

Jaarstukken gemeente Castricum 2025

ASSURANCE & OVERHEIDSACCOUNTANTS

Gewaarmerkt voor verificatiedoeleinden

Inhoudsopgave

Jaarverslag 2025 4

Inleiding 4

Kengetallen 7

Programma 1. Een sociale en vitale gemeente 10

1A. Inwoners en bestuur 10

1B. Samen leven 15

1C. Een veilige gemeente 32

Verbonden partijen behorende bij programma 1 37

Programma 2. Een aantrekkelijke gemeente 38

2A. Cultuur, recreatie en toerisme 38

2B. Economische vitaliteit 44

2C. Een bereikbare gemeente 47

Verbonden partijen behorende bij programma 2 59

Programma 3. Een leefbare gemeente 60

3A. Wonen en leefomgeving 60

3B. Duurzaamheid en milieu 67

3C. Beheer en onderhoud 76

Verbonden partijen behorende bij programma 3 82

Programma 4. Een financieel gezonde gemeente 83

4. Een financieel gezonde gemeente 83

Investeringen realisaties 86

Verbonden partijen behorende bij programma 4 88

Paragrafen 89

Paragraaf A Lokale heffingen 89

Paragraaf B Weerstandsvermogen en risicobeheersing 99

Paragraaf C Beheer en onderhoud kapitaalgoederen 104

Paragraaf D Financiering 109

Paragraaf E Bedrijfsvoering 112

Paragraaf F Verbonden partijen 114

Paragraaf G Grondbeleid 127

Paragraaf H Wet open overheid 131

Paragraaf I Oekraïne 135

gemeente CASTRICUM

ASSURANCE & OVERHEIDSACCOUNTANTS

Gewaarmerkt voor verificatiedoeleinden

Jaarrekening 2025 ..... **137**
Balans per 31 december 2025 137
Overzicht van baten en lasten 2025 139
Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling 141
Toelichting op de balans 147
Toelichting op het overzicht van baten en lasten over 2025/WNT 164
Analyse begrotingsafwijkingen en begrotingsrechtmatigheid 167
Rechtmatigheidsverantwoording 169
Bijlagen **171**
Bijlage 1. Single Information, Single Audit (SISA) 171
Bijlage 2. Baten en lasten per taakveld 179
Bijlage 3. Controleverklaring 182

gemeente CASTRICUM
EIL ASSURANCE & OVERHEIDSACCOUNTANTS
Gewaarmerkt voor verificatiedoeleinden

Jaarverslag 2025

Inleiding

Jaarstukken

Voor u liggen de jaarstukken 2025. De jaarstukken bestaan uit een jaarverslag en een jaarrekening, en zijn het sluitstuk van de begrotingscyclus 2025. Het is de verantwoording van het college aan de raad over het gevoerde beleid en beheer en de financiën over het jaar 2025.

Jaarverslag

Dit is als samenvatting opgenomen voorafgaand aan de programmaonderdelen. Bij de programmaonderdelen is per doelstelling een toelichting opgenomen.
Hierdoor wordt antwoord gegeven op de vragen:

- Wat wilden we bereiken?
- Wat zouden we daarvoor doen?
- Wat hebben we daarvoor gedaan?

Bij de verantwoording is gebruik gemaakt van een verkeerslichtenmodel.
De volgende kleuren zijn toegepast om inzicht te geven in de realisatie van de doelstellingen:

Kleur	Symbool	Toelichting
Groen		volledig gerealiseerd
Geel		nog niet geheel gerealiseerd, wel werkzaamheden verricht
Rood		niet gerealiseerd, geen werkzaamheden verricht

Financiële toelichting per programmaonderdeel

Als de financiële afwijkingen op een programmaonderdeel groter zijn dan € 75.000, dient dit te worden toegelicht. De financiële toelichting bij 'Wat heeft het gekost' in ieder programmaonderdeel geeft de afwijkingen van € 25.000 en groter weer. Alle kleinere afwijkingen worden samengevat onder de 'niet nader verklaarde verschillen'.

Ook voor 2025 wordt de opvang Oekraïne in een aparte paragraaf toegelicht.

Jaarrekening

De gemeenteraad krijgt met de programmarekening en de balans inzicht in de financiële positie van de gemeente en de gerealiseerde baten en lasten. Met dit document wordt vervolg gegeven aan de uitgangspunten zoals deze vanuit het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV) en overige regelgeving met betrekking tot de verslaglegging en verantwoording aan de gemeente worden opgelegd.

De jaarrekeningcijfers worden vergeleken met de laatst vastgestelde begrotingscijfers.

gemeente CASTRICUM
EIL ASSURANCE & OVERHEIDSACCOUNTANTS
Gewaarmerkt voor verificatiedoeleinden

Samenvatting financieel resultaat

Samengevat is het rekeningresultaat 2025 vóór mutaties in de reserve € 181.000 (positief). Na mutaties in de reserve sluit de jaarrekening afgerond op € 3.966.000 positief.

Het overzicht van de belangrijkste afwijkingen en bijbehorende bedragen treft u in onderstaande tabel aan. Deze en andere afwijkingen worden in de navolgende hoofdstukken van het document nader toegelicht.

Bedragen x € 1				
Saldo begroting 2025 na wijzigingen			-4.367.754	(negatief)
	Nadelen 2025 Totaal	**Voordelen 2025 Totaal**	**Saldo voor- en nadelen:**	
	2.718.773	7.267.987	4.549.214	(positief)
Saldo van baten en lasten 2025 voor mutaties in de reserves			181.460	(positief)
Mutaties reserve			3.784.727	
Gerealiseerd resultaat			3.966.187	(positief)

Grootste afwijkingen jaarrekening

Onderstaand een overzicht van de top 10 grootste afwijkingen per programmaonderdeel. Hiermee wordt een deel van de afwijking uit de jaarrekening verklaard.

Grootste afwijkingen > € 100.000
toegelicht per programmaonderdeel

PO	Grootste afwijkingen	Bedrag
1a	Dotatie pensioenvoorziening	-1.277.000
1b	Project zwembad Castricum	1.142.000
1b	Jeugd	419.000
3a	Leges omgevingsvergunningen	665.000
3a	Omgevingsplan en -visie + Omgevingswet programmabreed	466.000
3b	Riolering	-464.000
3c	Wegen, straten en pleinen	401.000
4a	Rentelasten	558.000
4a	Alg. uitkering gemeentefonds	309.000
4a	Toeristenbelasting	-160.000
4b	Overhead afrekening BUCH	-544.000
	Totaal	**1.515.000**

gemeente CASTRICUM
EIL ASSURANCE & OVERHEIDSACCOUNTANTS
Gewaarmerkt voor verificatiedoeleinden

Overheveling

Storting in overloopreserve	Restant budget 2025
Vluchtelingenwerk	45.000
(Tijdelijke) huisvesting Oekraïne *1	250.000
Strategisch vastgoedbeleid	34.000
	329.000

Resultaatbestemming; budget van 2025 naar 2026

Voorgesteld wordt de gevraagde budgetten beschikbaar te stellen in 2026 en te dekken door middel van de resultaatbestemming 2025. De resultaatbestemming wordt gedekt door middel van een uitname uit de algemene reserve via programmaonderdeel 4, ten gunste van het begrotingssaldo 2026 die één op één wordt geboekt. Informatie over eventuele afwijkingen op de bedragen die via resultaatbestemming in 2026 beschikbaar worden gesteld, loopt via de normale P&C-cyclus net als voor de overige budgetten.

*1 Voorgesteld wordt € 100.000 in 2026 beschikbaar te stellen ten behoeve van de vervolgstappen in het kader van de verkenning van flexwoonlocaties voor meerdere doelgroepen en € 150.000 toe te voegen aan de bestuursopdracht statushouders 2026 en dit budget toe te kennen aan Werkorganisatie BUCH.

Castricum, d.d. 02-06-2026

burgemeester en wethouders van de gemeente Castricum,

Andreas de Graaf
Gemeentesecretaris (a.i.)

Ben Tap
Burgemeester

gemeente CASTRICUM
ASSURANCE & OVERHEIDSACCOUNTANTS
Gewaarmerkt voor verificatiedoeleinden

Kengetallen

Politieke structuur

De gemeenteraad van Castricum telt op 31 december 2025 25 leden afkomstig uit 8 politieke partijen.

Op 19 mei 2022 is het huidige college van burgemeester en wethouders aangetreden. Van de oorspronkelijk aangetreden vier wethouders, afkomstig uit de fracties van Lokaal Vitaal, VVD, GroenLinks en CDA, zijn de twee wethouders afkomstig van Groen Links en het CDA respectievelijk op 15 oktober 2024 en op 15 december 2024 afgetreden. De taken van deze twee wethouders zijn verdeeld over de twee wethouders van Lokaal Vitaal en de VVD. Op 10 april 2025 heeft de gemeenteraad van Castricum een derde wethouder geïnstalleerd.

Met ingang van 28 maart 2024 is Ben Tap door de commissaris van de Koning in Noord-Holland benoemd tot burgemeester en heeft vanaf die datum de taken overgenomen van waarnemend burgemeester Karen Heerschop.

Zetelverdeling

De zetelverdeling van de raad in 2025 was als volgt:	31-12-2024	31-12-2025
Partij	Aantal zetels	Aantal zetels
Lokaal Vitaal	6	6
VVD	4	4
GroenLinks	4	4
De Vrijelijst	3	3
PvdA	2	2
D66	2	2
CDA	2	2
Forza!	2	2

Sociale structuur

Per 31 december	2024	2025
Aantal inwoners	36.366	36.618
Aantal dossiers met een uitkering op grond van de:		
- Participatiewet inkomen (incl. personen in instelling)	341	370
- IOAW/IOAZ	12	8
- Loonkostensubsidie	52	58
Prestatie-indicatoren WSW (bron: jaarrekening WNK/Zaffier) *1		
- gerealiseerde arbeidsplaatsen voor geïndiceerde inwoners *2	19,6	16,13
- gerealiseerde Begeleid Werken-plaatsen* voor geïndiceerde inwoners	3,19	3,19
Aantallen leerlingen (per 1 oktober), bron: DUO		
- basisonderwijs	2.567	2.566
- voortgezet onderwijs, J.P. Thijsse College	1.697	1.676
- voortgezet onderwijs, Bonhoeffer College	1.464	1.457
- voortgezet onderwijs, Vonk College	1.109	1.018

gemeente CASTRICUM
EIL ASSURANCE & OVERHEIDSACCOUNTANTS
Gewaarmerkt voor verificatiedoeleinden

*1 Strikt genomen zijn dit geen prestatie-indicatoren maar feitelijke realisatiecijfers: een norm ontbreekt en de daling van de gerealiseerde arbeidsplaatsen is een gevolg van het gesloten WSW-stelsel (sinds 2015 geen nieuwe instroom).
*2 Uitgedrukt in arbeidsjaren.

gemeente CASTRICUM
EIL ASSURANCE & OVERHEIDSACCOUNTANTS
Gewaarmerkt voor verificatiedoeleinden

Fysieke structuur

	2024	2025
1. Oppervlakte gemeente (in hectaren):		
- land	4.954	4.954
- binnenwater	569	569
- buitenwater	518	518
2. Woonruimten (CBS-telling, gebruikt bij algemene uitkering)	16.776	16.891

gemeente CASTRICUM
EIL ASSURANCE & OVERHEIDSACCOUNTANTS
Gewaarmerkt voor verificatiedoeleinden

Programma 1. Een sociale en vitale gemeente

1A. Inwoners en bestuur

Wat wilden we bereiken?

Dienstverlening, communicatie en participatie

Inwoners, ondernemers en organisaties zijn tevreden over hun woonomgeving en dragen daaraan actief bij. Het gaat daarbij zowel over de onderlinge samenhang als over de fysieke leefomgeving. De relatie met de overheid is open, opbouwend en gebaseerd op wederzijds respect. De kwaliteit van het contact met inwoners, ondernemers en maatschappelijke partners staat centraal. Dienstverlening, communicatie en participatie gaan hierbij hand in hand.

De gemeente is een betrouwbare en toegankelijke dienstverlener voor haar inwoners, ondernemers en maatschappelijke organisaties. De kwaliteit van het contact met inwoners, ondernemers en maatschappelijke partners staat centraal in de dienstverlening van de gemeente. De dienstverlening is adequaat en sluit aan bij de rol van de betrokken partijen. Bij initiatieven, waarbij inwoners, ondernemers of maatschappelijke partners de regie hebben, ondersteunt de gemeente waar nodig.

Hoe zien we of we dat bereiken?

Met de klanttevredenheidsonderzoeken streven we naar waardering van een 7,5 voor het contact met het klantcontactcentrum (KCC) en dat een score van een 8 voor het contact met de medewerkers van de balie. We gaan tevens aan de slag met hun tips en opmerkingen. We monitoren de terugbelnotities, waarbij we de afspraak hebben binnen twee werkdagen de klant terug te bellen. De prioriteiten voor communicatie worden vastgesteld, zodat we communiceren met maatschappelijke impact. De website is opnieuw aanbesteed. We halen veel informatie op tijdens participatiebijeenkomsten. De opbrengsten van deze bijeenkomsten komen herkenbaar terug in verdere advisering richting bestuur en bij de verdere uitwerking op inhoud.

We gebruiken de website www.ikdenkmeeovercastricum.nl als instrument om informatie op te halen, te informeren of te toetsen tijdens of na afloop van een (participatie)project.

Wat zouden we daarvoor doen?

Dienstverlening

We behouden wat goed is, maar herijken op onderdelen passend bij de gemeente. We voeren onze wettelijke taken kwalitatief goed uit.
Uitgangspunten voor onze dienstverlening zijn:

- onze producten en diensten bieden we waar mogelijk digitaal aan, maar nabij/persoonlijk waar dat nodig is;
- waar nodig ondersteunen we inwoners en ondernemers bij de digitale verwerking;
- medewerkerkers in contact met inwoners en ondernemers zijn zich bewust van hun rol en laten dit zien in houding en gedrag. We zetten in op de kwaliteit van het contact (houding, gedrag en bejegening);
- iedereen kan meedoen;
- we communiceren toegankelijk (begrijpelijk), open, tijdig en actueel;

gemeente CASTRICUM
EIL ASSURANCE & OVERHEIDSACCOUNTANTS
Gewaarmerkt voor verificatiedoeleinden

- informatie is openbaar en transparant;
- we streven ernaar dat onze inwoners, ondernemers en maatschappelijke organisaties zich gezien, begrepen en positief verrast voelen door naar hen te luisteren en hen in een vroeg stadium te betrekken en te faciliteren.

Doel (indicator) 

Tijd (indicator) 

Geld (indicator) 

Gerealiseerd (toelichting)

Het college werkt op verschillende manieren aan de verbetering van de dienstverlening, communicatie en participatie voor onze inwoners, ondernemers en maatschappelijke organisaties. Hier volgen eerst communicatie en burgerzaken.

In 2025 is een start gemaakt met diverse projecten om concrete verbeteringen van de dienstverlening te bereiken. Dat gaat om het inrichten van het KlantContactCentrum als centrale plek voor klantbeantwoording en evaluatie van de huidige websites. En het gaat om de digitale toegankelijkheid, de monitoring over dienstverlening, herkenbaarheid van webformulieren -hierover is al eerder gerapporteerd- en de dienstverlening in houding en gedrag. De aanbesteding van
de vier gemeentelijke BUCH- websites is vertraagd, doordat de evaluatie van alle websites die door de gemeente gebruikt worden nog niet is afgerond.

De dienstverlening via het KlantContactCentrum wordt over het tweede kwartaal van 2025 door onze inwoners nog steeds beoordeeld met een klanttevredenheidscijfer van een 8. De dienstverlening via de balies van het gemeentehuis van Castricum met ruim een 9. Eerder werd over de dagelijkse dienstverlening het volgende gerapporteerd: alle 13 burgerzaken producten die als E-dienst kunnen worden aangeboden zijn gedigitaliseerd. Deze producten kunnen ook aan de balie van het gemeentehuis worden aangevraagd. Inwoners die hulp nodig hebben bij digitalisering kunnen voor hulp terecht bij het sociaal team, de bibliotheek of onze centrale receptie. Ons KlantContactCentrum is structureel 7 dagen per week, 24 uur per dag bereikbaar voor onze inwoners en we werken nog steeds met de volgende communicatiekanalen: telefonie, e-mail en sociale media. Ook de door het KlantContactCentrum aangemaakte terugbelverzoeken blijven gemonitord worden. We streven ernaar dat deze binnen 48 uur worden behandeld.

gemeente CASTRICUM
ASSURANCE & OVERHEIDSACCOUNTANTS
Gewaarmerkt voor verificatiedoeleinden

Communicatie

Communicatie gebeurt in samenhang en gericht. Onze communicatie is toegankelijk en inclusief. We brengen de randvoorwaarden hiervoor op orde. Er worden stappen gezet in het gemeentelijk communicatiebeleid en de verdere doorontwikkelingen. We besteden de gemeentelijke website opnieuw aan naar aanleiding van de evaluatie in 2024. Mogelijk dat hierbij een keuze wordt gemaakt voor een ander type dienstverlening via de website, namelijk van dienstverlening gericht naar meer actief informatief. De website draagt bij aan het verder digitaal toegankelijk maken van de dienstverlening en het contact met de inwoners.

Doel (indicator)	
Tijd (indicator)	
Geld (indicator)	
Gerealiseerd (toelichting)	Het college werkt op verschillende manieren aan verbetering van communicatie, dienstverlening en participatie voor onze inwoners, ondernemers en organisaties. **Communicatie** Communicatie met impact gaat via de gemeentelijke pagina in de krant, via de gemeentelijke website, via de meedenkwebsite www.ikdenkmeeovercastricum.nl, via de socials en ook via de woordvoering namens het college. Een belangrijk onderwerp waar communicatie aan heeft bijgedragen is de bestuurlijke toekomst van de gemeente en het dossier huisvesting statushouders (flexwonen) en de diverse bouwprojecten en woondossiers.

Participatie

We kennen onze vijf dorpskernen en staan in nauw contact met onze inwoners. We kennen hun vragen en wensen en kunnen deze goed interpreteren. We gebruiken dit voor beleids- en planvorming, waarbij we de lokale kennis van inwoners, ondernemers en organisaties goed benutten. We maken bij de participatietrajecten onderscheid tussen initiatieven uit de samenleving, van externe initiatiefnemers en vanuit de gemeente zelf. We adviseren initiatiefnemers over de participatie (participatiebeleid en stappenplan, ParticipatieLoket en participatieagenda) en bevorderen de zelfredzaamheid in de samenleving door inwoners te stimuleren actief mee te doen.

We gaan verder met de verankering van participatie binnen de organisatie. We ontwikkelen hiervoor nieuwe handvatten. Het participatieloket en de participatiekalender zijn ondersteunend aan interne en externe initiatieven. Dit gaat samen met een doordachte communicatieaanpak om het contact met inwoners, organisaties en ondernemers goed te organiseren.

gemeente CASTRICUM
EIL ASSURANCE & OVERHEIDSACCOUNTANTS
Gewaarmerkt voor verificatiedoeleinden

Doel (indicator)

Tijd (indicator)

Geld (indicator)

Gerealiseerd (toelichting)

In de gemeente Castricum is ook dit jaar het participatiebeleid in de praktijk gebracht met diverse participatiebijeenkomsten en door het begeleiden van participatietrajecten. In deze dagelijkse praktijk werken we ook aan verbetering. Het participatieloket verzakelijken en verbeteren we door een meer eenduidige manier van werken en door verslagen te maken van participatiebijeenkomsten die op de website komen. Zo kunnen belangstellenden deze lezen. Zo vergroten we het participatiebesef in de organisatie door (nieuwe) medewerkers daarin mee te nemen. En we zorgen hiermee dat bij het werken aan opgaven verschillende perspectieven van inwoners en ondernemers beter worden betrokken. Ook kijken we hoe we jongeren beter betrekken in lopende participatietrajecten, hier gaan we bijvoorbeeld leren van hoe we dit doen bij de verkenning van de bestuurlijke toekomst.

In de tweede helft van 2025 is de verkenning gestart naar de bestuurlijke toekomst van de gemeente. In de tweede beleidsrapportage rapporteerden we hierover. We hebben hierbij uitgebreid inwoners, maatschappelijke instellingen en ondernemers geconsulteerd. Per kern zijn bijeenkomsten georganiseerd.

Professionalisering van de participatie heeft continu onze aandacht. De opgedane inzichten zullen we betrekken bij de evaluatie van het participatiebeleid in 2026 en bij het voorbereiden van een nieuwe participatieverordening die in het najaar van 2026 ter besluitvorming voorgelegd wordt aan de gemeenteraad.

Wat heeft het gekost?

Bedragen x €1.000

Exploitatie	Primitieve begroting 2025	Begroting 2025 na wijziging	Werkelijk 2025	Verschillen 2025
Baten	793	786	1.243	457
Lasten	-3.971	-4.467	-5.710	-1.243
Gerealiseerd saldo van baten en lasten	**-3.178**	**-3.681**	**-4.467**	**-786**
Onttrekkingen	3	10	8	-1
Geraamd resultaat	**3**	**10**	**8**	**-1**
Gerealiseerd resultaat	**-3.174**	**-3.671**	**-4.459**	**-787**

ASSURANCE & OVERHEIDSACCOUNTANTS
Gewaarmerkt voor verificatiedoeleinden

Financiële toelichting

Programmaonderdeel 1A (lasten)		
College	1.281.000	N
De overbesteding op het budget College € 1.281.000 (N) is vooral ontstaan door een dotatie aan de pensioenvoorziening van € 1.315.000 (N) en een dotatie aan de wachtgeldvoorziening voor wethouders van € 72.000 (N). De dotatie aan de pensioenvoorziening vloeit voort uit 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.		
Raad en Raadscommissies	71.000	V
De onderbesteding op het grootboek Raad en raadscommissies van € 71.000 (V) komt door een te hoge budgettering in salariskosten raadsleden van € 23.000 (V), lagere accountantskosten € 11.000 (V), omdat de accountant is overgegaan op een ander regime van factureren waardoor het begrote bedrag niet geheel in dit boekjaar is betaald en lagere overige goederen en diensten, dit betreft vooral opleidingskosten € 34.000 (V), aangezien er minder opleidingen zijn gedaan (zowel individueel als collectief) i.v.m. het einde van de ambtsperiode. De overige niet verklaarde verschillen zijn € 3.000 (V).		
Reisdocumenten	44.000	N
Bij de 2e Firap 2025 is al vastgesteld dat op basis van de cijfers over het eerste halfjaar zowel de inkomsten als de uitgaven hoger waren dan begroot. De paspoortpiek veroorzaakt fluctuaties in de aantallen, die lastig te voorspellen zijn. Hieruit blijkt dat de bijraming in de 2e Firap te voorzichtig is geweest. Er zijn meer reisdocumenten afgegeven, wat heeft geleid tot hogere kosten (en hogere inkomsten, zie de toelichting op de baten).		
Niet nader verklaarde verschillen	11.000	V
Totaal lasten	***1.243.000***	***N***
Programmaonderdeel 1A (baten)		
Reisdocumenten	83.000	V
Bij de 2e Firap 2025 is al vastgesteld dat op basis van de cijfers over het eerste halfjaar de inkomsten hoger waren dan begroot. De paspoortpiek veroorzaakt fluctuaties in de aantallen, die lastig te voorspellen zijn. Hieruit blijkt dat de bijraming in de 2e Firap te voorzichtig is geweest. Er zijn meer reisdocumenten afgegeven, dit heeft geleid tot hogere inkomsten (en overigens ook tot hogere lasten).		
Wachtgeld wethouders	355.000	V
In 2025 is de wijze van berekening van de voorziening wachtgeld wethouders herzien. Tot en met 2024 werd in de voorziening, naast de verplichting jegens gewezen wethouders, ook 50% van de maximaal mogelijke wachtgeldverplichting opgenomen voor zittende wethouders. De accountant heeft aangegeven dat dit in strijd is met het BBV; er mag voor zittende wethouders geen voorziening worden gevormd, omdat de verplichting pas ontstaat bij beëindiging van het dienstverband. De voorziening is daarom met ingang van 2025 beperkt tot de verplichtingen jegens gewezen wethouders. Dit leidt in 2025 tot een eenmalige vrijval van € 355.000 ten gunste van het resultaat.		
Niet nader verklaarde verschillen	19.000	V
Totaal baten	***457.000***	***V***
Subtotaal resultaat voor bestemming	**1.147.000**	**N**
Toelichting op mutaties reserves (lasten)		
Totaal lasten	***0***	
Toelichting op mutaties reserves (baten)		
Niet nader verklaarde verschillen	1.000	N
Totaal baten	***1.000***	***N***
Subtotaal mutaties reserves	**1.000**	**N**
Resultaat na bestemming	**787.000**	**N**

gemeente CASTRICUM
EIL ASSURANCE & OVERHEIDSACCOUNTANTS
Gewaarmerkt voor verificatiedoeleinden

1B. Samen leven

Wat wilden we bereiken?

Aanpak sport en bewegen

Uitvoering geven aan de aanpak bewegen, sport en spelen. In 2025 starten we met de uitvoeringsagenda die bij de aanpak bewegen, sport en spelen eind 2024 wordt vastgesteld voor de gemeente Castricum. Doel van de aanpak is een duurzame sportinfrastructuur waarin alle inwoners van Castricum gestimuleerd worden gevarieerd in beweging te komen.

Wat zouden we daarvoor doen?

Gefaseerd realiseren doelen

Het gefaseerd realiseren van de doelen uit de aanpak, langs de prioriteiten opgenomen in de bij de aanpak vastgestelde uitvoeringsagenda. Met deze aanpak werken het sociaal en ruimtelijk domein nauwer samen in de dienstverlening aan inwoners, (sport)verenigingen en maatschappelijke partners.

Doel (indicator)	
Tijd (indicator)	
Geld (indicator)	
Gerealiseerd (toelichting)	In november 2024 is de aanpak bewegen, sport en spelen gepresenteerd aan de gemeenteraad. De raad heeft gevraagd om een verdiepende analyse uit te voeren op het gebruik en aanbod van sportaccommodatie en speelruimten. Om aan deze wens te voldoen is er in Q2 en Q3 2025 een onderzoek gedaan naar de sportaccommodaties en speelruimten binnen de gemeente Castricum. De uitkomsten zijn op 15 januari 2026 gepresenteerd aan de raad.

Wat wilden we bereiken?

Aansluiting jeugd en onderwijs

Dat elk kind zich optimaal kan ontwikkelen. Dit willen we doen door de verschuiving te maken van specialistische jeugdzorg richting sociale basis. Dit betekent dat we investeren in preventieve inzet. Het doel is dat we specialistische jeugdhulp terugdringen.

In het kader van passend onderwijs is het doel dat elk kind een passende plek krijgt/heeft, zo thuisnabij mogelijk. Deze inclusieopgave kan (financiële) gevolgen hebben voor de onderwijshuisvesting.

Hoe zien we of we dit bereiken?

Korte termijn: meer preventieve inzet
Lange termijn: minder specialistische jeugdhulp

ASSURANCE & OVERHEIDSACCOUNTANTS
Gewaarmerkt voor verificatiedoeleinden

Wat zouden we daarvoor doen?

Faciliteren

Het faciliteren van collectieve jeugd- en ondersteunende voorzieningen in afstemming en samenwerking met reeds aanwezige voorzieningen. In het kader van preventieve aansluiting jeugdhulp in het onderwijs is het Jeugd- en Schoolteam laagdrempelig beschikbaar in het voortgezet onderwijs (VO). In het primair onderwijs is er onder de noemer SOOS (Sterke ondersteuning op school) een aanzet voor een programma dat in 2025 geïmplementeerd gaat worden.

Doel (indicator)	■
Tijd (indicator)	■
Geld (indicator)	■
Gerealiseerd (toelichting)	In Castricum is het Jeugd en Schoolteam regulier ingebed in de scholen voor voortgezet onderwijs. Dat betekent dat er een vaste Jeugd en School-coach aanwezig is op elke school die direct beschikbaar is bij zorgen over leerlingen en laagdrempelig hulp kan in zetten. Jaarlijks wordt er geëvalueerd op en met de scholen. Uit de evaluatie over het schooljaar 20242025 blijkt dat de inzet van het J&S team, met name op de scholen waar ook een Preventief Ambulant Jeugdhulpverlener actief is, heeft geleid tot het tijdig en preventief afhandelen van signalen van de school binnen het netwerk van de school, ouders en met de inzet van ondersteuning vanuit de sociale basis. De combinatie van inzet op preventief signaleren en interveniëren leidt ertoe dat er minder escalaties zijn. Veruit het grootste deel van de leerlingenvragen wordt binnen de school opgelost zodat er geen verwijzing naar specialistische hulp noodzakelijk is. Naast het Jeugd en Schoolteam is inmiddels ook het jongerenwerk aanwezig op alle VO-scholen in Castricum (zie onder ‘Verstevigen sociale basis’).

Wat wilden we bereiken?

Cultuureducatie met Kwaliteit-4 (CMK)

Verduurzamen van cultuureducatie in het curriculum van het basisonderwijs en het voortgezet onderwijs. Dit draagt bij aan talentontwikkeling en vermindering van kansenongelijkheid in het onderwijs.

Hoe zien we of we dat bereiken?

Opname van cultuureducatie in de curricula van de scholen basisonderwijs en versterking Culturele Kunstzinnige Vorming CKV-onderwijs in het voortgezet onderwijs.

gemeente CASTRICUM
EIL ASSURANCE & OVERHEIDSACCOUNTANTS
Gewaarmerkt voor verificatiedoeleinden

Wat zouden we daarvoor doen?

Toonbeeld

Toonbeeld voert hiervoor een programma uit samen met de scholen. Het betreft voortzetting van CMK3, dat dit jaar afloopt. CMK4 loopt van 20252029. Het Rijk financiert de helft van de kosten. De gemeente moet cofinancieren en is binnen de huidige begroting gedekt. Plein C coördineert de aanvragen binnen de provincie Noord-Holland. De gemeente doet mee en draagt bij aan dit project.

Doel (indicator)	
Tijd (indicator)	
Geld (indicator)	
Gerealiseerd (toelichting)	De aanvraag van Plein C van de provincie Noord-Holland voor het nieuwe programma Cultuureducatie met Kwaliteit is goedgekeurd door het Rijk. Hierin zit ook het cultuureducatieprogramma van Toonbeeld voor de scholen in Castricum. Het programma is dit schooljaar goed van start gegaan. Alle scholen doen mee vanaf september 2025. Het doel is om kunst- en cultuureducatie beter te verankeren in het curriculum. Een aantal scholen zijn hiervoor gestart met het traject Cultuurloper, dat binnen het CMK hiervoor is ingericht.

Wat wilden we bereiken?

Herijking Minimabeleid: ontwikkeling minima- en dorpspassen

Er zijn steeds meer mensen die te maken hebben met armoede en inkomensproblematiek. Daar is een effectief armoedebeleid voor nodig, met de juiste instrumenten. Hiervoor wordt in 2024 een armoedemonitor opgeleverd.

Hoe zien we of we dat bereiken?

Door gerichte ondersteuning bereiken we de doelgroep die ook echt ondersteuning nodig heeft op het gebied van armoede en inkomen beter.

Wat zouden we daarvoor doen?

Efficiënter beleid

In 2024 wordt het minimabeleid herijkt voor alle deelnemende gemeenten aan Zaffier. Dit betekent dat er met de huidige middelen een efficiënter beleid gevoerd wordt.

De armoedemonitor geeft inzicht in wat er nodig is of mogelijke knelpunten zodat het beleid daar beter op ingericht kan worden. Eén van de instrumenten voor een effectief armoedebeleid kan een minima- of dorpspas zijn.

gemeente CASTRICUM
ASSURANCE & OVERHEIDSACCOUNTANTS
Gewaarmerkt voor verificatiedoeleinden

Doel (indicator)	
Tijd (indicator)	
Geld (indicator)	
Gerealiseerd (toelichting)	De dorpspas is in 2025 geïmplementeerd en beschikbaar gekomen per 05 januari 2026. Het aandeel minimahuishoudens dat bij gemeente Castricum in beeld is, is licht gestegen. Meer inwoners die recht hebben worden bereikt. Het aandeel minimahuishoudens met een uitkering vanuit de Participatiewet is afgenomen. Het bereik van de bijzondere bijstand en de tegemoetkoming schoolkosten liggen in lijn met het gemiddelde bereik. Het gebruik van de individuele inkomenstoeslag is gelijk gebleven. Het bereik van deze regeling ligt boven het gemiddelde bereik in vergelijkbare gemeenten. Het bereik van de kwijtschelding en de collectieve zorgverzekering is gedaald en ligt beide onder het bereik van vergelijkbare gemeenten.

Wat wilden we bereiken?

Huisvesting Statushouders

Vanuit een wettelijke taakstelling zorgen we voor statushouders dat zij de weg weten te vinden naar voorzieningen, het onderwijs, werk en gezondheidszorg.

Onderwijs

De opgave op onderwijs is, het waarborgen van voldoende capaciteit in de Internationale taalklassen in zowel het PO en VO.

Hoe zien we of we dat bereiken?

We bevorderen de integratie en participatie van statushouders. Hiermee bevorderen we de zelfredzaamheid en voorkomen we dat ze later zorg en ondersteuning nodig hebben.

Wat zouden we daarvoor doen?

Uitvoering huisvesting en begeleiding

Uitvoering geven aan de Aanpak huisvesting en begeleiding statushouders. Elke gemeente heeft een wettelijke taak in het huisvesten en begeleiden van nieuwkomers met een status. De Rijksoverheid bepaalt elk half jaar hoeveel statushouders gemeenten een plaats moeten geven om te wonen. De aanpak betreft een plustaak waarbij op onderdelen taken passen binnen de basisdienstverlening. Onderdeel van deze aanpak is een evaluatie met aanbevelingen om deze taak na 2025 structureel te borgen binnen de BUCH-werkorganisatie.

Opdracht wordt gegeven aan Zaffier om de uitstroom van statushouders naar werk te vergroten met lagere kosten voor de gemeente tot gevolg.

gemeente CASTRICUM
EIL ASSURANCE & OVERHEIDSACCOUNTANTS
Gewaarmerkt voor verificatiedoeleinden

Doel (indicator)	
Tijd (indicator)	
Geld (indicator)	
Gerealiseerd (toelichting)	De uitvoering van de wettelijke taak huisvesting en begeleiding statushouders is als plustaak ondergebracht in een programma. In 2025 zijn 48 statushouders gehuisvest en worden op specifieke problematiek begeleid door het sociaal team. Daarnaast worden statushouders op de locaties Puikman, Koekoeksbloem en de Stetweg in verband met de tijdelijkheid van deze locaties, ondersteund in de zoektocht naar andere huisvesting. Ook is in 2025 een onderzoek gestart naar locaties waar tijdelijke huisvesting van statushouders in combinatie met andere doelgroepen gerealiseerd kan worden.

Wat wilden we bereiken?

Onderwijsachterstandenbeleid

Op bestuurlijk niveau overleg met partners in de kinderopvang, primair onderwijs en voortgezet onderwijs (LEA-overleg) over het bevorderen van gelijke ontwikkelkansen voor alle kinderen en het zoveel mogelijk zonder taalachterstand instromen op school.

Hoe zien we of we dat bereiken?

Meer kinderen met een betere start in groep 3 van de basisschool. Blijvend voldoende aanbod van VE-locaties, Een hoger bereik van peuters met een VE-indicatie (peuters met een indicatie vanuit de JGZ/GGD die ook daadwerkelijk voorschoolse educatie krijgen).

Wat zouden we daarvoor doen?

Bevorderen gelijke ontwikkelkansen

- Vormgeven bestuurlijk LEA-overleg en ontwikkelen LEA-agenda
- Meer inzicht in aanbod en bereik voorschoolse educatie (VE) met Peutermonitor
- Peutermonitor evalueren en continueren na 2025
- Resultaatafspraken maken voor vroegschoolse educatie (groep 1 en 2) (met besturen primair onderwijs)

gemeente CASTRICUM
ASSURANCE & OVERHEIDSACCOUNTANTS
Gewaarmerkt voor verificatiedoeleinden

Doel (indicator) 

Tijd (indicator) 

Geld (indicator) 

Gerealiseerd (toelichting)

Van de bovenstaande acties zijn de tweede en derde behaald. De eerste en laatste zijn deels behaald of nog in ontwikkeling.

Er is een bestuurlijk overleg met het onderwijs ingericht dat twee keer per jaar plaatsvindt. In dit overleg worden onder andere de wettelijke thema's besproken, zoals onderwijsachterstanden, segregatie, integratie, inschrijving en toelating en nieuwkomersonderwijs. Dit is volgens planning verlopen en heeft tot nu toe geen financiële consequenties gehad. Voor dit jaar is de ambitie om een Lokale Educatieve Agenda (LEA) BUCH op te stellen. Hier is een startnotitie van gemaakt en wordt met de werkgroep (vertegenwoordigers van gemeente, onderwijs en kinderopvang) besproken. Dit wordt in 2026 verder uitgewerkt.

Ook is er inzicht in aanbod en bereik van voorschoolse educatie (VE) met de Peutermonitor. In het derde kwartaal van 2025 waren er 27 peuters met een VE-indicatie (van de 564 peuters in de gemeente, bron BRP). Hiervan zijn 23 peuters daadwerkelijk bereikt in dit kwartaal. De upload van kwartaal 4 2025 is binnenkort beschikbaar.

De derde actie is ook gerealiseerd. De aanbesteding van de Peutermonitor (van Innovatie nul13) is geborgd tot en met 2029.

De laatste actie is nog in ontwikkeling. Inmiddels is extern bureau Sardes ingeschakeld om te ondersteunen bij het realiseren van resultaatafspraken voor de vroegschoolse educatie. Dit geeft in de toekomst meer inzicht in de resultaten die worden behaald met de VVE (voor- en vroegschoolse educatie) en draagt bij aan het doel om meer kinderen een betere start te geven in groep 3 van de basisschool (gelijke kansen). Er zijn meerdere sessies gepland met de werkgroep en de verwachting is dat de resultaatafspraken dit schooljaar (in 2026) zijn geformuleerd.

gemeente CASTRICUM
ASSURANCE & OVERHEIDSACCOUNTANTS
Gewaarmerkt voor verificatiedoeleinden

Wat wilden we bereiken?

Schuldhulpverlening

- Schuldhulp aan ondernemers

Er is een steeds grotere groep ondernemers die gebruik maakt van schuldhulpverlening. Bij de invoering van de wettelijke taak in 2021 om ook ondernemers met schulden te ondersteunen, ging het nog om een beperkte groep. Dit vraagt om een meer structurele inzet om ondernemers goed te kunnen ondersteunen.

- Schuldhulp aan inwoners

Voor inwoners zetten we in 2025 nog steviger in op preventie om te voorkomen dat inwoners in de schulphulpverlening terecht komen. Het Rijk heeft extra middelen beschikbaar gesteld voor de aanpak geldzorgen, armoede en schulden.

Hoe zien we of we dat bereiken?

De ondernemers die schuldhulpverlening nodig hebben, krijgen deze ondersteuning. De inzet van preventieve instrumenten bij inwoners wordt gemonitord door Zaffier en maakt onderdeel uit van de begrotingscyclus van Zaffier.

Wat zouden we daarvoor doen?

Zichtbare ondersteuning

Dat we zien dat de ondersteuning aan ondernemers in Castricum op schulden komende jaren structureel nodig is. Deze ondersteuning wordt door Zaffier geleverd. Om dit komende jaren te kunnen doen heeft Zaffier extra formatie nodig. Dit is onderwerp van gesprek in het algemeen bestuur (AB) van Zaffier, waar de gemeente Castricum in vertegenwoordigd is.

Doel (indicator)	■
Tijd (indicator)	■
Geld (indicator)	■
Gerealiseerd (toelichting)	Deze ondersteuning is nu structureel beschikbaar. Zaffier ziet een duidelijke toename van het aantal ondernemers dat zich meldt voor ondersteuning. Dat waren er 10 in 2024 en 16 in 2025. Opvallend is dat ondernemers vaak pas later de stap naar hulp zetten, waardoor de problematiek bij aanmelding relatief complex kan zijn.

Wat wilden we bereiken?

Structurele inbedding clientparticipatie

Cliënten, familie en verwanten betrekken bij beleidsontwikkeling.

Hoe zien we of we dat bereiken?

Cliënten worden actief betrokken bij beleidsontwikkeling en voelen zich serieus genomen.

gemeente CASTRICUM
EIL ASSURANCE & OVERHEIDSACCOUNTANTS
Gewaarmerkt voor verificatiedoeleinden

Wat zouden we daarvoor doen?

Uitvoering vastgestelde kaders

Uitvoering geven aan de in 2024 vastgestelde kaders voor cliëntenparticipatie. In eerste instantie richten wij ons op de wettelijke cliëntenparticipatie Wmo (Wet maatschappelijke ondersteuning) en zetten wij in op informele participatie, waarbij we cliënten/inwoners aan de voorkant uitnodigen rondom een specifiek thema.

Doel (indicator)	🟩
Tijd (indicator)	🟥
Geld (indicator)	🟩
Gerealiseerd (toelichting)	De nieuwe verordening clientparticipatie ligt in Q1 2026 ter besluitvorming bij de raad. Daarmee komt de verordening van de adviesraad sociaal domein te vervallen. In het kader van de nieuwe verordening is er een proef themabijeenkomst geweest ter ondersteuning van mantelzorgwaardering. Tijdens de bijeenkomst hebben zes mantelzorgers uit Castricum input gegeven.

Wat wilden we bereiken?

Uitvoering inclusieagenda

Ons streven is om een samenleving te bevorderen waarin iedereen, ongeacht fysieke beperking, psychische kwetsbaarheid of chronische ziekte, gelijkwaardig kan participeren. Wij wensen dat zowel activiteiten als maatschappelijke/openbare voorzieningen fysiek toegankelijk zijn voor alle individuen. Bij de ontwikkeling van fysieke projecten, nieuw beleid en communicatie streven we naar een inclusieve benadering die rekening houdt met toegankelijkheid.

Hoe zien we of we dat bereiken?

We waarborgen een brede benadering van toegankelijkheid, zowel bij fysieke projecten als bij beleid en communicatie. Het succes van onze inspanningen evalueren we aan de hand van het verloop van de uitvoering van de gestelde actiepunten.

Wat zouden we daarvoor doen?

Uitvoeren speerpunten plan van aanpak

We gaan de speerpunten uitvoeren die zijn vastgesteld in het opgestelde plan van aanpak inclusieagenda. Dit doen we samen met het domein Ruimtelijke Ontwikkeling (intern) en het platform Gehandicaptenbeleid.
Dit plan omvat concrete actiepunten, meetbare doelen en een heldere tijdsplanning voor de implementatie.

gemeente CASTRICUM
EIL ASSURANCE & OVERHEIDSACCOUNTANTS
Gewaarmerkt voor verificatiedoeleinden

Doel (indicator)	
Tijd (indicator)	
Geld (indicator)	
Gerealiseerd (toelichting)	Er wordt uitvoering gegeven aan de volgende actiepunten genoemd in het plan van aanpak: - Voor de gemeentelijke website is gekeken naar de toegankelijkheid van informatie op de digitale kanalen. - Er is een interne werkgroep die toetst of er voldoende rekening wordt gehouden met fysieke toegankelijkheid. Dit loopt nog steeds. Het platform gehandicaptenbeleid is momenteel bezig met een schouw. Leden van het platform toetsen (testpanel) de fysieke toegankelijkheid van de voorzieningen op het strand, de horeca en andere openbare panden zoals de bibliotheek en specifieke voorzieningen als bijvoorbeeld "de Landbouw" en "het Kruispunt" Het Platform heeft adviezen gegeven over het verbeteren van de toegankelijkheid van openbare ruimte en plekken zoals parken en trottoirs.

Wat wilden we bereiken?

Woonzorgvisie

De woonzorgvisie vormt de basis voor de gemeente om afspraken te maken met woningcorporaties, verhuurders, zorgaanbieders en zorgkantoren over wat mensen uit de aandachtsgroepen en ouderen, naast huisvesting, nodig hebben aan zorg en ondersteuning.

Hoe zien we of we dat bereiken?

Een vastgestelde woonzorgvisie. Prestatieafspraken, uitvoeringsprogramma's en het Wmo-beleidsplan kunnen mede op de woonzorgvisie worden gebaseerd.

Wat zouden we daarvoor doen?

Bestuurlijke keuzes

Als vervolg op een in 2024 vastgestelde factsheet over de woonzorgbehoefte per aandachtsgroep, worden er in 2025 bestuurlijke keuzes gemaakt in de huisvestingsopgave van aandachtsgroepen en ouderen. Op basis van de bestuurlijke keuzes wordt een regionaal afgestemde woonzorgvisie verder uitgewerkt.

gemeente CASTRICUM
EIL ASSURANCE & OVERHEIDSACCOUNTANTS
Gewaarmerkt voor verificatiedoeleinden

Doel (indicator)

Tijd (indicator)

Geld (indicator)

Gerealiseerd (toelichting)

De Tweede Kamer heeft het wetsvoorstel Versterking regie volkshuisvesting vlak voor de zomer aangenomen, inclusief enkele wijzigingen (amendementen). Vervolgens heeft de Eerste Kamer de wet besproken. Deze stelt de definitieve behandeling van het wetsvoorstel echter uit tot een voorgestelde aanpassing rondom amendement Mooiman (novelle) van minister Keijzer in de Tweede Kamer is behandeld.

Vanwege de verkiezingen en de kabinetsformatie is de behandeling van het amendement en het besluit over de nieuwe wet uitgesteld naar 2026. Daardoor is het onduidelijk wanneer de wet precies in werking treedt. Ook is het daardoor onzeker wanneer gemeenten (waaronder ook de gemeente Castricum) hun Volkshuisvestingsprogramma, met daarin een visie op wonen en zorg, moeten opstellen. Eerder was dit gepland voor eind 2026.

Ondanks deze onzekerheid bereiden gemeenten in de regio Alkmaar en hun partners zich al voor op het wetsvoorstel. Begin 2025 is in Castricum een lokale factsheet woonzorg opgesteld. Aansluitend zijn vanaf maart 2025 diverse aanvullende onderzoeken naar de woonzorgbehoefte van aandachtsgroepen en senioren gestart. Deze informatie vormt samen de basis voor afspraken over een regionaal afgestemd Volkshuisvestingsprogramma, inclusief een visie op wonen en zorg.

Wat heeft het gekost?

Bedragen x €1.000

Exploitatie	Primitieve begroting 2025	Begroting 2025 na wijziging	Werkelijk 2025	Verschillen 2025
Baten	8.514	10.936	11.219	283
Lasten	-44.073	-49.818	-46.750	3.068
Gerealiseerd saldo van baten en lasten	**-35.558**	**-38.882**	**-35.531**	**3.351**
Onttrekkingen	340	2.168	487	-1.681
Geraamd resultaat	**340**	**2.168**	**487**	**-1.681**
Gerealiseerd resultaat	**-35.218**	**-36.713**	**-35.044**	**1.669**

ASSURANCE & OVERHEIDSACCOUNTANTS
Gewaarmerkt voor verificatiedoeleinden

Financiële toelichting

Programmaonderdeel 1B (lasten)		
SPUK Transitiekosten gesloten en residentiële jeugdhulp	789.000	V
De gemeente heeft van het Rijk 2 specifieke uitkeringen ontvangen. Dit betreft de regeling specifieke uitkering vastgoedtransitie gesloten jeugdhulp 2020 en residentiële jeugdhulp 2021. Hiervan is in 2022 € 296.000 besteed, het restantbudget bedraagt € 789.000.		
Ihub (als enige jeugdzorgplus instelling binnen de regio) heeft een projectplan ingediend om deze middelen conform het doel van de specifieke uitkeringen te besteden, deze middelen zijn vervolgens aan Ihub toegekend en eind januari 2025 aan Ihub uitbetaald onder een aantal voorwaarden. In december heeft het college aan Ihub uitstel verleend, gezien de vertraging in de verbouwing. Volgens de regeling mogen activiteiten uitgevoerd worden t/m 31 december 2026. In de begroting was echter al rekening gehouden met de verantwoording van de kosten in 2025 en het toerekenen van de opbrengst in 2025. Aangezien de verbouwing nog niet gestart is in 2025 en alleen de kosten verantwoord mogen worden waarvan de prestatie geleverd is in 2025, zijn de te verantwoorden kosten € 0 (het bedrag betreft nu een vooruitbetaling die op de balans komt). Ook de in 2025 toe te rekenen inkomst vanuit SPUK-middelen is € 0 (de nog te besteden middelen SPUK blijven staan op de balans). Hierdoor ontstaat zowel aan zowel de kosten- als inkomstenkant een verschil, per saldo is dit budgetneutraal.		
Jeugd	566.000	V
De afwijking op het jeugdbudget wordt verklaard door:		
I. Een voordeel van € 465.000 (V) lagere kosten jeugd zorg in natura (ZIN) dan begroot, dit betreft een afwijking van 3,4% van het totale ZIN budget. Bij de 2e Firap is de ZIN begroting met € 1,1 miljoen bijgeraamd op basis van een analyse van de kosten van het 1e halfjaar 2025. Dit omdat in het eerst halfjaar het aantal unieke cliënten gelijk bleef, maar de gemiddelde kosten per cliënt aanzienlijk stegen. De in het 1e halfjaar geconstateerde stijging van de gemiddelde kosten per cliënt binnen ambulante jeugdhulp heeft zich niet voortgezet in het 2e halfjaar, de gemiddelde kosten zijn juist gedaald, waardoor nu een voordeel ontstaat op de begroting.		
II. Dit jaar is geen vergoeding betaald voor om- en afbouwkosten jeugdzorgplus. Bij het afsluiten van het contract omtrent jeugdzorgplus is overeengekomen dat gemeenten een bijdrage leveren aan de om- en afbouwkosten van jeugdzorgplus (deze afspraak loopt t/m 2027). Na afloop van ieder jaar wordt een berekening gemaakt van de te betalen eigen bijdrage; de hoogte hiervan is afhankelijk van onder andere cliëntaantallen, kostenontwikkeling en lege bedden. In 2024 en nu ook in 2025 is door Ihub naar aanleiding van deze berekening geen bijdrage van de gemeenten gevraagd. Dit aangezien Ihub voldoende opbrengsten had binnen de reguliere zorgkosten. Bij de 2e Firap is het budget al deels afgeraamd, omdat de bijdrage in 2024 nihil was. Het voordeel in de jaarrekening op dit budget bedraagt € 36.000 (V). De kans bestaat dat de begrote kosten van deze vergoeding vanaf 2026 afgeraamd kunnen worden, in het 1e kwartaal van 2026 wordt namelijk een besluit verwacht over de mogelijkheid om kosten van om- en afbouwkosten te dekken uit SPUK-middelen (via gemeente Amsterdam als coördinerende gemeente namens de Noord-Holland Noord-gemeenten).		
III. Per abuis staat onterecht structureel een bedrag begroot van € 66.000 (V) binnen het jeugdbudget op het onderdeel bijdrage aan de GGD. Door administratieve verschuivingen is dit budget buiten beeld geraakt. Correctie vindt plaats in de 1e Firap 2026.		
Wmo huishoudelijke ondersteuning	27.000	V
Bij de 2e Firap is het budget afgeraamd op basis van de werkelijke kosten in het eerste halfjaar met de aanname dat de kosten in het 2e halfjaar gelijk zijn aan die van het eerste halfjaar plus een verwachte procentuele stijging conform het Wmo voorspelmodel van de VNG. In werkelijkheid zijn de kosten in het tweede halfjaar vrijwel gelijk aan de kosten in het 1e halfjaar. Hierdoor wijkt de realisatie 1% af van de begroting.		
Wmo dagbesteding	59.000	N
I. Bij de 2e Firap is het budget bijgesteld op basis van de werkelijke kosten in het eerste halfjaar met de aanname dat de kosten in het tweede halfjaar gelijk zijn aan die van het 1e halfjaar plus een verwachte procentuele stijging conform het Wmo voorspelmodel van de VNG. In werkelijkheid zijn de kosten in het tweede halfjaar hoger dan de kosten in het 1e halfjaar door de combinatie van een toename van het aantal unieke cliënten en door hogere gemiddelde kosten per cliënt, hierdoor ontstaat een nadeel op de begroting van € 18.000 (N). Dit betreft 2% van het totale begrotingsbedrag voor Wmo dagbesteding zorg in natura.		
II. GGZ NHN verzorgt voor de regio laagdrempelige inloop- en dagbestedingsvoorzieningen voor inwoners met psychische of psychosociale problematiek. Deze wettelijke taak wordt regionaal gefinancierd via een lumpsum. In 2025 zijn regionaal financiële afspraken gemaakt over compensatie voor eerdere tekorten en een aangepaste indexering. Deze afspraken zijn verwerkt in de begroting. Aan het einde van het jaar is geconstateerd dat de aanvullende compensatie voor gestegen locatie- en personeelskosten per abuis niet is opgenomen in de begroting van 2025 en 2026. Deze aanvullende bijdrage is inmiddels wel uitgekeerd conform de regionale besluitvorming. Dit heeft geleid tot een nadeel op de begroting van € 41.000 (N). Op dat moment was al duidelijk dat deze overschrijding gedekt kon worden uit het voordeel bij het budget toegang- en eerstelijnsvoorzieningen, zie hierna.		
Toegang- en eerstelijnsvoorzieningen	84.000	V
Het voordeel wordt grotendeels verklaard door:		

ASSURANCE & OVERHEIDSACCOUNTANTS
Gewaarmerkt voor verificatiedoeleinden

I. De onderbesteding van € 14.000 (V) op het werkbudget doorbraakmethode. Dit budget is bedoeld om bij urgente, multicomplexe casuïstiek snel ondersteuning in te zetten en escalaties te voorkomen, wanneer reguliere aanvraagprocedures te veel tijd vragen. Denk hierbij aan het voorkomen van huisuitzettingen of het oplossen van acute veiligheidsvragen. Het werkbudget is in 2025 niet benut. Dit komt doordat de implementatie van de doorbraakmethode meer tijd vergde in verband met het groot aantal stakeholders dat hier in moet samenwerken.		
II. Lagere kosten € 33.000 (V) Netwerkorganisatie Regio Alkmaar (NORA). De begroting en eindafrekening bestaat uit basistaken en programmagelden. Uit de eindafrekening blijkt dat de personele kosten van de basistaken 3% lager zijn dan de begroting. Dit heeft vooral te maken heeft met de flexibele schil van inhuur en formatieruimte van vast personeel die door wisseling van personeel niet volledig benut is. Daarnaast is budget over op de programmagelden. Een onderdeel hiervan is een meerjarig budget t/m 2025 (Route 2026), de werkelijke kosten vallen lager uit doordat een aantal projecten in 2024 al zijn afgerond en beter gebruik is gemaakt van interne ambtelijke capaciteit op de projecten.		
III. Per abuis is de deelnemersbijdrage aan veilig thuis alleen voor het jaar 2025 dubbel begroot, zowel bij de 1e Firap als bij de 2e Firap, dit leidt tot een voordeel van € 35.000 (V).		
IV.Niet nader te verklaren verschillen € 2.000 (V).		
Algemene voorzieningen Wmo en Jeugd	76.000	V
Het voordeel wordt verklaard door diverse onderdelen;		
I. Voordeel vrijwilligersvergoeding ASD (Adviesraad Sociaal Domein) € 10.000 (V). De gemeente Castricum heeft geen Adviesraad Sociaal Domein. Onlangs heeft het college de Verordening Cliëntparticipatie Sociaal Domein ter vaststelling aangeboden. Hierin wordt voorgesteld om cliëntparticipatie vorm te geven met het organiseren van themabijeenkomsten rondom Wmo, Jeugd en sociale basis. Het college heeft besloten om vanaf 2026 dit budget hiervoor structureel te gebruiken.		
II. Voordeel plustaak aanpassen subsidieregeling € 9.000 (V). De subsidieregeling is aangepast. Dit is in het kader van de ombuigingen ook gedaan voor Bergen en Heiloo. Dit is uitgevoerd vanuit de bestaande formatie, deze uren zijn niet doorbelast. Alleen de uren die specifiek extra tijd hebben gekost voor Castricum zijn in rekening gebracht, waaronder het proces van besluitvorming over de uitvoerbaarheid van het aanpassen van de subsidieregeling in combinatie met de taakstelling naar aanleiding van de ombuigingen.		
III. Voordeel plustaak uitvoering Integraal Zorgakkoord (IZA) € 10.000 (V).		
Aan werkorganisatie BUCH is de plustaak uitvoering IZA toegekend, gedekt vanuit de IZA-middelen die de gemeente Castricum ontvangt van de gemeente Alkmaar, als gastheergemeente voor de subregio Noord-Kennemerland. Deze middelen worden ingezet voor regionale activiteiten zoals coördinatie, training, communicatie, ketenaanpak en digitale ondersteuning binnen de Uitvoeringsagenda IZA 2024–2026. In de begroting zijn de IZA-middelen verdeeld over dit budget (algemene voorzieningen Wmo en Jeugd) en het budget Jeugdgezondheidszorg. In werkelijkheid is echter een andere toerekening ontstaan dan vooraf geraamd. Hierdoor ontstaat op dit budget een voordeel van € 10.000, terwijl op het budget van Jeugdgezondheidszorg een nadeel van € 6.500 ontstaat. De totale kosten voor de IZA-activiteiten vallen circa 3% lager uit dan begroot. Dit leidt tot een lagere opbrengst uit IZA-middelen, waardoor het geheel budgetneutraal uitkomt.		
IV. Voordeel Welzijn op Recept € 35.000 (V). Dit structurele budget is in 2025 niet benut. Hier zijn wel werkzaamheden voor verricht, maar die zijn met incidentele regionale middelen betaald. Het betreft hier de IT-inrichting in Zorgdomein.		
V. Van het budget voor het verstevigen van de sociale basis is ongeveer € 11.000 (V) niet besteed. Dit komt voornamelijk doordat de kosten voor de bestuursopdracht monitor preventie € 5.000 lager zijn dan begroot en de onderzoekskosten in verband met de woonzorgvisie € 4.000 lager zijn dan begroot.		
VI. Afrondingsverschil € 1.000 (V).		
Preventief Jeugdbeleid	30.000	V
I. De kosten voor enkele dure trajecten (Voorzorg, Stevig Ouderschap en Video Home Training) die de gemeente kan afnemen van de GGD zijn lager dan begroot, dit komt voornamelijk door aantallen die gebaseerd zijn op de inzet van voorgaande jaren. In gemeente Castricum zijn deze trajecten in 2025 niet of niet volledig ingezet, waardoor automatisch budget overblijft van € 6.000 (V). Uit preventie oogpunt moeten deze trajecten echter beschikbaar blijven wanneer er wél vraag ontstaat.		
II. Voor Voorschoolse en Vroegtijdige Educatie (VVE-toeleiding) blijft € 11.000 (V) budget over. Dit komt onder andere door het tijdelijk ontbreken van een VVE-coördinator bij de GGD. Gedurende het jaar is dit weer ingevuld.		
III. In 2025 zijn minder aanvragen geweest voor opvoedspreekuren en -cursussen wat een voordeel oplevert van € 11.000 (V). De GGD stopt in 2026 in het kader van de ombuigingen met de opvoedspreekuren. Dit budget zal dan ook in 2026 worden afgeraamd.		
IV. Niet nader verklaarde verschillen € 2.000 (V).		
Algemene gezondheidszorg	42.000	V
In de begroting zijn uitgaven opgenomen binnen het budget voor algemene gezondheidszorg en algemene jeugdgezondheidszorg naar aanleiding van de ontvangen GALA (Gezond en Actief Leven Akkoord) en IZA (Integraal Zorgakkoord) middelen. Doordat pas later in het jaar regionaal duidelijkheid is gekomen waar deze middelen lokaal aan besteed konden worden, zijn voor een deel van de activiteiten en inzet (waar IZA en GALA inkomsten voor bedoeld waren) andere budgetten aangewend. Dit levert bij de jaarrekening een voordeel op van € 42.000 (V) op dit budget.		

