OPENBAAR

Memo (Forum / raad) *Invulinstructie*

Aan : De gemeenteraad

Van : Het college van burgemeester en wethouders

Datum : 26 augustus 2025

Doel: : Informeren **Nummer toezegging:**

Onderwerp : Saldo programmabegroting 2026-2029 (zaak 1107126)

Inlichtingen bij : Rick Boersma, team Concerncontrol

Kennisnemen van
Het verwachte saldo van de programmabegroting 2026-2029, inclusief de mutaties die hebben plaatsgevonden tijdens het zomerreces.

Inleiding
Normaliter stelt de raad de voorjaarsnota vast vóór het zomerreces en stellen wij op basis daarvan de programmabegroting op. De saldo's van de programmabegroting en de voorjaarsnota sluiten echter nooit één op één op elkaar aan. Dit komt doordat sommige onderdelen pas na het opstellen van de voorjaarsnota bekend worden. Aangezien de voorjaarsnota dit jaar is opgesteld inclusief de meicirculaire en na het zomerreces wordt vastgesteld, willen wij u meenemen in de mutaties tussen het saldo van de voorjaarsnota en dat van de programmabegroting. Op deze manier beschikt u als raad over de meest actuele informatie bij het vaststellen van de Voorjaarsnota 2025.

Inhoud
In dit memo nemen wij u stap voor stap mee langs de belangrijkste onderdelen die leiden tot de wijziging van het saldo van de Voorjaarsnota 2025 naar dat van de programmabegroting 2026-2029. Dit saldo kan nog wijzigen wanneer de raad amendementen of moties aanneemt bij de behandeling van de Voorjaarsnota 2025.

Mutaties begin saldo
In het beginsaldo zijn altijd enkele kleine correcties verwerkt, zoals aanpassingen in renteberekeningen op investeringen en het uitgangspunt in de voorjaarsnota dat 2029 start met het saldo van 2028. Door het uitgangspunt in de voorjaarsnota wordt het saldo in het laatste jaar (2029) positief beïnvloed. Dit leidt tot een positief effect van circa €3,3 miljoen. In tabel 1 is het overzicht per jaar opgenomen van deze correcties, waarmee het beginsaldo van de programmabegroting inzichtelijk wordt gemaakt.

Tabel 1 – Startsaldo programmabegroting 2026-2029

	2026	2027	2028	2029
Saldo voorjaarsnota 2025	195.701	2.635.901	5.173.901	5.291.901
Correcties	17.299	10.799	23.999	3.315.599
Start Programmabegroting 2026-2029	***213.000***	***2.646.700***	***5.197.900***	***8.607.500***

Kapitaallasten
Zoals toegelicht tijdens de beeldvormende vergadering op 11 juli 2025, kunnen wij op basis van de vastgestelde jaarrekening de definitieve rentepercentages berekenen die wij moeten hanteren voor onze kapitaallasten (afschrijvingskosten). De afgelopen jaren hebben wij, ondanks een stijgende waarde van onze boekwaarde door investeringen, geen leningen aangetrokken maar wel afgelost. Hierdoor daalde de rente, wij verwachten echter in de toekomst wel nieuwe leningen moeten af te sluiten. Daarnaast is het lenen van geld op de kapitaalmarkt door een gestegen rente duurder dan enkele jaren geleden. Door deze twee factoren neemt de rente die wij hanteren toe: van 1% naar 1,47%. In tabel 2 is het aangepaste saldo weergegeven, inclusief het effect van deze gewijzigde rente.

