

In 't kort



Voortgangsrapportage 2026-II

Inleiding

In deze tweede voortgangsrapportage 2026 informeren wij u over de voortgang van de uitvoering van de begroting en geven wij een prognose van het verwachte resultaat over 2026. De rapportage biedt een actueel inzicht in de stand van zaken en relevante ontwikkelingen binnen het lopende begrotingsjaar.

De VGR 2026-II geeft inzicht in de afwijkingen, ontwikkelingen en risico's ten opzichte van de vastgestelde begroting, zodat tijdig kan worden bijgestuurd. We rapporteren zowel op gemeenteniveau als op (deel)programmaniveau.

Leeswijzer

U ziet de verschillende onderwerpen die aan de orde komen links in beeld. Door op een onderwerp te 'klikken' navigeert u door de rapportage.

Tot slot kunt u navigeren naar de volledige Voortgangsrapportage 2026-II. Door op de  knop te klikken wordt u verwezen naar het betreffende programma op de website.



Hoofdpijnen prognose resultaat

Deze tweede voortgangsrapportage van 2026 staat in het teken van aanhoudende onzekerheden, zoals inflatie, volatiele energieprijzen en blijvende krapte op de arbeidsmarkt. Daarnaast zorgt de lopende discussie met het Rijk over de toekomstige financiering van gemeenten voor toenemende onzekerheid over de financiële positie op de middellange en lange termijn 

Verwacht resultaat 2026

Op een begroting van 1,5 miljard euro verwachten we een plus van 39,9 miljoen euro brutoresultaat. In de eerste voortgangsrapportage gingen we nog uit van een plus van 26,8 miljoen euro bruto.

Het verwachte besteedbare resultaat voor 2026 bedraagt, na verwerking van de met uw raad afgesproken bestemmingen en de middelen die beschikbaar worden gesteld voor de begroting 2027, naar huidige inzichten een plus van 17,2 miljoen euro.

Hoewel sprake is van een positief resultaat, is een aflopende trend zichtbaar in de omvang van de (besteedbare) resultaten. Dit past binnen het meerjarenbeeld van de gemeentelijke financiën, waarin de financiële ruimte afneemt. De realisatie van deze opgaven wordt daarbij in toenemende mate begrensd door de beschikbare capaciteit binnen de organisatie, bij samenwerkingspartners en in de markt.

Beperkingen in personele inzet, uitvoeringskracht en marktomstandigheden leiden ertoe dat projecten, investeringen en andere activiteiten in sommige gevallen later worden gerealiseerd dan gepland. Hierdoor worden beschikbare budgetten later ingezet dan oorspronkelijk voorzien.

Daarnaast zorgen loonontwikkelingen en cao-gerelateerde prijsstijgingen voor hogere kosten van externe inhuur. Deze ontwikkelingen zijn zichtbaar in de voortgang en budgetuitputting van diverse projecten en programma's.

Toelichting resultaat

De **positieve afwijkingen** komen vooral door incidentele meevallers en hogere opbrengsten.

De grootste positieve afwijkingen doen zich voor bij Treasury (7,9 miljoen euro), Flexwonen (4,3 miljoen euro), het Parkeerbedrijf (4,3 miljoen euro), het Programma Nieuwkomers (4,2 miljoen euro) de OZB-opbrengsten (3,4 miljoen euro) en de BUIG (2,6 miljoen euro).

Tegenover deze voordelen staan ontwikkelingen die leiden tot **nadelige afwijkingen**. Het Gemeentefonds laat een negatief resultaat zien van 11,6 miljoen euro. De septembercirculaire 2026 leidt ten opzichte van de meicirculaire tot een nadelige bijstelling van het gemeentefonds. Deze wordt met name veroorzaakt door de actualisatie van verdeelmaatstaven en een lagere verwachte ruimte onder het plafond van het BTW compensatiefonds.

Daarnaast is er een nadeel op de bouwleges. Hier wordt voorzichtigheidshalve uitgegaan van 2,0 miljoen euro lagere opbrengsten dan begroot.

Waar de financiële druk vooral wordt veroorzaakt door structurele kostenontwikkelingen en lagere structurele opbrengsten, zijn de voordelen voornamelijk terug te voeren op eenmalige inkomstenbronnen en gunstige renteontwikkelingen.

Hoewel de financiële beheersing van onze prognosekracht verder is verbeterd, blijven enkele budgetposten gevoelig voor ontwikkelingen die lastig vooraf zijn in te schatten. Dit benadrukt het belang van verdere versterking van de prognosekwaliteit en de sturingsinformatie.