ASSURANCE & OVERHEIDSACCOUNTANTS
Gewaarmerkt voor verificatiedoeleinden

Koning Willemstraat 1, voormalige Maranatha Kerk	22.000	V
Er is bij de jaarrekening 2024 extra budget van € 24.000 (V) bijgekomen. Dit is niet uitgegeven in 2025 omdat de Maranatha Kerk op de nominatie staat om gesloopt te worden. De kosten van onroerendezaak- en waterschapsbelasting zijn gestegen € 2.000 (N)		
Tijdelijke Overbruggingsregeling Zelfstandige Ondernemers (TOZO)	144.000	V
De Tijdelijke overbruggingsregeling zelfstandige ondernemers (TOZO) was één van de maatregelen van het kabinet om ondernemers te ondersteunen tijdens de Coronacrisis. De regeling is voor zelfstandige ondernemers, waaronder ZZP-ers. Het voorzag in een aanvullende uitkering voor levensonderhoud als het inkomen door de coronacrisis tot onder het sociaal minimum daalde. En in een lening voor bedrijfskapitaal om liquiditeitsproblemen als gevolg van de coronacrisis op te vangen. Na de coronacrisis moeten de zelfstandige ondernemers de lening terugbetalen evenals het eventuele te veel ontvangen overbruggingskrediet. Het geld dat de gemeente ontvangt moet terugbetaald worden aan het Rijk. Het gaat hier dan ook om een budget neutrale regeling.		
Aangezien het vooraf niet exact te bepalen is hoeveel er terugbetaald wordt door de zelfstandigen is er geen bedrag in de begroting opgenomen. Over 2025 gaat het om een bedrag van € 144.000 (V) dat de gemeente heeft ontvangen van zelfstandigen en middels een SiSa-regeling terug moet betalen aan het Rijk.		
Wet inburgering 2021	291.000	N
I. In de Wet Inburgering 2021 staat dat de gemeente verantwoordelijk is voor het begeleiden van inburgeringsplichtige nieuwkomers bij hun inburgering. De gemeente biedt een passend inburgeringsaanbod dat bestaat uit de taal leren en meedoen in de samenleving in de vorm van vrijwilligerswerk, een opleiding of betaald werk. Het Rijk stelt middels een SiSa-regeling geld beschikbaar die de gemeente vervolgens weer uitbetaald aan Zaffier die de inburgering regelt. Het gaat hier dus om een budget neutrale regeling. Aangezien het een openeinderegeling betreft is vooraf niet exact te bepalen om welk bedrag het zal gaan vandaar dat dit niet volledig was begroot. In 2025 gaat het om een bedrag van € 312.000 (N) dat de gemeente alsnog betaald aan Zaffier en terugontvangt van het Rijk.		
II. In 2025 heeft een correctie over de jaren 20222024 plaatsgevonden van € 21.000 (V) die pas na de 2e Firap in beeld was en is daarmee een eenmalig voordeel.		
Gebundelde Buig uitgaven	66.000	N
I.De uitgaven voor het bekostigen van de uitkeringen in het kader van de participatieweg (BUIG) zijn € 48.000 (N) hoger dan vooraf is begroot. Het gaat hier om 0.6% van de totale begroting.		
II. Zaffier heeft in opdracht van de gemeente gezocht naar besparingen in hun exploitatie vanaf 2026 en deze gevonden in het verlagen van de rentelasten op de hypothecaire lening voor de aanschaf van het pand aan de Hertog Aalbrechtweg. Door het vervroegd aflossen van de lening in 2025 is er eenmalig een boeterente betaald door Zaffier van € 22.000 (N). Deze boeterente is lager dan de toekomstige rentelasten, waardoor er voor deze optie is gekozen.		
Bijzondere bijstand, minima, armoede- en schuldenbeleid	133.000	V
I. De instroom van het aantal statushouders is met 15 gedaald ten opzichte van 2024. Door de lagere instroom is de bijdrage aan onkostenvergoeding voor inrichting van een woning lager dan begroot wat een voordeel oplevert van € 99.000 (V).		
II. Inwoners die hun rioolrecht en/of afvalstofheffing niet kunnen betalen kunnen in aanmerking komen voor kwijtschelding hiervan via Cocensus. Het aantal inwoners dat hier gebruik van maakt en daarmee het reële budget dat daarmee gemoeid is, fluctueert jaarlijks. Het is daarom lastig hier op voorhand een prognose van te geven. In 2025 is er € 20.000 (V) minder kwijtgescholden dan vooraf was geraamd. Dit levert een eenmalig voordeel op.		
III. Jaarlijks wordt er een bedrag begroot voor uitvaartkosten en grafrechten als inwoners niet in staat zijn dit zelf te betalen. Dit jaar is er € 9.000 (V) niet besteed. Daarnaast is er een bedrag van € 5.000 (V) begroot voor eventuele advieskosten die niet is besteed.		
Wet Sociale Werkvoorziening (WSW)	72.000	V
I. De wet sociale werkvoorziening (WSW) zorgt dat mensen met een beperking kunnen werken met de juiste aanpassingen en begeleiding. Iedereen die in 2014 al onder de WSW-voorwaarden viel kan gebruik maken van deze regeling. Tegenover de loonkosten staan de arbeidsopbrengsten die deze mensen genereren. Per saldo levert dit een hoger voordeel op van € 42.000 (V) dan vooraf was begroot. Dit komt door een combinatie van factoren. Ten eerste begeleidt Zaffier de WSW-medewerkers intensief in het arbeidsproces, waardoor zij productiever zijn en de arbeidsopbrengst hoger ligt dan de daarmee gemoeide loonkosten. Daarnaast is sprake van een hogere uitstroom uit de WSW, bijvoorbeeld doordat medewerkers doorstromen naar regulier werk of met pensioen gaan, waardoor de totale loonkosten dalen. Tot slot is de opbrengst hoger door betere inzetbaarheid van de resterende doelgroep, doordat zij efficiënter worden geplaatst en begeleid, wat leidt tot een gunstiger saldo tussen kosten en opbrengsten.		
II. De kosten voor het (WSW-tekort) zijn € 30.000 (V) lager, doordat er minder van deze middelen zijn aangewend. Er hoefden minder middelen te worden ingezet, omdat het werkbedrijf dit jaar financieel beter presteerde dan verwacht. Daardoor was het tekort kleiner en hoefde de gemeente minder bij te passen uit eigen middelen. Belangrijke oorzaak is ook dat er een hogere subsidie is ontvangen vanuit het Rijk, waardoor de totale kosten lager uitvielen dan vooraf begroot.		
WMO hulpmiddelen	52.000	N

gemeente CASTRICUM
ASSURANCE & OVERHEIDSACCOUNTANTS
Gewaarmerkt voor verificatiedoeleinden

De werkelijke kosten van de hulpmiddelen (waaronder woningaanpassingen, trapliften, overige hulpmiddelen woonvoorzieningen, scootmobielen, overige individuele vervoervoorzieningen en rolstoelen) zijn in het 2e halfjaar hoger dan verwacht. Dit wordt met name veroorzaakt door een aantal incidenteel duurdere toegekende woonvoorzieningen. Het gaat hierbij bijvoorbeeld om complexe of omvangrijke aanpassingen die maatwerk vereisen, hogere materiaalkosten met zich meebrengen of waarbij aanvullende bouwkundige werkzaamheden noodzakelijk waren.		
KOTA (kinderopvang Toeslag)	46.000	N
I. Deze regeling is in het leven geroepen door het Rijk voor de gedupeerde ouders en hun kinderen om binnen de hersteloperatie kinderopvangtoeslag een bijdrage te ontvangen voor de geleden schade. Het geld dat de gemeente uitbetaalt aan de gedupeerde ouders en aan uitvoeringskosten wordt door het Rijk terugbetaald. Dit betreft dus een budget neutrale regeling.		
Aangezien het een openeinderegeling betreft, is vooraf niet exact te bepalen om welk bedrag het gaat dat betaald wordt aan de ouders én terugontvangen wordt van het Rijk via een SPUK-regeling, vandaar dat dit niet volledig was begroot. In 2025 gaat het om een bedrag van € 36.000 (N) dat de gemeente heeft uitgekeerd aan de gedupeerden.		
II. In 2025 is er een correctie geweest over de jaren 20222024 naar aanleiding van de ontvangen beschikkingen vanuit het Rijk. Het gaat om een terug te betalen bedrag van € 10.000 (N) die pas na de 2e Firap in beeld was en is daarmee een eenmalig nadeel.		
Sportveld Cloppenburgh Akersloot	43.000	V
Vanuit de resultaatbestemming 2023/2024 is budget beschikbaar gesteld voor diverse projecten. Aan deze projecten is in 2025 geen uitvoering gegeven. Hierdoor is het volledige budget niet benut en kan dit vrijvallen ten gunste van het resultaat € 43.000 (V).		
BBS Cunera, Vondelstraat 25 - Castricum	147.000	V
Op 18 juli 2024 heeft de Raad een voorbereidingskrediet beschikbaar gesteld van € 190.000 voor de ontwikkeling van ruimte voor kinderopvang. Deze kosten zijn per abuis begroot op het grootboek waar de vaste lasten van de huidige school op worden geboekt, in plaats van op de investering.		
In 2025 zou € 152.000 beschikbaar worden gesteld aan stichting Tabijn. Echter het afronden van de overeenkomst duurde langer dan verwacht; de ondertekening vond plaats op 8 januari 2026.		
Omdat de kosten na realisatie als onderdeel van de totale investering volledig gedekt zullen worden door de dekking van de kapitaallasten (kostprijsdekkende huur) door stichting Tabijn, is deze investering voor de gemeente kostenneutraal. Dit verklaart het verschil aan de inkomsten-zijde; er zijn immers geen kosten gemaakt, dus er zijn ook geen inkomsten € 152.000 (V).		
Overige niet nader te verklaren verschillen € 5.000 (N).		
BSO/VSO De Spinaker, Heereweg 114 - Bakkum	25.000	V
Deze post is gebaseerd op de doordecentralisatieovereenkomst. De middelen die de gemeente via het Gemeentefonds ontvangt voor het onderwijs aan leerlingen van de gesloten jeugdinstelling aan de Heereweg in Bakkum worden volledig doorgeschoven naar het betreffende schoolbestuur. Omdat het aantal geplaatste leerlingen jaarlijks fluctueert, fluctueert ook het bijbehorende budget. Hoewel de begroting kan worden aangepast, zal het bedrag jaarlijks blijven variëren € 25.000 (V).		
Project zwembad Castricum	1.142.000	V
Voor het zwembad is 2025 een overgangsjaar gebleken waarin veel is voorbereid om tot besluitvorming te komen over de uitgangspunten voor het zwembad. In juli 2025 is hier door het college over besloten en kon daadwerkelijk gestart worden met de voorbereidingen voor de realisatie van het zwembad. Hier zijn diverse adviesdiensten voor ingezet; het PVE is geactualiseerd, de architect is gestart met het VO van het gebouw zwembad en er is gestart met het opstellen van een visie voor de omgeving van het zwembad. Ook is er extra advies gevraagd rondom het raadsinitiatief voor een kleiner zwembad. Echter, het project is pas in de laatste maanden van 2025 echt op stoom gekomen, waardoor veel voorbereidingskosten nog niet gemaakt zijn.		
In 2026 zal het VO en DO worden opgesteld, gebaseerd op de kaders die de raad in de besluiten van november 2019 en maart 2024 voor het college heeft meegegeven. Rond de zomer 2026 zal een uitvoeringskrediet worden aangevraagd bij de gemeenteraad. Het nu nog beschikbare budget is nodig om dit proces te begeleiden en doorlopen om vervolgens tot uitvoering te kunnen overgaan. Gezien de vastgestelde financiële verordening 2025 zal dit budget worden aangevraagd bij de 1e Firap 2026 in plaats van bij de resultaatsbestemming.		
Voorschoolse educatie.	34.000	V
I. Op grond van de subsidievaststelling 2024 blijkt dat minder kinderen zijn opgevangen dan vooraf begroot was voor wat betreft voorschoolse educatie bij Forte Kinderopvang. Dit heeft geleid tot een terugvordering van € 29.200 (V) en is daarmee eenmalig een voordeel op de begroting 2025.		
II. Niet nader verklaarde kleine verschillen € 5.000 (V).		
Ondersteuning ouderenorganisaties	42.000	V
Het jaarlijkse budget voor eenzaamheidsbestrijding is in 2025 niet geheel benut mede door personele wisselingen. Door de coalitie in verband met het landelijke actieprogramma ‘Eén tegen Eenzaamheid’ zijn er wel activiteiten georganiseerd zoals de dag van Samen (Wel)Zijn en activiteiten tijdens de kerst en zomerperiode. Ook tijdens de gebiedstafel hebben		

ASSURANCE & OVERHEIDSACCOUNTANTS
Gewaarmerkt voor verificatiedoeleinden

relevante partners in de coalitie (welzijnsorganisatie, kerk en vrijwilligersorganisatie) elkaar goed kunnen vinden. Het jaarlijkse budget voor Eenzaamheidsbestrijding is nodig om verder uitvoering te geven aan het actieprogramma.		
Bestuursopdracht statushouders € 45.000 (V)	40.000	V
I. De werkelijke kosten van de bestuursopdracht voor huisvesting en begeleiding statushouders en de coördinatie van asielopvang die als plustaak verstrekt is aan Werkorganisatie BUCH komen € 45.000 (V) lager uit dan de aangepaste begroting. Dit komt doordat de werkelijk toegerekende salariskosten van het programmateam lager zijn.		
II. De factuur voor het juridisch spreekuur Vluchtelingenwerk over 2024 (€ 10.000) is pas in maart 2025 ontvangen en in 2025 verwerkt. Van deze kosten kon € 5.000 binnen het budget worden opgevangen. Per saldo leidt dit tot een nadeel van € 5.000 (N).		
Onderwijshuisvesting	126.000	V
I. Het budget voor de Advieskosten derden is bestemd voor het maken van leerling prognoses en voor advisering op vraagstukken die zich niet altijd van de voren laten plannen, waaronder de noodzaak tot de inzet van externe specialistische juridische ondersteuning. In 2025 is beperkt gebruik gemaakt van dit budget omdat dergelijke vraagstukken zich niet hebben voorgedaan € 20.500 (V).		
II. In het IHP onderwijsvoorzieningen 2024-2027 zijn afspraken met de schoolbesturen vastgelegd o.a. voor een bijdrage aan het uitvoeren van een duurzaamheidsscan. Met de schoolbesturen is afgesproken dat deze scan wordt uitgevoerd op een ‘natuurlijk’ moment, met andere woorden als er verduurzamingswerkzaamheden in voorbereiding zijn. De periode daarvoor loopt t/m 2027. Dit budget wordt bij de 1e Firap 2026 opnieuw aangevraagd € 110.000 (V).		
III. Overige niet nader te verklaren verschillen € 4.500 (N).		
Inburgering	36.000	V
In 2020 is er een reserve gevormd van € 36.000 (V) voor de Nieuwe Wet Inburgering. Dit budget was toen over en werd gereserveerd voor eventuele extra kosten voor de nieuwe wet inburgering die vanaf 2021 van kracht is gegaan. Er was in 2020 nog niet bekend hoe die wet er precies uit zou komen te zien. Inmiddels is de nieuwe wet inburgering 2021 van kracht en zullen er geen geen extra bestedingen gedaan worden aangezien het hier om een budget neutrale regeling gaat vanuit het Rijk. Hiermee komt de reserve vrij te vallen en is het een eenmalig voordeel in 2025.		
BVO Jac. P. Thijsse College De Bloemen 65	84.000	N
Het nadeel binnen dit onderdeel wordt voornamelijk veroorzaakt door de subsidie Binnenklimaat (J32) ter hoogte van € 58.262 (N). Deze subsidie is onjuist hier terecht op gekomen waardoor een afwijking ontstaat. Daarnaast is geen rekening gehouden met de structurele verhoging van de WOZ-lasten. Deze verhoging leidt tot een nadeel van € 25.000 (N).		
Zwembad de Witte Brug	55.000	V
In de begroting is een bedrag opgenomen van € 62.000 (V) voor onderhoud zwembad de Witte Brug. Dit bedrag komt uit de resultaatbestemming jaarrekening 2024 en dateert al vanuit 2019. Aangezien dit budget niet duidelijk is onderbouwd en het niet is besteed, komt het vrij te vallen en is het een eenmalig voordeel in 2025.		
De kosten voor WOZ en brandverzekering zijn structureel € 7.000 (N) niet in de begroting is opgenomen. Hier tegenover staat een voordeel van eenzelfde bedrag als doorbelasting aan het zwembad die ook niet in de begroting is opgenomen. Bij de 1e Firap 2026 zal dit structureel worden bijgeraamd aan zowel de inkomsten als de uitgaven kant.		
Niet nader verklaarde verschillen	9.000	N
Totaal lasten	***3.068.000***	***V***
Programmaonderdeel 1B (baten)		
SPUK Transitiekosten gesloten en residentiële jeugdhulp	789.000	N
Zie de uitgebreide toelichting onder het voordeel op de lasten. Dit verklaart het nadeel bij de baten: de in 2025 te verantwoorden kosten zijn € 0, waardoor de in 2025 toe te rekenen inkomsten vanuit SPUK-middelen eveneens € 0 zijn.		
Opvang vluchtelingen en (tijdelijke) huisvesting Oekraïne	234.000	V
De inkomsten van het Rijk zijn berekend en verwerkt op basis van het normbedrag (aantal beschikbare plekken × €44). In de begroting is echter niet met het normbedrag gerekend, maar zijn de inkomsten gebaseerd op de verwachte kosten (dit bedrag ligt lager dan het normbedrag). Dit aangezien niet eerder bekend was of ook over het jaar 2025 de vrijwillige teruggave SPUK-middelen bij lagere werkelijke besteding van toepassing is (specifieke uitkering ‘Bekostigingsregeling opvang ontheemden Oekraïne). Nu duidelijk is dat deze uitzonderingsregel ook in 2025 geldt, leidt dit tot hogere inkomsten dan oorspronkelijk begroot.		
Tijdelijke Overbruggingsregeling Zelfstandige Ondernemers (TOZO)	144.000	N
De Tijdelijke overbruggingsregeling zelfstandige ondernemers (TOZO) was één van de maatregelen van het kabinet om ondernemers te ondersteunen tijdens de Coronacrisis. De regeling is voor zelfstandige ondernemers, waaronder ZZP-ers. Het voorzag in een aanvullende uitkering voor levensonderhoud als het inkomen door de coronacrisis tot onder het sociaal minimum daalde. En in een lening voor bedrijfskapitaal om liquiditeitsproblemen als gevolg van de coronacrisis op te vangen. Na de coronacrisis moeten de zelfstandige ondernemers de lening terugbetalen evenals het eventuele te veel ontvangen overbruggingskrediet. Het geld dat de gemeente ontvangt moet terugbetaald worden aan het Rijk. Het gaat hier dan ook om een budget neutrale regeling.		

gemeente CASTRICUM
ASSURANCE & OVERHEIDSACCOUNTANTS
Gewaarmerkt voor verificatiedoeleinden

Aangezien het vooraf niet exact te bepalen is hoeveel er terugbetaald wordt door de zelfstandigen is er geen bedrag in de begroting opgenomen. Over 2025 gaat het om een bedrag van € 144.000 (N) dat de gemeente heeft ontvangen van zelfstandigen en terug moet betalen aan het Rijk.		
Wet inburgering 2021	283.000	V
In de Wet Inburgering 2021 staat dat de gemeente verantwoordelijk is voor het begeleiden van inburgeringsplichtige nieuwkomers bij hun inburgering. De gemeente biedt een passend inburgeringsaanbod dat bestaat uit de taal leren en meedoen in de samenleving in de vorm van vrijwilligerswerk, een opleiding of betaald werk. Het Rijk stelt via een SPUK-regeling geld beschikbaar die de gemeente vervolgens weer uitbetaald aan Zaffier die de inburgering regelt. Het gaat hier dus om een budget neutrale regeling. Aangezien het een openeinderegeling betreft is vooraf niet exact te bepalen om welk bedrag het zal gaan vandaar dat dit niet volledig was begroot. In 2025 gaat het om een bedrag van € 312.000 (V) dat de gemeente alsnog betaalt aan Zaffier en terugontvangt van het Rijk.		
II. In 2025 is er een afrekening vanuit het Rijk (SiSa) geweest over de jaren 2022-2024. Het gaat om een aanvullende terugbetaling van € 29.000 (N) aan het Rijk die pas na de 2e Firap in beeld was en is daarmee een eenmalig nadeel.		
Gebundelde BUIG Inkomsten en bijzondere bijstand.	824.000	V
I. Zaffier heeft het afgelopen jaar de controle op de leenbijstanden per groep behandeld, waardoor er meer grip ontstond en er meer terugbetalingen door inwoner en bedrijven hebben plaatsgevonden. Sociaal incasseren is een manier van omgaan met betalingsachterstanden waarbij begrip, respect en samenwerking centraal staan. Het doel blijft wél dat schuld wordt geïnd, maar op een manier die problemen voorkomt in plaats van vergroot. Bij leenbijstand gaat het om bijstand op grond van de Participatiewet, maar niet als gift, de inwoner moet het bedrag terugbetalen. Hierdoor zijn de inkomsten in het kader van de participatiewet (BUIG) gestegen met € 111.000 (V) en de inkomsten bij de bijzondere bijstand en minimabeleid met € 65.000 (V). Castricum maakte tot 1 januari 2025 als enige gemeente nog gebruik van de kredietbank voor het verstrekken van leningen. De gemeente stond hierbij garant, terwijl inwoners gedurende 36 maanden 5% van de bijstandsnorm aflosten, aangevuld met bijzondere bijstand. Vanaf 2025 is ervoor gekozen om leenbijstand via de bijzondere bijstand te laten lopen, waarbij direct bij aanvang een draagkrachttoets wordt uitgevoerd en uitsluitend het bedrag dat iemand kan aflossen (5%) wordt opgelegd; het resterende deel wordt na drie jaar kwijtgescholden. Deze verschillen in systematiek hebben eenmalig invloed op de uitvoeringswijze, het financieel risico en de uiteindelijke kosten van leenbijstand.		
II. Het bijkomende effect is dat het risico op niet terugbetalen van de leningen verlaagd is van 60% naar 49.5% wat direct een voordeel oplevert € 13.000 (V).		
III. Als het saldo tussen de Buig inkomsten en Buig uitgaven boven het eigen risico van 7.5% uitvalt, kan een gemeente een vangnet uitkering aanvragen bij het Rijk. In de begroting is voorzichtigheidshalve gerekend op een vangnet uitkering van € 200.000. Nu bekend is wat het werkelijke verschil is tussen de Buig inkomsten -uitgaven heeft de gemeente Castricum recht op een vangnetuitkering van € 862.000. Dit levert een eenmalig voordeel op van € 662.000 (V) die niet eerder in beeld was. Over 2024 is het recht op een voorlopige vangnet uitkering lager bijgesteld met € 27.000 (N). Deze lagere bijstelling is in de loop van 2025 bekend geworden.		
Energietoeslag	30.000	N
Dit betreft een ten onrechte opgenomen reservering "nog te ontvangen vangnet energietoeslag 2024" van € 30.000 uit vorig jaar. Het behoort tot de decentralisatie uitkering en is daarmee dus onderdeel van de algemene uitkering. Aangezien het via de decembercirculaire wordt overgemaakt door het Rijk, kan het niet meer in de begroting van dat jaar worden verwerkt en valt het daarmee in het jaarrekening resultaat waar het verschil wordt toegelicht. Voor 2025 betekent dit een eenmalig nadeel van € 30.000 (N).		
BBS Cunera, Vondelstraat 25 - Castricum	152.000	N
Zie verklaring bij de lasten		
KOTA (kinderopvang Toeslag)	19.000	V
I. Deze regeling is in het leven geroepen door het Rijk voor de gedupeerde ouders en hun kinderen om binnen de herstelopereatie kinderopvangtoeslag een bijdrage te ontvangen voor de geleden schade. Het geld dat de gemeente uitbetaalt aan de gedupeerde ouders en aan uitvoeringskosten wordt door het Rijk terugbetaald. Dit betreft dus een budget neutrale regeling.		
Aangezien het een openeinderegeling betreft is vooraf niet exact te bepalen om welk bedrag het zal gaan dat betaald wordt aan de ouders en terugontvangen wordt van het Rijk via de SPUK-regeling vandaar dat dit niet volledig was begroot. In 2025 gaat het om een bedrag van € 35.000 (V) dat de gemeente terugontvangt van het Rijk.		
II. In 2025 is er een afrekening vanuit het Rijk geweest over de jaren 2022-2024. Het gaat om een aanvullende betaling van € 16.000 (N) aan het Rijk die pas na de 2e Firap in beeld was en is daarmee een eenmalig nadeel.		
Niet nader verklaarde verschillen	37.000	V
Totaal baten	***282.000***	***V***
Subtotaal resultaat voor bestemming	**3.057.000**	**V**
Toelichting op mutaties reserves (lasten)		
Totaal lasten	***0***	
Toelichting op mutaties reserves (baten)		

ASSURANCE & OVERHEIDSACCOUNTANTS
Gewaarmerkt voor verificatiedoeleinden

Mut. res. progr. 1b Samenleven	1.681.000	N
Nieuwe wet inburgering € 36.000 (N)		
Eenzaamheidsbestrijding € 19.000 (N)		
Locatiegebonden kosten zwembad € 1.307.000 (N)		
Onderhoud koning Willemstraat 1 € 25.000 (N)		
IKC Castricum Oost € 58.000 (N)		
Onderzoek Omnipark Akersloot € 46.000 (N)		
Onderwijshuisvesting € 138.000 (N)		
Zwembadonderhoud € 62.000 (N)		
Totaal baten	***1.681.000***	***N***
Subtotaal mutaties reserves	**1.681.000**	**N**
Resultaat na bestemming	**1.669.000**	**V**

ASSURANCE & OVERHEIDSACCOUNTANTS
Gewaarmerkt voor verificatiedoeleinden

Beleidsindicatoren

Overzicht verplichte indicatoren	B score	U score	C score	H score	NL score	jaar	
Absoluut verzuim	7,3	5,3	2,2	1,9	6,7	2024	per 1.000 leerlingen
Relatief verzuim	8	15	10	12	28	2024	per 1.000 leerlingen
Voortijdige schoolverlaters zonder startkwalificatie (vsv-ers)	2,3	1,7	1,5	1,9	2,3	2024	%
Niet-sporters	39,8	37,6	35,8	36,2	42,5	2024	%
Banen	687,1	488,8	536,0	552,3	850,2	2024	per 1.000 inwoners van 15-64 jaar
Jongeren met een delict voor de rechter	1	1	1	1	1	2023	%
Netto arbeidsparticipatie	68,7	76,2	74,3	72,8	73,2	2024	%
Achterstand onder jeugd - Kinderen in uitkeringsgezin	4	4	2	3	6	2024	%
Achterstand onder jeugd - Werkloze jongeren	1	2	1	1	2	2024	%
Personen met een bijstandsuitkering	134,6	163,8	133,8	147,9	281,2	2025	per 10.000 inwoners
Lopende re-integratievoorzieningen	170,5	92,4	97,5	98,5	203,1	2024	per 10.000 inwoners van 15-64 jaar
Jongeren met jeugdhulp	14,2	12,1	13,1	14,0	14,0	2024	% van alle jongeren tot 18 jaar
Jongeren met jeugdbescherming	x	0,4	0,7	0,4	1,0	2024	%
Jongeren met jeugdreclassering	0,6	x	0,2	0,3	0,4	2024	%
Cliënten met een maatwerkvoorziening Wmo	660	430	540	560	660	2025	per 10.000 inwoners

1C. Een veilige gemeente

Wat wilden we bereiken?

Uitvoering ondermijning

In het Integraal Veiligheidsbeleidsplan 2024 – 2027 Castricum is ondermijning als een van de prioriteiten benoemd. Het aanpakken van ondermijning vraagt om een lange adem. Daarom blijven we hier ook de komende jaren op in zetten, maar vraagt de problematiek om verbreding en intensivering van de aanpak. Voor een effectieve bestrijding van Ondermijning is brede bestuurlijke en ambtelijke bewustwording en draagvlak noodzakelijk.

We willen:

- de weerbaarheid van bestuurders, medewerkers, inwoners en ondernemers vergroten;
- onze informatiepositie verbeteren, zodat we beschikken over een actueel ondermijningsbeeld;
- de kans op georganiseerde criminaliteit verminderen door middel van het opwerpen van barrières en inzetten van juridische instrumenten.

Hoe zien we of we dat bereiken?

Het thema Ondermijning is breder ingebed in de bestuurlijke en ambtelijke organisatie. Er is meer structuur in de procesmatige en planmatige samenwerking met andere vakafdelingen en regionale ketenpartners. Het succes van onze inspanningen evalueren we aan de hand van het verloop van de uitvoering van de gestelde actiepunten uit het Plan van Aanpak Ondermijning.

gemeente CASTRICUM
ASSURANCE & OVERHEIDSACCOUNTANTS
Gewaarmerkt voor verificatiedoeleinden

Wat zouden we daarvoor doen?

Ondermijning

We geven uitvoering aan het Plan van Aanpak Ondermijning. Daartoe brengen we het Damoclesbeleid (sluiten van drugspanden) en de uitvoering van de Wet BIBOB in onze gemeente op orde.

We gaan:

- interne- en externe bijeenkomsten organiseren om de bewustwording rondom ondermijnende criminaliteit te vergroten;
- het weerstandsvermogen van bestuur, ambtsdragers en ambtenaren vergroten door steun te organiseren en fouttolerante afspraken te maken waar het gaat om de veiligheid van personen;
- het Bibobbeleid evalueren en de aanbevelingen implementeren. Door een wijziging van de wet Bibob kan de aanpak van ondermijnende criminaliteit worden versterkt. De uitvoering van het Bibobbeleid wordt geprofessionaliseerd;
- het Damoclesbeleid actualiseren.

Doel (indicator)	
Tijd (indicator)	
Geld (indicator)	
Gerealiseerd (toelichting)	Sinds 2025 werken we via drie sporen aan het tegengaan en voorkomen van ondermijning. Onder andere door het versterken van de weerbaarheid van het bestuur, de organisatie en de inwoners en ondernemers. De focus lag hierbij op het (verder) in orde krijgen van de basis. Om de team en domein overstijgende samenwerking te versterken vindt er elke 4 á 6 weken overleg plaats met het kernteam ondermijning en het intern signalenoverleg. Het privacy protocol is in Q2 van 2025 vastgesteld en op deze basis bespreken we eventuele signalen en casuïstiek met interne en externe partners, zoals het RIEC, politie en NLA. Verder wordt er in samenwerkingen met team I&A gewerkt aan het inrichten van een casemanagementsysteem voor de ondermijningsaanpak.

gemeente CASTRICUM
ASSURANCE & OVERHEIDSACCOUNTANTS
Gewaarmerkt voor verificatiedoeleinden

In 2025 is gestart met de pilot controle op adresfraude, ook wel spookbewoning. Van spookbewoning is sprake wanneer er in een ‘normale’ woning niemand staat ingeschreven in de BRP, terwijl er wel bewoning plaatsvindt. Dit kan gaan om iemand die vergeten is zich in te schrijven, maar het is inmiddels ook een bekend fenomeen binnen de aanpak van ondermijning. Dergelijke woningen worden bijvoorbeeld gebruikt voor de opslag van wapens, hennepteelt, de productie en handel in harddrugs, de opslag van zwart geld of mensenhandel. Ook mensen die zich willen onttrekken aan deurwaarders, de Belastingdienst of het Openbaar Ministerie maken gebruik van deze manier van wonen. De eerste bevindingen van deze pilot zijn positief. De pilot wordt nu geëvalueerd samen met de VNG. Deze controles gaan crimineel misbruik van woningen tegen, zo zorgen wij ervoor dat de woningen daadwerkelijk terecht komen bij woningzoekenden.

Daarnaast is het Damoclesbeleid gemoderniseerd en in Q2 2025 opnieuw vastgesteld.

Aanbevelingen uit de evaluatie Bibob zijn geïmplementeerd: de interne werkinstructie is opgesteld en uitgerold en er is gewerkt aan een nieuwe beleidsregel. Deze is 2025 vastgesteld. De interne bewustwording en gebruikmaking van (de wet) Bibob is verder vergroot; dit betreft een continu proces. De kennis binnen een aantal vakafdelingen is vergroot door het geven van webinars en de eerste vakafdelingen zijn begonnen aan het zelfstandig uitvoeren van de lichte Bibob toets.

Wat wilden we bereiken?

Versterking ten behoeve van openbare orde en veiligheid

De doelstellingen uit het Integraal Veiligheidsplan verwezenlijken door het opstellen en uitvoeren van het Uitvoeringsplan Integrale Veiligheid.

Hoe zien we of we dat bereiken?

In het Integraal Veiligheidsbeleid gemeente Castricum 2024 -2027 worden voor elk thema doelen gesteld. Het college draagt team Veiligheid op om bij te houden of doelen worden bereikt en rapporteert daarover in de P&C cyclus. Team Veiligheid voert procesregie en evalueert processen en projecten ook wanneer daarbij doelen (deels) door partners worden nagestreefd. Bij de beoordeling zijn de politiecijfers en de Veiligheidsmonitor instrumenten die helpen om te bepalen of de doelen worden behaald. Om het veilig verloop tijdens uitgaansnachten en evenementen te borgen worden wekelijks de rapportages van politie, boa’s en beveiligers beoordeeld en waar nodig bijgestuurd.

Wat zouden we daarvoor doen?

Evenwicht en verbetertraject

Enerzijds het meer in evenwicht brengen van formatie t.o.v. de (wettelijke) adviestaken OOV. Anderzijds tot het uitvoering geven aan de uitkomsten van het verbetertraject aangaande de interne crisisorganisatie en het formatief borgen van deze taken.

gemeente CASTRICUM
ASSURANCE & OVERHEIDSACCOUNTANTS
Gewaarmerkt voor verificatiedoeleinden

Doel (indicator)

Tijd (indicator)

Geld (indicator)

Gerealiseerd (toelichting)

In 2025 is de vaste formatie in lijn gebracht met de (wettelijke) adviestaken van OOV. De taken op het gebied van ondermijning, Bibob en de interne crisisorganisatie zijn structureel ingebed binnen de organisatie. Hiermee is uitvoering gegeven aan de uitkomsten van het verbetertraject en is dit doel gerealiseerd. De verdere doorontwikkeling valt binnen de reguliere werkzaamheden van het team.

Wat heeft het gekost?

Bedragen x €1.000

Exploitatie	Primitieve begroting 2025	Begroting 2025 na wijziging	Werkelijk 2025	Verschillen 2025
Baten	27	27	52	26
Lasten	-4.373	-4.500	-4.428	72
Gerealiseerd saldo van baten en lasten	**-4.347**	**-4.474**	**-4.376**	**98**
Onttrekkingen	0	36	0	-36
Geraamd resultaat	**0**	**36**	**0**	**-36**
Gerealiseerd resultaat	**-4.347**	**-4.438**	**-4.376**	**62**

gemeente CASTRICUM
ASSURANCE & OVERHEIDSACCOUNTANTS
Gewaarmerkt voor verificatiedoeleinden

Financiële toelichting

Programmaonderdeel 1C (lasten)		
Brandbestrijding en brandpreventie	48.000	V
In de tweede Firap 2025 is een wijziging doorgevoerd op basis van de begroting van de Veiligheidsregio. De begroting van de Veiligheidsregio is door de afdeling onjuist geïnterpreteerd. Dit resulteert in een voordeel van € 55.000 (V).		
Daarnaast is er in de begroting geen rekening gehouden met de jaarlijkse kosten van € 2.000 (N) voor het crisissysteem. Deze post wordt in het eerstvolgende P&C-document alsnog structureel opgenomen.		
Niet nader verklaard verschil € 5.000 (N).		
Openbare orde en veiligheid	30.000	V
In 2025 zijn de kosten voor activiteiten met betrekking tot knaagdieren lager uitgevallen. Het gaat om uitgaven voor het dierentehuis, de dierenambulance en de opvang van dieren. Deze kosten worden gemaakt door de uitvoerende partners binnen dit taakveld. De lagere uitgaven zijn het gevolg van een afgenomen behoefte aan inzet en opvang. Dit resulteert in een voordeel van € 32.000 (V).		
Niet nader verklaard verschil	6.000	N
Totaal lasten	***72.000***	***V***
Programmaonderdeel 1C (baten)		
Leges APV titel 1 (Winkeltijden, overige leges)	27.000	V
De inkomsten uit artikel 1 en 2 worden op dit grootboek verantwoord. Het voordeel van € 27.000 (V) wordt verklaard doordat er ruim meer dan vijftig extra aanvragen zijn binnengekomen ten opzichte van voorgaande jaren. Hierdoor vallen de gerealiseerde inkomsten aanzienlijk hoger uit dan oorspronkelijk voorzien.		
De afdeling zal hier in de toekomst beter op anticiperen, zodat deze inkomsten tijdig kunnen worden bijgesteld tijdens de reguliere P&C-momenten. Daarnaast is er structureel geen begroting opgenomen voor deze inkomstenstroom. Dit wordt gecorrigeerd en meegenomen in de 1e Firap 2026, zodat de begroting vanaf dat moment aansluit bij de daadwerkelijke werkzaamheden en verwachte instroom.		
Niet nader verklaarde verschillen	1.000	N
Totaal baten	***26.000***	***V***
Subtotaal resultaat voor bestemming	**98.000**	**V**
Toelichting op mutaties reserves (lasten)		
	0	
Totaal lasten	***0***	
Toelichting op mutaties reserves (baten)		
Op een onderdeel is minder onttrokken uit de reserves. Dit wordt veroorzaakt doordat de werkelijke kosten lager zijn uitgevallen dan begroot. Het is hier een nadeel, maar bij de lasten is dit een voordeel als gevolg van lagere lasten.		
Resultaatsbestemming 2024 Openbare orde en veiligheid	36.000	N
Totaal baten	***36.000***	***N***
Subtotaal mutaties reserves	**36.000**	**N**
Resultaat na bestemming	**62.000**	**V**

Beleidsindicatoren

Overzicht verplichte indicatoren	B score	U score	C score	H score	NL score	jaar	
Verwijzingen Halt	8	6	7	9	9	2024	per 1.000 jongeren
Misdrijven - Winkeldiefstallen	0,3	0,7	1,6	1,0	2,2	2024	per 1.000 inwoners
Misdrijven - Geweldsmisdrijven	1,8	2,2	2,9	2,9	4,3	2024	per 1.000 inwoners
Misdrijven - Diefstallen uit woning	1,5	1,1	1,2	1,6	1,2	2024	per 1.000 inwoners
Misdrijven - Vernielingen en misdrijven tegen openbare orde en gezag	3,8	2,2	3,8	4,1	5,7	2024	per 1.000 inwoners

gemeente CASTRICUM
ASSURANCE & OVERHEIDSACCOUNTANTS
Gewaarmerkt voor verificatiedoeleinden

Verbonden partijen behorende bij programma 1

Verbonden partijen

PO	Verbonden partij
1a	Regionaal Historisch Centrum Alkmaar (RHCA)
1b	Gezondheidsdienst Hollands Noorden (GGD)
1b	Zaffier
1c	Veiligheidsregio Noord-Holland Noord (VRNHN)

gemeente CASTRICUM
ASSURANCE & OVERHEIDSACCOUNTANTS
Gewaarmerkt voor verificatiedoeleinden

Programma 2. Een aantrekkelijke gemeente

2A. Cultuur, recreatie en toerisme

Wat wilden we bereiken?

Erfgoed op de kaart

In 2024 is Castricum begonnen met het actualiseren van haar erfgoedzorg, onder de noemer ‘Erfgoed op de kaart’. Daar gaan we in 2025 mee door. Zo geven we uitvoering aan de Erfgoednota (2020), waarin is afgesproken om erfgoedwaarden zoveel mogelijk in kaart te brengen. Het doel hiervan is dat we erfgoedwaarden goed kunnen betrekken bij ruimtelijke ontwikkelingen binnen de gemeente, in lijn met de Omgevingswet.

“Wij richten ons erop om zoveel mogelijk erfgoed in kaart te brengen, zodat het bekend is en een duidelijke rol krijgt bij de belangenafwegingen tussen allerlei vakgebieden, die gemaakt gaan worden. De Cultuurhistorische waardenkaart en Archeologische verwachtingenkaart komen straks in het Digitaal Stelsel Omgevingswet (DSO) te staan. Het is daarom belangrijk om erfgoed digitaal te ontsluiten. Wij actualiseren de erfgoedkaarten regelmatig <…>.”

Waaraan kunnen we zien of we het bereiken?

We leveren een nieuwe Beleidskaart Archeologie op in 2025. Ook starten we met het maken van een Cultuurhistorische waardenkaart.

Wat zouden we daarvoor doen?

Uitvoering Erfgoednota

In 2024 is het Erfgoedplatform Castricum van start gegaan. Het Erfgoedplatform brengt erfgoedorganisaties uit Castricum samen. Het platform is in 2024 begonnen met het verzamelen van informatie over de cultuurhistorische waarden van Castricum. In 2025 maken we, in samenwerking met het Erfgoedplatform, een digitale Cultuurhistorische waardenkaart van Castricum. Er wordt rekening gehouden met uitloop in 2026.

Doel (indicator) 

Tijd (indicator) 

Geld (indicator) 

gemeente CASTRICUM
ASSURANCE & OVERHEIDSACCOUNTANTS
Gewaarmerkt voor verificatiedoeleinden

Gerealiseerd (toelichting)	Het Erfgoedplatform Castricum is een waardevolle samenwerking tussen de lokale erfgoedorganisaties en gemeente. Binnen de begroting is geen budget beschikbaar gesteld om een digitale cultuurhistorische waardenkaart te maken van Castricum, daarom is deze niet uitgevoerd. Het Erfgoedplatform onderzoekt wel al de cultuurhistorische waarden van Castricum. Voor dit doel is een oranje indicatie gegeven; er is gestart, maar uitvoering is nog niet gelukt. Door het ontbreken van budget staat de indicator voor tijd daarom ook op oranje: de uitvoering van het project ligt stil. Er is incidenteel budget nodig om de digitale cultuurhistorische waardenkaart te realiseren; deze indicator staat op rood.

Verwachtingenkaart archeologie

In 2025 vertalen we de uitkomsten van de archeologische verwachtingenkaart naar een beleidskaart archeologie, zodat bij het vaststellen van wijzigingen van het Omgevingsplan hierop teruggegrepen kan worden. De huidige beleidskaart komt uit 2011. Deze kaart is niet meer actueel en daarnaast is deze kaart niet goed inzetbaar binnen het DSO.

Doel (indicator)	
Tijd (indicator)	
Geld (indicator)	
Gerealiseerd (toelichting)	In 2024 is gestart met de beleidsactualisatie archeologie. Er is toen gestart met het maken van een archeologische verwachtingenkaart. Deze is in 2025 in concept gereed gebracht. Er is geen budget beschikbaar gesteld binnen de begroting om deze beleidsactualisatie voort te zetten en vandaar ook niet gerealiseerd.

Wat wilden we bereiken?

Recreatie en Toerisme

Het versterken van de lokale economie door het aantrekken van meer toeristen, gericht op een evenwichtige verspreiding van bezoekers over de regio en het bevorderen van toerisme gedurende het hele jaar.

Waaraan kunnen we zien of we het bereiken?

Meetbare indicatoren zijn een toename in het aantal toeristische bezoeken buiten het piekseizoen, een evenwichtigere verdeling van toeristen over de regio, en positieve terugkoppeling van lokale ondernemers over de bijdrage van het uitvoeringsprogramma aan hun bedrijfsvoering.

gemeente CASTRICUM
ASSURANCE & OVERHEIDSACCOUNTANTS
Gewaarmerkt voor verificatiedoeleinden

Wat zouden we daarvoor doen?

Uitvoeringsprogramma lokale ondernemers

In samenspraak met het lokale bedrijfsleven de regionale toeristische visie vertalen naar een uitvoeringsprogramma voor de lokale ondernemers.

Doel (indicator)	
Tijd (indicator)	
Geld (indicator)	
Gerealiseerd (toelichting)	De lokale uitvoeringagenda is vastgesteld in 2025. Wegens niet begrote beheerskosten, zoals wandel-, kano- en fietsroutes, inzet van de kustbus in de meivakantie en de regionale samenwerking heeft er een overschrijding van het budget plaats gevonden.

Wat wilden we bereiken?

Strand

De gemeente Castricum heeft een kustlijn van ruim 7 kilometer. In de kuststrook speelt een groot veiligheidsbelang. Het jaarlijks aangroeien van deze duinen zorgt ervoor dat we hierop moeten anticiperen. We willen onze stranden begaanbaar en toegankelijk houden. Het vernieuwen van het strandplateau gaat zorgen voor een betere bereikbaarheid van het strand in Castricum. Naast de hoofdopgang, kent het strand ook een opgang naast strandpaviljoen Noord Kust.

Naast de toegang tot het strand, kan ook de parkeergelegenheid bij het strand zorgen voor een betere toegankelijkheid. Op 8 februari 2024 is een motie aangenomen waarin staat dat de gemeente onderzoek dient te verrichten naar de huidige pachtovereenkomst van het parkeerterrein.

De reddingsbrigade zorgt voor een veilig strand gedurende de zomermaanden. De aanvraag loopt voor een jaarrond reddingsbrigadepost. Daarnaast loopt de dienstverleningsovereenkomst tot dit jaar waardoor er in 2025 een nieuwe overeenkomst moet worden opgesteld en ondertekend.

Waaraan kunnen we zien of we het bereiken?

De strandopgang is goed toegankelijk en heeft een verzorgde uitstraling. De pachtovereenkomst is onder de loep genomen en er heeft een gesprek plaatsgevonden tussen de provincie en de gemeente om te horen wat de wensen zijn aan de kant van de provincie. Vervolgens zijn de wensen van de provincie naast de mogelijkheden gelegd en de wensen van de gemeente. Een nieuwe dienstverleningsovereenkomst is gesloten met de reddingsbrigade.

gemeente CASTRICUM
ASSURANCE & OVERHEIDSACCOUNTANTS
Gewaarmerkt voor verificatiedoeleinden

Wat zouden we daarvoor doen?

Strandopgang en overeenkomsten

De strandopgang bij Noord Kust is toe aan groot onderhoud. De duinen worden hoger, maar de strandopgangen blijven achter. Deze strandopgang moet opgehoogd worden.

In 2025 is er nog geen actie ondernomen m.b.t de pachtovereenkomst tussen Cambium Vastgoed en de provincie Noord-Holland. Dit zal gebeuren in 2026.

Een externe medewerker wordt ingehuurd om de voorwaarden te onderhandelen/bespreken met de semi-of niet-commerciële partijen om zo tot een verlengde huurovereenkomst te komen waar alle partijen tevreden over zijn.

Doel (indicator)	
Tijd (indicator)	
Geld (indicator)	
Gerealiseerd (toelichting)	De strandopgang bij Noord Kust is toe aan groot onderhoud. Deze opgang zit in beheer bij PWN, waardoor de gemeente deze opgang niet kan ophogen. In 2035 loopt de huidige pachtovereenkomst af tussen Cambium Vastgoed en de provincie Noord-Holland. De gemeente dient te onderzoeken of overname van het contract tot de mogelijkheden behoort, dan wel het tussentijds openbreken van de overeenkomst. Begin 2026 wordt een brief gestuurd naar de provincie waarbij de gemeente Castricum aangeeft de pachter te willen worden van het parkeerterrein, zodra de pachtovereenkomst tussen de huidige pachter en de provincie afloopt. In 2025 is een externe medewerker ingehuurd om de voorwaarden te onderhandelen/bespreken met de semi-of niet-commerciële partijen om zo tot een verlengde huurovereenkomst te komen waar alle partijen tevreden over zijn. In 2026 worden deze onderhandelingen hervat. Er zijn afspraken met de beheerder van het parkeerterrein gemaakt om de toegankelijkheid van het terrein te verbeteren (achteraf betalen).

ASSURANCE & OVERHEIDSACCOUNTANTS
Gewaarmerkt voor verificatiedoeleinden

Wat heeft het gekost?

Bedragen x €1.000

Exploitatie	Primitieve begroting 2025	Begroting 2025 na wijziging	Werkelijk 2025	Verschillen 2025
Baten	188	272	246	-26
Lasten	-1.396	-1.359	-1.354	6
Gerealiseerd saldo van baten en lasten	**-1.209**	**-1.088**	**-1.108**	**-20**
Onttrekkingen	44	66	44	-22
Geraamd resultaat	**44**	**66**	**44**	**-22**
Gerealiseerd resultaat	**-1.165**	**-1.021**	**-1.064**	**-43**

gemeente CASTRICUM
ASSURANCE & OVERHEIDSACCOUNTANTS
Gewaarmerkt voor verificatiedoeleinden

Financiële toelichting

Programmaonderdeel 2A (lasten)		
Recreatieschappen	26.000	V
De doorschuif-btw in 2025 bedraagt circa € 49.000 en ligt daarmee hoger dan in voorgaande jaren.		
De toename wordt verklaard doordat de doorschuif-btw in 2025 bestaat uit twee componenten: een reguliere component van circa € 19.000 (in lijn met voorgaande jaren) en een aanvullende component van circa € 29.500 die betrekking heeft op btw op investeringen. Deze laatste component is sinds het vierde kwartaal 2024 toegevoegd en was in eerdere jaren niet of nauwelijks aanwezig.		
De begroting hield geen rekening met deze investeringscomponent, waardoor de gerealiseerde doorschuif-btw hoger uitvalt dan geraamd.		
De hogere doorschuif-btw leidt tot een incidenteel voordeel via het btw-compensatiefonds van circa € 26.000 (V).		
Strand	28.000	V
Er is een voordeel van € 13.000 (V) ontstaan doordat in de begroting nog rekening was gehouden met OZB-lasten, terwijl deze sinds 2021 elders zijn ondergebracht. Daarnaast is de review van de huurcontracten eerder afgerond dan gepland. Verder waren er minder advieskosten nodig voor strandzaken, wat een aanvullend positief effect van € 5.000 (V) oplevert. Tot slot wordt het resterende verschil van € 10.000 (V) verklaard doordat meerdere structurele budgetten in 2025 niet nodig bleken te zijn en daarom niet zijn benut.		
Toerisme en recreatie	32.000	N
Het verschil van € 32.000 wordt veroorzaakt door een combinatie van niet (volledig) begrote kosten en aanvullende uitgaven binnen Recreatie en toerisme.		
Een deel van de kosten heeft betrekking op opdrachten uit voorgaande jaren die wel onder recreatie en toerisme vallen, maar destijds niet correct zijn begroot. Daarbij zijn ook contractuele verplichtingen pas recent volledig in beeld gekomen.		
Daarnaast zijn regionale kosten onjuist of onvolledig in de begroting verwerkt.		
Tot slot bestaan de hogere lasten uit beheerskosten voor recreatieve voorzieningen (waaronder routenetwerken, bebording en watertappunten). Een deel hiervan vloeit voort uit lopende contractuele verplichtingen, zoals het beheer van routenetwerken (contractperiode 2022–2026).		
Niet nader verklaarde verschillen	17.000	N
Totaal lasten	***5.000***	***V***
Programmaonderdeel 2A (baten)		
Toerisme en recreatie	36.000	N
De subsidie van de provincie is per abuis geboekt op een ander grootboeknummer binnen programmaonderdeel 2c. Daardoor ontstaat er een verschil van € 21.000 (N). Daarnaast wordt een deel van het resultaat beïnvloed door een terugbetaling van eerder ontvangen subsidie € 15.000 (N) na definitieve vaststelling.		
Niet nader verklaarde verschillen	10.000	V
Totaal baten	***26.000***	***N***
Subtotaal resultaat voor bestemming	**21.000**	**N**
Toelichting op mutaties reserves (lasten)		
	0	
Totaal lasten	***0***	
Toelichting op mutaties reserves (baten)		
Op een onderdeel is minder onttrokken uit de reserves (waardoor er meer in de betreffende reserves achterblijft). Dit wordt veroorzaakt doordat de werkelijke kosten lager zijn uitgevallen dan begroot. Het is hier een nadeel, maar bij de lasten is dit een voordeel als gevolg van lagere lasten.	22.000	N
- Toonbeeld Geesterhage € 22.483 (N)		
Totaal baten	***22.000***	***N***
Subtotaal mutaties reserves	**22.000**	**N**
Resultaat na bestemming	**43.000**	**N**

gemeente CASTRICUM
EIL ASSURANCE & OVERHEIDSACCOUNTANTS
Gewaarmerkt voor verificatiedoeleinden

2B. Economische vitaliteit

Wat wilden we bereiken?

Levendige dorpscentra

Realisatie van levendige dorpscentra dragen bij aan behoud van voorzieningen en sociale cohesie in de dorpen. De dorpscentra moeten aantrekkelijk zijn en ruimte bieden voor ontmoeting.

Waaraan kunnen we zien of we het bereiken?

De kernen zijn een plek waar inwoners, bezoekers en toeristen graag verblijven. Doel voor komend jaar: een toekomstbestendige vitale lokale economie bestaat een aantrekkelijk, levendig centrum met een gevarieerd aanbod van detailhandel en nauwelijks leegstand waar inwoners en toeristen hun geld besteden.

Wat zouden we daarvoor doen?

Voortgang

De uitvoering van het traject herinrichting Kerkplein is in 2025 uitgevoerd. De autoluwe Dorpstraat is in december als onderdeel van het integrale verkeersplan Castricum door de raad vastgesteld en Project versterking winkel- en verblijfsgebieden voor de kern Limmen is door de raad vastgesteld in september 2025. Uitvoering van het deze werkzaamheden voor inrichting van het terras van Limmen zullen in q2 2026 plaatsvinden.

Doel (indicator)	■
Tijd (indicator)	■
Geld (indicator)	■
Gerealiseerd (toelichting)	Op 8 september 2025 is het startschot gegeven voor de uitvoering van de werkzaamheden voor het kerkplein en zijn alle werkzaamheden afgerond. Voor het project autoluwe dorpsstraat is in Q4 een integraal verkeersplan aan het college/raad aangeboden, welke is vastgesteld.

Wat wilden we bereiken?

Revitaliseren Castricummerwerf

Castricummerwerf blijft een kwalitatief goed MKB bedrijventerrein, waarbij behoud van ruimte voor economie en werkgelegenheid in Castricum cruciaal is naar de toekomst.

Waaraan kunnen we zien of we het bereiken?

Een veilig, bereikbaar, duurzaam bedrijventerrein met kwalitatief mooie MKB-bedrijven, zonder leegstand, die structureel bijdraagt een lokale vitale economie en werkgelegenheid voor haar inwoners.

ASSURANCE & OVERHEIDSACCOUNTANTS
Gewaarmerkt voor verificatiedoeleinden

Wat zouden we daarvoor doen?

Toekomstbestendig maken

We geven uitvoering aan de visie en uitvoeringsprogramma Castricummerwerf toekomstbestendig. Daarbij wordt ingezet op het revitaliseren van de Castricummerwerf middels een publiek-private aanpak. De gemeente faciliteert in het proces om te komen tot een sterk toekomstbestendig bedrijventerrein en wil investeren. Het rekent er daarbij op dat ondernemers instappen en eveneens investeren (in geld en in tijd). Denk aan investeringen in courant bedrijfsvastgoed, parkmanagement, openbare ruimte, bereikbaarheid, parkeren, verduurzaming en vergroening. We onderzoeken subsidiemogelijkheden voor bedrijventerreinen bij provincie en/of Rijk.

Doel (indicator)

Tijd (indicator)

Geld (indicator)

Gerealiseerd (toelichting)

Het parkeerterrein bij HUBO is na afstemming met de ondernemers gerealiseerd. De werkzaamheden voor een schoon en veilige werklocatie (parkmanagement) zijn gedurende het gehele jaar uitgevoerd.

Voor 2026 gaan we nadere invulling en richting geven voor een ondernemersfonds Castricummerwerf

Wat heeft het gekost?

Bedragen x €1.000

Exploitatie	Primitieve begroting 2025	Begroting 2025 na wijziging	Werkelijk 2025	Verschillen 2025
Baten	22	22	18	-3
Lasten	-542	-545	-475	70
Gerealiseerd saldo van baten en lasten	**-520**	**-523**	**-456**	**67**
Gerealiseerd resultaat	**-520**	**-523**	**-456**	**67**

ASSURANCE & OVERHEIDSACCOUNTANTS
Gewaarmerkt voor verificatiedoeleinden

Financiële toelichting

Programmaonderdeel 2B (lasten)		
Economische zaken	94.000	V
In 2025 ontstaat er een overschot binnen het budget voor RKK € 75.000 (V). In de praktijk bleek het niet mogelijk een aannemer te vinden die op korte termijn kon starten. Hierdoor schuift de uitvoering naar 2026. In 2026 zal er in de 1e Firap een voorstel worden gedaan om deze middelen in 2026 alsnog in te zetten.		
Daarnaast zijn er minder kosten gemaakt voor overige diensten binnen het taakveld Economische Zaken, wat resulteert in een voordeel van € 19.000 (V).		
Uitgaven Markten	22.000	N
Voor het jaar 2025 is geen rekening gehouden met de kosten voor het leveren van de kramen voor de weekmarkt en het plaatsen van de elektrische straatkasten die hiervoor benodigd zijn. Vanaf 2026 worden deze posten structureel meegenomen in de begroting € 22.000 (N).		
Niet nader verklaarde verschillen	2.000	N
Totaal lasten	***70.000***	***V***
Programmaonderdeel 2B (baten)		
Niet nader verklaarde verschillen	3.000	N
Totaal baten	***3.000***	***N***
Subtotaal resultaat voor bestemming	**67.000**	**V**
Toelichting op mutaties reserves (lasten)		
	0	
Totaal lasten	***0***	
Toelichting op mutaties reserves (baten)		
	0	
Totaal baten	***0***	
Subtotaal mutaties reserves	**0**	
Resultaat na bestemming	**67.000**	**V**

Beleidsindicatoren

Overzicht verplichte indicatoren	B score	U score	C score	H score	NL score	jaar	
Functiemenging	42,1	42,6	41,1	41,2	54,5	2024	%
Vestigingen (van bedrijven)	244,9	154,8	185,3	191,4	191,4	2024	per 1.000 inw.15 t/m 64jr

gemeente CASTRICUM
ASSURANCE & OVERHEIDSACCOUNTANTS
Gewaarmerkt voor verificatiedoeleinden

2C. Een bereikbare gemeente

Wat wilden we bereiken?

Een bereikbare gemeente

De gemeente Castricum zet zich in voor het realiseren van een optimale bereikbaarheid en een duurzaam veilige inrichting van de openbare ruimte, met als doel de leefbaarheid voor haar inwoners, werkenden en recreanten significant te verhogen. Dit streven omvat een toekomstgerichte visie op mobiliteit, waarbij een prioritering wordt gegeven aan voetgangers, fietsers en openbaar vervoergebruikers volgens het STOMP-principe, waarbij de auto als minder prioritair wordt beschouwd. Dit beleid onderstreept het belang van toegankelijkheid en veiligheid in het bevorderen van een hoge kwaliteit van leven binnen onze gemeenschap.

Het belang van uitstekende toegankelijkheid geldt voor alle sectoren van onze gemeenschap, inclusief inwoners die buiten de gemeentegrenzen werken en ondernemers die afhankelijk zijn van betrouwbare transport- en logistieke processen. Dit vereist verbindingen, zowel over de weg als via het spoor, die samen de basis vormen van onze ambitieuze mobiliteitsstrategie.

Daarnaast is er de ambitie om de lokale infrastructuur niet alleen functioneel maar ook belevingsgericht te ontwikkelen, met bijzondere aandacht voor recreatief fietsverkeer. Dit initiatief is gericht op het versterken van de connectie met de unieke aspecten van onze lokale gemeenschap, het bevorderen van een gezonde en actieve levensstijl, en het aanbieden van een aantrekkelijke infrastructuur die de diverse behoeften van verschillende gebruikers ondersteunt.

In de realisatie van deze visie engageert de gemeente zich in een voortdurend proces van verbetering en innovatie op het gebied van bereikbaarheid en verkeersveiligheid. Dit omvat een uitgebreide analyse van huidige en toekomstige verkeersstromen, de effectiviteit van het openbaar vervoer, de kwaliteit van fietspaden en de algehele inrichting van de openbare ruimte. Er wordt rekening gehouden met toekomstige trends in mobiliteit en de potentiële impact van technologische vooruitgang.

Deze doelstellingen worden ondersteund door een actieve samenwerking met diverse partners, waaronder regionale, provinciale en nationale overheden, hoogheemraadschap en vervoersaanbieders zoals NS en Connexxion. Een belangrijk onderdeel van onze strategie is het betrekken van inwoners, ondernemers en andere belanghebbenden bij het vormgeven van ons uit te voeren beleid.

Deze geïntegreerde en inclusieve benadering vormt de basis voor een toekomstbestendige mobiliteitsinfrastructuur, die niet alleen de kwaliteit van leven verbetert, maar ook bijdraagt aan de duurzame ontwikkeling van de gemeente Castricum.

Waaraan kunnen we zien of we het bereiken?

1. Verbetering fietsnetwerk
   Veiligere en snellere fietsverbindingen en een groter aandeel fietsverkeer in de totale mobiliteitsbehoefte.
2. Regionale samenwerking: Strategisch Plan Verkeersveiligheid 2030
   Het in 2024 voorbereide uitvoeringsprogramma verkeersveiligheid
   is bestuurlijk vastgesteld en verwerkt in de Regionale Agenda Mobiliteit (RAM).

gemeente CASTRICUM
EIL ASSURANCE & OVERHEIDSACCOUNTANTS
Gewaarmerkt voor verificatiedoeleinden

3. Verbeteren veiligheid Spoorwegovergang
   Beverwijkerstraatweg en autoluwe Dorpsstraat Het bereiken van de genoemde doelen en maatregelen op de overweg en in de Dorpsstraat kan op verschillende manieren worden gemonitord (1) de gerealiseerde verkeersmaatregelen, incl. een indicatie van de mate waarin verkeersveiligheidsrisico's hierdoor worden beperkt en (2) een ongevallenanalyse (3) snelheidsmetingen en (4) verkeerstellingen.

4. Integraal Verkeersplan Castricum/Bakkum
   Om te bepalen of het Integraal Verkeersplan voor Castricum en Bakkum is bereikt, moeten we wachten tot het plan in het voorjaar van 2025 ter besluitvorming aan de raad wordt voorgelegd en wordt goedgekeurd. Als het plan wordt goedgekeurd en is geïmplementeerd, kunnen we kijken naar de effecten op het verkeer en de verkeersveiligheid in de kernen Castricum en Bakkum. Het is belangrijk om te blijven kijken of de doelstellingen van het plan worden bereikt, door o.a. het monitoren van sluipverkeer en het verminderen van verkeersveiligheidsrisico's op de gebiedsontsluitingswegen en fietsroutes. Ook kunnen we kijken naar de feedback van bewoners en andere belanghebbenden om te zien of het plan op een effectieve en efficiënte manier is uitgevoerd. Daarnaast is het belangrijk om aan te geven dat er dus na besluitvorming tijd nodig is voor de realisering, waardoor de effecten vermoedelijk nog niet zichtbaar zijn in 2025.

5. Visie Stationsgebied
   We kunnen zien of we het doel van het project hebben bereikt door de veranderingen in het stationsgebied en het Kerkplein te
   bekijken en te vergelijken met de plannen en doelstellingen die zijn vastgesteld in de kadernota. Als het stationsgebied en het Kerkplein zijn heringericht op een manier die overeenkomt met de visie van de gemeente, en als de autoluwe Dorpsstraat is gerealiseerd, dan kunnen we concluderen dat het doel van het project is bereikt. Het is belangrijk om te kijken naar zaken zoals de verkeersstromen en veiligheid van de diverse weggebruikers, het faciliteiten van voor- en natransport- (auto parkeren, fietsparkeren, busstation, taxistandplaats, deelauto, deelfiets) en de algehele uitstraling van het gebied om te beoordelen of de doelstellingen zijn gehaald.

6. Minimaal huidige bediening NS-station behouden
   In 2025 kunnen we beoordelen of het bedieningsniveau van station Castricum is behouden. Dit kan worden gemeten aan de hand van het aantal treinen en bussen dat het station aandoet en de frequentie van deze diensten. Als het bedieningsniveau is gehandhaafd, dan is dat een indicatie dat de inspanningen om het openbaar vervoer in Castricum te behouden en te verbeteren succesvol zijn geweest. Bovendien kan de samenwerking tussen de gemeente, provincie, NS, ProRail en Connexxion worden gezien als een belangrijke factor bij het behoud van een hoog niveau van openbaar vervoer. Onder Verbeteren veiligheid Spoorwegovergang Beverwijkerstraatweg en autoluwe Dorpsstraat is al aangeven dat alternatieve lijnvoering geen volledige PHS dienstregeling toelaat. Voor station Castricum kan dat in de toekomst betekenen dat reizigers richting Haarlem en verder en richting Hoorn extra moeten overstappen in Uitgeest of Alkmaar omdat deze oplossing ten koste gaat van doorgaande treinen van Hoorn / Alkmaar richting Haarlem en verder

gemeente CASTRICUM
EIL ASSURANCE & OVERHEIDSACCOUNTANTS
Gewaarmerkt voor verificatiedoeleinden

7. Verkeersveiligheid N203
   In 2025 heeft de provincie de Trajectstudie afgerond en is besloten welke maatregelen wel/niet worden meegenomen bij groot onderhoud/herinrichting. De gemeente dringt hierbij nadrukkelijk aan op spoedige vergroting van de vergevingsgezindheid van de weg door het tracé te verbreden. We zullen de voortgang beoordelen (inhoud, planning en proces/participatie) betreffende de plannen voor structurele verbetering van de verkeersveiligheid en de realisatie van een veilige en comfortabele regionale doorfietsroute langs de N203.

Wat zouden we daarvoor doen?

Integraal VerkeersPlan Castricum/Bakkum

Met het besluit van de raad om de overweg Beverwijkerstraatweg op korte termijn substantieel veiliger te maken en de kaders die hierin zijn meegegeven (afvallen overige varianten en inzetten op de Gelijkvloerse variant en de Zuidelijke stationstunnel-variant) blijft de hoofdinfrastructuur in Castricum ongewijzigd ten opzichte van de voorkeursroute uit het IVVP 2004. Op basis van dit besluit is fase 2 van de Bestuursopdracht Integraal Verkeersplan Castricum en Bakkum opgestart en de participatie met de wijken rondom het centrum ingericht.

Thema's van fase 2 zijn onder andere het sluipverkeer door Bakkum en over de Zanderij en een verbetering van de verkeersveiligheid op niet conform de actuele richtlijnen ingerichte gebiedsontsluitingswegen. De participatie van fase 2 is opvolgend gepland en heeft in 2024 plaatsgevonden. Dit heeft er geleid tot een Integraal Verkeersplan voor de kernen Castricum en Bakkum dat ter besluitvorming begin 2025 aan de raad wordt aangeboden.

Doel (indicator)	
Tijd (indicator)	
Geld (indicator)	
Gerealiseerd (toelichting)	In 2025 is fase 2 van de Bestuursopdracht *Integraal Verkeersplan Castricum en Bakkum* grotendeels afgerond. De participatie met bewoners, ondernemers en belangenvertegenwoordigers in en rond het centrum vond plaats volgens planning en heeft geleid tot een breed gedragen conceptplan. De thema's *verkeer Bakkum en Zanderij* en *verkeersveiligheid op gebiedsontsluitingswegen* zijn uitgewerkt en verwerkt in het definitieve ontwerp van het IVP. Het Integraal Verkeersplan voor de kernen Castricum en Bakkum is eind 2025 door het college aan de raad aangeboden. De formele vaststelling door de gemeenteraad heeft begin 2026 plaatsgevonden.

ASSURANCE & OVERHEIDSACCOUNTANTS
Gewaarmerkt voor verificatiedoeleinden

Het IVP schetst de koers voor de komende tien jaar en biedt een integraal kader voor verkeersveiligheid, leefbaarheid en bereikbaarheid binnen de kernen. De hoofdstructuur uit het IVVP 2004 blijft behouden, maar wordt op onderdelen geactualiseerd met maatregelen gericht op veilige fietsroutes, GOW30-inrichting van gebiedsontsluitingswegen en vermindering van vrachtverkeer in woongebieden.

Minimaal huidige bediening NS-station behouden

Het Openbaar Vervoer staat momenteel onder druk als gevolg van diverse factoren, waaronder de post-corona effecten waardoor er momenteel minder passagiers zijn en er personeelstekorten zijn. Ook is het reizigersaanbod aan het veranderen. Drukke dagen zijn nu dinsdag en donderdag. Op andere werkdagen is er sprake van een duidelijk lagere vervoersvraag. Met de verantwoordelijke instanties voor het openbaar vervoer (provincie en Connexxion voor het busvervoer en NS/ProRail voor het treinvervoer) voeren we binnen en buiten de officiële kanalen overleg om het openbaar vervoer op peil te houden (het bedieningsniveau van station Castricum en de verschillende buslijnen).

We zijn ons bewust van het belang van het openbaar vervoer als een duurzame en efficiënte manier van transport. We blijven ons inzetten om een hoog niveau van openbaar vervoer te bieden aan onze inwoners en bezoekers, zelfs in deze door een teruglopende vraag en beperkte financiële middelen uitdagende tijden. We zullen blijven samenwerken met de relevante instanties om de toekomst van het openbaar vervoer in onze regio te waarborgen. In het kader van het Regionale Mobiliteitsprogramma (RMP) wordt o.a. met provincie Noord-Holland, Vervoerregio Amsterdam en regiogemeenten onderzoek gedaan naar realisering van een mobiliteit hub in de stationsomgeving, incl. deelmobiliteit.

Instellen van eenrichtingsverkeer in de Prinses Beatrixstraat zoals voorgesteld in het IVP, kan inhouden dat voor buslijn 167 (Castricum – Heiloo) een andere route binnen Castricum moet worden gevonden. Verschillende routes per richting is i.v.m. exploitatie en duidelijkheid voor de concessiehouders van de buslijn ongewenst.

Doel (indicator)	
Tijd (indicator)	
Geld (indicator)	
Gerealiseerd (toelichting)	In 2025 bleef de bediening van station Castricum door de NS ongewijzigd. Het aantal treinen en verbindingen bleef gelijk aan het niveau van 2024, waarmee het beoogde serviceniveau behouden bleef.

ASSURANCE & OVERHEIDSACCOUNTANTS
Gewaarmerkt voor verificatiedoeleinden

Het college leverde een actieve bijdrage aan het Zaancorridorprogramma en het Programma Hoogfrequent Spoor (PHS), gericht op een betere benutting en betrouwbaarheid van de spoorverbindingen in de regio. Daarnaast werkte het college samen met de provincie Noord-Holland aan een onderzoek naar functiemenging bij stations in de regio Alkmaar, bedoeld om het reizigersaanbod te versterken en de regionale bereikbaarheid te verbeteren.

Het college liet in 2025 een P+R-onderzoek uitvoeren bij station Castricum. De resultaten bieden inzicht in het gebruik van de parkeervoorzieningen en vormen input voor toekomstig beleid gericht op een goede overstap tussen auto, fiets en openbaar vervoer.

De busverbindingen binnen de gemeente bleven in 2025 ongewijzigd. Het college diende een zienswijze in op het provinciale programma van eisen voor de nieuwe busconcessie (ingang 2028), met als doel het huidige bedieningsniveau te behouden. In het Integraal Verkeersplan Castricum–Bakkum wordt de Prinses Beatrixstraat genoemd als aandachtspunt voor verkeersveiligheid, maar er is geen wijziging of herinrichting gepland. Daarmee blijft de route van buslijn 167 (Castricum–Heiloo) behouden zoals in de huidige situatie.

Daarnaast reed in 2025 opnieuw de gratis kustbus tussen NS-station Castricum en Castricum aan Zee. Voor het eerst werd deze pendeldienst ook in de meivakantie ingezet (van 26 april tot en met 4 mei 2025), naast de reguliere zomerdienst van 5 juli tot en met 31 augustus 2025. De kustbus reed dagelijks tussen circa 10.00 en 21.00 uur, met haltes bij onder andere Camping Bakkum, De Santmark en het strand. De bus was gratis toegankelijk voor inwoners en bezoekers en werd goed gebruikt. Met deze uitbreiding naar de meivakantie is de duurzame bereikbaarheid van het strand verder versterkt en is een alternatief geboden voor autoverkeer richting de kust, passend binnen de doelstelling van een veilig en duurzaam bereikbaar Castricum.

Het eerder genomen besluit dat Castricum geen halte wordt in de nachttreinverbinding Alkmaar–Amsterdam is gehandhaafd.

Regionale samenwerking: Strategisch Plan Verkeersveiligheid 2030

Na jarenlange daling van het aantal verkeersslachtoffers neemt dit aantal weer toe. Om deze trend te keren is landelijk het Strategisch Plan Verkeersveiligheid 2030 vastgesteld, waarbij gekozen is voor een proactieve, risico- en data gestuurde aanpak. Met regiogemeenten, provincie en politie is intensief samengewerkt om te komen tot een Uitvoeringsprogramma Strategisch Plan Verkeersveiligheid 2030. Dit programma wordt regelmatig bijgesteld. Concreet wordt ingezet op o.a.:

- striktere toepassing van de richtlijnen voor verkeersveilige inrichting van straten/wegen;
- verlaging van de auto intensiteit of rijsnelheid indien nodig voor de verkeerveiligheid van actieve vervoerswijzen;

ASSURANCE & OVERHEIDSACCOUNTANTS
Gewaarmerkt voor verificatiedoeleinden

- intensivering van handhaving indien de snelheidslimiet niet fysiek kan worden afgedwongen.

Doel (indicator) 

Tijd (indicator) 

Geld (indicator) 

Gerealiseerd (toelichting)

In 2025 heeft het college gewerkt aan de verdere uitvoering van de beleid uitganspunten uit het Strategisch Plan Verkeersveiligheid 2030 (SPV 2030, die het college op 10 oktober 2023 voor kennis heeft aangenomen). De uitgangspunten van dit landelijke programma – een proactieve, risico en data gestuurde aanpak – zijn verwerkt in het concept Integraal Verkeersplan Castricum–Bakkum (IVP). Daarmee zijn de landelijke en regionale ambities op het gebied van verkeersveiligheid structureel geïntegreerd in de lokale beleidskaders.

De provinciale subsidieregeling voor verkeersveiligheid en regionale doorfietsroutes is per 2025 ingrijpend gewijzigd. Voor kleinere regiogemeenten, waaronder Castricum, zijn de mogelijkheden voor het verkrijgen van subsidie hierdoor beperkt. Om nieuwe investeringen in verkeersveiligheid en fietsinfrastructuur te blijven realiseren, heeft het college eind 2025 subsidieaanvragen bij het Rijk ingediend voor meerdere projecten.

De prioriteiten uit het SPV – waaronder het realiseren van veilige fietsroutes, GOW30-inrichting van gebiedsontsluitingswegen, het verminderen van vrachtverkeer in woongebieden, en het verbeteren van de veiligheid op de N203, de autoluwe Dorpsstraat en de spoorwegovergang Beverwijkerstraatweg - zijn opgenomen in het IVP en sluiten aan op de regionale uitvoeringsagenda.

Verbeteren veiligheid Spoorwegovergang Beverwijkerstraatweg en autoluwe Dorpsstraat

Samen met ProRail is het vervolgonderzoek verricht naar de effectiviteit en haalbaarheid van de maatregelen uit het maatregelplan dat is goedgekeurd voor LVO-subsidie (Landelijk Verbeterprogramma Overwegen) en uitwerking in weg-ontwerpen. Op basis van onderzoek is een pakket maatregelen samengesteld dat, zeker in combinatie met het autoluw maken van de Dorpsstraat, op de korte termijn tot substantiële verbetering leidt.

ASSURANCE & OVERHEIDSACCOUNTANTS
Gewaarmerkt voor verificatiedoeleinden

Dit maatregelenpakket is getest in een pilot. De resultaten van het onderzoek en de pilot zijn vastgesteld door de raad. Op verzoek van de raad is het participatietraject met inwoners en ondernemers in 2023 opnieuw opgestart om de overweg Beverwijkerstraatweg op korte termijn substantieel veiliger te maken. Daarvoor werd met de inwoners en ondernemers samen gekeken naar de inrichting van een autoluwe Dorpsstraat, het verbeteren van de verkeersstructuur in de Verzetsheldenbuurt en het verbeteren van de verkeersstructuur in de Prinses Beatrixstraat. Dit heeft geleid tot een integraal advies voor verkeerskundige inrichting in en rondom het centrum en dat advies is voorgelegd aan de raad. De Dorpsstraat zal hierin als fietsstraat en doorfietsroute/hoofdfietsroute veilig kunnen functioneren. Hiervoor is verlaging van de auto intensiteit nodig tot maximaal 400 motorvoertuigen per uur tijdens de spits (ca. 4.000 motorvoertuigen/etmaal) bij inrichting van éénrichtingsverkeer.

Op basis van het besluit van de raad om de overweg op korte termijn substantieel veiliger te maken wordt het wegontwerp van de LVO-maatregelen rondom de overweg Beverwijkerstraatweg verder uitgewerkt naar besteksontwerp om op korte termijn (voorjaar 2025) tot realisatie te komen (no-regret). Daarnaast is apart gekeken naar de inrichting van een autoluwe Dorpsstraat (met flankerend beleid zoals GOW30 in de Ruiterweg, Prinses Beatrixstraat, Stationsweg en Mient).

Uit verdiepend onderzoek is eveneens gebleken dat voor de langere termijn, door de effecten van extra treinen aan Programma Hoogfrequent Spoor en de autonome ontwikkeling van het verkeer, dit maatregelenpakket niet zal voldoen. Dit verdiepend onderzoek heeft plaatsgevonden in samenwerking met het Ministerie van I&W/ProRail, provincie Noord-Holland en de Regio Alkmaar. Op basis van de resultaten uit dit onderzoek heeft de raad besloten de varianten Westelijke Randweg, Zuidoostelijke Randweg en Noordelijke stationstunnel-variant (centrumvariant West variant) te laten afvallen vanwege o.a. haalbaarheid en maakbaarheid. Voor de lange termijn is met de samenwerkingspartners is de gelijkvloerse variant onderzocht en is de Zuidelijke stationstunnelvariant (centrumvariant Verlengde Oost variant) verder uitgewerkt op stikstofdepositie, inpasbaarheid, haalbaarheid, maakbaarheid en financierbaarheid. Dit onderzoek is na afronding aan de raad ter kennisname aangeboden. Uit de huidige onderzoeken blijkt dat met een Gelijkvloerse variant geen volwaardig PHS kan worden ingevoerd. De Centrum tunnel Oost dient voor de lange termijn als optie te worden vastgehouden ondanks dat de stikstofproblematiek en de hoge investeringskosten een keuze voor deze variant vooralsnog in de weg staan. Hier wordt verder door de gemeente Castricum geen actie op ondernomen.

Het onderzoek naar een alternatieve lijnvoering wordt door ProRail voor de middellange en lange termijn als tussenoplossing voortgezet in nauw overleg met de grotere kring van belanghebbenden in dit deel van de provincie Noord-Holland. De belangen van de gemeente Castricum worden hierin geborgd.

Aangezien het zeer waarschijnlijk is dat de overweg op de korte en middellange termijn wel gelijkvloers blijft, is (samen met de gemeente Dijk en Waard) een Europese subsidie (Connecting Europe Facility – CEF) aangevraagd om onderzoek te doen naar de verbetering van de veiligheid van het langzaam verkeer (voetgangers en fietsers). Medio 2024 is bekend of deze wordt toegekend en bij toekenning zal dit onderzoek zijn opgestart.

