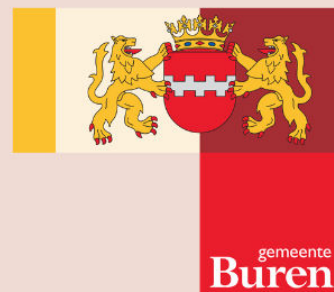




Kadernota 2027 - 2030

Gemeente Buren





Inhoudsopgave

1. Inleiding	1
1.1 Uitgangspunten en grondslagen.....	1
2. Risico's	4
3. Verwachtingen financieel meerjarenperspectief 2027-2030	5
4. Hoe nu verder in besluitvorming?.....	6
Bijlagen.....	7
Bijlage 1: Financiële uitgangspunten Programmabegroting 2027	7
Bijlage 2: Overzicht incidentele baten en lasten 2027-2030.....	7
Bijlage 3: Overzicht (vervangings)investeringen.....	10
Bijlage 4: Subsidieplafonds.....	11

1. Inleiding

Hierbij bieden wij u de kadernota 2027-2030 aan. Het is een beleidsarme kadernota. Dit houdt in dat er geen nieuw beleid is opgenomen dat gebaseerd is op een coalitieakkoord en/of raadsprogramma. De onderhandelingen daarover na de verkiezingen van 18 maart 2026 zijn nog bezig. Nieuw beleid voortvloeiend uit het coalitieakkoord wordt verwerkt in de (meer)jarenbegroting 2027-2030.

1.1 Uitgangspunten en grondslagen

Bestaand beleid en wettelijk vereist

Alleen ontwikkelingen die gebaseerd zijn op bestaand beleid of wettelijk vereist zijn en die voldoen aan de 3 O's (onuitstelbaar, onvermijdbaar en onvoorzien) zijn opgenomen.

Doorwerking eerste bestuursrapportage 2026

De meerjarige financiële doorwerkingen uit de eerste bestuursrapportage 2026 worden verwerkt in het meerjarenperspectief.

Loonontwikkeling

We verwerken de salarisstijging uit de CAO 2025-2027 voor 1 januari 2027. Omdat deze CAO van kracht is tot en met 31 maart 2027 moeten we ook rekening houden met het effect van de nieuwe CAO. De effecten op de loonkosten hiervan zijn nu nog niet bekend. Daarom gaan we uit van de loonvoet sector overheid (4,2%) uit het centraal economisch plan 2026 van het Centraal Plan Bureau.

In totaal nemen we 4,2% indexatie op voor de loonontwikkeling voor heel 2027.

Prijsontwikkeling (inflatie)

De inflatiecijfers zijn gebaseerd op het Centraal Economisch Plan (CEP) van februari 2026. Daarnaast wordt een aparte index gebruikt voor wegen, inkopen sociaal domein en ICT. In bijlage 1 is een overzicht opgenomen van de toegepaste indexeringspercentages voor de ontwikkeling van de lasten en de baten. De bij de lasten gebruikte bbp-index wordt ook toegepast voor de inflatiecorrectie van de baten.

Bijdrage aan gemeenschappelijke regelingen

GGD en VRGZ

De GGD en de VRGZ voeren hun bedrijfsvoeringstaken op dit moment gezamenlijk uit. Waarschijnlijk stopt deze samenwerking vanaf 2027, waardoor zij deze taken afzonderlijk gaan uitvoeren. Bij de VRGZ zorgt dit niet voor meerkosten. Bij de GGD nemen de kosten wel structureel toe. Op dit moment is de exacte verdeling over de deelnemende gemeentes nog niet gemaakt, maar we gaan voor Buren uit van een jaarlijks bedrag van € 33.000.

ODR

Omdat de werkbegrotingen 2025 en 2026 (nog) niet zijn vastgesteld door het college, is de bijdrage van de gemeente Buren in de begroting van de ODR voor 2027 niet realistisch. In de begroting van de ODR is € 3.631.048 opgenomen.

In de jaarrekening 2025 staat een bijdrage van € 3.973.776. Op basis van de eerste drie maanden van 2026 verwachten we een bedrag van € 4.099.000. Het eerste aanbod van de ODR voor de werkbegroting 2026 was een bedrag van € 4.308.156. Vooralsnog is in deze kadernota uitgegaan van € 4.040.000 voor 2027.

In de begroting 2027 wordt het bedrag opgenomen van de vastgestelde werkbegroting 2026 plus de indexatie. Daarbij wordt rekening gehouden met de bezuinigingstaakstelling in 2027 voor de verbonden partijen.

