

**GEMEENTE
DOESBURG**



Kadernota 2027



Inhoudsopgave

Inhoudsopgave	2
1. Voorwoord	2
2. Inleiding	3
3. Plaats kadernota in de P&C cyclus	3
4. Beslispunten	4
5. Overzicht begrotingsvoorstellen 2027-2030	5
6. Financieel perspectief 2027-2030	16
7. Algemene reserve	19
8. Algemene technische uitgangspunten.....	21
9. Bijlagen.....	24
9.1 Initieel ingediende voorstellen.....	24

1. Voorwoord

Voorwoord

Geachte leden van de gemeenteraad,

Voor u ligt de kadernota 2027. De eerste kadernota na bewogen gemeenteraadsverkiezingen. En omdat er nog geen nieuw college is geïnstalleerd, is dit weer een beleidsluwe kadernota. Het is aan het nieuwe college om beleidsinhoudelijke keuzes te maken die bij de begroting voor 2027 in het najaar aan U voorgelegd worden.

De urgentie van het lopende herindelingstraject vraagt daarbij nadrukkelijk aandacht. Met name de toenemende druk op de ambtelijke organisatie en vraagstukken rondom capaciteit en formatie vraagt nu al om spoedige concrete actie. Naast dat er een toekomstbestendige inrichting van de organisatie noodzakelijk is waarbij de herindeling kansen biedt om deze en nieuwe uitdagingen het hoofd te bieden en de kwaliteit en continuïteit van dienstverlening aan inwoners te waarborgen.

Het zittende college heeft met veel plezier, passie en betrokkenheid voor de stad Doesburg en haar inwoners de afgelopen jaren beleid gemaakt en uitgevoerd. Dit was, vanwege vele uitdagingen op diverse vlakken niet altijd even makkelijk. Toch zijn we wel trots op hoe Doesburg er nu bij staat: een prachtige stad, met betrokken inwoners en ambtenaren.

Er blijven volop uitdagingen: we zitten in een herindelingstraject, en ook de financiën vragen de nodige aandacht. Wij wensen het nieuwe gemeentebestuur veel succes in de komende periode.

Het college van burgemeester en wethouders van de gemeente Doesburg,

de secretaris, de burgemeester

Peter Werkman Rob Bats

2. Inleiding

Inleiding

Algemeen

Op grond van artikel 4 van de door uw raad vastgestelde financiële verordening dient het college uw raad jaarlijks voor 15 juni een kadernota aan te bieden met een voorstel voor het beleid en de financiële kaders van de begroting voor het volgende begrotingsjaar en de meerjarenraming.

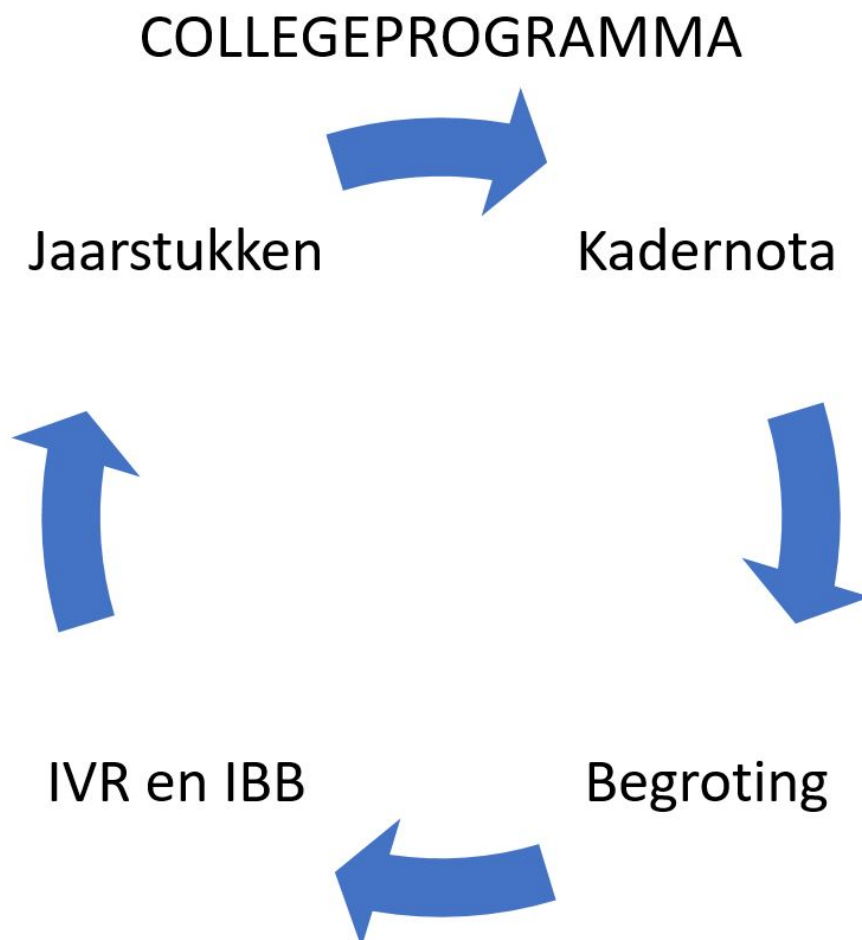
In deze nota treft u een uiteenzetting aan van:

- de in de komende begroting 2027-2030 op te nemen begrotingsvoorstellen;
- ons actuele financiële perspectief;
- de actuele stand van de algemene reserve;
- de te hanteren algemene technische uitgangspunten voor de begroting 2027-2030.

3. Plaats kadernota in de P&C cyclus

Plaats in de P&C cyclus

De kadernota 2027 is het startdocument voor de P&C cyclus 2027.



Nadat de **kadernota** is vastgesteld door de raad vindt de uitwerking ervan plaats in de **begroting**, waarin de zogenaamde 3W-vragen centraal staan:

- Wat willen we bereiken?
Dit betreft de doelen die zijn opgenomen in het **collegeprogramma**.
- Wat gaan we daarvoor doen?
Dit zijn de maatregelen die gekoppeld zijn aan de doelen uit het **collegeprogramma**.
- Wat mag het kosten?
De raad heeft het budgetrecht.

Via de **integrale voortgangsrapportage (IVR)** wordt real time o.a. de (actuele) stand van zaken gerapporteerd omtrent de uitvoering van de lopende begroting rondom de bovenstaande 3W-vragen.

Een keer per jaar is er de gelegenheid om de lopende budgetten bij te stellen, namelijk via de **integrale begrotingsbijstelling (IBB)**.

De cyclus wordt afgesloten met de **jaarstukken** (eindverantwoording).

Tussen de kadernota 2027 en de uiteindelijke jaarstukken 2027 zit een tijdsbestek van ongeveer 2 jaar:

- Vaststelling kadernota 2027: juli 2026
- Vaststelling begroting 2027-2030: november 2026
- IVR 2027: continu gedurende 2027
- Vaststelling IBB 2027: december 2027
- Vaststelling jaarstukken 2027: juni 2028

4. Beslispunten

Beslispunten kadernota 2027

De beslispunten voor de raad zijn:

De kadernota 2027 vast te stellen en daarmee:

- Kennis te nemen van het actuele financiële perspectief 2027-2030 en de actuele stand van de algemene reserve;
- De begrotingsvoorstellen 2027-2030 van het college te accorderen (deze worden dan conform uitgewerkt in de komende begroting 2027-2030);
- De algemene technische uitgangspunten voor de begroting 2027-2030 conform vast te stellen (het gaat hierbij dan o.a. om het beoogde percentage waarmee onze belastingtarieven worden verhoogd);
- De omvang van de post onvoorzien vast te stellen op € 15.000 (zie ook artikel 4 lid 2 van de financiële verordening).

5. Overzicht begrotingsvoorstellen 2027-2030

Overzicht begrotingsvoorstellen 2027-2030

De kadernota is het enige moment, waarop begrotingsvoorstellen kunnen worden ingediend. Dit doet recht aan het principe van integrale afweging. Andere momenten zijn niet mogelijk, tenzij sprake is van de zogenaamde 3 O's:

1. **Onvoorzien**
2. **Onvermijdelijk**
3. **Onuitstelbaar**

De kadernota 2027 is beleidsarm ingestoken. Er zijn uitsluitend begrotingsvoorstellen opgenomen met een onvermijdelijk karakter.

