

Nummer	P&C stuk	Fractie	Vraag	Antwoord
1	Jaarrekening	HBB	blz. 13 Welke indexering is nu voor 2025 begroot, voor lonen en prijzen, in % tov 2024?	In de begrotingsuitgangspunten van de kadernota 2025-2028 is daar 4,4% ten opzichte van de raming 2024 van Heemstede voor gehanteerd. De raming voor 2025 wordt op dit moment nog niet aangepast omdat het samenstellen van de voorjaarsnota voor de CAO afspraken is gedaan. Indien nodig wordt er in de najaarsnota op terug gekomen.
2	Jaarrekening	HBB	blz. 13/31/114. (1) Begrijpt HBB goed dat het college € 923.000 heeft uitgegeven aan een voorziening (pensioenen) zonder toestemming vooraf van de raad, en zelfs zonder direct de raad te informeren? (2) Die toestemming is toch ook nodig bij verplichte uitgaven? (3) Wat zijn de uitgangspunten van de nieuwe berekening en wat waren de uitgangspunten van de oude berekening?	In de nota reserves en voorzieningen is opgenomen dat het instellen, opheffen, storten, onttrekken en het wijzigingen van een reserve een bevoegdheid van de raad is. Voor een <i>voorziening</i> geldt dit niet omdat de voorziening gebaseerd is op een onderliggende verplichting. In het Besluit begroting en verantwoording Provincies en Gemeenten (BBV) is specifiek aangegeven wanneer een voorziening moet worden gevormd. Eén van de redenen om een voorziening te vormen is voor verplichtingen en bestaande risico's. Dit betreft uitgaven waarvan het tijdstip van optreden en/of de omvang niet exact bekend is. De uitgave is onvermijdelijk en vindt in de toekomst plaats. Daarnaast is vereist dat de uitgave samenhangt met de periode voorafgaand aan de balansdatum van de voorziening en moet de mogelijke omvang betrouwbaar te berekenen zijn. Ten slotte is er sprake van een verplichte bestedingsrichting. Dit geldt voor de voorziening pensioenen en wachtgeldten omdat er een toekomstige verplichting tegenover staat. Voor de pensioenen worden eenmaal per jaar nieuwe actuariële berekeningen gemaakt. Hierbij volgen we de methode BZK (Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties), waarbij de uitgangspunten van de berekening jaar op jaar hetzelfde blijven. De methode BZK schrijft voor dat de rekenrente van 2025 gebruikt moet worden en deze bedraagt 2,325% (per 1 januari 2025). In de oude berekening (per 1 januari 2024) was de rekenrente 3,160%. Doordat de rekenrente daalt, stijgt de hoogte van de pensioenverplichting. Als dan blijkt dat er niet voldoende geld in de voorziening zit om deze verplichting te dekken, moet er volgens het BBV direct geld toegevoegd worden. Dat vindt plaats in de jaarrekening omdat de rekenrente en daarmee de actuariële berekening pas begin 2025 bekend is. Hierdoor is het noodzakelijk om deze dotatie aan de voorziening pensioenen en wachtgeldten te doen in de jaarrekening 2024. De raad wordt met de jaarrekening geïnformeerd. De accountant toetst daarnaast of de voorziening juist en volledig is opgenomen in de jaarrekening 2024.
3	Jaarrekening	HBB	blz. 32. Een nadeel van € 495.000 (afgezien van verrekening met Bloemendaal) <i>omdat er meer mensen op de loonlijst stonden dan begroot</i> . Kan het college dit nader toelichten?	Dit hoort bij de gemeenschappelijke regeling bedrijfsvoering (GR BV) met de gemeente Bloemendaal. Voor de GR BV geldt dat gemeente Bloemendaal de centrumgemeente is. In de financiële administratie wil dit zeggen dat Bloemendaal de financiële administratie voert en aan het einde van het jaar een afrekening opstelt naar Heemstede. Maar doordat deze GR nog niet zolang operationeel is staat er meer personeel op de loonlijst bij Heemstede dan waar rekening mee gehouden is in de uiteindelijk te betalen loonsom. In de praktijk betekent dat dat de salarislasten in eerste instantie bij Heemstede vallen, dat wordt doorbelast aan de GR BV en het totaal wordt uiteindelijk volgens de afgesproken verdeelsleutel over de twee gemeenten verdeeld. In de begroting is rekening gehouden met de eindafrekening en niet met de praktijk waarin een personeelslid slechts bij één gemeente in dienst is terwijl hij of zij voor twee gemeenten werkzaamheden verricht.
4	Jaarrekening	HBB	blz. 87: Kan het college toelichten waarom de kosten lager waren? En waarom is dit een nadeel en niet neutraal?	In 2024 is er vanuit het Energiepact budget toegekend voor de subsidieverordening verduurzaming scholen. De subsidies zijn deels in 2025 toegekend. Deze zijn meegenomen in de budgetoverheveling bij de jaarrekening 2024. Daarom is er in 2024 minder onttrokken aan de reserve. De uitgaven binnen het programma Energietransitie zijn budgetneutraal.