

#	Partij	Paginanr.	Hoofdstuk Jaarstukken 2025	Vraag	Antwoord
1	VVD			Mijn verzoek is om voor de jaarrekening 2026 en verder een verklarende afkortingenlijst toe te voegen. Soms staat in de tekst gewoon een (voor mij) onverklaarbare afkorting (bijv. RIEC), soms voluit met de afkorting erachter, soms de afkorting en voluit daarachter. Maar meestal alleen de afkorting. Een afkortingenlijst zou een hoop gegoogled besparen... Alvast dank.	Akkoord. Wij nemen dit mee in onze evaluatie.
2	VVD	11		Vraag omtrent uitleg van pensioenvoorziening: "De overbesteding op het budget College € 953.000 (N) is vooral ontstaan door een dotatie aan de pensioenvoorziening voor wethouders (via ABP) welke wijzigt door de Wet toekomst pensioenen. De stellige uitspraak van de commissie BBV hierover houdt in dat in het resultaat van 2025 de voorziening aangevuld moet worden tot 100% en vervolgens nog eens verhoogd moet worden met 22,2% om de dekkingsgraad van het ABP te waarborgen om zodoende het pensioen in 2027 te kunnen aankopen € 925.000 (N)." Het kan niet zo zijn dat een verhoging zou moeten dienen om de dekkingsgraad van het ABP op te krikken. Bij het ABP kunnen problemen ontstaan als de dekkingsgraad lager is dan 107%. Maar die is momenteel 124%. Dus hoezo? Het ABP vaart in per 1 januari 2027 en ik begrijp wel dat zij de dekkingsgraad zo hoog mogelijk willen zien, maar mij lijkt deze methode niet correct.	Vraag is ingetrokken. Ter volledigheid nog opgenomen in het overzicht.
3	Heiloo-2000	27		Bij de BUIG aanvraag zoals behandeld in de commissie op 1 juni jl. is uitgegaan van ca 220 mensen met bijstand in Heiloo. In de jaarrekening 2025 staat op blz. 27, omgerekend een aantal dat uitkomt op ca. 360 mensen. Waar komt dit verschil uit voort en wat zijn de gevolgen nu en op termijn?	Het verschil komt voort uit verschillende teleenheden. 220 betreft het aantal huishoudens met bijstand in Heiloo. 360 het aantal mensen met bijstand in Heiloo. Huishoudens bestaan uit meerdere personen en dat verklaart het verschil. Er zijn daarmee ook geen gevolgen.
4	PRO	24 / 25 / 160	uitvoering Wet inburgering	Volgens de tabel op pagina 160 is in 2025 € 138k ontvangen voor dit bestedingsdoel en zijn deze gelden in 2025 niet aangewend. Hoe moeten wij dit lezen in relatie tot de informatie die wordt verstrekt op pagina's 24 en 26 ?	Op blz 160 staat de toename van de balanspostie vermeld. Dit is het saldo van de ontvangen voorschotten minus de bestedingen. In 2025 is er € 541.000 aan voorschot ontvangen, 417.000 besteed en heeft er een correctie plaatsgevonden over de jaren 2022-2024, waardoor de balanspostie met € 138.000 is toegenomen.
5	PRO	24 / 25 / 160	uitvoering Wet inburgering	Volgens de balans was eind 2024 € 610k niet aangewend en eind 2025 € 748k. Wat is nu de bedoeling met deze gelden? Waarom zijn ze in 2025 niet aangesproken?	Gemeenten ontvangen deze middelen in één keer vooraf voor de gehele inburgeringsperiode van 3 jaar. Jaarlijks vindt de afrekening plaats op basis van het werkelijke aantal inburgeraars die in dat jaar gebruik heeft gemaakt van deze regeling. Dit houdt in dat deze midden in 3 jaar worden besteed. De gemeente reserveert het voorschot om op een later moment in te kunnen zetten voor inburgering. Hierdoor kan de balans positie toe- of afnemen.
6	PRO	25 / 27	Zwembad 't Baafje	Welke investeringen in het zwembad zijn in 2026 gepland en zal de in 2025 gevormde bestemmingsreserve van € 600k toereikende financiële dekking zijn voor de daarmee gemoeide toekomstige kapitaallasten ? Zo nee: hoeveel extra dekking zou daarvoor nodig zijn?	De pompinstallatie wordt vervangen. Dit betreft een investering van € 900K (afschrijvingstermijn 30 jaar). De kapitaallasten hiervan zijn jaarlijks € 30K. Hiervan wordt € 20K gedekt uit de bestemmingsreserve,. € 8,5K komt uit de verlaging van de kapitaallasten van een reeds bestaand investeringskrediet wat niet volledig wordt benut voor die betreffende investering (vervanging tegelwerk zwembad) en wordt ingezet voor de pompinstallatie. De resterende € 1,5K wordt jaarlijks via de exploitatie van het Baafje geboekt.

7	PRO	25 / 27	Zwembad 't Baafje	De € 65k (V) is het saldo van de in de tekst genoemde posten en is opgenomen in de voorgestelde begrotingsoverheveling naar 2026. Hoeveel zal inclusief deze € 65k m.b.t. 't Baafje in 2026 in totaal zijn begroot en graag een specificatie van dit bedrag verstrekken waar mede uit blijkt:	Er is voor 2026 € 433K begroot in de exploitatie van "t Baafje.
8	PRO	25 / 27	Zwembad 't Baafje	Welk deel van het (over 2026) verwachte/begrote exploitatieresultaat van het zwembad ten goede komt aan de externe exploitant?	Holland Sport betaalt aan huur per jaar voor seizoen 2026 € 137.385,93. De gemeente betaalt aan exploitatiebijdrage per jaar/ voor seizoen 2026 € 153.187,40. Voor het verschil tussen de te ontvangen exploitatiebijdrage en de te betalen huur stuurt Holland Sport de gemeente hiervoor aan het einde van het seizoen 2026 een factuur van € 15.801. Er worden dus verder geen bedragen voor de huur of de exploitatiebijdrage aan elkaar over gemaakt, alleen die €15.801 aan het einde van het zwemseizoen.
9	PRO	25 / 27	Zwembad 't Baafje	Voor welk (restant-) bedrag de gemeente Heiloo (in totaal) verwacht c.q. begroot financiële dekking over 2026 te moeten bieden voor de exploitatiekosten?	In de exploitatie is er begroot voor 2026 totaal € 433K, dit is inclusief de overheveling van de € 65K vanuit 2025.
10	PRO	25 / 27	Zwembad 't Baafje	Kapitaallasten/onderhoudskosten/eigenaarskosten voor en na onttrekking bestemmingsreserve.	Zie ook vraag 6. Er ontstaat een extra druk op de exploitatie van € 1,5K per jaar door de investering in de pompinstallatie.
11	PRO	25 / Bijlage 2	Onderwijshuisvesting	Waarom is besluitvorming over ventilatieverbeteringen bij bestaande schoollocaties gekoppeld aan het IKC Zandzoom? Welk raadsbesluit lag daaraan ten grondslag?	Op dit moment vindt de herijking van het integraal huisvestingsplan (IHP) onderwijsvoorzieningen 2024-2027 plaats. U bent daarover geïnformeerd. In dit proces wordt gezamenlijk met de schoolbesturen gekeken hoe het scholenlandschap de komende jaren kan worden vorm gegeven zodat we toewerken naar toekomstig bestendige onderwijshuisvesting. Het wel of niet realiseren van KC Zandzoom heeft invloed op de overige scholen in Heiloo en het toekomstperspectief van die schoolgebouwen. We willen eerst zicht hebben op de totale puzzel die gezamenlijk met de schoolbesturen wordt gelegd om een goede afweging te kunnen maken bij de investeringen in de schoolgebouwen.
12	PRO	25 / Bijlage 2	Onderwijshuisvesting	Volgens de resultaten per taakveld in bijlage 2 is € 560k minder uitgegeven aan onderwijshuisvesting dan was begroot. Het college stelt voor om € 310k onder de noemer van "IHP" over te hevelen naar 2026. Waarom niet € 560k?	Het college heeft niet voorgesteld om het resterende overschot van € 250.000 toe te voegen aan de Bestemmingsreserve Duurzaamheid scholen. De raad kan bij de behandeling van de jaarrekening besluiten om dit alsnog te doen.
13	PRO	25 / Bijlage 2	Onderwijshuisvesting	Waarom wordt niet voorgesteld om het resterend overschot van € 250k – bijvoorbeeld – toe te voegen aan de Bestemmingsreserve Duurzaamheid scholen die in 2025 is opgezet?	De keuze om een bestemmingsreserve te vormen of te vullen is aan de raad. Daarom doet het college hierover geen voorstel, maar voert het graag uit wat de raad besluit.
14	PRO	25	Kosten opvang vluchtelingen/ontheemden	Welke uitgaven/bestedingen verwacht het college in 2026 te moeten dekken met deze aanvullende € 453k en op basis waarvan meent u dat de huidige begroting 2026 voor deze taakstelling ontoereikend zal zijn en met € 453k moet worden aangevuld (mede gelet op de jaarlijks blijvende financiële overschotten) ?	Voorgesteld wordt om een deel van de resterende vrij besteedbare middelen van het Rijk voor Oekraïne via resultaatbestemming over te hevelen naar 2026 voor 'Oekraïners, asielzoekers, statushouders en ontheemden', aangezien in 2026 kosten worden verwacht voor het uitbreiden van het oude gemeentehuis voor mogelijk meerdere doelgroepen. Hiervoor is nog een nadere uitwerking en besluitvorming nodig. Aangezien nog niet inzichtelijk is wat de verwachte extra kosten zijn en of de kosten volledig in 2026 besteed gaan worden, is het voorstel om 50% van het restantbudget van € 906.000 via resultaatbestemming over te hevelen naar 2026. Bij de 2e firap 2026 wordt het budget verdeeld over 2026 en 2027.
15	PRO	35	Kapitaallasten Ons Podium	De bestemmingsreserve ter dekking van kapitaallasten muziekschool van € 21k is bijna uitgeput en zag (waarschijnlijk) op een vorige investering. Gesteld dat voor de dekking (vanaf 2026) van de kapitaallasten van Ons Podium inclusief de recentere investeringen (uitgevoerd tot en met 2024) de bestemmingsreserve aangevuld wordt, hoeveel middelen zouden daarmee gemoeid zijn ?	In 2027 en 2029 vallen er afschrijvingslasten vrij van drie oudere investeringen. In 2025 en 2026 begint de afschrijving te lopen van de recente investeringen. Deze lopen door tot respectievelijk 2034 (AT 10 jaar), 2039 (AT 15 jaar) en 2050 (AT 25 jaar). Per 1-1-2026 is de boekwaarde van alle investeringen samen € 2.002.630,-. Dit gehele bedrag wordt dus over de periode 2026 - 2050 afgeschreven. Er zou dus een dotatie moeten plaatsvinden tot dit bedrag.

