

Onontkoombaarheden en uitgangspunten Begroting 2027

Inhoudsopgave

Onontkoobaarheden en uitgangspunten Begroting 2027	1
Inhoudsopgave	3
1. Aanbieding	3
2. Uitgangspunten voor de samenstelling van de Begroting 2027	3
3. Actualiseren begrotingspositie.....	6
4. Onontkoobaarheden	9
5. Besluitvorming	12

1. Aanbieding

Geachte gemeenteraad,

Het college biedt u de Onontkoobaarheden en uitgangspunten voor de Begroting 2027 aan. Vanwege de gemeenteraadsverkiezingen is er in 2026 geen Kadernota 2027 gemaakt. Om een volledig financieel beeld op te kunnen stellen zijn wel de onontkoobaarheden in de organisatie opgehaald.

In hoofdstuk twee beschrijven we de uitgangspunten die worden gehanteerd bij het opstellen van de Begroting 2027. In het hoofdstuk daarna actualiseren we onze begrotingspositie met de opgehaalde onontkoobaarheden. In hoofdstuk vier treft u de onderbouwing aan van de onontkoobaarheden.

Met vriendelijke groeten,

Het college van burgemeester en wethouders gemeente Waalwijk

2. Uitgangspunten voor de samenstelling van de Begroting 2027

2.1 Inleiding

Vanaf 2025 zijn de uitgangspunten voor de begroting opgenomen in de kadernota en niet meer separaat via een aparte Nota van Uitgangspunten. Omdat er dit jaar geen kadernota wordt gemaakt zijn de uitgangspunten opgenomen in dit document. De volgende uitgangspunten worden gehanteerd bij het opstellen van de Begroting 2027:

2.2 Indexering kosten

Indexering personeelslasten (lonen)

De huidige cao gemeenten heeft een looptijd van 1 april 2025 tot 1 april 2027. In de huidige cao staan de volgende salarisstijgingen opgenomen:

- per 1 april 2025 een loonstijging van 2%;
- per 1 oktober 2025 een loonstijging van 1,85%;
- per 1 januari 2026 het minimum uurloon € 16 exclusief schaal A;
- per 1 januari 2026 € 35 nominaal in de salarisschalen;
- per 1 juli 2026 een loonstijging van 1,25%;
- per 1 januari 2027 een loonstijging van 1,6%.

Belangrijke elementen qua percentages zijn:

- In de Begroting 2026 en meerjarenraming 2027-2029 is de verhoging van 1,25% van 1 juli 2026 voor 50% verwerkt (6 maanden = 0,625%). Omdat de Begroting 2026 is opgesteld op basis van constante prijzen zijn de salarislasten 2027 gelijk aan die van 2026. De overige 0,625% wordt nu verwerkt bij het opstellen van de Begroting 2027.

- In de Begroting 2026 en meerjarenraming 2027-2029 is de verhoging van 1,6% van 1 januari 2027 nog niet verwerkt. Omdat de Begroting 2026 is opgesteld op basis van constante prijzen zijn de salarislasten 2027 gelijk aan die van 2026. De verhoging van 1,6% van 1 januari 2027 wordt nu verwerkt bij het opstellen van de Begroting 2027.
- Daarnaast is een inschatting gemaakt van de salarisstijging van de nieuwe cao die gaat lopen vanaf 1 april 2027. De "prijs overheidsconsumptie, beloning werknemers" wordt voor 2027 ingeschat op 4,1% (CEP 2026). Rekening houdend met de effecten van de bestaande cao gemeenten blijft voor de periode april tot en met december 2027 een percentage over van 1,875% (4,1 -/- 0,625 -/- 1,6).

Samengevat:

- Effecten 2026 cao gemeenten met doorwerking naar 2027 en verder: + 0,625%
- Effecten 2027 cao gemeenten met doorwerking naar 2027 en verder: + 1,6%
- Effecten 2027 (april t/m dec) inschatting op basis van CEP 2026 + 1,875%
- **Totale structurele doorwerking**
+ 4,1%

Kijkend naar de salarisstijging en wat reeds in de meerjarenraming is opgenomen moeten de salarisbudgetten met afgerond 4,1% worden geïndexeerd in 2027.

