



Onderwerp: Kadernota 2026-2029

Jaar/nummer: 2025/122

In behandeling bij: Wethouder Wassink

Voorstel

Het college stelt de raad voor:

1. De Kadernota 2026-2029 vast te stellen.
2. De Kadernota 2026-2029 als kader voor de uitwerking van de begroting 2026 en meerjarenraming tot en met 2029 te gebruiken.

Samenvatting

Ieder jaar worden in het voorjaar de kaders voor het opstellen van de eerstvolgende begroting en meerjarenraming vastgesteld. Met het vaststellen van de kadernota 2026 – 2029 geeft de Raad richting aan de inhoudelijke en financiële kaders van de gemeente Terschelling voor de komende jaren.

De financiële uitkomsten van de Kadernota 2026-2029 kunnen als volgt worden samengevat:

in €	2026	2027	2028	2029
resultaat 2e bestuursrapportage 2024	343.000	818.000	567.000	567.000
meicirculaire 2025	436.000	-34.000	-680.000	-458.000
autonome ontwikkelingen	-108.000	-338.000	-279.000	-258.000
reeds genomen besluiten	-277.000	-114.000	-129.000	-364.000
prioriteiten	-378.000	-313.000	-238.000	-38.000
nieuwe ontwikkelingen	-294.000	-224.000	-224.000	-224.000
geraamd resultaat	-264.000	-191.000	-969.000	-761.000

De gemeenteraad moet ervoor zorgen dat de begroting structureel en reëel in evenwicht is of dat dit in de eerstvolgende jaren tot stand zal worden gebracht (artikel 189 van de Gemeentewet). Structureel en reëel in evenwicht betekent dat de begroting voldoet aan bepaalde eisen. De belangrijkste daarvan is dat voor het betreffende begrotingsjaar de structurele lasten zijn gedekt door structurele baten. Incidentele lasten mogen gedekt worden door zowel structurele als door incidentele baten.

Op basis van alle feiten en ontwikkelingen die wij nu als gemeente hebben kunnen inschatten is het geraamde resultaat 2026 tot en met 2029 zonder ingrijpen structureel negatief. De volgende scenario's zijn opgenomen om positieve begrotingsresultaten te kunnen presenteren. Alleen het jaar 2027 laat nog een gering negatief resultaat zien.

in €	2026	2027	2028	2029
<i>Scenario baten verhogen:</i>				
Toeristenbelasting in 2026 op € 2,40 en vanaf 2027 5% indexatie	200.000	336.000	560.000	798.000
Forensenbelasting extra verhogen	70.000	105.000	142.000	182.000
OZB extra verhogen met 5%	150.000	150.000	150.000	150.000
<i>Scenario onvoorzien 1%</i>				
Onvoorzien op 1% begrotingstotaal niet meenemen	150.000	150.000	150.000	150.000
Geraamd resultaat inclusief scenario's	306.000	550.000	33.000	519.000

Scenario baten verhogen:

Toeristenbelasting

We zijn een gastvrije gemeente met veel voorzieningen voor onze bezoekers. We hebben de wens om die te behouden en te verbeteren. In die lijn vinden we een verhoging van de toeristenbelasting passend en dit maakt investeren in lijn van onze visie gastvrijheidseconomie mogelijk. De gemeente staat voor de komende jaren voor forse investeringen in onder andere de haven. Om die investeringen te kunnen financieren, zal er geleend moeten worden. Er is ook een andere (aanvullende) mogelijkheid en dat is een "spaaroptie". Deze kan gerealiseerd worden door de toeristenbelasting voor 2026 niet volgens reguliere prijsindexatie te laten verlopen, maar extra te verhogen naar € 2,40. Dat is dan in totaal een stijging van circa 11% (inclusief de reguliere indexatie). Voor de jaren erna zal het tarief 2026 ieder jaar met minimaal 5% worden geïndexeerd.

Tarief nieuw

2026 € 2,40

2027 € 2,52

2028 € 2,65

2029 € 2,78

Forensenbelasting

De Forensenbelasting zal eveneens stijgen, omdat deze in directe relatie staat tot het tarief voor de toeristenbelasting.

Onroerende zaakbelasting woningen en niet-woningen met 5% verhoging

De OZB woningen en niet-woningen wordt opgelegd aan de woningeigenaren en eigenaren van andere vastgoed (niet-woningen) in onze gemeente. De OZB wordt bepaald aan de hand van de WOZ-waarde van de woningen en niet-woningen. We hanteren voor niet-woningen een gelijk tarief en voorgestelde verhoging als bij de OZB voor woningen. Dat doen we omdat net als onze inwoners bedrijven en maatschappelijke instellingen inwoners baat hebben bij behoud van de voorzieningen.

Scenario: onvoorzien niet ophogen

Volgens onze financiële verordening dient de post onvoorzien 1% van het begrotingstotaal (lasten) te zijn. Op dit moment is er "slechts" 0,5% aan onvoorzien meegenomen. De extra 0,5% komt neer op een structurele extra last van € 150.000 nadelig. In dit scenario gaan wij voorstellen om deze verhoging niet door te voeren.

Reeds genomen raadsbesluiten:

De financiële effecten van de reeds genomen besluiten zijn verwerkt in deze Kadernota.

Juridische gevolgen/fatale termijnen/handhaving

Niet van toepassing.

Belang voor toerisme/samenleving/economie

Niet van toepassing.

Financiële/personele/organisatorische gevolgen

Zie onder samenvatting.

Communicatie/interactiviteit

Niet van toepassing.

Ter inzage liggende stukken

Kadernota 2026.

Datum behandeling in B&W + ondertekening

Terschelling, 10 juni 2025

Het college van burgemeester en wethouders van de gemeente Terschelling,

H.M. de Jong,

secretaris/directeur

mr. R.S. Oezemier,

wnd. burgemeester

