



VOORSTEL AAN DE RAAD VAN DE GEMEENTE ROERMOND

Onderwerp: Kadernota 2027
Zaaknummer: 138240-2026
Datum van indiening in iBabs: 27 mei 2026

Voorstel

Aan de gemeenteraad wordt voorgesteld:

1. De kadernota 2027 vast te stellen;
2. De autonome ontwikkelingen benoemd in de kadernota 2027 (bijlage 1 boekwerk kadernota) in de primitieve begroting 2027 te verwerken;
3. De actualisatie van de investeringsplanning benoemd in de kadernota 2027 (bijlage 2 boekwerk kadernota) in de primitieve begroting 2027 te verwerken.

Inleiding

Voor u ligt de kadernota 2027 (hierna: kadernota). In de Kadernota worden de financiële kaders gesteld die leidend zijn voor de begroting 2027.

In de kadernota worden normaliter - naast deze financiële uitgangspunten - ook de belangrijkste beleidsinhoudelijke kaders opgenomen. Dit jaar is dat anders. We bevinden ons in een verkiezingsjaar en het nieuwe coalitieakkoord voor de bestuursperiode 2026-2030, de basis voor beleidskeuzes, is op het moment van opmaken van deze kadernota nog in voorbereiding. De doelen en ambities die daarin worden opgenomen, worden vertaald naar concrete keuzes die gaan landen in het proces dat gaat plaatsvinden tussen de kadernota en de begroting 2027.

Bij het opstellen van de kadernota 2027 en de daaropvolgende begroting wordt ook rekening gehouden met de aandachtspunten die de provincie Limburg in de begrotingscirculaire 2027 heeft meegegeven aan de colleges en raden van alle Limburgse gemeenten. Daarnaast wordt er uitgegaan van de financiële regelgeving uit de Gemeentewet, de Algemene wet bestuursrecht en het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV), inclusief de bijbehorende notities.

Beoogd effect

Met dit voorstel wordt beoogd het besluitvormingstraject te voltooien en de gemeenteraad in positie te stellen de kadernota 2027 vast te stellen.

Argumenten

1.1 De concept kadernota 2027 geeft inzicht in de kaders.

De kadernota bevat de kaders die de basis vormen voor de begroting. In het verkiezingsjaar heeft de kadernota vooral een financieel-technisch karakter. In de kadernota worden de autonome

ontwikkelingen opgenomen. Daarnaast wordt de incidentele en structurele financiële positie geactualiseerd.

1.2 Dit voorstel is in lijn met eerdere besluitvorming.

Het college heeft de P&C gids 2026 vastgesteld en de raad is middels een raadsinformatiebrief op de hoogte gesteld. Dit voorstel is in lijn met de P&C gids inclusief jaarplanning opgesteld.

1.3 De autonome ontwikkelingen zijn opgenomen in de kadernota.

De autonome ontwikkelingen (exploitatie) zijn opgenomen in de kadernota en zullen na besluitvorming in de primitieve begroting meegenomen worden.

1.4 De investeringsplanning is geactualiseerd en biedt een nieuw vertrekpunt.

De investeringsplanning is geactualiseerd. Hierbij is voor bestaande projecten de tijdsplanning geactualiseerd in de periode 2026-2030. Hierbij zijn uitsluitend verschuivingen in de tijd verwerkt. Als uitzondering geldt:

- Hardware: Aangezien we overgegaan zijn op leasecontracten, komt de jaarlijkse investering te vervallen.
- Stationsomgeving: Dit betreft een noodzakelijke verhoging in verband met kostprijsverhogende BTW die van toepassing is op dit project.
- Groen & Doen: Deze investering komt te vervallen, aangezien het een incidentele bijdrage betreft die niet geactiveerd wordt.

De actualisatie van de investeringsplanning biedt een nieuw vertrekpunt voor een inhoudelijke analyse van de investeringsplanning tussen de kadernota en begroting. Deze stevige herijking is nodig om een realistisch beeld te krijgen van de investeringen en de daaraan gekoppelde kapitaallasten i.c.m. de stroom van liquide middelen.

