

Voorstel

van het college aan de raad

Zaaknummer 553604
Vergaderdatum 18 mei 2026
Organisatieonderdeel Financiën
Portefeuillehouder Tytsy Willemsma

Onderwerp

Begroting 2027 GR De Waddeneilanden

Voorstel

1. Een zienswijze in te dienen voor de conceptbegroting 2027, en daarvoor bijgevoegde raadsbrief versturen;
2. De financiële effecten voor de hogere inkomensoverdrachten meerjarig mee te nemen in de begrotingswijziging bij de Kadernota 2026.

Inleiding

Bijgevoegd is de conceptbegroting 2027 van GR De Waddeneilanden.

De raden van de deelnemende gemeenten worden in de gelegenheid gesteld om eventuele zienswijzen in te dienen. Na verwerking hiervan zal de begroting worden behandeld in het Algemeen Bestuur in de vergadering van 2 juli 2025, met de bedoeling de begroting vast te stellen.

In het voorwoord op pagina 4 en de leeswijzer op pagina 5 is redelijk duidelijk aangegeven op welke wijze de begroting is opgebouwd. Op pagina 17, bij punt 6, is een toelichting op de (financiële) begroting opgenomen.

Feitelijk bestaat deze begroting uit twee onderdelen, te weten de 'klassieke GR' en het onderdeel VAT-kosten Regio Deal (Vorbereiding, Administratie en Toezicht). De kosten van de klassieke GR worden gedekt uit de bijdragen van de deelnemende eilanden; de VAT-kosten worden gedekt uit een bijdrage vanuit de Regio Deal.

Inhoudelijk is er sprake van een redelijk overzichtelijk document, waarin de toelichtingen voor zich spreken. De conceptbegroting 2027 is opgesteld in consistente lijn met voorgaande jaren. Echter is er sprake van een grote stijging van kosten en wordt in 2028 een eventueel risico verwacht met betrekking tot personeelsontwikkelingen. Hierdoor is het wenselijk meer (financiële) informatie terug te zien in de begroting.

In de meerjarenbegroting van de gemeente is momenteel rekening gehouden met de begrote bedragen uit de destijds net vastgestelde conceptbegroting 2026. De hogere inkomensoverdrachten uit deze conceptbegroting 2027 zijn nog niet geraamd. De situatie is als volgt.

	2027	2028	2029	2030
Opgenomen in de meerjarenbegroting 2026-2029	231.070	241.468	256.334	256.334
Financiële bijdrage cf. conceptbegroting GR de Wadden	260.374	272.091	284.335	297.130
	-29.304	-30.623	-28.001	-40.796

De bovengenoemde verschillen zullen worden meegenomen in de begrotingswijziging bij de Kadernota.

Beoogd effect

Een vastgestelde begroting 2027 voor GR De Waddeneilanden.

Argumenten

1.1 De gemeenteraden worden in de gelegenheid gesteld kennis te nemen van de conceptbegroting 2026 alvorens de begroting wordt behandeld in het Algemeen Bestuur

2.1 De begroting voldoet niet aan de voorschriften van het Besluit begroting en verantwoording gemeenten en provincies (BBV)

In het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV) is wet- en regelgeving opgenomen waar de begroting, meerjarenraming, jaarstukken en uitvoeringsinformatie van zowel gemeenten als gemeenschappelijke regelingen aan moet voldoen. Het BBV stelt daarbij dat de begroting en jaarstukken daardoor kunnen voldoen aan de informatiebehoefte van de gemeenteraad.

De conceptbegroting 2027 van GR de Waddeneilanden voldoet op een aantal vlakken niet aan deze wet- en regelgeving van het BBV. Het is wenselijk dat in de toekomst wel wordt gestreefd naar een begroting die voldoet aan deze eisen.

2.2 Het is wenselijk dat er (in de toekomst) een betere begroting wordt gemaakt

Het is onrealistisch om de gehele begroting nu helemaal conform BBV voorschriften aan te passen. Echter is het gezien kostenstijgingen en personele ontwikkelingen wel wenselijk dat de begroting voorzien wordt van meer informatie.

In de begroting wordt op pagina 21 een zeer beknopte meerjarenbegroting 2028-2030 gegeven. Er mist een meerjarige begroting op kostensoortniveau. Ook ontbreken de realisatiecijfers over 2024 (het door BBV benoemde 'voorgaande begrotingsjaar') en de cijfers over de prognose van 2026 (voorgaand begrotingsjaar), waardoor het lastig is om de flinke kostenstijging in de begroting 2027 te verklaren. Op pagina 20 is hierover een beperkte uitleg te vinden.

Daarnaast is er geen geprognosticeerde balans waaruit de financiële positie van de GR blijkt. Onder andere doordat er in de paragraaf weerstandsvermogen en risicobeheersing over een mogelijk risico wordt gesproken met betrekking tot personeelontwikkelingen, is informatie over deze financiële positie wenselijk.

3.1 De hogere inkomensbijdragen aan de GR zijn nog niet geraamd in de meerjarenbegroting

De bijdrage aan de GR voor het jaar 2027 bedraagt € 260.374.

Omdat in onze huidige meerjarenbegroting 2026-2029 een bedrag van € 231.070 is opgenomen voor dat jaar, is er nu onvoldoende geraamd. De financiële effecten hiervan zullen worden verwerkt in de begrotingswijziging bij de Kadernota 2026.

Kanttekeningen

Afstemming

Vervolg

Het AB van GR De Waddeneilanden wordt geïnformeerd over het besluit van de raad van gemeente Ameland en ontvangt de bijgevoegde raadsbrief.

Bijlagen

Conceptbegroting 2027 Samenwerkingsverband De Waddeneilanden
Raadsbrief Conceptbegroting 2027 Samenwerkingsverband De Waddeneilanden