

Voorstel

van het college aan de raad

Zaaknummer 517878
Vergaderdatum 27 oktober 2025
Organisatieonderdeel Financiën
Portefeuillehouder Tytsy Willemsma
Agendapunt 4

Programmabegroting 2026-2029

Voorstel

1. De programmabegroting 2026-2029 vaststellen en de meerjarenbegroting 2027-2029 voor kennisgeving aannemen;
2. De lijst met vervangingsinvesteringen vaststellen en hiermee krediet beschikbaar stellen voor investeringen op deze lijst (exclusief projecten: Woningen Paasduinweg, De Vleijen gebiedsontwikkeling, Herinrichting terrein buitendienst en Kunst/grasveld of multifunctioneel veld Hollum, waarvoor aparte kredieten zullen worden aangevraagd).

Inleiding

Bijgevoegd is de Programmabegroting 2026 – 2029. In dit document zijn de begroting 2026, evenals de meerjarenraming 2027 – 2029 opgenomen. Het document bestaat uit drie onderdelen, de programmabegroting inclusief de verplichte paragrafen, de financiële begroting en diverse bijlagen ter onderbouwing. De Kadernota 2025 heeft als uitgangspunt gediend bij deze drie onderdelen.

Programma's

De indeling in programma's, onderliggende activiteitengroepen, activiteiten en dergelijke is niet gewijzigd ten opzichte van de vorige begroting. Per programma wordt ingegaan op de zogenaamde drie w-vragen: wat willen we bereiken, wat gaan we daarvoor doen en wat mag het kosten.

In de programmateksten wordt aangesloten op hetgeen in de Kadernota 2025 is opgenomen.

Een algemene opmerking betreft de beleidsindicatoren. Alle beleidsindicatoren komen van de website www.waarstaatjegemeente.nl en op grond van de verslaggevingsvoorschriften worden ze verplicht opgenomen. Hoewel sommige indicatoren merkwaardige getallen laten zien, kunnen we daar geen invloed op uitoefenen.

Financiële begroting

De financiële effecten volgens Kadernota 2025 zijn volledig verwerkt in de meerjarenbegroting 2026 – 2029.

Dit leidt uiteindelijk tot de volgende saldi voor de meerjarenbegroting 2026 – 2029:

Saldi meerjarenbegroting 2026 - 2029				
	2026	2027	2028	2029
Meerjarenbegroting 2026 - 2029	695.744	502.818	21.822	64.637
Totaal	695.744	502.818	21.822	64.637

Ten opzichte van de Kadernota 2025 is er sprake van enige verschillen in de saldi:

	2026	2027	2028	2029
Kadernota 2025	746.833	545.488	58.033	91.108
Meerjarenbegroting 2026 - 2029	695.744	502.818	21.822	64.637
verschillen	-51.089	-42.670	-36.211	-26.471

De oorzaken van deze verschillen zijn vooral de volgende:

- *Effecten urenverdeling Gemeentelijk Woningbedrijf, nadeel € 40.000, oplopend naar nadeel van € 29.000 in 2029*
Door een iets lager begroot aantal uren voor het Gemeentelijk Woningbedrijf, worden minder salariskosten toegerekend aan het Woningbedrijf. Het financiële effect hiervan is nihil, want de baten en lasten van het GWA worden verrekend met de Algemene bedrijfsreserve GWA. Omdat dit automatisch betekent dat er meer salariskosten worden toegerekend aan de overige activiteiten van de begroting, leidt dit daar tot een nadeel;
- *Amendement Kadernota 2025 kunst/grasveld of multifunctioneel veld, nadeel € 40.000*
In de begroting is een bedrag van € 600.000 opgenomen ten behoeve van het kunst/grasveld of multifunctioneel veld bij de sportlocatie in Hollum. Dit leidt tot structurele kapitaallasten van € 40.000;
- *Kostendekkendheidsanalyse rioolheffing, voordeel € 10.000*
Op grond van de huidige begroting van inkomsten en uitgaven wordt de toevoeging aan de voorziening riolering met € 10.000 naar beneden bijgesteld. Deze bijstelling is het gevolg van meer toegerekende kosten op de activiteit;
- *Rentetoerekening grondexploitatie, voordeel € 10.000*
Door toerekening van rente aan de grondexploitatie van de Stringen Noord, ontstaat een hogere bate op het product rente;
- *Juiste totaalstelling begrotingswijziging bij de Kadernota, voordeel € 7.000, oplopend naar € 26.000 in 2029*
Bij de Kadernota bleek een totaalstelling van een begrotingswijziging niet te kloppen. Door dit aan te passen ontstaat een oplopend voordeel in deze meerjarenbegroting.

Beoogd effect

De beleids- en financiële kaders vaststellen voor begrotingsjaar 2026.

Argumenten

1.1 De raad is het bevoegde orgaan om de programmabegroting vast te stellen

Op grond van artikel 191 van de Gemeentewet stelt de raad de begroting vast voor het volgende jaar.

1.2 De meerjarenraming is wel een vereiste, maar hoeft niet vastgesteld te worden

Het is een vereiste om een meerjarenraming van ten minste drie opeenvolgende jaren na het begrotingjaar op te stellen, maar het volstaat om deze ter kennisname aan te bieden. Formeel stelt de gemeenteraad dan ook de begroting van het jaar 2026 vast.

3.1 De raad is bevoegd om investeringskredieten beschikbaar te stellen, dan wel te wijzigen

Voor een rechtmatige besteding van middelen is het onder meer noodzakelijk dat de raad kredieten beschikbaar stelt voor investeringen. In de meerjarenbegroting is een meerjarenoverzicht opgenomen van voorgenomen investeringen. Voor het jaar 2025 komen de bedragen overeen met hetgeen in programmabegroting 2025 is opgenomen, aangevuld met besluiten over investeringskredieten bij kadernota 2025.

Om misverstanden over beschikbare budgetten te voorkomen, wordt aan de raad nu expliciet gevraagd om in te stemmen met de lijst van vervangingsinvesteringen voor het jaar 2026 (p.149-152) en hiervoor de aangegeven kredieten beschikbaar te stellen.

3.1 *Voor de investeringskredieten Projecten woningen Paasduinweg, De Vleijen gebiedsontwikkeling, herinrichting terrein buitendienst en kunst/grasveld of multifunctioneel veld Hollum volgt een raadsvoorstel*

Bovengenoemde projecten vragen verdere inhoudelijke afwegingen. Voor deze projecten volgt een raadsvoorstel met bijbehorende kredietaanvraag. De investeringen zijn wel reeds meegenomen in de begroting, wat betekent dat kapitaallasten reeds verwerkt zijn in de meerjarige rekeningsaldi.

Kantttekeningen

Afstemming

Vervolg

Bijlagen

1. Programmabegroting 2026-2029