
2e Firap 2026
Gemeente Heiloo

Inhoudsopgave

Inhoudsopgave **2**
Financieel overzicht **4**
Financiële mutaties **10**
Investeringen **21**
Bijlagen **23**
Overzicht algemene dekkingsmiddelen 23
Overzicht reserves meerjarig 24
Overzicht voorzieningen meerjarig 25

Voor u ligt de 2e Firap 2026. Deze rapportage maakt onderdeel uit van de door de raad vastgestelde planning- en controlcyclus. In de 2e Firap 2026 worden de laatste wijzigingen van het begrotingsjaar 2026 aan de raad voorgelegd. Daarmee wordt de begroting geactualiseerd voordat wordt gestart met het opstellen van de jaarrekening. Ook worden alle op dit moment bekende afwijkingen nog dit jaar aan de raad voorgelegd, zodat deze niet pas bij de jaarrekening tot onrechtmatigheden leiden.

Het financiële effect van de 2e Firap 2026 bedraagt per saldo een voordeel van € 0,7 miljoen in 2026. Op basis van de nu bekende ontwikkelingen is de verwachting dat 2026 wordt afgesloten met een positief begrotingssaldo van € 1,9 miljoen.

De belangrijkste voordelen zijn de specifieke uitkering voor niet-beoogde jeugdzorgkosten (€ 587.000), een voordeel op de Wmo (€ 370.000), de afrekening van de vennootschapsbelasting 2025 (€ 233.000) en de actualisatie van schatkistbankieren (€ 150.000). Daartegenover staan onder meer een dotatie aan de voorziening wachtgeld (€ 147.000) en een hogere BUCH-bijdrage (€ 403.000).

Financieel overzicht

Saldo overzicht

Ontwikkeling begrotingssaldo

(x € 1.000,-)	2026	2027	2028	2029	2030	Datum besluit	BW
Stand Kadernota 2027-2030	**30 N**	**2.813 N**	**3.932 N**	**3.687 N**	**3.464 N**	RB 29-06-2026	
Meicirculaire 2026	479 V	2.339 V	1.982 V	1.912 V	2.148 V	RB 29-06-2026	104
Stand Kadernota na meicirculaire 2026	**449 V**	**474 N**	**1.950 N**	**1.775 N**	**1.316 N**	RB 29-06-2026	
107 Vervanging verkeersborden	0	11 V	11 V	11 V	11 V	Niet doorgegaan	107
134 Basketbaltorens	0	2 N	2 N	2 N	2 N	CB 10-07-2026	134
Stand Begrotingssaldo 2026	**449 V**	**466 N**	**1.942 N**	**1.767 N**	**1.308 N**		
Mutaties Begroting 2027	0	1.087 N	1.196 N	1.500 N	2.132 N	RB 02-11-2026	8
Stand Begrotingssaldo 2027	**449 V**	**1.552 N**	**3.139 N**	**3.267 N**	**3.440 N**		
Septembercirculaire 2026	693 V	834 V	653 V	597 V	1.015 V	RB 02-11-2026	9
Stand Begrotingssaldo na septembercirculaire 2027	**1.141 V**	**718 N**	**2.486 N**	**2.669 N**	**2.426 N**		
Incidentele baten en lasten	0	901 V	196 V	0	0		
Stand Begrotingssaldo 2027	**1.141 V**	**182 V**	**2.290 N**	**2.669 N**	**2.426 N**	RB 02-11-2026	
Mutaties 2e Firap 2026	736 V	66 V	68 N	34 N	40 N	RB 14-12-2026	
Stand Begrotingssaldo na 2e Firap 2026	**1.877 V**	**248 V**	**2.358 N**	**2.703 N**	**2.465 N**		

Saldo per programma onderdeel

Het verschil tussen de primitieve begroting en de begroting na wijziging bestaat uit alle besluiten met een financieel effect die zijn genomen na vaststelling van de Begroting 2026. Dit betreffen de resultaatbestemming bij de jaarrekening 2025, de 1e firap 2026/KN 2027 en deze 2e firap 2026. Het overige verschil bestaat uit de separate college- en raadsadviezen met een financieel effect voor 2026 die na de Begroting 2026 zijn vastgesteld. (Zie het saldo-overzicht hiervoor.)

Bedragen x €1.000

Exploitatie	Primitieve begroting 2026	Begroting 2026
Baten		
1a. Inwoners en bestuur	**556**	**584**
1b. Samen leven	**7.234**	**9.519**
1c. Een veilige gemeente	**3**	**22**
2a. Cultuur, Recreatie en toerisme	**105**	**105**
2b. Economische vitaliteit	**1.138**	**6.504**
2c. Een bereikbare gemeente	**1**	**1**
3a. Wonen en leefomgeving	**3.868**	**4.922**
3b. Duurzaamheid en milieu	**6.323**	**8.241**
3c. Beheer en onderhoud	**543**	**543**
4a. Algemene dekkingsmiddelen	**51.150**	**53.031**
4b. Overhead	**70**	**70**
4c. Overig	**142**	**167**
4e. Vpb	**0**	**233**
Totaal Baten	**71.133**	**83.942**
Lasten		
1a. Inwoners en bestuur	**-3.199**	**-3.456**
1b. Samen leven	**-32.872**	**-33.855**
1c. Een veilige gemeente	**-2.828**	**-2.821**
2a. Cultuur, Recreatie en toerisme	**-973**	**-1.036**
2b. Economische vitaliteit	**-1.315**	**-6.471**
2c. Een bereikbare gemeente	**-270**	**-302**
3a. Wonen en leefomgeving	**-5.882**	**-7.357**

Exploitatie	Primitieve begroting 2026	Begroting 2026
3b. Duurzaamheid en milieu	**-6.805**	**-9.206**
3c. Beheer en onderhoud	**-7.875**	**-7.449**
4a. Algemene dekkingsmiddelen	**-154**	**-754**
4b. Overhead	**-9.066**	**-9.570**
4c. Overig	**-35**	**-35**
4d. Onvoorzien	**-10**	**-10**
4e. Vpb	**-8**	**-8**
Totaal Lasten	**-71.293**	**-82.332**
Gerealiseerd saldo van baten en lasten	**-161**	**1.610**
Onttrekkingen		
1a. Inwoners en bestuur	**94**	**94**
1b. Samen leven	**200**	**229**
2a. Cultuur, Recreatie en toerisme	**32**	**92**
2c. Een bereikbare gemeente	**0**	**35**
3a. Wonen en leefomgeving	**47**	**85**
3c. Beheer en onderhoud	**17**	**17**
4c. Overig	**0**	**1.320**
Totaal Onttrekkingen	**390**	**1.872**
Stortingen		
1b. Samen leven	**0**	**-1.372**
2b. Economische vitaliteit	**0**	**-210**
3a. Wonen en leefomgeving	**-156**	**-24**
Totaal Stortingen	**-156**	**-1.605**
Mutaties reserves	**234**	**267**
Gerealiseerd resultaat	**73**	**1.877**

Totaaloverzicht financiële mutaties

Totaaloverzicht van de financiële mutaties in de begroting, voor de toelichting zie het betreffende programma. aut = autonoom, nb = nieuw beleid, N = nadeel, V = voordeel, I = incidenteel, S = structureel, Prg = Programma.

Srt	Prg	Omschrijving (bedragen x € 1.000)	2026		2027		2028		2029		2030		I/S
		Mutaties 2e Firap 2026											
aut	1a.1	Abonnementen en contributies	17	N									I
aut	1a.2	Voorziening wachtgeld	147	N									I
aut	1a.3	Aanwending wachtgeld vanaf mei 2026	113	N	35	N							I
aut	1a.4	Aanwending wachtgeld vanaf mei 2026	113	V	35	V							I
aut	1a.5	Transitie APPA- pensioenen	13	N	8	N							I
aut	1a.6	Communicatie en participatie inwoners bestuurlijke toekomst	10	N									I
aut	1a.7	Reisdocumenten	11	V									I
nb	1a.8	Diverse mutaties binnen programma-onderdeel 1a < € 10.000	11	N									I
aut	1b.1	GGD - GALA/AZWA/ Kansrijke Start	11	V									I
aut	1b.2	GGD - Veilig Thuis	21	V									I
aut	1b.3	GGD - Bijdrage algemene gezondheidszorg	16	N									I
aut	1b.4	Preventief jeugdbeleid	28	V									I
aut	1b.5	Actualisatie 2e kwartaalrapportage Zaffier (BUIG)	185	V									I
aut	1b.6	Actualisatie 2e kwartaalrapportage Zaffier (Minimabeleid)	256	N									I
aut	1b.7	Actualisatie 2e kwartaalrapportage Zaffier (WSW-werkbedrijf)	38	V									I
aut	1b.8	Actualisatie 2e kwartaalrapportage Zaffier (Middelen circulaires)	83	V									I
aut	1b.9	Actualisatie 2e kwartaalrapportage Zaffier (IBO en Alleenverdienersproblematiek)	20	N									I
aut	1b.10	Actualisatie 2e kwartaalrapportage Zaffier (Nieuwe wet inburgering 2021)	182	N									I
aut	1b.11	Actualisatie 2e kwartaalrapportage Zaffier (Nieuwe wet inburgering 2021)	182	V									I
aut	1b.12	Actualisatie 2e kwartaalrapportage Zaffier (TOZO)	71	V									I
aut	1b.13	Actualisatie 2e kwartaalrapportage Zaffier (TOZO)	71	N									I
aut	1b.14	Actualisatie 2e kwartaalrapportage Zaffier (KOTA)	79	V									I
aut	1b.15	Actualisatie 2e kwartaalrapportage Zaffier (KOTA)	79	N									I
aut	1b.16	Subsidies	50	V									I
aut	1b.17	Kinderopvang n.a.v. SMI	29	V									I
aut	1b.18	Jeugd en Schoolcoaches	14	V									I
aut	1b.19	Jeugd - zorg in natura	121	N									I