16	PRO	35	Kapitaallasten Ons Podium	Wat zou vervolgens jaarlijks van 2026 – 2030 vrijvallen ten gunste van dit taakveld als de (toekomstige) kapitaallasten Ons Podium vanuit een aangevulde bestemmingsreserve volledig gedekt zouden worden ?	Voor 2026 € 107.962, voor 2027 € 97.137, voor 2028 € 97.137, voor 2029 € 95.285, voor 20230 € 95.285
17	PRO	35	Theather De Beun	Graag een volledig overzicht verstrekken van de over 2025 verantwoorde baten en lasten inzake Theater de Beun zoals die zijn verwerkt op de betreffende programma's/ taakvelden in bijlage 2 bij de jaarrekening. Dus inclusief: kapitaallasten, onderhoud, energie, (eventueel verleende) directe subsidie, zakelijke lasten, overige kosten etc. Graag dit overzicht aanvullen met de voor 2026 begrote bedragen en – indien van toepassing – de voorgestelde bijstelling daarop als onderdeel van de 1e FIRAP2026.	Zie bijlage 17 Theater De Beun
18	PRO	49	Zandzoom	Waarop is de verwachting gebaseerd dat de realisatie waarschijnlijk in 2026 start?	Start realisatie in 2026 is niet correct. De verwachte start van het project is 2032.
19	PRO	50	Inbrei Locaties	Graag de specificatie verstrekken van de vermelde (verwachte) 650 woningen naar: - (inbrei-)locatie - woningtypen	Antwoord wordt nog nagezocht en volgt spoedig.
20	PRO	51	Ongewenst verhuurbedrag	a. Kunt u reeds informatie verstrekken over de aantallen en type meldingen die zijn gedaan sinds de start van dit meldpunt ?	Sinds de start van het meldpunt op 1 januari 2024 zijn 11 meldingen binnengekomen. Deze meldingen hebben onder meer betrekking op achterstallig onderhoud, intimidatie, woonfraude, servicekosten en een te hoge huurprijs.
21	PRO	51	Ongewenst verhuurbedrag	b.Zijn in concrete situaties vanuit de gemeente maatregelen getroffen in reactie op meldingen – en zo ja – kunt u daarvan voorbeelden geven ?	Naar aanleiding van meldingen zijn in voorkomende gevallen verschillende vervolgacties ondernomen. Afhankelijk van de aard van de melding ging dit onder meer om: •bestuurlijk bespreken van een melding met de betreffende verhuurder; •nader oppakken van meldingen binnen de gemeentelijke organisatie en het waar nodig treffen van vervolgstappen; •informerende van melders over hun rechten en mogelijkheden; •doorverwijzen van melders naar andere instanties, zoals de Huurcommissie, het Juridisch Loket of de politie. Vanwege privacybelangen en de vertrouwelijkheid van individuele meldingen verstrekt het college geen informatie over concrete situaties en maatregelen die herleidbaar zijn tot individuele meldingen.
22	PRO	52	Leges	a.Zijn de bedragen in de tabel op pagina 84 inclusief het eenmalig positief effect van € 450k?	Het eenmalig positieve effect van € 450k binnen het legesproduct is verantwoord als gerealiseerde bate in 2025. Dit effect maakt onderdeel uit van de gerealiseerde baten over 2025 en is verwerkt in de bedragen in de tabel op pagina 84.
23	PRO	52	Leges	b. Zo ja: hoe kan de kostendekkendheid dan nog altijd lager dan 100% zijn?	Ja. De kostendekkendheid kan ondanks het incidentele positieve effect van € 450.000 nog steeds lager dan 100% zijn. De kostendekkendheid wordt namelijk berekend als de verhouding tussen de totale baten en de totale lasten van het legesproduct. Het incidentele voordeel verhoogt de baten, maar wanneer de totale lasten zoals personeelskosten, overhead, advieskosten en uitvoeringskosten nog steeds hoger zijn dan de totale baten, blijft de kostendekkendheid onder de 100%.

