

Financiële begroting 2027



Inhoudsopgave

Inhoudsopgave	2
Inleiding	3
Financiële positie	3
Uitgangspunten begroting	3
Financiële positie 2027- 2030	4
Arbeidskosten gerelateerde verplichtingen	7
Financiering	7
Reserves en voorzieningen	8
Meerjarenramingen	8
Overzicht van baten en lasten.....	10
Globale toelichting aanmerkelijke verschillen.....	11
Overzicht structureel begrotingssaldo	15
Overzicht van geraamde incidentele baten en lasten.....	17
Overzicht van structurele toevoegingen en onttrekkingen reserves	23
Geprognosticeerde balans	25
EMU-saldo	28
Bijlagen	29
Raming op taakvelden	30
Overzicht reserves	34
Overzicht voorzieningen.....	35
Overzicht stelposten en taakstellingen.....	36

Inleiding

In de financiële begroting 2027 nemen we een uiteenzetting op van de financiële positie, het overzicht van baten en lasten en het overzicht van geraamde incidentele baten en lasten. Verder zijn er ter onderbouwing enkele bijlagen opgenomen.

Financiële positie

Uitgangspunten begroting

Voor het opstellen van de begroting 2027 gelden de volgende uitgangspunten:

- a. Het inflatiepercentage voor lonen (3,5%) en prijzen en subsidies (2,1%). Het inflatiecijfer voor lonen wijkt hiermee af van de prognose van de CPB van 4,1%. Wij baseren ons op een gewogen gemiddelde van onze CAO-verhoging van 1,6% per 01-01-2027 & 2,5% extra stijging vanaf 01-04-2027. Vanaf 01-01-2028 wordt rekening gehouden met de 4,1% richtlijn vanuit het CPB.
- b. Voor de lastenontwikkeling van de gemeenschappelijke regelingen gaan we uit van de vastgestelde begrotingen voor 2027.
- c. Het rentepercentage bij kapitaallasten voor nieuwe investeringen (3,5%).
- d. De algemene inflatiestijging voor tarieven (inkomsten) is 2,6%; dit is een gewogen gemiddelde van het percentage voor lonen (1/3e deel) en prijzen (2/3e deel).
- e. Rioolheffing wordt in 2027 met 0% verhoogd; afvalstoffenheffing wordt in 2027 met 4,6% verhoogd.
- f. In 2024 is gekozen om met een ingroeipad van 4 jaar de onroerende-zaakbelasting (OZB) voor de categorie niet-woningen te verhogen. 2027 is het laatste jaar van deze verhoging (14,9% voor eigenaren en 12,0% voor gebruikers in 2027) en deze verhogingen zijn al verwerkt in de meerjarenramingen.
- g. De OZB stijgt met 7,5% extra voor woningen in 2027 en met 5% extra voor woningen en niet-woningen in 2028.
- h. Voor de opbrengst toeristenbelasting houden we een autonome groei van het aantal overnachtingen aan van 2% tot en met 2029. Voor het jaar 2030 is uitgegaan van 0% groei.
- i. Er zijn in 2026 begrotingswijzigingen vastgesteld met structurele gevolgen voor 2027 en verder. Deze zijn verwerkt in de begroting 2027.
- j. Algemene uitkering op basis van de meicirculaire 2026.

Financiële positie 2027- 2030

In het financieel perspectief 2027- 2030 is een beperkte basis gelegd voor de begroting 2027. Vanwege het verkiezingsjaar is gekozen om een financieel perspectief "light" op te stellen. In dit perspectief zijn alleen de autonome ontwikkelingen opgenomen. Hieronder presenteren we de financiële positie met de gemaakte beleidskeuzes die na het financieel perspectief in de begroting 2027 zijn verwerkt. Er is sprake van een sluitende begroting in 2027 tot en met 2030. Onder de tabel lichten we de verschillende posten toe.

	2027	2028	2029	2030
1. stand meerjarenraming begroting 2026	284	-294	58	58
2. uitgangspunten (indexeringen)	873	502	476	348
3. Autonome ontwikkelingen	-651	-793	-884	-925
4. Stand Financieel Perspectief Light	507	-585	-349	-518
Inventarisaties - totaal	-4.880	-3.545	-3.395	-3.291
Inventarisaties - niet opgenomen	-1.746	-1.049	-780	-683
5. Inventarisaties - opgenomen in begroting	-3.134	-2.496	-2.615	-2.608
Totaal (4 & 5): FP + inventarisatie	-2.628	-3.081	-2.964	-3.126
6. Raadsvoorstellen - akkoord na opstellen FP	-21	-21	-21	-21
7. Gemeenschappelijke Regelingen - updates	-33	-96	-109	-190
8. Autonome ontwikkelingen	595	928	745	834
9. Meicirculaire	641	391	247	296
10. Overige mutaties	-38	-31	-37	-37
Totaal (6-10): nieuwe ontwikkelingen	1.144	1.171	825	882
Totaal - Startpunt begroting 2027	-1.484	-1.910	-2.139	-2.244

Totaal - Startpunt begroting 2027	-1.484	-1.910	-2.139	-2.244
Ombuigingen:				
Gemeentefonds - uitkering volumeontwikkelingen	0	225	275	784
Taakstelling bestaand beleid	125	250	375	500
Leges - omgevingsvergunningen	0	0	300	600
Leges - overig	0	150	250	350
Belasting - verhoging OZB	397	832	832	832
Inzet algemene reserve	1.359	1.285	939	10
Totaal - saldo begroting 2027	397	832	832	832

Toelichting op de tabel:

- 1 – 4: Stand financieel perspectief licht: dit is het saldo van de meerjarenramingen dat in het Financieel Perspectief 2027-2030 is vastgesteld.
- 5: saldo van de gemaakte keuzes wat betreft ontwikkelingen en investeringen. Voor een toelichting per programma verwijzen wij naar de programmabegroting.
- 6 – 10: wijzigingen bekend na het vaststellen van het FP:
 - 6: Dit betreft het raadsvoorstel van de aankoop van een perceel aan de Brouwerijweg in Domburg waarbij er extra structurele lasten zijn voor het onderhoud van het groen.
 - 7: Begrotingen van GR'en zijn na het behandelen van het FP vastgesteld. Afwijkingen tussen FP en vastgestelde begrotingen zijn op deze regel weergegeven.
 - 8: Er zijn verschillende autonome ontwikkelingen die duidelijk zijn geworden na het vaststellen van het FP:
 - Vrijval budget licenties nieuwe applicatie subsidies: -/- € 30.000
 - Uitbreiding formatie wethouders met 0,3 FTE: +/+ € 34.600
 - Correctie loonkosten: +/+ € 100.000
 - Uitbreiding areaal OZB: -/- € 100.000

- Lagere kapitaallasten: -/- € 590.000;
 - Lagere rentelast:
 - door verschuiving van investeringen in de tijd schuift de noodzaak om geld te lenen op. Daarnaast is rekening gehouden met een eenmalige dividenduitkering van ZEH. De te verwachten rentelasten zijn daardoor lager begroot voor 2027.
 - Lagere afschrijving:
 - door verschuiving van investeringen in de tijd start de afschrijving een jaar later. Dit levert een voordeel op voor 2027.
- 9: De meicirculaire was ten tijde van het opstellen van het FP licht nog niet beschikbaar. Deze circulaire presenteert een extra vrij besteedbaar bedrag.
- 10: Dit betreft een saldo van overige, kleinschalige mutaties.
- Ombuigingen:
 - Gemeentefonds – volume uitkeringen: inzetten volumeontwikkelingen gemeentefonds
 - Taakstelling bestaand beleid: herzien van bestaand beleid
 - Leges vergunningen: verhoging opbrengsten omgevingsvergunningen
 - Leges overig: verhoging opbrengsten overig vergunningen
 - Belasting – verhoging OZB: verhoging opbrengsten OZB woningen met 7,5% extra in 2027 en 5% extra voor woningen en niet-woningen in 2028
 - Inzet algemene reserves: structurele bijdrage vanuit de algemene reserve

Arbeidskosten gerelateerde verplichtingen

Dit is een verplicht onderwerp in de uiteenzetting financiële positie. Hieronder volgt per onderdeel een korte toelichting.

