Gemeente Kaag en Braassem

Rapportage van Afwijkingen 2026



Inhoudsopgave

- Leeswijzer p. 2
- Programma 1 Bestuur en regio p. 3
- Programma 2 Sociaal domein p. 4
- Programma 3 Ruimte en leefomgeving p. 6
- Algemene dekkingsmiddelen p. 9
- Overhead, vennootschapsbelasting en onvoorzien p. 9
- Investeringen p. 10
- Financieel totaaloverzicht & samenvatting afwijkingen p. 11
- Overzicht mutaties reserves p. 14

Leeswijzer

Leeswijzer

Voor u ligt de Rapportage van Afwijkingen van 2026. De rapportage is voorafgegaan door een “Lijst van Ontwikkelingen”. In de lijst bent u geïnformeerd over relevante ontwikkelingen, zowel op inhoud als op geld. Dat bood u de mogelijheid om gedurende het jaar bij te sturen waar dat mogelijk of wenselijk was. Deze Rapportage is het sluitstuk van alle financiële bijstellingen die wij nu voorzien, en wij vragen u deze bijstellingen vast te stellen, in de vorm van een begrotingswijziging voor 2026.

Baten en lasten

Hierin worden de totale baten en de totale lasten per programma gepresenteerd. Ook worden de verschillen tussen begroting na wijziging en prognose weergegeven, voor zowel de baten als de lasten per programma. Apart zijn de mutaties in de reserves per programma in dit overzicht opgenomen.

Toelichting op de verschillen

Conform de financiële verordening worden hier per taakveld, de verwachte afwijkingen groter dan € 50.000 toegelicht, voor zowel de lasten als de baten.

Investeringen

Hier zijn de lopende investeringskredieten en de af te sluiten investeringskredieten met het kredietbedrag, het restantkrediet en een korte toelichting, weergegeven.

Overzicht mutaties reserves

Hier staan de reeds besloten, en nu voorgestelde mutaties van de reserves.

Baten en lasten

Taakveld		Primaire begroting 2026			Begroting 2026 na wijziging			Prognose 2026			Prognose vs begroting (na wijziging)			
		Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo	
0.1	Bestuur	2.920	0	2.920	2.811	0	2.811	2.974	0	2.974	163	0	163	N
0.5	Treasury	14	0	14	14	0	14	14	0	14	0	0	0	N
0.8	Overige baten en lasten	11	-5	6	11	-5	6	136	-5	131	125	0	125	N
1.1	Crisisbeheersing en brandweer	2.534	-63	2.471	2.544	-63	2.480	2.478	-63	2.415	-66	0	-66	V
5.3	Cultuurpresentatie, cultuurproductie en cultuurpart	3	0	3	3	0	3	0	0	0	-2	0	-2	V
Geprognosticeerd totaalsaldo van baten en lasten		5.482	-69	5.413	5.383	-69	5.314	5.603	-69	5.535	220	0	220	N
0.10	Mutaties reserves	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
Geprognosticeerd resultaat		5.482	-69	5.413	5.383	-69	5.314	5.603	-69	5.535	220	0	220	N

Toelichting op de verschillen

x €1.000

Toelichting			verschil lasten		verschil baten		I/S
0.1	Bestuur	Afwijking door hogere kosten personeel en hogere kosten software (o.a. WebCast, Company iBabs en Debatrijk).	163	N	0		I
0.8	Overige baten en lasten	Het nadeel op de lasten onstaat als gevolg van het gerechtelijk vonnis op het juridisch geschil rond de Grietpolder. De hoogte van de te betalen vergoeding aan de gemeente valt lager uit.	125	N	0		I
1.1	Crisisbeheersing en brandweer	Iets lagere bijdrage dan begroot voor Veiligheidsregio Hollands Midden (VRHM) en teruggave resultaat VRHM '25.	-66	V	0		I
Overige verschillen <€ 50.000			-2	V	0		I
Geprognosticeerd totaalsaldo van baten en lasten			220	N	0		
0.10	Mutaties reserves		0		0		I
Mutaties reserves			0		0		
Geprognosticeerd resultaat			220	N	0		

Baten en lasten

x € 1.000

Taakveld		Primaire begroting 2026			Begroting 2026 na wijziging			Prognose 2026			Prognose vs begroting (na wijziging)			
		Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo	
114	Sociaal Domein breed / Onderzoek & advies	30	-9	21	30	-9	21	16	0	16	-14	9	-5	V
199	Sociaal Domein breed / Overige	131	-6	125	207	-6	201	201	-6	195	-6	0	-6	V
202	Gezondheid & veiligheid / ASV en meer	21	0	21	21	0	21	21	0	21	0	0	0	
205	Gezondheid & veiligheid / GR Gezondh.	913	0	913	925	0	925	953	0	953	28	0	28	N
299	Gezondheid & veiligheid / Overige	93	0	93	93	0	93	93	0	93	0	0	0	
307	Inburgering / Inkomensondersteuning	25	-25	0	25	-25	0	52	-52	0	27	-27	0	
310	Inburgering / Opdr. Inburgering	397	-300	97	397	-300	97	307	-210	97	-90	90	0	
315	Inburgering / Welzijn & Preventie	34	0	34	34	0	34	34	0	34	0	0	0	
399	Inburgering / Overige / Intern	112	-6	106	112	-6	106	112	-6	106	0	0	0	
402	Jeugd & Onderwijs / ASV en meer	1.524	0	1.524	1.524	0	1.524	1.683	0	1.683	159	0	159	N
405	Jeugd & Onderwijs / GR Gezondh.	1.158	0	1.158	1.158	0	1.158	1.172	0	1.172	14	0	14	N
408	Jeugd & Onderwijs / Leerlingenvervoer	737	0	737	737	0	737	840	0	840	103	0	103	N
409	Jeugd & Onderwijs / Onderwijs	391	0	391	391	0	391	393	0	393	1	0	1	N
411	Jeugd & Onderwijs / Jeugdhulp reg.	100	0	100	100	0	100	134	0	134	34	0	34	N
414	Jeugd & Onderwijs / Onderzoek & advies	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
415	Jeugd & Onderwijs / Welzijn & Preventie	430	-430	0	430	-430	0	472	-472	0	42	-42	0	
416	Jeugd & Onderwijs / TWO Jeugdhulp	7.429	0	7.429	7.429	0	7.429	10.837	0	10.837	3.408	0	3.408	N
499	Jeugd & Onderwijs / Overige	118	-5	113	118	-5	113	118	-5	113	0	0	0	
501	Maatsch.vastgoed / Aann.-beheerd.ovk	385	-52	333	385	-52	333	389	-52	337	4	0	4	N
502	Maatsch.vastgoed / ASV en meer	1.061	0	1.061	1.061	0	1.061	1.303	0	1.303	241	0	241	N
504	Maatsch.vastgoed / Eigenaarschap	6.656	-1.169	5.487	6.610	-1.169	5.441	6.644	-1.153	5.490	33	16	49	N
505	Maatsch.vastgoed / GR Gezondh.	15	0	15	15	0	15	17	0	17	2	0	2	N
509	Maatsch.vastgoed / Onderwijs	1.064	0	1.064	1.064	0	1.064	1.165	0	1.165	100	0	100	N
599	Maatsch.vastgoed / Overige / Intern	78	0	78	78	0	78	78	0	78	0	0	0	
602	Begeleiding (WMO)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
606	Ondersteuning / Ind. voorz. Wmo	2.389	-152	2.237	2.389	-152	2.237	2.325	-151	2.174	-64	1	-63	V
612	Ondersteuning / Ondersteuning	3.392	-95	3.297	3.392	-95	3.297	3.393	-104	3.288	1	-10	-9	V
613	Ondersteuning / Ondersteuning + wonen / Sub-reg	690	-313	377	690	-313	377	721	-361	361	31	-48	-17	V
614	Ondersteuning / Onderzoek & advies	27	0	27	27	0	27	15	0	15	-12	0	-12	V
699	Ondersteuning / Overige	323	-15	308	323	-15	308	351	-16	335	28	-1	27	N
702	Welzijn & preventie / ASV en meer	91	0	91	96	0	96	86	0	86	-10	0	-10	V
715	Welzijn & preventie / Welzijn & Preventie	2.388	-380	2.008	2.388	-380	2.008	2.392	-380	2.012	3	0	3	N
799	Welzijn & preventie / Overige	851	-7	843	875	-7	868	787	-7	779	-89	0	-89	V
803	Werk & Inkomen / DVO Part.wet	2.119	0	2.119	2.119	0	2.119	2.249	0	2.249	130	0	130	N
807	Werk & Inkomen / Inkomensonderst.	7.684	-6.692	992	7.684	-6.692	992	7.252	-6.375	877	-432	318	-114	V
814	Werk & Inkomen / Onderzoek & advies	10	0	10	10	0	10	10	0	10	0	0	0	
899	Werk & Inkomen / Overige	186	-6	180	191	-6	186	179	-6	173	-13	0	-13	V
	Noodopvang vluchtelingen	0	0	0	0	0	0	2.201	-2.230	-29	2.201	-2.230	-29	V
Geprognosticeerd totaalsaldo van baten en lasten		43.053	-9.662	33.391	43.131	-9.662	33.469	48.992	-11.585	37.407	5.861	-1.924	3.938	N
0.10	Mutaties reserves	0	-4.932	-4.932	0	-4.932	-4.932	532	-4.932	-4.400	532	0	532	N
Geprognosticeerd resultaat		43.053	-14.593	28.459	43.131	-14.593	28.538	49.524	-16.517	33.007	6.393	-1.924	4.470	N