Srt	Prg	Omschrijving (bedragen x € 1.000)	2026		2027		2028		2029		2030		I/S
aut	1b.20	Jeugzorgplus	52	V									I
aut	1b.21	Jeugd - persoonsgebonden budget (pgb)	10	N									I
aut	1b.22	Specifieke uitkering (Spuk) Niet beoogde jeugdzorgkosten	587	V									I
aut	1b.23	Wmo - Regio taxi	98	V									I
aut	1b.24	Wmo Begeleiding - zorg in natura en Huishoudelijke ondersteuning	178	V									I
aut	1b.25	Wmo huishoudelijke ondersteuning - persoonsgebonden budget (pgb)	17	V									I
aut	1b.26	Wmo - Hulpmiddelen	78	V									I
aut	1b.27	Opvang Oekraïners	970	V									I
aut	1b.28	BR - Oekraïners, asielzkrs, statushdrs en ontheemden	970	N									I
aut	1b.29	Bestuursopdracht Statushouders en Asiel (tbv inzet programmateam)	402	V	402	N							I
aut	1b.30	Mutatie reserve Bestuursopdracht Statushouders en Asiel	402	N	402	V							I
aut	1b.31	Spoedopvang asielzoekers Heiloo	39	N									I
aut	1b.32	Spoedopvang asielzoekers Heiloo	39	V									I
aut	1b.33	Algemene gezondheidszorg	13	V									I
aut	1b.34	Jeugdfonds sport & Cultuur	27	V									I
aut	1b.35	Kapitaallasten	0	V	201	V	23	V	17	N	17	N	S
aut	1b.36	Diverse mutaties binnen programma-onderdeel 1b < € 10.000	11	V	0	V	0	V	0	V	0	V	I
aut	1c.1	Leges	20	V	20	V	20	V	20	V	20	V	S
aut	1c.2	Diverse mutaties binnen programma-onderdeel 1c < € 10.000	1	N									I
aut	2a.1	Recreatieschap Alkmaarder- en Uitgeestermeer (RAUM)	14	N									I
aut	2a.2	Diverse mutaties binnen programma-onderdeel 2a < € 10.000	1	N									I
aut	2b.1	Diverse mutaties binnen programma-onderdeel 2b < € 10.000	1	V									I
aut	2c.1	Diverse mutaties binnen programma-onderdeel 2c < € 10.000	0	N									I
aut	3a.1	Veiligheidsregio	15	N	15	N	15	N	15	N	15	N	S
aut	3a.2	Handhaving	15	N									I
aut	3a.3	Kostenverhaal Lagelaan	111	N									I
aut	3a.4	Kostenverhaal Lagelaan	111	V									I
aut	3a.5	Aansluiting A9	26	N									I
aut	3a.6	Kostenverhaal	76	N									I
aut	3a.7	Kostenverhaal	111	V									I
aut	3a.8	Kostenverhaal Ypehove	10	N	225	N	4	N					I
aut	3a.9	Kostenverhaal Ypehove	10	V	225	V	4	V					I

Srt	Prg	Omschrijving (bedragen x € 1.000)	2026		2027		2028		2029		2030		I/S
aut	3a.10	Openbare ruimte Badhuisweg	10	N	0								I
aut	3a.11	Faciliterend grondbeleid	837	V									I
aut	3a.12	Faciliterend grondbeleid	837	N									I
aut	3a.13	Omgevingsplannen	30	N	80	N	73	N					I
aut	3a.14	Wet versterking regie volkshuisvesting	10	N	47	N							I
aut	3a.15	Omgevingsvisie Heiloo	25	N									I
aut	3a.16	Ontwikkelperspectief NHN	17	N									I
aut	3a.17	Diverse mutaties binnen programma-onderdeel 3a < € 10.000	5	N	0	N	0	N	0	N	0	N	S
aut	3b.1	Geluidssanering Kennemerstraatweg	75	N									I
aut	3b.2	Geluidssanering Kennemerstraatweg	69	V									I
aut	3b.3	Klimaat	40	V	0	V							I
aut	3c.1	Grondsanering Runxputterweg 32A	40	N									I
aut	3c.2	Diverse mutaties binnen programma-onderdeel 3c < € 10.000	2	V									I
aut	4.1	Toeristenbelasting	40	N									I
aut	4.2	BUCH-bijdrage	403	N	15	N	40	N	39	N	45	N	S
aut	4.3	Gemeente Nieuws	5	V									I
aut	4.4	Kapitaallasten			10	V	18	V	18	V	18	V	S
aut	4.5	Vennootschapsbelasting	233	V									I
aut	4.6	Actualisatie schatkistbankieren	150	V									I
		Totaal	**736**	**V**	**66**	**V**	**68**	**N**	**34**	**N**	**40**	**N**	

Financiële mutaties

In de volgende tabellen worden per programma de financiële wijzigingen boven de € 10.000 weergegeven. Deze mutaties worden daarna per wijziging verder toegelicht:

Programma 1 Een sociale en vitale gemeente

Nr	Type	Omschrijving/ Toelichting	2026	V/N	2027	V/N	2028	V/N	2029	V/N	2030	V/N	I/S
1a.1	aut	**Abonnementen en contributies**	**17.000**	**N**									**I**
		Bij de actualisatie van de contributies en abonnementen is gebleken dat de jaarlijkse kosten voor onder andere APPA, de Nationale Ombudsman en diverse beroeps- en belangenverenigingen hoger zijn dan geraamd. Hierdoor ontstaat een nadeel van € 17.000.											
1a.2	aut	**Voorziening wachtgeld**	**147.370**	**N**									**I**
		Door de vorming van een nieuw college na de verkiezingen zijn de wachtgeldverplichtingen voor voormalige collegeleden opnieuw berekend. Hiervoor is een aanvullende storting in de voorziening wachtgeld nodig.											
1a.3	aut	**Aanwending wachtgeld**	**112.695**	**N**	**34.675**	**N**							**I**
		De wachtgelduitkeringen voor de gewezen bestuurders worden uit de voorzieningen betaald. De uitname is als volgt gepland											
1a.4	aut	**Aanwending wachtgeld**	**112.695**	**V**	**34.675**	**V**							**I**
		Als gevolg van de verkiezingen is een nieuw college samengesteld, waarbij een de uitname van 2026 als volgt is berekend											
1a.5	aut	**Transitie APPA- pensioenen**	**13.250**	**N**	**8.030**	**N**							**I**
		Per 1 januari 2027 wordt de uitvoering van de APPA-pensioenen overgedragen aan Idella, vooruitlopend op de overgang naar het ABP. Dit brengt eenmalige transitiekosten en jaarlijkse uitvoeringskosten met zich mee. Vooralsnog is niet bekend of het Rijk hiervoor compensatie beschikbaar stelt.											
1a.6	aut	**Communicatie en participatie inwoners bestuurlijke toekomst**	**10.000**	**N**									**I**
		Voor communicatie en participatie van inwoners over de bestuurlijke toekomst worden bijeenkomsten en activiteiten georganiseerd. De exacte invulling is nog niet bekend. Hiervoor wordt een bedrag van € 10.000 geraamd.											
1a.7	aut	**Reisdocumenten**	**11.000**	**V**									**I**
		De verwachte kosten en opbrengsten zijn hoger dan begroot. Dit komt enerzijds doordat in de begroting uitsluitend reguliere verlengingen van reisdocumenten worden meegenomen. Niet-reguliere aanvragen, zoals eerste aanvragen, spoedaanvragen, vermissingen en aanvragen voor een tweede reisdocument (bijvoorbeeld een paspoort naast een identiteitskaart), vallen buiten deze raming en zijn lastig te voorspellen. Anderzijds was het door de paspoortpiek lastig om vooraf het werkelijke aantal aanvragen goed te ramen.											
1a.8	nb	**Diverse mutaties binnen programma-onderdeel 1a < € 10.000**	**11.000**	**N**									**I**
1b.1	aut	**GGD - GALA/AZWA/ Kansrijke Start**	**10.901**	**V**									**I**
		De kosten voor Kansrijke start zijn dubbel begroot en zijn hiermee een eenmalig voordeel op de begroting 2026											
1b.2	aut	**GGD - Veilig Thuis**	**21.000**	**V**									**I**
		De begroting voor Veilig Thuis is voor 50% gebaseerd op het aantal meldingen van 2 jaar geleden (2024) en voor 50% op het aantal inwoners van 1 jaar geleden (2025). Hierdoor kunnen de werkelijke uitgaven jaarlijks iets afwijken van de begroting. Dit levert nu een eenmalig voordeel op van € 21.000 (6%).											