24	PRO	52	Leges	c.Stelselwijziging: als aanvragen per einde 2025 nog in behandeling zijn en de afhandeling derhalve nog kosten voor de gemeente met zich zal brengen, waarom worden deze leges dan wel al tot de in 2025 gerealiseerde baten gerekend? Wilt u bij de beantwoording van deze vraag indien mogelijk de relevante interpretatie/uitspraak van de Commissie BBV toevoegen?	Dit betreft een bevinding vanuit de VIC die opgenomen is in de Audit issuelijst. Wij hebben op basis van deze bevinding de stelselwijziging doorgevoerd. Zie ook onderstaande constatering en aanbeveling: <i>Leges zijn door de aanvrager verschuldigd op het moment van aanvraag. Binnen de werkorganisatie wordt echter de datum van beschikken gebruikt om te bepalen in welk jaar de omzet opgenomen dient te worden. Hierdoor kan het zijn dat opbrengsten welke in 2021 opgenomen hadden moeten worden, pas in 2024 worden opgenomen. Dit is onjuist. De BUCH kan niet alleen voor omgevingsvergunningen een kasstelsel hanteren. Het verdient de aanbeveling om dit recht te trekken in de jaarrekening.</i> Het gaat hierbij om leges wetgeving. Wettelijk wordt bepaald in de Verordening op de heffing en de invordering van leges Heiloo 2025: art. 2 lid a: Onder de naam ‘leges’ worden rechten geheven voor: a. het in behandeling nemen van een aanvraag tot het verlenen van een dienst of het nemen van een besluit. Hiermee wordt bepaald dat niet het moment van uitgifte van de omgevingsvergunning, maar het moment van in behandeling nemen het moment is waarop de aanvrager leges verschuldigd is.
25	PRO	52 / 53	GREX	a.Wat exact is de achtergrond van de € 547k en € 308k baten? Als geen (noemenswaardige) winstnemingen bij de GREXEN hebben plaatsgevonden, waardoor zijn de baten dan onverwacht toch zo hoog?	Betreft toerekening van SISA regeling J17, ook wel Realisatiestimulans. Het Rijk heeft alle Nederlandse gemeenten uitgenodigd om hun gestarte woningen te registreren voor een bijdrage uit de Realisatiestimulans. Dit moet via de jaarlijkse SiSa-verantwoording ('Single Information, Single Audit'). Gemeenten krijgen een bedrag van € 7.000, zonder btw, voor iedere betaalbare woning waarvan de bouw is gestart in het jaar ervoor. Het bijdrage wordt ontvangen in het jaar nadat de bouw van de woningen is gestart. U krijgt de bijdrage dus achteraf, op basis van de behaalde resultaten. De SISA regeling is nieuw en eind 2025 bekend gemaakt. Derhalve is dit bedrag niet opgenomen in de begroting 2025 en heeft dit geleid tot verschillen tussen begroting en realisatie.
26	PRO	52 / 53	GREX	b.Het voorstel is de post van € 234k (omgevingsplan) over te hevelen naar 2026. Bij de € 58k (omgevingsvisie) is vermeld dat dit als gevolg van de geldende financiële verordening niet naar 2026 overgeheveld kan worden. Waarom kan dit bij deze post niet o.b.v. de huidige verordening en waarom ligt dat kennelijk anders bij de andere posten die deel uitmaken van de voorgestelde resultaatbestemming/overheveling van in totaal € 1.320k.	Dit komt doordat het budget voor de Omgevingsvisie al eerder, bij de jaarrekening 2024, is overgeheveld naar een volgend jaar. Volgens de financiële verordening mag een budget niet meerdere keren worden overgeheveld. Als het budget opnieuw nodig is, moet daarvoor een nieuw budgetvoorstel worden ingediend. Voor het budget van € 234.000 voor het Omgevingsplan is dit anders. Dit budget wordt nu voor het eerst meegenomen in de resultaatbestemming en wordt daarom eenmalig overgeheveld van 2025 naar 2026.
27	PRO	70	Zwerfafval	a.Is dit subsidie verstrekt ter dekking van uitgaven in 2025 of daarna ?	De subsidie wordt jaarlijks verstrekt, bedoeld voor het lopende jaar. In eerdere jaren is de subsidie ook ontvangen.
28	PRO	70	Zwerfafval	b.Op basis van welke regeling bestaat hier recht op en wordt dit ook voor volgende jaren aangevraagd ?	De subsidie zwerfafval wordt jaarlijks aangevraagd. Dit kan alleen per jaar. We krijgen de toekenning op basis van de regeling kunstofproducten voor eenmalig gebruik
29	PRO	70	Zwerfafval	c.Welke (extra) werkzaamheden worden ingepland nu deze subsidie is ontvangen ?	De jaarlijkse toekenning vind laat in het kalenderjaar plaats, vaak is het in het 1ste kwartaal nog onduidelijk of de subsidie werkelijk wordt ontvangen. Voor deze subsidie wordt vakere de veegmachine ingezet. Daarnaast worden grote containers voor de verwerking van het zwerfvuil aangeschaft (deze werden eerder gehuurd) als derde worden er prullenbakken voor aangeschaft. Er vindt daarbij nu onderzoek plaats of met deze middelen de inwonersinitiatieven om zwerfvuil te bestrijden kunnen worden ondersteund.

30	PRO	73	Overhead	a. Welk deel van de € 8.941k is afkomstig vanuit BUCH en welk deel wordt overigens als “overhead” aangemerkt en verantwoord.	Het bedrag € 8,941 is als volgt opgebouwd: Bestuursondersteuning college B&W € 328.661 Voorlichting € 43.389 Overhead (BUCH bijdrage) € 7.758.250 Overhead ICT € 1.170,- Raadhuisplein gemeentehuis € 225.670 Rosendaal 2 Onderkomen BOR € 177.228 Westerweg 252 € 406,742 Zie print screen in blad bijlage 1
31	PRO	73	Overhead	b.Uit de jaarrekening van BUCH kunnen wij niet afleiden wat onder “overhead” valt. Wij verzoeken u specificaties te verstrekken (loonkosten, functies en FTE’s, toegerekende huisvestingskosten, toegerekende IT kosten etc.) van de kosten die bij BUCH administratief als “overhead” worden aangemerkt en onder die noemer in de administratie van Heiloo zijn ingeboekt in dit taakveld/programma?	Uit de vraagstelling is niet helemaal duidelijk op welke post overhead het gaat. Om zo goed mogelijk de vraag te beantwoorden hebben wij een analyse gemaakt van de overheadskosten binnen de BUCH welke wordt benoemd in BUCH bijdrage. Hieruit konden wij concluderen dat: 46% van de overhead kosten bestaat uit Salariskosten en inhuur vacatures 33% overige personeelskosten zijnde inhuur projecten en ziekte, reiskosten ed, Arbokosten ed 6% Huisvestingskosten en facilitaire kosten 11% ICT kosten 4% overige kosten Indien gesproken wordt over de post overhead benoemd op pagina 8/9 van de jaarrekening BUCH, . De post overhead bestaat uit diverse algemene kostensoorten, die verdeeld zijn over meerdere grootboekrekeningen. De meest omvangrijke kostensoorten zijn: Advieskosten derden , Arbo kosten, Opleidingen, overige goederen en diensten en boeken, abonnementen en contributies. De bedragen die op deze kostensoorten geboekt zijn hebben dus geen betrekking op salariskosten (fte’s) of ICT
32	PRO	74	Vennootschapsbelasting	a.Zijn voor de belastingjaren 2023 en 2024 de aanslagen vennootschapsbelasting door de fiscus opgelegd conform aangifte(n) of is van de aangifte(n) afgeweken?	De voorlopige aanslag 2023 was € 195.000,-, deze aanslag is in 2024 herzien naar € 100,000,-. In 2025 is de definitieve aanslag opgelegd en € 84,000,- groot. In 2024 waren deze bedragen voorlopige aanslag € 492,000,- Herziening naar € 141.000,- terwijl definitief € 108,000,- was. De uiteindelijke definitieve aanslagen 2023 en 2024 opgelegd door de fiscus zijn voor beide jaren conform de aangiften die door Fiscaliade zijn opgesteld.
33	PRO	74	Vennootschapsbelasting	b.Wanneer zijn de aangiften ingediend?	Die worden jaarlijks ingediend door Fiscaliade onze fiscaal adviseur na afloop van de vaststellingstraject jaarrekening
34	PRO	74	Vennootschapsbelasting	c.Waarom zijn geen reserveringen voor vennootschapsbelasting opgenomen (uiterlijk) bij indiening van de aangiften?	Tot nu toe is deze werkwijze nooit gehanteerd, zeker gezien de mutaties in het traject van voorlopig tot definitief, maar het zeker een werkwijze die te overwegen valt. De voorlopige aanslagen worden nu via de balans verantwoord. De eindafrekening gaat via de exploitatie, welke niet is begroot in de exploitatie en op werkelijkheid wordt afgerekend
35	PRO	74	Vennootschapsbelasting	d.Is thans een administratief proces in gebruik waar bij de jaarafsluiting een raming/voorlopige berekening (verwachte) vennootschapsbelasting wordt berekend en wordt hiervoor een reservering getroffen?	Nee, zie bovenstaand, maar dit valt zeker te overwegen
36	PRO	74	Vennootschapsbelasting	e.Zo ja: welk bedrag is gereserveerd voor boekjaar 2025?	Geen
37	PRO	74	Vennootschapsbelasting	f.Zijn de baten uit grondexploitaties zoals toegelicht op pagina's 52 en 53 (zie vraag 11) onderhevig aan vennootschapsbelasting en - zo ja - is hiermee rekening gehouden in de reservering eind 2025 ?	Nee. De op pagina's 52 en 53 toegelichte baten betreffen mutaties ten opzichte van de eerdere ramingen van de grondexploitaties. Er is geen sprake van een gerealiseerde winst waarover een afzonderlijke reservering voor vennootschapsbelasting is gemaakt.
38	PRO		Kapitaallasten en investeringen	a.Is het collegebesluit van 2 juni 2025 om de daar genoemde investeringen door te schuiven naar 2026 verwerkt in de jaarlagen/clusters die bij de begroting 2026 zijn verstrekt aan de raad ?	Wij hebben geen collegebesluit van 2 juni 2025 kunnen vinden. De resultaatbestemming uit het raadsbesluit van 30 juni 2025 "Jaarrekening 2024" is verwerkt in begrotingsjaar 2025. In de begroting 2026 worden de begrotingsjaren 2026 t/m 2029 verwerkt. Als het gaat om de resultaatbestemming van de "Jaarstukken 2025" die wordt doorgeschoven naar 2026, dan is deze nog niet verwerkt in de begroting 2026. De raad moet hierover namelijk nog een besluit nemen.