Toelichting op de verschillen

x €1.000

Toelichting			verschil lasten		verschil baten		I/S
205	Gezondheid & veiligheid / GR Gezondh.	Frictiekosten Hecht als gevolg van de bezuinigingen.	28	N	0		I
310	Inburgering / Opdr. Inburgering	Lasten en baten Wet Inburgering zijn budgetneutraal aangezien deze worden gedekt door de doeluitkering WI.	-90	V	90	N	I
402	Jeugd & Onderwijs / ASV en meer	Met de toename van de kosten voor regionaal gecontracteerde jeugdzorg nemen ook de kosten voor jeugdhulpvervoer toe. De kosten voor het jeugdhulpvervoer zijn hoger door een lichte toename van het aantal jeugdigen dat is aangewezen op taxivervoer voor dagbesteding/dagbehandeling. Daarnaast zien we een toename van de intensiteit van de vervoersbewegingen: er zijn enkele jeugdigen die intensieve behandeling nodig hebben en daardoor aangewezen zijn op dagelijks taxivervoer. Voor jeugdhulpvervoer gaat een nieuwe aanbesteding plaatsvinden. Daarnaast gaan we de regels voor taxivervoer herijken.	159	N	0		I
408	Jeugd & Onderwijs / Leerlingenvervoer	Hogere kosten leerlingenvervoer. Toename van het aantal leerlingen dat gebruik maakt van leerlingenveroer. Voor leerlingenvervoer gaat een nieuwe aanbesteding plaatsvinden.	103	N	0		I
411	Jeugd & Onderwijs / Jeugdhulp reg.	Extra middelen voor het uitvoeren van de maatregelen in het kader van de Taskforce.	34	N	0		I
415	Jeugd & Onderwijs / Welzijn & Preventie	Geactualiseerde budgetten vanuit het rijk bertreffende onderwijsachterstandenbeleid waarbij zowel de lasten als de baten komen hoger uit dan begroot. De inkomsten worden één op één doorgezet ten behoeve van de uitvoering van taken.	42	N	-42	V	I
416	Jeugd & Onderwijs / TWO Jeugdhulp	De hogere kosten voor de jeugdzorg worden nagenoeg geheel veroorzaakt door uitzonderlijke kostbare casuïstiek. Het gaat hierbij om een klein aantal casussen waarin zeer intensieve en specialistische zorg wordt ingezet. In eerdere sessies is de Raad al geïnformeerd.	3.408	N	0		I
502	Maatsch.vastgoed / ASV en meer	Incidentele extra middelen Sportbedrijf in verband met de ontwikkeling van het sportbedrijf en tijdelijk hogere energielasten tot ingebruikname zonnepanelen.	241	N	0		I
504	Maatsch.vastgoed / Eigenaarschap	Geluidsschermen padel voor tennisvereniging Woubrugge en advieskosten rondom huisvesting scholen. Voor het onderhoud op gebouwen geldt dat we zowel bij onderwijshuisvesting als kinderopvang aframen en bij binnensportaccomodaties ramen we bij. Deze mutaties verlopen via de reserve onderhoud gebouwen.	33	N	16	N	I
509	Maatsch.vastgoed / Onderwijs	Huur van schoolunits gaat langer duren, gesprekken over contractverlenging moeten nog plaatsvinden.	100	N	0		I
606	Ondersteuning / Ind. voorz. Wmo	Binnen de WMO is er minder gebruik gemaakt van PGB bij woningaanpassing en hulpmiddelen. Daarnaast is er binnen de WMO ook minder gebruik gemaakt van woningaanpassingen in natura en vervoersdiensten. Van hulpmiddelen in natura binnen de WMO maakt men juist meer gebruik.	-64	V	1	N	I
613	Ondersteuning / Ondersteuning + wonen / Sub-reg.	Geactualiseerde budgetten zowel voor de lasten als de baten voor Maatschappelijke Zorg komen hoger uit dan begroot. De inkomsten worden één op één doorgezet ten behoeve van de uitvoering van taken.	31	N	-48	V	I
799	Welzijn & preventie / Overige	Lagere bijdrage vanuit gemeente benodigd dan begroot.	-89	V	0		I
803	Werk & Inkomen / DVO Part.wet	Aanzienlijk (voorlopig) hogere bijdrage per bijstandsonvanger + hogere vaste bijdrage voor de uitvoering (Alphen).	130	N	0		I
807	Werk & Inkomen / Inkomensonderst.	Lager aantal bijstandsontvangers waardoor zowel de lasten als de baten vanuit de BUIG lager zijn dan geraamd.	-432	V	318	N	I
	Noodopvang vluchtelingen	De specifieke uitkering opvang ontheemden Oekraïne valt door normbedragen hoger uit dan de kosten die we maken.	2.201	N	-2.230	V	I
Overige verschillen <€ 50.000			26	N	-29	V	I
Geprognosticeerd totaalsaldo van baten en lasten			5.861	N	-1.924	V	
0.10	Mutaties reserves	Stelpost Sportpad is bedoeld voor de egalisatie van de inkomsten en uitgaven uit fase 2. In 2026 wordt daarom de stelpost benut als dekking voor de kapitaalslasten nieuwbouw Kineo (fase 2). Het in 2026 niet gebruikte deel wordt conform raadsbesluit gestort in de reserve Sportpad 503k N.Het voordelige saldo bij noodopvang vluchtelingen Oekraïne wordt gedoteerd in de hiervoor door de raad ingestelde egalisatiereserve 29k N.	532	N	0		I
Mutaties reserves			532	N	0		
Geprognosticeerd resultaat			6.393	N	-1.924	V	