Begrotingsvoorstellen integrale afweging KN 2027-2030

Nr.	Onderwerp	Prg	Pfh	i/s	2027	2028	2029	2030
A. BUDGETVRAGENDE BEGROTINGSVOORSTELLEN								
A 1.1	Vervanging systeem beheer openbare ruimte	1	BvV	i	115.000			
A 1.2	Beheerkosten Looierspark	1	BvV	s	6.600	6.600	6.600	15.600
A 1.3	Boombeheer	1	BvV	s	60.000	60.000	60.000	60.000
A 1.4	Civiele kunstwerken / Contre Escarpe	1	BvV	i	50.000			
A 1.5	Wegenonderhoud / omvorming IJsselkade	1	BvV	i	25.000			
A 1.6	Vervanging Rioned voertuig voor ontstopping riolering	1	BvV	s		8.571	8.571	8.571
A 1.7	Verkiezingen	1	RB	s	35.000	21.000	21.000	21.000
A 1.8	Capaciteit decentrale overheden voor klimaat- en energiebeleid (oormerken GF)	1	BvV	s	bn	bn	bn	bn
A 1.9	Regionale brandweer VGGM	1	RB	s	39.000	39.000	39.000	39.000
A 2.1	Suïcidepreventie (oormerken GF)	2	BE	s	5.200	5.200	5.200	5.200
A 2.2	Verenigingsondersteuner (oormerken nieuwe SPUK)	2	BE	s	bn	bn	bn	bn
A 2.3	Schulddienstverlening	2	BE	s	20.000	20.000	20.000	20.000
A 2.4	Beweegbus (oormerken SPUK / GF)	2	BE	s	bn	bn	bn	bn
A 2.5	Openbare bibliotheek (oormerken GF)	2	BE	s	bn	bn	bn	bn
A 4.1	Cyberbeveiligingswet	4	RB	i	10.000			
A 4.2	Noodstroomvoorziening stadskantoor	4	RB	s	5.000	5.000	5.000	5.000
A 90.1	WOZ	AD	BvV	i	91.000			
A 90.1	Idem	AD	BvV	s		bn	bn	bn
TOTAAL BUDGETVRAGENDE BEGROTINGSVOORSTELLEN					461.800	165.371	165.371	174.371

B. BUDGETVERRUIMENDE BEGROTINGSVOORSTELLEN								
B 3.1	Toeristenbelasting	3	SH	s	120.000	120.000	120.000	120.000
TOTAAL BUDGETVERRUIMENDE BEGROTINGSVOORSTELLEN					120.000	120.000	120.000	120.000

Saldo					-341.800	-45.371	-45.371	-54.371
--------------	--	--	--	--	-----------------	----------------	----------------	----------------

bn budgettair
 neutraal
 i inc.
 s Struct.

A. Toelichting budget vragende begrotingsvoorstellen 2027-2030

A 1.1 Vervanging systeem beheer openbare ruimte

Het huidige systeem is al enige tijd dringend aan vervanging toe. Het voldoet geenszins meer aan de eisen van deze tijd. De gesignaleerde problemen zijn:

1. Voldoet niet aan aantal eisen (koppelingen, inlezen gegevens vanuit landelijke voorzieningen, integraal werken);
2. Onvoldoende aansluiting op de wettelijk verplichte basisregistraties;
3. Gebruiksgemak is slecht;
4. Omslachtig in het gebruik;
5. Verouderd;
6. Alleen gebruik in huis mogelijk en zeer lastig te benaderen voor het serviceteam tijdens buitenwerkzaamheden.

De gemeenten Zevenaar, Westervoort en Duiven zijn enige tijd geleden overgegaan op een nieuw systeem beheer Openbare Ruimte voor Groen, Wegen en Civiele Kunstwerken en zijn een flink eind gevorderd met de inrichting. Wij zouden, gezien de ophanden zijnde herindeling per 2029 (en ook als deze later of eventueel niet gebeurt) aan kunnen sluiten bij het systeem van deze gemeenten.

Voordelen daarvan zijn

1. Zelf geen aanbesteding hoeven doen, nl college kan besluiten tot afwijking inkoopbeleid in deze situatie;
2. Gezamenlijk vast hetzelfde systeem gebruiken;
3. Zoveel mogelijk in dit stadium al voorbereiden op een gezamenlijke inrichting van het systeem;
4. Gegevens goed op orde en inzichtelijk bij herindeling.

De gegevens openbare projecten worden gebruikt in het dagelijkse werk van beheer OR, serviceteam, projecten en beleid.

De aan te vragen kosten zijn:

1. Projectleider (80.000 gedurende 1 jaar, extern)
2. Migratiekosten (35.000)

De verwachting is dat de jaarlijkse kosten voor het huidige systeem dekkend zijn voor de jaarlijkse kosten van het nieuwe systeem.

A 1.2 Beheerkosten Looierspark

Met de realisatie van het project Looierspark in 2027, stijgen de jaarlijkse onderhoudskosten van de diverse assets.

Toegenomen beheerkosten per jaar:

1. Verlichting € 1.100
2. Banken € 500
3. Speeltoestellen: € 3.000
4. Wandelbrug: € 1.500
5. Nieuwe paden verharding onderhoud: € 500

6. Groenonderhoud: € 9.000

Totaal € 15.600

Als er uiteindelijk onvoldoende financiële dekking wordt gevonden voor de aanleg van een brug in het Looierspark, dan is er geen toename beheerkosten van civiele kunstwerken (brug) en verlichting. Dit betekent dat het totaal dan uitkomt op € 13.000.

De hovenier die het groen zal aanleggen, zal de eerste drie jaar na aanleg het onderhoud van het park plus kosten voor zijn rekening nemen. De onderhoudskosten voor beheer komen dan voor de gemeente in 2030.

A 1.3 Boombeheer

Op dit moment is er geld begroot voor het snoeien van onze bomen met een frequentie van 1 x per 5 jaar. Eén snoeironde kost € 70.000 (dit is 20% van het areaal) => per 5 jaar is dat dus € 350.000. Per jaar snoei je 20%. Na 5 jaar is het gehele areaal gesnoeid. Als je toegaat naar het snoeien van 33,3% per jaar van het areaal (alles gesnoeid in 3 jaar) zijn de jaarlijkse kosten € 116.655 (€ 350.000 : 3 jaren ipv door 5 jaren). Daarnaast is er een uitbreiding van bomen door de uitvoering van projecten in de afgelopen jaren, waardoor dit in zijn totaal is toegenomen (€ 13.345 per jaar aan extra kosten).

1. Door groenbeheer is geconstateerd dat het normaal en beter is de bomen 1 x per 3 jaar te snoeien. Dit heeft te maken met:
 1. Veiligheid o.a. door klimaatverandering met hevige regenval en wind)
 2. Toename essentaksterfte, kastanjabloedingsziekte.
 3. Extra snoei werkt levensduurverlengend (kleinere snoeiwonden, geen achterstallig onderhoud)) en geeft een beter aanzien.
2. De kosten stijgen door de extra snoei, een nieuwe aanbesteding (kostenstijging) en een uitbreiding van het areaal door de uitvoering van projecten in de afgelopen jaren waarbij de beheerbegroting niet is bijgesteld.

NB: er is in 2025 bezuinigd op groen (met name de dienstverlening van Circulus). Op deze boombeheerkosten was niet bezuinigd en hier stijgen in dit geval de kosten.

A 1.4 Civiele kunstwerken / Contre Escarpe

De Contre Escarpe is een aanlegsteiger in Doesburg die niet langer als zodanig in gebruik is. De steiger behoeft onderhoud. Er zijn twee opties.

