Signed By: Gerben Huisman
05/11/2026 18:50:38 +01:00
ID: f9d20879-05ee-4141-ae93-142961bc1cbc
Auth: Email,Scribble

GEMEENTE HEERENVEEN

Signed By: Avine Fokkens - Kelder
05/11/2026 19:50:48 +01:00
ID: f9d20879-05ee-4141-ae93-142961bc1cbc
Auth: Email,Scribble

Addendum

Begroting 2027



Addendum

Begroting 2027

Versie

November 2026

1 Inleiding

1.1 Aanleiding

Dinsdag 27 oktober 2026 heeft er een ambtelijk gesprek plaatsgevonden tussen de provincie en de gemeente over de begroting 2027. Dit gesprek vindt jaarlijks plaats als onderdeel van het begrotingsproces, vanuit de toezichthoudende rol van de provincie. In dit gesprek bleek dat de provincie en de gemeenten een aantal posten verschillend beoordelen. Hoewel wij op onderdelen een andere afweging maken, willen we dit verschil van inzicht oplossen via dit addendum voor de begroting.

Het verschil van inzicht concentreert zich onder andere op de definitie wat in de begroting als incidenteel en eenmalig structureel wordt aangemerkt en op het verwerken van verwachte CAO-stijgingen.

1.2 Raadsvoorstel

In het raadsvoorstel staat per abuis onder de argumenten (nr. 2.1) een foutief investeringsbedrag voor 2027 genoemd. Het juiste investeringsbedrag voor 2027 bedraagt € 18,4 miljoen.

2 Incidenteel naar structureel

2.1 Aanleiding

De provincie is van mening dat vijf posten in de begroting van gemeente Heerenveen eenmalig structureel verwerkt moeten worden, waar wij ze als incidenteel in 2027 hebben opgenomen. Het gaat om de volgende posten:

- Parkeeropbrengsten Burgemeester Kuperusplein ad € 172.000 (2027 en 2028)
- Toezichthouder WMO en Jeugd ad € 146.000 (2027)
- Flexibele schil jeugd en gezin ad € 150.000 (2027)
- Oeverfonds ad € 30.000 (2027)
- Onderhoud bruggen ad € 50.000 (2027)

Hieronder worden de wijzigingen ten aanzien van deze posten individueel toegelicht.

2.2 Parkeeropbrengsten Burgemeester Kuperusplein

2.2.1 Huidige begroting (pagina 184)

In het overzicht incidentele lasten en baten per thema (programma 9 – Algemene Dekkingsmiddelen en overhead) staat de volgende regel met betrekking tot de Parkeeropbrengsten Burgemeester Kuperusplein:

uitstel parkeergarage	172	172

2.2.2 Programma 9. Algemene dekkingsmiddelen en overhead (pagina 108)

De verlaging van de baten ad €172.000 is als incidenteel in de jaren 2027 en 2028 in programma 9. Algemene dekkingsmiddelen en overhead verwerkt. De verschuiving van incidenteel naar structureel heeft geen effect op de begrote baten in het programma, maar de onttrekking vanuit de reserve muteert.

Oude tabel:

Bedragen x € 1.000

Omschrijving	Rekening 2025	Begroting 2026	2027	2028	2029	2030
Lasten						
Algemene dekkingsmiddelen en overhead	-32644	-34.146	-35.505	-30.804	-26.018	-25.556
Totaal lasten	**-32.644**	**-34.146**	**-35.505**	**-30.804**	**-26.018**	**-25.556**
Baten						
Algemene dekkingsmiddelen en overhead	161674	163.526	169.525	163.558	162.523	165.449
Totaal baten	**161.674**	**163.526**	**169.525**	**163.558**	**162.523**	**165.449**
Geraamd saldo van baten en lasten	**129.029**	**129.380**	**134.019**	**132.755**	**136.505**	**139.893**
Toevoegingen reserve	-4.777	-14	-533	-87	-3.883	-887
Onttrekkingen reserve	10.747	5.912	1.305	2.286	1.932	852
Geraamd resultaat	**134.999**	**135.278**	**134.791**	**134.953**	**134.553**	**139.857**

Nieuwe tabel:

Omschrijving	Rekening 2025	Begroting 2026	2027	2028	2029	2030
Lasten						
Algemene dekkingsmiddelen en overhead	-32644	-34.146	-35.505	-30.804	-26.018	-25.556
Totaal lasten	**-32.644**	**-34.146**	**-35.505**	**-30.804**	**-26.018**	**-25.556**
Baten						
Algemene dekkingsmiddelen en overhead	161674	163.526	169.525	163.558	162.523	165.449
Totaal baten	**161.674**	**163.526**	**169.525**	**163.558**	**162.523**	**165.449**
Geraamd saldo van baten en lasten	**129.029**	**129.380**	**134.019**	**132.755**	**136.505**	**139.893**
Toevoegingen reserve	-4.777	-14	-533	-87	-3.883	-887
Onttrekkingen reserve	10.747	5.912	1.133	2.114	1.932	852
Geraamd resultaat	**134.999**	**135.278**	**134.619**	**134.781**	**134.553**	**139.857**

2.3 Toezichthouder WMO & Jeugd en Flexibele schil Jeugd

2.3.1 Huidige begroting (pagina 184)

In het overzicht incidentele lasten en baten per thema (programma 6 – Sociaal domein) staan de volgende regels met betrekking tot de toezichthouder WMO & Jeugd en de Flexibele schil voor Jeugd:

6. Sociaal Domein				
Inzet bestemmingsreserve Jeugd	1.091	1340	1276	637
Juridisch medewerker	160	-	-	-
Toezichthouder WMO en Jeugd	146	-	-	-
Flexibele schil jeugd en gezin	150	-	-	-
2 nieuwe meedoenlocaties	500	-	-	-
Strategisch Adviseur Thialf en Sportstad	200			
Totaal 6. Sociaal Domein	**2.247**	**1.340**	**1.276**	**637**

2.3.2 Programma 6. Sociaal Domein (pagina 79)

Deze lasten ad € 296.000 zijn in 2027 als incidenteel in programma 6. Sociaal Domein verwerkt. De verschuiving van incidenteel naar structureel heeft geen effect op de begrote lasten in het programma, maar de onttrekking vanuit de reserve muteert.