Baten en lasten

x € 1.000

Taakveld		Primaire begroting 2026			Begroting 2026 na wijziging			Prognose 2026			Prognose vs begroting (na wijziging)			
		Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo	
0.2	Burgerzaken	752	-334	417	752	-334	417	1.047	-788	259	295	-454	-159	V
0.3	Beheer overige gebouwen en gronden	81	-315	-235	92	-315	-224	563	-643	-80	471	-328	143	N
1.2	Openbare orde en veiligheid	1.184	0	1.184	1.184	0	1.184	1.185	-1	1.184	1	-1	0	N
2.1	Verkeer en vervoer	6.459	-361	6.097	6.459	-361	6.097	6.595	-460	6.136	137	-98	39	N
2.5	Openbaar vervoer	328	-60	268	328	-60	268	454	-65	389	126	-5	121	N
3.1	Economische ontwikkeling	1.063	-523	540	1.457	-6	1.451	2.355	-917	1.438	898	-911	-13	V
3.2	Fysieke bedrijfsinfrastructuur	0	0	0	0	0	0	125	0	125	125	0	125	N
3.3	Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen	17	-11	6	17	-11	6	44	-47	-3	26	-36	-10	V
3.4	Economische promotie	162	-75	87	162	-75	87	164	-75	89	2	0	2	N
5.5	Cultureel erfgoed	65	0	65	72	0	72	122	0	122	50	0	50	N
5.6	Media	21	0	21	21	0	21	22	0	22	1	0	1	N
5.7	Openbaar groen en (openlucht) recreatie	3.344	-51	3.293	3.344	-51	3.293	3.720	-213	3.507	376	-162	214	N
7.2	Riolering	4.448	-5.316	-868	4.448	-5.316	-868	4.262	-5.130	-868	-186	186	0	N
7.3	Afval	3.989	-5.248	-1.259	3.989	-5.248	-1.259	4.140	-5.240	-1.099	151	8	160	N
7.4	Milieubeheer	1.494	0	1.494	1.494	0	1.494	1.556	0	1.556	62	0	62	N
7.5	Begraafplaatsen en crematoria	169	-63	106	175	-63	112	226	-111	115	51	-48	3	N
8.1	Ruimte en leefomgeving	2.507	0	2.507	2.507	0	2.507	1.627	0	1.627	-880	0	-880	V
8.2	Grondexploitatie (niet-bedrijventerreinen)	6.779	-6.837	-58	2.846	-2.904	-58	3.155	-3.214	-58	310	-310	-0	V
8.3	Wonen en bouwen	1.029	-683	347	1.030	-683	347	1.132	-1.255	-123	102	-572	-471	V
Geprognosticeerd totaalsaldo van baten en lasten		33.891	-19.878	14.013	30.376	-15.428	14.948	32.493	-18.158	14.335	2.117	-2.730	-612	V
0.10	Mutaties reserves	0	-25	-25	0	-25	-25	3.938	-3.183	756	3.938	-3.158	781	N
Geprognosticeerd resultaat		33.891	-19.903	13.988	30.376	-15.453	14.923	36.431	-21.340	15.091	6.056	-5.888	168	N

Toelichting op de verschillen

x €1.000

Toelichting			verschil lasten		verschil baten		I/S
0.2	Burgerzaken	Voordeel op de baten ontstaat bij de leges voor snelle motorboten (35 K), paspoorten (275K), ID-kaarten (74K) en rijbewijzen (71K). Het nadeel op de lasten ontstaat door hogere kosten gemeenteraadsverkiezingen (36K) en hogere afdrachten aan het Rijk (265k) i.vm. hogere baten paspoorten, ID-kaarten en rijbewijzen. Het verwachte voordeel van € 159.000 betreft een positieve afwijking ten opzichte van de begroting maar betekent niet dat de gemeente winst maakt op leges Burgerzaken. Naast de opbrengsten en afdrachten aan het Rijk zijn er ook personeelskosten en overhead aan de dienstverlening verbonden. De leges Burgerzaken zijn niet kostendekkend. Ter indicatie: de begroting 2026 gaat uit van een kostendekkendheid van 39%.	295	N	-454	V	I
0.3	Beheer overige gebouwen en gronden	Het nadeel bij de lasten ontstaat als gevolg van: 1) Aankoop perceel Sotaweg 60 (€ 427K) 2) Begeleidingskosten verkoop Vlietpark 5 Hoogmade (€ 54K) 3) Aanbesteding buitenreclame (€ 17K) 4) Voordeel op diverse kleine budgetten binnen het taakveld (€ 27K) Het voordeel op de baten komt voornamelijk door niet-geraamde verkopen van Floraweg 6 en 8 en enkele percelen te Woubrugge.	471	N	-328	V	I
2.1	Verkeer en vervoer	Het nadeel op de lasten door een combinatie van nadelen en voordelen. De nadelen betreffen: 1) Hogere kosten maaibestek grijs (opnieuw aanbesteed € 180K) 2) Besteding UPV middelen* uit voorgaande jaren (€ 45K/dekking via reserve openbare ruimte) 3) Indexatie tarieven brugwachters (€ 40K/dekking via reserve openbare ruimte) 4) Nadeel op diverse kleine budgetten binnen het taakveld (36K) Daarnaast is er sprake van eeen voordeel op onderhoudskosten (45K) en kapitaallasten (188K) als gevolg van een lagere boekwaarde door een bijgestelde investeringsplanning. Het verschil bij de baten ontstaat door de niet geraamde bijdragen van derden en de UPV middelen. * UPV middelen = Uitgebreide ProducentenVerantwoordelijkheid: vergoeding die de gemeente ontvangt voor het inzamelen en recyclen van afvalstoffen.	137	N	-98	V	I
2.5	Openbaar vervoer	De overschrijding bij openbaar vervoer onstaat als gevolg van: 1) Vervanging en herstel van technische onderdelen van beide veerponten (€ 100K) 2) Hogere exploitatievergoeding aan de concessiehouder a.g.v. indexatie (€ 20K) 3) Enkele kleine nadelen op diverse posten (€ 6K)	126	N	-5	V	I
3.1	Economische ontwikkeling	De budgettair neutrale baten en lasten (€ 911K) hebben betrekking de geraamde uitgaven en inkomsten die samenhangen met drie rijkssubsidies: * CDOKE-middelen (de zogenoemde klimaat- of Jettengelden") € 389K * Bestrijding van energiearmoede € 15K * Isolatiesubsidie/Nationaal Isolatieprogramma € 371K Daarnaast is een subsidie van de Provincie Zuid-Holland opgenomen van € 136K	898	N	-911	V	I
3.2	Fysieke bedrijfsinfrastructuur	Raadsvoorstel Geestweg en Floraweg opstellen gebiedsvisie.	125	N	0		I
5.5	Cultureel erfgoed	Het nadeel bij de lasten ontstaat voornamelijk door het uitvoeren van onderhoudswerkzaamheden aan de kerktorens Woubrugge en Leimuiden. Eventueel benodigde dekking verloopt via reserve onderhoud gebouwen (zie ook 0.10 Mutaties Reserves).	50	N	0		I

