

Programmabegroting 2026

Versie: Vastgesteld door raad

13 november 2025



Financiën

Financiën	Rekening 2024	2025	2026	2027	2028	2029
Lasten	-1.605	-3.196	-2.875	-3.310	-3.875	-4.375
Baten	77.210	79.519	82.122	82.894	82.283	84.313
Saldo van baten en lasten	75.605	76.323	79.247	79.584	78.408	79.938
Dotatie	-73	-	-	-	-	-
Onttrekking	61	-	-	-	-	-
Mutaties reserve	-12	-	-	-	-	-
Geraamd resultaat	75.593	76.323	79.247	79.584	78.408	79.938

Onderstaand de analyse van de verschillen tussen de begroting 2026 en begroting 2025. De ramingen 2025 betreffen de begrote bedragen tot en met de verwerking van de 3e kwartaalbrief 2025.

Lasten	Bedrag (x € 1.000)
<i>Rentelasten: Door stijging van onze investeringsbehoefte moeten we meer leningen aantrekken. Hierdoor stijgen onze rentelasten.</i>	-770
<i>Interne doorbelasting: In 2026 zijn de interne doorbelastingen € 95.000 lager.</i>	95
<i>Stelposten: In 2026 zijn een aantal stelposten die in 2025 waren opgenomen vrijgevallen en functioneel geboekt</i>	1.021
<i>Vennootschapsbelasting: De opbrengsten van reclamemasten is gestegen. Hierdoor stijgt ook de af te dragen vennootschapsbelasting (inhaalslag).</i>	-25
Totaal verschil lasten	321

Baten	Bedrag (x € 1.000)
<i>Rente: De ontvangen rente op verstrekte geldleningen is hoger begroot in 2026</i>	75
<i>Dekking Kapitaallasten: De interne rentedoorberekening is € 95.000 hoger in 2026 doordat er een aantal nieuwe investeringen zijn afgerond.</i>	95
<i>Belastingopbrengsten: De belastingopbrengsten zijn € 631.000 hoger ten opzichte van 2025. Dit komt grotendeels(€ 345.000) door de indexering en deels doordat de opbrengsten in 2025 hoger zijn dan geraamd. Oorzaak daarvan is een grotere areaaluitbreiding en hogere WOZ-waardeontwikkeling dan vooraf rekening mee was gehouden. De hogere opbrengsten zijn meegenomen in de raming van 2026.</i>	631
<i>Algemene Uitkering: De algemene uitkering is € 1.755.000 hoger (Zie tabel Algemene Uitkering Programma Financien)</i>	1.755
<i>Toerekening BTW naar kostendekkende tarieven: Bij de tariefberekening voor Afval en Riool wordt de BTW meegenomen. In 2026 is er € 45.000 meer verrekend.</i>	45
Totaal verschil baten	2.601

Reserves (dotaties/onttrekkingen)	Bedrag (x € 1.000)
Dotaties:	
-	
Onttrekkingen:	
Totaal mutaties reserves	-
Totaal verschil Programma Financiën	2.922

Overige financiële tabellen

Grondslagen

Algemeen

De begroting is opgemaakt met inachtneming van de voorschriften die het Besluit Begroting en Verantwoording Provincies en Gemeenten daarvoor geeft.

Grondslagen voor het opstellen van de begroting

Voor zover niet anders vermeld, zijn de activa gewaardeerd tegen verkrijging- of vervaardigingsprijs. De verkrijgingprijs omvat de inkoopprijs en de bijkomende kosten. De vervaardigingsprijs omvat de aanschaffingskosten van de gebruikte grond- en hulpstoffen en de overige kosten, welke rechtstreeks aan de vervaardiging zijn toegerekend. In de vervaardigingsprijs zijn een redelijk deel van de indirecte kosten opgenomen.

Begroting

De baten en lasten worden toegerekend aan het jaar waarop zij betrekking hebben. Baten en lasten worden genomen voor zover zij op balansdatum zijn gerealiseerd. Risico's, die voor het opmaken van de begroting bekend waren, zijn opgenomen.

Dividendopbrengsten van deelnemingen worden als baten genomen op het moment waarop het dividend betaalbaar gesteld zijn.

Vaste activa

Onder de vaste activa worden afzonderlijk de immateriële-, de materiële- en de financiële vaste activa opgenomen. De waardering vindt als volgt plaats:

Immateriële vaste activa

De immateriële vaste activa worden gewaardeerd tegen verkrijgingprijs verminderd met de afschrijvingen en/of eventuele beschikkingen over reserves. Dit voor zover het investeringen in de openbare ruimte met een maatschappelijk nut betreft. Geactiveerde kosten voor onderzoek en ontwikkeling voor een bepaald actief worden in maximaal 5 jaar afgeschreven.

Materiële vaste activa

De materiële vaste activa worden gewaardeerd tegen verkrijging- of vervaardigingsprijs verminderd met afschrijvingen en/of bijdragen van derden (voor zover er een directe relatie bestaat met het actief) en/of beschikkingen over reserves (voor zover het investeringen in de openbare ruimte met een maatschappelijk nut betreft). De materiële vaste activa met economisch nut bestaat uit investeringen met een bedrijfseconomische en een maatschappelijke functie en vaste activa met maatschappelijk nut.

De in erfpacht uitgegeven percelen worden gewaardeerd tegen de eerste uitgifteprijs. Percelen waarvan de erfpacht eeuwigdurend is afgekocht, worden tegen een geringe registratiewaarde opgenomen.