opzichte van voorgaande jaren. Dit zorgt ervoor dat de verantwoordingsgrens van 3% voor rechtmatigheidsfouten wordt overschreden. Als college van burgemeester en wethouders dienen we hierdoor dan te verklaren onrechtmatig te hebben gehandeld. Dit heeft overigens geen invloed op de accountantsverklaring. Zolang alle afwijkingen in de rechtmatigheidsverantwoording zijn opgenomen zal de accountant concluderen dat deze getrouw zijn opgesteld.

Naar de definitie is sprake van begrotingsonrechtmatigheden met betrekking tot de hiervoor toegelichte over- en onderschrijdingen op de lasten en baten. De Kadernota 2023 biedt de mogelijkheid voor de raad om dergelijke onrechtmatigheden aan te merken als 'acceptabel'. Dit dient te worden vastgelegd in de Financiële verordening. De modelverordening van de VNG beveelt aan om genoemde categorieën als 'acceptabel' aan te merken omdat hierdoor inzichtelijk wordt welke afwijkingen verwijtbaar zijn en welke niet. Een afwijking kan door de raad als 'acceptabel' worden beschouwd in de volgende situaties:

- Er is sprake van een overschrijding van lasten welke past binnen het bestaande beleid maar wordt veroorzaakt door een feit/gebeurtenis dat zich voordoet op een moment dat er geen begrotingswijziging meer door de raad kan worden vastgesteld.
- Er is sprake van een overschrijding van lasten op een open-einde regeling.
- Budgetoverschrijdingen van lasten die geheel of grotendeels worden gecompenseerd door direct gerelateerde opbrengsten, bijvoorbeeld via subsidies of kostendekkende omzet.

Daarnaast worden onderschrijdingen op de lasten en over- en onderschrijdingen op de baten als acceptabel aangemerkt.

Het uitgangspunt blijft hierbij dat iedere afwijking van de begroting als onrechtmatig wordt beschouwd als dit niet tijdig aan de raad is gemeld. In dit kader dient onder 'tijdig' wordt verstaan als een afwijking is gemeld in de perspectiefnota of uiterlijk in de Najaarsnota.

Door voorgaande expliciet in de in 2024 op te stellen Financiële verordening op te nemen zullen lastenonderschrijdingen alsook onder- en overschrijdingen op de baten, net als voorgaande jaren, niet leiden tot verwijtbare onrechtmatigheden.

De voor 2023 nog van toepassing zijnde verordening stamt uit 2018 en biedt deze mogelijkheid niet. Dit betekent dat voor de rechtmatigheidsverantwoording van dit jaar een toelichting wordt gegeven op alle afwijkingen ten opzichte van de laatste bijgestelde begroting

Gevolgen voor de rechtmatigheidsverklaring; Samengevat:

- Voorgestelde wijzigingen in BBV en Bado zijn niet van toepassing op de rechtmatigheidsverantwoording in de jaarrekening 2023;
- Het college van burgemeester en wethouders neemt de rechtmatigheidsverantwoording op in de jaarrekening aan de hand van het model zoals opgenomen in de Kadernota 2023;
- Het college geeft niet alleen een toelichting op lastenoverschrijdingen, maar ook op lasten onderschrijdingen en over- en onderschrijdingen op baten ten opzichte van de laatst bijgestelde begroting;
- De accountant geeft een getrouwheidsoordeel af over de jaarrekening en daarmee tevens over rechtmatigheidsverantwoording;
- De accountant geeft in uitzondering op voorgaande punt zowel een getrouwheids- als rechtmatigheidsoordeel af betreffende de specifieke uitkeringen;
- In de rechtmatigheidsverantwoording zal daarom geen oordeel volgen over de specifieke uitkeringen.
- In 2024 wordt een nieuwe financiële verordening aangeboden aan de raad waarin bepalingen worden opgenomen die zien op de rechtmatigheidsverantwoording

De rechtmatigheidsverantwoording

Verantwoordingscriteria rechtmatigheid

Voor de rechtmatigheidsverantwoording is een drietal criteria van belang: het voorwaarden-, misbruik & oneigenlijk gebruik criterium en het begrotingscriterium.

Voorwaardencriterium

Het voorwaardencriterium heeft betrekking op de eisen die worden gesteld bij de uitvoering van de financiële beheers handelingen. De eisen/ voorwaarden zijn afkomstig uit diverse interne en externe regelgeving en hebben betrekking op aspecten als doelgroep, termijn, grondslag, administratieve bepalingen, normbedragen, bevoegdheden, bewijsstukken, recht, hoogte en duur.

Met name bij aanbestedingen is sprake geweest van onrechtmatigheden voor een totaalbedrag van afgerond € 1.276.000. Deze worden hierna nader toegelicht.

Via een afwijkingsbesluit zijn andere geconstateerde onrechtmatigheden met betrekking tot het voorwaardencriterium gecorrigeerd.

Misbruik & oneigenlijk gebruik criterium

De rechtmatigheidseis betreft ook de toetsing op juistheid en volledigheid van de gegevens, die door de belanghebbenden zijn verstrekt om het voldoen aan voorwaarden aan te tonen. Dit ter voorkoming en bestrijding van misbruik en oneigenlijk gebruik van wet- en regelgeving (M&O-criterium).

Het gaat bij het M&O-criterium in het bijzonder om vast te stellen dat in de organisatie effectieve maatregelen zijn getroffen om misbruik te voorkomen, dan wel op te sporen.

Het M&O beleid is in de praktijk in hoofdzaak ingebed in de processen van de organisatieonderdelen en in de gemeentelijke regelgeving. Uit de controle van deze processen blijken geen onrechtmatigheden in het kader van het M&O-criterium.

In de Kadernota Rechtmatigheid 2023 doet de commissie BBV de aanbeveling tot het maken van een overkoepelend beleidsstuk M&O. Deze bevat naast de filosofie, algemene uitgangspunten en risicoanalyse ook maatregelen ter voorkoming en afdoening. De gemeente Koggenland heeft nog geen overkoepelende nota. Deze nota wordt in 2024 opgesteld.

Begrotingscriterium - begrotingsrechtmatigheid

Het begrotingscriterium is een criterium van rechtmatigheid dat betrekking heeft op de grenzen van de baten en lasten in de door de raad geautoriseerde begroting van exploitatie en investeringskredieten en de hiermee samenhangende programma's, waarbinnen de financiële beheershandelingen tot stand moeten zijn gekomen.

De begrotingsrechtmatigheid wordt bij de gemeente Koggenland beoordeeld op het beleidsveldenniveau.

In de geactualiseerde kadernota rechtmatigheid 2023 is het begrip begrotingsrechtmatigheid aangepast aan de nieuwe situatie waarin het college in plaats van de accountant, verklaart of de gemeente (financieel) rechtmatig heeft gehandeld. Deze wijziging gaat in met terugwerkende kracht vanaf 1 januari 2023. Voorheen controleerde de accountant ook op de begrotingsrechtmatigheid. Tot en met 2022 werden alleen overschrijdingen van de lasten ten opzichte van de laatst aangepaste begroting in dit oordeel meegenomen.

Met de introductie van de rechtmatigheidsverantwoording is het uitgangspunt dat de raad inzicht krijgt in het totaal aan begrotingsonrechtmatigheden. Vandaar dat ook lagere lasten en hogere of lagere baten, die in het begrotingsjaar wel al bij de ambtelijke organisatie/het college bekend zijn of behoorden te zijn, maar niet tijdig tot een aanpassing van de begroting hebben geleid, worden meegenomen. Het betreft met andere woorden baten en lasten die niet zijn verwerkt in de Najaarsnota en pas zichtbaar worden in de jaarrekening. Het gevolg is dat ook als minder is uitgegeven of meer inkomsten zijn gegenereerd dat volgens de kadernota kan leiden tot een onrechtmatigheid. Bovendien dienen baten en lasten apart te worden beschouwd en mogen dus niet te worden gesaldeerd. De reikwijdte van het begrip begrotingsrechtmatigheid lijkt daarmee groter te zijn geworden. Het doel is om transparant te zijn en het gesprek over rechtmatigheid te faciliteren.

In cijfers uitgedrukt is er over 2023 sprake van een begrotingsonrechtmatigheid van € 20,9 miljoen. Dit beeld dient echter aanzienlijke nuancerings. Hierna volgen toelichtingen op over- en onderschrijdingen op de lasten en op over- en onderschrijdingen op de baten per programma. In het raadsbesluit van 17 juli 2023 is de rapportagegrens vastgesteld op 5% van de verantwoordingsgrens, hetgeen overeen komt met een bedrag van € 124.500 (5% x 3% x € 83 miljoen). Alleen bedragen boven de rapportagegrens worden op hoofdlijnen toegelicht. Voor een meer gedetailleerde toelichting wordt verwezen naar de toelichting op de lasten en baten bij de Programmaverantwoording per programma in het jaarverslag.

Overschrijding lasten

Programma	Overwegende oorzaak	€
• 1	Hogere lasten onvoorzien Tweede Kamerverkiezingen	18.000
• 3	Hogere lasten Gladheidsbestrijding	149.000

Onderschrijding lasten

Programma	Overwegende oorzaak	€
• 1	Oekraïnegelden/ Lagere afschrijving Woningbedrijf/ lagere bijdrage voorziening/ Oekraïnegelden	1.208.000
• 2	Voordeel personeelskosten GR WerkSaam/Lagere lasten Jeugdzorg/ Lagere uitgaven Oekraïnegelden	1.192.000
• 3	Lagere lasten investeringskredieten (implementatie omgevingswet, Klomaatadaptie, Energiebesparingsakkoord en verledning sportvelden/ doorschuiven SPUK CDOKE naar 2024), lagere kapitaallasten en * toelichting Grondbedrijf	8.563.000

Overschrijding baten

Programma	Overwegende oorzaak	€
• 1	Uitkering gemeentefonds Decemercirculaire	1.187.000
• 2	SPUKS: Stimulering sport, meerkosten energie openbare baden en NEAS noodfonds amateursport)	244.000
• 3	Hogere boekwinst verkoop 5 huurwoningen Woningbedrijf, hogere opbrengst rioolaansluitingen, storting in voorziening riolering en extra inkomsten i.v.m. overdracht van wegen	819.000

Onderschrijding baten

Programma	Overwegende oorzaak	€
• 1	Interne doorbelasting gemaakte uren inzet Oekraïne	194.000
• 2	SPUKS (Oekraïne, Energiearmoede en AOB/NPO)	1.053.000
• 3	SpUK CDOKE (doorschuiven naar 2024) en * toelichting grondbedrijf	6.293.000

(*) = Het beleidsveld Grondbedrijf laat een onderschrijding op de lasten zien ter grootte van € 7.521.000 en een onderschrijding op de baten ter grootte van € 6.037.000. Een totale begrotingsonrechtmatigheid derhalve van € 13.558.000.

Deze totale onrechtmatigheid wordt globaal voor de helft veroorzaakt door de boekhoudkundige verwerking: de bedragen van totale jaarlijks gerealiseerde lasten en baten worden aan het einde van het jaar ineens voor gelijke bedragen overgeboekt naar de balans.

De onderschrijding van de lasten wordt bovendien voornamelijk veroorzaakt doordat de investering in grondexploitaties lager zijn dan begroot. De onderschrijding op de baten wordt voornamelijk veroorzaakt doordat de inkomsten van de grondexploitaties lager zijn dan begroot.

In 2023 zijn de afwijkingen in de najaarsrapportage aan de gemeenteraad gemeld. De hierboven genoemde afwijkingen zijn ontstaan in de periode na deze rapportage. In 2024 zal de najaarsrapportage niet in november, maar in december worden vastgesteld. Door vaststelling in december wordt er gerapporteerd over de eerste tien maanden. Door alle budgetten kritisch na te

lopen, kunnen ter voorbereiding op het jaarrekeningwerk al analyses en eventuele correcties plaatvinden. Dit scheelt tijd tijdens het opstellen van de jaarrekening. Eventuele onrechtmatigheden (begrotingscriterium) kunnen ook nog gecorrigeerd worden.

Daarnaast kan de raad – zoals hiervoor beschreven - regelingen opnemen in de financiële verordening omtrent de over- en onderschrijvingen van lasten en baten.

Voorwaardencriterium	€
• 1 Inkoop 5 flexwoningen, burgemeesterbevoegdheid, onjuist aanbesteed	337.500
• 2 Geen Europese aanbesteding inhuur diensten van derden InterConcept B.V. bij team VTH/RO	938.500

Voor de nog aan te kopen 60 flexwoningen aan de Leet zal/zullen (een) Europese aanbestedingsprocedure(s) worden gevolgd.

Team VTH/RO gaat in samenspraak met de rechtmatigheidsadviseur onderzoeken hoe te komen tot een rechtmatige inhuur van diensten over 2024 en verder.

Bezwaar en beroep procedure

De drempel voor het indienen van bezwaar is laag, mede door de digitale kanalen. In 2023 zijn 51 bezwaarschriften ingediend. Er zijn 9 bezwaarschriften niet-ontvankelijk verklaard, 20 zijn ongegrond verklaard. Daarnaast is er 1 bezwaarschrift gedeeltelijk gegrond verklaard en 3 gegrond. Vaak worden deze informeel behandeld door uitleg te geven. Sommige bezwaren worden daardoor weer ingetrokken. Er zijn 31 beslissingen op bezwaar genomen, al dan niet na inschakeling van de commissie bezwaarschriften. Niet in alle gevallen hoeft te worden gehoord. Bijvoorbeeld in die gevallen waarbij bezwaarmaker kennelijk niet-ontvankelijk is of wanneer bezwaarde afziet van het horen. Vaak wordt er ambtelijk gehoord. Voor sommige bezwaren loopt de procedure nog. Met name wanneer de commissie bezwaarschriften een advies heeft uitgebracht duurt het vaak lang voordat er een beslissing op bezwaar wordt genomen. Van 4 zaken is bekend dat er beroep is ingesteld, waarbij in 1 zaak uitspraak is gedaan, namelijk niet-ontvankelijk.

Klachtenprocedure

Ook het indienen van klachten kan laagdrempelig gedaan worden, mede door de digitale kanalen. De meeste klachten ontvangen we dan ook via de gemeentelijke website, maar het is ook mogelijk om schriftelijk of telefonisch een klacht in te dienen. Het staat overigens iedereen vrij om ook de ombudsman in te schakelen voor klachten over de gemeente. Klachten van burgers en van de ombudsman grijpen we aan om onze dienstverlening waar mogelijk te verbeteren. Denk bijvoorbeeld aan een aanpassing in de werkprocessen en/of verbeterde communicatie of informatievoorziening. In 2023 is gestart met de uitvoering van onze ambitie om de afhandeling van bezwaren en klachten te verbeteren en moderniseren door de inzet van juridische kwaliteitszorg.

In 2023 zijn er 14 klachten ingediend, waarvan er 13 informeel (via een telefoontje of per e-mail) zijn afgehandeld en één klacht nog lopend is. Dit is een lichte stijging ten opzichte van 2022. De klachten hebben betrekking op persoonlijke behandeling door medewerkers of bestuurders, onjuiste of misleidende informatie of het niet beantwoorden van vragen. Daarnaast ontvangt de gemeente ook klachten over het beleid, die buiten het kader van de Awb vallen en dus ook buiten dit verslag. We merken dat de toon van de klagers harder wordt. Ook zien we een toename van het aantal personen dat frequent contact zoekt met de gemeente en dat onder andere doet via herhaalde klachtenprocedures.

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 het 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).

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 wetswijziging is dat gemeenteraden meer invloed hebben op de gemeenschappelijke regelingen. De Regietafel, die in 2018 is opgericht met het doel de samenwerking tussen alle betrokkenen bij de gemeenschappelijke regelingen in Noord-Holland Noord beter te laten functioneren, neemt het voortouw bij de implementatie van de wijzigingen. Uiterlijk 1 juli 2024 moeten de teksten van de gemeenschappelijke regelingen zijn aangepast aan de wetswijziging.

In oktober 2022 hebben het college en de raad van de Regietafel een plan van aanpak ontvangen. Dit plan van aanpak is in de raad van februari 2023 vastgesteld. In 2023 is verder gewerkt aan de tot standkoming van een Kaderstellend besluit Het kaderstellend besluit is leidend bij de doorvertaling naar alle gemeenschappelijke regelingen, die voor 1 juli 2024 moeten zijn gewijzigd.

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.

Bijdrage aan verbonden partijen (x € 1.000)	Rekening 2022	Begroting 2023	Rekening 2023
<u>Gemeenschappelijke regelingen</u>			
Archeologie Westfriesland	13	13	21
Afvalbedrijf Westfriesland (ABWF)	7	6	7
Gemeentelijke Gezondheidsdienst Hollands Noorden (GGD HN)	874	1.209	1.261
Omgevingsdienst Noord-Holland Noord	142	143	143
Ondersteuning bestuurlijke Samenwerking Westfriesland	84	84	77
Recreatieschap Westfriesland (RSW)	133	144	144
Shared Service Center DeSom (SSC DeSom)	1.071	1.022	1.154
Veiligheidsregio Noord-Holland Noord (VR NHN)	1.580	1.632	1.626
Westfries Archief	188	197	209
WerkSaam Westfriesland	702	790	731
<i>Totaal gemeenschappelijke regelingen</i>	4.794	5.240	5.373
<u>Vennootschappen en coöperaties</u>			
NV Alliander	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
NV Bank Nederlandse Gemeenten	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
Ontwikkelingsbedrijf Noord-Holland Noord	52	51	53
<i>Totaal vennootschappen en coöperaties</i>	52	51	53
Totaal gemeentelijke bijdragen	4.846	5.291	5.426

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 2023 € 21.000
Relatie programma en taakveld Doelstelling en openbaar belang	Programma 3 Wonen en ondernemen, taakveld 5.4 Musea 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 2023 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 2023 € 7.000
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	- Ondersteuning (personeel en huisvesting) en stortplaats Westwoud.