Programma	1	Een sociale en vitale gemeente												
1b.3	aut	**GGD - Bijdrage algemene gezondheidszorg**	**16.000**	**N**										**I**
		Door een dubbele aframing voor de uitgaven aan de algemene gezondheidszorg is de begroting lager dan de werkelijke uitgaven. Dit levert een eenmalig nadeel op.												
1b.4	aut	**Preventief jeugdbeleid**	**28.000**	**V**										**I**
		Uit preventief oogpunt zijn er diverse trajecten voor preventieve jeugdzorg beschikbaar om ouders te ondersteunen bij vragen rondom opvoeding en ouderschap. De kosten voor enkele kostbare trajecten die de gemeente Heiloo kan afnemen van de GGD zijn lager dan begroot, dit komt voornamelijk doordat er standaard aantallen worden aangevraagd die gebaseerd zijn op de inzet van voorgaande jaren. In gemeente Heiloo worden deze trajecten in 2026 niet of niet volledig ingezet, waardoor er eenmalig afgeraamd kan worden.											
1b.5	aut	**Actualisatie 2e kwartaalrapportage Zaffier (BUIG)**	**185.000**	**V**										**I**
		De Buig (de Bundeling van Uitkeringen Inkomensvoorzieningen aan Gemeenten) wordt als geheel gezien. Over heel 2026 zullen de Rijksinkomsten uitkomen op €5.340.000 en de uitgaven op €5.750.000, wat resulteert in een gemeentelijke bijdrage van € 410.000. Doordat het tekort op de Buig groter is dan 5% kan er een vangnet bij het Rijk aangevraagd worden van € 75.000 waardoor de uiteindelijke gemeentelijke bijdrage voor 2026 uitkomt op € 335.000. Het uitkeringsbestand van de gemeente Heiloo laat een lichte groei zien van 5.62%, van 279 dossiers in 2025 naar 295 dossiers in 2026. Waarbij 28% van de instroom statushouders betreft en 20% van de uitstroom betreft inwoners die betaald werk vinden en 15% van de uitstroom betreft inwoners die naar een andere gemeente verhuizen. In de begroting was rekening gehouden met een gemeentelijke bijdrage van € 520.000, waardoor er nu een eenmalig bedrag van € 185.000 wordt afgeraamd. Het verschil wordt veroorzaakt doordat inkomsten van het Rijk naar boven zijn bijgesteld met het vangnet en de Buig uitkeringen naar beneden zijn bijgesteld.											
1b.6	aut	**Actualisatie 2e kwartaalrapportage Zaffier (Minimabeleid)**	**256.000**	**N**										**I**
		De invoering van de gemeentepas heeft een positieve invloed op het gebruik van het aantal minimaregelingen, waardoor de uitgaven stijgen. De gemeentepas is nieuw en is vorig jaar begroot op een ingeschat gebruik vanuit de ervaring van buurgemeenten en is nu berekend op het feitelijk gebruik door inwoners uit de gemeente Heiloo over de eerste maanden in 2026. Een ander effect op de hogere uitgaven aan minimabeleid is de instroom van statushouders in de Buig. Zij hebben eenmalig recht op bijdrage voor inrichting wat extra uitgaven met zich mee kan brengen.											
1b.7	aut	**Actualisatie 2e kwartaalrapportage Zaffier (WSW-werkbedrijf)**	**38.000**	**V**										**I**
		Het Rijk heeft een standaard budget beschikbaar gesteld voor de begeleiding van mensen in de WSW. Doordat de landelijke uitstroom uit de WSW hoger is dan verwacht is er budget over. Hierdoor zijn de Rijksbijdrage aan de gemeent hoger en kan er eenmalig een bedrag afgeraamd worden.											
1b.8	aut	**Actualisatie 2e kwartaalrapportage Zaffier (Middelen circulaires)**	**83.000**	**V**										**I**
		Het Rijk stelt (extra) budget beschikbaar door circulaires voor onder andere Wet Sociale Werkvoorziening (WSW), Participatie, Re-integratie en armoede- en schuldenbeleid. Deze middelen worden jaarlijks ingezet door Zaffier voor de uitvoering van deze programma's. Dit betreffen budget neutrale regelingen. Door een verschil in de begroting 2026 ten opzichte van 2025 is een eenmalige aframing van €83.000 noodzakelijk.											
1b.9	aut	**Actualisatie 2e kwartaalrapportage Zaffier (IBO en Alleenverdienrsproblematiek)**	**20.000**	**N**										**I**
		In navolging van 2025 wordt er ook in 2026 ingezet op Interdepartementale Beleidsonderzoeken (IBO) problematische schulden (€ 16.000) en Alleenverdienersproblematiek (€ 4.000). De schotten tussen overheid, deurwaarders en schuldhulpverlening leiden tot onnodig hoge kosten en lange procedures. Doordat regels voor uitkeringen en de belastingdienst niet goed op elkaar aansluiten krijgen bepaalde huishoudens met een laag inkomen te weinig huur- of zorgtoeslag. Om dit te voorkomen wordt er ingezet op het versoepelen van regels en het verbeteren van de samenwerking tussen instanties. Deze regelingen zijn landelijk opgezet en worden door Zaffier uitgevoerd en zijn niet eerder in de gemeentelijke begroting 2026 opgenomen.											
1b.10	aut	**Actualisatie 2e kwartaalrapportage Zaffier (Nieuwe wet inburgering 2021)**	**182.000**	**N**										**I**
		In de Wet Inburgering 2021 staat dat de gemeente verantwoordelijk is voor het begeleiden van inburgering plichtige 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 uitbetaalt 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. Zaffier heeft voor 2026 een berekening gemaakt op basis van de bij hun bekende aantallen inburgeraars. De begroting van Zaffier is overgenomen.												
1b.11	aut	**Actualisatie 2e kwartaalrapportage Zaffier (Nieuwe wet inburgering 2021)**	**182.000**	**V**										**I**
		Idem Wet inburgering												
1b.12	aut	**Actualisatie 2e kwartaalrapportage Zaffier (TOZO)**	**71.000**	**V**										**I**
		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 om een budget neutrale regeling. De begroting van Zaffier is overgenomen.												
1b.13	aut	**Actualisatie 2e kwartaalrapportage Zaffier (TOZO)**	**71.000**	**N**										**I**
		Idem TOZO												
1b.14	aut	**Actualisatie 2e kwartaalrapportage Zaffier (KOTA)**	**79.000**	**V**										**I**
		De regeling Kinderopvang Toeslag (KOTA) 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 zal gaan. Zaffier heeft voor 2026 een berekening gemaakt op basis van de bij hun bekende aantallen inwoners. De begroting van Zaffier is overgenomen.												
1b.15	aut	**Actualisatie 2e kwartaalrapportage Zaffier (KOTA)**	**79.000**	**N**										**I**
		Idem KOTA												
1b.16	aut	**Subsidies**	**50.000**	**V**										**I**
		Het aantal kinderen dat jaarlijks gebruikt maakt van voorschoolse educatie kan fluctueren. In 2026 zullen er vier kinderen minder gebruik maken van de voorschoolse educatie dan vooraf was begroot. Hierdoor vindt er een eenmalige aframing plaats. Uit de Peutermonitor is gebleken dat er in 2025 meerdere peuters zijn geweest die 4 jaar en ouder waren en peuteropvang hebben afgenomen. In de Subsidieregeling peuteropvang en voorschoolse educatie gemeente Heiloo 2021 staat dat peuteropvang is voor peuters vanaf 2 jaar tot 4 jaar. Daarom vindt er een eenmalige terugvordering plaats over het jaar 2025.												
1b.17	aut	**Kinderopvang n.a.v. SMI**	**29.000**	**V**										**I**
		In 2026 zijn minder sociaal-medische indicaties (SMI) afgegeven dan vooraf was geraamd, waardoor de kosten aan kinderopvangorganisaties lager uitvallen. Door een scherpere beoordeling van aanvragen en een gerichtere inzet op doelen, duur en intensiteit van de ondersteuning worden hulpvragen vaker opgelost met passende voorliggende voorzieningen. Hierdoor wordt een SMI minder vaak ingezet wanneer deze niet leidt tot een duurzame oplossing. Onder andere peuteropvangsubsidie, Eigen Plan, Humanitas-Homestart en Buurtgezinnen bieden in dergelijke situaties een passend alternatief. Dit leidt in 2026 tot een incidenteel voordeel.												
1b.18	aut	**Jeugd en Schoolcoaches**	**14.000**	**V**										**I**
		Over 2025 is er een eenmalige creditnota ontvangen voor de inzet van Jeugd- en Schoolcoaches (J&S), omdat er 3 trajecten minder zijn afgenomen. Het J&S team is een multidisciplinair team dat jeugdexpertise direct verbindt aan de ondersteuningsstructuur op scholen.												
1b.19	aut	**Jeugd - zorg in natura**	**121.000**	**N**										**I**
		Op basis van de realisatiecijfers over het eerste halfjaar 2026 wordt voorgesteld de begroting voor jeugdhulp incidenteel met € 121.000 (N) bij te ramen. Cliënten met de hoogste zorguitgaven												