5.7	Openbaar groen en (openlucht) recreatie	Het nadeel op de lasten wordt veroorzaakt door: 1) Hogere kosten maaibestek groen (opnieuw aanbesteed € 225K) 2) Overige algemene kosten (€ 49K) dit betreft de inhaalslag vergroeningsacties vanuit de CUP doelen. 3) Inhalen uitgestelde baggerwerkzaamheden uit 2025 (€ 41K) 4) Beplanting (€ 27K) hiervoor hebben wij eerder bijdragen van derden en vergoeding degeneratiekosten gehad. 5) Afronding werkzaamheden voor opknappen volkstuinen en herbouw dierenverblijf Rijnsaterwoude (€ 34K). Voor de punten 2 t/m 5 verloopt de dekking via de Reserve Openbare Ruimte Het voordeel op de baten wordt veroorzaakt door de niet geraamde bijdrage van derden (€ 137K) en de vergoeding voor degenerartiekosten (€ 25K). De bijdrage derden bevat een afkoopsom van € 129 K die is ontvangen van de PZH ten behoeve van het maaibestek. Deze wordt gedoteerd aan de reserve openbare ruimte en in vijf jaarlijkse delen onttrokken ten behoeve van het maaibestek.	376	N	-162	V	I
7.2	Riolering	Het voordeel op de lasten ontstaat geheel door lagere kapitaallasten. De prognose ten aanzien van de geraamde baten is dat een eventuele afwijking minimaal zal zijn. Het saldo van baten en lasten op het taakveld riolering wordt gemuteerd op de Voorziening Riolering.	-186	V	186	N	I
7.3	Afval	Het nadeel bij de lasten bestaat uit twee onderdelen: 1) Hogere bijdrage Cyclus dan begroot i.c.m. hogere verwerkingskosten restafval (€ 103K) 2) Besteding UPV middelen uit voorgaande jaren (€ 48K, dekking via Reserve Openbare Ruimte).	151	N	8	N	I
7.4	Milieubeheer	Het nadeel op de lasten onstaat voornamelijk door een toename in het aantal aanvragen bij de OmgevingsDienst West Holland i.c.m. voor het uitvoeren van een bodemonderzoek.	62	N	0		I
7.5	Begraafplaatsen en crematoria	Het nadeel op de lasten ontstaat als gevolg van onvoorzien hogere onderhoudskosten (€ 51K). Daarnaast is er sprake van een voordeel op de geraamde baten als gevolg van hogere aankoop van graven en verlenging van grafrechten (€ 48K).	51	N	-48	V	I
8.1	Ruimte en leefomgeving	Stelpost Sportpad is bedoeld voor de egalisatie van de inkomsten en uitgaven uit fase 2. In 2026 wordt daarom de stelpost benut als dekking voor de kapitaalslasten nieuwbouw Kineo (fase 2) 390k V; en het in 2026 niet gebruikte deel wordt conform raadsbesluit gestort in de reserve Sportpad 503k V. Daarnaast is er sprake van een klein nadeel (€ 12K) op diverse kleine budgetten.	-880	V	0		I
8.2	Grondexploitatie (niet-bedrijventerreinen)	Betreft een nadeel kapitaallasten die via het onderhanden werk worden doorberekend naar de balans (budgetneutraal).	310	N	-310	V	I
8.3	Wonen en bouwen	Het nadeel op de lasten ontstaat door extra inzet op het project bescherming arbeidsmigranten/permanente bewoning (€ 76K), het opstellen van het verplichte volkshuisvestingsprogramma (€ 50K) i.c.m. een klein voordeel op advies- en inhuurkosten (€ 25K). Het voordeel bij de baten betreft de reeds ontvangen bijdragen voor het vereveningsfonds € 541k, deze wordt gestort in de RS Vereveningsfonds. Daarnaast is er een klein voordeel op de baten voor vooroverleg legesvergunningen (€ 31K)	102	N	-572	V	I
Overige verschillen <€ 50.000			31	N	-37	V	I
Geprognosticeerd totaalsaldo van baten en lasten			2.117	N	-2.730	V	
0.10	Mutaties reserves	De raad wordt voorgesteld om het saldo van de vereveningsfonds over te hevelen vanuit de bestemmingsreserve grondexploitatie naar een nieuw in te stellen bestemmingreserve Vereveningsfonds. Gevolg is een per saldo neutrale mutatie van 2.652k N in de lasten en 2.652k V in de baten (stand jrr 2025). Daar komt nog een dotatie bij van de ontvangen vereveningsfondsbijdragen in 2026 (541k N). Daarnaast een overheveling vanuit de algemene reserve naar een nieuw in te stellen bestemmingsreserve recreatieve groen- en natuurontwikkeling rondom Nieuwe Wetering (350k N); cf eerder genomen raadsbesluit (jrr 2025). Verder zal op basis van de prognoses in de openbare ruimte per saldo meer dekking nodig zijn; en het verschil wordt verrekend met de hiervoor aangewezen bestemmingsreserve (233k N en 344kV). Voor verrekening met reserve onderhoud gebouwen is de prognose dat deze per saldo neutraal zal zijn (162k N en 162k V).	3.938	N	-3.158	V	I
Mutaties reserves			3.938	N	-3.158	V	
Geprognosticeerd resultaat			6.056	N	-5.888	V	

Baten en lasten

x € 1.000

Taakveld		Primaire begroting 2026			Begroting 2026 na wijziging			Prognose 2026			Prognose vs begroting (na wijziging)			
		Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo	
0.5	Treasury	3.772	-4.492	-720	3.772	-4.492	-720	3.484	-4.194	-710	-289	299	10	N
0.61	OZB woningen	519	-5.609	-5.090	519	-5.609	-5.090	519	-5.931	-5.411	0	-321	-321	V
0.62	OZB niet-woningen	0	-1.914	-1.914	0	-1.914	-1.914	0	-1.715	-1.715	0	200	200	N
0.64	Belastingen overig	0	-25	-25	0	-25	-25	0	-39	-39	0	-14	-14	V
0.7	Algemene uitkeringen en overige uitkeringen gem	0	-52.469	-52.469	0	-53.763	-53.763	0	-54.357	-54.357	0	-594	-594	V
0.8	Overige baten en lasten	519	0	519	784	0	784	-403	0	-403	-1.186	0	-1.186	V
3.4	Economische promotie	0	-379	-379	0	-379	-379	0	-379	-379	0	0	0	
Geprognosticeerd totaalsaldo van baten en lasten		4.811	-64.888	-60.077	5.075	-66.183	-61.107	3.600	-66.614	-63.013	-1.475	-431	-1.906	V
0.10	Mutaties reserves	0	0	0	0	0	0	0	-766	-766	0	-766	-766	V
Geprognosticeerd resultaat		4.811	-64.888	-60.077	5.075	-66.183	-61.107	3.600	-67.379	-63.779	-1.475	-1.197	-2.672	V