Kanttekeningen en risico's bij voorgestelde beslispunten

1.1 Nadere uitwerking van de kaders moet nog plaatsvinden in de begroting.

Met het vaststellen van de Kadernota worden een aantal kaders voor de begroting 2027 (met meerjarenperspectief 2028-2030) gesteld. De inhoudelijke contouren worden nog verder uitgewerkt richting de begroting en hangen samen met de vorming van een coalitie(akkoord).

1.2 De autonome ontwikkelingen zijn nog niet volledig in beeld.

Op het moment van opstellen van de kadernota zijn nog niet alle autonome ontwikkelingen in beeld. Zo is bijvoorbeeld een ontbrekende categorie de mutaties op verbonden partijen. Ook zijn er nog geen nieuwe ambities opgenomen in de investeringsbegroting bij deze kadernota. Daarnaast is er nog geen rekening gehouden met financiële bijstellingen, zoals indexatie en de vervangingsinvesteringen.

1.3 Urgente ontwikkelingen en plannen uit het coalitieakkoord worden niet opgenomen in de kadernota.

In de kadernota zijn uitsluitend autonome ontwikkelingen opgenomen. De afweging om zaken al dan niet in de begroting op te nemen wordt betrokken bij de integrale afweging binnen de gemeentelijk P&C cyclus. Hiervoor wordt in de periode tussen kadernota en begroting 2027 een proces ingericht.

1.4 De meicirculaire 2026 is nog niet verwerkt in de kadernota.

De meicirculaire is nog niet bekend op het moment dat de kadernota wordt aangeboden. Dit geeft een onvolledig financieel beeld. Voor vaststelling van de kadernota in de raad, wordt de raad middels een raadsinformatiebrief geïnformeerd over de uitkomsten van de meicirculaire. Hierin vindt tevens een nadere update plaats van het begrotingssaldo.

1.5 Resultaatbestemmingen zorgen mogelijk voor herprioritering.

Tegelijkertijd met de Kadernota 2027 liggen de resultaatbestemmingen uit de jaarrekening 2025 voor aan het college. Afhankelijk van besluitvorming, worden er middels de jaarrekening voor 6,9 miljoen aan werkzaamheden toegevoegd aan de begroting 2026. Op uitvoerbaarheid is – met name voor de resultaatbestemmingen uit categorie 2 – onvoldoende getoetst, waardoor er mogelijk overloop plaats zal vinden naar 2027. Dit kan effect hebben op de prioritering in de begroting 2027.

1.6 De voorgestelde systematiek voor indexering is niet in alle gevallen voldoende dekkend.

Door alle onrusten in de wereld stijgen prijzen de laatste jaren harder dan normaal, met uitschieters in bepaalde sectoren. Hoge energieprijzen, hoge bouwkosten, gestegen prijzen in de supermarkt en sterk gestegen loonkosten zijn zomaar enkele voorbeelden hiervan. Hierdoor zien we steeds vaker dat prijzen en/of lonen voor bepaalde diensten harder stijgen dan de gemeentelijke indexatie en er hierdoor een budgettekort kan ontstaan. In gevallen waar contract-afspraken gelden, heeft de gemeente hier nauwelijks tot geen invloed op (o.a. de OVA index en AMvB reële tarieven Jeugd en Wmo voor contracten in het sociaal domein, prijsindexcijfer CBS inzake IT (cf. Gibit), loon/prijs index voor facilitaire contracten of bijv. groenonderhoud etc.). Daarnaast zien we vooral bij budgetsubsidies (aan instellingen waar de subsidie hoofdzakelijk loonkosten moet dekken, zoals o.a. in het sociaal domein of in de culturele sector) scheefgroei ontstaan tussen gestegen (loon)kosten en de gemeentelijke bijdrage.