		De kosten voor de 10 cliënten met de hoogste zorguitgaven liggen in het eerste halfjaar van 2026 € 67.000 hoger dan begroot. De begroting voor deze cliënten is gebaseerd op historische realisatiecijfers, terwijl de zorgvraag en de daarmee samenhangende kosten gedurende het jaar kunnen wijzigen. Gezien de hogere realisatie in het eerste halfjaar wordt voorgesteld dit nadeel incidenteel bij te ramen. De kosten van cliënten met een zeer hoge zorgvraag zijn beperkt voorspelbaar en beïnvloedbaar. Daarom worden incidentele afwijkingen gedurende het jaar verwerkt via de reguliere P&C-cyclus en niet direct structureel in de begroting opgenomen. Op basis van de beschikbare gegevens bestaat op dit moment geen aanleiding om de kosten voor het tweede halfjaar aanvullend bij te ramen. Overige cliënten De kosten voor de overige cliënten liggen in het eerste halfjaar van 2026 € 34.000 hoger dan begroot. De ontwikkeling van de jeugdhulpkosten gedurende het jaar laat echter zien dat de kosten in het tweede halfjaar lager kunnen uitvallen dan in het eerste halfjaar. Wanneer deze trend zich, net als in voorgaand jaar, voortzet, zijn de hogere kosten in het eerste halfjaar naar verwachting binnen de bestaande begroting op te vangen. Daarom wordt uitsluitend het gerealiseerde nadeel over het eerste halfjaar incidenteel bijgeraamd en wordt vooralsnog geen extrapolatie naar het tweede halfjaar toegepast. Ombuigingen In de begroting 2026 zijn ombuigingen verwerkt op basis van de inzet van een extra jeugdhulpspecialist, een toezichthouder en jeugdhulpmedewerkers bij huisartsen. Deze inzet draagt bij aan een betere beheersing van de instroom, duur en intensiteit van ondersteuningstrajecten. De effecten hiervan zijn deels zichtbaar in de kostenontwikkeling, maar de jeugdhulpkosten blijven afhankelijk van de ondersteuningsbehoefte van individuele cliënten. Daarom blijven de uitgaven gedurende het jaar beperkt voorspelbaar en worden afwijkingen via de reguliere P&C-cyclus verwerkt.											
1b.20	**aut**	**Jeugzorgplus**	**52.000**	**V**										**I**
		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. 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 2025 is door Ihub naar aanleiding van deze berekening geen bijdrage van de gemeenten gevraagd. Voor 2026 wordt opnieuw niet verwacht dat een beroep wordt gedaan op deze regeling. De regeling loopt af per 31 maart 2027. Bij de 1e firap 2027/Kadernota 2028 wordt deze aframing betrokken bij de integrale beoordeling van de jeugd gerelateerde begrotingsposten.											
1b.21	**aut**	**Jeugd - persoonsgebonden budget (pgb)**	**10.000**	**N**										**I**
		De Sociale Verzekeringsbank (SVB) voert namens gemeenten de financiële afhandeling van persoonsgebonden budgetten (pgb's) uit en betaalt gedeclareerde zorgkosten rechtstreeks aan zorgverleners. De begroting wordt bijgesteld op basis van de huidige bestedingen en toegekend nog uit te nutten budget. De begroting 2026 is nog gebaseerd op de realisatie van 2024, waar de kosten eenmalig lager uitkwamen, in 2025 is het budget bij de 2e firap 2025 alleen incidenteel bijgesteld. De verwachte kosten zijn gelijk aan de kosten van 2025. Bij de 1e Firap 2027/Kadernota wordt bekeken of de begroting structureel moet worden bijgesteld.											
1b.22	**aut**	**Specifieke uitkering (Spuk) Niet beoogde jeugdzorgkosten**	**586.804**	**V**										**I**
		In de begroting wordt een opbrengst verwerkt van € 586.804 vanwege de toekenning van een specifieke uitkering (SPUK) van het Rijk. Deze uitkering is verstrekt door het Rijk als compensatie voor niet-beoogde kosten van aaneengesloten jeugdhulp met verblijf die door de gemeente zijn gemaakt voor enkele jeugdigen die voorafgaand aan de zorg verbleven in een asielzoekerscentrum en destijds in de BRP van Heiloo waren ingeschreven. De vergoeding heeft betrekking op kosten over de periode 2024 tot en met 2025. Omdat de uitkering pas onlangs is toegekend, wordt de opbrengst in 2026 bijgeraamd. Het betreft een incidentele bate.											
1b.23	**aut**	**Wmo - Regio taxi**	**97.600**	**V**										**I**
		Sinds de start van de nieuwe vervoerder per 1 april 2025 is het gebruik van de regiotaxi afgenomen. Het gebruik is in 2026 nog niet teruggekeerd naar het eerder gebruikelijke niveau, waardoor op basis van de gerealiseerde kosten tot en met augustus en een extrapolatie voor de resterende maanden wordt voorgesteld het budget voor de regiotaxi incidenteel naar beneden bij te stellen. Via een afzonderlijke raadsinformatiebriefwordt de raad geïnformeerd over de actuele stand van zaken rondom de nieuwe vervoerder. Gezien de lopende ontwikkelingen rondom de regiotaxi en het nog beperkte inzicht in de structurele effecten op het gebruik, wordt deze aframing vooralsnog incidenteel verwerkt.											

