Verschillenanalyse Programmabegroting Westervoort 2027-2030

Samenvatting

Het belangrijkste verschil: in de versie raad is de post De Waay (-65) alleen in hoofdstuk 1 verwerkt, waardoor de programma's en de financiële begroting in 2027 op een saldo van 187 uitkomen en hoofdstuk 1 op 122. Daarnaast bevat die versie programmatabellen waarin in de kolom 2027 het lastenbedrag ook als baten is ingevuld, een bijlagetekst uit de voorjaarsnota, een lastendrukstijging van 3,6% en verouderde kengetallen.

Financiële kern

Het saldo 2027 is in de definitieve versie overal 122. In de versie raad was de post **De Waay** – haalbaarheidsonderzoek festiviteitenterrein (-65, incidenteel) alleen in hoofdstuk 1 verwerkt: daar stond al 122, maar de programma's, 5.3, 5.4, 5.6, 5.7 en bijlage 1 kwamen nog uit op 187. De jaren 2028-2030 zijn in beide versies gelijk.

Saldo 2027	**Versie raad**	**Definitief**
Hoofdstuk 1.2 Financieel meerjarenbeeld	122	122
Programma Maatschappij, saldo na bestemming	-28.140	-28.205
5.3 Financieel meerjarenperspectief	187	122
5.4 Saldo na bestemming	187	122
5.6 Totaal taakvelden	187	122
5.7 Totaal incidenteel	-867	-932
Bijlage 1 Totaal voorstellen begrotingswijzigingen	-105	-170

Het structurele saldo (1.054 / 562 / 778 / 1.527) is in beide versies gelijk, omdat De Waay als incidentele last is opgenomen. De versie raad was op dit punt dus intern inconsistent; de definitieve versie niet meer.

Wijzigingen in de financiële tabellen

De definitieve versie herstelt drie soorten fouten uit de versie raad: kolommen die verschoven waren, de ontbrekende mutatie *September (= Meicirculaire)* in de programma's, en de doorwerking van De Waay.

Programmatabellen

In de versie raad stond in alle vier de programma's bij *Baten* in de kolom 2027 het lastenbedrag, en bij *Lasten* in de kolom 2028 vaak het saldo. Daarnaast ontbrak de regel *September* (de verwerking van de meicirculaire) in de programma's Maatschappij, Omgeving en Algemene dekkingsmiddelen.

Programma - 2027	Baten versie raad	Baten definitief	Saldo na bestemming versie raad	Saldo na bestemming definitief
Bestuur	-13.132	1.223	-11.909	-11.909
Maatschappij	-35.116	7.003	-28.113	-28.205
Omgeving	-15.533	11.170	-4.363	-4.916
Algemene dekkingsmiddelen	-103	44.245	44.586	45.153
Som			**201**	**123**

De nieuwe regel *September* (= Meicirculaire) bedraagt in Maatschappij -27 / -26 / 699 / 730, in Omgeving -553 / -1 / 0 / 0 en in Algemene dekkingsmiddelen 567 / -153 / -841 / 126.

Mutatie reserves

Programma - 2027	Realisatie 2025	Begroot 2026	Begroot 2027	Begroot 2028	Begroot 2029	Begroot 2030
Versie raad: Algemene dekkingsmiddelen	-1.134	-4.752	0	688	0	0
Versie definitief: Algemene dekkingsmiddelen	486	654	1.011	688	489	224

Indicatoren programma Omgeving (en bijlage 7)

Indicator	2026	2027	2028	2029	2030
Gemiddelde WOZ waarde	390	400	415	430	445
Hernieuwbare energie	35	36	37	38	38
Huishoudelijk restafval	90	89	88	87	85
Nieuw gebouwde woningen	1,0	1,0	8,0	7,5	9,0
Vestigingen	131	131	131	131	131

Financiële begroting (hoofdstuk 5)

Onderdeel	Versie raad	Definitief
5.2 Kaders en uitgangspunten	geen tabel	kader tabel toegevoegd, met rente-omslag 0,747%

5.3 Saldo na september	regel ontbrak; saldo na voorjaarsnota 306 / 379 / 1.612 / 1.743	regel September en saldo 293 / 199 / 1.469 / 2.599
5.4 Saldo vóór bestemming 2027	-824	-889
5.5 Overheadkosten	7.945.194 euro op 94.609.559 euro lasten (8,4%)	6.516.360 euro op 64.529.526 euro lasten (10,1%)
5.6 Sportaccommodaties	lasten -386, saldo -348	lasten -451, saldo -413
5.7 Subtotaal incidenteel 2027	-507	-572

Reserves en voorzieningen

Onderdeel	**Versie raad**	**Definitief**
1.2 Reservepositie bestemmingsreserves eind 2025-2030 (en geprognosticeerde balans)	3.929/4.326/4.104/ 4.000/3.889/3.889	3.947/4.344/4.122/ 4.018/3.907/3.907
1.2 Reservepositie eind saldo 2025-2030(en geprognosticeerde balans)	8.948/10.974/9.979/ 9.232/8.683/8.400	8.966/10.992/9.997/ 9.250/8.701/8.418
Bijlage 4, algemene reserve eind 2026 / 2027 / 2030	3.899 / 3.516 / 5.880 (oude reeks)	6.648 / 5.875 / 4.511
Bijlage 4, budgetoverhevelingen	132	150
Bijlage 3, saldo reserves eind 2028	9.232	9.250
Programma Omgeving, onttrekking voorziening onderhoud wegen 2027	222	825
Programma Omgeving, tariefegalisatie riolering storting 2026 / 2027	323 / 370	317 / 323
Geprognosticeerde balans Materiële vaste activa	54.581/55.278/55.596/ 54.166/52.732	54.599/55.296/55.614/ 54.184/52.750
Geprognosticeerde balans totaal passiva en activa	73.408/74.365/78.234/ 74.568/74.304	73.426/74.383/78.252/ 74.586/74.322