De werkgeverslasten worden geraamd op basis van de laatst bekend zijnde gegevens. Voor zover deze voor 2027 niet bekend zijn, wordt rekening gehouden met een stijging van 4,1%.

Indexering prijzen

Voor bepaling van de indexering voor prijzen wordt rekening gehouden met de volgende indexen:

- Loonvoet sector overheid 2027 4,2%: 60% van 4,2% => 2,52%
- Prijs materiële overheidsconsumptie 2027 2,1%: 20% van 2,1% => 0,42%
- Prijs bruto overheidsinvesteringen 2027 2,3%: 20% van 2,3% => 0,46%

Totaal

3,40%

Rekening houdend met de weging van deze 3 factoren komt de verwachte index voor 2027 uit op afgerond 3,4%.

Indexering subsidies

In de vastgestelde [Algemene Subsidieverordening Waalwijk 2025](#) wordt geen onderscheid meer gemaakt tussen budgetsubsidies en overige subsidies. De subsidies worden geïndexeerd op basis van CPB-raming 70% loongevoelig en 30% prijsgevoelig. De indexering voor 2027 wordt dan 70% van 4,2% (loonvoet sector overheid) + 30% van 3,4% (indexering prijzen) = 3,96%, afgerond 4%.

Indexering gemeenschappelijke regelingen

[Gemeenschappelijke regelingen](#) sturen hun ontwerpbegroting ter goedkeuring naar de gemeenteraden. De indexeringen die de gemeenschappelijke regelingen hanteren in hun begroting kunnen afwijken van onze uitgangspunten. De nieuwe begrotingen van de gemeenschappelijke regelingen worden getoetst en eventuele afwijkingen worden toegelicht in de raadsvoorstellen van de Begrotingen 2027. In onze Begroting 2027 nemen wij de vastgestelde bijdrage van de gemeenschappelijke regelingen op.

Specifieke indexeringen

De Begroting van de gemeente Waalwijk kent een aantal posten waarvoor een specifieke indexering geldt. De belangrijkste posten betreffen de budgetten jeugd, regiovervoer en onderwijshuisvesting. Voor de budgetten jeugd en regiovervoer wordt in het voorjaar de indexering voor 2027 bekend, waarop wij moeten aansluiten. Voor jeugd is die afkomstig van de regio Hart van Brabant op basis van hun Kadernota. Voor regiovervoer komt de indexering van bureau regiovervoer Midden-Brabant op basis van hun contractafspraken. Op basis van de in de modelverordening en de beleidsregel 'Bekostiging lokalen bewegingsonderwijs primair en (voortgezet) speciaal onderwijs' vastgelegde systematiek worden de normvergoedingen (inclusief indexering) van onderwijshuisvesting aangepast..

Indexering gemeentelijk vastgoed

Huurverhoging van de gemeentelijke panden (niet zijnde woningen) worden met de geraamde prijsindexatie van 3,4% verhoogd, tenzij op basis van eerdere besluitvorming of contractueel anders is overeengekomen. Huurverhoging woningen conform maximaal wettelijk toegestane percentage.

De huurindexatie van gemeentelijke panden die gehuurd worden door een vereniging/instelling waarmee de gemeente een subsidierelatie heeft, wordt gelijkgesteld aan het indexatiepercentage van de subsidies, te weten 4%.

2.3 Indexering tarieven en rechten

Alle gemeentelijke tarieven (zowel privaatrechtelijke als publiekrechtelijke) worden met de geraamde prijsindexatie van 3,4% verhoogd. Aanpassing van tarieven met de prijsindexatie wordt in de begroting op de functionele posten verwerkt. Bij de berekening van de (kostendekkendheid van de) tarieven wordt de overhead (op grond van BBV-regelgeving) extracomptabel meegenomen. Uitgangspunt hierbij is kostendekkende tarieven.

De gemeente Waalwijk kent de volgende belastingen:

- Onroerende Zaakbelastingen (OZB);
- Hondenbelasting;
- Verblijfsbelasting;
- Precariobelasting;
- Parkeerbelasting;
- Forensenbelasting;
- BIZ (Bedrijveninvesteringszone) als opvolger van de reclamebelasting.

De gemeente Waalwijk kent de volgende rechten:

- rioolheffing;
- afvalstoffenheffing;
- reinigingsrecht;
- leges;
- grafrechten;
- havengeld;
- marktgelden.