Programma 1		Een sociale en vitale gemeente												
1b.24	aut	**Wmo Begeleiding - zorg in natura en Huishoudelijke ondersteuning**	**178.200**	**V**										**I**
		Ondanks de in de begroting verwerkte verwachte demografische groei is zowel voor wmo begeleiding als huishoudelijke ondersteuning in het eerste halfjaar van 2026 geen sprake van een stijging van het aantal cliënten of de gemiddelde kosten per cliënt. De voorgestelde aframing van € 106.000 op het budget Wmo begeleiding en € 72.200 op het budget huishoudelijke ondersteuning is gebaseerd op de realisatie van het eerste halfjaar van 2026 en een prognose voor het tweede halfjaar, waarbij rekening is gehouden met de gemiddelde historische kostenontwikkeling tussen beide halfjaren. Uit de registratie van hulpvragen blijkt dat in het eerste halfjaar van 2026 naar verhouding meer Wmo-gerelateerde hulpvragen preventief worden opgelost dan in het jaar ervoor. Hierdoor leiden minder hulpvragen tot een toekenning van een maatwerkvoorziening, waardoor het aantal unieke cliënten stabiel is gebleven. Dit wijst erop dat lichte problematiek steeds vaker tijdig wordt gesignaleerd en opgevangen via het eigen netwerk, vrijwilligers en andere laagdrempelige oplossingen. Door deze vroegtijdige inzet en de gerichte sturing van consulenten op passende ondersteuning blijft de gemiddelde zorgzwaarte van cliënten met een maatwerkvoorziening stabiel.											
1b.25	aut	**Wmo huishoudelijke ondersteuning - persoonsgebonden budget (pgb)**	**16.800**	**V**										**I**
		De Sociale Verzekeringsbank (SVB) voert namens gemeenten de financiële afhandeling van persoonsgebonden budgetten (pgb's) uit en betaalt gedeclareerde zorgkosten rechtstreeks aan zorgverleners. De begroting wordt bijgesteld op basis van de huidige bestedingen en toegekend nog uit te nutten budget.											
1b.26	aut	**Wmo - Hulpmiddelen**	**77.500**	**V**										**I**
		De begroting 2026 van de hulpmiddelen op totaalniveau (waaronder woningaanpassingen, trapliften, overige hulpmiddelen woonvoorzieningen, scootmobielen, overige individuele vervoervoorzieningen en rolstoelen) is gebaseerd op de realisatie 2025 inclusief 1% stijging in verband met demografische ontwikkelingen conform het Wmo voorspelmodel, inclusief incidenteel enkele reeds toegekende duurdere voorzieningen. Incidenteel duurdere voorzieningen worden niet structureel begroot, maar bijgeraamd als die zich voordoen. De totale kosten van de verschillende soorten hulpmiddelen kunnen maandelijks en daarmee ook jaarlijks fluctueren. De begroting wordt nu bijgesteld op basis van de realisatie van het 1e halfjaar 2026 en extrapolatie naar het 2e halfjaar. Per saldo ontstaat een voordeel van € 77.500 (V). Ten opzichte van 2025 zijn in het eerste halfjaar minder trapliften verstrekt en los van de incidenteel verstrekte dure woningaanpassing, minder duurdere overige woonvoorzieningen en individuele vervoersvoorzieningen verstrekt.											
1b.27	aut	**Opvang Oekraïners**	**969.509**	**V**										**I**
		De opvang van Oekraïense ontheemden is in 2026 per saldo € 970.000 voordeliger dan eerder geraamd. De belangrijkste oorzaak is een hogere Rijksvergoeding van € 805.000. Bij het opstellen van de begroting bestond nog onvoldoende duidelijkheid over de bekostiging vanuit het Rijk. Daarom waren de geraamde opbrengsten destijds gelijk gehouden aan de geraamde kosten. Inmiddels is de regeling nader uitgewerkt en kan de verwachte Rijksvergoeding voor 2026 nauwkeuriger worden bepaald, waardoor de opbrengst naar boven wordt bijgesteld*. Daarnaast stijgen de opbrengsten uit eigen bijdragen van bewoners met € 56.000. Daartegenover staan lagere beheerkosten van € 39.000 voor de opvanglocatie in het voormalig gemeentehuis. Door een lagere afname van uren is minder inzet benodigd dan eerder geraamd. Ook de uitgaven voor leefgeld vallen € 14.000 lager uit dan begroot en de uitvoeringskosten van Zaffier zijn € 6.000 lager dan geraamd. De bijdrage aan de BUCH voor wat betreft de bestuursopdracht valt € 50.000 lager uit dan geraamd. Op basis van voortschrijdend inzicht bleek in 2026 nog geen uitstroommedewerker noodzakelijk en was minder inzet van de fysieke projectleider benodigd, waardoor de benodigde personele inzet lager uitvalt dan begroot. * Het in 2026 gerealiseerde voordeel heeft een incidenteel karakter. Daarbij is van belang dat 2026 een overgangsjaar is in de bekostiging van de opvang van Oekraïense ontheemden. Vanaf 2027 geldt voor alle gemeenten de nieuwe Declaratie Financieringsregeling (DFR), waardoor de financiële resultaten vanaf 2027 niet zonder meer vergelijkbaar zijn met die van 2026.											
1b.28	aut	**BR - Oekraïners, asielzoekers, statushouders en ontheemden**	**970.000**	**N**										**I**
		Voorgesteld wordt het restantbudget voor de opvang van Oekraïense ontheemden in 2026 toe te voegen aan de bestemmingsreserve Oekraïners, asielzoekers, statushouders en ontheemden. Gezien de aanhoudende opgaven op het gebied van opvang, huisvesting en begeleiding van nieuwkomers is het wenselijk deze middelen beschikbaar te houden voor toekomstige uitgaven. Hierbij kan onder meer worden gedacht aan het realiseren van locaties voor de huisvesting van nieuwkomers en aan kosten die samenhangen met de uitvoering van de bestuursopdracht statushouders en asiel vanaf 2028. In de Kadernota 2028 wordt een integraal voorstel gedaan over de inzet van de reserve voor deze opgaven.											
1b.29	aut	**Bestuursopdracht Statushouders en Asiel (tbv inzet programmateam)**	**401.517**	**V**	**401.517**	**N**								**I**
		Voor de uitvoering van de gemeentelijke opgave en wettelijke taak op het gebied van huisvesting en begeleiding van statushouders, asielopvang en de opvang van Oekraïense ontheemden is bij de jaarrekening 2025 een resultaatbestemming van € 489.000 beschikbaar gesteld. Een bedrag van € 87.500 wordt ingezet voor de financiering van de											

		bestuursopdracht huisvesting en begeleiding statushouders in 2026. In samenhang met de bij de 2e firap 2025 verwerkte budgetverschuiving van 2025 naar 2026 (€ 219.384) is daarmee voldoende budget beschikbaar voor de uitvoering van de bestuursopdracht in 2026. Voorgesteld wordt het resterende budget uit de resultaatbestemming door te schuiven naar 2027, zodat middelen beschikbaar blijven voor de financiering van de bestuursopdracht statushouders en asiel in 2027. Deze bestuursopdracht is gericht op de uitvoering van de gemeentelijke opgave rondom de huisvesting en begeleiding van statushouders en de regie en coördinatie van de asielopgave. De hiervoor benodigde werkzaamheden maken momenteel nog geen onderdeel uit van de reguliere basisdienstverlening van de BUCH. Op basis van het uitvoeringsprogramma van het college wordt in 2027 onderzocht of en op welke wijze de inzet voor het realiseren van de taakstelling voor statushouders vanaf 2028 structureel kan worden opgenomen in de begroting. Hiertoe wordt een voorstel opgenomen in de Kadernota 2028. Daarbij wordt tevens de inzet van de bestemmingsreserve Oekraïners, asielzoekers, statushouders en ontheemden betrokken. In de Kadernota 2028 wordt een voorstel gedaan voor de inzet van deze reserve en de benodigde onttrekking ter dekking van de kosten vanaf 2028.												
1b.30	**aut**	**Mutatie reserve Bestuursopdracht Statushouders en Asiel**	**401.517**	**N**	**401.517**	**V**								**I**
		Het budget voor de bestuursopdracht Statushouders en Asiel wordt in 2026 toegevoegd aan de reserve en in 2027 weer aan de reserve onttrokken ter dekking van de uitvoering van de opdracht.												
1b.31	**aut**	**Spoedopvang asielzoekers Heiloo**	**38.800**	**N**										**I**
		Voor de communicatie en organisatie rondom een bewonersbijeenkomst over de spoedopvang van asielzoekers in Heiloo zijn incidenteel kosten gemaakt (€ 38.800). Deze kosten worden volledig vergoed door het COA, waardoor een gelijke opbrengst wordt geraamd.												
1b.32	**aut**	**Spoedopvang asielzoekers Heiloo**	**38.800**	**V**										**I**
		Idem spoedopvang asielzoekers Heiloo												
1b.33	**aut**	**Algemene gezondheidszorg**	**13.000**	**V**										**I**
		Naar aanleiding van de ontvangen SPUK H30-middelen (Regeling sport en bewegen, gezondheidsbevordering, cultuurparticipatie en de sociale basis 2023-2026 - Brede SPUK) zijn in de begroting overeenkomstige uitgaven opgenomen binnen het budget voor algemene gezondheidszorg en algemene jeugdgezondheidszorg. Door de omvang en dynamiek van landelijke en regionale ontwikkelingen, zoals het IZA (Integraal Zorg Akkoord) en diverse SPUK-trajecten, moest in regionaal verband afstemming worden bereikt om goed aan te sluiten op de landelijke akkoorden. Hierdoor werd pas in een later stadium volledig duidelijk hoe de middelen daadwerkelijk zouden worden ingezet. Hoewel de SPUK-middelen volledig zijn benut, zijn de hieraan toegerekende kosten voor een belangrijk deel bestaande uitgaven die al elders in de begroting waren geraamd. Dit leidt tot het beeld dat er budget overblijft, terwijl de middelen feitelijk zijn ingezet voor de beoogde doelen. Hierdoor valt er eenmalig een bedrag vrij van € 13.000												
1b.34	**aut**	**Jeugdfonds sport & Cultuur**	**27.000**	**V**										**I**
		Jeugdfonds Sport & Cultuur Noord Holland (JFS) zorgt ervoor dat geld geen rol speelt voor kinderen die willen deelnemen aan sport, muziek, dans of toneel. Daarom ondersteund JSF-gezinnen met beperkte financiële middelen om kinderen en jongeren tot en met 17 jaar te laten deelnemen aan deze activiteiten. In elke gemeente is een lokaal aanspreekpunt die het eerste contact is voor de ouders. De belangrijkste taak is het beantwoorden van vragen en het doorverwijzen naar de juiste personen of organisaties. In 2025 heeft de gemeente 116 kinderen en jongeren kunnen ondersteunen. De bijdrage per deelnemer kan verschillen en is afhankelijk van de leeftijd en de soort activiteit. In de afgelopen jaren is de gemeentelijke bijdrage aan JSF steeds € 33.000 per jaar geweest ongeacht het werkelijke uitbetaalde bedrag aan de diverse verenigingen. Hierdoor is er een reserve ontstaan van niet uitgenutte bedragen die nu in 1x wordt teruggestort aan de gemeente. Bij de Kadernota 2028 zal opnieuw gekeken worden of de bijdrage aan JFS structureel aangepast moet worden. Dit zal gedaan worden na overleg met JFS.												
1b.35	**aut**	**Kapitaallasten**	**0**	**V**	**201.194**	**V**	**22.575**	**V**	**17.348**	**N**	**16.780**	**N**		**S**
		Actualisatie kapitaallasten op basis van de actuele stand van de investeringen.												
1b.36	**aut**	**Diverse mutaties binnen programma-onderdeel 1b < € 10.000**	**10.560**	**V**	**60**	**V**	**60**	**V**	**60**	**V**	**60**	**V**		**S**

