

Raadsvoorstel

Zaaknummer: 19597 / 2026

Onderwerp: Kaderbrief 2027

Auteur	: Erik Spierings
Team	: Financiën
E-mail	: Erik.Spierings@gemeentemaashorst.nl
Port.	: B.A. Maathuis

Effect op de begroting

☒ Ja ☐ Nee

Onderwerp

Kaderbrief 2027

Voorstel

1. In te stemmen met de 1^e financiële afwijkingenrapportage 2026 en de autonome ontwikkelingen
2. De voorgestelde programma-indeling voor de komende raadsperiode vast te stellen
3. Het college opdracht te geven om Programmabegroting 2027 op te stellen op basis van de kaders zoals beschreven in deze Kaderbrief 2027
4. De 13e begrotingswijziging 2026 (jaarschijven 2026 tot en met 2030) vast te stellen en aan te bieden aan de provincie Noord-Brabant.

Inleiding

Voor u ligt de Kaderbrief 2027 van de gemeente Maashorst. In deze Kaderbrief leggen we de belangrijkste financiële uitgangspunten voor het komend jaar vast. Dit document biedt de basis voor de later in het jaar uit te werken Programmabegroting op basis van het nieuwe samenwerkingsakkoord voor 2026-2030 'Trots op Vandaag, Werken aan Morgen'.

Beoogd effect

Met deze Kaderbrief informeert het college de raad over de te hanteren uitgangspunten voor het jaar 2027 en het actueel financieel meerjarenbeeld inclusief de financiële gevolgen van de meicirculaire 2026.

Argumenten

1.1 De raad heeft het budgetrecht en stelt de kaders vast voor de Programmabegroting.

In deze Kaderbrief is opgenomen de 1^e financiële afwijkingenrapportage 2026, algemene uitgangspunten voor de later op te stellen Programmabegroting 2027 en de autonome ontwikkelingen die we voorzien. Nieuw is dat we dit jaar de gevolgen van de meicirculaire

hebben opgenomen in het financieel beeld. Zoals u wellicht nog weet werden gemeenten vorig jaar positief verrast door de uitkomsten van die meicirculaire. Het college had kadernota 2026 al ter voorbereiding aangeboden aan de raad voordat de financiële gevolgen voor ons duidelijk waren. Het gevolg was dat – door het aanzienlijk positieve-effect- de Kadernota 2026 onvoldoende informatiewaarde meer gaf voor de raad. Door middel van een Raadsinformatiebrief is de raad vervolgens geïnformeerd over het werkelijke actuele beeld. Om dit in de toekomst te voorkomen is zowel ambtelijk intern als bestuurlijk het besluitvormingsproces aangepast. Vanaf nu zijn we wel in staat om de raad een zo volledig mogelijk beeld te verstrekken, inclusief gevolgen meicirculaire, waarmee het college aan de slag kan met de verdere invulling van het financieel meerjarenperspectief.

2.1 De financiële verordening gemeente Maashorst schrijft voor dat de raad aan het begin van iedere raadsperiode een programma-indeling vaststelt. De raad heeft het budgetrecht en stelt de kaders vast voor de Programmabegroting.

Het samenwerkingsakkoord voor 2026-2030 'Trots op vandaag, werken aan morgen' is basis voor een nieuwe programma-indeling voor de komende raadsperiode. Het college werkt dit verder uit in een programmaplan. De te hanteren programma's zijn;

- Programma 1 Samen wel zijn
- Programma 2 Een gezamenlijk thuis
- Programma 3 Verwevenheid met de natuur
- Programma 4 Een gezonde economie
- Programma 5 Samen mogelijk maken
- Programma 6 Bestuur, organisatie en algemene middelen

Hieraan worden ook de taakvelden en de beleidsindicatoren op programmaniveau gekoppeld. Het programmaplan maakt onderdeel uit van Programmabegroting 2027. In het raadsbesluit worden de programma's expliciet ter vaststelling genoemd.

3.1 Het samenwerkingsakkoord voor 2026-2030 'Trots op vandaag, werken aan morgen' is onze leidraad voor voorstellen voor nieuwe beleid.

De komende periode gaan we het samenwerkingsakkoord uitwerken in concrete doelstellingen en acties, in tijd weggezet. Dit nemen we op in een uitvoeringsprogramma dat als bijlage geïntegreerd wordt in de planning en controlproducten. De beleids-intensiveringen voor het jaar 2027 zijn input voor het programmaplan 2027 als onderdeel van Programmabegroting 2027.

4.1 We moeten begrotingswijzigingen binnen twee weken na besluitvorming naar de Provincie Noord-Brabant sturen.

De Provincie Noord-Brabant is onze financiële toezichthouder. Volgens het Gemeenschappelijk Financieel Toezichtkader (GFTK) moeten alle gemeente elke begrotingswijziging die door de raad is vastgesteld binnen twee weken naar de Provincie sturen.

Kanttelingen

1.1 De uitkomst van de septembercirculaire 2026 is nog niet bekend.



Dit jaar hebben we voor het eerst de gevolgen van de meicirculaire opgenomen in het financieel meerjarenbeeld. Dit geeft een goede basis om Programmabegroting 2027 op te stellen. Echter, we zijn voornemens in Programmabegroting 2027 ook de financiële gevolgen van de septembercirculaire te verwerken. Het zal duidelijk zijn dat we nog niet beschikken over die informatie. Mogelijk wijzigt hiermee het financieel beeld nog.