Toelichting op de verschillen

x €1.000

Toelichting			verschil lasten		verschil baten		I/S
0.5	Treasury	*Cashmanagement* Cashmanagement betreft enerzijds de wijziging in externe rentelastelasten- en baten en rente die wordt berekend over voorzieningen die tegen contante waarde zijn gewaardeerd, en anderzijds toegerekende rente aan projectfinanciering en taakvelden; waarna het renteresultaat tot uitdrukking komt bij de post "overige baten en lasten". Gevolg is een per saldo neutrale mutatie ad 289k V in de lasten en 289k N in de baten. *Deelnemingen en beleggingen* Het dividend van BNG Bank over het boekjaar 2025 is lager omdat de nettowinst van de bank met ruim 41% is gedaald. Omdat BNG een vast dividendbeleid hanteert waarbij altijd 50% van de nettowinst als dividend wordt uitgekeerd, beweegt de uitkering direct mee met de winstcijfers (70k N). Verder ontvangen we een vergoeding voor het beschikbaar stellen van het eigen vermogen binnen de VOF Braassemerland (obv actuele rente BNG 10 jaar fixe lening + opslag voor risico en kosten 0,5%). Rentevergoeding is hoger door jaarlijks aanpassing van de rekenrente. Daarbij wordt meer inleg eigen vermogen verwacht ivm uitgestelde grondaankopen VOF Braassemerland 2025>2026 (61k V).	-289	V	299	N	I
0.61	OZB woningen	Voordelige bijstelling van de OZB en precario op basis van reeds opgelegde aanslagen. De oorzaak is een afwijkende totale WOZ-waarde (en per onderdeel) t.o.v. de WOZ-waarde waar in de begroting rekening mee was gehouden.	0		-321	V	I
0.62	OZB niet-woningen		0		200	N	I
0.64	Belastingen overig		0		-14	V	I
0.7	Algemene uitkeringen en overige uitkeringen gemeentefonds	Vanuit de decembercirculaire 2025 ontvangen wij vanuit het gemeentefonds een bedrag van 57k voordeling. De meicirculaire 2026 is per saldo 153k nadelig. Vanuit de septembercirculaire 2026 ontvangen wij vanuit het gemeentefonds een bedrag van 253k voordeling waarvan het merendeel de algemene uitkering betreft. Verder is er rekening gehouden met de inkomsten vanuit BTW-compensatiefonds voor een bedrag van 440k.	0		-594	V	I
0.8	Overige baten en lasten	Het voordeel bestaat uit renteresultaat; de renteomslag is naar beneden bijgesteld door uitgestelde investeringen met bijbehorende financiering 226k V. Budgettaire ruimte is vrijgevallen (960k V).	-1.186	V	0		I
Overige verschillen <€ 50.000			0		0		I
Geprognosticeerd totaalsaldo van baten en lasten			-1.475	V	-431	V	
0.10	Mutaties reserves	Betreft een onttrekking uit de algemene reserve ter dekking van de aankoop perceel Sotaweg in Roelofarendsveen (416k V); zijnde grond behorende tot de ontwikkelgebieden die zijn aangewezen in de omgevingsvisie (cf nota grondbeleid 2024-2027); en waarbij de raad hierover is geïnformeerd via raadsinformatiebrief (zaaknr. 987230). Daarnaast een overheveling vanuit de algemene reserve naar een nieuw in te stellen bestemmingsreserve recreatieve groen- en natuurontwikkeling rondom Nieuwe Wetering (350k V); cf eerder genomen raadsbesluit (jrr 2025).	0		-766	V	I
Mutaties reserves			0		-766	V	
Geprognosticeerd resultaat			-1.475	V	-1.197	V	

Overhead
Baten en lasten

x € 1.000

Taakveld		Primaire begroting 2026			Begroting 2026 na wijziging			Prognose 2026			Prognose vs begroting (na wijziging)			
		Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo	
0.4	Overhead	12.288	-72	12.216	12.404	-72	12.331	13.260	-46	13.213	856	26	882	N
Geprognosticeerd totaalsaldo van baten en lasten		12.288	-72	12.216	12.404	-72	12.331	13.260	-46	13.213	856	26	882	N
Geprognosticeerd resultaat		12.288	-72	12.216	12.404	-72	12.331	13.260	-46	13.213	856	26	882	N

Toelichting op de verschillen

x €1.000

Toelichting			verschil lasten		verschil baten		I/S
0.4	Overhead	De personele kosten zijnde het saldo van lonen vast personeel + personeel van derden worden naar verwachting € 647k Voordelig. Verlaging exploitatie lasten door ambtelijke inzet wordt in 2026 nog niet gerealiseerd (€ 600k N). Hogere lasten ICT door kosten migratietraject naar andere serviceprovider (€ 460K). En hoger lasten door advieskosten (€ 176k N). Tevens is er een dotatie van € 400K gedaan aan de voorziening verlofuren. Tot op heden bestaat de voorziening alleen uit uren spaarverlof. Dotatie betreft de bovenmatige uren bovenwettelijk verlof.	856	N	26	N	I
Overige verschillen <€ 50.000			0		0		I
Geprognosticeerd totaalsaldo van baten en lasten			856	N	26	N	
Geen mutaties reserves							
Mutaties reserves			0		0		
Geprognosticeerd resultaat			856	N	26	N	

Vennootschapsbelasting

Betreft verschil < € 50.000.

Onvoorzien

Bij het vaststellen van de begroting is het bedrag voor onvoorzien bepaald op € 0. Dit beleid is voortgezet in de meerjarenbegroting.