1. Volgens een contract uit begin jaren 70 kunnen we deze aanlegsteiger teruggeven aan Rijkswaterstaat onder dien verstande dat wij deze terug leveren na sloop van de huidige al verouderde damwand en het aanbrengen van nieuwe dijkbekleding. Kosten € 250.000. Na terug levering zijn er geen onderhoudskosten meer voor de gemeente Doesburg.
2. Steiger zelf onderhouden en niet terug leveren. De steiger vraagt hoe dan ook om onderhoud omdat deze nu onveilig is. Op termijn zal de damwand (aan roest onderhevig) sowieso moeten worden gesloopt en moet ook nieuwe dijkbekleding worden aangebracht. Kosten huidig benodigde onderhoud € 50.000 waarna de eerste jaren de jaarlijkse onderhoudskosten te verwaarlozen zijn. Daarna volgt het slopen van de damwand en het aanbrengen van dijkbekleding. Kosten daarvan zijn nu begroot op € 250.000. Dit zal over enkele jaren hoger zijn. Wanneer de damwand daadwerkelijk zal zijn doorgeroest, is nu moeilijk in te schatten.

Op dit moment wordt gewerkt aan een nieuw beheerplan civiele kunstwerken. Hier komen wij met een voorstel voor terug naar de raad. De Contre Escarpe is nu al meegenomen omdat dit werk zou betreffen voor 2027. Als gekozen wordt voor optie 2 (onderhoud) zal in het beheerplan worden opgenomen dat de Contre Escarpe damwand op termijn moet worden gesloopt en er dijkbekleding moet worden aangebracht. Voor deze ingreep zal dan geld gereserveerd moeten worden.

Er kan gekozen worden voor optie 2. Onderhoudskosten en op termijn de sloopkosten en herstellkosten dijkbekleding komen dan alsnog ten laste van de gemeente. Het tijdstip waarop dit gebeurt, is nu niet zomaar vast te stellen.

A 1.5 Wegenonderhoud / omvorming IJsselkade

De IJsselkade moet volgens de afspraken op A niveau worden onderhouden, ook omdat het een toeristische trekpleister is in Doesburg. Op dit moment is het A niveau niet meer te behalen. De kade wordt nu op B niveau onderhouden en dat kost ook meer geld dan voor het A niveau is begroot. Het onderhoud op B niveau wordt inmiddels steeds moeilijker en zal dus nog duurder worden of terugzakken naar een C niveau. De half verharding van de IJsselkade slipt dicht met organische stoffen waardoor de kade steeds verder dichtgroeit met onkruid. De bewoners klagen over het onderhoud en hebben al diverse keren het verzoek ingediend om hier wat aan te doen. Omvorming van de kade is zeer gewenst zodat deze weer het gewenste en afgesproken aanzien krijgt. Tegelijkertijd is dat ook een moment om de hittestress tegen te gaan die op de IJsselkade vrij hoog is. Voor de omvorming is het noodzakelijk eerst een projectplan te maken. Met het uitgewerkte plan kan worden teruggegaan naar de raad om waar nodig/mogelijk middelen (krediet) beschikbaar te stellen voor de uitvoering van de omvorming. De omvorming valt onder wegenonderhoud (kade). Het onderhoud zal afhankelijk van de omvorming, weer onder groen komen te vallen. De middelen zijn nodig voor de inzet van een projectleider waarvoor intern geen capaciteit beschikbaar is.

A 1.6 Vervanging Rioned voertuig voor ontstopping riolering

De huidige rioolontstopper is aangeschaft in 1997 en al geruime tijd volledig afgeschreven. In de huidige begroting is geen vervanging opgenomen. Inmiddels lopen de onderhoudskosten van de ontstopper fors op en is vervanging noodzakelijk. Het gaat om een investering van € 60.000 met een afschrijvingstermijn van 7 jaar.

De onderhoudslasten voor de Rioned rioolontstopper zijn al opgenomen in de jaarlijkse begroting onder 1028 tractiemiddelen, deze hoeven niet extra te worden begroot. De opgenomen exploitatielasten betreffen de afschrijvingslasten.

A 1.7 Verkiezingen

De kosten voor het organiseren van een verkiezing bedragen rond de € 23.000. Bij het organiseren van dubbele verkiezingen ligt dit rond de € 31.000. Het huidige budget bedraagt € 11.746. Volgens het normale schema zijn er in 2027 Waterschaps- en Statenverkiezingen. Eind 2028 waarschijnlijk herindelingsverkiezingen. Voor deze laatste zijn de kosten niet in te schatten.

1. De gemeente ontvangt een bijdrage uit het waterschapsfonds (via het gemeentefonds) voor de verkiezingen in 2027. Hoogte hiervan is nu nog niet bekend.
2. Er bestaat altijd de kans dat het kabinet valt in deze periode. Dat betekent dat er extra kamerverkiezingen georganiseerd moeten worden. Wellicht wordt daar weer een vergoeding voor gegeven vanuit het Rijk.

Er is in 2025 een collegebesluit genomen over de inzet van verkiezingsborden. De zogenaamde board busters. Kosten in 2026 bedroegen ca € 7.000. Deze zijn bekostigd uit het ARBO budget. Bij de verkiezingen in 2027 en verdere moeten de borden groter zijn (groter aantal partijen) en ook nog verdubbeld worden. (Waterschap- en Staten). De kosten hiervan bedragen in 2027 ca € 17.000, daarna jaarlijks € 10.000

	2027	2028	2029	2030
Bedrag van de bestaande al beschikbare raming:	€ 12.000	€ 12.000	€ 12.000	€ 12.000
Bedrag waarmee de bestaande raming moet worden bijgesteld:	€18.000 €17.000 (extra voor borden)	€11.000 € 10.000 (extra voor borden)	€11.000 € 10.000 (extra voor borden)	€ 11.000 € 10.000 (extra voor borden)
Bedrag na bijstelling:	€ 30.000 € 47.000 (incl. borden)	€ 23.000 € 33.000 (incl. borden)	€ 23.000 € 33.000 (Incl. borden)	€ 23.000 € 33.000 (incl. borden)

A 1.9 Capaciteit decentrale overheden voor klimaat- en energiebeleid

Vanuit het Rijk ontvangen de gemeenten de zogenaamde CDOKE gelden (capaciteit decentrale overheden voor klimaat- en energiebeleid). Voor 2026 staan er in Doesburg € 355.200 aan gelden begroot voor inzet. Deze middelen worden gebruikt voor incidentele inzet op dit werkterrein (projecten, onderzoek) waarvoor geen menskracht / kennis is. Ook gebruiken we dit geld voor de dekking van vast personeel (formatieve inzet) binnen Doesburg en bijvoorbeeld voor de inzet van een energiecoach en het Energieloket. Naar nu blijkt zullen we waarschijnlijk € 448.930 ontvangen voor 2026.

In mei 2026 worden de definitieve middelen voor Doesburg weer bekend gemaakt via de meicirculaire. Deze middelen worden vanaf 2026 echter niet langer als specifieke uitkering toegekend (SpUK), maar rechtstreeks aan het gemeentefonds waarmee de rechtstreekse koppeling aan klimaat en energie verdwijnt.

Het dringende advies vanuit de rijksoverheid (Nationaal Programma Lokale Warmtetransitie) en ambtelijk (Doesburg) is de middelen uit de meicirculaire die hiervoor in de komende jaren ter beschikking worden gesteld, te blijven koppelen aan dit onderwerp zodat de uitvoering geborgd blijft die in voorgaande jaren in gang is gezet.

Het gaat hier dus niet om nieuw beleid maar om het in stand houden van uitvoering energie- en klimaatbeleid zoals dat is vastgesteld in Doesburg energieneutraal 2050. De middelen worden gedekt uit de hogere uitkering van het Gemeentefonds.

Op basis van de voorlopige gegevens over de uitkering over 2026 wordt ingeschat dat het om een bedrag van circa € 450.000 per jaar gaat. De lasten worden gedekt uit de hogere uitkering van het Gemeentefonds.

