# Raadspresentatie Begroting 2027



gemeente dantumadiel

# Overzicht (incl. septembercirculaire)

*Bedragen x €1.000*

| Omschrijving | Jaarrekening 2025 | Begroting 2026 | Begroting 2027 | Raming 2028 | Raming 2029 | Raming 2030 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| Baten | 84.080 | 83.021 | 80.596 | 76.004 | 76.628 | 77.414 |
| Lasten | -81.491 | -93.070 | -83.484 | -77.728 | -78.498 | -78.147 |
| Saldo baten en lasten | 2.589 | -10.049 | -2.889 | -1.724 | -1.869 | -733 |
| Onttrekkingen | 3.362 | 9.540 | 3.745 | 1.404 | 893 | 893 |
| Stortingen | -2.767 | -1.002 | -1.600 | -878 | -694 | -694 |
| Saldo onttrekkingen en | 596 | 8.538 | 2.145 | 526 | 200 | 200 |
| Resultaat | 3.184 | -1.512 | -744 | -1.198 | -1.670 | -533 |
| | | | | | | |
| RV Septembercirculaire | | | 659 | 513 | 547 | 567 |
| | | | | | | |
| Geactualiseerd resultaat | | | -85 | -685 | -1123 | 34 |



gemeente dantumadiel

# Verloopoverzicht afgelopen jaar

Resultaatvermindering van € 3 mln. wordt met name verklaard door stijging lasten Jeugdzorg en Inkomensondersteuning.

*Bedragen x €1.000*

| Omschrijving | Begroting 2027 |
|---|---|
| Resultaat Primitieve begroting (november 2025) | 2.336 |
| | |
| Bijstellingen Jeugdzorg | -3.100 |
| Bijstellingen Inkomensondersteuning (BUIG) | -1.080 |
| Bijstellingen WMO | -209 |
| | |
| Vrijval kapitaallasten (doorgeschoven investeringen) | 400 |
| Meerjarig opnemen grondexploitaties | 484 |
| | |
| Effecten Meicirculaire 2026 | 1.789 |
| PPN: autonome ontwikkelingen | -1.537 |
| | |
| PPN: Tijdelijke formatie | -793 |
| Bijdragen uit reserves | 1.355 |
| | |
| Overige verschillen | -389 |
| | |
| Resultaat meerjarenbegroting 2027-2030 (november 2026) | -744 |



gemeente dantumadiel

# Verloopoverzicht afgelopen jaar

| Omschrijving | Raming 2027 (nov 25) | Raming 2027 (nov 26) | Mutatie |
|---|---|---|---|
| Baten | | | |
| 01 Ynwenner en Bestjoer | 492 | 500 | 8 |
| 02 Mienskip | 170 | 176 | 6 |
| 03 Soarch en Wolwêzen | 9.881 | 12.421 | 2.540 |
| 04 Wurk, Bedriuw en Rekreaasje | 72 | 75 | 3 |
| 05 Wenjen en Omjouwing | 3.279 | 4.790 | 1.511 |
| 06 Iepenbiere Romte | 2.514 | 2.574 | 60 |
| 90 Algemiene dekkingsmiddels | 57.284 | 59.736 | 2.452 |
| 91 Overhead | 183 | 324 | 141 |
| Totaal Baten | 73.875 | 80.596 | 6.721 |
| Lasten | | | |
| 01 Ynwenner en Bestjoer | -4.533 | -4.749 | -216 |
| 02 Mienskip | -3.652 | -3.968 | -316 |
| 03 Soarch en Wolwêzen | -37.643 | -45.020 | -7.377 |
| 04 Wurk, Bedriuw en Rekreaasje | -481 | -580 | -99 |
| 05 Wenjen en Omjouwing | -4.927 | -6.675 | -1.748 |
| 06 Iepenbiere Romte | -9.613 | -10.081 | -468 |
| 90 Algemiene dekkingsmiddels | -602 | -490 | 112 |
| 91 Overhead | -10.864 | -11.700 | -836 |
| 92 VPB | -13 | -222 | -209 |
| Totaal Lasten | -72.328 | -83.485 | -11.157 |
| Saldo baten en lasten | 1.547 | -2.889 | -4.436 |
| Ontrekkingen reserves | 2.200 | 3.745 | 1.545 |
| Stortingen reserves | -1.410 | -1.600 | -190 |
| Resultaat | 2.337 | -744 | -3.081 |