Investeringen

progr.	kredietnr.	krediet omschrijving	Totaal krediet	Uitgegeven krediet t/m 2025	Prognose 2026	Restant krediet 2026 overschot (V) / tekort (N)		Restant krediet einde project		Einddatum RvA 2026	Toelichting
Uitbreiding IKC Kaskade /de Kiem											
P2	7042013	Grond uitbreiding IKC Kaskade / Kiem	€ 566	€ 566	€ 0	€ 0		€ 0		31-12-2027	Dit krediet wordt nu gebruikt als opstartkredieten voor de volgende IKC's: 1) Verbouwing Pastoor Onelplein 2) IKC Veen 3) De Lei Er volgt nog een voorstel aan de Raad om hiervoor drie nieuwe kredieten op te stellen.
P2	7042009	Uitbreiding IKC Kaskade/Kiem	€ 1.333	€ 986	€ 348	€ 0		€ 0			
P3	7021021	Uitbreiding Kaskade Infra	€ 393	€ 91	€ 301	€ 0		€ 0			
			€ 2.292	**€ 1.643**	**€ 649**	**€ 0**		**€ 0**			
IKC Woubrugge											
P2	7042007	IKC Woubrugge	€ 9.809	€ 659	€ 1.600	-€ 7.550	V	€ 0		31-12-2027	Realisatie verloopt conform planning. Afronding is voorzien voor medio 2027.
P3	7021020	Infrastructuur IKC Woubrugge 2024	€ 309	€ 133	€ 18	-€ 157	V	€ 0			
			€ 10.118	**€ 792**	**€ 1.618**	**-€ 7.707**	**V**	**€ 0**			
Nieuwbouw Kineo (sportpad)											
P2	7042008	Nieuwbouw IKC Sportpad	€ 1.235	€ 1.235	€ 0	€ 0		€ 0		31-12-2027	In 2025 is volop gewerkt aan bouw van het complex. De 1e paal is begin 2025 geslagen, en het "hoogstepunt" moment is in oktober 2025 bereikt. In april 2026 is het nieuwe zwembad in gebruik genomen, en de oplevering van het kindcentrum staat gepland in 2027.
P2	7042014	Nieuwbouw Kineo	€ 60.705	€ 14.547	€ 25.763	-€ 20.396	V	€ 0			
P2	7052001	Nieuwbouw Tweesprong Sportpad	€ 1.052	€ 1.052	€ 0	€ 0		€ 0			
			€ 62.992	**€ 16.834**	**€ 25.763**	**-€ 20.396**	**V**	**€ 0**			
Buitenruimte sportpad											
P3	7021015	Aanleg infrastructuur Sportpad	€ 8.208	€ 608	€ 1.500	€ 6.100	N	€ 0		31-12-2028	Vanwege de beperkte ruimte in het gebied wordt de buitenruimte steeds in fases aangelegd. De focus lag de afgelopen tijd op het maken van het inrichtingsplan samen met de omgeving en de belanghebbenden. Daarnaast werd gestart met het verleggen van bestaande kabels, leidingen en riool. De volgende stap is het inrichten van het plein voor het kindcentrum inclusief (fiets-)parkeren en veilige toegang. De raad heeft hier 21 september een aanvullend krediet van € 7,5 miljoen voor vastgesteld (totaal krediet € 8,2 miljoen).
Watertakenplan (WTP)											
P3	7072029	GRP2025 Vrij verval	€ 4.364	€ 3.916	€ 443	-€ 5	V	€ 0		31-12-2026	Het krediet GRP volgt uit het Watertakenplan en is een jaarlijks terugkerend investeringskrediet. Een deel van de projecten ten laste van dit krediet die zijn gestart in 2025, worden in 2026 afgerond. Vanwege deze doorloop is afsluiting van dit krediet voorzien voor eind 2026.
P3	7072030	GRP2025 Vervangen gemalen	€ 256	€ 256	€ 82	€ 82	N	€ 0			
P3	7072031	GRP2025 Bouwkundige vervangingen	€ 240	€ 240	€ 20	€ 20	N	€ 0			
P3	7072032	GRP2026 Vrij verval	€ 4.627	€ 0	€ 4.494	-€ 133	V	€ 0		31-12-2027	Van het GRP krediet 2026 van € 4,627 M is de verwachting nu dat € 133.000 doorschuift naar 2027.
P3	7072033	GRP2026 Vervangen gemalen	€ 392	€ 0	€ 236	-€ 157	V	€ 0		31-12-2027	Dit betreft een jaarlijks terugkerend krediet en uitvoering is doorlopend. Het niet gerealiseerde deel wordt meegenomen naar 2027.
P3	7072034	GRP2026 Bouwkundige vervangingen	€ 924	€ 0	€ 22	-€ 902	V	€ 0		31-12-2027	Dit betreft een jaarlijks terugkerend krediet en uitvoering is doorlopend. Het niet gerealiseerde deel wordt meegenomen naar 2027.
			€ 10.804	**€ 4.412**	**€ 5.297**	**-€ 1.095**	**V**	**€ 0**			
Grond-, weg- en waterbouwkundige werken											
P3	7021019	Vervanging kunstwerken 2024	€ 853	€ 0	€ 853	€ 0		0		31-12-2027	Krediet wordt aangewend voor vervanging brug Pastoor Onelplein (€ 628K). Het restant wordt benut t.b.v. onderzoek en levensverlengend onderhoud voor de brug Meerkreuk.
P3	7021023	Reconstructie Vriezekoop Noord Leimuiden	€ 5.342	€ 2.140	€ 3.202	€ 0		0		31-12-2027	De Vriezekoop Noord is opgeleverd. De laatste openstaande afrondingspunten worden in samenwerking met het Hoogheemraadschap opgelost. Het project blijft binnen de budgettaire kaders, maar afsluiting van het krediet is voorzien voor ultimo 2027.
P3	7025001	Vervanging veerstoepen Kaag	€ 539	€ 182	€ 25	-€ 332	V	0		31-12-2027	Uitvoering van de werkzaamheden zijn vertraagd a.g.v. het terugtrekken van de beoogde aannemer. Er wordt gezocht naar een nieuwe aannemer. Verwachting is dat de werkzaamheden eind 2026 toch nog kunnen starten, maar voor het grootste deel in 2027 worden uitgevoerd.
Wegen (IBOR)											
P3	7021024	Wegen (IBOR 2025)	€ 2.157	€ 1.984	€ 173	€ 0		0		31-12-2026	Het krediet IBOR is een jaarlijks terugkerend krediet. Vanuit het IBOR zijn diverse projecten uitgevoerd en bevinden zich nog enkele projecten in de afrondende fase. Het krediet wordt ultimo 2026 afgesloten.
P3	7021027	Wegen (IBOR 2026)	€ 3.360	€ 0	€ 1.648	-€ 1.712	V	0		31-12-2027	Het IBOR is een jaarlijks terugkerend krediet. De prognose voor het IBOR 2026 is: - € 1,648 M wordt besteed in 2026 - € 1,712 M schuift door naar 2027
			€ 5.517	**€ 1.984**	**€ 1.821**	**-€ 1.712**	**V**	**€ 0**			
Verzamelkrediet tractiemiddelen											
OH	7004155	Voertuigen/gereedschappen	€ 516	€ 0	€ 80	-€ 436	V	€ 0		31-12-2026	Prognose voor investering in 2026: 80K voor tractiemiddelen. Bij de jaarrekening 2026 wordt het niet gerealiseerde deel van het investeringskrediet meegenomen naar 2027.
Machines											
P1	7001008	Cardreaders raadzaal 2025	€ 31	€ 0	€ 31	€ 0		€ 0		31-12-2027	Dit jaar was het nog niet nodig om de cardreaders te vervangen. Krediet moet beschikbaar blijven voor 2027.
Speelplekken											
P1	7057012	Uitvoering speelruimtebeleidsplan 2026	€ 555	€ 0	€ 328	€ 227	N	€ 0		31-12-2026 in verband met kapitalisatie elk jaar afsluiten	In 2025 heeft het college een nieuw uitvoeringsplan Spelen vastgesteld. Prognose voor 2026 is € 328K aan investeringen in spelen. In verband met kapitalisatie wordt dit krediet jaarlijks afgesloten en het niet-gerealiseerde deel meegenomen naar het volgende jaar. Dit jaar wordt er € 100k van het krediet overgeheveld naar het krediet Buitenruimte sportpad, dit conform het raadsbesluit van 21 september.
Verzamelkrediet huisvesting											
P1	7004162	Digitaliseren archief	€ 280	€ 0	€ 70	-€ 210	V	€ 0		31-12-2027	Het project Digitalisering moet opnieuw worden aanbesteed. De voorbereidingen hiervoor worden getroffen. Het niet-gerealiseerde deel wordt meegenomen naar 2027.
P1	7004157	Verzamelkrediet Huisvesting	€ 109	€ 0	€ 109	€ 0		€ 0		31-12-2027	Bij de jaarrekening wordt het niet gerealiseerde deel van het investeringkrediet meegenomen naar 2027.