Programma 1		Een sociale en vitale gemeente												
1c.1	aut	**Leges**	**20.000**	**V**	**20.000**	**V**	**20.000**	**V**	**20.000**	**V**	**20.000**	**V**	**S**
		Er zijn hogere leges opbrengsten ontvangen voor APV titel 1 (winkeltijden, overige AVP), en opslag roerende zaken titel 2. Daarnaast zijn er meer aanvragen binnengekomen onder titel 3(horeca,standplaatsen, evenementen) dan vorig jaar. In heel 2025 bedroegen de inkomsten circa € 15.000. In 2026 is inmiddels al € 25.000 ontvangen. Naar verwachting zullen de totale inkomsten in 2026 uitkomen op circa € 30.000.											
1c.2	aut	**Diverse mutaties binnen programma-onderdeel 1c < € 10.000**	**588**	**N**									**I**
		Totaal Programma 1	**926.666**	**V**	**213.224**	**V**	**42.635**	**V**	**2.712**	**V**	**3.280**	**V**	

Programma		Een aantrekkelijke gemeente											
Nr	Type	Omschrijving / Toelichting	2026	V/N	2027	V/N	2028	V/N	2029	V/N	2030	V/N	I/S
2a.1	aut	**Recreatieschap Alkmaarder- en Uitgeestermeer (RAUM)**	**14.000**	**N**									**I**
		Incidentele parcitipantenbijdrage aan het RAUM, zoals opgenomen in de vastgestelde begrotingswijziging 2026 van het RAUM. Deze bijdrage houdt verband met de financiering van de investeringsprojecten Vitaal Platteland en Saskerleidam.											
2a.2	aut	**Diverse mutaties binnen programma-onderdeel 2a < € 10.000**	**800**	**N**									**I**
2b.1	aut	**Diverse mutaties binnen programma-onderdeel 2b < € 10.000**	**588**	**V**									**I**
2c.1	aut	**Diverse mutaties binnen programma-onderdeel 2c < € 10.000**	**1**	**N**									**I**
		Totaal Programma 2	**14.213**	**N**	**0**	**V**	**0**	**V**	**0**	**V**	**0**	**V**	

Programma	3	Een leefbare gemeente											
Nr	Type	Omschrijving/ Toelichting	2026	V/N	2027	V/N	2028	V/N	2029	V/N	2030	V/N	I/S
3a.1	aut	**Veiligheidsregio**	**15.000**	**N**	**15.000**	**N**	**15.000**	**N**	**15.000**	**N**	**15.000**	**N**	**S**
		De bijdrage aan de veiligheidsregio wordt verhoogd om deze in overeenstemming te brengen met de bijdrage zoals opgenomen in de begroting van de veiligheidsregio.											
3a.2	aut	**Handhaving**	**15.250**	**N**									**I**
		Voor de uitvoering van de Wet betaalbare huur en de Wet goed verhuurderschap wordt een aanvullend budget van € 12.250 geraamd. De financiële impact van deze wetgeving wordt nader inzichtelijk gemaakt, waarna wordt bepaald hoe deze structureel financieel wordt verwerkt. Daarnaast is € 3.000 aanvullend budget nodig voor het wegslepen van voertuigen, omdat de huidige wegsleepverordening niet meer aansluit bij de werkelijke kosten en de verhaalkosten daardoor onvoldoende kostendekkend zijn.											
3a.3	aut	**Kostenverhaal Lagelaan**	**110.500**	**N**									**I**
		Rondom de Lagelaan in Heiloo zijn de afgelopen jaren verschillende gronden geëxploiteerd, geruild en herbestemd. Omdat er geen algemene "grondexploitatie Lagelaan" als één groot woningbouwproject bestaat, is de status van de grondexploitatie afhankelijk van het specifieke percelen (kleinschalige woningbouw. De gemeente Heiloo heeft de Lagelaan onderzocht als potentiële locatie voor het realiseren van flexwoningen (tijdelijke woningbouw) om de woningnood aan te pakken. De inititatieven verlopen budgetneutraal (kosten/opbrengsten 2026 € 110.500).											
3a.4	aut	**Kostenverhaal Lagelaan**	**110.500**	**V**									**I**
		Rondom de Lagelaan in Heiloo zijn de afgelopen jaren verschillende gronden geëxploiteerd, geruild en herbestemd. Omdat er geen algemene "grondexploitatie Lagelaan" als één groot woningbouwproject bestaat, is de status van de grondexploitatie afhankelijk van het specifieke percelen (kleinschalige woningbouw. De gemeente Heiloo heeft de Lagelaan onderzocht als potentiële locatie voor het realiseren van flexwoningen (tijdelijke woningbouw) om de woningnood aan te pakken. De inititatieven verlopen budgetneutraal (kosten/opbrengsten 2026 € 110.500).											
3a.5	aut	**Aansluiting A9**	**25.500**	**N**									**I**
		Restant van de voorbereidingskosten voor de aansluiting op de A9 dat niet bij de provincie in rekening kan worden gebracht.											
3a.6	aut	**Kostenverhaal**	**75.807**	**N**									**I**
		De projecten Westerweg 279, Driestal 226 en Ambachtsweg 22-24 zijn in 2026 afgesloten. Voor de Westerweg 279 zijn de plankosten € 5.000 hoger uitgevallen dan overeengekomen in de anterieure overeenkomst. Voor de projecten Driestal 226 en Ambachtsweg 22-24 valt € 39.000 vrij ten gunste van het resultaat. Dit voordeel wordt met name veroorzaakt door de verwerking van interne uren uit voorgaande jaren die nog niet waren toegerekend aan kostenverhaalprojecten.											
3a.7	aut	**Kostenverhaal**	**111.086**	**V**									**I**
		De projecten Westerweg 279, Driestal 226 en Ambachtsweg 22-24 zijn in 2026 afgesloten. Voor de Westerweg 279 zijn de plankosten € 5.000 hoger uitgevallen dan overeengekomen in de anterieure overeenkomst. Voor de projecten Driestal 226 en Ambachtsweg 22-24 valt € 39.000 vrij ten gunste van het resultaat. Dit voordeel wordt met name veroorzaakt door de verwerking van interne uren uit voorgaande jaren die nog niet waren toegerekend aan kostenverhaalprojecten.											
3a.8	aut	**Kostenverhaal Ypehove**	**10.000**	**N**	**224.500**	**N**	**4.005**	**N**					**I**
		Verwerking van de financiële consequenties van de afgesloten anterieure overeenkomst (AOK). De overeenkomst betreft het optoppen van het bestaande woongebouw 'Ypehove' met in totaal 20 appartementen."											
3a.9	aut	**Kostenverhaal Ypehove**	**10.000**	**V**	**224.500**	**V**	**4.005**	**V**					**I**
		Idem Kostenverhaal "Ypehove'											
3a.10	aut	**Openbare ruimte Badhuisweg**	**10.000**	**N**	**0**								**I**
		De inrichting van de openbare ruimte aan de Bashuisweg vindt plaats nadat de bouw van de appartementen is afgerond. De grond is al in 2006 verkocht, maar heeft sindsdien braak gelegen. De appartementen worden nu gebouwd, waarna de openbare ruimte kan worden ingericht.											