In de voorliggende kadernota wordt een voorstel gedaan voor herziening van de indexeringsmethodiek van de gemeentelijke begroting. Waar eerder de Prijs overheidsconsumptie, netto materieel (Imoc) als uitgangspunt werd genomen, wordt nu de Prijs bruto binnenlands product (pBBP) voorgesteld. Deze laatste is hoger en sluit daarom beter aan bij de sterk gestegen prijzen en lonen.

Kanttekening die gemaakt dient te worden, is dat de voorgestelde indexeringssystematiek in veel gevallen zoals hierboven benoemd – ondanks verbetering van de systematiek - nog onvoldoende hoog is en kan gaan leiden structurele dekkingstekort. Binnen het desbetreffend programma kan naar dekking gezocht worden. Op grond van de BBV is het niet toegestaan om incidentele budgetten (overschotten) in te zetten voor financiering van structurele taken. Mocht andere dekking niet voorhanden zijn, zal een voorstel tot aanvullende dekking worden voorgelegd in het proces kadernota/begroting. Een negatief besluit hierop zal leiden tot bezuinigingen (verschraling) of andere keuzes in de uitvoering van bepaalde (wettelijke) taken. Dit kan bijvoorbeeld gevolgen hebben voor de kwaliteit van dienstverlening of leiden tot langere wachttijden.

Historisch overzicht

- Planning & Control jaarplanning 2026 (zaaknummer 123441 - 2025).
- Proces kadernota 2027 (zaaknummer 138240 - 2025)

Financiële gevolgen

In de kadernota zijn de autonome ontwikkelingen opgenomen. De autonome ontwikkelingen zijn financieel vertaald in het boekwerk kadernota 2027. Daarnaast is het incidenteel financieel perspectief geschetst.

In onderstaande tabel is de mutatie en het effect op het meerjarig begrotingssaldo weergegeven (structureel perspectief).

Bedragen x € 1.000,-	2027	2028	2029	2030
Meerjarig begrotingssaldo na besluitvorming 1^e tussenrapportage 2026	2.147	1.353	813	387
Verbonden partijen	p.m.	p.m.	p.m.	p.m.
Autonome ontwikkelingen Exploitatiebudgetten	-418	-372	-280	-280
Vervangingsinvesteringen	p.m.	p.m.	p.m.	p.m.
Actualisatie investeringen	730	652	837	685
Geprognostiseerd meerjarig begrotingssaldo	2.460	1.633	1.370	792

In bovenstaand begrotingssaldo is geen rekening gehouden met het meerjarig saldo in het raadskader sociaal domein. Om dit inzichtelijk te maken is dit onderstaand weergegeven.

	2027	2028	2029	2030
Meerjarig saldo Raadskader Sociaal Domein	2.510	-662	196	196
Geprojecteerd begrotingssaldo*	4.970	971	1.566	988

**Het geprojecteerd begrotingssaldo betreft een saldering van het meerjarig begrotingssaldo en het saldo raadskader.*

Communicatie en participatie

Op 4 juni wordt de kadernota 2027 verzonden naar de raadsleden. Tevens vindt er op 4 juni een persgesprek plaats over de jaarstukken 2025 en de kadernota 2027 met de portefeuillehouder financiën.

Maandag 8 juni a.s. wordt er door de P&C coördinator een technische presentatie van de jaarstukken 2025 en kadernota 2027 gegeven, waar leden van de gemeenteraad zich voor kunnen aanmelden. In deze presentatie zullen de leden van de raad door het boekwerk geleid worden hoe een en ander geduid en/of gelezen moet worden. Ook is er gelegenheid tot het stellen van technische vragen.

Mochten er daarna nog steeds technische vragen zijn, dan dienen deze uiterlijk 10 juni (9:00 uur) bij de griffie aangeleverd te worden. Beantwoording vindt vervolgens plaats vóór de gezamenlijke commissiebehandeling op 22 juni.

Uitvoering en evaluatie

De (bestuurlijke) vervolplanning ziet er als volgt uit:

