

**GEMEENTE
DOESBURG**



Financiële begroting



Overzicht lasten en baten en toelichting

Overzicht lasten en baten en toelichting

De onderstaande tabel geeft alle baten en lasten per programma weer uit de jaarrekening 2024 en de primaire begroting 2025 en 2026 inclusief de toe te delen reserve mutaties. De reservemutaties zijn (conform BBV-richtlijnen) verdeeld over de programma's en verdeeld in structureel en incidenteel.

01 Evenwichtig en leeftijdsbestendig woon- en vestigingsklimaat	R2024	B2025	B2026
Lasten	11.555	10.884	11.266
Baten	7.103	5.158	5.443
Saldo van baten en lasten	-4.452	-5.726	-5.823
Onttrekking aan reserve	399	884	684
Toevoeging aan reserve	496	466	365
Saldo programma 01	-4.549	-5.308	-5.504

bedragen * €1.000

02 Verbindende en versterkende sociale aanpak	R2024	B2025	B2026
Lasten	27.600	27.238	27.976
Baten	8.728	7.479	7.997
Saldo van baten en lasten	-18.872	-19.759	-19.979
Onttrekking aan reserve	635	449	208
Toevoeging aan reserve	348	82	182
Saldo programma 02	-18.585	-19.392	-19.953

bedragen * €1.000

03 Kwaliteitstoerisme en toegankelijke natuurrecreatie	R2024	B2025	B2026
Lasten	1.191	1.195	1.094
Baten	624	587	579
Saldo van baten en lasten	-567	-608	-515
Onttrekking aan reserve	-	168	-
Toevoeging aan reserve	-	-	-
Saldo programma 03	-567	-440	-515

bedragen * €1.000

04 Bestuur en organisatie	R2024	B2025	B2026
Lasten	7.510	8.170	8.110
Baten	934	513	541
Saldo van baten en lasten	-6.576	-7.657	-7.569
Onttrekking aan reserve	1.692	193	58
Toevoeging aan reserve	1.367	5	5
Saldo programma 04	-6.251	-7.469	-7.516

bedragen * €1.000

Algemene dekkingsmiddelen	R2024	B2025	B2026
Lasten	548	424	406
Baten	31.521	32.659	34.084
Saldo van baten en lasten	30.973	32.235	33.678
Onttrekking aan reserve	-	-	-
Toevoeging aan reserve	-	-	-
Saldo Algemene dekkingsmiddelen	30.973	32.235	33.678

bedragen * €1.000

Totaal programma's en dekkingsmiddelen	R2024	B2025	B2026
---	--------------	--------------	--------------

01 Evenwichtig en leeftijdsbestendig woon- en vestigingsklimaat	R2024	B2025	B2026
Lasten	48.404	47.911	48.852
Baten	48.910	46.396	48.644
Saldo van baten en lasten	506	-1.515	-208
Onttrekking aan reserve	2.726	1.694	950
Toevoeging aan reserve	2.211	553	552
Geraamd resultaat	1.021	-374	190

bedragen * €1.000

In programma's zijn de volgende kosten opgenomen:	R2024	B2025	B2026
Kosten overhead (programma 4)	6.212	6.858	6.584
bedrag heffing vennootschapsbelasting	-31	-	-
bedrag voor onvoorzien (Algemene dekkingsmiddelen)	14		55

bedragen * €1.000

Incidentele baten en lasten

Hieronder volgt een overzicht van de incidentele lasten die in de begroting zijn opgenomen met een korte toelichting en verwijzing naar het P&C document waarin het voor het eerst is opgenomen.

Programma 1	2026	2027	2028	2029	bron
Energie transitie	111.500	111.500	117.500	117.500	Begroting 2026
Invoering omgevingswet	50.000	50.000	50.000	50.000	Begroting 2026
Uitbreiden betaald parkeren	50.000				Kadernota 2026
Mutatie reserve (onttrekking)	-161.500	-161.500	-167.500	-167.500	Begroting 2026
Totaal	50.000	-	-	-	

- Om de energietransitie te realiseren zijn er te besteden middelen beschikbaar via de bestemmingsreserve "uitvoeringskosten klimaat" voor de periode tot 2030. Van de gereserveerde middelen nemen we jaarlijks een bedrag op in de begroting op in de begroting.
- In de begroting is rekening gehouden met extra kosten voor de invoering van de omgevingswet. Hiervoor is een bestemmingsreserve gevormd. Wij nemen in de begroting € 50.000 extra jaarlijkse lasten op, te dekken uit de reserve.
- Ten behoeve van de realisatie van de maatregel om betaaldparkeren uit te breiden per 1-1-2027 wordt ingeschat dat een eenmalige investering van circa 50.000 euro is benodigd.