De uitkomsten van de diverse onderzoeken (2023) en de besluitvorming die op basis hiervan in februari 2024 heeft plaatsgevonden, zijn als uitgangspunt meegenomen in het op te stellen verkeersplan voor Castricum (zie punt 4).

gemeente CASTRICUM
ASSURANCE & OVERHEIDSACCOUNTANTS
Gewaarmerkt voor verificatiedoeleinden

Doel (indicator)	
Tijd (indicator)	
Geld (indicator)	
Gerealiseerd (toelichting)	In 2025 heeft de gemeenteraad ingestemd met de fase 1 van het Integraal Verkeersprogramma (IVP) Castricum–Bakkum, bestaande uit de herinrichting van de spoorwegovergang Beverwijkerstraatweg (LVO), de autoluwe Dorpsstraat en de Ruiterweg (GOW30). Het college heeft het Definitief Ontwerp (DO) voor de LVO-maatregelen vastgesteld en bereidt, in overleg met ProRail, de bestuursovereenkomst voor die uitvoering in 2026–2027 mogelijk maakt. De raad heeft daarnaast besloten tot herinrichting van de Dorpsstraat met snelheidsremmende maatregelen, maar zonder invoering van eenrichtingsverkeer. De Dorpsstraat blijft tweerichtingsverkeer; in 2028 worden de verkeersaantallen gemonitord en daarna volgt pas besluitvorming over eventuele aanvullende maatregelen. De Ruiterweg wordt ingericht als GOW30 in 2027–2028. Met deze besluiten is een belangrijk deel van de raadsopdracht voor de verbetering van de verkeersveiligheid en leefbaarheid in en rondom het centrum bestuurlijk afgerond. De uitvoering start in 2026 met het eerste deelproject Dorpsstraat, gevolgd door realisatie van het LVO-ontwerp in 2026–2027.

Verbetering fietsnetwerk

Er wordt veel aandacht besteed aan betere en verkeersveiligere fietspaden en het verbeteren van fietsverbindingen binnen en tussen kernen. Voor Castricum betekent dit dat er voor de periode 2022 – 2030 realisatiebudget moet worden gereserveerd. Deze reservering is ook noodzakelijk om provinciale bijdragen (75- 90%) mogelijk te maken:

- de aandacht is hierbij in eerste instantie gericht op realisering van de regionale doorfietsroutes;
- daarnaast wordt prioriteit gegeven aan fietsroutes met veel kwetsbare verkeersdeelnemers en worden fietsroutes waar onderhoudswerkzaamheden nodig zijn verbeterd (Hogeweg/Kapelweg en oostelijke wegvakken C.F. Smeetslaan);
- het onderzoek van de haalbaarheid van een gescheiden fietspad tussen Limmen en Akersloot.

ASSURANCE & OVERHEIDSACCOUNTANTS
Gewaarmerkt voor verificatiedoeleinden

Doel (indicator)

Tijd (indicator)

Geld (indicator)

Gerealiseerd (toelichting)

In 2025 heeft het college gewerkt aan de verdere verbetering van de hoofdfietsroutes en fietsveiligheid binnen Castricum en de omliggende kernen.

Het in 2025 opgestelde concept-Integraal Verkeersplan (IVP) Castricum–Bakkum, dat in 2025 ter vaststelling aan de raad is aangeboden met besluit in 2026, bevat concrete acties voor de herinrichting van de Ruiterweg, Mient en Stationsweg.
Daarnaast worden twee hoofdfietsroutes verlegd, omdat op de in 2020 vastgestelde trajecten onvoldoende ruimte is om deze conform de landelijke richtlijnen voor hoofdfietsroutes in te richten.
Dit vraagstuk speelt ook bij andere trajecten, waaronder de secundaire doorfietsroutes door de Verzetsheldenbuurt en de kern Akersloot.

Er is een ontwerp opgesteld voor de realisatie en verbetering van snelheidsremmende maatregelen op de hoofdfietsroutes door de Zanderij. Bewoners en ondernemers zijn hierover geïnformeerd; uitvoering staat gepland voor 2026.

Met de provincie Noord-Holland en NS is overleg gevoerd over twee concrete verbeteringen:

1. de aanpassing van de verharding op het zuidelijke deel van het P+R-terrein (motie *Aansluiting fietsers en wandelaars westzijde station*), en
2. de realisatie van een tweerichtingenfietspad vanaf het Westerplein over het huidige parkeerterrein van het Huis van Hilde naar de Puikman.
   Beide partijen staan positief tegenover deze voorstellen; concrete afspraken volgen in 2026.

Bij het Rijk is voor de periode 2026–2029 subsidie aangevraagd voor meerdere fietsprojecten, waaronder:

- de inrichting van de Startingerweg (tussen Krochtlaan en de zuidelijke komgrens) als fietsstraat,
- de inrichting van het Dronenlaantje als fietsstraat (verbinding tussen de hoofdfietsroutes Kapelweg en Westerweg

gemeente CASTRICUM
EIL ASSURANCE & OVERHEIDSACCOUNTANTS
Gewaarmerkt voor verificatiedoeleinden

- en de aanleg van snelheidsremmende maatregelen op de hoofdfietsroute Henri Dunantsingel. Daarnaast is een ontwerp gemaakt voor de herinrichting van de Hogeweg–Kapelweg als fietsstraat, inclusief een concept-Bestuursopdracht. Met de gemeente Heiloo is afgesproken om de participatie gezamenlijk te organiseren.
  Omdat de provincie voor de periode 2025–2028 geen subsidie verleent, ontbreekt financiële dekking en is het project tijdelijk stilgezet.
  De herinrichting van de Westerweg als fietsstraat is hierdoor eveneens doorgeschoven.
  Tot slot is er, ter versterking van de hubfunctie van de stationsomgeving, een onderzoek gestart naar uitbreiding en kwaliteitsverbetering van de fietsenstallingen.

Verkeersveiligheid N203

Op de provinciale weg N203, tussen Uitgeest en Castricum, gebeuren regelmatig ernstige ongevallen en deze weg wordt als meest onveilige provinciale weg van de provincie Noord-Holland ervaren. De gemeenten Castricum en Uitgeest werken samen met de provincie Noord-Holland om de verkeersveiligheid op de N203 te verbeteren. In 2023 is een pakket kortetermijnmaatregelen gerealiseerd. Er is gestart met de studiefase voor structurele verbetering van de verkeersveiligheid in 2028. Uitgangspunt hierbij is verbetering van de verkeersveiligheid voor alle verkeersdeelnemers door de weg vergevingsgezind in te richten voor gemotoriseerd verkeer en tegelijkertijd een veilige, comfortabele en snelle regionale doorfietsroute langs de N203 te realiseren. Medio 2025 besluit de provincie welke structurele maatregelen wanneer worden gerealiseerd.

Doel (indicator)	■
Tijd (indicator)	■
Geld (indicator)	■
Gerealiseerd (toelichting)	In 2025 is de Trajectstudie N203 Uitgeest–Limmen afgerond, gepresenteerd aan Staten- en raadsleden en vastgesteld door de provincie Noord-Holland. Conform de gezamenlijke wens van de gemeenten Uitgeest en Castricum is gekozen voor verbreding van het tracé, zodat de weg vergevingsgezind wordt ingericht voor gemotoriseerd verkeer en ruimte ontstaat voor een veilige en comfortabele doorfietsroute langs de N203. De uitvoering van deze structurele verbetering vergt een planologische procedure (projectbesluit) en grondverwerving, waardoor realisatie pas vanaf 2032 kan plaatsvinden.

ASSURANCE & OVERHEIDSACCOUNTANTS
Gewaarmerkt voor verificatiedoeleinden

Voor de vervolgfase heeft de provincie in 2025 een plan van aanpak opgesteld en de aanbesteding van een extern adviesbureau in gang gezet. In deze zogenoemde Variantenstudie wordt het maatregelpakket uit de Trajectstudie verder uitgewerkt tot een ontwerp, inclusief planologische onderbouwing en verwervingsstrategie. Binnen deze studie worden ook keuzes voorbereid over de aanpak van lokale knelpunten, waaronder:

- het kruispunt N203–N513 (inclusief fietstunnel en motie aansluiting Uitgeesterweg),
- het kruispunt N203–Nesdijk,
- en diverse uitwegen, waaronder bij boerencamping De Kei.

Als aanvullende kortetermijnmaatregel heeft de provincie in 2025 een aanvraag ingediend voor plaatsing van een focusflitser langs de N203, gericht op het tegengaan van afleiding in het verkeer door mobiel telefoongebruik.

Visie Stationsgebied

Het college heeft op 3 oktober 2019 verschillende plannen en projecten uit het Programma Versterking Winkel- en Verblijfsgebieden ter consultatie aan een raadsklankbordgroep voorgelegd, waaronder de opknapbeurt hoek Burg Mooijstraat, transformatie Kerkplein Castricum en de pilot (knip) Dorpsstraat. In 2023 is, gelet op de keuze van de raad op 22 april 2021 om het Programma Versterking Winkel- en Verblijfsgebieden in meerjarenperspectief in stand te houden, in overleg met de raad tot uitvoering en prioritering van de projecten gekomen. De inrichting van een autoluwe Dorpstraat is meegenomen in de participatie genoemd onder 3 en 4. De herinrichting van het stationsgebied en het Kerkplein (uitvoering gestart in 2024) zijn raakvlakprojecten in deze participatie en zal separaat worden opgepakt.

Doel (indicator) 

Tijd (indicator) 

Geld (indicator) 

gemeente CASTRICUM
ASSURANCE & OVERHEIDSACCOUNTANTS
Gewaarmerkt voor verificatiedoeleinden

Gerealiseerd *(toelichting)*

Programma Versterking Winkel- en Verblijfsgebieden
In 2025 is verdere uitvoering gegeven aan het Programma Versterking Winkel- en Verblijfsgebieden, gericht op het verbeteren van de verblijfskwaliteit en de ruimtelijke samenhang in het dorpscentrum van Castricum. Autoluwe Dorpsstraat
De maatregelen in de Dorpsstraat worden uitgevoerd binnen het bredere programma *Verbeteren verkeersveiligheid spoorwegovergang Beverwijkerstraatweg en autoluwe Dorpsstraat* (fase 1 van het IVP Castricum–Bakkum).
De gemeenteraad heeft in 2025 ingestemd met de uitvoering van snelheidsremmende maatregelen conform CROW-richtlijnen. Uitvoering hieraan wordt gegeven in 2026.
Er is geen besluit genomen over eenrichtingsverkeer; dit wordt pas opnieuw beoordeeld na monitoring in 2028.

Kerkplein Castricum
De werkzaamheden aan het Kerkplein zijn gestart in het derde kwartaal van 2025.
De aanpak richt zich op vergroening, verbetering van de verblijfskwaliteit en een betere ruimtelijke samenhang met de Dorpsstraat en het stationsgebied.

Evenementenbeleid Dorpsstraat
Samen met Economische Zaken is in 2025 gewerkt aan de actualisatie van het evenementenbeleid.
Onderzocht is hoe evenementen in de Dorpsstraat kunnen plaatsvinden zonder de verkeersfunctie te belemmeren.
Het organiseren van extra evenementen op werkdagen is verkeerskundig onwenselijk vanwege de verkeersdruk in de Verzetsheldenbuurt en op de Ruiterweg–Mient–Stationsweg–Prinses Beatrixstraat.
Deze uitgangspunten worden meegenomen in de beleidsactualisatie in 2026.

Wat heeft het gekost?

Bedragen x €1.000

Exploitatie	Primitieve begroting 2025	Begroting 2025 na wijziging	Werkelijk 2025	Verschillen 2025
Baten	338	338	393	55
Lasten	-1.375	-1.443	-1.338	105
Gerealiseerd saldo van baten en lasten	**-1.037**	**-1.105**	**-945**	**159**
Onttrekkingen	0	80	65	-15
Geraamd resultaat	**0**	**80**	**65**	**-15**
Gerealiseerd resultaat	**-1.037**	**-1.025**	**-880**	**144**

ASSURANCE & OVERHEIDSACCOUNTANTS
Gewaarmerkt voor verificatiedoeleinden

Financiële toelichting

Programmaonderdeel 2C (lasten)		
Integraal verkeersplan	30.000	V
Het integraal verkeersplan is in 2025 in bestuurlijk traject gebracht. In 2026 worden de laatste werkzaamheden hierop uitgevoerd, het resterend benodigd bedrag van € 15.000 wordt hiervoor in de 1e Firap 2026 aangevraagd. De lasten van het integraal verkeersplan komen vanuit de bestemmingsreserve € 30.000 (V)		
Veerponten	75.000	V
De energielasten zijn lager uitgevallen door lagere dieselkosten. Daarnaast zijn er minder onderhoudskosten geweest omdat in 2024 groter onderhoud op de veerponten is uitgevoerd. Hierdoor is er een positief saldo ontstaan € 75.000 (V)		
Totaal lasten	***105.000***	***V***
Programmaonderdeel 2C (baten)		
Verkeersmaatregelen	20.000	V
De ontvangsten op parkeerontheffingen en gehandicaptenparkeerkaarten zijn niet begroot. Het is vooraf niet in te schatten hoeveel van deze ontheffingen worden afgegeven. Daarnaast is er subsidie voor doortrappen ontvangen. Het is te laat bekend gemaakt of de subsidie toegekend zou gaan worden waardoor deze niet is begroot € 20.000 (V)		
Veerponten	24.000	V
In tegenstelling tot 2024 zijn er behoorlijk meer abonnementen verkocht ten behoeve van de veerpont Akersloot. Het is onduidelijk waarom er meer abonnementen zijn afgesloten € 24.000 (V)		
Kustbus	20.000	V
De ontvangen subsidie van de kustbus van € 20.000 is geboekt op programmaonderdeel 2c, maar begroot binnen programmaonderdeel 2a, zie verklaring bij 2a. Dit is een voordeel van € 20.000 (V) op dit programmaonderdeel.		
Niet nader verklaarde verschillen	9.000	N
Totaal baten	***55.000***	***V***
Subtotaal resultaat voor bestemming	**160.000**	**V**
Toelichting op mutaties reserves (lasten)		
Totaal lasten	***0***	
Toelichting op mutaties reserves (baten)		
Niet nader verklaarde verschillen	15.000	N
Totaal baten	***15.000***	***N***
Subtotaal mutaties reserves	**15.000**	**N**
Resultaat na bestemming	**145.000**	**V**

Verbonden partijen behorende bij programma 2

Verbonden partijen

PO	Verbonden partij
2a	Recreatieschap Alkmaarder- en Uitgeestermeer (RAUM)
2b	Ontwikkelingsbedrijf NHN NV (ONHN)

gemeente CASTRICUM
ASSURANCE & OVERHEIDSACCOUNTANTS
Gewaarmerkt voor verificatiedoeleinden

Programma 3. Een leefbare gemeente

3A. Wonen en leefomgeving

Wat wilden we bereiken?

Herziening Nota Grondbeleid en Nota Grondprijsbeleid

We willen graag actiever kunnen sturen op de woningvoorraad en andere beleidsdoelen. Het verwerven van grondposities is daar een sturingsinstrument in. Om dit als gemeente te kunnen doen is een beleidswijziging nodig.

Waaraan kunnen we zien of we het bereiken?

Uw raad heeft keuzes gemaakt over:

- Het faciliteren en sturen van bestuurlijk en maatschappelijk gewenste ruimtelijke ontwikkelingen.
- Het optimaal verdelen van kosten en opbrengsten tussen gemeente, grondeigenaren, veelal projectontwikkelaars.
- Het transparant maken en beheersen van de risico's van ruimtelijke ontwikkelingen en projecten.
- Het transparant maken van uitgiftebeleid en een leidraad Didam.

Met een geactualiseerd Nota Grondprijsbeleid heeft uw raad de uitgangspunten vastgesteld voor de grondprijsbepaling bij de uitgifte van grond door de gemeente. Het vaststellen van het grondprijsbeleid dient de volgende belangen:

- uniformiteit en objectiviteit;
- draagvlak;
- verdienend vermogen.

Wat zouden we daarvoor doen?

Actualiseren nota's

Met dit doel actualiseren wij in 2025 de Nota Grondbeleid en de Nota Grondprijsbeleid.

Doel (indicator)	
Tijd (indicator)	
Geld (indicator)	
Gerealiseerd (toelichting)	De Nota Grondbeleid en Nota Grondprijsbeleid is in 2025 geactualiseerd.

gemeente CASTRICUM
ASSURANCE & OVERHEIDSACCOUNTANTS
Gewaarmerkt voor verificatiedoeleinden

Wat wilden we bereiken?

Ontwikkelperspectief Noord-Holland Noord

In opdracht van het Rijk heeft de provincie een ruimtelijk voorstel voorbereid. Het voorstel is de opmaat naar een ruimtelijk arrangement waarin Rijk en provincie wederkerige afspraken maken over de ruimtelijk inpassing van wonen, bereikbaarheid, energie, economie, landbouw en natuur. Het opstellen van het ruimtelijk voorstel en het ruimtelijk arrangement is een cyclisch proces. Voor regio Noord-Holland Noord is geconstateerd dat een bovenregionale visie als basis voor het ruimtelijk voorstel op dit moment ontbreekt. Daarom heeft het eerste ruimtelijk voorstel in 2023 voor de regio Noord-Holland Noord vooral een agenderend karakter. Ook is geconstateerd dat grote bovenregionale opgaven die in Noord-Holland Noord spelen vragen om een integrale benadering en om een bijdrage van het Rijk. Hieruit volgt de behoefte om voor Noord-Holland Noord een ontwikkelperspectief op te stellen. Het ontwikkelperspectief zal de basis vormen voor het volgend ruimtelijk voorstel.

Waaraan kunnen we zien of we het bereiken?

In 2025 wordt een opgestelde integrale visie uitgewerkt in uitwerkingsprogramma's en een Ruimtelijk Voorstel voor NHN opgesteld.

Wat zouden we daarvoor doen?

Regio Noord-Holland Noord

De bedoeling is een ontwikkelperspectief op te stellen voor regio Noord-Holland Noord. Daarin bepalen Rijk, provincie, gemeenten en regiopartners gezamenlijk de ambities, ontwikkelrichtingen en ruimtelijke vraagstukken. Als gemeente willen we actief meedoen in dit proces en volgen de stappen die de provincie zet nauwgezet.

Doel (indicator)	
Tijd (indicator)	
Geld (indicator)	
Gerealiseerd (toelichting)	Provincie Noord-Holland, de gemeenten in Noord-Holland Noord en het Hoogheemraadschap Hollands Noorderkwartier zijn gezamenlijk gestart om het Ontwikkelperspectief Noord-Holland Noord op te stellen. Met het ontwikkelperspectief wordt een integrale, bovenregionale ruimtelijke visie voor NHN opgesteld. Deze is essentieel om alle grote nationale en bovenregionale ruimtelijke opgaven af te wegen en de juiste keuzes te maken welke ontwikkelingen waar kunnen plaatsvinden en waar het Rijk voor nodig is.

gemeente CASTRICUM
EIL ASSURANCE & OVERHEIDSACCOUNTANTS
Gewaarmerkt voor verificatiedoeleinden

Het proces voor het Ontwikkelperspectief is november 2024 gestart . Via een aantal bestuurlijke ateliers en een bestuurlijk bijeenkomsten zijn de hoofdlijnen van het perspectief verkend en steeds meer in beeld gebracht. Begin 2026 wordt een overdrachtsdocument van het perspectief opgeleverd. Na de gemeenteraad verkiezingen in 2026 zal het ontwikkelperspectief verder worden uitgewerkt. Het proces van het perspectief zal eind 2026 worden afgerond.

Wat wilden we bereiken?

Wonen

In het collegeprogramma staat woningbouw bovenaan de lijst met een reden. Het is belangrijkste opgaaf voor Castricum voor de komende jaren. De woningnood in de gemeente Castricum is immers hoog. Verschillende inwoners zijn op zoek naar geschikte woonruimte. Dan hebben we het onder andere over starters, jonge gezinnen, senioren, nieuwkomers, inwoners die een tijdelijke oplossing zoeken en mensen met een zorgvraag. Het aanbod van geschikte woningen is niet voldoende om aan de vraag te voldoen. Met de vele woningbouwplannen in procedure en de in deze collegeperiode nog te starten nieuwe projecten geven wij voortvarend daadwerkelijk uitvoering aan de prioriteit bouwen en wonen.

Meer en beter passende woningen voor onze inwoners.

Waaraan kunnen we zien of we het bereiken?

- Realisatie van tenminste circa 1500 woningen vanaf 2025 (waarvan tenminste 1.300 in de periode 2025-2030)

Voor het monitoren van de mate van succes van ons beleid maken wij intensief gebruik van de website woningbouwmonitor en www.plancapaciteit.nl. Daar wordt steeds een actueel beeld geschetst van de woningbouwplannen in voorbereiding. Het geeft per voorgenomen jaar van realisatie inzicht in de concrete locaties en een verdeling naar categorie woningbouw.

Wat zouden we daarvoor doen?

Uitvoering prioriteit bouwen en wonen

- Over alle projecten hanteren we:
  * 40% sociale woningbouw, waarvan 30% sociale huur en 10% sociale koop;
  * 40% in de categorie middenhuur en middenkoop;
  * 20% vrije sector.
- We monitoren de genoemde percentages over het totaal aantal nieuwe woningen primair via plancapaciteit.
- We continueren de inzet van instrumenten als anti-speculatie beding en Doelgroepenverordening.
- Geven we uitvoering aan de bestuursopdracht flexwonen.
- De nieuwe Huisvestingswet biedt meer toewijzingsmogelijkheden (o.a. meer ruimte voor lokale toewijzing) voor sociale koop en middenhuur.
- De gemeente Castricum heeft sinds 1 januari 2024 een meldpunt voor ongewenst verhuurgedrag. Om dit meldpunt verder te stroomlijnen moeten nog beleidsregels en procedures worden opgesteld.

ASSURANCE & OVERHEIDSACCOUNTANTS
Gewaarmerkt voor verificatiedoeleinden

- In 2025 willen we een woningmarktonderzoek houden. De voorkeur is om dit gezamenlijk met regio Alkmaar en de corporaties op te pakken.

Doel (indicator) 

Tijd (indicator) 

Geld (indicator) 

Gerealiseerd (toelichting)

We monitoren de woningbouwprojecten en de verschillende percentages van de woningbouwcategorieën niet meer via plancapaciteit.nl, maar via onze eigen monitor. Deze is openbaar toegankelijk en te vinden op www.regioalkmaar.nl. De gemiddelde verdeling bij woningbouwprojecten waarbij de programmering bekend is per december 2025:

- 38% sociaal;
- 23% in het middensegment;
- 38% in het dure segment.

Er is een nieuwe bestuursopdracht flexwonen voorbereid. Deze is gericht op de opgave om woonruimte te realiseren en op korte termijn te voorzien in voldoende en goede tijdelijke woningen moet een aantal locaties worden ontwikkeld, vergelijkbaar met het project Wonen bij Cas. Een nieuwe bestuursopdracht voorziet in het onderzoeken van de haalbaarheid van mogelijke nieuwe locaties, inclusief het tijdig in beeld brengen van maatschappelijk draagvlak. De raad zal hierover begin 2026 worden geïnformeerd.

De nieuwe Huisvestingswet biedt meer toewijzingsmogelijkheden voor sociale koop en middenhuur. Naast deze verruimde mogelijkheden zal ook de invoering van de Wet versterking regie volkshuisvesting gevolgen hebben voor de Huisvestingsverordening. De intentie is om al deze wijzigingen zoveel mogelijk te bundelen. De aanpassing van de Huisvestingsverordening wordt regionaal opgepakt. Hiervoor wordt een onderzoeksbureau ingeschakeld (o.a. voor de juridische onderbouwing). De inschatting is dat dit traject ongeveer een jaar duurt. De verordening moet ook langs de provincie en moet regionaal worden afgestemd. De verwachting is dat hier in het eerste helft van 2026 mee wordt getart.

Het meldpunt voor ongewenst verhuurgedrag is inmiddels ingericht en functioneert.

gemeente CASTRICUM
ASSURANCE & OVERHEIDSACCOUNTANTS
Gewaarmerkt voor verificatiedoeleinden

In de eerste helft van 2026 houden we samen met Kennemer Wonen en de gemeenten Bergen, Uitgeest en Heiloo een woningmarktonderzoek. Dit ter voorbereiding van het wetsvoorstel Wet versterking regie volkshuisvesting (Wvrv). Door vertraging rond de invoering van de wet is het woningmarktonderzoek niet in 2025 uitgevoerd. Als deze wet (ongewijzigd) wordt aangenomen vervalt de verplichting voor gemeenten om een aparte woonvisie op te stellen. In plaats daarvan wordt een verplicht volkshuisvestingsprogramma (vhp) geïntroduceerd, dat integraal onderdeel uitmaakt van de omgevingsvisie en het omgevingsplan. Het volkshuisvestingsprogramma is breder dan de huidige woonvisie en moet onder andere aandacht besteden aan woningbouw, betaalbaarheid, zorg en ondersteuning, leefbaarheid en verduurzaming.

Wat heeft het gekost?

Bedragen x €1.000

Exploitatie	Primitieve begroting 2025	Begroting 2025 na wijziging	Werkelijk 2025	Verschillen 2025
Baten	3.653	3.961	3.546	-415
Lasten	-6.856	-8.139	-6.332	1.807
Gerealiseerd saldo van baten en lasten	**-3.203**	**-4.178**	**-2.787**	**1.392**
Onttrekkingen	0	482	283	-199
Geraamd resultaat	**0**	**482**	**283**	**-199**
Gerealiseerd resultaat	**-3.203**	**-3.697**	**-2.504**	**1.193**

gemeente CASTRICUM
ASSURANCE & OVERHEIDSACCOUNTANTS
Gewaarmerkt voor verificatiedoeleinden

Financiële toelichting

Programmaonderdeel 3A (lasten)		
Kostenverhaal projecten	144.000	N
Zoals eerder toegezegd in de jaarrekening 2024 is in 2025 gewerkt aan het op orde brengen van de balansposties en werkwijzen met betrekking tot de kostenverhaal projecten.		
Dit is nu gebeurt en en dit leidt tot een nadeel van € 144.000 (N) op de lasten en een voordeel van € 87.000 (V) op de baten (zie onder baten). Per saldo een nadeel van € 57.000 (N).		
Nota actualisatie grondexploitaties		
De actualisaties worden op dit moment berekend (POC, eventuele winstnemingen en aanpassingen verliesvoorziening moeten nog worden verwerkt) en deze moet besloten worden voordat de jaarrekening door de raad wordt vastgesteld.		
Grexen totaal afwijking lasten	1.478.000	V
Zie paragraaf grondbedrijf. Het voordeel op de lasten van € 1.478.000 (V) wordt per saldo € 0 met het nadeel op de baten van € 1.478.000 (N).		
Omgevingswet programmabreed	170.000	V
Het programmabrede traject van de Omgevingswet is per 1 januari 2024 beëindigd. Via de resultaatbestemming 2024 is nog € 170.000 overgeheveld naar 2025 om eventuele kosten voor de deeluitvoering in 2025 op te kunnen vangen. In de praktijk zijn er echter geen kosten meer gemaakt, dit is per abuis niet afgeraamd in een eerder P&C-product € 170.000 (V).		
Omgevingsplan	262.000	V
Na de inwerkingtreding van de Omgevingswet moeten gemeenten een omgevingsplan gaan opstellen, dat de regels over de fysieke leefomgeving bevat. Anders dan bij bestemmingsplannen, zal voor elke gemeente één omgevingsplan gelden, dat het gehele grondgebied bestrijkt. De BUCH-gemeenten streven ernaar om elk per 1 januari 2029 een omgevingsplan volgens de Omgevingswet te hebben vastgesteld dat het gehele grondgebied van de gemeente omvat. Gezien de reikwijdte van het omgevingsplan, de omvang van het gemeentelijk grondgebied en diversiteit aan lokale vraagstukken wordt er niet voor gekozen om het gebiedsdekkende omgevingsplan in één keer op te stellen. Er wordt gezocht naar een stapsgewijze aanpak, waarbij het omgevingsplan voor elke gemeente in fasen wordt 'uitgerold'.		
Het is mogelijk om in één keer een omgevingsplan in procedure te brengen voor de hele gemeente, waarin alle bouwstenen zijn verwerkt. De BUCH-gemeenten kiezen hier niet voor. Reden hiervoor is dat met een stapsgewijze aanpak gaandeweg kan worden geoefend met het proces en de inhoud van een omgevingsplan. Ook wordt het hierdoor mogelijk om prioriteit te geven aan onderdelen waarvan het nodig is die sneller te verwerken; er hoeft niet te worden gewacht op het 'totaalpakket'. Verder wordt hierdoor het 'pakket' aan regels waarover in één keer een oordeel moet worden gevormd gedoseerd en behapbaar gehouden. Dit geldt voor de gemeentelijke organisatie, het gemeentebestuur, andere overheden en betrokken instanties en niet te vergeten inwoners en andere belanghebbenden die kunnen participeren.		
De eerder extra middelen die hiervoor via de algemene uitkering beschikbaar zijn gesteld zullen worden ingezet om de begeleiding hiervoor door een extern bureau, naast de ambtelijke inzet binnen de BUCH, plaats te laten vinden. Het hiervoor opgestelde plan van aanpak is vastgesteld door de afzonderlijke colleges van de BUCH-gemeenten. De extra middelen vanuit 2024/2025 zijn en zullen daarvoor gedurende de periode 2024-2029 worden ingezet. De fasering over de jaren zal worden verwerkt in het eerstvolgende P&C-document waar dit mogelijk is.		
Voor Castricum gaat het om € 262.000 (V).		
Omgevingsvisie	34.000	V
Via de resultaatbestemming 2024 is een bedrag van € 30.000 (V) overgeheveld naar 2025 voor werkzaamheden rondom de omgevingsvisie. Van dit budget is in 2025 geen gebruik gemaakt, doordat capaciteitsproblemen binnen de afdeling ertoe hebben geleid dat de werkzaamheden nog niet konden worden uitgevoerd. Wanneer duidelijk wordt dat deze middelen daadwerkelijk benodigd zijn, zal opnieuw budget worden aangevraagd in de eerstvolgende P&C-product. Voor nu kan het gereserveerde bedrag vrijvallen. Niet nader verklaarde verschillen € 4.000 (V).		
Niet nader verklaarde verschillen	7.000	V
Totaal lasten	***1.807.000***	***V***
Programmaonderdeel 3A (baten)		
Tijdelijke huisvesting statushouders	67.000	N
Het nadeel van € 67.000 (N) wordt veroorzaakt door enerzijds leegstand op de Stetweg, waardoor minder huurinkomsten gegenereerd worden en anderzijds door een te hoog ingeschatte begroting doordat dit het eerste volledig jaar is, waarvoor huurinkomsten berekend moest worden.		

ASSURANCE & OVERHEIDSACCOUNTANTS
Gewaarmerkt voor verificatiedoeleinden

Leges omgevingsvergunningen	665.000	V
De BUCH werkorganisatie is, mede op aangeven van de accountant, met ingang van 2025 voor de verantwoording van de leges overgegaan op het transitorisch stelsel. Dit houdt in dat de legesopbrengsten worden verantwoord in het jaar van aanvraag, in plaats van het jaar van opleggen. Deze wijziging leidt tot een eenmalig positief effect van € 550.000 (V), omdat de leges van aanvragen die per balansdatum nog in behandeling zijn, nu eveneens als opbrengst worden verantwoord.		
De resterende afwijking kan worden verklaard door een andere verdeling van aanvragen over legescategorieën en daarnaast wijken de gemiddelde bouwsommen positief af. Aangezien het legestarief is gekoppeld aan de bouwsom, leidt dit tot circa € 110.000 (V) extra inkomsten.		
Niet nader te verklaren verschil € 5.000 (V).		
Kostenverhaal projecten	87.000	V
Zie de toelichting onder lasten.		
Nota actualisatie grondexploitaties (NAG)		
De actualisaties op de NAG worden op dit moment berekend (POC, eventuele winstnemingen en aanpassingen verliesvoorziening moeten nog worden verwerkt) en moet besloten worden voordat de jaarrekening door de raad wordt vastgesteld.		
Grexen totaal afwijking baten	1.478.000	N
Zie paragraaf grondbedrijf. Het voordeel op de lasten van € 1.478.000 (V) wordt per saldo € 0 met het nadeel op de baten van € 1.478.000 (N).		
Wachtgeld wethouders	355.000	V
In 2025 is de wijze van berekening van de voorziening wachtgeld wethouders herzien. Tot en met 2024 werd in de voorziening, naast de verplichting jegens gewezen wethouders, ook 50% van de maximaal mogelijke wachtgeldverplichting opgenomen voor zittende wethouders. Op grond van het BBV mag voor zittende wethouders geen voorziening worden gevormd, omdat de verplichting pas ontstaat bij beëindiging van het dienstverband. De voorziening is daarom met ingang van 2025 beperkt tot de verplichtingen jegens gewezen wethouders. Dit leidt in 2025 tot een eenmalige vrijval van € 355.000 ten gunste van het resultaat.		
Niet nader verklaarde verschillen	23.000	V
Totaal baten	***415.000***	***N***
Subtotaal resultaat voor bestemming	**1.392.000**	**V**
Toelichting op mutaties reserves (lasten)		
Totaal lasten	***0***	
Toelichting op mutaties reserves (baten)		
Op een aantal onderdelen is minder onttrokken uit de reserves. Dit wordt veroorzaakt doordat de werkelijke kosten lager zijn uitgevallen dan begroot. Het is hier een nadeel, maar bij de lasten is dit een voordeel als gevolg van lagere lasten.	199.000	N
- Omgevingswet Programmabreed: € 170.000 (N)		
- GO IKV Bakkum/Cunera: € 19.345 (N)		
- Omgevingsvisie: € 9.821 (N)		
Totaal baten	***199.000***	***N***
Subtotaal mutaties reserves	**199.000**	**N**
Resultaat na bestemming	**1.193.000**	**V**

Beleidsindicatoren

Overzicht verplichte indicatoren	B score	U score	C score	H score	NL score	jaar	
Gemiddelde WOZ-waarde	478	363	405	417	317	2022	x €1.000
Gemiddelde WOZ-waarde	547	445	476	505	368	2023	x €1.000
Gemiddelde WOZ-waarde	579	441	484	515	378	2024	x €1.000
Gemiddelde WOZ-waarde	612	462	508	544	398	2025	x €1.000
Nieuw gebouwde woningen	3,9	20,9	6,8	6,4	8,4	2024	per 1.000 woningen
Demografische druk	102,5	72,7	87,5	90,2	70,7	2025	%

ASSURANCE & OVERHEIDSACCOUNTANTS
Gewaarmerkt voor verificatiedoeleinden

3B. Duurzaamheid en milieu

Wat wilden we bereiken?

Klimaat

We blijven uitvoering geven aan de vastgestelde Regionale Energietransitie (RES): zonnepanelen op grote daken, realisatie Solar Carports en de opwek van zonne-energie langs de A9.

1. Energietransitie

1.1 Opwek duurzame energie

Wat willen we bereiken?

We blijven uitvoering geven aan de vastgestelde Regionale Energietransitie (RES): zonnepanelen op grote daken, realisatie Solar Carports en de opwek van zonne-energie langs de A9.

Waaraan kunnen we zien of we het bereiken?

In 2025 is het aantal zonnepanelen op grote daken gegroeid, één parkeerplaats is projectlocatie voor een Solar Carport en het projectbesluit Energieroute Noord-Holland is door de provincie Noord-Holland vastgesteld.

1.2 Warmtetransitie

Woningeigenaren

Wat willen we bereiken?

Woningeigenaren ondersteunen in het verduurzamen van hun woning. Duidelijkheid geven over de manier waarop dat (het beste) kan en daar goed over communiceren.

Waaraan kunnen we zien of we het bereiken?

We monitoren deelname wijkaanpak, isolatiesubsidies en - adviezen. Het raamwerk voor een SMP staat, door middel van ecologische gebiedsonderzoeken wordt dit elk jaar verder ingevuld. Vaststellen van het nieuwe Warmteprogramma.

Verenigingen van Eigenaren

Wat willen we bereiken?

We willen ervoor zorgen dat er steeds meer vve's goed geïsoleerd zijn zodat de doelstellingen uit het Nationaal Isolatie Programma worden behaald.

Waaraan kunnen we zien of we het bereiken?

Het aantal geïnformeerde vve's dat energiebesparende maatregelen neemt en gebruik maakt van advies en begeleiding.

Bedrijven

Wat willen we bereiken?

Ondersteunen van bedrijven bij het verduurzamen van hun bedrijfspanden, en het voldoen aan hun wettelijke verplichtingen hierover.

Waaraan kunnen we zien of we het bereiken?

Aantal verstrekte energie adviezen aan bedrijven en de genomen energiebesparende maatregelen en resultaten in de uitgevoerde projecten door de lokale energie initiatieven.

gemeente CASTRICUM
EIL ASSURANCE & OVERHEIDSACCOUNTANTS
Gewaarmerkt voor verificatiedoeleinden

2. Circulaire economie

Wat willen we bereiken?

Het uitvoeringsprogramma 2025-2026 van Circulaire economie wordt volgens planning uitgevoerd. Focus op vier hoofdthema's: Landbouw, Consumptiegoederen, Bouw & Infrastructuur en Bedrijven. Daarnaast richten we ons meer op voorkomen van afval, in de eigen organisatie, bij inwoners en bedrijven.

Waaraan kunnen we zien of we het bereiken?

In 2025 wordt uitvoering gegeven aan minimaal 1 van de "5 werkpakketten" voor natuurinclusieve landbouw. Het circulair maakonderwijsprogramma heeft minimaal 90% van scholen met minimaal 1 lesmodule bereikt en meerdere (50%?) heeft 2 of meer lesmodules gedaan. De twee pilots businesscases voor hergebruik en reparatie uit 2024 hebben bij succes een vaste vorm gekregen. Voor het voorkomen van afval uit eigen organisatie (kantoor, openbare ruimte en bouwplaats) zijn SMART doelstellingen gemaakt. Eind 2025 zijn bij alle infrastructuur opdrachten één of meer elementen uit Het Nieuwe Normaal meegenomen.

3. Klimaatadaptatie

Wat willen we bereiken?

We geven uitvoering aan het vastgestelde beleidsplan met uitvoeringsprogramma 2023-2026: "Op weg naar klimaatadaptieve en natuurinclusieve gemeenten". De gemeente zet zich in op drie niveaus: Huis en pand, Straat, wijk en gebied en Regio.

Waaraan kunnen we zien of we het bereiken?

Huis en pand; aantal aangevraagde subsidies, aantal opgehaalde big bags (tegels), aantal uitgedeelde regentonnen en bomen etc. Straat, wijk en gebied; aantal projecten dat klimaat adaptief wordt uitgevoerd neemt toe. Regio; de projecten van de uitvoeringsagenda zijn uitgevoerd.

4. Duurzame Mobiliteit

Wat willen we bereiken?

We geven uitvoering aan:

- Beleidsaanpak openbare laadinfrastructuur;
- Fietsbeleidsplan, incl. uitvoeringsagenda
- Nota Parkeernormen;
- Integraal Verkeers Plan Zandzoom Limmen-west (vastgesteld 2023) en Castricum/Bakkum (in voorbereiding), incl. uitvoeringsagenda.

In 2024 is een pluspakket voor duurzame mobiliteit vastgesteld: stimulering openbaar vervoer, fiets, deelmobiliteit en ketenmobiliteit,
parkeren op afstand en duurzame bereikbaarheid kust betreffen de meest geschikte maatregelen voor Castricum.

Waaraan kunnen we zien of we het bereiken?

- Laadinfrastructuur is geïmplementeerd voor het deel 2025;
- de Uitvoeringsagenda Fietsbeleidsplan is geïmplementeerd voor het deel 2025 (zie 2C);
- de bereikbaarheid van de kust is duurzaam verbeterd door inzet van de kustbus;
- groei van elektrische deelauto's van CALorie is gefaciliteerd met gereserveerde parkeerplaatsen, incl. laadpaal.

gemeente CASTRICUM
EIL ASSURANCE & OVERHEIDSACCOUNTANTS
Gewaarmerkt voor verificatiedoeleinden

5. Duurzame bedrijfsvoering

Wat willen we bereiken?

De gemeente heeft de verplichting tot een CO2-reductie van de uitstoot van de gemeentelijke vastgoedportefeuille in 2030 van 55%, in 2050 van 95% (t.o.v. 1990), en 100% aardgasvrije panden in 2050. Daarnaast wordt op andere onderdelen binnen de werkorganisatie (wagenpark, HR, facilitair) bekeken waar nog stappen gezet kunnen worden naar verdere verduurzaming.

Waaraan kunnen we zien of we het bereiken?

In 2025 is een deel van het eigen vastgoedbestand verduurzaamd, waardoor het energieverbruik van deze panden is gedaald en de CO2 uitstoot is verminderd. Middels een jaarlijkse evaluatie wordt de CO2 besparing in beeld gebracht. Onze inspanningen op dit gebied worden steeds beter gemonitord en door een onafhankelijk bureau getoetst.

Wat zouden we daarvoor doen?

Circulaire economie

We werken samen met agrariërs en stakeholders aan een aantal pilots voor korte ketens en nieuwe verdienmodellen. We schalen ons circulair maakonderwijsprogramma op naar meer scholen met modules wol & textiel, fietsen maken en repareren van elektrische apparaten. We richten ons op inwonersparticipatie, zodat inwoners bewust worden van hun koopgedrag en gestimuleerd worden om te hergebruiken, repareren en opgeknapte spullen uit de regio te kopen.

We gaan circulair bouwen, onderhouden en slopen verder inbedden in de werkorganisatie zodat het de norm gaat worden, door circulair opdrachtgeverschap, trainingen en presentaties; We ontwikkelen en bouwen het koploper netwerk van ondernemers in de bouw, toerisme-, textielbranche en bedrijventerreinen uit die circulaire economie toepassen of willen toepassen in hun bedrijfsvoering.

Doel (indicator)	
Tijd (indicator)	
Geld (indicator)	
Gerealiseerd (toelichting)	Een inzamelpunt om spullen een tweede leven te geven is ingericht bij de milieustraat. Een aantal andere projecten zijn in voorbereiding maar nog niet fysiek gestart. Dit vormt geen probleem om de doelstellingen uit het uitvoeringsprogramma 2025-2026 te realiseren. Zodoende dient er een deel van het budget doorgeschoven te worden naar volgend jaar, met name voor de uitvoer op het thema Bouw & Infra.

Duurzame bedrijfsvoering

De gemeente geeft uitvoering aan de Routekaart voor de verduurzaming van het eigen vastgoed, door versneld bij een aantal panden verduurzamingsmaatregelen te treffen en een nieuw uitvoeringsplan op te stellen voor de verduurzaming van panden in 2026. Klimaatadaptatie zoekt aansluiting bij de versnellingsstrategie uit de routekaart verduurzamen vastgoed.

gemeente CASTRICUM
ASSURANCE & OVERHEIDSACCOUNTANTS
Gewaarmerkt voor verificatiedoeleinden

Doel (indicator)	
Tijd (indicator)	
Geld (indicator)	
Gerealiseerd (toelichting)	De uitvoering aan de Routekaart voor de verduurzaming van het eigen vastgoed loopt volgens planning. Bij inkoop- en aanbesteding is actief aandacht besteed aan de leidraad MVOI (Maatschappelijk verantwoord opdrachtgeven en inkopen). Er is een medewerker aangenomen voor het verduurzamen van het wagenpark, woon/werk-, en zakelijk verkeer. De advisering over een duurzaam nieuw zwembad is afgerond; besluitvorming in de raad volgt later.

Duurzame mobiliteit

- In goede afstemming met omwonenden worden laadpalen geplaatst om inwoners te faciliteren de overstap te maken naar elektrisch rijden;
- bewoners worden gestimuleerd om vaker de fiets te nemen door het uitvoeren van het Fietsbeleidsplan, het realiseren van regionale doorfietsroutes en de verkeersveiligheid op andere wegen te verbeteren initiatieven van CALorie voor elektrische deelauto's in woonwijken faciliteren we door hiervoor openbare parkeerplaatsen, incl. laadpaal te reserveren;
- bij woningbouwplannen worden parkeren op afstand en deelauto's actief gestimuleerd door mobiliteitscorrectie;
- de visie op (duurzame) mobiliteit wordt onderdeel van het Integrale VerkeersPlan Castricum/Bakkum.

Doel (indicator)	
Tijd (indicator)	
Geld (indicator)	
Gerealiseerd (toelichting)	In 2025 zijn goede stappen gezet met betrekking tot het stimuleren van duurzame mobiliteit binnen de gemeente. De uitvoering van het Fietsbeleidsplan is getemporiseerd door inflatie en beperkte subsidiemogelijkheden bij de provincie. Zie ook toelichting onder 2C.

ASSURANCE & OVERHEIDSACCOUNTANTS
Gewaarmerkt voor verificatiedoeleinden

Energietransitie

1.1 Opwek duurzame energie

Het Centrum van Verduurzaming bedrijventerrein ondersteunen, ondersteuning van ontwikkeling van Solar Carports en medewerking verlenen aan het projectbesluit Energieroute Noord-Holland door de provincie Noord-Holland.

1.2 Warmtetransitie

Woningeigenaren

We zetten de buurtaanpak isolatie en de minima aanpak isolatie voort. Daarnaast zijn er 2 keer per jaar inkoopacties voor isolatie voor alle huiseigenaren. Verder kunnen alle inwoners kosteloos gebruikmaken van een energiecoach aan huis en kunnen mensen die dat nodig hebben geholpen worden bij subsidieaanvragen. We blijven bewonersinitiatieven ondersteunen. We gaan een Soorten Managementplan (SMP) opstellen zodat we kunnen blijven isoleren. In 2025 gaan we de Visie Aardgasvrije Wijken uit 2020 herijken tot een Warmteprogramma, als onderdeel van de nieuwe Omgevingswet.

Verenigingen van Eigenaren

VVE-besturen informeren over de mogelijkheden die er zijn om vve's te verduurzamen, geven van advies en begeleiding.

Bedrijven

Ter beschikking stellen van onafhankelijk en kosteloos energie advies aan bedrijven en het financieel ondersteunen van de lokale energie initiatieven energie coöperatie CALorie (voor inwoners) en CALorie Business (voor bedrijven).

Doel (indicator)	
Tijd (indicator)	
Geld (indicator)	
Gerealiseerd (toelichting)	1.1 Opwek duurzame energie Het JustTransitionFund-project (EU-subsidie) van CALorie Business op Castricummerwerf loopt volgens planning, evenals de Energieroute A9. Solarcarports realiseren bleek steeds lastiger vanwege marktomstandigheden, hier zijn dan ook weinig stappen in gezet. 1.2 Warmtetransitie Het Warmteprogramma is in uitvoering gebracht. Advies, subsidie en ontzorging bij isolatie van woningen loopt volgens plan, ondanks faillissement van de uitvoerende partij. Het speciale VVE-project heeft betere resultaten opgeleverd dan dan verwacht. Het nieuwe Programma Klimaat is in ontwerp vastgesteld door het college en geconsulteerd bij de raad.

gemeente CASTRICUM
ASSURANCE & OVERHEIDSACCOUNTANTS
Gewaarmerkt voor verificatiedoeleinden

Klimaatadaptatie

Huis en pand: we geven een subsidie klimaatadaptatie voor ondernemers en inwoners en realiseren projecten zoals groen in de buurt, tegelophaalservice en het uitdelen van bomen en regentonnen. Straat, wijk en gebied: om klimaat adaptief ontwikkelen het nieuwe normaal te maken zet de gemeente in op het delen en opbouwen van kennis en opleiden. Regio: uitvoeren van projecten uit de uitvoeringsagenda Regio Alkmaar zoals vastgesteld in 2021.

Doel (indicator)	
Tijd (indicator)	
Geld (indicator)	
Gerealiseerd (toelichting)	Huis en Pand: - Voorlichting is gegeven tijdens diverse acties, waaronder het tegelwippen, het uitdelen van regentonnen en een informatieavond - Subsidie klimaatadaptieve maatregelen: In juni van het afgelopen jaar is de afhandeling van de subsidies voor klimaatadaptieve maatregelen door de gemeente zelf overgenomen. Sinds dat moment zijn in Castricum 17 subsidieaanvragen gedaan, vooral voor groene daken. Straat, wijk, gebied: Er is onderzoek uitgevoerd naar de aanwezigheid van bestaande diersoorten per wijk in de hele gemeente. Rondom het gemeentehuis is beplanting aangelegd om de biodiversiteit te versterken. Daarnaast is, in het kader van biodiversiteit, een paddenpoel aangelegd in Limmen. Regio: We werken met gemeentes en het waterschap momenteel aan een nieuwe regionale klimaatadaptatiestrategie en uitvoeringsagenda voor vijf jaar (2026-2030).

Wat wilden we bereiken?

Milieutaken

Het realiseren en behouden van een schone, veilige en duurzame leefomgeving en zorgen hierbij dat we adequaat kunnen inspelen op maatschappelijke ontwikkelingen. Ter bevordering van de gezondheid van onze inwoners wordt actief ingezet op beperking van vliegtuighinder.

ASSURANCE & OVERHEIDSACCOUNTANTS
Gewaarmerkt voor verificatiedoeleinden

Waaraan kunnen we zien of we het bereiken?
In 2025 wordt onder de Omgevingswet in samenwerking met de Omgevingsdienst uitvoering gegeven aan de milieutaken. De jaren 2024 en 2025 worden bezien als leertraject waarin duidelijk zal worden hoe de verschuiving van taken uitwerkt in de dienstverlening en de financiële positie. De inzet voor beperking van vliegtuighinder moet leiden tot een vermindering van het aantal meldingen en een zichtbare verbetering in de periodieke door de GGD uitgevoerde gezondheidsmonitoring.

Wat zouden we daarvoor doen?
Uitvoering milieutaken
De uitvoering van de milieutaken is in 2025 geheel ingericht zoals vereist voor de Omgevingswet en volledig geïntegreerd in de bedrijfsvoering van de Omgevingsdienst Noord-Holland Noord (OD NHN), nadat deze in 2024 van kracht is geworden. In de jaren 2024 en 2025 zal ervaring met de implementatie van de Wet worden opgedaan. Dit brengt mogelijk extra kosten met zich mee en zal daarmee pas duidelijk worden in de kadernota 2026 van de OD NHN.

De OD NHN richt zich in samenwerking met de deelnemende gemeenten en provincie op het Interbestuurlijk programma versterking Vergunning-, Toezicht- en Handhavingsstelsel (IBPVTH).

Voor goed toezicht op milieu en leefbaarheid moet er flink wat veranderen bij de 29 omgevingsdiensten in Nederland. Dat concludeerde de commissie Van Aartsen ruim twee jaar geleden. Die deed daarbij aanbevelingen. Ook kwam de commissie met zes robuustheidscriteria. Deze vormen de pijlers voor het door het ministerie van I&W opgezette IBP-VTH. De OD NHN voldoet momenteel niet volledig aan de criteria. Op 20 juni heeft het Algemeen Bestuur (AB) van de OD NHN een transitieplan vastgesteld om uiterlijk 1 april 2026 volledig te voldoen, zoals gesteld in het IBP-VTH. Dit plan beschrijft de benodigde maatregelen en aanpassingen aan de organisatie en de werkprocessen. Het AB heeft daarbij vastgesteld dat de uitvoering van het transitieplan vooralsnog in zijn geheel door meevallers, zoals verbetering van efficiency, binnen de begroting van de OD NHN zelf moeten worden gefinancierd. Daarnaast wordt aangestuurd op verhoging van de Rijksbijdrage voor deze uitvoering.

In 2025 wordt de “aanpak houtstook” uitgewerkt inclusief uitvoeringskaders. Deze aanpak is onder andere gericht op bewustwording stokers van overlast door communicatie en registratie klachten.

In de regio Alkmaar-IJmond-Haarlem wordt met de Bestuurlijke Agenda Schiphol planmatig inbreng over vlieghinderaspecten geleverd aan de overlegstructuren rondom Schiphol. Via de bestuurlijke agenda wordt aangehaakt bij de Bestuurlijk Regie Schiphol. Daarbij wordt samengewerkt in de NOVEX Schipholregio. Een rijk-regio-traject om in samenwerking de diverse opgaven binnen de Schipholregio integraal op te pakken. Dit alles vanuit het oogpunt van hinderbeperking, leefklimaat en gezondheid.

Doel (indicator) 

Tijd (indicator) 

Geld (indicator) 

gemeente CASTRICUM
EIL ASSURANCE & OVERHEIDSACCOUNTANTS
Gewaarmerkt voor verificatiedoeleinden

Gerealiseerd (toelichting)

In de Kadernota 2026 en Ontwerpbegroting 2026 van de OD NHN zijn geen extra kosten benoemd voor de implementatie van de Omgevingswet.

Volgens de beoordeling van het ministerie van Infrastructuur en Waterstaat is de OD NHN (nog) niet robuust op 1 april 2026. Wat de precieze gevolgen hiervan gaan zijn is nog onduidelijk.

Vanwege beperkte capaciteit is vertraging ontstaan in de uitwerking van de aanpak houtstook. De verwachting is dat de aanpak, inclusief uitvoeringskaders in het eerste of tweede kwartaal van 2026 wordt afgerond.

In december 2025 is de Bestuurlijke Agenda Vliegverkeer Schiphol 2025-2030 na een zienswijze traject vastgesteld.

Het budget milieu sluit 2025 met een overschot van € 56.434,-. Dit overschot wordt veroorzaakt door de afrekening van de bijdrage aan de OD NHN.

Wat heeft het gekost?

Bedragen x €1.000

Exploitatie	Primitieve begroting 2025	Begroting 2025 na wijziging	Werkelijk 2025	Verschillen 2025
Baten	9.932	10.898	11.161	263
Lasten	-10.058	-10.931	-11.200	-270
Gerealiseerd saldo van baten en lasten	**-126**	**-32**	**-39**	**-7**
Gerealiseerd resultaat	**-126**	**-32**	**-39**	**-7**

Financiële toelichting

Programmaonderdeel 3B (lasten)		
Riolering	464.000	N
In 2024 is gestart met het opbouwen van een spaarvoorziening, hiermee worden de investeringslasten verminderd, zodat de huidige kapitaallasten niet terecht komen bij de toekomstige inwoner. De storting in de spaarvoorziening is hoger dan begroot, omdat er meer rioolinvesteringen hebben plaatsgevonden in 2025 € 464.000 (N).		
Afval	142.000	V
De onderhoudskosten zijn lager uitgevallen dan begroot. Dit komt doordat de ondergrondse containers nog relatief nieuw zijn, waardoor minder onderhoud nodig is geweest € 132.000 (V).		
Daarnaast is afgezien van het uitbesteden van communicatie aan inwoners. Hiervoor was een bedrag van € 10.000 (V) begroot. De communicatie is uiteindelijk op een andere wijze uitgevoerd, onder meer via social media, waardoor hiervoor geen kosten zijn gemaakt.		
Milieubeheer	112.000	V
Het gerealiseerde voordeel hangt samen met de invoering van de Omgevingswet. Deze invoering heeft geleid tot een gewijzigde systematiek voor toezicht, handhaving en vergunningverlening. Hierdoor konden de bestaande producten en bijbehorende kengetallen niet één-op-één worden toegepast, wat heeft geleid tot lagere kosten dan geraamd. Over 2024 leverde dit een voordeel op van € 50.000 (V) en over 2025 € 56.000 (V).		
Overige verschillen € 6.000 (V).		
Klimaat	51.000	N
I. Energietransitie € 320.000 (N)		
De werkzaamheden van energietransitie zijn voortvarend opgepakt. Hierdoor is een overschrijding ontstaan aan de lastenkant. Aan de batenkant wordt dit middels de subsidies wederom neutraal verwerkt.		
II. Klimaat € 101.000 (N)		

gemeente CASTRICUM
EIL ASSURANCE & OVERHEIDSACCOUNTANTS
Gewaarmerkt voor verificatiedoeleinden

Deze overschrijding is ontstaan door de opzet van het nieuwe programma klimaat. Aan de batenkant wordt dit middels de verwerking van de gemeentelijke bijdrage verwerkt. Het overige is bekostigd uit de CDOKE gelden.		
III. Circulaire economie € 49.000 (V)		
De uitvoering van het programmaplan Circulaire economie heeft uitloop ondervonden in 2025. Met name de uitvoering van openbare werken heeft vertraging opgelopen als gevolg van verschuivingen in de planning van projecten.		
IV. CDOKE € 321.000 (V)		
In 2025 is extra toekenning in de subsidie ontvangen. Gezien de start van de uitvoering van klimaatprojecten is minder inzet geweest van personeel dan voor klimaat werkzaam zou kunnen zijn. Volgens het programma klimaat wordt de inzet in 2026 verder uitgebouwd.		
Niet nader verklaarde verschillen	9.000	N
Totaal lasten	***270.000***	***N***
Programmaonderdeel 3B (baten)		
Baten Rioolheffing	60.000	V
De baten van rioolheffing zijn € 60.000 V hoger dan gebudgetteerd, volgens de opgave Cocensus. Helaas wordt niet gespecificeerd of dit komt door meerverbruik of ariaaluitbreiding. Wel is een deel dubieuze debiteuren vrijgevallen (€ 10.000 V).		
Baten afvalstoffenheffing	100.000	V
Er dient nog te worden afgerekend over 2025. Inschatting van Cocensus is dat dit hoger zal zijn door meer aanbiedingen en een hoger tarief. Tevens is een deel dubieuze debiteuren vrijgevallen € 11.000 (V).		
Klimaat	92.000	V
I. Energietransitie € 227.000 (V)		
De hoger uitgevallen lasten op de pijler energietransitie zijn verwerkt vanuit de subsidie. Hier is eerder ontvoldoende rekening mee gehouden in de begroting.		
II. Klimaat € 97.000 (V)		
Het nieuwe programma klimaat is bekostigd uit gemeentelijke bijdrage en daarnaast de bijdrage vanuit de CDOKE gelden. Deze regel betreft de gemeentelijke bijdrage.		
III. CDOKE € 310.000 (N)		
Dit betreft de verwerking van de loonkosten van personeel dat belast is met de uitvoering van klimaatactiviteiten.		
Niet nader verklaarde verschillen	11.000	V
Totaal baten	***263.000***	***V***
Subtotaal resultaat voor bestemming	**7.000**	**N**
Toelichting op mutaties reserves (lasten)		
Totaal lasten	***0***	
Toelichting op mutaties reserves (baten)		
Totaal baten	***0***	
Subtotaal mutaties reserves	**0**	
Resultaat na bestemming	**7.000**	**N**

Beleidsindicatoren

Overzicht verplichte indicatoren	B score	U score	C score	H score	NL score	jaar	
Omvang huishoudelijk restafval	93	75	82	81	148	2024	kg per inwoner
Percentage bekende hernieuwbare elektriciteit	25,7	26,6	26,6	28,8	32,5	2022	%

gemeente CASTRICUM
EIL ASSURANCE & OVERHEIDSACCOUNTANTS
Gewaarmerkt voor verificatiedoeleinden

3C. Beheer en onderhoud

Wat wilden we bereiken?

Versterken groene karakter

Onze gemeente, die zich kenmerkt door een rijkdom aan groen en natuur, ziet het groene karakter als een fundamenteel onderdeel van haar identiteit, essentieel voor het welzijn en de gezondheid van haar inwoners. Het streven naar het behoud van dit groene karakter en de uitdaging om te voldoen aan de woningbehoefte van onze inwoners worden met evenwicht benaderd, waarbij we ons inzetten voor een harmonieuze integratie van bebouwing en landschap. Dit omvat de toewijding om het buitengebied onbebouwd en open te houden, terwijl we tegelijkertijd onze groene doelstellingen verder willen versterken door actieve projecten en initiatieven.

De inspanningen om ons groene karakter te versterken zijn al zichtbaar in onze projecten, onder meer door zoals het initiatiefvoorstel over biodiversiteit in parken en bermen en de motie over het verbeteren kwaliteit groen- en bomenbeheer het verhoogde bomenbeheer. De haalbaarheid van het doel om jaarlijks 500 extra bomen te planten conform het college-akkoord is onderzocht.

Ondanks de tegenslagen veroorzaakt door storm Poly, die onze ambities voor 2024 enigszins heeft gedwarsboomd, blijven we optimistisch en vastberaden. Met het beheerplan groen en de kansenkaart bosplantsoen en bomen die in 2024 zijn vastgesteld, richten we ons op een intensieve inhaalslag om onze groene ambities te realiseren. Deze plannen worden ondersteund door de middelen uit de lopende begroting, waardoor de schade door storm Poly geleidelijk wordt hersteld.

Om onze ambities verder te verwezenlijken en te versterken, zoeken we nu naar een nog intensievere samenwerking met lokale partners zoals het Groenplatform, Raum, HHNK en PWN. Deze samenwerking is gericht op het gezamenlijk verkennen van mogelijkheden voor meer vergroening binnen de gemeentegrenzen, inclusief het benutten van gronden van andere eigenaren binnen ons grondgebied. Door deze samenwerking kunnen we innovatieve en creatieve groenoplossingen ontwikkelen die bijdragen aan onze doelstellingen voor biodiversiteit, leefbaarheid en klimaatadaptatie.

Deze samenwerkingsverbanden zullen niet alleen helpen bij het identificeren van nieuwe groenmogelijkheden, maar ook bij het versterken van de banden met onze gemeenschap. Door middel van open communicatie en participatieprocessen betrekken we onze inwoners actief bij het beheer en de ontwikkeling van het groen in hun omgeving. Dit stimuleert een gezamenlijke verantwoordelijkheid en draagt bij aan de realisatie van een groenere, gezondere en meer verbonden gemeente Castricum.

Samen met onze partners en inwoners zetten we ons in voor een duurzame toekomst, waarbij het groene karakter van Castricum niet alleen behouden blijft, maar ook verder wordt uitgebouwd. Dit alles in het teken van een leefbare, klimaatbestendige gemeente waarin natuur en landschap worden gekoesterd en beschermd voor toekomstige generaties.

Waaraan kunnen we zien of we het bereiken?

Naarmate we 2025 ingaan, blijft onze gemeente zich inzetten voor het versterken van ons groene karakter, een cruciale pijler voor het welzijn van onze inwoners en de duurzaamheid van onze omgeving. Het behalen van onze groene doelstellingen is essentieel, en daarom leggen we de nadruk op het monitoren en evalueren van onze voortgang met behulp van specifieke, meetbare indicatoren. Hieronder volgt hoe we onze successen kunnen beoordelen en verzekeren dat we op de juiste weg zijn:

gemeente CASTRICUM
ASSURANCE & OVERHEIDSACCOUNTANTS
Gewaarmerkt voor verificatiedoeleinden

Toename van het Aantal Bomen: Het realiseren van ons doel om jaarlijks 500 bomen toe te voegen, in lijn met de afspraken in het coalitieakkoord. We zullen de jaarlijkse toename van bomen in onze gemeente registreren om onze inzet voor dit doel te bevestigen.

Uitbreiding van groene gebieden: Het verhogen van het percentage groene ruimte binnen en tussen onze dorpen, overeenkomstig de doelstellingen vastgesteld in de gemeentelijke beleidsplannen. Dit omvat het meten van de uitbreiding van groen en het beoordelen van de kwalitatieve verbeteringen in deze gebieden.

Toename in Biodiversiteit: Het verbeteren van de biodiversiteit in parken en bermen, wat we kunnen meten door het aantal verschillende planten- en diersoorten te registreren. Deze toename is een directe indicator van de gezondheid en veerkracht van onze lokale ecosystemen.

Vermindering van hittestress: Het beoordelen van de effectiviteit van onze maatregelen tegen hittestress door temperatuurmetingen en belevingsonderzoeken onder inwoners. Het doel is om koelere, meer leefbare omgevingen te creëren tijdens hete zomers.

Verbetering van waterinfiltratie en -berging: Het evalueren van de infiltratiecapaciteit en waterberging in de openbare ruimte, door middel van metingen van waterdoorlatendheid en het vaststellen van de gerealiseerde hoeveelheid waterberging. Dit is essentieel voor het beheren van regenwater en het voorkomen van overstromingen.

Door deze indicatoren regelmatig te beoordelen, kunnen we onze voortgang naar het versterken van het groene karakter van onze gemeente duidelijk volgen en, waar nodig, tijdig aanpassingen maken. Dit alles draagt bij aan onze overkoepelende doelstellingen: het vergroten van de leefbaarheid en het verzekeren van een duurzame toekomst voor Castricum. Onze inzet voor deze doelen onderstreept onze toewijding aan het creëren van een groene, gezonde, en biodiverse gemeente waarin alle inwoners kunnen floreren.

Wat zouden we daarvoor doen?

Ontwikkeling herstelplan

Terugkijkend op 2024 en vooruitblikkend op 2025, heeft onze gemeente significante vooruitgang geboekt in het versterken van het groene karakter, een essentieel onderdeel van onze identiteit en een bijdrage aan een gezonde, leefbare omgeving. We hebben ons ingezet voor het versterken van de groen- en bomenstructuur en het tegengaan van onnodige bomenkap bij bouwprojecten. Daarnaast wordt er in 2025 bij nieuwbouw altijd Natuurinclusief ontworpen en gebouwd. Onze inspanningen om de biodiversiteit te vergroten, met speciale aandacht voor het creëren van leefruimtes voor bijen en vlinders, hebben geleid tot het behoud en de ontwikkeling van 'natuurparels' binnen onze gemeente.

Een perceel langs de N203 is getransformeerd naar een natuurgebied, in lijn met ons doel om 500 extra bomen te planten zoals overeengekomen in het coalitieakkoord. Door samenwerking met inwoners en gebruikers bij de planvorming voor elk gebied, en het bepalen van doelsoorten, hebben we gezorgd dat de ontwikkeling van ons groene karakter nauw aansluit op de wensen en behoeften van onze gemeenschap.

Doel (indicator) 

Tijd (indicator) 

ASSURANCE & OVERHEIDSACCOUNTANTS
Gewaarmerkt voor verificatiedoeleinden

Geld (indicator) 

Gerealiseerd (toelichting)

In 2025 heeft het college verdere stappen gezet in het versterken van het groene karakter van Castricum, één van de prioriteiten uit het coalitieakkoord 2022–2026. Deze inzet draagt bij aan een gezonde, klimaatbestendige en leefbare woonomgeving.

Het college heeft uitvoering gegeven aan het herstelplan voor de groen- en bomenstructuur. Daarbij is nadrukkelijk ingezet op het voorkomen van onnodige bomenkap door vroegtijdige ecologische toetsing en betere integratie van groenbelangen in ruimtelijke planvorming. In Limmen is in 2025 een groenparel gerealiseerd in het Koekoeksveld, waarmee lokaal is bijgedragen aan vergroening en biodiversiteit.

Het herplantprogramma voor bomen die zijn omgewaaid tijdens storm *Poly* verloopt volgens planning. De herplanting is verspreid over vier jaar; in 2025 zijn circa 350 nieuwe bomen geplant. De oorspronkelijke ambitie om het bomenareaal jaarlijks met 500 extra bomen uit te breiden is, op basis van uitvoerbaarheid en beschikbare capaciteit, naar beneden bijgesteld.

Ontwikkeling koeltegebieden en verbeteren van infiltratie

Daarnaast richten we ons op de ontwikkeling van koeltegebieden en het verbeteren van infiltratie door wegversmalling, doorlatende bestrating en aanleg van wadi's. Ook willen we het aantal boomveiligheidscontroles (BVC) van vijf naar drie jaar verlagen. Door meer en betere infiltratie willen we een duurzamer bomenbestand realiseren en hittestress verminderen.

Doel (indicator) 

Tijd (indicator) 

Geld (indicator) 

Gerealiseerd (toelichting)

In 2025 heeft het college gewerkt aan meerdere vergroeningsprojecten die bijdragen aan het verkoelen van versteende pleinen en het vergroten van de leefkwaliteit in de kernen. Het vergroenen van het Kerkplein is in 2025 afgerond. In het vierde kwartaal zijn de definitieve plannen opgesteld voor het vergroenen van het plein achter het station (Poort naar de Duinen) en voor het Kooiplein.

ASSURANCE & OVERHEIDSACCOUNTANTS
Gewaarmerkt voor verificatiedoeleinden

Daarnaast is in 2025 de Dotterbloem heringericht. De weg is versmald, waardoor de bomen in de trottoirs meer groeiruimte hebben gekregen. Tegelijk zijn plantenvakken aangelegd die zorgen voor betere infiltratie van regenwater, waardoor wateroverlast vermindert en de straat groener en klimaatbestendiger is geworden.

Het boomveiligheidscontroleprogramma (BVC) wordt voortaan eens per drie jaar uitgevoerd in plaats van eens per vijf jaar. Hiermee borgt het college een beter inzicht in de conditie en veiligheid van het bomenbestand.

Zetten van concrete stappen om het groene karakter te versterken

In 2025 zetten we deze weg voort, met een nog intensievere samenwerking met het Groenplatform, RAUM, HHNK en PWN, om mee te denken over verdere vergroening binnen onze gemeentegrenzen. Dit omvat het benutten van gronden van andere eigenaren binnen het grondgebied van Castricum, om onze groene ambities te vervullen. De schade veroorzaakt door storm Poly is grotendeels hersteld, met een duidelijk pad vooruit, ondersteund door een vastgesteld beheerplan en een kansenkaart voor verdere vergroening.

We kijken uit naar de verdere realisatie van onze groene ambities, met de gemeenschap als onze partner, om een duurzame, gezonde, en biodiverse leefomgeving te creëren waarin de natuur een centrale rol speelt. Onze toewijding aan deze doelen onderstreept onze inzet voor een leefbare, klimaatbestendige gemeente Castricum, waar het groene karakter niet alleen behouden blijft, maar voortdurend wordt verrijkt.

Doel (indicator) 

Tijd (indicator) 

Geld (indicator) 

Gerealiseerd (toelichting)

In 2025 is verder gewerkt aan het versterken van het groene karakter en de biodiversiteit van Castricum.
Met RAUM, HHNK en PWN is structureel contact om kansen voor verdere vergroening te benutten en werkzaamheden op elkaar af te stemmen.
PWN is gestart met het beheer van twee percelen in het Duin en Bosch-gebied, waarmee de samenwerking met terreinbeherende organisaties verder is uitgebreid.

Het Groenplatform kwam in 2025 regelmatig bijeen voor kennisdeling en afstemming over groenontwikkelingen en beheer. Leden brengen casussen in en worden betrokken bij de uitvoering van het groenbeleid.

ASSURANCE & OVERHEIDSACCOUNTANTS
Gewaarmerkt voor verificatiedoeleinden

Binnen het meerjarige herplantprogramma zijn in 2025 circa 350 bomen aangeplant, op basis van de Kansenkaart Bosplantsoen en Bomen. De bomenbalans over 2025 is nog niet vastgesteld, waardoor nog geen uitspraak kan worden gedaan over de netto toename van het bomenareaal.