Lokale heffingen (4.1)

Onderdeel	**Versie raad**	**Definitief**
Tekst lastendruk	stijging 3,6%	stijging 0,2%

Tekst belastingopbrengsten	9,9 mln euro, stijging 0,8 mln	9,6 mln euro, stijging 0,5 mln
Meicirculaire waardestijging	meicirculaire 2027	meicirculaire 2026
Kostendekking afval, totale lasten / baten	2.529.744 / 2.225.442 euro	2.530.744 / 2.255.764 euro
Aanname ledigingen	240-liter container	140-liter container
OZB-eigenaar woningen 2024	194,84 euro	491,84 euro
Stijging afvalstoffenheffing 2027	-6,6%	-6,0%
Stijging totale woonlasten 2027	0,0%	0,2%

Financiering (4.4)

Onderdeel	Versie raad	Definitief
Kasgeld limiet en renterisiconorm, omvang begroting	69.359/74.759/ 65.332/65.194	64.230/70.140/ 60.663/60.547
Kasgeld limiet, toegestane kasgeldlimiet	5.9/6.4/5.6/5.6	5.460/5.962/ 5.156/5.146
Toegestane kasgeldlimiet	€ 5.895.000	€ 5.460.000
Rente risiconorm	13.0/15.0/13.0/13.0	12.846/14.028/ 12.133/12.109
Toegestane renterisiconorm	€ 13.871.000	€ 12.860.000

Overige tabellen

Onderdeel	Versie raad	Definitief
Bijlage 1, totaal voorstellen 2027	-105	-170
Bijlage 2, totaalregel investeringsplan 2026	9.435	9.475
4.2 Solvabiliteitsratio 2027-2030	11,7 / 11,1 / 10,6 / 12,5%	13,4 / 11,8 / 11,7%/11,3%
4.2 Netto schuldquote 2027-2030	60,3 / 57,3 / 70,7 / 59,9%	66,2/66,0/68,9/66,1%
4.2 Netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen	60,3 / 57,3 / 70,7 / 59,9%	62,6/62,7/65,2/62,4%
4.2 Structurele exploitatieruimte 2027-2030	3,0 / 2,3 / 2,9 / 4,5%	1,6 / 0,8 / 1,3 / 2,4%
4.2 Grondexploitatie 2027-2030	5,6 / 5,6 / 12,0 / 8,3%	6,4/10,9/8,9/10,6%

4.6 Groene Metropoolregio, bijdrage per inwoner	7,47 euro	10,10 euro (154.025 / 15.250 inwoners)
4.6 BNG, eigen vermogen eind 2024	4.777	4.777.000
Bijlage 7, BBV-indicatoren realisatie	o.a. kinderen in uitkeringsgezin 0,088, netto arbeidsparticipatie 0,673	gecorrigeerd naar 9 en 67,5; twintig realisatiecijfers aangepast

Tekstuele en redactionele wijzigingen

De definitieve versie vervangt een bijlagetekst uit de voorjaarsnota, actualiseert een paar toelichtingen en herstelt een reeks typefouten. Inhoudelijk nieuw is alleen de toelichting bij De Waay.

Onderdeel	**Versie raad**	**Definitief**
Voorblad	8 november 2026	9 november 2026
Voorwoord	"Voor ons ligt een de begroting"	"Voor ons ligt de begroting"
Inleiding bijlagen	tekst uit de voorjaarsnota ("In deze voorjaarsnota zijn de volgende bijlagen opgenomen", met autonome ontwikkelingen en voortgang bezuinigingen)	begrotingstekst met de juiste bijlagenummering, inclusief bijlage 8 kerngegevens
Programma Maatschappij	geen toelichting De Waay	toelichting De Waay toegevoegd (Westervoort 1300)
Pilot POH Jeugd	"Voor de pilot tot 31-12-2027 is € 20.000 benodigd. In 2027 is een extra budget van € 16.000 noodzakelijk."	alleen de zin over € 16.000
4.1 Afvalstoffenheffing	"100% kostendekkendheid gehanteerd en gerealiseerd"	uitgelegd dat het uitgangspunt van kostendekkendheid voor de afvalstoffenheffing 2027 wordt losgelaten
BBV-indicator WOZ-waarde	omschrijving van de indicator nieuwbouwwoningen (dubbel)	eigen omschrijving
Woonlastenindicator	kolomkop "t"	2017
4.7 Grondbeleid	—	zin toegevoegd over de vastgestelde

grondexploitatieberekening als kader

Verder zijn hersteld: "herrijkte" (herijkte), "Venootschapsbelasting", "Ijsselpoort", een tekenfout in "Coördinatie" in de taakveldentabel, "oa" en "Q2 2026" (voluit geschreven), "Rijkswege" en enkele ontbrekende punten. Een aantal lange alinea's in 4.3, 4.4, 4.6 en 4.9 is opgesplitst.