Afvalstoffenheffing en rioolrechten

Voor afvalstoffenheffing en rioolrechten mogen de tarieven maximaal kostendekkend zijn, rekening houdend met eventuele inzet van de middelen uit de bijbehorende voorzieningen. Dat zal op basis van de bij de Begroting 2027 bekende gegevens worden gezien. In het [Integraal Waterplan Waalwijk \(IWW\) 2025-2027 \(raad 27 juni 2024\)](#) is opgenomen dat vanwege toenemende investeringen de rioolrechten per jaar met 3% boven de inflatie (extra) stijgen.

2.4 Overige uitgangspunten

Rentepercentages

De rentetoerekening is gebaseerd op het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (BBV). Ingeschat wordt dat de in de Begroting 2027 te hanteren rente uitkomt rond 1,25%. Bij het samenstellen van de Begroting 2027 zal op grond van de BBV-regels het exacte percentage worden berekend. Voor in het jaar 2027 aan te trekken geld zijn de rentepercentages gebaseerd op verwachtingen van deskundigen. De verwachting is dat de rente stabiel blijft. Voor kortgeld gaan we uit van 2,05% en voor langgeld 2,75%.

Groeisleutel

De aanhoudende (autonome) groei van inwoners en ambitie tot bouwen, betekent een intensivering van woningbouwprojecten, ontwikkeling van openbare ruimte en zorgt voor een intensiever beroep op voorzieningen als scholen, sportfaciliteiten en diensten / middelen. Hoewel we de curve van bijv. zorgkosten zoveel als mogelijk af proberen te vlakken via Samen Redzaam, blijft de druk in de breedte aanwezig op de organisatie. Tijdelijke projectgelden en daarmee personeel, kunnen dienen als een injectie voor bouw en ontwikkelingen, maar de effecten op de rest van de organisatie zijn hierin niet meegenomen. Denk hierbij aan de extra overhead die noodzakelijk is bij bijvoorbeeld ICT, HR, FIN, maar ook op het gebied van aansturing van personeel. Daarom werkt de organisatie aan een model of groeisleutel waarmee het personeel op genoemde plekken voldoende aanwezig is om een minimale kwaliteitsbasis te garanderen ondersteunend aan de primaire processen.

Overige

Het aantal inwoners wordt per 1-1-2027 geraamd op 52.202 en het aantal woonruimten op 23.155.

3. Actualiseren begrotingspositie

3.1 Algemeen

De Begroting 2026 is door de gemeenteraad vastgesteld op 6 november 2025 en op 11 december 2025 is het Najaarsbericht 2025 vastgesteld. Daarnaast zijn er een aantal raadsvoorstellen aangenomen met gevolgen voor het begrotingssaldo. De structurele effecten van het Voorjaarsbericht 2026 zijn op het moment van schrijven nog niet bekend. In dit hoofdstuk wordt eerst het financieel beeld voorafgaand aan de onontkoombaarheden weergegeven. Daarna wordt dit financieel beeld aangevuld met de onontkoombaarheden.

3.2 Financieel beeld voorafgaand aan Onontkoombaarheden 2027

In onderstaande tabel beginnen we met de stand van de Begroting 2026 inclusief eerste wijziging aangevuld met de structurele effecten uit het Najaarsbericht 2025. Vervolgens wordt daaraan recente besluitvorming toegevoegd.

<i>Afgeronde bedragen x € 1000 N=Nadeel V=Voordeel</i>	2027	2028	2029
Programmabegroting 2026 inclusief 1e wijziging 2026	V 365	N 1.859	N 2.212
Totaal Najaarsbericht 2025	N 1.331	N 1.446	N 1.519
Saldo na Najaarsbericht 2025 zonder amendement	N 966	N 3.305	N 3.731
Amendement Najaarsbericht 2025 – sluitende meerjarenraming – inzetten 10% vrije ruimte Algemene Reserve	V 1.262	V 1.147	V 1.043
Totaal structureel begrotingssaldo na Najaarsbericht 2025	V 296	N 2.158	N 2.688
<i>Besluiten reeds genomen:</i>			
Begrotingswijziging 2025-018 Vervangen van de kademuur Jachthaven Waspik	V 1	V 1	V 1
Begrotingswijziging 2026-002 Alternatieve fietsroute centrum	N 3	N 3	N 3
Begrotingswijziging 2026-004 Aankoop Eerste Zeine 86a	N 12	N 12	N 12
Begrotingswijziging 2026-006 Beleidsplan Openbare Verlichting 2026-2030			
Begrotingswijziging 2026-009 Aanvullend krediet transitie Sportpark De Gaard naar een blauw en klimaatadaptief sportpark	N 3	N 3	N 3
<i>Besluiten nog te nemen:</i>			
Begrotingswijziging 2026-010 Kredietvoting Infrastructurele wijzigingen ov-concessie Oost-Brabant (raad 21-5-2026)	V 3	V 3	V 3