Programma 2	2026	2027	2028	2029	bron
Onderzoek huisvesting onderwijs	25.000				Begroting 2026
Beschermd wonen lasten	100.000	100.000			Begroting 2026
Beschermd wonen baten	-200.000	-200.000			Begroting 2026
VGGM extra lasten digitaal kinddossier	14.000				Kadernota 2026
Mutatie reserve (storting)	75.000	100.000			Begroting 2026
Totaal	14.000	-	-	-	

- In 2026 is een haalbaarheidsonderzoek gepland voor de huisvesting van basisonderwijs.
- In 2026 en 2027 ontvangen wij nog een vergoeding voor de transformatie van beschermd wonen. Eventueel niet bestede middelen worden toegevoegd aan de bestemmingsreserve beschermd wonen. Voor de jaren daarna ramen we jaarlijks € 100.000 lasten. Deze lasten worden gedekt uit de bestemmingsreserve
- In de begroting 2026 van de VGGM is een incidentele verhoging van de bijdragen van gemeenten opgenomen voor de implementatie van het digitaal kind dossier.

Programma 4	2026	2027	2028	2029	bron
Vergadersysteem	30.000	30.000	30.000		Begroting 2026
Opleiding nieuwe gemeenteraad	6.000				Kadernota 2026
Totaal	36.000	30.000	30.000	-	

- Voor de raadsvergaderingen op het stadskantoor wordt voor 3 jaar een conferentiesysteem geleased.
- Voor 2026 zijn middelen opgenomen om de nieuwe gemeenteraad door middel van doelgerichte opleiding en training voldoende kennis en vaardigheden bij te brengen.

Totaal incidentele lasten	100.000	30.000	30.000	-	
----------------------------------	----------------	---------------	---------------	----------	--

Structurele toevoegingen en onttrekkingen aan reserves

In onderstaand overzicht zijn de structurele toevoegingen en onttrekkingen aan reserves opgenomen. Wij gaan ervan uit dat alle mutaties een structureel karakter hebben omdat de stortingen geen einddatum hebben en de onttrekkingen vooral betrekking hebben op dekking kapitaallasten en onderhoud.

Omschrijving	Saldo eind 2025	Toevoeging	Onttrekking	Saldo eind 2026
Arbeidsvoorwaardenmaatregelen	39	5	3	41
Bestemmingsreserve kapitaallasten	14.964		596	14.368
Huisvestering Onderwijs (IHP)	247	32		279
BUIG budget (Inkomensdeel WWB)	800	50	50	800
Rehabilitatie van wegen	1.357	125	115	1.367
Bestemmingsreserve wegen	1.488	240		1.728
Totaal	18.895	452	764	18.583

Gehanteerde algemene technische uitgangspunten

Algemene technische uitgangspunten

Bij de samenstelling van de programmabegroting 2026-2029 zijn behoudens relevante specifieke begrotingsvoorstellen 2026-2029 de navolgende algemene uitgangspunten gehanteerd:

> IJkpunt

De programmabegroting 2026-2029 is opgesteld op basis van het tot en met de kadernota 2026 vastgestelde beleid en dus inclusief de bij de kadernota 2026 gehonoreerde begrotingsvoorstellen 2026-2029.

> Materieel sluitende begroting

Het uitgangspunt is een structureel sluitende meerjarenbegroting.

> Onvoorzien

De post onvoorzien is evenals voorgaande jaren gesteld op een vast bedrag van € 15.000.

> Rentepercentages

In de begroting 2026 zijn mede op basis van de actuele rentetarieven van de BNG (23 april 2025) de navolgende rentepercentages gehanteerd:

Financieringstekort (debetrente) 5%

Financieringsoverschot (creditrente) 1,5%

Rente eigen financieringsmiddelen (bespaarde rente) 0%

Rente lang geld (lineair 25 jaar) 3,44%

> Algemene uitkering uit het gemeentefonds

De algemene uitkering uit het gemeentefonds is in de begroting 2026-2029 geraamd op basis van de mei circulaire 2025.

