

Technische vragen Jaarstukken 2023

<i>Vraag #</i>	<i>Partij</i>	<i>Programma 1,2 of 3</i>	<i>Pagina nummer</i>	<i>Uw vraag :</i>	<i>Ambtelijke beantwoording/toelichting:</i>
1	PvdaGroenlinks	Samenstelling resultaat	5	In de opsomming worden diverse meevallers benoemd die zich in de loop van 2023 hebben voorgedaan. Even daarvoor is aangegeven dat er een voorstel voor budgetoverheveling komt bij de voorjaarsnota. In de opsomming op hoofdlijnen zien wij geen verband met een voorstel voor budgetoverheveling. Graag een nadere toelichting hoe de budgetoverheveling zich verhoudt tot het rekening resultaat. Daarbij kunt u in de perspectiefnota die over het lopende jaar gaat geen budgetten uit 2023 overhevelingen. Als er reden is voor specifieke overhevelingen lezen we dat graag terug in de jaarrekening en het besluit over de jaarrekening.	De budgetoverheveling wordt als volgt voorgesteld: De Jaarrekening 2023 kent een resultaat binnen de Algemene Dienst van circa € 4.789.000. Onderdeel van dit bedrag zijn een aantal onderuitputtingen op de uitgaven, samen ter grootte van ca. € 840.000. Dit bedrag valt over 2023 vrij ten gunste van de Algemene Reserve. Om u een integraal afwegingsmoment te bieden is ervoor gekozen om deze budgetten die nog nodig zijn voor uitvoering van het beleid in 2024 op te nemen in de Perspectiefnota 2024, met de bijhorende motivatie per budgetvraag. De eenmalige budgetverzoeken die voortkomen uit de overheveling worden dan voorgesteld te dekken vanuit de Algemene Reserve.
2	VVD	Jaarrekening	5	Er is een voordeel van € 413.000 op de personeelskosten Wet Sociale Werkvoorzieningen (WSW) door hogere toegevoegde waarde door hogere omzet en lagere directe kosten en kosten op de personeelskosten bedrijfsvoering door verloop van personeel en het niet aansluitend kunnen invullen van vacatures. Vraag: Behoeft nadere uitleg, wat wordt hier precies mee bedoeld?	De toegevoegde waarde betreft het verschil tussen de opbrengsten en de direct daaraan gerelateerde kosten van de leer-werkbedrijven. Enerzijds had WerkSaam WF een hogere omzet dan verwacht, anderzijds lagere kosten dan begroot. Daardoor is een hogere toegevoegde waarde ontstaan met een voordeel van €413.000.
3	GBK	Programma 1	7	Is er een vast maximum budget beschikbaar per initiatief van een Doe-team?	Nee, er is geen maximum bedrag vastgesteld per inwonersinitiatief. Er is wel een maximum wat door de raad beschikbaar is gesteld voor de dekking van Initiatieven. Zo is er via de Participatieverordening € 50.000 aan structurele middelen beschikbaar gesteld.

4	CDA Koggenland	1	8	Waarom is de inwonerstevredenheidsmeting in 2023 niet uitgevoerd? Deze staat gepland voor 2024. Is al duidelijk wanneer in 2024 dit uitgevoerd gaat worden, en wanneer de resultaten verwacht kunnen worden?	Het betreft hier het dienstverleningsonderzoek dat onder ons inwonerpanel wordt uitgevoerd. Het was niet de intentie omdat in 2023 opnieuw te doen. Dit onderzoek staat los van het continue inwonerstevredenheidsonderzoek dat we in 2023 hebben ingevoerd op diverse kanalen. Voor de zomer komen wij met een memo naar uw raad waarin wij u informeren over de verschillende tevredenheidsonderzoeken en de resultaten daarvan. Ook bespreken wij dan een voorstel voor het vervolg met uw raad.
5	GBK	Programma 1	9	We missen in het beleidskader Doorontwikkeling participatie en de Participatieverordering het onderzoeken van het draagvlak en de mogelijkheden voor het organiseren van een jongerenraad.	Het onderzoeken van de draagvlak voor het oprichten van een Jongerenraad staat volgens het College uitvoeringsprogramma voor 2024 in de planning en is ook zo verwerkt in de begroting 2024.
6	PvdaGroenlinks	harmonisatie applicatieland schap	15	Uit de toelichting maken wij op dat voorgesteld gaat worden 30.000 over te hevelen voor dit onderwerp. Is dit dezelfde 30.000 die genoemd wordt op pagina 18 bij de niet gesloten kredieten? Zo ja, kunt u toelichten waarom voor het niet afsluiten van kredieten een overhevelingsbesluit nodig is?	Betreft inderdaad hetzelfde onderwerp. Op pagina 15 staat 30.000 en op pagina 18 31.000, dit betreft een afrondingsverschil. Om u een integraal afwegingsmoment te bieden is ervoor gekozen om deze budgetten die nog nodig zijn voor uitvoering van het beleid in 2024 op te nemen in de Perspectiefnota 2024, met de bijhorende motivatie per budgetvraag. De eenmalige budgetverzoeken die voortkomen uit de overheveling worden dan voorgesteld te dekken vanuit de Algemene Reserve.
7	PvdaGroenlinks	Salariskosten, inhuur, spaarverlof	15	In de toelichting worden tal van losse regels gebruikt om onderdelen van de organisatie op het vlak van inhuur en personeel toe te lichten. Salariskosten, vacatureruimte, inhuur, spaarverlof, detachingsvergoeding, uww opbrengsten. Deze onderdelen komen ook terug in het onderdeel bedrijfsvoering. De onderdelen vallen allemaal binnen het geheel van de organisatiekosten en zouden daarmee niet tot op detailniveau moeten worden beschreven. Kunt u de over en onderschrijvingen presenteren in een tabel? Het resultaat mag wat ons betreft in de toekomst in één regel worden weergegeven.	Wij begrijpen uit uw vraag dat u de leesbaarheid en mate van detailniveau van dit onderdeel graag verbeterd wilt zien. Zoals reeds besproken in de Auditcommissie van dinsdag 11 juni jl. is hier duidelijkheid over bij de teamleider Financiën en de portefeuillehouder financiën.