39	PRO		Kapitaallasten en investeringen	b.Hoeveel is het in 2025 ten opzichte van de begroting aan kapitaallasten bespaarde bedrag geweest als gevolg van het doorschuiven van investeringen ?	Het doorschuiven van kredieten levert geen besparingen op in 2025. Zodra investeringen zijn afgerond, worden deze vanaf T+1 geactiveerd. Dit betekent dat de kapitaallasten pas in T+1 in de administratie worden verwerkt. Hierdoor is het niet mogelijk om te berekenen hoeveel kapitaallasten zijn bespaard door het doorschuiven van kredieten ten opzichte van de begroting.
40	PRO		Kapitaallasten en investeringen	c.Zal de 1e FIRAP 2026 integraal zijn bijgewerkt voor de financiële effecten in 2026 en volgende jaren met betrekking tot het doorschuiven van investeringen in 2025 ?	Ja, bij de 1e FIRAP zijn alle investeringen bijgewerkt en nieuwe investeringen opgevoerd. Bij de analyse op de kapitaallasten zijn tevens de mutaties meegenomen vanuit het jaarwerk 2025, waaronder dus de investeringen die zijn doorgeschoven.
41	PRO	87	Belastingen/heffingen	a.Volgens deze tabel zit Heiloo thans ruim 20% boven "Landelijk" v.w.b. "OZB koopwoning gemiddeld". Uit eerdere informatie begrepen wij dat Heiloo ná de laatste bijstelling in 2025 in lijn met het landelijk gemiddelde uitkwam. Hoe moeten wij deze tabel in die zin begrijpen ? Met welk gemiddelde wordt Heiloo in deze tabel vergeleken?	Tarifiering in 2025 heeft conform voorstel plaatsgevonden op basis van het landelijk gemiddelde OZB-tarief van 2024 van 0,9090%. In de tabel is echter geen vergelijking op basis van OZB-tarieven weergegeven maar op basis van gemiddelde OZB-aanslagbedragen. Doordat in Heiloo sprake is van een hogere gemiddelde WOZ-waarde voor een koopwoning ten opzichte het landelijk gemiddelde komt het gemiddelde OZB-aanslagbedrag ook hoger uit.
42	PRO	89 / 90	Weerstandparagraaf	a.Wat is het aantal gesignaleerde/ingeschatte risico's dat aan de Overige risico's van in totaal € 6,8 mln. ten grondslag ligt?	Dit zijn 30 uiteenlopende risico's.
43	PRO	89 / 90	Weerstandparagraaf	b.Is het ingeschatte financiële gevolg van € 4,7 mln. bij Risk0008 thans nog de meest actuele/recente inschatting van het college?	Antwoord wordt nog nagezocht en volgt spoedig.
44	PRO	89 / 90	Weerstandparagraaf	c.Bij Risk0008, 2e regel, wordt onder vermelding van "Zandzoom" als risico vermeld "plotselinge hogere kosten materialen". Hoe moeten wij dat risico begrijpen aangezien sprake is van een faciliterend project en niet van een ontwikkeling voor rekening van de gemeente?	De gemeente dient infraprojecten te realiseren voordat met de start van woningbouw kan worden begonnen. De kostenstijgingen hebben hier betrekking op.
45	PRO	89 / 90	Weerstandparagraaf	d.Bij Risk0025 wordt 30% kans ingeschat op het maken van fouten in of niet controleren van vergunningen, met een geschat financieel gevolg van € 1 mln. Waarop is die risico-inschatting gebaseerd ?	Er bestaan geen landelijke, actuele cijfers over hoe vaak Nederlandse gemeenten fouten maken in omgevingsvergunningen die daadwerkelijk leiden tot schadeclaims. Uit beschikbare onderzoeken blijkt wel dat de kwaliteit van vergunningverlening wisselt, dat er structurele knelpunten zijn in het VTH-stelsel, maar niet hoeveel fouten tot claims leiden. Hierdoor blijft het een inschatting die overeenkomt met voorgaande jaren en is ingeschat op eens per 5 tot 10 jaar. indien er zich een ernstige calamiteit voordoet en er zijn fouten gemaakt in het vergunningstraject zou de schade hoog kunnen zijn. Vandaar dat dit bedrag (ook een inschatting) op € 1.000.000 is gesteld.
46	PRO	89 / 90	Weerstandparagraaf	e.Kunt u risico's Risk0002 en Risk0005 nader toelichten v.w.b. inschatting van het percentage en bedrag.	Risk0005: Er bestond een kleine kans (ingeschat op 5%) dat een boerderij moest worden aangekocht voor interne saldering, met een geraamd financieel effect van € 2.000.000. Dit risico is niet langer van toepassing in de begroting 2027. Risk0002: Risico is tweeledig. 1. Risico op anterieure overeenkomsten worden ontbonden. Er bestaat een relatief kleine kans (10%) dat anterieure overeenkomsten worden ontbonden. Dit kan leiden tot hogere kosten en vertraging voor grondeigenaren. Vooral kleinere partijen kunnen omvallen. Het financieel effect wordt ingeschat op € 1.400.000, zijnde het bedrag dat moet worden terugbetaald. 2. Risico op partijen die geen AOK hebben ondertekend niet gaan ontwikkelen en de gemeente ontvangt daardoor deze exploitatiebijdrage niet. <u>Er is een zeer kleine kans (5%) dat partijen die geen AOK hebben ondertekend, niet tot ontwikkeling overgaan. Hierdoor ontvangt de</u>
47	PRO	153	Bestemmingsreserve	a.Is inmiddels bij alle bestemmingsreserves interne documentatie opgesteld die voldoet aan artikel 3, lid 1, letter c van de Nota (de Nota is vastgesteld in januari 2023) ?	Nee, voor de bestemmingsreserves is nog geen interne documentatie opgesteld waarin de onderdelen uit artikel 3, lid 1, onder c van de Nota integraal zijn vastgelegd. Uit de archieven blijkt dat de raad besluiten heeft genomen tot het instellen van reserves. In deze besluiten is doorgaans het doel van de reserve opgenomen. Niet alle in de Nota genoemde onderdelen zijn echter bij de instelling van de reserves vastgelegd. Daarnaast worden de doelen van de reserves toegelicht in de jaarstukken.