> Algemene prijsstijgingen

Voor de in de begroting 2026 op te nemen ramingen zijn ten opzichte van de actuele ramingen 2025 op basis van de ontwikkeling van het bruto binnenlands product op basis van de meest recente economische raming van het CPB (CEP 2025) een indexering toegepast van 2,7%. Deze methodiek sluit aan op de nieuwe financieringssysteem die het rijk vanaf 2024 heeft ingevoerd in relatie tot het accres van het gemeentefonds.

> Verbonden partijen

De bijdragen aan verbonden partijen zijn gebaseerd op de meest recente beschikbare begrotingen van deze partijen.

> Salarislasten eigen personeel

De salarislasten zijn in de begroting 2026 gebaseerd op het recent gesloten CAO akkoord gemeenten 2025-2027.

> Opbrengsten belastingen, heffingen en leges

Bij de raming van de opbrengst van de gemeentelijke heffingen/belastingen/leges is, m.u.v. de rioolheffing en de afvalstoffenheffing rekening gehouden met een algemene tariefstijging van 2,7% (conform het percentage voor de algemene prijsstijgingen). Dit geldt ook voor de toeristenbelasting en de parkeerheffingen. De opbrengst voor de rioolrechten en de afvalstoffenheffing is gebaseerd op een 100% kostendeckingspercentage.

> Constante prijzen

De meerjarenramingen 2026-2029 zijn gebaseerd op het prijspeil per 1 januari 2026 en zijn opgesteld in constante prijzen.

> Kapitaallasten nieuwe investeringen

Bij de berekening van de kapitaallasten van nieuwe investeringen is voor wat betreft de rentecomponent uitgegaan van de begrote marktrente van lang geld te weten 3,44%. De afschrijvingslast is op basis van artikel 14 van de vigerende financiële verordening bepaald en begroot met ingang van het dienstjaar volgend op het jaar waarin de investering gerealiseerd wordt.

> Subsidies en inkomensoverdrachten

De subsidies en inkomensoverdrachten voor 2026 zijn geraamd op basis van het niveau van 2025, vermeerderd met een inflatiepercentage van 2,7%.

> Stortingen in voorzieningen

De stortingen in de voorzieningen zijn gebaseerd op de meest beschikbare actuele beheerplannen.

> Saldering reserves

De dotatie en onttrekking van enkele bestemmingsreserves gebeurt op begrotingsbasis budgettair neutraal (dotatie gelijk aan onttrekking) of op basis van een realistische planning (bestemmingsreserve kapitaallasten). Op rekeningbasis wordt op basis van het werkelijke saldo gedoteerd, dan wel onttrokken.

Het gaat hierbij om de volgende bestemmingsreserves:

kapitaallasten
rehabilitatie wegen
groot onderhoud kapitaalgoederen
uitvoeringskosten klimaat
omgevingswet
nationaal isolatieprogramma
transformatie beschermd wonen

> Toerekening apparaatslasten

Apparaatslasten zijn toegekend aan taakvelden en aan te activeren investeringen op basis van de meest actuele urenplanningen.

> Dividend

Het dividend is geraamd op basis van het gemiddelde gerealiseerde dividend over de afgelopen jaren.

Uiteenzetting financiële positie

Uiteenzetting financiële positie

De uiteenzetting van de financiële positie geeft inzicht in de financiën van het begrotingsjaar. Het bevat een raming van de begrote resultaat van het vastgestelde beleid, geeft inzicht in de begrote begin- en eindbalans en bevat een overzicht van het EMU saldo. Daarnaast is een overzicht opgenomen van de nieuwe investeringen en de reserves en voorzieningen.