Jaar	EV 1-1	EV 31-12	VV 1-1	VV 31-12	Resultaat
bedragen x € 1.000					
JR2020	167	49	3.403	2.931	118 N
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

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 2023 € 1.261.000 (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: Verbetering basispakket JGZ, ziekteverzuim JGZ, hogere instroom Veilig Thuis, informatiebeveiligingen en privacybescherming (bezuinigingen), compensatie Cao-gebonden loonstijgingen en kostenstijging.
	-	Risico's aanvullende diensten: medische arrestantenzorg, reizigersadvisering.

Jaar bedragen x € 1.000	EV 1-1	EV 31-12	VV 1-1	VV 31-12	Resultaat
JR2020	1.600	1.877	15.447	16.875	221 V
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

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 2023 € 143.000
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, projecten ten laste van het rekeningresultaat.

Jaar bedragen x € 1.000	EV 1-1	EV 31-12	VV 1-1	VV 31-12	Resultaat
JR2020	3.142	5.766	4.966	9.443	2.797 V
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

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 2023 € 77.000
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: <ul style="list-style-type: none"> • Madivosa (Maatschappelijke Dienstverlening, Volksgezondheid en Sociale aangelegenheden); • VVRE (verkeer en vervoer, Volkshuisvesting, Ruimtelijke Ordening, Economie); • ABZ (Algemeen Bestuurlijke Zaken). <p>Aan deze regeling zijn de volgende taken toegevoegd:</p> <ul style="list-style-type: none"> ○ Regionale urgentiecommissie huisvesting; ○ Coördinatie regionaal jeugdbeleid;

Risico's	<ul style="list-style-type: none"> o Doelgroepenvervoer voor Westfriesland; o Pact van Westfriesland. <p>- Er waren voor 2023 geen risico's bekend.</p>
----------	---

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 2023 € 144.000				
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 werknemer door ziekte, beëindiging overeenkomst door verhuurders/pachters, uittreden van gemeente uit gemeenschappelijk regeling, imagoschade, gevolgen klimaatverandering en aansprakelijk openbare buitenruimte door incidenten in de buitenruimte.				
Jaar bedragen x € 1.000	EV 1-1	EV 31-12	VV 1-1	VV 31-12	Resultaat
JR2020	2.121	1.943	2.133	1.867	5 V
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

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 2023 € 1.154.000
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, beëindiging contracten met leveranciers, tijdige invulling van vacatures en werving geschikt personeel.

Jaar bedragen x € 1.000	EV 1-1	EV 31-12	VV 1-1	VV 31-12	Resultaat
JR2020	1.054	1.312	2.161	2.369	1.049 V
JR2021	1.312	344	2.369	4.761	150 V
JR2022	344	235	4.761	4.538	74 V
JR2023	235	111	4.538	4.429	50 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 2023 € 1.626.000
- 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 bedragen x € 1.000	EV 1-1	EV 31-12	VV 1-1	VV 31-12	Resultaat
JR2020	5.327	8.228	51.688	48.257	3.425 V
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

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 2023 € 731.000
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, ontwikkeling toegevoegde waarde (het saldo tussen omzet van de leer-werkbedrijven en de directe kosten).

Jaar bedragen x € 1.000	EV 1-1	EV 31-12	VV 1-1	VV 31-12	Resultaat
JR2020	7.144	7.762	15.201	21.850	349 V
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

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 2023 € 209.000
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 bedragen x € 1.000	EV 1-1	EV 31-12	VV 1-1	VV 31-12	Resultaat
JR2020	426	403	153	340	22 N
JR2021	403	469	340	387	66 V
JR2022	469	327	387	382	42 N
JR2023	327	300	382	398	73 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 € 45.378.
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	-	Het risico is beperkt tot de nominale waarde van de aandelen.

Jaar	EV 1-1	EV 31-12	VV 1-1	VV 31-12	Resultaat
------	--------	----------	--------	----------	-----------

JR2020	4.224 mln	4.328 mln	4.567 mln	5.094 mln	224 mln V
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	6.122 mln	205 mln V
JR2023	4.570 mln	4.749 mln	6.122 mln	6.897 mln	267 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 € 70.287.
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	-	Het risico is beperkt tot de nominale waarde van de aandelen.

Jaar	EV 1-1	EV 31-12	VV 1-1	VV 31-12	Resultaat
JR2020	4.887 mln	5.097 mln	144.802 mln	155.262 mln	221 mln V
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

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 1 aandeel.
Financieel belang	-	De nominale waarde van het aandeel. Deze bedraagt € 1. Overige informatie: Het Ontwikkelingsbedrijf heeft in 2023 een subsidiebijdrage van € 53.000 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	-	Het risico is beperkt tot de nominale waarde van de aandelen.

Jaar	EV 1-1	EV 31-12	VV 1-1	VV 31-12	Resultaat
------	--------	----------	--------	----------	-----------

bedragen x € 1.000					
JR2020	877	1.169	2.133	2.617	291 V
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	Niet bekend	3.898	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

Grondbeleid is een middel om ruimtelijke doelstellingen te verwezenlijken op het gebied van de volkshuisvesting, lokale economie, natuur en groen, infrastructuur en maatschappelijke voorzieningen.

Wijze waarop gemeente het grondbeleid uitvoert

Het grondbeleid wat de gemeente Koggenland voert, kun je scharen 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 raad stelt een exploitatiebegroting vast en opent daarmee een BIE. De toerekening van kosten en opbrengsten is wettelijk bepaald in de Omgevingswet.

Publiek Private Samenwerking (PPS)

Bij een publiek private samenwerking zijn er bij ontwikkeling meerdere grondeigenaren, waaronder de gemeente. Er wordt dan tussen partijen een (samenwerkings)overeenkomst opgesteld en ook een gezamenlijke grondexploitatie, waarbij de partijen naar rato van hun inbreng in participeren.

In Koggenland is de woningbouwontwikkeling Tuindersweijde Zuid een PPS.

Faciliterend grondbeleid

Bij nieuwe ontwikkelingen voor woningbouw of bedrijven waar de gemeente geen eigendom heeft, voeren wij faciliterend grondbeleid. De gemeente faciliteert de initiatiefnemer in hun ontwikkeling en voert alleen de taken uit die zij alleen kan uitvoeren, zoals vaststellen van het bestemmingsplan. De initiatiefnemer draagt de risico's en de kosten van de voorbereiding en uitvoering. De kosten die de

gemeente maakt om haar taak uit te kunnen voeren, worden bepaald via de plankostenscan op de initiatiefnemer.

De gemeente is wettelijk verplicht om de lasten te verhalen. Bij voorkeur sluit de gemeente met de initiatiefnemer een exploitatieovereenkomst vast, voordat de raad het bestemmingsplan vaststelt. Wordt er vooraf geen overeenkomst gesloten, dan stelt de raad gelijktijdig met het bestemmingsplan een exploitatieovereenkomst vast.

Overige gronden

Naast de in exploitatie genomen gronden heeft de gemeente gronden in eigendom die nog niet in exploitatie zijn genomen. Deze gronden zijn tegen de verkrijgingsprijs opgenomen onder de materiele vaste activa.

Actualisatie grondexploitatie

De volgende tabel geeft een actuele prognose van de te verwachten resultaten van de totale grondexploitatie.

Prognose resultaten grondexploitaties

Actuele prognose te verwachten resultaten totale grondexploitatie				
(x € 1.000)				
Grondexploitatie	Boekwaarde 31-12-2023	Verwachte lasten (resterende looptijd)	Verwachte baten (resterende looptijd)	Verwacht resultaat 31- 12-2023
Lijsbeth Tijs*	689 V	527	656	818 V
Hofland II**	705 V	234	-	471 V
De Tuinen	70 N	4.952	10.547	5.525 V
Tuindersweijde-Zuid	3.077 N	2.767	8.898	3.053 V
Avenhorn West	1.687 N	12.733	21.418	6.998 V
De Omloop	597 V	667	118	48 V
Het Veer	106 N	1.750	2.010	154 V
	2.949 N	26.630	43.647	17.067 V

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

** In 2019 heeft winstafracht plaatsgevonden van € 772.500. In 2022 heeft winstafracht van € 900.000 plaatsgevonden. Dit verwerkt in de boekwaarde.

Bij Tuindersweijde Zuid is het aandeel van de gemeente van de samenwerkingsovereenkomst in de boekwaarde verwerkt. De verwacht baten en lasten betreffen ook het aandeel van de gemeente in de samenwerkingsovereenkomst.

De actualisatie van de grondexploitaties geven de volgende resultaten met prijspeil 1 januari 2023.

Actuele prognose te verwachten resultaten grondexploitaties			
(x € 1.000)			
Grondexploitatie	Aanvang exploitatie	verwacht resultaat per 1-1-2023	Verwacht resultaat per 1-1-2024
Lijsbeth Tijs	2007	2.305 V	818 V
Hofland II	2005	433 V	471 V
De Tuinen	2018	2.878 V	5.525 V
Tuindersweijde-Zuid	2019	3.362 V	3.053 V
Avenhorn West	2021	6.997 V	6.998 V
De omloop	2022	177 V	48 V
Het Veer	2022	4 V	154 V
		16.156 V	17.067 V

Algemeen

Lijsbeth Tijs - Berkhout

De laatste fase is bouwrijp gemaakt en de gronden voor de projectmatige woningen zijn aanbesteed en verkocht. De vrije kavels zijn door de gemeente in verkoop gebracht.

Hofland II - Obdam

De laatste vrije kavels worden bebouwd en het project Dubbelspoor (18 woningen) is opgeleverd.

De Tuinen deel 2 - Ursem

Het bestemmingsplan is in procedure gebracht en onherroepelijk geworden. De gronden voor fase 2 en 3 zijn aanbesteed.

Tuindersweijde-Zuid - Obdam

De vrije kavels in deel 1 zijn door de gemeente in verkoop gebracht. Voor de projectmatige woningen (ontwikkelaar en Knarrenhof) is de verkoop gestart en de ontwikkelaar is eind 2023 met de bouw gestart. Het bestemmingsplan deel 2-4 is in procedure gebracht en onherroepelijk geworden. De voorbereiding op de realisatie van de rotonde in de N194 t.b.v. de wijkontsluiting van Tuindersweijde Zuid is gestart.

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. In 2023 is gestart met de projectopdracht voor de gebiedsvisie voor de gehele woningbouwontwikkeling Avenhorn-West.

De Omloop Zuidermeer

De locatie is bouwrijp gemaakt en de bouw kavels zijn aan de CPO (collectief particulier opdrachtgeverschap) leden aangeboden. Een deel is aan de CPO leden verkocht en een deel is nog te koop.

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.

Buitenplaats De Burgh- De Goorn

De gemeentelijke grex is in 2023 afgesloten.

Ontwikkeling Dwingel – De Goorn

De ontwikkeling Dwingel kent geen grondexploitatie maar zal worden gefinancierd met een investeringsbesluit. Het ontwerp bestemmingplan is in 2023 in procedure gebracht. Tevens is er eind 2023 een geoptimaliseerd stedenbouwkundig plan vastgesteld door het college.

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.

Uit het overzicht van de grondexploitaties blijken Lijsbeth Tijs en Hofland II een langere looptijd te hebben 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 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 sluiting van de grondexploitatie is voorzien in 2025.

Bij Hofland II zijn er meerjarig bedrijfskavels te koop aangeboden en uiteindelijk is gekozen voor een bestemmingsplanwijziging van deze kavels naar huur- en koopwoningen. De vermindering van winst is bij deze bestemmingswijzigingen geaccordeerd door de raad. De grondexploitatie sluit nog steeds positief en wordt naar verwachting in 2024 afgesloten.

Beleid winstneming

In 2016 heeft de commissie Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (commissie BBV) een notitie uitgebracht met regels voor gemeenten bij tussentijdse winstneming uit positieve grondexploitatiecomplexen en die aangevuld met de Notitie grondexploitatie.

De kern is dat: bij meerjarige grondexploitatiecomplexen de geprognosticeerde winstneming gedurende de looptijd van het project tot stand komt en ook als zodanig wordt verantwoord (tussentijdse winstneming); tussentijdse winstneming verplicht is; het bij tussentijdse winstneming noodzakelijk is de nodige voorzichtigheid te betrachten.

De gemeenteraad bepaalt hoe de winstneming plaatsvindt. De raad heeft in de vergadering van 17 juni 2019 de volgende uitgangspunten vastgesteld voor winstneming bij meerjarige grondexploitaties:

- de verwachte kosten en verliezen worden direct genomen en de winst pas na realisatie;
- de gerealiseerde kosten, de nog te maken kosten en de onzekerheden in de ontwikkeling van de kosten worden volledig meegenomen in de berekening;
- alleen de gerealiseerde baten worden meegenomen in de berekening;

- de grens voor de minimale boekwaarde van een grondexploitatiecomplex wordt vastgesteld op een positief bedrag van € 250.000;
- het bedrag voor winstneming wordt vastgesteld op ten minste € 500.000.

We hanteren hiermee zowel het voorzichtigheids- als het zorgvuldigheidsbeginsel. In 2023 heeft een winstneming plaats gevonden bij de exploitatie Lijsbeth Tijs.

Reserve en risico's grondzaken

De gemeentelijke grex Buitenplaats de Burgh is met een positief resultaat afgesloten. Voor Hofland II in Obdam, Lijsbeth Tijs in Berkhout en de Tuinen verwachten we een positief resultaat en Het Veer is budget neutraal. De aanbesteding in 2023 bevestigen dit beeld.

De grondexploitatie Tuindersweijde Zuid in Obdam kent een positief resultaat en de grondverkoop van deel 1 bevestigen dit beeld. Ook de aanbesteding van het bouwrijp maken van deel 1 is binnen budget gebleven.

Voor de ontwikkeling Avenhorn-West wordt er door de grote woningvraag in de woondeal 2.0 gesproken over minimale aantallen i.p.v. maximale. Er moet wel een hoger percentage goedkope en middeldure woningen worden gerealiseerd. Vermoedelijk kan dit negatieve effect in financiële zin ondervangen worden door meer aantallen per hectare. Dit moet bij de uitwerking van de gebiedsvisie blijken.

In algemene zin kan gesteld worden dat de reserve van het grondbedrijf groot genoeg is om onvoorziene omstandigheden op te vangen. Indien een project vanwege (markt)omstandigheden moet worden uitgesteld zijn er alleen woonrijpmaak kosten gemaakt en zijn de rentekosten een risico. Indien er moet worden herontwikkeld zijn alleen de wijzigingskosten een risico.

Paragraaf 8 Wet Open Overheid

De Wet open overheid, welke op 1 mei 2022 in werking is getreden, is de opvolger van de Wet openbaarheid van bestuur (hierna: Wob). De Woo verplicht overheidsorganisaties, waaronder onze gemeente, om informatie uit eigen beweging (= actief) openbaar en voor iedereen toegankelijk te maken. De Woo heeft als doel om overheidsorganisaties transparanter te maken en dient ervoor te zorgen dat overheidsinformatie beter vindbaar, uitwisselbaar, eenvoudig te ontsluiten en goed gearchiveerd wordt.

De Woo brengt belangrijke verplichtingen voor onze gemeente met zich mee. Het gaat daarbij onder andere om:

1. Het actief openbaar maken van documenten uit 11 informatiecategorieën;
2. Het verbeteren van de informatiehuishouding;
3. Het aanwijzen van één of meer Woo-contactpersonen, die inwoners dan wel anderen informeert over de beschikbaarheid van informatie (Woo-verzoeken);
4. Het invoeren van aantal wijzigingen ten aanzien van de passieve openbaarmaking van documenten.

Het implementatietraject is in 2023 in gang gezet. Hieronder volgt een overzicht van de ontwikkelingen van 2023:

- o We hebben een publicatieplatform opgezet, speciaal ontworpen voor de publicatie van documenten. Dit platform, inclusief het overzichtsportaal en de onderliggende pagina's, is volledig operationeel en voldoet aan alle eisen met betrekking tot techniek, beveiliging en digitale toegankelijkheid;
- o We hebben de verwijzing naar relevante Woo-informatie succesvol geïntegreerd in de landelijke Woo-verwijsindex. Deze integratie is een belangrijke stap in het voldoen aan de wettelijke verplichtingen;
- o We zijn volop bezig met het herstructureren van onze interne processen. Er wordt speciale aandacht besteed aan de procesinrichting in Corsa, gericht op de elf informatiecategorieën die verplicht openbaar gemaakt moeten worden;
- o Er is anonimiseringssoftware aangeschaft en geïmplementeerd. Deze tool is ondersteunend maar werkt nog niet optimaal;
- o We laten ons adviseren door onze CISO. Voor de anonimiseringssoftware hebben we een ondertekende nieuwe verwerkersovereenkomst tussen gemeente Koggenland en BCT;
- o We hebben een bewustwordingsprogramma en communicatiemateriaal gelanceerd om de organisatie te informeren over de eisen en verantwoordelijkheden voortvloeiend uit de Woo;
- o We maken momenteel wet- en regelgeving, organisatiegegevens en raadstukken openbaar. Daarnaast maakt de gemeente Koggenland sinds 1 juli 2023 de antwoorden op Woo-verzoeken, inclusief de bijbehorende documenten, openbaar via het publicatieplatform;
- o We zetten ons, in lijn met het vastgestelde ambitieniveau, actief in voor de openbaarmaking van aanvullende dossiers of onderwerpen die niet onder de wettelijke openbaarmakingsplichten en de elf vastgestelde informatiecategorieën vallen, maar die binnen de gemeente een belangrijke rol spelen. Dit betreft specifiek twee onderwerpen: het recreatiepark 'Ursemmerhof' en de 'Kerkervisie'. Deze onderwerpen zijn actief openbaar gemaakt via het beschikbare publicatieplatform van de gemeente Koggenland. De gemeente Koggenland maakt in deze dossiers inhoudelijke stukken en de bijbehorende procedures openbaar, met uitzondering van de zaken die niet direct inhoudelijk gerelateerd zijn;
- o Team Juridische zaken informeert de raad jaarlijks over het aantal ontvangen Woo-verzoeken en de stand van zaken van het Woo-traject;
- o We hebben het concept watermerk binnen de Koggenlandse organisatie ingevoerd;
- o Er is Woo-beleid opgesteld voor de afhandeling van Woo-verzoeken, dat gericht is op maatwerkbenadering. Het doel is om een persoonlijk en toegankelijk proces te bieden, dat binnen de kaders van de wet efficiënt voldoet aan de specifieke informatiebehoefte van de verzoeker. Dit betekent dat de gemeente Koggenland, bij ontvangst van een Woo-verzoek, eerst in overleg treedt met de verzoeker om de precieze informatiebehoefte vast te stellen en hierbij ondersteuning biedt. In het kader van deze maatwerkbenadering geeft de gemeente Koggenland de voorkeur aan de meest directe en praktisch haalbare methode van informatieverstrekking, met inachtneming van de wensen van de verzoeker. Afhankelijk van de specifieke situatie kan dit resulteren in het verstrekken van informatie via een persoonlijk gesprek, een schriftelijke uiteenzetting en/of het verstrekken van documenten. Het beleid ligt momenteel in concept ter beoordeling bij de VNG;

- o De verplichte informatiecategorieën zijn in 2023 al gefaseerd openbaar gemaakt. De voorbereidingen voor de overige verplichte informatiecategorieën worden in 2024 en daarna door de gemeente Koggenland voortgezet;
- o Via een regionaal overleg met Hoogheemraadschap Noord-Holland-Noord, gemeente Opmeer, gemeente Hoorn en de SED gemeenten delen we van stand van zaken, documenten en tips rondom de Woo;
- o Samen met Arda is er een Woo-bewustwordingsmodule ontwikkeld. In de Woo-module van Arda krijgen medewerkers tips, zodat ze weten waar ze voor de Woo op moeten letten.