Om de biodiversiteit te bevorderen is het aantal locaties met extensief maaibeheer verder uitgebreid, met name in Limmen.
Nieuwe beplanting bestaat zoveel mogelijk uit inheemse en diverse soorten.
In het vierde kwartaal is op basis van de Kansenkaart de uitbreiding van de zoombeplanting verder uitgewerkt.

Wat heeft het gekost?

Bedragen x €1.000

Exploitatie	Primitieve begroting 2025	Begroting 2025 na wijziging	Werkelijk 2025	Verschillen 2025
Baten	980	1.014	1.304	289
Lasten	-10.773	-10.700	-10.920	-221
Gerealiseerd saldo van baten en lasten	**-9.793**	**-9.685**	**-9.616**	**69**
Onttrekkingen	8	74	68	-5
Geraamd resultaat	**8**	**74**	**68**	**-5**
Gerealiseerd resultaat	**-9.784**	**-9.611**	**-9.548**	**63**

Financiële toelichting

Programmaonderdeel 3C (lasten)		
Schulpstet 17/26, BOR kantoor en garage	18.000	V
De energie lasten zijn voor 2025 lager. Dit is onder andere veroorzaakt door teruglevering zonnepanelen en energiemaatregelen € 23.000 (V). Daarnaast zijn er meer kosten gemaakt voor onderhoud € 5.000 (N).		
Leges wegen straten en pleinen	128.000	N
Voor de aanleg van de glasvezel is een externe toezichthouder ingehuurd. In de overeenkomst is vastgelegd dat een toezichthouder onderdeel is van de werkzaamheden. Per abuis is dit niet apart begroot omdat deze onderdeel was van de overeenkomst. In 2025 is een verschil ontstaan omdat de overeenkomst gedeeltelijk is voldaan. Het overige wordt in 2026 verwacht € 128.000 (N).		
Degeneratie wegen straten en pleinen	283.000	N
Voor de werkzaamheden aan kabels en leidingen in de openbare ruimte is een hogere baat aan degeneratie ontvangen. Hiervoor zijn extra onderhoudswerkzaamheden uitgevoerd		
€ 283.000 (N).		
Openbare verlichting	52.000	N
Als gevolg van diverse schades en storingen zijn er meer uitgaven geweest dan begroot. Deze kosten komen deels via het waarborgfonds weer als inkomsten terug. In verband met risico's is dit niet structureel opgenomen in de begroting € 33.000 (N). Daarnaast zijn de jaarlijkse energielasten lastig te voorspellen door schommelingen in de energiemarkt. In 2025 is een eenmalige teruggave ontvangen van de energiemaatschappij. Hier is rekening mee gehouden. Echter zijn de energielasten werkelijk hoger uitgevallen € 19.000 (N).		
Straatreiniging	29.000	N
Omdat pas in november bekend is geworden dat de zwerfafval subsidies toegekend zou worden, is in Castricum niet meer de mogelijkheid geweest om extra straatmeubilair te bestellen. Om deze reden is het budget ingezet ter dekking van kosten om zwerafval te bestrijden. Hier is ook regulier budget voor beschikbaar. Bij de inkomsten is de uiteindelijke ontvangen subsidie verwerkt € 29.000 (N).		
Civiele kunstwerken	46.000	V
De levertijd van materialen bleken langer te zijn dan verwacht hierdoor kon het onderhoudsprogramma in 2025 niet volledig worden afgewikkeld € 46.000 (V).		

gemeente CASTRICUM
EIL ASSURANCE & OVERHEIDSACCOUNTANTS
Gewaarmerkt voor verificatiedoeleinden

Maaien en schouwen	46.000	V
In 2023 heeft de gemeente een aanbesteding uitgevoerd ten aanzien van het maaien in de openbare ruimte. Vanwege de gemaakte afspraken met de aannemer over onder andere het juiste moment van maaien, is het volledige budget niet gebruikt € 46.000 (V).		
Uitvoering fietsbeleidsplan	105.000	V
Omdat er geen subsidie is ontvangen van de Provincie op enkele fietsprojecten is de werkvoorbereiding hier niet op opgestart. De Provincie heeft periodiek subsidie beschikbaar om fietsprojecten uit te voeren. De projecten in Castricum zijn niet in aanmerking gekomen € 105.000 (V).		
Beheer overige gebouwen en gronden	34.000	V
De kosten met betrekking tot strategisch vastgoedbeleid zijn betaald vanuit het programma Duurzaamheid, maar de doorlooptijd van het project is langer dan vooraf voorzien € 20.000 (V).		
Voor het snippergroenbeleid is nog geen nieuw beleidskader vastgesteld, waardoor verdere uitwerking en besluitvorming worden doorgeschoven. Voor de Nota Grondbeleid is wél nieuw beleid vastgesteld; de hiermee samenhangende kosten vallen binnen het programma Klimaat € 14.000 (V).		
Om de beleidsontwikkelingen in 2026 voort te kunnen zetten, wordt voorgesteld de restant middelen op te nemen bij de resultaatbestemming.		
Niet nader verklaarde verschillen	22.000	V
Totaal lasten	***221.000***	***N***
Programmaonderdeel 3C (baten)		
Leges wegen straten en pleinen	62.000	N
De aanleg van glasvezel in de gemeente zorgt voor een extra incidentele baat. De nota hiervan wordt in 2026 verzonden aangezien de werkzaamheden nog niet afgerond zijn. Hierdoor is een nadeel ontstaan. € 62.000 (N)		
Wegen straten en pleinen	401.000	V
Door aanleg glasvezel is op de degeneratie vergoeding kabels en leidingen incidenteel extra baten ontvangen. Hiervoor zijn meer onderhoudswerkzaamheden uitgevoerd. € 401.000 (V)		
Straatreiniging	65.000	V
In 2025 is langere tijd onduidelijk geweest of er een subsidie voor zwerfafval zou worden ontvangen. Deze is uiteindelijk in november pas bekend geworden. Daardoor is deze subsidie niet opgenomen in de begroting € 65.000 (V)		
Openbaar groen en openluchtrecreatie	111.000	V
De subsidie van de groenstrook langs de n203 is verwerkt waardoor een voordeel is ontstaan. De kosten zijn in 2023 en 2024 verwerkt. Per abuis was deze subsidie niet eerder vrijgevallen. € 111.000 (V)		
Beheer overige gebouwen en gronden	179.000	N
Onder grondverkopen is een bedrag van € 200.000 begroot. In de praktijk blijkt dit echter niet haalbaar. De belangrijkste oorzaak is dat de begroting niet realistisch is opgesteld: er wordt geen toestemming gegeven voor de verkoop van snippergroen en het aantal potentiële verkopen binnen de gemeente is zeer beperkt. Bovendien wordt sinds 2024 niet meer actief ingezet op de verkoop van snippergroen.		
Deze ontwikkelingen maken dat de gerealiseerde opbrengsten aanzienlijk lager uitvallen dan het begrote bedrag. Dit vraagt om een realistischer raming in de begroting, waarvoor de afdeling in 2026 een actie heeft opgenomen. Voor het huidige verslagjaar resulteert dit in een voordeel van € 179.000 (N).		
Overige gebouwen Castricum	49.000	N
Bij de 1e firap 2025 zijn de totale huuropbrengsten van de tijdelijke huisvesting statushouders incidenteel geraamd op programma 3a, dit terwijl een deel van deze huuropbrengsten ook al meerjarig begroot zijn op dit budget. De totale werkelijke huuropbrengsten zijn verantwoord onder programma 3a. Hierdoor ontstaat op dit budget een incidenteel nadeel van € 49.000 (N).		
Niet nader verklaarde verschillen	2.000	V
Totaal baten	***289.000***	***V***
Subtotaal resultaat voor bestemming	**68.000**	**V**
Toelichting op mutaties reserves (lasten)		
Totaal lasten	***0***	
Toelichting op mutaties reserves (baten)		
Niet nader verklaarde verschillen	5.000	N
Totaal baten	***5.000***	***N***

ASSURANCE & OVERHEIDSACCOUNTANTS
Gewaarmerkt voor verificatiedoeleinden

Subtotaal mutaties reserves	**5.000**	**N**
Resultaat na bestemming	**63.000**	**V**

Verbonden partijen behorende bij programma 3

Verbonden partijen

PO	Verbonden partij
3a	C.V. Ontwikkelingsbedrijf De Limmer strandwal
3a	Zandzoom B.V.
3b	Vuilverbrandingsinstallatie e.o. (VVI)
3b	Duurzame Energie Coöperatie Regio Alkmaar (DECRA)
3b	Regionale Uitvoeringsdienst Noord-Holland Noord (OD NHN)

gemeente CASTRICUM
ASSURANCE & OVERHEIDSACCOUNTANTS
Gewaarmerkt voor verificatiedoeleinden

4. Een financieel gezonde gemeente

Wat wilden we bereiken?

Een financieel gezonde gemeente

Dat de gemeente een financieel gezonde gemeente blijft, die voldoet aan de regels van toezichthouders.

Waaraan kunnen we zien of we het bereiken?

- Gemeentelijke woonlasten (ontwikkeling en t.o.v. regio/land).
- Oordeel ‘preventief toezicht’ van onze toezichthouder de provincie.
- Duidelijke dienstverleningsovereenkomsten met de Werkorganisatie BUCH.

Wat zouden we daarvoor doen?

Lokale lasten en overige uitvoering

- Lokale lasten voor inwoners zo beperkt mogelijk te lasten stijgen als de financiële situatie het toelaat.
- Uitgaven aan derden steeds kritisch bekijken.
- De Eneco-gelden zoveel mogelijk waardevast en waar mogelijk renderend inzetten.
- De Werkorganisatie BUCH zakelijk aansturen.

Doel (indicator)	
Tijd (indicator)	
Geld (indicator)	
Gerealiseerd (toelichting)	Het financieel beheer van de gemeente Castricum is gericht op een structureel begrotingsevenwicht. Voor 2025 is de begroting sluitend door een eenmalige onttrekking aan de algemene reserve.

ASSURANCE & OVERHEIDSACCOUNTANTS
Gewaarmerkt voor verificatiedoeleinden

Doorkijk naar de komende jaren:
Ten aanzien van het financieel aspect bestaan voor 2026 en latere jaren nogal wat onzekerheden. Zo bestaan de uitgaven van de gemeente Castricum voor meer dan 40 procent uit bijdragen aan de Gemeenschappelijke Regelingen (GRen) waar wij aan deelnemen. Een andere onzekere factor betreft de gelden die het Rijk aan de gemeente Castricum ter beschikking stelt. De aangekondigde korting op het Gemeentefonds (circa 4 miljoen voor Castricum) heeft geleid tot onderhandelingen met de Vereniging Nederlandse Gemeenten (VNG) waarna het kabinet de opschalingskorting heeft geschrapt en er een korting resteert van circa 3 miljoen voor Castricum. Maar daarnaast zorgen de ontwikkelingen in de jeugdzorg voor financiële uitdagingen. Het kabinet heeft compensatie toegezegd, maar de mate waarin blijft ongewis. In de septembercirculaire 2025 is naar aanleiding van eerdere afspraken met de VNG € 870.000 ontvangen om de incidentele tekorten 2023 en 2024 te compenseren.

In het ombuigingenpakket 2025 is voorzien dat de lokale lasten voor inwoners gaan stijgen; het beperkt laten stijgen van de lokale lasten voor inwoners staat daardoor enigszins onder druk. Er zijn eveneens bezuinigingen opgenomen aan bijdragen aan GR'en en de werkorganisatie BUCH.

Vanaf 2024 zijn binnen werkorganisatie BUCH concrete stappen gezet om de bedrijfsvoering zakelijker en professioneler aan te sturen. Dit blijkt onder meer uit het gebruik van stuurinformatie (HR-dashboard), gerichte inzet op verzuimreductie, strategische personeelsplanning en een aangescherpte ICT-koers. Deze ontwikkelingen sluiten aan bij de ambitie uit de begroting 2025 om werkorganisatie BUCH meer resultaatgericht aan te sturen.

De opbrengst uit de verkoop van de Eneco-aandelen is niet afzonderlijk geoormerkt of geadministreerd, maar maakt onderdeel uit van de algemene reserve. Aan deze opbrengst zijn door de raad spelregels verbonden. Door de wijze van administratieve verwerking is het niet mogelijk om onttrekkingen aan de algemene reserve in de verslagjaren toe te rekenen aan deze specifieke opbrengst.

Wat heeft het gekost?

Bedragen x €1.000

Exploitatie	Primitieve begroting 2025	Begroting 2025 na wijziging	Werkelijk 2025	Verschillen 2025
Baten *	70.418	74.773	75.058	285
Lasten *	-14.429	-15.493	-15.551	-58
Gerealiseerd saldo van baten en lasten	**55.989**	**59.280**	**59.507**	**227**
Onttrekkingen *	2.585	2.829	6.459	3.630
Stortingen *	0	0	-3.630	-3.630
Geraamd resultaat	**2.585**	**2.829**	**2.829**	**0**
Gerealiseerd resultaat	**58.575**	**62.110**	**62.337**	**227**

* Betreft saldo programmaonderdeel 4a en 4b

gemeente CASTRICUM
EIL ASSURANCE & OVERHEIDSACCOUNTANTS
Gewaarmerkt voor verificatiedoeleinden

Financiële toelichting

Programmaonderdeel 4A (lasten)		
Geldleningen	558.000	V
In de begroting was rekening gehouden met het aantrekken van een lening ten behoeve van de bouw van het zwembad. De bouw is vooralsnog uitgesteld, waardoor de lening niet hoefde te worden aangetrokken en er derhalve lagere rentelasten zijn.		
Financieringsmiddelen	32.000	N
Dit betreft rentelasten op het Rekening Courant saldo.		
Vennootschapsbelasting (Vpb)	27.000	N
Het verschil wordt veroorzaakt door definitieve afrekening van 2023 en 2024.		
Niet nader verklaarde verschillen	16.000	N
Totaal lasten	***483.000***	***V***
Programmaonderdeel 4A (baten)		
Toeristenbelasting	160.000	N
De toeristenbelasting 2025 moet nog worden opgelegd door Cocensus. Het te verwachten bedrag is door Cocensus ingeschat op basis van onze begroting (die voor 2025 in de 2e Firap al naar beneden was bijgesteld als gevolg van een lagere inschatting en de correctie uit 2024 ten gevolge van wateroverlast in het duingbied en opvang statushouders). Bij de inschatting van de opbrengsten 2025 lijkt Cocensus alsnog rekening te hebben gehouden met het negatieve resultaat 2024, terwijl wij dit al in de begroting hadden verwerkt. Dit zien we echter pas als de toeristenbelasting ook daadwerkelijk wordt opgelegd € 160.000 (N).		
Uitgaven overige belastingen	47.000	V
Betreft opbrengsten dwanginvordering. Kosten voor dwanginvordering zijn sinds 2025 opgenomen in de bijdrage aan Cocensus. We zien een stijgende lijn in de opbrengsten dwanginvordering echter kan geen zekerheid worden gegeven of dit structureel is. Dit is afhankelijk aan het betalingsgedrag van debiteuren.		
Baten precariobelasting	31.000	V
De baten precariobelasting zijn hoger dan budget vanwege een uitgevoerde controle op structurele precario waardoor meer aanslagen verzonden zijn (€ 14.000 V), daarnaast zijn de aanslagen op incidentele precario (€ 17.000 V) hoger geweest.		
Algemene Uitkering Gemeentefonds	309.000	V
Het verschil wordt met name verklaard door extra rijksbijdrage voorgaande dienstjaren. Daarnaast is voorzichtigheidshalve bij de meicirculaire de stelpost inkomsten m.b.t. de BCF afgeraamd. Samen met de effecten van de decembercirculaire heeft dit geleid tot een verschil van 309.000 (V).		
Niet nader verklaarde verschillen	38.000	V
Totaal baten	***365.000***	***V***
Subtotaal resultaat voor bestemming	**748.000**	**V**
Toelichting op mutaties reserves (lasten)		
Totaal lasten	*0*	
Toelichting op mutaties reserves (baten)		
Totaal baten	***0***	
Subtotaal mutaties reserves	**0**	
Resultaat na bestemming	**748.000**	**V**
Programmaonderdeel 4B (lasten)		
Overhead	544.000	N
De afwijking in Overhead wordt voornamelijk veroorzaakt door de afwijking in de afrekening BUCH-bijdrage voor 2025 (€ 532.000 N), voor een nadere inhoudelijke toelichting hierop verwijzen wij u graag naar de jaarrekening BUCH 2025. Overige niet nader verklaarde verschillen binnen Overhead € 12.000 (N).		
Niet nader verklaarde verschillen	3.000	V
Totaal lasten	***541.000***	***N***

gemeente CASTRICUM
ASSURANCE & OVERHEIDSACCOUNTANTS
Gewaarmerkt voor verificatiedoeleinden

Programmaonderdeel 4B (baten)		
Niet nader verklaarde verschillen	20.000	V
Totaal baten	***20.000***	***V***
Subtotaal resultaat voor bestemming	**521.000**	**N**
Toelichting op mutaties reserves (lasten)		
Niet nader verklaarde verschillen	0	
Totaal lasten	***0***	
Toelichting op mutaties reserves (baten)		
Totaal baten	***0***	
Subtotaal mutaties reserves	**0**	
Resultaat na bestemming	**521.000**	**N**

Beleidsindicatoren

Overzicht verplichte indicatoren	B score	U score	C score	H score	NL score	jaar	
Gemeentelijke woonlasten éénpersoonshuishouden	1.135	1.080	869	1.008	957	2025	€
Gemeentelijke woonlasten meerpersoonshuishouden	1.236	1.204	966	1.143	1.050	2025	€

Overzicht verplichte indicatoren	B score	U score	C score	H score	NL score	jaar	
Formatie / Fte per 1.000 inwoners	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.b.		aantal per 1.000 inw.
Bezetting / Fte per 1.000 inwoners	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.b.		aantal per 1.000 inw.
Apparaatskosten / Kosten per inwoner	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.b.		euro
Externe inhuur / Kosten als % van totale loonsom + totale kosten inhuur externen	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.b.		%
Overhead in % van totale lasten	11,5	14,6	10,4	12,4	n.b.	B 2025	%

Investeringen realisaties

Overzicht van de realisatie ten opzichte van begroot per cluster

Hieronder een overzicht van de stand van de investeringen per cluster per 01-01-2026 na de jaarrekening, inclusief de doorgeschoven investeringen uit 2025. Daarna volgt een overzicht met de realisatie per cluster en een overzicht van het saldo van de investeringen 2025 en de doorschuivingen naar 2026 en de toelichtingen hierop.

gemeente CASTRICUM
EIL ASSURANCE & OVERHEIDSACCOUNTANTS
Gewaarmerkt voor verificatiedoeleinden

Cluster	Krediet saldo 2026	Krediet saldo 2027	Krediet saldo 2028	Krediet saldo 2029
Afval	679.904	90.000	26.000	55.000
Materieel	36.000	0	0	0
Onderwijs	6.357.867	6.084.804	0	0
Openbare ruimte	6.089.880	2.067.710	2.146.430	416.020
Overige	667.858	90.000	360.000	0
Recreatie	3.000.614	5.649.111	9.187.525	4.887.620
Riolering	3.802.621	943.052	0	251.779
Totaal	**20.634.744**	**14.924.677**	**11.719.955**	**5.610.419**

Cluster	Saldo afgesloten investeringen 2025	Doorschuiven naar 2026
Afval	5.400	238.292
Materieel	3.687	0
Onderwijs	0	41.734
Openbare ruimte	53.101	4.339.580
Overige	-58.979	351.644
Recreatie	-34.542	1.691.440
Riolering	110.000	568.293
Totaal	**78.667**	**7.230.983**

Cluster	Krediet 2025	Realisatie 2025	% Realisatie	Verschil 2025
Afval	275.192	31.500	11%	243.692
Materieel	27.000	23.313	86%	3.687
Onderwijs	4.597.575	4.555.841	99%	41.734
Openbare ruimte	5.855.363	1.462.682	25%	4.392.681
Overige	481.388	188.723	39%	292.665
Recreatie	2.925.312	1.268.414	43%	1.656.898
Riolering	678.293	0	0%	678.293
Totaal	**14.840.123**	**7.530.473**	**51%**	**7.309.650**

Investeringen meer dan 2x doorgeschoven

Het college heeft op 26-5-2026 besloten de volgende investeringen die al 2 keer in het jaarrekeningtraject zijn doorgeschoven door te schuiven naar 2026.

gemeente CASTRICUM
EIL ASSURANCE & OVERHEIDSACCOUNTANTS
Gewaarmerkt voor verificatiedoeleinden

Activa nr.	Omschrijving investering	Opmerkingen/toelichting	Bedrag
7211413	Ov meet en verdeelkasten Akersloot West (2022)	Project gaat in 2026 in uitvoering, later uitgevoerd in verband met bereikbaarheid	195.966
7570893	Verharding ondergrond vuilcontainers (2022)	Vergunningtraject is gestart, uitvoering in 2026	15.000
7520503	Hekwerken / veldafrasteringen Wouterland	Wordt uitgevoerd gelijktijdig met hekwerk parkeerplaats/veld renovatie 2026	10.000
7520423	Hekwerken / veldafrast. handbalterrein Akersl.	Uitvoering is uitgesteld in verband met OmniPark Akersloot.	50.000
7730403	Vervanging Takkencontainer (2023)	Vertraging bij de aanbesteding en door langere levertijden, aanschaf 2026	30.000

Verbonden partijen behorende bij programma 4

Verbonden partijen

PO	Verbonden partij
4a	Werkorganisatie BUCH (BUCH)
4a	N.V. Bank Nederlandse Gemeenten (BNG)
4a	Stedin Holding N.V.
4a	Cocensus

gemeente CASTRICUM
EIL ASSURANCE & OVERHEIDSACCOUNTANTS
Gewaarmerkt voor verificatiedoeleinden

Paragrafen

Paragraaf A Lokale heffingen

Bestuurlijke relevantie van deze paragraaf

In dit overzicht worden de lokale heffingen weergegeven, waar bijna alle inwoners mee in aanraking komen. Daar waar het een heffing betreft waar direct een dienst tegenover staat, wordt de opbrengst afgezet tegen de te maken kosten. Concreet betreft het hier de afvalstoffenheffing en de rioolheffing. Daar waar geen directe relatie is met een dienst, is er sprake van een algemeen dekkingsmiddel. Met andere woorden, een dergelijke belasting heeft relatie met het algemene voorzieningenniveau. Het betreft hier hoofdzakelijk de onroerende-zaakbelastingen.

Algemeen gemeentelijk beleid ten aanzien van lokale heffingen

Bij het algemene beleid ten aanzien van de lokale heffingen wordt een onderscheid gemaakt tussen retributies, heffingen en belastingen. De gemeentelijke retributies en heffingen zijn: afvalstoffenheffing, lijkbezorgingsrechten, rioolheffing, leges en marktgelden. Kenmerkend voor retributies en heffingen is dat de gemaakte kosten bij de afnemer van de diensten in rekening wordt gebracht. Het Castricumse beleid is om de kosten volledig in rekening te brengen. De gemeentelijke belastingen zijn: onroerende-zaakbelastingen, belastingen op roerende woon- en bedrijfsruimten, precariobelasting, forensenbelasting en toeristenbelasting. Kenmerkend voor belastingen is dat de opbrengsten hiervan ten goede komen van alle gemeentelijke uitgaven. Het is Castricums beleid is om de hoogte van deze belastingen af te zetten tegen het algemene voorzieningenniveau in de gemeente.

Overzicht lokale belastingen en heffingen en algemene dekkingsmiddelen

In de tabel wordt een overzicht gegeven van de algemene dekkingsmiddelen en de belangrijkste lokale heffingen. Onder de tabel worden de onderdelen kort toegelicht.

Bedragen x € 1.000 Programma onderdeel	Belastingsoort	Begroting 2025	Werkelijk 2025	Werkelijk 2024
1a	Leges titel 1 algemene dienstverlening	1.063	1.063	992
1a	Leges titel 3	16	16	16
1b	Kwijtscheldingen	168	148	168
2b	Marktgelden	18	16	17
3a	Leges titel 2 omgevingsvergunningen	1.243	1.908	1.473
3b	Afvalstoffenheffing	4.627	4.727	4.500
3b	Rioolheffing	3.995	4.055	3.941
3c	Grafrechten	282	280	243
4	OZB woningen	6.227	6.230	5.701
4	OZB bedrijven	2.515	2.539	2.362
4	Forensenbelasting	115	106	122
4	Toeristenbelasting	1.386	1.226	1.577
4	Precariobelasting	67	97	94
4	Reclamebelasting	65	77	71
2c	Veergelden Akersloot	262	286	270
2c	Veergelden De Woude	77	66	70

gemeente CASTRICUM
ASSURANCE & OVERHEIDSACCOUNTANTS
Gewaarmerkt voor verificatiedoeleinden

Afvalstoffenheffing

Hoofdlijn: deze belasting geldt voor ieder huishouden dat in het gebied ligt waarin de gemeente het huisvuil ophaalt of laat ophalen. Uitgangspunt bij de berekening van de tarieven is maximale dekking van de kosten voor inzameling huishoudelijk afval. Hierbij geldt dat alle kosten die toegerekend kunnen worden, ook werkelijk onderdeel van het tarief uitmaken.

Vanaf 2021 is door de invoering van diftar de opbrengst van de afvalstoffenheffing gebaseerd op een vaste en een variabele component. De hoogte van de vaste heffing is afhankelijk van de omvang van het huishouden, de hoogte van de variabele heffing is afhankelijk van het aantal malen dat er restafval wordt aangeboden.

In de berekening van de opbrengst in relatie tot de kostendekkendheid wordt uitgegaan van de aantallen:

- percelen in gebruik bij één persoon;
- percelen in gebruik bij 2 personen;
- percelen in gebruik bij meer dan twee personen;
- ledigingen containers restafval van 140 liter;
- ledigingen containers restafval van 240 liter;
- inworpen afvalzakken van 30 liter in verzamelcontainers;
- inworpen afvalzakken van 60 liter in verzamelcontainers.

Tot 2024 heeft de vaste heffing voor 85% en de variabele heffing voor 15% deel uitgemaakt van de totale afvalstoffenheffing. Met ingang van 2024 worden als gevolg van een aangenomen amendement op 7 december 2023, verhogingen van de tarieven verwerkt in het tarief van de variabele heffing. Het tarief van de vaste heffing wordt pas weer verhoogd nadat een verhouding van 75%-25% is bereikt.

De hierboven genoemde uitgangspunten hebben geleid tot de volgende tarieven:

Tarieven vaste heffing	**2025**	**2024**	**2023**	**2022**	**2021**
Alleenstaande	€ 204,12	€ 204,12	€ 204,12	€ 204,12	€ 204,12
2-persoonshuishouden	€ 227,52	€ 227,52	€ 227,52	€ 227,52	€ 227,52
3- of meerpersoonshuishouden	€ 269,40	€ 269,40	€ 269,40	€ 269,40	€ 269,40
Tarieven variabele heffing	**2025**	**2024**	**2023**	**2022**	**2021**
Per lediging container 240 liter	€ 9,28	€ 8,75	€ 6,25	€ 6,25	€ 6,25
Per lediging container 140 liter	€ 5,41	€ 5,10	€ 3,64	€ 3,64	€ 3,64
Bij inwerptrommel van 60 liter	€ 1,63	€ 1,54	€ 1,10	€ 1,10	€ 1,10
Bij inwerptrommel van 30 liter	€ 0,82	€ 0,77	€ 0,55	€ 0,55	€ 0,55

Uitgangspunt voor de berekening van de tarieven is maximaal 100% dekking van de kosten voor inzameling van het huishoudelijk afval. De kosten, opbrengsten, resultaat en dekkingspercentage zijn in onderstaand overzicht weergegeven. De werkelijke lasten en baten kunnen ertoe leiden dat een overschot of tekort op de exploitatie ontstaat. Dit tekort of overschot wordt via de voorziening vereffend.

gemeente CASTRICUM
EIL ASSURANCE & OVERHEIDSACCOUNTANTS
Gewaarmerkt voor verificatiedoeleinden

Bedragen x € 1.000 Kostendekkendheid afvalstoffenheffing	2025 Begroting	2025 Werkelijk
Kosten taakveld afval, incl. (omslag)rente	3.794	3.747
Inkomsten, excl. heffingen	-570	-536
Netto kosten	**3.224**	**3.211**
Toe te rekenen kosten:		
Overhead incl. (omslag)rente	1.138	1.138
BTW	391	343
A Totale kosten	**4.753**	**4.692**
Opbrengst vaste heffing	3.805	3.804
Opbrengst variabele heffing	822	924
Kwijtschelding	0	-75
B Totale opbrengsten	**4.627**	**4.653**
Verschil	-126	-39
Dekkingspercentage (B/A)	**97%**	**99%**

De werkelijke lasten en baten kunnen ertoe leiden dat een overschot of tekort op de exploitatie ontstaat, het tekort van € 39.000 over 2025 is via de voorziening vereffend.

Rioolheffing

Hoofdlijn: de belasting wordt geheven van de gebruiker van een gebouwd eigendom dat binnen het gebied ligt waarin de gemeente een zorgplicht heeft op het gebied van de gemeentelijke watertaken (afvalwater, hemelwater en grondwater).

De tarieven zijn gebaseerd op het in juni 2023 vastgestelde Programma Water en Riolering (PWR). Er is besloten tot de financiële kostendekkingsvariant B (duurzaam financieren). Naast een egalisatievoorziening is er ook een spaarvoorziening ingesteld om investeringen in de toekomst zoveel mogelijk in een keer te kunnen afschrijven. Op de lange termijn heeft dit een positief effect op het tarief.

In 2025 zijn de tarieven geïndexeerd op basis van de inflatiecorrectie en daarbij aangepast op een door 12 (maanden) deelbaar bedrag.

Gebruikers van panden die geen directe aansluiting op de riolering hebben worden aangeslagen voor een lager bedrag, dit is gesteld op 25% van het basistarief. Deze gebruikers hebben namelijk wel baat bij de hemelwater en drainagevoorzieningen in de openbare ruimte.

Tarieven rioolheffing	2025	2024	2023	2022	2021
Rioolheffing basistarief t/m 300m3	€ 224,00	€ 217,44	€ 209,76	€ 204,84	€ 201,84
Rioolheffing boven 300m3, extra per 100m3	€ 63,20	€ 61,40	€ 59,20	€ 57,84	€ 57,00

Met de rioolheffing worden onderhoud en investeringen in het rioolstelsel bekostigd. Uitgangspunt voor de berekening van de tarieven is maximaal 100% dekking van de kosten De kosten, opbrengsten, resultaat en dekkingspercentage zijn in het volgende overzicht weergegeven. Stortingen in de voorziening worden aangemerkt als kosten. Hierdoor is het dekkingspercentage 100% en blijft de opbrengst van de heffing beschikbaar voor het taakveld riolering. In 2025 is er een bedrag van € 70.000 gestort in de voorziening egalisatie riolering.

gemeente CASTRICUM
EIL ASSURANCE & OVERHEIDSACCOUNTANTS
Gewaarmerkt voor verificatiedoeleinden

Bedragen x € 1.000 Kostendekkendheid rioolheffing	Begroting 2025	Werkelijk 2025
Kosten taakveld riool, incl. (omslag)rente	3.117	3.339
Inkomsten, excl. heffingen	-4	-13
Netto kosten taakveld	**3.113**	**3.326**
Toe te rekenen kosten:		
Overhead	464	451
BTW	265	136
Totale kosten	**3.842**	**3.913**
Opbrengst heffingen	3.917	4.055
Kwijtschelding	-75	-72
Totale opbrengsten	**3.842**	**3.983**
Verschil	0	**70**
Dekkingspercentage	**100%**	**102%**

Onroerende-zaakbelastingen (OZB)

De hoogte van de onroerende-zaakbelastingen voor 2025 is vastgesteld op basis van de waarde in het economisch verkeer van een onroerende zaak per 1 januari 2024 (WOZ-waarde) en het vastgestelde tarief. De WOZ-waarden worden door middel van WOZ- beschikkingen aan belanghebbenden kenbaar gemaakt.

De onroerende-zaakbelastingen bestaan uit een belasting voor eigenaren van woningen en een belasting voor eigenaren van niet-woningen. De heffing van onroerende zaakbelasting van gebruikers van niet-woningen is in de gemeente Castricum per 2024 opgeheven.

De hertaxatie van alle woningen in de gemeente Castricum vindt jaarlijks plaats door middel van modelmatige waardering. Niet-woningen worden getaxeerd op de gecorrigeerde vervangingswaarde of door middel van kapitalisatie van de huurwaarde.

De OZB-opbrengst is ten opzichte van 2024 geïndexeerd met de inflatieverwachting van het Centraal Planbureau (voor 2025 +3,2%) plus het verschil tussen de uiteindelijke inflatieverwachting 2024 van 3,6% en de inflatieverwachting waarmee in de begroting 2024 is gerekend van 3,1%. In totaal dus 3,2% + 0,5% = 3,7%.

Daarnaast is sprake van toename van de opbrengst als gevolg van areaaluitbreiding. De OZB-tarieven 2025 zijn in november 2024 vastgesteld in de Verordening OZB Castricum 2025.

De totale OZB-opbrengsten zijn nagenoeg gelijk aan de begrote opbrengsten.

Bedragen x € 1.000 Opbrengsten Onroerende zaakbelastingen	Begroting 2025	Werkelijk 2025	Werkelijk 2024	Werkelijk 2023	Werkelijk 2022
Ozb eigenaren woningen	6.227	6.230	5.701	5.303	5.129
Ozb gebruikers niet-woningen	0	0	0	867	821
Ozb eigenaren niet-woningen	2.515	2.539	2.362	1.113	998
Totaal opbrengsten OZB	8.742	8.769	8.063	7.283	6.948

gemeente CASTRICUM
EIL ASSURANCE & OVERHEIDSACCOUNTANTS
Gewaarmerkt voor verificatiedoeleinden

Kostendekkendheid leges

De mate van kostendekkendheid van de legestarieven is in de tabellen bij de afzonderlijke titels opgenomen. Wettelijk gezien mogen de totale opbrengsten van de leges niet hoger zijn dan de totale kosten die de gemeente maakt voor de totstandkoming van de producten. Het is daarbij toegestaan dat een product met meer baten dan kosten een product met meer kosten dan baten compenseert, dit heet kruissubsidiering. Ten aanzien van titel 2 is er sprake van hogere opbrengsten ten opzichte van de kosten, dit resulteert in een kostendekking van 106,83%. Door kruissubsidiering tussen de titels 1 en 2 is de 'overdekking' bij titel 2 gecompenseerd door de 'onderdekking' bij titel 1 waardoor er 'overall' geen sprake is van hogere inkomsten ten opzichte van de totale kosten. De totale kostendekkendheid over 2025 bedraagt 98,41%.

gemeente CASTRICUM
EIL ASSURANCE & OVERHEIDSACCOUNTANTS
Gewaarmerkt voor verificatiedoeleinden

Onderwerp legesverordening	Directe kosten	Loonkosten	Overhead	Opbrengst	Kostendekkendheid
Hoofdstuk 1 - Algemene dienstverlening					
Paragraaf 1.1 - Burgerlijke stand	37.074	39.003	32.260	99.478	91,82%
Paragraaf 1.2 - Reisdocumenten en Nederlandse identiteitskaart	314.850	195.560	161.731	557.723	82,98%
Paragraaf 1.3 - Rijbewijzen	66.238	93.648	77.459	181.272	76,37%
Paragraaf 1.4 - Verstrekkingen in het kader van de basisregistratie persoonsgegevens	2.161	14.648	12.116	17.376	60,07%
Paragraaf 1.5 - Bestuursstukken					
Paragraaf 1.6 - Vastgoedinformatie					
Paragraaf 1.7 - Overige publiekszaken	2.789	807	668	3.514	82,42%
Paragraaf 1.8 - Gemeentearchief					
Paragraaf 1.9 - Bijzondere wetten	36.282	78.941	62.314	201.500	113,50%
Paragraaf 1.10 - Diversen		1.273	895	1.665	76,83%
Totaal hoofdstuk 1	**459.394**	**423.880**	**347.443**	**1.062.528**	**86,33%**
Hoofdstuk 2 - Omgevingswet					
Paragraaf 2.1 - Algemene bepalingen					
Paragraaf 2.2 - Voorfase		7.808	5.279	6.420	49,06%
Paragraaf 2.3 - Activiteiten met betrekking tot bouwwerken	51.086	785.443	531.027	1.790.470	130,92%
Paragraaf 2.4 - Activiteiten met betrekking tot cultureel erfgoed en werelderfgoed					
Paragraaf 2.5 - Milieubelastende activiteiten					
Paragraaf 2.6 - Lozingsactiviteiten					
Paragraaf 2.7 - Aanlegactiviteiten		12.757	8.625	5.329	24,92%
Paragraaf 2.8 - Overige activiteiten		71.662	48.450	12.354	10,29%
Paragraaf 2.9 - Maatwerkvoorschriften bij bouwactiviteiten		697	471	304	26,03%
Paragraaf 2.10 - Gelijkwaardigheid					
Paragraaf 2.11 - Overige tarieven		2.858	1.932	2.212	46,17%
Paragraaf 2.12 - Modaliteiten	62.898	126.920	78.664	113.876	42,41%
Paragraaf 2.13 - Vermindering					
Paragraaf 2.14 - Teruggaaf		906	612	-10.101	-664,54%
Totaal hoofdstuk 2	**113.984**	**1.009.051**	**675.060**	**1.920.864**	**106,83%**
Hoofdstuk 3 - Europese dienstenrichtlijn					
Paragraaf 3.1 - Horeca		5.366	3.777	7.390	80,84%
Paragraaf 3.2 - Seksbedrijven					
Paragraaf 3.3 - Winkeltijdenwet					
Paragraaf 3.4 - Organiseren evenement of markt		4.561	3.209	5.800	74,66%
Paragraaf 3.5 - Standplaatsen		938	661	2.366	148,15%
Paragraaf 3.6 - Huisvestingswet 2014					
Paragraaf 3.7 - In dit hoofdstuk niet benoemd besluit		134	94	234	102,63%
Totaal hoofdstuk 3		**10.999**	**7.741**	**15.790**	**84,28%**
Totaal	**573.378**	**1.443.930**	**1.030.244**	**2.999.182**	**98,41%**

Recapitulatie Hoofdstuk 1, 2 en 3	Directe kosten	Loonkosten	Overhead	Opbrengst	Kostendekkendheid
Kostendekking Hoofdstuk 1	459.394	423.880	347.443	1.062.528	86,33%
Kostendekking Hoofdstuk 2	113.984	1.009.051	675.060	1.920.864	106,83%
Kostendekking Hoofdstuk 3		10.999	7.741	15.790	84,28%
Kostendekking totale tarieventabel	**573.378**	**1.443.930**	**1.030.244**	**2.999.182**	**98,41%**

gemeente CASTRICUM
EIL ASSURANCE & OVERHEIDSACCOUNTANTS
Gewaarmerkt voor verificatiedoeleinden

Overige belastingen

- Forensenbelasting wordt geheven van personen die niet in gemeente Castricum wonen, maar wel in Castricum gedurende meer dan 90 dagen een gemeubileerde woning voor zichzelf of familie beschikbaar houden.
- Precariobelasting wordt geheven van degenen die voorwerpen hebben die zich op, onder of boven openbare gemeentegrond bevinden.
- Toeristenbelasting wordt geheven voor het tegen betaling overnachten in de gemeente door personen die geen inwoner van de gemeente zijn. Toeristenbelasting wordt geheven van degene die gelegenheid tot het nachtverblijf biedt.
- Reclamebelasting wordt aan de ondernemers in het centrum van Castricum in rekening gebracht en na aftrek van de kosten als subsidie aan de ondernemersvereniging.

  De aanslagen forensenbelasting, precariobelasting en toeristenbelasting 2025 worden in 2026 opgelegd omdat pas aan het einde van het belastingjaar de omvang van deze belastingen worden bepaald.

Bedragen x € 1.000 Belastingsoort	Begroot 2025	Werkelijk 2025	Werkelijk 2024	Werkelijk 2023	Werkelijk 2022
Toeristenbelasting	1.386	1.226	1.577	1.323	1.203
Forensenbelasting	115	106	122	26	27
Precariobelasting	67	97	94	89	42
Reclamebelasting	65	77	71	62	56

Grafrechten

Basis voor deze opbrengsten is de Verordening op de lijkbezorgingsrechten 2025 en de bijbehorende tarieventabel voor de afzonderlijke belastbare feiten. Uit de tabel hieronder blijkt dat er geen sprake is van volledige kostendekkendheid.

Bedragen x € 1.000 Kostendekkendheid begraafplaatsrechten	Begroting 2025	Werkelijk 2025
Kosten, incl. (omslag)rente	386	406
Inkomsten, excl. Heffingen	0	0
Netto kosten	386	406
Toe te rekenen kosten		
Overhead incl. (omslag)rente	264	224
Overige toe te rekenen kosten	0	0
A Totale kosten	**650**	**630**
Opbrengsten heffingen	282	280
B Totale opbrengsten	**282**	**280**
Dekkingspercentage B/A	**43%**	**44%**

gemeente CASTRICUM
ASSURANCE & OVERHEIDSACCOUNTANTS
Gewaarmerkt voor verificatiedoeleinden

Marktgelden

Voor het innemen van een standplaats op markten binnen de gemeente Castricum wordt marktgeld geheven. De hoogte van het marktgeld wordt berekend op basis van het aantal strekkende meters van de kraam. Het tarief is opgenomen in de Verordening marktgeld Castricum 2025 en bedraagt € 2,60 per strekkende meter per dag of € 31,60 per strekkende meter per kwartaal.

Uit de tabel hieronder blijkt dat er geen sprake is van volledige kostendekkendheid.

Bedragen x € 1.000 Kostendekkendheid marktgelden	Begroting 2025	Werkelijk 2025
Kosten, incl. (omslag)rente	41	70
Inkomsten, excl. Heffingen	0	-2
Netto kosten	41	68
Toe te rekenen kosten		
Overhead incl. (omslag)rente	25	24
Overige toe te rekenen kosten	0	0
A Totale kosten	**66**	**92**
Opbrengsten heffingen	19	15
B Totale opbrengsten	**19**	**15**
Dekkingspercentage B/A	**28%**	**16%**

Veergeld

Onder de naam ‘veergeld’ wordt een recht geheven voor een overtocht met het pontveer:

- over het Noordhollands Kanaal (veerpont Akersloot);
- over het Kogerpolderkanaal (veerpont De Woude).

De tarieven voor de diverse overtochten zijn vermeld in de Veergeldenverordening Castricum 2025.
Tevens wordt de mogelijkheid geboden om een abonnement aan te vragen met een geldigheid van een maand, kwartaal, halfjaar of een jaar.

Bedragen x € 1.000 Veergelden	Begroot 2025	Werkelijk 2025	Werkelijk 2024
Veer Akersloot	262	286	270
Veer De Woude	77	66	70
Totaal	**339**	**352**	**340**

gemeente CASTRICUM
EIL ASSURANCE & OVERHEIDSACCOUNTANTS
Gewaarmerkt voor verificatiedoeleinden

Kwijtscheldingsbeleid

De mogelijkheid voor gemeenten om kwijtschelding van belastingen te verlenen, is geregeld in artikel 255 van de Gemeentewet. Hoofdregel daarbij is dat gemeenten het kwijtscheldingsbeleid van de rijksoverheid volgen, zoals dat is geregeld in de Uitvoeringsregeling Invorderingswet 1990. In deze Uitvoeringsregeling zijn de kosten van bestaan gesteld op 90% van de bijstandsnorm. De raad kan in afwijking van de Uitvoeringsregeling besluiten de kosten van bestaan te stellen op maximaal 100% van de bijstandsnorm. De gemeente Castricum hanteert sinds jaren de 100%-norm.

Kwijtschelding is mogelijk voor:

- Rioolheffing: tot 100%
- Afvalstoffenheffing - vaste heffing: tot 100%.
- Afvalstoffenheffing - variabele heffing: gelimiteerd op basis van het gemiddelde aanbiedgedrag tot 8 containerledigingen of 54 inworpen van afvalzakken.

De behandeling van de kwijtscheldingsverzoeken vindt plaats bij de GR Cocensus. In 2025 is voor € 75.300 aan afvalstoffenheffing kwijtgescholden en € 72.300 aan rioolheffing, tezamen (afgerond) € 148.000. Kwijtschelding voor het variabele deel van de variabele afvalstoffenheffing wordt verleend in het eerste kwartaal van 2026 omdat pas na afloop van het belastingjaar 2025 de omvang daarvan kan worden bepaald.

Lokale lastendruk

De lokale woonlasten worden bepaald door de afvalstoffenheffing, de OZB en de rioolheffing. De hoogte van deze belasting en heffingen tezamen, wordt geduid met het begrip “lokale lastendruk”. De lokale lastendruk wordt bijgehouden door het Centrum voor Onderzoek van de Economie van de Lagere Overheden (COELO). In dit artikel zijn de meest recente gegevens gebruikt, afkomstig uit de door het COELO gepubliceerde atlas van de lokale lasten 2025.

De lokale lastendruk 2025 Castricum bedraagt gemiddeld voor een

- éénpersoonshuishouden met eigen woning: € 869, in 2024 was dat € 835 en in 2023 was dat € 799.
- meerpersoonshuishouden met eigen woning: € 966, in 2024 was dat € 932 en in 2023 was dat € 890.
- één-persoonshuishouden met huurwoning: € 460, in 2024 was dat € 453 en in 2023 was dat € 439.
- meerpersoonshuishouden met huurwoning: € 557, in 2024 was dat € 549 en in 2023 was dat € 530.

In de tabel hieronder zijn de belasting en de heffingen weergegeven waarop de lokale lastendruk is gebaseerd in BUCH verband. De afvalstoffenheffing is samengesteld uit een vast en variabel deel waarbij de hoogte van de variabele heffing is gebaseerd op het door het CBS gepubliceerde gemiddelde gemeentelijke afvalaanbod.

gemeente CASTRICUM
EIL ASSURANCE & OVERHEIDSACCOUNTANTS
Gewaarmerkt voor verificatiedoeleinden

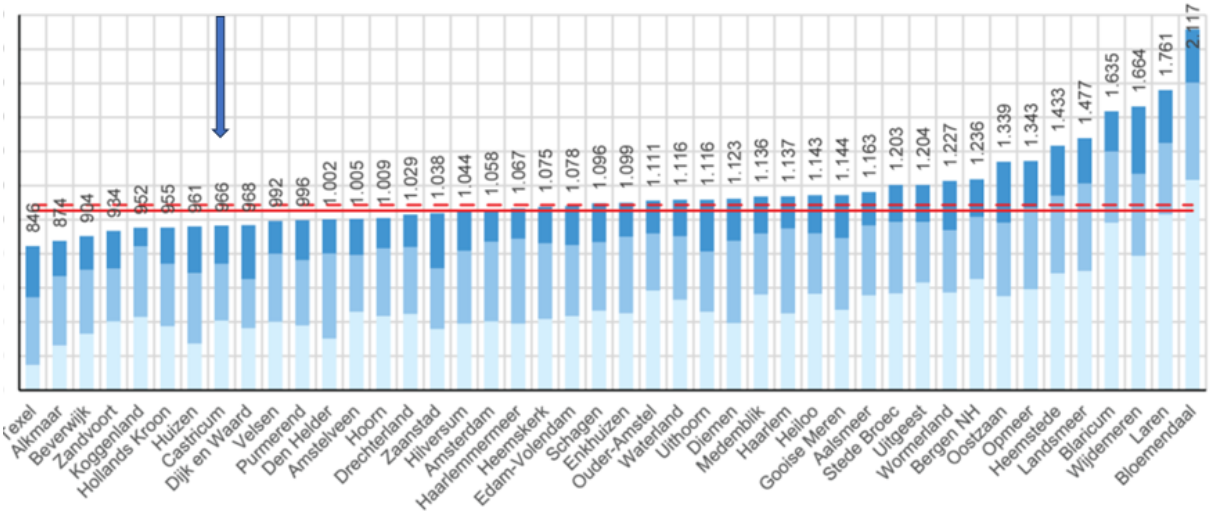
Gemeente	OZB koopwoning gemiddeld	Afvalstoffenheffing 1 persoons huishouden	Afvalstoffenheffing meerpersoons huishouden (mph)	Rioolheffing
Bergen	€ 652	€ 264	€ 365	€ 219
Uitgeest	€ 633	€ 230	€ 354	€ 217
Castricum	€ 409	€ 236	€ 333	€ 224
Heiloo	€ 566	€ 219	€ 355	€ 222
Landelijk	€ 454	€ 279	€ 364	€ 235

Benchmark woonlasten Noord-Holland 2025

De benchmark beoogt door middel van vergelijking van de tarieven en de gemeentelijke woonlasten op provinciaal niveau, de informatievoorziening over de ontwikkeling van de lokale lasten te bevorderen. De benchmark vergelijkt binnen een provincie de hoogte van de gemeentelijke woonlasten voor meerpersoonshuishoudens met een koopwoning. De woonlasten zijn de som van de gemiddeld betaalde ozb, de afvalstoffenheffing en de rioolheffing minus een eventuele heffingskorting.

In de ‘benchmark woonlasten Noord-Holland 2025’ zijn 44 gemeenten betrokken. De gemeente op plaats 1 kent met € 846 de laagste gemiddelde woonlasten en de gemeente op plaats 44 de hoogste met € 2.117. De gemiddelde woonlasten in Noord-Holland bedragen € 1.086, het landelijke gemiddelde bedraagt € 1.053.

In de provinciale benchmark 2025 neemt Castricum met gemiddelde woonlasten van € 966 voor een drie- of meerpersoonshuishouden, plaats 8 in. In 2024 was dat met een lokale lastendruk van € 932 plaats 10. In de benchmark 2025 hieronder, is de positie van Castricum met een pijl aangegeven.



gemeente CASTRICUM
ETL ASSURANCE & OVERHEIDSACCOUNTANTS
Gewaarmerkt voor verificatiedoeleinden

Paragraaf B Weerstandsvermogen en risicobeheersing

1. Aanleiding en achtergrond

De Gemeente Castricum acht het wenselijk om risico's die van invloed zijn op de bedrijfsvoering beheersbaar te maken. Door inzicht in de risico's wordt de organisatie in staat gesteld om op verantwoorde wijze besluiten te nemen, zodat de risico's nu en de risico's gerelateerd aan toekomstige investeringen in verhouding staan tot de vermogenspositie van de organisatie. Om inzicht in de risico's van de gemeente te kunnen verkrijgen is er een risico-inventarisatie uitgevoerd. Hieronder wordt verslag gedaan van de resultaten van de risico-inventarisatie. Op basis van de geïnventariseerde risico's is ook het weerstandsvermogen berekend.

2. Risicoprofiel

Om de risico's van Gemeente Castricum in kaart te brengen is risicoprofiel opgesteld. Dit risicoprofiel is tot stand gekomen met behulp van het softwareprogramma NARIS® (NAR Risicomanagement Informatie Systeem) waarmee risico's systematisch in kaart kunnen worden gebracht en beoordeeld.

In het volgende overzicht worden de top 10 risico's gepresenteerd met de meeste invloed op de hoogte van de benodigde weerstandscapaciteit.

	Tabel 1: Belangrijkste	financiële risico's			
nr	**Risico**	**Gevolgen**	**Kans**	**Gevolg max.**	**Invloed**
R049	Toename programmakosten BUIG participatie en bijstand (uitvoering Zaffier)	Meer inzet vanuit Zaffier met extra beschikbare middelen om mensen uit de bijstand aan het werk te helpen.	70%	max.€ 700.000	9,76%
R047	Toename kosten Picassolaan	Afrekening van bedrag met gemeente Alkmaar.	70%	max. € 650.000	9,06%
R079	Jeugd: In 2025 geconstateerde stijging jeugd is structureel	De jeugdzorgkosten komen hoger uit dan begroot.	50%	max. € 700.000	6,97%
R025	Fouten in of niet controleren van vergunningen	Veiligheidsrisico's, juridische claims, reputatieschade, bestuurlijke aansprakelijkheid.	30%	max.€ 1.000.000	5,98%
R005	Vergunningverlening stokt door overschrijding stikstofnorm	Project ligt stil; vertraging en extra kosten voor gemeente	10%	max. € 2.936.000	5,85%
R053	Uitvoering van projecten starten later door externe omstandigheden	De uitvoering van civiele projecten worden vertraagd door faillissement van de aannemer, vondst van bommen of granaten, vondst van archeologische opgravingen of verontreinigde grond.	50%	max.€ 500.000	4,98%
R034	Jeugd: Eén of twee nieuwe cliënten met zeer hoge zorgkosten	De jeugdzorgkosten komen hoger uit dan begroot. In de begroting is geen rekening gehouden met nieuwe dure cliënten. De kosten kunnen oplopen naar meer dan € 300.000 per cliënt.	50%	max.€ 500.000	4,98%
R033	Jeugd/Wmo: Toename zorgvraag en zorgzwaarte	De werkelijke zorgkosten zijn hoger dan begroot.	70%	max. € 290.000	4,04%
R080	Jeugd/Wmo: Begrote ombuiging wordt niet direct gerealiseerd	Ombuiging wordt niet direct behaald, hierdoor overschrijding.	50%	max.€ 327.000	3,26%
R031	Jeugd/Wmo: Prijsindexaties zijn pas landelijk bekend na opstellen begroting	De werkelijke prijsindexatie is hoger dan begroot.	70%	max.€ 230.000	3,21%

Op basis van de ingevoerde risico's is een Monte-Carlosimulatie uitgevoerd. Dit wordt gedaan omdat het reserveren van het maximale bedrag (zie hierboven) ongewenst is. De risico's treden immers niet allemaal tegelijk op in hun maximale omvang.

gemeente CASTRICUM
EIL ASSURANCE & OVERHEIDSACCOUNTANTS
Gewaarmerkt voor verificatiedoeleinden

Benodigde weerstandscapaciteit bij verschillende zekerheidspercentages	
Percentage	**Bedrag**
5%	€ 1.326.849
10%	€ 1.540.045
15%	€ 1.687.749
20%	€ 1.809.713
25%	€ 1.913.996
30%	€ 2.012.722
35%	€ 2.108.828
40%	€ 2.200.585
45%	€ 2.292.970
50%	€ 2.385.187
55%	€ 2.478.848
60%	€ 2.579.577
65%	€ 2.684.774
70%	€ 2.801.932
75%	€ 2.936.023
80%	€ 3.096.987
85%	€ 3.296.016
90%	€ 3.600.382
95%	€ 4.206.371

Uit bovenstaande tabel is af te lezen dat het 90% zeker is dat alle risico's kunnen worden afgedekt met een bedrag van € 3.600.000. Daarbij komen nog de overige risico’s vanuit de gemeenschappelijke regelingen afgerond op duizendtallen.

Benodigde weerstandscapaciteit	
Gemeente Castricum	€ 3.600.000
Werkorganisatie BUCH	€ 536.000
Overige gemeenschappelijke regelingen	€ 109.000
Totaal	**€ 4.245.000**

3. Beschikbare weerstandscapaciteit

De beschikbare weerstandscapaciteit van Gemeente Castricum bestaat uit het geheel aan middelen dat de organisatie daadwerkelijk beschikbaar heeft om de risico's in financiële zin af te dekken. Het weerstandsvermogen is het vermogen om financiële tegenvallers op te vangen. Voor het weerstandsvermogen zijn de aanwezige weerstandscapaciteit en de risico’s van belang. De weerstandscapaciteit bestaat uit de middelen en de mogelijkheden waarover wij als gemeente beschikken om niet begrote en voorziene kosten te dekken. Onder risico’s worden verstaan, die risico’s die niet anderszins zijn ondervangen en die ook niet (in die mate) te verwachten waren.

Ten aanzien van de weerstandscapaciteit heeft de gemeente Castricum tot haar beschikking:

1. vrije aanwendbare reserves (de algemene reserve)
2. stille reserves
3. onbenutte belastingcapaciteit

gemeente CASTRICUM
EIL ASSURANCE & OVERHEIDSACCOUNTANTS
Gewaarmerkt voor verificatiedoeleinden

De beschikbare weerstandscapaciteit per 31 december 2025 is (afgerond op duizendtallen):

Beschikbare weerstandscapaciteit	
Algemene reserve	€ 23.485.000
Stille reserves	€ 1.257.000
Onbenutte belastingcapaciteit	€ 6.227.000
Totaal	**€ 30.969.000**

Stille reserves
In de gemeente Castricum is er sprake van diverse woningen die niet bedrijfsgebonden zijn en niet behoren tot het grondbedrijf. De getaxeerde WOZ-waarde bedraagt naar het prijspeil van 1 januari 2024 circa € 1.257.000 (marktwaarde bij vrije oplevering).

Onbenutte belastingcapaciteit
Een belangrijke inkomstenbron voor gemeenten is de OZB. Het is de individuele gemeente die de hoogte hiervan vaststelt. Er is geen limiet aan de OZB gesteld, een gemeente mag deze verhogen (of verlagen) naar eigen inzicht. Op het moment dat een gemeente in de financiële problemen komt en beroep doet op de artikel 12 status, eist het Rijk dat de OZB op een bepaald niveau wordt gebracht. Het verschil tussen het daadwerkelijke OZB-tarieven van een gemeente en het artikel 12 niveau, wordt de onbenutte belastingcapaciteit genoemd.

4. Relatie benodigde en beschikbare weerstandscapaciteit

Om te bepalen of het weerstandsvermogen toereikend is, dient de relatie te worden gelegd tussen de financieel gekwantificeerde risico's en de daarbij gewenste weerstandscapaciteit en de beschikbare weerstandscapaciteit. De relatie tussen beide componenten wordt in onderstaande figuur weergegeven.

$$\text{Ratio weerstandsvermogen} = \frac{\text{Beschikbare weerstandscapaciteit}}{\text{Benodigde weerstandscapaciteit}} = \frac{\text{€ 30.969.000}}{\text{€ 4.245.000}} = 7{,}30$$

De normtabel is ontwikkeld in samenwerking met de Universiteit Twente. Het biedt een waardering van de berekende ratio.

De ratio van uw organisatie valt in klasse A. Dit duidt op een uitstekend weerstandsvermogen.

Weerstandsnorm		
Waarderingscijfer	**Ratio**	**Betekenis**
A	> 2.0	uitstekend
B	1.4 - 2.0	ruim voldoende
C	1.0 - 1.4	voldoende
D	0.8 - 1.0	matig
E	0.6 - 0.8	onvoldoende
F	< 0.6	ruim onvoldoende

gemeente CASTRICUM
EIL ASSURANCE & OVERHEIDSACCOUNTANTS
Gewaarmerkt voor verificatiedoeleinden

5. Kengetallen

Met ingang van medio 2015 is het verplicht onderstaande (financiële) kengetallen op te nemen in de paragraaf weerstandsvermogen en risicobeheersing. De kengetallen zijn getallen die de verhouding uitdrukken tussen bepaalde onderdelen van de begroting of de balans. Naast de kengetallen is een beoordeling van de onderlinge verhouding van de kengetallen in relatie tot de financiële positie opgenomen. De kengetallen en de beoordeling geven gezamenlijk op eenvoudige wijze inzicht aan raadsleden over de financiële positie van hun gemeente.

Het gebruik en het vaststellen van de berekeningswijze van de kengetallen heeft geen functie als normeringinstrument in het kader van het financieel toezicht door de Provincie. De invoering van de set van vijf kengetallen is bedoeld om de financiële positie voor raadsleden inzichtelijker te maken.

Signaleringswaarden kengetallen	Categorie A Minst risicovol	Categorie B Neutraal	Categorie C Meest risicovol
1a. Netto schuldquote	< 90%	90 - 130%	> 130%
1b. Netto schuldquote gecorr. voor alle verstrekte leningen	< 90%	90 - 130%	> 130%
2. Solvabiliteitsratio	> 50%	20 - 50%	< 20%
3. Grondexploitatie	< 20%	20 - 35%	> 35%
4. Structurele exploitatieruimte	> 0%	0%	< 0%
5. Gemeentelijke belastingcapaciteit	< 95%	95 - 105%	> 105%

Kengetallen	Realisatie 2024	Begroting 2025	Realisatie 2025
1a. Netto schuldquote	20%	58%	22%
1b. Netto schuldquote gecorr. voor alle verstrekte leningen	19%	55%	21%
2. Solvabiliteitsratio	41%	29%	39%
3. Grondexploitatie	5%	7%	5%
4. Structurele exploitatieruimte	6,9%	-1.0%	2,1%
5. Gemeentelijke belastingcapaciteit	94%	96%	92%

Netto schuldquote

Dit weerspiegelt het niveau van de schuldenlast van de gemeente ten opzichte van de eigen middelen. De netto schuldquote geeft een indicatie van de druk van de rentelasten en de aflossingen op de exploitatie.
De netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen, brengt in beeld wat het aandeel van de verstrekte leningen is en wat dit betekent voor de schuldenlast.
Ten opzichte van de Rekening 2024 is de schuldquote licht gestegen. De stijging komt doordat onze kortlopende schulden zijn toegenomen. Dat effect is groter dan de demping die uitgaat van de hogere exploitatiebaten in 2025.
Op dit moment wordt voldaan aan de norm van de VNG (uitgave Houdbare gemeentefinanciën; < 100% is voldoende en > 130% is onvoldoende).

gemeente CASTRICUM
EIL ASSURANCE & OVERHEIDSACCOUNTANTS
Gewaarmerkt voor verificatiedoeleinden

Solvabiliteitsratio
Dit percentage geeft inzicht in de mate waarin de gemeente in staat is aan haar financiële verplichtingen te voldoen. De solvabiliteitsratio is voldoende en voldoet aan de VNG norm (uitgave Houdbare gemeentefinanciën; <20% is onvoldoende en >30% is voldoende).

Grondexploitatie
Het kengetal grondexploitatie geeft aan hoe groot de grondpositie (de waarde van de grond) is ten opzichte van de totale baten. De boekwaarde van de voorraden grond is van belang, omdat deze waarde moet worden terugverdiend bij de verkoop. Hoe lager de ratio, hoe minder de relevantie van negatieve waardeontwikkeling van bouwgronden in exploitatie voor de begroting en daarmee een lager risico voor de gemeente. Er is geen VNG norm.

Structurele exploitatieruimte
Een begroting/jaarrekening waarvan de structurele baten hoger zijn dan de structurele lasten is meer flexibel dan een begroting/jaarrekening waarbij structurele baten en lasten in evenwicht zijn. De jaarrekening 2025 is structureel in evenwicht.

Belastingcapaciteit
De ruimte die een gemeente heeft om haar belastingen te verhogen. De woonlasten worden vergeleken met het landelijk gemiddelde van voorgaand jaar. De woonlasten in Castricum liggen onder de gemiddelde woonlasten van Nederland. Met ingang van de jaarrekening 2022 wordt bij de bepaling van dit kengetal de gemiddelde waarde van een koopwoning aangehouden. Hiervoor was het de gemiddelde waarde van een woning.

Kengetallen	Realisatie 2024	Begroting 2025	Realisatie 2025
6. Saldo van baten en lasten	0,2%	-3,5%	-0,2%
7. Schuld per inwoner	516	893	599

6. Ontwikkelingen
Oordeel provincie betreffende begroting 2026:
De provincie heeft geconstateerd dat de (meerjaren)begroting structureel en reëel in evenwicht is.
Hierdoor vallen we ook in 2026 net als in de jaren ervoor onder repressief toezicht.

7. Conclusie
- We hebben berekend dat bij een benodigde weerstandscapaciteit van circa € 4,2 mln. het 90% zeker is dat alle eigen gemeentelijke risico's kunnen worden afgedekt. De beschikbare weerstandscapaciteit is ruim voldoende.
- Uit de tabel blijkt dat met uitzondering van het kengetal solvabiliteit, de overige kentallen zich kwalificeren in categorie A, minst risicovol. De ontwikkeling van de solvabiliteitsratio is constant.
- De uitkomst van de schuldquote is vergelijkbaar met de uitkomst uit de jaarstukken 2024.
- Het aandeel van de grondexploitatie op de totale gemeentelijke baten is ook ultimo 2025 nog gering en daarmee weinig risicovol.
- De uitkomst van de ratio belastingcapaciteit is ten opzichte van de jaarstukken 2024 nagenoeg gelijk gebleven.

gemeente CASTRICUM
EIL ASSURANCE & OVERHEIDSACCOUNTANTS
Gewaarmerkt voor verificatiedoeleinden

Paragraaf C Beheer en onderhoud kapitaalgoederen

Algemeen

In onze gemeente maken de inrichting en het beheer van de openbare ruimte met alles wat daarin en daarop ligt, ook wel de kapitaalgoederen genoemd, een belangrijk onderdeel uit van onze taken. Dit legt dan ook een aanzienlijk beslag op de financiële middelen. Deze paragraaf geeft inzicht in het (beleid met betrekking tot het) onderhoud van de kapitaalgoederen van de gemeente.

a. Wegen

Omschrijving (toelichting)

Aan het wegbeheer wordt inhoud gegeven door regulier onderhoud en de reconstructies vanuit het vastgestelde Beleidsplan wegbeheer 2024-2033. Reconstructies van wegen vinden, voor zover mogelijk, zoveel mogelijk plaats gelijktijdig met rioolvervanging en verkeersreconstructies. Daarnaast wordt bij de programmering rekening gehouden met grote infrastructurele projecten binnen de gemeente Castricum. De hoofdwegen, dorpscentra en fietspaden worden onderhouden op kwaliteitsniveau B. De overige wegen worden onderhouden op kwaliteitsniveau C. In 2024 is aan de hand van een nieuwe kwaliteitsopname het beleidsplan wegbeheer geactualiseerd voor de planperiode 2024-2033.

Het wegenbeleidsplan in Castricum is er daarnaast op gericht om achterstallig onderhoud dat leidt tot kapitaalvernietiging en/of onveilige situaties direct op te pakken dan wel niet te laten optreden door hier tijdig op te acteren. Om deze reden wordt er geen voorziening gevormd op basis van art 44 lid1a BBV.

Omschrijving	2025	2026	2027	2028	2029
Onderhoud	€ 1.586.100	€ 1.160.100	€ 1.119.000	€ 1.119.000	€ 1.119.000
Kapitaallasten	€ 346.000	€ 509.000	€ 580.000	€ 579.000	€ 585.000
Totaal	€ 1.932.100	€ 1.669.100	€ 1.699.000	€ 1.698.000	€ 1.704.000

b. Kunstwerken

Omschrijving (toelichting)

Onderhoud aan civieltechnische kunstwerken wordt niet tot wegonderhoud gerekend. Voor dit onderdeel is een apart jaarlijks investeringsbudget beschikbaar en een exploitatiebudget, dit wordt ingezet naar aanleiding van behoefte die blijkt uit meldingen en inspecties. Het beheer en onderhoud van bruggen en kunstwerken wordt uitgevoerd conform het Beleidsplan kunstwerken gemeente Castricum 2025 – 2030.

Omschrijving	2025	2026	2027	2028	2029
Onderhoud	€ 189.000	€ 216.000	€ 216.000	€ 97.000	€ 56.000
Kapitaallasten	€ 5.000	€ 13.000	€ 13.000	€ 17.000	€ 19.000
Totaal	€ 194.000	€ 229.000	€ 229.000	€ 114.000	€ 75.000

gemeente CASTRICUM
EIL ASSURANCE & OVERHEIDSACCOUNTANTS
Gewaarmerkt voor verificatiedoeleinden

c. Riolering

Omschrijving (toelichting)

In 2023 is het Programma Water en Riolering (PWR) vastgesteld. Het PWR heeft een looptijd van 2023 tot en met 2026 en is opgesteld binnen de kaders van de Leidraad Riolering (Stichting Rioned), op basis van geldende wetgeving op het gebied van de Wet milieubeheer en aan de hand van uitgevoerde inspecties. Met het opstellen van een PWR is ook de relatie gelegd met de omgevingswet. De beschrijving is hierbij meer afgestemd op het proces van omgevingsvisie, omgevingsprogramma, omgevingsplannen. Het PWR omvat onder meer het overzicht van onderhoudswerkzaamheden, onderzoeken en aanleg van nieuwe riolering voor de looptijd van het plan. Een onderdeel van het plan is toetsing op kostendekkendheid over een periode van 60 jaar.

Binnen dit PWR is nadrukkelijk aandacht besteed aan belangrijke nieuwe beleidsontwikkelingen zoals klimaatadaptatie, de invoering van de omgevingswet en de overstap naar risicogestuurd beheer.

Naast het reguliere rioolbeheer zijn we met de andere waterkwaliteit en -kwantiteitbeheerders (regiogemeenten en Hoogheemraadschap Hollands Noorderkwartier) op zoek naar financiële en technische optimalisatie van het rioolbeheer en daaraan rakende beleidsvelden zoals water en klimaat. Dit doen we door gemeenschappelijke studies binnen het samenwerkingsverband.

Omschrijving	2025	2026	2027	2028	2029
Onderhoud	€ 240.000	€ 148.000	€ 151.000	€ 154.000	€ 157.000
Egalisatie voorziening groot onderhoud	€ 69.000	€ -169.000	€ -236.000	€ -232.000	€ -185.000
Spaarvoorziening	€ 1.258.000	€ 1.288.000	€ 1.319.000	€ 1.351.000	€ 1.384.000
Kapitaallasten	€ 654.000	€ 703.000	€ 768.000	€ 775.000	€ 747.000
Totaal	€ 2.221.000	€ 1.970.000	€ 2.002.000	€ 2.048.000	€ 2.103.000

d. Water

Omschrijving (toelichting)

Met het Hoogheemraadschap Hollands Noorderkwartier (HHNK) heeft de gemeente afspraken vastgelegd in het Regionaal Waterplan. Dit plan vormt het gezamenlijke kader voor het beheer en de ontwikkeling van het watersysteem.

Het waterplan richt zich op:

- waterveiligheid;
- uitvoering van de Kaderrichtlijn Water (KRW) en Waterbeheer 21e eeuw (WB21);
- grondwaterbeheer;
- herinrichting en uitbreiding van stedelijk gebied;
- recreatie;
- duurzaamheid en verbetering van de belevingswaarde van water.