48	PRO	153	Bestemmingsreserve	b.De Bestemmingsreserve Fonds sociale woningbouw is inmiddels (ruim) 4 jaar niet gemuteerd. Welke uitnamen worden nog verwacht?	Het doel van de bestemmingsreserve Fonds sociale woningbouw is het stimuleren van sociale woningbouw. De laatste uitname uit deze reserve heeft plaatsgevonden in 2019. Voor de komende jaren worden geen uitnamen verwacht. Op grond van de Nota Reserves en Voorzieningen dient te worden overwogen of een reserve gehandhaafd moet blijven wanneer gedurende vier jaar geen mutaties hebben plaatsgevonden. Gezien het feit dat de laatste uitname in 2019 heeft plaatsgevonden, ligt een heroverweging van deze reserve voor de hand.
49	PRO	153	Bestemmingsreserve	c.Over de Bestemmingsreserve Investerings Toekomstig Heiloo is vermeld: Hoe past Onderhoud Noorderneggen in de doelomschrijving van deze reserve en waarom stelt het college voor deze onttrekking ten laste van deze reserve te brengen?	Het onderhoud van de Noorderneg om de biodiversiteit te verbeteren is opgenomen als maatregel in het Groenbeleidsplan Heiloo 2024–2034. Het beschikbare budget uit de bestemmingsreserve kan worden ingezet voor de uitvoering van dit groenbeleid, conform het amendement ‘bestemmingsreserve toekomstbestendig Heiloo’ van 30 juni 2025. Het college is voornemens om de verbetering van de biodiversiteit, inclusief herstelbeheer, vanuit deze bestemmingsreserve te bekostigen.
50	PRO	153	Bestemmingsreserve	d: i. Past het dekken van aanslagen vennootschapsbelasting bij de doelomschrijving van deze reserve en blijkt dat uit de interne vastlegging van de begrote uitnamen? ii. Is over 2025 geen vennootschapsbelasting verschuldigd ? (zie ook vraag 14)	d: Deze bestemmingsreserve is primair bedoeld voor het opvangen van financiële gevolgen van ruimtelijke ontwikkelingsplannen. De vennootschapsbelasting heeft betrekking op deze plannen. i: Nee. Op basis van de huidige prognoses wordt over 2025 vennootschapsbelasting verwacht. In de Nota grondexploitatie is een recente prognose afgegeven van € 55.980
51	PRO	153	Bestemmingsreserve	e.De Bestemmingsreserve Oekraïners, asielzoekers, statushouders, ontheemden is gevormd bij vaststelling van de jaarrekening 2023. Nu wordt vermeld: Wat is bij deze reserve het voornemen voor begrote uitnamen ?	Het doel van de bestemmingsreserve is het opvangen van kosten voor de huisvesting, opvang en begeleiding van Oekraïners, asielzoekers, statushouders en ontheemden. Deze bestemmingsreserve is gevormd naar aanleiding van de overgebleven vrij besteedbare middelen van het Rijk voor de opvang van Oekraïne. Voor 2026 is een onttrekking begroot van € 219.000 voor de bestuursopdracht statushouders. Wat benodigd is vanaf 2027 wordt nog in beeld gebracht, er was lange tijd onduidelijkheid vanuit het Rijk met betrekking tot de bekostiging voor Oekraïne vanaf 2027 en de invoering van de Spreidingswet, waarvan nu bekend is dat deze doorgaat. Er wordt gewerkt aan een meerjarig programmaplan voor de nieuwkomers (statushouders, asielzoekers en Oekraïners), waarin BUCH breed wordt gewerkt aan een in samenhang programmatische en integrale aanpak. Wanneer hier meer over bekend is, dan worden de nadere invulling en financiële effecten daarvan verwerkt in een eerstvolgend P&C-document.
52	PRO	157	Voorziening huisvesting/ BTW schade	a.Heeft over deze BTW schuld met de fiscus inmiddels afstemming plaatsgevonden en/of is overeenstemming bereikt?	Er heeft afstemming plaatsgevonden met de fiscus en er zijn suppleties ingediend. De totale omvang is berekend en ingeschat door een externe partij. Op basis van deze berekening heeft de accountant beoordeeld dat er voldoende zekerheid is over de te betalen omvang. Derhalve is het bedrag aangepast in de classificatie van voorziening naar kortlopende schuld. Tevens is recent een aanslag ontvangen over 2020 die gelijk is aan de berekende omvang.
53	PRO	157	Voorziening huisvesting/ BTW schade	b.Is per einde 2025 gereserveerd inclusief de (verwachte) belastingrente? - hoeveel is opgenomen als BTW schuld - hoeveel als rente	Totaal bedrag is €767.363. Dit bedrag bestaat voor € 722.579 uit BTW schuld en voor € 44.784 uit belastingrente.
54	PRO	160	Voorschotbedragen met een specifiek bestedingsdoel	a.Op welke bestemmingen/projecten zien de gelden "sanering verkeerslawaaï".	De subsidie verkeerslawaaï heeft betrekking op geluidssanering Kennemerstraatweg
55	PRO	160	Voorschotbedragen met een specifiek bestedingsdoel	b.Idem "lokale aanpak isolatie".	De subsidie lokale aanpak isolatie is voor elke inwoner van de gemeente bedoeld. Mits deze is aangevraagd en de aanvraag aan de voorwaarden voldoet.
56	PRO	160	Voorschotbedragen met een specifiek bestedingsdoel	c.Waarom zijn de investeringen in ventilatie scholen doorgeschoven als daar in 2025 gelden voor zijn ontvangen en komen die gelden in gevaar als gevolg van de beslissing tot doorschuiven?	de gemeente heeft 24 maanden de tijd om de werkzaamheden te realiseren. Daarom is het mogelijk om de budgetten door te schuiven naar 2026.

57	PRO		Zandzoom en aansluiting A9	a.Welke kwartaalrapportage van de stuurgroep A9 ligt aan de balanspositie van € 1,3 mln. ten grondslag? Deze willen wij graag ontvangen.	Op 16 juni 2026 hebben wij de jaarrapportage 2025 in concept ontvangen. Deze wordt nog ambtelijk besproken tussen de vier partijen. Na instemming van het college wordt de rapportage toegestuurd aan de raad.
58	PRO		Zandzoom en aansluiting A9	b.Volgens de Overeenkomst Nieuwe Strandwal (getekend 2014) en Realisatieovereenkomst aansluiting A9 (getekend 2016) heeft Heiloo zich contractueel verplicht tot deelname aan de realisatie van de afslag voor een substantieel hoger bedrag dan blijkt uit de huidige balanspost van € 1,3 mln. In artikel 53 van het BBV is de verplichting opgenomen tot het toelichten door gemeenten van belangrijke financiële verplichtingen, luidend: Waar in deze conceptjaarrekening worden de door Heiloo aangegane verplichtingen onder de Overeenkomst Nieuwe Strandwal en de gerelateerde Realisatieovereenkomst Aansluiting A9 toegelicht?	Deze verplichtingen zijn opgenomen in de NAG 2025 en worden op 29 juni in de raad voorgelegd voor vaststelling. Bij de allonges worden geen aanvullende financiële afspraken gemaakt.
59	PRO		Zandzoom en aansluiting A9	c.Waar in de conceptjaarrekening worden de door Heiloo aangegane financiële verplichtingen toegelicht op basis van de anterieure overeenkomsten en eventuele 'allonges' inzake project Zandzoom?	Deze verplichtingen zijn opgenomen in de NAG 2025 en worden op 29 juni in de raad voorgelegd voor vaststelling.
60	PRO		Zandzoom en aansluiting A9	d.De raad is eerder geïnformeerd dat in overeenkomsten met betrekking tot Zandzoom (en wellicht ook Zuiderloo en Boekelermeer) sprake is van contractuele bepalingen inzake 'bovenwijkse voorzieningen' die kunnen leiden tot mogelijke verplichte terugbetalingen als bepaalde voorzieningen niet gerealiseerd worden. Waar in de conceptjaarrekening worden deze verplichtingen en risico's toegelicht?	De accountant heeft vastgesteld dat het niet nodig is om deze verplichtingen op te nemen. Voor de jaarrekening 2026 zullen we dit opnieuw intern beoordelen.
61	PRO		overige financiële verplichtingen, niet blijkend uit de balans	In 2025 zijn huurovereenkomsten geformaliseerd voor (mede-)gebruik van de kantoorlocaties van Werkorganisatie BUCH. Wellicht zijn ook andere belangrijke financiële verplichtingen aangegaan of van kracht die niet uit de balans blijken (bijvoorbeeld huur/verhuur van de andere panden en locaties van de gemeente Heiloo, meerjarige licenties of gebruikersovereenkomsten?) Zie (wederom) artikel 53: Waar in de toelichting op de balans vinden wij de verplichte toelichting op de overige belangrijke financiële verplichtingen van Heiloo die niet uit de balansposten blijken ? (NB: wij bedoelen in dit verband niet de relaties met verbonden partijen en/of gemeenschappelijke regelingen, maar verplichtingen uit hoofde van de door de gemeente Heiloo rechtstreeks gesloten overeenkomsten).	De ' <i>Niet uit de balans blijkende rechten en verplichtingen</i> ' is opgenomen onder paragraaf Toelichting op de balans. In de jaarrekening zijn de Waarborgen en garanties hieronder opgenomen. De zichtbaarheid van dit onderdeel gaan wij volgend jaar verbeteren en nemen wij op in onze evaluatie. De licenties en gebruikersovereenkomsten bevinden zich in de Werkorganisatie BUCH en worden doorbelast op basis van de verdeelsleutel. Zie hiervoor de jaarrekening van de Werkorganisatie BUCH. De huurovereenkomsten vanuit de gemeenten zijn afzonderlijk met de Werkorganisatie BUCH en worden doorbelast doormiddel van de BUCH bijdrage op basis van de verdeelsleutel. Derhalve is er geen huurovereenkomst waarop gemeente Heiloo direct een verplichting heeft. Dit is namelijk onderdeel van de BUCH bijdrage. De accountant heeft inmiddels haar werkzaamheden afgerond en zullen een goedkeurende verklaring afgeven bij de jaarrekening. Vanuit de werkzaamheden zijn geen bevindingen geconstateerd vanuit de accountant op de Niet uit de balans blijkende rechten en verplichtingen. Derhalve hebben geen indicatie dat de toelichting ontoereikend of onvolledig is.
62	VVD		Rechtmatigheid	Een goedkeurende accountantsverklaring, maar de rechtmatigheidsgrens wordt wel overschreden. Dat vraagt om uitleg. Is dit een incident of een terugkerend beheersprobleem?	Overschrijding van de rechtmatigheid van aanbestedingen komt mede door aanbestedingen uit het verleden, waarvan de contractduur een aantal jaar kunnen doorlopen. Voor de maatregelen zie ook beantwoording op vraag 65.
63	VVD		Contractsturing:	Bij uitvoerders, waaronder leerlingenvervoer en zorg, lijkt de informatie niet altijd volledig of tijdig beschikbaar. Dat is zorgelijk, want zonder goede informatie kun je niet goed sturen of controleren.	Deze constatering lijkt voort te komen uit de in de rechtmatigheidsverantwoording benoemde onzekerheid rondom het proces van aanvraag en toekenning van leerlingenvervoer. Het is belangrijk om te benadrukken dat deze onzekerheid uitsluitend betrekking heeft op het administratieve toekenningsproces en niet op de uitvoering van het vervoer zelf.

