

Technische vragen Auditcommissie

Kadernota '26

17 juni 2025

Inhoudsopgave

PvdA	2
CDA.....	5
VVD	6

Volgnummer: 1

Vraag: Bladzijde 4 bijstellingen ombuigingen wordt verwezen naar hoofdstuk 7, waar is dit hoofdstuk?

Antwoord: Dit is een vertikking. Dit is meegenomen in hoofdstuk 6 per programma. We hebben deze vertikking hersteld.

Volgnummer: 2

Vraag: Bladzijde 4 Bijdragen GR'en: Graag een onderbouwing van de in totaal € 1.000.000 extra aan de GR'en. Per GR waarop was begroot voor 2026 en verder en wat er nou daadwerkelijk in de kadernota daarvoor wordt opgenomen.

Antwoord: In 2025 is de totale bijdrage 14,5 miljoen euro. Op basis van de regeling Financiële uitgangspunten Gemeenschappelijke regelingen wordt de gemeentelijke bijdrage voor 2026 geïndexeerd met 7,4%. Dit komt neer op 1 miljoen afgerond.

Volgnummer: 3

Vraag: Bij 3.3 aanvullende kaders punt 1 staat: *Bij het aangaan van verplichtingen dienen de kengetallen zoals beschreven bij 2 in acht genomen te worden.* Waar verwijst die 2 naar?

Antwoord: Met de 2 wordt bedoeld Bijlage 2.

Volgnummer: 4

Vraag: Bij 3.3 aanvullende kaders punt 3: Hoe hard is die grens voor het krediet grondaankoop € 2,5 miljoen? Als we deze zo kunnen overschrijden met een extra aanvraag. Dient bij een aanvullend voorstel dan ook niet de invloed op de kengetallen te worden opgenomen? Ook omdat grondaankoop vaak direct een effect heeft op de kengetallen, in tegenstelling tot kredietvoorstellen in wegen, gebouwen etc.

Antwoord: Wij stellen dat de grens dezelfde is als de huidige grens van 2,5 miljoen. Wij hebben voor de duidelijkheid aangegeven dat bij overschrijding een nieuwe aanvraag gedaan moet worden. Als u wilt dat bij een nieuwe aanvraag ook de impact op de kengetallen op wordt genomen dan kunt u daarvoor een wijzigingsvoorstel indienen.

Volgnummer: 5
Vraag: Bij 3.3 aanvullende kaders punt 4: Wat wordt er gedaan om de kengetallen in de prognoses realistischer te ramen? Zowel aan de investeringskant als aan de baten kant.
Antwoord: Wij ramen altijd op basis van de aanwezige informatie ten tijde van het opstellen van de desbetreffende stukken.

Volgnummer: 6
Vraag: Bij 3.3 aanvullende kaders punt 7: Wordt de auditcommissie eerder betrokken bij de indicatoren per cluster en zo ja hoe?
Antwoord: Wij doorlopen een proces binnen onze organisatie waarbij we met de inhoudelijke collega's de indicatoren doornemen en op basis van een goede discussie die ook wordt begeleid vanuit Team Data komen tot een voorstel inclusief de onderbouwing. Dit voorstel bespreken we ook in de auditcommissie en daar kunnen we toelichten hoe de organisatie tot de indicatoren is gekomen en waarom juist deze.

Volgnummer: 7
Vraag: 4.1 uitgangspunten, 5,2% lonen CAO. Wat is de onderbouwing voor de 5,2% per 2026? De nieuwe CAO stelt dat de lonen in 2026 eerst met € 35 per maand stijgen en per 1 juli met 1,25%?
Antwoord: Wij hebben met de uitgangspunten slechts duidelijk willen maken met welke kaders wij rekening houden. In dit geval de CAO ontwikkeling. Deze gaat in per 2025 maar wordt in de midterm verwerkt voor 2025 en is dus nog nergens meegenomen op het moment van opstellen van de kadernota. De daadwerkelijke verhoging die voor 2026 geldt wordt in de begroting verwerkt.

Volgnummer: 8
Vraag: Begraafplaatsen: Wanneer kan de raad de beleidsvoorstellen omtrent de begraafplaatsen verwachten?
Antwoord: Op dit moment hebben wij nog geen planning voor wat betreft de beleidsvoorstellen.

Volgnummer: 9
Vraag: 5.2 OZB: In de laatste zin wordt verwezen naar 5.2 maar dat staat in 5.2. Waarnaar wordt dit nou precies verwezen?

Antwoord: Deze verwijzing had specifieker gekund. We bedoelen te verwijzen naar de eerste alinea in hetzelfde hoofdstuk, waar staat aangegeven dat de korting op het gemeentefonds iets is verlaagd.

