



Raadsvoorstel

Datum voorstel	: 10 juni 2025	afdeling	: Bedrijfsvoering
		telefoon	: 0118555488
Raadsvergadering	: 3 juli 2025	registratiecode	: 25B.03390
Commissie	: RIB technische toelichting	Portefeuillehouder	: R. van Houten

Onderwerp: Financieel Perspectief 2026-2029

Voorstel

1. Het financieel perspectief 2026 - 2029 vast te stellen en in te stemmen met de kaders en uitgangspunten voor de begroting 2026 en de meerjarenramingen 2027 - 2029.

Samenvatting

We zijn blij dat we een financieel perspectief kunnen presenteren dat een structureel sluitend beeld geeft. Naast een pakket aan ombuigingen heeft het resultaat van de onlangs verschenen meicirculaire hieraan bijgedragen. Voorzieningen in onze kernen kunnen we behouden, extra lastenverhoging voor onze burgers is niet nodig. We blijven investeren in de toekomst van Veere en we gaan sparen voor grote investeringen in de toekomst. Het voorstel is om het financieel perspectief 2026 - 2029 met de uitgangspunten en kaders voor de begroting 2026 en de meerjarenramingen 2027 - 2029 vast te stellen.

Inleiding

We hebben een financieel perspectief op hoofdlijnen opgesteld. Het is een overzicht van de autonome ontwikkelingen in de financiële positie, de ruimte om te investeren in de speerpunten van het programma op Hoofdlijnen 2022 - 2026 en de verschillende programma's.

We zijn aanbeland bij de zogenaamde ravijnjaren en presenteren een evenwichtig pakket aan ombuigingen in de volgende kwadranten: beleid, bedrijfsvoering, technische oplossingen en inkomsten. Er is geen sprake van bezuinigingen op autonome taken en het voorzieningenniveau.

Het financieel perspectief (bijgaand document) dat we nu aanbieden is op een moment opgesteld en vastgesteld door ons college, toen er nog geen concrete informatie bekend was van het Rijk voor Veere over de compensatie voor de terugval in het gemeentefonds en de compensatie voor de tekorten in de jeugdzorg.

Later, op 28 mei jl., is de meicirculaire 2025 verschenen. Zoals hiervoor aangegeven is het resultaat hiervan niet in het document verwerkt. Omdat het resultaat van groot belang is voor een juist en actueel financieel beeld, nemen we deze informatie nu op in dit raadsvoorstel. Tevens vermelden we de wijzigingen in onze voorstellen.

Wat willen we bereiken

Een financieel perspectief voor 2026 - 2029 met kaders voor de begroting en de meerjarenramingen vaststellen.

Argumenten

1.1 *We hebben een financieel perspectief 2026 - 2029 opgesteld.*

In de financiële verordening is bepaald dat we jaarlijks een nota aanbieden aan de gemeenteraad met het beleid en de financiële kaders voor de begroting van het komende jaar.

1.2 *Uitgangspunt is een structureel sluitende meerjarenraming 2026 – 2029.*

Een voorwaarde voor repressief toezicht is of een structureel sluitende begroting 2026 of een meerjarenraming 2027 – 2029 die structureel in evenwicht is. Wij kiezen voor de laatste optie.

1.3 *Er is een evenwichtig pakket aan ombuigingen opgesteld.*

Om tot een sluitende meerjarenraming te komen zijn maatregelen onontkoombaar. Deze bestaan uit prioriteren van beleid, alternatieve dekking voor vastgesteld beleid, financieel-technische oplossingen, besparingen binnen de organisatie en het verruimen van inkomsten. Zie verder op blz. 26 van het financieel perspectief.

In het prioriteren in ontwikkelingen en investeringen hebben we een keuze gemaakt welke onderwerpen in ieder geval doorgang moeten vinden. Dit betreft onderwerpen die bedrijfskritisch van aard zijn en nodig voor de continuïteit van voorzieningen en organisatie en onderwerpen die nodig zijn om lopend beleid en projecten af te maken. Om transparant te zijn in de afweging en de keuzes verstrekken we in een bijlage overzichten met een A-lijst (onderwerpen die gekozen zijn) en een B&C-lijst (onderwerpen waar niet voor gekozen is vanwege het ontbreken van financiële ruimte)

1.4 *De berekening van de uitkering uit het gemeentefonds voor Veere is geactualiseerd op basis van de meicirculaire 2025.*

Op 28 mei jl. is de meicirculaire 2025 verschenen. In deze circulaire zijn de gevolgen van de Voorjaarsnota 2025 van het Rijk voor de uitkering uit het gemeentefonds verwerkt.