Bij alle thema's is de samenhang tussen water en ruimtelijke ordening een vast uitgangspunt.

Het Waterplan fungeert als beleidskader voor onderliggende plannen, waaronder het Baggerplan en het Programma Water en Riolering (voorheen Gemeentelijk Rioleringsplan). In deze plannen zijn concrete maatregelen en uitvoeringsafspraken vastgelegd.

gemeente CASTRICUM
ASSURANCE & OVERHEIDSACCOUNTANTS
Gewaarmerkt voor verificatiedoeleinden

Sinds 2017 is het beheer en onderhoud van het stedelijk watersysteem overgedragen aan HHNK. Hiermee is de verantwoordelijkheid voor het operationeel waterbeheer eenduidig belegd. De gemeente richt zich sindsdien primair op beleidskaders, ruimtelijke afstemming en regie op samenhang binnen de openbare ruimte.

Omschrijving	2025	2026	2027	2028	2029
Onderhoud	€ 7.400	€ 80.000	€ 80.000	€ 80.000	€ 80.000
Kapitaallasten	€ 86.000	€ 87.000	€ 85.000	€ 83.000	€ 61.000
Totaal	€ 93.400	€ 167.000	€ 165.000	€ 163.000	€ 141.000

e. Groen en spelen

Omschrijving (toelichting)

Groen

Het groen- en bomenbeleid is gebaseerd op het Groenbeleidsplan (2007) en het Bomenbeleidsplan 2015–2024. In 2021 heeft de gemeente beide beleidskaders samengevoegd tot één integraal groen- en bomenbeleidsplan. Daarbij is ook de lijst met bijzondere bomen geactualiseerd.

De raad heeft in 2018 aanbevelingen van de Rekenkamercommissie overgenomen en in 2019 uitgangspunten vastgesteld voor biodiversiteit in parken en bermen. Deze uitgangspunten zijn in het integrale beleidsplan vertaald naar concrete en meetbare (SMART) beleidsdoelen.

Het beleid richt zich op:

- het behouden en versterken van de kwaliteit van het groenareaal;
- duurzaam en doelmatig beheer;
- het vergroten van biodiversiteit;
- de bijdrage van groen aan klimaatadaptatie en een klimaatbestendige inrichting van de openbare ruimte.

De nadruk ligt op beheerkwaliteit, toekomstbestendigheid en samenhang met andere opgaven in de openbare ruimte.

Spelen

Het speelbeleid wordt uitgevoerd conform het Speelbeleidsplan 2015–2025. Dit beleid gaat uit van een gefaseerde vermindering van het speelareaal met circa 25% over een periode van twintig jaar. De inzet richt zich op kwalitatief goede, veilige en toekomstbestendige speelvoorzieningen, passend bij de demografische ontwikkeling.

Bij de inrichting en vervanging van speelvoorzieningen is nadrukkelijk aandacht voor inclusie. Speelplekken moeten toegankelijk en bruikbaar zijn voor alle kinderen, ongeacht leeftijd, fysieke mogelijkheden of achtergrond. Dit betekent dat bij nieuwe inrichting en herinrichting wordt gekeken naar bereikbaarheid, toegankelijkheid en variatie in speelaanbod.

In 2026 werkt het college verder aan nieuw beleid binnen de beleidsnotitie Aanpak sport, spelen en bewegen. Hierin worden sport, spelen en bewegen integraal benaderd vanuit gezondheid, inclusie en leefbaarheid in de openbare ruimte.

Daarnaast biedt het college in 2026 een beheerplan Spelen ter vaststelling aan. Dit beheerplan vertaalt de beleidskeuzes naar onderhoudsniveaus, vervangingsplanning en uitvoeringskaders.

gemeente CASTRICUM
EIL ASSURANCE & OVERHEIDSACCOUNTANTS
Gewaarmerkt voor verificatiedoeleinden

Omschrijving	2025	2026	2027	2028	2029
Klein onderhoud	€ 1.043.000	€ 1.029.000	€ 1.023.000	€ 1.016.000	€ 1.016.000
Kapitaallasten	€ 66.000	€ 71.000	€ 85.000	€ 98.000	€ 111.000
Totaal	€ 1.109.000	€ 1.100.000	€ 1.108.000	€ 1.114.000	€ 1.127.000

f. Accommodaties

Omschrijving (toelichting)

Met inachtneming van de financiële mogelijkheden zal verantwoord regulier groot onderhoud worden uitgevoerd. De meerjaren-onderhoudsplannen zijn geactualiseerd in 2019. Er wordt ook gekeken naar de juiste afstemming tussen beschikbare budgetten en de noodzaak van het geplande onderhoud.

Uitvoering van grootonderhoud aan accommodaties die (mogelijk) worden afgestoten zal indien mogelijk worden uitgesteld.

In 2017 heeft de gemeente Castricum een EED audit (Europese Energie-Efficiency Richtlijn) voor maatschappelijke gemeentelijke gebouwen laten uitvoeren.

In deze audit is weergegeven wat de energiebesparende maatregelen zijn die genomen kunnen worden. Indien deze in 5 jaar kunnen worden terugverdient dan eist de RUD (Regionale Uitvoeringsdienst) dat deze maatregelen worden uitgevoerd. Dit is verwerkt in de meerjaren-onderhoudsplannen.

De gebouwen van de gemeente Castricum, zijn in de afgelopen jaren al voorzien van energiebesparende maatregelen. De kosten voor deze punten zijn betaald uit de lopende budgetten voor onderhoud aan de gemeentelijke gebouwen.

De schoolgebouwen vallen direct onder beheer en onderhoud van de diverse schoolbesturen (is verder opgenomen in de paragraaf 1B Samenleven / onderwijshuisvesting).

Omschrijving	2025	2026	2027	2028	2029
Onderhoud	€ 94.828	€ 71.230	€ 74.730	€ 65.730	€ 65.730
Groot onderhoud	€ 499.473	€ 385.000	€ 373.000	€ 420.000	€ 418.000
Afschrijvingen	€ 630.202	€ 672.417	€ 690.365	€ 749.120	€ 719.584
Toegerekende omslagrente	€ 333.374	€ 331.336	€ 339.215	€ 358.063	€ 344.280
Eindtotaal	€ 1.557.878	€ 1.459.983	€ 1.477.310	€ 1.592.913	€ 1.547.594

gemeente CASTRICUM
EIL ASSURANCE & OVERHEIDSACCOUNTANTS
Gewaarmerkt voor verificatiedoeleinden

g. Openbare verlichting

Omschrijving (toelichting)

In 2020 is een beleidsplan openbare verlichting opgesteld voor de gemeenten Castricum voor de periode 2020-2029. Binnen dit beleidsplan gaan wij vanuit efficiency oogpunt uit van een gemeenschappelijke basis. Uiteraard biedt het plan ook ruimte voor lokale visie en ambities. Het beleidsplan is in 2020 vastgesteld. Samen met het beleidsplan openbare verlichting is een nieuw beheerplan/ meerjarenplanning voor de komende planperiode (2019-2027) opgesteld. Binnen dit beheerplan is aan de hand van de areaalgegevens (kwantiteit en kwaliteit) een inschatting gemaakt van de onderhoudsbehoefte voor de komende planperiode.

Omschrijving	2025	2026	2027	2028	2029
Klein onderhoud	€ 61.000	€ 46.000	€ 27.000	€ 27.000	€ 27.000
Kapitaallasten	€ 104.000	€ 145.000	€ 159.000	€ 170.000	€ 183.000
Totaal	€ 165.000	€ 191.000	€ 186.000	€ 197.000	€ 210.000

Overzicht beheer en beleidsplannen

In de bijgevoegde tabel Kapitaalwerken 2025 staat een overzicht van alle beleidsvelden en belangrijkste aandachtpunten.

Categorie	Beleidskaders	Gewenst kwaliteitsniveau	Beheers- en onderhoudsplannen/ looptijd plannen	Financiele consequenties conform plannen	Ramingen t.l.v exploitatie/ voorzieningen **	Ramingen volledig en reëel in begroting ? **	Is sprake van achterstallig onderhoud (AOH)? ***	Zo ja, zijn er toereikende voorzieningen/ reserves voor AOH? ***
Wegen (incl. kunstwerken en verlichting)	Wegenbeleidsplan 2024-2033	basis (B - C niveau)	2024-2033	ja	exploitatie en voorziening	ja	nee	n.v.t.
	Beleidsplan 69 Kunstwerken 2014-2023	basis (C-niveau)	2014-2023	ja	exploitatie en voorziening	ja	nee	n.v.t
	Beleidsplan openbare verlichting 2020-2029	basis (C-niveau)	2023-2028	ja	exploitatie en voorziening	ja	nee	n.v.t
Riolering	PWR 2023 - 2026	volledig ingevulde verbrede zorgplicht	2023-2026	ja	exploitatie en voorziening	ja	nee	n.v.t
Water	Regionaal waterplan Bergen, Castricum en Heiloo	basis (C niveau)	2012 - 2017	ja	exploitatie en voorziening	ja	nee	n.v.t
Groen en bomen	Groenbeleidsplan 2021-2031 en lijst bijzonder bomen 2021-2025	basis (B niveau)	2021- 2029	ja	exploitatie en voorziening	ja	ja, maar wordt ingelopen	ja
	Speelruimtebeleidsplan 2015 - 2025	basis (C niveau)	2015 - 2025	ja	exploitatie en voorziening	ja	nee	n.v.t
Gebouwen (excl. Onderwijs)	Ja conform NEN 2767	Onderhoudsniveau 3 (redelijke conditie)	Meerjarenplanning, 2 jaarlijks actualisatie	ja	t.l.v. exploitatiebudget	ja	nee	n.v.t

gemeente CASTRICUM
EIL ASSURANCE & OVERHEIDSACCOUNTANTS
Gewaarmerkt voor verificatiedoeleinden

Paragraaf D Financiering

1. Inleiding

In deze paragraaf staat de gemeentelijke financieringsfunctie centraal en de beheersing van bijbehorende risico's. De gemeentelijke treasuryfunctie voert financiële taken uit binnen de kaders van de Wet financiering decentrale overheden (fido) en het treasurystatuut. Allereerst wordt in deze paragraaf ingegaan op de financieringsbehoefte. Daarna worden de verschillende risico's en de beheersing hiervan behandeld.

2. Financieringspositie

Omvang leningenportefeuille

Bedragen x € 1.000	Rekening 2023	Rekening 2024	Rekening 2025
Stand per 1 januari	29.583	27.237	25.244
Nieuwe leningen	0	0	0
Reguliere aflossingen	2.346	1.993	2.006
Vervroegde aflossingen	0	0	0
Stand per 31 december	**27.237**	**25.244**	**23.238**
Rentekosten	1.244	1.156	1.077

Liquiditeitsontwikkeling

Het saldo liquide middelen is gelijk gebleven ten opzichte van 2024.

3. Risicobeheer

Renterisio vlottende schuld (kasgeldlimiet)

Een belangrijk uitgangspunt van de Wet fido is het vermijden van grote fluctuaties in de rentelasten. Teneinde een grens te stellen aan de korte financiering (rentetypische looptijd tot één jaar) is in de Wet fido de kasgeldlimiet opgenomen. De kasgeldlimiet wordt berekend als een vastgesteld percentage (8,5%) van het begrotingstotaal. In de onderstaande tabel wordt de ontwikkeling van de kasgeldlimiet per kwartaal weergegeven.

Uit de onderstaand tabel blijkt dat, met uitzondering van kwartaal 1, het kasgeldlimiet niet is overschreden.

Kwartaal	Kasgeldlimiet	Gemiddeld netto saldo	Vrije ruimte *)
1	8.317	8.693	-376
2	8.317	5.351	2.966
3	8.317	1.284	7.033
4	8.317	4.915	3.402

Renterisico vaste schuld (renterisiconorm)

De renterisiconorm is ingesteld om de rentegevoeligheid van de leningenportefeuille met een rentetypische looptijd van langer dan een jaar te beperken. De renterisiconorm wordt berekend als een vastgesteld percentage (20%) van het begrotingstotaal. Het renterisico heeft betrekking op de vaste schuld en op het bedrag waarover renterisico wordt gelopen. Naast de renteherzieningen zijn hiervoor ook de herfinancieringen van belang, want het renterisico wordt verkleind door aflossingen in de tijd te spreiden.

gemeente CASTRICUM
EIL ASSURANCE & OVERHEIDSACCOUNTANTS
Gewaarmerkt voor verificatiedoeleinden

De gemeente Castricum blijft ruim binnen de gestelde renterisiconorm.

In onderstaande tabel wordt de renterisiconorm vergeleken met het renterisico:

Bepaling renterisiconorm	2025
(1) Omvang begroting	97.846
(2) Renterisiconorm (20% van (1))	19.569
(3) Aflossing en renteherziening	2.006
(4) Ruimte onder de renterisiconorm ((2)-(3)	**17.563**

Kredietrisico
Het kredietrisico is het risico dat de tegenpartij niet aan haar contractuele verplichtingen kan voldoen en dus aan de gemeente zijn verstrekte lening niet terugbetaalt. In de volgende tabel worden de bedragen van de verstrekte leningen weergegeven:

Verstrekte leningen per 31-12 (x € 1.000)	2023	2024	2025
- Woningbouwvereniging	1.004	894	783
- Buurt- en biljartcentrum	56	48	40
- Startersleningen*	1.922	1.924	1.926
- Oud- Castricum	0	0	0
Totaal verstrekte leningen	**2.982**	**2.866**	**2.749**

Waarborgen en garanties
WSW leningen
Als het financieel niet goed gaat met een woningcorporatie (bijvoorbeeld rente en aflossing worden niet meer betaald en de borg dreigt te worden aangesproken), zijn er verschillende vangnetten en buffers in het garantiestelsel:

- Primaire zekerheid: de financiële middelen van de corporatie
- Secundaire zekerheid: de borgstellingsreserve van het Waarborgfonds Sociale Woningbouw (WSW)
- Tertiaire zekerheid: de achtervangpositie van Rijk en gemeenten. Alleen indien voorgaande zekerheden ontoereikend zijn, moeten Rijk en gemeenten op verzoek van het WSW renteloze leningen aan het WSW verstrekken. De kans dat onze gemeente als achtervang wordt aangesproken is bijzonder klein.

De kans dat onze gemeente als achtervang wordt aangesproken is bijzonder klein.

Omschrijving	Oorsponkelijk bedrag x € 1.000	Percentage borgstelling	Boekwaarde 31-12-2024	Boekwaarde 31-12-2025	Garantiebedrag 31-12-2025
Diverse instellingen en verenigingen	5.588	100,00%	1.487	1.294	1.294
WSW leningen	85.500	50,00%	81.005	80.527	40.264
WSW leningen	35.500	100,00%	35.500	35.500	35.500
WSW leningen nieuwe verdeling	928.186	div.	36.407	52.959	52.959
Waarborgfonds sport	300	50,00%	132	116	58
HVC	0	spec.	7.720	8.508	8.508
Hypotheken particulieren	0	100,00%	33	0	0
Totaal	**1.055.073**		**162.285**	**178.904**	**138.582**

gemeente CASTRICUM
EIL ASSURANCE & OVERHEIDSACCOUNTANTS
Gewaarmerkt voor verificatiedoeleinden

Rentetoerekening
De gemeente Castricum hanteert het systeem van integrale financiering. Dat wil zeggen dat er niet noodzakelijk een direct verband bestaat tussen individuele investeringen en de financiering van deze investeringen.

De berekening van de rekenrente is met ingang van 2018 verplicht voorgeschreven. Eerdere toepassing was aanbevolen. De gemeente Castricum hanteerde in 2023 een omslagrente (rekenrente) van 2,0% op de investeringen. Wij hebben deze aanbeveling overgenomen via onderstaande tabel.

	Renteschema conform Notitie Rente (bedragen x € 1.000)				**2025**
a	De externe rentelasten over de korte en lange financiering				1.254
b	De externe rentebaten (idem)			-/-	30
	Saldo rentelasten en rentebaten				1.224
c1	De rente die aan de grondexploitatie				
	moet worden doorberekend	-/-	-101		
c2	De rente van projectfinanciering die aan				
	het betreffende taakveld moet worden toegerekend	-/-			
c3	De rentebaat van doorverstrekte leningen indien daar een				
	specifieke lening voor is aangetrokken (= projectfinanciering)	+	2		
				-/-	-103
	Aan taakvelden toe te rekenen externe rente				1.327
d1	Rente over eigen vermogen				201
d2	Rente over voorzieningen				0
	Totaal aan taakvelden toe te rekenen rente				1.528
e	De aan taakvelden toegerekende rente (renteomslag)			-/-	1.565
f	Renteresultaat op het taakveld Treasury				-37

gemeente CASTRICUM
EIL ASSURANCE & OVERHEIDSACCOUNTANTS
Gewaarmerkt voor verificatiedoeleinden

Paragraaf E Bedrijfsvoering

Gemeenschappelijke regeling Werkorganisatie BUCH

De BUCH is sinds 1 januari 2017 de bedrijfsvoering organisatie van de gemeenten Bergen NH, Uitgeest, Castricum en Heiloo. Aangezien bedrijfsvoering de enige taak is waarvoor de gemeenschappelijke regeling is opgericht kent deze ook maar één programma, namelijk het programma bedrijfsvoering. Voor de verantwoording over het programma bedrijfsvoering wordt naar de jaarrekening van de werkorganisatie verwezen.

Een korte samenvatting van dat document is in deze paragraaf opgenomen. In de paragraaf verbonden partijen wordt ingegaan op het vermogen, resultaat en risico's van de werkorganisatie.

De in de jaarrekening opgenomen kosten van de werkorganisatie zijn gebaseerd toegerekend aan de programma's op basis van de verdeelsleutel. Het aandeel van Castricum in de werkorganisatie is 33,64%. Uiteindelijk waren de kosten voor de werkorganisatie BUCH € 728.000 hoger dan in de begroting is opgenomen. Binnen de begroting van Castricum bedroeg de totale afwijking op de reguliere bijdrage BUCH € 544.000.

Het saldo overhead bestaat uit de afrekening 2025 van de Werkorganisatie BUCH (€ 253.000), er zijn minder uren toegerekend aan projecten dan begroot (€ 167.000), er zijn minder uren besteed aan de opvang Oekraïners dan begroot; deze uren zijn ten laste van de overhead verwerkt (€ 116.000) en het overige deel is een nadeel van € 8.000.

Een toelichting op de afwijking van de lasten vindt u in de jaarrekening van de werkorganisatie BUCH.

Rechtmatigheid

Rechtmatigheidsverantwoording college van B&W Castricum

Het college van burgemeester en wethouders geeft aan in hoeverre de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten, en ook de balansmutaties, rechtmatig tot stand zijn gekomen. Dit houdt in dat deze in overeenstemming zijn met de bepalingen vermeld in het normenkader 2025 vastgesteld door de raad op 19 februari 2026.

In de raad van 19 februari 2026 is ook het controleprotocol vastgesteld met een verantwoordingsgrens voor de rechtmatigheidsverantwoording van 2%.
In de paragraaf bedrijfsvoering kan een toelichting worden gegeven over de oorzaken van de geconstateerde onrechtmatigheden, waarbij de rapportagegrens voor het toelichten van geconstateerde onrechtmatigheden in het controleprotocol is vastgesteld op € 75.000. In deze toelichting op de rechtmatigheidsfouten en -onzekerheden wordt de rapportagegrens van € 75.000 gehanteerd. De toelichting op de onrechtmatigheden bestaat uit een beschrijving van de geconstateerde afwijking, een toelichting op het ontstaan van de afwijking en de vermelding van de actie die wordt ondernomen om afwijkingen in de toekomst te voorkomen.

<u>Conclusie rechtmatigheid</u>
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 afwijking van het begrotingscriterium, het voorwaardencriterium en het misbruik en oneigenlijk gebruik criterium € 3.004.249. Dit overschrijdt de verantwoordingsgrens van € 2.081.172.

gemeente CASTRICUM
EIL ASSURANCE & OVERHEIDSACCOUNTANTS
Gewaarmerkt voor verificatiedoeleinden

Toelichting op de afwijkingen
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 € 449.257
Oorzaak:
Bij drie dossiers is een verkeerde aanbestedingsroute gevolgd. Eén mutatie overschrijdt de grens van € 75.000, dit betreft opvang Oekraïne van € 227.011.

Bij één dossier was de controle informatie onvoldoende om de rechtmatigheid van dit dossiers vast te stellen en is deze aangemerkt als onduidelijk. Dit betreft civieltechnisch advies € 94.255.

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.
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 € 280.287.
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.

Onderzoeken doelmatigheid en doeltreffendheid (artikel 213a Gemeentewet)

Op grond van artikel 213a van de Gemeentewet verricht de gemeente jaarlijks onderzoek naar de doelmatigheid en doeltreffendheid van het gevoerde bestuur. De uitvoering hiervan is nader uitgewerkt in de door de raad vastgestelde verordening (2018).

In het verslagjaar zijn twee onderzoeken afgerond, gericht op de subsidieverwerving en het programma Strategisch Vastgoedmanagement.

Uit deze onderzoeken blijkt dat binnen de organisatie duidelijke stappen zijn gezet in de verdere professionalisering en dat er een goede basis is gelegd voor verdere ontwikkeling. Tegelijkertijd zijn aandachtspunten geïdentificeerd, met name op het gebied van structuur, regie en informatievoorziening.

De aanbevelingen uit deze onderzoeken worden betrokken bij lopende verbetertrajecten binnen de organisatie. Over de voortgang van de implementatie wordt het college periodiek geïnformeerd.

Voor het komende jaar wordt in het tweede kwartaal een nieuw onderzoeksprogramma vastgesteld.

gemeente CASTRICUM
EIL ASSURANCE & OVERHEIDSACCOUNTANTS
Gewaarmerkt voor verificatiedoeleinden

Paragraaf F Verbonden partijen

Inleiding

Een verbonden partij is een privaatrechtelijke of publiekrechtelijke organisatie waarin de gemeente een bestuurlijk en financieel belang heeft. Als een verbonden partij een publiekrechtelijke rechtsvorm heeft, is er sprake van een gemeenschappelijke regeling. Privaatrechtelijke organisaties kunnen stichtingen, verenigingen en vennootschappen zijn.

De gemeente heeft een bestuurlijk belang wanneer zij zeggenschap heeft door vertegenwoordiging in het bestuur of stemrecht. Zij heeft een financieel belang wanneer zij een bedrag ter beschikking heeft gesteld, dat niet verhaalbaar is wanneer de verbonden partij failliet gaat of haar verplichtingen niet nakomt.

Visie en kaders

In de Nota Verbonden Partijen zijn de uitgangspunten opgenomen voor sturing, beheersing en evaluatie van de verbonden partijen. Ook zijn de rollen van en verantwoordelijkheden van de raad en het college benoemd.

Begin 2018 heeft de raad ingestemd met de Financiële Uitgangspunten Gemeenschappelijke Regelingen (FUGR) en de notitie Informatievoorziening Gemeenschappelijke Regelingen. De FUGR bevorderen uniformiteit in het proces en in de financiële verwachtingen tussen participanten en gemeenschappelijke regelingen.

Verbonden partijen gemeente Castricum

Conform artikel 15 van het ‘Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten’ (BBV) wordt in deze paragraaf inzicht verschaft in, en informatie verstrekt over alle verbonden partijen. In 2025 nam Castricum deel in 15 verbonden partijen.

In de volgende twee tabellen een overzicht van het financieel en bestuurlijk belang in de verbonden partijen in 2025. Niet in alle gevallen is de jaarrekening 2025 al opgemaakt, in dat geval is de kolom gevuld met de afkorting ‘n.n.b.’ (“nog niet bekend”).

Verbonden partij	Eigen vermogen 01/01/25	Eigen vermogen 31/12/25	Vreemd vermogen 01/01/25	Vreemd vermogen 31/12/25	Exploitatieresultaat 2024	Exploitatieresultaat 2025
Werkorganisatie BUCH	€ 0	€ 0	€ 21.724	€ 28.427	€ 0	€ 0
Cocensus	€ 177	€ 116	€ 16.004	€ 14.349	-€ 11	-€ 61
GGD Hollands Noorden	€ 1.910	€ 1.658	€ 28.055	€ 24.649	€ 75	-€ 146
Omgevingsdienst NHN	€ 3.566	€ 2.461	€ 6.759	€ 5.866	€ 1.690	€ 184
Regionaal Historisch Centrum Alkmaar	€ 396	€ 362	€ 1.228	€ 1.121	€ 41	-€ 2
RAUM	€ 1.452	€ 1.506	€ 1.634	€ 618	€ 26	€ 53
Veiligheidsregio NHN	€ 5.137	€ 6.161	€ 48.362	€ 44.905	-€ 198	€ 947
Vuilverbrandingsinstallatie	€ 24	€ 24	€ 1.023	€ 702	€ 0	€ 0
Zaffier	€ 2.751	€ 3.809	€ 24.446	€ 24.644	€ 363	-€ 84
Bank Nederlandse Gemeenten	€ 4.777.000	€ 4.863.000	€ 123.164.000	€ 110.701.000	€ 294.000	€ 172.000
Coöperatief Stimuleringsfonds Duurzame Energie DECRA	-	-	-	-	-	-
Ontwikkelingsbedrijf NH	€ 1.225	€ 1.622	€ 4.252	€ 2.751	€ 21	€ 397
Stedin	€ 2.864.000	€ 3.080.000	€ 6.210.000	€ 6.995.000	€ 158.000	€ 278.000
Limmer Strandwal	€ 8.016	€ 11.115	€ 8.026	€ 10.496	€ 1.065	€ 3.098
Zandzoom	€ 325	€ 467	€ 158	€ 202	€ 45	€ 143

gemeente CASTRICUM
EIL ASSURANCE & OVERHEIDSACCOUNTANTS
Gewaarmerkt voor verificatiedoeleinden

Verbonden partij	Aandelenkapitaal 2024	Aandelenkapitaal 2025	Exploitatiebijdrage 2024	Exploitatiebijdrage 2025	Bestuursleden
Werkorganisatie BUCH	€ 0	€ 0	€ 30.702	€ 33.294	B.A. Tap
					R. Beems
					J.L. Schram-de Vries (pv)
					P.P.J. Slettenhaar (pv)
Cocensus	€ 0	€ 0	€ 623	€ 661	R. Beems
					P.P.J. Slettenhaar (pv)
GGD Hollands Noorden	€ 0	€ 0	€ 1.636	€ 1.695	R. Beems
					J.L. Schram-de Vries (pv)
Omgevingsdienst NHN	€ 0	€ 0	€ 826	€ 859	P.P.J. Slettenhaar
					R. Beems (pv)
Regionaal Historisch Centrum Alkmaar	€ 0	€ 0	€ 193	€ 201	B. Tap
					R. Beems (pv)
RAUM	€ 0	€ 0	€ 70	€ 78	R. Beems
					J.L. Schram-de Vries (pv)
Veiligheidsregio NHN	€ 0	€ 0	€ 2.564	€ 2.820	B. Tap
					R. Beems (pv)
Vuilverbrandingsinstallatie	€ 0	€ 0	€ 4	€ 5	P. Slettenhaar
					R. Beems (pv)
Zaffier	€ 0	€ 0	€ 11.096	€ 11.321	J.L. Schram-de Vries
					R. Beems (pv)
Bank Nederlandse Gemeenten	€ 102	€ 102	€ 0	€ 0	R. Beems
					B. Tap (pv)
Coöperatief Stimuleringsfonds Duurzame Energie DECRA	-	-	€ 0	€ 0	
Ontwikkelingsbedrijf NHN	€ 1	€ 1	€ 88	€ 85	R. Beems
					P.P.J. Slettenhaar (pv)
Stedin	€ 3.087	€ 3.087	€ 0	€ 0	R. Beems
Limmer Strandwal	€ 1.533	€ 1.533	€ 0	€ 0	R. Beems
					B. Tap (pv)
Zandzoom	€ 9	€ 9	€ 0	€ 0	R. Beems
					B. Tap (pv)

gemeente CASTRICUM
EIL ASSURANCE & OVERHEIDSACCOUNTANTS
Gewaarmerkt voor verificatiedoeleinden

Publiekrechtelijke verbonden partijen-gemeenschappelijke regelingen

1. Werkorganisatie BUCH (BUCH)

Vestigingsplaats
De Werkorganisatie BUCH is gevestigd in Uitgeest.

Openbaar belang
De regeling is getroffen ten behoeve van het bewerkstelligen van een krachtige en professionele uitvoering door de werkorganisatie van de door de gemeenten Bergen, Uitgeest, Castricum en Heiloo opgedragen taken.

Bestuurlijk belang
Het bestuur van de werkorganisatie BUCH bestaat uit acht leden. De deelnemende colleges wijzen elk uit hun midden twee leden van het bestuur aan. Het ene lid is de burgemeester van de gemeente en het andere lid een wethouder. Bij de stemming van het bestuur heeft de vertegenwoordiging van een college één stem. De vestigingsplaats is Uitgeest.

Ontwikkelingen 2025
Het jaar 2025 stond in het teken van de verdere professionalisering en modernisering van de bedrijsvoering. Dit bestond onder andere uit:

- Invoering strategische personeelsplanning, lancering nieuwe arbeidsmarktcampagne en afronden van de functieherwaarderingen.
- Investeren in digitale dienstverlening, efficiëntere processen en een veilige informatievoorziening op basis van de meerjarige ICT koers.
- Afronding van de verbouwing van de tweede en derde etage van het gemeentehuis Bergen. Ook zijn er in 2025 nieuwe uitgangspunten vastgesteld voor de verdeling van de huisvestingskosten van de werkorganisatie BUCH.

Financieel resultaat
In 2025 is ten opzichte van de begroting sprake van een negatief jaarresultaat van € 0,7 mln. Dit is een afwijking van 0,74% ten opzichte van de totale begroting 2025 Werkorganisatie BUCH. Deze afwijking is het gevolg van meerdere verschillen binnen zowel de lasten als de baten.

Risico's
De aard van de gemeenschappelijke regeling en de koepelvrijstelling maken dat het voor de werkorganisatie BUCH niet mogelijk is om zelf weerstandsvermogen op te bouwen. De enige mogelijkheid die de werkorganisatie BUCH heeft is het in rekening brengen van de kosten bij de deelnemende gemeenten, op het moment dat bepaalde risico’s zich voordoen.

2. Gezondheidsdienst Hollands Noorden (GGD)

Vestigingsplaats
De GGD is gevestigd in Alkmaar.

Openbaar belang
De GGD voert de taken uit de Wet Publieke Gezondheid uit. Ook heeft de GGD taken vanuit andere wettelijke kaders:

- Openbare geestelijke gezondheidszorg (OGGZ) en Veilig Thuis (Wet maatschappelijke ondersteuning);
- Toezicht op de kinderopvang (Wet kinderopvang);

gemeente CASTRICUM
EIL ASSURANCE & OVERHEIDSACCOUNTANTS
Gewaarmerkt voor verificatiedoeleinden

- Lijkschouw, forensische geneeskunde (Wet op de lijkbezorging);
- Ondersteuning bij rampen en crises (Wet veiligheidsregio's).

Bestuurlijk belang
De GGD kent een Algemeen Bestuur (AB) en een Dagelijks Bestuur (DB). In het AB nemen portefeuillehouders van alle deelnemende gemeenten deel. In het DB zitten 6 portefeuillehouders, uit elke subregio 2 (de Kop, West-Friesland, Alkmaar).

Ontwikkelingen 2025
Na negen jaar is afscheid genomen van de Directeur Publieke Gezondheid (DPG). Na een tijdelijke invulling van deze vacature, is eind 2025 Tanja Kruijer–van Kampen aangesteld als nieuwe DPG.
Een andere ontwikkeling afgelopen jaar, is het doorvoeren van de bezuinigingen zoals gevraagd door de gemeenten. Meer informatie over de werkzaamheden van GGD HN is inzichtelijk gemaakt op de dashboards op GGDHN.incijfers.nl.

Financieel resultaat
Op de reguliere begrotingsactiviteiten is een positief resultaat behaald. Echter, door incidentele frictiekosten door de bezuinigingsopgave en het Cao-gat heeft GGD HN 2025 afgesloten met een negatief jaarrekeningresultaat van € 146.000. Op deze niet-begrote ontwikkelingen had GGD HN geen invloed. Het dagelijks bestuur stelt voor om het negatieve resultaat van € 146.000 te onttrekken vanuit de algemene reserve.

Risico's
In 2023 is een Cao-gat ontstaan, die vanaf 2026 wordt na gecalculeerd. In 2024 en 2025 heeft de GGD het Cao-gat zelf opgevangen vanuit de algemene reserve zonder extra bijdrage van de deelnemende gemeenten.

3. Veiligheidsregio Noord-Holland Noord (NRNHN)

Vestigingsplaats
Veiligheidsregio Noord-Holland Noord (VR NHN) is in Alkmaar gevestigd.

Openbaar belang
VR NHN is een gemeenschappelijke regeling van 16 gemeenten. De "Wet veiligheidsregio's" regelt dat de VR NHN voor de deelnemende gemeenten taken uitvoert op het gebied van brandweerzorg, ambulancezorg, de Geneeskundige Hulpverleningsorganisatie in de Regio (GHOR), en de (voorbereiding op) crises en rampen.

Ten behoeve van het onderhouden van een meldkamerfunctie participeert de VR NHN in de gemeenschappelijke meldkamer Noord-Holland (te Haarlem), één van de 10 regionale meldkamers binnen het Landelijk Meldkamer Systeem. Met de politie-eenheid Noord-Holland is er operationele samenwerking, niet alleen in de meldkamer, maar ook rondom de inzet bij incidenten, en de (voorbereiding op) crises en rampen.

B*estuurlijk belang*
De VR NHN is een openbaar lichaam met rechtspersoonlijkheid. Het Algemeen bestuur wordt gevormd door de burgemeesters van de deelnemende gemeenten. Elk lid van het Algemeen bestuur heeft een aantal stemmen op basis van het aantal inwoners van de gemeente die hij/zij vertegenwoordigt. Voor de financiën geldt ook zo'n verdeelsleutel: de grootte van de gemeentelijke bijdrage aan de begroting is naar rato van het inwonertal.

Ontwikkelingen 2025

gemeente CASTRICUM
EIL ASSURANCE & OVERHEIDSACCOUNTANTS
Gewaarmerkt voor verificatiedoeleinden

- Stappen gezet om de brandweerorganisatie te versterken zoals uitbreiding van het duikteam en is de slagkracht bij natuurbranden in de duinstreek vergroot.
- Nooditems toegankelijker maken n.a.v. oproep noodpakketten. In 2025 is gestart met het uitreiken van noodradio's aan de voedselbanken en is er aangehaakt bij de landelijke campagne *Denk Vooruit* om inwoners te stimuleren zich voor te bereiden.
- De ambulance in Noord-Holland Noord kwam in 50.000 keer in actie, de Brandweer rukte uit voor bijna 5.000 incidenten en werd er 10 keer opgeschaald naar GRIP.

Financieel resultaat
In 2025 is sprake van een positief resultaat van € 947.000.

Risico's
In 2025 is het beschikbare weerstandsvermogen toegenomen tot € 3.298.000. Volgens de kwalificatie van VR NHN is het beschikbare weerstandsvermogen als factor van de benodigde weerstandscapaciteit goed. Het beschikbare weerstandsvermogen als factor van de benodigde weerstands-capaciteit bedraagt 3,3.

4. Omgevingsdienst Noord-Holland Noord (ODNHN)

Vestigingsplaats
De omgevingsdienst Noord-Holland Noord is gevestigd in Hoorn.

Openbaar belang
Bijdragen aan het bereiken en in stand houden van een veilige en duurzame fysieke leefomgeving en een goede omgevingskwaliteit binnen het werkgebied. Uitvoeren van taken vergunningsverlening, toezicht en handhaving op het terrein van milieu.

Bestuurlijk belang
Elk lid van het algemeen bestuur heeft een vastgesteld aantal stemmen, waarbij de stemverdeling voor de gemeenten is gebaseerd op inwoneraantal en ingebracht budget en het aantal stemmen voor de provincie is gebaseerd op het in te brengen budget. Castricum heeft 4 stemmen in het totaal van 100.

Ontwikkelingen 2025
De OD NHN heeft de eerste ervaringen opgedaan met werken onder de Omgevingswet. Door een goede samenwerking tussen de OD en de gemeente in de voorbereiding, verliep de overgang zonder grote problemen. Wel blijft het aantal aanvragen en meldingen nog achter op de situatie onder de Wabo. Het aantal asbestsloopmeldingen is daarentegen hoger dan verwacht. Vanuit het Interbestuurlijk Programma versterking VTH (IBP-VTH) had de OD NHN voor 1 april 2026 voldoen aan de robuustheidscriteria voor Omgevingsdiensten. Hiervoor is een plan van aanpak opgesteld. Er zijn echter nog niet voldoende structurele financiële middelen beschikbaar voor de uitvoering van het plan. Dit is nog onderwerp van bestuurlijk overleg in het Algemeen Bestuur.

Financieel resultaat.
De jaarrekening 2025 sluit af met een positief resultaat van € 184.000.

Risico’s
Voor het opvangen van risico’s beschikt de OD NHN over een weerstandsvermogen dat als ‘onvoldoende’ wordt gezien. Het weerstandsvermogen kan niet worden verhoogd omdat dit nu 2,5% van de lasten bedraagt zoals gesteld door de afspraken in de FUGR.
Een ander risico is dat de OD NHN (nog) niet volledig aan de robuustheidscriteria uit het IBP-VTH voldoet. De consequenties hiervan zijn nog niet helemaal scherp, een gevolg zou kunnen zijn dat de OD NHN moet fuseren met een andere omgevingsdienst.

gemeente CASTRICUM
EIL ASSURANCE & OVERHEIDSACCOUNTANTS
Gewaarmerkt voor verificatiedoeleinden

5. Regionaal Historisch Centrum Alkmaar (RHCA)

Vestigingsplaats
Het Regionaal Historisch Centrum Alkmaar is gevestigd in Alkmaar

Openbaar belang
Het RHCA is een regionaal kennis- en informatiecentrum. die haar archiefcollectie actief aan een breed publiek beschikbaar stelt. Het RHCA beheert ook de oudere archieven van de aangesloten gemeenten. Daarnaast adviseert zij volgens de wettelijke kaders over zowel het analoge als digitale informatiebeheer en houdt daar toezicht op. Tenslotte houdt de archivaris van het RHCA wettelijk toezicht op het beheer van de informatie die in de ambtelijke organisatie aanwezig is in de fysieke en digitale archieven en de vele applicaties die in gebruik zijn.

Bestuurlijk belang
RHCA heeft een Algemeen Bestuur bestaande uit leden van de aangesloten gemeenten. Elk lid heeft een aantal stemmen afhankelijk van het aantal inwoners van de gemeente. Hierbij geldt de volgende sleutel: één stem voor gemeenten tot 10.000, twee stemmen voor gemeenten tot 20.000, drie stemmen voor gemeenten tot 30.000 inwoners enzovoort.

Ontwikkelingen 2025
In 2025 is voor de gemeente Castricum het WOO loket live gegaan. Op dit digitale platform publiceert de gemeente haar afgehandelde WOO-verzoeken waarmee voldaan wordt aan de eis tot actieve openbaarmaking.

Financieel resultaat
Het resultaat over 2025 was € 2.323 negatief. Dit komt met name doordat de kosten van digitaal archiveren en het realiseren van het WOO loket hoger waren dan begroot. Doordat de opbrengsten van de realisatie en de opbrengsten van aanvullende diensten ook hoger waren dan begroot is het verliest beperkt gebleven.

6. Zaffier

Vestigingsplaats
Zaffier is gevestigd in Alkmaar.

Openbaar belang
De werkzaamheden (openbaar belang) Zaffier voert sinds 1 januari 2023 voor de 6 gemeenten in de regio Alkmaar in delegatie de Participatiewet, de Wet Inburgering en de Wet gemeentelijke schuldhulpverlening uit.

Daarnaast voert Zaffier de volgende taken uit voor de gemeenten Alkmaar, Bergen NH, Castricum, Dijk en Waard, Heiloo en Uitgeest:

- Herstelregeling kinderopvangtoeslag;
- Leefgeld Oekraïense ontheemden;
- Innen eigen bijdrage Oekraïense ontheemden
- Nazorg ex-gedetineerden (met uitzondering van gemeente Uitgeest);
- Wet tijdelijke regeling alleenverdienersproblematiek;
- Coördinatie Social Return on Investment (SROI);
- Wet inburgering 2013.

gemeente CASTRICUM
EIL ASSURANCE & OVERHEIDSACCOUNTANTS
Gewaarmerkt voor verificatiedoeleinden

Bestuurlijk belang
Zaffier kent een Algemeen Bestuur (AB) en een Dagelijks Bestuur (DB). In het AB nemen portefeuillehouders van alle deelnemende gemeenten deel. In het DB zitten 3 portefeuillehouders: de portefeuillehouders uit Alkmaar en Dijk en Waard en de portefeuillehouder Uitgeest namens de vier BUCH-gemeenten.

Ontwikkelingen 2025
Het afgelopen jaar stond in het teken van het borgen en versterken van de reguliere uitvoering. Conform de ingezette koers intensiveerde Zaffier in 2025 de samenwerking met partners in de private sector, het onderwijs en op het gebied van duurzame inzetbaarheid. In regionaal verband en op arbeidsmarktniveau heeft Zaffier ingezet op inwoners in kwetsbare situaties beter te ondersteunen en hun kansen op duurzame participatie te vergroten. Samen met UWV, gemeenten, onderwijsinstellingen, RPA en sociale partners zetten we stappen om de dienstverlening binnen de arbeidsmarktregio eenvoudiger, toegankelijker en effectiever te maken.

Tegelijkertijd was 2025 financieel een bewogen jaar. De vraag vanuit de gemeenteraden om bezuinigingsscenario's van 3%, 5% en 7% uit te werken, en de verschillende zienswijzen per gemeente, vroegen om wendbaarheid. Zaffier liet hierin zien een betrouwbare en professionele partner te zijn, die meebeweegt in soms lastige keuzes en daarbij oog houdt voor het steeds krappere financiële speelveld van de gemeenten.

Financieel resultaat
Financieel werkte Zaffier in 2025 binnen het afgesproken kader, dat zijn oorsprong vindt in de periode waarin de organisatie nog opereerde onder de naam SORA. Dit kader vormt het gezamenlijke en toetsbare financiële pact tussen de deelnemende gemeenten en Zaffier. Ondanks verschuivingen binnen de begroting als gevolg van de voortdurende afstemming met de uitvoeringspraktijk, bleef de realisatie binnen deze kaders. Met een solvabiliteitspercentage van 13,39% komt Zaffier uit op een gezonde vermogenspositie. Met deze ratio is Zaffier minder afhankelijk van de deelnemende gemeenten bij eventuele financiële tegenslagen. De algemene reserve bedraagt € 624.000,-.

Risico's
Zaffier beschikt op dit moment over minimale eigen weerstandscapaciteit. Om deze reden moeten de gekwantificeerde risico's, na verrekening van de algemene reserve, worden betrokken bij het weerstandvermogen van onze deelnemende gemeenten.

7. Recreatieschap Alkmaarder en Uitgeestermeer (RAUM)

Vestigingsplaats
Het RAUM is gevestigd in Uitgeest

Openbaar belang
Het doel van RAUM is:

- het bevorderen van een evenwichtige ontwikkeling van de openluchtrecreatie en watersport.
- het tot stand brengen en bewaren van een evenwichtig natuurlijk milieu.
- het tot stand brengen en onderhouden van een landschap, dat is afgestemd op het onder a en b geformuleerde.

Ontwikkelingen 2025
In 2025 is ingezet op:

gemeente CASTRICUM
EIL ASSURANCE & OVERHEIDSACCOUNTANTS
Gewaarmerkt voor verificatiedoeleinden

- het (tijdelijk) stopzetten van een groot deel van de projecten naar aanleiding van bestuurlijke keuzes;
- voortzetting van de gecombineerde projecten Saskerleidam en Vitaal Platteland/waterkwaliteit;
- het beheer en onderhoud van het gebied conform het uitgangspunt “schoon, heel en veilig”;
- uitvoering van groot onderhoud aan onder andere fietspaden, veerstoepen, damwanden, speelvoorzieningen en een fietssluis;
- plaatsing en ingebruikname van een nieuw toiletgebouw bij Dorregeest, deels ingericht als kiosk;
- het verkrijgen van provinciale subsidie voor beheer- en herstelmaatregelen van stikstofgevoelige habitats en de voorbereiding hiervan;
- ambtelijke en bestuurlijke inzet op governance en toekomstverkenning van het recreatieschap.

Financieel resultaat
De Jaarstukken van Recreatieschap Alkmaarder- en Uitgeestermeer laten over 2025 een positief resultaat zien van € 53.000, terwijl een negatief resultaat van € 279.500 was begroot. Dit verschil wordt met name verklaard door het stopzetten van diverse activiteiten en projecten en het niet aangaan van nieuwe langlopende verplichtingen.

Risico's
De weerstandscapaciteit bij het recreatieschap wordt gevormd door de algemene reserve. De bestemmingsreserves zijn voor specifieke doelen bestemd.

Het bestuur heeft besloten aan te sluiten bij het uitgangspunt van de regio Noord-Holland Noord om slechts een beperkte algemene reserve aan te houden voor de GR, met een norm van 2,5% van de lasten. De consequentie hiervan is dat een beroep op de participanten gedaan moet worden indien de risico’s die zich voordoen het bedrag van de algemene reserve overschrijden.

Tegelijkertijd wordt, in lijn met eerdere bestuurlijke besluiten, verkend hoe de toekomst van het recreatieschap vorm kan krijgen. In dat kader wordt onder meer bezien op welke wijze de huidige samenwerkingsvorm kan worden beëindigd en welke vervolgstappen daarvoor nodig zijn.

8. Vuilverbrandingsinstallatie e.o. (VVI)

Vestigingsplaats
De Vuilverbrandingsinstallatie (VVI) is gevestigd in Alkmaar.

Openbaar belang
De gemeenschappelijke regeling is getroffen ter behartiging van het belang van de verwerking van de door de deelnemende gemeenten ingevolge de Wet Milieubeheer verkregen afvalstoffen. Het lichaam tracht dit te bereiken door de oprichting, participatie en beheer van voorzieningen voor de verwerking van afvalstoffen alsmede door de gecoördineerde afzet van afvalstromen bij derden. De doelstelling is in 2025 geheel gerealiseerd.

Risico’s
De risico’s van de gemeenschappelijke regeling:

- de continuïteit van de afvalverwerking;

gemeente CASTRICUM
EIL ASSURANCE & OVERHEIDSACCOUNTANTS
Gewaarmerkt voor verificatiedoeleinden

- aandeelhouders in de NV HVC, zoals de VVI staan jegens de financiers van HVC pro rata garant voor de financiering van HVC en ontvangen hiervoor een garantstellingsprovisie;
- conformiteit met regelgeving op het gebied van staatssteun, mededinging, Wet markt en overheid en aanbesteding.

De VVI beschikt niet over eigen personeel, gebouwen etc.
De financiële risico's worden door de GR als verwaarloosbaar bestempeld.

9. Cocensus

Vestigingsplaats
Cocensus is gevestigd in Heemskerk

Openbaar belang
Cocensus geeft uitvoering aan de heffing en inning van lokale heffingen en de werkzaamheden in het kader van de Wet WOZ. Cocensus verzorgt voor de gemeente Castricum de heffing en inning van onroerendezaakbelasting, rioolheffing, afvalstoffenheffing, grafrechten, toeristenbelasting, forensenbelasting, precariobelasting, reclamebelasting en leges (omgevingsvergunningen). Tevens behandelt Cocensus kwijtscheldingsverzoeken, bezwaarschriften en beroepschriften. Daarnaast verzorgt Cocensus de telefonische klantcontacten en wordt door middel van een digitaal loket aan inwoners en bedrijven de mogelijkheid geboden om zelf belastingzaken ten aanzien van lokale heffingen te regelen. Omdat de GR Cocensus is opgericht als een uitvoeringsorganisatie formuleert Cocensus geen eigen beleid.

Bestuurlijk belang
Bij de GR Cocensus zijn de volgende gemeenten aangesloten: Alkmaar, Bergen, Beverwijk, Castricum, Den Helder, Dijk en Waard, Haarlem, Haarlemmermeer, Heiloo, Hillegom, Landsmeer, Oostzaan, Uitgeest en Wormerland.

Ontwikkelingen 2025

- Voor het belastingjaar 2025 is aan (te realiseren) belastingenopbrengsten door de deelnemende gemeenten een totaalbedrag van ruim € 566 miljoen aan Cocensus overgedragen, in 2024 was dit € 523 miljoen.
- Cocensus onderzoekt de mogelijkheden om nieuwe technieken in te zetten bij diverse onderdelen in het WOZ-waarderingsproces. Het gaat hierbij om de inzet van AI bij de marktanalyse, waardering van huurwoningen, analyse van taxatieresultaten, de afhandeling van beroepszaken, en de controle op de WOZ-taxaties.
- Om inwoners meer te betrekken bij de bepaling van de WOZ-waarde neemt Cocensus deel aan het project "Check uw eigen woning'. Hierbij worden bewoners in de gelegenheid gesteld om voorafgaand aan de verzending van de WOZ beschikking te reageren op de registreerde gegevens van de woning.
- Na instemming van de deelnemende gemeenten neemt de gemeente Zandvoort per 2027 deel aan de GR Cocensus. In 2025 zijn hiervoor de voorbereidende werkzaamheden gestart.

gemeente CASTRICUM
EIL ASSURANCE & OVERHEIDSACCOUNTANTS
Gewaarmerkt voor verificatiedoeleinden

- In 2025 is Cocensus gestart met de implementatie van een nieuw systeem voor het beheer van kwaliteits- en risicomanagement. In het nieuwe systeem worden processen, risico's, beheersmaatregelen en audits centraal vastgelegd, waardoor Cocensus beter kan sturen op kwaliteit, rechtmatigheid en continuïteit. De toepassing maakt het mogelijk om risico's actief te volgen, verbetermaatregelen te registreren en managementinformatie op te leveren die direct aansluit op de planning- en controlcyclus.

- Het aantal door WOZ-bureaus ingediende bezwaren is flink afgenomen. Dit is veroorzaakt door de impact van een in 2024 doorgevoerde wetswijziging op het verdienmodel van deze WOZ-bureaus. Daarbij zijn de kostenvergoedingen teruggebracht tot 25% en wordt de vergoeding niet aan de bureaus maar aan de inwoners uitbetaald. Voor het belastingjaar 2025 zijn in totaal 15.402 WOZ-bezwaarschriften ontvangen. In 2024 waren dat er 17.331, bijna een halvering ten opzichte van het aantal in 2023 van 32.573.

Financieel resultaat
Over 2025 heeft Cocensus de exploitatie afgesloten met een negatief resultaat van € 61.000. Dit komt door de vervroegde vervanging van de salarisadministratie in 2025. Het bedrijf dat de administratie verzorgde heeft aangekondigd zich per 1 januari 2028 terug te trekken uit de overheidsmarkt. Omdat hiermee een risico bestaat dat veel organisaties gelijktijdig de markt benaderen voor een nieuwe oplossing is hierop geanticipeerd door reeds in 2025 te starten met de selectie en implementatie van een nieuwe salarisadministratie. Per saldo zijn de jaarlijkse lasten voor de nieuwe salarisadministratie aanzienlijk lager, waardoor de vervroegde implementatie naar verwachting binnen twee jaar wordt terugverdiend. Het Algemeen Bestuur heeft besloten om het negatieve exploitatie resultaat 2025 van 61.000 ten lasten te brengen van de algemene reserve. De (algemene) reservepositie van Cocensus resulteert hiermee ultimo 2025 in € 116.000. Het opbouwen van een grote reserve is door het bestuur van Cocensus niet noodzakelijk geacht omdat in geval van onverwachte ontwikkelingen de deelnemende gemeenten als achtervang fungeren. Het bestuur heeft conform de FUGR een maximum van 2,5% van het begrotingsbedrag vastgesteld. Hierdoor ligt het weerstandsvermogen van € 116.000 onder de norm. De directie van Cocensus is van mening dat hiermee de normale bedrijfsvoering kan worden voortgezet.

Risico's

- Foutieve aanslagen: onjuiste of onvolledige verwerking van gegevens kan leiden tot foutieve aanslagen, vertraging in het heffingsproces en herstelwerkzaamheden. Dit risico wordt beperkt door kwaliteitscontroles, functiescheiding, geautomatiseerde validaties en met steekproeven voorafgaand aan het opleggen van het kohier.

- Misbruik van financiële middelen: met name contant geld kan onjuist worden gebruikt of niet volledig worden afgedragen. Dit risico wordt beperkt door strikte procedures controlekasbeheer, functiescheiding, periodieke kascontroles en aansluiting tussen kas, administratie en bankafschriften.

- Datalek: Onbevoegde toegang tot persoonsgegevens kan leiden tot herstelkosten, boetes, reputatieschade en claims. Dit risico wordt beperkt door informatiebeveiligingsbeleid conform AVG, technische beveiligingsmaatregelen, autorisatiebeheer, periodieke controles en trainingen voor medewerkers.

- Uitval van systemen: uitval kan leiden tot verstoring van processen, vertraging in heffing en invordering en herstelkosten. Dit risico wordt beperkt door een dubbele ICT-inrichting met twee servers op verschillende locaties, met back-ups, monitoring en uitwijkprocedures.

gemeente CASTRICUM
EIL ASSURANCE & OVERHEIDSACCOUNTANTS
Gewaarmerkt voor verificatiedoeleinden

- Kwaliteit van data van externe bronnen: onvolledige of onjuiste gegevens die door gemeenten worden aangeleverd kunnen leiden tot herstelwerkzaamheden, vertraging in het kohierproces en extra inzet van capaciteit. Dit risico wordt beperkt door validaties en controles bij aanlevering, terugkoppeling bij afwijkingen en periodieke afstemming over datakwaliteit.
- Afhankelijkheid van externe ICT- en data-diensten: dit kan leiden tot verstoringen in de dienstverlening, vertraging van processen of extra kosten. Dit risico wordt beperkt door actief contract- en leveranciers-management, duidelijke serviceafspraken en evaluatie

Privaatrechtelijke verbonden partijen

10. Duurzame Energie Coöperatie Regio Alkmaar (DECRA)

Vestigingsplaats
DECRA is gevestigd in Alkmaar.

Openbaar belang
De DECRA, gevestigd in Alkmaar was tot 1 januari 2026 een stimuleringsfonds welke dient om hernieuwbare energieprojecten in de regio Alkmaar te stimuleren. Zo werd een bijdrage geleverd aan de doelstellingen op het gebied van duurzaamheid. Het fonds had een revolverend karakter en hield zich na de eerste storting in stand met de winsten uit duurzame energieprojecten.

Bestuurlijk belang
De gemeente Castricum werd tot 1 januari 2026 in het bestuur vertegenwoordigd door, en heeft stemrecht bij monde van, de aangewezen wethouder. Naast de gemeente Castricum waren de gemeenten Bergen, Uitgeest, Heiloo, Alkmaar, Dijk en Waard en HVC aandeelhouder van de DECRA. Portefeuillehouders van voorgenoemde gemeenten en HVC zetelen eveneens in het bestuur.

Ontwikkelingen 2025
De afgelopen jaren waren er geen nieuwe projecten onder verantwoordelijkheid van de DECRA tot stand gekomen. Daarom heeft het bestuur op 19 september 2024 besloten de DECRA op te heffen. De afwikkeling daarvan liep door in 2025.

11. Ontwikkelingsbedrijf NHN NV (ONHN)

Vestigingsplaats
OHNH is gevestigd in Alkmaar.

Openbaar belang
Het doel van het ONHN is een positief vestigings- en ondernemersklimaat in Noord-Holland Noord verder te ontwikkelen met als resultaat versterking van de economische structuur in Noord-Holland Noord en daarmee de werkgelegenheid in Noord-Holland Noord. ONHN zet zich in voor de versterking van de regionale economie en welvaart en de nationale en internationale positionering van Noord-Holland Noord. In nauwe samenwerking met overheden, marktpartijen, ondernemers, onderwijs-, en kennisinstellingen en non-profitorganisaties wordt vormgegeven aan de (economische) toekomst van de regio Noord-Holland Noord.

Bestuurlijk belang
Gemeente Castricum is aandeelhouder van N.V. Ontwikkelingsbedrijf Noord-Holland Noord (ONHN).

gemeente CASTRICUM
EIL ASSURANCE & OVERHEIDSACCOUNTANTS
Gewaarmerkt voor verificatiedoeleinden

Financieel resultaat
Het financieel resultaat 2025 is op moment van opstellen van de paragraaf verbonden partijen nog niet bekend.

Ontwikkelingen 2025
De huidige DVO (dienstverleningsovereenkomst) met ONHN heeft een looptijd tot 2031. De gemeente Castricum heeft in verband met de ombuigingsvoorstellen kenbaar gemaakt om per 1 januari 2028 uit het Ontwikkelingsbedrijf NHN te stappen.

12. Stedin Groep (Stedin)

Vestigingsplaats
Stedin is gevestigd in Rotterdam.

Openbaar belang
Stedin is netwerkbeheerder en verzorgt het transport van gas in Castricum en is verantwoordelijk voor de aanleg, het onderhoud en het toekomstbestendig maken daarvan.

Financieel resultaat
In 2025 is het resultaat na belastingen gestegen naar € 278 mln. (was € 158 mln. in 2024). Wij hebben 28.483 gewone aandelen in bezit (0,50% van het totaal) en 2.384 cumulatief preferente aandelen (0,57% van het totaal). In 2026 is over het jaarresultaat 2025 een dividenduitkering vastgesteld van € 12,67 per gewoon aandeel (2024: € 8,86 per aandeel) en € 14,42 per preferent aandeel (2024: € 14,42 per preferent aandeel).

13. BNG Bank N.V. (BNG)

Vestigingsplaats
De BNG Bank is gevestigd in Den Haag.

Openbaar belang
De BNG Bank richt zich exclusief op het publieke domein in Nederland. Klanten zijn onder meer gemeenten, woningcorporaties, zorg- en onderwijsinstellingen en energiebedrijven. Ambitie is dat klanten de bank beschouwen als natuurlijke partner voor het financieren van hun maatschappelijke vraagstukken.

Bestuurlijk belang
Van de aandelen BNG Bank is 50% in bezit van het rijk en 50% van gemeenten en provincies. We hebben 40.872 aandelen in ons bezit met een nominale waarde van € 2,50 per stuk. Het stemrecht is afhankelijk van het aandelen bezit van de gemeente. De stemverhouding is voor Castricum 0,07% en voor de BUCH 0,41%.

Ontwikkelingen 2025
2025 was het laatste jaar van de van de strategie periode 2024-2026 ”Ons Kompas Naar Impact”. Binnen deze regie zijn er heldere doelen geformuleerd om de maatschappelijke impact te vergroten en klant optimaal te faciliteren. De kern daarvan bestond uit de volgende zeven strategische doelstellingen; Kredieten tegen scherpe tarieven, digitale dienstverlening met persoonlijk contact, het socialer maken en verduurzamen van Nederland, verbeteren van het kredietverleningsproces, kwaliteit en toegankelijkheid van data, moderne en veilige IT en tot slot persoonlijke groei en samenwerking. In 2025 is de basis gelegd voor transformatie-initiatief naar een modernere en meer wendbare organisatie. Met ingang van 2026 is de strategie ”Ons kompas naar impact” vervangen door de bankbrede strategie ”Route naar Meer Meerwaarde”.

gemeente CASTRICUM
EIL ASSURANCE & OVERHEIDSACCOUNTANTS
Gewaarmerkt voor verificatiedoeleinden

Financieel resultaat
De nettowinst is in 2025 is gedaald met ruim 40% naar € 172 mln. tegen € 294 mln. in 2024. In 2025 is over het jaarresultaat 2024 een dividenduitkering vastgesteld van € 2,51 per aandeel. Over het jaar 2025 zal het dividend € 1,41 per aandeel bedragen. Risico's voor de financiële positie van de gemeente zijn onder meer de gevoeligheid van het renteresultaat voor politieke en economische ontwikkelingen binnen de Europese Unie

Risico's
De rente voor de korte termijn is in 2025 gedaald met circa 0,7%. De rente voor de lange termijn bleef het eerste halfjaar stabiel en steeg in het derde kwartaal met 0,2%. Door de geopolitieke spanningen, stijgende energieprijzen en een oplevende inflatie is de verwachting dat de rente in 2026 licht zal stijgen.

14. C.V. Ontwikkelingsbedrijf De Limmer Strandwal en 15. Zandzoom B.V.

Vestigingsplaats
Beide ondernemingen zijn gevestigd in Limmen.

Openbaar belang
Het doel van deze verbonden partij(en) c.q. het openbaar belang van deze partij(en), is het realiseren van de woningbouwontwikkeling 'Limmen-Zandzoom' binnen het vastgestelde planologisch en ruimtelijk kader. Deze onderneming zorgt voor de inkoop van ruwe bouwgrond en de productie en uitgifte van bouwkavels die benodigd zijn voor het realiseren van het gewenste woningbouwprogramma. De bouwexploitatie wordt uitbesteed aan derden.

Financieel resultaat
Het resultaat Ontwikkelingsbedrijf de Limmer Strandwal C.V. is in 2025 € 185.905 (2024: € 63.871).

Risico's
De gemeente heeft 47% stemrecht in C.V. Ontwikkelingsbedrijf De Limmer Strandwal en 50% stemrecht in Zandzoom B.V.. Het risico is het verlies van de aankoopwaarde van het aandelenkapitaal en verlies van eventuele dividenduitkeringen. Aangezien de B.V. onderdeel uitmaakt van de C.V. is de feitelijke stemverhouding in de C.V. feitelijk ook 50/50.

gemeente CASTRICUM
EIL ASSURANCE & OVERHEIDSACCOUNTANTS
Gewaarmerkt voor verificatiedoeleinden

Paragraaf G Grondbeleid

Grondbeleid in Castricum

Het grondbeleid van Castricum is vastgelegd in de in 2025 geactualiseerde Nota Grondbeleid zelf, maar ook het Grondprijzenbeleid en de Nota Bovenwijks behoren tot het beleidskader dat in Castricum wordt gebruikt om beleidsdoelstellingen te realiseren op het gebied van ruimtelijke ordening, wonen en andere economische ontwikkeling. Het beleidskader geeft aan welke mogelijkheden er zijn om een gebied tot ontwikkeling te brengen, welke kosten verhaald kunnen worden en welke rol de gemeente Castricum hierin kan vervullen.

Doelstellingen grondbeleid Castricum

Het grondbeleid wordt in Castricum voornamelijk ingezet om de beleidsdoelen rondom de krappe woningmarkt te realiseren. In het coalitieakkoord Castricum 2022 – 2026 is vastgelegd dat het college zich maximaal inzet voor de realisatie van extra nieuwbouwwoningen voor jongeren, starters, ouderen en doorstromers.

Om de beleidsdoelen op de krappe woningmarkt optimaal te realiseren zet het college haar grondbeleid strategisch in. Het college voert zowel actief grondbeleid met vastgestelde eigen grondexploitaties alsmede een faciliterend grondbeleid door plannen van derden te begeleiden.

Het eventueel strategisch verwerven van nieuwe gronden kan enkel onder voorbehoud van instemming door de gemeenteraad. Het college consulteert in dergelijke gevallen altijd voorafgaand aan een aankoop de fractievoorzitters om de ruimte voor de strategische aankoop vertrouwelijk te bespreken. In de afgelopen periode is dit overigens niet aan de orde geweest.

Actief grondbeleid

Actief grondbeleid kan alle fasen van het exploiteren van grond omvatten, zoals de aankoop van gronden, slopen van opstallen, het bouwrijp maken, de gronduitgifte tot en met het inrichten van de openbare ruimte. Bij actief grondbeleid exploiteert de gemeente gronden voor eigen rekening en risico. De gemeente legt bij actief grondbeleid de publieke voorzieningen aan en kan in beginsel alle productiekosten doorberekenen in de gronduitgifteprijzen, mits de marktprijs niet wordt overschreden. Bij actief grondbeleid wordt over het algemeen een gemeentelijke **grondexploitatie** opgesteld. Een grondexploitatie kan worden afgesloten zodra de werkzaamheden in de grondexploitatie zijn afgerond.

De gemeenteraad is bevoegd om een grondexploitatie te openen en ook weer te sluiten. In 2025 zijn er geen nieuwe grondexploitaties geopend of bestaande gesloten.

Binnen het actieve grondbeleid heeft de gemeente momenteel drie **grondexploitaties**:

- Limmen Zandzoom
- Dampegheest
- Koekoeksbloem

Soms heeft de gemeente wel (grond)posities die het wil inzetten voor gebiedsontwikkeling maar beperken de gemeentelijke werkzaamheden zich tot verkoop van het betreffende object en begeleiding van de gewenste ontwikkeling. In dat geval kunnen er ook kosten op het object worden geactiveerd zonder hiervoor een grondexploitatie te openen. Men spreekt dan van een **Immaterieel Vaste Activum (IMVA)**. Het activeren van voorbereidingskosten op het object is toegestaan als:

1. de kosten passen binnen de toegestane kostensoortenlijst; en

gemeente CASTRICUM
EIL ASSURANCE & OVERHEIDSACCOUNTANTS
Gewaarmerkt voor verificatiedoeleinden

2. de kosten binnen 5 jaar zullen leiden tot een actieve grondexploitatie en dan kunnen worden overgeboekt naar de desbetreffende grondexploitatie, dan wel worden afgeboekt ten laste van het toekomstig verkoopresultaat; en

3. de plannen voor ontwikkeling van de grond een bestuurlijke instemming kennen, blijkend uit een besluit.

Castricum kent momenteel op **1 locatie** een immaterieel vast activum. Het gaat hierbij om de voormalige Maranathakerk. De gemeente heeft de ambitie uitgesproken om deze locatie te verkopen ten behoeve van de ontwikkeling van meerdere huisartsenpraktijken op de begane grond en een gedifferentieerd woonprogramma daarboven.

Ontwikkelingen in de grondexploitaties 2025

De 3 grondexploitaties van Castricum zijn per 31-12-2025 geactualiseerd en kennen allemaal een verbeterd batig te verwachten eindresultaat.

Limmen-Zandzoom	BIE	Programma 3: Een leefbare gemeente
Limmen-Zandzoom betreft een bouwplan van 650 woningen en een supermarkt vanuit de ambitie om kostenneutraal een groen woningbouwprogramma te realiseren, inclusief aansluiting op de A9 en groenprojecten volgens regionale afspraken. De woningen worden grotendeels gerealiseerd door de GEM. Enkele woningen worden gerealiseerd door verschillende zelfrealisatoren. De mutatie in 2025 betreft grondverkoop, ontvangen exploitatiebijdragen en gemaakte plankosten. De boekwaarde per 31-12-2025 is gedaald ten opzichte van vorig jaar. In het project Limmen Zandzoom is inmiddels is ongeveer 2/3 van het geplande aantal nieuwbouwwoningen gerealiseerd of vergund maar loopt inmiddels tegen zijn grenzen aan wat betreft de mogelijkheid tot ontwikkeling van het geplande restant. De oorzaak ligt met name in de beperkingen rondom de verkeersafwikkeling. Zonder nieuwe aansluiting op de A9 kunnen er nauwelijks nieuwe woningen meer worden ontsloten op het wegennet. Deze situatie is tevens aanleiding om te bezien hoe in de komende periode het beste invulling gegeven kan worden aan de samenwerking (een publiek-private-samenwerking, vormgegeven in een gezamenlijke exploitatiemaatschappij (GEM)) en de vertaling daarvan in de gemeentelijke grondexploitatie. Het komende jaar zal hieraan gewerkt moeten worden.		

Kengetal	**2024**	**2025**	
Nominaal jaarsaldo		€ 378.137	(inkomsten)
Boekwaarde per 31-12	€ 4.914.193	€ 4.664.410	(negatief)
Voorziening per 31-12	€ 0	€ 0	
Exploitatieresultaat NCW	€ 981.173	€ 1.573.582	(batig)

Dampegheest	BIE	Programma 3: Een leefbare gemeente
De locatie Dampegheest betrof een perceel braakliggende grond. De beoogde functie betreft een hospice aangevuld met kleinschalig woningbouw, bestaande uit 8 seniorenwoningen en een losse woonkavel. In 2025 zijn plankosten gemaakt om het plan te begeleiden en is de grond voor de 8 seniorenwoningen verkocht. De boekwaarde is daarmee gestegen, maar door een gunstige verkoop is het verwacht resultaat verbeterd.		

Kengetal	**2024**	**2025**	
Nominaal jaarsaldo		€ 77.175	(kosten)
Boekwaarde 31-12	€ 230.258	€ 307.433	(negatief)
Voorziening 31-12	€ 0	€ 0	
Exploitatieresultaat NCW	€ 846	€ 947.760	(batig)

gemeente CASTRICUM
EIL ASSURANCE & OVERHEIDSACCOUNTANTS
Gewaarmerkt voor verificatiedoeleinden

Koekoeksbloem	BIE	Programma 3: Een leefbare gemeente
De woningbouwontwikkeling Koekoeksbloem betreft de herontwikkeling van de voormalige Montessorischool en de herinrichting van de omliggende openbare ruimte. Het bouwplan betreft de realisatie van 89 huurappartementen in het sociale- en midden-huur segment. In 2024 heeft de gemeenteraad de grondexploitatie Koekoeksbloem geopend. Hiermee maakt dit project administratief gezien geen onderdeel meer uit van de Immateriële Vaste Activa. In het afgelopen jaar is een koop- realisatieovereenkomst gesloten met Kennemer Wonen en hebben de voorbereidende werkzaamheden voor het bouw- en woonrijp maken plaatsgevonden.			
Kengetal	**2024**	**2025**	
Nominaal jaarsaldo		€ 74.527	(kosten)
Boekwaarde 31-12	€ 214.835	€ 289.362	(negatief)
Voorziening 31-12	€ 0	€ 0	
Exploitatieresultaat NCW	€ 187.956	€ 331.367	(batig)

In 2025 hebben er geen tussentijdse winstnemingen uit de gemeentelijke grondexploitaties plaatsgevonden. In het komende jaar zal bekeken worden waar dit mogelijk is. Naar verwachting zal dit in 2026 de grondexploitatie van Dampegheest wel kunnen plaatsvinden.