Oude tabel:

Bedragen x € 1.000

Omschrijving	Rekening 2025	Begroting 2026	2027	2028	2029	2030
Lasten						
Thema 6.1 Sociale samenhang en toegang	-20.153	-20.738	-10.200	-9.938	-9.864	-9.227
Thema 6.2 Inkomen en participatie	-44.199	-43.919	-44.633	-43.768	-43.626	-43.150
Thema 6.3 Maatschappelijke ondersteuning (Wmo)	-17.850	-22.226	-23.545	-23.618	-23.855	-23.855
Thema 6.4 Jeugdhulp	-26.825	-28.629	-29.770	-29.587	-29.583	-29.583
Totaal lasten	**-109.027**	**-115.513**	**-108.147**	**-106.910**	**-106.930**	**-105.815**
Baten						
Thema 6.1 Sociale samenhang en toegang	11.701	10.752	-	-	-	-
Thema 6.2 Inkomen en participatie	24.597	25.671	26.020	25.941	25.941	25.941
Thema 6.3 Maatschappelijke ondersteuning (Wmo)	1.594	737	769	769	769	769
Thema 6.4 Jeugdhulp		-	-	-	-	-
Totaal baten	**37.893**	**37.160**	**26.788**	**26.709**	**26.709**	**26.709**
Geraamd saldo van baten en lasten	**-71.134**	**-78.353**	**-81.359**	**-80.201**	**-80.220**	**-79.106**
Toevoegingen reserve	-676	-77	-	-	-	-
Onttrekkingen reserve	1.298	923	2.047	1.340	1.276	638
Geraamd resultaat	**-70.512**	**-77.507**	**-79.313**	**-78.861**	**-78.944**	**-78.468**

Nieuwe tabel:

Bedragen x € 1.000

Omschrijving	Rekening 2025	Begroting 2026	2027	2028	2029	2030
Lasten						
Thema 6.1 Sociale samenhang en toegang	-20.153	-20.738	-10.200	-9.938	-9.864	-9.227
Thema 6.2 Inkomen en participatie	-44.199	-43.919	-44.633	-43.768	-43.626	-43.150
Thema 6.3 Maatschappelijke ondersteuning (Wmo)	-17.850	-22.226	-23.545	-23.618	-23.855	-23.855
Thema 6.4 Jeugdhulp	-26.825	-28.629	-29.770	-29.587	-29.583	-29.583
Totaal lasten	**-109.027**	**-115.513**	**-108.147**	**-106.910**	**-106.930**	**-105.815**
Baten						
Thema 6.1 Sociale samenhang en toegang	11.701	10.752	-	-	-	-
Thema 6.2 Inkomen en participatie	24.597	25.671	26.020	25.941	25.941	25.941
Thema 6.3 Maatschappelijke ondersteuning (Wmo)	1.594	737	769	769	769	769
Thema 6.4 Jeugdhulp		-	-	-	-	-
Totaal baten	**37.893**	**37.160**	**26.788**	**26.709**	**26.709**	**26.709**
Geraamd saldo van baten en lasten	**-71.134**	**-78.353**	**-81.359**	**-80.201**	**-80.220**	**-79.106**
Toevoegingen reserve	-676	-77	-	-	-	-
Onttrekkingen reserve	1.298	923	1751	1.340	1.276	638
Geraamd resultaat	**-70.512**	**-77.507**	**-79.609**	**-78.861**	**-78.944**	**-78.468**

2.4 Baggerplan en Oeverfonds

2.4.1 Huidige begroting (pagina 184)

In het overzicht incidentele lasten en baten per thema (programma 2 – Verkeer, vervoer en waterstaat) staan de volgende regels met betrekking tot het oeverfonds en het onderhoud aan bruggen:

x € 1.000

Lasten per programma	2027	2028	2029	2030
2. Verkeer, vervoer en waterstaat				
Oeverfonds	30	-	-	-
Onderhoud bruggen	50	-	-	-
Baggerplan	143	143	-	-
Totaal 2. Verkeer, vervoer en waterstaat	**223**	**143**	-	-

2.4.2 Programma 2. Verkeer, vervoer en waterstaat (pagina 36)

Deze lasten ad € 80.000 zijn in 2027 als incidenteel in programma 2. Verkeer, vervoer en waterstaat verwerkt. De verschuiving van incidenteel naar structureel heeft geen effect op de begrote lasten in het programma, maar de onttrekking vanuit de reserve muteert.

Oude tabel:

Bedragen x € 1.000

Omschrijving	Rekening 2025	Begroting 2026	2027	2028	2029	2030
Lasten						
Thema 2.1 Mobiliteit en bereikbaarheid	-10.823	-11.681	-10.431	-11.117	-12.416	-12.989
Thema 2.2 Havens en waterinfrastructuur	-2.429	-1.784	-1.392	-1.532	-1.450	-1.504
Totaal lasten	**-13.252**	**-13.465**	**-11.824**	**-12.649**	**-13.865**	**-14.494**
Baten						
Thema 2.1 Mobiliteit en bereikbaarheid	529	746	765	690	690	690
Thema 2.2 Havens en waterinfrastructuur	1.370	534	550	550	550	550
Totaal baten	**1.899**	**1.280**	**1.315**	**1.240**	**1.240**	**1.240**
Geraamd saldo van baten en lasten	**-11.353**	**-12.184**	**-10.508**	**-11.408**	**-12.625**	**-13.254**
Toevoegingen reserve	-1.340	-	-	-	-	-
Onttrekkingen reserve	3.191	545	223	143	-	-
Geraamd resultaat	**-9.502**	**-11.639**	**-10.285**	**-11.265**	**-12.625**	**-13.254**

Nieuwe tabel:

Omschrijving	Rekening 2025	Begroting 2026	2027	2028	2029	2030
Lasten						
Thema 2.1 Mobiliteit en bereikbaarheid	-10.823	-11.681	-10.431	-11.117	-12.416	-12.989
Thema 2.2 Havens en waterinfrastructuur	-2.429	-1.784	-1.392	-1.532	-1.450	-1.504
Totaal lasten	**-13.252**	**-13.465**	**-11.824**	**-12.649**	**-13.865**	**-14.494**
Baten						
Thema 2.1 Mobiliteit en bereikbaarheid	529	746	765	690	690	690
Thema 2.2 Havens en waterinfrastructuur	1.370	534	550	550	550	550
Totaal baten	**1.899**	**1.280**	**1.315**	**1.240**	**1.240**	**1.240**
Geraamd saldo van baten en lasten	**-11.353**	**-12.184**	**-10.508**	**-11.408**	**-12.625**	**-13.254**
Toevoegingen reserve	-1.340	-	-	-	-	-
Onttrekkingen reserve	3.191	545	143	143	-	-
Geraamd resultaat	**-9.502**	**-11.639**	**-10.365**	**-11.265**	**-12.625**	**-13.254**

3 CAO-verhoging en vrijval stelpost

3.1 Aanleiding

Gemeente Heerenveen en provincie Friesland hebben ook met elkaar gesproken over het al dan niet verwerken van verwachte CAO-stijgingen 2027. Gemeente Heerenveen heeft in de primitieve begroting 2027 de verwachte CAO-stijging per 1 januari 2027 van 1,6% in de lasten verwerkt. Provincie Friesland is van mening dat gemeente Heerenveen meer moet anticiperen op de nieuwe CAO vanaf 1 april 2027 die nog moet worden onderhandeld. Deze CAO zal, mits de partijen die gaan onderhandelen tot overeenstemming komen, per 1 april 2027 van kracht gaan en de 1e loonsverhoging voor ambtenaren wordt in overeenstemming met de tendenties vanuit voorgaande jaren per 1 juli 2027 verwacht. Naar aanleiding van het standpunt van provincie Friesland moet vanaf het 2e halfjaar van 2027 een extra structurele personeelslast voor een eventuele CAO-stijging in de begroting worden opgenomen. Uitgaande van een indexatiepercentage van 2% extra leidt dit tot een last ad € 540.000 in 2027 en van € 1.080.000 in 2028 en verder.

Door deze extra personeelslast en de begrotingswijzigingen in hoofdstuk 2 nemen de structurele lasten van gemeente Heerenveen in 2027 toe. Dit resulteert in een negatief begrotingssaldo voor 2027. In de primitieve begroting 2027 is een stelpost ad € 200.000 voor indexatie van de begroting opgenomen. Dit budget komt vrij te vallen ter dekking van de hogere personeelslasten in 2027. In de primitieve begroting 2027 staat deze stelpost in de tabel op pagina 9 en de lasten zijn verwerkt in de tabellen met betrekking tot programma 9. Algemene Dekkingsmiddelen en overhead.

Bedragen x € 1.000

Begrotingssaldo - structureel	2027	2028	2029	2030
Begrotingssaldo vanuit de Programmabegroting 2026-2029	1.243	-2.332	-1.691	-1.695
Raadsbesluit ABC-locatie en Crackstate	-	-	-	753
Perspectiefbrief 2027	-907	-907	-657	-657
Begrotingswijzigingen				
Aanpassingen als gevolg van de circulaires (sept 2025, dec 2025 en mei 2026)	4.324	3.177	4.353	7.172
Actualisatie kapitaallasten	187	883	182	-774
Actualisatie rentebaten geldleningen UG/OG en schatkistbankieren	151	152	152	273
Actualisatie van afvalstoffenheffing	208	203	202	202
Actualisatie van de bijdrage voor implementatie Urgentieverordening	-111	-111	-111	-111
Actualisatie van de jaarlijkse bijdrage aan Wetterskip	150	150	150	150
Actualisatie van de jaarlijkse bijdrage FUMO	-164	-164	-164	-164
Actualisatie van de jaarlijkse bijdrage Veiligheidsregio	-164	-164	-164	-164
Actualisatie van de rentelasten op basis van de financieringsbehoefte	1.860	1.072	29	-1.521
Actualisatie van de rioolheffing	-123	-41	22	-94
Actualiseren van de personeelsbegroting	-1.264	-1.264	-1.264	-1.264
Bijstellen van de baten en lasten voor reisdocumenten en rijbewijzen	61	80	-71	-139
Bijstellen van de baten voor buurtsportcoaches	-80	-80	-80	-80
Bijstellen van de BUIG	-434			
Bijstellen van de rijksbijdrage SW	-371	-57	63	539
Bijstellen van de Specialistische Jeugdhulp	-1.445	-1.445	-1.445	-1.445
Gedeeltelijk terugdraaien van de ombuiging BCF	-369	-369	-369	-369
Indexeren van de begroting (exclusief de personele lasten)	-1.155	-1.153	-1.132	-1.132
Indexeren van de begroting (stelpost)	-200			
Uitbreiden formatie - projectleider business continuïteit (1 FTE)	-120	-120	-120	-120
Uitbreiden formatie - Teammanager Belastingen (1 FTE)	-136	-136	-136	-136
Uitstellen en aanpassen betaald parkeren Sportstad	-600	-225	-225	-
Uitvoering Bibliotheekwet	-151			
Vijfde wethouder	-125	-125	-125	-125
Overige mutaties	-239	-131	-131	-56
Subtotaal:	**-311**	**131**	**-385**	**642**
Totaal begrotingssaldo	**26**	**-3.108**	**-2.733**	**-957**

3.1.1 Programma 9. Algemene dekkingsmiddelen en overhead (pagina 108)

Het verwerken van de verwachte loonsverhoging leidt tot hogere lasten in programma 9. Algemene dekkingsmiddelen en overhead voor de jaren 2027 en verder. Het laten vrijvallen van de stelpost ad € 200.000 voor de indexatie van de begroting leidt tot lagere lasten ad € 200.000 in 2027.

Oude tabel:

Omschrijving	Rekening 2025	Begroting 2026	2027	2028	2029	2030
Lasten						
Algemene dekkingsmiddelen en overhead	-32644	-34.146	-35.505	-30.804	-26.018	-25.556
Totaal lasten	**-32.644**	**-34.146**	**-35.505**	**-30.804**	**-26.018**	**-25.556**
Baten						
Algemene dekkingsmiddelen en overhead	161674	163.526	169.525	163.558	162.523	165.449
Totaal baten	**161.674**	**163.526**	**169.525**	**163.558**	**162.523**	**165.449**
Geraamd saldo van baten en lasten	**129.029**	**129.380**	**134.019**	**132.755**	**136.505**	**139.893**
Toevoegingen reserve	-4.777	-14	-533	-87	-3.883	-887
Onttrekkingen reserve	10.747	5.912	1.133	2.114	1.932	852
Geraamd resultaat	**134.999**	**135.278**	**134.619**	**134.781**	**134.553**	**139.857**

Nieuwe tabel:

Omschrijving	Rekening 2025	Begroting 2026	2027	2028	2029	2030
Lasten						
Algemene dekkingsmiddelen en overhead	-32644	-34.146	-35.845	-31.884	-27.098	-26.636
Totaal lasten	**-32.644**	**-34.146**	**-35.845**	**-31.884**	**-27.098**	**-26.636**
Baten						
Algemene dekkingsmiddelen en overhead	161674	163.526	169.525	163.558	162.523	165.449
Totaal baten	**161.674**	**163.526**	**169.525**	**163.558**	**162.523**	**165.449**
Geraamd saldo van baten en lasten	**129.029**	**129.380**	**133.680**	**131.674**	**135.425**	**138.813**
Toevoegingen reserve	-4.777	-14	-533	-87	-3.883	-887
Onttrekkingen reserve	10.747	5.912	1.133	2.114	1.932	852
Geraamd resultaat	**134.999**	**135.278**	**134.279**	**133.701**	**133.473**	**138.777**

4 WMO

4.1 Aanleiding

Als gevolg van de begrotingswijzigingen in hoofdstuk 1 en 2 van het addendum daalt het begrotingssaldo 2026 met een bedrag ad € 1.088.000. Hierdoor ontstaat een negatief begrotingssaldo 2026 ten hoogte van € 1.062.000. Een deel van dit negatieve saldo ad € 200.000 wordt verlaagd door het vrijvallen van de stelpost voor indexering van de begroting (hoofdstuk 3). Uit een analyse – onder andere van het jaarrekeningresultaat van voorgaande jaren – blijkt dat de WMO-budgetten enige ruimte hebben. Om die reden wordt ter dekking van het negatieve begrotingssaldo 2027 het WMO-budget eenmalig structureel met € 888.000 verlaagd. De aanpassing van dit budget heeft geen effect op het WMO-beleid dat uw raad heeft vastgesteld, dat blijven we volgens de gemaakte afspraken uitvoeren.

4.1.1 Programma 6. Sociaal domein (pagina 79)

Het eenmalig structureel verlagen van het WMO-budget in 2027 heeft tot gevolg dat de totale lasten van thema 6.3 binnen programma 6. Sociaal Domein met € 888.000 dalen.

Oude tabel:

Omschrijving	Rekening 2025	Begroting 2026	2027	2028	2029	2030
Lasten						
Thema 6.1 Sociale samenhang en toegang	-20.153	-20.738	-10.200	-9.938	-9.864	-9.227
Thema 6.2 Inkomen en participatie	-44.199	-43.919	-44.633	-43.768	-43.626	-43.150
Thema 6.3 Maatschappelijke ondersteuning (Wmo)	-17.850	-22.226	-23.545	-23.618	-23.855	-23.855
Thema 6.4 Jeugdhulp	-26.825	-28.629	-29.770	-29.587	-29.583	-29.583
Totaal lasten	**-109.027**	**-115.513**	**-108.147**	**-106.910**	**-106.930**	**-105.815**
Baten						
Thema 6.1 Sociale samenhang en toegang	11.701	10.752	-	-	-	-
Thema 6.2 Inkomen en participatie	24.597	25.671	26.020	25.941	25.941	25.941
Thema 6.3 Maatschappelijke ondersteuning (Wmo)	1.594	737	769	769	769	769
Thema 6.4 Jeugdhulp		-	-	-	-	-
Totaal baten	**37.893**	**37.160**	**26.788**	**26.709**	**26.709**	**26.709**
Geraamd saldo van baten en lasten	**-71.134**	**-78.353**	**-81.359**	**-80.201**	**-80.220**	**-79.106**
Toevoegingen reserve	-676	-77	-	-	-	-
Onttrekkingen reserve	1.298	923	1751	1.340	1.276	638
Geraamd resultaat	**-70.512**	**-77.507**	**-79.609**	**-78.861**	**-78.944**	**-78.468**

Nieuwe tabel:

Omschrijving	Rekening 2025	Begroting 2026	2027	2028	2029	2030
Lasten						
Thema 6.1 Sociale samenhang en toegang	-20.153	-20.738	-10.200	-9.938	-9.864	-9.227
Thema 6.2 Inkomen en participatie	-44.199	-43.919	-44.633	-43.768	-43.626	-43.150
Thema 6.3 Maatschappelijke ondersteuning (Wmo)	-17.850	-22.226	-22.657	-23.618	-23.855	-23.855
Thema 6.4 Jeugdhulp	-26.825	-28.629	-29.770	-29.587	-29.583	-29.583
Totaal lasten	**-109.027**	**-115.513**	**-107.259**	**-106.910**	**-106.930**	**-105.815**
Baten						
Thema 6.1 Sociale samenhang en toegang	11.701	10.752	-	-	-	-
Thema 6.2 Inkomen en participatie	24.597	25.671	26.020	25.941	25.941	25.941
Thema 6.3 Maatschappelijke ondersteuning (Wmo)	1.594	737	769	769	769	769
Thema 6.4 Jeugdhulp		-	-	-	-	-
Totaal baten	**37.893**	**37.160**	**26.788**	**26.709**	**26.709**	**26.709**
Geraamd saldo van baten en lasten	**-71.134**	**-78.353**	**-80.471**	**-80.201**	**-80.220**	**-79.106**
Toevoegingen reserve	-676	-77	-	-	-	-
Onttrekkingen reserve	1.298	923	1751	1.340	1.276	638
Geraamd resultaat	**-70.512**	**-77.507**	**-78.720**	**-78.861**	**-78.944**	**-78.468**

5 Totaaloverzicht

De begrotingswijzigingen in hoofdstuk 2 tot en met 4 hebben eveneens effect op het totaaloverzicht van baten en lasten in de begroting 2027. Voor de volledigheid hebben wij hieronder aan nieuwe tabel inclusief de wijzigingen opgenomen. Hieruit blijkt dat gemeente Heerenveen voor 2027 een begrotingsresultaat van € 26.000 positief verwacht.

