RAADSVOORSTEL

Onderwerp : Meerjarenprogrammabegroting 2027-2030 Westervoort

---

Zaak- & documentnr. : Z/26/153778 201741525
Portefeuillehouder : P.J.H. Pennekamp

Opsteller : Mark Jordens
Afdeling : Financiën&Belastingen
Telefoonnr : 0630201341

Samenvatting
Op 30 juni is de Voorjaarsnota 2026 behandeld en vastgesteld. Dit was een beleidsarme Voorjaarsnota. In de voorliggende programmabegroting is het coalitieakkoord verwerkt en zijn de gevolgen hiervan meegenomen. Ook de nieuwe beleidswensen die in de Voorjaarsnota al in beeld waren gebracht alsmede de noodzakelijke aanvullingen zijn in deze begroting meegenomen. In de Voorjaarsnota was aangegeven dat het financiële beeld zonder doorvoering van nieuw beleid in alle jaren positief was. Na de verwerking van het coalitieakkoord en het nieuw beleid geven de eerste twee begrotingsjaren (2027 en 2028) een negatief saldo. De invoering van een stelpost voor onderuitputting en het dekken van incidenteel nieuw beleid uit het positieve jaarrekeningresultaat van 2025 zorgen ervoor dat alle begrotingsjaren een positief saldo tonen.

Bij de begrotingsbehandeling door de gemeenteraad wordt alleen het begrotingsjaar 2027 vastgesteld. De jaren 2028-2030 geven een structureel inzicht in de beleidskeuzes.

Beslispunten

1. De (meerjaren-)Programmabegroting 2027-2030 – in het bijzonder op de volgende onderdelen- vast te stellen:
    - De programma's
    - De paragrafen
    - De voorcalculaties
    - De vervangingsinvesteringen
    - De mutaties op de reserves en voorzieningen
    - De nieuwe belastingtarieven 2027.
2. Akkoord te gaan met de voorgestelde tariefstelling en deze uit te laten werken ter vaststelling in december.
3. De budgetten voor nieuw beleid, zoals opgesomd in de tabel in paragraaf 1.2 van de begroting onder het financieel meerjarenbeleid, te honoreren.
4. De dekkingsmaatregelen vast te stellen.

Aanleiding
Op 30 juni is de Voorjaarsnota 2026 vastgesteld. De Voorjaarsnota kondigde voor alle jaren begrotingsoverschotten aan.
Deze zomer is het coalitieakkoord verwerkt, is de meicirculaire doorgerekend, zijn de belastingopbrengsten geactualiseerd en zijn de ambities en plannen van het college financieel doorgerekend. Hierdoor ontstaat een nieuw financieel beeld.

De financiële gevolgen van de septembercirculaire zijn van belang voor deze begroting. Deze zal op 15 september worden gepubliceerd en wordt nog financieel vertaald. Via een kennisgeving wordt de gemeenteraad nog voor de begrotingsbehandeling op de hoogte gesteld van de financiële gevolgen.

Aanpassing belastingtarieven:
Hieronder zijn de belastingtarieven voor het jaar 2027 vermeld. In het overzicht zijn, ter vergelijking, de tarieven voor 2026 opgenomen. De tarieven van de rechten, waaronder de leges en tarieven huur sportaccommodaties zijn divers. Daarom zijn deze tarieven niet opgenomen in het overzicht. In de tarieven voor OZB, rioolheffing en afvalstoffenheffing zijn stijgingen als gevolg van de inflatiecorrectie verwerkt. Voor de afvalstoffenheffing is het tarief voor de lediging van de 140 liter container aangepast.

	Tarief 2027	Tarief 2026
Belastingsoort		
OZB eigenarenbelasting:		
- woningen, % van vastgestelde waarde	0,1520	0,1483
- niet-woningen, % van vastgestelde waarde	0,3584	0,3497
OZB gebruikersbelasting niet-woningen, % van vastgestelde waarde	0,2741	0,2674
Afvalstoffenheffing vastrecht	225,18	219,69
Afvalstoffenheffing variabel:		
- per lediging 140 liter container restafval	9,97	13,45
- per lediging 240 liter container restafval	17,09	16,67
- per storting 60 liter ondergrondse container	2,50	1,86
- per storting 30 liter ondergrondse container (nieuw in 2027)	1,25	
Rioolheffing	276,16	269,42

Planning
15 november is de wettelijk verplichte aanleverdatum bij de Provincie voor de vastgestelde programmabegroting. Dit is de planning:

12 oktober 2026 : Informele avond/leeswijzeravond
27 oktober 2026 : Commissievergadering
09 november 2026 : Behandeling gemeenteraad

Beoogd effect
Na vaststelling door de raad kan het college het voorgestane beleid tot uitvoering brengen.