Aantal Woo-verzoeken

Ten aanzien van de passieve openbaarmaking van informatie is het tenslotte van belang om te vermelden dat wij in 2023 in totaal 33 Woo-verzoeken hebben ontvangen. Aan 9 Woo-verzoeken zijn we tegemoetgekomen. Aan vijf Woo-verzoeken konden wij niet tegemoetkomen omdat de gevraagde informatie niet bij ons aanwezig was en aan vier Woo-verzoeken zijn wij gedeeltelijk tegemoetgekomen. Een 4-tal Woo-verzoeken is ingetrokken en 2 Woo-verzoeken lopen op dit moment nog. Er zijn 6 Woo-verzoeken informeel afgehandeld. En 3 Woo-verzoeken zijn buiten behandeling gelaten.

De tijdsbesteding die gepaard gaat met de behandeling van één Woo-verzoek in de primaire fase, dat wil zeggen vanaf het moment van ontvangst tot aan het verstrekken van de gevraagde informatie, kan variëren van ongeveer 10 tot 40 uur per Woo-verzoek. Deze inschatting kan variëren, afhankelijk van de specifieke omstandigheden van elk verzoek, waaronder de complexiteit van het verzoek (politieke gevoeligheid), de hoeveelheid van de gevraagde informatie en de wijze van afhandeling van het verzoek. Het merendeel (80%) van de Woo-verzoeken is complex, waarbij de geschatte tijdsbesteding voor de afhandeling rond de 40 uur per verzoek ligt, zij het soms meer en soms minder.

De hoeveelheid en omvangrijkheid de Woo-verzoeken was zo groot dat dit een onevenredig beslag heeft gelegd op capaciteit van juridische zaken waardoor de inzet van juridische zaken op de implementatie van de Woo onder druk kwam te staan. Dit krijgt in 2024 een vervolg.

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 2022	Begroting 2023	Begroting na wijziging 2023	Rekening 2023
Programma Dienstverlening & Bestuur	16.245	17.961	19.612	17.653
Programma Welzijn & Zorg	25.838	22.885	26.904	25.712
Programma Wonen & Ondernemen	17.806	21.726	31.575	23.160
Algemene dekkingsmiddelen	603	579	229	140
Overhead	10.502	11.476	12.559	13.418
Vennootschapsbelasting	0	0	0	0
Onvoorzien	0	45	1	0
Totaal lasten	70.994	74.672	90.880	80.083
Programma Dienstverlening & Bestuur	3.534	4.012	4.062	3.660
Programma Welzijn & Zorg	7.280	4.820	11.463	10.653
Programma Wonen & Ondernemen	13.211	17.689	31.942	26.466
Algemene dekkingsmiddelen	46.614	47.570	44.562	45.640
Overhead	2.728	2.226	2.330	2.647
Totaal baten	73.367	76.317	94.359	89.066
Saldo van baten en lasten	2.373	1.645	3.479	8.983
<i>Stortingen reserves:</i>				
Programma Dienstverlening & Bestuur	4.016	0	0	0
Programma Welzijn & Zorg	1.834	0	0	0
Programma Wonen & Ondernemen	6.791	4.242	4.538	4.043
Totaal stortingen	12.641	4.242	4.538	4.043
<i>Onttrekkingen reserves:</i>				
Programma Dienstverlening & Bestuur	4.121	787	821	667
Programma Welzijn & Zorg	3.086	1.204	1.570	405
Programma Wonen & Ondernemen	7.091	615	2.133	854
Totaal onttrekkingen	14.298	2.606	4.524	1.926
Totaal mutaties reserves	-1.657	1.636	14	2.117
Resultaat	4.030	9	3.465	6.867

Incidentele baten en lasten

Volgens artikel 28 lid c van het BBV moet de gemeente in de jaarrekening een overzicht opnemen van de incidentele baten en lasten.

De ondergrens voor de incidentele baten en lasten die we in het volgende overzicht toelichten, bedraagt € 25.000. Bedragen kleiner dan € 25.000 zijn getotaliseerd en weergegeven onder de noemer Overige bedragen onder de € 25.000.

(x € 1.000)				
Pr.	Incidentele lasten	Begroting 2023	Begroting na wijziging 2023	Rekening 2023
div.	Prijsstijgingen - energie	135	135	135
1	Implementatie Woo	54	54	54
1	Werving en selectie/arbeidsmarktcommunicatie	40	40	36
1	Organisatieontwikkeling	100	100	63
1	Implementatie functieboek	40	40	37
1	Opstellen van de portefeuillestrategie (en transformatieopgave)	30	30	9
1	Prov. Staten en waterschap verkiezingen	34	34	34
1	Incidentele loonsom	215	215	178
1	Incidentele loonsom GGC	80	80	23
1	Inhuur projectleider armoedecrisis	50	50	19
1	Wijziging in wetgeving en Cao ouderschapsverlof	200	200	235
1	Meerkosten jeugdzorg	1.000	1.000	-
2	Nationaal Programma Onderwijs (NPO) gelden	64	64	64
2	Buurtsportcoach t/m 2023	46	46	39
2	Sportbeleid	40	40	-
2	Woonzorg analyse per dorp	50	50	-
2	Huisvest.kst.oud alleenst.minderj.vreemd.	40	40	40
3	(Externe) Projectleider - Project flexwonen (coalitie)	180	180	109
3	Grondexploitaties	2.908	5.544	3.704
3	Grondexploitaties mutatiebalanspost voorraden	2.821	8.201	2.459
3	Kosten vrijkomende schoollocaties		-	92
3	Bijdrage voorziening restkosten Buitenplaats		-	86
1	Integrale jeugdaanpak		30	-
1	Projectleider Informatieplan 2023		45	1
1	Voorziening verlofsparen		320	195
1	Doorontwikkeling horizontaal toezicht Belastingdienst (DHT)		70	64
1	WOZ-bezwaarschriften		55	42
2	Hulp aan inburgeraars		34	1
2	Specifieke uitkeringen (SPUK)		3.692	2.758
3	SPUK CDOKE, tijdelijke regeling capaciteit decentrale overheden voor klimaat- en energiebeleid, rijks gelden		414	70
3	Intentieovereenkomst Overname stedelijk water		125	108
3	Klimaat en energie overheveling 2022		180	98
1	Applicatie Burgerzaken		95	105
1	Herverkiezingen Tweede Kamer		50	39
3	Incidentele storting voorziening openbaar groen		73	73
3	Stormschade Poly		141	56
1	Samenwerking West-Friese 7 & KOM		3	-30
1	Harmonisatie applicatielandschap		31	-
2	Nieuwbouw de Ark voorbereiding		89	69
2	Inkoop sociaal domein 2019		25	-
3	Ontwikkeling vrijkomende schoollocaties		117	92
3	Energiebesparingsakkoord		88	-
3	Wandelroutenetwerk Koggenland		104	-

3	Vaart in doorvaarbaarheid		276	142
3	Implementatie Omgevingswet		219	90
3	Vorbereidingskrediet huisvesting Buitendienst		95	15
3	Bomenbeleidsplan		25	-
3	Ledverlichting sec.		37	-
3	Klimaatadaptie 2021-2025		69	26
3	Transitievise Warmte 5.0		57	57
3	Vorbereidingskrediet Dorpsplein Obdam		26	6
3	Vorbereidingskrediet Dorpsbos Ursem		21	21
2	Meicirc. 2023 Leerl. Vervoer Oekr.		57	35
3	Duurzaamheid		31	31
	Overige bedragen onder de €25.000	78	150	87
			8.205	22.987
				11.667
Mutaties reserves				
Stortingen reserves				
3	Overdracht wegen	3.804	3.804	3.801
3	Resultaat Woningbedrijf; dotatie reserve Woningbedrijf	438	117	712
3	Storting Reserve Wegen bijdrage HHNK OV		167	167
3	Storting reserve Grondbedrijf - winstneming			1.500
				-
			4.242	4.088
				6.180
Totaal incidentele lasten			12.447	27.075
				17.847

Pr.	Incidentele baten:	Begroting 2023	Begroting na wijziging 2023	Rekening 2023
2	Rijksvergoeding Nationaal Programma Onderwijs (NPO) gelden	64	64	64
2	Inschatting teruggave reg.MOBW budget	64	64	64
3	Grondexploitatie	2.821	8.201	3.704
3	Grondexploitatie mutatiebalanspost voorraden	2.908	5.544	2.459
3	Factuur Zeeman deel bijdrage voorziening			45
3	Overdracht wegen	3.804	3.804	3.801
3	Winstneming grondexploitatie Lijsbeth Tijs			1.500
3	Woningbedrijf winst 2023	438	117	712
2	Specifieke uitkeringen (SPUK)		3.692	2.758
2	Teruggave regionaal budget Maatschappelijke Opvang/Beschermd Wonen		250	250
3	Tijdelijke regeling capaciteit voor klimaat- en energiebeleid		414	414
3	Subsidie Provincie verduurzaming bestaande particuliere woningen		30	15
3	Bijdragen nutsbedrijven		177	177
1	Rente Schatkist		325	369
2	Opvang ontheemden Oekraïne		2.443	2.443
3	Bijdrage HHNK vervanging OV		167	167
	Overige bedragen onder de €25.000	20	93	100
			10.119	25.385
				19.042
Mutaties reserves				
Onttrekkingen reserves				
1	Onttrekking Algemeen Reserve - I&A plan projectleiding	20	20	20
1	Onttrekking Algemeen Reserve - Werving en selectie/arbeidsmarktcommunicatie	40	40	36
1	Onttrekking Algemeen Reserve - Implementatie functieboek	40	40	37
1	Onttrekking Algemeen Reserve - RI&E	10	10	10
1	Onttrekking Algemeen Reserve - Organisatieontwikkeling	100	100	63

div.	Onttrekking Algemeen Reserve - Prijsstijgingen - energie en gas	135	135	135
1	Onttrekking Algemeen Reserve - Inhuur projectleider armoedecrisis	50	50	19
1	Onttrekking Algemeen Reserve - Incidentele loonsom	215	215	178
1	Onttrekking Algemeen Reserve - Incidentele loonsom GGC	80	80	23
1	Onttrekking Algemeen Reserve - Wijz. in wetgeving en Cao ouderschapsverlof	200	200	200
2	Onttrekking Algemeen Reserve - Meerkosten jeugdzorg	1.000	1.000	-
2	Onttrekking Algemeen Reserve - sportbeleid	40	40	-
2	Onttrekking Algemeen Reserve - woonzorganalyse	50	50	-
2	Onttrekking Algemeen Reserve - Huisvest.kst.oud alleenst.minderj.vreemd.	40	40	40
3	Onttrekking Duurzaamheidsfonds - Klimaatadaptie 2021-2025	15	15	-
3	Onttrekking Algemeen Reserve - flexwonen	180	180	109
2	Onttrekking Algemeen Reserve - Hulp aan inburgeraars (overhevelingen 2022)		34	1
2	Onttrekking Algemeen Reserve - Wbk voorzieningenaanbod Obdam(overhevelingen 2022)		24	-
1	Onttrekking Algemeen Reserve - Samenwerking West-Friese 7 & KOM		2	-30
1	Onttrekking Algemeen Reserve - Harmonisatie applicatielandschap		31	-
2	Onttrekking Algemeen Reserve - Nieuwbouw de Ark voorbereidingskrediet		89	69
2	Onttrekking Algemeen Reserve - Inkoop sociaal domein 2019		25	-
3	Onttrekking Algemeen Reserve - Ontwikkeling vrijkomende schoollocaties		117	92
3	Onttrekking Algemeen Reserve - Energiebesparingsakkoord		88	-
3	Onttrekking Algemeen Reserve - Wandelrouten netwerk Koggenland		104	-
3	Onttrekking Algemeen Reserve - Vaart in doorvaarbaarheid		276	142
3	Onttrekking Algemeen Reserve - Implementatie Omgevingswet		219	90
3	Onttrekking Algemeen Reserve - Vbk huisvesting Buitendienst		95	15
3	Onttrekking Algemeen Reserve - Bomenbeleidsplan		25	-
3	Onttrekking Duurzaamheidsfonds - Ledverlichting sec.		37	-
3	Onttrekking Duurzaamheidsfonds - Klimaatadaptie 2021-2025		69	26
3	Onttrekking Bestemmingreserve Woningbedrijf - Transitievisie Warmte 5.0		57	57
3	Onttrekking Vitaal Platte - Voorbereidingskrediet Dorpsplein Obdam		26	6
3	Onttrekking Vitaal Platteland -Voorbereidingskrediet Dorpsbos Ursem		21	21
3	Onttrekking Duurzaamheidsfonds		31	31
		2.215	3.585	1.390
Totaal incidentele baten		12.334	28.970	20.432
Saldo incidentele lasten en baten		113	-1.895	-2.585
		Nadeel	Voordeel	Voordeel

Structurele toevoegingen en onttrekkingen reserves

Voor de dekking van afschrijvingslasten is in 2023 € 145.000 uit de reserve kapitaallasten onttrokken.

Balans en Toelichting

(x € 1.000)		
ACTIVA	31-12-2022	31-12-2023
Vaste activa		
1 <i>Immateriële vaste activa</i>	357	607
2 <i>Materiële vaste activa</i>		
Investerings met economisch nut	54.348	54.314
Investerings met economisch nut waarvoor heffingen kunnen worden geheven	1.099	925
Investerings in de openbare ruimte met uitsluitend een maatschappelijk nut	5.560	7.028
3 <i>Financiële vaste activa</i>		
Kapitaalverstrekkingen aan deelnemingen	116	118
Overige langlopende leningen u/g:	3.376	5.815
Totaal vaste activa	64.856	68.807
Vlottende activa		
4 <i>Vorraden</i>	1.704	2.950
5 <i>Uitzettingen met een rentetypische looptijd < 1 jaar</i>	9.403	17.881
6 <i>Liquide middelen</i>	418	371
7 <i>Overlopende activa</i>	5.150	2.375
Totaal vlottende activa	16.674	23.577
TOTAAL ACTIVA	81.530	92.384

(x € 1.000)		31-12-2022	31-12-2023
PASSIVA			
Vaste passiva			
8 <i>Eigen vermogen</i>			
Algemene reserve		17.242	18.893
Bestemmingsreserves		21.203	25.701
Resultaat algemene dienst na bestemming		3.412	6.155
Resultaat woningbedrijf na bestemming		619	712
9 <i>Voorzieningen</i>			
Onderhoudsvoorzieningen		13.246	12.317
Overige voorzieningen		1.663	1.731
Door derden beklemden middelen met specifieke aanwending		53	49
10 <i>Vaste schulden met een rentetypische looptijd > 1 jaar</i>		13.188	11.863
Totaal vaste passiva		70.627	77.422
Vlottende passiva			
11 <i>Netto-vlottende schulden met een rentetypische looptijd < 1 jaar</i>		3.284	4.395
12 <i>Overlopende passiva</i>		7.620	10.568
Totaal vlottende passiva		10.904	14.962
TOTAAL PASSIVA		81.531	92.384
<i>Gewaarborgde geldleningen en garantstellingen</i>		7.406	7.240

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 18 december 2017 de uitgangspunten voor het financiële beleid en de regels voor het financiële beheer en voor de inrichting van de financiële organisatie heeft vastgesteld.

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 2023 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 2022 het startpunt voor de balans 2023.

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

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

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 2018 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 zijn vast te stellen.

In de financiële verordening 2018 is opgenomen dat deze kosten niet geactiveerd worden.

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.

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 op 18 december 2017. De afschrijvingen worden berekend volgende de lineaire methoden.