	2026
Totaal programma's en dekkingsmiddelen	
Lasten	48.852
Baten	48.644
Saldo van baten en lasten	-208
Onttrekking aan reserve	950
Toevoeging aan reserve	552
Begrotingssaldo	190

Geprognoseerde balans begrotingsjaar	2025	2026
(im) Materiële vaste activa	36.387	37.683
Financiële vaste activa: Kapitaalverstrekkingen	101	101
Financiële vaste activa: Leningen	3.730	3.621
Totaal Vaste Activa	40.218	41.406
Vorraden: Onderhanden werk	594	-
Uitzettingen <1 jaar	6.000	6.000
Liquide middelen	300	300
Overlopende activa	3.000	3.000
Totaal Vlottende Activa	9.894	9.300
Totaal Activa	50.112	50.706
Passiva		
Eigen vermogen		
Algemene reserve	6.966	6.591
Bestemmingsreserves	21.156	20.759
Nog te bestemmen resultaat	-375	190
	-	
Voorzieningen	986	954
Vaste schuld	10.600	10.000
Totaal Vaste Passiva	39.333	38.494
Vlottende schuld	5.279	6.712
Overlopende passiva	5.500	5.500
Totaal Vlottende Passiva	10.779	12.212
Totaal Passiva	50.112	50.706

EMU saldo

In de begroting moet de berekening van het EMU saldo worden opgenomen. Het EMU saldo is het geraamde saldo van de ontvangsten en uitgaven berekend op transactiebasis en overeenkomstig de voorschriften van het Europese systeem van nationale en regionale rekeningen in de Europese Unie.

Omschrijving	2025	2026	2027
Exploitatiesaldo vóór toevoeging aan c.q. onttrekking uit reserves	-1.515	-208	16
Mutatie (im)materiële vaste activa	3.804	1.296	1.747
Mutatie voorzieningen	-353	-32	140
Mutatie voorraden (incl. bouwgronden in exploitatie)	171	-595	
Verwachte boekwinst bij verkoop effecten en verwachte boekwinst bij verkoop (im)materiële vaste activa	-	-	-
Berekend EMU-saldo	-5.843	-941	-1.591

(bedragen x € 1.000)

Investeringskredieten

Deze lijst geeft een overzicht van de investeringen in de periode 2026-2029. Het gaat hierbij o.a. om investeringen uit het watertakenplan, rehabilitatie wegen, openbare verlichting en vervangingsinvesteringen. De afschrijvingslasten van deze investeringen zijn verwerkt in de begroting.

Overzicht Investeringskredieten		
Omschrijving	Jaar van investering	Investeringsbedrag
Project Flora 23- fase 2	2025-2026	880.000
Vervangen elektrische installaties riolering	2026-2027	100.000
Herinrichting Kraakselaan incl. riolering	2026-2027	777.000
Civiele kunstwerken	2026-2028	250.000
Bewegwijzering	2026	52.000
Investerings Watertakenplan	2026	250.000
Vervanging elektrotrucks-tractor	2026	80.000
Next level Turfhaven	2026	521.000
Parkeervoorzieningen automaten	2026	300.000
Verkeersmaatregelen centrumpoorten	2026-2027	2.012.000
Reconstructie Lindewal, Nahuysingel, Meipoort	2027	1.200.000
Investerings Watertakenplan	2027	300.000
Fietspad Didamseweg	2028	330.000
Investerings Watertakenplan	2028	350.000
Investerings Watertakenplan	2029	400.000
Overige investeringen, waaronder wegen	2029	1.000.000

Reserves en voorzieningen

De reserves kunnen worden onderverdeeld in de algemene reserve en de bestemmingsreserves. Een bestemmingsreserve is een reserve waaraan de gemeenteraad een bepaalde bestemming heeft gegeven. De algemene reserve bestaat uit componenten van het eigen vermogen waaraan de gemeenteraad geen bepaalde bestemming heeft gegeven. Kenmerkend voor reserves is dat ze:

- worden gevormd door bestemming van het resultaat;
- vrij besteedbaar zijn;
- tot het eigen vermogen behoren.

Voorzieningen behoren tot het vreemde vermogen en worden gevormd wegens:

- verplichtingen en verliezen waarvan de omvang op de balansdatum onzeker is, doch redelijkerwijs in te schatten;
- op de balansdatum bestaande risico's ter zake van bepaalde te verwachten verplichtingen of verliezen waarvan de omvang redelijkerwijs is in te schatten;
- kosten die in een volgend begrotingsjaar zullen worden gemaakt, mits het maken van die kosten zijn oorsprong mede vindt in het begrotingsjaar of in een voorafgaand begrotingsjaar en de voorziening strekt tot gelijkmatige verdeling van lasten over een aantal begrotingsjaren.