Volgnummer: 10

Vraag: 6.1 regionale samenwerking: het budget van de € 3,5 per inwoner loopt in 2025 af. Het voorstel is dit te verhogen naar € 5 per inwoner. Waarom is dit geen voorstel in deze kadernota of is hier al budget voor geregeld?

Antwoord: Er worden in deze kadernota geen besluiten voorgelegd. Het zijn uitgangspunten waarmee we de begroting op gaan stellen. Daar waar er besluitvorming gevraagd of noodzakelijk is zal dit op de gebruikelijke wijze plaatsvinden in de vergaderingen richting de begroting of het zal in de begroting als apart besluit worden opgenomen.

Volgnummer: 11

Vraag: 6.1 regionale samenwerking: dit voorstel staat bij autonome ontwikkelingen. Waarom staat dat daar? Het is toch een bestuurlijke keuze om hier wel of niet aan deel te nemen?

Antwoord: Dit is een ontwikkeling die al lang geleden is ingezet. De colleges hebben een besluit genomen begin dit jaar en dit is ook in de raden aan de orde geweest. In die zin zien we het als een autonome ontwikkeling.

Volgnummer: 12

Vraag: Stand van zaken ombuigingen: Wat laten de getallen in de staatjes nou exact zien? Is dit het bedrag dat niet kan worden omgebogen of de totale ombuiging?

Antwoord: De staatjes zijn de ombuigingen die u heeft vastgesteld als raad in de begroting 2025 met de jaren waarin deze ombuigingen vallen. U heeft gevraagd naar de status van de ombuigingen en die vraag beantwoorden we nu. Die update kan zijn van het verwerken in de budgetten in de desbetreffende jaren tot het niet realiseerbaar zijn van de ombuiging met de toelichting. Met deze uitwerking gaan we de begroting opstellen en dan zal bij de begroting blijken hoe dit uitpakt in het totale budget per cluster en programma en wat de uiteindelijke keuze is.

Volgnummer: 13

Vraag: Stand van zaken ombuigingen: Veel ombuigingen zijn niet mogelijk blijkt nu, waarom zijn ze niet mogelijk? Is hier geen sprake van een bestuurlijke keuze? En waarom was dit niet bekend bij de programmabegroting? Welke ambities waren er toen niet en nu opeens wel? Moeten die ambities dan niet worden voorgelegd aan de raad?

Antwoord: De reden van het niet mogelijk zijn van de ombuiging hebben we zo veel als mogelijk benoemd. Veelal betreft het voortschrijdend inzicht waarbij we de ambitie van zowel

Raad als college nog eens langs de ombuigingen hebben gehouden. Op basis daarvan zijn sommige ombuigingen in onze ogen niet realiseerbaar. Met deze informatie gaan we de begroting opstellen en dan zal blijken hoe dit uitpakt in het totale budget per cluster en programma en wat de uiteindelijke keuze is. Door dat we het meenemen als uitgangspunt bij het opstellen van de begroting wordt het uiteindelijk weer aan u voorgelegd ter besluitvorming. Doordat het ook in de kadernota staat kan de raad er ook een besluit over nemen of een motie of amendement op indienen, dit kan ook bij de begroting.

Volgnummer: 14

Vraag: 6.1 Wensen en ontwikkelingen: Er staan hier diverse voorstellen die bij de programmabegroting financieel worden vertaald, is het niet zuiverder om in de financiële samenvatting hier wel al een bedrag voor te ramen? Nu rekenen we ons rijk.

Antwoord: Wij geven in deze kadernota het kader aan waarmee we het begrotingsproces ingaan. We kunnen op voorhand nog geen ramingen opgeven anders dan een grove indicatie. Richting de begroting zullen sommige zaken al middels beeldvormende vergadering of raadsvoorstel/besluit aan u worden voorgelegd of het krijgt zijn beslag in de begroting waarbij de financiële gevolgen duidelijk zijn per cluster/programma. We hebben getracht vroegtijdig een beeld te schetsen van de ontwikkelingen/wensen.

CDA

Reginald Visser

Volgnummer: 15

Vraag: En wel over het systeem voor OZB heffen. Wordt het voorgenomen percentage van 9 % geheven over het bedrag ontvangen in 2025 en dan de heffingpercentages over de onroerende goederen, zoals van ouds of wordt de systematiek toegepast waar Patrick Wisman eens heeft op geheven en nieuw in gebruik genomen wordt meegerekend. En naar ik meen dat ieder onroerend goed percentage met 9% wordt verhoogd. Of nog een andere variant. Wat helder moet worden is wat het effect van de verhoging is voor burger.