- 50 jaar voor nieuwbouwwoningen, opstallen en bouwkundige constructies;
- 50 jaar voor persleidingen;
- 40 jaar voor nieuwbouwwoonruimten en bedrijfsgebouwen;
- 25 jaar voor drukrioleringen;
- 25 jaar voor renovatie, restauratie woonruimten en bedrijfsgebouwen;
- 20 jaar voor armaturen openbare verlichting, aanleg en renovatie speelterreinen;
- 15 jaar voor technische installaties in bedrijfsgebouwen en rioolgemalen;
- 10 jaar voor veiligheidsvoorzieningen bedrijfsgebouwen, telefooninstallaties, kantoormeubilair, speeltoestellen;
- 8 jaar voor tractoren en bedrijfswagens Buitendienst;
- 8 jaar voor zware transportmiddelen, aanhangwagens, schuiten, personenauto's, lichte motorvoertuigen;
- 5 jaar automatiseringsapparatuur.

Financiële vaste activa

Kapitaalverstrekkingen aan gemeenschappelijke regelingen 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.

Flottende 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 algemene reserve, bestemmingsreserves en overige 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.

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

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.

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 2023 is er een leasecontract voor het leasen van een auto voor de boa's met een maandelijkse verplichting van € 792. Het leasecontract voor handdrogers is beëindigd per 30 december 2022.

Grondslagen resultaat

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

Toelichting op de balans

Activa

Immateriële vaste activa

Immateriële vaste activa					
(x € 1.000)	Boekwaarde 31-12-2022	Investering	Des investering	Afschrijvingen	Boekwaarde 31-12-2023
<i>Onderzoek en ontwikkeling</i>					
Herinrichting gemeentehuis	128	201	-	-	329
Project flexwonen	-	62	-	-	62
<i>Bijdragen in eigendom van derden</i>					
Droomgaard	1	-	-	-	1
Uitvoeringslokatie JGZ	228	(13)	-	-	215
Totaal	357	250	-	-	607

De uitgaven voor de herinrichting van het gemeentehuis hebben met name betrekking op het ontwerp, klimaatadvies en projectleiding. De uitgaven voor het project flexwonen bestaan met name uit projectvoorbereiding en advieskosten.

In 2021 is een bijdrage geleverd aan de bouw van kindcentrum de Droomgaard. Omdat het volledige bedrag gedekt is uit reserves staat deze voor een registratiewaarde van € 1.000 op de balans.

Materiële vaste activa

Investerings met economisch nut					
(x € 1.000)	Boekwaarde 31-12-2022	Investering	Des investering	Afschrijvin g	Boekwaarde 31-12-2023
Gronden en terreinen	4.479	-	-	-	4.479
Woonruimten	31.743	1.365	1.070	-	32.038
Bedrijfsgebouwen	15.024	34	-	754	14.304
Machines, apparaten en installaties	1.519	549	-	238	1.830
Overige materiële vaste activa	1.583	392	-	312	1.663
Totaal	54.348	2.340	1.070	1.304	54.314

De volgende tabel toont de belangrijkste investeringen met een economische nut.

(x € 1.000)	Besteed in 2023
Woningbedrijf	1.365
Spelplaatsen en speelvoorzieningen	285
Automatisering	268
Machines buitendienst	388

Investerings met economisch nut waarvoor heffing kan worden geheven					
(x € 1.000)	Boekwaarde 31-12-2022	Investerings	Des investerings	Afschrijvingen	Boekwaarde 31-12-2023
Riolering	1.091	-	-	173	918
Begraafplaatsen	8	-	-	1	7
Totaal	1.099	-	-	174	925

Investerings in de openbare ruimte met uitsluitend maatschappelijk nut					
(x € 1.000)	Boekwaarde 31-12-2022	Investerings	Des investerings	Afschrijvingen	Boekwaarde 31-12-2023
Investerings maatschappelijk nut	5.560	1.679	-	211	7.028
Totaal	5.560	1.679	-	211	7.028

De volgende tabel toont de belangrijkste investeringen met een maatschappelijk nut.

(x € 1.000)	Besteed in 2023
Wegen	1.152
Bruggen	91
Verledding sportvelden	78
Openbare verlichting	200
Beschoeiingen	69

Financiële vaste activa

(x €1.000)	Boekwaarde 31-12-2022	Vermeerderingen	Verminderings	Afschrijvingen/ aflossingen	Boekwaarde 31-12-2023
Kapitaalverstrekkingen aan deelnemingen					
Aandelen Alliander	45	-	-	-	45
Aandelen HVC	2	-	-	-	2
Aandelen ontwikkelingsbedrijf NHN	1	-	-	-	1
Aandelen BNG	70	-	-	-	70
<i>Totaal</i>	<i>118</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>118</i>
Overige langlopende leningen u/g Stimuleringsfonds Volkshuisvesting (SVn)					
Startersleningen	2.640	1.587	-	-	4.227
Toekomstbestendig wonen	495	847	-	-	1.342
Duurzaamheidsmaatregelen	241	5	-	-	246
<i>Totaal</i>	<i>3.376</i>	<i>2.439</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>5.815</i>
Totaal	3.494	2.439	-	-	5.933

Aandelen

Koggenland heeft 125.049 aandelen van Aliander, 1 aandeel van het ontwikkelbedrijf, 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 van € 1.587.000 bij de Startersleningen betreft een storting van € 1.559.000. Het restantbedrag van € 28.000 betreft rente minus de te betalen beheersvergoeding. De vermeerdering bij Toekomstbestendig betreft ook een storting. Deze storting bedraagt € 850.000. Daarnaast heeft er een verrekening plaatsgevonden van de ontvangen rente minus de te betalen beheersvergoeding.

Voorraden

(x € 1.000)	Boekwaarde				Boekwaarde 31-12-2023
	31-12-2022	Inv./kosten	Opbrengsten	Winstneming	
Grond- en hulpstoffen:					
In exploitatie genomen gronden	1.704	2.205	2.460	1.500	2.949
Totaal	1.704	2.205	2.460	1.500	2.949

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

(x € 1.000)	Boekwaarde			Winst neming	Verlies neming	Boekwaarde 31-12-2023
	31-12-2022	Inv./kosten	Opbrengsten			
Lijsbeth Tijs	-671	70	1.588	1.500	-	-689
Hofland II	-1.108	400	-3	-	-	-705
Buitenplaats de Burgh	-	-	-	-	-	-
De tuinen	-158	228	-	-	-	70
Tuindersweijde zuid	1.916	1.210	49	-	-	3.077
Avenhorn West	1.669	18	-	-	-	1.687
Zuidermeer	10	219	826	-	-	-597
Het Veer	46	60	-	-	-	106
Totaal	1.704	2.205	2.460	1.500	-	2.949

(Bedragen x € 1000)

Boekwaarde 31 december 2023	€ 2.949
Nog te verwachten kosten	€ 23.630 +
Nog te verwachten opbrengsten	€ 43.647 -/-
Verwacht positief resultaat	€ -17.068

Bij de complexen Lijsbeth Tijs en Zuidermeer hebben grondverkoop plaatsgevonden.

In 2023 heeft er winstneming plaats gevonden bij de exploitatie van Lijsbeth Tijs. Er zijn geen exploitaties afgesloten.

Meer informatie over de genoemde complexen vindt u in de paragraaf 7 Grondbeleid.

Het saldo van Tuindersweijde Zuid is inclusief het aandeel van de gemeente in de PPS Tuindersweijde Zuid per 31-12-2023.

Uitzettingen met een rentetypische looptijd < jaar

De volgende tabel toont de in de balans opgenomen uitzettingen met een looptijd van 1 jaar of minder.

(x €1.000)				
Omschrijving	Balanswaar de 31-12- 2022	Boekwaar de 31-12- 2023	Voorziening oninbaarheid	Balanswaarde 31-12-2023
Vorderingen op openbare lichamen				
- Debiteuren	476	4.657	-	4.657
<i>Subtotaal</i>	<i>476</i>	<i>4.657</i>	<i>-</i>	<i>4.657</i>
Overige vorderingen				
- Debiteuren belastingen	498	382	-	382
- Debiteuren woningbedrijf	150	164	-	164
- Debiteuren bijstand	32	-	(62)	62
- Overige debiteuren	987	3.138	111	3.027
<i>Subtotaal</i>	<i>1.668</i>	<i>3.684</i>	<i>49</i>	<i>3.636</i>
Overige uitzettingen				
- Rekening courant Werksaam	115	379	278	101
- Schatkistbankieren	7.144	9.488	-	9.488
<i>Subtotaal</i>	<i>7.259</i>	<i>9.867</i>	<i>278</i>	<i>9.589</i>
Totaal	9.403	18.209	326	17.881

De vorderingen op openbare lichamen zijn vorderingen op het ministerie, de provincie en andere gemeenten. De post overige vorderingen bestaat uit diverse debiteuren, waaronder de algemene vordering op het Woningbedrijf.

De gemeente hanteert een betaaltermijn van dertig dagen. Als de vordering niet binnen de betaaltermijn is ontvangen, start een invorderingstraject. Is de verwachting dat een vordering oninbaar is? Dan wordt de post, met oog op het voorzichtigheidsprincipe, dubieus verklaard.

Het saldo op overige debiteuren bedraagt per 31 december 2023 € 3.138.000. Hiervan is € 111.000 dubieus verklaard. Het bedrag aan dubieuze debiteuren bestaat voor het grootste gedeelte uit vorderingen die openstaan door faillissement. Daarnaast zijn er een aantal betalingsregeling als dubieus opgenomen.

Uitzettingen in de schatkist van het Rijk (schatkistbankieren)

De Regeling schatkistbankieren decentrale overheden schrijft voor overtollige middelen te storten in de schatkist van het Rijk. Het saldo van deze schatkist wordt verantwoord onder de uitzettingen met een rentetypische looptijd < 1 jaar.

Gelden boven een berekend drempelbedrag worden dagelijks uitgezet bij het Rijk. Per kwartaal wordt berekend wat is uitgezet bij het Rijk. De volgende tabel toont deze berekening.

Verloopoverzicht schatkistbankieren				
(x € 1.000)	1e kwartaal	2e kwartaal	3e kwartaal	4e kwartaal
Drempelbedrag 2023	1.578	1.578	1.578	1.578
Buiten de schatkist gehouden	335	387	379	370
Ruimte onder drempelbedrag	1.243	1.191	1.199	1.208
Overschrijding van het drempelbedrag	0	0	0	0

Liquide middelen

(x €1.000)	1-1-2023	31-12-2023
Kassaldo	10	8
Banksaldo	408	363
Totaal	418	371

Overlopende activa

(x €1.000)	1-1-2023	31-12-2023
Vooruitbetaalde bedragen	752	1.394
Nog te ontvangen bedragen	437	862
Nog te ontvangen BCF	3.919	95
Overige overlopende activa	42	25
Totaal	5.150	2.376

Vooruitbetaalde bedragen

Vooruitbetaalde kosten zijn kosten geboekt met een factuurdatum in 2023, die betrekking hebben op 2024. Dit zijn kosten voor licenties, abonnementen, contributies, dienstverleningsovereenkomsten en verzekeringen.

Nog te ontvangen bedragen

De post nog te ontvangen bedragen bestaat voor het grootste gedeelte uit de volgende posten:

- Nog te ontvangen leges omgevingsvergunningen van € 144.000;
- Nog te ontvangen rente schatkistbankieren € 117.000;
- Nog te ontvangen vergoeding voor PMD (plastic, metaal, drankverpakkingen) € 120.000;
- Nog te ontvangen gemeentelijke belastingen laatste termijn automatische incasso € 465.000.

Passiva

Eigen vermogen

(x €1.000)	1-1-2023	Toevoeging	Onttrekking	Bestemming Resultaat 2022	Dekking kapitaallasten	31-12-2023
Eigen vermogen						
Algemene reserve	17.242	900	1.323	2.074		18.893
Overige bestemmingsreserves	21.204	4.043	1.503	1.957	-	25.701
Resultaat lopend boekjaar	4.031	6.867	4.031		-	6.867
	42.477	11.810	6.857	4.031	-	51.461

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.

(x € 1.000) Algemene reserve	1-1-2023	Toevoeging	Onttrekking	Bestemming Resultaat 2022	Dekking kapitaallast en	31-12-2023
Algemene reserve	17.242	900	1.323	2.074		18.893
	17.242	900	1.323	2.074	-	18.893

Toelichting mutaties: Er is in 2023 een bedrag van € 2.974.000 in de Algemene reserve gestort. De storting bestaat uit de volgende posten:

- € 2.074.000 rekeningresultaat 2022;
- € 900.000 Afronding bereiken plafond reserve Woningbedrijf.

Er is in totaliteit een bedrag van € 1.323.000 onttrokken. De onttrekkingen groter dan € 50.000 worden toegelicht:

- € 69.000 Voorbereidingskrediet nieuwbouw de Ark;
- € 142.000 Vaart in doorvaarbaarheid;
- € 90.000 Implementatie omgevingswet;
- € 92.000 Ontwikkeling vrijkomende schoollocaties;
- € 63.000 Organisatieontwikkeling;
- € 135.000 Prijsstijgingen energiekosten;
- € 178.000 Incidentele loonsom;
- € 109.000 Flexwonen;
- € 200.000 Wijziging wetgeving CAO
- € 75.000 Overheveling reserve kapitaallasten (verleiding sportvelden primair).

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.

(x € 1.000) Bestemmingsreserves	1-1-2023	Toevoeging	Onttrekking	Bestemming Resultaat 2022	Dekking kapitaallasten	31-12- 2023
Bevordering vitaal platteland	395	-	27		-	368
Onderwijshuisvesting	53	-	-		-	53
Overdracht wegen	-	3.968	317		-	3.651
Woningbedrijf	15.237	-	957	619	-	14.899
Grondbedrijf Bovenwijkse voorzieningen	1.500	-	-	1.338	-	2.838
	334	-	-		-	334
Duurzaamheidsfonds	380	-	57		-	323
Kapitaallasten	3.305	75	145		-	3.235

21.204

4.043

1.503

1.957

-

25.701

Onderstaand vindt u een toelichting op de bestemmingsreserves.

- *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 is in 2023 € 27.000 onttrokken. Dit betreft:

- € 21.000 Voorbereidingskrediet dorpsbos Ursem;
- € 6.000 Projectvoorbereiding en toezicht Dorpsplein 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 2023 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 2023 een bedrag van € 3.968.000 gestort. De storting bestaat uit de volgende posten:

- € 3.801.000 Bijdrage vanuit regio vanwege overdracht wegen;
- € 167.000 Bijdrage HHNK voor vervanging oude openbare verlichting

Er is in 2023 een bedrag onttrokken van € 317.000. Dit betreft ter dekking van het exploitatietekort overdracht wegen.

- *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 € 619.000 plaatsgevonden. Deze storting betreft het rekeningresultaat van 2022. Daarnaast heeft er in 2023 een onttrekking plaatsgevonden voor een totaalbedrag van € 957.00. De onttrekking bestaat uit de volgende posten:

- € 57.000 Transitievisie warmte 5.0;
- € 900.000 Afoming naar AR vanwege bereiken plafond

- *Bestemmingsreserve Grondbedrijf*

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

Toelichting mutaties: Er heeft een storting van € 1.338.000 plaatsgevonden. Dit betreffen winstnemingen 2022 van de Buitenplaats de Burgh en Hofland II.

- *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 zijn in 2023 geen onttrekkingen geweest.

- *Bestemmingsreserve duurzaamheidsfonds*

Doel: Bekostiging duurzaamheidsprojecten.

Toelichting mutaties: Er is in totaliteit € 57.000 onttrokken. De onttrekking bestaat uit de volgende posten:

- € 26.000 Klimaatadaptie 2021-2025;
- € 3.000 Bijdrage TC Ursem;

- € 1.000 Bijdrage RKEDO;
 - € 25.000 SCC De Brink;
 - € 1.000 Bijdrage NKJB;
 - € 1.000 bijdrage Victoria Obdam.
- *Bestemmingsreserve kapitaallasten*
Doel: Ter dekking van afschrijvingslasten.
Toelichting mutatie: Er is in 2023 € 75.000 in de reserve gestort. Dit betreft een aanvulling op het investeringskrediet ledverlichting sportvelden primair. Er is in 2023 in totaliteit € 145.000 onttrokken ter dekking van afschrijvingslasten.

Voorzieningen

(x € 1.000)					
Voorzieningen	1-1-2023	Toevoeging	Vrijval	Aanwendin g	31-12-2023
Voorzieningen voor verplichtingen, verliezen en risico's					
APPA gewezen wethouder	169	-	-	9	160
APPA pensioenverplichtingen	650	-	-	142	508
APPA pensioenverplichtingen	844	-	104	32	708
APPA pensioenverplichtingen	-	142	-	6	136
Verlofvoorziening personeel	-	219	-	-	219
Restkosten Buitenplaats pp3	158	-	-	144	14
Restkosten Buitenplaats gemeente	25	-	-	25	-
Egalisatievoorzieningen					
Gemeentelijke gebouwen	1.455	336	81	533	1.177
Wegen	1.568	904		450	2.021
Openbaar groen	(0)	103		71	32
Kunstwerken	109	64		95	78
Van derden verkregen middelen die specifiek besteed moeten worden					
Wijksteunpunt Spierdijk	53	-	-	4	49
Stichting Eigen Woningbezit	439	-	-	-	439
Begraafplaatsen	277	25		15	287
Riolering	9.214	-	-	946	8.268
	14.961	1.793	185	2.472	14.096

Aard en reden van de voorzieningen

Voorzieningen voor verplichtingen, verliezen en risico's

- *Appa gewezen wethouder en pensioenverplichtingen*
Doel: Geormerkt geld ter dekking van kosten van toekomstige pensioenaanspraken wethouders en lopende pensioenverplichtingen van voormalige wethouders.
Toelichting mutaties: De toevoeging betreft vermeerdering van de pensioenopbouw inclusief rente. De aanwendungen betreffen uitbetaalde pensioenen. Daarnaast is er vrijval van € 104.000 voor de
voorziening van een oud wethouder op basis van een actuariële berekening.
- *Spaarverlof*
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.