Loonkosten

Basis voor de raming van de personeelskosten is de vastgestelde formatieomvang verhoogd met de nieuwe formatie uit het financieel perspectief en de begroting. Ook is rekening gehouden met de vastgestelde Cao gemeenten en geraamde uitkomst van 1,6% voor 2027 tot april. Voor de periode april 2027 – 2030 rekenen wij met de richtlijn van het CPB van 4,1%. Voor 2027 betekent dit een gewogen gemiddelde van 3,5%. We houden rekening met de normale periodieke verhogingen. De personeelskosten voor eventuele vacatures ramen we op basis van het maximumniveau van de functieschaal. De overige personele kosten ramen we op basis van bestaand beleid.

Wachtgelden/pensioenen ambtenaren en wethouders

Dit betreft de verplichtingen aan ambtenaren die ontslagen zijn (inclusief de verplichtingen als gevolg van de herindeling) en de verplichtingen aan wethouders uit hoofde van ontslag en/of pensioen, waarvoor wij als risicodrager optreden.

Omdat voor de pensioenen van wethouders sprake is van schommelende verplichtingen is hiervoor een voorziening ingesteld. De omvang van de voorziening is gebaseerd op de verplichtingen voor de komende 10 jaar en waarden we tegen contante waarde. In de meerjarenramingen is een jaarlijkse storting van € 110.135 geraamd. Bij de jaarrekening bepalen we de noodzakelijke omvang van de voorziening en vullen we eenmalig aan of romen af.

De pensioenen van wethouders, nu geregeld onder de Algemene Pensioenwet Politieke Ambtsdragers (Appa), worden per 1 januari 2028 overgezet naar de nieuwe pensioenregeling van het ABP, als onderdeel van de Wet toekomst pensioenen (Wtp). Bestaande pensioenaanspraken worden overgezet naar het ABP via affinanciering van de bestaande pensioenen, waarbij het benodigde bedrag eenmalig wordt overgedragen. Deze overgang verandert de financiering van achteraf naar premiebetaling en zorgt voor een uniformer, transparanter pensioenstelsel voor alle politieke ambtsdragers.

De huidige oude wachtgeldverplichtingen zijn gering van omvang. Het benodigde bedrag is geraamd in de begroting.

Financiering

Voor 2027 is onze kasgeldlimiet berekend op een bedrag van € 12,11 miljoen. We financieren zoveel mogelijk met kort geld. Het totaal van de aangegane onderhandse (langlopende) geldleningen bedraagt begin 2027 € 62,9 miljoen. In de periode 2027-2030 verwachten we ongeveer € 10,1 miljoen af te lossen. Het gemiddelde rentepercentage van de leningenportefeuille per 31 december 2027 is 1,53%.

Om inzicht in de financieringsbehoefte te krijgen, brengen we de geldstromen in beeld. Dit werken we uit in een liquiditeiten planning die we periodiek evalueren. In de geprognosticeerde balans op pagina 25 is de te verwachten behoefte aan vreemd vermogen terug te vinden. Als alles volgens planning verloopt verwachten we een financieringsbehoefte in de jaren 2027 tot en met 2030 van ongeveer € 52,8 miljoen.

Reserves en voorzieningen

We verwijzen naar de betreffende overzichten in deze financiële begroting op blz. 34 en 35.

Meerjarenramingen

De meerjarenramingen (2028 – 2030) maken we op basis van constante prijzen. Dat wil zeggen dat er geen inflatieverhoging is toegepast op de uitgaven en inkomsten in de jaren 2028 tot en met 2030.

Overigens gelden de volgende uitgangspunten:

- Belastingen en overige tarieven:
 - OZB: extra verhoging van 7,5% voor woningen in 2027 en 5% extra verhoging in 2028 voor woningen en niet-woningen
 - OZB: extra verhogingen voor niet-woningen in 2027:
 - het eigenarentarief met 14,9%;
 - het gebruikerstarief met 12,0%;
 - Afvalstoffenheffing: op basis van de kostenraming een extra verhoging van 2% per jaar in 2027 en 3% in 2028 tot en met 2030.
 - Rioolheffing: op basis van de kostenraming in het water- en rioleringsplan is er geen stijging van het tarief in 2027. Voor 2028 tot en met 2030 is een extra verhoging van 2% per jaar opgenomen.
 - Toeristenbelasting: een jaarlijkse groei van het aantal toeristische overnachtingen van 2% tot en met 2029. Voor 2030 wordt uitgegaan van 0% groei.
- Subsidies: geen bijzonderheden.
- Bijdragen aan gemeenschappelijke regelingen: geen bijzonderheden.

Bovenvermelde cijfers hanteren we op grond van gegevens uit:

- de circulaire van het ministerie van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties;
- de Macro Economische Verkenning van het Centraal Plan Bureau;

- het advies van de Vereniging Zeeuwse Gemeenten (VZG - richtlijn);
- de meerjarenbegroting 2027 - 2029 (programmabegroting 2026);
- begrotingscirculaire 2027 van de Provincie Zeeland.

Overzicht van baten en lasten

In onderstaande tabel zijn de baten en lasten per programma weergegeven.

Programma	Rekening 2025		Actuele begroting 2026		Begroting 2027		Begroting 2028		Begroting 2029		Begroting 2030	
	Lasten	Baten	Lasten	Baten	Lasten	Baten	Lasten	Baten	Lasten	Baten	Lasten	Baten
Bestuur en ondersteuning	4.954	7.866	4.656	8.629	3.615	8.737	3.491	8.771	3.501	8.816	3.499	8.866
Veiligheid	4.390	41	4.470	40	4.612	36	4.795	90	5.004	140	4.956	190
Verkeer, vervoer en waterstaat	9.707	1.338	11.061	766	10.357	700	10.510	750	10.898	750	10.915	750
Economie	1.363	12.276	2.936	15.348	2.479	16.487	1.857	16.192	1.865	16.432	1.814	16.432
Onderwijs	3.585	1.082	4.084	1.293	3.738	799	4.146	834	4.170	834	3.989	834
Sport, cultuur en recreatie	14.122	2.130	16.005	2.376	14.693	1.504	14.530	1.517	14.452	1.517	14.583	1.517
Sociaal domein	25.706	8.526	29.954	9.473	26.878	4.426	25.156	4.589	23.884	4.432	23.923	4.432
Volksgezondheid en milieu	10.068	8.130	11.232	8.383	11.293	8.519	11.480	8.761	11.596	8.888	11.634	8.903
Fysieke leefomgeving	10.020	5.625	20.678	13.032	9.962	4.710	7.145	2.243	6.701	2.366	6.395	2.620
Algemene Dekkingsmiddelen	1.038	55.296	1.081	56.056	979	83.979	1.146	53.073	963	52.170	876	52.834
Overhead	13.722	471	15.371	428	15.096	233	14.928	235	14.934	235	14.937	235
Onvoorzien	0	0	67	0	129	0	162	0	182	0	208	0
Overige baten en lasten	-132	8	-1.300	43	114	19	-678	19	-1.115	19	-1.240	19
Reserves	13.307	12.088	10.211	14.659	38.097	12.291	2.977	5.402	1.580	2.846	1.580	1.270
Totaal	111.850	114.877	130.505	130.528	142.043	142.440	101.644	102.476	98.613	99.445	98.070	98.902

Bedragen x € 1.000

Globale toelichting aanmerkelijke verschillen

Aanmerkelijke verschillen begroting 2027 – rekening 2025

Het verschil tussen het resultaat voor bestemming van de jaarrekening 2025 en de begroting 2027 wordt hieronder toegelicht. We maken een splitsing tussen de baten en de lasten.

In algemeenheid bevatten de cijfers in de jaarrekening lasten en baten in relatie tot de uitvoering van diverse specifieke uitkeringen vanuit het Rijk. Deze zijn bij de opstelling van een begroting niet (volledig) in beeld doordat het Rijk op een later moment beschikkingen afgeeft.