Voorzieningen moeten precies de omvang hebben van de achterliggende verplichting of risico. Zo mogen niet kleiner maar ook niet groter zijn. De primitieve begrote stand en het verloop van de reserves en voorzieningen.

In onderstaande overzicht zijn de begrote mutaties op de reserves en voorzieningen weergegeven. De beginstand 2026 is gebaseerd op de begroting 2025.

Algemene Reserve	Saldo 01-01-2026	vermeerderingen	verminderingen	Saldo 31-12-2026
Algemene Reserve	6.591	-	-	6.591
Jaarrekeningresultaat	-	-	-	-
Begrotingsresultaat	-	190	-	190
Totaal Algemene reserve (incl. begrotingsresultaat)	6.591	190	-	6.782

Bestemmingsreserves	Saldo 01-01-2026	vermeerderingen	verminderingen	Saldo 31-12-2026
Arbeidsvoorwaardenmaatregelen	39	5	3	42
Bestemmingsreserve kapitaallasten	14.964	-	596	14.368
Mobiliteitsfonds parkeercapaciteit	129	-	-	129
Openbare verlichting	194	-	-	194
Huisvestering Onderwijs (IHP)	247	32	25	254
BUIG budget (Inkomensdeel WWB)	800	50	50	800
Groot onderhoud kapitaalgoederen	102	-	-	102
BR Beschermd wonen (K)	497	100	-	597
BR Omgevingswet (K)	298	-	50	248
BR Nationaal isolatieprogramma (K)	140	-	-	140
BR Uitvoeringskosten klimaat (K)	420	-	112	309
Bestemmingsreserve Digitaal Werken	55	-	-	55
Rehabilitatie van wegen	1.357	125	115	1.368
Bestemmingsreserve wegen	1.488	240	-	1.728
Bestemmingsreserve Wachtgeld	388	-	-	388
Bestemmingsreserve SW bedrijven	37	-	-	37
Totaal bestemmingsreserve	21.156	552	950	20.759
Totaal Reserves	27.748	743	950	27.541

Voorzieningen	Saldo 01-01-2026	vermeerderingen	verminderingen	Saldo 31-12-2026
VRZ Onderhoud gemeentelijke gebouwen	363	266	223	406
VRZ Wachtgeldverplichtingen	0	-	-	0
Voorziening verlofsparen	25	-	-	25
VRZ Vervangingsinvestering riolering	32	203	203	32
VRZ middelen derden afvalstoffenheffing (K)	238	-	74	163
VRZ riolering middelen derden (K)	-	-	-	-
VRZ Onderhoud Turfhaven	151	-	-	151
VRZ Pensioen Wethouders 3019(K)	176	-	-	176
Totaal voorzieningen	986	468	500	954

Meerjarenraming 2026-2029

Meerjarenraming

De meerjarenraming geeft inzicht in de financiële positie voor de drie jaren volgend op het begrotingsjaar gebaseerd op het vastgestelde beleid tot en met de kadernota 2026. Ten opzichte van de kadernota 2026 zijn de resultaten licht verbeterd. Met name door de uitkomsten van de meicirculaire 2025.

	2027	2028	2029
Totaal programma's en dekkingsmiddelen			
Lasten	48.697	46.881	46.785
Baten	48.743	46.012	46.245
Saldo van baten en lasten	46	-869	-540
Onttrekking aan reserve	955	1.112	1.120
Toevoeging aan reserve	552	452	452
Begrotingssaldo	448	-209	128
waarvan incidenteel			-
structureel begrotingssaldo	448	-209	128
Geprognostiseerde balans	31-12-2027	47.118	47.483
(im) Materiële vaste activa	39.430	39.068	38.531
Financiële vaste activa: Kapitaalverstrekkingen	101	101	101
Financiële vaste activa: Leningen	3.515	3.396	3.300
Totaal Vaste Activa	43.046	42.566	41.933
Voorraden: Onderhanden werk	-	-	-
Uitzettingen <1 jaar	6.000	6.000	6.000
Liquide middelen	300	300	300
Overlopende activa	3.000	3.000	3.000
Totaal Vlottende Activa	9.300	9.300	9.300
Totaal Activa	52.346	51.866	51.233
Passiva			
Eigen vermogen			
Algemene reserve	6.782	7.200	6.961
Bestemmingsreserves	20.357	19.697	19.029
Nog te bestemmen resultaat	418	-239	128
	-	-	-
Voorzieningen	1.093	1.249	1.295
Vaste schuld	13.000	13.000	13.000
Totaal Vaste Passiva	41.650	40.907	40.413
Vlottende schuld	5.196	5.459	5.320
Overlopende passiva	5.500	5.500	5.500
Totaal Vlottende Passiva	10.696	10.959	10.820
Totaal Passiva	52.346	51.866	51.233

