

Vraag:

Ik wil graag mijn opmerking bij de begrotingswijziging 2026 van gisteravond nog eens toelichten. Heb alles maar in 1 mail gezet:

Als begroting 2026 is vastgesteld (november 2025):

Financiële samenvatting

Tabel saldo overzicht

(x € 1.000,-)	2026
Verwacht Begrotingssaldo Kadernota 2025	2.814 N
013 Effect meicirculaire 2025	2.854 V
Begrotingssaldo Kadernota 2025	39 V
007 Kunstwerken	1 N
124 Markt en evenementenkasten	0
126 Overheveling BRC gelden sport akkoord	14 N
Stand Begrotingssaldo na voorstellen	24 V
015 Mutaties Begroting 2026	249 N
Stand Begrotingssaldo na mutaties	225 N
016 Effect septembercirculaire 2025	298 V
Stand Begrotingssaldo 2026 na septembercirculaire 2025	73 V
Incidentele baten en lasten	290 V
Stand Begrotingssaldo 2026 na incidentele B+L	364 V

De inschatting van I versus S was kennelijk 290k, maar - belangrijker - de begrote programmabudgetten/taakvelden zijn vastgesteld op 73k (V).
Helemaal conform de specificatie van begrote baten en lasten per taakveld in de bijlage bij de formeel vastgestelde begroting.

Dan komt een bijstelling op de begroting in december 2025.
2026 begrotingssaldo van 73k (V) wordt gewijzigd met 143k (N) in december 2025, als onderdeel van de vaststelling 2e FIRAP 2025:

Financieel overzicht

Omschrijving				
Bedragen x € 1.000, N=Nadeel en V=Voordeel	2025		2026	
Begrotingssaldo Kadernota 2025	382	V	39	V
007 Kunstwerken	0		1	N
014 Amendement versterking jongerenwerk Trefpunt	31	N	0	
124 Markt en evenementenkasten	19	N	0	
125 Continuering VIP	29	N	0	
126 Overheveling BRC gelden sport akkoord	14	N	14	N
128 Externe projectleider coordinatie	40	N	0	
129 Bijdrage ontwikkelaar ontsluitingsweg Caendorp	7	V	0	
Begrotingssaldo na voorstellen	257	V	24	V
015 Mutaties Begroting 2026	0		249	N
Begrotingssaldo na mutaties Begroting 2026	257	V	225	N
016 Effect septembercirculaire 2025	896	V	298	V
Begrotingssaldo 2026 na septembercirculaire 2025	1.153	V	73	V
IOK Ypehove bijdrage ontwikkelaar	10	V		
Begrotingssaldo 2026	1.163	V	73	V
2e Firap 2025	645	N	143	N
Begrotingssaldo na 2e Firap 2025	518	V	69	N

Die aanpassing met 143k klopt exact met het raadsbesluit:
Raadsbesluit wijziging begroting 2026, van 15 december 2025.

