

RAADSVOORSTEL

Raadsvergadering	29 juni 2026
Voorstelnummer	D979059
Datum raadsvoorstel	20 mei 2026
Portefeuillehouder(s)	M.R. Opdam
Commissie	Auditcommissie
Datum commissie	18 juni 2026
Soort agendering	
Agendapunt	
Team	Directie - Concernstaf
Opsteller	Cynthia Krab
Datum B&W besluit	26 mei 2026
Bijlagen:	3

Onderwerp : Jaarstukken 2025, de resultaatbestemming en de bijbehorende begrotingswijziging

Voorgesteld besluit

De volgende stukken vast te stellen:

1. De Jaarstukken 2025;
2. De resultaatbestemming;

PO	Resultaatbestemming	Bedrag	
	Voordelig resultaat jaarrekening	5.371.000	V
	Resultaatbestemming:		
1a	Oekraïne, statushouders en asielzoekers	36.000	
1b	IKC Zandzoom	60.000	
1b	Zwembad Het Baafje	65.000	
1b	Onderwijshuisvesting	310.000	
1b	Oekraïne, statushouders en asielzoekers	453.000	
3a	Omgevingsplan	234.000	
3b	Energietransitie	87.000	
3b	Circulaire economie	40.000	
3c	Strategisch vastgoedbeleid	35.000	
	Totaal resultaatbestemming	1.320.000	N
	Ten gunste van algemene reserve	4.051.000	V

3. De bijbehorende begrotingswijziging.

Geheimhouding

Ja x Nee

RAADSVORSTEL

INLEIDING

Jaarlijks legt uw college verantwoording af over het gevoerde financiële beheer. De grondslag daarvoor is de Gemeentewet. De raad stelt de jaarstukken vast. In het jaarverslag wordt melding gemaakt van de belangrijkste beleidsinhoudelijke resultaten en effecten per programma. De jaarrekening sluit met een voordelig resultaat van afgerond € 5.371.000 (V) dit is € 4.835.000 (V) hoger dan het begrotingssaldo zoals dat was voorafgaand aan het opstellen van de jaarrekening namelijk € 536.000 (V).

Begroot resultaat 2025	536.000	V
Saldo afwijkingen jaarrekening	4.835.000	V
Resultaat 2025	5.371.000	V

Onderstaand een overzicht van de grootste verschillen zoals ook opgenomen in de inleiding van de jaarstukken. Voor het overige verwijzen wij u naar de verantwoording per programmaonderdeel in de jaarstukken.

PO	Grootste afwijkingen	Bedrag	
1a	College (pensioenvoorziening)	925.000	N
1b	Jeugd	131.000	V
1b	Zaffier	299.000	V
1b	Onderwijshuisvesting	310.000	V
1b	Opvang vluchtelingen en (tijdelijke) huisvesting Oekraïne	841.000	V
1b	Gebundelde BUIG inkomsten en bijzondere bijstand	196.000	N
3a	Kostenverhaal projecten	159.000	V
3a	Grondexploitatie	855.000	V
3a	Omgevingsplan	234.000	V
3a	Leges omgevingsvergunningen	487.000	V
3b	Afval	113.000	V
3b	Energietransitie	174.000	V
3c	Openbare verlichting	157.000	V
4	Geldleningen	161.000	V
4	Algemene baten en lasten	181.000	V
4	Vennootschapsbelasting	193.000	N
4	Algemene uitkering gemeentefonds	986.000	V
4	Geldleningen	166.000	V
	Totaal	3.940.000	V

Rechtmatigheid

In deze jaarstukken legt het college verantwoording af over de rechtmatigheid. De accountant controleert dit op getrouwheid.

Begrotingsonrechtmatigheid:

Er is een begrotingsonrechtmatigheid geconstateerd van € 925.000 die echter volledig als acceptabel is geclassificeerd.

Rechtmatigheidsfouten:

Er is bij twee processen sprake van rechtmatigheidsfouten boven de € 75.000.

Per proces wordt aangegeven wat er gedaan wordt om dit in de toekomst te voorkomen.

1 Afwijkingen van de Europese aanbestedingswet voor een totaalbedrag van € € 586.754

Oorzaak:

Bij twee dossiers is een verkeerde aanbestedingsroute gevolgd. Dit betreft opvang Oekraïne € 140.635 en boomverzorging € 113.477.

