

**Aanvullende technische vragen Jaarrekening 2020
n.a.v. Forum op dinsdagavond 22 juni 2021**

Nog te beantwoorden vragen en toezeggingen

Nr.	Blz.	Vraag/opmerking	Antwoord/toezegging
		Jaarstukken 2020	
		Sociaal domein	
		Beleidsindicatoren	
	80	Cliënten met een maatwerkarrangement WMO Streefgetal 795 en gerealiseerde waarde 360: Wat geeft deze score nu aan?	Het streefgetal 795 lijkt een dubbeltelling die is ontstaan na het switchen naar een ander systeem. De gerealiseerde waarde 360 is afkomstig van 'waarstaatjegemeente.nl' en komt ook overeen met het aantal cliënten. De streefwaarde wordt in de begroting 2021 opnieuw bepaald.
	82	671 Maatwerkdienstverlening 18+ Overschrijding ca. € 100k Is er een relatie tussen aantal maatwerkvoorzieningen en de hoogte van de kosten?	Er is geen opvallende trend waargenomen van specifiek 'dure' voorzieningen, zoals bijvoorbeeld het plaatsen van trapliften. In 2020 is wel aanmerkelijk meer gedeclareerd aan vervoerskosten. Door Corona konden ouderen niet meer bij elkaar in de auto om gezamenlijk te reizen.
		Openbare ruimte	
		Wat heft het gekost?	
	93	Wat is het saldo van snippergroen lasten/baten?	In 2020 is het voordelige saldo van snippergroen € 77k. Dit saldo bestaat uit € 309k aan baten en € 232k aan lasten.
		Paragrafen	
		Lokale heffingen	
		Berekening kostendekkendheid en toerekening overhead	
	120	kostendekkendheid grafrechten > is dat structureel? Het kostendekkendheidspercentage is 96%. Klopt dat en hoe is het berekend?	De berekening van het percentage klopt en wordt gemaakt door de totale opbrengsten te delen door de totale uitgaven. Doordat de uitgaven in 2020 wat lager zijn dan gedacht en de opbrengsten 2020 veel hoger, komt het percentage zo veel hoger uit dan bij de begroting gedacht. De opbrengsten schommelen jaarlijks. De opgenomen raming ligt iets lager dan het gemiddelde van de afgelopen jaren. De opbrengsten 2020 zijn een stuk hoger. Dit komt onder andere doordat in de opbrengsten een nagekomen ontvangst van € 41.000 over 2019 is verwerkt.

Nr.	Blz.	Vraag/opmerking	Antwoord/toezegging
		Onderhoud kapitaalgoederen	
	138	Afvalinzameling 75% afvalscheiding in 2020, is niet gehaald. Wat is wel gehaald?	Het scheidingspercentage voor 2020 is op 64% (2019 was dit 66%) uitgekomen. De daling van het percentage komt door meer huishoudelijke afval als gevolg van de coronamaatregelen.
		Jaarrekening	
		Toelichting op de balans	
		Vorraden	
	242	De eindboekwaarde 2019 in de nieuwe tabel 'voorraden' sluit niet aan met de tabel in de jaarrekening 2019.	De nieuwe tabelvorm die conform BBV is, maakt een onderscheid tussen boekwaarde en balanswaarde. Het verschil daartussen is de waarde van de verliesvoorziening. Dat verklaart waarom de vermelde eindboekwaarde in de jaarrekening 2019 niet overeenkomt met de vermelde beginwaarde in de jaarrekening 2020. Voor de aansluiting met de jaarrekening 2019 zou eveneens het onderscheid tussen boekwaarde en balanswaarde gemaakt moeten worden. Een tabel met deze aanvulling is in de bijlage 1a opgenomen. Ter vergelijking is in bijlage 1b ook de tabel (oud model) 2019 opgenomen, waarin de voorziening op een aparte regel staat en niet als onderdeel Breekland fase II.
	242	Waarom niet een grotere winstneming Dr. Wilminkstraat fase II dan € 450k i.v.m. grondverkoop	<p>Dr. Wilminkstraat fase 2 is een grondexploitatie. Dat betekent dat, voor wat betreft de verantwoording, de verslagleggingsregels van de BBV-notitie grondbeleid in begroting en jaarstukken 2019 dienen te worden aangehouden. In deze notitie zijn de voorschriften uitgewerkt met betrekking tot de wijze waarop (tussentijdse) winstnemingen kunnen worden gedaan in grondexploitaties. Voor winstnemingen geldt de POC-methode (percentage of completion): Voor zover gronden zijn verkocht en opbrengsten zijn gerealiseerd kan tussentijds naar rato van de voortgang van de grondexploitatie winst op basis van de eindwaarde worden genomen. Het gaat hier niet alleen om de voortgang aan de opbrengstenkant van de grondexploitatie, maar ook om de voortgang aan de kostenkant van de grondexploitatie.</p> <p>In bijlage 4 van de Notitie grondbeleid in begroting en jaarstukken 2019 wordt een 'nadere uitleg van tussentijds winstnemen' gegeven (inclusief rekenvoorbeelden).</p> <p>In dit specifieke geval van Dr Wilminkstraat fase 2 geldt: De kostenkant van de grondexploitatie is nog niet zover gevorderd (77%) dat we de volledige (verwachte) eindwinst van € 588.000,= bij de jaarrekening 2020 al kunnen nemen. Daarom bedraagt de winstneming bij de jaarrekening 2020 'slechts' € 450.000, ondanks het feit dat alle gronden al zijn verkocht.</p>