8	PvdaGroenlinks	Lagere kapitaallasten	16	"Lagere kapitaallasten en door hogere rente opbrengsten van uitgezet geld. € 268.000 voordeel". Waarvoor is er sprake van lagere kapitaallasten?	1. Geen afschrijvingslasten voor vernieuwing geluidssysteem, modernisering werkplekken. Dit wordt onderdeel van de verbouwing van het gemeentehuis. 2. minder investeringen vanuit I&A plannen van 2021, 2022 en 2023. 3. door latere overdracht geen afschrijvingslasten van de brandweerkazerne.
9	CDA Koggenland	1	18	Er is -30.000 besteed aan samenwerking West-Friese 7 & Kom 2017. Waarom gaat het hier om een negatief bedrag?	Koggenland verzorgde de inhuur voor de regionale projectleider van het project Huisvesting arbeidsmigranten voor de periode 2021 t/m 2023. In 2023 is het project afgerond en is een eindafrekening voor de inzet van de projectleider naar de regio verzonden. De baten vanuit deze eindafrekening waren hoger dan de lasten binnen dit krediet, vandaar het negatieve bedrag.
10	GBK	Programma 2	19	Meer inwoners ontvangen passende hulp bij (dreigende) schulden en betalingsachterstanden. Er wordt zelfs een stijging van aanvragen verwacht door hoge inflatie en energiearmoede. Is er zicht op om welke doelgroepen dit zal gaan?	Dit kunnen verschillende doelgroepen zijn, we zien geen eenduidig beeld bij de inwoners die zich melden. Het kan gaan om jongeren, ouderen, gezinnen, alleenstaande, zzp'ers en ondernemers.
11	CDA Koggenland	2	19	Er zijn middelen ingezet voor een projectleider voor de inrichting van de vroegsignalering. Ook is er een medewerker inkomen en preventie aangesteld. Wat zijn de verwachtingen van dit beleid, en kunnen we een evaluatie hiervan tegemoet zien? Zo ja, wanneer dan?	Uitvoering geven aan vroeg signalering is een wettelijke taak, geen beleidsuitvoering. Vroeg signalering heeft als doel om inwoners in een zo vroeg mogelijke stadium te ondersteunen bij geldzorgen. Of het inzetten van vroeg signaleren dit effect heeft, wordt niet gemonitord. Het aantal meldingen en opvolging van vroeg signalering wel.
12	CDA Koggenland	2	19	In 2023 is gestart met het opstellen van een plan om onze minimaregelingen onder de aandacht te brengen. Is dit inmiddels gereed? Zo niet, wanneer wel?	Op hoofdlijnen zijn uitgangspunten opgesteld die de basis zijn voor een plan van aanpak. Doordat in dezelfde periode de Rekenkamer gestart is met een onderzoek naar het armoedebeleid en ook de minimaregelingen heeft meegenomen, is gewacht met een plan van aanpak op de aanbevelingen vanuit de Rekenkamer. Het streven is eind 2024 het plan van aanpak op te leveren hoe de minimaregelingen beter onder de aandacht gebracht kunnen worden.
13	GBK	Programma 2	20	De lokale werkgroep VVE (voor-/vroegschoolse educatie) heeft invulling gegeven aan het gemeentelijk onderwijsachterstandenbeleid. Hoeveel kindplaatsen zijn er binnen Koggenland voor kinderen met een VVE-indicatie beschikbaar? Wordt dit in alle dorpskernen aangeboden?	In de gemeente Koggenland is een subsidieregeling peuteropvang van kracht op grond waarvan jaarlijks subsidie wordt verstrekt voor de peuteropvang van peuters en vve-geïndiceerde (doelgroep)peuters. Het gaat hierbij om gemiddeld 20 vve-geïndiceerde (doelgroep)peuters waarvoor voldoende kindplaatsen beschikbaar zijn op de vve-geregistreerde peuteropvanglocaties in Avenhorn, De Goorn, Ursem, Obdam, Spierdijk en Zuidermeer.