Faciliterend grondbeleid

Faciliterend grondbeleid (ook wel passief grondbeleid genoemd) is een vorm van gemeentelijk grondbeleid waarbij de gemeente zelf geen grond koopt of verkoopt om bouwplannen te realiseren. In plaats daarvan laat de gemeente de gewenste ontwikkeling en het financiële risico over aan private partijen, zoals projectontwikkelaars of woningcorporaties. In deze rol beperkt de gemeente zich tot haar publiekrechtelijke taken:

- **Kaders stellen**: De gemeente bepaalt via het omgevingsplan (voorheen bestemmingsplan) wat er op een locatie mag gebeuren.
- **Toetsen en vergunnen**: Plannen van marktpartijen worden getoetst aan de gemeentelijke visie en wetgeving.
- **Kostenverhaal**: De gemeente is wettelijk verplicht om de kosten die zij maakt (zoals voor de aanleg van wegen of riolering rondom het project) te verhalen op de ontwikkelaar.

Bij faciliterend grondbeleid wordt geen gemeentelijke grondexploitatie opgesteld maar wordt gebruik gemaakt van ontwikkelovereenkomsten. Binnen het faciliterende grondbeleid werkt de gemeente de komende jaren aan op de volgende locaties:

Castricum Centrum

Project Santmark

Project Geesterduin 2.0

Kooiplein

Pieter Kieftstraat

Ludwigstraat

Korte Brakersweg

Oude Haarlemmerweg

Castricum Zanderij

Project Zanderij Zuid

Puikman

Akersloot

Laamens, Geesterweg 10

Startingerweg

gemeente CASTRICUM
EIL ASSURANCE & OVERHEIDSACCOUNTANTS
Gewaarmerkt voor verificatiedoeleinden

	Zuid III
Limmen	Geesterweg 14
Project Rooinap	Ruigewaard
	Schouw 1

Grootste risico's

In het project Limmen Zandzoom is inmiddels is ongeveer 2/3 van het geplande aantal nieuwbouwwoningen gerealiseerd of vergund maar loopt inmiddels tegen zijn grenzen aan wat betreft de mogelijkheid tot ontwikkeling van het geplande restant. De oorzaak ligt met name in de beperkingen rondom de verkeersafwikkeling. Zonder nieuwe aansluiting op de A9 kunnen er nauwelijks nieuwe woningen meer worden ontsloten op het wegennet. Deze situatie is tevens aanleiding om te bezien hoe in de komende periode het beste invulling gegeven kan worden aan de samenwerking (een publiek-private-samenwerking, vormgegeven in een gezamenlijke exploitatiemaatschappij (GEM)) en de vertaling daarvan in de gemeentelijke grondexploitatie. Het komende jaar zal hieraan gewerkt moeten worden.

Voor het project Limmen Zandzoom hangt de mogelijkheid tot verdere ontwikkeling nauw samen met de mogelijkheid tot de realisatie van de aansluiting op de A9. Hierop heeft de gemeente Castricum zelf eigenlijk geen invloed. Belangrijk is om tot die tijd te zorgen voor een verstandig financieel beleid rondom het project en dat de boekwaarde van de gemeentelijke grondexploitatie in voldoende mate afgedekt kan worden met de in 2026 te verwachten winstuitkeringen vanuit de GEM.

De gemeente Castricum draagt ook bij aan de kosten van de aansluiting op de A9. Deze bijdrage wordt grotendeels met de nieuwbouw in Limmen Zandzoom verdiend. Volgens afspraak draagt de gemeente Castricum 8,9% van de kosten. Inmiddels zijn de geraamde aanlegkosten van de aansluiting op de A9 flink gestegen en daarmee de verwachte bijdrage door de gemeente Castricum ook.

gemeente CASTRICUM
EIL ASSURANCE & OVERHEIDSACCOUNTANTS
Gewaarmerkt voor verificatiedoeleinden

Paragraaf H Wet open overheid

Inleiding

De Wet open overheid (hierna: Woo) heeft op 1 mei 2022 de wet openbaarheid van bestuur (Wob) vervangen. Het doel van de Woo is een meer transparante en actief openbaar makende overheid. De Woo verplicht tot steeds meer uit eigen beweging, openbaar maken van documenten. Er geldt een inspanningsverplichting tot actieve openbaarmaking voor documenten anders dan de verplichte categorieën. Artikel 3.5 van de Woo bepaalt dat een bestuursorgaan in de jaarlijkse begroting en verantwoording aandacht besteedt aan de beleidsvoornemens en uitvoering van de Woo en dat er maatregelen worden getroffen ten behoeve van het duurzaam toegankelijk maken van digitale documenten. Dit wordt in de Woo de openbaarheidsparagraaf genoemd. Deze wettelijke bepaling is bedoeld om de naleving van de Woo, waaronder de bepalingen over actieve openbaarmaking, te stimuleren. De focus van deze openbaarheidsparagraaf is de beschrijvende en kwalitatieve verantwoording op hoofdlijnen over de activiteiten die zijn uitgevoerd in 2025 per thema:

1. Actieve openbaarmaking;
2. Passieve openbaarmaking;
3. Verbetering van de informatiehuishouding.

Verbetering informatiehuishouding

Informatie moet (veilig) vindbaar en bruikbaar zijn op het juiste moment, voor de juiste persoon in de juiste vorm. Er mag geen twijfel zijn over de juistheid en echtheid ervan, zodat wij ons handelen voor, tijdens en na afloop van het maken van beleid en wetgeving altijd onderbouwd kunnen verantwoorden. Juiste en toegankelijke informatie is ook nodig voor onze dagelijkse bedrijfsvoering/dienstverlening. Goede informatiehuishouding is een randvoorwaarde voor een goede informatievoorziening en een noodzakelijk element in onze democratische rechtsstaat. Met een goede informatiehuishouding heb je een stevig fundament om een professionele en transparante overheid te zijn.

In 2025 hebben we het volgende gerealiseerd:

- Er wordt eind 2025 veel aandacht besteed aan het opruimen van de netwerkschijven, omdat deze in 2026 uitgefaseerd gaan worden. Door het ontdubbelen en verwijderen van bijvoorbeeld concepten kunnen documenten in de toekomst sneller gevonden worden.
- Er wordt nog steeds veel aandacht besteed aan het positioneren van archivering ‘by design’ binnen de organisatie. Tijdens de inrichting van het systeem wordt de vast te leggen informatie in kaart gebracht. Doordat de informatie categorieën uit de Woo op deze wijze gesignaleerd kunnen worden, draagt archivering ‘by design’ bij aan ‘open by design’. Dit is het zo vroeg mogelijk in het creatieproces van een document rekening gehouden wordt met mogelijke openbaarmaking, zodat de documentvereisten zoals metadata, digitale toegankelijkheid en uitzonderingsgronden al zoveel mogelijk op orde zijn.
- Ook wordt de kwaliteitsmethodiek in gebruik genomen die het mogelijk maakt om aan de hand van het nieuwe normenkader van het Nationaal Archief het bestaande informatielandschap te beoordelen.

gemeente CASTRICUM
EIL ASSURANCE & OVERHEIDSACCOUNTANTS
Gewaarmerkt voor verificatiedoeleinden

De archiefinspecties hebben dan ook in 2025 geconstateerd dat op veel punten verbeteringen zijn gerealiseerd in het informatiebeheer.

Door de volgend jaar gewenste verdere inrichting van M365 en een herijking van de inrichting van het zaaksysteem moeten knelpunten in de toegankelijkheid van informatie verder geïdentificeerd en weggenomen worden.

Actieve openbaarmaking

Actieve openbaarmaking houdt in dat overheden informatie uit eigen beweging openbaar maken en voor iedereen in de samenleving toegankelijk maken.

De implementatie van de Wet open overheid (Woo) bij de vier gemeenten en de Werkorganisatie BUCH is opgedeeld in drie fasen. De eerste fase is in augustus 2024 afgerond. De tweede fase is in september 2024 gestart en loopt door tot maart 2026.

In 2025 zijn belangrijke stappen gezet om de actieve openbaarmaking binnen de BUCH-organisatie verder te versterken. Daarmee geven we uitvoering aan het doel van de Woo: een transparante overheid die informatie actief deelt met inwoners, bedrijven en andere belanghebbenden.

Vóór de Woo werd al veel informatie openbaar gemaakt, waaronder:

1. Wet- en regelgeving, bestaande uit wetten, verordeningen en andere algemeen verbindende voorschriften, gepubliceerd op Overheid.nl | Lokale wet- en regelgeving
2. Vergaderstukken en verslagen van de vertegenwoordigende organen van de gemeenten (raadsstukken), gepubliceerd op de Website gemeenteraad Castricum
3. Besluitenlijsten van de colleges van burgemeester en wethouders, gepubliceerd op de gemeentelijke website Besluiten college van B&W Castricum
4. Organisatiegegevens, waaronder taken, bevoegdheden, contactinformatie en de wijze waarop een Woo-verzoek kan worden ingediend, eveneens gepubliceerd op de gemeentelijke website zo wordt de gemeente bestuurd en informatie over de ambtelijke organisatie.

Begin 2025 is gewerkt aan de voorbereidingen voor de actieve openbaarmaking van Woo-verzoeken en -besluiten, jaarplannen, jaarverslagen en convenanten. De processen hiervoor zijn ingericht en structureel ingebed in de reguliere werkprocessen, zodat deze documenten vanaf december 2025 via het nieuwe Woo-loket actief openbaar kunnen worden gemaakt.

Een belangrijke mijlpaal daarbij is de livegang van het Woo-loket in december 2025. Dit loket vormt het centrale digitale toegangspunt waar inwoners eenvoudig Woo-informatie kunnen vinden. Het Woo-loket wordt aangeboden door de archiefdienst Regionaal Archief Alkmaar (RAA), waarmee de gemeenten en de Werkorganisatie BUCH nauw samenwerken.

Het vullen van het Woo-loket gebeurt gefaseerd, in lijn met de landelijke openbaarmakingsplicht vanuit de Woo. Desondanks zet de gemeente al een eerste stap in deze verplichting: kleine Woo-verzoeken, vastgestelde jaarrekeningen en begrotingen, en de convenanten die zijn aangegaan worden al actief openbaar gemaakt. In volgende fasen wordt dit stapsgewijs uitgebreid met aanvullende documentcategorieën, zodat het loket steeds volledig wordt. Hiervoor zijn de websites van de gemeenten en de Werkorganisatie aangepast en voorzien van een directe verwijzing naar het Woo-loket.

gemeente CASTRICUM
EIL ASSURANCE & OVERHEIDSACCOUNTANTS
Gewaarmerkt voor verificatiedoeleinden

Om de kwaliteit en juistheid van openbaar gemaakte informatie te borgen, zijn diverse afstemmomenten georganiseerd en e-learnings ontwikkeld voor specifieke doelgroepen binnen de organisatie. Deze trainingen richten zich op medewerkers die betrokken zijn bij de afhandeling van Woo-verzoeken, het opstellen van de jaarrekening en begroting, en het opstellen van convenanten. De e-learnings dragen bij aan meer bewustwording, kennis en vaardigheden rondom zorgvuldige en juiste openbaarmaking.

Daarnaast zijn voorbereidingen getroffen voor de actieve openbaarmaking van beschikkingen en adviezen. Hiervoor is gestart met het inventariseren van de relevante documentstromen en het opstellen van een implementatieplan waarmee deze documenten in de komende periode stapsgewijs openbaar gemaakt kunnen worden.

Met deze stappen is een stevige basis gelegd voor de verdere professionalisering van actieve openbaarmaking. In 2026 wordt voortgebouwd op deze resultaten om te komen tot een volledig transparante, digitaal toegankelijke en betrouwbare informatievoorziening.

Passieve openbaarmaking

Onder passieve openbaarmaking wordt verstaan het openbaar maken van informatie naar aanleiding van een verzoek uit de samenleving. Dit noemen we Woo-verzoeken.

Sinds de invoering van de Wet open overheid (Woo) op 1 mei 2022 krijgen gemeenten steeds vaker omvangrijke en complexe Woo-verzoeken, bijvoorbeeld met honderden documenten of meerdere betrokken teams en externe partijen. Dit vergroot de werkdruk en brengt juridische en politieke risico’s met zich mee. Vier jaar na de invoering blijft de uitvoering van de Woo een uitdaging. Inwoners en ondernemers vragen meer transparantie, terwijl overheden wijzen op toenemende werklast en beperkte capaciteit. Dit vraagt om een balans tussen het recht op openbaarheid en de uitvoerbaarheid van de wet.

Ook de vier gemeenten en de Werkorganisatie BUCH ervaren knelpunten. De ambtelijke organisatie verwerkt verzoeken vaak voor meerdere gemeenten tegelijk. Wat zowel het aantal verzoeken als de besluitvorming complexer maakt. Dit alles vraagt om een structurele aanpassing. Zoals aangegeven in de tweede voortgangsrapportage 2025 Werkorganisatie BUCH is in de 2e helft van 2025 een intern onderzoek gedaan naar de afhandeling van Woo-verzoeken. De uitkomsten daarvan worden verwacht in Q1 2026. Om de juiste en tijdige afhandeling van Woo-verzoeken te waarborgen en daarmee juridische en politieke risico’s te vermijden, zijn mogelijk extra middelen nodig voor formatie en verbetermaatregelen voor het werkproces. De uitkomsten van het onderzoek zullen dit uitwijzen.

In 2026 wordt vooralsnog in ieder geval ingezet op verdere professionalisering van het proces rond de afhandeling van Woo-verzoeken. Daarbij ligt de focus op het vergroten van de interne bewustwording, onder meer door ondersteunend voorlichtingsmateriaal te ontwikkelen, zoals korte video’s en een procesplaat over de Woo. Ook wordt gewerkt aan intensiever contact met de verzoeker. Bij ieder verzoek wordt een preciseringsgesprek gevoerd om het verzoek waar nodig te verduidelijken en om op transparante wijze verzoeker te betrekken bij het verdere proces. Met deze aanpak wordt gestreefd naar een nog betere naleving van de wettelijke vereisten van de Woo en naar een hogere klanttevredenheid.

gemeente CASTRICUM
EIL ASSURANCE & OVERHEIDSACCOUNTANTS
Gewaarmerkt voor verificatiedoeleinden

Kwantitatieve cijfers rondom Woo-verzoeken specifiek voor de gemeente Castricum 2025:

Er zijn 29 Woo-verzoeken ingediend waarvan er door ons:

- 7 zijn toegekend;
- 0 zijn afgewezen;
- 13 zijn afgebroken door de verzoeker;
- 0 buiten behandeling gesteld;
- 0 is doorgestuurd naar een andere organisatie;

Momenteel zijn nog 9 Woo-verzoeken in behandeling. In 2025 is het aantal ingediende Woo-verzoeken toegenomen ten opzichte van het voorgaande jaar. De gemiddelde doorlooptijd van de afgehandelde verzoeken bedraagt 23 weken. Voor de lopende verzoeken bedraagt de gemiddelde doorlooptijd momenteel 15 weken.

gemeente CASTRICUM
EIL ASSURANCE & OVERHEIDSACCOUNTANTS
Gewaarmerkt voor verificatiedoeleinden

Paragraaf I Oekraïne

Algemeen

De oorlog in Oekraïne is helaas nog niet voorbij. Per 1 april 2022 hebben de burgemeester en het college de wettelijke taak en bevoegdheid gekregen om te voorzien in de opvang van vluchtelingen uit Oekraïne. In 2022 heeft dit eerst geresulteerd in de eerste crisisopvang en crisismaartregelen en vanaf september 2022 is de organisatie structureel ingericht voor de duurzame opvang.

Als gemeente hebben we een wettelijke taakstelling van 227 plekken. Eind december 2025 zaten er totaal 100 Oekraïners in de opvang, verdeeld over 86 in de opvang van de gemeente en 14 bij particulieren.

Voor deze opdracht heeft het college een bestuursopdracht vastgesteld, samen met de andere BUCH gemeenten voor de uitvoering van deze opgave. Hiervoor hebben de gemeenten Bergen, Uitgeest, Castricum en Heiloo gezamenlijk 1.027 miljoen beschikbaar gesteld voor 2025 aan de Werkorganisatie BUCH met name voor personele inzet. Bij de 2e Firap is deze in de gemeenten naar beneden bijgesteld naar € 764.985 op basis van de prognose realisatie 2025. De werkelijke kosten 2025 is verdeeld, op basis van de bestuursopdracht, in overeenstemming met de verdeelsleutel.

Naast deze (uitvoerings-)lasten maken we ook lasten voor:

- Uitkeringen leefgeld ontheemden. Dit betreft een maandelijkse uitkering aan de ontheemden om te kunnen voorzien in hun levensonderhoud. Hiervoor zijn verschillende normen voor verschillende situaties op basis van vorm van opvang (gemeente of particulier), leeftijd en voorzieningen in een gemeentelijke opvang;
- Transitiekosten voor (ver)bouw locaties. De (ver)bouwkosten voor het geschikt maken van locaties voor de opvang worden, onder voorwaarden, door het Rijk vergoed;
- Overige kosten, waaronder kosten voor onderwijs, leerlingenvervoer etc.

Het adagium van het Rijk is dat de gemeenten er financieel van deze opdracht niet slechter van mogen worden. Er zijn dan ook verschillende financieringsbronnen waar kosten uit vergoed worden. De belangrijkste is de bekostigingsregeling Opvang ontheemden Oekraïne.

In deze regeling is de financiering van de door de gemeente gemaakte kosten geregeld. De bekostiging (2025) bestaat uit verschillende componenten:

1. Een normbedrag van € 44,- per dag per gerealiseerde opvangplek in gemeentelijke opvangvoorziening (GOO). Dit betreffen o.a. de kosten die de gemeenten maken voor de opvangvoorzieningen en de uitvoeringskosten.
2. Mocht het onder 1 genoemde bedrag niet toereikend zijn voor de gemeentelijke opvangvoorzieningen, dan kan de gemeente de werkelijke kosten declareren als deze in betekende mate hoger zijn dat het bedrag als norm;
3. Het uitgekeerde leefgeld voor de ontheemden die bij particulieren en gemeentelijke opvang opgevangen zijn.
4. Een normbedrag voor de verzekeringen en buitengewone kosten en de uitvoeringskosten die gemaakt zijn voor de ontheemden die door particulieren zijn opgevangen. Dit normbedrag bedraagt € 48,- per maand per geregistreerde persoon aan wie leefgeld Particuliere Opvang Oekraïners (POO) is verstrekt;

gemeente CASTRICUM
EIL ASSURANCE & OVERHEIDSACCOUNTANTS
Gewaarmerkt voor verificatiedoeleinden

5. Een vergoeding van de werkelijke gemaakte transitiekosten voor opvang ontheemden in de gemeentelijke opvang. Deze vallen niet onder het normbedrag onder 1. Hiertoe moet wel eerst een voorstel aan het Ministerie van Justitie en Veiligheid worden voorgelegd.

Omdat eerder onzeker was of een eventueel overschot terugbetaald moest worden, is alles budgetneutraal begroot. Voor 2025 heeft het ministerie aangegeven dat de overschotten ook niet terugbetaald hoeven te worden aan het Rijk, het is wel mogelijk dit op vrijwillige basis te doen.

De huidige regeling is nog steeds geldig maar de verwachting is dat de Richtlijn Tijdelijke Bescherming per 4 maart 2027 komt te vervallen en hierdoor het jaar 2026 mogelijk een transitiejaar wordt naar een nieuwe regeling.

Het saldo van € 249.701 (zie de tabel) wordt veroorzaakt doordat er meer plekken zijn gerealiseerd dan begroot en dat de kosten voor de locaties en de uitvoeringskosten lager uitvallen.

In de onderstaande tabel zijn de totale lasten voor de gemeente opgenomen, verdeeld naar de verschillende componenten. De uitvoeringskosten van de BUCH betreffen voornamelijk kosten van inhuur op basis van de bestuursopdracht.

Oekraine 2025	Begroting	Realisatie	verschil
A Inkomsten Rijk			
Normbedrag P*Q	1.114.479	1.335.400	220.921
Eigen bijdrage	31.080	39.188	8.108
Transitievergoeding	0		0
Leefgeld GOO & POO	107.985	113.120	5.135
Uitvoeringskosten POO	2.496	2.208	-288
A Totaal inkomsten Rijk	**1.256.040**	**1.489.916**	**233.876**
B Uitgaven			
Kosten locaties (Huur/GWE)	794.440	778.154	16.286
Eigen bijdrage	31.080	39.188	-8.108
Transitiekosten	0	0	0
Leefgeld (GOO & POO)	107.985	113.120	-5.135
Uitvoeringskosten (BUCH)	295.140	282.271	12.870
Uitvoeringskosten (Zaffier)	15.155	12.841	2.314
Overige kosten	12.240	14.641	-2.401
B Totaal uitgaven	**1.256.040**	**1.240.215**	**15.825**
C = A - B	**0**	**249.701**	**249.701**

gemeente CASTRICUM
EIL ASSURANCE & OVERHEIDSACCOUNTANTS
Gewaarmerkt voor verificatiedoeleinden

Balans per 31 december 2025

ACTIVA (bedragen x € 1.000)	2025	2024	PASSIVA (bedragen x € 1.000)	2025	2024
Vaste activa			**Vaste passiva**		
Immateriële vaste activa			**Eigen vermogen**		
Kosten onderzoek en ontwikkeling voor een bepaald actief	0	0	Algemene reserve	23.485	23.573
Bijdrage aan activa in eigendom van derden	1.427	1.522	Bestemmingsreserves	15.227	16.911
	1.427	**1.522**	Gerealiseerd resultaat	3.966	2.013
Materiële vaste activa				**42.678**	**42.497**
Investeringen met een economisch nut	40.056	36.539	**Voorzieningen**		
Investeringen met een economisch nut, waarvoor ter			Voorzieningen voor verplichtingen, verliezen en risico's	3.607	3.511
bestrijding van de kosten een heffing kan worden geheven:	16.913	17.537	Voorzieningen bijdragen aan toekomstige vervangings-		
Investeringen in de openbare ruimte met een			investeringen, waarvoor een heffing wordt geheven	2.923	1.928
maatschappelijk nut	17.970	16.075	Voorzieningen ter egalisering van kosten	558	464
	74.939	**70.151**	Voorzieningen voor middelen van derden waarvan de		
Financiële vaste activa			bestemming gebonden is	11.023	10.756
Kapitaalverstrekkingen aan:				**18.111**	**16.659**
- deelnemingen	1.352	1.352	Vaste schulden, met een rentetypische looptijd van een		
Leningen aan:			jaar of langer		
- woningbouwcorporaties	783	894	Onderhandse leningen van:		
Overige langlopende leningen	1.966	1.972	- binnenlandse banken en overige financiele instellingen	23.238	25.244
	4.101	**4.218**	Waarborgsommen	320	270
				23.558	**25.514**
Totaal vaste activa	**80.467**	**75.891**	**Totaal vaste passiva**	**84.347**	**84.670**

gemeente CASTRICUM
EIL ASSURANCE & OVERHEIDSACCOUNTANTS
Gewaarmerkt voor verificatiedoeleinden

ACTIVA (bedragen x € 1.000)	2025	2024	PASSIVA (bedragen x € 1.000)	2025	2024
Voorraden			Netto-vlottende schulden met een rentetypische looptijd		
Onderhanden werk, waaronder bouwgronden in exploitatie	5.263	5.489	korter dan een jaar		
	5.263	**5.489**	Banksaldi	6.929	1.447
Uitzettingen met een rentetypische looptijd van korter dan			Overige schulden	3.855	3.996
een jaar				**10.784**	**5.443**
Vorderingen op openbare lichamen	10.816	12.222	Overlopende passiva		
Uitzettingen in 's Rijks schatkist met een rentetypische			Verplichtingen die in het begrotingsjaar zijn opgebouwd en		
looptijd korter dan een jaar	0	0	die in een volgend begrotingsjaar tot betaling komen met		
Overige vorderingen	4.081	1.983	uitzondering van jaarlijks terugkerende arbeidskosten		
	14.897	**14.205**	gerelateerde verplichtingen van vergelijkbaar volume	5.338	5.744
Liquide middelen			De van de Europese en Nederlandse overheidslichamen		
Kassaldi	4	4	ontvangen voorschotbedragen voor uitkeringen met een		
Banksaldi	0	0	specifiek bestedingsdoel die dienen ter dekking van lasten		
	4	**4**	van volgende begrotingsjaren uitgesplitst naar de ontvangen		
Overlopende activa			bedragen van:		
De van de Europese en Nederlandse overheidslichamen			- Het Rijk	7.520	7.113
nog te ontvangen voorschotbedragen die ontstaat door			- Overige Nederlandse overheidslichamen		0
voorfinanciering op uitkeringen met een specifiek			Overige vooruitontvangen bedragen die ten bate van		
bestedingsdoel uitgesplitst naar de nog te ontvangen			volgende begrotingsjaren komen	514	1.228
bedragen van :				**13.372**	**14.085**
- Het Rijk	2.899	1.832			
- Overige Nederlandse overheidslichamen	0	0			
Overige nog te ontvangen bedragen, en de vooruitbetaalde					
bedragen die ten laste van volgende begrotingsjaren komen	4.973	6.777			
	7.872	**8.609**			
Totaal vlottende activa	**28.036**	**28.307**	**Totaal vlottende passiva**	**24.156**	**19.528**
Totaal generaal	**108.503**	**104.198**	**Totaal generaal**	**108.503**	**104.198**

Recht op verliescompensatie krachtens de Wet op de vennootschapsbelasting 1969	**0**	**0**	**Gewaarborgde geldleningen en garantstellingen**	**138.582**	**121.737**

gemeente CASTRICUM
ASSURANCE & OVERHEIDSACCOUNTANTS
Gewaarmerkt voor verificatiedoeleinden

Overzicht van baten en lasten 2025

Resultaat voor bestemmen

In deze tabel worden de baten en lasten per programmaonderdeel in beeld gebracht. In de kolom verschillen staan de afwijkingen tussen de begrote (na wijz.) en gerealiseerde baten en lasten gepresenteerd. Het betreft hier in eerste instantie de verschillen in de exploitatie, waarbij geen rekening wordt gehouden met voorgenomen en gerealiseerde stortingen of onttrekkingen aan reserves.

Bedragen x €1.000

Exploitatie	Primitieve begroting 2025	Begroting 2025 na wijziging	Werkelijk 2025	Verschillen 2025
Baten				
1a. Inwoners en bestuur	**793**	**786**	**1.243**	**457**
1b. Samen leven	**8.514**	**10.936**	**11.219**	**283**
1c. Een veilige gemeente	**27**	**27**	**52**	**26**
2a. Cultuur, Recreatie en toerisme	**188**	**272**	**246**	**-26**
2b. Economische vitaliteit	**22**	**22**	**18**	**-3**
2c. Een bereikbare gemeente	**338**	**338**	**393**	**55**
3a. Wonen en leefomgeving	**3.653**	**3.961**	**3.546**	**-415**
3b. Duurzaamheid en milieu	**9.932**	**10.898**	**11.161**	**263**
3c. Beheer en onderhoud	**980**	**1.014**	**1.304**	**289**
4a. Algemene dekkingsmiddelen	**70.418**	**74.021**	**74.286**	**265**
4b. Overhead	**0**	**752**	**773**	**20**
Totaal Baten	**94.864**	**103.027**	**104.240**	**1.213**
Lasten				
1a. Inwoners en bestuur	**-3.971**	**-4.467**	**-5.710**	**-1.243**
1b. Samen leven	**-44.073**	**-49.818**	**-46.750**	**3.068**
1c. Een veilige gemeente	**-4.373**	**-4.500**	**-4.428**	**72**
2a. Cultuur, Recreatie en toerisme	**-1.396**	**-1.359**	**-1.354**	**6**
2b. Economische vitaliteit	**-542**	**-545**	**-475**	**70**
2c. Een bereikbare gemeente	**-1.375**	**-1.443**	**-1.338**	**105**
3a. Wonen en leefomgeving	**-6.856**	**-8.139**	**-6.332**	**1.807**
3b. Duurzaamheid en milieu	**-10.058**	**-10.931**	**-11.200**	**-270**
3c. Beheer en onderhoud	**-10.773**	**-10.700**	**-10.920**	**-221**
4a. Algemene dekkingsmiddelen	**-722**	**-1.185**	**-701**	**484**
4b. Overhead	**-13.707**	**-14.308**	**-14.850**	**-542**
Totaal Lasten	**-97.846**	**-107.395**	**-104.059**	**3.336**
Gerealiseerd saldo van baten en lasten	**-2.982**	**-4.368**	**181**	**4.549**
Gerealiseerd resultaat	**-2.982**	**-4.368**	**181**	**4.549**

gemeente CASTRICUM
EIL ASSURANCE & OVERHEIDSACCOUNTANTS
Gewaarmerkt voor verificatiedoeleinden

Mutaties reserves

Het totaal van baten en lasten voor bestemmen betreft een voordelig resultaat van € 181.000. Het totaal mutaties reserves is € 3.785.000 voordelig. Per saldo betekent dit een voordeling resultaat van € 3.966.000. Ten opzichte van het begrote voordelig resultaat van € 1.378.000 is het een voordelig verschil van € 2.589.000.

Zie voor een toelichting op de mutaties van de reserves, de toelichting op het eigen vermogen bij de balans.

Bedragen x €1.000

Exploitatie	Primitieve begroting 2025	Begroting 2025 na wijziging	Werkelijk 2025	Verschillen 2025
Baten				
1b. Samen leven	**0**	**0**	**0**	**0**
4b. Overhead	**0**	**0**	**0**	**0**
Totaal Baten	**0**	**0**	**0**	**0**
Gerealiseerd saldo van baten en lasten	**0**	**0**	**0**	**0**
Onttrekkingen				
1a. Inwoners en bestuur	**3**	**10**	**8**	**-1**
1b. Samen leven	**340**	**2.168**	**487**	**-1.681**
1c. Een veilige gemeente	**0**	**36**	**0**	**-36**
2a. Cultuur, Recreatie en toerisme	**44**	**66**	**44**	**-22**
2c. Een bereikbare gemeente	**0**	**80**	**65**	**-15**
3a. Wonen en leefomgeving	**0**	**482**	**283**	**-199**
3c. Beheer en onderhoud	**8**	**74**	**68**	**-5**
4b. Overhead	**2.585**	**2.829**	**6.459**	**3.630**
Totaal Onttrekkingen	**2.982**	**5.745**	**7.415**	**1.669**
Stortingen				
4b. Overhead	**0**	**0**	**-3.630**	**-3.630**
Totaal Stortingen	**0**	**0**	**-3.630**	**-3.630**
Geraamd resultaat	**2.982**	**5.745**	**3.785**	**-1.961**
Gerealiseerd resultaat	**2.982**	**5.745**	**3.785**	**-1.961**

Resultaat na bestemmen

Bedragen x €1.000

Exploitatie	Primitieve begroting 2025	Begroting 2025 na wijziging	Werkelijk 2025	Verschillen 2025
Baten	94.864	103.027	104.240	1.213
Lasten	-97.846	-107.395	-104.059	3.336
Gerealiseerd saldo van baten en lasten	**-2.982**	**-4.368**	**181**	**4.549**
Onttrekkingen	2.982	5.745	7.415	1.669
Stortingen	0	0	-3.630	-3.630
Geraamd resultaat	**2.982**	**5.745**	**3.785**	**-1.961**
Gerealiseerd resultaat	**0**	**1.378**	**3.966**	**2.589**

gemeente CASTRICUM
EIL ASSURANCE & OVERHEIDSACCOUNTANTS
Gewaarmerkt voor verificatiedoeleinden

Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling

Inleiding

De jaarrekening is opgesteld met inachtneming van de voorschriften zoals opgenomen in het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (BBV) en de Financiële verordening Gemeente Castricum 2025, waarin de uitgangspunten voor het financiële beleid, alsmede de regels voor het financiële beheer en voor de inrichting van de financiële organisatie zijn opgenomen.

Algemene grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening

De waardering van de activa en passiva vindt plaats op basis van historische kosten cq. verkrijgingsprijs. Tenzij bij de desbetreffende balanspost anders is vermeld, worden de activa en passiva opgenomen tegen nominale waarden. Het resultaat wordt bepaald door het verschil van baten en lasten die worden toegerekend aan het jaar waar zij betrekking op hebben.

De baten en lasten worden toegerekend aan het jaar waarop zij betrekking hebben. Baten en winsten worden slechts genomen voor zover zij op balansdatum zijn gerealiseerd. Verliezen en risico's die hun oorsprong vinden voor het einde van het begrotingsjaar, worden in acht genomen indien zij voor het opmaken van de jaarrekening bekend zijn geworden.

Dividendopbrengsten van deelnemingen worden als bate genomen op het moment waarop het dividend betaalbaar wordt gesteld.

Met betrekking tot de verwerking van de algemene uitkering heeft de commissie BBV een stellige uitspraak gedaan. Deze uitspraak houdt in dat in de jaarrekening de algemene uitkering wordt opgenomen conform de in het jaar laatst gepubliceerde accresmededeling, die doorgaans is opgenomen in de septembercirculaire van het boekjaar.

Personeelslasten worden in principe toegerekend aan het boekjaar waarop ze betrekking hebben. Als gevolg van het formele verbod op het opnemen van voorzieningen cq. schulden uit hoofde van jaarlijks terugkerende arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van vergelijkbaar volume, worden sommige personele lasten echter toegerekend aan de periode waarin uitbetaling plaatsvindt; daarbij moet worden gedacht aan componenten zoals ziektekostenpremie ten behoeve van gepensioneerden en overlopende verlofaanspraken.

Voor arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van een jaarlijks vergelijkbaar volume wordt geen voorziening getroffen of op andere wijze een verplichting opgenomen. De referentieperiode is dezelfde als die van de meerjarenraming, te weten vier jaar. Indien sprake is van (eenmalige) schokeffecten (bijvoorbeeld door reorganisaties) dient wel een verplichting opgenomen te worden.

gemeente CASTRICUM
EIL ASSURANCE & OVERHEIDSACCOUNTANTS
Gewaarmerkt voor verificatiedoeleinden

Balans

Vaste activa

Immateriële vaste activa

Algemeen
De immateriële vaste activa worden gewaardeerd tegen de verkrijgings- cq. vervaardigingsprijs verminderd met de afschrijving en waardeverminderingen die naar verwachting duurzaam zijn. Eventuele van derden verkregen specifieke investeringsbijdragen worden in mindering gebracht op het geactiveerde bedrag (artikel 62 lid 2 BBV). Hierbij wordt de verkregen bijdrage als bate verantwoord.

Kosten van onderzoek en ontwikkeling van een bepaald actief
De kosten van onderzoek en ontwikkeling worden in 5 jaar afgeschreven. De afschrijving van de geactiveerde kosten onderzoek en ontwikkeling vangt aan bij de ingebruikneming van het gerelateerde materiele vaste actief.

Bijdragen aan activa in eigendom van derden
Bijdragen aan activa van derden worden geactiveerd. Waardering vindt plaats tegen het bedrag van de verstrekte bijdragen, verminderd met afschrijvingen. De verleende bedragen worden afgeschreven in de periode waarin het betrokken actief van de derde op basis van de door de gemeente gestelde voorwaarden moet bijdragen aan de publieke taak.

Materiële vaste activa

Algemeen
Activa worden gewaardeerd op basis van verkrijgings- of vervaardigingsprijs. De verkrijgingsprijs omvat de inkoopprijs en de bijkomende kosten. De vervaardigingsprijs omvat de aanschaffingskosten van de gebruikte grond- en hulpstoffen en de overige kosten, welke rechtstreeks aan de vervaardiging kunnen worden toegerekend. In de vervaardigingsprijs kunnen voorts worden opgenomen een redelijk deel van de indirecte kosten en de rente over het tijdvak die aan de vervaardiging van het actief worden toegerekend; in dat geval vermeldt de toelichting dat deze kosten worden geactiveerd.

Investeringen met economisch nut
Deze materiele vaste activa zijn gewaardeerd tegen de verkrijgings- of vervaardigingsprijs. Specifieke investeringsbijdragen van derden worden op de desbetreffende investering in mindering gebracht. Op grondbezit met economisch nut (buiten de openbare ruimte) wordt niet afgeschreven.

De gehanteerde afschrijvingstermijnen bedragen in jaren:

			Max.
Omschrijving	**Soort**	**Nut**	**Termijn**
RIOLERING *)			
Drukriolering/persleiding	30	Enh	60
Aanleg IBA's (individuele behandeling afvalwatersysteem)	30	Enh	60
Bergbezinkbassin (bouwkundig)	30	Enh	45
Gemalen (bouwkundige voorzieningen)	20	Enh	60
Septictanks	20	Enh	30
Elektrisch/mechanisch gedeelte gemalen en bergbezinbassin	50	Enh	15
WEGEN EN VOORZIENINGEN IN DE OPENBARE RUIMTE			
Stalen masten	50	MN	50

gemeente CASTRICUM
EIL ASSURANCE & OVERHEIDSACCOUNTANTS
Gewaarmerkt voor verificatiedoeleinden

			Max.
Wegen, fietspaden, parkeerplaatsen 1e aanleg en reconstructies	30	MN	50**)
Herinrichting buitenruimte	30	MN	25
Kunstwerken (hout)	30	MN	25
Kunstwerken (beton)	30	MN	60
Verlichtingsarmaturen	50	MN	25
Groenvoorzieningen	30	MN	15
Beschoeiingen	30	MN	40
Abri's	50	MN	15
Parkeermeters, -automaat, fietsparkeren	60	MN	15
Speeltoestellen	50	MN	15
Verkeersborden	60	MN	10
*) Voor riolering betreft dit de maximale termijn. De te hanteren termijnen zijn de termijnen zoals opgenomen in het gemeentelijk rioleringsplan (GRP).			
**) De gemeenten Bergen hanteert een afschrijvingstermijn van max. 60 jaar.			
AUTOMATISERING			
ICT voorzieningen raads- en commissieleden	60	EN	4
OVERIGE VASTE ACTIVA			
Gronden en terreinen			**n.v.t.**
Gebouwen			
Permanente bebouwing	20	EN	40
Renovatie investeringen	20	EN	25
Semipermanente bebouwing	20	EN	20
Installaties gebouwen			
Verlichtingsarmaturen	50	EN	25
Liften	50	EN	20
CV	50	EN	10
Elektronische installaties	50	EN	10
Energiebesparende maatregelen/klimaatbeheersing	50	EN	10
Zonnepanelen	50	EN	15
Inrichting gebouwen			
Inventaris	50	EN	10
Reddingsbrigade			
Strandpost	20	EN	20
Communicatieapparatuur	50	EN	5
Polyester vletten (boten)	40	EN	15
Rubberboten met vaste bodem	40	EN	8
Quad (off the road)	40	EN	7
Waterscooters	40	EN	7
Redpakken/redvesten	60	EN	5
Strandtrailer waterscooter	60	EN	7
Buitenboordmotoren	60	EN	4
Veerpont			
Motoren veerpont	50	ENh	7
Sportaccommodaties			
Kunstgrasvelden;			
- Onderlaag	10	EN	30
- Toplaag (voetbal kurk, hockey waterveld)	10	EN	10
- Toplaag (hockey zandveld, korfbal, voetbal SBR, honk/softbal grasvelden)	10	EN	15

gemeente CASTRICUM
ASSURANCE & OVERHEIDSACCOUNTANTS
Gewaarmerkt voor verificatiedoeleinden

			Max.
- Filters SBR	50	EN	5
Veldverlichting (mast)	50	EN	50
Veldverlichting (armaturen, lichtbron)	50	EN	25
Afrastering/ballenvangers	50	EN	30
Veldmeubilair (doelen, dugout)	50	EN	15
Drainage en beregenings (leidingen)	30	EN	30
Grasveld	10	EN	15
Reiniging			
Afvalpassen	60	ENh	5
Stalling huisvuilwagens	20	ENh	30
Milieustraat/afvalbrengdepot	50	ENh	20
Containers (verzamel- en rolcontainers), bladkorven	50	ENh	15
Begraafplaatsen			
Uitbreiding/aanleg	10	ENh	40
Urnentuin en muur	10	ENh	40
Facilitaire voorzieningen, grafliften en dergelijke	50	ENh	15
IMMATERIELE ACTIVA			
Kosten geldleningen en disagio			**n.v.t.**
Kosten van onderzoek en ontwikkeling			**5**

Nota Vaste Activa Gemeente Castricum 2023
In aanvulling op bovenstaande tabel heeft de raad van Castricum op 25 april 2024 besloten om de afschrijvingstermijn voor onderwijshuisvestingsinvesteringen vanaf 2024 te verlengen van 40 naar 50 jaar.

De genoemde afschrijvingstermijnen zijn de maximale termijnen. De werkelijke gebruiksduurverwachting wordt per actief beoordeeld.

Investeringen met een economisch nut, waarvoor ter bestrijding van de kosten een heffing kan worden geheven
Wanneer investeringen grotendeels of meer worden gedaan voor riolering, het inzamelen van huishoudelijk afval of andere alsook voor rechten die op grond van art. 229 lid 1 a en b Gemeentewet worden geheven, dan worden deze investeringen op de balans opgenomen in een aparte categorie: de investeringen met economisch nut, waarvoor ter bestrijding van de kosten een heffing kan worden geheven.

Investeringen in de openbare ruimte met uitsluitend maatschappelijk nut
Investeringen met een maatschappelijk nut worden, evenals investeringen met een economisch nut, geactiveerd en over de verwachte toekomstige levensduur afgeschreven.

Financiële vaste activa
Participaties in het aandelenkapitaal van NV's en BV's (kapitaalverstrekkingen aan deelnemingen in de zin van het BBV) zijn gewaardeerd tegen de verkrijgingsprijs van de aandelen. Indien de waarde van de aandelen onverhoopt structureel mocht dalen tot onder de verkrijgingsprijs zal afwaardering plaatsvinden.

De obligatieportefeuille is gewaardeerd tegen de verwachte aflossingswaarde. Het verschil met de destijds betaalde verkrijgingsprijs is als transitorische (rente)post in de balans opgenomen. Dit verschil wordt in het resultaat opgenomen in de (gemiddeld) resterende looptijd tot aflossing/uitloting.

gemeente CASTRICUM
ASSURANCE & OVERHEIDSACCOUNTANTS
Gewaarmerkt voor verificatiedoeleinden

Van een deelneming is krachtens artikel 1 lid d BBV sprake als de gemeente participeert in het aandelenkapitaal van een NV of BV.

Soort	Omschrijving
10	Gronden en terreinen
20	Bedrijfsgebouwen
30	Grond-, weg- en waterbouwkundige werken
40	Vervoersmiddelen
50	Machines, apparaten en installaties
60	Overige materiële activa

Vlottende activa

Voorraden

Onderhanden werk, gronden in exploitatie
De als onderhanden werken opgenomen bouwgronden in exploitatie zijn gewaardeerd tegen de vervaardigingsprijs dan wel de lagere marktwaarde. De vervaardigingsprijs omvat de kosten die rechtstreeks aan de vervaardiging kunnen worden toegerekend (zoals grondaankopen en kosten van bouw- en woonrijp maken) alsmede de rentekosten berekend zoals voorgeschreven in het BBV en de administratie- en beheerskosten.

Voor winstneming geldt de percentage of completion methode: voor zover gronden zijn verkocht en opbrengsten zijn gerealiseerd kan tussentijds naar rato van de voortgang van de grondexploitatie winst worden genomen. Hiervoor moet het resultaat op de grondexploitatie wel op betrouwbare wijze kunnen worden ingeschat. Indien aan de volgende voorwaarden is voldaan, bestaat er voldoende zekerheid om winst te kunnen nemen:

1. Het resultaat op de grondexploitatie kan betrouwbaar worden ingeschat.
2. De grond (of het deelperceel) moet zijn verkocht.
3. De kosten zijn gerealiseerd (winst wordt naar rato van de realisatie gerealiseerd).

Zolang daarvan geen sprake is, worden de verkregen verkoopopbrengsten ten volle op de vervaardigingskosten in mindering gebracht.

Uitzettingen met een rentetypische looptijd korten dan één jaar

Vorderingen
De vorderingen worden gewaardeerd tegen nominale waarde. Voor verwachte oninbaarheid is een voorziening in mindering gebracht. De voorziening wordt statisch bepaald op basis van de geschatte inningskansen.

Liquide middelen en overlopende activa
Deze activa worden tegen nominale waarde opgenomen.

gemeente CASTRICUM
EIL ASSURANCE & OVERHEIDSACCOUNTANTS
Gewaarmerkt voor verificatiedoeleinden

Vaste passiva

Voorzieningen
Voorzieningen worden gewaardeerd op het nominale bedrag van de betrokken verplichting cq. het voorzienbare verlies. De pensioenverplichting ten behoeve van de wethouders is echter tegen de contante waarde van de (reeds opgebouwde) toekomstige uitkeringsverplichtingen gewaardeerd. De onderhoudsegalisatievoorzieningen stoelen op een meerjarenraming van het uit te voeren groot onderhoud aan (een deel van) de gemeentelijke kapitaalgoederen, waarin rekening is gehouden met de kwaliteitseisen die ter zake geformuleerd zijn. In de paragraaf onderhoud kapitaalgoederen die is opgenomen in het jaarverslag is het beleid ter zake nader uiteengezet.

Vaste schulden
Vaste schulden worden gewaardeerd tegen de nominale waarde, verminderd met gedane aflossingen. De vaste schulden hebben een rentetypische looptijd van één jaar of langer.

Vlottende passiva
De vlottende passiva worden gewaardeerd tegen de nominale waarde.

Borg- en Garantstellingen
Voor zover leningen door de gemeente gewaarborgd zijn, is buiten de balanstelling het totaalbedrag van de geborgde schuldrestanten per einde boekjaar opgenomen. Overigens is in de toelichting op de balans nadere informatie opgenomen.

Grondslag voor rechtmatigheidsverantwoording
De rechtmatigheidsverantwoording is opgenomen in de jaarrekening op basis van de Financiële verordening.

Het normenkader betreft de inventarisatie van de relevante regelgeving voor de jaarlijkse rechtmatigheidscontrole door het college van B&W ten behoeve van het voorwaardencriterium. Bij deze interne rechtmatigheidscontrole wordt vastgesteld of de baten, lasten en balansmutaties rechtmatig tot stand zijn gekomen, voor zover het handelingen betreft waaruit financiële gevolgen voortkomen die in de jaarrekening dienen te worden verantwoord. Het normenkader is de basis waarop de interne rechtmatigheidscontrole is uitgevoerd ten behoeve van de rechtmatigheidsverantwoording. Met betrekking tot de begrotingsrechtmatigheid zijn regels opgenomen in de Financiële verordening.

gemeente CASTRICUM
EIL ASSURANCE & OVERHEIDSACCOUNTANTS
Gewaarmerkt voor verificatiedoeleinden

ACTIVA

Vaste activa

Immateriële vaste activa

De post immateriële vaste activa bestaat uit:

Omschrijving	Boekwaarde 31-12-2025	Boekwaarde 31-12-2024
Kosten onderzoek en ontwikkeling voor een bepaald actief	0	0
Bijdrage aan activa in eigendom van derden	1.427	1.522
Totaal	**1.427**	**1.522**

Het onderstaand overzicht geeft het verloop weer van de immateriële vaste activa gedurende het jaar 2025:

Omschrijving	Boekwaarde 31-12-2024	Investeringen	Des-investeringen	Afschrijvingen	Bijdragen van derden	Afwaard-deringen	Boekwaarde 31-12-2025
Kosten onderzoek en ontwikkeling voor een bepaald actief	0	0					0
Bijdrage aan activa in eigendom van derden	1.522	23		118			1.427
Totaal	**1.522**	**23**	**0**	**118**	**0**	**0**	**1.427**

De investeringen activa in eigendom van derden betreft het krediet Stationsgebied Perron en zaken betreffende de Castricumse reddingsbrigade (overlevingspakken en rubberboot).

Materiële vaste activa

De materiële vaste activa bestaat uit de volgende onderdelen:

Omschrijving	Boekwaarde 31-12-2025	Boekwaarde 31-12-2024
Investeringen met een economisch nut	40.056	36.539
Investeringen met een economisch nut, waarvoor ter bestrijding van de kosten een heffing kan worden geheven	16.913	17.537
Investeringen in de openbare ruimte met maatschappelijk nut	17.970	16.075
Totaal	**74.939**	**70.151**

gemeente CASTRICUM
EIL ASSURANCE & OVERHEIDSACCOUNTANTS
Gewaarmerkt voor verificatiedoeleinden

De investeringen met economisch nut kunnen als volgt worden onderverdeeld:

Omschrijving	Boekwaarde 31-12-2025	Boekwaarde 31-12-2024
Gronden en terreinen	3.755	3.753
Bedrijfsgebouwen	31.625	28.149
Grond-, weg- en waterbouwkundige werken	3.182	3.079
Machines, apparaten en installaties	944	1.028
Overige materiële vaste activa	550	530
Totaal	**40.056**	**36.539**

Het onderstaand overzicht geeft het verloop weer van de investeringen met een economisch nut gedurende het jaar 2025:

Omschrijving	Boekwaarde 31-12-2024	Investeringen	Des-investeringen	Afschrijvingen	Bijdragen van derden	Afwaar-deringen	Boekwaarde 31-12-2025
Gronden en terreinen	3.753	8		6			3.755
Bedrijfsgebouwen	28.149	4.737		1.229	32		31.625
Grond-, weg- en waterbouwkundige werken	3.079	300		197			3.182
Machines, apparaten en installaties	1.028	50		134			944
Overige materiële vaste activa	530	78		58			550
Totaal	**36.539**	**5.173**	**0**	**1.624**	**32**	**0**	**40.056**

De belangrijkste investeringen staan in onderstaand overzicht:

Omschrijving	Beschikbaar gesteld krediet	Werkelijk besteed in 2025	Cumulatief besteed t/m 2025
Cluster Openbare ruimte	392	210	221
Cluster Recreatie	2.661	233	1.401
Cluster Onderwijs	4.599	4.556	4.557
Cluster Overige	440	142	275
Totaal	**8.092**	**5.141**	**6.454**

De investeringen met een economisch nut, waarvoor ter bestrijding van de kosten een heffing kan worden geheven kunnen als volgt worden onderverdeeld:

Omschrijving	Boekwaarde 31-12-2025	Boekwaarde 31-12-2024
Gronden en terreinen	148	148
Bedrijfsgebouwen	26	28
Grond-, weg- en waterbouwkundige werken	14.680	15.169
Machines, apparaten en installaties	1.979	2.120
Overige materiële vaste activa	80	72
Totaal	**16.913**	**17.537**

gemeente CASTRICUM
EIL ASSURANCE & OVERHEIDSACCOUNTANTS
Gewaarmerkt voor verificatiedoeleinden

Het volgende overzicht geeft het verloop weer van de boekwaarde van de investeringen met een economisch nut, waarvoor ter bestrijding van de kosten een heffing kan worden geheven weer:

Omschrijving	Boekwaarde 31-12-2024	Investeringen	Des-investeringen	Afschrijvingen	Bijdragen van derden	Afwaard-deringen	Boekwaarde 31-12-2025
Gronden en terreinen	148						148
Bedrijfsgebouwen	28			2			26
Grond-, weg- en waterbouwkundige werken	15.169	280		506	263		14.680
Machines, apparaten en installaties	2.120	40		181			1.979
Overige materiële vaste activa	72	16		8			80
Totaal	**17.537**	**336**	**0**	**697**	**263**	**0**	**16.913**

De belangrijkste investeringen staan in onderstaand overzicht:

Omschrijving	Beschikbaar gesteld krediet	Werkelijk besteed in 2025	Cumulatief besteed t/m 2025
Cluster Openbare ruimte	1.970	0	1.967
Cluster Afval	416	31	172
Cluster Riolering	678	0	0
Cluster Overige	43	42	42
Totaal	**3.107**	**73**	**2.181**

De investeringen in de openbare ruimte met een maatschappelijk nut kunnen als volgt worden onderverdeeld:

Omschrijving	Boekwaarde 31-12-2025	Boekwaarde 31-12-2024
Grond-, weg- en waterbouwkundige werken	17.970	16.075
Totaal	**17.970**	**16.075**

De boekwaarde van de investeringen in de openbare ruimte met uitsluitend maatschappelijk nut had het volgende verloop:

Omschrijving	Boekwaarde 31-12-2024	Investeringen	Des-investeringen	Afschrijvingen	Bijdragen van derden	Afwaar-deringen	Boekwaarde 31-12-2025
Grond-, weg- en waterbouwkundige werken	16.075	3.195		399	901		17.970
Totaal	**16.075**	**3.195**	**0**	**399**	**901**	**0**	**17.970**

gemeente CASTRICUM
EIL ASSURANCE & OVERHEIDSACCOUNTANTS
Gewaarmerkt voor verificatiedoeleinden

De belangrijkste investeringen staan in het volgende overzicht:

Omschrijving	Beschikbaar gesteld krediet	Werkelijk besteed in 2025	Cumulatief besteed t/m 2025
Cluster Openbare ruimte	9.264	1.253	5.046
Cluster Recreatie	1.340	1.036	943
Cluster Overige	130	5	5
Totaal	**10.734**	**2.294**	**5.994**

Financiële vaste activa

Kapitaalverstrekkingen aan deelnemingen betreffen grotendeels stortingen in aandelen N.V. Bank voor Nederlandse Gemeenten (BNG) € 102.000 en De Limmer Strandwal CV € 94.000 en de aankoop van preferente aandelen Stedin (raadsbesluit 10-6-2021).

Het onderstaand overzicht geeft het verloop van de financiële vaste activa gedurende het jaar 2025:

Omschrijving	Boekwaarde 31-12-2024	Investeringen	Des-investeringen	Afschrijvingen/ Aflossingen	Afwaar-deringen	Boekwaarde 31-12-2025
Kapitaalverstrekkingen aan deelnemingen	1.352					1.352
Leningen aan woningcorporaties	894			111		783
Overige langlopende leningen	1.972	207	205	8		1.966
Totaal	**4.218**	**207**	**205**	**119**	**0**	**4.101**

Vlottende activa

Voorraden

De in de balans opgenomen voorraden worden gesplitst naar de volgende categorieën:

Omschrijving	Balanswaarde 31/12/2025	Balanswaarde 31/12/2024
Onderhanden werk, waaronder bouwgronden in exploitatie	5.263	5.489
Totaal	**5.263**	**5.489**

Het onderstaand overzicht geeft het verloop weer van de bouwgronden in exploitatie gedurende het jaar 2025:

Omschrijving	Boekwaarde 31/12/2024	Investeringen	Opbrengsten	Winst	Boekwaarde 31/12/2025	Voorziening verlieslatend complex	Balans-waarde 31/12/2025
Plan Zandzoom	5.043	167	545		4.665		4.665
Plan Koekoeksbloem	215	75			290		290
Plan Dampegheest	231	77			308		308
Totaal	**5.489**	**319**	**545**	**0**	**5.263**	**0**	**5.263**

Voor een nadere toelichting en doorrekening van de grondexploitaties wordt verwezen naar de paragraaf Grondbeleid.

gemeente CASTRICUM
EIL ASSURANCE & OVERHEIDSACCOUNTANTS
Gewaarmerkt voor verificatiedoeleinden

Uitzettingen met een rente-typische looptijd korter dan één jaar
De in de balans opgenomen uitzettingen met een looptijd van één jaar of minder is als volgt gespecificeerd:

Omschrijving	Boekwaarde 31/12/2025	Voorziening oninbaarheid	Balanswaarde 31/12/2025	Balanswaarde 31/12/2024
Vorderingen op openbare lichamen	10.816		10.816	12.222
Uitzettingen in 's Rijks schatkist met een rentetypische looptijd korter dan een jaar	0		0	0
Overige vorderingen	4.422	341	4.081	1.983
Totaal	**15.238**	**341**	**14.897**	**14.205**

De vorderingen op openbare lichamen betreffen nog te ontvangen BCF gelden van het Rijk, deze wordt medio 2026 afgerekend.

Buiten ’s Rijks schatkist aangehouden middelen

Het drempelbedrag is per 1 juli 2021 gesteld op 2% van het begrotingstotaal (dit was 0,75%).

Omschrijving	Kwartaal 1	Kwartaal 2	Kwartaal 3	Kwartaal 4
Op dagbasis buiten 's Rijks schatkist gehouden middelen	176	155	39	55
Drempelbedrag	1.957	1.957	1.957	1.957
Ruimte onder drempelbedrag	1.781	1.802	1.918	1.902
Overschrijding van het drempelbedrag	0	0	0	0

Liquide middelen

De rekening-courant faciliteit Bank Nederlandse Gemeenten is € 5.000.000.

Het saldo van de liquide middelen bestaat uit de volgende componenten:

Omschrijving	Boekwaarde 31/12/2025	Boekwaarde 31/12/2024
Kassaldi	4	4
Banksaldi	0	0
Totaal	**4**	**4**

Overlopende activa

Overige nog te ontvangen bedragen bestaat grotendeels uit nog op te leggen belastingen € 2.407.000, nog te ontvangen leges omgevingsvergunningen € 824.000, afrekeningen domein dienstverlening en samenleven € 114.000 en nog te ontvangen bedragen projecten domein ruimtelijke ontwikkeling € 659.000.

De post overlopende activa kan als volgt onderscheiden worden:

gemeente CASTRICUM
EIL ASSURANCE & OVERHEIDSACCOUNTANTS
Gewaarmerkt voor verificatiedoeleinden

Omschrijving	Boekwaarde 31/12/2025	Boekwaarde 31/12/2024
De van de Europese en Nederlandse overheidslichamen nog te ontvangen voorschotbedragen die ontstaat door voorfinanciering op uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel	2.899	1.832
Overige nog te ontvangen bedragen, en de vooruitbetaalde bedragen die ten laste van volgende begrotingsjaren komen	4.973	6.777
Totaal	**7.872**	**8.609**

De in de balans opgenomen van EU, Rijk en provincies nog te ontvangen voorschotbedragen die zijn ontstaan door voorfinanciering op uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel kunnen als volgt worden gespecificeerd:

Omschrijving	Saldo 31/12/2024	Toevoegingen	Ontvangen bedragen	Saldo 31/12/2025
Rijk:				
Smeetslaan	458	0		458
Soomerwegh doorfietsroute	1.093	0		1.093
Kindervangtoeslagproblematiek 2021	0	35		35
BOA	73		73	0
Kwijtschelding gemeentelijke belastingen	0	1		1
Gebundelde uitkering op grond van artikel 69 participatiewet	0	862		862
Station Castricum	100			100
Realisatiestimulans	0	350		350
RREW	1		1	0
Rijksweg geluidsanering voorbereiding	24		24	0
Boscompensatie	38		38	0
Natuurgebied N 203 Castricum	45		45	0
Totaal	**1.832**	**1.248**	**181**	**2.899**

Recht op verliescompensatie krachtens de Wet op de vennootschapsbelasting 1969
In 2024 is de Vpb afgewikkeld tot en met 2022. Voor de Vpb wordt jaarlijks een bedrag van € 100.000 begroot (gedekt door een onttrekking uit de algemene reserve grondbedrijf).

gemeente CASTRICUM
EIL ASSURANCE & OVERHEIDSACCOUNTANTS
Gewaarmerkt voor verificatiedoeleinden

PASSIVA

Vaste passiva

EIGEN VERMOGEN

Het in de balans opgenomen eigen vermogen bestaat uit de volgende posten:

Omschrijving	Boekwaarde 31/12/2025	Boekwaarde 31/12/2024
Algemene reserve	23.485	23.573
Bestemmingsreserves	15.227	16.911
Gerealiseerd resultaat	3.966	2.013
Totaal	**42.678**	**42.497**

Het verloop in 2025 wordt in het hierna opgenomen overzicht per reserve weergegeven:

Omschrijving	Boekwaarde 31/12/2024	Toevoeging	Onttrekking	Bestemming resultaat vorig boekjaar	Vermindering ter dekking van afschrijvingen	Boekwaarde 31/12/2025
Algemene reserve	20.278	591	1.542	986		20.313
Reserve opbrengst bouwfonds	2.530					2.530
Algemene reserve grondbedrijf	765		123			642
Totaal algemene reserve	**23.573**	**591**	**1.665**	**986**	**0**	**23.485**
Afvalstoffenheffing	16					16
Participatie	0					0
Museum Limmen (dek.kap.last)	8				3	5
Verbouw.Rembrandtschool (dek.kap.last)	51				4	47
Gemeentelijke taak onderwijshuisvesting	48					48
Investering Helmgras (dek.kap.last)	487				38	449
Fonds sociale woningbouw	319					319
Uitgaven kunstgras (dek. kap.last)	210				8	202
Gebouw brandweer Limmen (dek.kap.last)	68				4	64
Gebouw gemeentelijke werken (dek.kap.last)	168				8	160
Duurzaamheidsprojecten	2					2
Behoud voorzieningen	0					0
Kunstgras Helios (dek.kap.last)	250				12	238
Kunstgras FC Castricum (dek.kap.last)	618				32	586
Afschaffing Precariobelasting	120		120			0
Nieuw zwembad (dek.kap.last)	12.450					12.450
KEC 2014 -2018	132					132
Ter dekking tekort 2026	1.750		1.241			509
Overloopbudgetten	214		1.241	1.027		0
Totaal bestemmingsreserves	**16.911**	**0**	**2.602**	**1.027**	**109**	**15.227**
Totaal	**40.484**	**591**	**4.267**	**2.013**	**109**	**38.712**

gemeente CASTRICUM
EIL ASSURANCE & OVERHEIDSACCOUNTANTS
Gewaarmerkt voor verificatiedoeleinden

Onder “Bestemming resultaat vorig jaar” staan de toevoegingen of onttrekkingen vermeld uit hoofde van de bestemming van het resultaat van het voorgaande boekjaar. Onder de afschrijvingen staan de verminderingen vermeld in verband met afschrijvingen op activa waarvoor een specifieke bestemmingsreserve is gevormd.

Bestemming resultaat vorig boekjaar
Het is niet toegestaan rechtstreeks te muteren in de reserves. De onttrekkingen en toevoegingen aan de reserves mogen pas plaatsvinden nadat het resultaat over het jaar is bepaald. Ook zijn mutaties op bestaande reserves toegestaan indien de raad middels een besluit bij de financiële rapportage hiervoor toestemming heeft gegeven.

Algemene reserve
Doel: De algemene reserve is het vermogen van de gemeente waaraan geen bestemming is gegeven. De algemene reserve wordt gevoed door overschotten van afgesloten begrotingsjaren, incidentele verkoop van eigendommen etc. De algemene reserve is van belang voor het weerstandsvermogen van de gemeente en heeft een bufferfunctie.
Toegevoegd: diverse vrijgevallen posten uit de overloopreserve (€ 591.000) en het restant rekeningresultaat 2024 (€ 986.000).
Onttrokken:
Ten behoeve van een sluitende begroting (zie pagina 8), gedeeltelijke terugstorting uit reserve KEC en indexatie Inzet op erfgoed.

Reserve opbrengst bouwfonds
Doel: afgezonderd kapitaal dat vrij is gekomen na beëindiging van de lening u/g in 2019. Met het doel om op een later moment (na 2019) een bestemming te geven aan deze ontvangen gelden wegens verkoop aandelen Bouwfonds.
Mutatie: Niet van toepassing.

Algemene reserve grondbedrijf
Doel: Het opvangen van risico's in het grondbedrijf. Voeding: "incidentele inkomsten door grondverkoop dan wel gebouwenverkoop (bron: Coalitieakkoord 2010-2014).
Mutatie: Onttrokken: vennootschapsbelasting en de kosten i.v.m. de startersleningen (conform raadsbesluit 26-1-2023).

Bestemmingsreserves
Dit zijn reserves waaraan door uw raad een bepaalde bestemming is gegeven. Ook bij meerjarige projecten waarbij de fasering in tijd erg onzeker is kan worden gekozen voor financiering via een bestemmingsreserve.

Afvalstoffenheffing
Doel: Toekomstige tegenvallers af te kunnen dekken en de afvalstoffentarieven op een redelijk peil te kunnen houden c.q. grote schommelingen in de tarieven te kunnen opvangen. Maximale stand bedraagt € 400.000 (Nota R&V 18-12-2014).
Mutatie: Niet van toepassing.

Participatie
Doel: Opvangen van tegenvallers bij de WWB, incl. minimabeleid. bedoeld om evt. tegenvallers op het gebied van Wet Werk en Bijstand op te kunnen vangen. Deze bestemmingsreserve is niet langer benodigd en is om die reden vrijgevallen.

Museum Limmen (dek.kap.last)
Doel: Zie algemene toelichting dekking kapitaallasten. Start 2011 met een bijdrage van € 55.000 en een looptijd van 13 jaar (miv 2012).
Mutatie: Jaarlijkse bijdrage.

gemeente CASTRICUM
EIL ASSURANCE & OVERHEIDSACCOUNTANTS
Gewaarmerkt voor verificatiedoeleinden

Verbouw.Rembrandtschool (dek.kap.last)
Doel: Zie algemene toelichting dekking kapitaallasten. Start 2012 met een bijdrage van € 98.220 en een looptijd van 25 jaar (m.i.v. 2013).
Mutatie: Jaarlijkse bijdrage.

Gemeentelijke taak onderwijshuisvesting
Doel: Egalisatiereserve in inkomsten/uitgaven onderwijshuisvesting met het doel om de ontvangen middelen op het gebied van onderwijs-huisvesting te reserveren voor dit doel (m.n. om evt. toekomstige grote investeringen te kunnen opvangen).
Mutatie: Niet van toepassing.

Investering Helmgras (dek.kap.last)
Doel: Zie algemene toelichting dekking kapitaallasten. Start 2015 met een bijdrage van € 791.000 en looptijd van 40 jaar.
Mutatie: Jaarlijkse bijdrage.

Fonds sociale woningbouw
Doel: Ingesteld voor het mogelijk maken van sociale woningbouw én ter dekking van de gemeentelijke kosten i.v.m. het verstrekken van startersleningen (Begroting 2014).
Mutatie: n.v.t.

Uitgaven kunstgras
Doel: Zie algemene toelichting dekking kapitaallasten. Start 2008 met een bijdrage van € 712.000 en diverse looptijden (miv 2009).
Mutatie: Jaarlijkse bijdrage.

Gebouw brandweer Limmen (dek.kap.last)
Doel: Zie algemene toelichting dekking kapitaallasten. Start 2005 met een bijdrage van € 136.000 en een looptijd van 40 jaar.
Mutatie: Jaarlijkse bijdrage.

Gebouw gemeentelijke werken (dek.kap.last)
Doel: Zie algemene toelichting dekking kapitaallasten. Start 2005 met een bijdrage van € 336.000 en een looptijd van 40 jaar.
Mutatie: Jaarlijkse bijdrage.

Duurzaamheidsprojecten
Doel: Bedoeld voor duurzaamheidsprojecten, o.a. de oprichting van DEMRA en de (gedeeltelijke) uitvoering van het vastgestelde uitvoeringsprogramma duurzaamheidsbeleid 2012-2015 (VJN 2012). Ingesteld: 3e berap 2012. Met ingang van 2019 wordt jaarlijks een bedrag gestort en de kosten in verband met duurzaamheid ten laste van de reserve gebracht.
Mutatie: Toevoeging de jaarlijkse bijdrage. Ter dekking van de gerealiseerde kosten is het begrote bedrag (€ 225.000) onttrokken aan de reserve

Behoud voorzieningen
Doel: Het in standhouden van voorzieningen die direct bijdragen aan de fitheid en vitaliteit van doelgroepen in het sociale maatschappelijke domein; t.b.v. het behoud van bestaande voorzieningen en faciliteiten die de basis vormen voor het prettig wonen, verblijven en recreëren in de gemeente. Ingesteld: Jaarrekening 2012.
Mutatie: Niet van toepassing.

Kunstgras Helios (dek.kap.last)
Doel: Zie algemene toelichting dekking kapitaallasten. Start 2022 (raadsbesluit 9-12-2021) met een bijdrage van € 275.000 en een looptijd van 14 jaar (toplaag) en 36 jaar (onderlaag).
Mutatie: Jaarlijkse bijdrage.

gemeente CASTRICUM
EIL ASSURANCE & OVERHEIDSACCOUNTANTS
Gewaarmerkt voor verificatiedoeleinden

Kunstgras FC Castricum (dek.kap.last)
Doel: Zie algemene toelichting dekking kapitaallasten. Start 2022 (raadsbesluit 9-12-2021) met een bijdrage van € 650.000 en een looptijd van 14 jaar (toplaag) en 36 jaar (onderlaag).
Mutatie: in 2024 is gestart met afschrijven en wordt de jaarlijkse bijdrage aan deze bestemmingsreserve onttrokken.

Afschaffing Precariobelasting
Doel: Ingesteld om de derving per 2022 van de precariobelasting op kabels en leidingen geleidelijk op te vangen. Van 2018 tot en met 2021 wordt erin gestort. Van 2022 tot en met 2025 wordt er onttrokken aan de reserve.
Mutatie: Onttrokken is de begrote storting.

KEC 2014-2018
Doel: Ingesteld ter dekking voor de kosten Kwaliteitsimpuls Economie Castricum. Het surplus van de toeristenbelasting wordt gestort in deze reserve. Ingesteld: Nota Reserves en Voorzieningen 2017
Mutatie: conform de resultaatbestemming 2023 (raadsbesluit 18 juli 2024) is € 132.000 aan de reserve toegevoegd.

Afschaffing Precariobelasting
Doel: Ingesteld om de derving per 2022 van de precariobelasting op kabels en leidingen geleidelijk op te vangen. Van 2018 tot en met 2021 wordt erin gestort. Van 2022 tot en met 2025 wordt er onttrokken aan de reserve.
Mutatie: Onttrokken is de begrote storting.

Nieuw zwembad (dek.kap.last)
Doel: conform begroting 2024 (raadsbesluit 9-11-2023) ten laste van de algemene reserve ingesteld ter dekking van de kapitaallasten. Totale bijdrage € 12.450.000 met een looptijd van 30 jaar.
Mutatie: Niet van toepassing, start afschrijving is vanaf 2029.