- *Restkosten pp3 (gezamenlijke grondexploitatie Buitenplaats de Burgh)*
Doel: Via deze voorziening worden de resterende kosten pp3 betaald.
Toelichting mutaties: De aanvendingen betreffen restkosten voor groen en woonrijp maken.
- *Restkosten Buitenplaats Gemeente*
Doel: Via deze voorziening worden de resterende kosten Buitenplaats de Burgh gemeente betaald.
Toelichting mutaties: De aanvendingen betreffen uren voorbereiding en toezicht.

Egalisatie voorzieningen

- *Voorziening onderhoud kunstwerken*
Doel: Egalisatie kosten groot onderhoud civiele kunstwerken.
Toelichting mutaties: De mutaties betreffen de jaarlijkse toevoegingen en aanvendingen.
- *Openbaar groen*
Doel: Egalisatie kosten groot onderhoud van openbaar groen.
Toelichting mutaties: De mutaties betreffen de jaarlijkse toevoegingen en aanvendingen.
- *Wegen*
Doel: Egalisatie kosten groot onderhoud van wegen.
Toelichting mutaties: De mutaties betreffen de jaarlijkse toevoegingen en aanvendingen.
- *Gemeentelijke gebouwen*
Doel: Egalisatie kosten groot onderhoud van de gemeentelijke gebouwen.
Toelichting mutaties: De mutaties betreffen de jaarlijkse toevoegingen en aanvendingen.

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 aanvendingen betreffen georganiseerde activiteiten van wooncomplex De Oever in Spierdijk.
- *Stichting Eigen Woningbezit*
Doel: Verstrekken van startersleningen.
Toelichting mutaties: Er zijn in 2023 geen mutaties geweest.
- *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 met een rentetypische looptijd > 1 jaar

(x € 1.000)				
Netto vlottende schuld looptijd > 1 jaar	1-1-2023	Vermeerdering	Aflossing	31-12-2023
Onderhandse geldleningen				
Binnenlandse banken	12.968	-	1.324	11.644
Waarborgsommen	220	-	1	219
	13.188	-	1.325	11.863

Langlopende geldleningen

Per 31 december 2023 heeft de gemeente Koggenland drie langlopende geldleningen:

- € 744.000 met een aflossing van € 124.000 per jaar lopende t/m 2029;
- € 1.400.000 met een aflossing van € 700.000 per jaar lopende t/m 2025;
- € 9.500.000 met een aflossing van € 500.000 per jaar lopende t/m 2042.

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

(x € 1.000)		
Netto vlottende schuld looptijd < 1 jaar	1-1-2023	31-12-2023
Kasgeldleningen	-	-
Banksaldi	-	-
Overige schulden	3.284	4.395
	3.284	4.395

(x € 1.000)		
Overige schulden	1-1-2023	31-12-2023
Crediteuren	2.799	4.262
Crediteuren woningbedrijf	432	78
Vooruitontvangen BWS subsidie / huren	53	54
	3.284	4.395

Overlopende passiva

(x € 1.000)		
Overlopende passiva	1-1-2023	31-12-2023
Nog te betalen bedragen	1.858	4.022
Nog te betalen woningbedrijf	72	48
Personeel afdracht belastingen	850	1
Nog te betalen salarissen	52	4
Tussenrekening Innen	11	-
Rente transitoria	132	121
BTW- suppletie	-	-
Buitenrekening	-	-
Debiteuren soza	-	2
Vooruitontvangen bedragen	350	430
Vooruitontvangen subsidies	209	143
Betalingen onderweg Welzijn & Zorg	1.180	768
<u>Overige specifieke uitkeringen:</u>		
Ministeries	175	282
Tozo	70	60
Toeslagenaffaire	-	(60)
Onderwijs achterstandenbeleid (GOAB)	59	65
Energiearmoede	208	286
NPO gelden	61	54
Leefstijlinterventie	-	-
Preventieakkoord	21	26
Onderwijsroute	20	55
Oekraïne	2.122	2.584
Controle Corona toegangsbewijzen	80	-
Sport	90	(79)
SPUK MEOZ	-	120
SPUK Reg. Huisv. Aan	-	510
SPUK Lokale Aanp Iso	-	707
SPUK CDOKE	-	345
SPUK voorschoolse ed	-	21
Brede SPUK (GALA)	-	53
Totaal	7.620	10.568

Nog te betalen bedragen

De grootste nog te betalen posten zijn:

- de afrekeningen over 2023 met de zorgaanbieders Jeugd en Wmo;
- afdracht pensioenfonds december;
- de voorlopige afrekening 2023 van WerkSaam.

De overige posten bestaan uit verplichtingen van uitgevoerde werkzaamheden waarvan de factuur in 2023 nog niet is ontvangen en voor het aandeel van de gemeente in de PPS Tuindersweijde.

Vooruitontvangen bedragen

De vooruitontvangen bedragen bestaan uit de vergoeding die we hebben ontvangen ter compensatie van de kosten van het herstel van de openbare ruimte na de aanleg van glasvezel. De resterende kosten hiervoor worden naar verwachting in 2024 gemaakt.

Vooruitontvangen subsidies

We hebben diverse subsidies vooruitontvangen gekregen. Deze subsidies hebben betrekking op de te verwachten kosten in 2024.

Betalingen onderweg Welzijn & Zorg

Dit zijn betalingen in 2024 van facturen over 2023 van de afdeling Welzijn & Zorg.

Verloop specifieke uitkeringen

Verloop specifieke uitkeringen	Saldo 1-1-2023	Toevoeging	besteed in 2023	Saldo 31-12-2023
Verhoogde asiel instroom	48	-	-	48
Nieuwe wet inburgering	127	222	115	234
Onderwijs achterstandenbeleid (GOAB)	59	137	131	65
Toeslagenaffaire	-	-	60	(60)
Tozo	70	7	17	60
NPO gelden	62	63	71	54
Energiearmoede	208	88	10	286
Preventieakkoord	21	20	15	26
Onderwijsroute	20	35	-	55
Bekostigingsregeling opvang Ontheemden Oekraïne	2.122	2.584	2.122	2.584
Controle coronatoegangsbewijzen	80	-	80	-
Spuk Sport	90	71	240	(79)
Spuk Meerkosten Energie Openbare Zwembader	-	229	109	120
Spuk Reg. Huisv. Aandachtsgroepen	-	510	-	510
Lokale aanpak isolatie	-	707	-	707
Cap.dec.overh.klimaat- en energiebeleid (CDOKE)	-	414	69	345
Spuk Voorschoolse educatie	-	45	24	21
Brede Spuk	-	347	294	53
	2.907	5.479	3.357	5.029

Waarborgen

Gewaarborgde geldleningen x € 1.000	saldo 1-1-2023	Toename	Aflossing	Saldo 31-12-2023	gewaarborgd door gemeente
Instellingen / verenigingen	227	0	37	190	190
HVO ambtenaren	98	0	0	98	98
Garantstelling hypotheek eigen woning	756	0	80	676	417
Waarborg sociale woningbouw	13.127	0	58	13.069	6.535
Totaal	14.208	0	175	14.033	7.240

Gebeurtenissen na balansdatum

Niet van toepassing.

Rechtmatigheidsverantwoording

Inleiding

Tot 2022 gaf de accountant naast de getrouwheid een oordeel over de rechtmatigheid van de gemeente. Met ingang van 2023 geeft het college van burgemeester en wethouders een rechtmatigheidsverantwoording af. In de Kadernota rechtmatigheid uit november 2023 staat in Bijlage 1 de door het Ministerie van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties dringend aanbevolen Modelverantwoording. Deze is hieronder opgenomen.

In genoemde Kadernota is tevens een nieuwe definitie opgenomen voor het begrip onrechtmatigheid. Voorheen werden alleen overschrijdingen op de lasten als onrechtmatig beschouwd, maar in de nieuwe definitie worden onderschrijdingen op de lasten en over- en onderschrijdingen op de baten ook als onrechtmatig aangemerkt. Zie voor een nadere toelichting de paragraaf bedrijfsvoering.

In de hieronder opgenomen tabel wordt melding gemaakt van 'fouten' en 'onduidelijkheden'. Een fout treedt op bij financiële beheershandelingen, waarbij niet de in het normenkader beschreven wet- en regelgeving is nageleefd. Van een onduidelijkheid is sprake als het college van burgemeester en wethouders niet kan aangeven of sprake is van een rechtmatigheidsfout of niet.

Verantwoordelijkheid college van burgemeester en wethouders

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

Bij de waarderingsgrondslagen in de jaarrekening is het door de raad op 4 maart 2024 vastgestelde normenkader van relevante wet- en regelgeving verder toegelicht.

Deze verantwoording kent een grensbedrag. Deze grens is door de raad bepaald en bedraagt 3% van de totale lasten inclusief toevoegingen aan de reserves. De grens is daarmee vastgesteld op € 2.490.000.

Bevindingen

Het college is van mening dat de in deze jaarrekening verantwoorde baten, lasten en balansmutaties niet rechtmatig tot stand zijn gekomen binnen de daarvoor gestelde grens.

De geconstateerde afwijken betreffen:

		bedragen x € 1.000	
Begrotingsonrechtmatigheid		Fouten	Onduidelijkheden
		€	€
A.	Overschrijding lasten programma 1 Dienstverlening en bestuur	18.000	-
	Overschrijdingen lasten programma 2 Welzijn & zorg		-
	Overschrijdingen lasten programma 3 Wonen & Ondernemen	149.000	-
B	Onderschrijding lasten programma 1 Dienstverlening en bestuur	1.208.000	-
	Onderschrijdingen lasten programma 2 Welzijn & zorg	1.192.000	-
	Onderschrijdingen lasten programma 3 Wonen & Ondernemen	8.563.000	-
C.	Overschrijding baten programma 1 Dienstverlening en bestuur	1.187.000	-
	Overschrijdingen baten programma 2 Welzijn & zorg	244.000	-
	Overschrijdingen baten programma 3 Wonen & Ondernemen	819.000	-
D.	Onderschrijding baten programma 1 Dienstverlening en bestuur	194.000	-
	Onderschrijdingen baten programma 2 Welzijn & zorg	1.053.000	-
	Onderschrijdingen baten programma 3 Wonen & Ondernemen	6.293.000	-
E.	Overschrijding investeringsbudgetten	22.445	-
F.	Ongeautoriseerde reservemutaties	-	-
G	Overige afwijkingen niet tijdig gewijzigd in de begroting/gemeld aan raad		-
Totaal begrotingsonrechtmatigheden		20.942.445	-
Verantwoordingsgrens		2.490.000	2.490.000
Op te nemen in de rechtmatigheidsverantwoording			
Resterende begrotingsonrechtmatigheden		20.942.445	-
Waarvan toegelicht in § bedrijfsvoering > € 124.500			
Voorwaardencriterium			
	Bevindingen rond aanbestedingsonrechtmatigheden	1.276.000	-
M & O criterium			
	Geen bevindingen	-	-

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

Financiële overzichten

EMU-saldo

(x € 1.000)		Primaire	
Nummer	Omschrijving	begroting	Rekening
		2023	2023
1.	exploitatiesaldo vóór toevoeging aan c.q. onttrekking uit de reserves (zie BBV, artikel 17c)	1.636	8.893
2.	mutaties (im)materiële vaste activa	-/- 2.978	258
3.	mutaties voorzieningen	+/+ -66	-865
4.	mutaties voorraden (=inclusief bouwgronden in exploitatie)	-/- 84	-1.246
5.	verwachte boekwinst bij verkoop effecten en verwachte boekwinst bij verkoop (im)materiële vaste activa	-/- 0	0
Totaal		-1.492	6.524

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:

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

Gegevens 2023		
bedragen x € 1	E. van Watingen	E.M.L. Marijnissen
Functiegegevens⁵	gemeentesecretaris	griffier
Aanvang ⁶ en einde functievervulling in 2023	1.1.2023 t/m 31.7.2023	1.1.2023 t/m 31.12.2023
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte) ⁷	1,00	0,89
Dienstbetrekking ⁸	ja	ja
Bezoldiging⁹		
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€ 92.976	€ 79.013
Beloningen betaalbaar op termijn	€ 10.486	€ 12.690
<i>Subtotaal</i>	<i>€ 103.462</i>	<i>€ 91.703</i>
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum ¹⁰	€ 129.524	€ 198.470
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag ¹¹	N.v.t.	N.v.t.
Bezoldiging	€ 103.462	€ 91.703
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan ¹²	N.v.t. N.v.t.	N.v.t. N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling ¹³	N.v.t.	N.v.t.
Gegevens 2022¹⁴		
bedragen x € 1	E. van Watingen	E.M.L. Marijnissen
Functiegegevens⁵	gemeentesecretaris	griffier
Aanvang en einde functievervulling in 2022	01.01.2022 t/m 31.12.2022	01.01.2022 t/m 31.12.2022
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte) ⁷	1,00	0,89
Dienstbetrekking ⁸	ja	ja
Bezoldiging⁹		
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€108.140	€ 73.735
Beloningen betaalbaar op termijn	€ 18.212	€ 15.905
<i>Subtotaal</i>	<i>€ 126.352</i>	<i>€ 89.640</i>
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum ¹⁰	€ 216.000	€ 192.240
Bezoldiging	€ 126.352	€ 89.640

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

bedragen x € 1	S.A.D.C. van Geffen	
Functiegegevens³	Gemeentesecretaris/Algemeen directeur	
Kalenderjaar ⁴	2023	2022
Periode functievervulling in het kalenderjaar (aanvang – einde)	14.8.2023 t/m 31.12.2023	n.v.t.
Aantal kalendermaanden functievervulling in het kalenderjaar ⁵	5	n.v.t.
Omvang van het dienstverband in uren per kalenderjaar ⁶	709,5	n.v.t.
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum		
Maximum uurtarief in het kalenderjaar ⁷	€ 212	€ 206
Maxima op basis van de normbedragen per maand ⁸	€147.500	€ 0,00
Individueel toepasselijke maximum gehele periode kalendermaand 1 t/m 12 ⁹	€147.500	
Bezoldiging (alle bedragen exclusief btw)		
Bezoldiging in de betreffende periode	€ 99.330,00	€ 0,00
Bezoldiging gehele periode kalendermaand 1 t/m 12 ¹⁰	€ 99.330,00	
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag ¹¹	N.v.t.	
Bezoldiging	€ 99.330,00	
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan ¹²	N.v.t.	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling ¹³	N.v.t.	

Overzicht van de gerealiseerde saldo van baten en lasten per taakveld

Nr.	Omschrijving	Lasten	Baten	Saldo	V/N
Programma Dienstverlening & Bestuur					
0-1	Bestuur	4.009	62	-3.947	N
0-10	Mutaties reserves	4.043	1.926	-2.117	N
0-2	Burgerzaken	828	265	-562	N
0-4	Overhead	13.418	2.648	-10.771	N
0-5	Treasury	2.892	3.133	241	V
0-61	OZB woningen	347	3.590	3.243	V
0-62	OZB niet-woningen	0	1.196	1.196	V
0-64	Belastingen overig	155	84	-71	N
0-7	Alg.uitkeringen en ov. uitkeringen GF	0	37.656	37.656	V
0-8	Overige baten en lasten	64	2.770	2.707	V
1-1	Crisisbeheersing en brandweer	1.749	39	-1.710	N
1-2	Openbare orde en veiligheid	524	13	-511	N
Programma Welzijn & Zorg					
4-2	Onderwijshuisvesting	1.123	277	-846	N
4-3	Onderwijsbeleid en leerlingzaken	1.440	352	-1.089	N
5-1	Sportbeleid en activering	78	15	-63	N
5-2	Sportaccommodaties	2.049	1.347	-702	N
5-3	Cult.presentatie, -productie en -partic.	102	0	-102	N
5-4	Musea	32	0	-32	N
5-6	Media	425	26	-400	N
5-7	Openbaar groen en (openlucht) recreatie	3.026	284	-2.742	N
6-1	Samenkracht en burgerparticipatie	873	4.827	3.954	V
6-2	Wijkteams	1.601	0	-1.601	N
6-3	Inkomensregelingen	5.224	3.374	-1.850	N
6-4	Begeleide participatie	5.100	128	-4.972	N
6-5	Arbeidsparticipatie	0	0	0	V
6-6	Maatwerkvoorziening (WMO)	934	118	-816	N
6-71A	Hulp bij het huishouden (WMO)	67	0	-67	N
6-71D	Overige maatwerkarrangementen (WMO)	321	0	-321	N
6-72A	Jeugdhulp begeleiding	7.000	6	-6.994	N
6-72B	Jeughulp behandeling	0	0	0	V
6-73A	Pleegzorg	0	0	0	V
6-73C	Jeugdhulp met verblijf overig	0	0	0	V
6-74C	Gesloten plaatsing	0	0	0	V
6-81B	Maatschappelijke- en vrouwenopvang	54	380	326	V
6-82A	Jeugdbescherming	764	26	-737	N
7-1	Volksgezondheid	1.286	53	-1.233	N
Programma Wonen & Ondernemen					
2-1	Verkeer en vervoer	2.561	4.422	1.861	V
3-1	Economische ontwikkeling	162	0	-162	N
3-3	Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen	21	8	-13	N
3-4	Economische promotie	363	164	-199	N
7-2	Riolering	2.416	2.238	-178	N
7-3	Afval	2.970	3.775	805	V
7-4	Milieubeheer	975	121	-854	N
7-5	Begraafplaatsen en crematoria	36	91	55	V
8-1	Ruimtelijke ordening	428	18	-410	N
8-2	Grondexploitatie (niet-bedrijventerreine	6.446	7.708	1.261	V
8-3	Wonen en bouwen	8.217	7.850	-367	N
Totaal		84.126	90.993	6.867	

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.

