

**GEMEENTE
DOESBURG**



Financieel perspectief



Inleiding

In het financieel perspectief wordt inzicht gegeven in de ontwikkeling van het begrotingssaldo na de kadernota 2027. De begroting is gebaseerd op de uitgangspunten uit de kadernota 2027.

Begrotingsresultaat

Omschrijving (toelichting)

Het begrotingsresultaat is de laatste 2 jaren positief in deze meerjarenraming (inclusief incidentele baten en lasten). In 2027 en 2028 is het saldo negatief vanwege incidentele uitgaven uit het college programma 2026-2028. Het begrotingssaldo 2026 betreft het saldo van de kadernota aangevuld met de mutatie uit de meicirculaire 2026.

Excel-tabel

(bedragen * € 1.000)

	2026	2027	2028	2029	2030
Begrotingssaldo	636	-1.356	-1.001	214	725

Structureel begrotingsresultaat

In de kadernota 2027 is het financieel perspectief geactualiseerd voor de meerjarenraming 2026 - 2030. In deze begroting zijn ook de meicirculaire en de overige uitgangspunten uit de kadernota verwerkt, zoals de loon- en prijsindexatie en verhoging van belastingopbrengsten. Ook zijn de financiële gevolgen van het nieuwe collegeprogramma verwerkt. Onder de tabel is een toelichting opgenomen met de mutaties t.o.v. de kadernota 2027 (> € 100.000). Het eerste en laatste jaar van deze meerjarenbegroting sluit met een structureel positief saldo.

Begrotingssaldo van de primaire begroting 2027-2030*(bedragen * € 1.000)*

	2027	2028	2029	2030
Begrotingssaldo (voor kadernota 2027)	418	-239	128	128
Mutaties kadernota	81	98	70	61
Begrotingssaldo na Kadernota 2027	499	-141	198	189
Mutaties:				
Algemene uitkering	1.207	1.245	848	1.198
Personeelslasten	-491	-491	-491	-491
Algemene prijsstijgingen	-542	-545	-545	-545
Riolering	233	244	229	227
Bouwleges	-120	115	145	501
College programma 2026-2028	-2.027	-1.277	13	-237
Overige mutaties	-115	-150	-183	-116
Totaal mutaties	-1.855	-860	16	537
Begrotingssaldo	-1.356	-1.001	214	725
waarvan incidenteel	2.197	971	-319	-675
Structureel begrotingssaldo	841	-30	-105	50

Financiële samenvatting primaire begroting

Algemene uitkering: De meicirculaire laat een positief beeld zien t.o.v. de berekende uitkering zoals die is opgenomen in de kadernota 2026. Dit is met name het gevolg van de compensatie voor prijsontwikkelingen. Dit is ook toegelicht in de memo meicirculaire.

Personeelskosten: De lonen zijn op basis van de huidige CAO en conform de uitgangspunten uit de kadernota verhoogd.

Indexatie prijzen: Voor diverse posten in de begroting is de algemene prijsstijging van 2,5% verwerkt. Voor de jeugdzorg en de WMO worden de lasten geïndexeerd conform de landelijke contractstandaarden.

Riolering: In begroting 2026 was een tekort geraamd meerjarig dat niet meer verrekend kon worden met de egalisatie voorziening. Dit tekort is ten laste van het resultaat gebracht. Bij het vaststellen van de tarieven voor 2026 rekening gehouden met een extra stijging boven op de inflatie om weer kostendekkend te worden. Dit heeft t.o.v. 2026 een positief effect op het resultaat.

Bouwleges: Voor 2027 zijn de opbrengsten uit bouwleges verlaagd omdat projecten later gerealiseerd worden. Vanaf 2028 nemen de opbrengsten weer toe i.v.m. de projecten Stoerwoud, Wemmerse Woerden en Centrum Beinum. Deze extra baten zijn als incidenteel aangemerkt in de begroting.

Collegeprogramma 2026-2028: De mutaties uit het collegeprogramma zijn verwerkt. Voor een toelichting verwijzen wij naar dit collegeprogramma.

Overige mutaties: Dit betreffen vooral technische correcties, autonome ontwikkelingen en toerekeningen aan heffingen.

Bij de programma's wordt een toelichting gegeven op de afwijking tussen de begroting 2027 en 2026.

Structureel evenwicht

De begroting moet structureel en reëel in evenwicht zijn. Dat is het geval als de structurele baten de structurele lasten dekken en de ramingen zijn realistisch zijn. Dan is repressief toezicht van toepassing. Repressief toezicht houdt in dat de begroting en begrotingswijzigingen direct uitgevoerd kunnen worden (rechtskracht krijgen), zonder afhankelijk te zijn van een voorafgaande goedkeuring van het college van Gedeputeerde Staten. Ingeval van preventief toezicht is die voorafgaande goedkeuring wel nodig. Als de begroting niet structureel en reëel in evenwicht is, dan moet aannemelijk zijn dat dit evenwicht uiterlijk in het laatste jaar van de meerjarenraming tot stand wordt gebracht.

Zoals uit het overzicht blijkt is er sprake van een positief structureel resultaat in 2027 en 2030.

Algemene reserve

De algemene reserve is primair ingesteld om incidentele tegenvallers op te vangen die niet binnen de lopende begroting kunnen worden opgelost. Gezien de hoogte van de reserve en rekening houdende met de wensen van de gemeenteraad, zijn in het collegeprogramma voorstellen opgenomen die ten gunste komen van de inwoner en ondernemers van Doesburg maar die de algemene reserve verlagen. In het overzicht is de stand van de algemene reserve in meerjarenperspectief weergegeven.

<i>(bedragen * € 1.000)</i>					
Algemene Reserve	2026	2027	2028	2029	2030
Beginstand	7.573	10.044	5.774	4.773	4.987
Resultaat jaarrekening 2025	2.085				
tbv. Inrichting Looijerspark	-250				
tbv. Reservering sporthal		-1.500			
tbv. Herstel Martinatoren		-1.000			
tbv. Brug Looijerspark		-170			
tbv. Investering openbare verlichting		-244			
Begrotingssaldi 2026-2030	636	-1.356	-1.001	214	725
Eindstand	10.044	5.774	4.773	4.987	5.712