Totaal structureel begrotingsaldo	V 282	N 2.172	N 2.702
-----------------------------------	-------	---------	---------

De cijfers 2027 – 2030 van bovenstaand financieel beeld betreft het financieel startpunt, voorafgaand aan de onontkoombaarheden.

3.3 Proces

Vanwege de gemeenteraadsverkiezingen is er in 2026 geen Kadernota 2027 gemaakt. Om een volledig financieel beeld op te kunnen stellen hebben we wel in februari de onontkoombaarheden in de organisatie opgehaald. Onontkoombaarheden zijn kosten of ontwikkelingen waar we niet omheen kunnen. Deze moeten worden gedekt in de begroting, ongeacht andere keuzes. De kosten zijn onvoorzien, onvermijdelijk en onuitstelbaar. De onontkoombaarheden zijn terug te vinden in hoofdstuk 4.

3.4 Bijgewerkt financieel beeld 2027-2030

De afgelopen jaren zijn (noodzakelijke) plannen uitgewerkt tot projecten en plannen en hieraan gekoppelde investeringen. Tegelijkertijd neemt de financiële bijdrage vanuit het Rijk af met ongeveer € 5 miljoen (2026 versus 2028 op basis van de Septembercirculaire 2025). Als gevolg van deze ontwikkelingen heeft Waalwijk een forse financiële opgave. Naast de onontkoombaarheden zullen er nog structurele bijstellingen volgen vanuit het Voorjaarsbericht 2026, deze hebben we op het moment van schrijven nog niet in beeld. Ook kunnen investeringen en dilemma's die staan opgenomen in het overdrachtsdocument nog tot uitgaven leiden.

Het bijgewerkte financieel beeld voor de jaren 2027 tot en met 2030 ziet er als volgt uit:

<i>Afgeronde bedragen x € 1000 N=Nadeel V=Voordeel</i>	2027	2028	2029
Totaal structureel begrotingsaldo	V 282	N 2.172	N 2.702
<i>Onontkoombaarheden:</i>			
O.1 Maaier		N 4	N 4
O.2 CISO-taken		N 55	N 55
O.3 Toevoegen jaarschijf 2030 Algemene Uitkering			
O.4 Toevoegen jaarschijf 2030 autonome groei OZB			
O.4 Toevoegen jaarschijf 2030 autonome groei (algemene stelpost kostenstijging)			
O.5 Toevoegen jaarschijf 2030 Integraal Uitvoeringsprogramma (IUP)			N 124
O.6 Bijstelling kapitaallasten grote projecten	V 816	V 1.164	V 1.549
Totaal structureel begrotingssaldo inclusief onontkoombaarheden	V 1.098	N 1.067	N 1.336

Inzet vrije ruimte Algemene Reserve

In afwijking van de Kadernota 2026 is in de Begroting 2026 de ombuiging, waarbij we jaarlijks de Algemene Reserve inzetten om het begrotingssaldo structureel sluitend te maken, niet doorgevoerd. Deze ombuiging was niet meer nodig om het begrotingsjaar 2026 sluitend te krijgen. In het Najaarsbericht 2025 staan een aantal structurele negatieve bijstellingen waardoor er een negatief exploitatieresultaat ontstaat in 2026 en 2027. Bij het Najaarsbericht 2025 is het amendement sluitende meerjarenraming aangenomen. Met dit amendement is de maatregel van het inzetten van de Algemene Reserve weer terug in de begroting gezet. Dit leidt tot een begrote structurele onttrekking uit de Algemene Reserve. Kanttekening bij het inzetten van de 10% vrije ruimte Algemene Reserve is dat de maatregel geen oplossing is voor structurele tekorten, maar kan helpen om actuele knelpunten op te lossen. Bij het opstellen van de Begroting 2027 moet worden beoordeeld of de vrije ruimte en de solvabiliteit het toelaten om de Algemene Reserve in te kunnen blijven zetten. Indien we de structurele onttrekking moeten heroverwegen/corrigeren dan ziet het begrotingssaldo er als volgt uit:

<i>Afgeronde bedragen x € 1000 N=Nadeel V=Voordeel</i>	2027	2028	2029
Totaal structureel begrotingssaldo inclusief onontkoobaarheden	V 1.098	N 1.067	N 1.336
Heroverweging inzet 10% vrije ruimte Algemene Reserve	N 1.262	N 1.147	N 1.043
Totaal structureel begrotingssaldo inclusief onontkoobaarheden en heroverweging inzet 10% vrije ruimte Algemene Reserve	N 164	N 2.214	N 2.379

4. Onontkoobaarheden

Toelichting

Voorgesteld wordt om de volgende onontkoobaarheden te verwerken in de Begroting 2027:

<i>Afgeronde bedragen x € 1000 N=Nadeel V=Voordeel</i>	2027	2028	2029
<i>Onontkoobaarheden:</i>			
O.1 Maaier		N 4	N 4
O.2 CISO-taken		N 55	N 55
O.3 Toevoegen jaarschijf 2030 Algemene Uitkering			
O.4 Toevoegen jaarschijf 2030 autonome groei OZB			

O.4 Toevoegen jaarschijf 2030 autonome groei (algemene stelpost kostenstijging)				
O.5 Toevoegen jaarschijf 2030 Integraal Uitvoeringsprogramma (IUP)			N 124	
O.6 Bijstelling kapitaallasten grote projecten	V 816	V 1.164	V 1.549	
Totaal onontkoombaarheden	V 816	V 1.105	V 1.366	

O.1 Maaier

In 2027 komt een investering beschikbaar van € 83.965 voor de vervanging van een maaimachine (M02). De prijsstijgingen in de markt voor een dergelijke machine zijn niet in verhouding met de indexering die onze gemeente hanteert waardoor de beschikbaar komende gelden niet toereikend zullen zijn. Voor een diesel/HVO100 variant is momenteel al € 125.000 nodig.

De kapitaallasten voor vervanging door een diesel/HVO100 variant met een aanschafprijs van € 125.000 en een afschrijvingstermijn van 11 jaar komen daarmee € 4.250 per jaar hoger uit (o.b.v. € 41.035 verhoging investering). Deze kapitaallasten zijn we minimaal extra kwijt, los van de vraag of dit een elektrisch voertuig gaat worden. Mocht dit een elektrisch voertuig worden dan zal hierover nog besluitvorming plaats moeten vinden. De aanbesteding zal pas plaatsvinden na vaststelling van de Begroting 2027 (november 2026).

O.2 CISO-taken

De taken van de CISO zijn sterk uitgebreid. Bovendien zijn ook de wettelijke taken op dit gebied vergroot (NIS2). Om hieraan te kunnen blijven voldoen is deze kostenpost onvermijdelijk. We hebben nu voor 18 uur per week een CISO; dat is te weinig om nog langer aan deze wettelijke vereisten te blijven voldoen. In 2025 hebben we met kunst- en vliegwerk (en met incidentele middelen) nog net de her-audit DigiD over het jaar 2024 weten te halen. Deze taak moet minimaal worden verhoogd naar 36 uur per week om aan de wet te kunnen blijven voldoen.

Vorig jaar (Kadernota 2026) hebben we voor 2026 en 2027 tijdelijke middelen beschikbaar gesteld (€ 50.000 in 2026 en € 50.000 in 2027) om zo te kijken op welk niveau we uit kunnen komen om nog precies aan de wet te kunnen voldoen. Deze middelen worden nu structureel doorgetrokken vanaf 2028.