Financieel totaaloverzicht

De Rapportage van Afwijkingen sluit met een bijstelling van het geprognosticeerd resultaat van € 3.076.476 nadelig. Dit resultaat is opgebouwd uit enerzijds een nadeel in de exploitatie van € 2.529.444 en anderzijds een nadeel in de mutaties reserves van € 547.032.

x € 1.000

Programma	Primaire begroting 2026			Begroting 2026 na wijziging			Prognose 2026			Prognose vs begroting (na wijziging)				%
	lasten	baten	saldo	lasten	baten	saldo	lasten	baten	saldo	lasten	baten	saldo		
1 Bestuur en regio	5.482	-69	5.413	5.383	-69	5.314	5.603	-69	5.535	220	0	220	N	4%
2 Sociaal domein	43.053	-9.662	33.391	43.131	-9.662	33.469	48.992	-11.585	37.407	5.861	-1.924	3.938	N	12%
3 Ruimte en leefomgeving	33.891	-19.878	14.013	30.376	-15.428	14.948	32.493	-18.158	14.335	2.117	-2.730	-612	V	-4%
Algemene dekkingsmiddelen	4.811	-64.888	-60.077	5.075	-66.183	-61.107	3.600	-66.614	-63.013	-1.475	-431	-1.906	V	3%
Overhead	12.288	-72	12.216	12.404	-72	12.331	13.260	-46	13.213	856	26	882	N	7%
Vennootschapsbelasting	1	0	1	1	0	1	9	0	9	8	0	8	N	
Onvoorzien	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0		
Geprognosticeerd totaalsaldo van baten en la	99.526	-94.569	4.957	96.370	-91.413	4.957	103.958	-96.472	7.486	7.588	-5.059	2.529	N	
1 Bestuur en regio	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0		
2 Sociaal domein	0	-4.932	-4.932	0	-4.932	-4.932	532	-4.932	-4.400	532	0	532	N	
3 Ruimte en leefomgeving	0	-25	-25	0	-25	-25	3.938	-3.183	756	3.938	-3.158	781	N	
Algemene dekkingsmiddelen	0	0	0	0	0	0	0	-766	-766	0	-766	-766	V	
Mutaties reserves	0	-4.957	-4.957	0	-4.957	-4.957	4.470	-8.880	-4.410	4.470	-3.923	547	N	
Geprognosticeerd resultaat	99.526	-99.526	0	96.370	-96.370	0	108.428	-105.352	3.076	12.059	-8.982	3.076	N	

Samenvatting afwijkingen:

Hierna volgt een samenvatting van de belangrijkste afwijkingen die het bovenstaande resultaat vormen. Daarbij wordt ook inzichtelijk gemaakt hoe de budgettaire ruimte zich ontwikkelt door dit resultaat. Het begrotingsresultaat muteert met € 4,037 miljoen naar € 3,076 miljoen nadelig.

Huidige stand budgettaire ruimte	**960 V**
Bijstelling bij Rapportage van Afwijkingen 2026	
Programma 1	220 N
Programma 2	4.470 N
Programma 3	168 N
Algemene dekkingmiddelen	1.712 V
Overhead (& VPB)	890 N
Totaal bijstellingen	**4.037 N**
Budgettaire ruimte ná RvA 2026	**3.076 N**

SPECIFICATIE VAN DE BIJSTELLINGEN PER PROGRAMMA

Bijstellingen Programma 1	
Bestuur: hogere kosten personeel en software	163 N
Afwikkeling geschil Grietpolderweg	125 N
Veiligheidsregio Hollands Midden (VRHM): Lagere bijdrage en teruggave resultaat 2025	66 V
Overig	2 V
Totaal	**220 N**

Bijstellingen Programma 2	
Jeugdhulpvervoer	159 N
Leerlingenvervoer	103 N
Jeugdzorg (SOZ)	3.408 N
Sportbedrijf	241 N
Huur schoolunits	100 N
Woningaanpassingen en hulpmiddelen WMO	63 V
Lagere bijdrage Welzijn & Preventie	89 V
DVO Participatie wet	130 N
BUIG, lager aantal bijstandsontvangers	114 V
Mutatie reserve, storting bestemmingsreserve Sportpad en Noodopvang Oekraïners	532 N
Overig	63 N
Totaal	**4.470 N**

Bijstellingen Programma 3	
Leges	159 V
Beheer overige gebouwen en gronden	143 N
Openbaar vervoer: hogere kosten voor vervanging en herstel technische onderdelen veerponten	121 N
Cultureel erfgoed: hogere kosten door het uitvoeren van onderhoudswerkzaamheden aan de kerktorens Woubrugge en Leimuiden	50 N
Openbaar groen: nadeel door hogere kosten maaibestek groen (opnieuw aanbesteed)	214 N
Afval: nadeel door hogere kosten Cyclus i.c.m. hogere verwerkingskosten restafval	160 N
Milieubeheer: hogere lasten voornamelijk door een toename in het aantal aanvragen bij de OmgevingsDienst West Holland i.c.m. voor het uitvoeren van een bodemonderzoek.	62 N
Raadsvoorstel Geestweg en Floraweg opstellen gebiedsvisie	125 N
Vrijval stelpost Sportpad, zie mutatie reserve Programma 2	880 V
Wonen en bouwen: hogere bijdragen voor het vereveningsfonds, wordt gestort in de reserve Vereveningsfonds.	471 V
Mutatie reserve: storting vereveningsfonds (541k), bestemmingsreserve recreatieve groen- en natuurontwikkeling rondom Nieuwe Wetering (350k), onttrekking reserve openbare ruimte (110k)	781 N
Overig	22 N
Totaal	**168 N**

Bijstellingen Algemene dekkingsmiddelen	
OZB en belastingen	136 V
Algemene uitkering	594 V
Renteresultaat	226 V
Treasury	10 N
Mutatie algemene reserve i.v.m. aankoop perceel Sotaweg Roelofsarendsveen (416k) en overheveling naar nieuwe bestemmingsreserve recreatieve groen- en natuurontwikkeling rondom Nieuwe Wetering (350k)	766 V
Totaal	**1.712 V**

Bijstellingen Overhead	
Personeel (vast en inhuur) en advieskosten	471 V
Ambtelijk inzet nog niet gerealiseerd	600 N
ICT - migratiekosten als gevolg van wisseling ICT provider	460 N
Storting voorziening verlofuren	400 N
Overig	107 V
Totaal	**882 N**

Bijstellingen Vennootschapsbelasting	
Vennootschapsbelasting	8 N
Totaal	**8 N**

Totaal bijstellingen	**4.037 N**
Budgettaire ruimte ná RvA 2026	**3.076 N**
Jeugdzorg (SOZ)	3.408 N
Budgettaire ruimte ná RvA 2026 exclusief Jeugdzorg (SOZ)	**331 V**

RESUMEREND

Er zijn in essentie 4 grote bijstellingen die het nadelig resultaat vormen:

1. een fors nadeel bij de benodigde jeugdmiddelen (SOZ) van ruim € 3,4 miljoen;
2. een nadeel in ICT, als gevolg van migratietraject naar andere serviceprovider (€ 0,5 miljoen);
3. activering ambtelijk inzet nog niet gerealiseerd € 0,6 miljoen;
4. voorziening voor bovenmatige saldi bovenwettelijk verlof € 0,4 miljoen.