14	VVD	Beleidsveld Sport, recreatie & sportaccommodaties	21	Wat is de stand van zaken van het zwemwater Ursemmerplas?	<p>Afgelopen jaren (in 2022 en 2023) hebben we diverse gesprekken gevoerd met de eigenaar van de Ursemmerplas, het Recreatieschap en het Hoogheemraadschap om de wens vanuit de gemeente, tot omzetting van de Ursemmerplas naar zwemwater, aan te kaarten.</p> <p>De Ursemmerplas is geen eigendom van de gemeente. We hebben in voornoemde gesprekken bij de eigenaar van de Ursemmerplas benadrukt om planvorming (zie www.koggenland.nl/ursemmerhof-en-ursemmerplas) te bespreken met het Hoogheemraadschap.</p> <p>In 2024 worden opnieuw gesprekken met de eigenaar van de Ursemmerplas gepland om namens de gemeente het belang van het zwemwater aan te kaarten. Ook gaan we in gesprek met het Hoogheemraadschap om te verkennen welke stappen er ondernomen dienen te worden, door de eigenaar, om te komen tot zwemwater.</p>
15	GBK	Programma 2	23	De nieuwe coalitie wil in de toekomst drastisch bezuinigen op het programma Gezond Leven. Daar vallen allerlei programma's onder met betrekking tot preventie van stoppen met roken en preventie van alcohol en drugs. In de Gezondheidsmonitor Jeugd 2023 blijken jongeren steeds minder tevreden over eigen gezondheid te zijn en wordt er nog steeds meer gerookt en gevaped. GBK vindt voorlichting en preventie erg belangrijk. Wat kunnen de aankomende bezuinigingen voor ons gemeentelijk preventiebeleid gaan betekenen?	Geen technische vraag voor de jaarrekening 2023

16	PvdaGroenlinks	Oekraïne gelden	25	<p>In 2023 is aangegeven dat de Oekraïne gelden werden gereserveerd voor toekomstige uitgaven, klopt het dat deze middelen nu na ontvangst van de vaststelling zijn vrijgevallen in 2024 ten gunste van de algemene reserve?</p> <p>Kunt u aangegeven welke bijzondere situatie zich voordoet bij de afrekening 2023. De accountant heeft de verantwoording van de Oekraïne gelden goedgekeurd, De vaststelling zal overeenkomstig plaatsvinden. Ons inziens is hier sprake van resultaat en dan eventueel een bedrag worden opgenomen als bestemmingsreserve. Er zijn geen directe verplichtingen. Of zit dit technisch anders in elkaar?</p>	<p>In het raadsvoorstel is getracht om de oekraïnegelden zo duidelijk mogelijk uiteen te zetten:</p> <p>2022: Voor de opvang van Oekraïense vluchtelingen heeft het Rijk gelden beschikbaar gesteld voor de realisatie van de opvanglocaties en een vergoeding op basis van het aantal beschikbare bedden in de gemeentelijke opvang (GOO) en op basis van het aantal (geregistreerde) vluchtelingen bij particulieren (POO). 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. In 2023 hebben wij de definitieve beschikking 2022 ontvangen met als gevolg dat de reservering van het restant van € 2,443 miljoen vrijvalt ten gunste van het rekeningresultaat.</p> <p>2023: Vanuit het Rijk is er een voorschot 2023 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 2023 zijn 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 2023. We houden er rekening mee dat we meer uitgaven verwachten voor huisvesting, zorg en onderwijs in 2024 en de jaren erna. De uitgaven m.b.t. de opvang van Oekraïense vluchtelingen is terug te vinden in de drie programma's.</p>
17	VVD	Financiële toelichting - Inkomensvoorzieningen	25	<p>Compensatie van de lasten voor de opvang vluchtelingen; er wordt gesuggereerd dat het budget neutraal geregeld is voor Koggenland. Waarom dan een bedrag van 668.000 negatief in de jaarrekening?</p>	<p>Voor het globale beeld inzake de financiën mbt Oekraïne zie hierboven. Aanvulling met betrekking op uw vraag. De oekraïnegelden lopen door verschillende programma's en beleidsvelden heen. Daardoor kan het zijn dat er op het ene beleidsveld een voordeel zit en op het andere een nadeel.</p> <p>Specifiek voor het beleidsveld Inkomensvoorzieningen komt het nadeel van € 668.000 door: 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.</p>
18	CDA Koggenland	2	25	<p>Financiële toelichting: nr 3: Op lokale en regionale initiatieven zijn er lagere lasten hulp aan inburgeraars. Voorgesteld wordt om begrootte bedragen over te hevelen naar 2023. Moet dit niet 2024 zijn?</p>	<p>Dit betreft inderdaad een overheveling naar 2024 ipv 2023.</p>