O.3 t/m O.5 Toevoegen jaarschijf 2030

Bij het opstellen van de Begroting 2027 wordt de jaarschijf 2030 toegevoegd. Afwijkingen in de jaarschijf 2030 ten opzichte van 2029 worden afzonderlijk opgenomen bij de onontkoombaarheden.

O.3 Algemene Uitkering

Op grond van de Decembecirculaire 2025 van het gemeentefonds blijkt dat in 2030 een voordelig effect vanuit de algemene uitkering ontstaat van € 1.565.000. Het verschil wordt met name veroorzaakt door een hogere uitkeringsfactor.

O.4 Areaaluitbreiding OZB / algemene stelpost kostenstijging

Conform gebruikelijk systematiek worden in het laatste jaar (2030) extra baten opgenomen voor het effect van de areaaluitbreiding op de opbrengst onroerende zaakbelastingen. Vanaf 2026 hanteren we 1% in plaats van 0,5%. Dit betekent een bijstelling van € 150.000. Correspondierend nemen we aan de uitgavenkant een algemene stelpost op voor stijgende kosten.

O.5 Integraal Uitvoeringsprogramma (IUP)

Bij het samenstellen van de begroting wordt jaarlijks aan de laatste jaarschijf de kapitaallasten IUP toegevoegd. De kapitaallasten zijn geactualiseerd op basis van de doorkijk van het vastgestelde IUP 2025-2028. Dit leidt tot een bijstelling van de kapitaallasten in 2029 van € 124.000 en in 2030 € 314.000. Omdat deze doorkijk vorig jaar niet is gemaakt leidt dit nu ook tot een bijstelling van de kapitaallasten in 2029.

O.6 Bijstelling kapitaallasten grote projecten

Bij een aantal projecten kunnen de kapitaallasten worden doorgeschoven omdat de oplevering later zal zijn dan ingeschat bij het opstellen van de Begroting 2026 (en meerjarenraming 2027-2029). We begroten de kapitaallasten het jaar na afronding van een project. Het gaat om de volgende projecten:

- **GOL:** De kapitaallasten worden 1 jaar doorgeschoven van 2029 naar 2030. In het raadsvoorstel van juni 2025 voor het beschikbaar stellen van het uitvoeringskrediet voor het GOL is het volgende aangegeven: 'Op basis van de huidige planning is de verwachting dat de werkzaamheden voor het gehele traject van het GOL in 2029 worden afgerond. De werkzaamheden op het grondgebied van Waalwijk worden naar verwachting in 2028 afgerond. In de meerjarenbegroting zal daarom rekening worden gehouden met kapitaallasten met ingang van 2029'. Omdat voor de gemeente Waalwijk betalingen ook in 2029 nog zullen plaatsvinden wordt in afwijking van het raadsvoorstel voorgesteld om voor de meerjarenbegroting uit te gaan van afronding van de werkzaamheden in 2029 en ingang van de kapitaallasten in 2030. Daarnaast wordt met ingang van de Begroting 2027 wel rekening gehouden met rentelasten. Indien de komende maanden meer duidelijk is over een betaalschema op basis van de uitvoeringsplanning zal de raming van de rentelasten hierop worden aangepast.
- **Insteekhaven:** De kapitaallasten worden 1 jaar doorgeschoven van 2029 naar 2030. Momenteel onderzoeken wij alternatieve scenario's voor de doorstart van de insteekhaven vanwege de uitspraak van rechtbank om de natuurvergunning nietig te verklaren. Voor de zomer moet eerst duidelijk worden welke scenariokeuze gemaakt wordt en kan er vervolgens gestart worden met de voorbereiding van de nieuwe aanbesteding (PvE, randvoorwaarden, uitgangspunten bestekken, juridische verankering, enz.). In 2027 kan de tenderprocedure gestart worden en een marktpartij worden geselecteerd. In het derde kwartaal van 2027 kan vervolgens gestart worden met de voorbereidingen en uitvoering. De verwachte bouwperiode bedraagt ongeveer 1,5 tot 2 jaar en de oplevering van de insteekhaven zou dan in 2029 plaats kunnen vinden.
- **Sporthal Waspik:** De kapitaallasten worden 1 jaar doorgeschoven van 2028 naar 2029. Eind 2024 heeft het college een besluit genomen over de locatie voor de nieuwe sporthal in Waspik. De gemeenteraad heeft het college daarna opgeroepen om te kijken of de sporthal in combinatie met een sportboulevard op of nabij sportpark Elzenhagen gerealiseerd zou kunnen worden. In januari 2026 heeft het college geconcludeerd dat realisatie in principe op die locatie mogelijk is en dat deze optie verder wordt uitgewerkt. Dit jaar (2026) zal vooral gebruikt worden om te komen tot een ontwerp inclusief financiële vertaling van dat ontwerp. In de voorlopige planning wordt ervan uitgegaan dat de eerste werkzaamheden voor de realisatie van de sportboulevard in 2027 worden uitgevoerd. In deze planning wordt ervan uitgegaan dat de werkzaamheden rond de jaarwisseling van 2028/2029 afgerond zullen zijn.