Antwoord: De systematiek is een beetje ingewikkeld. Het is gebruikelijk in den lande dat gekeken wordt naar de ingeschatte benodigde OZB opbrengst voor het komende jaar. En die wordt dan afgezet tegen de opbrengst die er gerealiseerd wordt op basis van het areaal van 1 januari van het lopende boekjaar. Dus de gewenste opbrengst 2026 wordt dan bepaald tegenover de berekende opbrengst op basis van de woz-waarde op 1 januari 2025. Vervolgens worden de nieuwe woz waardes bekend doordat we in december de gemiddelde procentuele waardestijging doorkrijgen. Dan wordt het tarief berekend door de gewenste opbrengststijging te corrigeren met de % waardestijging. Dit om de tariefsstijging niet dubbel te laten tellen (hoger tarief over hogere woz waarde). Uiteindelijk komt er dan een gemiddelde ozb stijging uit. Hoe deze voor een individuele inwoner of ondernemer uitpakt is ook afhankelijk van de individuele waardestijging van de desbetreffende onroerende zaak.

Volgnummer: 16

Vraag: Veel ombuigingen worden teruggedraaid, maar de onderbouwing is mij onduidelijk. Zinnen als *“Is onzeker of dit behaald gaat worden”* (pag. 22) verteld mij niet veel. Of *“Dit nemen we mee bij de analyse van de kostenontwikkeling van regie naar ontwikkelorganisatie. Vooralsnog in 2026 niet opgevoerd”* verteld mij niet waarom dit in 2026 niet (al) kan. Is er meer uitleg beschikbaar

Antwoord: De reden van het niet mogelijk zijn van de ombuiging hebben we zo veel als mogelijk benoemd. Veelal betreft het voortschrijdend inzicht waarbij we de ambitie van zowel Raad als college nog eens langs de ombuigingen hebben gehouden. Op basis daarvan zijn sommige ombuigingen in onze ogen niet realiseerbaar. Met deze informatie gaan we de begroting opstellen en dan zal blijken hoe dit uitpakt in het totale budget per cluster en programma en wat de uiteindelijke keuze is. Door dat we het meenemen als uitgangspunt bij het opstellen van de begroting wordt het uiteindelijk weer aan u voorgelegd ter besluitvorming. Doordat het ook in de kadernota staat kan de raad er ook een besluit over nemen of een motie of amendement op indienen, dit kan ook bij de begroting.

Volgnummer: 17

Vraag: Waarom kunnen de investeringen niet gekwantificeerd worden, maar de OZB-verhoging wel? Wat is de koppeling c.q. bandbreedte die hiervoor gehanteerd wordt (en waarop is dit gebaseerd)?

Antwoord: Voor de potentiële investeringen is ruimte nodig in de begroting. Dit is gebaseerd op de inventarisatielijst zoals opgenomen in bijlage 1. De omvang en het moment van investeren is vaak niet duidelijk in deze fase. Dit heeft enerzijds met het tijdstip van inventarisatie te maken. Anderzijds is dit ook een strategische keuzes om onze eigen positie niet te schaden door bepaalde zaken in openbare documenten op te nemen. Maar dat er financiële ruimte gezocht moet worden is helder. Daarom hebben wij een richtinggevend bedrag opgenomen waarbij nog sprake is van een verantwoorde verhouding tussen begrotingsomvang en kapitaallasten. Dat geeft een kader waarbinnen investeringen uitgevoerd mogen worden.

De huidige kapitaallasten bedragen ongeveer 6% van de totale lasten exclusief reservemutaties (bron concept jaarrekening 2024). Om gewenste en benodigde toekomstige investeringen te kunnen blijven doen, is in de toekomst aanpassing van het investeringsvolume nodig. De huidige inzichten geven aan dat een bedrag van € 2 mln. in 2026 oplopend tot € 3 mln. in 2028 en verder aan kapitaallasten nodig is. Grof genomen komt dit overeen met een investeringsvolume van € 25 mln. tot € 35 mln. Bij het aangaan van verplichtingen dienen de kengetallen zoals beschreven in bijlage 2 in acht genomen te worden.

Voor wat betreft de ozb zeggen we:

Het blijvend kunnen uitvoeren van de gezamenlijke (en toegenomen) ambities, het opvangen van de korting op het gemeentefonds en het opvangen van de OZB korting op het gemeentefonds leiden ertoe dat een OZB verhoging nodig is. Wij schatten de benodigde verhoging binnen een bandbreedte op 6 tot 12 procent. In de kadernota reken we met 9%. (ook al is hierop een beperkte correctie gekomen, zie hoofdstuk 5.2). Nadere specificering wordt uitgewerkt richting de begroting.