19	PvdaGroenlinks	Doorvaarbaarheid route	29	<p>We lezen een hele financiële toelichting. Kunt u aangegeven of het correct is dat er in 2023 geen werkzaamheden zijn uitgevoerd en dat dit de reden is van de vrijval?</p> <p>De toelichting is slecht volgbaar, ook in relatie tot de tabel over incidenteel geld waar de suggestie is dat er € 600.000 niet is besteed?</p>	<p>Dit is incorrect, het betreft hier geen vrijval maar een betaling van de gemaakte kosten binnen het krediet Vaart in doorvaarbaarheid. Zoals vermeld op pagina 32 en 38;</p> <p>'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'. De kosten die in 2023 gemaakt zijn, bevatten o.a. de ontwerp (constructie) tekeningen van de knelpunten, in 2024 en 2025 wordt hier een vervolg aangegeven. Dan verwachten wij de resterende gelden (circa €600.000) uit te geven. Dit is een combinatie van de te verwachte provinciale subsidie en ons eigen begroote krediet (€142.000) in de algemene reserve. Dit krediet van</p>
20	CDA Koggenland	2	32	<p>Investeringskredieten: Waarom wordt het voorbereidingskrediet school Buitenroede niet afgesloten? Deze is toch al gereed?</p>	<p>De gemeente is in overleg met de directies van de scholen van De Droomgaard om het voorplein in eigendom en beheer over te nemen. Er zijn nog diverse aanpassingen noodzakelijk om het plein toekomstbestendiger te krijgen.</p>
21	CDA Koggenland	3	35	<p>Wat is de voortgang van het communicatie- en participatietraject voor de startwijken Avenhorn-Zuid en Obdam-West m.b.t. de transitievisie warmte?</p>	<p>Vorig jaar zijn we gestart met het voeren van gesprekken in Avenhorn en Obdam. Uit deze gesprekken kwam naar voren dat verdiepend onderzoek naar technische (on)mogelijkheden in deze wijken nodig was. Op dit moment voert de gemeente een technisch onderzoek uit naar de mogelijkheden voor warmteoplossingen in de startwijken uit de Transitievisie Warmte. Wanneer dit in oktober is afgerond, kan het participatietraject verder opgepakt worden.</p>
22	VVD	Beleidsveld Woningbedrijf	36	<p>In de woondeal afgesproken 250 sociale huurwoningen in 2030 te realiseren in Koggenland. Hoeveel van deze sociale huurwoningen worden door de woonschakel gebouwd?</p>	<p>Het aantal te bouwen sociale huurwoningen in de Woondeal is gebaseerd op een schatting van het te realiseren percentage sociale huurwoningen per bouwproject. Daarvan is nog niet bekend hoeveel welke partij bouwt; de huurwoningen worden door De Woonschakel, het gemeentelijk woningbedrijf en mogelijk andere woningcorporaties of ontwikkelaars gerealiseerd. Met De Woonschakel is wel bestuurlijk afgesproken dat - daar waar de gemeente invloed op heeft - deze corporatie de sociale huurwoningen in Obdam en Hensbroek realiseert.</p>
23	VVD	Afvalbeheer Westfriesland (ABWF)	39	<p>Afvalbeheer WF wanneer komen de resultaten van het onderzoek stortplaats naar de raad toe / naar buiten?</p>	<p>Eerder is de Raad concreet toegezegd om in de loop van 2024 met een voorstel te komen, die toezegging kan op dit moment nog niet concreter gemaakt worden met een datum. Er ligt een voorstel vanuit Bodemzorg om een afkoopvoorstel uit te gaan werken. Als het dagelijks bestuur dit voorstel aanneemt dan heeft bodemzorg de tijd nodig gedegen uit te werken wat de financiële consequenties zijn van het toekomstig beheer van de voormalig stortplaats.</p>

24	CDA Koggenland	3	41	Kermissen worden sinds covid-19 georganiseerd door de stichting behoud Nederlandse kermissen. Zij ontvangen hiervoor een vergoeding. Wat is het verschil in kosten tussen hen / gemeente? M.a.v. leggen we geld bij, of wordt het hierdoor juist goedkoper?	Voor COVID-19 organiseerde de gemeente zelf de attractiekermissen. Dit was tijdrovend maar ook onwenselijk. De gemeente had immers een rol als zowel aanvrager als vergunningsverlener. De Stichting Behoud Nederlandse Kermissen kent de kermisbranche als geen ander. Bij mutaties van het kermisterrein kunnen zij sneller en efficiënter handelen. Al met al kan gesteld worden dat de kosten en baten in balans zijn.
25	PvdaGroenlinks	vennootschapsbelasting	47	Aangegeven wordt dat nog niet bekend is of Koggenland over het jaar 2023 vennootschapsbelasting moet betalen. Kunt toelichten of dit betekent dat volgens de ambtelijke berekeningen dit betekent dat u van mening bent dat u niets hoeft te betalen? Of dat de berekeningen hiervoor bij het afronden van de jaarrekening niet beschikbaar waren?	Na het afronden van de jaarstukken wordt gestart met de aangifte VPB. De berekening is hierdoor nog niet beschikbaar. De verwachting is inderdaad dat we niets aan VPB hoeven te betalen over 2023.
26	PvdaGroenlinks	Paragraaf lokale heffingen	51	Kunt u nader toelichten waarom de gewijzigde spelregel inzake de toerekening van de toeristenbelasting ingaat per 2024 en niet al per 2023? Welke reden bezwaar staat toepassing van deze spelregel in 2023 in de weg?	Over 2022 is een schatting opgenomen van de verwachte aanslagen toeristenbelasting ad € 65.000. Er is in december 2023 een bedrag opgelegd van € 149.000 over 2022. Een positief verschil van € 84.000 die financieel meetelt in 2023. De structurele inkomsten worden m.i.v. 2024 ingeschat op ca. € 150.000. Het is ons niet duidelijk wat u bedoelt met de gewijzigde spelregel. Aanvullende vraag: Kan er een aanvullende toelichting gegeven worden op het antwoord? Antwoord: In 2022 is besloten toeristenbelasting in te voeren, als onderdeel van de ombuigingen. Het heeft enige voorbereidingstijd gevraagd om uiteindelijk daadwerkelijk te kunnen gaan heffen. Zo hebben we in december 2023 voor de eerste keer de aanslagen toeristenbelasting opgelegd (over het jaar 2022). In de jaarrekening 2022 én jaarrekening 2023 is een inschatting gemaakt over het totaal aan nog op te leggen aanslagen toeristenbelasting. Deze schatting blijkt te voorzichtig. Het beeld nu is dat we structureel afgerond € 150.000 per jaar kunnen gaan opleggen.
27	PvdaGroenlinks	Paragraaf Lokale Heffingen	54	De opbrengsten van de omgevingsvergunningen zijn net als in 2022 130% hoger dan begroot. De begroting is in 2023 echter wel al zo'n 70 % hoger dan in 2022. Het voordeel is bijna € 300.000. Kunt u aangegeven of de omvang van dit voordeel zich al aftekende bij de opstelling van de najaarsnota.	Ja dit is opgenomen in de Najaarsnota. De opbrengsten van de omgevingsvergunningen waren in de Begroting 2023 ingeschat op € 433.000. In de najaarsnota 2023 is deze prognose met € 700.000 toegenomen. Het bijgestelde bedrag was € 1.133.000. De najaarsnota gaat over de eerste acht maanden. De daadwerkelijke inkomsten over geheel 2023 zijn € 1.222.000.