Afwijkingen in relatie tot de begroting 2027

Enkele van de ontwikkelingen die in deze rapportage naar voren komen, kunnen gevolgen hebben voor het meerjarig financieel perspectief van de gemeente. Bij de uitwerking van de begroting 2027 zijn deze ontwikkelingen betrokken bij de actualisatie van de meerjarige ramingen.

Financiële situatie op langere termijn

Hoewel voor 2026 een positief resultaat wordt verwacht, geeft dit geen volledig beeld van de financiële positie van de gemeente op de langere termijn. Net als bij de jaarrekening over voorgaande jaren wordt een belangrijk deel van het saldo veroorzaakt door incidentele ontwikkelingen. Vanaf 2028 blijft sprake van een structurele financieringsopgave, terwijl de begrotingen voor 2026 en 2027 alleen met tijdelijke maatregelen en incidentele middelen sluitend zijn.

De financiële druk op gemeenten blijft onverminderd groot. Tegelijkertijd nemen de maatschappelijke opgaven toe en staan verschillende wettelijke taken onder druk doordat de beschikbare middelen niet altijd in verhouding staan tot de kosten van uitvoering.

Ook de ontwikkelingen rond de rijksfinanciering en het gemeentefonds zorgen voor onzekerheid over de structurele financiële ruimte. Tegen deze achtergrond blijft het noodzakelijk om scherp te sturen op de financiële houdbaarheid van de gemeentelijke begroting en de keuzes die daaruit voortvloeien.



Prognose resultaat per (deel)programma

De tabel op deze pagina toont de prognose van het resultaat per (deel)programma. Een toelichting op de prognose per deelprogramma is opgenomen in de volledige VGR op de [website](#).

Programma (bedragen x € 1.000)	prognose resultaat
01 Programma Economie en Ruimte	22.206
01.1 Economie en werkgelegenheid	6.461
01.2 Mobiliteit	5.295
01.3 Wonen	10.450
02 Leefomgeving en Veiligheid	-40
02.1 Kwaliteit van de leefomgeving	-890
02.2 Veiligheid	850
03 Vitaal en Sociaal	11.268
03.1 Werk en inkomen	7.571
03.2 Onderwijs	934
03.3 Welzijn, gezondheid en zorg	1.926
03.4 Sport en bewegen	1.788
03.5 Cultuur	-951
04 Dienstverlening en bestuur	6.521
04.1 Dienstverlening	597
04.2 College, raad, wijkvernieuwing	5.570
04.3 Algemene inkomsten en post onvoorzien	-591
04.4 Overhead en ondersteuning organisatie	945
Eindtotaal	39.955

Beïnvloedbaarheid resultaat

In overeenstemming met het kader voor resultaatbepaling en resultaatbestemming worden resultaten van meerjarige projecten geboekt naar de algemene bestemmingsreserve. Daarnaast is in de financiële verordening vastgelegd dat we resultaten op samenwerkingsverbanden en middelen gemeentefonds bij de decembercirculaire bij de jaarrekening aan de reserve budgetoverheveling mogen toevoegen. Deze resultaten zijn daarom in onze prognose op nul gesteld.

Resultaat categorieën

Het resultaat wordt onderverdeeld in een aantal categorieën. Per categorie gelden regels voor de besteedbaarheid hiervan. Dit is vastgelegd in het [kader voor resultaatbepaling en resultaat bestemming](#).

Bijzonder resultaat
Inc. midd Gemeentefonds
Intensiveringen
Meerjarig project
Reguliere resultaten
Samenwerkingsverbanden



Op de website van de VGR II vindt u de volledige [voortgangstekst voor Programma 1](#). In de onderstaande tekst gaan we per deelprogramma in op de highlights.

01 Programma Economie en Ruimte	22.206
01.1 Economie en werkgelegenheid	6.461
01.2 Mobiliteit	5.295
01.3 Wonen	10.450

Grootste afwijkingen

1.1 Economie en werkgelegenheid

Resultaat herziening grondexploitaties: naar aanleiding van de actualisatie van grondexploitatie (V 2,5 miljoen euro), Suikerzijde (V2 miljoen euro), Regiofonds Groningen-Assen (V 1,1 miljoen euro) als gevolg van een terugstorting van bijdragen uit de vorige programmaperiode, Grondbedrijf (V 900 duizend euro).