- Aanleg noordelijke rondweg: De kapitaallasten worden 2 jaar doorgeschoven, van 2027 naar 2029. In december 2025 heeft de rechtbank Oost-Brabant de drie (stikstof) natuurvergunningen vernietigd, waaronder ook de vergunning voor de Rondweg/Verlengde Pompweg. Het is op dit moment nog onzeker of en zo ja wanneer een nieuwe stikstof natuurvergunning verleend kan gaan worden door de provincie. Er is overleg met de provincie gepland om de (on)mogelijkheden te bespreken. Als uit dit overleg volgt dat er mogelijkheden zijn dan zullen er opnieuw berekeningen en (mogelijk) andere werkzaamheden verricht moeten worden alvorens de stikstofvergunning verleend kan worden. Daarnaast geldt dat voor het gedeelte Verlengde Pompweg ook nog een BOPA vergunningsprocedure moet worden doorlopen om de aanleg planologisch toe te staan. De voorbereidingen hiervoor lopen al maar kosten, mede vanwege de hiervoor benoemde stikstofproblematiek, ook meer tijd. Al met al lopen we daarom uit in de planning.
- Nieuwbouw KC Landgoed Driessen: De kapitaallasten worden 2 jaar doorgeschoven, van 2027 naar 2029. Voor de ontwikkeling is nog een vergunning benodigd voor de beoogde locatie. De nabijheid van een Natura 2000-gebied in combinatie met stikstofuitstoot in de gebruiksfase vormt daarbij een belangrijk aandachtspunt. Door netcongestie wordt het gebouw momenteel ontworpen met een gasleiding, wat ongunstig uitpakt voor de Aerius-berekening. Op dit moment wordt een nieuwe Aerius-berekening opgesteld. We koersen op de planning zoals opgenomen in de laatste raadsinformatiebrief (103-25), waarbij realisatie in 2028 wordt voorzien.
- Gedeeltelijke vervangende nieuwbouw OBS De Hoef: Deze nieuwbouw is gereed in 2029 en geeft kapitaallasten vanaf 2030 welke nu worden opgenomen in de Begroting 2027 (jaarschijf 2030).
- Vervangende nieuwbouw RKBS De Veste: Deze nieuwbouw is gereed in 2029 en geeft kapitaallasten vanaf 2030 welke nu worden opgenomen in de Begroting 2027 (jaarschijf 2030).

Dit leidt tot de volgende bijstellingen (min is een nadeel):

2027	2028	2029	
€ 816.000	€ 1.164.000	€ 1.549.000	- €

Het voordeel in 2027 en 2028 wordt met name veroorzaakt door onderwijshuisvesting en sporthal Waspik. In 2029 komt daar de GOL en insteekhaven bij. In 2030 ontstaat een nadeel door het toevoegen van de kapitaallasten van OBS De Hoef en RKBS De Veste.

5. Besluitvorming

Op 11 juni 2026 is een gespreksavond over de onontkoombaarheden en de uitgangspunten voor de Begroting 2027 gepland, waarbij inwoners en/of fracties deze update en uitgangspunten kunnen agenderen voor bespreking. De behandeling in de raad staat gepland op 25 juni 2026.

De raad wordt verzocht om in te stemmen met de onontkoombaarheden en uitgangspunten voor de Begroting 2027. Dit zal vervolgens worden verwerkt in de Begroting 2027 en het daarbij behorend meerjarenperspectief 2028-2030. De behandeling van de Begroting 2027 is op 12 november 2026.