Programma 1 Dienstverlening & Bestuur

Beleidsindicator	Eenheid	Bron	2021	2022	2023	Vergelijkbare gemeenten **	Landelijk
Bestuur en ondersteuning							
Formatie	fte per 1.000 inwoners	Eigen gegevens	7,8	7,7	8,5	n.n.b.	n.n.b.
Bezetting	fte per 1.000 inwoners	Personeelsmonitor Stichting Arbeidsmarkt en Opleidingsfonds Gemeenten	7,0	7,2	7,6	6,8	8,9
Apparaatskosten	kosten per inwoner	Eigen gegevens	662	805	895	n.n.b.	n.n.b.
Externe inhuur	kosten als % van de loonsom + totale kosten inhuur externen	Eigen gegevens	9,6	10,5	14	17,6	16,5
Overhead	% van totale lasten	Eigen gegevens	12	11	14	n.n.b.	n.n.b.
Veiligheid							
Verwijzingen Halt	per 1.000 jongeren	Stichting Halt	3	3	n.n.b.	8	8
Vernielingen en beschadigingen (in de openbare ruimte)	per 1.000 inwoners	CBS - Geregistreerde criminaliteit	4,4	4,6	2,6	4	5,8
Diefstallen uit woning	per 1.000 inwoners	CBS - Geregistreerde diefstallen	1,3	1,1	1,1	1,1	1,3
Geweldsmisdrijven	per 1.000 inwoners	CBS - Geregistreerde criminaliteit	2	2,2	1,9	2,5	4,3
Winkeldiefstallen	per 1.000 inwoners	CBS - Geregistreerde diefstallen	0,2	0,2	0,2	1	2,5
Volkshuisvesting, Ruimtelijke Ordening en Stedelijke Vernieuwing							
Gemiddelde WOZ waarde	€ 1.000	CBS - Statistiek Waarde Onroerende Zaken	298	332	378	394	368
Nieuw gebouwde woningen	per 1.000 woningen	Basisregistraties adressen en gebouwen - bewerking ABF Research	5,5	14	n.n.b.	8,9	9,3
Demografische druk	%	CBS Bevolkingsstatistiek	76	76,4	76,1	80,5	70,3
Gemeentelijke woonlasten éénpersoonshuishouden	€	COELO - Atlas lokale lasten, Groningen	608	675	785	897	860

Gemeentelijke woonlasten meerpersoonshuishoudens	€	COELO - Atlas lokale lasten, Groningen	692	772	886	985	942
--	---	--	-----	-----	-----	-----	-----

* n.n.b. = nog niet bekend = cijfers zijn (nog) niet bekend ten tijde van de opstelling van de jaarrekening.
** vergelijkbare gemeenten met minder dan 25.000 inwoners.

Programma 2 Welzijn & Zorg

Beleidsindicator	Eenheid	Bron	2021	2022	2023	Vergelijkbare gemeenten**	Landelijk
Sociaal domein							
Banen	per 1.000 inwoners in de leeftijd 15-64 jaar	CBS Bevolkingsstatistiek / LISA - bewerking ABF Research	587,1	586,8	n.n.b.	694,5	825,4
Jongeren met een delict voor de rechter	%	CBS - Jeugdmonitor	1,0	1,0	n.n.b.	1,0	1,0
Achterstand onder jeugd - Kinderen in uitkeringsgezin	%	CBS - Jeugdmonitor	3,0	3,0	n.n.b.	3,0	6,0
Achterstand onder jeugd - Werkloze jongeren	%	CBS - Jeugdmonitor	1,0	1,0	n.n.b.	1,0	1,0
Netto arbeidsparticipatie	% van de werkzame beroepsbevolking t.o.v. beroepsbevolking	CBS - Arbeidsdeelname	74,0	75,2	75,7	73,7	73,1
Personen met een bijstandsuitkering	per 10.000 inwoners	CBS - Re-integratie	157,3	129,3	126,4	173,7	344,8
Cliënten met maatwerkarrangement WMO	per 10.000 inwoners	CBS - Gemeentelijke Monitor Sociaal Domein Wmo	480,0	490,0	n.n.b.	640,0	710,0
Jongeren met jeugdbescherming	% van alle jongeren tot 18 jaar	CBS - Indicatoren jeugdzorg in natura	0,9	0,6	0,5	n.n.b.	1,0
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.	n.n.b.	0,3
Jongeren met jeugdhulp	% van alle jongeren tot 18 jaar	CBS - Indicatoren jeugdzorg in natura	11,9	10,9	9,5	10,1	11,1
Lopende re-integratievoorzieningen	per 10.000 inwoners (15-64 jaar)	CBS - Re-integratie	n.n.b.	247,4	276,7	146,7	191,5
Sport, cultuur en recreatie							
Niet-sporters	%	Gezondheidsmonitor volwassenen (en ouderen), GGD'en, CBS en RIVM	41,2	38,1	n.n.b.	47,9	46,4
Onderwijs							
Voortijdige schoolverlaters zonder startkwalificatie (vsv-ers)	%	DUO/Ingrado	1,6	1,6	2,1	1,9	2,4
Relatief verzuim	per 1.000 leerlingen	DUO/Ingrado	9,0	13,0	n.n.b.	18,0	24,0
Absoluut verzuim	per 1.000 leerlingen	DUO/Ingrado	0,0	n.n.b.	n.n.b.	1,4	2,1

* n.n.b. = nog niet bekend = cijfers zijn (nog) niet bekend ten tijde van de opstelling van de jaarrekening.
** vergelijkbare gemeenten met minder dan 25.000 inwoners.

Programma 3 Wonen & Ondernemen

Beleidsindicator	Eenheid	Bron	2021	2022	2023	Vergelijkbare gemeenten**	Landelijk
Economie							
Funciemenging	%	CBS BAG/LISA - bewerking ABF Research	47,1	46,9	n.n.b.	49,3	53,8
Vestigingen (van bedrijven)	per 1.000 inwoners 15-64 jaar	LISA	163,9	170,4	n.n.b.	180,3	174,1
Volksgezondheid en milieu							
Hernieuwbare elektriciteit	%	RWS	40,4	n.n.b.	n.n.b.	n.n.b.	33,1
Huishoudelijk restafval	kilogram per inwoner	CBS - Huishoudelijk afval	125	122	n.n.b.	108	148

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

** vergelijkbare gemeenten met minder dan 25.000 inwoners.

Jaarrekening Woningbedrijf

(x €1.000)	Rekening 2022	Begroting 2023	Rekening 2023
Bedrijfsopbrengsten			
Huurontvangsten	5.312	5.485	5.494
Vergoedingen	67	31	71
Overige baten	120	-	-
Boekwinst verkoop woningen	960	1.000	1.061
<i>Totaal bedrijfsopbrengsten</i>	<i>6.459</i>	<i>6.516</i>	<i>6.626</i>
Bedrijfslasten			
Afschrijvingen	1.324	1.510	990
Onderhoudslasten	1.714	1.590	1.760
Huurderving	29	40	47
<i>Overige bedrijfslasten:</i>			
Belastingen	286	317	325
Verhuurdersheffing	492	-	-
Diverse kosten	165	239	186
Loonkosten	425	475	539
Bijdrage Algemene dienst	1.325	2.189	1.953
<i>Totaal bedrijfslasten</i>	<i>5.760</i>	<i>6.360</i>	<i>5.800</i>
Renteposten			
Rentebaten	-	-	-
Rentelasten	79	39	114
<i>Renteresultaat</i>	<i>79</i>	<i>39</i>	<i>114</i>
Bedrijfsresultaat	620	117	712

Het resultaat over 2023 bedraagt € 712.000 en wordt nader toegelicht binnen het beleidsveld Woningbedrijf.

Verantwoordingsinformatie specifieke uitkeringen (SiSa)

SiSa bijlage verantwoordingsinformatie 2023 op grond van artikel 3 van de Regeling informatieverstrekking ssa - d.d. 09-03-2024								
Verstrekter	Uitkeringscode	Specifieke uitkering Juridische grondslag Ontvanger	Indicator	Indicator	Indicator	Indicator	Indicator	
JenV	A16	Bekostigingsregeling opvang ontheemden Oekraïne Gemeenten	Vul in totaal cumulatief 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 A16/01 (jaar T) - uitzonderingsbepaling (GOO)	Vul in vrijwillige teruggave bij lagere werkelijke bestedingen ten opzichte van de uitkomst onder A16/01 (jaar T) – uitzonderingsbepaling (GOO)	Besteding (jaar T) t/m de transitie - uitgezonderd uitvoeringskosten	Besteding (jaar T) uitvoeringskosten t/m de transitie	Besteding (jaar T) uitgekeerde verstrekkingen (POO)
			<i>Aard controle R Indicator: A16/01</i>	<i>Aard controle R Indicator: A16/02</i>	<i>Aard controle n.v.l. Indicator: A16/03</i>	<i>Aard controle R Indicator: A16/04</i>	<i>Aard controle R Indicator: A16/05</i>	<i>Aard controle R Indicator: A16/06</i>
			€ 4.362.480	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 75.975
			Totaal bedrag vorderingen (/ onrechtmatig uitgekeerde) verstrekkingen (jaar T) POO	Vul in totaal te ontvangen normbedrag uitvoeringskosten per geregistreerde persoon waaraan in een maand een verstrekking is gedaan (POO) (jaar T)	Berekening totale besteding (jaar T)	Cumulatieve besteding (t/m jaar T)		
<i>Aard controle R Indicator: A16/07</i>	<i>Aard controle R Indicator: A16/08</i>	<i>Aard controle n.v.l. Indicator: A16/09</i>	<i>Aard controle n.v.l. Indicator: A16/10</i>					
			€ 892	€ 44.520	€ 4.483.667	€ 8.824.075		
FIN	B2	Regeling specifieke uitkering gemeentelijke hulp gedupeerden toeslagenproblematiek Gemeenten	Aantal (potentieel) gedupeerden die in aanmerking komt voor ondersteuning (jaar T)	Cumulatief aantal (potentieel) gedupeerden die in aanmerking komt voor ondersteuning (t/m jaar T)	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)
			<i>Aard controle R Indicator: B2/01</i>	<i>Aard controle n.v.l. Indicator: B2/02</i>	<i>Aard controle D2 Indicator: B2/03</i>	<i>Aard controle n.v.l. Indicator: B2/04</i>	<i>Aard controle n.v.l. Indicator: B2/05</i>	<i>Aard controle n.v.l. Indicator: B2/06</i>
			10	29	6	6	Ja	Ja
			Wijziging keuze per (2023/2024)	Eindverantwoording (Ja/Nee)	Reeks 1	Reeks 1		
			<i>Aard controle n.v.l. Indicator: B2/07</i>	<i>Aard controle n.v.l. Indicator: B2/08</i>	Besteding (jaar T) werkelijke kosten van onderdeel a, b, d en f (artikel 3)	Cumulatieve besteding (t/m jaar T) werkelijke kosten van onderdelen a, b, d en f (artikel 3)		
			N.V.T.	Nee	Keuze werkelijke kosten <i>Aard controle R Indicator: B2/09</i>	Keuze werkelijke kosten <i>Aard controle n.v.l. Indicator: B2/10</i>		
			Reeks 1	Reeks 1	Reeks 1	Reeks 1	Reeks 1	Reeks 1
			Besteding (jaar T) werkelijke kosten van onderdeel c (artikel 3)	Cumulatieve besteding (t/m jaar T) werkelijke kosten van onderdeel c (artikel 3)	Besteding (jaar T) werkelijke kosten van onderdeel e (artikel 3)	Cumulatieve besteding (t/m jaar T) werkelijke kosten van onderdeel e (artikel 3)	Besteding (jaar T) werkelijke kosten van onderdeel e met betrekking tot de kindregeling (artikel 3)	Cumulatieve besteding (t/m jaar T) werkelijke kosten van onderdeel e met betrekking tot de kindregeling (artikel 3)
			Werkelijke kosten <i>Aard controle R Indicator: B2/11</i>	Werkelijke kosten <i>Aard controle R Indicator: B2/12</i>	Keuze werkelijke kosten <i>Aard controle R Indicator: B2/13</i>	Keuze werkelijke kosten <i>Aard controle R Indicator: B2/14</i>	Werkelijke kosten <i>Aard controle R Indicator: B2/15</i>	Werkelijke kosten <i>Aard controle R Indicator: B2/16</i>
			€ 59.764	€ 59.764			€ 0	€ 0
Reeks 2	Reeks 2	Reeks 2	Reeks 2	Reeks 2	Reeks 2			
Normbedrag onderdeel a x aantal (potentieel) gedupeerden (jaar T) (artikel 3)	Normbedrag onderdeel a x aantal (potentieel) gedupeerde cumulatief (t/m jaar T) (artikel 3)	Normbedrag onderdeel b x aantal plannen van aanpak (jaar T) (artikel 3)	Normbedrag onderdeel b x aantal plannen van aanpak cumulatief (t/m jaar T) (artikel 3)	Normbedrag onderdeel d x aantal PvA's (jaar T) (artikel 3)	Normbedrag onderdeel d x aantal nazorgtrajecten en/of PvA's cumulatief (t/m jaar T) (artikel 3)			

			Keuze normbedragen Aard controle R Indicator: B2/17	Keuze normbedragen Aard controle R Indicator: B2/18	Keuze normbedragen Aard controle R Indicator: B2/19	Keuze normbedragen Aard controle R Indicator: B2/20	Keuze normbedragen Aard controle R Indicator: B2/21	Keuze normbedragen Aard controle R Indicator: B2/22
			€ 3.800	€ 11.020	€ 20.808	€ 20.808	€ 10.770	€ 0
			Reeks 2 Normbedrag onderdeel e (afhankelijk van aantal (potentieel) gedupeerden), indien nog niet eerder opgegeven (jaar T) (artikel 3)	Reeks 2 Normbedrag onderdeel e (afhankelijk van aantal (potentieel) gedupeerden), indien nog niet eerder opgegeven (l/m jaar T) (artikel 3)	Reeks 2 Normbedrag onderdeel f x aantal driegesprekken (jaar T) (artikel 3)	Reeks 2 Normbedrag onderdeel f x aantal driegesprekken cumulatief (l/m jaar T) (artikel 3)	Totaal Totale verantwoording (jaar T) voor de SPUK B2 regeling	
			Keuze normbedragen Aard controle R Indicator: B2/23	Keuze normbedragen Aard controle R Indicator: B2/24	Keuze normbedragen Aard controle R Indicator: B2/25	Keuze normbedragen Aard controle R Indicator: B2/26	Aard controle n.v.l. Indicator: B2/27	
			€ 12.000	€ 0	€ 0	€ 0	€ 107.142	
BZK	C55	Aanpak energiearmoede	Het aantal huishoudens in huurwoningen aan wie energiebesparende voorzieningen zijn verstrekt die kunnen leiden tot vermindering van energiegebruik/de energierekening	Besteding (jaar T) van de onder indicator 01 gemeoide kosten	Cumulatieve besteding (l/m jaar T) van de onder indicator 01 gemeoide kosten	Het aantal huishoudens in koopwoningen aan wie energiebesparende voorzieningen zijn verstrekt die kunnen leiden tot vermindering van energiegebruik/de energierekening	Besteding (jaar T) van de onder indicator 04 gemeoide kosten	Cumulatieve besteding (l/m jaar T) van de onder indicator 04 gemeoide kosten
			Aard controle n.v.l. Indicator: C55/01	Aard controle R Indicator: C55/02	Aard controle n.v.l. Indicator: C55/03	Aard controle n.v.l. Indicator: C55/04	Aard controle R Indicator: C55/05	Aard controle n.v.l. Indicator: C55/06
			51	€ 4.994	€ 18.540	18	€ 1.665	€ 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.	Besteding (jaar T) van de onder indicator 07 gemeoide kosten	Cumulatieve besteding (l/m jaar T) van de onder indicator 07 gemeoide kosten			
			Aard controle n.v.l. Indicator: C55/07	Aard controle R Indicator: C55/08	Aard controle n.v.l. Indicator: C55/09			
			84	€ 3.360	€ 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.l. Indicator: C55/10	Aard controle n.v.l. Indicator: C55/11	Aard controle n.v.l. Indicator: C55/12	Aard controle n.v.l. Indicator: C55/13	Aard controle n.v.l. Indicator: C55/14	Aard controle n.v.l. Indicator: C55/15
			150	250	0	0	84	50
BZK	C62	Specifieke uitkering aan gemeenten voor de bekostiging van de kwijtschelding van gemeentelijke belastingen van gedupeerden door de toeslagenaffaire	Gederde opbrengsten (jaar T) die voortvloeien uit het kwijschelden van gemeentelijke belastingen	Eindverantwoording (Ja/Nee)				
			Aard controle R Indicator: C62/01	Aard controle n.v.l. Indicator: C62/02				
			€ 0	Nee				
BZK	C92	Regeling specifieke uitkering Informatiepunten Digitale Overheid	Besteding (jaar T)	Bedrag doorgeschoven naar 1+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.l. Indicator: C92/03	Aard controle n.v.l. Indicator: C92/04	Aard controle n.v.l. Indicator: C92/05	
			€ 21.930	€ 0	2	10	8	

