

Programmabegroting 2026

Versie: Vastgesteld door raad

13 november 2025



overheadpercentage levert voordeel op voor het begrotingsaldo en nadeel voor de hoogte van tarieven en de resultaten van grondexploitaties.

	2026	2027	2028	2029
Overhead uitgedrukt in percentage van salariskosten vakafdelingen	70%	73%	74%	74%

In de 2024 hebben we op basis van gewijzigde financiële perspectief de toerekening van overhead verhoogd naar 80%. Ondanks dat het gemiddelde percentage iets lager is handhaven we in 2026 het percentage van 80%. Deze voorzichtigheid komt voort uit het feit dat in de jaarrekening 2024 het percentage werkelijk nog 77% bedroeg. Op basis van het werkelijk percentage in 2025 en de nieuw berekening in 2027 wegen we eventuele verlaging van het percentage af.

Indicatoren

Indicatie van het behaalde resultaat door te kijken naar	Nul meting	Rekening 2024	2025	2026	2027	2028	2029
Arbeidsverzuim	4%	9,4%	7,5%	6,0%	5,0%	5,0%	5,0%
Personeelsverloop	7%	9%	15%	15%	15%	15%	15%
Aantal vacatures	15	61	35	35	35	35	35
% facturen betaald binnen 30 dagen	65%	79%	95%	95%	95%	95%	95%
Aantal fte formatie per 1.000 inwoners (verplicht)	7,0	8,4	8,7	8,6	8,9	9,1	9,3
Aantal fte bezetting per 1.000 inwoners (verplicht)	6,7	7,8	7,6	8,2	8,4	8,6	8,8

Rechtmatigheidsverantwoording

Goedkeuringstolerantie en rapportagegrens

In de financiële verordening is vastgelegd dat de raad in de kadernota de goedkeuringstolerantie en rapportagegrens voor rechtmatigheid vastlegt. In de jaarstukken vindt op basis van deze tolerantie en rapportagegrens de verantwoording plaats.

Het wetgevingstraject rondom de rechtmatigheidsverantwoording is voor gemeenten afgerond op 21 maart 2025. Naar aanleiding van de afgeronde wijzigingen in het BBV wijzigt vanaf boekjaar 2025 het maximum van de door de raad vastgestelde verantwoordingen naar 2% (was 3%).

De omvangsbasis van de verantwoordingsgrens wijzigt naar de totale lasten, exclusief de toevoegingen aan de reserves. De gemeenteraad zal in 2025 opnieuw het controleprotocol inclusief de gewijzigde goedkeuringstoleranties moeten vaststellen.

De afgelopen jaren hielden wij al rekening met 2%. Deze wetwijziging heeft dus niet direct effect, er is alleen geen ruimte meer voor het vaststellen van een hoger percentage.

Voorstel is de *verantwoordingsgrens op 2%* van de totale lasten (exclusief toevoegingen aan de reserves) vast te stellen.

Voorstel is de *rapportagegrens op € 100.000* vast te stellen.