A. 1.9 Regionale brandweer VGGM

De stijging van de bijdrage aan VGGM voor de gemeente Doesburg, is het relatieve aandeel (circa 1,45%) van de totale bijdragen van alle 15 gemeenten van VGGM. Deze stijging zit hem voornamelijk in de stijging van de personeelskosten van de VGGM. Deze stijging is naar voren gekomen in de Kaderbrief en begroting van de VGGM. De Raad heeft aan het begin van het jaar besloten geen zienswijze in te dienen op deze Kaderbrief. De bijdrage van de VGGM is gesplitst over verschillende budgetten, de stijging van de lasten zoals genoemd in de kaderbrief raakt met name de budgetten 1084 en 1085 (stijging € 35.000). De bijdrage aan VGGM voor bevolkingszorg/crisisbeheersing werd voorheen niet separaat op 1085 begroot. Ook werd er minder begroot dan de werkelijke bijdrage aan VGGM. (stijging € 4.000) Met dit voorstel wordt zowel de verhoging van de bijdrage aan de VGGM uit hun kaderbrief als de correctie van het budget naar crisisbeheersing door VGGM geregeld

A 2.1 Suïcidepreventie

Op 1 januari 2026 is de Wet integrale suïcidepreventie in werking getreden. De gemeente is verplicht suïcidepreventie in het gezondheidsbeleid op te nemen en uit te voeren. Hiertoe wordt jaarlijks voor alle gemeenten samen € 10 miljoen beschikbaar gesteld.

Deze suïcidepreventie pakken we in de regio gezamenlijk op met Zevenaar, Duiven, Westervoort en Montferland. Wat leidt tot een regionaal beleidsplan dat lokaal wordt aangevuld. Vanuit het Rijk zijn er middelen beschikbaar voor 2026 en daarna. Deze zijn opgenomen in het gemeentefonds. Voor Doesburg gaat het om een jaarlijks bedrag van € 5.200. Deze middelen zijn nog niet gealloceerd, dat gebeurt nu alsnog.

A 2.2 Verenigingsondersteuner

De inzet van de verenigingsondersteuner betreft een pilot tot eind 2026 en wordt bekostigd vanuit de huidige SPUK/GALA. We vragen nu geld aan om dit bedrag te reserveren. Dit bedrag valt vrij met de komst van een nieuwe SPUK vanaf 2027. Het bedrag (naar verwachting € 24.000 voor een structurele rol vanaf 2027 is afhankelijk van de uitkomst van de pilot. Met de inzet van een verenigingsondersteuner naast de inzet van Doesburg Beweegt (buurtsportcoaches) wordt gekoerst op dat iedereen in Doesburg mee kan doen aan sport en bewegen. En met name voor de Doesburgse inwoners voor wie dat nog niet een vanzelfsprekendheid is. Door het inzetten van verenigingsondersteuning kan de gemeente niet alleen de sportverenigingen versterken, maar wordt ook bijdragen aan een bloeiend sportklimaat waarin samenwerking, vrijwilligerswerk en sportparticipatie worden gestimuleerd. Ook is het verder opbouwen en onderhouden van de relatie tussen gemeente, beweegteam en sportverenigingen een taak van de verenigingsondersteuner. Belangrijke thema's om de verenigingen bij te ondersteunen zijn o.a. promotie van de sport, ledenbinding- en behoud, bestuur, strategie en organisatie van de vereniging en het bieden van een sociaal veilige sportomgeving. De verenigingsondersteuner in Doesburg is vorige week gestart. De komende periode dient als pilot. Gemiddelde inzet is 5,5 uren p/wk. Eind 2026 volgt het beslismoment voor een al dan niet structurele inzet van verenigingsondersteuning vanaf 2027.

A 2.3 Schulddienstverlening

De kosten voor schulddienstverlening stijgen, terwijl het budget dat is begroot de afgelopen jaren ontoereikend was. De verwachting is dat de kosten voor schulddienstverlening (structureel) € 20.000,- hoger uitvallen dan begroot. Landelijk is sprake van een groeiende schuldenproblematiek, en ook in Doesburg neemt het aantal meldingen voor schuldhulpverlening fors toe. De stijging is sterker dan in vergelijkbare gemeenten. Een verklaring hiervoor is dat Doesburg de afgelopen periode actief heeft ingezet op communicatie en vroegsignalering. Via diverse kanalen is veel aandacht besteed aan beschikbare ondersteuning en met de introductie van het laagdrempelige Financieel Trefpunt weten inwoners de weg naar hulp beter te vinden. Daarnaast wordt de aard van de schuldenproblematiek complexer. Inwoners melden zich vaker met meervoudige financiële problemen, wat leidt tot intensievere begeleidingstrajecten. Deze ontwikkelingen maken duidelijk dat de huidige middelen niet toereikend zijn. Een structurele bijstelling van het budget is noodzakelijk om de dienstverlening op peil te houden en inwoners tijdig en effectief te kunnen blijven ondersteunen.

A 2.4 Beweegbus

De Beweegbus wordt bekostigd vanuit de huidige SPUK/GALA (Specifieke Uitkering/Gezond en Actief Leven Akkoord) en loopt t/m 2026. Vanaf 2027 komt er geld vanuit het Rijk (via SPUK of Gemeentefonds) en via deze weg willen we het budget alvast oormerken.

De Beweegbus komt in alle wijken, op alle schoolpleinen en andere plekken in Doesburg en wordt bezocht door Doesburgse inwoners van alle leeftijden. Door de aanwezigheid worden de ongeorganiseerde sporter en de weifelende wijkbewoner verleidt op een laagdrempelige wijze tot beweging. Waar mogelijk leidt dit tot deelname aan georganiseerd sportaanbod en/of sociaal- en cultuuraanbod. De Beweegbus wordt o.a. structureel en wekelijks ingezet tijdens de Buitenbende op de schoolpleinen van drie basisscholen (10-30 kinderen per keer). Naast de inzet bij jeugdactiviteiten wordt de bus gebruikt bij de ketenaanpak Valpreventie. Door letterlijk naar de inwoners / de wijken toe te gaan wordt de drempel voor senioren van 65 jaar en ouder verlaagd om deel te nemen aan een screening op valrisico en het gesprek over gezondheid en vitaliteit aan te gaan. Een groep van ruim 60 inwoners werd doorverwezen naar passend vervolgaanbod. Dit aantal stijgt nog steeds. Een directe bijdrage aan preventie en aan het bevorderen van langer vitaal ouder worden. Verder wordt de Beweegbus ingezet binnen het jongerenwerk (bootcamp, activiteit Chill&Chat) om vertrouwen op te bouwen en jongeren te bereiken die niet vanzelfsprekend aansluiten bij het reguliere aanbod. Ook wordt de bus ingezet om de Oekraïense kinderen en jongeren te bereiken en hen de mogelijkheid te bieden om te bewegen, plezier te maken en even uit de dagelijkse situatie te stappen. Naast deze structurele activiteiten wordt de bus ingezet bij diverse lokale initiatieven en evenementen (o.a. jaarlijkse Fitheidstest, promotie wandeluitdaging, Tennismaart, de Koningsspelen, het Huttendorp, het schoolvoetbaltoernooi en de Avond4daagse). Ook wordt de bus ingezet bij maatschappelijke thema's als het project 'Praat vandaag over morgen', de tegelwipactie, de start van JOGG (Jeugd op Gezond Gewicht) en het gesprek met inwoners in de wijk over laaggeletterdheid tijdens de Week van het lezen. Gezien het beperkte zicht op een structureel budget is bij de start in 2024 gekozen om de bus te leasen, met daarbij een optie tot koop. Begin 2027 moet er worden aangegeven of de gemeente inderdaad de bus wil gaan overnemen/kopen. De inbouw van de bus inclusief apparatuur is al eigendom van de gemeente. Mocht er worden besloten om de koop van de bus niet door te laten gaan dan zijn de kosten van het uitbouwen voor rekening van de gemeente. Recent is een eerste evaluatie gedaan welke positieve resultaten laat zien. De Beweegbus heeft zich inmiddels ontwikkeld tot een herkenbaar en waardevol instrument binnen Doesburg. Met de brede inzet zijn in 2025 circa driehonderd uren uitvoering gerealiseerd. Eind van het jaar volgt er een voortgangsrapportage over de inzet van de Beweegbus in 2026. De zichtbaarheid van de Beweegbus helpt om gesprekken te starten, verbindingen te leggen en inwoners op een positieve manier te bereiken. Daarmee wordt een concrete bijdrage geleverd aan en een goede basis gevormd voor het versterken van de sociale basis en de ambities rondom Positieve Gezondheid voor alle inwoners van Doesburg. Deze begrotingspost willen wij structureel opnemen om bovengenoemde positieve ontwikkelingen verder door te kunnen zetten

A 2.5 Openbare bibliotheek

Vanaf 2027 hebben gemeenten niet langer een inspanningsverplichting, maar een wettelijk zorgplicht met betrekking tot de bibliotheek. Tot nu toe moesten gemeenten bibliotheken vooral bevorderen. De laatste jaren zijn extra middelen beschikbaar gesteld door het Rijk (SPUK in 2024 en decentralisatieuitkeringen in 2025 en 2026) om te bevorderen dat bibliotheken robuuster werden en ook kleine gemeenten in staat waren om een bibliotheekvestiging te openen dan wel te behouden.