1.2 Mobiliteit

Parkeerbedrijf: Hogere parkeeropbrengsten en lagere exploitatielasten zorgen voor een voordeel (V4,3 miljoen euro) en Stedelijk Investeringsfonds (V 1 miljoen euro euro).

1.3 Wonen

Flexwonen (V 4,3 miljoen euro), CDOKE: een voordeel als gevolg van structurele beschikbaarheid van de uitkering waardoor onder uitputting ontstaat (V5,6 miljoen euro), Stadshavens: De gebiedsontwikkeling bevindt zich nog in de opstartfase, waardoor kapitaallasten lager uitvallen (V1,5 miljoen euro) en Bouwleges (N 2 miljoen euro).

1.1 Economie en werkgelegenheid

Netcongestie

Netcongestie heeft grote gevolgen voor de samenleving en blijft voorlopig een uitdaging voor woningbouw, economische ontwikkeling, voorzieningen en verduurzaming. Omdat uitbreiding van het elektriciteitsnet de knelpunten niet op korte termijn oplost, wordt naast netverzwaring ook ingezet op slimmer netgebruik en tijdelijke oplossingen. De taskforce Netconestie werkt hierbij samen met Enexis, TenneT, Groningen Stroomt Door! en andere partijen. In de verslagperiode is verder gewerkt aan netverzwaring op alle spanningsniveaus, nieuwe regelgeving voor elektriciteitsaansluitingen en een plan van aanpak voor netbewust bouwen.

Economie en werkgelegenheid

Met de Economische Agenda Nij Begun en de aanwijzing van Regio Groningen-Assen als ontwikkelregio door het Rijk ontstaan kansen voor economische groei en ruimtelijke ontwikkeling. Samen met het Rijk en regionale partners werken we aan een toekomstbestendige regio, waarbij investeringen in onder andere bereikbaarheid, energie, werklocaties en arbeidsmarkt bijdragen aan economische ontwikkeling, woningbouw en brede welvaart.

1.2 Mobiliteit

De verbouwing van station Groningen vroeg ook dit jaar veel tijd en aandacht. Eind juni zijn de Kiss & Ride, de nieuwe bustunnel en het busstation aan de zuidkant van het Hoofdstation opgeleverd. De reistijd die de nieuwe route oplevert, hebben we gebruikt voor extra bussen op drukke lijnen. De fietstunnel onder het Hoofdstation is vertraagd. Het laatste deel onder het stationsgebouw is complex en vraagt veel voorbereiding, waardoor de tunnel niet eerder dan in 2031 klaar is.

Voor fietsers hebben we de gemeente dit jaar veiliger en prettiger gemaakt. We hebben fietsstraten aangelegd en fietspaden verbeterd. Straten die we opnieuw hebben ingericht, zijn veiliger en groener geworden. We hebben schoolroutes aangepakt en op meer wegen is de maximumsnelheid verlaagd naar 30 kilometer per uur. Rond de Gerrit Krolbrug hebben we de omleidingsroutes verbeterd, zodat fietsers straks veilig kunnen omrijden tijdens de bouw van de nieuwe brug.

Ook hebben we gewerkt aan schoon en slim vervoer. Het aantal openbare laadpalen en elektrische bussen is gegroeid, we hebben bewoners ondersteund die samen auto's willen delen en in meer wijken zijn deelmobiliteitshubs gerealiseerd en deelmobiliteitshubs geplaatst.

1.3 Wonen

Idealiter bouwen we 1500 woningen per jaar. Zo is het vanuit de Woonvisie dit tot eind 2025 van toepassing was de afgelopen jaren opgenomen in de begroting. Voor de begroting van 2026 hebben we een reëler aantal woningen opgenomen en dit aantal lijken we nu goed te halen.

We koersen af op zo'n 800 opgeleverde woningen dit jaar. Daarmee halen we de begroting van 2026, maar niet de doelstelling vanuit de Woonvisie. In maart is een volgende nieuwbouwfase in Suikerzijde gestart en ook op de 'oude Hoefijzerfabriek locatie' in Helpman is de nieuwbouw begonnen. De netto toevoeging van sociale huurwoningen valt naar verwachting minder negatief uit dan begroot, maar halen we niet de wenselijke aantallen conform de Woonvisie.

Op de website van de VGRII vindt u de volledige [voortgangstekst voor Programma 2](#). In de onderstaande tekst gaan we per deelprogramma in op de highlights.