BZK	C94	Regeling houdende regels verstrekking specifieke uitkering aan gemeenten verduurzaming [...] van eigenaars, woonverenigingen en wooncoöperaties	Beschikingsnummer	Besteding (jaar T)	Het aantal slecht geïsoleerde woningen [...], eventueel in samenhang met energiezuinige ventilatiemaatregelen zijn genomen [...]	Het aantal slecht geïsoleerde woningen [...], eventueel in samenhang [...] met een WOZ-waarde boven het gemeentelijk gemiddelde (peildatum 2022) of een WOZ-waarde van € 429.300	Het aantal woningen waarbij een hogere bijdrage dan € 4.000 is toegekend, het aantal woningen dat daarvan niet voldoet aan de betreffende uitzonderingsgevallen [...] en	Het totaalbedrag van de overschrijding boven de € 4.000 van die laatstbedoelde woningen
			Aard controle n.v.l. Indicator: C94/01	Aard controle R Indicator: C94/02	Aard controle n.v.l. Indicator: C94/03	Aard controle R Indicator: C94/04	Aard controle R Indicator: C94/05	Aard controle R Indicator: C94/06
1	LA23-03615424			€ 0	0	0		€ 0
2								
100								
		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, van de regeling	Aard controle R Indicator: C94/07	Aard controle R Indicator: C94/08	Aard controle R Indicator: C94/09	Aard controle n.v.l. Indicator: C94/10		
1			€ 0	€ 0	€ 0	Nee		
2								
100								
BZK	C209	Meerjarige regeling voor huisvesting aandachtsgroepen	Beschikingsnummer	Projectnaam	Besteding (jaar T) per project	Cumulatieve bestedingen (I/m jaar T) - per project	Cumulatieve opbrengsten (I/m jaar T) - per project	Aantal woonruimten waarvan de werkzaamheden zijn gestart in (jaar T)
			Aard controle n.v.l. Indicator: C209/01	Aard controle n.v.l. Indicator: C209/02	Aard controle R Indicator: C209/03	Aard controle n.v.l. Indicator: C209/04	Aard controle D2 Indicator: C209/05	Aard controle n.v.l. Indicator: C209/06
1	RHA2023-03498653			Flexwonen Koggenland	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
2								
10								
		Kopie Projectnaam	Aard controle n.v.l. Indicator: C209/07	Aard controle n.v.l. Indicator: C209/08	Aard controle n.v.l. Indicator: C209/09	Aard controle R Indicator: C209/10		
1		Flexwonen Koggenland	0	0	Ja	Ja		
2								
10								
		Eindverantwoording (Ja/Nee)	Aard controle n.v.l. Indicator: C209/11					
		Nee						
OCW	D8	Onderwijsachterstandenbeleid 2023-2026 (OAB)	Besteding (jaar T) aan voorzieningen voor voorschoolse educatie die voldoen aan de wettelijke kwaliteitseisen (conform artikel 159, eerste lid WPO)	Besteding (jaar T) aan overige activiteiten (naast VVE) voor leerlingen met een grote achterstand in de Nederlandse taal (conform artikel 158 WPO)	Besteding (jaar T) aan afspraken over voor- en voorschoolse educatie met bevoegde gezagsorganen van scholen, houders van kindcentra en peuterspeelzalen (conform artikel 160 WPO)	Correctie besteding (jaar T-1)	Opgebouwde reserve ultimo (jaar T-1)	
		Gemeenten	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	
			€ 123.163	€ 7.726	€ 0	€ 0	€ 59.208	
		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 (fasten) uit de specifieke uitkering onderwijsachterstandenbeleid	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 (baten) uit de specifieke uitkering onderwijsachterstandenbeleid		
				Bedrag		Bedrag		

			Aard controle n.v.t. Indicator: D8/06	Aard controle R Indicator: D8/07	Aard controle n.v.t. Indicator: D8/08	Aard controle R Indicator: D8/09		
			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	Besteding (jaar T) voor tijdelijke extra huur van bestaande huisvesting indien deze extra huisvesting nodig is voor de uitvoering van maatregelen die scholen of gemeenten in het kader van het Nationaal Programma Onderwijs nemen	Besteding (jaar T) voor ambtelijke capaciteit van de gemeente of inkoop van expertise voor de uitvoering van het Nationaal Programma Onderwijs	Correctie besteding (jaar T-1)	Opgebouwde reserve ultimo (jaar T-1)	
			Aard controle R Indicator: D14/01	Aard controle R Indicator: D14/02	Aard controle R Indicator: D14/03	Aard controle R Indicator: D14/04	Aard controle R Indicator: D14/05	
			€ 70.994	€ 0	€ 0	€ 0	€ 61.448	
			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: D14/06	Aard controle R Indicator: D14/07	Aard controle n.v.t. Indicator: D14/08	Aard controle R Indicator: D14/09		
			1 061598 Gemeente Koggenland	€ 0	061598 Gemeente Koggenland	€ 0		
			2					
			10					
OCW	D22	Regeling specifieke uitkering voor de voorschoolse educatie aan ontheemde peuters	Besteding (jaar T)	Cumulatieve besteding (t/m jaar T)	Eindverantwoording (Ja/Nee)			
			Aard controle R Indicator: D22/01	Aard controle n.v.t. Indicator: D22/02	Aard controle n.v.t. Indicator: D22/03			
			1 € 24.224	€ 24.224	Nee			
			2					
			100					
IenW	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	Beschikingsnummer	Besteding (jaar T) ten laste van de verstrekker	Cumulatieve besteding (t/m jaar T) ten laste van de verstrekker	Besteding ten laste van cofinanciering (jaar T)	Besteding cofinanciering cumulatief (t/m jaar T)
			Aard controle n.v.t. Indicator: E44B/01	Aard controle n.v.t. Indicator: E44B/02	Aard controle R Indicator: E44B/03	Aard controle n.v.t. Indicator: E44B/04	Aard controle R Indicator: E44B/05	Aard controle n.v.t. Indicator: E44B/06
			1 061980 Gemeente Dijk en Waard	zaak 31193067 en nummer 5000006307	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
			2					
			3					
			4					
			5					
			6					
			7					
			8					
			9					
			10					
			11					
			12					
			13					
			14					
			15					
			16					
			17					
			18					
			19					
			20					
			Kopie CBS(code)	Kopie beschikingsnummer	Eindverantwoording (Ja/Nee)			

			Aard controle n.v.t. Indicator: E44B/07	Aard controle n.v.t. Indicator: E44B/08	Aard controle n.v.t. Indicator: E44B/09			
1			061980 Gemeente Dijk en Waard	zaak 31193067 en nummer 5000006307	Nee			
2								
3								
4								
5								
6								
7								
8								
9								
10								
11								
12								
13								
14								
15								
16								
17								
18								
19								
20								
			Kopie CBS(code)	Kopie beschikingsnummer	Naam/nummer maatregel	Maatregel afgerond in (jaar T)? (Ja/Nee) - per maatregel		
			Aard controle n.v.t. Indicator: E44B/10	Aard controle n.v.t. Indicator: E44B/11	Aard controle n.v.t. Indicator: E44B/12	Aard controle n.v.t. Indicator: E44B/13		
1			061980 Gemeente Dijk en Waard	zaak 31193067 en nummer 5000006307	Tijdelijke impuleregeling klimaatadaptatie	Nee		
2								
3								
4								
5								
6								
7								
8								
9								
10								
11								
12								
13								
14								
15								
16								
17								
18								
19								
20								
EZK	F28	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 (I/m jaar T) apparaatskosten	Besteding (jaar T) overige kosten gerelateerd aan apparaatskosten	Cumulatieve bestedingen (I/m jaar T) overige kosten gerelateerd aan apparaatskosten
			Aard controle R Indicator: F28/01	Aard controle R Indicator: F28/02	Aard controle R Indicator: F28/03	Aard controle n.v.t. Indicator: F28/04	Aard controle R Indicator: F28/05	Aard controle n.v.t. Indicator: F28/06
			€ 10.775	€ 58.583	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
			Eindverantwoording (Ja/Nee)					
			Aard controle n.v.t. Indicator: F28/07					
			Nee					
SZW	G2	Gebundelde uitkering op grond van artikel 69 Participatiewet_gemeentedeel 2023	Besteding (jaar T) algemene bijstand Gemeente L1 Participatiewet (PW)	Baten (jaar T) algemene bijstand (exclusief Rijk) Gemeente L1 Participatiewet (PW)	Besteding (jaar T) IOAW Gemeente L2 Wet inkomensvoorziening oudere en gedeeltelijk arbeidsongeschikte werkloze werknemers (IOAW)	Baten (jaar T) IOAW (exclusief Rijk) Gemeente L2 Wet inkomensvoorziening oudere en gedeeltelijk arbeidsongeschikte werkloze werknemers (IOAW)	Besteding (jaar T) IOAZ Gemeente L3 Wet inkomensvoorziening oudere en gedeeltelijk arbeidsongeschikte gewezen zelfstandigen (IOAZ)	Baten (jaar T) IOAZ (exclusief Rijk) Gemeente L3 Wet inkomensvoorziening oudere en gedeeltelijk arbeidsongeschikte gewezen zelfstandigen (IOAZ)
		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	Aard controle R	Aard controle R	Aard controle R	Aard controle R	Aard controle R	Aard controle R

			Indicator: G2/01	Indicator: G2/02	Indicator: G2/03	Indicator: G2/04	Indicator: G2/05	Indicator: G2/06
			€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
			Besteding (jaar T) Bbz 2004 levensonderhoud Gemeente I.4 Besluit bijstandverlening zelfstandigen 2004 (levensonderhoud) (Bbz 2004) Aard controle R Indicator: G2/07	Baten (jaar T) Bbz 2004 levensonderhoud (exclusief Rijk) Gemeente I.4 Besluit bijstandverlening zelfstandigen 2004 (levensonderhoud) (Bbz 2004) Aard controle R Indicator: G2/08	Baten (jaar T) WWIK (exclusief Rijk) Gemeente I.6 Wet werk en inkomen kunstenaars (WWIK) Aard controle R Indicator: G2/09	Besteding (jaar T) Loonkostensubsidie o.g.v. art. 10d Participatiewet Gemeente I.7 Participatiewet (PW) Aard controle R Indicator: G2/10	Baten (jaar T) Loonkostensubsidie o.g.v. art. 10d Participatiewet (exclusief Rijk) Gemeente I.7 Participatiewet (PW) Aard controle R Indicator: G2/11	Gederlde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden gebundelde uitkering Participatiewet in (jaar T) i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire Gemeente Participatiewet (PW) Aard controle R Indicator: G2/12
			€ 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) Aard controle D2 Indicator: G2/13	Volledig zelfstandige uitvoering (Ja/Nee) Aard controle n.v.t. Indicator: G2/14				
			€ 0	Nee				
SZW	G2A	Gebundelde uitkering op grond van artikel 69 Participatiewet totaal 2022 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 G2B + deel gemeente uit (jaar T-1) regeling G2A)	Hieronder per regel één gemeente(code) uit (jaar T-1) selecteren en in de kolommen ernaast de verantwoordingsinformatie voor die gemeente invullen Aard controle n.v.t. Indicator: G2A/01	Besteding (jaar T-1) algemene bijstand Inclusief geldstroom naar openbaar lichaam I.1 Participatiewet (PW) Aard controle R Indicator: G2A/02	Baten (jaar T-1) algemene bijstand (exclusief Rijk) Inclusief geldstroom naar openbaar lichaam I.1 Participatiewet (PW) Aard controle R Indicator: G2A/03	Besteding (jaar T-1) IOAW Inclusief geldstroom naar openbaar lichaam I.2 Wet inkomensvoorziening oudere en gedeeltelijk arbeidsongeschikte werkloze werknemers (IOAW) Aard controle R Indicator: G2A/04	Baten (jaar T-1) IOAW (exclusief Rijk) Inclusief geldstroom naar openbaar lichaam I.2 Wet inkomensvoorziening oudere en gedeeltelijk arbeidsongeschikte werkloze werknemers (IOAW) Aard controle R Indicator: G2A/05	Besteding (jaar T-1) IOAZ Inclusief geldstroom naar openbaar lichaam I.3 Wet inkomensvoorziening oudere en gedeeltelijk arbeidsongeschikte gewezen zelfstandigen (IOAZ) Aard controle R Indicator: G2A/06
		1	061598 Gemeente Koggenland	€ 2.480.389	€ 41.851	€ 78.865	€ 0	€ 61.447
		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 Aard controle n.v.t. Indicator: G2A/07	Baten (jaar T-1) IOAZ (exclusief Rijk) Inclusief geldstroom naar openbaar lichaam I.3 Wet inkomensvoorziening oudere en gedeeltelijk arbeidsongeschikte gewezen zelfstandigen (IOAZ) Aard controle R Indicator: G2A/08	Besteding (jaar T-1) Bbz 2004 levensonderhoud zelfstandigen Inclusief geldstroom naar openbaar lichaam I.4 Besluit bijstandverlening zelfstandigen 2004 (levensonderhoud) (Bbz 2004) Aard controle R Indicator: G2A/09	Baten (jaar T-1) Bbz 2004 levensonderhoud zelfstandigen (exclusief Rijk) Inclusief geldstroom naar openbaar lichaam I.4 Besluit bijstandverlening zelfstandigen 2004 (levensonderhoud) (Bbz 2004) Aard controle R Indicator: G2A/10	Baten (jaar T-1) WWIK (exclusief Rijk) Inclusief geldstroom naar openbaar lichaam I.6 Wet werk en inkomen kunstenaars (WWIK) Aard controle R Indicator: G2A/11	Besteding (jaar T-1) Loonkostensubsidie o.g.v. art. 10d Participatiewet Inclusief geldstroom naar openbaar lichaam I.7 Participatiewet (PW) Aard controle R Indicator: G2A/12
		1	061598 Gemeente Koggenland	€ 0	€ 68.957	€ 29.296	€ 0	€ 332.953
		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	Baten (jaar T-1) Loonkostensubsidie o.g.v. art. 10d Participatiewet (excl. Rijk) Inclusief geldstroom naar openbaar lichaam	Gederlde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden gebundelde uitkering Participatiewet in jaar T-1 i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire Inclusief geldstroom naar openbaar lichaam	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		