Baten

1. De hogere baten in het programma bestuur en ondersteuning in 2027 komen door hogere parkeeropbrengsten. In de begroting van 2026 is besloten om de tarieven extra te verhogen voor de bijdrage aan het omgevingsprogramma strand en de storting in de reserve Grote Veerse Opgaven t.b.v. het onderdeel mobiliteit. Voor 2027 is er een indexering op basis van inflatie opgenomen.
2. In 2025 zijn binnen het programma verkeer, vervoer en waterstaat eenmalige bijdragen ontvangen voor het onderhoud van een perceel in Zanddijk in Veere én het onderhoud van kabels en leidingen in de gemeente. Daarnaast zijn in 2025 enkele baten ontvangen in de vorm van een specifieke uitkering van het Rijk. Hier stonden ook specifieke uitgaven tegenover.
3. Hogere baten uit forensen- en toeristenbelasting zorgen voor een verschil tussen 2027 en 2025. Dit komt door de besluitvorming zoals aangegeven bij het programma bestuur en ondersteuning.
4. De baten bij de programma's onderwijs, sport, cultuur en recreatie en het sociaal domein zijn in de jaarcijfers van 2025 hoger dan in de begroting van 2027. Dit komt met name door diverse specifieke uitkeringen die we vanuit het Rijk ontvangen voor de uitvoering van taken. Voor deze programma's betreft het onder andere het onderwijsachterstandenbeleid, bibliotheekvoorzieningen, combinatiefuncties sport en de opvang en huisvesting van vreemdelingen. De beschikkingen vanuit het Rijk worden op een later moment afgegeven waarna wij onze begroting aanpassen.
5. In de begroting van 2027 zijn de baten op het programma volksgezondheid en milieu hoger dan in de jaarrekening van 2025. Dit komt onder andere door de extra verhoging van de tarieven bij het taakveld afval. Daarnaast is er sprake van inzet uit de egalisatievoorzieningen afval en riolering waar in de jaarrekening van 2025 sprake was van een storting.
6. In het programma fysieke leefomgeving is in de begroting van 2027 sprake van lagere baten dan in de jaarrekening van 2025. Dit komt met name doordat de we in 2025 een specifieke uitkering ontvingen voor de uitvoering van het klimaat- en energiebeleid. Vanaf het jaar 2026 is de specifieke uitkering omgezet in een bijdrage via het gemeentefonds. De inkomsten zijn in de begroting van 2027 verantwoord onder de algemene dekkingsmiddelen.

7. De algemene dekkingsmiddelen in de begroting 2027 zijn hoger door met name de eenmalige dividenduitkering van € 28 miljoen van ZEH. Verder zijn de baten uit OZB hoger door extra tariefstijgingen en is de uitkering via het gemeentefonds hoger door onder andere de bijdrage voor de uitvoering van het klimaat- en energiebeleid (zie ook toelichting programma fysieke leefomgeving).

Lasten

1. De lasten voor het programma bestuur en ondersteuning zijn in de begroting van 2027 lager doordat in de jaarrekening van 2025 een forse eenmalige storting aan de voorziening pensioenen (oud)wethouders is opgenomen.
2. Het programma veiligheid heeft in de begroting van 2027 hogere lasten door de uitbreiding van formatie op het gebied van VTH taken en een hogere bijdrage aan de gemeenschappelijk regeling Veiligheidsregio Zeeland.
3. De hogere lasten bij het programma verkeer, vervoer en waterstaat in 2027 komen door verhogingen van de huur voor parkeerterreinen, onderzoekskosten, salarissen en kapitaallasten.
4. De lasten van het programma sport, cultuur en recreatie zijn in 2027 met name hoger door toepassing van de indexatie op basis van inflatie. Daarnaast is er sprake van hogere kapitaallasten. De financiële regelgeving schrijft voor dat rente zoveel mogelijk aan alle programma's toegeschreven wordt. In 2025 hadden wij hogere rentebaten dan lasten, waardoor we geen rente aan programma's hebben toegeschreven.
5. Bij het programma sociaal domein zijn de lasten in 2027 met name hoger door hogere lasten voor jeugdzorg.
6. Het programma volksgezondheid en milieu heeft in de begroting van 2027 hogere lasten door hogere bijdragen aan de GR'en GGD en de RUD. Verder zijn de lasten voor riolering en afval hoger. Deze worden aan de batenkant gecompenseerd door belastingheffingen of inzet van de egalisatievoorzieningen.
7. De kosten voor overhead zijn in de begroting 2027 hoger door formatie-uitbreidingen in 2026 en 2027 en uitbreiding van de ICT-infrastructuur.

Aanmerkelijke verschillen begroting 2027 – begroting 2026

De verschillen tussen de begrotingen 2027 en 2026 worden voornamelijk veroorzaakt door:

Baten

1. Bij het programma economie zorgen de 2% geraamde autonome groei in het aantal overnachtingen en de indexering van het tarief voor de heffing van de toeristenbelasting in de begroting van 2027 voor hogere baten. Daarnaast is er in 2027 rekening gehouden met de verkoop van een perceel in Koudekerke.
2. De baten in de programma's onderwijs, sport, cultuur en recreatie en het sociaal domein zijn in de actuele begroting van 2026 hoger door de opname van specifieke uitkeringen van het Rijk. Zoals aangegeven komt de informatie hierover kort voor of tijdens het begrotingsjaar beschikbaar. Voor 2027 is deze nog niet beschikbaar.

3. Het programma fysieke leefomgeving laat in de actuele begroting van 2026 hogere baten zien. Dit komt onder andere door de baten uit de gebiedsinvesteringen Netten op Zee (€ 2,4 miljoen), de specifieke uitkeringen voor isolatie en klimaat- en energiebeleid (€ 5,0 miljoen) en hogere baten uit grondexploitaties (€ 0,4 miljoen).
4. De baten op het onderdeel algemene dekkingsmiddelen zijn in 2027 hoger door de opname van de eenmalige dividenduitkering van ZEH van € 28 miljoen. Verder zijn ook de verhoging in de OZB heffingen onderdeel van de stijging.

Lasten

Een algemene opmerking is dat in de actuele begroting van 2026 de budgetten opgenomen zijn die voortkomen uit de boeggolf uit de slotrapportage van 2025 en de jaarrekening van 2025. In totaal betreft aan doorgeschoven budgetten in 2026 een bedrag van € 4,6 miljoen verdeeld over diverse programma's.

1. Bij het programma bestuur en ondersteuning is in de actuele begroting van 2026 sprake van een afwaardering van een pand voor ongeveer € 0,6 miljoen. Dit in verband met de huisvesting van statushouders op een perceel in Domburg waar in eerste instantie het pand gesloopt dient te worden. Verder is er sprake van een afwaardering, € 0,4 miljoen, van een boekwaarde van een perceel waar eveneens een opstal wordt gesloopt. Dit perceel in Domburg is aangekocht ten behoeve van toekomstige woningbouw.
2. Het programma verkeer, vervoer en waterstaat heeft in de actuele begroting van 2026 hogere lasten door onder andere de overdracht van openbare verlichting aan het Waterschap, diverse onderzoeks- en uitvoeringsbudgetten (fietsmobiliteit, verkeersroutes, hubs) en onderhoud.
3. De boeggolf uit 2025 bevat voor het programma economie in de actuele begroting van 2026 diverse bedragen. De toeristische impuls en bijdrage hiervan aan de Tuin van Zeeland zijn hier de grootste posten van (€ 0,9 miljoen). In de begroting van 2027 is een last opgenomen voor de aankoop van een perceel als onderdeel van een ruil, zie ook toelichting bij baten.
4. De uitgaven voor de programma's onderwijs, sport, cultuur en recreatie en het sociaal domein bevatten in de actuele begroting van 2026 diverse budgetten vanuit de boeggolf. Daarnaast bevatten de programma's ook uitvoeringsbudgetten waarvoor we specifieke uitkeringen ontvangen, zie toelichting baten. Enkele voorbeelden van onderdelen uit de boeggolf zijn, de bibliotheekvoorziening in het pand van Welzijn Veere, het speelruimte beleid, centrale speelplek voorzieningen, uitvoering van de motie vrijwilligers, voorbereidingskredieten IHP en streefbeeld maatschappelijk vastgoed. Voorbeelden van de regelingen vanuit het Rijk, zijn onder andere de opvang en huisvesting van vreemdelingen, onderwijsachterstandenbeleid en de combinatiefunctie sport.
5. Bij het onderdeel baten, punt 3, is aangegeven welke baten we extra ontvangen vanuit het Rijk voor de uitvoering van taken. Voor dezelfde bedragen hebben we ook uitvoeringsbudgetten in de begroting van 2026 opgenomen binnen het programma fysieke leefomgeving. Daarnaast is in 2026 ook binnen dit programma sprake van budgetten vanuit de boeggolf. Voorbeelden zijn onder andere de uitvoeringsbudgetten voor de implementatie van de omgevingswet, onderzoek naar de woonwensen van ouderen, werkbudgetten, handhaving van kamerverhuur/tweede woningen.