EMU saldo

In onderstaand overzicht is de ontwikkeling van het EMU saldo weergegeven voor 2027-2029

EMU-saldo	2027	2028	2029
Exploitatiesaldo vóór toevoeging aan c.q. onttrekking uit reserves	16	-899	-540
Mutatie (im)materiële vaste activa	1.747	-362	-537
Mutatie voorzieningen	140	156	46
Mutatie voorraden (incl. bouwgronden in exploitatie)	-	-	-
Verwachte boekwinst bij verkoop effecten en verwachte boekwinst bij verkoop (im)materiële vaste activa	-	-	-
Berekend EMU-saldo	-1.591	-382	43

(bedragen x € 1.000)

Reserves en voorzieningen

In onderstaand overzicht is het verloop van de reserves en voorzieningen in de meerjarenraming opgenomen.

Omschrijving	Saldo eind 2026	Mutaties	Saldo eind 2027	Mutaties	Saldo eind 2028	Mutaties	Saldo eind 2029
Algemene Reserve	6.591	-	6.591	-	6.591	-	6.591
Jaarrekeningresultaat	-	-	-	-	-	-	-
Begrotingsresultaat	190	418	609	-239	369	128	497
Totaal Algemene reserve (incl. begrotingsresultaat)	6.782	418	7.200	-239	6.961	128	7.088
Arbeidsvoorwaardenmaatregelen	42	3	45	3	47	3	50
Bestemmingsreserve kapitaallasten	14.368	-598	13.770	-595	13.175	-595	12.580
Mobiliteitsfonds parkeercapaciteit	129	-	129	-	129	-	129
Openbare verlichting	194	-	194	-	194	-	194
Huisvestering Onderwijs (IHP)	254	32	286	32	318	32	350
Vervanging speeltoestellen	-	-	-	-	-	-	-
BUIG budget (Inkomensdeel WWB)	800	-	800	-	800	-	800
Groot onderhoud kapitaalgoederen	102	-	102	-	102	-	102
Overgehevelde middelen	-	-	-	-	-	-	-
BR Beschermd wonen (K)	597	100	697	-100	597	-100	497
BR Omgevingswet (K)	248	-50	198	-50	148	-50	98
BR Nationaal isolatieprogramma (K)	140	-	140	-	140	-	140
BR Uitvoeringskosten klimaat (K)	309	-112	197	-118	80	-118	-38
Bestemmingsreserve Digitaal Werken	55	-	55	-	55	-	55
Rehabilitatie van wegen	1.368	-18	1.350	-72	1.278	-80	1.198
Bestemmingsreserve wegen	1.728	240	1.968	240	2.209	240	2.449
Bestemmingsreserve Wachtgeld	388	-	388	-	388	-	388
Bestemmingsreserve SW bedrijven	37	-	37	-	37	-	37
Totaal bestemmingsreserve	20.759	-402	20.357	-660	19.697	-667	19.029
Totalen	27.541	16	27.557	-899	26.657	-540	26.118

Omschrijving	Saldo eind 2026	Mutaties	Saldo eind 2027	Mutaties	Saldo eind 2028	Mutaties	Saldo eind 2029
VRZ Onderhoud gemeentelijke gebouwen	406	140	545	156	701	46	747
VRZ Wachtgeldverplichtingen	0	-	0		0		0
Voorziening verlofsparen	25	-	25		25		25
VRZ Vervangingsinvestering riolering	32	-	32		32		32
Vrz. middelen derden afvalstoffenheffing (K)	163	-	163		163		163
VRZ riolering middelen derden (K)	0	-	0		0		0
VRZ Onderhoud Turfhaven	151	-	151		151		151
VRZ Pensioen Wethouders 3019(K)	176	-	176		176		176
Totalen	954	140	1.093	156	1.249	46	1.295