64	VVD		Leerlingenvervoer:	Naast de eerdere klachten van ouders speelt ook de vraag of de uitvoerder voldoende kan aantonen dat de juiste prestaties zijn geleverd en dat de juiste rechten zijn vastgesteld.	Zie bovenstaande. Vanuit contractmanagement wordt intensief gestuurd op de contractafspraken met de vervoerder. Het chauffeurstekort blijft een uitdaging waardoor ook de vastgestelde stiptheid niet geheel wordt nagekomen. Van de vervoerder hebben wij een assurance-rapport ontvangen van de onafhankelijke accountant. Er wordt een jaarlijks klanttevredenheidsonderzoek gehouden. Volgens de beleving van de leerlingen kreeg de vervoerder in jan. '24 een 7,4, in jan. '25 een 8 en in jan. '26 ook een 8.
65	VVD		Inkoop en aanbesteding:	Onrechtmatigheden zichtbaar bij inkoop, aanbesteding en inhuur. De vraag is of de inkoopfunctie inmiddels echt op orde is en wie daarop aanspreekbaar is. Welke concrete maatregel is inmiddels ingevoerd? En wie is bestuurlijk aanspreekbaar als dit in 2026 opnieuw misgaat?	De geconstateerde overschrijding van de rechtmatigheid bij aanbestedingen is deels het gevolg van contracten uit het verleden, waarvan de looptijd nog meerdere jaren kan doorwerken. Deze historische contracten leggen geen directe relatie met de toereikendheid van de huidige inkooppraktijk in 2026 ten aanzien van nieuwe aanbestedingen. Zoals toegelicht in de auditissuelijst (punt 2025-09, vanaf pagina 13), is er geen sprake van structurele tekortkomingen in de inkoopfunctie. In de meeste gevallen gaat het om situaties waarin bij één en dezelfde leverancier of dienstverlener – vaak onbewust – de Europese aanbestedingsgrens is overschreden. Dit ontstaat regelmatig doordat meerdere collega's gelijktijdig kleinere inkopen doen, die gezamenlijk de drempelwaarde overschrijden. In enkele gevallen betreft het leveranciers die voor bepaalde diensten Europees zijn aanbesteed, maar niet voor alle afgenomen categorieën. Momenteel worden collega's actief bewust gemaakt van deze risico's en wordt hier vanuit de organisatie nadrukkelijk op gestuurd, zoals ook blijkt uit de auditissuelijst.
66	VVD		Auditissues:	In de auditissuelijst staan meerdere punten die al jaren spelen. Dat roept de vraag op of de verbeterkracht van de organisatie voldoende is.	De auditissuelijst is bedoeld om verschillende organen binnen onze organisaties inzicht te geven in de voortgang van geconstateerde auditissues. De auditissuelijst is opgedeeld in 5 onderdelen, waarvan 4 toezien op domeinen en 1 op de afgeronde issues in afgelopen halfjaar. Bij elke nieuwe auditissuelijst geeft dit inzicht in de afloop van de issues. Bij de auditissues onder de andere hoofdstukken wordt middels de 'Toelichting status' inzicht gegeven in de voortgang. Hieruit blijkt de continue voortgang op punten, welke goed gevolgd kan worden in de opvolgende auditissuelijsten. Dat de issues niet opgelost zijn, wil niet zeggen dat hier onvoldoende aan wordt gewerkt. Het geeft simpelweg aan dat sommige issues langer nodig hebben om opgelost te worden dan andere.
67	VVD		Positief resultaat:	Het resultaat is positief, maar een deel lijkt te komen door vertraging of onderuitputting. Daarom is de vraag welk deel structureel voordeel is en welk deel gewoon doorgeschoven werk.	In de presentatie van 8 juni 2026 is een overzicht opgenomen van de grootste afwijkingen in de jaarrekening 2025. Daarbij wordt onderscheid gemaakt tussen: extra ontvangen middelen: € 4,172 miljoen voordeel; meer begroot dan nodig: € 0,626 miljoen voordeel; niet uitgevoerde werkzaamheden: € 0,652 miljoen voordeel; nadelen: € 1,314 miljoen. De grootste oorzaak van het positieve resultaat zijn de extra ontvangen middelen. Deze middelen waren niet voorzien en hebben grotendeels een incidenteel karakter. Ook de voordelen als gevolg van een hogere begroting dan benodigd en niet-uitgevoerde werkzaamheden zijn incidenteel van aard. Het positieve resultaat over 2025 wordt daarmee voor het grootste deel veroorzaakt door incidentele factoren.
68	VVD			In de dienstverleningsovereenkomst tussen de gemeente Heiloo en de Werkorganisatie BUCH wordt verwezen naar het kwaliteitshandvest 'Onze Service', waarin de servicenormen voor de dienstverlening zijn opgenomen. In de jaarstukken worden resultaten gepresenteerd over dienstverlening en inwonerstevredenheid. Op welke wijze kan de raad vaststellen dat de gepresenteerde resultaten een betrouwbaar en representatief beeld geven van de mate waarin de dienstverlening voldoet aan de normen die de gemeente en de BUCH met elkaar hebben afgesproken?	We hebben bepaalde strevcijfers afgesproken zoals het meten van de klanttevredenheid op een 7,5 voor het klantcontactcentrum en een 8 voor de balie. Team Balie, Ontvangst en Burgerzaken en Klantcontactcentrum voeren klanttevredenheidsonderzoek uit op onze balie- en telefoniecontacten. Elke inwoner die zich niet anoniem meldt of zich niet heeft afgemeld voor dit onderzoek ontvangt een klanttevredenheidsonderzoek na het contact bij de gemeente. Deze cijfers worden gepresenteerd in de jaarverslagen en kunnen tussentijds worden opgevraagd.