28	CDA Koggenland	paragraaf 2	57	is de peildatum van de weerstandscapaciteit 1/1/23? Want in 2023 is een bedrag van 44.000 aan de post onvoorzien onttrokken. Als de peildatum eind 2023 is, zou het bedrag lager moeten zijn.	Peildatum van de weerstandscapaciteit is 31/12/2023 (of 1/1/2024). Dat betekent dat we per 1/1/2024 kijken wat er beschikbaar is aan weerstandscapaciteit. Dat is dus het saldo van de algemene reserve per 31-12-2023 en het begrote bedrag aan onvoorzien voor 2024.
29	CDA Koggenland	paragraaf 2	58	risico's: Transitie omgevingsdienst: is een risico van 90% wel een risico te noemen? Zou dit niet op een andere manier moeten worden aangegeven?	Het lastige in deze situatie is dat de inschatting was dat dit voorval zich vrijwel zeker ging voordoen maar de consequentie en uitwerking sterk afhangt van het gekozen scenario. Daarom is deze als risico benoemd met dit hoge percentage. Gelijktijdig met het opstellen van de jaarstukken, heeft de Omgevingsdienst NHN het transitieplan voorgelegd met 4 scenario's die allen neerkwamen op meerkosten om in 2026 te voldoen aan de prestatiecriteria gesteld door het Ministerie van Infrastructuur en Waterstaat. Inmiddels is daar een kostenneutraal scenario aan toegevoegd. Het is geen zekerheid dat het Algemeen Bestuur in meerderheid kiest voor een kostenneutraal scenario. Daarmee blijft het risico gehandhaafd.
30	PvdaGroenlinks	Paragraaf onderhoud kapitaalgoederen	62	Aangegeven wordt dat drie grote projecten uit het MJOP 2023 zijn doorgeschoven naar 2024. Kunt u toelichten waarom deze informatie niet was opgenomen in de najaarsnota 2023?	Bij het opstellen van de najaarsnota was er nog geen duidelijkheid voor welke projecten dit van toepassing was. De grote druk op het uitvoeren van de grote ontwikkelingslocaties heeft tot gevolg gehad dat we dit hebben moeten besluiten.
31	PvdaGroenlinks	Paragraaf bedrijfsvoering	73	Aangegeven wordt dat er in de perspectiefnota een voorstel komt tot overheveling €73k inhuur vanuit de vacatureruimte. De perspectiefnota gaat over het lopende jaar 2024 en kaderstelling voor de begroting 2025 en de meerjarenbegroting. Wat wordt beoogd met deze passage in de jaarstukken? in het besluit van de jaarstukken is geen voorstel opgenomen om een deel van het resultaat aan dit doel te koppelen?	Met deze passage kondigen wij een verzoek aan tot overheveling van incidenteel budget. Het definitieve voorstel voor overheveling van incidenteel budget treft u aan in de perspectiefnota. Het klopt dat u in de jaarstukken geen besluit neemt over de budgetoverheveling. Dit voorstel treft u bij de perspectiefnota.

32	PvdaGroenlinks	Paragraaf bedrijfsvoering	73	<p>Op pagina 73 en 74 worden diverse financiële afwijkingen toegelicht. Deze afwijkingen horen ons inziens thuis in de financiële toelichting. Het op meerdere plekken toelichten maakt het lezen van de jaarstukken niet eenvoudiger. Daarbij wordt enerzijds aangegeven dat de Loonkosten en externe inhuur met € 15.000 is overschreden en anderzijds (een stukje verder op) dat de ontvangsten UWV er een voordeel is van € 30.000.</p> <p>Mogen we concluderen dat er per saldo sprake is van een voordeel?</p> <p>Kunt u aangegeven welke bedrag in 2023 is besteed aan inhuur en hoe dit zich verhoudt tot vastgestelde begroting stand najaarsnota 2023?</p>	<p>In de financiële administratie vallen de UWV ontvangsten niet vrij aan de loonkosten. De ontvangsten zijn begrote baten en vloeien terug in de algemene reserve. Om die reden worden deze apart benoemd. Indien dat wel het geval zou zijn dan klopt uw constatering dat er sprake is van een klein voordeel op de loonkosten.</p> <p>In 2023 is er voor € 2.370.000 besteed aan alle externe inhuur. Dit betreft in totaal 14% van de loonsom. Dit bestaat uit € 947.769 ten behoeve van inhuur voor ziekte en verlof en projectleiding (vastgestelde begroting was € 842.500) en inhuur vanuit de vacatureruimte voor € 1.422.231. De inhuur vanuit de vacatureruimte is betaald vanuit de loonkosten. De loonkosten waren voor 2023 begroot op € 16.718.777 en hiervan is € 15.311.534 uitgegeven. Het verschil bedraagt € 1.407.243, waarvan € 1.422.231 is uitgegeven aan inhuur.</p> <p>In de najaarsnota is geen bijstelling geweest, maar is wel het tekort op inhuur personeel aangekondigd.</p> <p>Wij begrijpen uit uw vraag dat u de leesbaarheid van dit onderdeel graag verbeterd wilt zien. Graag gaan wij met de auditcommissie hierover in gesprek.</p>
33	CDA Koggenland	paragraaf 5	74	<p>Ontvangsten uit UWV: dekt het bedrag van 30,000 de extra kosten van vervanging bij verlof? Zo niet, wat is ongeveer het verschil?</p>	<p>De ontvangsten uit het UWV zijn bedoeld om kosten als gevolg van zwangerschappen of ziekteverzuim als gevolg van ziektewet of kosten van ziekteverzuim van medewerkers die met een WIA uitkering werken (no-risk polis) te dekken. De ontvangsten uit het UWV dekken niet de kosten van vervanging. De kosten van vervanging liggen hoger. Hoeveel hoger is erg wisselend. Uiteraard wordt bij de inhuur kritisch gekeken of inhuur plaats moet vinden en in welke mate inhuur van belang is. Hierbij wordt de duur, arbeidstijd en prioritering afgewogen. Voor het merendeel van de vervangingsvragen zijn wij aangewezen op de inhuur van externen gezien het tijdelijke karakter van de verlofvorm. Bij de inhuur van een externe liggen de kosten ongeveer 2 keer zo hoog afhankelijk van schaarste en expertise.</p> <p>De ontvangsten uit het UWV zijn daarnaast apart geadmistreerd in de financiële administratie. Deze ontvangsten zijn als baten begroot en de ontvangsten vloeien ook terug in de algemene reserve. De inkomsten zijn daardoor niet te verrekenen met de uitgaven. Het voordeel van € 30.000 zijn de inkomsten die hoger liggen dan het begrote bedrag.</p>