Bij twee dossiers was de controle informatie onvoldoende om de rechtmatigheid van deze dossiers vast te stellen en zijn deze aangemerkt als onduidelijk. Dit betreft civieltechnisch advies € 185.423 en advies infrastructuur € 105.915,

Actie:

Er wordt door inkoop ingezet op vier pijlers namelijk; A) vergroten van kennis en bewustwording, B) structurele inzet van inkoopadviseurs, C) verantwoordelijkheid bij teamleiders en domein-MT's leggen en D) onderzoek naar datakwaliteit en analyse-instrumenten.

Door bovengenoemde maatregelen in samenhang uit te voeren, wordt niet alleen het risico op onrechtmatige aanbestedingen verkleind, maar wordt ook het inkoopproces verder versterkt en geprofessionaliseerd. De uitkomsten van het onderzoek worden Q3 2026 verwacht.

2 Afwijking ten aanzien van mogelijk onterechte verstrekking leerlingenvervoer € 233.500.

Oorzaak:

Het proces leerlingenvervoer is uitbesteed aan een externe partij. Deze partij verzorgt het proces van aanvraag tot en met besluit. Voor de interne controle was onvoldoende informatie beschikbaar van deze partij om het recht op leerlingenvervoer vast te kunnen stellen. Dit leidt tot een onduidelijkheid in de rechtmatigheid.

Actie:

Vanaf 2026 wordt een nieuwe aanbestedingsprocedure opgestart voor de uitvoer van aanvragen leerlingenvervoer. In deze aanbesteding worden de benodigde punten als vereisten opgenomen, zodat gecontroleerd kan worden op onder andere rechtmatigheid en doelmatigheid.

Conclusie rechtmatigheid

Het college van burgemeester en wethouders is van mening dat de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten en ook de balansmutaties niet rechtmatig tot stand zijn gekomen binnen de daarvoor gestelde verantwoordingsgrens van 2% van de totale lasten exclusief toevoegingen aan de reserves. In 2025 bedraagt de totale afwijkingen van het begrotingscriterium, het voorwaardencriterium en het misbruik- en oneigenlijk gebruik criterium € 1.793.135. Dit totaal overschrijdt de verantwoordingsgrens ad € 1.395.525.

INVLOED KADERS OP KEUZERUIMTE

N.v.t.

TOELICHTING OP HET VOORSTEL

N.v.t.

DOOR HET COLLEGE OVERWOGEN ALTERNATIEVEN

N.v.t.

REGIONALE SAMENWERKING EN COULEUR LOCALE

N.v.t.

RISICO'S

N.v.t.

FINANCIËN

De volgende resultaatbestemming wordt voorgesteld:

PO	Resultaatbestemming	Bedrag	
	Voordelig resultaat jaarrekening	5.371.000	V
	Resultaatbestemming:		
1a	Vluchtelingenwerk	36.000	
1b	IKC Zandzoom	60.000	
1b	Zwembad Het Baafje	65.000	
1b	Onderwijshuisvesting	310.000	
1b	(Tijdelijke) huisvesting Oekraïne	453.000	
3a	Omgevingsplan	234.000	
3b	Energietransitie	87.000	
3b	Circulaire economie	40.000	
3c	Strategisch vastgoedbeleid	35.000	
	Totaal resultaatbestemming	1.320.000	N
	Ten gunste van algemene reserve	4.051.000	V

DUURZAAMHEID

N.v.t.

PARTICIPATIE

N.v.t.

UITVOERING, PLANNING EN ORGANISATIE

In deze concept jaarstukken ontbreekt nog de controleverklaring.

De auditcommissie vergadert 18 juni over de jaarstukken. De accountant is hierbij aanwezig om de controle en het rapport toe te lichten.

Het streven is om uw raad 2 weken voor de vergadering het definitieve stuk inclusief de controleverklaring toe te sturen. Zodra dit binnen is wordt dit zo spoedig mogelijk aan uw raad aangeboden.

8 juni technische vragensessie

18 juni Auditcommissie

29 juni Raad

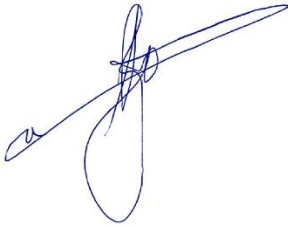
BIJLAGEN

Concept Jaarstukken 2025 (definitieve versie volgt zodra gereed)
Begrotingswijziging 4_ resultaat bestemming Jrk 2025
Accountantsverslag (volgt zodra ontvangen)

ACHTERLIGGENDE DOCUMENTEN

N.v.t.

Hoogachtend,
burgemeester en wethouders van de gemeente Heiloo



A. Babaoğlu
gemeentesecretaris



M. ten Bruggencate
Burgemeester