Avri

Er is nog discussie over welke taken de gemeente Buren nog wil laten uitvoeren door de Avri. Het college heeft besloten niet in te stemmen met de werkbegroting 2026 van de Avri. Het college heeft voor de werkbegroting 2026 een bedrag van € 4.203.000 vastgesteld. Dit is de gewijzigde werkbegroting 2025 met een indexering en de areaaluitbreiding.

De begroting 2027 van de Avri geeft een bedrag van € 4.555.000. Dat is gebaseerd op de te hoge werkbegroting 2026 van de Avri. Vooralsnog is in deze kadernota uitgegaan van € 4.308.000 voor 2027. Dit is het vastgestelde bedrag voor 2026 en een indexatie van 2,5%.

Vervangingsinvesteringen

In deze kadernota is een actualisatie verwerkt van de kapitaallasten tot en met het jaar 2030. Hierbij is rekening gehouden met nieuwe investeringen en vervangingsinvesteringen (zie bijlage 2 Overzicht van vervangingsinvesteringen).

Treasury

Door de aangepaste investeringsplanning voor de kadernota en het verwachte begrotingssaldo, verhogen we de rentelast in de meerjarenbegroting. Bij het opstellen van de conceptbegroting 2027 beoordelen we opnieuw de huidige liquiditeitsprognose. We handhaven het rentepercentage op 2%. Ook deze beoordelen we opnieuw.

Het voorstel is rentelasten van € 50.000 in 2027 en € 100.000 vanaf 2028.

Algemene uitkering uit het gemeentefonds

De circulaire over de algemene uitkeringen uit het Gemeentefonds zijn verwerkt tot en met de decembercircularisatie 2025. De meicircularisatie 2026 komt te laat uit om nog te



verwerken in de kadernota 2027. De uitkomsten daarvan worden in een aparte raadsinformatiebrief met de gemeenteraad gedeeld. Dit gebeurt op tijd voor de behandeling van de kadernota in de raadsvergadering.

In het meerjarenperspectief is, vooruitlopend op de meicirculaire, wel een verwachting opgenomen van de effecten uit de Rijksvoorjaarsnota. Dit is gedaan op basis van het door Bureau Pauw ontwikkelde vertaling van de voorjaarnota naar de individuele gemeenten.

De incidentele baten en lasten voor de jaren 2027-2029 zijn geactualiseerd (zie bijlage 3)

2. Risico's

Er is een aantal risico's waarvan de financiële gevolgen nog niet duidelijk zijn:

1. De uitkomsten van de gestarte onderzoeken naar een mogelijke uittreding van de ODR en AVRI.
2. Extra prijsstijgingen als gevolg van de oorlogscrisis.
3. Mogelijke rentestijgingen die invloed hebben op nieuwe investeringen.
4. Het onderzoek naar de kostendekking van de begraafplaatsen. In de afgelopen jaren is incidenteel een bijdrage uit de algemene middelen gebruikt voor de voorziening begraafplaatsen. Dit moet structureel worden als andere maatregelen onvoldoende toereikend zijn.

3. Verwachtingen financieel meerjarenperspectief 2027-2030

Presentatie van het structureel begrotingssaldo (bedragen * 1.000 euro) - = nadeel + = voordeel	2027	2028	2029	2030
Primitieve begroting 2026 saldo	1.350	-399	164	164
Effect 2de burap 2025	-118	-190	-207	-207
Geen raadsbesluiten met financiële gevolgen na 2e burap 2025				
Saldo voor kadernota 2027	1.232	-589	-43	-43
Structurele doorwerking 1e bestuursrapportage 2026	-2.139	-2.170	-2.112	-2.328
Begrotingsresultaat na raadsbesluiten (incl burap 2026)	-907	-2.759	-2.155	-2.371
Kadernota 2027				
Mutaties lasten				
Looninflatie 2027	-803	-799	-799	-799
Prijsinflatie 2027	-643	-649	-647	-647
Bijdrage aan gemeenschappelijke regelingen	-1.204	-884	-949	-911
Vervangingsinvesteringen	16	5	5	-93
Rentelasten	-50	-100	-100	-100
Tredestijging personeelslasten	-210	-210	-210	-210
Subtotaal mutaties lasten	-2.893	-2.637	-2.700	-2.759
Mutaties baten				
Belastingen en heffingen	236	236	236	215
Algemene uitkering uit het Gemeentefonds	1.319	1.235	1.193	1.740
Subtotaal mutaties baten	1.555	1.471	1.429	1.955
Effect Kadernota 2027	-1.338	-1.165	-1.271	-804
Begrotingsresultaat Kadernota 2027-2030	-2.245	-3.924	-3.426	-3.175
Correctie voor incidentele lasten	1.189	1.084	907	299
Correctie voor incidentele baten	898	697	807	199
Structureel begrotingsresultaat 2027-2030	-1.954	-3.537	-3.326	-3.075

In de bovenstaande tabel presenteren we het financieel meerjarenperspectief 2027-2030.