Programma	Programmaonderdeel	2025		2026	
		Uitgaven	Inkomsten	Uitgaven	Inkomsten
1. Een sociale en vitale gemeente	a. Inwoners en bestuur	136.905 N	29.500 V	26.885 N	0
	b. Samen leven	-390.875 V	-402.733 N	218.541 N	24.000 V
	c. Een veilige gemeente	4.494 N	15.000 V	0	0
2. Een aantrekkelijke gemeente	a. Cultuur, Recreatie en toerisme	-128.625 V	22.104 V	31.675 N	0
	b. Economische vitaliteit	1.176.252 N	6.334.093 V	1.783.886 N	2.369.093 V
	c. Een bereikbare gemeente	-29.001 V	0	35.000 N	0
3. Een leefbare gemeente	a. Wonen en leefomgeving	-1.494.876 V	-1.528.827 N	1.236.449 N	1.198.948 V
	b. Duurzaamheid en milieu	501.179 N	491.479 V	1.115.789 N	1.142.496 V
	c. Beheer en Onderhoud	37.900 N	1 V	9.585 N	0
4. Een financieel gezonde gemeente	Een financieel gezonde gemeente	1.026.142 N	-4.311.120 N	185.976 N	-629.026 N
Totaal mutatie alle programmaonderdelen (mutaties resultaat voor bestemming)		839.495 N	649.497 V	4.643.576 N	4.105.511 V
Saldo alle programmaonderdelen (mutaties resultaat voor bestemming)			189.998 N		538.065 N
mutatie dotaties/onttrekkingen aan reserves					
1. Een sociale en vitale gemeente	a. Inwoners en bestuur	0	0	0	0
	b. Samen leven	219.384 N	0	0	219.384 V
	c. Een veilige gemeente	0	0	0	0
2. Een aantrekkelijke gemeente	a. Cultuur, Recreatie en toerisme	60.000 N	0	0	60.000 V
	b. Economische vitaliteit	148.512 N	0	-38.751 V	0
	c. Een bereikbare gemeente	35.000 N	0	0	35.000 V
3. Een leefbare gemeente	a. Wonen en leefomgeving	37.500 N	0	-4.878 V	37.500 V
	b. Duurzaamheid en milieu	0	0	0	0
	c. Beheer en Onderhoud	0	12.500 V	0	0
4. Een financieel gezonde gemeente	Een financieel gezonde gemeente	-3.788.000 V	-3.754.738 N	0	0
	Subtotaal reserves	-3.287.604 V	-3.742.238 N	-43.629 V	351.884 V
Totaal effect bestemming reserves			454.634 N		-395.513 V
Totaal mutaties inkomsten en uitgaven alle programmaonderdelen (resultaat na bestem.)		-2.448.109 V	-3.092.741 N	4.599.947 N	4.467.395 V
Saldo inkomsten en uitgaven alle programmaonderdelen (mutatie resultaat na bestemming)			644.632 N		142.552 N

Aldus vastgesteld in de openbare vergadering van de raad van de gemeente
Heiloo op 15 december 2025

de griffier,

de voorzitter,

De specificatie van de wijzigingen in het verwachte begrotingssaldo 2026 bij de 1e FIRAP 2026 is nu conform de stukken in iBabs:

Financieel overzicht

Stand begrotingssaldo

Ontwikkeling begrotingssaldo

(x € 1.000,-)	2026
Stand Begrotingssaldo na 2e Firap 2025	69 N
147 Renovatie klimaatinstall Bibliotheek	18 N
152 IOK bowling Heiloo	5 N
153 Aanpassing formatie en waardering griffie	25 N
113 Inclusieonderzoek speelplaatsen	10 N
107 Vervanging verkeersborden	0
114 IOK AOK Kennemerstraatweg 99-103	10 V
118 De Duif, uitwerken plannen/stedenbouwkundige visie	100 N
123 Onderzoek natuurbegraafplaats	10 N
126 Onderzoek tarievenbeleid	14 N
129 IHP Sport en Bewegen Heiloo	37 N
130 Bestuursopdracht gebiedsvisie t Loo	85 N
Stand Begrotingssaldo 2025	362 N
1e Firap 2026/ Kadernota 2027_2030	314 V
NAG 2026	18 V
Stand Begrotingssaldo 2026	30 N
Decembercirculaire 2025	500 V
Indexatie Algemene uitkering op basis van Maartbrief	
Stand Begrotingssaldo na meicirculaire 2026	470 V
Incidentele baten en lasten	0
Stand Begrotingssaldo 2026	470 V

Startpunt van de tabel is de 69k (N) die was vastgesteld in december, dat kan ik volgen. In de presentatie gisteren was dus m.b.t. de begrote 2026 effecten van de circulaires de uitkomst iets anders vanwege die fout in dat rekenprogramma vermoed ik. Die opsomming is:

(x € 1.000,-)

Onderwerp	2026
Stand Begrotingssaldo na 2e Firap 2025	69 N
147 Renovatie klimaatinstall Bibliotheek	18 N
152 IOK bowling Heiloo	5 N
153 Aanpassing formatie en waardering griffie	25 N
113 Inclusieonderzoek speelplaatsen	10 N
107 Vervanging verkeersborden	0
114 IOK AOK Kennemerstraatweg 99-103	10 V
118 De Duif, uitwerken plannen/stedenbouwkundige visie	100 N
123 Onderzoek natuurbegraafplaats	10 N
126 Onderzoek tarievenbeleid	14 N
129 IHP Sport en Bewegen Heiloo	37 N
130 Bestuursopdracht gebiedsvisie t Loo	85 N
Stand Begrotingssaldo 2025	362 N
1e Firap 2026 / Kadernota 2027_2030	314 V
NAG 2026	18 V
Stand Begrotingssaldo 2026	30 N
Meicirculaire 2026	382 V
Stand Begrotingssaldo na meicirculaire 2026	351 V
Incidentele baten en lasten	0
Stand Begrotingssaldo 2026	351 V

Maar wat me nu opvalt is dat de specificatie bij het concept raadsbesluit van 29 juni 2026 alleen betrekking heeft op de 314k in dit lijstje.
Dit zit nu bij de stukken voor 29 juni en de specificatie van de 314k is conform de tabellen in de informatie bij de 1e FIRAP 2026:

		2026	
Programma	Programmaonderdeel	Uitgaven	Inkomsten
1. Een sociale en vitale gemeente	a. Inwoners en bestuur	-9.982 V	10.000 V
	b. Samen leven	457.151 N	639.723 V
	c. Een veilige gemeente	-6.568 V	0
2. Een aantrekkelijke gemeente	a. Cultuur, Recreatie en toerisme	16.846 N	0
	b. Economische vitaliteit	2.373 N	0
	c. Een bereikbare gemeente	-2.600 V	0
3. Een leefbare gemeente	a. Wonen en leefomgeving	20.052 N	20.850 V
	b. Duurzaamheid en milieu	14.249 N	33.500 V
	c. Beheer en Onderhoud	-519.136 V	0
4. Een financieel gezonde gemeente	Een financieel gezonde gemeente	288.021 N	60.500 V
Totaal mutatie alle programmaonderdelen (mutaties resultaat voor bestemming)		260.406 N	764.573 V
Saldo alle programmaonderdelen (mutaties resultaat voor bestemming)		-504.167 V	
<u>mutatie dotaties onttrekkingen aan reserves</u>			
1. Een sociale en vitale gemeente	a. Inwoners en bestuur	0	0
	b. Samen leven	0	-190.000 N
	c. Een veilige gemeente	0	0
2. Een aantrekkelijke gemeente	a. Cultuur, Recreatie en toerisme	0	0
	b. Economische vitaliteit	0	0
	c. Een bereikbare gemeente	0	0
3. Een leefbare gemeente	a. Wonen en leefomgeving	0	0
	b. Duurzaamheid en milieu	0	0
	c. Beheer en Onderhoud	0	0
4. Een financieel gezonde gemeente	Een financieel gezonde gemeente	0	0
	Subtotaal reserves	0	-190.000 N
Totaal effect bestemming reserves		190.000 N	
Totaal mutaties inkomsten en uitgaven alle programmaonderdelen (resultaat na bestem.)		260.406 N	574.573 V
Saldo inkomsten en uitgaven alle programmaonderdelen (mutatie resultaat na bestemming)		-314.167 V	

Dan lijkt mij dat de (11) posten van (samen) 294N om te komen van 69N tot 362N niet zijn verwerkt in het raadsbesluit en dat ook de bijstelling van 18k vanwege de NAG2026 nog niet is verwerkt in het raadsbesluit.

Hetzelfde geldt voor het nu geraamde 382k positief effect van de circulaire(s).