Ten opzichte van vorige sheet zien we hier ook de posten waarvoor baten en lasten zijn opgenomen, zoals Oekraïneopvang en Grondexploitaties.



gemeente dantumadiel

# Weerstandsvermogen (1)

| Omschrijving | Begroting | Begroting | Raming | Raming | Raming |
|---|---|---|---|---|---|
| (bedragen x € 1.000) | 2026 | 2027 | 2028 | 2029 | 2030 |
| **Beginstand** | **15.095** | **12.129** | **7.746** | **6.349** | **5.136** |
| Onttrekkingen | -6.452 | -3.037 | -819 | -266 | -266 |
| Toevoegingen | 301 | 165 | 165 | 251 | 251 |
| Resultaatbestemming (J-1) | 3.184 | -1.512 | -744 | -1.198 | -1.670 |
| **Eindstand** | **12.129** | **7.746** | **6.349** | **5.136** | **3.452** |

- Weerstandsvermogen daalt onder de door de Raad gestelde grens van € 10 mln.
- Maar het weerstandsvermogen zit voor 2027 (en 2028) nog boven risico-inventarisatie Naris (€ 5,4 mln.).
- De risico-inventarisatie Naris is in de begroting 2027 geactualiseerd om meerjarige effecten van de risico's beter weer te geven.



gemeente dantumadiel

# Weerstandsvermogen (2)

- Uit Nota Risicomanagement en Weerstandsvermogen volgt verplichting voor het College om met plan te komen om op termijn het vastgestelde niveau te behalen.

- Dit plan volgt in de Perspectiefnota 2028.

*Voorkeur methode minimaal niveau van weerstandsvermogen*
Het College heeft de voorkeur het minimaal niveau van weerstandsvermogen te baseren op het afdekken van verliesjaren omdat de andere opties jaarlijks sterk kunnen fluctureren. Wij stellen voor een minimaal weerstandsvermogen te hanteren van € 10 miljoen, gebaseerd op het jaarrekeningresultaat 2019 van afgerond € 4 miljoen nadelig en een jaarlijkse afbouw van € 1 miljoen gedurende 3 jaren (d.w.z. € 4 miljoen + € 3 miljoen + € 2 miljoen + € 1 miljoen). Wanneer uit de risicoinventarisatie van NARIS blijkt dat we een hoger bedrag moeten aanhouden dan € 10 miljoen dan hanteren we het bedrag uit deze risicoinventarisatie.

In het geval dat het weerstandsvermogen daadwerkelijk nodig is om tegenvallers op te vangen kan het weerstandsvermogen onder de gewenst ondergrens van € 10 miljoen komen. Op zo'n moment is het vaak niet mogelijk om het weerstandsvermogen direct weer op het gewenste niveau te krijgen. In de praktijk zal vaak een ombuiging nodig zijn alvorens een aanvulling van het weerstandsvermogen mogelijk is. Het doel van het weerstandsvermogen is ook om de financieel moeilijke jaren door te komen en in die periode aan de wettelijke (toezichts)eisen te voldoen. In deze situatie zal het College in de paragraaf Weerstandsvermogen en Risicobeheersing rapporteren welke acties worden ondernomen om het weerstandsvermogen (op termijn) weer op de gewenste ondergrens te krijgen.

Beslispunt 3:
In de planning en controldocumenten een vereiste weerstandscapiciteit aan te houden van € 10 miljoen. Dit gebaseerd op het verliesjaar 2019 met een periode van ombuiging gedurende 3 jaar.