69	VVD			1. Welke onderdelen van de dienstverlening worden getoetst aan de servicenormen uit het kwaliteitshandvest?	Wij voeren op dit moment klanttevredenheidsonderzoek uit op telefonie en de baliebezoeken. We hanteren ook andere servicenormen, zoals het terugbellen (of mailen) van inwoners binnen 2 werkdagen. Deze taken worden in onze systemen geregistreerd en gemeten hoe vaak deze norm wordt behaald. Deze gelden voor de hele organisatie en worden ook per domein en team gemeten.
70	VVD			2. Op welke wijze worden deze prestaties gemeten en gemonitord?	De klanttevredenheid aan de balies wordt gemeten aan de hand van een klanttevredenheidsformulier per mail na afloop van het baliebezoek. Klanttevredenheid over de telefonie wordt gemeten aan de hand van een klanttevredenheidsformulier per SMS na afloop van het telefoongesprek. De servicenorm over hoe lang het duurt voor de inwoner iets van ons hoort, bij bijvoorbeeld een terugbelverzoek maar ook bij aanvragen van voorzieningen, wordt bijgehouden en gesignaleerd in onze zaaksystemen.
71	VVD			3. Hoe wordt vastgesteld dat daadwerkelijk wordt gemeten wat het kwaliteitshandvest beoogt te meten (validatie) en hoe wordt de juistheid en betrouwbaarheid van de meetgegevens geborgd (verificatie)?	Antwoord wordt nog nagezocht en volgt spoedig.
72	VVD			4. Welke onderzoeksmethoden worden toegepast voor klant- en inwonerstevredenheidsonderzoeken?	Wij maken gebruik van bedrijf KCM Survey, gespecialiseerd in het meten van klanttevredenheid in zowel commerciële als (semi)overheidsinstanties. Samen met hen hebben wij onze onderzoeken opgezet. Zij zorgen naast een algemeen cijfer ook voor verdiepvragen: waar bent u tevreden over? Waar bent u ontevreden over? Heeft u nog tips om onze dienstverlening te verbeteren?
73	VVD			5. Wat is de omvang en samenstelling van de onderzochte groep(en) en in hoeverre zijn deze representatief voor de inwoners van Heiloo?	Onze klanttevredenheidsonderzoeken worden niet gekoppeld aan persoonsgegevens als geslacht of leeftijd. Alle inwoners die ons (niet anoniem) bellen ontvangen het onderzoek en hebben de kans om het onderzoek in te vullen. Het KCC wordt gebeld door een brede doorsnee van onze inwoners: van jongeren die hun eerste rijbewijs aanvragen tot ouderen voor WMO voorzieningen, ondernemers die vergunningen nodig hebben en nieuwe Nederlanders voor naturalisatie. Inwoners met sterke digitale vaardigheden zullen we iets minder aan de lijn krijgen, maar we zien dat veel inwoners toch nog kiezen voor bellen. Ongeacht digitale ontwikkelingen blijven we ook telefonisch bereikbaar en kiezen de meeste mensen voor dit contactkanaal. Daarom blijft dit het meest representatieve kanaal om klanttevredenheidsonderzoek op uit te voeren.
74	VVD			6. Op welke wijze zijn de in de jaarstukken gepresenteerde resultaten te relateren aan de servicenormen uit het kwaliteitshandvest en welke conclusies trekt het college daaruit ten aanzien van de kwaliteit van de dienstverlening?	Aan het klanttevredenheidscijfer kunnen we zien dat we de streefcijfers ruim behalen, met gemiddeld een 8 voor het KCC en een 9 voor de balies. Hiernaast zijn we bezig met het aanscherpen van de organisatie-brede servicenormen en het ontwikkelen van een dienstverleningsdashboard om alle normen centraal te kunnen inzien en te analyseren.
75	VVD			7. Kan het college aangeven welke servicenormen uit het kwaliteitshandvest 'Onze Service' in 2025 niet zijn gehaald en waarom deze afwijkingen niet expliciet in de jaarstukken zijn toegelicht?	Graag de vraag verder toelichten. Welke kwaliteitshandvest wordt bedoeld met "Onze service"?
76	VVD	75	Beleidsindicatoren	Heiloo heeft 1.122 % en de andere gemeenten n.v.t.??	In de tabel is bij Heiloo per abuis het percentage 1,122% opgenomen en hoort zoals bij de andere gemeenten 'n.v.t.' te zijn. Dit is een verwerkingsfout in de Jaarrekening. Het cijfer had hier niet moeten staan. De fout heeft geen inhoudelijke gevolgen voor de financiële positie of de beoordeling daarvan.
77	VVD	100	Categorie Water plan 2012-2017	Categorie Spelen plan 2020-2024 Zijn hier al nieuwe plannen voor gemaakt?	Het Uitvoeringsplan Speelruimten Heiloo 2026 - 2030 is 20 januari 2026 vastgesteld. De raad is middels een raadsinformatiebrief op de hoogte gesteld.

78	VVD	106		Vorig jaar zijn er enorm veel klachten van ouders geweest over het leerling vervoer. Ze moesten opnieuw bewijzen of hun kinderen dit nodig hadden. Onze insteek: als kinderen gehandicapt geboren worden, kan niemand daar wat aan doen. Natuurlijk leerling vervoer. Echter, als een school gekozen wordt uit religieuze overwegingen, zijn wij daar tegen. Dus let op goede communicatie met ouders bij het uitzoeken van een nieuwe leverancier en in voorgaande jaren werd ons uitdrukkelijk bevestigd dat in Heiloo geen leerling vervoer is uit religieuze overwegingen. Elk jaar een vraag waard.	Wij nemen dit in mee.
79	VVD	130		status intern onderzoek naar afhandeling WOO-verzoeken: verwacht 1Q2026. Is deze er al?	Het onderzoek naar de afhandeling van Woo-verzoeken is in juni beeldvormend besproken. Daarbij is afgesproken dat het voorstel, na verwerking van enkele aanpassingen, na de zomer opnieuw ter besluitvorming wordt geagendeerd.
80	VVD	137	2b	2b Economische vitaliteit: Begroot 5543, werkelijk 1602: Verschil is groot. Waar ligt dat aan?	Het verschil wordt voornamelijk veroorzaakt door de grondexploitatie. Door vertragingen in de planning zijn bepaalde werkzaamheden later uitgevoerd dan begroot. Hierdoor zijn zowel opbrengsten, zoals de verkoop van kavels, als de daarmee samenhangende uitgaven later gerealiseerd dan geraamd. Dit leidt tot een afwijking tussen begroting en realisatie.
81	VVD	142		sinds wanneer hebben wij een reddingsbrigade en een veerpont?	Betreft een overzicht met alle afschrijvingstermijnen die worden gehanteerd binnen de BUCH. Dit is een overzicht dat gelijk is binnen alle BUCH-gemeenten. Dit betekent derhalve niet dat Heiloo een veerpont of reddingsbrigade heeft. Het geeft enkel de afschrijvingstermijnen aan.
82	VVD	166		wie is T. Kemper?	Oud interim gemeentesecretaris van gemeente Heiloo van 1 januari 2024 t/m 31 maart 2024.
83	GBH			1.Het jaar 2025 wordt afgesloten met een batig saldo van 5,4 miljoen. Deels veroorzaakt door uitstel c.q. afstel van bepaalde uitgaven. GBH wil graag in 1 overzicht zien welke uitgaven die voor 2025 gepland waren NIET (volledig) zijn gerealiseerd met daarbij aangegeven of ze worden doorgeschoven naar 2026, 2027 etc.	In de presentatie van 8 juni 2026 is toegelicht waardoor het positieve resultaat over 2025 wordt veroorzaakt (zie antwoord op vraag 67). Uitgaven hebben geen directe relatie met het batig saldo, omdat dit saldo wordt bepaald door de lasten en baten. Uitgaven zijn pas relevant voor het resultaat wanneer ze ook daadwerkelijk als last in de exploitatie worden verwerkt. Veel uitgaven zoals investeringen of vooruitbetalingen worden echter niet als last geboekt in het jaar zelf. Daardoor leidt het niet doen van een uitgave niet automatisch tot een lager bedrag aan lasten en dus ook niet tot een positief exploitatieresultaat. Soms verschuift de uitgave alleen naar een later jaar (bijvoorbeeld via een budgetoverheveling), zonder dat het resultaat van het lopende jaar verbetert. In de jaarrekening wordt per programma toegelicht welke afwijkingen er zijn tussen begroting en realisatie, waaronder eventuele onderbestedingen. Daarnaast worden de voorgestelde budgetoverhevelingen naar 2026 opgenomen in de resultaatbestemming. In hoofdstuk 4, paragraaf Overzicht van de realisatie ten opzichte van begroot per cluster, staat tevens vermeld welke investeringsbudgetten worden doorgeschoven naar 2026 of latere jaren. De gevraagde informatie is daarmee grotendeels al beschikbaar in de jaarrekening. Een aanvullend totaaloverzicht van alle oorspronkelijk begrote uitgaven is niet beschikbaar in een andere vorm dan de reeds opgenomen informatie.
84	GBH			2.Net als in voorgaande jaren is onduidelijk wat de totale verplichtingen (en dus) risico's van de gemeente Heiloo zijn op grond van toezeggingen, claims en vergoedingen, allonges, side letters, etc). GBH wil graag een overzicht (bedragen en betrokken partijen) van alle zachte en harde verplichtingen van de gemeente Heiloo die NIET uit de balans blijken (desnoods onder geheimhouding). GBH wenst minimaal de vermelding van het totaal bedrag opgenomen te zien in een toelichting bij de balans met oog op de totale financial exposure.	Zie antwoord op vraag 61.

