

2. Financieel perspectief van zaken



Financieel perspectief en stand van zaken

Het financieel kader voor de Begroting 2027 bestaat uit de optelsom van:

1. de vastgestelde Programmabegroting 2026 en meerjarenraming 2027-2029 inclusief begrotingswijzigingen (hierna verder: Begroting 2026) en;
2. de uitkomsten van de september- en decembercirculaire 2025 en de nog te verschijnen meircirculaire 2026.

Evenals voorgaande jaren wordt de septembercirculaire 2026 niet op voorhand verwerkt in de begroting van het komende jaar. Om die reden maakt dat geen deel uit van het financieel kader.

De cijfers in deze voorjaarsbrief geven een actuele momentopname. De gemeentelijke begroting wordt gedurende het jaar op meerdere momenten bijgesteld op basis van nieuwe informatie. Daarbij gaat het onder meer om:

- actualisaties van de algemene uitkering via circulaire van het gemeentefonds;
- begrotingsbijstellingen via bestuursrapportages en slotwijzigingen;
- separate raadsvoorstellen voor nieuw beleid, investeringen of autonome ontwikkelingen.

Juist omdat de begroting doorlopend in beweging is, is het van belang om op dit moment scherp te hebben hoe de financiële uitgangspositie zich ontwikkelt. De geactualiseerde raming laat zien dat de financiële ruimte beperkt is en in de jaren daarna verder onder druk staat. Dat onderstreept dat nieuwe lasten niet vanzelf kunnen worden ingepast en dat scherpe prioritering noodzakelijk is.

De laatste stand van de raming voor 2027 laat een beperkte financiële ruimte zien van € 201.000. Vanaf 2028 slaat dit beeld om in een structureel negatief meerjarig saldo. Onderstaande tabel laat zien hoe dit financiële beeld is opgebouwd op basis van de huidige inzichten.

(Bedragen x € 1.000)	2027	2028	2029	2030
Saldi meerjarenbegroting 2026-2029 volgens de Programmabegroting 2026 (incl. 1e begrotingswijziging)	219	-2.782	-2.776	-2.899
Mutaties algemene uitkering, die voortvloeien uit de septembercirculaire 2025	142	-173	-292	-461
Budgetreserveringen (taakmutaties uit de septembercirculaire)	-160	-80	-81	-82
Saldi van de geactualiseerde meerjarenbegroting ná verwerking van de mutaties in de begroting	201	-3.035	-3.149	-3.442

Indexeringen

In 2024 heeft de raad de 'Nota indexeren voor planning & control documenten gemeente Wageningen' vastgesteld. De nota is een uitwerking van de Financiële verordening. Voor een duurzame, gezonde financiële huishouding is het immers van belang dat in de planning & control documenten reële indexeringen worden gebruikt, gebaseerd op stabiele, breed gedragen en herleidbare grondslagen. En dat de grondslagen recht doen aan de prijsontwikkeling die hoort bij de aard van de betreffende kosten of opbrengsten.

Conform de vastgestelde nota worden voor de Begroting 2027 de in onderstaande tabel opgenomen indexeringen gehanteerd. Voor de meerjarenraming 2028-2030 worden de indexeringen uit de nog te publiceren Meircirculaire 2026 van de rijksoverheid overgenomen.

Kosten-/inkomstentype	Index	Publicatie
Loon- en salariskosten	2027: 4,1%	Centraal Planbureau, kerngegevens
Materiële kosten, met uitzondering van Jeugd maatwerk, subsidies, ICT, externe uitvoeringsorganisaties en gemeenschappelijke regelingen	2027: 2,1%	Centraal Planbureau, kerngegevens

Kosten Jeugd maatwerk	2027: 3,96%	Nederlandse Zorgautoriteit
Kosten subsidies	2027: 2,86%	Centraal Planbureau, kerngegevens
Kosten ICT gemeentelijke organisatie	2027: 3,2%	Centraal Bureau voor de Statistiek (CBS)
Kosten externe uitvoeringsorganisaties die geen gemeenschappelijke regeling zijn.	2027: 2,86%	Centraal Planbureau, kerngegevens
Kosten gemeenschappelijke regelingen	Geen	Kadernota of (concept) begroting gemeenschappelijke regeling
Uitkering uit het gemeentefonds	Geen	Circulaire gemeentefonds
Lokale heffingen, niet kostendekkend met uitzondering van reclamebelasting	2027: 3,1%	Centraal Planbureau, kerngegevens
Lokale heffingen, reclamebelasting	2027: 3,2%	Centraal Bureau voor de Statistiek (CBS)
Lokale heffingen, kostendekkend	Zie lonen en salarissen en materiële kosten, met uitzondering van Jeugd maatwerk, subsidies, ICT, externe uitvoeringsorganisaties en gemeenschappelijke regelingen	Zie lonen en salarissen en materiële kosten, met uitzondering van Jeugd maatwerk, subsidies, ICT, externe uitvoeringsorganisaties en gemeenschappelijke regelingen
Lopende en toekomstige kredieten, met uitzondering van onderwijshuisvesting	Publicatie volgt in april 2027	Centraal Bureau voor de Statistiek (CBS)
Onderwijshuisvesting: (a) nieuwbouw (b) uitbreiding (c) eerste inrichting onderwijsleerpakket en meubilair	Publicatie volgt in het tweede kwartaal 2027.	(a) Centraal Bureau voor de Statistiek (CBS) - kerncijfers, bouwnijverheid, inclusief btw (b) Centraal Planbureau (CPB), Middelen en bestedingen (c) Centraal Bureau voor de statistiek (CBS) - kerncijfers