Zoals u ziet, is het meerjarenperspectief uitgaande van bovenstaande uitgangspunten voor alle jaarschijven negatief. Wij zijn ons ervan bewust dat er werk aan de winkel is om te komen tot een sluitende (meerjaren)begroting. Rekening houdend met het geformuleerde financiële beleid in het coalitieakkoord en de daarin nieuw geformuleerde beleidsdoelstelling komen wij bij het opstellen van de (meerjaren)begroting 2027-2030 met dekkingsvoorstellen. Waar de raad in voorgaande jaren keuzes maakte bij de vaststelling van de kadernota, kan de raad de afwegingen pas maken bij de vaststelling van de begroting 2027.

4. Hoe nu verder in besluitvorming?

Zoals hierboven al is aangegeven, is er werk aan de winkel om tot een sluitende meerjarenbegroting te komen. In de komende maanden verwachten we op meerdere onderdelen nog een duidelijker beeld te krijgen, naast dat wat nu bekend is. Ook wordt in mei de vertaling van de voorjaarsnota gepresenteerd aan de gemeenten, in de zogenaamde meicirculaire gemeentefonds. In september volgt de gelijknamige septembercirculaire.

Kortom, de komende periode volgt actuele informatie over rijksmiddelen, verplichtingen en ramingen, en de invloed daarvan op ons meerjarenperspectief. Bij het opstellen van de programmabegroting 2027-2030 zullen wij een voorstel doen voor een sluitende (meerjaren)begroting. Hierbij houden we rekening met inhoud van deze kadernota en alle inzichten.

Om die reden stellen wij u voor de financiële uitgangspunten programmabegroting 2027 conform bijlage 1 vast te stellen en voor het overige deze kadernota niet vast te stellen maar voor kennisgeving aan te nemen.

Bijlagen

Bijlage 1: Financiële uitgangspunten Programmabegroting 2027

1. We begroten reëel. Dat wil zeggen volledig, realistisch en in het juiste jaar.
2. Structurele lasten worden gedekt door structurele baten.
3. De berekening van de algemene uitkering is gebaseerd op de berekening van de voorjaarsnota 2026 van het Rijk (dit in afwijking van andere jaren).
4. De meerjarenraming is gebaseerd op constante lonen en prijzen. Dat wil zeggen dat er geen rekening gehouden wordt met de inflatie in de jaren na 2027.
5. De inflatie is gebaseerd op de BBP-index (Bruto Binnenlands Product) uit het centraal economisch plan 2026 tenzij anders is bepaald.

Uitgangspunten	Gebaseerd op	Waardes 2027
Aantal inwoners	01-01-2027	
Aantal woonruimten	01-01-2027	
Stelpost onvoorzien		€ 1.000
Personeelslasten - vastgestelde formatie - salarisstijging (inclusief pensioenpremie) - stelpost loonvoet sector overheid - inschaling bezette formatie - inschaling vacatures - stelpost voor tredestijgingen	1 mei 2026 CAO 2025 (t/m mrt 2027) CEP 2026 werkelijke inschaling functionele schaal, trede 5 werkelijke trede	4,20%
Prijsinflatie Uitgaven - Algemeen - Wegen - Inkopen SD - ICT	CEP 2026 bbp-index CBS gww-index OVA CEP 2026 bbp-index	2,50 % 6,17 % 3,96 % 2,50 %
Inkomsten - Belastingopbrengsten OZB - Hondenbelasting - Verblijfsbelasting - Afvalstoffenheffing - Rioolheffing - Overige heffingen - Tarieven	CEP 2026 bbp-index € 84.000 ¹ in 2026 Tariefverhoging van 2 cent 100% kostendekkend 100% kostendekkend bbp-index bbp-index	2,50 % € 64.000 €0,02 2,50% 2,50%

Bijlage 2: Overzicht incidentele baten en lasten 2027-2030

Een nadere toelichting op de incidentele baten en lasten per programma leest u hieronder:

¹ De opbrengst van de hondenbelasting wordt volgens een schema afgebouwd.