Argumenten

1.1 In het kader van het budgetrecht van de raad moet de begroting ter vaststelling aan de gemeenteraad worden voorgelegd.
Zonder de besluitvorming in de gemeenteraad staan de organisatie geen budgetten ter beschikking om het voorgestane beleid tot uitvoering te kunnen brengen. Voor 15 november moet de besluitvorming hebben plaatsgevonden en dient de vastgestelde begroting te worden ingediend bij de provincie.

1.2 Nieuw beleid moet eerst door de raad worden goedgekeurd.
In de voorliggende begroting wordt in ieder programma nieuw beleid voorgesteld. De gemeenteraad zal eerst moeten instemmen met dit nieuw beleid omdat dit nieuwe wensen betreft waar budget voor wordt vrijgemaakt. De raad moet hier haar budgetrecht over kunnen

uitvoeren. In paragraaf 1.2 van de begroting is onder het financieel meerjarenbeleid een tabel opgenomen waarin de lijst met nieuw beleid is samengevat. Voor een toelichting op die bedragen verwijzen we naar de programma's in de begroting.

Kanttekeningen

1.1 We verlaten het principe van 100% kostendekkendheid voor afval.

Het college wil de lastenstijging voor de inwoners beperken. Bij de afwegingen met betrekking tot het verwerken van de kostenstijgingen heeft het college ook gekeken naar de huidige tarieven in de Liemers. Uitgaande van een gemiddelde in de Liemers en vooruitlopend op de harmonisering van tarieven na de beoogde fusie heeft het college ervoor gekozen om de stijgende kosten van afvalverwerking nu niet volledig te verrekenen in de afvalstoffenheffing.

Financiële paragraaf

Onderstaande tabel geeft inzicht in de ontwikkelingen van de Voorjaarsnota naar de meerjarenbegroting.

Stand/P&C-product	Begroting 2027	Begroting 2028	Begroting 2029	Begroting 2030
Stand na voorjaarsnota	307	381	1.614	1.745
Mutaties amendementen voorjaarsnota 2026	-2	-2	-2	-2
Gemeentefonds - Meicirculaire 2026	-13	-180	-143	856
Beginstand begroting 2027	293	199	1.469	2.599
Mutaties begroting				
Autonome ontwikkelingen	192	82	-33	-55
Bestaand beleid - actualisatie	-60	-18	-544	-295
Nieuw beleid - voorstellen	-702	-310	-289	-289
Saldo mutaties begroting	**-570**	**-247**	**-866**	**-639**
Saldo begroting 2027 voor dekkingsmaatregelen	-278	-48	603	1.960
Dekkingsmaatregelen	400	300	200	100
Saldo begroting 2027 na dekkingsmaatregelen	122	252	803	2.060

Structurele exploitatieruimte

Overzicht structureel saldo	2027	2028	2029	2030
Totaal saldo	122	252	803	2.060
Waarvan incidenteel	-932	-310	24	534
Structureel saldo	1.054	562	778	1.527

Uit de tabel is op te maken dat alle jaren sluitend zijn. Dit met de inzet van de voorgestelde dekkingsmaatregel. In de cijfers zijn alle incidentele wensen gedekt met incidentele middelen die voortkomen uit het positieve jaarrekeningresultaat 2025. In 2029 en 2030 is de kapitaallast van het nieuwe sportterrein al verwerkt. Aan alle begrotingseisen wordt voldaan.

In de loop van de jaren is een verbetering van het resultaat zichtbaar. Dat heeft voornamelijk te maken met de uitkering uit het Gemeentefonds.

Participatie en communicatie

Niet van toepassing.

Duurzaamheid
Niet van toepassing.

Intergemeentelijke samenwerking
Niet van toepassing.

Bijlagen
201741543 Raadsbesluit Programmabegroting 2027-2030
201740387 Programmabegroting Westervoort 2027-2030

Westervoort, 28 september 2026

Burgemeester en wethouders van gemeente Westervoort,

M. Sluiter (MA)	Drs. A.J. van Hout
secretaris	burgemeester