Van die incidentele middelen in 2024, 2025 en 2026 hebben we met de Bibliotheek West-Achterhoek afgesproken om – t.b.v. de robuustere bibliotheek – de middelen te besteden aan:

- Het versterken van de samenwerking met de gemeente
- Inrichten van nieuwe functies in de bibliotheek

- Versterken en aanvullen van de collectie
- Uitbreiden bemande openingsuren met 10 uur per week (dinsdagen open)
- Meer inzet op ondersteuning inwoners met lage basisvaardigheden
- Nieuwe publieksgroepen bereiken door meer te investeren in lokale samenwerking

Een deel van de bovengenoemde activiteiten brengen structurele kosten met zich mee. Deze activiteiten moeten en willen we blijven voortzetten vanwege de wetswijziging en het robuust houden van onze bibliotheekvoorziening. De kosten zitten met name in de uitbreiding van de openingsuren (waardoor de bibliotheek nu ook op dinsdag open is), meer investeren in lokale samenwerkingen en een uitbreiding op het cursusaanbod voor inwoners met lage basisvaardigheden (aanstelling digicoach en uitbreiding aanbod cursussen). Op jaarbasis zijn deze extra kosten begroot op €63.500 (boekjaar 2025).

Vanaf 2027 zijn gemeenten verplicht om:

1. Toegankelijke bibliotheek binnen redelijke afstand van de inwoners te huisvesten.
2. Minimaal één volwaardige bibliotheekvoorziening te hebben. Hier hangen ook kwaliteitseisen aan vast.

Ook moeten gemeenten samen met de bibliotheek een meerjarenplan maken (verplichting per 2027).

De Rijksoverheid stelt hiervoor extra middelen beschikbaar. Tot 2027 deden zij dat via de SPUK en decentralisatieuitkeringen, per 2027 worden de middelen toegevoegd aan het gemeentefonds. Willen we voldoen aan deze volwaardige bibliotheekvoorziening, is het van groot belang dat de extra inzet die we de afgelopen jaren met de bibliotheek (in aanloop naar de wetswijziging) kunnen blijven voortzetten.

Vanaf 2027 komt er per inwoner €2,90 extra in het gemeentefonds voor de uitvoering van deze wet met een minimum van €100.000,-. Gemeente Doesburg krijgt dus €100.000,-. Dit geld is (deels) nodig om te kunnen voldoen aan de kwaliteitseisen die gesteld worden aan de volwaardige bibliotheekvoorziening en de bibliotheek in Doesburg robuust te maken en te houden. Daarnaast zullen er middelen beschikbaar moeten worden voor de ambtelijke capaciteit: de zorgplicht verplicht gemeenten tot het opstellen van een meerjarenplan bibliotheekvoorzieningen (met betrokkenheid van de lokale bibliotheek). De bijstelling van de begrotingspost is daarnaast budgetneutraal: de middelen komen namelijk extra bij het gemeentefonds.

A 4.1 Cyberbeveiligingswet

Doel:

Duidelijk in kaart brengen welke nieuwe verplichtingen en taken vanuit deze wetgeving op de gemeente Doesburg afkomen en een realistisch plan opstellen hoe we hier de komende jaren invulling aan kunnen geven.

Argumenten:

De Cyberbeveiligingswet (Cbw) is nieuwe Nederlandse wetgeving n.a.v. de Europese NIS2-richtlijn. Deze is opgesteld met als doel het verbeteren van de cyberbeveiliging en de weerbaarheid van essentiële diensten in EU-lidstaten. Deze verbetering is noodzakelijk vanwege onze afhankelijkheid van digitalisering en toegenomen dreigingen op gebied van cybercriminaliteit. De Cbw wordt in Q2 behandeld in de tweede kamer en treed naar verwachting in Q3 van 2026 in werking in Nederland. Uit deze wetgeving komen allerlei nieuwe verplichtingen voort. Gemeentelijke organisaties krijgen o.a. te maken met een zorgplicht, een registratieplicht en meldplicht, waaronder weer allerlei nieuwe taken komen te hangen. Ook krijgen gemeenten te maken met bestuurlijke aansprakelijkheid en verplichte trainingen voor bestuurders. Het is noodzakelijk om in kaart te brengen wat deze wetgeving voor onze organisatie betekent, welke extra taken hieruit voortvloeien en hoe wij hier invulling aan kunnen geven. Om dit zorgvuldig te kunnen doen, wordt eenmalige financiering aangevraagd voor de inhuur van externe expertise op dit gebied. Vooruitlopend op de fusie willen wij dit onderwerp gezamenlijk oppakken met de gemeente Zevenaar en de overige fusiepartners. Het resultaat van dit project is een implementatieplan CBW dat tevens inzicht biedt in de te verwachten kosten voor de uitvoering van deze wetgeving in de komende jaren.

Financiële toelichting:

De kennis en capaciteit voor het onderzoek naar de gevolgen van de Cbw en het opstellen van een implementatieplan ontbreekt in de gemeente. Hiervoor zal moeten worden ingehuurd. Door dit samen met de beoogde fusiepartners op te pakken kan bespaard worden op de kosten. Ingeschat wordt dat de kosten voor de gemeente Doesburg eenmalig € 10.000 zullen bedragen. Uit het implementatieplan moet blijken welke structurele kosten er daarna volgen.

A 4.2 Noodstroomvoorziening stadskantoor

Doel:

In het kader van crisisbeheersing zorgen voor een aansluiting voor een noodstroomvoorziening voor minimaal 72 uur zodanig dat we onze noodzakelijke gemeentelijke diensten in relatie tot de calamiteit voor minimaal 72 uur kunnen garanderen aan de Doesburgse inwoners en instellingen. Dit moeten we kunnen vanuit de zorgplicht voor onze inwoners.

Argumenten:

1. In geval van calamiteit garanderen van het voortzetten van onze gemeentelijke diensten in relatie tot de crisis, waarbij stroomuitval als het meest waarschijnlijke scenario is aangemerkt door de VGGM en het Rijk.
2. De gemeenten hebben een zorgplicht voor veiligheid en opvang van inwoners tijdens rampen en crises op grond van de wet Veiligheidsregio's
3. Binnen Doesburg is deze noodstroomvoorziening nog niet geregeld. We kunnen deze garantie voor continuering van de dienstverlening nu niet geven

Financiële toelichting:

Het gaat hier om afschrijvingslasten en rentelasten bij een investering van € 70.000. Er zijn geen andere extra middelen nodig voor onderhoud of bijvoorbeeld hogere verzekeringspremies.

A 90.1 WOZ

Vanaf 2027 stelt de Waarderingskamer een uitgebreidere en verplichte werkwijze vast voor de uitvoering van de Wet WOZ. Deze omvat niet alleen het voormelden van WOZ-gegevens, maar ook aanvullende kwaliteitscontroles, waaronder structurele toetsing van de BAG-WOZ-koppelingen, objectafbakening en datakwaliteit. Binnen vijf jaar moet het volledige WOZ-bestand volgens deze nieuwe methodiek zijn verwerkt; jaarlijks moet daarom 20% van het bestand worden gecontroleerd en geactualiseerd.

Deze extra werkzaamheden komen bovenop de reguliere uitvoering en vereisen nieuw beleid, aangepaste processen en een hogere administratieve kwaliteit. Binnen de huidige formatie is hiervoor geen capaciteit beschikbaar. Externe ondersteuning is noodzakelijk om tijdig aan de wettelijke eisen te voldoen.

De kosten worden geraamd op:

1. Eenmalig in 2027: € 91.000 (beleidsvorming, procesinrichting en implementatie)
2. Structureel per jaar: € 35.000 (controle van 20% van het bestand)

Samenwerking met fusiepartners wordt onderzocht, maar neemt de wettelijke verplichtingen en benodigde inzet per organisatie niet weg.

Gezien de verplichte invoering per 2027 én de herindeling, waarbij belasting- en WOZ-bestanden zorgvuldig moeten worden samengevoegd, is uitstel niet mogelijk. Het gevraagde budget is noodzakelijk om de continuïteit, rechtmatigheid en kwaliteit van de WOZ-uitvoering te waarborgen.

Voor de structurele kosten stellen wij voor deze te verdisconteren in de OZB tarieven.

B. Toelichting budget verruimende begrotingsvoorstellen 2027-2030

B 3.1 Toeristenbelasting

De opbrengsten uit de toeristenbelasting liggen structureel hoger dan de huidige begrotingsraming. Op basis van de gerealiseerde inkomsten in 2025 is de raming naar boven bijgesteld. De daadwerkelijke opbrengsten blijven afhankelijk van het aantal gerealiseerde overnachtingen, maar de trend laat een stabiel en hoger niveau zien dan waarmee nu wordt gerekend. Een structurele ophoging van € 120.000 is daarom realistisch en noodzakelijk voor een betrouwbare begroting.

6. Financieel perspectief 2027-2030

Financieel perspectief

Onderstaand treft u op basis van de huidige inzichten een overzicht aan van het begrotingsperspectief 2027-2030 met daarin verwerkt de financiële consequenties van de begrotingsvoorstellen 2027-2030:

Financieel perspectief tot de kadernota:	2027	2028	2029	2030
Primitief begrotingsresultaat	418.000	-239.000	128.000	128.000
Ontwikkelingen / mutaties 2026 tot de kadernota				
SC Gemeentefonds 2025 (netto effect)	240.381	-39.637	-67.415	-67.415
Nota reserves en voorzieningen 2025	100.000	100.000	100.000	100.000
Verlagen dotatie onderhoud wegen	90.000	90.000	90.000	90.000
Project Looierspark	-25.000	-25.000	-25.000	-25.000
Idem aanwending BR kapitaallasten	25.000	25.000	25.000	25.000
Restauratie carillon	-9.000	-9.000	-9.000	-9.000
Begrotingsresultaat tot de kadernota 2027	839.381	-97.637	241.585	241.585
<i>Geraamde incidentele baten en lasten tot de kadernota 2027:</i>	30.000	30.000		
Structureel resultaat tot de kadernota 2027	869.381	-67.637	241.585	241.585

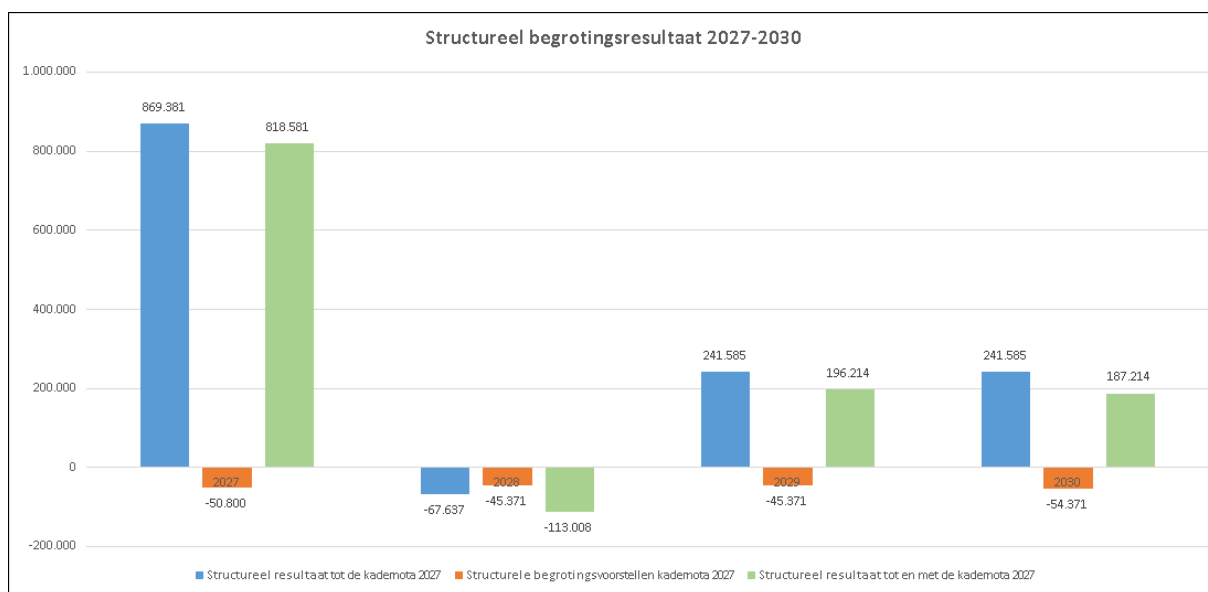
Begrotingsresultaat tot en met de kadernota:	2027	2028	2029	2030
Begrotingsresultaat tot de kadernota 2027	839.381	-97.637	241.585	241.585
Saldo alle begrotingsvoorstellen kadernota 2027	-341.800	-45.371	-45.371	-54.371
Begrotingsresultaat tot en met de kadernota 2027	497.581	-143.008	196.214	187.214

Structureel resultaat tot en met de kadernota:	2027	2028	2029	2030
Structureel resultaat tot de kadernota 2027	869.381	-67.637	241.585	241.585
Structurele begrotingsvoorstellen kadernota 2027	-50.800	-45.371	-45.371	-54.371
Structureel resultaat tot en met de kadernota 2027	818.581	-113.008	196.214	187.214

Per inwoner	74	-10	18	17
--------------------	-----------	------------	-----------	-----------

Grafiek

Omschrijving (toelichting)



Toelichting

Omschrijving (toelichting)

Algemeen

Het structurele begrotingsresultaat bevat uitsluitend de structurele baten en lasten. In het totale begrotingsresultaat zijn naast de structurele baten en lasten ook de incidentele baten en lasten meegerekend.

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.

Er is altijd sprake van repressief toezicht als aan de volgende voorwaarden is voldaan:

- De begroting is structureel en reëel in evenwicht.
De structurele baten dekken ieder jaar de structurele lasten en de ramingen zijn realistisch. 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.
- De jaarrekening en begroting zijn op tijd ingezonden.
De jaarrekening vóór 15 juli van het jaar volgend op het verslagjaar en de begroting vóór 15 november van het jaar voorafgaand aan het begrotingsjaar.

Effecten mei circulaire

Op het moment van het opstellen van de kadernota 2027 was de mei circulaire gemeentefonds 2026 nog niet verschenen. Uiteraard worden de financiële effecten van de mei circulaire 2026 conform de algemene technische uitgangspunten wel in de komende begroting 2027-2030 verwerkt. Indien blijkt dat de effecten van de mei circulaire van significante betekenis zijn voor ons financieel perspectief 2027-2030, zoals uiteengezet in deze kadernota, zullen we uw raad daarover tijdig informeren.

Effecten coalitieakkoord / collegeprogramma 2026-2030

Het coalitieakkoord wordt de komende periode uitgewerkt in een collegeprogramma met daarbij een financiële doorrekening. De uitkomsten hiervan worden betrokken bij de begroting 2027-2030.

Bezuinigingen

Bij de begroting 2025 heeft de gemeenteraad een aantal structurele bezuinigingsmaatregelen ingeboekt. Een aantal van deze maatregelen dient nog concrete(re) invulling te krijgen. Het gaat hierbij o.a. om uitbreiding van betaald parkeren en een ingeboekte bezuinigingstaakstelling op het zwembad en de sporthal.

Wet ahri en preventief toezicht.

