

Collegevoorstel

Onderwerp	Kaderbrief 2027-2030
Eenheid/team	CZ Control en Audit
Zaakkenmerk	Z/26/268252
Documentkenmerk	D/26/894495
Vertrouwelijkheid	Openbaar
Portefeuillehouder	E.J.F.M. van Mierlo
Datum vergadering	

Toelichting voor de openbare besluitenlijst

Als voorbereiding op de begroting wordt doorgaans een perspectiefnota opgesteld. Hierin staan de inhoudelijke en financiële uitgangspunten voor het begrotingsjaar en de jaren daarna. Dit jaar wordt er vanwege de gemeenteraadsverkiezingen geen perspectiefnota opgesteld. Daarom heeft het college besloten om de raad met een kaderbrief te informeren over de inhoudelijke en financiële uitgangspunten voor de Programmabegroting 2027.

Voorgesteld besluit

1. De raad via bijgevoegde raadsbrief (D/26/894100) te informeren over de inhoudelijke en financiële uitgangspunten voor de Programmabegroting 2027.

Inleiding

Het collegeprogramma 2026-2030 vormt een belangrijke basis voor de komende raadsperiode en daarmee ook voor de Programmabegroting 2027. Voor de voorbereiding van de Programmabegroting 2027 is het van belang om zowel de inhoudelijke als de financiële uitgangspunten helder te hebben.

Aantrekkelijke stad in balans

Het college wil de komende periode inzetten op vijf strategische opgaven: Thuis in Almelo, de economie van morgen, bruisende binnenstad, toekomstbestendig sociaal domein en leefbaarheid in wijken, buurten en dorpen. Deze strategische opgaven worden in de Programmabegroting 2027 verder uitgewerkt. Daarbij ziet het college grote meerwaarde in de verbinding van de strategische opgaven onderling en de verbinding met de langjarige opgaven, zoals vastgesteld in de [Perspectiefnota 2026-2029](#).

Financiële uitgangspunten

Financieel meerjarenperspectief

Bij de Begroting 2026 heeft de raad kennisgenomen van de meerjarenraming 2027-2029. De laatste jaarschijf van de meerjarenraming liet op dat moment een structureel begrotingssaldo zien van 7,10 miljoen euro nadelig. In de periode na de Programmabegroting 2026 heeft het Rijk de september- en decembercirculaire van het gemeentefonds gepubliceerd. Hierover is de Raad geïnformeerd in oktober 2025 ([D/25/803297](#)) en januari 2026 ([D/26/834090](#)). Het financieel meerjarenperspectief is op basis van deze circulaire's geactualiseerd in onderstaande overzicht.

Financieel meerjarenperspectief	2027	N/V	2028	N/V	2029	N/V	2030	N/V
Structureel saldo Begroting 2026 ¹	-0,42	V	5,43	N	7,10	N	7,10	N
Septemercirculaire 2025	0,79	N	0,95	N	1,09	N	1,09	N
Decemercirculaire 2025	1,13	N	1,29	N	1,31	N	1,32	N
Geactualiseerd structureel saldo	1,50	N	7,67	N	9,50	N	9,51	N

Bedragen x 1 miljoen euro

¹ Na amendement "geen extra verhoging OZB"

Zowel de september- als de decembercirculaire 2025 hebben een nadelig effect op het structurele begrotingssaldo. Het in de Begroting 2026 opgenomen structureel voordelige saldo van 0,42 miljoen euro in 2027 slaat om in een nadelig saldo van 1,50 miljoen euro. Dit structureel nadelige saldo loopt in de jaren daarna verder op van 7,67 miljoen euro in 2028 naar 9,50 miljoen euro vanaf 2029. Bij de Begroting 2027 zal de jaarschijf 2027 structureel sluitend worden gemaakt. Voor het structurele tekort voor de jaren daarna komen wij bij de Programmabegroting 2027 met richtinggevende voorstellen.

Indices

Voor het opstellen van de financiële begroting wordt een aantal indices gehanteerd. Voor de loon- en prijsontwikkeling worden de gebruikelijke indices voor de "loonvoet sector overheid" en de "prijsontwikkeling overheidsconsumptie, netto materieel (IMOC)" gebruikt. Voor de Wmo en Jeugdzorg wordt de prijsindexatie gebaseerd op de index van de Nederlandse Zorgautoriteit voor loon- en prijsontwikkeling. Voor de belastingen, heffingen en tarieven wordt de gebruikelijke combinatie van 2/3 looncompensatie en 1/3 prijscompensatie gebruikt. In tegenstelling tot voorgaande jaren wordt deze combinatie ook gehanteerd voor de reguliere indexatie van de OZB, afvalstoffen- en rioolheffing. Daarnaast worden de OZB tarieven voor de jaren 2027 en 2028 jaarlijks aanvullend verhoogd met 2,5%. Voor de jaarlijkse effectuering van deze aanvullende verhoging vindt jaarlijks een afweging plaats bij de begroting. Voor de indexatie van de subsidiebudgetten wijzigt ook het uitgangspunt. De subsidiebudgetten voor het voorliggend veld en preventie worden geïndexeerd op basis van de index van de Nederlandse Zorgautoriteit (NZa), voor de overige subsidiebudgetten geldt de gebruikelijke combinatie van 2/3 loon- en 1/3 prijsindex.

Beoogd effect

De raad informeren over de inhoudelijke en financiële uitgangspunten voor de Programmabegroting 2027.

Argumenten voor

1.1. De raad wordt vroegtijdig geïnformeerd over de inhoudelijke en financiële uitgangspunten voor de Programmabegroting 2027

Om de Programmabegroting 2027 goed voor te kunnen bereiden dienen zowel de inhoudelijke als financiële uitgangspunten helder te zijn. Deze worden normaliter door de raad vastgesteld bij de perspectiefnota. Vanwege de gemeenteraadsverkiezingen is er echter dit jaar geen perspectiefnota. Om de raad goed voor te bereiden op de Programmabegroting 2027, wordt de raad vroegtijdig geïnformeerd middels deze kaderbrief.

Kanttekeningen

1.1 De raad stelt de inhoudelijke en financiële uitgangspunten voor de Programmabegroting 2027 niet vast.

De Programmabegroting 2027 wordt samengesteld op basis van uitgangspunten die niet door de raad zijn vastgesteld. Vanwege de gemeenteraadsverkiezingen is het procesmatig niet mogelijk om deze vaststelling voor het zomerreces te realiseren. Om de raad voldoende voor te bereiden op de Programmabegroting 2027, wordt de raad geïnformeerd over de uitgangspunten door deze kaderbrief.

Kosten, opbrengsten en dekking

N.v.t.

Uitvoering

De kaderbrief dient als voorbereiding op de Programmabegroting 2027, welke op 22 september 2026 in het college wordt vastgesteld en op 6 november ter besluitvorming voorligt in de raad.

Bijlage(n)

Raadsbrief ter informatie (D/26/894100)

Procesinformatie

Intern overleg

Het voorstel is besproken met de directie.

Afstemming met de portefeuillehouder

De kaderbrief 2027-2030 is op 10 juni 2026 besproken met de portefeuillehouder.

Communicatie over het besluit

Regulier.