			L7 Participatiewet (PW) Aard controle n.v.l. Indicator: G2A/13	Participatiewet (PW) Aard controle R Indicator: G2A/14	Participatiewet (PW) Aard controle R Indicator: G2A/15	Participatiewet (PW) Aard controle D2 Indicator: G2A/16		
			1 061598 Gemeente Koggenland	€ 1.580	€ 5.139	€ 0		
			2					
			100					
SZW	G3	<p>Besluit bijstandverlening zelfstandigen 2004 (uitsluitend kapitaalverstrekking)_gemeentedeel 2023</p> <p>Besluit bijstandverlening zelfstandigen (Bbz) 2004 Alle gemeenten verantwoord 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.</p>	<p>Besteding (jaar T) kapitaalverstrekking</p> <p>Gemeente</p> <p>Aard controle R Indicator: G3/01</p> <p>€ 0</p> <p>BBZ vóór 2020 – levensonderhoud (exclusief BOB)</p> <p>Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden levensonderhoud BBZ in (jaar T) (exclusief BOB) i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire</p> <p>Gemeente</p> <p>Aard controle R Indicator: G3/07</p> <p>€ 0</p>	<p>Baten (jaar T) vanwege vanaf 1 januari 2020 verstrekt kapitaal (exclusief Rijk)</p> <p>Gemeente</p> <p>Aard controle R Indicator: G3/02</p> <p>€ 0</p> <p>BBZ vóór 2020 – kapitaalverstrekking (exclusief BOB)</p> <p>Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden van achterstallige betalingen kapitaalverstrekingen BBZ in (jaar T) (exclusief BOB) i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire</p> <p>Gemeente</p> <p>Aard controle R Indicator: G3/08</p> <p>€ 0</p>	<p>Baten vanwege vóór 1 januari 2020 verstrekt kapitaal (exclusief Rijk)</p> <p>Gemeente</p> <p>Aard controle R Indicator: G3/03</p> <p>€ 0</p> <p>BBZ vóór 2020 – levensonderhoud en kapitaalverstrekingen (BOB)</p> <p>Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden levensonderhoud BBZ en achterstallige betalingen kapitaalverstrekingen BOB in (jaar T) i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire</p> <p>Gemeente</p> <p>Aard controle R Indicator: G3/09</p> <p>€ 0</p>	<p>Besteding (jaar T) Bob</p> <p>Gemeente</p> <p>Aard controle R Indicator: G3/04</p> <p>€ 0</p> <p>BBZ vanaf 2020 – kapitaalverstrekking</p> <p>Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden van achterstallige betalingen kapitaalverstrekingen BBZ in (jaar T) i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire</p> <p>Gemeente</p> <p>Aard controle R Indicator: G3/10</p> <p>€ 0</p>	<p>Baten (jaar T) Bob (exclusief Rijk)</p> <p>Gemeente</p> <p>Aard controle R Indicator: G3/05</p> <p>€ 0</p> <p>Volledig zelfstandige uitvoering (Ja/Nee)</p> <p>Aard controle n.v.l. Indicator: G3/11</p> <p>€ 0</p>	<p>Besteding (jaar T) onderzoekskosten artikel 52, eerste lid, onderdeel b, Bbz 2004 (Bob)</p> <p>Gemeente</p> <p>Aard controle R Indicator: G3/06</p> <p>€ 0</p>
SZW	G3A	<p>Besluit bijstandverlening zelfstandigen 2004 (uitsluitend kapitaalverstrekking)_totaal 2022</p> <p>Besluit bijstandverlening zelfstandigen (Bbz) 2004 Gemeenten die uitvoering in (jaar T-1) geheel of gedeeltelijk hebben uitbesteed aan een Openbaar lichaam o.g.v. Wgr verantwoord 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)</p>	<p>Hieronder per regel één gemeente(code) uit (jaar T-1) selecteren en in de kolommen ernaast de verantwoordingsinformatie voor die gemeente invullen</p> <p>Aard controle n.v.l. Indicator: G3A/01</p> <p>1 061598 Gemeente Koggenland</p> <p>2</p> <p>100</p>	<p>Besteding (jaar T-1) kapitaalverstrekking</p> <p>Inclusief geldstroom naar openbaar lichaam</p> <p>Aard controle R Indicator: G3A/02</p> <p>€ 26.263</p>	<p>Baten (jaar T-1) vanwege vanaf 1 januari 2020 verstrekt kapitaal (exclusief Rijk)</p> <p>Inclusief geldstroom naar openbaar lichaam</p> <p>Aard controle R Indicator: G3A/03</p> <p>€ 9.250</p>	<p>Baten (jaar T-1) vanwege vóór 1 januari 2020 verstrekt kapitaal (exclusief Rijk)</p> <p>Inclusief geldstroom naar openbaar lichaam</p> <p>Aard controle R Indicator: G3A/04</p> <p>€ 10.209</p>	<p>Besteding (jaar T-1) Bob</p> <p>Inclusief geldstroom naar openbaar lichaam Gemeente</p> <p>Aard controle R Indicator: G3A/05</p> <p>€ 0</p>	<p>Baten (jaar T-1) Bob (exclusief Rijk)</p> <p>Inclusief geldstroom naar openbaar lichaam</p> <p>Aard controle R Indicator: G3A/06</p> <p>€ 0</p>
			1 061598 Gemeente Koggenland	€ 26.263	€ 9.250	€ 10.209	€ 0	€ 0
			2					
			100					
			<p>Hieronder verschijnt de gemeente(code) conform de keuzes gemaakt bij G3A/01</p> <p>In de kolommen hiernaast de verantwoordingsinformatie voor die gemeente invullen</p> <p>Aard controle n.v.l. Indicator: G3A/07</p> <p>1 061598 Gemeente Koggenland</p> <p>2</p> <p>100</p>	<p>Besteding (jaar T-1) onderzoekskosten artikel 52, eerste lid, onderdeel b, Bbz 2004 (Bob)</p> <p>Inclusief geldstroom naar openbaar lichaam</p> <p>Aard controle R Indicator: G3A/08</p> <p>€ 4.660</p>	<p>BBZ vóór 2020 – levensonderhoud (exclusief BOB)</p> <p>Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden levensonderhoud BBZ in jaar T-1 (exclusief BOB) i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire</p> <p>Inclusief geldstroom naar openbaar lichaam</p> <p>Aard controle R Indicator: G3A/09</p> <p>€ 0</p>	<p>BBZ vóór 2020 – kapitaalverstrekking (exclusief BOB)</p> <p>Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden van achterstallige betalingen kapitaalverstrekingen BBZ in jaar T-1 (exclusief BOB) i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire</p> <p>Inclusief geldstroom naar openbaar lichaam</p> <p>Aard controle R Indicator: G3A/10</p> <p>€ 0</p>	<p>BBZ vóór 2020 – levensonderhoud en kapitaalverstrekingen (BOB)</p> <p>Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden levensonderhoud BBZ en achterstallige betalingen kapitaalverstrekingen BOB in jaar T-1 i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire</p> <p>Inclusief geldstroom naar openbaar lichaam</p> <p>Aard controle R Indicator: G3A/11</p> <p>€ 0</p>	<p>BBZ vanaf 2020 – kapitaalverstrekking</p> <p>Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden van achterstallige betalingen kapitaalverstrekingen BBZ in jaar T-1 i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire</p> <p>Inclusief geldstroom naar openbaar lichaam</p> <p>Aard controle R Indicator: G3A/12</p> <p>€ 0</p>
SZW	G4	Tijdelijke overbruggingsregeling zelfstandig ondernemers (Tozo)_gemeentedeel 2023	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
		Aard controle n.v.t. Indicator: G4/01	Aard controle R Indicator: G4/02	Aard controle R Indicator: G4/03	Aard controle R Indicator: G4/04	Aard controle R Indicator: G4/05	Aard controle R Indicator: G4/06	Aard controle R Indicator: G4/08
1	Tozo 1 (1 mrt tot 1 juni 2020)	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
2	Tozo 2 (1 juni tot 1 oktober 2020)	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
3	Tozo 3 (1 oktober 2020 tot 1 april 2021)	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
4	Tozo 4 (geldend van 1 april 2021 tot 1 juli 2021)	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
5	Tozo 5 (geldend van 1 juli tot 1 oktober 2021)	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
6	Totaal	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
Kopie regeling		Aantal besluiten levensonderhoud (jaar T)		Aantal besluiten kapitaalverstrekking (jaar T)		Volledig zelfstandige uitvoering (Ja/Nee)		
		Gemeente	Aard controle R Indicator: G4/08	Gemeente	Aard controle R Indicator: G4/09	Gemeente Aard controle n.v.t. Indicator: G4/10		
1	Tozo 1 (1 mrt tot 1 juni 2020)	0	0	0	0	Nee		
2	Tozo 2 (1 juni tot 1 oktober 2020)	0	0	0	0	Nee		
3	Tozo 3 (1 oktober 2020 tot 1 april 2021)	0	0	0	0	Nee		
4	Tozo 4 (geldend van 1 april 2021 tot 1 juli 2021)	0	0	0	0	Nee		
5	Tozo 5 (geldend van 1 juli tot 1 oktober 2021)	0	0	0	0	Nee		
6	Totaal	0	0	0	0	N.v.t.		
Kopie regeling		Besteding (jaar T) kapitaalverstrekking Tozo buitenland (gemeente Maastricht)		Baten (jaar T) kapitaalverstrekking Tozo buitenland (gemeente Maastricht), aflassing		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	€ 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		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	Aard controle R Indicator: G4/17	Gemeente	Aard controle D2 Indicator: G4/18	Gemeente Aard controle R Indicator: G4/19		
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		
SZW	G4A	Tijdelijke overbruggingsregeling zelfstandig ondernemers (Tozo)_ totaal 2022	Welke regeling betreft het?	Besteding (jaar T-1) levensonderhoud	Besteding (jaar T-1) kapitaalverstrekking	Baten (jaar T-1) levensonderhoud	Baten (jaar T-1) kapitaalverstrekking (aflassing)	
			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 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 2020 heeft ontvangen. De gegevens uit die beschikking neemt u hier op.				
		Aard controle n.v.t. Indicator: G4A/01	Aard controle R Indicator: G4A/02	Aard controle R Indicator: G4A/03	Aard controle R Indicator: G4A/04	Aard controle R Indicator: G4A/05
		1 Tozo 1 (1 maart 2020 tot 1 juni 2020)	€ 0	€ 0	€ 572	€ 2.088
		2 Tozo 2 (1 juni 2020 tot 1 oktober 2020)	€ 0	€ 0	€ 152	€ 12.761
		3 Tozo 3 (1 oktober 2020 tot 1 april 2021)	€ 0	€ 0	€ 200	€ 4.190
		4 Tozo 4 (1 april 2021 tot 1 juli 2021)	€ 0	€ 0	€ 62	€ 620
		5 Tozo 5 (1 juli 2021 tot 1 oktober 2021)	€ 3.305	€ 33	€ 43	€ 0
		Kopie regeling	Baten (jaar T-1) kapitaalverstrekking (overig) Inclusief geldstroom naar openbaar lichaam	Aantal besluiten levensonderhoud (jaar T) Inclusief geldstroom naar openbaar lichaam	Aantal besluiten kapitaalverstrekking (jaar T-1) Inclusief geldstroom naar openbaar lichaam	
		Aard controle n.v.t. Indicator: G4A/06	Aard controle R Indicator: G4A/07	Aard controle R Indicator: G4A/08	Aard controle R Indicator: G4A/09	
		1 Tozo 1 (1 maart 2020 tot 1 juni 2020)	€ 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	
		Kopie regeling	Levensonderhoud - Gederlde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden levensonderhoud Tozo in jaar T - 1 i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire Inclusief geldstroom naar openbaar lichaam	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 Inclusief geldstroom naar openbaar lichaam	Kapitaalverstrekingen - Gederlde baten die voortvloeien uit kwijtschelden van achterstallige betalingen op kapitaalverstrekingen Tozo in jaar T - 1 i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire Inclusief geldstroom naar openbaar lichaam	
		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 2023	Besteding (jaar T) Gemeente	Baten (jaar T) (exclusief Rijk) Gemeente	Volledig zelfstandige uitvoering (Ja/Nee) Gemeente	
		Alle gemeenten verantwoord 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	Aard controle R Indicator: G10/01	Aard controle R Indicator: G10/02	Aard controle n.v.t. Indicator: G10/03	
		€ 115.631	€ 0	Nee		

SZW	G10A	Wet inburgering 2021_ Totaal 2022 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 G10B + deel gemeente uit (jaar T-1) regeling G10)	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)			
				Inclusief geldstroom naar openbaar lichaam	Inclusief geldstroom naar openbaar lichaam			
			Aard controle n.v.t. Indicator: G10A/01	Aard controle R Indicator: G10A/02	Aard controle R Indicator: G10A/03			
1	061598 Gemeente Koggenland	€ 3.423	€ 0					
2								
20								
SZW	G12	Kwijtschelden publieke schulden SZW-domein hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire_gemeentedeel 2023 Alle gemeenten verantwoordt 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	Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden Bijzondere bijstand in (jaar T) i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire Gemeente	Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden Wet Inburgering van 13 september 2012 in (jaar T) i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire Gemeente	Volledig zelfstandige uitvoering (Ja/Nee)			
			Aard controle R Indicator: G12/01	Aard controle R Indicator: G12/02	Aard controle n.v.t. Indicator: G12/03			
			€ 0	€ 0	Nee			
SZW	G12A	Kwijtschelden publieke schulden SZW-domein hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire_ totalen 2022 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 G12B + deel gemeente uit (jaar T-1) regeling G12)	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			
			Inclusief geldstroom naar openbaar lichaam	Inclusief geldstroom naar openbaar lichaam	Inclusief geldstroom naar openbaar lichaam			
			Aard controle n.v.t. Indicator: G12A/01	Aard controle R Indicator: G12A/02	Aard controle R Indicator: G12A/03			
1	061598 Gemeente Koggenland	€ 1.183	€ 0					
2								
20								
SZW	G13	Onderwijsroute_ deel gemeente 2023 Alle gemeenten verantwoordt 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	Bestedingen onderwijsroute (jaar T) Gemeente	Baten onderwijsroute (jaar T) (exclusief Rijk) Gemeente	Bestedingen overige voorzieningen (jaar T) Gemeente	Baten overige voorzieningen (jaar T) (exclusief Rijk) Gemeente	Volledig zelfstandige uitvoering (Ja/Nee)	
			Aard controle R Indicator: G13/01	Aard controle R Indicator: G13/02	Aard controle R Indicator: G13/03	Aard controle R Indicator: G13/04	Aard controle n.v.t. Indicator: G13/05	
			€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	Ja	
VWS	H4	Regeling specifieke uitkering stimulering sport Gemeenten	Ontvangen Rijksbijdrage (jaar T)	Totale werkelijke berekende subsidie				
			Aard controle R Indicator: H4/01	Aard controle n.v.t. Indicator: H4/02				
			€ 71.121	€ 150.508				
Activiteiten	Totale werkelijke berekende subsidie per project (jaar T)	Werkelijke besteding voor de activiteiten inclusief btw x 17,5% (jaar T) Onroerende zaken	Werkelijke besteding voor de activiteiten inclusief btw x 17,5% (jaar T) roerende zaken	Werkelijke besteding voor de activiteiten inclusief btw x 17,5% (jaar T) overige kosten	Toelichting - Verplicht als het een activiteit betreft welke NIET in de toekenning meegenomen is			
Aard controle n.v.t. Indicator: H4/03	Aard controle R 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	SPUKSPRT23034	€ 150.508	€ 16.838	€ 0	€ 133.670	
			2						
			100						
VWS	H8	Regeling Sportakkoord 2020-2022		Beschikingsnummer	Totaal bedrag volgens beschikking	Besteding aanstellen sportformateur (jaar T)	Besteding uitvoering sportakkoord (jaar T)	Cumulatieve besteding aanstellen sportformateur (t/m jaar T)	Cumulatieve besteding uitvoering sportakkoord (t/m jaar T)
				<i>Aard controle n.v.t. Indicator: H8/01</i>	<i>Aard controle n.v.t. Indicator: H8/02</i>	<i>Gerealiseerd</i>	<i>Gerealiseerd</i>	<i>Gerealiseerd</i>	<i>Gerealiseerd</i>
				<i>Aard controle R Indicator: H8/03</i>	<i>Aard controle R Indicator: H8/04</i>				
			1	1041758	€ 37.717	€ 0	€ 0	€ 0	€ 20.000
			2						
			3						
			4						
				Kopie beschikingsnummer	Eindverantwoording (Ja/Nee)				
				<i>Aard controle n.v.t. Indicator: H8/07</i>	<i>Aard controle n.v.t. Indicator: H8/08</i>				
			1	1041758	Ja				
			2						
			3						
			4						
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)	Eindverantwoording? (Ja/Nee)		
				<i>Aard controle R Indicator: H12/01</i>	<i>Aard controle R Indicator: H12/02</i>	<i>Aard controle n.v.t. Indicator: H12/03</i>	<i>Aard controle n.v.t. Indicator: H12/04</i>		
				€ 15.494	€ 54.538	Ja	Nee		
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 (jaar T) per onderdeel	Welk bedrag per onderdeel neemt u mee van 2023 naar 2024?	Cumulatieve besteding (t/m jaar T) per onderdeel	Voldaan aan afspraken in akkoorden (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	€ 15.066	€ 15.066	€ 0	€ 15.066	Ja
			2	Brede regeling combinatiefuncties	€ 103.722	€ 93.020	€ 10.702	€ 93.020	Ja
			3	Terugdringen Gezondheidsachterstanden	€ 23.178	€ 11.561	€ 4.636	€ 11.561	Ja
			4	Kansrijke Start	€ 17.384	€ 15.478	€ 3.470	€ 15.478	Ja
			5	Mentale Gezondheid	€ 8.112	€ 8.112	€ 1.614	€ 8.112	Ja
			6	Aanpak overgewicht en obesitas	€ 20.281	€ 17.428	€ 4.049	€ 17.428	Ja
			7	Valpreventie	€ 59.684	€ 44.200	€ 11.942	€ 44.200	Ja
			8	Leefomgeving	€ 11.589	€ 10.767	€ 2.311	€ 10.767	Ja
			9	OKO & Vroegsignalering alcoholproblematiek	€ 2.897	€ 1.857	€ 579	€ 1.857	Ja
			10	Versterken sociale basis	€ 42.300	€ 31.721	€ 8.460	€ 31.721	Ja
			11	Mantelzorg	€ 11.589	€ 11.589	€ 831	€ 11.589	Ja
			12	Eén tegen eenzaamheid	€ 11.589	€ 11.589	€ 831	€ 11.589	Ja
			13	Welzijn op recept	€ 6.374	€ 6.374	€ 457	€ 6.374	Ja
			14	Versterking kennis- en adviesfunctie GGD	€ 2.897	€ 2.897	€ 0	€ 2.897	Ja
			15	Coördinatiekosten regionale aanpak	€ 10.314	€ 12.492	€ 0	€ 12.492	Ja
				Kopie naam onderdeel	Meegewerkt aan de monitoring (Ja/Nee/ n.v.t.)?				
				<i>Aard controle n.v.t. Indicator: H30/07</i>	<i>Aard controle n.v.t. Indicator: H30/08</i>				
			1	Lokaal Sportakkoord	Ja				
			2	Brede regeling combinatiefuncties	Ja				
			3	Terugdringen Gezondheidsachterstanden	Ja				
			4	Kansrijke Start	Ja				
			5	Mentale Gezondheid	Ja				
			6	Aanpak overgewicht en obesitas	Ja				
			7	Valpreventie	Ja				

			8 Leefomgeving	Ja				
			9 OKO & Vroegsignalering alcoholproblematiek	Ja				
			10 Versterken sociale basis	Ja				
			11 Mantelzorg	Ja				
			12 Eén tegen eenzaamheid	Ja				
			13 Welzijn op recept	Ja				
			14 Versterking kennis- en adviesfunctie GGD	Ja				
			15 Coördinatiekosten regionale aanpak	Ja				
			Eindverantwoording (Ja/Nee)					
			Aard controle n.v.t. Indicator: H30/09					
			Nee					
VWS	H31	Regeling Specifieke uitkering noodfonds energie amateursportverenigingen	Beschikingsnummer / kenmerk	Totaal ontvangen Rijksbijdrage (jaar T)	Cumulatieve besteding (Vm jaar T) ten laste van Rijksmiddelen	Eindverantwoording (Ja/Nee)	Toelichting	
			Aard controle n.v.t. Indicator: H31/01	Aard controle n.v.t. Indicator: H31/02	Aard controle R Indicator: H31/03	Aard controle n.v.t. Indicator: H31/04	Aard controle n.v.t. Indicator: H31/05	
			SPUKNEAS230037	€ 20.437	€ 20.437	Ja		
VWS	H32	Regeling specifieke uitkering Meerkosten Energie Openbare Zwembaden	Beschikingsnummer / kenmerk	Totaal ontvangen Rijksbijdrage (jaar T) Automatisch berekend	Cumulatieve besteding (Vm jaar T) ten laste van Rijksmiddelen Automatisch berekend			
			Aard controle n.v.t. Indicator: H32/01	Aard controle n.v.t. Indicator: H32/02	Aard controle n.v.t. Indicator: H32/03			
				€ 228.958	€ 108.542			
			Naam zwembad	Totale verlening per zwembad (jaar T)	Cumulatieve besteding per zwembad (Vm jaar T) ten laste van Rijksmiddelen	Verduurzamingsplan aanwezig (Ja/Nee)	Toelichting	
			Aard controle n.v.t. Indicator: H32/04	Aard controle n.v.t. Indicator: H32/05	Aard controle R Indicator: H32/06	Aard controle D1 Indicator: H32/07	Aard controle n.v.t. Indicator: H32/08	
			1 Buitenmeer	€ 19.090	€ 9.901	Ja		
			2 Koogenbad	€ 209.868	€ 98.641	Ja		
			20					