Nadat er een eensluidend door de betrokken raden herindelingsontwerp is vastgesteld en deze vervolgens naar gedeputeerde staten is gestuurd treedt de wet algemene regels herindeling (ahri) in werking en komt de gemeente onder preventief toezicht te staan, waarschijnlijk in het najaar van 2026. Dit houdt in dat gedeputeerde staten categorieën van besluiten van de gemeente moeten aanwijzen die hun goedkeuring behoeven. Het kan daarbij gaan om besluiten die leiden tot nieuwe uitgaven, verhoging van bestaande uitgaven, verlaging van bestaande inkomsten of vermindering van vermogen (art. 21 lid 2 Wet arhi). De provincie kan aan besluiten goedkeuring onthouden als deze in strijd zijn met het financiële belang van de nieuwe gemeente (art. 21 lid 3 Wet arhi) of met het recht. De financiële handelingsvrijheid voor de gemeente wordt dus vanaf de inwerkingtreding van de wet arhi beperkt.

Voor wat betreft de begroting geldt onder het regiem van de arhi dat zowel het eerste én het laatste jaar van de begroting structureel sluitend moet zijn.

Meerjarenperspectief

Uit de bovenstaande tabel blijkt dat de jaarschijf 2027 op basis van de huidige inzichten structureel sluitend is. Dit geldt ook voor de jaarschijven 2029 en 2030. De jaarschijf 2028 laat nog een relatief klein tekort zien. De structurele ruimte voor nieuw beleid is in meerjarenperspectief beperkt.

7. Algemene reserve

Algemene reserve

De algemene reserve heeft een bufferfunctie en is primair ingesteld om (onvoorziene) incidentele tegenvallers op te vangen die niet binnen de lopende begroting c.q. exploitatie kunnen worden opgevangen. De meerjarige begrote stand van onze algemene reserve met daarin verwerkt de mutaties vanuit de desbetreffende daartoe strekkende raadsbesluiten en de nu in beeld zijnde begrotingsresultaten inclusief de bijgestelde prognose van het begrotingsresultaat 2026 en het voorlopige resultaat van de jaarrekening 2025 is als volgt:

Stand algemene reserve	2026	2027	2028	2029	2030
Beginstand 1-1 (JR 2025 stand 31-12)	7.573.000	9.814.787	10.312.368	10.169.360	10.365.573
Project Looierspark (overheveling naar BR kapitaallasten)	-250.000				
Resultaat jaarrekening 2025 voor bestemming (voorlopige stand)	2.084.722				
Begrotingsresultaat 2026-2030 tot en met de kadernota 2027 *)	407.065	497.581	-143.008	196.214	187.214
Eindstand 31-12	9.814.787	10.312.368	10.169.360	10.365.573	10.552.787

Per inwoner 884 929 916 934 951

Post onvoorzien 15.000 15.000 15.000 15.000 15.000

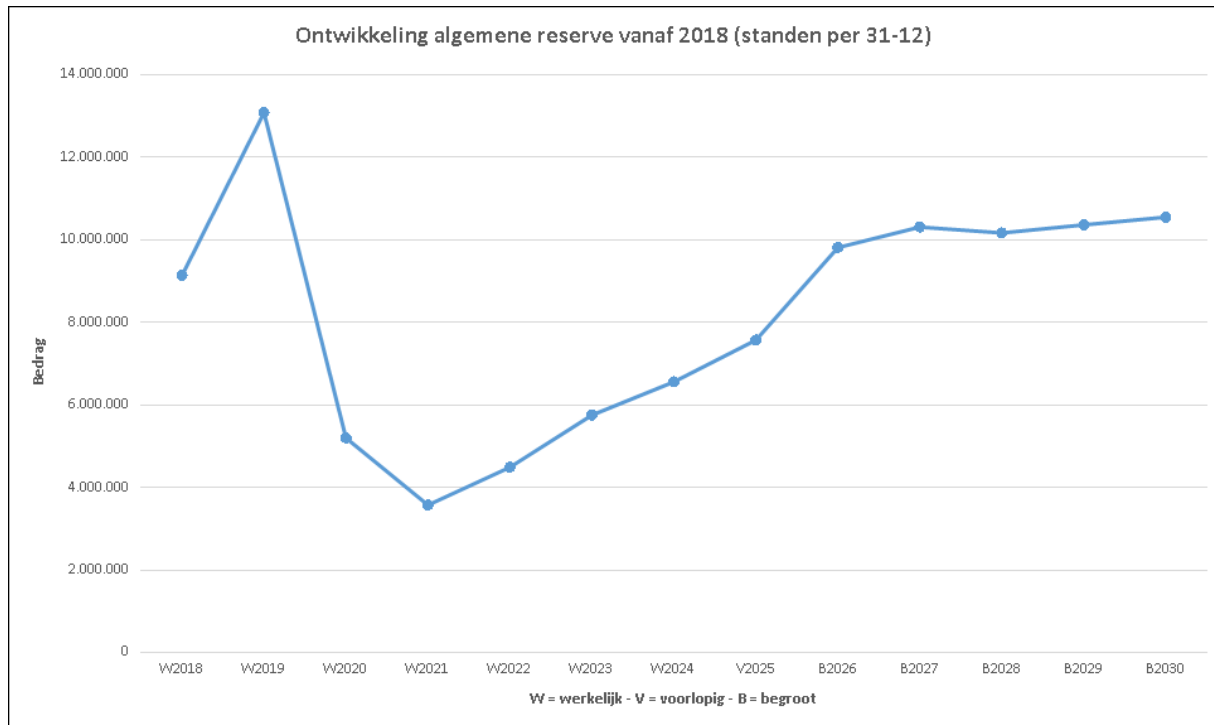
Omvang risico's (conform jaarstukken 2025): 2.305.000 2.305.000 2.305.000 2.305.000 2.305.000

Ratio weerstandsvermogen (minimum norm = 2,0) 4,3 4,5 4,4 4,5 4,6

*) Begrotingsresultaat 2026 is een prognose o.b.v. genomen B&W besluiten:

Omschrijving	Bedrag:
Primitief begrotingsresultaat 2026	190.000
SC Gemeentefonds 2025 (netto effect)	-30.085
Subsidie vergroening schoolpleinen	-15.000
Idem aanwending bestemmingsreserve onderwijshuisvesting	15.000
Verkoop woon- bedrijfsperceel Leigraafseweg 17	147.150
Nota reserves en voorzieningen 2025	100.000
Prognose resultaat 2026	407.065

Ontwikkeling algemene reserve vanaf 2018



Duiding

De stand van de algemene reserve is in relatie tot de omvang van de risico's ook in meerjarenperspectief toereikend. Uit de bovenstaande tabel blijkt dat de ratio van het weerstandsvermogen op basis van het huidige financiële perspectief zich tussen de 4,3 en 4,6 begeeft. De raad heeft bij de vaststelling van de notitie reserves en voorzieningen in 2025 een minimumnorm voor het weerstandsvermogen vastgesteld van 2,0. Dit betekent dat de omvang van de algemene reserve minimaal de omvang moet hebben van 2 x de financiële kwalificatie van de risico's. Op dit moment is dat $2 \times \text{€ } 2.305.000 = \text{€ } 4.610.000$. De begrote stand van de algemene reserve inclusief de post onvoorzien is ultimo 2027 afgerond € 10,3 miljoen. Het surplus in relatie tot de minimumnorm voor het weerstandsvermogen is derhalve afgerond € 5,7 miljoen.

8. Algemene technische uitgangspunten

Algemene technische uitgangspunten

Wij stellen voor bij de samenstelling van de programmabegroting 2027-2030 de navolgende algemene uitgangspunten te hanteren:

> IJkpunt

De programmabegroting 2027-2030 wordt opgesteld op basis van het tot en met de kadernota 2027 vastgestelde beleid en dus inclusief de bij de kadernota 2027 gehonoreerde begrotingsvoorstellen 2027-2030.

> Structureel sluitende begroting

Het uitgangspunt is een structureel en reëel sluitende meerjarenbegroting hetgeen wil zeggen dat alle structurele lasten kunnen worden gedekt met structurele baten.

> Onvoorzien

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

> Rentepercentages

In de begroting 2027 worden mede op basis van de actuele rentetarieven van de BNG (??) de navolgende rentepercentages gehanteerd:

- Financieringstekort (debetrente) 4,75%
- Financieringsoverschot (creditrente) 1,25%
- Rente eigen financieringsmiddelen (bespaarde rente) 0%
- Rente lang geld (lineair 25 jaar) 3,86%

> Algemene uitkering uit het gemeentefonds

De algemene uitkering uit het gemeentefonds wordt in de begroting 2027-2030 geraamd op basis van de mei circulaire 2026.