De belangrijkste onderdelen zijn de keuzes die het kabinet heeft gemaakt in reactie op het advies van de commissie Van Ark over de jeugdzorg. Het kabinet heeft dit advies deels overgenomen. Vanaf 2025 wordt € 414 miljoen voor jeugdzorg aan het gemeentefonds toegevoegd. Daarnaast is in 2026 en 2027 incidenteel € 1 miljard beschikbaar gesteld. Vanaf 2028 zijn door het kabinet extra besparingen ingeboekt op de uitgaven van de jeugdzorg (€ 800 miljoen).

De terugval in structurele middelen in het gemeentefonds wordt vanaf 2026 met circa € 400 miljoen verminderd. Dit is toe te rekenen aan de financiering van de jeugdzorg binnen het gemeentefonds. De ramingsproblematiek van het gemeentefonds en het herstel van rekenfouten in de overstap van de berekeningswijze van het accres bij taakmutaties zijn daarmee niet opgelost.

Samengevat biedt de Voorjaarsnota verlichting voor de financiële gemeenten, maar het lost de financiële problematiek niet structureel op. In algemene zin schuift het ravijnjaar voor gemeenten op van 2026 naar 2028. Het beeld ziet er in Veere op basis van de meicirculaire 2025 gunstiger uit. Voor de exacte cijfers zie de tabel onder geld.

1.5 *Naar aanleiding van het resultaat in de meicirculaire 2025 wijzigen er enkele voorstellen.*

- a. De extra verhogingen van de OZB-woningen, de toeristenbelasting en de woonforensenbelasting met 2% in 2026 en de verhogingen van 0,5% per jaar in 2027 tot en met 2029 vervallen (genoemd op blz. 27 en 28).

- b. De dekking van de tekorten in 2026 tot en met 2028 uit de algemene reserve (totaal € 1,7 miljoen) vervalt en wijzigt in € 0,3 miljoen in 2028.
- c. De incidentele financiële ruimte in 2026 en 2027 van in totaal € 865.000 geven we geen bestemming en houden we beschikbaar voor tegenvallers of voorstellen uit de gemeenteraad.
- d. De grafiek van de reserves (blz. 32) wijzigt ook omdat er minder over de algemene reserve beschikt moet worden (ca. € 1,3 miljoen).

1.6 *De kaders met betrekking tot de gemeentelijke belastingen zijn opgenomen.*

Algemeen

De algemene inflatiestijging voor belastingen en tarieven voor 2026 is 3,1%. De stijging van de woonlasten ten opzichte van 2025 bedraagt 3,1% voor alle huishoudens.

Onroerende zaakbelastingen niet-woningen

We stellen voor om volgens het vastgestelde ingroeimodel de onroerende zaakbelastingen voor niet-woningen extra te verhogen. Dit is de derde in een reeks van vier stappen (2024 t/m 2027). Voor 2026 verhogen we de tarieven extra voor eigenaren met 14,7% en voor gebruikers met 11,4%. Deze verhoging is nodig om een korting in de algemene uitkering te compenseren.

Toeristenbelasting

De jaarlijkse algemene inflatieverhoging voor belastingen en tarieven is vanaf 2026 ook van toepassing op de toeristenbelasting. De zogenaamde systematiek van '5 cent sparen' vervalt hiermee. We verhogen de tarieven voor 2026 met een inflatieverhoging voor 2025 en 2026 van respectievelijk 2,9% en 3,1%.

Daarnaast stellen we voor om beide tarieven toeristenbelasting:

- a. vanaf 2026 (tot een nader te bepalen moment) structureel te verhogen met 0,25 per persoon per nacht om te sparen voor te verwachten investeringen in het kader van de Noordwestroute.
- b. Vanaf 2026 structureel te verhogen met 0,04 per persoon per nacht om een deel van de kosten van het Omgevingsprogramma Strand te dekken.

De hiervoor genoemde verhogingen betekenen voor 2026 een laag tarief van € 1,78 (verhoging € 0,38) en een hoog tarief van € 2,52 (verhoging € 0,42).

Parkeerheffingen

Naast de algemene inflatieverhoging (3,1%) verhogen we in 2026 de parkeerheffingen met 3,3% om een deel van de kosten van het Omgevingsprogramma Strand te dekken.

Duurzaamheid

In het programma op hoofdlijnen 2022 - 2026 is duurzaamheid een speerpunt.