Nr.	Blz.	Vraag/opmerking	Antwoord/toezegging
			Overigens is de berekeningswijze ook toegelicht in de paragraaf grondbeleid (en zie ook bijlage 2) en toelichting op de grondexploitatie 1-1-2021 Dr. Wilminkstraat fase 2 (ligt ter inzage bij de griffie).
	249	Eigen vermogen	
		<p>V612 Bijdrage reconstructie N242</p> <p>Eerder is door de raad besloten om het restant van de reserve voor de bijdrage aan de N242 te reserveren voor de aanpassingen in de N504. Graag ontvangen wij hiervan het besluit.</p>	<p>Het raadsbesluit m.b.t. de N504 is niet een apart/specifiek raadsbesluit maar is genomen bij de vaststelling van de Kadernota 2015-2019. In dat document is voor de jaarschijf 2017 een bijdrage aan de aanpassingen van de N504 opgenomen met daartegenover de onttrekking aan de genoemde reserve.</p> <p>Kadernota 2015-2019 (pag. 15):</p> <p><i>Bijdrage reconstructie kruispunten N504</i></p> <p>De provincie heeft om een financiële bijdrage (€ 355.050) gevraagd voor de reconstructie van de kruispunten N504 met de Voorburggracht/Dorpsstraat en Oostelijke Randweg/Spoorstraat. Het college heeft in mei 2013 besloten om een eventuele bijdrage voor de aanpassingen van de N504 uit de reserve Infrastructurele aanpassingen met een regionaal karakter (v/h Bijdrage in reconstructie N242) te betalen. De stand van deze reserve is per 1-1-2015 € 442.000.</p>
		Raadsvoorstel	
		<p>Gevraagde beslissingen</p> <p>4. In te stemmen met twee nieuwe bestemmingsreserves:</p> <p>a. Bestemmingsreserve ICT-fusie;</p> <p>b. Bestemmingsreserve Uitvoering TOZO regeling.</p> <p>In de nota reserves en voorzieningen staan criteria vermeld waaraan voldaan moet worden bij het instellen van een nieuwe reserve zoals: specifieke doel, minimale en/of maximale omvang, eventuele einddatum. Deze criteria ontbreken. Graag onderbouwing of bestedingsplan behorende bij deze reserves aanleveren.</p>	<p>a. Bestemmingsreserve Uitvoering TOZO regeling:</p> <p><i>Specifieke doel van de reserve</i></p> <p>Dekking van het aandeel van de gemeente Heerhugowaard van de eenmalige projectkosten voor de digitale transformatie in de Werkorganisatie Langedijk en Heerhugowaard. De projectkosten worden gemaakt om de ICT systemen te harmoniseren voor de gemeente Dijk en Waard.</p> <p><i>Gewenste of noodzakelijke minimale en/of maximale omvang</i></p> <p>N.v.t.</p> <p><i>Onderbouwing storting/onttrekkingen (meerjarenplanning)</i></p> <p>De storting bestaat uit het aandeel van de gemeente Langedijk in de onderbesteding 2020 van het ICT budget van de Werkorganisatie Langedijk en Heerhugowaard. Dit bedrag wordt in 2021 weer onttrokken aan de bestemmingsreserve ICT. De onttrekking wordt ter beschikking gesteld aan de Werkorganisatie Langedijk en Heerhugowaard.</p>