85	GBH			3.Net ais in voorgaande jaren is de post Overhead met 8,9 miljoen hoog. GBH wil graag een gedetailleerde (per kostensoort) specificatie van de post Overhead met daarin duidelijk aangegeven welke kosten verband houden met de inhuur van personeel.	Zie voor beantwoording vraag 31.
86	GBH			4.De gemeente Heiloo maakt aanzienlijke kosten voor onderzoeken op gebied van verkeer, milieu, archeologie etc. GBH wil graag een overzicht van de onderzoekskosten per hoofdcategorie (Verkeer, Ecologie, Bodem, etc) die de gemeente Heiloo in de periode 2021-2025 heeft gemaakt. Waar, op welke kostenposten worden deze onderzoekskosten verantwoord? Bij projecten, overhead, of ?	Onderzoekskosten worden in de financiële administratie niet als afzonderlijke categorie geregistreerd. Er bestaat geen grootboekrekening ‘onderzoekskosten’. Deze kosten worden verantwoord binnen de betreffende programma’s en projecten waar het onderzoek onderdeel van is. Daardoor zijn de totale onderzoekskosten over de jaren 2021–2025 niet rechtstreeks uit de administratie te halen. Een volledig overzicht zou handmatig moeten worden samengesteld door alle projectadministraties en inkoopfacturen door te lopen. Dit is zeer arbeidsintensief en niet uitvoerbaar binnen de termijn van de jaarrekeningbehandeling.
87	GBH			5.De gemeente maakt ook aanzienlijke kosten voor juridische procedures. GBH wil graag een overzicht van alle juridische kosten die de gemeente Heiloo in de periode 2021-2025 heeft gemaakt. Waar, op welke kostenposten worden deze onderzoekskosten verantwoord? Bij projecten, overhead, of ?	Juridische kosten worden niet als afzonderlijke kostensoort geregistreerd. Daardoor is geen volledig overzicht rechtstreeks uit de administratie te halen. Op basis van een analyse van de crediteurenadministratie schatten wij de juridische kosten in de periode 2021-2025 op circa € 415.000. Deze kosten zijn niet op één centrale kostenpost verantwoord, maar geboekt op de budgetten waarop zij betrekking hebben. Hiervan is circa € 300.000 toegerekend aan projecten zoals Zuiderloo, Vennewatersweg en Zandzoom. Daarnaast is circa € 50.000 geboekt op openbare orde en veiligheid, circa € 25.000 op de afwikkeling van de faillissementen van De Beun en ’t Baafje, circa € 20.000 op overhead en het resterende deel op andere taakvelden, waaronder ruimtelijke ordening en jeugdzorg
88	GBH			6.Diverse functionarissen binnen de gemeente Heiloo en de BUCH hebben een mandaat om externe verplichtingen aan te gaan. GBH ontvangt graag van beide organisaties de Autorisatiematrix (welke functionaris is tot welk bedrag gemandateerd). Is er een link tussen de Autorisatiematrix en de Verplichtingenadministratie (melden)	De autorisatiematrix en de wijze waarop mandaat wordt uitgeoefend vallen onder de interne beheersing en de bedrijfsvoeringsprocessen. Deze onderwerpen worden normaliter behandeld in de managementletter en niet in de Jaarrekening. De accountant beoordeelt jaarlijks de interne beheersing en rapporteert eventuele bevindingen hierover in de managementletter. Zie hiervoor ook de managementletter 2025 in december. Er is geen automatische koppeling tussen de autorisatiematrix en de verplichtingenadministratie. De verplichtingenadministratie registreert aangegane verplichtingen (zowel zacht als hard), maar het systeem controleert niet automatisch of de betreffende
89	GBH			7.Vanuit de BUCH worden personele kosten doorberekend aan de gemeente Heiloo. Hoe wordt gecontroleerd of de bij de gemeente Heiloo in rekening gebrachte uren oftewel kosten, daadwerkelijk aan Heiloo zijn besteed? Voor welke taken wordt een tijdschrijfsysteem gebruikt?	De BUCH maakt voor externe inhuur gebruik van een tijdschrijfsysteem, waarin medewerkers hun uren boeken op specifieke gemeenten, projecten en taken. De doorbelasting aan de gemeente Heiloo is volledig gebaseerd op deze geregistreerde uren. Externe inhuur wordt door de BUCH 1-op-1 doorbelast op basis van dezelfde urenregistratie. De uren worden gecontroleerd door teamleiders en de financiële administratie, waardoor wordt gewaarborgd dat de in rekening gebrachte kosten daadwerkelijk betrekking hebben op werkzaamheden voor Heiloo. Voor de plustaken geldt dat deze per gemeente zijn overeengekomen. Ook hier vindt controle plaats door teamleiders en de financiële administratie, zodat de kosten worden toegerekend aan de juiste gemeente(n).
90	GBH			8.In de jaarrekening 2025 staat een bedrag van 9 ton ivm pensioenregeling. Welke / hoeveel pensioen(en) betreft dit en tot wanneer lopen deze pensioenkosten/verplichtingen door?	Deze pensioenverplichtingen betreffen de zittende en voormalige wethouders. In de Wtp (Wet toekomst pensioenen) is bepaald dat deze verplichtingen op 31-12-2027 overgaan naar ABP. De commissie BBV heeft bepaald dat in 2025 de pensioenverplichting volledig moeten voorzien om in 2027 de pensioenen van de betrokkenen te kunnen 'inkopen' bij ABP. Hiermee eindigt deze verplichting in 2027. In 2026 en 2027 zal de voorziening door storting van de premie van de zittende wthouders iets groeien. Verder zal de dekingsgraad van het ABP en ontwikkeling van de rekenrente voor mutaties zorgen, maar de omvang is nu niet te voorzien.

<u>Bedrijf</u>	<u>Grootboeknummer(9)</u>	<u>Omschrijving</u>	<u>Star 1</u>
40	6040000	Bestuursonderst. college van B&W(K)	0,(
40	6040100	Voorlichting(K)	0,(
40	6040200	Werkorganisatie BUCH(K)	0,(
40	6040300	Overhead(K)	0,(
40	6040310	Overhead: ICT(K)	0,(
40	6040320	Overhead: Facilitair(K)	0,(
40	6040324	Raadhuisplein 1, Gemeentehuis(K)	0,(
40	6040334	Rosendaal 2, Onderkomen BOR(K)	0,(
40	6040344	Westerweg 252, Gemeentehuis(K)	0,(
	Totalen:		

<u>nd</u> <u>/1</u>	<u>Prim.Begr</u>	<u>Begr.Wijz</u>	<u>Totaal</u> <u>Begroot</u>	<u>Werkelijk</u>	<u>Rec</u>
00	<u>307.148,00</u>	<u>16.992,00</u>	<u>324.140,00</u>	<u>328.661,86</u>	
00	<u>47.000,00</u>	<u>0,00</u>	<u>47.000,00</u>	<u>43.389,94</u>	
00	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	
00	<u>7.197.408,00</u>	<u>474.944,00</u>	<u>7.672.352,00</u>	<u>7.758.250,57</u>	
00	<u>6.500,00</u>	<u>0,00</u>	<u>6.500,00</u>	<u>1.170,08</u>	
00	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	
00	<u>95.278,00</u>	<u>209.743,00</u>	<u>305.021,00</u>	<u>225.670,60</u>	
00	<u>182.300,00</u>	<u>17.296,00</u>	<u>199.596,00</u>	<u>177.228,11</u>	
00	<u>426.531,00</u>	<u>35.495,00</u>	<u>462.026,00</u>	<u>406.742,46</u>	
	8.262.165,00	754.470,00	9.016.635,00	8.941.113,62	

<u>ht/verpl</u>	<u>Actueel Verpl</u>	<u>Restant</u>
<u>0,00</u>	0,00	<u>-4.521,86</u>
<u>0,00</u>	0,00	<u>3.610,06</u>
<u>0,00</u>	0,00	<u>0,00</u>
<u>0,00</u>	0,00	<u>-85.898,57</u>
<u>0,00</u>	0,00	<u>5.329,92</u>
<u>0,00</u>	0,00	<u>0,00</u>
<u>0,00</u>	0,00	<u>79.350,40</u>
<u>0,00</u>	0,00	<u>22.367,89</u>
<u>0,00</u>	0,00	<u>55.283,54</u>
0,00	0,00	75.521,38

[illegible]

Vraag

[illegible]

[illegible]

[illegible]

Opmerking

[illegible]