Wij hebben in deze kadernota een beeld geschetst van de transitie waarin we als gemeente zitten. Van beheer naar ontwikkelgemeente. Ook hebben we een beeld geschetst van de investeringen die op ons afkomen. Niet alle investeringen zijn precies in te schatten op dit moment. Wij hebben beoordeeld wat voor onze gemeente een gezond niveau is aan kapitaallasten en we hebben ook aangegeven wat we denken aan ozb verhoging nodig te hebben met een bandbreedte. De specifieke uitwerking komt bij de begroting waar ook meer inzicht is op de investeringen voor het komende jaar en de tarieven voor het komende jaar en de doorkijk naar de komende jaren en de respectievelijke begrotingen.

Volgnummer: 18

Vraag: Op pagina 14 van de kadernota wordt gesproken dat *“het Rijk OZB opbrengsten (gedeeltelijk) in mindering brengt op de uitkering uit het gemeentefonds”*. Hoe is deze verhouding in cijfers? Stel 100 euro extra OZB is 50 euro minder inkomsten van het Rijk?

Antwoord: Bij de berekening van de algemene uitkering houdt het Rijk rekening met een minimale opbrengst die zij als een negatieve maatstaf opvoert in de berekening. Deze korting is ooit opgevoerd als incentive om gemeente aan te sporen een bepaalde ozb heffing in te voeren. Uiteindelijk is het aan de raad om het tarief vast te stellen, daar doet het Rijk geen uitspraak over. Als college vinden wij het belangrijk dat we met elkaar –Raad en college- de systematiek goed doorgronden.

Het Rijk hanteert voor 2025 de volgende systematiek van negatieve maatstaf op de Algemene Uitkering:

OZB woningen	0,000914
OZB N-Woningen eig.	0,003079
OZB N-Woningen gebr.	0,002342

Dit doet zij over een gedeelte van de WOZ waarde. Namelijk 80% bij woningen en 70% bij Niet-woningen.

Hiermee wordt de Algemene Uitkering dus gekort.

De gemeente hanteert de volgende tarieven voor 2025 over 100% van de WOZ waarde.

OZB woningen	0,000880
OZB N-Woningen eig.	0,001901
OZB N-Woningen gebr.	0,001431

Woningen					
WOZ waarden	1000				
Afslag Rijk	80%				
Rekenbedrag Rijk	800	0,000914	0,7312	Is korting door Rijk per € 1000 aan WOZ waarde.	
WOZ waarden	1000	0,000881	0,881	Is bedrag dat HK ophaalt per € 1000 aan WOZ waarde.	

Niet woningen eigenaar					
WOZ waarden	1000				
Afslag Rijk	70%				
Rekenbedrag Rijk	700	0,003079	2,1553	Is korting door Rijk per € 1000 aan WOZ waarde.	
WOZ waarden	1000	0,001901	1,901	Is bedrag dat HK ophaalt per € 1000 aan WOZ waarde.	

Niet woningen eigenaar					
WOZ waarden	1000				
Afslag Rijk	70%				
Rekenbedrag Rijk	700	0,002342	1,6394	Is korting door Rijk per € 1000 aan WOZ waarde.	
WOZ waarden	1000	0,001431	1,431	Is bedrag dat HK ophaalt per € 1000 aan WOZ waarde.	

Concreet als we een WOZ waarde hebben van een woning van 400.000 euro dan kort het rijk de AU met 292,48 euro en dan is onze ozb aanslag 352,40 euro. De gemeente heft dus ruim 59 euro meer dan de korting is.

Als we een Niet-woning hebben met een WOZ waarde van 5 miljoen euro dan is de korting die het rijk doorvoert op de Algemene uitkering bij de eigenarenheffing 10.776,50 euro en dan is onze ozb aanslag 9.505 euro. De gemeente heft derhalve 1271,50 euro minder dan het rijk ons kort.

Bij de gebruikersheffing met deze WOZ waarde van 5 miljoen euro dan is de korting die het rijk doorvoert op de Algemene uitkering bij de eigenarenheffing 8.197 euro en dan is onze ozb aanslag 7.155 euro. De gemeente heft derhalve 1.042 euro minder dan het rijk ons kort

De systematiek van deze negatieve maatstaf heeft een aantal gevolgen die samenhangen met de keuzes die de gemeenteraad maakt ten aanzien van de tarieven die we hanteren in Hollands Kroon maar ook de wijze waarop er omgegaan wordt met de indexatie. Het Rijk indexeert de algemene uitkering met een bepaald percentage. De negatieve maatstaf wordt derhalve ook geïndexeerd. Indien de gemeente een lagere indexering toepast van haar tarieven dan wordt de uitname uit de algemene uitkering groter dan de toename van de ozb inkomsten.