Wanneer uit de risicoinventarisatie van NARIS blijkt dat we een hoger bedrag moeten aanhouden dan € 10 miljoen dan hanteren we het bedrag uit de risicoinventarisatie.

Doet zich de situatie voor dat de algemene reserve is gedaald beneden het minimale niveau van € 10 miljoen dan wordt in de paragraaf Weerstandsvermogen en Risicobeheersing gerapporteerd welke acties worden ondernomen om het weerstandsvermogen (op termijn) weer op de gewenste ondergrens te krijgen.



gemeente dantumadiel

# Provinciaal toezicht

Het provinciaal toezicht is geregeld in het gemeenschappelijk financieel toezichtkader (GTK).

Het GTK is een uitwerking van het wettelijk kader voor het financieel toezicht op decentrale overheden. Het GTK is vastgesteld door de colleges van GS van de twaalf provincies.

Voor het toezicht van de provincie geldt dat er altijd sprake is van repressief toezicht als aan de volgende voorwaarden is voldaan:

- De begroting is naar het oordeel van GS structureel en reëel in evenwicht. De structurele baten dekken de structurele lasten en de ramingen zijn realistisch. Als het begrotingsjaar niet structureel en reëel in evenwicht is, dan moet aannemelijk zijn dat dit evenwicht uiterlijk in het laatste jaar van de meerjarenraming tot stand wordt gebracht.
- De jaarrekening en begroting zijn op tijd ingezonden. De jaarrekening vóór 15 juli van het jaar volgend op het verslagjaar en de begroting vóór 15 november van het jaar voorafgaand aan het begrotingsjaar.



gemeente dantumadiel

# Provinciaal toezicht

Nadat de benodigde documenten zijn aangeleverd, vormen GS zich een oordeel over het structurele en reële begrotingsevenwicht.

Primair gaat dit om het beoordelen en het elimineren van incidentele baten en lasten.

Bij het begrotingsonderzoek maken GS onder andere gebruik van het risicomodel. De parameters zijn hiernaast opgenomen.

| | |
|---|---|
| **Structureel en reëel evenwicht** | |
| 1 | Structureel begrotingsresultaat N |
| 2 | Structureel begrotingsresultaat N+1 |
| 3 | Structureel begrotingsresultaat N+2 |
| 4 | Structureel begrotingsresultaat N+3 |
| 5 | Structureel resultaat jaarrekening N-2 |
| 6 | Lasten (totaal) sociaal domein hoger of lager dan geraamd in laatste jaarrekening |
| **Onderhoud Kapitaalgoederen** | |
| 7 | Aantal actuele beheerplannen (wegen, kunstwerken en gebouwen) |
| 8 | Achterstallig onderhoud (ja/ nee, herstelplan?) |
| 9 | Lasten beheerplannen correct geraamd in begroting? |
| **Taakstellingen, Bezuinigingen en Ombuigingen** | |
| 10 | Taakstellingen, Bezuinigingen en Ombuigingen (opgave gemeente) |
| **Weerstandsvermogen** | |
| 11 | Weerstandsratio (oordeel gemeente) |
| 12 | Risicobedrag per inwoner (vergeleken met gemiddelde provincie/landelijk) |
| 13 | Algemene reserve per inwoner (vergeleken met gemiddelde provincie/landelijk) |
| **Kengetallen** | |
| 14 | Netto schuldquote |
| 15 | Solvabiliteitsratio |
| 16 | Onbenutte belastingcapaciteit (wendbaarheid)(OZB, Afval en Riool) |
| **Grondexploitaties** | |
| 17 | Kengetal grondexploitaties |
| 18 | Nog te maken kosten grondexploitaties |
| 19 | Nog te realiseren opbrengsten grondexploitaties |
| **Verbonden partijen** | |
| 20 | Structurele lasten (bijdrage aan) verbonden partijen |

gemeente dantumadiel

# Schriftelijke (technische) vragen

Zijn er nog vragen over de ontvangen beantwoording?