gemeente Weststellingwerf

Zaaknummer: 0098305430
Documentnummer: 0098865411

Raadsvoorstel

ALGEMENE GEGEVENS	
Agendapunt	Najaarsnota 2026 en Programmabegroting 2027-2030
Portefeuillehouder	Tom Hartog
Griffier	0561-691**220**
BIJLAGEN	
Begrotingswijziging	Ja
Stukken ter inzage	Nee

ONDERWERP

Najaarsnota 2026 en Programmabegroting 2027-2030

REDEN VOORSTEL

☒ Kaderstellen
☐ Controleren
☒ Budget autoriseren
☐ Consulteren

B&W STELT DE RAAD VOOR OM

a. De najaarsnota 2026 met daarin de stand van het lopende begrotingsjaar inclusief de bijbehorende 11e begrotingswijziging 2026 vast te stellen;
b. De programmabegroting 2027 inclusief investeringskredieten vast te stellen en kennis te nemen van de meerjarenraming 2028-2030;
c. De subsidieplafonds voor het jaar 2026 vast te stellen zoals opgenomen in najaarsnota 2026 en voor het jaar 2027 zoals opgenomen in bijlage 2 bij de begroting;
d. De egalisatievoorziening riolering en de voorziening bovenwettelijk verlof in te stellen;
e. De bestemmingsreserve riolering op te heffen en het saldo van deze reserve over te hevelen naar de egalisatievoorziening riolering;
f. De naam van de reserve investeringsambities te wijzigen in reserve dynamische investeringsagenda.

BIJLAGEN (worden meegezonden)

1. Najaarsnota 2026 (0098866942)
2. 11e Begrotingswijziging 2026 (0098865795)
3. Programmabegroting 2027-2030 (0098867263)

Aan de gemeenteraad

INLEIDING

De najaarsnota is de tweede tussenrapportage van dit lopende begrotingsjaar. De eerste, de voorjaarsnota 2026 is behandeld in de raad van 29 juni 2026. In de najaarsnota staat de huidige stand van zaken van de uitgaven en inkomsten van de gemeente in 2026. Het is een rapportage per programma op afwijkingen. Als er geen afwijkingen zijn geconstateerd, dan wordt desbetreffend programma niet weergegeven. Daarnaast wordt een prognose gedaan van het rekeningresultaat 2026.

In de programmabegroting 2027-2030 staan de plannen die de gemeente voor de komende jaren heeft (wat willen we bereiken en wat gaan we daarvoor doen), wat die plannen kosten en welke inkomsten de gemeente verwacht. In de programmabegroting is het meerjarig beeld van de gemeente Weststellingwerf uitgewerkt. Voor 15 november aanstaande moet de gemeente een vastgestelde begroting aanleveren bij de toezichthouder (Provincie Fryslân).

ARGUMENTEN

a. De najaarsnota 2026 met daarin de stand van het lopende begrotingsjaar inclusief de bijbehorende 11e begrotingswijziging vast te stellen;

Het begrotingssaldo van 2026 is na verwerking van de voorjaarsnota en alle overige begrotingswijzigingen die door de raad zijn vastgesteld € 1.136.530 negatief. De financiële wijzigingen van de najaarsnota geven een negatief resultaat van € 581.426 waardoor het geactualiseerde saldo van de begroting 2026, inclusief de najaarsnota, uitkomt op een negatief saldo van € 1.720.022.

De prognose laat zien dat we in 2026 meer lasten hebben dan de baten die we ontvangen. Dit wordt met name veroorzaakt door incidentele mee- en tegenvallers. De belangrijkste aanpassingen zijn: nadeel op jeugdzorg, nadeel op personeelslasten, storting in voorzieningen, de uitkomst van de meicirculaire 2026, verrekening gemeentefonds uit voorgaande jaren, voordeel op Wmo en meer baten qua rente (Treasury). Bijgevoegd is de 11e begrotingswijziging 2026. Wijzigingen in het huidige jaar moeten door u worden vastgesteld.

b. De programmabegroting 2027 inclusief investeringskredieten vast te stellen en kennis te nemen van de meerjarenraming 2028-2030;

De gemeenteraad stelt jaarschijf 2027 vast en autoriseert hierbij de investeringskredieten. De meerjarenraming is ter kennisname voor de gemeenteraad.

c. De subsidieplafonds voor het jaar 2026 vast te stellen zoals opgenomen in najaarsnota 2026 en voor het jaar 2026 zoals opgenomen in bijlage 2 bij de begroting;

De gemeenteraad stelt de plafonds van de begrotingssubsidies vast. Begrotingssubsidies zijn subsidies aan preferente instellingen en organisaties. De subsidieplafonds zijn opgenomen in bijlage 2 van de programmabegroting.

d. De egalisatievoorziening riolering en de voorziening bovenwettelijk verlof in te stellen;

Deze voorzieningen zijn noodzakelijk om te voldoen aan de BBV-regelgeving en het advies van de accountant. Hiermee voorkomen we een rechtmatigheidsafwijking in de jaarrekening.

e. De bestemmingsreserve riolering op te heffen en het saldo van deze reserve over te hevelen naar de egalisatievoorziening riolering;

De bestemmingsreserve riolering wordt omgezet naar een egalisatievoorziening riolering, omdat de middelen afkomstig zijn uit de rioolheffing en uitsluitend voor rioleringsdoeleinden mogen worden ingezet. Deze omzetting is noodzakelijk om te voldoen aan de BBV-regelgeving en het advies van de accountant. De wijziging heeft geen gevolgen voor de beschikbare middelen of de hoogte van de rioolheffing, maar voorkomt wel een rechtmatigheidsafwijking in de jaarrekening.

f. De naam van de reserve investeringsambities te wijzigen in reserve dynamische investeringsagenda.