3a.11	aut	**Faciliterend grondbeleid**	**836.612**	**V**									**I**
		Met initiatiefnemers worden anterieure overeenkomsten gesloten voor het wettelijk kostenverhaal bij woningbouw- of overige ontwikkelingen. Deze overeenkomsten verlopen budgetnetraal (bovenstaande kosten/opbrengsten € 836.612). Een en ander in lijn met de nieuw vastgestelde nota grondbeleid 2025-2029.											
3a.12	aut	**Faciliterend grondbeleid**	**836.612**	**N**									**I**
		Met initiatiefnemers worden anterieure overeenkomsten gesloten voor het wettelijk kostenverhaal bij woningbouw- of overige ontwikkelingen. Deze overeenkomsten verlopen budgetnetraal (bovenstaande kosten/opbrengsten € 836.612). Een en ander in lijn met de nieuw vastgestelde nota grondbeleid 2025-2029.											
3a.13	aut	**Omgevingsplannen**	**30.100**	**N**	**80.000**	**N**	**73.000**	**N**					**I**
		Bij de jaarrekening 2025 is budgetoverheveling aangevraagd met een verdeling over de jaren 2026-2028. Het volledige budget is echter geplaatst in 2026; de budgetten voor 2027 en 2028 worden hiermee alsnog weer goed gezet. De externe partij heeft in 2026 meer werkzaamheden moeten verrichten ivm capaciteitsproblemen bij de BUCH. Functies konden nog niet worden ingevuld doordat budgetten nog niet beschikbaar waren binnen de BUCH.											
3a.14	aut	**Wet versterking regie volkshuisvesting**	**9.500**	**N**	**47.300**	**N**							**I**
		De via de Septembercirculaire 2026 beschikbaar gestelde middelen voor de uitvoering van de Wet Versterking Regie Volkshuisvesting zijn deels verwerkt via een afzonderlijke begrotingswijziging, waarin uitsluitend een bedrag van € 16.500 voor de inzet van de projectleider in de begroting is opgenomen. Per 1 juli 2026 is deze wet in werking getreden. Met de wet wordt de regie op de volkshuisvesting versterkt en krijgen gemeenten een nadrukkelijkere verantwoordelijkheid voor het realiseren van voldoende, betaalbare en passende woningen. Een belangrijke verplichting die uit de wet voortvloeit, is het opstellen van een volkshuisvestingsprogramma vóór 1 juli 2027. Op basis van de inmiddels door het college vastgestelde bestuursopdracht blijkt daarnaast in 2026 extra inzet van het kernteam noodzakelijk bovenop de reguliere formatie van de BUCH. De hiermee samenhangende kosten bedragen € 9.500. Voorgesteld wordt daarom dit bedrag alsnog voor 2026 in de begroting op te nemen. Na aftrek van deze kosten resteert van de Rijksbijdrage een bedrag van € 47.300 (€ 73.300 - € 16.500 - € 9.500). Omdat een belangrijk deel van de werkzaamheden, waaronder de verdere uitwerking, participatie, besluitvorming en implementatie van het volkshuisvestingsprogramma, in 2027 plaatsvindt, wordt voorgesteld dit bedrag bovenop de structureel toegekende en reeds in de begroting verwerkte middelen voor 2027 beschikbaar te stellen.											
3a.15	aut	**Omgevingsvisie Heiloo**	**25.000**	**N**									**I**
		De omgevingsvisie Heiloo dient einde jaar gereed te zijn. Budget van 2025 is niet overgeheveld naar 2026. Om de visie tijdig gereed te krijgen wordt er advies van derden ingewonnen.											
3a.16	aut	**Ontwikkelperspectief NHN**	**17.432**	**N**									**I**
		De provincie, het hoogheemraadschap en de gemeenten dragen allemaal bij aan de financiering van het Ontwikkelperspectief NHN. In de samenwerkingsovereenkomst zijn afspraken gemaakt over de financiële bijdragen van de deelnemende partijen; BUCH-gemeenten hebben bij collegebesluit van 19 november 2024 hier middelen beschikbaar gesteld. De werkzaamheden voor het opstellen van het Ontwikkelperspectief NHN worden uitgevoerd binnen de hiervoor eerder beschikbaar gestelde middelen. Voor de gemeente Heiloo gaat dit om € 17.432; het budget was in 2025 incidenteel beschikbaar gesteld; door latere oplevering zijn deze middelen opnieuw opgenomen.											
3a.17	aut	**Diverse mutaties binnen programma-onderdeel 3a < € 10.000**	**5.025**	**N**	**375**	**N**	**375**	**N**	**374**	**N**	**375**	**N**	**S**
3b.1	aut	**Geluidssanering Kennemerstraatweg**	**75.000**	**N**									**I**
		Het saneringsprogramma Kennemerstraatweg fase 2 voorziet in de sanering van in totaal 118 woningen waarvan er 116 in aanmerking komen voor een aanvullend onderzoek naar geluidswerende maatregelen aan de gevel. De uitvoering stond gepland voor de jaren 2022 -2024, deze uitvoering loopt door in 2027, het project is vertraagd door capaciteitsproblemen.											
3b.2	aut	**Geluidssanering Kennemerstraatweg**	**69.000**	**V**									**I**
		Idem Geluidssanering Kennermerstraatweg											

3b.3	aut	**Klimaat**	**40.000**	**V**	**0**	**V**							**I**
		Voor klimaat stellen we de planning aan. Dit jaar hebben meer inwoners subsidie aangevraagd voor het Nationaal Isolatieprogramma (NIP) dan vooraf bedacht. De subsidie die we hiervoor ontvangen stijgt met hetzelfde bedrag. Vanwege de droge en hete zomer van 2026 hebben we meer ingezet op klimaatadaptatie. Daarnaast schuiven we een aantal projecten voor de energietransitie (€ 162.933) door naar 2027. Alle resterende kosten worden gedekt door inzet van ontvangen SPUK CDOKE gelden uit voorgaande jaren die nog beschikbaar zijn. De wijziging heeft een voordeel van € 40.000.										
3c.1	aut	**Grondsanering Runxputterweg 32A**	**40.000**	**N**									**I**
		De werkzaamheden voor grondsandering waren oorspronkelijk gepland voor 2025. De sloop is afgerond in 2025; nu resteert nog de grondsanering. Het budget was niet meegenomen in de overheveling van 2025 naar 2026. (Zie ook hiervoor het voorstel Z26 298984-1019656)										
3c2	aut	**Diverse mutaties binnen programma-onderdeel 3c < € 10.000**	**1.825**	**V**									**I**

		Totaal Programma 3	**121.703**	**N**	**142.675**	**N**	**88.375**	**N**	**15.374**	**N**	**15.375**	**N**	

Programma	4	Een financieel gezonde gemeente											
Nr	Type	Omschrijving / Toelichting	2026	V/N	2027	V/N	2028	V/N	2029	V/N	2030	V/N	I/S
4.1	aut	**Toeristenbelasting**	**40.000**	**N**									**I**
		De aanslagen toeristenbelasting over 2026 moeten nog worden opgelegd. Door de vrijstelling van toeristenbelasting voor vluchtelingen die verblijven in Hotel Fletcher, zullen de opbrengsten in 2026 naar verwachting lager uitvallen.											
4.2	aut	**BUCH-bijdrage**	**402.540**	**N**	**15.017**	**N**	**40.416**	**N**	**39.023**	**N**	**45.357**	**N**	**S**
		In deze tussenrapportage zijn de financiële effecten van de 1e en 2e voortgangsrapportage 2026 van de BUCH voor het aandeel van de gemeente Heiloo verwerkt.											
4.3	aut	**Gemeente Nieuws**	**5.000**	**V**									**I**
		De kosten voor het gemeentenieuws zijn in het tweede halfjaar van 2026 lager dan begroot doordat de publicatie per 1 juli 2026 opnieuw is aanbesteed tegen lagere kosten en sindsdien wordt geplaatst in Nieuwsblad Heiloo. Hierdoor ontstaat een incidenteel voordeel, waardoor de begroting wordt afgeraamd. Deze aframing is incidenteel, de bedoeling is namelijk om onze inwoners meer via de gemeentepagina te informeren met nieuws uit de gemeente.											
4.4	aut	**Kapitaallasten**			**10.026**	**V**	**17.921**	**V**	**18.144**	**V**	**17.575**	**V**	**S**
		Actualisatie kapitaallasten op basis van de actuele stand van de investeringen											
4.5	aut	**Vennootschapsbelasting**	**232.589**	**V**									**I**
		De definitieve aanslag VPB 2025 is ontvangen. De financiële gevolgen worden in deze Firap verwerkt.											
4.6	aut	**Actualisatie schatkistbankieren**	**150.000**	**V**									**I**
		De verwachte renteopbrengsten uit schatkistbankieren zijn geactualiseerd											
		Totaal Programma 4	**54.951**	**N**	**4.991**	**N**	**22.495**	**N**	**20.879**	**N**	**27.782**	**N**	

Investeringen

Stand na 2e Firap 2026 Cluster	2026	2027	2028	2029	2030	Totaal
Afval	166.123	60.000	78.000	88.500	60.000	452.623
Onderwijs	1.688.664	14.077.556	0	0	0	15.766.220
Openbare ruimte	10.617.279	9.716.467	2.016.586	3.699.006	4.436.521	30.485.859
Overige	293.478	393.000	50.000	0	38.500	774.978
Recreatie	1.488.824	1.336.701	2.258.103	30.000	0	5.113.628
Riolering	1.518.960	1.110.000	754.000	894.000	842.000	5.118.960
Totaal	**15.773.328**	**26.693.724**	**5.156.689**	**4.711.506**	**5.377.021**	**57.712.268**

Stand uit begroting 2027 Cluster	2026	2027	2028	2029	2030	Totaal
Afval	166.123	60.000	78.000	88.500	60.000	452.623
Onderwijs	1.528.220	13.894.000				15.422.220
Openbare ruimte	10.617.279	9.716.467	2.016.586	3.699.006	4.436.521	30.485.859
Overige	293.478	393.000	50.000		38.500	774.978
Recreatie	1.147.976	1.336.701	2.258.103	30.000		4.772.780
Riolering	1.518.960	1.110.000	754.000	894.000	842.000	5.118.960
Totaal	**15.272.036**	**26.510.168**	**5.156.689**	**4.711.506**	**5.377.021**	**57.027.420**

Verschil 2e Firap - begroting Cluster	2026	2027	2028	2029	2030	Totaal
Afval	0	0	0	0	0	0
Onderwijs	160.444	183.556	0	0	0	344.000
Openbare ruimte	0	0	0	0	0	0
Overige	0	0	0	0	0	0
Recreatie	340.848	0	0	0	0	340.848
Riolering	0	0	0	0	0	0
Totaal	**501.292**	**183.556**	**0**	**0**	**0**	**684.848**

Cluster Onderwijs
De investeringskredieten "Dakafwerking schoolcomplex de Hoed" (€ 182.000), "Vervanging vloer schoolcomplex de Hoed 2026" (€ 19.000) en "Dakafwerking de Kring" (€ 143.000) zijn verhoogd op basis van het recente MJOP 2026.