Reserve ter dekking tekort 2026
Doel: Het voorziene tekort 2026 (deels) te dekken. Start 2023. Ingesteld via 1e FIRAP 2023/Kadernota 2024: “Met name omdat het rijk - door haar op kasbasis gebaseerde begrotingssystematiek - ervoor heeft gezorgd dat er voldoende middelen beschikbaar lijken te zijn in de jaren 2023-2024-2025 stellen wij voor in deze jaren ‘te sparen’ om vervolgens het tekort in het jaar 2026 deels mee te dekken.”
Mutatie: conform de resultaatbestemming 2023 (raadsbesluit 18 juli 2024) is € 1.240.939 aan deze reserve onttrokken.

Overloopbudgetten
Doel: Deel van rekeningresultaat (v.a. 2017) t.b.v. uitvoering doorlopende zaken
Mutatie: Zie overzicht in de Inleiding (pagina 8).

Toelichting bestemmingsreserves dekking kapitaallasten (dekking KL)
Er zijn acht bestemmingsreserves in verband met het (deels) dekken van de afschrijvingslast van een investering. De bijdrage van de gemeente mogen niet in mindering worden gebracht op de investering zelf. De investering moet "bruto" worden opgenomen in de staat van investeringen en als zodanig worden geactiveerd. De bijdrage blijft zichtbaar door deze op te nemen als bestemmingsreserve. De kapitaalslasten van de investering worden jaarlijks (deels, afhankelijk van de bijdrage) gedekt door de vermindering op de reserve ten gunste van het rekeningresultaat.

gemeente CASTRICUM
EIL ASSURANCE & OVERHEIDSACCOUNTANTS
Gewaarmerkt voor verificatiedoeleinden

VOORZIENINGEN

De cijfers in de kolom “Vrijval” zijn de bedragen opgenomen welke ten gunste van de rekening van baten en lasten zijn vrijgevallen. Alle aanwendingen van de voorzieningen zijn rechtstreeks ten laste van de voorziening gebracht.

Het verloop van de voorzieningen in 2025 wordt in het hierna opgenomen overzicht weergegeven:

Omschrijving	Boekwaarde 31/12/2024	Toevoeging	Vrijval	Aanwending	Boekwaarde 31/12/2025
Voor verplichtingen, verliezen en risico's					
Pensioenen wethouders	2.030	1.315		65	3.280
Wachtgeld wethouders	805	72	355	195	327
Huisvestingskosten	676			676	0
	3.511	**1.387**	**355**	**936**	**3.607**
De bijdragen aan toekomstige					
vervangingsinvesteringen, waarvoor een					
heffing wordt geheven					
Spaarvoorziening riool	1.928	1.258	263		2.923
	1.928	**1.258**	**263**	**0**	**2.923**
Ter egalisering van kosten					
Parkeren	11				11
Watercompensatie	22				22
Groot onderhoud pontveren	62	39		44	57
Onderhoud gemeentelijke gebouwen	369	518		419	468
	464	**557**	**0**	**463**	**558**
Voor middelen van derden waarvan de					
bestemming gebonden is					
Bovenwijks	423				423
Zwerfafval	29				29
Afval	727		39		688
Uitbreiding Het Kruispunt	99		6		93
Afkoopsommen graven	1.385		18		1.367
Afkoop natuurgraven	508	261			769
Riolering	7.585	69			7.654
	10.756	**330**	**63**	**0**	**11.023**
Totaal	**16.659**	**3.532**	**681**	**1.399**	**18.111**

Voorzieningen risico’s en verplichtingen

Deze voorzieningen zijn gevormd wegens verplichtingen en/of verliezen of risico’s waarvan de omvang per balansdatum onzekers is doch redelijkerwijs is in te schatten.

gemeente CASTRICUM
EIL ASSURANCE & OVERHEIDSACCOUNTANTS
Gewaarmerkt voor verificatiedoeleinden

Pensioenen wethouders
Doel: Tijdens het wethouderschap en de daaropvolgende uitkeringsperiode wegens werkloosheid bouwt een wethouder pensioen op bij gemeente Castricum onder het regime van de landelijke Algemene Pensioenwet Politieke Ambtsdragers regeling (APPA-regeling). Jaarlijks wordt door middel van actuariële berekeningen de hoogte van de pensioenvoorziening voor (gewezen) wethouders per balansdatum bepaald.
In verband met de Wet Toekomst Pensioenen worden de wethouderpensioenen per 1 januari 2028 overgedragen aan ABP. Naar aanleiding van de uitspraak van de BBV-commissie in december 2025 betreffende de voorziening wethouderpensioenen, zijn alle pensioenverplichtingen nu voorzien en is de totale voorziening verhoogd tot 122,2% van de actuariële stand. Dit percentage is de actuele dekkingsgraad van ABP van november 2025. Hierdoor is de voorziening, ten laste van het resultaat, verhoogd met € 1.315.000.

Er is in 2025 voor € 65.000 uitgekeerd aan gepensioneerden.

Wachtgeld wethouders
Doel: Deze voorziening is bestemd voor wachtgeld en arbeidsongeschiktheid van voormalige wethouders en burgemeesters. De omvang is bepaald op basis van een berekening van de per balansdatum bekende verplichtingen.
Mutatie: In 2025 is € 72.000 gestort, vrijval is € 355.000 en € 195.000 uitgekeerd.

Huisvestingskosten
De gemeente verwacht voor de huisvestingskosten een nadere aanslag van de Belastingdienst voor de BTW over de huisvestingskosten voor de jaren 2020 t/m 2024. In 2025 is deze voorziening verplaats naar de kortlopende schulden omdat er geen onzekerheden meer zijn omtrent de omvang van deze verplichting.

Bijdragen aan toekomstige vervangingsinvesteringen, waarvoor een heffing wordt geheven

Spaarvoorziening Riolering
Doel: gevormd uit van burgers geheven middelen die specifiek besteed worden i.v.m. de uitvoering van het Programma Water en Riolering (PWR). Raadsbesluit 8 juni 2023. Ter dekking van de investeringen ten einde de kapitaallasten te minimaliseren.
Mutatie: Storting: conform het kostendekkingsplan PWR 2023-2026. Onttrekking: de uitgaven 2025 op de betreffende investeringen.

Kostenegalisatievoorzieningen
Deze kosten zijn ontstaan in het huidige begrotingsjaar of in een voorgaand begrotingsjaar. De voorziening heeft tot doel om de lasten gelijkmatig te verdelen over een aantal begrotingsjaren.

Parkeren
Doel: Te maken kosten i.v.m. afkoopregeling van de parkeerverplichting
Mutatie: Niet van toepassing.

Watercompensatie
Doel: Te maken kosten i.v.m. afkoopregeling van de watercompensatie verplichting.
Mutatie: Niet van toepassing.

Groot onderhoud pontveren
Doel: Groot onderhoudswerkzaamheden pontveren/wachthuisje De Woude en Akersloot.
Mutatie: Storting conform onderhoudsplan € 39.000. Onttrekking: groot onderhoud pontveer De Woude € 44.000.

gemeente CASTRICUM
ASSURANCE & OVERHEIDSACCOUNTANTS
Gewaarmerkt voor verificatiedoeleinden

Groot onderhoud Gebouwen
Doel: Groot onderhoudswerkzaamheden gemeentelijke gebouwen
Mutatie: Storting/onttrekking conform onderhoudsplan € 518.000. Aanwending in 2025 € 419.000.

Egalisatievoorzieningen (heffingen)
Het gaat hierbij om van derden verkregen middelen die specifiek besteed moeten worden.

Bovenwijks
Doel: Verkregen middelen van derden inzake bovenwijkse voorzieningen.
Mutatie: Niet van toepassing.

Uitbreiding Het Kruispunt
Doel: Het geleidelijk aanspreken van de beschikbaar gestelde middelen. E.e.a. conform de afspraak.
Mutatie: Onttrekking 1/25-ste deel van de verkregen middelen 2016.

Afkoopsommen graven
Doel: gevormd i.v.m. ontvangen bedragen voor het onderhoud van graven. Vanaf 2010 stonden deze bedragen opgenomen in de balans als 'vooruit ontvangen bedragen'
Mutatie: Toevoeging is het ontvangen bedrag in 2025 met betrekking tot toekomstige jaren. Onttrekking het in het verleden gestort bedrag met betrekking tot het dienstjaar 2025.

Zwerfafval
Doel: Verkregen middelen in het kader van zwerfafval
Mutatie: Niet van toepassing.

Afval
Doel: gevormd uit van burgers geheven middelen die specifiek besteed worden in verband met de inzameling en verwerking van afval
Mutatie: Saldo van het product reiniging is toegevoegd aan de voorziening.

Riolering
Doel: gevormd uit van burgers geheven middelen die specifiek besteed worden i.v.m. de uitvoering van het Programma Water en Riolering (PWR). Raadsbesluit 8 juni 2023.
Mutatie: Saldo van het product riolering is toegevoegd aan de voorziening e.e.a. conform PWR 2023-2026.

Vaste schulden met een looptijd langer dan één jaar
De onderverdeling van de in de balans opgenomen vaste schulden met een looptijd langer dan één jaar is als volgt:

Omschrijving	Boekwaarde 31/12/2025	Boekwaarde 31/12/2024
Onderhandse leningen:		
Binnenlandse banken en overige financiële instellingen	23.238	25.244
	23.238	**25.244**
Waarborgsommen	320	270
Totaal	**23.558**	**25.514**

De totale rentelast langlopende leningen 2025 is € 1.077.000.

gemeente CASTRICUM
EIL ASSURANCE & OVERHEIDSACCOUNTANTS
Gewaarmerkt voor verificatiedoeleinden

In het hierna opgenomen overzicht wordt het verloop weergegeven van de vaste schulden met een looptijd langer dan één jaar over het jaar 2025:

Omschrijving	Saldo 31/12/2024	Vermeerde-ringen	Aflossingen	Saldo 31/12/2025
Binnenlandse banken en overige financiele instellingen	25.244		2.006	23.238
Waarborgsommen	270	50		320
Totaal	**25.514**	**50**	**2.006**	**23.558**

Vlottende passiva

Onder de vlottende passiva zijn opgenomen:

Omschrijving	Boekwaarde 31-12-2025	Boekwaarde 31-12-024
Netto-vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan één jaar	10.784	5.443
Overlopende passiva	13.372	14.085
Totaal	**24.156**	**19.528**

Netto-vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan één jaar

De overige schulden bestaan uit reguliere crediteuren.

De rekening-courant faciliteit Bank Nederlandse Gemeenten is € 3.000.000.

De in de balans opgenomen kortlopende schulden kunnen als volgt worden weergegeven:

Omschrijving	Boekwaarde 31-12-2025	Boekwaarde 31-12-2024
Banksaldi	6.929	1.447
Overige schulden	3.855	3.996
Totaal	**10.784**	**5.443**

gemeente CASTRICUM
EIL ASSURANCE & OVERHEIDSACCOUNTANTS
Gewaarmerkt voor verificatiedoeleinden

Overlopende passiva

De opgenomen verplichtingen betreft grotendeels afrekeningen domein samenleven (WMO, jeugd, etc.) € 1.414.000, afrekening werkorganisatie BUCH inclusief plustaken € 1.957.000, nog te betalen posten projecten ruimtelijke ontwikkeling € 427.000 en transitorische rente € 480.000.

De specificatie van de post overlopende passiva is als volgt:

Omschrijving	Boekwaarde 31-12-2025	Boekwaarde 31-12-2024
Verplichtingen die in het begrotingsjaar zijn opgebouwd en die in een volgend begrotingsjaar tot betaling komen met uitzondering van jaarlijks terugkerende arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van vergelijkbaar volume	5.338	5.744
De van de Europese en Nederlandse overheidslichamen ontvangen voorschotbedragen voor uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel die diener ter dekking van lasten van volgende begrotingsjaren	7.520	7.113
Overige vooruitontvangen bedragen die ten bate van volgende begrotingsjaren komen	514	1.228
Totaal	**13.372**	**14.085**

gemeente CASTRICUM
EIL ASSURANCE & OVERHEIDSACCOUNTANTS
Gewaarmerkt voor verificatiedoeleinden

De in de balans opgenomen van EU, Rijk en provincies ontvangen voorschotbedragen voor uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel die dienen ter dekking van lasten van volgende begrotingsjaren kunnen als volgt worden gespecificeerd:

Omschrijving	Saldo 31-12-2024	Toevoegingen	Ontvangen bedragen	Saldo 31-12-025
Rijk:				
SPUK stimulering sport 2024	0	188	232	44
SPUK stimulering sport 2025	0	256	281	25
Fietspad	0		126	126
Vastgoedtransitie residentiele jeugdhulp 2021	648	507		141
Inhalen COVID-19 gerelateerde onderwijsvertragingen	0		59	59
Besluit bijstandverlening zelfstandigen 2024	0		1	1
Tijdelijke overbruggingsregeling zelfstandige ondernemers	0	214	367	153
Sport en bewegen, gezondheidsbevordering cultuurparticipatie sociale basis 2023-2026	59		0	59
Wet inburgering	606	50		556
Onderwijsroute	126	44		82
Opzet expertisecentra jeugdhulp 2021	0		649	649
Rijksweg geluidsanering voorbereiding	0	28	43	15
Rijksweg geluidsanering uitvoering	0		277	277
Energiebesparingsakkoord	0	30	50	20
Energiebesparingsprogramma	0	65	116	51
Aanpak energiearmoede	0	318	469	151
Parkmanagement Castricummerwerf	0		25	25
Lokale Aanpak Isolatie	0	533	3.726	3.193
CDOKE	0	260	1.291	1.031
Ventilatie in scholen	0	1.007	1.365	358
Soortenmanagementplan	55		49	104
Geluidsanering Beverwijkerstraatweg Castricum	211	19	0	192
Geluidsanering rest. woningen Castricum	0		32	32
Geluidsanering rest. woningen Castricum - FP Plus	0		170	170
Informatiepunten Digitale overheid	0		6	6
SPUK	327	327		0
Restauratiefonds	5	5		0
Nationaal Programma Onderwijs	116	116		0
Subsidie binnenklimaat	858	858		0
Energiebesparing	844	844		0
Energiearmoede	180	180		0
Nationaal Isolatieprogramma	2.532	2.532		0
Subsidie Parkmanagement	25	25		0
Geluidsanering woningen	201	201		0
Geluidsanering Rijksweg	320	320		0
Totaal	**7.113**	**8.927**	**9.334**	**7.520**

gemeente CASTRICUM
EIL ASSURANCE & OVERHEIDSACCOUNTANTS
Gewaarmerkt voor verificatiedoeleinden

Niet in de balans opgenomen belangrijk financiële verplichtingen

Waarborgen en garanties

In 2025 is geen bedrag betaald uit hoofde van aanspraken op de verleende borg- en garantstellingen.

Onderstaand een specificatie van de gewaarborgde geldleningen en garantstellingen:

Omschrijving	Oorsponkelijk bedrag x € 1.000	Percentage borgstelling	Boekwaarde 31-12-2024	Boekwaarde 31-12-2025	Garantiebedrag 31-12-2025
Diverse instellingen en verenigingen	5.588	100,00%	1.487	1.294	1.294
WSW leningen	85.500	50,00%	81.005	80.527	40.264
WSW leningen	35.500	100,00%	35.500	35.500	35.500
WSW leningen nieuwe verdeling	928.186	div.	36.407	52.959	52.959
Waarborgfonds sport	300	50,00%	132	116	58
HVC	0	spec.	7.720	8.508	8.508
Hypotheken particulieren	0	100,00%	33	0	0
Totaal	**1.055.073**		**162.285**	**178.904**	**138.582**

gemeente CASTRICUM
EIL ASSURANCE & OVERHEIDSACCOUNTANTS
Gewaarmerkt voor verificatiedoeleinden

Toelichting op het overzicht van baten en lasten over 2025/WNT

Algemeen

De toelichting op het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening is in overeenstemming met het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV). Hierin worden zaken opgenomen die verplicht onderdeel zijn van de jaarrekening, te weten:

a. Toelichting aanwending van het bedrag voor onvoorzien (art. 28, onderdeel b BBV);
b. Overzicht van de incidentele baten en lasten (art. 28, onderdeel c BBV);
c. Overzicht van de bezoldiging van de gemeentesecretaris en griffier op basis van de Wet Normering bezoldiging topfunctionarissen (WNT).

Toelichting aanwending onvoorzien (conform art. 28 onderdeel b BBV)

Beschikbaar budget € 10.000 Het budget is niet aangewend. Met ingang van de Begroting 2021 is er bewust voor gekozen om een klein budget Onvoorzien op te nemen.

Overzicht incidentele baten en lasten (conform art. 28 onderdeel c BBV)

De Commissie BBV heeft een notitie uitgebracht met betrekking tot de incidentele en structurele baten en lasten. In de notitie is getracht het onderscheid tussen incidentele en structurele baten en lasten te verduidelijken. Naast de hierboven vermelde incidentele baten en lasten komt in de notitie naar voren dat ook toevoegingen en onttrekkingen uit de reserves als incidenteel worden beschouwd, tenzij het gaat om reguliere onttrekkingen aan financieringsreserves c.q. dekkingreserves (kapitaallasten) of om onttrekkingen uit een daartoe toereikende (bestemmings)reserve gedurende een periode van minimaal 3 jaar met als doel het dekken van structurele lasten. En daarnaast worden ook meerjarige tijdelijke geldstromen waarvan de eindigheid vastligt vanwege een raadsbesluit en/of toekenningsbesluit geclassificeerd als incidentele baten en lasten, ook als de geldstroom (nog) langer is dan 3 jaar.

Op het volgende overzicht staan alle incidentele bedragen vanaf € 10.000. Posten kleiner dan € 10.000 worden verzameld weergegeven per programma-onderdeel en niet verder toegelicht.

PO	Incidentele baten en lasten	Begroot lasten 2025	Realisaties lasten 2025	Begroot baten 2025	Realisaties baten 2025	Einddatum
	Exploitatie					
1a	Extra verkiezingen oktober Tweede Kamer	164.700	176.000	120.700	120.700	2025
1a	Onderzoeksplan bestuurlijke toekomst	120.000	105.400			2025
1a	APPA reïntegratietraject	29.500	23.600			2025
1a	Advieskosten rechtzaak Picassolaan Alkmaar opvang statushouders	35.000	35.800			2025
1b	Verduurzaming scholen, opstellen IHP en onderzoek Supreme College	185.200	82.800			2025
1b	Locatieonderzoek vrije school Augustinus	30.000	0			2025
1b	Onderwijsachterstandenbeleid			20.200	20.200	2025
1b	Nationaal programma Onderwijs	58.500	58.500	58.500	57.800	2025
1b	Eenmalige subsidie Zwembad de Witte Brug, exploitatie en groot onderhoud	258.300	258.300			2025
1b	Eenmalige en extra subsidie bibliotheek Kennemerwaard	207.800	207.800	107.300	107.300	2026
1b	JR 2024 Eenzaamheidsbestrijding	18.800	1.000			2025
1b	Bestuursopdracht statushouders	650.500	399.400	268.300	148.700	2025
1b	Bestuursopdracht Oekraïners	1.256.100	953.500	1.256.200	1.090.400	2025
1b	Cunera bouw school	151.600	0	151.600	0	2025
1b	JR 2024 Zwembadonderdhoud	62.300	0			2025
1b	JR 2024 Locatie gebondenkosten zwembad	1.306.700	197.600			2025

gemeente CASTRICUM
EIL ASSURANCE & OVERHEIDSACCOUNTANTS
Gewaarmerkt voor verificatiedoeleinden

		Begroot	Realisaties	Begroot	Realisaties	
1b	JR 2024 Onderzoek Omni park Akersloot	45.500	0			2025
1b	Jeugd- en jongerenwerk subsidie overbruggingsjaar	143.200	143.200			2025
1b	Valpreventie	57.100	56.800	57.100	57.100	2027
1c	JR 2024 Project ondermijning	36.000	5.900			2025
1	***Totaal incidenteel programma 1 posten < 10.000***	94.600	n.n.t.*	0	n.n.t.	
2a	Toonbeeld Geesterhage	22.500	36.500			2025
2a	Project archeologische verwachtingskaart	25.400	25.400			2025
2a	Plustaak Erfgoed	55.700	54.300			2025
2a	Kustbus	45.000	52.800	28.800	-7.100	2025
2b	Parkmanagement Castricummerwerf	12.500	12.500			2026
2c	JR 2024 Integraal Verkeersplan Castricum	80.000	35.800			2025
2	***Totaal incidenteel programma 2 posten < 10.000***	9.000	n.n.t.	0	n.n.t.	
3a	Versterking keten Bouwen en wonen	335.000	356.600			2026
3a	NAG boekingen	1.787.700	78.100	1.787.700	518.300	2027
3a	Flexwonen 2.0	305.000	351.200			2025
3a	JR 2024 Omgevingswet deel uitvoering 2025	170.000	0	163.200	163.200	2025
3a	JR 2024 kosten Omgevingsvisie	54.900	20.500			2025
3a	IKC Cunera Bakkum	110.000	91.700			2027
3a	IKC Castricum Oost	58.200	0			2025
3a	KO Stetweg supermarkt en woningen	150.000	196.700			2025
3a	KO Geesterduin bouw woningen	94.000	291.100	0	176.500	2025
3a	Natuurontwikkeling Zanderij Noord	71.000	51.800			2026
3a	Bijdrage plankosten KO Brakersweg 19-21			23.200	23.200	2025
3a	Bijdrage plankosten KO Geesterweg 14 Akersloot			15.000	0	2025
3b	Subsidie geluidsaneringsrojecten			23.800	23.800	2025
3c	Nota grondbeleid, snippergroen beleid, strategisch vastgoedbeleid	65.000	35.000			2025
3c	Uitbreiding natuurbegraafplaats bloemenberm en insectenhotel	10.000	9.700			2025
3c	Afrekening energie 2021-2025	-185.000	-185.700			2025
3	***Totaal incidenteel programma 3 posten < 10.000***	38.800	n.n.t.	9.800	n.n.t.	
4a	Bijramen dividenden en winsten			147.000	147.000	2025
4b	JR2024 kosten procesregie RO BUCH	76.000	76.000			2025
4b	JR2024 kosten ICT RO BUCH	168.000	168.000			2025
4	***Totaal incidenteel programma 4 posten < 10.000***	4.600	n.n.t.	0	n.n.t.	
	Totaal incidentele baten en lasten exploitatie	**8.474.700**	**4.463.600**	**4.238.400**	**2.647.100**	
	Reserves					
1a	Programma 1a Inwoners en bestuur			6.100	4.700	2025
1b	Programma 1b Samen Leven			1.669.700	531.100	2025
1c	Programma 1c Een veilige gemeente			36.000	0	2025
2a	Programma 2a Cultuur, recreatie en toerisme			66.500	0	2025
2c	Programma 2c Een bereikbare gemeente			80.000	65.000	2025
3a	Programma 3a Wonen en leefomgeving			481.800	282.700	2025
3c	Programma 3c Beheer en onderhoud			65.500	68.400	2025
4b	Programma 4b Overhead			2.609.400	2.609.400	2025
	Totaal mutaties reserves	**0**	**0**	**5.015.000**	**3.561.300**	
	Totaal incidentele baten en lasten	**8.474.700**	**4.463.600**	**9.253.400**	**6.208.400**	
	Totaal saldo lasten min baten			**-778.700**	**-1.744.800**	

* niet nader toegelicht

gemeente CASTRICUM
ASSURANCE & OVERHEIDSACCOUNTANTS
Gewaarmerkt voor verificatiedoeleinden

Wet normering Topinkomens (WNT) gegevens

De WNT (Wet normering bezoldiging topfunctionarissen in de publieke en semipublieke sector) stelt een maximum aan de bezoldiging van topfunctionarissen in de publieke en semipublieke sector. De WNT is op 6 december 2011 door de Tweede Kamer aangenomen en is met ingang van 1 januari 2013 in werking getreden. De WNT kent een openbaar-makingsregime en een maximale bezoldigingsnorm (totaal € 246.000 in 2025). In het kader van de WNT zijn wij verplicht om gegevens van aangewezen topfunctionarissen, i.c. de gemeentesecretaris en de griffier te vermelden, ook wanneer zij beneden de norm worden betaald.

In Castricum blijven deze functionarissen onder de norm en worden dus enkel en alleen op grond van wettelijke voorschriften vermeld.

Bezoldiging topfunctionarissen

Leidinggevende topfunctionarissen met dienstbetrekking

Bedragen x € 1	H.G.M. Bakker	R. Slootweg
Functiegegevens	**Gemeentesecretaris**	**Griffier**
Aanvang en einde functievervulling in 2025	1/1-31/12	1/1-31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,0	1,0
Dienstbetrekking?	ja	ja
Bezoldiging		
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	132.477	97.493
Beloningen betaalbaar op termijn	21.254	14.399
Subtotaal	153.731	111.892
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	246.000	246.000
-/- Onverschuldigd betaald bedrag en nog niet terugontvangen	n.v.t.	n.v.t.
Totale bezoldiging 2025	**153.731**	**111.892**
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	n.v.t.	n.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	n.v.t.	n.v.t.
Gegevens 2024		
Aanvang en einde functievervulling in 2024	1/1-31/12	1/1-31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,0	1,0
Dienstbetrekking?	ja	ja
Bezoldiging		
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	121.767	92.745
Beloningen betaalbaar op termijn	19.241	14.323
Subtotaal	141.008	107.068
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	233.000	233.000
Totale bezoldiging 2024	**141.008**	**107.068**

Overige rapportageverplichtingen op grond van de WNT

Naast de hierboven vermelde topfunctionarissen zijn er geen overige functionarissen met een dienstbetrekking die in 2025 een bezoldiging boven het individueel toepasselijke drempelbedrag hebben ontvangen.

gemeente CASTRICUM
EIL ASSURANCE & OVERHEIDSACCOUNTANTS
Gewaarmerkt voor verificatiedoeleinden

Analyse begrotingsafwijkingen en begrotingsrechtmatigheid

Algemeen
Bij de rechtmatigheidscontrole vormt het begrotingscriterium een belangrijk toetsingscriterium. In de Notitie rechtmatigheidsverantwoording (d.d. 6 december 2023) van de commissie Bado (Bedrijfsvoering, Auditing Decentrale Overheden) wordt begrotingsonrechtmatigheden omschreven als:
"Hiervan is sprake als het College van B&W bij de realisatie van doelen en het realiseren van activiteiten de door de gemeenteraad vastgestelde budgetten voor wat betreft de lasten of investeringsbudgetten overschrijdt, toevoegingen en onttrekkingen aan de reserves die niet door de gemeenteraad zijn vastgesteld en als bij onderschrijdingen van lasten of investeringsbudgetten en/of lagere of hogere baten dan begroot de begroting niet tijdig met begrotingswijzigingen is aangepast.

Wat niet tijdig concreet betekent, wordt bepaald door de 'spelregels' tussen de Gemeenteraad en het College van B&W over het informeren en vaststellen van begrotingswijzigingen bij onderschrijdingen van lasten of investeringsbudgetten en/of lagere of hogere baten dan begroot. Deze spelregels zijn veelal in de financiële verordening art. 212 Gemeentewet opgenomen."

Met de controle op de juiste toepassing van het begrotingscriterium wordt getoetst of het budgetrecht van de gemeenteraad is gerespecteerd.

Begrotingsafwijkingen (beleidsmatig en/of financieel) behoeven autorisatie door de gemeenteraad. In de regel zullen begrotingswijzigingen vooraf aan de raad worden voorgelegd ter autorisatie. Hiermee wordt toestemming gevraagd voor het te realiseren beleid en voor de besteding van het benodigde bedrag. Slechts indien de omstandigheden een autorisatie vooraf niet mogelijk maken zal achteraf een begrotingswijziging moeten worden voorgelegd. Indien de raad ermee instemt wordt de besteding alsnog geautoriseerd en is deze rechtmatig. Begrotingswijzigingen moeten volgens de Gemeentewet tijdens het jaar zelf nog aan de gemeenteraad worden voorgelegd.

Afspraken welke begrotingsonrechtmatigheden als acceptabel worden beschouwd (dus wel onrechtmatig, maar wel acceptabel) kunnen in de financiële verordening (art. 212 Gemeentewet) worden opgenomen.

In onze Financiële verordening (art. 13, lid 4 en 5) is opgenomen:
lid 4:
Uitgangspunt is dat iedere afwijking van de begroting als onrechtmatig wordt beschouwd. Afwijkingen worden als acceptabel aangemerkt in de volgende situaties:
a. Er is sprake van een overschrijding waarbij direct gerelateerde inkomsten de overschrijding compenseren.
b. Er is sprake van een overschrijding op een open-einde regeling.
c. De overschrijding is geautoriseerd door middel van de vaststelling van een tussentijdse rapportage.
d. Afwijkingen op de baten die uiterlijk in de jaarrekening zijn toegelicht.
e. Afwijkingen in de grondexploitaties die uiterlijk vóór einde van de accountantscontrole door de raad zijn vastgesteld via de Nota Actualisatie Grondexploitaties (NAG).
f. Indien een hogere storting in een voorziening het gevolg is van hogere wetgeving.

lid 5:
Begrotingsonrechtmatigheden die passen binnen het bestaande beleid van de raad, worden opgenomen in de rechtmatigheidsverantwoording (voor zover de verantwoordingsgrens voor afzonderlijke fouten of onduidelijkheden is overschreden), maar worden niet nader toegelicht in de paragraaf bedrijfsvoering.

gemeente CASTRICUM
EIL ASSURANCE & OVERHEIDSACCOUNTANTS
Gewaarmerkt voor verificatiedoeleinden

Toelichting afwijkingen in het kader van de begrotingsrechtmatigheid

In het kader van de begrotingsrechtmatigheid staat hieronder een overzicht van de programmaonderdelen waarbij de lasten in 2025 zijn overschreden en de baten zijn onderschreden. In overeenstemming met artikel 11 van de Financiële verordening 2025 Gemeente Castricum wordt voor zowel de lasten als de baten de grens van € 75.000 gehanteerd. Dit betreffen lasten en baten die passen binnen het door de raad vastgestelde beleid. De onderschrijding van de saldi per programmaonderdeel hoeven in dit kader niet afzonderlijk gepresenteerd te worden.

Baten

Met betrekking tot afwijkingen op de baten groter dan € 75.000 per programmaonderdeel wordt geen aparte toelichting gegeven aangezien deze in voorkomende gevallen altijd rechtmatig zijn volgens artikel 13 lid 4 sub d van de Financiële verordening 2025.

Afwijking op lasten/baten Grex'en

De normale gang van zaken is dat afwijkingen worden toegelicht en verwerkt in de Nota Actualisatie Grondexploitaties (NAG) die vóór de behandeling van de jaarrekening door de raad moet worden vastgesteld. Dit wordt als tijdig gezien. In de Financiële verordening 2025 is dit opgenomen in art. 13 lid 4 sub e.

Lasten onderschrijding

De normale gang van zaken is dat onderschrijdingen op de begroting worden toegelicht in de jaarrekening. Dit wordt als tijdig gezien.

Geconstateerde overschrijding op de lasten per programmaonderdeel > € 75.000

In onderstaande tabel zijn de overschrijdingen groter dan € 75.000 op de lasten per programmaonderdeel toegelicht.

Programma-onderdeel	Overschrijding lasten > € 75.000	Toegelicht acceptabel	Begrotingsrechtmatigheid acceptabel door:
1a. Inwoners en bestuur	1.242.915	1.280.699	Storting in voorziening a.g.v. hogere wetgeving
3b. Duurzaamheid en milieu	269.578		
- 3b.1 Klimaat		420.811	Er is sprake van een overschrijding waarbij direct gerelateerde inkomsten de overschrijding compenseren.
- 3b.2 Riool		464.070	Kostenoverschrijding binnen bestaand beleid
3c. Beheer en Onderhoud	220.510		
- 3c.1 Degeneratie wegen, straten en pleinen		282.709	Er is sprake van een overschrijding waarbij direct gerelateerde inkomsten de overschrijding compenseren.
- 3c.2 Leges wegen, straten en pleinen		128.109	Er is sprake van een overschrijding waarbij direct gerelateerde inkomsten de overschrijding compenseren.
4b. Overhead	541.702	544.264	Kostenoverschrijding binnen bestaand beleid
	2.274.705	**3.120.662**	

gemeente CASTRICUM
EIL ASSURANCE & OVERHEIDSACCOUNTANTS
Gewaarmerkt voor verificatiedoeleinden

Rechtmatigheidsverantwoording

Verantwoordelijkheid college van burgemeester en wethouder

De baten en lasten alsmede de balansmutaties moeten getrouw in de jaarrekening worden opgenomen. Uit het getrouw opnemen van de baten en lasten alsmede de balansmutaties, blijken een drietal rechtmatigheidscriteria niet expliciet. Dit betreffen het begrotings-, voorwaarden-, en misbruik- en oneigenlijk gebruik criterium. In deze rechtmatigheidsverantwoording licht het college van burgemeester en wethouders toe in hoeverre bij de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten, alsmede de balansmutaties het begrotings-, voorwaarden-, en misbruik- en oneigenlijk gebruik criterium zijn nageleefd. Dit houdt in dat de verantwoorde baten en lasten, alsmede de balansmutaties in overeenstemming zijn met door de raad vastgestelde kaders zoals de begroting en gemeentelijke verordeningen en met bepalingen in de relevante wet- en regelgeving. Bij de waarderingsgrondslagen in de jaarrekening is het door de raad op 19 februari 2026 vastgestelde normenkader van de relevante wet- en regelgeving verder toegelicht.
Deze verantwoording hanteert een grensbedrag omdat alleen de van belang zijnde aspecten in de verantwoording hoeven te worden betrokken. Deze grens is door de raad bepaald en bedraagt 2% van de totale lasten exclusief toevoegingen aan de reserves en is daarmee vastgesteld op € 2.081.172. De grondslag voor deze verantwoording is de Kadernota Rechtmatigheid 2025 van de Commissie BBV van september 2025.

Bevinding

Omschrijving (toelichting)

Het college stelt vast dat de omvang van de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties die niet rechtmatig tot stand zijn gekomen € 3.004.249 bedraagt. Dit is hoger dan de daarvoor gestelde grens van € 2.081.172.

De geconstateerde afwijkingen betreffen:

· Afwijking van de Europese aanbestedingswet voor een totaalbedrag van € 449.257

· Afwijking ten aanzien van mogelijk onterechte verstrekking leerlingenvervoer € 280.287

· Begrotingsafwijkingen (overschrijding op de lasten per programmaonderdeel) > €75.000:

o PO 1a € 1.242.915

o PO 3b € 269.578

o PO 3c € 220.510

o PO 4b € 541.702

Zie paragraaf “Toelichting afwijkingen in het kader van de begrotingsrechtmatigheid” voor de toelichting op de begrotingsafwijkingen.
In de paragraaf bedrijfsvoering is op basis van de Kadernota rechtmatigheid van de commissie BBV en op basis van de afspraken met de raad aanvullende informatie opgenomen over de financiële rechtmatigheid. In deze paragraaf heeft het college ook beschreven welke actie hij onderneemt om vermelde afwijkingen in de toekomst te voorkomen.

gemeente CASTRICUM
EIL ASSURANCE & OVERHEIDSACCOUNTANTS
Gewaarmerkt voor verificatiedoeleinden

Begrotingscriterium	x € 1 miljoen
1A. Overschrijding lasten programma's (of indien van toepassing een ander door de gemeenteraad vastgesteld autorisatieniveau)	2,3
1B. Overschrijding investeringsbudgetten (kredieten)	0
2. Ongeautoriseerde reservemutaties p.s. veelal zijn dit ook getrouwe beeld fouten, die in de jaarstukken aangepast kunnen worden. Ze paragraaf 4.2.3.	0
3. Overschrijding van baten en/of onderschrijding van lasten, investeringen en baten die niet tijdig tot een begrotingswijziging hebben geleid of niet tijdig aan de raad zijn gemeld (hangt af van de intern vastgelegde spelregels in bijvoorbeeld de financiële verordening art. 212 Gemeentewet over de planning & controlcyclus, budgetafwijkingen, budgetoverheveling et cetera).	0
Totaal begrotingsonrechtmatigheden	**2,3**
4. Totaal van de begrotingsonrechtmatigheden (van onderdeel 1 en 2) dat past binnen het vooraf vastgestelde beleid en daarmee vooraf als acceptabel is geduid. In de rechtmatigheidsverantwoording wordt verwezen naar dit vooraf vastgestelde beleid. De niet acceptabele begrotingsonrechtmatigheden worden inhoudelijk in de rechtmatigheidsverantwoording en in de paragraaf bedrijfsvoering toegelicht.	1,9
Voorwaardencriterium	
5. Inkopen ten onrechte niet Europees aanbesteed (inhoudelijk hier toelichten en in de paragraaf bedrijfsvoering).	0,4
6. Leerlingenvervoer mogelijk ten onrechte verstrekt.	0,3
M&O criterium	
7. Geen bevindingen.	
Totaal Onrechtmatigheden	3
Waarvan acceptabel	2,3
Waarvan niet-acceptabel	0,7

gemeente CASTRICUM
EIL ASSURANCE & OVERHEIDSACCOUNTANTS
Gewaarmerkt voor verificatiedoeleinden

Bijlagen

Bijlage 1. Single Information, Single Audit (SISA)

SiSa bijlage verantwoordingsinformatie 2025 op grond van artikel 3 van de Regeling informatieverstrekking sisa - d.d. 07-01-2026

Verstrekker	Uitkeringscode	Specifieke uitkering / Juridische grondslag / Ontvanger	Indicator	Indicator	Indicator	Indicator	Indicator	Indicator
FIN	B2	Regeling specifieke uitkering gemeentelijke hulp gedupeerden toeslagenproblematiek Gemeenten	Aantal uitgewerkte plannen van aanpak in (jaar T) *Aard controle D2* *Indicator: B2/01*	Cumulatief aantal uitgewerkte plannen van aanpak (t/m jaar T) *Aard controle n.v.t.* *Indicator: B2/02*	Normbedragen voor a, b, d en f (ja/nee) Nee: reeks 1 / Ja: reeks 2 *Aard controle n.v.t.* *Indicator: B2/03*	Normbedragen voor e (ja/nee) Nee: reeks 1/ Ja: reeks 2 *Aard controle n.v.t.* *Indicator: B2/04*	Eindverantwoording (Ja/Nee) *Aard controle n.v.t.* *Indicator: B2/05*	
			1	13	Ja	Ja	Nee	
			Reeks 1 Besteding (jaar T) werkelijke kosten van onderdeel a, b, d en f (artikel 3) **Keuze werkelijke kosten** *Aard controle R* *Indicator: B2/06*	**Reeks 1** Cumulatieve besteding (t/m jaar T) werkelijke kosten van onderdelen a, b, d en f (artikel 3) **Keuze werkelijke kosten** *Aard controle n.v.t.* *Indicator: B2/07*				
			Reeks 1 Besteding (jaar T) werkelijke kosten van onderdeel c (artikel 3) **Werkelijke kosten** *Aard controle R* *Indicator: B2/08*	**Reeks 1** Cumulatieve besteding (t/m jaar T) werkelijke kosten van onderdeel c (artikel 3) **Werkelijke kosten** *Aard controle R* *Indicator: B2/09*	**Reeks 1** Besteding (jaar T) werkelijke kosten van onderdeel e (artikel 3) **Keuze werkelijke kosten** *Aard controle R* *Indicator: B2/10*	**Reeks 1** Cumulatieve besteding (t/m jaar T) werkelijke kosten van onderdeel e (artikel 3) **Keuze werkelijke kosten** *Aard controle R* *Indicator: B2/11*	**Reeks 1** Besteding (jaar T) werkelijke kosten van onderdeel e met betrekking tot de kindregeling (artikel 3) **Werkelijke kosten** *Aard controle R* *Indicator: B2/12*	**Reeks 1** Cumulatieve besteding (t/m jaar T) werkelijke kosten van onderdeel e met betrekking tot de kindregeling (artikel 3) **Werkelijke kosten** *Aard controle R* *Indicator: B2/13*
			€11.367	€ 101.410			€5.667	€7.790
			Reeks 2 Normbedrag onderdeel a x aantal (potentieel) gedupeerden (jaar T) (artikel 3) **Keuze normbedragen** *Aard controle R* *Indicator: B2/14*	**Reeks 2** Normbedrag onderdeel a x aantal (potentieel) gedupeerde cumulatief (t/m jaar T) (artikel 3) **Keuze normbedragen** *Aard controle R* *Indicator: B2/15*	**Reeks 2** Normbedrag onderdeel b x aantal plannen van aanpak (jaar T) (artikel 3) **Keuze normbedragen** *Aard controle R* *Indicator: B2/16*	**Reeks 2** Normbedrag onderdeel b x aantal plannen van aanpak cumulatief (t/m jaar T) (artikel 3) **Keuze normbedragen** *Aard controle R* *Indicator: B2/17*	**Reeks 2** Normbedrag onderdeel d x aantal PvA's (jaar T) (artikel 3) **Keuze normbedragen** *Aard controle R* *Indicator: B2/18*	**Reeks 2** Normbedrag onderdeel d x aantal nazorgtrajecten en/of PvA's cumulatief (t/m jaar T) (artikel 3) **Keuze normbedragen** *Aard controle R* *Indicator: B2/19*
			€0	€9.511	€3.673	€46.097	€1.901	€23.857
			Reeks 2 Normbedrag onderdeel e (afhankelijk van aantal (potentieel) gedupeerden), indien nog niet eerder opgegeven (jaar T) (artikel 3) **Keuze normbedragen** *Aard controle R* *Indicator: B2/20*	**Reeks 2** Normbedrag onderdeel e (afhankelijk van aantal (potentieel) gedupeerden) cumulatief (t/m jaar T) (artikel 3) **Keuze normbedragen** *Aard controle R* *Indicator: B2/21*	**Reeks 2** Normbedrag onderdeel f x aantal driegesprekken (jaar T) (artikel 3) **Keuze normbedragen** *Aard controle R* *Indicator: B2/22*	**Reeks 2** Normbedrag onderdeel f x aantal driegesprekken cumulatief (t/m jaar T) (artikel 3) **Keuze normbedragen** *Aard controle R* *Indicator: B2/23*	**Totaal** Totale verantwoording (jaar T) voor de SPUK B2 regeling *Aard controle n.v.t.* *Indicator: B2/24*	
			€12.707	€37.055	€0	€ 0	€35.335	

BZK	C62	Specifieke uitkering aan gemeenten voor de bekostiging van de kwijtschelding van gemeentelijke belastingen van gedupeerden door de toeslagenaffaire	Gederfde opbrengsten (jaar T) die voortvloeien uit het kwijtschelden van gemeentelijke belastingen *Aard controle R* *Indicator: C62/01*	Eindverantwoording (Ja/Nee) *Aard controle n.v.t.* *Indicator: C62/02*				
			€ 329	Ja				
BZK	C92	Regeling specifieke uitkering Informatiepunten Digitale Overheid	Besteding (jaar T) *Aard controle R* *Indicator: C92/01*	Bedrag doorgeschoven naar t+1 *Aard controle R* *Indicator: C92/02*	Aantal informatiepunten dat de gemeente financiert *Aard controle n.v.t.* *Indicator: C92/03*	Aantal vragen dat in het afgelopen jaar bij de Informatiepunten in de gemeente behandeld is *Aard controle n.v.t.* *Indicator: C92/04*	Aantal gebruikte leermiddelen *Aard controle n.v.t.* *Indicator: C92/05*	
			€ 28.609	€ 6.109	4	137	43	
OCW	D8	Onderwijsachterstandenbeleid 2023-2026 (OAB) Gemeenten	Besteding (jaar T) aan voorzieningen voor voorschoolse educatie die voldoen aan de wettelijke kwaliteitseisen (conform artikel 159, eerste lid WPO) *Aard controle R* *Indicator: D8/01*	Besteding (jaar T) aan overige activiteiten (naast VVE) voor leerlingen met een grote achterstand in de Nederlandse taal (conform artikel 158 WPO) *Aard controle R* *Indicator: D8/02*	Besteding (jaar T) aan afspraken over voor- en vroegschoolse educatie met bevoegde gezagsorganen van scholen, houders van kindcentra en peuterspeelzalen (conform artikel 160 WPO) *Aard controle R* *Indicator: D8/03*	Correctie besteding (jaar T-1) *Let op bij correctie verder verwerken bij indicator 05* *Aard controle R* *Indicator: D8/04*	Opgebouwde reserve ultimo (jaar T-1) *Aard controle R* *Indicator: D8/05*	Opgebouwde reserve ultimo (jaar T) *Aard controle R* *Indicator: D8/06*
			€ 125.586	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
			Hieronder per regel één gemeente(code) selecteren en in de kolommen ernaast de verantwoordingsinformatie voor die gemeente invullen *Aard controle n.v.t.* *Indicator: D8/07*	Aan andere gemeenten (in jaar T) overgeboekte middelen (lasten) uit de specifieke uitkering onderwijsachterstandenbeleid Bedrag *Aard controle R* *Indicator: D8/08*	Hieronder per regel één gemeente(code) selecteren en in de kolommen ernaast de verantwoordingsinformatie voor die gemeente invullen *Aard controle n.v.t.* *Indicator: D8/09*	Van andere gemeenten (in jaar T) overgeboekte middelen (baten) uit de specifieke uitkering onderwijsachterstandenbeleid Bedrag *Aard controle R* *Indicator: D8/10*		
		1		€ 0		€ 0		
		2						
		100						

gemeente CASTRICUM
ASSURANCE & OVERHEIDSACCOUNTANTS
Gewaarmerkt voor verificatiedoeleinden

OCW	D14	Regeling specifieke uitkering inhalen COVID-19 gerelateerde onderwijsvertragingen	Besteding (jaar T) maatregelen artikel 3, lid 2, a t/m e samen opgeteld Aard controle R Indicator: D14/01	Besteding (jaar T) voor tijdelijke extra huur van bestaande huisvesting indien deze extra huisvesting nodig is voor de uitvoering van maatregelen die scholen of gemeenten in het kader van het Nationaal Programma Onderwijs nemen Aard controle R Indicator: D14/02	Besteding (jaar T) voor ambtelijke capaciteit van de gemeente of inkoop van expertise voor de uitvoering van het Nationaal Programma Onderwijs Aard controle R Indicator: D14/03				
			€ 58.509	€ 0	€ 0				
			Correctie besteding (jaar T-1) Aard controle R Indicator: D14/04	Opgebouwde reserve ultimo (jaar T-1) Aard controle R Indicator: D14/05	Opgebouwde reserve (jaar T) Aard controle R Indicator: D14/06	Eindverantwoording (Ja/Nee) Aard controle n.v.t. Indicator: D14/07			
			€ 0	€ 116.314	€ 57.805	Ja			
			Hieronder per regel één gemeente(code) selecteren en in de kolommen ernaast de verantwoordingsinformatie voor die gemeente invullen Aard controle n.v.t. Indicator: D14/08	Aan andere gemeenten (in jaar T) overgeboekte middelen (lasten) uit de specifieke uitkering gemeenten t.b.v. het Nationaal Programma Onderwijs Aard controle R Indicator: D14/09	Hieronder per regel één gemeente(code) selecteren en in de kolommen ernaast de verantwoordingsinformatie voor die gemeente invullen Aard controle n.v.t. Indicator: D14/10	Van andere gemeenten (in jaar T) overgeboekte middelen (baten) uit de specifieke uitkering gemeenten t.b.v. het Nationaal Programma Onderwijs Aard controle R Indicator: D14/11			
			1	€ 0		€ 0			
			2						
			10						
IenW	E3	Subsidieregeling sanering verkeerslawaai Subsidieregeling sanering verkeerslawaai Provincies, gemeenten en gemeenschappelijke regelingen (Wet	Hieronder per regel één beschikkingsnummer en in de kolommen ernaast de verantwoordingsinformatie Aard controle n.v.t. Indicator: E3/01	Besteding (jaar T) ten laste van Rijksmiddelen Aard controle R Indicator: E3/02	Overige bestedingen (jaar T) Aard controle R Indicator: E3/03	Besteding (jaar T) door meerwerk dat o.b.v. art. 126 Wet geluidshinder ten laste van het Rijk komt Aard controle R Indicator: E3/04	Correctie over besteding (t/m jaar T) Aard controle R Indicator: E3/05	Kosten ProRail (jaar T) als bedoeld in artikel 25 lid 6 van deze regeling ten laste van Rijksmiddelen Aard controle R Indicator: E3/06	
			1	2017.057.03	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	
			2	2020.001.03	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	
			3	2020.002.03	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	
			100							
			Hieronder per regel één projectnummer en in de kolommen ernaast de verantwoordingsinformatie Aard controle n.v.t. Indicator: E3/07	Cumulatieve bestedingen ten laste van Rijksmiddelen (t/m jaar T) Deze indicator is bedoeld voor de tussentijdse afstemming van de juistheid en volledigheid van de verantwoordinosinformatie Aard controle n.v.t. Indicator: E3/08	Cumulatieve overige bestedingen (t/m jaar T) Deze indicator is bedoeld voor de tussentijdse afstemming van de juistheid en volledigheid van de verantwoordinosinformatie Aard controle n.v.t. Indicator: E3/09	Cumulatieve Kosten ProRail (t/m jaar T) als bedoeld in artikel 25 lid 6 van deze regeling ten laste van Rijksmiddelen Deze indicator is bedoeld voor de tussentijdse afstemming van de juistheid en volledigheid van de verantwoordinosinformatie Aard controle n.v.t. Indicator: E3/10	Correctie over besteding kosten ProRail (t/m jaar T) Aard controle R Indicator: E3/11	Eindverantwoording (Ja/Nee) Aard controle n.v.t. Indicator: E3/12	
			1	2017.057.03	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	Nee	
			2	2020.001.03	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	Nee	
			3	2020.002.03	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	Nee	
			100							

IenW	E20	Regeling stimulering verkeersmaatregelen 2020-2021 Provincies en Gemeenten	Besteding (jaar T) Aard controle R Indicator: E20/01	Cumulatieve besteding (t/m jaar T) Aard controle n.v.t. Indicator: E20/02	Cumulatieve cofinanciering (t/m jaar T) Aard controle R Indicator: E20/03	Project afgerond (alle maatregelen) in (jaar T) (Ja/Nee) Aard controle n.v.t. Indicator: E20/04			
			€ 0	€ 1.744.675	€ 1.258.269	Ja			
			Naam/nummer per maatregel Aard controle n.v.t. Indicator: E20/05	Per maatregel, maatregel afgerond in (jaar T)? (Ja/Nee) Aard controle n.v.t. Indicator: E20/06	De hoeveelheid opgeleverde verkeersveiligheids-maatregelen per type maatregel (stuks, meters) Aard controle n.v.t. Indicator: E20/07	Eventuele toelichting, mits noodzakelijk Aard controle n.v.t. Indicator: E20/08			
			1	105 Verbreden van fietspaden | aantal in meters	Ja	2.596	Project afgerond			
			2	115 Aanleg van een rotonde binnen de bebouwde kom | aantal in st	Ja	1	Project afgerond			
			3	110 Aanleg van een uitritconstructie van zijstraat GOW naar 30 km/uur-zone | aantal in st	Ja	5	Project afgerond			
			4							
IenW	E44B	Tijdelijke impulsregeling klimaatadaptatie 2021–2027 (SiSa tussen medeoverheden)	Hieronder per regel één CBS(code) uit (jaar T) selecteren en in de kolommen ernaast de verantwoordingsinformatie voor die medeoverheid invullen Aard controle n.v.t. Indicator: E44B/01	Beschikkingsnummer Aard controle n.v.t. Indicator: E44B/02	Besteding (jaar T) ten laste van de verstrekker Aard controle R Indicator: E44B/03	Cumulatieve besteding (t/m jaar T) ten laste van de verstrekker Aard controle n.v.t. Indicator: E44B/04	Besteding ten laste van cofinanciering (jaar T) Aard controle R Indicator: E44B/05	Besteding cofinanciering cumulatief (t/m jaar T) Aard controle n.v.t. Indicator: E44B/06	
			1	061980 Gemeente Dijk en Waard	IENW/BSK-2022/45611	€ 0	€ 3.675.743	€ 0	€ 732.461	
			2							
			20							
			Kopie CBS(code) Aard controle n.v.t. Indicator: E44B/07	Kopie beschikkingsnummer Aard controle n.v.t. Indicator: E44B/08	Eindverantwoording (Ja/Nee) Aard controle n.v.t. Indicator: E44B/09				
			1	061980 Gemeente Dijk en Waard	IENW/BSK-2022/45611	Ja				
			2							
			20							
			Kopie CBS(code) Aard controle n.v.t. Indicator: E44B/10	Kopie beschikkingsnummer Aard controle n.v.t. Indicator: E44B/11	Naam/nummer maatregel Aard controle n.v.t. Indicator: E44B/12	Maatregel afgerond in (jaar T)? (Ja/Nee) - per maatregel Aard controle n.v.t. Indicator: E44B/13			
			1	061980 Gemeente Dijk en Waard	IENW/BSK-2022/45611	Ruimtelijke inrichting	Ja			
			2							
			20							

gemeente CASTRICUM
EIL ASSURANCE & OVERHEIDSACCOUNTANTS
Gewaarmerkt voor verificatiedoeleinden

IenW	E120	Regeling specifieke uitkering stimulering verkeersveiligheidsmaatregelen 2025-2030	Totale besteding (Jaar T) Aard controle R Indicator: E120/01	Cumulatieve totale besteding (t/m jaar T) Aard controle n.v.t. Indicator E120/02	Cumulatieve eigen bijdrage en externe financiering (t/m jaar T) Aard controle R Indicator: E120/03	Project afgerond (alle maatregelen) t/m Jaar T?(ja/nee) Aard controle n.v.t. Indicator: E120/04	
			€ 0	€ 0	€ 0	Nee	
			Naam/nummer per maatregel Aard controle n.v.t. Indicator: E120/05	Per maatregel, maatregel afgerond t/m (jaar T)? (Ja/Nee) Aard controle n.v.t. Indicator: E120/06	De hoeveelheid opgeleverde verkeersveiligheids-maatregelen per type maatregel (stuks, meters) Aard controle n.v.t. Indicator: E120/07	Eventuele toelichting, indien noodzakelijk Aard controle n.v.t. Indicator: E120/08	
		1	417 Vervangen verharding fietspad,	Nee	0	Project nog niet gestart	
		2	431 Drempel , aantal in st	Nee	0	Project nog niet gestart	
		3	437 Aanleg van een fietsstraat op een 30 km/h weg, aantal in m	Nee	0	Project nog niet gestart	
		4	430 Aanleg van een kruispuntplateau ETW-ETW 30km/h, aantal in st	Nee	0	Project nog niet gestart	
		5	410 Aanbrengen van kant- en asmarkering op fietspaden, aantal in m	Nee	0	Project nog niet gestart	

SZW	G2	Gebundelde uitkering op grond van artikel 69 Participatiewet, gemeentedeel 2025 Alle gemeenten verantwoorden hier het gemeentedeel over (jaar T), ongeacht of de gemeente in (jaar T) geen, enkele of alle taken heeft uitbesteed aan een Openbaar lichaam opgericht op grond van de Wgr	Besteding (jaar T) algemene bijstand Gemeente I.1 Participatiewet (PW) Aard controle R Indicator: G2/01	Baten (jaar T) algemene bijstand (exclusief Rijk) Gemeente I.1 Participatiewet (PW) Aard controle R Indicator: G2/02	Besteding (jaar T) IOAW Gemeente I.2 Wet inkomensvoorziening oudere en gedeeltelijk arbeidsongeschikte werkloze werknemers (IOAW) Aard controle R Indicator: G2/03	Baten (jaar T) IOAW (exclusief Rijk) Gemeente I.2 Wet inkomensvoorziening oudere en gedeeltelijk arbeidsongeschikte werkloze werknemers (IOAW) Aard controle R Indicator: G2/04	Besteding (jaar T) IOAZ Gemeente I.3 Wet inkomensvoorziening oudere en gedeeltelijk arbeidsongeschikte gewezen zelfstandigen (IOAZ) Aard controle R Indicator: G2/05	Baten (jaar T) IOAZ (exclusief Rijk) Gemeente I.3 Wet inkomensvoorziening oudere en gedeeltelijk arbeidsongeschikte gewezen zelfstandigen (IOAZ) Aard controle R Indicator: G2/06
			€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
			Besteding (jaar T) Bbz 2004 levensonderhoud Gemeente I.4 Besluit bijstandverlening zelfstandigen 2004 (levensonderhoud) (Bbz 2004) Aard controle R Indicator: G2/07	Baten (jaar T) Bbz 2004 levensonderhoud (exclusief Rijk) Gemeente I.4 Besluit bijstandverlening zelfstandigen 2004 (levensonderhoud) (Bbz 2004) Aard controle R Indicator: G2/08	Baten (jaar T) WWIK (exclusief Rijk) Gemeente I.6 Wet werk en inkomen kunstenaars (WWIK) Aard controle R Indicator: G2/09	Besteding (jaar T) Loonkostensubsidie o.g.v. art. 10d Participatiewet Gemeente I.7 Participatiewet (PW) Aard controle R Indicator: G2/10	Baten (jaar T) Loonkostensubsidie o.g.v. art. 10d Participatiewet (exclusief Rijk) Gemeente I.7 Participatiewet (PW) Aard controle R Indicator: G2/11	Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden gebundelde uitkering Participatiewet in (jaar T) i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire Gemeente Participatiewet (PW) Aard controle R Indicator: G2/12
			€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
			Mutaties (dotaties en vrijval) voorziening dubieuze debiteuren als gevolg van kwijt te schelden schulden gebundelde uitkering Participatiewet (jaar T) i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire Gemeente Participatiewet (PW) Aard controle D2 Indicator: G2/13	Volledig zelfstandige uitvoering (Ja/Nee) Aard controle n.v.t. Indicator: G2/14				
			€ 0	Nee				

SZW	G2A	Gebundelde uitkering op grond van artikel 69 Participatiewet_totaal 2024 Gemeenten die uitvoering in (jaar T-1) geheel of gedeeltelijk hebben uitbesteed aan een Openbaar lichaam o.g.v. Wgr verantwoorden hier het totaal (jaar T-1) (Dus: deel Openbaar lichaam uit SiSa (jaar T-1) regeling G2B + deel gemeente uit (jaar T-1) regeling G2A)	Hieronder per regel één gemeente(code) uit (jaar T-1) selecteren en in de kolommen ernaast de verantwoordingsinformatie voor die gemeente invullen Aard controle n.v.t. Indicator: G2A/01	Besteding (jaar T-1) algemene bijstand Inclusief geldstroom naar openbaar lichaam I.1 Participatiewet (PW) Aard controle R Indicator: G2A/02	Baten (jaar T-1) algemene bijstand (exclusief Rijk) Inclusief geldstroom naar openbaar lichaam I.1 Participatiewet (PW) Aard controle R Indicator: G2A/03	Besteding (jaar T-1) IOAW Inclusief geldstroom naar openbaar lichaam I.2 Wet inkomensvoorziening oudere en gedeeltelijk arbeidsongeschikte werkloze werknemers (IOAW) Aard controle R Indicator: G2A/04	Baten (jaar T-1) IOAW (exclusief Rijk) Inclusief geldstroom naar openbaar lichaam I.2 Wet inkomensvoorziening oudere en gedeeltelijk arbeidsongeschikte werkloze werknemers (IOAW) Aard controle R Indicator: G2A/05	Besteding (jaar T-1) IOAZ Inclusief geldstroom naar openbaar lichaam I.3 Wet inkomensvoorziening oudere en gedeeltelijk arbeidsongeschikte gewezen zelfstandigen (IOAZ) Aard controle R Indicator: G2A/06
		1	060383 Gemeente Castricum	€ 5.955.179	€ 115.463	€ 131.080	€ 0	€ 58.721
		2						
		100						
			Hieronder verschijnt de gemeente(code) conform de keuzes gemaakt bij indicator G2A/01 In de kolommen hiernaast de verantwoordingsinformatie voor die gemeente invullen Aard controle n.v.t. Indicator: G2A/07	Baten (jaar T-1) IOAZ (exclusief Rijk) Inclusief geldstroom naar openbaar lichaam I.3 Wet inkomensvoorziening oudere en gedeeltelijk arbeidsongeschikte gewezen zelfstandigen (IOAZ) Aard controle R Indicator: G2A/08	Besteding (jaar T-1) Bbz 2004 levensonderhoud zelfstandigen Inclusief geldstroom naar openbaar lichaam I.4 Besluit bijstandverlening zelfstandigen 2004 (levensonderhoud) (Bbz 2004) Aard controle R Indicator: G2A/09	Baten (jaar T-1) Bbz 2004 levensonderhoud zelfstandigen (exclusief Rijk) Inclusief geldstroom naar openbaar lichaam I.4 Besluit bijstandverlening zelfstandigen 2004 (levensonderhoud) (Bbz 2004) Aard controle R Indicator: G2A/10	Baten (jaar T-1) WWIK (exclusief Rijk) Inclusief geldstroom naar openbaar lichaam I.6 Wet werk en inkomen kunstenaars (WWIK) Aard controle R Indicator: G2A/11	Besteding (jaar T-1) Loonkostensubsidie o.g.v. art. 10d Participatiewet Inclusief geldstroom naar openbaar lichaam I.7 Participatiewet (PW) Aard controle R Indicator: G2A/12
		1	060383 Gemeente Castricum	€ 874	€ 104.393	€ 7.105	€ 0	€ 572.450
		2						
		100						
			Hieronder verschijnt de gemeente(code) conform de keuzes gemaakt bij indicator G2A/01 In de kolommen hiernaast de verantwoordingsinformatie voor die gemeente invullen Aard controle n.v.t. Indicator: G2A/13	Baten (jaar T-1) Loonkostensubsidie o.g.v. art. 10d Participatiewet (excl. Rijk) Inclusief geldstroom naar openbaar lichaam I.7 Participatiewet (PW) Aard controle R Indicator: G2A/14	Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden gebundelde uitkering Participatiewet in jaar T-1 i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire Inclusief geldstroom naar openbaar lichaam Participatiewet (PW) Aard controle R Indicator: G2A/15	Mutaties (dotaties en vrijval) voorziening dubieuze debiteuren als gevolg van kwijt te schelden schulden gebundelde uitkering Participatiewet (jaar T-1) i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire Inclusief geldstroom naar openbaar lichaam Participatiewet (PW) Aard controle D2 Indicator: G2A/16		
		1	060383 Gemeente Castricum	€ 0	€ 668	€ 0		
		2						
		100						

gemeente CASTRICUM
EIL ASSURANCE & OVERHEIDSACCOUNTANTS
Gewaarmerkt voor verificatiedoeleinden

SZW	G3	**Besluit bijstandverlening zelfstandigen 2004 (uitsluitend kapitaalverstrekking)_gemeentedeel 2025** **Besluit bijstandverlening zelfstandigen (Bbz) 2004** Alle gemeenten verantwoorden hier het gemeentedeel over (jaar T), ongeacht of de gemeente in (jaar T) geen, enkele of alle taken heeft uitbesteed aan een Openbaar lichaam opgericht op grond van de Wgr.	Besteding (jaar T) kapitaalverstrekking Gemeente *Aard controle R* *Indicator: G3/01*	Baten (jaar T) vanwege vanaf 1 januari 2020 verstrekt kapitaal (exclusief Rijk) Gemeente *Aard controle R* *Indicator: G3/02*	Baten vanwege vóór 1 januari 2020 verstrekt kapitaal (exclusief Rijk) Gemeente *Aard controle R* *Indicator: G3/03*	Besteding (jaar T) Bob Gemeente *Aard controle R* *Indicator: G3/04*	Baten (jaar T) Bob (exclusief Rijk) Gemeente *Aard controle R* *Indicator: G3/05*	Besteding (jaar T) onderzoekskosten artikel 52, eerste lid, onderdeel b, Bbz 2004 (Bob) Gemeente *Aard controle R* *Indicator: G3/06*
			€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
			BBZ vóór 2020 – levensonderhoud (exclusief BOB) Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden levensonderhoud BBZ in (jaar T) (exclusief BOB) i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire Gemeente *Aard controle R* *Indicator: G3/07*	BBZ vóór 2020 – kapitaalverstrekking (exclusief BOB) Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden van achterstallige betalingen kapitaalverstrekkingen BBZ in (jaar T) (exclusief BOB) i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire Gemeente *Aard controle R* *Indicator: G3/08*	BBZ vóór 2020 – levensonderhoud en kapitaalverstrekkingen (BOB) Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden levensonderhoud BBZ en achterstallige betalingen kapitaalverstrekkingen BOB in (jaar T) i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire Gemeente *Aard controle R* *Indicator: G3/09*	BBZ vanaf 2020 – kapitaalverstrekking Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden van achterstallige betalingen kapitaalverstrekkingen BBZ in (jaar T) i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire Gemeente *Aard controle R* *Indicator: G3/10*	Volledig zelfstandige uitvoering (Ja/Nee) *Aard controle n.v.t.* *Indicator: G3/11*	
			0	€ 0	€ 0	€ 0	Nee	
SZW	G3A	**Besluit bijstandverlening zelfstandigen 2004 (uitsluitend kapitaalverstrekking)_totaal 2024** **Besluit bijstandverlening zelfstandigen (Bbz) 2004** Gemeenten die uitvoering in (jaar T-1) geheel of gedeeltelijk hebben uitbesteed aan een Openbaar lichaam o.g.v. Wgr verantwoorden hier het totaal (jaar T-1). (Dus: deel Openbaar lichaam uit SiSa (jaar T-1) regeling G3B + deel gemeente uit (jaar T-1) regeling G3)	Hieronder per regel één gemeente(code) uit (jaar T-1) selecteren en in de kolommen ernaast de verantwoordingsinformatie voor die gemeente invullen *Aard controle n.v.t.* *Indicator: G3A/01*	Besteding (jaar T-1) kapitaalverstrekking Inclusief geldstroom naar openbaar lichaam *Aard controle R* *Indicator: G3A/02*	Baten (jaar T-1) vanwege vanaf 1 januari 2020 verstrekt kapitaal (exclusief Rijk) Inclusief geldstroom naar openbaar lichaam *Aard controle R* *Indicator: G3A/03*	Baten (jaar T-1) vanwege vóór 1 januari 2020 verstrekt kapitaal (exclusief Rijk) Inclusief geldstroom naar openbaar lichaam *Aard controle R* *Indicator: G3A/04*	Besteding (jaar T-1) Bob Inclusief geldstroom naar openbaar lichaam *Aard controle R* *Indicator: G3A/05*	Baten (jaar T-1) Bob (exclusief Rijk) Inclusief geldstroom naar openbaar lichaam *Aard controle R* *Indicator: G3A/06*
1	060383 Gemeente Castricum		€ 12.000	€ 1.204	€ 1.640	€ 0	€ 0	
2								
100								
		Hieronder verschijnt de gemeente(code) conform de keuzes gemaakt bij G3A/01 In de kolommen hiernaast de verantwoordingsinformatie voor die gemeente invullen *Aard controle n.v.t.* *Indicator: G3A/07*	Besteding (jaar T-1) onderzoekskosten artikel 52, eerste lid, onderdeel b, Bbz 2004 (Bob) Inclusief geldstroom naar openbaar lichaam Inclusief geldstroom naar openbaar lichaam *Aard controle R* *Indicator: G3A/08*	BBZ vóór 2020 – levensonderhoud (exclusief BOB) Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden levensonderhoud BBZ in jaar T-1 (exclusief BOB) i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire Inclusief geldstroom naar openbaar lichaam *Aard controle R* *Indicator: G3A/09*	BBZ vóór 2020 – kapitaalverstrekking (exclusief BOB) Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden van achterstallige betalingen kapitaalverstrekkingen BBZ in jaar T -1 (exclusief BOB) i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire Inclusief geldstroom naar openbaar lichaam *Aard controle R* *Indicator: G3A/10*	BBZ vóór 2020 – levensonderhoud en kapitaalverstrekkingen (BOB) Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden levensonderhoud BBZ en achterstallige betalingen kapitaalverstrekkingen BOB in jaar T-1 i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire Inclusief geldstroom naar openbaar lichaam *Aard controle R* *Indicator: G3A/11*	BBZ vanaf 2020 – kapitaalverstrekking Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden van achterstallige betalingen kapitaalverstrekkingen BBZ in jaar T-1 i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire Inclusief geldstroom naar openbaar lichaam *Aard controle R* *Indicator: G3A/12*
1	060383 Gemeente Castricum		€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	
2								
100								