Tabel 2 – Effect kapitaallasten

	2026	2027	2028	2029
Start Programmabegroting 2026-2029	213.000	2.646.700	5.197.900	8.607.500
Effect kapitaallasten	-545.100	-974.900	-1.090.000	-912.100
Saldo	***-332.100***	***1.671.800***	***4.107.900***	***7.695.400***

Autonome ontwikkelingen
Autonome ontwikkelingen zijn gebeurtenissen of kostenposten die niet bekend waren ten tijde van het opstellen van de Voorjaarsnota 2025. Waar het bedrag aan autonome ontwikkelingen in 2026 en 2027 relatief beperkt blijft, zien we in 2028 en 2029 een aanzienlijke stijging. Dit wordt deels veroorzaakt door structurele loonkosten voor de opvang van Oekraïense vluchtelingen, waarvoor in 2026 en 2027 nog subsidie beschikbaar is. Of het Rijk deze subsidie in 2028 en 2029 blijft verstrekken, is nog onbekend. Zodra hierover duidelijkheid is, zullen wij hierop anticiperen in de begroting. In 2029 is daarnaast een jaarlijkse indexatie van circa €550.000 opgenomen, dit hangt samen met het uitgangspunt dat in de voorjaarsnota 2029 gelijk is aan 2028. Tabel 3 laat deze effecten en hun impact op het saldo zien.

Tabel 3 – Effect autonome ontwikkelingen

	2026	2027	2028	2029
Saldo	-332.100	1.671.800	4.107.900	7.695.400
Autonome ontwikkelingen	-41.700	3.100	-364.300	-918.500
Saldo	***-373.800***	***1.674.900***	***3.743.600***	***6.776.900***

Budgetaanpassingen gemeenschappelijke regelingen
De budgetaanpassingen van de gemeenschappelijke regelingen ontvangen wij traditioneel tijdens het zomerreces. In de voorjaarsnota is rekening gehouden met onze eigen indexatie en reeds bekende posten. In 2026 zijn de afwijkingen gering, maar vanaf 2027 worden de verschillen groter. Dit komt onder andere door tekorten bij de VNOG (circa €127.000) en de ODA (circa €180.000). Tegen de begroting van de ODA is een zienswijze ingediend. In tabel 4 zijn de effecten weergegeven op het saldo van de programmabegroting.

Tabel 4 – Budgetaanpassingen gemeenschappelijke regelingen

	2026	2027	2028	2029
Saldo	-373.800	1.674.900	3.743.600	6.776.900
Budgetaanpassingen GR	1.200	-307.300	-307.300	-307.300
Saldo	***-372.600***	***1.367.600***	***3.436.300***	***6.469.600***

Aanpassingen baten
In de voorjaarsnota is uitgegaan van een stijging van de baten op basis van de indexeringspercentages. Tijdens het zomerreces is aanvullende informatie beschikbaar gekomen over de verwachte meeropbrengsten uit OZB en precariobelasting. Dit betreffen bijvoorbeeld nieuw gerealiseerde woningen. Het totaalbedrag is circa €140.000. Daarnaast verwachten wij een stijging van circa €50.000 in de dividenduitkeringen en is het definitieve bedrag van het BTW compensatiefonds vastgesteld op €1.000.000 (was: €800.000). In tabel 5 zijn deze effecten verwerkt in het saldo van de programmabegroting.

Tabel 5 – Aanpassing baten en verwacht saldo Programmabegroting 2026-2029

	2026	2027	2028	2029
Saldo	-372.600	1.367.600	3.436.300	6.469.600
Ontwikkelingen baten	390.000	390.000	390.000	390.000
Saldo Programmabegroting 2026-2029	***17.400***	***1.757.600***	***3.826.300***	***6.859.600***

Tot slot
Het verwachte saldo voor 2026 is in de programmabegroting lager dan eerder ingeschat in de Voorjaarsnota 2025. Ondanks dit lagere saldo is er vanaf 2027 sprake van een structureel sluitende begroting. Daarmee beschikken wij over een gezonde financiële uitgangspositie om te kunnen blijven investeren in onze gemeente.

Vervolg
Na het vaststellen van de Voorjaarsnota 2025 stellen wij de Programmabegroting 2026-2029 op, waarbij de in dit memo genoemde effecten worden verwerkt.

Bijlagen
Geen