34	PvdaGroenlinks	Rechtmatigheidsverantwoording	81	<p>Aangegeven wordt dat er sprake is geweest van een onderschrijding van de lasten grondbeleid met € 9,7 miljoen en een onderschrijding van de baten met € 7,4 miljoen. Kunt u specifiek toelichten in welke grondexploitatie deze vertraging is opgetreden? Kunt u tevens aangeven wanneer gedurende 2023 deze afwijking zich aftekende? Het komt ons wat vreemd voor dat deze afwijking globaal niet bekend zou zijn bij de opstelling van de najaarsrapportage.</p>	<p>Er is vertraging opgetreden bij de grondexploitatie De Tuinen en Het Veer. Bij de najaarsnota is het niet gelukt een duidelijk en volledig beeld van de projecten te krijgen. Daarom is ervoor gekozen de begroting niet te wijzigen. Mede door vertraging bij de software leverancier is het pas eind 2023 gelukt een 'projectadministratie' op te zetten voor de nieuwe PPS (Publiek Private Samenwerking) tussen de gemeente en de ontwikkelaar. Hierdoor zijn in de loop van 2023 alle kosten van Tuindersweijde Zuid begroot en geboekt op het gemeentelijke deel van de grondexploitatie. Pas eind 2023 konden gezamenlijke kosten overgeboekt worden naar de 'projectadministratie'. De begroting is daar niet op aangepast (zie hierboven). In de jaarrekening is het aandeel dat de gemeente heeft in de PPS per 31-12-2023 verwerkt.</p>
35	VVD	Voorwaarden criterium	82	<p>1. Inkoop 5 flexwoningen, burgemeester bevoegdheid, onjuist aanbesteed. Onrechtmatigheid: € 337.500.</p> <p>2. Geen Europese aanbesteding inhuur diensten van derden bij team VTH/RO; onrechtmatigheid groot: € 938.500. Team VTH/RO gaat in samenspraak met de rechtmatigheidsadviseur onderzoeken hoe te komen toteen rechtmatige inhuur van diensten over 2024 en verder.</p> <p>Voor de nog aan te kopen 60 flexwoningen aan de Leet zal/zullen (een) Europese aanbestedingsprocedure(s) worden gevolgd.</p> <p>Vraag; Behoeft nadere uitleg. Zowel punt 1 als punt 2</p>	<p>1. De aankoop van de 5 C2A woningen zijn gedaan op grond van de Regeling opvang ontheemden Oekraïne; het was noodzakelijk om snel opvangruimte te creëren in verband met de grote toestroom van Oekraïense burgers. De aankoop is echter niet Europees aanbesteed. Hier is daarom sprake van een onrechtmatige handeling van € 337.500 (het bedrag van de aanneem overeenkomst). We hebben hier te maken met een levering waarvoor de verplichting tot Europese aanbesteden op € 215.000 ligt.</p> <p>2. In 2016, 2019 en 2023 heeft team VTH/RO afzonderlijke overeenkomsten gesloten met een bedrijf om het team te ondersteunen bij haar dienstverlening naar inwoners. De overeenkomsten zien op verschillende diensten. De ondersteuning was en is nodig omdat de eigen bezetting van het team niet toereikend was en is. Voor geen van de overeenkomsten is een aanbestedingsprocedure gevolgd, terwijl achteraf is gebleken dat bij een tweetal overeenkomsten de Europese aanbestedingsgrens van € 215.000 is overschreden. Dit heeft geleid tot een onrechtmatigheid van € 938.500.</p> <p>Het ligt in de lijn van verwachtingen dat in de nabije toekomst nog 60 flexwoningen ineens dan wel in meerdere tranches worden aangeschaft. Zodra dit voornemen concreet wordt zal/zullen hiervoor (een) Europese</p>