Risico's en kanttekeningen

1.1 *De VNG heeft een begrotingsadvies uitgebracht.*

De afgelopen jaren heeft de VNG een begrotingsadvies gegeven, specifiek gericht op de structurele korting vanaf 2026 (ravijn). Op verzoek van leden is er nu weer een begrotingsadvies gegeven. Deze keer richt zich het advies op de uitkomsten van de Voorjaarsnota van het rijk en met name op de deskundigencommissie Hervormingsagenda jeugd (2023-2028) (commissie Van Ark). Het advies bestaat uit de volgende punten:

- a. Maak in ieder geval het boekjaar 2026 en 2027 sluitend, al dan niet met toepassing van de mogelijkheid om een deel van de reserves in te zetten. Bij een sluitende begroting 2026 zal de toezichthouder de gemeente niet onder verscherpt toezicht zetten; tevens moet een net geformeerd college in de loop van 2026 niet direct in de bezuinigingsmodes voor 2027.

- b. Benut het incidentele geld voor compensatie 2023 en 2024 (compensatie voor uitgaven jeugdzorg) om gaten in 2026 en 2027 te dichten of in te zetten in het stelsel; deze compensatie ontvangen we naar verwachting met Prinsjesdag.
- c. Breng baten en lasten jeugdhulp in balans met stelpost Van Ark waarbij er een realistische raming is gemaakt van de lasten van de jeugdhulp. In de Voorjaarsnota is een aantal aanvullende maatregelen gepresenteerd, waaronder de eigen bijdrage en het sturen op de trajectduur. De toezichthouder heeft aangegeven dat zij het toestaan dat gemeenten deze maatregelen budgetneutraal maken, bijvoorbeeld door middel van een stelpost (met de namen 'Besparing trajectduur' en 'inkomsten eigen bijdrage'). Het rijk is verantwoordelijk voor tijdige invoering van wet- en regelgeving. Bij uitstel of afstel van wet- en regelgeving geldt dat dit voor rekening en risico rijk is.
- d. Om geen bezuinigingen op andere beleidsterreinen in te moeten boeken in de jaren 2028 en 2029 vanwege de groei van de kosten voor jeugdzorg, terwijl het tweede advies van de commissie Van Ark nog in het verschiet ligt, adviseert de VNG ook hiervoor een stelpost op te nemen (met de naam 'Deskundigencommissie Van Ark 2027'). De toezichthouder geeft aan niet akkoord te kunnen gaan met deze stelpost. Het is voor nu nog te onzeker om op mogelijke uitkomsten van de nieuwe deskundigencommissie Van Ark vooruit te lopen.

Het VNG-advies is recent verschenen. In het financieel perspectief hebben wij daar nu niets mee gedaan. We zien daar ook geen aanleiding toe, omdat we zonder deze stelposten een sluitende begroting kunnen presenteren. We respecteren ook het standpunt van de toezichthouder (zie punt d.). Zie ook punt 1.2 hierna.

1.2 *De ontwikkeling van de kosten jeugdzorg blijft een risico.*

In het programma Sociaal Domein is toegelicht hoe we omgaan met de kosten van de jeugdzorg. Voor 2028 wordt een nieuwe aanbesteding voorbereid. We verwachten dat hierin de inhoudelijke hervormingen worden doorgevoerd. De komende jaren monitoren we nauwgezet deze ontwikkelingen. We monitoren de komende jaren ook in welke mate de nog te ontwikkelen Sterke Lokale Teams bijdragen aan het beteugelen van de kosten van de jeugdhulp. Niettemin blijft de ontwikkeling van de kosten een risico.

Geld

Het saldo in het financieel perspectief ziet er na verwerking van de meicirculaire 2025 en aanpassing van de voorstellen als volgt uit.

		2026	2027	2028	2029
A	Totaal saldo na keuzes en ombuigingen (tabel 3 op blz. 28)	-811	-486	-358	0
B	Extra middelen op basis van de meicirculaire 2025.	1.625	1.343	605	646
C	Niet doorvoeren van de extra verhogingen OZB, forensen- en toeristenbelasting van 2% in 2026 en 0,5% in 2027, 2028 en 2029.	-355	-451	-548	-646
D	Mutatie algemene reserve.	0	-406	301	0
E	Saldo financieel perspectief (A+B+C+D)	459	0	0	0

Tabel 5. Saldo financieel perspectief (x € 1.000)

Hiervoor is al aangegeven dat het resultaat in 2026 (€ 459.000) incidentele ruimte is die we beschikbaar houden voor tegenvallers of voorstellen uit de gemeenteraad.

Uitvoering

Aan de hand van de kaders in het financieel perspectief stellen we de begroting 2026 op.

Communicatie en participatie

Geen bijzonderheden.

Bijlagen (met Corsa nummer)

- Financieel Perspectief 2026-2029 (25B.03301)
- Bijlagen bij Financieel perspectief (25B.03300)

Burgemeester en wethouders van Veere,
de secretaris,

E.T. Israël

de burgemeester,

drs. F.J. Schouwenaar

Volgens voorstel door de raad besloten op
de griffier,

de voorzitter,

A.N. te Sligte

drs. F.J. Schouwenaar