



Adviesnota raad – openbaar

Onderwerp	RV Kadernota 2027
Zaakdossier	Z/26/068714 - D/26/212262
Portefeuillehouder	Wethouder B. van Veldhuizen
Raadsprogramma	4. Bestuur en organisatie
Datum collegebesluit	26 mei 2026
Afdeling	Staf
Functie	Concerncontroller

Voorstel

Inhoudelijk beslispunt

De kadernota 2027 vaststellen conform bijgaand concept.

Financieel beslispunt

De financiële beslispunten maken deel uit van de kadernota 2027.

Procedureel beslispunt

n.v.t.

Juridische grondslag

Artikel 4 van de financiële verordening

Inleiding

Bijgaand treft u de concept kadernota 2027 aan, waarin o.a. een uiteenzetting is opgenomen van:

- De in de komende begroting 2027-2030 op te nemen begrotingsvoorstellen;
- Het actuele financiële perspectief;
- De actuele stand van de algemene reserve;
- De te hanteren algemene technische uitgangspunten voor de begroting 2027-2030.

Doel / meetbaar effect

De kadernota ondersteunt de kaderstellende rol van de gemeenteraad. In casu gaat het om de kaders voor de komende begroting 2027-2030. Deze kaders zijn leidend voor het college bij de opstelling van de conceptbegroting 2027-2030.

Argumenten

1.1 Met de aanbidding van de kadernota 2027 wordt voldaan aan de desbetreffende verplichting uit de financiële verordening.

Het gaat hier om artikel 4 van de financiële verordening waarin uw raad heeft bepaald dat het college jaarlijks vóór 15 juni een kadernota dient aan te bieden aan de gemeenteraad met een voorstel voor het beleid en de financiële kaders van de begroting voor het volgende begrotingsjaar en de meerjarenraming.

Kanttekeningen

1.1 In de kadernota zijn geen middelen opgevoerd voor nieuw beleid.

Het huidige college rondt mede gelet op de aanstaande komst van het nieuwe college haar lopende werkzaamheden af en doet nu uitsluitend begrotingsvoorstellen met een onvermijdelijk karakter. Begrotingsvoorstellen voor nieuw beleid bijvoorbeeld vanuit het aanstaande collegeprogramma kunnen betrokken worden bij de begroting 2027-2030. De structurele ruimte voor nieuw beleid is echter wel beperkt.

1.2 De effecten van de meicirculaire gemeentefonds zijn niet verwerkt.

De meicirculaire verschijnt net te laat om meegenomen te kunnen worden in de kadernota. Uiteraard worden de (aanvullende) financiële effecten van de mei circulaire 2026 conform de algemene technische uitgangspunten wel in de komende begroting 2027-2030 verwerkt. Indien blijkt dat de effecten van de mei circulaire van significante betekenis zijn voor ons financieel perspectief 2027-2030, zoals uiteengezet in de kadernota 2027, zullen we u daarover tijdig informeren.

Financiën

Structureel begrotingsresultaat:

De jaarschijf 2027 van de kadernota 2027 is op basis van de huidige inzichten structureel sluitend. Dit geldt ook voor de jaarschijven 2029 en 2030. De jaarschijf 2028 laat nog een relatief klein tekort zien:

Structureel resultaat tot en met de kadernota:	2027	2028	2029	2030
Structureel resultaat tot de kadernota 2027	869.381	-67.637	241.585	241.585
Structurele begrotingsvoorstellen kadernota 2027	-50.800	-45.371	-45.371	-54.371
Structureel resultaat tot en met de kadernota 2027	818.581	-113.008	196.214	187.214
Per inwoner	74	-10	18	17

Uit deze tabel blijkt dat de structurele ruimte voor nieuw beleid in meerjarenperspectief beperkt is.

Ontwikkeling algemene reserve:

De ontwikkeling van de algemene reserve en het weerstandsvermogen is met inbegrip van de effecten van de in de kadernota 2027 opgenomen begrotingsvoorstellen als volgt:

Stand algemene reserve	2026	2027	2028	2029	2030
Beginstand 1-1 (JR 2025 stand 31-12)	7.573.000	9.814.787	10.312.368	10.169.360	10.365.573
Project Looierspark (overheveling naar BR kapitaallasten)	-250.000				
Resultaat jaarrekening 2025 voor bestemming (voorlopige stand)	2.084.722				
Begrotingsresultaat 2026-2030 tot en met de kadernota 2027 *)	407.065	497.581	-143.008	196.214	187.214
Eindstand 31-12	9.814.787	10.312.368	10.169.360	10.365.573	10.552.787
Per inwoner	884	929	916	934	951
Post onvoorzien	15.000	15.000	15.000	15.000	15.000
Omvang risico's (conform jaarstukken 2025):	2.305.000	2.305.000	2.305.000	2.305.000	2.305.000
Ratio weerstandsvermogen (minimum norm = 2,0)	4,3	4,5	4,4	4,5	4,6

De stand van de algemene reserve is in relatie tot de omvang van de risico's ook in meerjarenperspectief toereikend. Uit de bovenstaande tabel blijkt dat de ratio van het weerstandsvermogen op basis van het huidige financiële perspectief zich tussen de 4,3 en 4,6 begeeft. De raad heeft bij de vaststelling van de notitie reserves en voorzieningen in 2025 een minimumnorm voor het weerstandsvermogen vastgesteld van 2,0. Dit betekent dat de omvang van de algemene reserve minimaal de omvang moet hebben van 2 x de financiële kwalificatie van de risico's. Op dit moment is dat $2 \times € 2.305.000 = € 4.610.000$. De begrote stand van de algemene reserve inclusief de post onvoorzien is ultimo 2027 afgerond € 10,3 miljoen. Het surplus in relatie tot de minimumnorm voor het weerstandsvermogen is derhalve afgerond € 5,7 miljoen.



Uitvoering

Planning

n.v.t.

Communicatie

De kadernota 2027 wordt gepubliceerd in ons P&C portaal.

Evaluatie

n.v.t.

Burgerparticipatie

n.v.t.

Bijlage(n)

- Bijlage 1: Concept kadernota 2027