De reserve krijgt de naam ‘reserve dynamische investeringsagenda’ zodat de naam aansluit bij de benaming die in de beleids- en P&C-documenten wordt gehanteerd. Dit bevordert de herkenbaarheid, eenduidigheid en transparantie van de financiële verslaglegging.

KANTTEKENINGEN

Zie najaarsnota op hoofdlijnen en begroting op hoofdlijnen.

AANPAK/UITVOERING

Wanneer	Wat
Do 24 september 2026	Publiceren najaarsnota en begroting
Ma 5 oktober 2026	Informatiemarkt najaarsnota en begroting
Ma 2 november 2026	Raadsbehandeling najaarsnota en begroting

Voor 15 november aanstaande moeten wij een vastgestelde begroting aanleveren bij de toezichthouder (Provincie Fryslân).

COMMUNICATIE

De najaarsnota 2026 en de programmabegroting 2027-2030 worden donderdag 24 september digitaal aangeboden aan de leden van de gemeenteraad. De najaarsnota en begroting worden online gepubliceerd via de begrotingsapp https://weststellingwerf.begrotingsapp.nl.

DUURZAAMHEID

N.v.t.

KOSTEN, OPBRENGSTEN EN DEKKING

Het begrotingssaldo van 2026 is na verwerking van de voorjaarsnota en alle overige begrotingswijzigingen die door de raad zijn vastgesteld € 1.136.530 negatief. De financiële wijzigingen van de najaarsnota geven een negatief resultaat van € 581.426 waardoor het geactualiseerde saldo van de begroting 2026, inclusief de najaarsnota, uitkomt op een negatief saldo van € 1.720.022. Zie voor verdere toelichting de najaarsnota 2026.

De provincie beoordeelt als financieel toezichthouder of de gemeentelijke begroting structureel en reëel in evenwicht is. Daarom is in dit raadsvoorstel, conform de voorschriften van de provincie, ook het structureel begrotingssaldo opgenomen. Dit saldo geeft inzicht in de mate waarin structurele lasten worden gedekt door structurele baten en vormt een belangrijk uitgangspunt bij het provinciaal financieel toezicht.

Naast het structureel begrotingssaldo is voor de gemeenteraad ook het resultaat van belang. Dit saldo omvat zowel de structurele als incidentele baten en lasten en geeft daarmee inzicht in het totale financiële resultaat waarop de raad gedurende het jaar kan sturen.

Uit onderstaande tabel blijkt dat de begroting voor de eerste jaren voldoet aan de eisen die de provincie stelt voor een structureel en reëel sluitende begroting. Op basis van de huidige meerjarenraming is het uitgangspunt dat de gemeente onder repressief toezicht van de provincie kan blijven vallen. De meerjarenraming laat daarnaast zien dat de financiële ruimte in de laatste jaren van de planperiode afneemt. Dit vraagt om blijvende aandacht bij toekomstige begrotings- en beleidskeuzes.

				x € 1.000
Saldo van de begroting	**Begroot 2027**	**MJB 2028**	**MJB 2029**	**MJB 2030**
Lasten (excl. reservemutaties)	112.322	110.908	109.794	111.038
Baten (excl. reservemutaties)	112.460	109.655	108.087	109.462
Saldo van baten en lasten	**138**	**-1.253**	**-1.706**	**-1.576**
Toevoegingen reserves	4.130	30	30	30
Onttrekkingen reserves	4.455	1.678	1.372	1.356
Saldo reservemutaties	**325**	**1.648**	**1.342**	**1.326**
Begrotingssaldo	**463**	**395**	**-364**	**-250**
Incidentele lasten (incl. reservemutaties)	5.486	1.042	464	464
Incidentele baten (incl. reservemutaties)	4.134	984	634	434
Saldo incidentele baten en lasten	**1.352**	**58**	**-170**	**30**
Structureel begrotingssaldo	**1.815**	**453**	**-534**	**-220**

Zie verder programmabegroting 2027-2030.

Burgemeester en Wethouders van Weststellingwerf,
de secretaris, de burgemeester,
MUTTER VAN DER GRAAF

Zaaknummer: 0098305430

De raad van de gemeente Weststellingwerf;
gelezen het voorstel van burgemeester en wethouders;

b e s l u i t

a. De najaarsnota 2026 met daarin de stand van het lopende begrotingsjaar inclusief de bijbehorende 11e begrotingswijziging 2026 vast te stellen;
b. De programmabegroting 2027 inclusief investeringskredieten vast te stellen en kennis te nemen van de meerjarenraming 2028-2030;
c. De subsidieplafonds voor het jaar 2026 vast te stellen zoals opgenomen in najaarsnota 2026 en voor het jaar 2027 zoals opgenomen in bijlage 2 bij de begroting;
d. De egalisatievoorziening riolering en de voorziening bovenwettelijk verlof in te stellen;
e. De bestemmingsreserve riolering op te heffen en het saldo van deze reserve over te hevelen naar de egalisatievoorziening riolering;
f. De naam van de reserve investeringsambities te wijzigen in reserve dynamische investeringsagenda.

Aldus vastgesteld in de openbare vergadering van 2 november 2026,
de griffier, de voorzitter,