> Algemene prijsstijgingen en indexatie WMO en Jeugdzorg

Voor de in de begroting 2027 op te nemen ramingen wordt ten opzichte van de actuele ramingen 2026 op basis van de ontwikkeling van het bruto binnenlands product op basis van de meest recente economische raming van het CPB (maart 2026) een indexering toegepast van 2,5%. Deze methodiek sluit aan op de nieuwe financieringssysteem die het rijk vanaf 2024 heeft ingevoerd in relatie tot het accres van het gemeentefonds. Voor de WMO en de Jeugdzorg wordt een indexatie gehanteerd van 3,72% (bron NZa / ministerie van VWS).

In september (prinsjesdag) komen de definitieve ramingen van het CPB voor het komende jaar beschikbaar. Mocht blijken dat de definitieve raming afwijkt van de nu gehanteerde 2,5% dan worden de effecten daarvan betrokken bij de begroting 2027-2030. Een opwaartse bijstelling is aannemelijk, maar niet zeker en hangt vooral af van hoe lang en hoe hevig de geopolitieke spanningen in het Midden-Oosten aanhouden en in hoeverre die doorwerken in energie- en brandstofprijzen richting de zomer.

> Verbonden partijen

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

> Salarislasten eigen personeel

De salarislasten worden in de begroting 2027 gebaseerd op het gesloten CAO akkoord gemeenten 2025-2027 en de toegestane formatie.

> Opbrengsten belastingen, heffingen en leges

Bij de raming van de opbrengst van de gemeentelijke heffingen/belastingen/leges wordt, m.u.v. de rioolheffing en de afvalstoffenheffing rekening gehouden met een algemene tariefstijging van 2.5% (conform het percentage voor de algemene prijsstijgingen). Ook de tarieven voor de toeristenbelasting en de parkeerheffingen worden met dit percentage verhoogd. De tarieven voor de rioolrechten en de afvalstoffenheffing worden gebaseerd op een 100% kostendekkingspercentage.

> Constante prijzen

De meerjarenramingen 2027-2030 worden gebaseerd op basis van het prijspeil per 1 januari 2027 en opgesteld in constante prijzen.

> Kapitaallasten nieuwe investeringen

Bij de berekening van de kapitaallasten van nieuwe investeringen wordt voor wat betreft de rentecomponent uitgegaan van de begrote marktrente van lang geld te weten 3,86%. De afschrijvingslast wordt op basis van artikel 14 van de vigerende financiële verordening bepaald en begroot met ingang van het dienstjaar volgend op het jaar van de ingebruikname van het actief.

> Subsidies en inkomensoverdrachten

De subsidies en inkomensoverdrachten voor 2027 worden geraamd op basis van het niveau van 2026, vermeerderd met een inflatiepercentage van 2,5%.

> Stortingen in voorzieningen

De stortingen in de voorzieningen worden gebaseerd op de meest 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
- uitvoeringskosten klimaat
- omgevingswet
- nationaal isolatieprogramma
- transformatie beschermd wonen

> Toerekening salarislasten

Salarislasten worden toegekend aan taakvelden en aan te activeren investeringen op basis van de meest actuele urenplanningen.

> Dividend

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

> Weerstandratio

Voor de weerstandratio wordt een door de raad vastgestelde minimum norm gehanteerd van 2,0 Dit wil zeggen dat de omvang van de weerstandscapaciteit (algemene reserve plus de post onvoorzien) minimaal 2 x de omvang van de risico's moet zijn.

9. Bijlagen

9.1 Initieel ingediende voorstellen

Initieel ingediende voorstellen

Hieronder treft u een overzicht aan van de initieel ingediende begrotingsvoorstellen en de uitkomsten van de integrale afweging van het college.

Initieel ingediende begrotingsvoorstellen KN
2027

Onderwerp	Prg	Pfn	i/s	2027	2028	2029	2030	Uitkomst integrale afweging college
A. BUDGETVRAGENDE BEGROTINGSVOORSTELLEN								
Erfgoedbeleid	1	BvV	s	70.000	70.000	70.000	70.000	Meenemen naar het volgende college / begroting 2027-2030
Vervanging systeem beheer openbare ruimte	1	BvV	i	115.000				Akkoord
Beheerkosten Looierspark	1	BvV	s	6.600	6.600	6.600	15.600	Akkoord
Boombeheer	1	BvV	s	60.000	60.000	60.000	60.000	Akkoord
Civiele kunstwerken / Contre Escarpe	1	BvV	i	50.000				Akkoord
Wegenonderhoud / omvorming IJsselkade	1	BvV	i	50.000				Bedrag verlaagd naar € 25.000
Vervanging Rioned voertuig voor ontstopping riolering	1	BvV	s		8.571	8.571	8.571	Akkoord
Sportvelden beheer / gras	1	BvV	s	18.400	18.400	18.400	18.400	Meenemen naar het volgende college / begroting 2027-2030
Verkiezingen	1	RB	s	35.000	21.000	21.000	21.000	Akkoord
Capaciteit decentrale overheden voor klimaat- en energiebeleid (oormerken GF)	1	BvV	s	bn	bn	bn	bn	Akkoord
Regionale brandweer VGGM	1	RB	s	39.000	39.000	39.000	39.000	Akkoord
Looierspark brug en verlichting	1	SH	s	13.600	13.350	13.100	12.850	Meenemen naar het volgende college / begroting 2027-2030
Mantelzorgondersteuning en respijtzorg	2	BE	s	25.000	25.000	25.000	25.000	Meenemen naar het volgende college / begroting 2027-2030
Beheersvergoeding Linie 2	2	BE	s	50.000	50.000	50.000	50.000	Meenemen naar het volgende college / begroting 2027-2030
Suicidepreventie (oormerken GF)	2	BE	s	5.200	5.200	5.200	5.200	Akkoord

Initieel ingediende begrotingsvoorstellen KN

2027

Verenigingsondersteuner (oormerken nieuwe SPUK)	2	BE	s	bn	bn	bn	bn	Akkoord
Veilig thuis	2	BE	s	10.000	10.000	10.000	10.000	Meenemen naar het volgende college / begroting 2027-2030
Schulddienstverlening	2	BE	s	20.000	20.000	20.000	20.000	Akkoord
Mantelzorgcompliment	2	BE	s	17.500	17.500	17.500	17.500	Meenemen naar het volgende college / begroting 2027-2030
Beweegbus (oormerken SPUK / GF)	2	BE	s	bn	bn	bn	bn	Akkoord
Openbare bibliotheek (oormerken GF)	2	BE	s	bn	bn	bn	bn	Akkoord
Onderzoek forfait toeristenbelasting	3	SH	i	20.000				Meenemen naar het volgende college / begroting 2027-2030
AVG	4	RB	s	26.000	26.000	26.000	26.000	Meenemen naar het volgende college / begroting 2027-2030
Cyberbeveiligingswet	4	RB	i	10.000				Akkoord
Noodstroomvoorziening stadskantoor	4	RB	s	5.000	5.000	5.000	5.000	Akkoord
WOZ		AD	BvV	i	91.000			Akkoord
Idem		AD	BvV	s		35.000	35.000	Verdisconteren in de OZB tarieven
Afschaffen hondenbelasting		AD	BvV	s	62.840	62.840	62.840	Meenemen naar het volgende college / begroting 2027-2030
TOTAAL BUDGETVRAGENDE BEGROTINGSVOORSTELLEN				800.140	493.461	493.211	501.961	

B. BUDGETVERRUIMENDE BEGROTINGSVOORSTELLEN								
Toeristenbelasting	3	SH	s	120.000	120.000	120.000	120.000	Akkoord
TOTAAL BUDGETVERRUIMENDE BEGROTINGSVOORSTELLEN				120.000	120.000	120.000	120.000	

Saldo				-680.140	-373.461	-373.211	-381.961	
--------------	--	--	--	-----------------	-----------------	-----------------	-----------------	--