Ik vraag me daarom af of het raadsbesluit op 29 juni niet feitelijk betekent dat we het verwacht begrotingssaldo gaan wijzigen van 69N met 314V in (het nieuwe saldo van) 245V. En om aan te sluiten bij de 351k (V) zouden in het bovenstaande overzicht van de begrotingswijziging ook moeten worden opgenomen:

- 294k (N) (de 11 posten en zouden die dan niet ook toegelicht moeten zijn in de bijlagen bij de 1e FIRAP?)
- 18k (V) vanwege NAG2026 bijstelling
- 382k (V) effect circulaire

Misschien goed om dit toch nog eens af te stemmen.

Antwoord:

Bij de Kadernota is inderdaad een begrotingswijziging toegevoegd (begrotingswijziging 5: *Kadernota Heiloo 2027–2030*).

De NAG (Nota actualisatie grondexploitaties) wordt behandeld bij de jaarstukken en werkt door in de begroting. Dit betreft begrotingswijziging 3 (NAG).

Omdat de meicirculaire nog niet kon worden verwerkt in de Kadernota, wordt deze via een apart memo en besluitvorming aan de raad voorgelegd. Dit betreft begrotingswijziging 6 (*meicirculaire 2026*). Het betreft een ander bedrag dan in de presentatie, als gevolg van een aanpassing in de CDOKE-middelen.

Dit besluit wordt genomen vóór de vaststelling van de Kadernota 2027.

Het begrotingssaldo komt dan uit op onderstaande.

Ontwikkeling begrotingssaldo

(x € 1.000,-)	2026	2027	2028	2029	2030
Stand Begrotingssaldo na 2e Firap 2025	69 N	1.163 N	1.993 N	1.762 N	1.762 N
147 Renovatie klimaatinstall Bibliotheek	18 N	18 N	18 N	18 N	18 N
152 IOK bowling Heiloo	5 N	0	0	0	0
153 Aanpassing formatie en waardering griffie	25 N	11 N	14 N	15 N	16 N
113 Inclusieonderzoek speelplaatsen	10 N	0	0	0	0
107 Vervanging verkeersborden	0	11 N	11 N	11 N	11 N
114 IOK AOK Kennemerstraatweg 99-103	10 V	0	0	0	0
118 De Duif, uitwerken plannen/stedenbouwkundige visie	100 N	0	0	0	0
123 Onderzoek natuurbegraafplaats	10 N	0	0	0	0
126 Onderzoek tarievenbeleid	14 N	0	0	0	0
129 IHP Sport en Bewegen Heiloo	37 N	0	0	0	0
130 Bestuursopdracht gebiedsvisie t Loo	85 N	0	0	0	0
Stand Begrotingssaldo 2025	362 N	1.202 N	2.036 N	1.805 N	1.805 N
1e Firap 2026/ Kadernota 2027_2030	314 V	1.913 N	1.831 N	1.906 N	1.669 N
NAG 2026	18 V	302 V	65 N	24 V	11 V
Stand Begrotingssaldo 2026	30 N	2.813 N	3.932 N	3.687 N	3.464 N
Meicirculaire 2026	479 V	2.339 V	1.982 V	1.912 V	2.148 V
Stand Begrotingssaldo na meicirculaire 2026	449 V	474 N	1.950 N	1.775 N	1.316 N
Incidentele baten en lasten	0	177 V	150 V	45 N	45 N
Stand Begrotingssaldo 2026	449 V	297 N	1.800 N	1.819 N	1.361 N

De 11 posten zijn al opgenomen in de begroting. Het college heeft budgetrecht voor aankoop en verkoop van goederen en diensten t/m € 100.000. Zie financiële verordening gemeente Heiloo. De raad wordt via de P&C producten geïnformeerd welke mutaties er zijn geweest. Deze mutaties zijn al via een begrotingswijzing verwerkt, waardoor er geen afzonderlijke raadsbesluitvorming nodig is..