Bedragen x € 1.000

Omschrijving	Rekening	Begroting				
	2025	2026	2027	2028	2029	2030
Lasten						
0. Bestuur en ondersteuning	-6.080	-5.918	-5.802	-5.624	-5.363	-5.306
1. Veiligheid	-5.715	-6.087	-6.320	-6.319	-6.318	-6.318
2. Verkeer, vervoer en waterstaat	-13.252	-13.465	-11.824	-12.649	-13.865	-14.494
3. Economie	-7.993	-5.397	-7.442	-6.496	-5.696	-5.843
4. Onderwijs	-8.639	-9.936	-9.407	-9.945	-11.529	-12.470
5. Sport, cultuur en recreatie	-17.801	-19.687	-19.063	-18.783	-18.860	-18.976
6. Sociaal Domein	-109.027	-115.513	-107.259	-106.910	-106.930	-105.815
7. Volksgezondheid en milieu	-19.209	-20.983	-19.588	-19.451	-19.085	-19.318
8. Volkshuisvesting, ruimtelijke ordening en stedelijke vernieuwing	-31.259	-27.622	-19.666	-28.307	-16.933	-17.929
50. Algemene dekkingsmiddelen en overhead	-32.644	-34.146	-35.845	-31.884	-27.098	-26.636
Totaal lasten	**-251.621**	**-258.755**	**-242.216**	**-246.368**	**-231.677**	**-233.105**
Baten						
0. Bestuur en ondersteuning	1.182	1.251	1.300	1.229	944	818
1. Veiligheid	63	25	26	26	26	26
2. Verkeer, vervoer en waterstaat	1.899	1.280	1.315	1.240	1.240	1.240
3. Economie	8.604	3.640	6.277	4.701	3.894	4.032
4. Onderwijs	1.237	878	1.072	1.072	1.072	1.072
5. Sport, cultuur en recreatie	2.236	1.491	1.266	1.266	1.266	1.266
6. Sociaal Domein	37.893	37.160	26.788	26.709	26.709	26.709
7. Volksgezondheid en milieu	16.526	16.752	17.369	17.371	17.384	17.381
8. Volkshuisvesting, ruimtelijke ordening en stedelijke vernieuwing	19.306	20.173	15.676	21.652	11.337	12.473
50. Algemene dekkingsmiddelen en overhead	161.674	163.526	169.525	163.558	162.523	165.449
Totaal baten	**250.619**	**246.176**	**240.616**	**238.824**	**226.395**	**230.466**
Geraamd saldo van baten en lasten	**-1.002**	**-12.579**	**-1.600**	**-7.544**	**-5.282**	**-2.639**
Totaal Toevoegingen reserves	**-13.831**	**-2.380**	**-1.661**	**-557**	**-3.883**	**-887**
Totaal onttrekkingen reserves	**28.119**	**15.511**	**3.288**	**3.741**	**5.352**	**1.490**
Geraamd resultaat	**13.286**	**551**	**26**	**-4.360**	**-3.813**	**-2.036**

6 Overige wijzigingen

Bij de behandeling van de begroting is geconstateerd dat enkele tabellen in de primitieve begroting 2027 niet juist zijn. Door middel van dit addendum worden de oude tabellen door nieuwe tabellen – met de juiste bedragen – vervangen.

Tabel heffingen en belastingen (pagina 113)

Oude tabel:

Opbrengsten	2027	2028	2029	2030
Afvalstoffenheffing	7.838	7.869	7.901	7.932
Rioolheffing	7.716	7.716	7.716	7.716
Onroerende zaakbelasting	21.055	21.063	21.071	21.071
Parkeerbelasting	3.612	3.987	4.618	4.843
Forensenbelasting	20	84	84	84
Haven-, kade- en opslaggeld	52	52	52	52
Leges	3.692	3.620	3.335	3.209
Lijkbezorgingrechten	324	324	324	324
Precariobelasting	51	51	51	51
Reclamebelasting	145	145	145	145
Toeristenbelasting	423	423	423	423
Totaal	**44.928**	**45.335**	**45.720**	**45.851**

Nieuwe tabel:

Opbrengsten	2027	2028	2029	2030
Afvalstoffenheffing	7.838	7.869	7.901	7.932
Rioolheffing	7.716	7.716	7.716	7.716
Onroerende zaakbelasting	21.055	21.063	21.071	21.071
Parkeerbelasting	3.612	3.987	4.618	4.843
Forensenbelasting	80	84	84	84
Haven-, kade- en opslaggeld	52	52	52	52
Leges	3.692	3.620	3.335	3.209
Lijkbezorgingrechten	324	324	324	324
Precariobelasting	51	51	51	51
Reclamebelasting	145	145	145	145
Toeristenbelasting	363	423	423	423
Totaal	**44.928**	**45.335**	**45.720**	**45.851**

Tabel uitgangspunten Themabegroting 2027-2030 (pagina 194)

Oude tabel:

	2026	2027	2028	2029
Lonen(excl. Inhuur)*	1,60%	0%	0%	0%
Subsidies	4,30%	0%	0%	0%
Vastgoed	4,30%	0%	0%	0%
Software en hardware/infra ICT	4,30%	0%	0%	0%
Sociaal domein open einde regelingen	4,30%	0%	0%	0%
Huuropbrengsten**	2,00%	0%	0%	0%
Belastingen en leges	4,30%	0%	0%	0%

Nieuwe tabel:

	2027	2028	2029	2030
Lonen(excl. Inhuur)*	1,60%	0%	0%	0%
Subsidies	4,30%	0%	0%	0%
Vastgoed	4,30%	0%	0%	0%
Software en hardware/infra ICT	4,30%	0%	0%	0%
Sociaal domein open einde regelingen	4,30%	0%	0%	0%
Huuropbrengsten**	2,00%	0%	0%	0%
Belastingen en leges	4,30%	0%	0%	0%

Overzicht voorzieningen (pagina 191)

Oude tabel:

(Bedragen x €1.000)