SZW	G4	**Tijdelijke overbruggingsregeling zelfstandig ondernemers (Tozo) gemeentedeel 2025** Alle gemeenten verantwoorden hier het gemeentedeel over Tozo (jaar T), ongeacht of de gemeente in (jaar T) geen, enkele of alle taken heeft uitbesteed aan een Openbaar lichaam opgericht op grond van de Wgr	Welke regeling betreft het? *Aard controle n.v.t.* *Indicator: G4/01*	Besteding (jaar T) levensonderhoud Gemeente *Aard controle R* *Indicator: G4/02*	Besteding (jaar T) kapitaalverstrekking Gemeente *Aard controle R* *Indicator: G4/03*	Baten (jaar T) levensonderhoud Gemeente *Aard controle R* *Indicator: G4/04*	Baten (jaar T) kapitaalverstrekking (aflossing) Gemeente *Aard controle R* *Indicator: G4/05*	Baten (jaar T) kapitaalverstrekking (overig) Gemeente *Aard controle R* *Indicator: G4/06*
1	Tozo 1 (1 mrt tot 1 juni 2020)		€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	
2	Tozo 2 (1 juni tot 1 oktober 2020)		€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	
3	Tozo 3 (1 oktober 2020 tot 1 april 2021)		€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	
4	Tozo 4 (geldend van 1 april 2021 tot 1 juli 2021)		€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	
5	Tozo 5 (geldend van 1 juli tot 1 oktober 2021)		€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	
6	Totaal		€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	
		Kopie regeling *Aard controle n.v.t.* *Indicator: G4/07*	Aantal besluiten levensonderhoud (jaar T) Gemeente *Aard controle R* *Indicator: G4/08*	Aantal besluiten kapitaalverstrekking (jaar T) Gemeente *Aard controle R* *Indicator: G4/09*	Volledig zelfstandige uitvoering (Ja/Nee) Gemeente *Aard controle n.v.t.* *Indicator: G4/10*			
1	Tozo 1 (1 mrt tot 1 juni 2020)		0	0	Nee			
2	Tozo 2 (1 juni tot 1 oktober 2020)		0	0	Nee			
3	Tozo 3 (1 oktober 2020 tot 1 april 2021)		0	0	Nee			
4	Tozo 4 (geldend van 1 april 2021 tot 1 juli 2021)		0	0	Nee			
5	Tozo 5 (geldend van 1 juli tot 1 oktober 2021)		0	0	Nee			
6	Totaal		0	0	N.v.t.			
		Kopie regeling *Aard controle n.v.t.* *Indicator: G4/11*	Besteding (jaar T) kapitaalverstrekking Tozo buitenland (gemeente Maastricht) *Aard controle R* *Indicator: G4/12*	Baten (jaar T) kapitaalverstrekking Tozo buitenland (gemeente Maastricht), aflossing *Aard controle R* *Indicator: G4/13*	Baten (jaar T) kapitaalverstrekking Tozo buitenland (gemeente Maastricht), overig *Aard controle R* *Indicator: G4/14*	Uitvoeringskosten (jaar T) uitvoering Tozo buitenland (gemeente Maastricht) *Aard controle R* *Indicator: G4/15*		
1	Tozo 1 (1 mrt tot 1 juni 2020)							
2	Tozo 2 (1 juni tot 1 oktober 2020)							
3	Tozo 3 (1 oktober 2020 tot 1 april 2021)							
4	Tozo 4 (geldend van 1 april 2021 tot 1 juli 2021)							
5	Tozo 5 (geldend van 1 juli tot 1 oktober 2021)							
6	Totaal		€ 0	€ 0	€ 0	€ 0		
		Kopie regeling *Aard controle n.v.t.* *Indicator: G4/16*	Levensonderhoud - Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden levensonderhoud Tozo in jaar T i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire Gemeente *Aard controle R* *Indicator: G4/17*	Levensonderhoud- Mutaties (dotaties en vrijval) voorziening dubieuze debiteuren (jaar T) als gevolg van kwijt te schelden schulden levensonderhoud Tozo i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire Gemeente *Aard controle D2* *Indicator: G4/18*	Kapitaalverstrekkingen - Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden van achterstallige betalingen op kapitaalverstrekkingen Tozo in jaar T i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire Gemeente *Aard controle R* *Indicator: G4/19*			
1	Tozo 1 (1 mrt tot 1 juni 2020)		€ 0	€ 0	€ 0			
2	Tozo 2 (1 juni tot 1 oktober 2020)		€ 0	€ 0	€ 0			
3	Tozo 3 (1 oktober 2020 tot 1 april 2021)		€ 0	€ 0	€ 0			
4	Tozo 4 (geldend van 1 april 2021 tot 1 juli 2021)		€ 0	€ 0	€ 0			
5	Tozo 5 (geldend van 1 juli tot 1 oktober 2021)		€ 0	€ 0	€ 0			
6	Totaal		0	0	0			

gemeente CASTRICUM
EIL ASSURANCE & OVERHEIDSACCOUNTANTS
Gewaarmerkt voor verificatiedoeleinden

SZW	G4A	Tijdelijke overbruggingsregeling zelfstandig ondernemers (Tozo)_totaal 2024 Gemeenten die uitvoering in (jaar T-1) geheel of gedeeltelijk hebben uitbesteed aan een Openbaar lichaam o.g.v. Wgr verantwoorden hier het totaal (jaar T-1). Dit totaal (jaar T-1) regeling G4B + (jaar T-1) regeling G4 blijkt uit de vaststellingsbeschikking die uw gemeente van het Ministerie van SZW over 2023 heeft ontvangen. De gegevens uit die beschikking neemt u hier op.	Welke regeling betreft het? Inclusief geldstroom naar openbaar lichaam *Aard controle n.v.t.* *Indicator: G4A/01*	Besteding (jaar T-1) levensonderhoud Inclusief geldstroom naar openbaar lichaam *Aard controle R* *Indicator: G4A/02*	Besteding (jaar T-1) kapitaalverstrekking Inclusief geldstroom naar openbaar lichaam *Aard controle R* *Indicator: G4A/03*	Baten (jaar T-1) levensonderhoud Inclusief geldstroom naar openbaar lichaam *Aard controle R* *Indicator: G4A/04*	Baten (jaar T-1) kapitaalverstrekking (aflossing) Inclusief geldstroom naar openbaar lichaam *Aard controle R* *Indicator: G4A/05*
		1 Tozo 1 (1 maart 2020 tot 1 juni 2020)	€ 19.422	€ 0	€ 415.866	€ 10.793	
		2 Tozo 2 (1 juni 2020 tot 1 oktober 2020)	€ 1.179	€ 0	€ 42.269	€ 0	
		3 Tozo 3 (1 oktober 2020 tot 1 april 2021)	€ 483	€ 0	€ 44.861	€ 7.527	
		4 Tozo 4 (1 april 2021 tot 1 juli 2021)	€ 1.291	€ 0	€ 11.190	€ 0	
		5 Tozo 5 (1 juli 2021 tot 1 oktober 2021)	€ 217	€ 0	€ 1.007	€ 0	
		Kopie regeling *Aard controle n.v.t.* *Indicator: G4A/06*	Baten (jaar T-1) kapitaalverstrekking (overig) Inclusief geldstroom naar openbaar lichaam *Aard controle R* *Indicator: G4A/07*	Aantal besluiten levensonderhoud (jaar T-1) Inclusief geldstroom naar openbaar lichaam *Aard controle R* *Indicator: G4A/08*	Aantal besluiten kapitaalverstrekking (jaar T-1) Inclusief geldstroom naar openbaar lichaam *Aard controle R* *Indicator: G4A/09*		
		1 Tozo 1 (1 maart 2020 tot 1 juni 2020)	€ 599	0	0		
		2 Tozo 2 (1 juni 2020 tot 1 oktober 2020)	€ 0	0	0		
		3 Tozo 3 (1 oktober 2020 tot 1 april 2021)	€ 561	0	0		
		4 Tozo 4 (1 april 2021 tot 1 juli 2021)	€ 0	0	0		
		5 Tozo 5 (1 juli 2021 tot 1 oktober 2021)	€ 0	0	0		
		Kopie regeling *Aard controle n.v.t.* *Indicator: G4A/10*	Levensonderhoud - Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden levensonderhoud Tozo in jaar T -1 i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire Inclusief geldstroom naar openbaar lichaam *Aard controle R* *Indicator: G4A/11*	Levensonderhoud- Mutaties (dotaties en vrijval) voorziening dubieuze debiteuren (jaar T-1) als gevolg van kwijt te schelden schulden levensonderhoud Tozo i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire Inclusief geldstroom naar openbaar lichaam *Aard controle D2* *Indicator: G4A/12*	Kapitaalverstrekkingen - Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden van achterstallige betalingen op kapitaalverstrekkingen Tozo in jaar T -1 i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire Inclusief geldstroom naar openbaar lichaam *Aard controle R* *Indicator: G4A/13*		
		1 Tozo 1 (1 maart 2020 tot 1 juni 2020)	€ 0	€ 0	€ 0		
		2 Tozo 2 (1 juni 2020 tot 1 oktober 2020)	€ 0	€ 0	€ 0		
		3 Tozo 3 (1 oktober 2020 tot 1 april 2021)	€ 0	€ 0	€ 0		
		4 Tozo 4 (1 april 2021 tot 1 juli 2021)	€ 0	€ 0	€ 0		
		5 Tozo 5 (1 juli 2021 tot 1 oktober 2021)	€ 0	€ 0	€ 0		

SZW	G10	Wet inburgering 2021_ gemeentedeel 2025 Alle gemeenten verantwoorden hier het gemeentedeel over Wet inburgering 2021 (jaar T), ongeacht of de gemeente in (jaar T) geen, enkele of alle taken heeft uitbesteed aan een Openbaar lichaam opgericht op grond van de Wgr	Besteding (jaar T) Gemeente *Aard controle R* *Indicator: G10/01*	Baten (jaar T) (exclusief Rijk) Gemeente *Aard controle R* *Indicator: G10/02*	Volledig zelfstandige uitvoering (Ja/Nee) Gemeente *Aard controle n.v.t.* *Indicator: G10/03*
			€ 0	€ 0	Nee

SZW	G10A	Wet inburgering 2021_ Totaal 2024 Gemeenten die uitvoering in (jaar T-1) geheel of gedeeltelijk hebben uitbesteed aan een Openbaar lichaam o.g.v. Wgr verantwoorden hier het totaal (jaar T-1). (Dus: deel Openbaar lichaam uit SiSa (jaar T-1) regeling G10B + deel gemeente uit (jaar T-1) regeling G10)	Hieronder per regel één gemeente(code) uit (jaar T-1) selecteren en in de kolommen ernaast de verantwoordingsinformatie voor die gemeente invullen *Aard controle n.v.t.* *Indicator: G10A/01*	Besteding (jaar T-1) Inclusief geldstroom naar openbaar lichaam *Aard controle R* *Indicator: G10A/02*	Baten (jaar T-1) (exclusief Rijk) Inclusief geldstroom naar openbaar lichaam *Aard controle R* *Indicator: G10A/03*
		1 060383 Gemeente Castricum	€ 263.577	€ 0	
		2			
		20			

SZW	G12	Kwijtschelden publieke schulden SZW-domein hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire_gemeentedeel 2025 Alle gemeenten verantwoorden hier het gemeentedeel (jaar T), ongeacht of de gemeente in (jaar T) geen, enkele of alle taken heeft uitbesteed aan een Openbaar lichaam opgericht op grond van de Wgr	Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden Bijzondere bijstand in (jaar T) i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire Gemeente *Aard controle R* *Indicator: G12/01*	Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden Wet inburgering van 13 september 2012 in (jaar T) i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire Gemeente *Aard controle R* *Indicator: G12/02*	Volledig zelfstandige uitvoering (Ja/Nee) Gemeente *Aard controle n.v.t.* *Indicator: G12/03*
			€ 0	€ 0	Ja

SZW	G13	Onderwijsroute_ deel gemeente 2025 Alle gemeenten verantwoorden hier het gemeentedeel (jaar T),ongeacht of de gemeente in (jaar T) geen, enkele of alle taken heeft uitbesteed aan een Openbaar lichaam opgericht op orond van de Wor	Bestedingen onderwijsroute (jaar T) Gemeente *Aard controle R* *Indicator: G13/01*	Baten onderwijsroute (jaar T) (exclusief Rijk) Gemeente *Aard controle R* *Indicator: G13/02*	Bestedingen overige voorzieningen (jaar T) Gemeente *Aard controle R* *Indicator: G13/03*	Baten overige voorzieningen (jaar T) (exclusief Rijk) Gemeente *Aard controle R* *Indicator: G13/04*	Volledig zelfstandige uitvoering (Ja/Nee) *Aard controle n.v.t.* *Indicator: G13/05*
			€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	Nee

SZW	G13A	Onderwijsroute_ totalen 2024 Gemeenten die uitvoering in (jaar T-1) geheel of gedeeltelijk hebben uitbesteed aan een Openbaar lichaam o.g.v. Wgr verantwoorden hier het totaal (jaar T-1). (Dus: deel Openbaar lichaam uit SiSa (jaar T-1) regeling G13B + deel gemeente uit (jaar T-1) regeling G13)	Hieronder per regel één gemeente(code) uit (jaar T-1) selecteren en in de kolommen ernaast de verantwoordingsinformatie voor die gemeente invullen Inclusief geldstroom naar openbaar lichaam *Aard controle n.v.t.* *Indicator: G13A/01*	Bestedingen onderwijsroute (jaar T-1) Inclusief geldstroom naar openbaar lichaam *Aard controle R* *Indicator: G13A/02*	Baten onderwijsroute (jaar T-1) (exclusief Rijk) Inclusief geldstroom naar openbaar lichaam *Aard controle R* *Indicator: G13A/03*	Bestedingen overige voorzieningen (jaar T-1) Inclusief geldstroom naar openbaar lichaam *Aard controle R* *Indicator: G13A/04*	Baten overige voorzieningen (jaar T-1) (exclusief Rijk) Inclusief geldstroom naar openbaar lichaam *Aard controle R* *Indicator: G13A/05*
		1 060383 Gemeente Castricum	€ 13.383	€ 0	€ 0	€ 0	
		2					
		20					

gemeente CASTRICUM
ASSURANCE & OVERHEIDSACCOUNTANTS
Gewaarmerkt voor verificatiedoeleinden

VWS	H4	Regeling specifieke uitkering stimulering sport 2024-2025 Gemeenten	Ontvangen Rijksbijdrage (jaar T) *Aard controle n.v.t.* *Indicator: H4/01*	Totale werkelijke berekende uitkering *Aard controle n.v.t.* *Indicator: H4/02*				
			€ 281.571	€ 256.150				
			Werkelijke besteding voor de activiteiten inclusief btw x 18% (jaar T) Onroerende zaken *Aard controle R* *Indicator: H4/03*	Werkelijke besteding voor de activiteiten inclusief btw x 18% (jaar T) Roerende zaken *Aard controle R* *Indicator: H4/04*	Werkelijke besteding voor de activiteiten inclusief btw x 18% (jaar T) Dienstverlening door derden *Aard controle R* *Indicator: H4/05*	Toelichting *Aard controle n.v.t.* *Indicator: H4/06*		
			€ 140.338	€ 35.500	€ 80.312	nvt		
VWS	H10	Regeling specifieke uitkering vastgoedtransitie gesloten jeugdhulp 2020	Aantrekken projectleider en ondersteunend personeel (volgens lid 2 sub a) uitgevoerd? (Ja/Nee) *Aard controle n.v.t.* *Indicator: H10/01*	Opstellen bovenregionaal plan (volgens lid 2 sub b) uitgevoerd? (Ja/Nee) *Aard controle n.v.t.* *Indicator: H10/02*	Opstellen strategisch vastgoedplan (volgens lid 2 sub c) uitgevoerd? (Ja/Nee) *Aard controle n.v.t.* *Indicator: H10/03*	Toelichting (indien bij indicatoren 01, 02 en 03 Nee is ingevuld is toelichting verplicht) *Aard controle n.v.t.* *Indicator: H10/04*	Besteding (jaar T) realisatie activiteit aantrekken projectleider en ondersteunend personeel (volgens lid 2 sub a en de restricties benoemd in lid 3) *Aard controle R* *Indicator: H10/05*	Cumulatieve besteding (t/m jaar T) realisatie activiteit aantrekken projectleider en ondersteunend personeel (volgens lid 2 sub a en de restricties benoemd in lid 3) *Aard controle n.v.t.* *Indicator: H10/06*
			Ja	Ja	Ja		€ 0	€ 0
			Besteding (jaar T) realisatie activiteit opstellen bovenregionaal plan (volgens lid 2 sub b en de restricties benoemd in lid 3) *Aard controle R* *Indicator: H10/07*	Cumulatieve besteding (t/m jaar T) realisatie activiteit opstellen bovenregionaal plan (volgens lid 2 sub b en de restricties benoemd in lid 3) *Aard controle n.v.t.* *Indicator: H10/08*	Besteding (jaar T) realisatie activiteit opstellen strategisch vastgoedplan (volgens lid 2 sub c en de restricties benoemd in lid 4) *Aard controle R* *Indicator: H10/09*	Cumulatieve besteding (t/m jaar T) realisatie activiteit opstellen strategisch vastgoedplan (volgens lid 2 sub c en de restricties benoemd in lid 4) *Aard controle n.v.t.* *Indicator: H10/10*	Besteding (jaar T) realisatie activiteit afstoten (lid 2 sub d) *Aard controle R* *Indicator: H10/11*	Cumulatieve besteding (t/m jaar T) realisatie activiteit afstoten (lid 2 sub d) *Aard controle n.v.t.* *Indicator: H10/12*
			€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
			Besteding (jaar T) realisatie activiteit verbouwen (lid 2 sub e) *Aard controle R* *Indicator: H10/13*	Cumulatieve besteding (t/m jaar T) realisatie activiteit verbouwen (lid 2 sub e) *Aard controle n.v.t.* *Indicator: H10/14*	Besteding (jaar T) realisatie activiteit vervangende nieuwbouw (lid 2 sub f) *Aard controle R* *Indicator: H10/15*	Cumulatieve besteding (t/m jaar T) realisatie activiteit vervangende nieuwbouw (lid 2 sub f) *Aard controle n.v.t.* *Indicator: H10/16*	Eindverantwoording (Ja/Nee) *Aard controle n.v.t.* *Indicator: H10/17*	
			€ 0	€ 295.517	€ 0	€ 0	Nee	

VWS	H20	Regeling specifieke uitkering vastgoedtransitie residentiële jeugdhulp 2021	Betreft naam onderdeel *Aard controle n.v.t.* *Indicator: H20/01*	Aantrekken projectleider en ondersteunend personeel (volgens art. 4 lid 2 sub a) uitgevoerd? (Ja/Nee) *Aard controle n.v.t.* *Indicator: H20/02*	Opstellen bovenregionaal plan (volgens art. 4 lid 2 sub b) uitgevoerd? (Ja/Nee) *Aard controle n.v.t.* *Indicator: H20/03*	Opstellen strategisch vastgoedplan (volgens art. 4 lid 2 sub c) uitgevoerd? (Ja/Nee) *Aard controle n.v.t.* *Indicator: H20/04*	Toelichting (indien bij indicatoren 02, 03 en 04 Nee is ingevuld is toelichting verplicht) *Aard controle n.v.t.* *Indicator: H20/05*	Besteding (jaar T) realisatie activiteit aantrekken projectleider en ondersteunend personeel (volgens art. 4 lid 2 sub a en de restricties benoemd art. 5 in lid 2) *Aard controle R* *Indicator: H20/06*
			1 Vastgoedtransitie open driemilieusvoorzieningen					
			2 Ombouw van separeerruimten of ontwikkeling van relationele beveiliging	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
			Kopie naam onderdeel *Aard controle n.v.t.* *Indicator: H20/07*	Cumulatieve besteding (t/m jaar T) realisatie activiteit aantrekken projectleider en ondersteunend personeel (volgens art. 4 lid 2 sub a en de restricties benoemd in art. 5 lid 2) *Aard controle n.v.t.* *Indicator: H20/08*	Besteding (jaar T) realisatie activiteit opstellen bovenregionaal plan (volgens art. 4 lid 2 sub b en de restricties benoemd in art. 5 lid 2) *Aard controle R* *Indicator: H20/09*	Cumulatieve besteding (t/m jaar T) realisatie activiteit opstellen bovenregionaal plan (volgens art. 4 lid 2 sub b en de restricties benoemd in art. 5 lid 2) *Aard controle n.v.t.* *Indicator: H20/10*	Besteding (jaar T) realisatie activiteit opstellen strategisch vastgoedplan (volgens art. 4 lid 2 sub c en de restricties in art. 5 benoemd in lid 3) *Aard controle R* *Indicator: H20/11*	Cumulatieve besteding (t/m jaar T) realisatie activiteit opstellen strategisch vastgoedplan (volgens art. 4 lid 2 sub c en de restricties in art. 5 benoemd in lid 3) *Aard controle n.v.t.* *Indicator: H20/12*
			1 Vastgoedtransitie open driemilieusvoorzieningen					
			2 Ombouw van separeerruimten of ontwikkeling van relationele beveiliging	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
			Kopie naam onderdeel *Aard controle n.v.t.* *Indicator: H20/13*	Besteding (jaar T) realisatie activiteit afstoten (art.4 lid 2 sub d) *Aard controle R* *Indicator: H20/14*	Cumulatieve besteding (t/m jaar T) realisatie activiteit afstoten (art. 4 lid 2 sub d) *Aard controle n.v.t.* *Indicator: H20/15*	Besteding (jaar T) realisatie activiteit verbouwen (art. 4 lid 2 sub e) *Aard controle R* *Indicator: H20/16*	Cumulatieve besteding (t/m jaar T) realisatie activiteit verbouwen (art. 4 lid 2 sub e) *Aard controle n.v.t.* *Indicator: H20/17*	Besteding (jaar T) realisatie activiteit vervangende nieuwbouw (art. 4 lid 2 sub f) *Aard controle R* *Indicator: H20/18*
			1 Vastgoedtransitie open driemilieusvoorzieningen					
			2 Ombouw van separeerruimten of ontwikkeling van relationele beveiliging	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
			Kopie naam onderdeel *Aard controle n.v.t.* *Indicator: H20/19*	Cumulatieve besteding (t/m jaar T) realisatie activiteit vervangende nieuwbouw (art. 4 lid 2 sub f) *Aard controle n.v.t.* *Indicator: H20/20*	Activiteit Ombouw separeerruimten gerealiseerd (art. 4 lid 1 sub b) (Ja/Nee) *Aard controle n.v.t.* *Indicator: H20/21*	Activiteit Ontwikkeling relationele beveiliging als de instelling niet meer beschikt over een separeerruimte (art. 4 lid 1 sub b) (Ja/Nee) *Aard controle n.v.t.* *Indicator: H20/22*	Besteding realisatie activiteit ombouw separeerruimten in (jaar T) (art. 4 lid 1 sub b) *Aard controle R* *Indicator: H20/23*	Cumulatie besteding (t/m jaar T) ombouw separeerruimte (art. 4 lid 1 sub b) *Aard controle n.v.t.* *Indicator: H20/24*
			1 Vastgoedtransitie open driemilieusvoorzieningen		n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
			2 Ombouw van separeerruimten of ontwikkeling van relationele beveiliging	n.v.t.				
			Kopie naam onderdeel *Aard controle n.v.t.* *Indicator: H20/25*	Besteding realisatie activiteit ontwikkeling relationele beveiliging in (jaar T) (art. 4 lid 1 sub b) *Aard controle R* *Indicator: H20/26*	Cumulatie besteding (t/m jaar T) realisatie activiteit ontwikkeling relationele beveiliging (art. 4 lid 1 sub b) *Aard controle n.v.t.* *Indicator: H20/27*	Optionele toelichting *Aard controle n.v.t.* *Indicator: H20/28*		
			1 Vastgoedtransitie open driemilieusvoorzieningen	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.		
			2 Ombouw van separeerruimten of ontwikkeling van relationele beveiliging					
			Eindverantwoording (Ja/Nee) *Aard controle n.v.t.* *Indicator: H20/29*					
			Nee					

gemeente CASTRICUM
EIL ASSURANCE & OVERHEIDSACCOUNTANTS
Gewaarmerkt voor verificatiedoeleinden

VWS	H26B	Regeling specifieke uitkering randvoorwaardelijke functies jeugdhulp SiSa tussen medeoverheden	Hieronder per regel één (code) uit (jaar T) selecteren en in de kolommen ernaast de verantwoordingsinformatie voor die gemeente invullen *Aard controle n.v.t.* *Indicator: H26B/01*	Projectnummer *Aard controle n.v.t.* *Indicator: H26B/02*	Gedurende jaar T zijn de activiteiten verricht in het kader van de randvoorwaardelijke functie waarvoor de uitkering is ontvangen? (Ja/Nee) *Aard controle n.v.t.* *Indicator: H26B/03*	Besteding (jaar T) *Aard controle R* *Indicator: H26B/04*	Cumulatieve besteding (t/m jaar T) *Aard controle n.v.t.* *Indicator: H26B/05*	Eindverantwoording? (Ja/Nee) *Aard controle n.v.t.* *Indicator: H26B/06*
			1 060363 Gemeente Amsterdam	*1044501*	Ja	€ 49.913	€ 49.913	Ja
			2					
			15					
			Optionele toelichting (verplicht in te vullen indien indicator 3 met "nee" is ingevuld) *Aard controle n.v.t.* *Indicator: H26B/07*					
			1 De verantwoorde besteding is uitgevoerd in 2024 en 2025. Per abuis zijn de kosten 2024 niet in de SiSa-bijlage 2024 verantwoord. Daarom nu alsnog opgenomen.					
			2					
			15					
VWS	H30	Specifieke uitkering versterking voor sport en bewegen, gezondheidsbevordering, cultuurparticipatie en de sociale basis 2023-2026	Totaalbedrag (jaar T) toegekend *Aard controle n.v.t.* *Indicator: H30/01*	Reservering 2025 voor 2026 (maximaal 10% van toegekende budget 2025 kan worden meegenomen naar 2026) *Aard controle R* *Indicator: H30/02*	Besteding ten laste van Rijksmiddelen (jaar T) *Aard controle R* *Indicator: H30/03*	Cumulatieve besteding ten laste van Rijksmiddelen (t/m jaar T) *Aard controle R* *Indicator: H30/04*	Voldaan aan afspraken in akkoorden (Ja/ Nee/ n.v.t.)? *Aard controle n.v.t.* *Indicator: H30/05*	Toelichting *Aard controle n.v.t.* *Indicator: H30/06*
			€ 480.557	€ 0	€ 480.557	€ 1.970.492	Ja	nvt
			Meegewerkt aan de monitoring (Ja/Nee/ n.v.t.)? *Aard controle n.v.t.* *Indicator: H30/07*	Eindverantwoording (Ja/Nee) *Aard controle n.v.t.* *Indicator: H30/08*				
			Ja	Nee				
VWS	H35B	Specifieke uitkering IZA-doelen 2023-2026 (SiSa tussen medeoverheden)	Hieronder per regel één code selecteren en in de kolommen ernaast de verantwoordingsinformatie voor die medeoverheid invullen *Aard controle n.v.t.* *Indicator: H35B/01*	Besteding (jaar T) *Aard controle R* *Indicator: H35B/02*				
			1 060383 Gemeente Castricum	€ 0				
			2					
			3					

VRO	J17	Realisatiestimulans	Aantal betaalbare woningen bouw gestart (jaar T), waarvoor nog geen rijksbijdrage is verstrekt, als bedoeld in artikel 2.1. van de regeling. *Aard controle D1* *Indicator: J17/01*	Geprognotiseerde aantal betaalbare woningen bouw gestart (jaar T+1), waarvoor nog geen rijksbijdrage is verstrekt, als bedoeld in artikel 2.1. van de regeling. *Aard controle n.v.t.* *Indicator: J17/02*	Correctie aantal betaalbare woningen bouw gestart (jaar T-1), waarvoor nog geen rijksbijdrage is verstrekt, als bedoeld in artikel 2.1. van de regeling. *Aard controle D1* *Indicator: J17/03*			
			50	0	0			
			Aantal betaalbare woningen bouw gestart in jaar T in het NPLV-gebied, waarvoor nog geen rijksbijdrage is verstrekt, als bedoeld in artikel 2.1. van de regeling. *Aard controle n.v.t.* *Indicator: J17/04*	Bestedingen (jaar T) ten behoeve van activiteiten ter verbetering van bovenplanse openbare ruimte en collectieve maatschappelijke voorzieningen in de NPLV-gebieden, als bedoeld in artikel 3.1 van de regeling (excl. Compensabele Btw) . *Aard controle R* *Indicator: J17/05*	Bestedingen (jaar T) aan compensabele btw ten behoeve van activiteiten ter verbetering van bovenplanse openbare ruimte en collectieve maatschappelijke voorzieningen in de NPLV-gebieden, als bedoeld in artikel 3.1 van de regeling. *Aard controle R* *Indicator: J17/06*	Bestedingen (jaar T) ten behoeve van de financiering van capaciteitsondersteuning voor de uitvoering van de woningbouwopgave in de NPLV-gebieden, als bedoeld in artikel 3.5 van de regeling (excl. Compensabele Btw). *Aard controle R* *Indicator: J17/07*	Bestedingen (jaar T) aan compensabele btw ten behoeve van de financiering van capaciteitsondersteuning voor de uitvoering van de woningbouwopgave in de NPLV-gebieden, als bedoeld in artikel 3.5 van de regeling. *Aard controle R* *Indicator: J17/08*	
			1					
			2					
VRO	J32	Regeling specifieke uitkering ventilatie in scholen Gemeenten	Beschikkingsnummer /naam *Aard controle n.v.t.* *Indicator: J32/01*	Besteding (jaar T) *Aard controle R* *Indicator: J32/02*	Cumulatieve besteding (t/m jaar T) *Aard controle n.v.t.* *Indicator: J32/03*	Eindverantwoording (Ja/Nee) *Aard controle n.v.t.* *Indicator: J32/04*	Zijn de begrotingsposten waarvoor een uitkering is aangevraagd uitgevoerd? (Ja/Nee/N.v.t.) *Aard controle D2* *Indicator: J32/05*	Toelichting (verplicht als bij indicator 05 nee is ingevuld) *Aard controle n.v.t.* *Indicator: J32/06*
			1 SUVIS21-00772841 Bonhoeffer	€ 0	€ 356.399	Ja	Ja	
			2 SUVIS21-00772849 Jac P. Thijsse	€ 0	€ 665.401	Ja	Ja	
			3 SUVIS21-2-03033374 Rembrandt	€ 0	€ 0	Ja	Nee	Het project kwam niet van de grond
			4 SUVIS21-2-03033562 Stolberg	€ 0	€ 0	Ja	Nee	Het project was gestart maar voldeed niet aan subsidie eisen
			100					

gemeente CASTRICUM
ASSURANCE & OVERHEIDSACCOUNTANTS
Gewaarmerkt voor verificatiedoeleinden

VRO	J55	Aanpak energiearmoede	Het aantal huishoudens in huurwoningen aan wie energiebesparende voorzieningen zijn verstrekt die kunnen leiden tot vermindering van energiegebruik/de energierekening Aard controle n.v.t. Indicator: J55/01	Besteding (jaar T) van de onder indicator 01 gemoeide kosten Aard controle R Indicator: J55/02	Cumulatieve besteding (t/m jaar T) van de onder indicator 01 gemoeide kosten Aard controle n.v.t. Indicator: J55/03	Het aantal huishoudens in koopwoningen aan wie energiebesparende voorzieningen zijn verstrekt die kunnen leiden tot vermindering van energiegebruik/de energierekening Aard controle n.v.t. Indicator: J55/04	Besteding (jaar T) van de onder indicator 04 gemoeide kosten Aard controle R Indicator: J55/05	Cumulatieve besteding (t/m jaar T) van de onder indicator 04 gemoeide kosten Aard controle n.v.t. Indicator: J55/06
			48	€ 14.256	€ 57.196	27	€ 5.795	€ 245.260
			Het aantal huishoudens dat ondersteuning –bijvoorbeeld via advies aan huis- heeft gekregen in de vorm van advies over vermindering van het energiegebruik voor zijn specifieke woningen waar de bewoner direct zijn/haar energieverbruik mee heeft kunnen verminderen. Aard controle n.v.t. Indicator: J55/07	Besteding (jaar T) van de onder indicator 07 gemoeide kosten Aard controle R Indicator: J55/08	Cumulatieve besteding (t/m jaar T) van de onder indicator 07 gemoeide kosten Aard controle n.v.t. Indicator: J55/09			
			75	€ 2.281	€ 13.789			
			Het aantal kleine gasbesparende maatregelen (w.o. radiatorfolie en tochtstrips) Aard controle n.v.t. Indicator: J55/10	Het aantal kleine elektriciteitsbesparende maatregelen (w.o. LED-lampen) Aard controle n.v.t. Indicator: J55/11	Het aantal grote(re) gasbesparende maatregelen (w.o. dakisolatie, vloerisolatie, spouwmuurisolatie etc.) Aard controle n.v.t. Indicator: J55/12	Het aantal grote(re) elektriciteitsbesparende maatregelen (w.o. vervangen koelkasten, wasmachines etc.) Aard controle n.v.t. Indicator: J55/13	Het aantal gegeven adviezen met directe verlaging energieverbruik/energierekening tot gevolg Aard controle n.v.t. Indicator: J55/14	Het aantal overige energierekening verlagende maatregelen Aard controle n.v.t. Indicator: J55/15
			96	86	22	0	75	53
VRO	J94	Regeling houdende regels verstrekking specifieke uitkering aan gemeenten verduurzaming [...] van eigenaars, woonverenigingen en wooncoöperaties	Beschikkingsnummer Aard controle n.v.t. Indicator: J94/01	Besteding (jaar T), in J94/06 t/m J94/08 opgesplitst Aard controle R Indicator: J94/02	Het totaal aantal woningen waar maatregelen zijn getroffen dat voldoet aan artikel 6, eerste lid, onderdeel a Aard controle D1 Indicator: J94/03	Het aantal woningen waar maatregelen zijn getroffen met een WOZ-waarde boven het gemeentelijk gemiddelde (peildatum 2024) of een WOZ-waarde van boven € 477.000 Aard controle D1 Indicator: J94/04	Bedrag dat van de vijfde kolom van bijlage III en bijlage IV besteed is aan doe-het-zelfmaatregelen, inclusief activiteiten als bedoeld in artikel 2, tweede lid (zoals ondersteuning vanuit gemeente) (alleen van toepassing voor tranche 2 en tranche 3). Aard controle R Indicator: J94/05	Bedrag dat vanuit de specifieke uitkering besteed is aan gerichte ondersteuning en/of het bedrag waarvoor derden met de benodigde expertise zijn ingeschakeld als bedoeld in artikel 2, tweede lid, onderdeel b Aard controle n.v.t. Indicator: J94/06
			1 LA/23-0351614t	€ 419.283	362	0	€ 0	€ 0
			2					
			100					
			Bedrag dat vanuit de specifieke uitkering besteed is ten behoeve van uitvoering als bedoeld in artikel 2, tweede lid, onderdeel c Aard controle n.v.t. Indicator: J94/07	Bedrag dat vanuit de specifieke uitkering besteed is aan die energiebesparende isolatiemaatregelen, eventueel in samenhang met energiezuinige ventilatiemaatregelen. Aard controle n.v.t. Indicator: J94/08	Eindverantwoording (ja/nee) Aard controle n.v.t. Indicator: J94/09			
			1 € 0	€ 419.283	Nee			
			2					
			100					

VRO	J107	Meerjarige stimuleringsregeling flex- en transformatiewoningen 2023	Beschikkingsnummer Aard controle n.v.t. Indicator: J107/01	Besteding (jaar T) Aard controle R Indicator: J107/02	Cumulatieve besteding (t/m jaar T) Aard controle n.v.t. Indicator: J107/03	Cumulatief aantal volledig gerealiseerde woonruimten (t/m jaar T) Aard controle n.v.t. Indicator: J107/04	Cumulatief aantal gerealiseerde woonruimten voor statushouders en/of Oekraïense ontheemden (t/m jaar T) Aard controle n.v.t Indicator: J107/05	Eindverantwoording (Ja/Nee) Aard controle n.v.t. Indicator: J107/06
			1 SFT2023-03629591	€ 748.800	€ 748.800	96	30	Ja
			2					
VRO	J117B	Regeling specifieke uitkering versnelling natuurinclusief isoleren SiSa tussen medeoverheden	Hieronder per regel één provincie(code) selecteren en in de kolommen ernaast de verantwoordingsinformatie voor die provincie invullen Aard controle n.v.t. Indicator: J117B/01	Besteding (jaar T) Aard controle R Indicator: J117B/02	Cumulatieve bestedingen (t/m jaar T) Aard controle R Indicator: J117B/03			
			1 03007 Provincie Noord-Holland	€ 20.634	€ 20.634			
			2					
			Kopie provinciecode Aard controle n.v.t. Indicator: J117B/04	Status SMP (nog niet gestart/in ontwikkeling/afgerond) Aard controle D2 Indicator: J117B/05	Gebruik van pre-SMP (Ja/Nee) Aard controle D2 Indicator: J117B/06	Verwachte opleverdatum SMP(dd/mm/jj) Aard controle D2 Indicator: J117B/07	Eindverantwoording (Ja/Nee) Aard controle n.v.t. Indicator: J117B/08	
			1 03007 Provincie Noord-Holland	in ontwikkeling	Nee	01/01/2027	Nee	
			2					
KGG	K28	Tijdelijke regeling capaciteit decentrale overheden voor klimaat- en energiebeleid	Besteding apparaatskosten (jaar T) : salarissen en sociale lasten voor ambtelijk personeel Aard controle R Indicator: K28/01	Besteding apparaatskosten (jaar T): kosten voor ingeleend personeel Aard controle R Indicator: K28/02	Besteding apparaatskosten (jaar T): overige goederen en diensten Aard controle R Indicator: K28/03	Cumulatieve bestedingen (t/m jaar T) apparaatskosten Aard controle n.v.t. Indicator: K28/04	Besteding (jaar T) overige kosten gerelateerd aan apparaatskosten Aard controle R Indicator: K28/05	Cumulatieve bestedingen (t/m jaar T) overige kosten gerelateerd aan apparaatskosten Aard controle n.v.t. Indicator: K28/06
			€ 669.174	€ 116.776	€ 0	€ 1.721.076	€ 143.191	€ 196.184
			Eindverantwoording (Ja/Nee) Aard controle n.v.t. Indicator: K28/07					
			Nee					
AenM	M16	Bekostigingsregeling opvang ontheemden Oekraïne Gemeenten	Vul in totaal te ontvangen normbedrag per gerealiseerde gemeentelijke piek per dag (GOO) (jaar T) Aard controle R Indicator: M16/01	Vul in verschil bij hogere werkelijke bestedingen ten opzichte van de uitkomst van M16/01 (jaar T) - uitzonderingsbepaling (GOO) Aard controle R Indicator: M16/02	Vul in vrijwillige teruggave bij lagere werkelijke bestedingen ten opzichte van de uitkomst onder M16/01 (jaar T) – uitzonderingsbepaling (GOO) Aard controle n.v.t. Indicator: M16/03	Besteding (jaar T) tbv de transitie - uitgezonderd uitvoeringkosten Aard controle R Indicator: M16/04	Besteding (jaar T) van uitvoering ten behoeve van de transitie Aard controle R Indicator: M16/05	Besteding (jaar T) uitgekeerde verstrekkingen (GOO en POO) Aard controle R Indicator: M16/06
			€ 1.335.400			€ 0	€ 0	€ 113.120
			Totaal bedrag vorderingen (/ onrechtmatig uitgekeerde) verstrekkingen GOO en POO (jaar T) Aard controle R Indicator: M16/07	Totaal te ontvangen normbedrag uitvoeringskosten per geregistreerde persoon waaraan in een maand een verstrekking is gedaan (POO) (jaar T) Aard controle R Indicator: M16/08	Totaal bedrag ontvangen eigen bijdrage van ontheemden GOO (jaar T) Aard controle R Indicator: M16/09	Periode vanaf wanneer de eigen bijdrage is ingevoerd Aard controle D2 Indicator: M16/10	Periode vanaf wanneer de verhoging eigen bijdrage is ingevoerd Aard controle D2 Indicator: M16/11	
			€ 0	€ 2.208	€ 39.188	1-2-2025	1-10-2025	
			Berekening totale besteding (jaar T) Som indicatoren 01/02/04/05/06/07/08 verminderd met 09 Aard controle n.v.t. Indicator: M16/12	Cumulatieve besteding (t/m jaar T) Aard controle n.v.t. Indicator: M16/13				
			€ 1.411.540	€ 6.098.311				

gemeente CASTRICUM
EIL ASSURANCE & OVERHEIDSACCOUNTANTS
Gewaarmerkt voor verificatiedoeleinden

Bijlage 2. Baten en lasten per taakveld

Baten en lasten per taakveld

Bedragen x €1.000

Exploitatie	Begroting 2025 na wijziging	Werkelijk 2025
Baten		
0.1 Bestuur	**0**	**355**
0.10 Mutaties reserves	**0**	**0**
0.11 Resultaat van de rekening van baten en lasten	**-1.378**	**0**
0.2 Burgerzaken	**786**	**888**
0.3 Beheer overige gebouwen en gronden	**331**	**103**
0.4 Overhead	**752**	**763**
0.5 Treasury	**693**	**698**
0.61 OZB woningen	**6.227**	**6.230**
0.62 OZB niet-woningen	**2.515**	**2.539**
0.64 Belastingen overig	**157**	**251**
0.7 Algemene uitkeringen en overige uitkeringen gemeentefonds	**62.927**	**63.237**
0.8 Overige baten en lasten	**0**	**9**
1.1 Crisisbeheersing en brandweer	**14**	**13**
1.2 Openbare orde en veiligheid	**12**	**40**
2.1 Verkeer en vervoer	**393**	**819**
2.4 Economische havens en waterwegen	**6**	**6**
2.5 Openbaar vervoer	**338**	**373**
3.3 Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen	**22**	**18**
3.4 Economische promotie	**1.502**	**1.332**
4.1 Openbaar basisonderwijs	**344**	**345**
4.2 Onderwijshuisvesting	**152**	**0**
4.3 Onderwijsbeleid en leerlingzaken	**154**	**153**
5.1 Sportbeleid en activering	**174**	**188**
5.2 Sportaccommodaties	**503**	**506**
5.3 Cultuurpresentatie, cultuurproductie en cultuurparticipatie	**0**	**0**
5.6 Media	**43**	**37**
5.7 Openbaar groen en (openlucht) recreatie	**273**	**362**
6.1 Samenkracht en burgerparticipatie	**1.509**	**1.663**
6.22 Toegang en eerstelijnsvoorzieningen Jeugd	**0**	**0**
6.23 Toegang en eerstelijnsvoorzieningen Integraal	**42**	**44**
6.3 Inkomensregelingen	**6.922**	**7.604**
6.5 Arbeidsparticipatie	**218**	**501**
6.60 Hulpmiddelen en diensten (WMO)	**25**	**25**
6.711 Huishoudelijke hulp (WMO)	**149**	**165**
6.752 Jeugdhulp ambulant regionaal	**0**	**0**
6.762 Jeugdhulp met verblijf regionaal	**789**	**0**
6.822 Jeugdreclassering	**0**	**0**
7.1 Volksgezondheid	**182**	**189**
7.2 Riolering	**3.999**	**4.068**
7.3 Afval	**5.197**	**5.299**
7.4 Milieubeheer	**1.703**	**1.795**
7.5 Begraafplaatsen en crematoria	**283**	**280**
8.1 Ruimte en leefomgeving	**98**	**185**
8.2 Grondexploitatie (niet-bedrijventerreinen)	**2.315**	**1.187**

gemeente CASTRICUM
ASSURANCE & OVERHEIDSACCOUNTANTS
Gewaarmerkt voor verificatiedoeleinden

Exploitatie	Begroting 2025 na wijziging	Werkelijk 2025
8.3 Wonen en bouwen	**1.279**	**1.972**
Totaal Baten	**101.650**	**104.240**
Lasten		
0.1 Bestuur	**-2.787**	**-3.972**
0.2 Burgerzaken	**-1.639**	**-1.699**
0.3 Beheer overige gebouwen en gronden	**-677**	**-640**
0.4 Overhead	**-13.973**	**-14.521**
0.5 Treasury	**-486**	**40**
0.61 OZB woningen	**-352**	**-350**
0.62 OZB niet-woningen	**-113**	**-115**
0.64 Belastingen overig	**-53**	**-68**
0.8 Overige baten en lasten	**-336**	**-329**
0.9 Vennootschapsbelasting (VpB)	**-146**	**-172**
1.1 Crisisbeheersing en brandweer	**-3.045**	**-2.990**
1.2 Openbare orde en veiligheid	**-1.506**	**-1.486**
2.1 Verkeer en vervoer	**-5.007**	**-5.373**
2.2 Parkeren	**-66**	**-65**
2.4 Economische havens en waterwegen	**-772**	**-679**
2.5 Openbaar vervoer	**-843**	**-770**
3.1 Economische ontwikkeling	**-428**	**-334**
3.2 Fysieke bedrijfsinfrastructuur	**-4**	**-4**
3.3 Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen	**-113**	**-137**
3.4 Economische promotie	**-37**	**-37**
4.1 Openbaar basisonderwijs	**-604**	**-574**
4.2 Onderwijshuisvesting	**-1.775**	**-1.546**
4.3 Onderwijsbeleid en leerlingzaken	**-806**	**-773**
5.1 Sportbeleid en activering	**-530**	**-529**
5.2 Sportaccommodaties	**-3.502**	**-2.306**
5.3 Cultuurpresentatie, cultuurproductie en cultuurparticipatie	**-573**	**-563**
5.4 Musea	**-49**	**-49**
5.5 Cultureel erfgoed	**-229**	**-239**
5.6 Media	**-1.271**	**-1.268**
5.7 Openbaar groen en (openlucht) recreatie	**-5.027**	**-4.975**
6.1 Samenkracht en burgerparticipatie	**-3.823**	**-3.607**
6.2 Toegang en eerstelijnsvoorzieningen	**0**	**0**
6.21 Toegang en eerstelijnsvoorzieningen WMO	**0**	**0**
6.22 Toegang en eerstelijnsvoorzieningen Jeugd	**-182**	**-154**
6.23 Toegang en eerstelijnsvoorzieningen Integraal	**-4.061**	**-3.977**
6.3 Inkomensregelingen	**-11.621**	**-11.470**
6.4 WSW en beschut werk	**-909**	**-801**
6.5 Arbeidsparticipatie	**-927**	**-1.219**
6.60 Hulpmiddelen en diensten (WMO)	**-1.692**	**-1.744**
6.711 Huishoudelijke hulp (WMO)	**-2.715**	**-2.688**
6.712 Begeleiding (WMO)	**-1.553**	**-1.565**
6.713 Dagbesteding (WMO)	**-1.134**	**-1.193**
6.714 Overige maatwerkarrangementen (WMO)	**-148**	**-152**
6.71A Hulp bij het huishouden (WMO)	**0**	**0**
6.71B Begeleiding (WMO)	**0**	**0**
6.72A Jeugdhulp begeleiding	**0**	**0**
6.72B Jeugdhulp behandeling	**0**	**0**

gemeente CASTRICUM
EIL ASSURANCE & OVERHEIDSACCOUNTANTS
Gewaarmerkt voor verificatiedoeleinden

Exploitatie	Begroting 2025 na wijziging	Werkelijk 2025
6.72C Jeugdhulp dagbesteding	**0**	**0**
6.72D Jeugdhulp zonder verblijf overig	**0**	**0**
6.73A Pleegzorg	**0**	**0**
6.73B Gezinsgericht	**0**	**0**
6.73C Jeugdhulp met verblijf overig	**0**	**0**
6.74A Jeugdhulp behandeling GGZ zonder verblijf	**0**	**0**
6.74B Jeugdhulp crisis/LTA/GGZ-verblijf	**0**	**0**
6.74C Gesloten plaatsing	**0**	**0**
6.751 Jeugdhulp ambulant lokaal	**-282**	**-305**
6.752 Jeugdhulp ambulant regionaal	**-7.063**	**-6.349**
6.753 Jeugdhulp ambulant landelijk	**-109**	**-168**
6.761 Jeugdhulp met verblijf lokaal	**-504**	**-600**
6.762 Jeugdhulp met verblijf regionaal	**-1.695**	**-842**
6.763 Jeugdhulp met verblijf landelijk	**-62**	**-56**
6.791 PGB WMO	**-152**	**-146**
6.792 PGB Jeugd	**-89**	**-101**
6.811 Beschermd wonen (WMO)	**-11**	**-11**
6.821 Jeugdbescherming	**-369**	**-405**
6.822 Jeugdreclassering	**-37**	**-41**
6.91 Coördinatie en beleid WMO	**0**	**0**
6.92 Coördinatie en beleid Jeugd	**-505**	**-505**
7.1 Volksgezondheid	**-1.995**	**-1.948**
7.2 Riolering	**-2.871**	**-3.335**
7.3 Afval	**-4.129**	**-3.993**
7.4 Milieubeheer	**-3.951**	**-3.901**
7.5 Begraafplaatsen en crematoria	**-410**	**-408**
8.1 Ruimte en leefomgeving	**-2.157**	**-2.301**
8.2 Grondexploitatie (niet-bedrijventerreinen)	**-2.376**	**-898**
8.3 Wonen en bouwen	**-3.118**	**-2.654**
Totaal Lasten	**-107.395**	**-104.059**
Gerealiseerd saldo van baten en lasten	**-5.745**	**181**
Onttrekkingen		
0.10 Mutaties reserves	**5.745**	**7.415**
Totaal Onttrekkingen	**5.745**	**7.415**
Stortingen		
0.10 Mutaties reserves	**0**	**-3.630**
Totaal Stortingen	**0**	**-3.630**
Geraamd resultaat	**5.745**	**3.785**
Gerealiseerd resultaat	**0**	**3.966**

gemeente CASTRICUM
ASSURANCE & OVERHEIDSACCOUNTANTS
Gewaarmerkt voor verificatiedoeleinden

Bijlage 3. Controleverklaring

Controleverklaring

gemeente CASTRICUM
ASSURANCE & OVERHEIDSACCOUNTANTS
Gewaarmerkt voor verificatiedoeleinden

ETL ASSURANCE & OVERHEIDSACCOUNTANTS

CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

Aan: de gemeenteraad van Gemeente Castricum

Verklaring over de in de jaarstukken opgenomen jaarrekening 2025

Ons oordeel
Wij hebben de jaarrekening 2025 van de gemeente Castricum gecontroleerd.

Naar ons oordeel geeft de in de jaarstukken opgenomen jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van de baten en lasten over 2025 en van het vermogen van de gemeente Castricum op 31 december 2025 alsmede van de financiële rechtmatigheid over 2025 in overeenstemming met het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV), de begroting en de in de relevante wet- en regelgeving, waaronder gemeentelijke verordeningen, opgenomen bepalingen zoals opgenomen in het normenkader dat door de gemeenteraad op 19 februari 2026 is vastgesteld.

De jaarrekening bestaat uit:
1. het overzicht van baten en lasten over 2025;
2. de balans per 31 december 2025;
3. de toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen
4. de rechtmatigheidsverantwoording over 2025;
5. de SiSa-bijlage met de verantwoordingsinformatie over specifieke uitkeringen; en
6. de bijlage met het overzicht van de gerealiseerde baten en lasten per taakveld.

De basis voor ons oordeel
Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden, het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado), het controleprotocol dat is vastgesteld d.d. 19 februari 2026 door de gemeenteraad en het Controleprotocol Wet normering topinkomens (WNT) 2025. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie ‘Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening’.

Wij zijn onafhankelijk van de gemeente Castricum zoals vereist in de Wet toezicht accountantsorganisaties (Wta), de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO) en andere voor de opdracht relevante onafhankelijkheidsregels in Nederland. Verder hebben wij voldaan aan de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA).

Wij vinden dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel.

Paragraaf ter benadrukking van bepaalde aangelegenheden - rechtmatigheidsverantwoording
Wij vestigen de aandacht op het onderdeel Rechtmatigheidsverantwoording in de toelichting op de jaarrekening op pagina’s 169 en 170. Het college van burgemeester en wethouders heeft in deze rechtmatigheidsverantwoording toegelicht dat een deel van de verantwoorde baten en lasten, alsmede de balansmutaties niet rechtmatig tot stand is gekomen. Het totaal aan geconstateerde afwijkingen (rechtmatigheidsfouten), voor een bedrag van in totaal € 3 miljoen ligt boven de door de gemeenteraad vastgestelde verantwoordingsgrens. Ons oordeel is niet aangepast als gevolg van deze aangelegenheid.

Informatie ter ondersteuning van ons oordeel
Wij hebben onze controlewerkzaamheden bepaald in het kader van de controle van de jaarrekening als geheel en bij het vormen van ons oordeel hierover. Onderstaande informatie ter ondersteuning van ons oordeel en onze bevindingen moeten in dat kader worden bezien en niet als afzonderlijke oordelen of conclusies.

Materialiteit
Op basis van onze professionele oordeelsvorming hebben wij de materialiteit voor de jaarrekening als geheel bepaald op € 2.081.000 De bij onze controle toegepaste goedkeuringstolerantie bedraagt 2% van de totale lasten exclusief de toevoegingen aan reserves, zoals voorgeschreven in artikel 2 lid 1 en 3 Bado.

Daarbij zijn voor de controle van de in de jaarrekening opgenomen WNT-informatie de materialiteitsvoorschriften gehanteerd zoals vastgelegd in het Controleprotocol WNT 2025. Wij houden ook rekening met afwijkingen en/of mogelijke afwijkingen die naar onze mening voor de gebruikers van de jaarrekening om kwalitatieve redenen materieel zijn, zoals ook bedoeld in artikel 3 Bado.

Wij zijn met de gemeenteraad overeengekomen dat wij aan de raad tijdens onze controle geconstateerde afwijkingen boven EUR 104.000 rapporteren alsmede kleinere afwijkingen die naar onze mening om kwalitatieve, sisa- of WNT-redenen relevant zijn.

Controleaanpak frauderisico's
Als onderdeel van ons proces van het identificeren van frauderisico’s, evalueren wij factoren met betrekking tot frauduleuze financiële verslaggeving, het oneigenlijk toe-eigenen van activa, omkoping en corruptie. Wij hebben de frauderisicofactoren geëvalueerd om te overwegen of deze factoren een indicatie vormen voor de aanwezigheid van het risico op afwijkingen van materieel belang in de jaarrekening die het gevolg zijn van fraude.

Wij hebben tijdens onze controle inzicht verkregen in de gemeente en haar omgeving, de componenten van het interne beheersingssysteem, waaronder het risico-inschattingsproces en de wijze waarop het college van burgemeester en wethouders inspeelt op frauderisico's en het interne beheersingssysteem monitort en de wijze waarop de gemeenteraad toezicht uitoefent, alsmede de uitkomsten daarvan. Wij hebben de door ons onderkende risico’s besproken met het college, de gemeentesecretaris, overige medewerkers binnen de ambtelijke organisatie die betrokken zijn bij de totstandkoming van de jaarrekening en de auditcommissie. Gemeente Castricum beschikt in opzet over een interne frauderisicoanalyse. Er is geen beschrijving van het frauderisicomanagement opgenomen in de jaarstukken.

Naast het betrekken van de interne frauderisicoanalyse hebben wij op basis van onze beroepsregels de volgende aanvullende werkzaamheden uitgevoerd in het kader van fraude:
- Uitvoeren van een eigen risicoanalyse per proces waarin de drie kenmerken van fraude: rationalisatie, druk en gelegenheid worden afgezet tegen de kans en de impact;
- Frauderisico’s besproken met de auditcommissie, het college en de directie;
- Beoordelen of nevenfuncties van het college en de directie aanleiding geven tot een verhoogd frauderisico;
- Beoordelen of er signalen zijn voor een verhoogd risico op fraude vanuit notulen, persberichten en andere (openbare) publicaties;
- Integrale analyse van de financiële administratie op ongebruikelijke boekingen, zoals onverwachte verschuivingen tussen budgetten en/of kredieten;
- Controle van het gunningsproces van inkoop- en aanbestedingstransacties;

- Controle van de prestatielevering in het inkoopproces;
- Nadere werkzaamheden van een proces/transactie in het kader van onvoorspelbaarheid.

Op basis van de uitgevoerde werkzaamheden hebben wij de volgende frauderisico's geïdentificeerd

Frauderisico	Aanpak
Risico dat investeringsbudgetten gerelateerd aan projecten met een belangrijke politieke invloed worden verschoven	We hebben vastgesteld of er sprake is van investeringsprojecten met een belangrijke politieke invloed door: • Kennis te nemen van de notulen van college- en raadsvergaderingen; • Kennis te nemen van berichten in (lokale) media en social media; • Het doornemen van de begroting en tussentijdse rapportages; • Kennis van de klant en de sector in overweging te nemen. Voor de investeringsprojecten met een belangrijke politieke invloed hebben we de boekingen getest die een verschuiving van investeringsbudgetten kunnen bevatten door middel van de onderstaande werkzaamheden: • We hebben de auditfile verkregen en de memoriaalboekingen geselecteerd met een omvang groter dan 25% van de uitvoeringsmaterialiteit; • Voor deze boekingen integraal vastgesteld of er sprake is van een verschuiving tussen twee investeringsbudgetten op basis van de kostensoort en/of kostenplaats • Indien sprake was van een verschuiving hebben wij inlichtingen van de klant ingewonnen om de reden te achterhalen waarom deze verschuiving heeft plaatsgevonden • We hebben de inlichtingen van de klant geverifieerd aan de hand van brondocumenten, zoals college- en raadsbesluiten, facturen en overeenkomsten.

Frauderisico	Aanpak
Risico dat grondverkopen niet gebaseerd zijn op zakelijke transacties Risico dat de gehanteerde schattingen bij de waardering van de grondexploitatie Limmen-Zandzoom onjuist is.	Vastgesteld of er sprake is van grondverkopen met een materiële omvang door : • Kennis te nemen van het NAG 2025 • Kennis te nemen van de paragraaf Grondbeleid in de jaarstukken • Kennis te nemen van het verloopoverzicht van de materiële vaste activa en de bouwgronden in exploitatie in de jaarrekening • In de auditfile op taakveld 3.2 en taakveld 8.1, 8.2 en 8.3 te zoeken op opbrengsten uit grondverkopen • Inlichtingen in te winnen bij de klant Indien er sprake is van grondverkopen met een materiële omvang hebben we onderstaande werkzaamheden uitgevoerd: • De auditfile verkregen en alle grondverkopen die individueel een omvang hebben hoger dan 25% van de uitvoeringsmaterialiteit geselecteerd. • Voor alle transacties een specificatie verkregen van de omvang en meterprijs • Voor alle transacties de brondocumenten, verkregen zoals de notariële afrekening, koopovereenkomst en akte van levering • Inlichtingen ingewonnen bij de klant wat de grondslag is geweest voor de gehanteerde meterprijs (grondprijzenbrief, taxatie, onderhandelingsproces, etc) • De verkregen inlichtingen geverifieerd met brondocumenten, zoals externe taxaties en de door de raad vastgestelde grondprijzenbrief • Zelfstandig aanvullend onderzoek naar de zakelijkheid van de meterprijs op basis van openbare bronnen, zoals het Kadaster.
Risico dat het management haar positie kan gebruiken om de interne beheersing te doorbreken	• De auditfile verkregen en alle memoriaal-boekingen groter dan 25% van de uitvoeringsmaterialiteit geselecteerd die hebben plaatsgevonden vanaf periode 12. • Vastgesteld dat deze boekingen verband houden met het reguliere afsluitproces. • Inlichtingen verkregen van het college indien memoriaalboekingen niet passen binnen het reguliere afsluitproces • Inlichtingen van het college geverifieerd aan de hand van brondocumenten, zoals college- en raadsbesluiten en facturen..

Uit bovenstaande werkzaamheden zijn geen bijzonderheden geconstateerd.

Controleaanpak veronderstellingen inzake financiële risico's in relatie tot de financiële positie
Onze verantwoordelijkheden inzake het beoordelen van de door de gemeente gehanteerde veronderstellingen inzake haar financiële risico's in relatie tot de financiële positie zijn beschreven in het hoofdstuk "Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening". Bij het invullen van onze verantwoordelijkheden hebben wij, rekening houdend met de materialiteit voor de jaarrekeningcontrole een aantal werkzaamheden uitgevoerd, waaronder:

- Het kennis nemen van de in jaarstukken opgenomen paragraaf "Weerstandsvermogen en risicobeheersing", waarin het college de relatie heeft gelegd tussen de onderkende risico's, de benodigde weerstandscapaciteit en het weerstandsvermogen. Ten aanzien van deze analyse hebben wij overwogen of deze alle relevante informatie bevat waarvan wij als gevolg van de controle van de jaarrekening kennis hebben;
- Het vaststellen of de volgens het BBV verplichte financiële kengetallen in lijn liggen met de gangbare normen;
- Het kennis nemen van de in de begroting 2025 opgenomen paragraaf Weerstandsvermogen en risicobeheersing, waaruit geen aanvullende risico's blijken ten opzichte van de jaarrekening;
- Het inwinnen van inlichtingen bij het college van burgemeester en wethouders en het management over hun kennis van het niet in staat kunnen zijn om financiële risico's op te kunnen vangen vanuit de reguliere bedrijfsvoering en van eventuele financiële risico's die zijn ontstaan na de periode van de door de gemeenteraad en college van burgemeester en wethouders verrichte werkzaamheden in het kader van het opstellen van de paragraaf Weerstandsvermogen en risicobeheersing.

Uit de analyse van de financiële positie blijkt dat de financiële positie van uw gemeente als geheel ruim voldoende is. Uit de analyse die het college zelf heeft gemaakt in de paragraaf Weerstands-vermogen en risicobeheersing, blijkt echter dat de gemeente de komende jaren te maken krijgt met een minder positieve financiële positie, in het bijzonder met de structurele exploitatieruimte en de solvabiliteit.

Naleving anticumulatiebepaling WNT niet gecontroleerd
In overeenstemming met het Controleprotocol WNT 2025 hebben wij de anticumulatiebepaling, bedoeld in artikel 1.6 sub a WNT en artikel 5 lid 1 sub n en o Uitvoeringsregeling WNT, niet gecontroleerd. Dit betekent dat wij niet hebben gecontroleerd of er wel of niet sprake is van een normoverschrijding door een leidinggevende topfunctionaris vanwege eventuele dienstbetrekkingen als leidinggevende topfunctionaris bij andere WNT-plichtige instellingen, alsmede of de in dit kader vereiste toelichting juist en volledig is

Verklaring over de in de jaarstukken opgenomen andere informatie
De jaarstukken omvatten andere informatie, naast de jaarrekening en onze controleverklaring daarbij.

Op grond van onderstaande werkzaamheden zijn wij van mening dat de andere informatie met de jaarrekening verenigbaar is en geen materiële afwijkingen bevat.

Wij hebben de andere informatie gelezen en hebben op basis van onze kennis en ons begrip, verkregen vanuit de jaarrekeningcontrole of anderszins, overwogen of de andere informatie materiële afwijkingen bevat. Met onze werkzaamheden hebben wij voldaan aan de vereisten in de Nederlandse Standaard 720. Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden bij de jaarrekening.

Het college van burgemeester en wethouders is verantwoordelijk voor het opstellen van de andere informatie waaronder het jaarverslag in overeenstemming met het BBV.

Verklaring betreffende overige door wet- of regelgeving gestelde vereisten

Ingevolge artikel 213 lid 3 (b) Gemeentewet hebben wij onderzocht of de baten en lasten, alsmede de balansmutaties met betrekking tot specifieke uitkeringen als bedoeld in artikel 17 Financiële-verhoudingswet (hierna: de specifieke uitkeringen) rechtmatig tot stand zijn gekomen. In de jaarrekening is verantwoordingsinformatie opgenomen over deze specifieke uitkeringen (de sisa-bijlage).

Naar ons oordeel zijn de baten en lasten, alsmede de balansmutaties over 2025 met betrekking tot de specifieke uitkeringen in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand gekomen in overeenstemming met de vereisten aan de specifieke uitkeringen bij en krachtens artikel 58a BBV en de Financiële-verhoudingswet - Regeling informatieverstrekking sisa.

Het college van burgemeester en wethouders is verantwoordelijk voor het rechtmatig tot stand komen van de baten en lasten alsmede de balansmutaties met betrekking tot de specifieke uitkeringen, in overeenstemming met de vereisten aan de specifieke uitkeringen bij en krachtens artikel 58a BBV en de Financiële-verhoudingswet - de Regeling informatieverstrekking sisa. In dit kader is het college van burgemeester en wethouders tevens verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die het college van burgemeester en wethouders noodzakelijk acht om de naleving van die relevante wet- en regelgeving mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten.

Het is onze verantwoordelijkheid een redelijke mate van zekerheid te krijgen voor ons oordeel ingevolge artikel 213 lid 3 (b) Gemeentewet. Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens Nederlands recht, waaronder de Nederlandse controlestandaarden, het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado) en de Nota Verwachtingen Accountantscontrole 2025, zoals opgenomen in de Nota procedure aanlevering sisa-verantwoordingsinformatie 2025 in bijlage 2 van de Regeling informatieverstrekking sisa. Wij hebben bij de controle van de baten en lasten, alsmede de balansmutaties met betrekking tot specifieke uitkeringen dezelfde materialiteit toegepast als bij de controle van de jaarrekening. Onze controle bestond onder andere uit:

- het identificeren en inschatten van de risico's dat baten en lasten alsmede de balansmutaties met betrekking tot de specifieke uitkeringen als gevolg van fraude of fouten niet in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand zijn gekomen, het in reactie op deze risico's bepalen en uitvoeren van controlewerkzaamheden en het verkrijgen van controle-informatie die voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel;
- het verkrijgen van inzicht in de interne beheersing die relevant is voor de controle met als doel controlewerkzaamheden te selecteren die passend zijn in de omstandigheden. Deze werkzaamheden hebben niet als doel om een oordeel uit te spreken over de effectiviteit van de interne beheersing van de gemeente;
- het evalueren of de baten en lasten alsmede de balansmutaties met betrekking tot de specifieke uitkeringen in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand zijn gekomen.

Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening

Verantwoordelijkheden van het college van burgemeester en wethouders en de gemeenteraad voor de jaarrekening

Het college van burgemeester en wethouders is verantwoordelijk voor het opmaken van de jaarrekening en getrouw weergeven van de grootte en de samenstelling van de baten en lasten over 2025 en van het vermogen op 31 december 2025 alsmede van de financiële rechtmatigheid over 2025 in overeenstemming met het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV), de begroting en de in de relevante wet- en regelgeving, waaronder gemeentelijke verordeningen,

opgenomen bepalingen zoals opgenomen in het normenkader dat bij besluit van 29 januari 2026 door de gemeenteraad is vastgesteld .

In dit kader is het college van burgemeester en wethouders tevens verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die het college van burgemeester en wethouders noodzakelijk acht om het opmaken van de jaarrekening en de naleving van het normenkader voor de financiële rechtmatigheid mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten.

Bij het opmaken van de jaarrekening moet het college van burgemeester en wethouders de veronderstellingen inzake de financiële risico's in relatie tot de financiële positie onderbouwen en afwegen of de gemeente in staat is de financiële risico's vanuit de reguliere exploitatie en onverwachte tegenvallers financieel op te vangen zonder tussenkomst van de toezichthouder. Het college van burgemeester en wethouders moet gebeurtenissen en omstandigheden waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de financiële risico's kunnen worden opgevangen toelichten in de jaarrekening.

De gemeenteraad is verantwoordelijk voor het vaststellen van het normenkader voor de financiële rechtmatigheid en het uitoefenen van toezicht op het proces van financiële verslaggeving van de gemeente.

Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening
Onze verantwoordelijkheid is het zodanig plannen en uitvoeren van een controleopdracht dat wij daarmee voldoende en geschikte controle-informatie verkrijgen voor het door ons af te geven oordeel.

Onze controle is uitgevoerd met een hoge mate maar geen absolute mate van zekerheid waardoor het mogelijk is dat wij tijdens onze controle niet alle afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten ontdekken.

Afwijkingen kunnen ontstaan als gevolg van fraude of fouten en zijn materieel indien redelijkerwijs kan worden verwacht dat deze, afzonderlijk of gezamenlijk, van invloed kunnen zijn op de economische beslissingen die gebruikers op basis van deze jaarrekening nemen. De materialiteit beïnvloedt de aard, timing en omvang van onze controlewerkzaamheden en de evaluatie van het effect van onderkende afwijkingen op ons oordeel

Wij hebben deze accountantscontrole professioneel-kritisch uitgevoerd en hebben waar relevant professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden, het Bado, het controleprotocol dat is vastgesteld door de gemeenteraad, het Controleprotocol WNT 2025, ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen. Onze controle bestond onder andere uit:

- het identificeren en inschatten van de risico's dat de jaarrekening afwijkingen van materieel belang bevat als gevolg van fraude of fouten, het in reactie op deze risico's bepalen en uitvoeren van controlewerkzaamheden en het verkrijgen van controle-informatie die voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel. Bij fraude is het risico dat een afwijking van materieel belang niet ontdekt wordt groter dan bij fouten. Bij fraude kan sprake zijn van samenspanning, valsheid in geschrifte, het opzettelijk nalaten transacties vast te leggen, het opzettelijk verkeerd voorstellen van zaken of het doorbreken van de interne beheersing;
- het verkrijgen van inzicht in de interne beheersing die relevant is voor de controle met als doel controlewerkzaamheden te selecteren die passend zijn in de omstandigheden. Deze werkzaamheden hebben niet als doel om een oordeel uit te spreken over de effectiviteit van de interne beheersing van de gemeente;
- het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door het college van burgemeester en

wethouders en de toelichtingen die daarover in de jaarrekening staan;
- het vaststellen dat de door het college van burgemeester en wethouders gehanteerde veronderstellingen aanvaardbaar zijn inzake de afweging dat de gemeente in staat is de financiële risico's vanuit de reguliere exploitatie en onverwachte tegenvallers financieel op te vangen zonder tussenkomst van de toezichthouder. Tevens het op basis van de verkregen controle-informatie vaststellen of er gebeurtenissen en omstandigheden zijn waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan omtrent de financiële positie. Als wij concluderen dat er een onzekerheid van materieel belang bestaat, zijn wij verplicht om aandacht in onze controleverklaring te vestigen op de relevante gerelateerde toelichtingen in de jaarrekening. Als de toelichtingen inadequaat zijn, moeten wij onze verklaring aanpassen. Onze conclusies zijn gebaseerd op de controle-informatie die verkregen is tot de datum van onze controleverklaring. Toekomstige gebeurtenissen of omstandigheden kunnen echter van materiële betekenis zijn voor de financiële positie van de gemeente;
- het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van de jaarrekening en de daarin opgenomen toelichtingen; en
- het evalueren of de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de onderliggende transacties en gebeurtenissen.

Wij zijn verantwoordelijk voor het plannen en uitvoeren van de controle van de jaarrekening om voldoende en geschikte controle-informatie te verkrijgen met betrekking tot de in de jaarrekening van de gemeente opgenomen financiële informatie ten aanzien van activiteiten uitgevoerd door uitvoeringsorganisaties van de gemeente als basis voor het vormen van een oordeel over de jaarrekening.

Tevens zijn wij verantwoordelijk voor de aansturing van, het toezicht op en de beoordeling van de controlewerkzaamheden die in het kader van de controle van de jaarrekening van de gemeente zijn uitgevoerd. Wij dragen de volledige verantwoordelijkheid voor onze controleverklaring.

Wij communiceren met de gemeenteraad onder andere over de geplande reikwijdte en timing van de controle en over de significante bevindingen die uit onze controle naar voren zijn gekomen, waaronder eventuele significante tekortkomingen in de interne beheersing.

Hoofddorp, 2 juli 2026
ETL Assurance & Overheidsaccountants B.V.

Digitaal ondertekend door:
Frank Bosma
2 juli 2026 10:59 +02:00

Drs. F.L.A. Bosma RA