6. Het onderdeel overige baten en lasten laat in de actuele begroting van 2026 een negatieve last zien van € 1,3 miljoen tegenover een last van € 0,1 miljoen in 2027. Mutaties binnen de post salarissen van de gemeente, in- en uitdiensttredingen en (tijdelijk) overgaan tot inhuur, plaatsen we tijdelijk op de post overige baten en lasten. Bij de slotrapportage worden deze mutaties doorgelopen en verdeeld over de programma's. Wanneer we geen rekening houden met deze mutaties zou er sprake zijn van een last van € 0,4 miljoen. In 2027 is sprake van een lagere last door onder andere de taakstelling voor de organisatie van € 0,1 miljoen. Daarnaast neemt de omvang van de stelpost maatschappelijke voorzieningen, ter dekking van de kapitaallasten, gedurende de jaren af. Dit komt doordat de voorzieningen gereed komen en daardoor de kapitaallasten daadwerkelijk in de begroting vallen.

Overzicht structureel begrotingssaldo

Hieronder treft u, conform het provinciaal toezicht kader, een overzicht aan waarin we weergeven of de begroting en meerjarenramingen structureel in evenwicht zijn.

1. Saldo van baten en lasten: betreft het saldo van de regel 'geraamd totaal van baten en lasten' uit het overzicht van baten en lasten op pagina 10.
2. Toevoegingen en onttrekkingen aan reserves: betreft het saldo van de regel 'reserves' uit het overzicht van baten en lasten op pagina 10.
3. Begrotingsresultaat na bestemming: het in het raadsvoorstel gepresenteerde resultaat van de begroting 2027-2030.
4. Waarvan incidentele baten en lasten (saldo): betreft het totaalsaldo van de incidentele baten en lasten zoals gepresenteerd in het 'overzicht van incidentele baten en lasten' op pagina's 17 t/m 22.
5. Structureel begrotingssaldo: het zuivere structurele begrotingssaldo. Een positief getal betekent een overschot.

Structureel begrotingssaldo (x € 1.000)		2027	2028	2029	2030
1	Lasten exclusief mutaties reserves	-103.946	-98.666	-97.032	-96.490
2	Baten exclusief mutaties reserves	130.149	97.073	96.599	97.632
3 (1+2)	Saldo van baten en lasten	26.203	-1.593	-434	1.142
4	Toevoegingen reserves	-38.097	-2.977	-1.580	-1.580
5	Onttrekkingen reserves	12.291	5.402	2.846	1.270
6 (3+4+5)	Resultaat	397	832	832	832
7	Incidentele lasten (exclusief reservestortingen)	9.837	3.337	1.559	708
8	Incidentele baten (exclusief reserveonttrekkingen)	-34.759	-1.355	-951	-722
9	Incidentele toevoegingen reserves	36.517	1.397	0	0
10	Incidentele onttrekkingen reserves	-10.269	-3.353	-985	-348
11 (7 t/m 10)	Saldo van incidentele baten en lasten	1.326	25	-377	-362
12 (6+11)	Structureel resultaat	1.723	857	455	470

Uit bovenstaande tabel blijkt dat in alle jaarschijven sprake is van een structureel begrotingsoverschot. In de jaarschijven 2029 en 2030 is wel sprake van hogere incidentele baten dan incidentele lasten. De hogere incidentele baten komen voort uit:

- De dekking van rentelasten uit de reserve Grote Veerse Opgaven. De dekking is in alle jaarschijven verantwoord als een eenmalige bate uit de reserve (€ 348.000). Wanneer de gronden in een toekomstige grondexploitatie opgenomen worden drukken de rentelasten op de grondexploitatie;
- De onttrekkingen uit de voorzieningen afval en riolering. Deze zijn als een eenmalige bate verantwoord. Er wordt bij deze producten gestreefd/toegewerkt naar een kostendekkendheid van 100%. Wanneer de inzet van de voorziening wegvalt zou dit gecompenseerd moeten worden met de opbrengsten uit de tarieven.
 - Inzet voorziening rioolheffing: 2027 (€ 62.000), 2028 (€ 3.000), 2029 (€ 40.000), 2030 (€ -1.000).
 - Inzet voorziening afvalstoffenheffing: 2027 (€ 180.000), 2028 (€ 259.000), 2029 (€ 157.000), 2030 (€ 15.000).

We betrekken dit saldo bij het opstellen van het financieel perspectief voor 2028-2031.

Overzicht van geraamde incidentele baten en lasten

In onderstaand overzicht is aangegeven welke eenmalige prioriteiten opgenomen zijn in de begroting 2027-2030. De eenmalige prioriteiten met een bedrag groter dan € 50.000 zijn toegelicht. De overige prioriteiten zijn per programma samengevoegd in één regel.

Incidentele lasten	2027	2028	2029	2030	Reserve
Bestuur en ondersteuning					
Uitvoeringsbudget Zeeland 2050	110	0	0	0	
Eenmalige prioriteiten < € 50.000	26	0	0	0	
Veiligheid					
Opstellen nieuw GVVP	150	0	0	0	
Onderzoek transferium N57 en pilot Domburg	75	0	0	0	
Economie					
Afboeking perceel Koudekerke	534	0	0	0	
Mengpaneel ontwikkelkader verblijfsrecreatie	100	0	0	0	X
Inzicht in verblijfseenheden	0	25	50	0	
Eenmalige prioriteiten < € 50.000	70	50	0	0	
Onderwijs					
Tijdelijke huisvesting scholen/verhuiskosten	40	553	553	0	X
Sloop en asbestsanering scholen	186	91	0	0	X
Uitvoering motie burgerschap	30	30	0	0	X
Vernieuwing basisschool 't Klinket	50	50	0	0	
Uitwerking Integraal Huisvestingsplan Onderwijs	50	0	0	0	

Incidentele lasten	2027	2028	2029	2030	Reserve
Ondersteuning en stimulering kinderopvang	50	0	0	0	
Eenmalige prioriteiten < € 50.000	7	0	0	0	
Sport, cultuur en recreatie					
Baggeren Kustlicht II	200	0	0	0	
Extra bijdrage Terra Maris	100	100	0	0	X
Uitvoering motie cultuurfonds	100	0	0	0	X
Versnelling speelruimtebeleid	130	80	0	0	
Aanleg groenblauwe schoolpleinen	100	100	0	0	
Eenmalige kosten sportzaal Serooskerke	315	0	0	0	X
Eenmalige prioriteiten < € 50.000	80	70	0	0	
Sociaal domein					
Uitvoerder sociaal domein	55	55	55	55	
Strategisch adviseur ontheemden	120	121	0	0	X
Uitwerking streefbeeld maatschappelijke voorzieningen	250	0	0	0	
Werkbudget vluchtelingenvraagstukken	250	250	0	0	X
Subsidie Stichting Welzijn Veere	150	0	0	0	X
Incidenteel deel jeugdbudget	1.425	0	0	0	X
Opvang statushouders Meliskerke, Westkapelle	175	157	0	0	
Evaluatie sociaal domein	0	50	0	0	
Eenmalige prioriteiten < € 50.000	27	15	15	15	
Volksgezondheid en milieu					
Eenmalige prioriteiten < € 50.000	128	50	0	0	X
Fysieke leefomgeving					
Opstellen omgevingsplan	106	106	0	0	X
Kamerverhuur/ tweede woningen	85	85	85	0	X

Incidentele lasten	2027	2028	2029	2030	Reserve
Opstellen volkshuisvestelijk programma	75	0	0	0	
Uitvoering ontwikkelstrategie	125	100	100	0	
Vorbereidingskrediet Oranjeplein/Torenwal	0	50	0	0	
Vorbereidingskrediet ontsluitingsweg Augustinushof VRP	100	0	0	0	X
Aanvullende maatregel lokale aanpak isolatie	300	200	0	0	X
Uitgaven grondexploitaties	1.811	505	328	282	
Verrekening balans grondexploitaties	1.528	356	356	356	
Transitievise warmte	62	41	0	0	X
Eenmalige prioriteiten < € 50.000	95	0	25	0	
Overhead					
Ontwikkeling AI	75	0	0	0	
Inzet participatiecoach (incl. dekking opleidingsbudget)	35	0	0	0	
Verbetertraject VTH	280	0	0	0	X
Opstellen risico-inventarisatie VTH beleid	50	50	0	0	X
(dekking) Eenmalige prioriteiten < € 50.000	30	0	0	0	
Algemene dekkingsmiddelen					
Eenmalige prioriteiten < € 50.000	-9	-8	-7	0	
Onvoorzien en overige baten en lasten					
Projectleiding informatiebeheer	132	0	0	0	
(dekking) Eenmalige prioriteiten < € 50.000	-2	5	0	0	
Reserves					
<u>Algemene reserve</u>					
Storting dividend ZEH	28.000	0	0	0	
<u>Reserve dekking afschrijvingslasten</u>					