	Begroting 2026	Begroting 2027			Begroting 2028			Begroting 2029			Begroting 2030		
Voorzieningen	**Eind-saldo**	**Dotatie**	**Aan-wending**	**Eind-saldo**	**Dotatie**	**Aan-wending**	**Eind-saldo**	**Dotatie**	**Aan-wending**	**Eind-saldo**	**Dotatie**	**Aan-wending**	**Eind-saldo**
Gevolgen Wet Appa	5.023	-	-	5.023	-	-	5.023	-	-	5.023	-	-	5.023
Voorziening verlofsparen	2.319	-	-	2.319	-	-	2.319	-	-	2.319	-	-	2.319
Voorziening wachtgeld wethouder	51	-	-	51	-	-	51	-	-	51	-	-	51
Voorziening RVU-regeling	388	-	-	388	-	-	388	-	-	388	-	-	388
Verliesvoorziening grondexploitaties	2.164	-	-	2.164	-	-	2.164	-	-	2.164	-	-	2.164
Voorziening verplichtingen en verliezen	**7.781**	**-**	**-**	**7.781**	**-**	**-**	**7.781**	**-**	**-**	**7.781**	**-**	**-**	**7.781**
Voorziening sportvelden	1.368	548	233	1.683	548	1.061	1.170	548	581	1.137	548	581	1.101
Onderhoud kade- en oeverbescherming	302	104	105	301	104	105	299	104	105	297	104	105	295
Onderhoud civiele kunstwerken	1.136	1.034	630	1.540	1.034	630	1.944	1.034	630	2.348	1.034	630	2.752
Groot onderhoud verhardingen	334	1.932	1.755	511	1.932	1.755	689	1.932	1.755	866	1.932	1.755	1.043
Voorziening onderh. gebouwen	5.909	949	802	6.056	896	1.455	5.497	896	1.455	4.938	896	1.455	4.377
Voorzieningen ter egalisatie van kosten	**9.049**	**4.567**	**3.525**	**10.091**	**4.514**	**5.006**	**9.599**	**4.514**	**4.526**	**9.586**	**4.514**	**4.526**	**9.569**
Vervangingsinvesteringen riolering	-	1.536	1.536	-	2.403	2.403	-	3.849	3.849	-	3.055	3.058	-3
Voorz. toekomstige vervangingsinvesteringen	**-**	**1.536**	**1.536**	**-**	**2.403**	**2.403**	**-**	**3.849**	**3.849**	**-**	**3.055**	**3.058**	**-3**
Afvalstoffenheffing	516	-	-	516	-	-	516	-	-	516	-	-	516
Egalisatievoorziening riolering	11.946	-	941	11.005	-	2.087	8.918	-	3.909	5.009	-	2.917	2.092
Voorz. van derden verkregen middelen	**12.462**	**-**	**941**	**11.521**	**-**	**2.087**	**9.434**	**-**	**3.909**	**5.525**	**-**	**2.917**	**2.608**
Totaal voorzieningen	**31.457**	**6.103**	**6.002**	**31.557**	**6.917**	**9.496**	**28.978**	**8.363**	**12.284**	**25.056**	**7.569**	**10.501**	**22.119**

Nieuwe tabel:

Bedragen x €1.000

	Begroting 2026	Begroting 2027			Begroting 2028			Begroting 2029			Begroting 2030		
Voorzieningen	**Eind-saldo**	**Dotatie**	**Aan-wending**	**Eind-saldo**	**Dotatie**	**Aan-wending**	**Eind-saldo**	**Dotatie**	**Aan-wending**	**Eind-saldo**	**Dotatie**	**Aan-wending**	**Eind-saldo**
Gevolgen Wet Appa	5.023	-	-	5.023	-	-	5.023	-	-	5.023	-	-	5.023
Voorziening verlofsparen	2.319	-	-	2.319	-	-	2.319	-	-	2.319	-	-	2.319
Voorziening wachtgeld wethouder	51	-	-	51	-	-	51	-	-	51	-	-	51
Voorziening RVU-regeling	388	-	-	388	-	-	388	-	-	388	-	-	388
Verliesvoorziening grondexploitaties	2.164	-	-	2.164	-	-	2.164	-	-	2.164	-	-	2.164
Voorziening verplichtingen en verliezen	**9.945**	**-**	**-**	**9.945**	**-**	**-**	**9.945**	**-**	**-**	**9.945**	**-**	**-**	**9.945**
Voorziening sportvelden	1.368	548	233	1.683	548	1.061	1.170	548	581	1.137	548	581	1.101
Onderhoud kade- en oeverbescherming	302	104	105	301	104	105	299	104	105	297	104	105	295
Onderhoud civiele kunstwerken	1.136	1.034	630	1.540	1.034	630	1.944	1.034	630	2.348	1.034	630	2.752
Groot onderhoud verhardingen	334	1.932	1.755	511	1.932	1.755	689	1.932	1.755	866	1.932	1.755	1.043
Voorziening onderh. gebouwen	5.909	949	802	6.056	896	1.455	5.497	896	1.455	4.938	896	1.455	4.377
Voorzieningen ter egalisatie van kosten	**9.049**	**4.567**	**3.525**	**10.091**	**4.514**	**5.006**	**9.599**	**4.514**	**4.526**	**9.586**	**4.514**	**4.526**	**9.569**
Vervangingsinvesteringen riolering	-	1.536	1.536	-	2.403	2.403	-	3.849	3.849	-	3.055	3.058	-3
Voorz. toekomstige vervangingsinvesteringen	**-**	**1.536**	**1.536**	**-**	**2.403**	**2.403**	**-**	**3.849**	**3.849**	**-**	**3.055**	**3.058**	**-3**
Afvalstoffenheffing	398	-	98	300	-	67	233	-	49	184	-	15	169
Egalisatievoorziening riolering	11.946	-	941	11.005	-	2.087	8.918	-	3.909	5.009	-	2.917	2.092
Voorz. van derden verkregen middelen	**12.344**	**-**	**1.039**	**11.306**	**-**	**2.154**	**9.151**	**-**	**3.958**	**5.193**	**-**	**2.932**	**2.261**
Totaal voorzieningen	**31.339**	**6.103**	**6.100**	**31.341**	**6.917**	**9.563**	**28.695**	**8.363**	**12.333**	**24.724**	**7.569**	**10.516**	**21.772**

Berekening structureel saldo (pagina 186)

Oude tabel:

Berekening structureel saldo	Begroting 2027	Begroting 2028	Begroting 2029	Begroting 2030
Begrotingsresultaat na mutatie reserves	**26**	**-3.109**	**-2.733**	**-956**
-/- Incidentele lasten	20.388	27.009	13.731	14.275
+ Incidentele baten	18.213	23.653	12.262	13.672
-/- Incidentele toevoegingen reserves	1.661	557	3.883	887
+ Incidentele onttrekkingen reserves	3.836	3.913	5.352	1.490
Structureel saldo begroting	**26**	**-3.109**	**-2.733**	**-956**
Strucureel evenwicht	**Ja**	**Nee**	**Nee**	**Nee**

Nieuwe tabel:

Berekening structureel saldo	Begroting 2027	Begroting 2028	Begroting 2029	Begroting 2030
Begrotingsresultaat na mutatie reserves	**26**	**-4.360**	**-3.813**	**-2.036**
-/- Incidentele lasten	20.388	27.009	13.731	14.275
+ Incidentele baten	18.760	23.825	12.262	13.672
-/- Incidentele toevoegingen reserves	1.661	557	3.883	887
+ Incidentele onttrekkingen reserves	3.288	3.741	5.352	1.490
Structureel saldo begroting	**25**	**-4.360**	**-3.813**	**-2.036**
Strucureel evenwicht	**Ja**	**Nee**	**Nee**	**Nee**

Taakvelden Begroting (pagina 204)
Oude tabel:

Lasten Omschrijving		2027	2028	2029	2030
0.1	Bestuur	-3.511	-3.376	-3.376	-3.376
0.10	Mutaties reserves	-1.661	-557	-2.087	-87
0.11	Resultaat van de rekening van baten en lasten	-26	3.109	2.733	956
0.2	Burgerzaken	-2.290	-2.248	-1.987	-1.929
0.3	Beheer overige gebouwen en gronden	-2.354	-2.233	-2.555	-2.605
0.4	Overhead	-27.213	-26.747	-28.379	-27.838
0.5	Treasury	-358	-483	-251	58
0.61	OZB woningen	-335	-335	-335	-335
0.64	Belastingen overig	-298	-298	-298	-298
0.7	Algemene uitkeringen en overige uitkeringen gemeentefonds	-260	-260	-260	-260
0.8	Overige baten en lasten	-4.508	-406	4.305	4.964
0.9	Vennootschapsbelasting (VpB)	-176	-39	-39	-39
1.1	Crisisbeheersing en brandweer	-4.274	-4.274	-4.274	-4.274
1.2	Openbare orde en veiligheid	-2.046	-2.045	-2.044	-2.044
2.1	Verkeer en vervoer	-9.066	-9.696	-10.608	-11.041
2.2	Parkeren	-1.366	-1.420	-1.808	-1.948
2.3	Recreatieve havens	-55	-56	-57	-57
2.4	Economische havens en waterwegen	-1.337	-1.476	-1.393	-1.447
3.1	Economische ontwikkeling	-1.673	-1.404	-1.405	-1.405
3.2	Fysieke bedrijfsinfrastructuur	-5.069	-4.387	-3.581	-3.723
3.3	Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen	-101	-103	-105	-106
3.4	Economische promotie	-599	-603	-606	-610
4.2	Onderwijshuisvesting	-6.226	-6.764	-8.348	-9.289
4.3	Onderwijsbeleid en leerlingzaken	-3.181	-3.181	-3.181	-3.181
5.1	Sportbeleid en activering	-1.016	-1.021	-1.024	-935
5.2	Sportaccommodaties	-4.416	-4.301	-4.444	-4.463
5.3	Cultuurpresentatie, cultuurproductie en cultuurparticipatie	-3.239	-3.093	-3.093	-3.089
5.4	Musea	-623	-493	-493	-493
5.5	Cultureel erfgoed	-64	-64	-64	-64
5.6	Media	-1.772	-1.621	-1.620	-1.620
5.7	Openbaar groen en (openlucht) recreatie	-7.934	-8.191	-8.122	-8.312
6.1	Samenkracht en burgerparticipatie	-8.289	-8.055	-7.992	-7.354

6.21	Toegang en eerstelijnsvoorzieningen Wmo	-1.317	-1.326	-1.317	-1.317
6.22	Toegang en eerstelijnsvoorzieningen Jeugd	-596	-559	-559	-559
6.3	Inkomensregelingen	-31.332	-30.879	-30.881	-30.881
6.4	WSW en beschut werk	-10.244	-9.922	-9.781	-9.304
6.5	Arbeidsparticipatie	-3.057	-2.967	-2.965	-2.965
6.60	Hulpmiddelen en diensten (Wmo)	-3.256	-3.461	-3.688	-3.688
6.711	Huishoudelijke hulp (Wmo)	-9.509	-9.491	-9.505	-9.505
6.712	Begeleiding (Wmo)	-5.848	-5.819	-5.819	-5.819
6.713	Dagbesteding (Wmo)	-2.568	-2.540	-2.540	-2.540
6.751	Jeugdhulp ambulant lokaal	-1.284	-1.239	-1.239	-1.239
6.752	Jeugdhulp ambulant regionaal	-17.571	-17.525	-17.525	-17.525
6.753	Jeugdhulp ambulant landelijk	-1.289	-1.236	-1.236	-1.236
6.761	Jeugdhulp met verblijf lokaal	-459	-459	-459	-459
6.762	Jeugdhulp met verblijf regionaal	-4.415	-4.407	-4.407	-4.407
6.763	Jeugdhulp met verblijf landelijk	-523	-515	-515	-515
6.791	PGB Wmo	-1.232	-1.203	-1.203	-1.203
6.792	PGB Jeugd	-715	-707	-707	-707
6.811	Beschermd Wonen (Wmo)	-372	-343	-343	-343
6.812	Maatschappelijke – en vrouwenopvang (Wmo)	-162	-162	-162	-162
6.821	Jeugdbescherming	-2.466	-2.459	-2.458	-2.458
6.822	Jeugdreclassering	-450	-442	-442	-442
6.91	Coördinatie en beleid Wmo	-598	-597	-596	-596
6.92	Coördinatie en beleid Jeugd	-598	-597	-596	-596
7.1	Volksgezondheid	-2.817	-2.817	-2.817	-2.817
7.2	Riolering	-6.192	-6.068	-5.687	-5.891
7.3	Afval	-7.424	-7.448	-7.464	-7.485
7.4	Milieubeheer	-2.478	-2.437	-2.437	-2.437
7.5	Begraafplaatsen en crematoria	-676	-681	-681	-689
8.1	Ruimtelijke ordening	-2.899	-4.978	-2.196	-2.123
8.2	Grondexploitatie (niet-bedrijventerreinen)	-11.241	-18.328	-9.778	-10.847
8.3	Wonen en bouwen	-5.526	-5.001	-4.959	-4.959
Totaal Lasten		**-244.451**	**-242.737**	**-231.747**	**-231.956**