Nr.	Blz.	Vraag/opmerking	Antwoord/toezegging
			<p data-bbox="1077 153 2051 185"><i>Eventuele einddatum.</i></p> <p data-bbox="1077 185 2051 217">Per 31 december 2021 wordt de bestemmingsreserve ICT opgeheven.</p> <p data-bbox="1077 256 2051 288">b. Bestemmingsreserve Uitvoering TOZO regeling</p> <p data-bbox="1077 288 2051 328">Het bestedingsplan TOZO vergoeding is als bijlage 3 bijgevoegd.</p>

Bijlage 1a – Gewijzigde tabel voorraden 2020, met boekwaarde 31-12-2019 en balanswaarde 31-12-2019

Vorraden	Balans waarde	Voorz. verlieslatende complexen	Boek waarde	Investerings			Opbrengsten		winst-/verlies neming	Balans waarde	Voorz. verlieslatende complexen	Boek waarde
	31-12-'20		31-12-'20	Grond aankopen	Rente	Ontw. kosten	Grond verkopen	Overige baten		31-12-'19		31-12-'19
Grond- en hulpstoffen												
- compensatiegronden	1.600		1.600							1.600		1.600
- Vroonmeer Noord	-200	-200	0									
	1.400	-200	1.600	0	0	0	0	0	0	1.600	0	1.600
Onderhanden werk												
- Westerdel	7.251		7.251		97	1.945	-4.825		1.278	8.756		8.756
- Sint Maarten	118		118		1	9	0			108		108
- De Ark	131		131		1	39	0			91		91
- L. Bogtmanstraat	18		18		0	18	0			0		0
- Breekland fase I	11.314	0	11.314		141	349	-2.027			12.011	-840	12.851
- De Overbrugging	163		163		0	163	0			0		0
- Dr. Wilminkstraat fase II	-199		-199		2	25	-883		450	207		207
	18.796	0	18.796	0	242	2.548	-7.735	0	1.728	21.173	-840	22.013
Gereed product en handelsgoederen	-6		-6					-6		0		0
Totaal	20.190	-200	20.390	0	242	2.548	-7.735	-6	1.728	22.773	-840	23.613

Bijlage 1b - Ter vergelijk de tabel voorraden met boekwaarde 31-12-2019 [uit jaarrekening 2019]

Voorraden [jaarrekening 2019]

Voorraden	BW netto	afge-	vermeer-	vermin-	voorz.	BW netto
	01-01	sloten	deringen	deringen		31-12
Grond- en hulpstoffen						
- compensatiegronden	1.600					1.600
Onderhanden werk						
- bouwgronden in exploitatie (BIE)	32.116	41	2.010	-12.153		22.014
- verliesvoorzieningen gronden in exploitatie (BIE)	-3.827				2.987	-840
Gereed product en handelsgoederen	0					0
Totaal	29.889	41	2.010	-12.153	2.987	22.774

Bijlage 2 – Berekeningswijze winstneming Dr. Wilminkstraat fase 2

Winstbepaling grondexploitatie Dr. Wilminkstraat fase 2 per 1-1-2021 (=ultimo 2020)

Omschrijving	(* € 1.000)	
Totaal kosten grex per 1-1-2021	314	A
Boekwaarde kosten t/m 2020	240	B
Verhouding boekwaarde/totaal (%)	77%	C (B/A)
Totaal opbrengsten per 1-1-2021	890	D
Boekwaarde opbrengsten t/m 2020	890	E
Verhouding boekwaarde/totaal (%)	100%	F (E/D)
POC (%)	77%	G (C*F)
EW per 1-1-2021	588	H
Historische winst/verlies	0	I
Projectspecifieke risico's	0	J
Grondslag POC	588	K (H+I+J)
Te nemen winst (resultaat POC)	450	L (G*K)

Bijlage 3 – addendum bestedingsplan TOZO vergoeding