Incidentele lasten	2027	2028	2029	2030	Reserve
Storting t.b.v. dekking afschrijvingslasten investeringen	6.292	1.397	0	0	
<u>Reserve Maatschappelijke voorzieningen</u>					
Storting vrijval voorziening precario kabels en leidingen	2.225	0	0	0	
Totale incidentele lasten	46.354	4.734	1.559	708	

Incidentele baten	2027	2028	2029	2030	Reserve
Bestuur en ondersteuning					
Dekking eenmalige prioriteiten < € 50.000	21	5	0	0	
Economie					
Verkoop perceel Koudekerke	532	0	0	0	
Dekking eenmalige prioriteiten < € 50.000	0	0	0	0	
Onderwijs					
Dekking eenmalige prioriteiten < € 50.000	7	0	0	0	
Sport, cultuur en recreatie					
Rijksgelden t.b.v. eenmalige kosten sportzaal	31	0	0	0	
Sociaal domein					
Uitvoerder sociaal domein (rijksgelden)	55	55	55	55	
Normvergoedingen opvang statushouders Meliskerke en Westkapelle	175	157	0	0	
Vergoeding opvang Oekraïense ontheemden Zoutelande en Domburg	110	0	0	0	

Incidentele baten	2027	2028	2029	2030	Reserve
Dekking eenmalige prioriteiten < € 50.000	23	15	15	15	
Volksgezondheid en milieu					
Onttrekking voorzieningen riolering en afval	242	262	197	15	
Fysieke leefomgeving					
Verkopen en opbrengsten grondexploitaties woningen	1.528	356	356	356	
Verrekening grondexploitatie met balans	1.811	505	328	282	
Algemene dekkingsmiddelen					
Dividend ZEH	28.000	0	0	0	X
Vrijval voorziening precario kabels en leidingen	2.225	0	0	0	X
Reserves					
<u>Algemene reserve</u>					
Dekking prioriteiten programma economie	100	0	0	0	
Dekking prioriteiten programma onderwijs	0	121	0	0	
Dekking prioriteiten programma sport, cultuur en recreatie	424	100	0	0	
Dekking prioriteiten programma sociaal domein	1.939	364	0	0	
Onttrekking t.b.v. storting in reserve dekking afschrijvingslasten	2.773	1.397	0	0	
<u>Reserve grondbedrijf</u>					
Onttrekking aankoop perceel	11	0	0	0	
<u>Reserve maatschappelijke voorzieningen</u>					
Dekking prioriteiten programma onderwijs	186	553	553	0	
Dekking storting reserve afschrijvingslasten	2.000	0	0	0	
<u>Reserve nog af te ronden projecten</u>					

Incidentele baten	2027	2028	2029	2030	Reserve
Dekking prioriteiten programma sociaal domein	3	0	0	0	
Dekking prioriteiten programma volksgezondheid en milieu	8	0	0	0	
Dekking prioriteiten programma fysieke leefomgeving	242	221	85	0	
Dekking prioriteiten overhead	350	50	0	0	
<u>Reserve Grote Veerse Opgaven</u>					
Dekking storting reserve afschrijvingslasten	1.410	0	0	0	
Dekking prioriteiten verkeer, vervoer en waterstaat	75	0	0	0	
Dekking prioriteiten fysieke leefomgeving	400	200	0	0	
Dekking rente grondaankopen	348	348	348	348	
Totale incidentele baten	45.028	4.708	1.936	1.070	
Saldo incidentele baten en lasten	1.326	25	-377	-362	

Bedragen x € 1.000

Overzicht van structurele toevoegingen en onttrekkingen reserves

In artikel 17 van het BBV is voorgeschreven dat inzichtelijk gemaakt dient te worden welke toevoegingen en onttrekkingen we aan/uit de reserves voorzien. In onderstaand overzicht bieden we dit inzicht.

Toevoegingen reserves	2027	2028	2029	2030
<u>Algemene reserve</u>				
Storting t.b.v. liquiditeiten stimuleringsleningen	100	100	100	100
Rentebaten stimuleringsregelingen	23	23	23	23
<u>Reserve Grote Veerse Opgaven</u>				
Storting Noordwestroute	1.457	1.457	1.457	1.457
Totale toevoegingen	1.580	1.580	1.580	1.580

Onttrekkingen Reserves	2027	2028	2029	2030
<u>Algemene reserve</u>				
Dekking toiletvoorziening kustparkeerterreinen	19	19	19	19
Dekking lasten grondsanering	25	25	25	25
Dekking aankoop Wilgenhoekweg	29	29	29	29
Inzet t.b.v. structurele dekking jaarschijven	1.359	1.285	939	10
<u>Reserve maatschappelijke voorzieningen inclusief de tijdelijke huisvesting bij vervangen van scholen</u>				
Bijdrage huur school Zoutelande	5	5	5	5

<u>Bijdrage investeringen exploitatie</u>				
Dekking afschrijvingslasten investeringen	585	686	843	834
Totale onttrekkingen	2.022	2.049	1.861	922

Saldo toevoegingen en onttrekkingen reserves	442	469	280	-658
---	------------	------------	------------	-------------

Bedragen x € 1.000

Geprognosticeerde balans

In het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV, art. 20; lid 1 b) is voorgeschreven dat gemeenten een geprognosticeerde begin- en eindbalans van de begrotingsjaren opnemen onder de uiteenzetting van de financiële positie. Het meerjarig opnemen van de geprognosticeerde balans geeft meer inzicht in de ontwikkeling van de investeringen, het aanwenden van reserves en voorzieningen en de financieringsbehoefte.

Activa	31-12-2025	31-12-2026	31-12-2027	31-12-2028	31-12-2029	31-12-2030
(im) Materiële vaste activa	102.663	137.091	175.834	183.135	194.971	195.445
Financiële vaste activa: Kapitaalverstrekkingen	9.612	9.612	9.612	9.612	9.612	9.612
Financiële vaste activa: Leningen	4.843	5.538	6.063	6.588	6.588	6.437
Financiële vaste activa: Uitzettingen > 1 jaar	2.925	2.926	2.813	2.701	2.588	2.476
Totaal Vaste Activa	120.043	155.166	194.322	202.036	213.759	213.969
Vorraden: Onderhanden werk & Overige grond- en hulpstoffen	1.790	2.962	3.304	3.346	3.190	3.141
Vorraden: Gereed product en handelsgoederen & vooruitbetalingen	16	16	16	16	16	16
Uitzettingen < 1 jaar	46.749	8.000	8.000	8.000	8.000	8.000
Liquide middelen	144	1.000	1.000	1.000	1.000	1.000
Overlopende activa	5.424	7.000	7.000	7.000	7.000	7.000
Totaal Vlottende Activa	54.123	18.978	19.320	19.362	19.206	19.157
Totaal Activa	174.166	174.145	213.642	221.398	232.965	233.126

Passiva	31-12-2025	31-12-2026	31-12-2027	31-12-2028	31-12-2029	31-12-2030
Eigen vermogen	75.304	73.505	99.311	96.886	95.620	95.931
Voorzieningen	15.131	17.814	8.608	8.118	7.837	7.716
Vaste schuld	65.811	62.887	81.722	92.606	105.932	105.905
Totaal Vaste Passiva	156.246	154.206	189.642	197.611	209.390	209.551
Vlottende schuld	8.201	12.938	17.000	16.788	16.575	16.575
Overlopende passiva	9.721	7.000	7.000	7.000	7.000	7.000
Totaal Vlottende Passiva	17.922	19.938	24.000	23.788	23.575	23.575
Totaal Passiva	174.168	174.145	213.642	221.398	232.965	233.126

In de geprognosticeerde balans zijn aannames gedaan voor de uitvoering van het investeringsprogramma, de dividendontvangsten vanuit Z.E.H. N.V. en daarmee ook de reservepositie en financieringsbehoefte voor de komende jaren. Bij de reserves is een aanname gedaan dat er ieder jaar sprake is van een boeggolf van € 4 miljoen, en daarmee een storting in de reserves per jaareinde. Dit is niet als zodanig in de cijfers van de begroting verwerkt.

Investeringsprogramma

We hebben een ophaalronde gedaan waarbij de planning van de lopende investeringskredieten is geactualiseerd. In de jaren 2027 t/m 2030 is er, inclusief het herplannen van lopende investeringskredieten, sprake van een investeringsprogramma van ongeveer € 84 mln. We zien vertraging in de lopende investeringsprojecten. Dit komt door diverse oorzaken, waaronder capaciteit, regelgeving en de problematiek rondom de energie infrastructuur.