Cluster Recreatie
Op het investeringskrediet voor de bouw van de tweede sporthal in Heiloo zijn nog enkele facturen ontvangen. Hierdoor vallen de lasten hoger uit dan eerder geraamd.

Bijlagen

Overzicht algemene dekkingsmiddelen

Algemene dekkingsmiddelen Bedragen x 1.000	Baten 2026	Lasten 2026	Saldo 2026	Baten 2027	Lasten 2027	Saldo 2027	Baten 2028	Lasten 2028	Saldo 2028	Baten 2029	Lasten 2029	Saldo 2029	Baten 2030	Lasten 2030	Saldo 2030
A. lokale heffingen, besteding niet gebonden															
Baten OZB-woningen	5.875		5.875	6.200		6.200	6.200		6.200	6.200		6.200	6.200		6.200
Baten OZB-bedrijven	1.912		1.912	2.162		2.162	2.162		2.162	2.162		2.162	2.162		2.162
Toeristenbelasting	15	1	13	55	1	54	55	1	54	55	1	54	55	1	54
A. lokale heffingen, besteding niet gebonden	**7.802**	**1**	**7.801**	**8.416**	**1**	**8.415**	**8.416**	**1**	**8.415**	**8.416**	**1**	**8.415**	**8.416**	**1**	**8.415**
B. algemene uitkeringen															
Algemene uitkering gemeentefonds	44.835		44.835	46.613		46.613	43.929		43.929	42.401		42.401	43.065		43.065
B. algemene uitkeringen	**44.835**		**44.835**	**46.613**		**46.613**	**43.929**		**43.929**	**42.401**		**42.401**	**43.065**		**43.065**
C. dividend															
Beleggingen	158		158	212		212	212		212	212		212	212		212
C. dividend	**158**		**158**	**212**		**212**	**212**		**212**	**212**		**212**	**212**		**212**
E. Overige algemene dekkingsmiddelen															
Uitg. woningen uitvoering Wet WOZ		262	-262		285	-285		286	-286		286	-286		286	-286
Uitgaven belasting. eigend en gebr. Bedrijven OZB		68	-68		78	-78		78	-78		78	-78		78	-78
Uitgaven heffing en invordering pb		15	-15		0	0		0	0		0	0		0	0
Algemene baten en lasten	167	35	132	0	225	-225	0	320	-320	0	320	-320	0	320	-320
E. Overige algemene dekkingsmiddelen	**167**	**381**	**-214**	**0**	**588**	**-588**	**0**	**683**	**-683**	**0**	**684**	**-684**	**0**	**684**	**-684**
Geheel - Totaal	**52.962**	**382**	**52.580**	**55.241**	**589**	**54.652**	**52.557**	**684**	**51.873**	**51.029**	**685**	**50.344**	**51.692**	**685**	**51.008**

Overzicht reserves meerjarig

Reserves Bedragen x € 1.000	Boekwaarde 31/12/25	Onttrekking 2026	Storting 2026	Boekwaarde 31/12/26	Onttrekking 2027	Storting 2027	Boekwaarde 31/12/27	Onttrekking 2028	Storting 2028	Boekwaarde 31/12/28	Onttrekking 2029	Storting 2029	Boekwaarde 31/12/29
AR - Algemene reserve	12.957	1.672	5.773	17.058	402	0	16.656	0	0	16.656	0	0	16.656
Totaal algemene reserve	**12.957**	**1.672**	**5.773**	**17.058**	**402**	**0**	**16.656**	**0**	**0**	**16.656**	**0**	**0**	**16.656**
BR - Gebouw bibliotheek (dekking KPL)	1.168	69	0	1.099	69	0	1.031	69	0	962	69	0	894
BR - Gebouw muziekschool (dekking KPL)	21	13	0	8	4	0	4	4	0	1	4	0	-3
BR - Investeringen Toekomstig Heiloo	1.976	0	0	1.976	0	0	1.976	0	0	1.976	0	0	1.976
BR - Fonds sociale woningbouw	132	0	0	132	0	0	132	0	0	132	0	0	132
BR - Hockeyveld de Terriërs (dekking KPL)	18	4	0	13	0	0	13	0	0	13	0	0	13
BR - VZ huisvesting onderwijs (dekking KPL)	86	8	0	78	8	0	69	8	0	61	8	0	52
BR - Investering duurzaamheid scholen	200	0	0	200	0	0	200	0	0	200	0	0	200
BR - Duurzaamheidsmaatregelen	269	0	0	269	0	0	269	0	0	269	0	0	269
BR - Het Baafje	1.200	0	0	1.200	0	0	1.200	40	0	1.160	40	0	1.120
BR - Grote projecten grondexploitatie	2.777	0	14	2.791	0	0	2.791	0	0	2.791	0	0	2.791
BR - Trekkenwand de Beun (dekking KPL)	130	10	0	120	10	0	110	10	0	100	10	0	90
BR - Bovenwijkse voorzieningen	2.670	47	220	2.843	46	166	2.962	46	0	2.916	45	0	2.871
BR - Ondertunneling Vennewatersweg (dekking KPL)	931	17	0	914	17	0	897	17	0	881	17	0	864
BR - A9	7.855	0	0	7.855	0	0	7.855	0	0	7.855	0	0	7.855
BR - instandhouding van sport- en cultuurvoorzieningen	332	32	0	300	0	0	300	0	0	300	0	0	300
BR - Oekraïners, asielzoekers, statushouders en ontheemden	609	0	970	1.579	0	0	1.579	0	0	1.579	0	0	1.579
Totaal bestemmingsreserves	**20.373**	**200**	**1.204**	**21.376**	**154**	**166**	**21.388**	**193**	**0**	**21.195**	**193**	**0**	**21.002**
Totaal reserves	**33.330**	**1.872**	**6.976**	**38.434**	**556**	**166**	**38.044**	**193**	**0**	**37.851**	**193**	**0**	**37.659**

Overzicht voorzieningen meerjarig

Voorzieningen Bedragen x € 1.000	Boekwaarde 31/12/25	Onttrekking 2026	Storting 2026	Boekwaarde 31/12/26	Onttrekking 2027	Storting 2027	Boekwaarde 31/12/27	Onttrekking 2028	Storting 2028	Boekwaarde 31/12/28	Onttrekking 2029	Storting 2029	Boekwaarde 31/12/29
Voorzieningen voor verplichtingen, verliezen en risico's													
VZ – Wachtgeld i.v.m. personeel en wethouders	0	113	147	35	35	0	0	0	0	0	0	0	0
VZ - Pensioenen wethouders	1.576	78	103	1.601	1.704	103	0	0	0	0	0	0	0
Subtotaal	1.576	191	250	1.636	1.739	103	0	0	0	0	0	0	0
Voorzieningen bijdragen aan toekomstige vervangings-investeringen, waarvoor een heffing wordt geheven													
VZ - egalisatievoorziening riool	893	32	0	861	128	0	733	94	0	639	27	0	611
VZ - Spaarvoorziening riool	160	400	400	160	500	500	160	600	600	160	600	600	160
Subtotaal	1.053	432	400	1.021	628	500	893	694	600	799	627	600	772
Voorziening ter egalisering van kosten													
VZ - Onderhoud gemeentelijke gebouwen	1.033	602	403	834	408	403	829	348	403	884	263	403	1.024
Subtotaal	1.033	602	403	834	408	403	829	348	403	884	263	403	1.024
Van derden verkregen middelen die specifiek besteed moeten worden													
VZ - Afkoopsommen altijddurend OH graven	249	35	17	231	35	17	213	35	17	195	35	17	177
VZ - Voorziening afvalstoffenheffing	696	73	0	623	107	0	516	2	0	514	11	0	503
VZ - Parkeerfonds	19	0	0	19	0	0	19	0	0	19	0	0	19
Subtotaal	965	108	17	873	142	17	748	37	17	728	46	17	699
Totaal	**4.627**	**1.333**	**1.070**	**4.364**	**2.917**	**1.023**	**2.470**	**1.079**	**1.020**	**2.411**	**936**	**1.020**	**2.494**