1.2 Het financieel beeld presenteren we met een winstwaarschuwing

De financiële vertaling van het samenwerkingsakkoord moet nog plaatsvinden, de financiële gevolgen van het onderwijshuisvestingsplan dient nog opgenomen te worden, evenzo de uitwerking van de ontwikkelingen binnen het sociaal domein en andere ontwikkelingen met financiële gevolgen die zich nog voor kunnen doen.

Financiën

Het financieel meerjarenbeeld is eveneens opgenomen in de bijgevoegde Kaderbrief 2027. Volledigheidshalve presenteren we dit beeld ook in dit voorstel.

<i>N is nadeel/V is voordeel; bedragen x € 1.000</i>					
Omschrijving	2026	2027	2028	2029	2030
Saldo 2° bestuursrapportage 2025	2.500 N	921 N	1.933 N	502 V	502 V
Raadsbesluiten na 2e turap 2025	250 V	277 V	240 V	222 V	165 V
Kapitaallasten raadsbesluit Omklap N605					462 N
Actualisatie algemene uitkering n.a.v. december-circulaire 2025 incl. doorvertaling lonen/prijzen	813 V	1.713 N	1.901 N	1.990 N	305 V
Totaal (stand brief raadsleden)	1.437 N	2.357 N	3.594 N	1.266 N	510 V
Raadsbesluit strategisch verwervingsbudget 26-02-2026	17 N	24 N	24 N	24 N	24 N
Saldo 2026 2° bestuursrapportage 2025 reeds tlv algemene reserve gebracht	2.500 V				
Gevolgen 1e financiële afwijkingenrapportage 2026 (zie bijlage 1)	128 V	177 V	127 N	279 N	279 N
Autonome ontwikkelingen (zie bijlage 1)	105 N	257 N	257 N	257 N	257 N
Gevolgen meicirculaire 2026	39 V	3.437 V	2.594 V	2.433 V	2.817 V
Totaal structureel beeld	1.108 V	976 V	1.408 N	607 V	2.767 V
Totaal incidenteel saldo n.a.v. 2e bestuursrapportage 2025	3.516 N	409 N	185 N		
Incidenteel saldo 2026 2° bestuursrapportage 2025 reeds tlv algemene reserve gebracht	3.516 V				
Totaal incidenteel saldo n.a.v. 1° fin. Afwijkingenrapportage 2026	191 V	487 N	1.421 V	18 V	18 V
Totaal generaal	1.299 V	80 V	172 N	625 V	2.785 V

Duurzame ontwikkeling

Klik of tik om tekst in te voeren.



Participatie

Op 1 juli organiseert de raad een insprekavond waarin inwoners, ondernemers en instellingen hun wensen en ideeën over het gemeentelijk beleid kunnen delen. De raad bepaalt op 9 juli bij de behandeling van de Kaderbrief 2027 welke richting zij het college wil meegeven.

Communicatie

Er zal een actieve uitvraag komen rond deze insprekavond via de gebruikelijke (social) media.

Vervolg

De Kaderbrief wordt in de raadsvergadering van 9 juli besproken door de raad. Na besluitvorming hanteert het college de kaders voor de op te stellen Programmabegroting 2027 en verwerkt de 13^e begrotingswijziging 2026 definitief in de financiële administratie. De begrotingswijziging en het raadsbesluit bieden we aan aan de Provincie Noord-Brabant.

Planning behandeling Kaderbrief 2027

Datum	Actie
Donderdag 11 juni 2026	Het college stelt de Kaderbrief 2027, incl 1 ^e financiële afwijkingenrapportage 2026 vast
Donderdag 18 juni 2026	Behandeling Kaderbrief 2027, incl 1 ^e financiële afwijkingenrapportage 2026 in de auditcommissie
Maandag 22 juni 2026	Avond met technische uitleg over Kaderbrief 2027 waar raadsleden technische vragen kunnen stellen (gecombineerd met technische vragen over de Jaarstukken 2025)
Woensdag 1 juli 2026	Insprekavond voor de Kaderbrief 2026
Maandag 6 juli 2026	Aanleveren van concept-moties en -amendementen vóór 12:00 uur, voor een advies/check door de griffie

Datum	Actie
Woensdag 8 juli 2026	Moties en amendementen gaan om 12:00 uur onder embargo naar de andere fracties en het college
Donderdag 9 juli 2026	Moties en amendementen worden na 9:00 uur op het raadsinformatiesysteem gezet
Donderdag 9 juli 2026	Behandeling van de Kaderbrief 2027 (incl 1 ^e financiële afwijkingenrapportage 2026) en Programmarekening 2025 (zonder voorafgaande commissiebehandeling). Deze vergadering start om 19:30 uur.

Bijlagen die onderdeel uitmaken van het besluit

1. De 13^e begrotingswijziging 2026
2. Kaderbrief 2027

Maashorst, 9 juli 2026

Burgemeester en wethouders van gemeente Maashorst,
de secretaris, de burgemeester,



J.A.G.M. van Aaken



J.A. van der Pas