Dividend

Veere is aandeelhouder van de Zeeuwse energiehoudstermaatschappij (ZEH) voor 2,79%. In de onderneming zijn veel liquide middelen aanwezig door de verkoop van diverse bedrijfsonderdelen in de afgelopen jaren. De verkoop van 'Delta' en 'PZEM' zijn hier voorbeelden van. Het voortbestaan van ZEH is in principe eindig en gekoppeld aan het aandeelhouderschap in de kerncentrale Borsele. In de begroting van 2026 was uitgegaan van een scenario waarin tot en met 2034 een jaarlijkse uitkering

van dividend plaats vindt. In 2026 zijn plannen geconcretiseerd om de aandelen van de ZEH in de kerncentrale te verkopen aan het Rijk. Dit betekent dat de jaarlijkse dividenduitkering wordt vervangen door een eenmalige uitkering. Op basis van de laatst bekende informatie rekenen we met een Veers aandeel van deze eenmalige uitkering van 28 miljoen. In de geprognostiseerde balans zijn wij uitgegaan van dit scenario met een eenmalige uitkering in 2027.

Tot op heden is afgesproken om de dividenduitkering van de ZEH te storten in de bestemmingsreserve GVO. Vanwege het eenmalige karakter van de verwachte uitkering willen wij deze deels inzetten om structurele lasten mee te dekken. Dit betekent dat wij de ZEH dividenduitkering niet meer in de bestemmingsreserve GVO storten maar in de algemene reserve. De algemene reserve inzetten voor structurele dekking is binnen gestelde voorwaarden toegestaan vanuit het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV, sinds 2024) en onze toezichthouder. De gestelde voorwaarden zijn als volgt:

1. Maximaal 10% van je surplus inzetten (*surplus = het gedeelte van je algemene reserve dat niet nodig is om geïntermediate risico's af te dekken*)
2. Weerstandratio van minimaal 1 (9,0 in 2030)
3. Solvabiliteit van 20% of hoger in het jaar van inzetten (41% in 2030)
4. Onttrekkingen aan de algemene reserves moeten worden opgenomen op het overzicht van structurele reservemutaties

Met het toepassen van bovenstaande oplossing voldoet Veere ruim aan de gestelde eisen. De kengetallen zijn terug te vinden in de programmabegroting in het hoofdstuk 'financieel beeld'. In de cijfermatige uitwerking van de begroting is rekening gehouden met het inzetten van algemene reserve voor structurele dekking.

Financieringsbehoefte

Op basis van het investeringsprogramma, de eenmalige dividenduitkering en de aannames ten aanzien van de reserves en voorzieningen is de financieringsbehoefte bepaald. In de loop van 2027 hebben we, ondanks de dividenduitkering, volgens de prognose extern geld nodig. In eerste instantie proberen we deze via korte geldleningen (kasgeldleningen < 1 jaar) aan te trekken voordat we overgaan tot langlopende externe financiering. Hierbij houden we onder andere rekening met het mogelijke renterisico.

EMU-saldo

In het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV, art. 19) is de verplichting vastgesteld dat de gemeenten ramingen van het EMU-saldo dienen te verstrekken.

De begroting van de gemeente Veere is opgesteld volgens het stelsel van baten en lasten. Het EMU saldo gaat niet uit van baten en lasten, maar gaat uit van ontvangsten en uitgaven van de gemeente, berekend op transactiebasis en overeenkomstig de voorschriften van het Europese systeem van nationale en regionale rekeningen in de Europese Unie.

Wat is er dan anders aan de EMU-systematiek dan het baten- en lastenstelsel dat de gemeenten hanteren? Investerings tellen bijvoorbeeld niet mee in het stelsel van baten en lasten, daarbij wordt uitgegaan van de jaarlijkse kapitaallasten van de investeringen. Investerings in een bepaald jaar tellen echter wel volledig mee in het EMU-saldo. Bij een sluitende begroting kan een gemeente daardoor toch een negatief EMU-saldo hebben. Het EMU-saldo van de gemeente Veere voor 2027 komt uit op € -50.292.000, wat betekent dat in EMU-termen de uitgaven groter zijn dan de inkomsten. Het tekort wordt vooral veroorzaakt doordat wij veel meer investeren in activa dan het bedrag aan kapitaallasten i.v.m. investeringen uit het verleden.

EMU-saldo (x € 1.000)		T-1	T	T+1	T+2	T+3
		2026	2027	2028	2029	2030
1.	Exploitatiesaldo vóór toevoeging aan c.q. onttrekking uit reserves (zie BBV, artikel 17c)	-2.530	-2.001	-1.505	-823	160
2.	Mutatie (im)materiële vaste activa	34.428	38.743	7.301	11.836	474
3.	Mutatie voorzieningen	2.683	-9.206	-490	-281	-121
4.	Mutatie voorraden (incl. bouwgronden in exploitatie)	1.172	341	43	-157	-49
5.	Verwachte boekwinst bij verkoop effecten en verwachte boekwinst bij verkoop (im)materiële vaste activa	0	0	0	0	0
Berekend EMU-saldo		-35.447	-50.292	-9.339	-12.783	-386

Bijlagen

Raming op taakvelden

In onderstaande tabel zijn de baten en lasten per taakveld weergegeven.

Taakveld	Rekening 2025		Actuele begroting 2026		Begroting 2027		Begroting 2028		Begroting 2029		Begroting 2030	
	Lasten	Baten	Lasten	Baten	Lasten	Baten	Lasten	Baten	Lasten	Baten	Lasten	Baten
Bestuur en ondersteuning												
Bestuur	3.428	23	2.112	0	2.218	0	2.117	0	2.117	0	2.117	0
Burgerzaken	1.123	541	996	405	1.057	370	1.060	420	1.053	470	1.052	520
Beheer overige gebouwen en gronden	330	97	1.468	44	1.505	39	1.480	89	1.474	139	1.473	189
Parkeerbelasting	74	7.206	79	8.095	82	8.305	82	8.305	78	8.305	78	8.305
Veiligheid												
Openbare orde en veiligheid	1.494	41	1.468	44	1.505	39	1.480	89	1.474	139	1.473	189
Crisisbeheersing en brandweer	2.897	0	3002	-4	3.107	-3	3.315	1	3.530	1	3.483	1
Verkeer, vervoer en waterstaat												
Verkeer en vervoer	7.032	845	8.111	220	7.202	140	7.234	190	7.535	190	7.552	190
Parkeren	2.416											
Recreatieve havens	260	229	285	242	338	248	353	248	404	248	402	248
Economie												
Economische ontwikkeling	278	0	474	0	551	0	457	0	405	0	404	0
Fysieke bedrijfsinfrastructuur	24	24	255	42	677	585	144	53	182	53	183	53
Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen	349	169	413	197	342	163	316	163	316	163	315	163
Economische promotie	712	12.083	1.794	15.109	909	15.739	939	15.976	962	16.216	912	16.216
Onderwijs												
Openbaar basisonderwijs	734	82	764	86	718	79	612	69	684	69	822	69
Onderwijshuisvesting	877	53	1.102	66	1.210	104	1.777	104	1.759	104	1.440	104
Sport, cultuur en recreatie												
Sportbeleid en activering	1.763	335	1.893	314	1.727	219	1.602	205	1.737	205	1.872	205