36	PvdaGroenlinks	Paragraaf Verbonden Partijen	84	<p>In een tabel wordt de bijdrage aan de verbonden partijen gepresenteerd. Aangegeven wordt dat deze gegevens afkomstig zijn uit de ingediende jaarstukken en begrotingen van de verbonden partijen. Kunt u aangegeven of dit ook geldt voor de kolom rekening 2023?</p> <p>Kunt u tevens aangeven hoe deze resultaten zich verhouden tot de presentatie van de relatief omvangrijke voordelige en nadelige resultaten 2023 die per partij worden gepresenteerd?</p>	<p>De bedragen uit de kolom rekening 2023 zijn afkomstig (mits opgenomen) uit de Jaarstukken van de desbetreffende gemeenschappelijke regeling (GR).</p> <p>Bij de totstandkoming van de begroting van de GR'en worden de bijdragen van de deelnemende gemeenten berekend. Deze bijdragen staan per gemeente opgenomen in de begroting van de GR. Deze bijdrage vindt u dan in de tabel 'bijdrage aan de verbonden partijen' in de kolom 'begroting'. Door tussentijdse rapportages kan een bijstelling plaatsvinden. In de Jaarstukken van de GR wordt aangegeven wat de gemeente daadwerkelijk aan bijdragen heeft betaald. Dit bedrag vindt u terug in onze jaarstukken in de kolom 'rekening'.</p> <p>Bij het opstellen van de Jaarstukken van de GR wordt het rekeningresultaat bekend. Bij het voorstel van resultaatbestemming van de GR wordt aan het algemeen bestuur voorgesteld wat te doen met het rekeningresultaat. Hiervoor zijn verschillende opties. Bij een positief resultaat gedeelte terugbetalen aan de deelnemende gemeenten of een andere bestemming. Bij een negatief resultaat onttrekking aan de reserve en als deze niet toereikend is bijdrage vragen aan deelnemende gemeenten.</p>
37	PvdaGroenlinks	Paragraaf grondbeleid	95	<p>Kunt u aangegeven wat de actuele prognose is voor de jaren waarin de grondexploitaties worden afgesloten?</p>	<p>Volgens de huidige prognose sluiten de grondexploitaties als volgt;</p> <p>Hofand 2024 Lijsbeth Tijs 2025 Het Veer 2026 De Omloop 2026 Tuindersweijde Zuid 2032 De Tuinen 2032 Avenhorn West 2040</p>
38	PvdaGroenlinks	Paragraaf grondbeleid	95	<p>Kunt u aangegeven welke parameters zijn gehanteerd bij de actualisatie van de grondexploitaties.</p>	<p>In de vastgestelde grondprijzen 2022 is een voorzichtigheidsbeginsel opgenomen, in de gemeentelijke grondexploitaties wordt 85% van de vastgestelde grondwaarde als opbrengst opgenomen. Daarnaast is er aan de kostenkant nog een post onvoorzien van 10% over de kosten van bouw en woonrijpmaken opgenomen.</p>

39	PvdaGroenlinks	Paragraaf grondbeleid	95	Evenals voorgaande jaren wordt voor de grondexploitatie Avenhorn West nog steeds aangegeven dat er een actueel beeld is van de nog te verrichten uitgaven en de nog te ontvangen baten. pas onlangs is de nota van uitgangspunten behandeld en is afgesproken dat er een startnotitie komt in 2024. Een en ander resulteert in een verwacht voordelig resultaat van afgerond € 7,0 miljoen. De presentatie is niet in lijn met de beantwoording vorig jaar. Kunt u aangegeven welke correcties in het beeld van de verwachting moeten plaatsvinden? (nu wordt € 17 miljoen voordelig gepresenteerd.)	Na vaststelling van de grondexploitatie Avenhorn West is de woondeal 2.0 tot stand gekomen. Hierin wordt gesproken over minimale aantallen in plaats van maximale. Ook is hierin een andere categoriale verdeling qua woningtypes (goedkoop/midelduur/duur) opgenomen. Er kunnen meer woningen gerealiseerd worden maar wel een hoger percentage goedkoop. Naar verwachting kunnen deze wijzigingen elkaar opheffen, maar dat moet blijken uit de nog uit te werken gebiedsontwikkelingsvisie.
40	VVD	Bestemmingsr eserve Overdracht Wegen	118	Er is in 2023 een bedrag onttrokken van € 317.000. Dit betreft ter dekking van het exploitatietekortoverdracht wegen.Vraag; Behoeft nadere uitleg, waarom heeft er een exploitatietekort opgetreden?	Per 1-1-2023 zijn de wegen van het Hoogheemraadschap overgedragen aan de Gemeente Koggenland. Bij de Begroting 2023 heeft uw raad besloten een bestemmingsreserve overdracht wegen te vormen om het verwachte exploitatietekort de komende 12 jaar te kunnen dekken. Volledigheidshalve hierbij nog de hoofdlijnen: <u>Bestemmingsreserve overdracht wegen</u> Overdracht wegen is budgetneutraal opgenomen in de begroting. Dat wil zeggen dat de inkomsten gelijk zijn aan de uitgaven. Per 2023 is in de begroting structureel 1,8 miljoen aan kosten opgenomen voor het beheer en onderhoud als gevolg van de overdracht wegen. De dekking van deze 1,8 miljoen zijn: <ul style="list-style-type: none"> • het vervallen van de bijdrage aan het HHNK a € 718.000 • de OZB heffing in plaats van de heffing via het HHNK € 776.000 • een bijdrage vanuit de bestemmingsreserve € 317.000 Vanuit de regio ontvangen wij in januari 2023 een bedrag van € 3.804.000 als gevolg van de overdracht wegen. Dit bedrag wordt met ingang van 2023 voor 12 jaar lan met een bedrag van € 317.000 per jaar ingezet om het exploitatietekort te dekken.