Programma - incidentele lasten (bedragen > € 50.000)**2027 2028 2029 2030***bedragen x € 1.000***1. Wonen, werk en recreatie***Storting algemene reserve: verwachte winst grondexploitatie 't Woud Ingen en Beusichem-zuid*

579 406 608 0

De verwachte winst van beide grondexploitaties storten we in de algemene reserve

Incidentele posten ≤ € 50.000

0 0 0 0

Totaal**579 406 608 0****2. Fysieke leefomgeving***Incidentele posten ≤ € 50.000*

11 22 11 11

Totaal**11 22 11 11****3. Sociaal domein***Implementatie participatiebeleid*

10 10 0 0

Tijdelijke formatie voor de implementatie van het participatiebeleid.

Welzijnscoach

63 0 0 0

Inhuur van een coach. Incidenteel vanwege de ontwikkelingen die spelen binnen huishoudelijke ondersteuning.

Accommodatiebeleid

188 188 188 188

Verzelfstandiging dorpshuizen, met een verspreid betaalde eenmalige vergoeding en projectkosten gedekt uit de AR

Beschermd wonen / Maatschappelijke opvang - dekking personeelslasten

34 0 0 0

De regionale middelen voor de doordecentralisatie BW/WMO zetten we in voor de dekking van incidentele personele inzet.

Incidentele posten ≤ € 50.000

63 27 0 0

Totaal**358 225 188 188****4. Sport, cultuur en onderwijs***IHP*

0 311 100 100

Tijdelijke uitbreiding de Blinker in Kerk-Avezaath

Cultuurbeleid

75 75 0 0

Co-financiering samenwerkingsverband cultuur- en erfgoedpact

Incidentele posten ≤ € 50.000

0 0 0 0

Totaal**75 386 100 100****5. Inwoners, bestuur en veiligheid***Incidentele posten ≤ € 50.000*

30 25 0 0

Totaal**30 25 0 0****6. Bedrijfsvoering***I-plan diverse projecten*

20 20 0 0

Diverse eenmalige projectbudgetten om de doelen van het nieuwe I-plan te realiseren.

Peilstokonderzoek

43 0 0 0

Personeelslasten nav peilstokonderzoek

Incidentele posten ≤ € 50.000

73 0 0 0

Totaal**136 20 0 0****Subtotaal incidentele lasten****1.189 1.084 907 299**

Programma - incidentele baten (bedragen > € 50.000)	2027	2028	2029	2030
1. Wonen, werk en recreatie				
<i>Verwachte winst grondexploitatie 't Woud Ingen en Beusichem-zuid</i>	579	406	608	0
De verwachte winst van beide grondexploitaties storten we in de algemene reserve				
<i>Incidentele posten ≤ € 50.000</i>	0	0	0	0
Totaal	579	406	608	0
2. Fysieke leefomgeving				
<i>Incidentele posten ≤ € 50.000</i>	68	72	11	11
Totaal	68	72	11	11
3. Sociaal domein				
<i>Onttrekking reserves: Accommodatiebeleid</i>	188	188	188	188
<i>Verzelfstandiging dorpshuizen, met een verspreid betaalde eenmalige vergoeding en projectkosten gedekt uit de AR en reserve dorpshuizen.</i>				
<i>Incidentele posten ≤ € 50.000</i>	63	27	0	0
Totaal	251	215	188	188
4. Sport, cultuur en onderwijs				
<i>Incidentele posten ≤ € 50.000</i>	0	4	0	0
Totaal	0	4	0	0
5. Inwoners, bestuur en veiligheid				
<i>Incidentele posten ≤ € 50.000</i>	0	0	0	0
Totaal	0	0	0	0
6. Bedrijfsvoering				
<i>Incidentele posten ≤ € 50.000</i>	0	0	0	0
Totaal	0	0	0	0
Subtotaal incidentele baten	898	697	807	199
 Totaal saldo incidentele lasten en baten	 291	 387	 100	 100