Taakveld	Rekening 2025		Actuele begroting 2026		Begroting 2027		Begroting 2028		Begroting 2029		Begroting 2030	
	Lasten	Baten	Lasten	Baten	Lasten	Baten	Lasten	Baten	Lasten	Baten	Lasten	Baten
Sportaccommodaties	1.826	284	1.263	95	1.57	118	1.640	120	1.666	120	1.660	120
Cultuurpresentatie, -productie, -participatie	1.223	47	1.290	28	1.147	13	1.132	15	1.211	15	1.210	15
Musea	1.054	59	1.711	30	937	18	869	19	785	19	792	19
Cultureel erfgoed	814	98	917	111	683	88	885	100	886	100	883	100
Media	497	148	543	1	374	21	374	22	374	22	374	22
Openbaar groen en (openlucht) recreatie	6.945	1.158	8.387	1.797	8.267	1.027	8.027	1.036	7.792	1.036	7.792	1.036
Sociaal domein												
Begeleiding (WMO)	1.115	0	1.342	0	1.343	0	1.343	0	1.343	0	1.343	0
Beschermd wonen (WMO)	25	71	-9	9	0	9	0	9	0	9	0	9
Coördinatie en beleid Jeugd	61	0	69	0	77	0	77	0	77	0	77	0
Coördinatie en beleid WMO	134	0	145	0	163	0	164	0	163	0	162	0
Dagbesteding (WMO)	445	0	420	0	421	0	421	0	421	0	421	0
Hulp bij het huishouden (WMO)	1.605	0	1.655	0	1.656	0	1.656	0	548	0	535	0
Inkomensregelingen	5.166	3.274	4.879	2.993	4.945	2.993	4.943	2.993	4.983	2.993	5.011	2.993
Jeugdbescherming	266	0	356	0	356	0	356	0	356	0	356	0
Jeugdhulp ambulant landelijk	118	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Jeugdhulp ambulant lokaal	149	0	102	0	92	0	92	0	92	0	92	0
Jeugdhulp ambulant regionaal	4.127	0	3.900	0	3.900	0	2.475	0	2.475	0	2.475	0
Jeugdhulp met verblijf landelijk	111	0	127	0	127	0	127	0	127	0	127	0
Jeugdhulp met verblijf lokaal	14	0	32	0	32	0	32	0	32	0	32	0
Jeugdhulp met verblijf regionaal	1.439	0	3.293	0	3.280	0	3.280	0	3.280	0	3.280	0
Jeugdreclassering	31	0	44	0	44	0	44	0	44	0	44	0
Maatschappelijke- en vrouwenopvang (WMO)	49	0	87	0	87	0	87	0	87	0	87	0

Taakveld	Rekening 2025		Actuele begroting 2026		Begroting 2027		Begroting 2028		Begroting 2029		Begroting 2030	
	Lasten	Baten	Lasten	Baten	Lasten	Baten	Lasten	Baten	Lasten	Baten	Lasten	Baten
Maatwerkvoorziening (WMO)	1.136	106	1.326	114	1.384	102	1.384	327	1.384	327	1.384	327
PGB Jeugd	57	0	60	0	61	0	61	0	61	0	61	0
PGB WMO	127	0	71	0	73	0	73	0	73	0	73	0
Samenkracht en burgerparticipatie	6.748	5.065	8.367	6.348	5.128	1.312	4.868	1.250	4.675	1.093	4.693	1.093
Toegang en 1 ^e lijnsvoorziening integraal	732	10	1.457	10	1.564	10	1.570	10	1.557	10	1.554	10
Toegang en 1 ^e lijnsvoorziening Jeugd	519	0	662	0	647	0	645	0	645	0	645	0
Toegang en 1 ^e lijnsvoorziening WMO	141	0	142	0	145	0	145	0	145	0	145	0
WSW en beschut werk	1.391	0	1.428	0	1.353	0	1.313	0	1.317	0	1.325	0
Volksgezondheid en milieu												
Volksgezondheid	1.371	130	1.445	82	1.427	1	1.440	35	1.449	35	1.449	35
Riolering	2.220	2.774	2.257	2.876	2.339	3.116	2.342	3.193	2.444	3.186	2.463	3.062
Afval	3.695	4.478	3.838	4.609	4.077	4.772	4.298	4.903	4.333	5.037	4.330	5.176
Milieubeheer	2.211	114	3.077	197	2.701	0	2.695	0	2.653	0	2.676	0
Begraafplaatsen en crematoria	572	635	614	620	748	630	703	630	716	630	716	630

Taakveld	Rekening 2025		Actuele begroting 2026		Begroting 2027		Begroting 2028		Begroting 2029		Begroting 2030	
	Lasten	Baten	Lasten	Baten	Lasten	Baten	Lasten	Baten	Lasten	Baten	Lasten	Baten
Fysieke leefomgeving												
Ruimte en leefomgeving	2.861	392	6.623	2.759	3.457	48	3.364	48	3.264	48	3.218	48
Grondexploitatie (niet-bedrijventerrein)	4.040	2.539	4.416	3.681	3.505	3.339	1.028	861	849	684	803	638
Wonen en bouwen	3.118	2.695	9.639	6.592	3.001	1.323	2.753	1.335	2.587	1.635	2.374	1.935
Algemene dekkingsmiddelen												
Treasury	546	4.973	524	4.877	405	28.294	571	290	417	285	330	281
OZB woningen	490	5.148	555	5.306	574	5.840	574	6.124	545	6.124	545	6.124
OZB niet-woningen	0	2.096	0	2.546	0	2.967	0	3.118	0	3.118	0	3.118
Belastingen overig	1	192	1	217	1	2.447	1	223	1	223	1	223
Alg. uitkeringen en overige uitkeringen gemeentefonds	0	42.887	0	43.110	0	44.431	0	43.319	0	42.420	0	43.089
Overhead												
Overhead	13.722	471	15.371	428	15.096	233	14.928	235	14.934	235	14.937	235
Onvoorzien												
Onvoorzien	0	0	67	0	129	0	162	0	182	0	208	0
Overige baten en lasten												
Overige baten en lasten	-132	8	-1.300	43	114	19	-678	19	-1.115	19	-1.240	19
Reserves												
Mutaties reserves	13.307	12.088	10.211	14.659	38.097	12.291	2.977	5.402	1.580	2.846	1.580	1.270
Eindtotaal	111.850	114.877	130.505	130.528	142.043	142.440	101.644	102.476	98.613	99.445	98.070	98.902
Saldo		3.027		23		397		832		832		832

Bedragen x € 1.000

Overzicht reserves

In onderstaande tabel is een verloopoverzicht opgenomen van zowel de algemene- als de bestemmingsreserve(s).

Reserves	2026	2027	2028	2029	2030
Algemene reserves	27.619	49.074	45.857	44.967	45.006
Reserve bovenwijkse voorzieningen	206	206	206	206	206
Reserve grondbedrijf	443	432	432	432	432
Bijdrage investeringen exploitatie	10.802	16.509	17.220	16.377	15.544
Reserve Leefbaarheid	34	34	34	34	34
Reserve Maatschappelijke Voorz.	3.920	3.953	3.395	2.838	2.833
Reserve nog af te ronden proj/werkz	1.609	1.006	735	650	650
Reserve deelneming GBE Aqua	9.145	9.145	9.145	9.145	9.145
Reserve Grote Veerse Opgaven	15.726	14.952	15.861	16.971	18.081
Bestemmingsreserves	41.886	46.237	47.029	46.653	46.924
Totaal	69.505	95.311	92.886	91.620	91.931

Het overzicht van de reserves wijkt af van de reeks die opgenomen is in de geprognosticeerde balans op pagina 25. In de balans is rekening gehouden met een reservepositie die € 4 miljoen hoger is. Dit wordt veroorzaakt doordat we in de prognosebalans uitgaan van een boeggolf van € 4 miljoen, om zo tot een reëel financieringsbehoefte te komen. Deze muteren we niet in de begroting omdat dit niet is toegestaan.

Overzicht voorzieningen

In onderstaande tabel is een verloopoverzicht opgenomen van de voorzieningen (bedragen x € 1.000).

Voorzieningen	2026	2027	2028	2029	2030
Personeelsvoorzieningen	585	492	592	675	574
Pensioenvoorziening wethouders	5.019	0	0	0	0
Egalisatievoorziening afval	1.247	1.067	808	651	635
Egalisatievoorziening riolering	825	763	760	720	721
Onderhoudsvoorziening (wegen, kunstwerken etc.)	483	483	483	483	483
Voorziening Zandfonds	3.212	3.212	3.212	3.212	3.212
Overige algemene voorzieningen	980	120	160	0	0
Algemene voorzieningen	12.352	6.137	6.015	5.740	5.625
Voorziening onderhoud gebouwen	148	369	363	357	351
Voorziening precariobelasting	2.225	0	0	0	0
Voorziening debiteuren	111	111	111	111	111
Voorziening grondexploitaties	2.979	1.990	1.629	1.629	1.629
Voorziening debiteuren en tekorten	5.315	2.102	1.740	1.740	1.740
Totaal	17.814	8.608	8.118	7.837	7.716

Overzicht stelposten en taakstellingen

Hieronder treft u een overzicht aan waarin wordt weergegeven welke stelposten en taakstellingen er opgenomen zijn in de begroting. Wanneer er uitspraken gedaan zijn door de toezichthouder, de Provincie Zeeland, zijn deze in de onderstaande tabel opgenomen.