41	CDA Koggenland	jaarrekening	118	bestemmingsreserve bevordering vitaal platteland: Hier is 6.000 onttrokken voor projectvoorbereiding dorpsplein Obdam. Volgens het amendement van 13/12/21, ontmoetingsplein Obdam, zouden de kosten voor het dorpsplein gefinancierd moeten worden vanuit de algemene reserve. Zou dit dan ook niet voor de projectvoorbereiding moeten gelden?	Het amendement betrof het vormen van een bestemmingsreserve kapitaallasten a € 520.000 en had geen betrekking op het voorbereidingskosten. Conform het raadsbesluit zijn de kosten voor de projectvoorbereiding gedekt vanuit de bestemmingsreserve Vitaal Platteland.
42	PvdaGroenlinks	diverse toelichtingen budgetoverhevelingen	15 en verder	Kunt u een overzicht geven van alle budgetoverhevelingen die u wenst voor te leggen en aangegeven dat de onderschrijvingen samenhangen met onderuitputting van incidentele budgetten?	<p>Het definitieve voorstel voor overheveling van incidenteel budget treft u aan in de perspectiefnota. Het klopt dat u in de jaarstukken geen besluit neemt over de budgetoverheveling. Dit voorstel treft u bij de perspectiefnota.</p> <p>Om u een integraal afwegingsmoment te bieden is ervoor gekozen om deze budgetten die nog nodig zijn voor uitvoering van het beleid in 2024 op te nemen in de Perspectiefnota 2024, met de bijhorende motivatie per budgetvraag. De eenmalige budgetverzoeken die voortkomen uit de overheveling worden dan voorgesteld te dekken vanuit de Algemene Reserve</p> <p>Aanvullende reactie: Er is voor gekozen om dit bij het aanbieden van de perspectiefnota te doen. Bij de perspectiefnota komt een bijlage met een overzicht van de budgetoverhevelingen.</p>
43	CDA Koggenland	3	43/67	openbare ruimte: laatste post, riolering: Hoe komen jullie aan een bedrag van € 108.000? Met de cijfers die er staan, kom ik niet tot dit bedrag. Graag uitleg.	De riolering zit budgetneutraal in de begroting en in de jaarrekening verwerkt. De 108.000 bestaat uit een verschil van € 138.000 hogere kosten en € 246.000 hogere baten.

44	PvdaGroenlinks	Paragraaf Verbonden partijen Westfries Archief	91	Bij het Westfries archief wordt als risico's benoemd: "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" Deze opsomming komt over als risico's die zich elk jaar kunnen voordoen. Welke betekenis moet aan deze risico's worden ontleent als tegelijkertijd het exploitatie resultaat (€ 73.000) een omvang heeft van ruim 20% ten opzichte van de omvang van het eigen	De risico's genoemd in de jaarstukken van het WFA zijn inderdaad structurele risicofactoren, die derhalve jaarlijks worden meegenomen in de jaarstukken. Zodra de risico's zich voordoen doet het Westfries Archief een beroep op haar weerstandsvermogen, zodra dit niet toereikend is, zal het aanvullende deel doorbelast worden aan de deelnemers.
45	PvdaGroenlinks	College uitvoeringsplan	Tabellen	PvdA Groenlinks is zeer gehecht aan de kleuren Groen en Rood. In het Rapportage over het Cup is gereed weergegeven als BLAUW, is nog lopend aangegeven als Groen en bijstelling als oranje/geel? Is het correct dat voor geen enkel punt uit het CUP de uitvoering over de college periode heen schuift of uit eindelijk niet gaat plaatsvinden?	Nee, voor een aantal onderwerpen valt de oplevering later in 2026 en daarmee net buiten deze collegeperiode. Afgeronde plannen, acties of projecten zijn aangeduid met blauw. Doorlopende zaken of die volgens planning (maar nog niet gereed) verlopen zijn met groen aangegeven en oranje waarvoor een bijgestelde planning geldt. Daarbij is met het jaartal aangegeven in welk jaar we verwachten het onderdeel te kunnen afronden. Tot op heden is de verwachting dat alle punten uit het CUP tot uitvoer komen, wel valt dus voor een aantal onderwerpen de oplevering later in 2026 en daarmee net buiten de collegeperiode.
46	CDA Koggenland		67	Waarom is er een overschrijding van 149.000 voor gladheidsbestrijding, waar komen deze kosten vandaag?	De overschrijding is met name ontstaan vanwege de afrekening i.v.m. de overname van wegen van het Hoogheemraadschap. Daarnaast is er ook een zoutsilo aangeschaft. De kosten van de silo kwamen onder de activeringsgrens en zijn daarom in één keer afgeschreven.
47	VVD		61	Is de overdracht Stedelijk Water budgetneutraal gegaan?	Dit is niet met gesloten beurs verlopen. Er is via de Perspectiefnota 2023 een bedrag van € 125.000 beschikbaar gesteld voor de "Intentieovereenkomst overname stedelijk water. U treft dit ook aan op bladzijde 102 van de Jaarstukken. Hier is in 2023 € 108.000 van uitgegeven. De afwijking ten opzichte van het beschikbaar gestelde bedrag is dusdanig weinig dat we dit niet hebben terug laten komen in de verdere toelichting.