Bijlage 3: Overzicht (vervangings)investeringen

Jaar	Investering	Vervanging/ nieuw	Afschrijvings- termijn	Bedrag van de investering
2027	I&A21-25: Uitbreiding mobiele telefonie (80st) 1ste schijf 2027	Vervanging	3	€ 63.912
2027	Rehabilitatie Rechtopweg Maurik	Vervangen	50	€ 700.000
2027	Verkeersborden, straatnaamborden en dragers schijf 2027	Vervanging	10	€ 153.000
2027	Versneld verleden: armaturen schijf 2027	Vervanging	20	€ 364.160
2027	Versnel verleden: masten schijf 2027	Vervanging	40	€ 190.350
2027	Civiele kunstwerken schijf 2027	Vervanging	40	€ 12.900
2027	Duikers schijf 2027	Vervanging	90	€ 102.800
2027	Grondkeringen schijf 2027	Vervanging	25	€ 53.400
2027	Investeringen wegen GVVP 2027	Vervanging	15	€ 75.000
2027	Investeringen fietspaden GVVP 2027	Vervanging	20	€ 680.000
2027	Straatmeubilair en overige elementen schijf 2027	Vervanging	10	€ 41.850
2027	Uitbreiding columbaria	Vervanging	25	€ 40.000
2027	Neerslagbestendigheid Dorpstraat 33 Ingen 2026	Vervanging	10	€ 173.900
2027	Neerslagbestendigheid Markt eo Beusichem 2026	Vervanging	10	€ 371.800
2027	Verkeerveiligheid Vogelenzangseweg	Vervanging	20	€ 2.500.000
2027	Vervangende huisvesting scholen Lienden	Vervanging	40	€ 7.224.182
2028	Laptops gemeenteraad 2028	Vervanging	5	€ 34.500
2028	I&A21-25: Verv. servers virtuele werkplek 1st schijf 2028	Vervanging	5	€ 10.427
2028	ICT infrastructuur ODR 2028	Vervanging	4	€ 195.000
2028	Rehabilitatie Rijndijk (N320 Lienden-fietspad dijk)	Vervanging	50	€ 1.800.000
2028	Rehabilitatie Oostkanaalweg (Essenbos-Oostertendweg) Zoelen	Vervanging	50	€ 1.400.000
2028	Verkeersborden, straatnaamborden en dragers schijf 2028	Vervanging	10	€ 153.000
2028	Versneld verleden: armaturen schijf 2028	Vervanging	20	€ 364.160
2028	Versnel verleden: masten schijf 2028	Vervanging	40	€ 220.100
2028	Duikers schijf 2028	Vervanging	90	€ 102.800
2028	Grondkeringen schijf 2028	Vervanging	25	€ 53.400
2028	Straatmeubilair en overige elementen schijf 2028	Vervanging	10	€ 41.850
2028	Uitbreiding berging gymzaal Beusichem	Vervanging	20	€ 21.088
2028	Gymzaal Beusichem	Vervanging	25	€ 179.000
2028	Neerslagbestendigheid Vogelenzangseweg 2024	Nieuw	10	€ 185.700
2028	Neerslagbestendigheid Jeudestraat/Kattegat Zoelen	Nieuw	10	€ 293.400
2028	Neerslagbestendigheid Buitenweg Maurik 2026	Vervanging	10	€ 25.000
2028	Neerslagbestendigheid Gildeland 2028	Vervanging	10	€ 521.700

Bijlage 4: Subsidieplafonds

Onderstaand vindt u een overzicht van de subsidieplafonds voor 2027 per taakveld. Deze zijn gebaseerd op de geïndexeerde budgetten uit de begroting 2026. De subsidieplafonds geven aan welk bedrag in een bepaald tijdvak beschikbaar is voor de verstrekking krachtens wettelijk voorschrift.

Taakveld	Subsidieplafond 2027
3.4 Economische promotie	€ 37.081
4.3 Onderwijsbeleid en leerlingenzaken	€ 595.015
5.3 Cultuurpresentatie, cultuurproductie en cultuurparticipatie	€ 8.692
5.5 Cultureel erfgoed	€ 11.500
5.6 Media	€ 440.895
6.1 Samenkracht en burgerparticipatie	€ 859.144
6.22 Toegang en eerstelijnsvoorzieningen Jeugd	€ 192.429
6.23 Toegang en eerstelijnsvoorzieningen Integraal	€ 115.991
6.811 Beschermd wonen (Wmo)	€ 63.881
6.812 Maatschappelijke- en vrouwenopvang (Wmo)	€ 43.338
7.1 Volksgezondheid	€ 100.392
7.4 Milieubeheer	€ 122.958
Totaal	€ 2.591.316