Stelpost/taakstelling	Toelichting	Bedrag
Capaciteit Decentrale Overheden Klimaat- en Energiebeleid	Gemeenten spelen een belangrijke rol in de uitvoering van de klimaat- en energieplannen. Het kabinet ondersteunt gemeenten hierbij met geld uit de CDOKE-regeling. Met dit geld kunnen gemeenten extra personeel aantrekken. Gemeenten moeten ervanuit kunnen gaan dat ze dit geld elk jaar krijgen. Anders kunnen ze geen langdurige verplichtingen aangaan. Vanuit de toezichthouder is het toegestaan om uit te gaan van het bedrag dat aan basisfinanciering wordt ontvangen in 2027. Op basis hiervan is een structurele opbrengst geraamd onder de algemene dekkingsmiddelen (gemeentefonds). De uitgaven voor capaciteit en onderzoek zijn geraamd op het programma volksgezondheid en milieu.	€ 1.072.000 basisfinanciering
Sturing op trajectduur jeugdhulptrajecten	Vanaf 2028 neemt het Rijk een financieel voorschot op de nog te nemen maatregelen om het jeugdzorgstelsel te beheersen. Een van de maatregelen is de sturing op de trajectduur van jeugdhulptrajecten. Gemeenten kunnen deze post budgettair neutraal in hun begroting verwerken, bijvoorbeeld door hiervoor een stelpost op te nemen. De toezichthouder vindt dit risicovol aangezien deze posten in principe nog onvoldoende uitgewerkt zijn en nog afhankelijk van nog vast te stellen wetgeving. Toch staat de toezichthouder een budgettair neutrale verwerking toe omdat aannemelijk is dat het realiseren van deze uitwerking en wetgeving onder de verantwoordelijkheid van het Rijk valt. Er is vanwege de onzekerheid van de maatregelen voor gekozen geen stelpost op te nemen voor de sturing op trajectduur jeugdhulptrajecten.	€ 0

Stelpost/taakstelling	Toelichting	Bedrag
Eigen bijdrage jeugd	Vanaf 2028 neemt het Rijk een financieel voorschot op de nog te nemen maatregelen om het jeugdzorgstelsel te beheersen. Een van de maatregelen is de invoering van de eigen bijdrage voor de jeugdzorg. Gemeenten kunnen deze post budgettair neutraal in hun begroting verwerken, bijvoorbeeld door hiervoor een stelpost op te nemen. De toezichthouder vindt dit risicovol aangezien deze posten in principe nog onvoldoende uitgewerkt zijn en nog afhankelijk van nog vast te stellen wetgeving. Toch staat de toezichthouder een budgettair neutrale verwerking toe omdat aannemelijk is dat het realiseren van deze uitwerking en wetgeving onder de verantwoordelijkheid van het Rijk valt. Er is voor gekozen een stelpost op te nemen voor de invoering van eigen bijdragen voor de jeugdzorg. We gaan er hiermee vanuit dat de korting in het gemeentefonds gecompenseerd wordt door de eigen bijdragen.	€ 175.000
Hervormingsagenda jeugd	Recent heeft de VNG een begrotingsadvies voor de begroting 2027-2030 uitgebracht. De toezichthouder kan niet instemmen met adviespunt 2B om een algemene stelpost Deskundigencommissie Hervormingsagenda Jeugd op te nemen die de baten en lasten voor jeugdzorg in 2028 en 2029 in balans brengt. Dit heeft de VNG ook benoemd in het begrotingsadvies. De toezichthouder vindt een dergelijke stelpost op dit moment onvoldoende onderbouwd en daarmee niet realistisch. Dit standpunt hebben de toezichthouders reeds ingenomen bij de begroting 2026. Er is begrip voor de brede discussie rondom de (dis)balans van de gemeentelijke taken en middelen maar het toezicht wordt uitgevoerd op basis van de geldende wet- en regelgeving en het Gemeenschappelijk Toezichtkader (GTK). Dit betekent dat een dergelijke stelpost wordt gecorrigeerd op het structurele begrotingssaldo. Er is voor gekozen geen stelpost op te nemen aangezien we deze niet voldoende en realistisch kunnen onderbouwen.	€ 0
Eigen bijdrage WMO	Het kabinet is van plan om een inkomensafhankelijke eigen bijdrage in te voeren voor een aantal voorzieningen binnen de Wmo 2015, namelijk de voorzieningen waar nu het abonnementstarief voor geldt. Het Rijk verwacht dat	€ 50.000

Stelpost/taakstelling	Toelichting	Bedrag
	de invoering van de inkomensafhankelijke eigen bijdrage de druk op het gebruik van Wmo-voorzieningen verlaagt. Daardoor zou de Wmo voor gemeenten langer betaalbaar blijven. Het kabinet heeft besloten de ingangsdatum verder te verschuiven naar 1 januari 2028. Voor 2027 heeft het Rijk de gemiste inkomsten vanwege de eigen bijdrage eenmalig toegevoegd aan het gemeentefonds via een taakmutatie. Indien u de verwachte inkomsten vanaf 2028 raamt, dient u de hoogte van de opbrengsten goed te kunnen onderbouwen. We hebben vanaf 2028 een geringe stelpost opgenomen.	
WMO huishoudelijke hulp	In het coalitieakkoord van kabinet Jetten is een maatregel opgenomen waarbij de huishoudelijke hulp als maatwerkvoorziening met ingang van 1 januari 2029 wordt geschrapt. In de meicirculaire is daarom een uitname van € 1,4 miljard uit het gemeentefonds gedaan. Voor de inwoners die niet in staat zijn de huishoudelijke hulp zelf te regelen blijft deze taak bij de gemeente. Voor dit vangnet wordt jaarlijks € 430 miljoen aan het gemeentefonds toegevoegd. Het is nog onduidelijk hoe dit vangnet eruit komt te zien en wie hiervan gebruik kan maken. Als gevolg hiervan kunnen gemeenten nog niet inzichtelijk maken wat de daadwerkelijke financiële gevolgen zijn van het nieuwe beleid. Voor de begroting 2027 staat de toezichthouder daarom toe een stelpost op te nemen van de netto-uitname uit het gemeentefonds ter hoogte van € 1,01 miljard (€ 1.440 miljoen minus € 430 miljoen). Hierdoor heeft deze maatregel een budgetneutraal effect op de begroting. Zodra bij de begroting 2028 meer bekend is over de beleidsmatige invulling wordt de gemeenten gevraagd om een reële raming van de financiële gevolgen op te nemen en de stelpost te laten vervallen. Dit is conform het begrotingsadvies 2027-2030 van de VNG. Er is gekozen een stelpost op te nemen die gelijk is aan de korting op het gemeentefonds. De lasten voor de WMO zijn per 2029 verlaagd met dit bedrag.	€ 1.121.000
Raming BTW compensatiefonds (BCF)	Gemeenten kunnen in de ramingen in hun begroting en meerjarenraming rekening houden met de ruimte onder het plafond van het BTW compensatiefonds (BCF). Omdat de hoogte van deze ruimte fluctueert zijn in het verleden afspraken gemaakt tussen de gezamenlijke toezichthouders en BZK over wat een reële hoogte van deze ruimte is. Afgesproken is dat de	€ 220.000

Stelpost/taakstelling	Toelichting	Bedrag
	laatste gerealiseerde ruimte onder het BCF-plafond de maximaal toegestane ruimte is die gemeenten mogen ramen in hun begroting en meerjarenraming. Deze gerealiseerde ruimte is bekendgemaakt in de meicirculaire 2026. Voor de raming in de begroting 2027 en meerjarenraming 2028-2030 wordt de definitieve afrekening van de ruimte onder het BCF-plafond gebruikt van het jaar 2025. Let op: de totale ruimte onder het plafond van 2025 is met € 213 miljoen verlaagd van € 428 miljoen naar € 216 miljoen (zie pagina 9 meicirculaire). Er is bij de berekening van het gemeentefonds rekening gehouden met een ruimte onder het plafond van het BCF. Uitgangspunt is het niveau van 2025.	
Taakstelling op bestaand beleid	In de begroting is een taakstelling opgenomen voor het herzien van bestaand beleid van € 125.000 in 2027 oplopend tot € 500.000 in 2030. De bezuiniging van 2027 verwerken we in de eerste bestuursrapportage van 2027.	€ 125.000 – € 500.000
Taakstelling te activeren uren aan projecten	In de begroting is een al bestaande taakstelling aanwezig voor uren die geactiveerd dienen te worden aan projecten. Deze uren kunnen we activeren waardoor er ruimte ontstaat in de begroting. Deze taakstelling monitoren we ieder jaar in de tussentijdse rapportages.	€ 1.010.000 – € 1.142.000