Ad 1.

In de lijst van ontwikkelingen (juni 2026) is de raad geïnformeerd over het feit dat onze gemeente een casus Jeugdzorg heeft met een zeer groot financieel effect. De verantwoordelijkheden uit de Jeugdwet en het Woonplaatsbeginsel maken dat de betreffende gemeente daarvoor (financieel) verantwoordelijk is. Inmiddels is ook zichtbaar dat de kostenstijging jeugdzorg als gevolg van uitzonderlijke kostbare casuïstiek een fors effect heeft op het resultaat. Zonder de hogere kosten voor de jeugdzorg zou er een resultaat van € 0,296 miljoen voordelig zijn geweest.

Het is helder dat deze situatie zeer uitzonderlijk is en voor onze gemeente financieel niet houdbaar. De recent aangenomen VNG motie op het congres van 30 september 2026 is een steun in de rug om dit vraagstuk bij de Rijksoverheid te agenderen. Namens het Kabinet heeft de Minister-President toegezegd in het voorjaar van 2027 met oplossingen te komen zodat uitvoering taken Jeugdzorg en benodigd budget bij elkaar aansluiten. Wij zullen met andere gemeenten in VNG verband deze inspanningen blijven voortzetten.

Voor jeugd zijn wij uitgegaan van de tweede prognose jeugdhulp van de SOZ (ontvangen 11 september) op basis van de facturatie tot medio juli gebruikt. De prognose jeugdhulp van de SOZ is voor ons als gemeente de meest betrouwbare prognose. Het risico bestaat dat jeugd nog hoger eindigt.

Ad 2.
Voor ICT geldt dat de kosten hoger zijn door de wisseling van ICT-serviceprovider. In de BVO (nu centrumregeling) zijn geen reserveringen gemaakt voor dit soort grote migraties. Onze gemeenteraad was daar geen voorstander van. Jaarlijkse meevallers zijn steeds teruggebracht naar de gemeenten. Dit betekent nu wel eenmalig migratiekosten.

Ad 3.
Het activeren van de ambtelijke inzet is een van de technische ombuigingsvoorstellen geweest in de richtnota (nu kaderbrief geheten) 2025. De gemeente heeft deze maatregel tot op heden nooit hoeven inzetten. De huidige resultaatontwikkeling noodzaakt ons nu toch te gaan kijken naar het inzetten van deze maatregel. Er zijn gesprekken gevoerd met de accountant en hiervoor zal een vorm van urenregistratie nodig zijn. Er wordt nu gekeken hoe dit voor 2027 te gaan inrichten. Voor 2026 is de inzet van deze maatregel niet meer mogelijk want hiervoor is een vorm van urenregistratie nodig.

Ad 4.
In het BBV is aangegeven dat er voor het bovenwettelijke verlof geen voorziening hoeft te worden opgenomen als het een verplichting van gelijke omvang betreft. Een uitzondering bij het vormen van een voorziening hierbij is het bovenwettelijk verlof, dat geen gelijke omvang heeft of bestaat uit overmatige verlof- en spaarsaldi. Op basis hiervan wordt voorgesteld € 393.955 toe te voegen aan de voorziening verlofsparen voor bovenmatige uren bovenwettelijk verlof.

OVERZICHT MUTATIES RESERVES

Omschrijving		Gevormde reserves: Algemene	Sportpad	Noodopvang	Openbare ruimte	Riolering	Grond exploitatie	Vereveningsfonds	Duurzaamheid	Kineo	Onderhoud gebouwen	Groen/natuur ontw. Nieuwe Wetering
Saldo 1-1-2026		**€ 33.377.451**	**€ 7.546.874**	**€ 370.379**	**€ 719.947**	**€ 3.456.466**	**€ 3.864.481**	**€ 0**	**€ 541.390**	**€ 300.000**	**€ 305.440**	**€ 0**
Toevoegingen 2026:	resultaat jaarrekening 2025	€ 6.091.055										
	jaarlijkse verrekening stelpost 2026		*€ 503.398*									
	exploitatieresultaat *[RvA 2026]*			€ 28.655								
	exploitatieresultaat *[RvA 2026]*				€ 104.294							
	afkoopsom onderhoudskosten groen Woubrugge (5 jr) *[RvA 2026]*				€ 129.000							
	saldo vereveningsfonds JRR 2025 RS grex > RS vereveningsfonds *[RvA 2026]*							€ 2.651.982				
	vereveningsfonds *[RvA 2026]*							€ 540.921				
	exploitatieresultaat *[RvA 2026]*										€ 162.000	
	RS alg > RS groen/natuur ontw. Nieuwe Wetering											€ 350.000
Totaal toevoegingen		**€ 6.091.055**	**€ 503.398**	**€ 28.655**	**€ 233.294**	**€ 0**	**€ 0**	**€ 3.192.903**	**€ 0**	**€ 0**	**€ 162.000**	**€ 350.000**
Onttrekkingen 2026:	RS alg > RS groen/natuur ontw. Nieuwe Wetering	€ 350.000										
	aankoop perceel v.h. Sotaweg 60a in Roelofarendsveen *[RvA 2026]*	€ 415.630										
	subsidie verenigingen fase 2		€ 4.931.591									
	subsidie uit post onvoorzien (TVA)		*PM*									
	plankosten sportpad		*PM*									
	onderhoud openbare ruimte *[RvA 2026]*				*€ 317.806*							
	onderhoudskosten groen Woubrugge (5jr) *[RvA 2026]*				*€ 25.800*							
	saldo vereveningsfonds JRR 2025 RS grex > RS vereveningsfonds *[RvA 2026]*						€ 2.651.982					
	actualisatie reserve grex (JRR 2026)						*PM*					
	exploitatieresultaat (JRR 2026)								*PM*			
	exploitatieresultaat (JRR 2026)									*PM*		
	onderhoud gebouwen *[RvA 2026]*										€ 162.000	
Totaal onttrekkingen		**€ 765.630**	**€ 4.931.591**	**€ 0**	**€ 343.606**	**€ 0**	**€ 2.651.982**	**€ 0**	**€ 0**	**€ 0**	**€ 162.000**	**€ 0**
Saldo 31-12-2026		**€ 38.702.876**	**€ 3.118.681**	**€ 399.034**	**€ 609.635**	**€ 3.456.466**	**€ 1.212.499**	**€ 3.192.903**	**€ 541.390**	**€ 300.000**	**€ 305.440**	**€ 350.000**