Nieuwe tabel:

Lasten Omschrijving		2027	2028	2029	2030
0.1	Bestuur	-3.511	-3.376	-3.376	-3.376
0.10	Mutaties reserves	-1.661	-557	-3.883	-887
0.11	Resultaat van de rekening van baten en lasten	-26	3.109	2.733	956
0.2	Burgerzaken	-2.290	-2.248	-1.987	-1.929
0.3	Beheer overige gebouwen en gronden	-2.354	-2.233	-2.555	-2.605
0.4	Overhead	-27.213	-26.747	-26.583	-27.038
0.5	Treasury	-358	-483	-251	58
0.61	OZB woningen	-335	-335	-335	-335
0.64	Belastingen overig	-298	-298	-298	-298
0.7	Algemene uitkeringen en overige uitkeringen gemeentefonds	-260	-260	-260	-260
0.8	Overige baten en lasten	-4.508	-406	4.305	4.964
0.9	Vennootschapsbelasting (VpB)	-176	-39	-39	-39
1.1	Crisisbeheersing en brandweer	-4.274	-4.274	-4.274	-4.274
1.2	Openbare orde en veiligheid	-2.046	-2.045	-2.044	-2.044
2.1	Verkeer en vervoer	-9.066	-9.696	-10.608	-11.041
2.2	Parkeren	-1.366	-1.420	-1.808	-1.948
2.3	Recreatieve havens	-55	-56	-57	-57
2.4	Economische havens en waterwegen	-1.337	-1.476	-1.393	-1.447
3.1	Economische ontwikkeling	-1.673	-1.404	-1.405	-1.405
3.2	Fysieke bedrijfsinfrastructuur	-5.069	-4.387	-3.581	-3.723
3.3	Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen	-101	-103	-105	-106
3.4	Economische promotie	-599	-603	-606	-610
4.2	Onderwijshuisvesting	-6.226	-6.764	-8.348	-9.289
4.3	Onderwijsbeleid en leerlingzaken	-3.181	-3.181	-3.181	-3.181
5.1	Sportbeleid en activering	-1.016	-1.021	-1.024	-935
5.2	Sportaccommodaties	-4.416	-4.301	-4.444	-4.463
5.3	Cultuurpresentatie, cultuurproductie en cultuurparticipatie	-3.239	-3.093	-3.093	-3.089
5.4	Musea	-623	-493	-493	-493
5.5	Cultureel erfgoed	-64	-64	-64	-64
5.6	Media	-1.772	-1.621	-1.620	-1.620
5.7	Openbaar groen en (openlucht) recreatie	-7.934	-8.191	-8.122	-8.312
6.1	Samenkracht en burgerparticipatie	-8.289	-8.055	-7.992	-7.354
6.21	Toegang en eerstelijnsvoorzieningen Wmo	-1.317	-1.326	-1.317	-1.317
6.22	Toegang en eerstelijnsvoorzieningen Jeugd	-596	-559	-559	-559

6.3	Inkomensregelingen	-31.332	-30.879	-30.881	-30.881
6.4	WSW en beschut werk	-10.244	-9.922	-9.781	-9.304
6.5	Arbeidsparticipatie	-3.057	-2.967	-2.965	-2.965
6.60	Hulpmiddelen en diensten (Wmo)	-3.256	-3.461	-3.688	-3.688
6.711	Huishoudelijke hulp (Wmo)	-9.509	-9.491	-9.505	-9.505
6.712	Begeleiding (Wmo)	-5.848	-5.819	-5.819	-5.819
6.713	Dagbesteding (Wmo)	-2.568	-2.540	-2.540	-2.540
6.751	Jeugdhulp ambulant lokaal	-1.284	-1.239	-1.239	-1.239
6.752	Jeugdhulp ambulant regionaal	-17.571	-17.525	-17.525	-17.525
6.753	Jeugdhulp ambulant landelijk	-1.289	-1.236	-1.236	-1.236
6.761	Jeugdhulp met verblijf lokaal	-459	-459	-459	-459
6.762	Jeugdhulp met verblijf regionaal	-4.415	-4.407	-4.407	-4.407
6.763	Jeugdhulp met verblijf landelijk	-523	-515	-515	-515
6.791	PGB Wmo	-1.232	-1.203	-1.203	-1.203
6.792	PGB Jeugd	-715	-707	-707	-707
6.811	Beschermd Wonen (Wmo)	-372	-343	-343	-343
6.812	Maatschappelijke – en vrouwenopvang (Wmo)	-162	-162	-162	-162
6.821	Jeugdbescherming	-2.466	-2.459	-2.458	-2.458
6.822	Jeugdreclassering	-450	-442	-442	-442
6.91	Coördinatie en beleid Wmo	-598	-597	-596	-596
6.92	Coördinatie en beleid Jeugd	-598	-597	-596	-596
7.1	Volksgezondheid	-2.817	-2.817	-2.817	-2.817
7.2	Riolering	-6.192	-6.068	-5.687	-5.891
7.3	Afval	-7.424	-7.448	-7.464	-7.485
7.4	Milieubeheer	-2.478	-2.437	-2.437	-2.437
7.5	Begraafplaatsen en crematoria	-676	-681	-681	-689
8.1	Ruimtelijke ordening	-2.899	-4.978	-2.196	-2.123
8.2	Grondexploitatie (niet-bedrijventerreinen)	-11.241	-18.328	-9.778	-10.847
8.3	Wonen en bouwen	-5.526	-5.001	-4.959	-4.959
Totaal Lasten		**-244.451**	**-242.737**	**-231.747**	**-231.956**