02 Leefomgeving en Veiligheid		-40
02.1 Kwaliteit van de leefomgeving		-890
02.2 Veiligheid		850

Grootste afwijkingen

2.1 Kwaliteit van de leefomgeving

Inzamelen bedrijfsafval (N 590 duizend euro), Begraven leges (N 250 duizend euro), Personeelslasten als gevolg van de nieuwe CAO voor uitzendkrachten (N 250 duizend euro)

Voedsel en eiwit: een voordeel als gevolg van vertraging in de opstart- en voorbereidingsfase (V 400 duizend euro)

2.2 Veiligheid

Flexpool BOA: Lagere lasten doordat de uitbreiding van de flexpool door arbeidsmarktkrapte nog niet volledig is gerealiseerd (V 600 duizend euro),

Precario (V 500 duizend euro) en

Personeelslasten als gevolg van de nieuwe CAO voor uitzendkrachten (N 250 duizend euro)

2.1 Kwaliteit van de leefomgeving
BOR

Met de vaststelling van onze nieuwe beheerstrategie (SWING) streven we ernaar om met het beheer bij te kunnen dragen aan belangrijke maatschappelijke waarden. Momenteel werken we aan het implementeren van SWING in de dagelijkse praktijk. Een van de belangrijkste waarden van SWING is de biodiversiteit. Om daar aandacht voor te vragen organiseren we de biodiversiteitscampagne.

Leefkwaliteit

Klimaatadaptatie en biodiversiteit
Samen met inwoners werken we aan een klimaatbestendige en natuurinclusieve gemeente. We hebben de subsidie klimaatadaptatie volledig benut, inwoners betrokken bij biodiversiteit, gewerkt aan beheer en restauratie van groen erfgoed, invloed uitgeoefend op natuurbeleid, en met partners gewerkt aan voldoende schoon drinkwater en het beter meenemen van klimaatrisico's in ruimtelijke plannen.

Regionale korte keten

We versterken de regionale en duurzame korte keten door lokaal inkopen te stimuleren en de samenwerking tussen lokale boeren en voedselinitiatieven te vergroten, zodat regionaal voedsel beter beschikbaar en toegankelijk wordt.

Lood en PFAS

De gemeente Groningen onderzoekt momenteel op welke locaties sprake kan zijn van onaanvaardbare risico's als gevolg van lood- en PFAS-verontreinigingen in de bodem. Dit jaar starten de eerste saneringen van lood- en PFAS-locaties. De inventarisatie van PFAS-locaties wordt naar verwachting in 2028 afgerond en daarna wordt verdere aanpak bepaald.

Afval en Circulariteit

Met het programma Groningen Afvalvrij werken we aan een circulaire gemeente met zo min mogelijk afval en maximaal hergebruik van grondstoffen. Het nieuwe afvalbeleid wordt momenteel uitgewerkt, waarbij ook de adviezen van het Burgerberaad Afval een plek krijgen. De eerste aanbeveling is al uitgevoerd met de plaatsing van nieuwe stickers op ondergrondse afvalcontainers. Daarnaast zetten we in op afvalpreventie, betere afvalscheiding door uitbreiding van verzamelcontainers voor papier, glas en textiel, een campagne voor GFT-scheiding en een gerichte aanpak van zwerfafval, waaronder sigarettenfilters.

2.2 Veiligheid

De overlast in de binnenstad is toegenomen en hangt samen met complexe maatschappelijke problematiek. Daarom wordt ingezet op een integrale aanpak waarin veiligheid, handhaving en zorg worden gecombineerd, met aandacht voor zowel het beperken van overlast als het aanpakken van de onderliggende oorzaken. Daarnaast wordt uitvoering gegeven aan de Wet veilige jaarwisseling, waarbij voor de komende jaarwisseling geen ontheffing voor vuurwerk wordt verleend en wordt ingezet op een veilig verloop van de viering. De evenementen in de afgelopen periode zijn overwegend goed verlopen; samen met organisatoren worden aandachtspunten geëvalueerd om overlast bij toekomstige edities te beperken.



Op de website van de VGR II vindt u de volledige voortgangstekst voor Programma 3. In de onderstaande tekst gaan we per deelprogramma in op de highlights.

03 Vitaal en Sociaal	10.579
03.1 Werk en inkomen	6.882
03.2 Onderwijs	934
03.3 Welzijn, gezondheid en zorg	1.926
03.4 Sport en bewegen	1.788
03.5 Cultuur	-951

Grootste afwijkingen

3.1 Werk en Inkomen

BUIG: (V 2,6 miljoen euro) Participatie wet in balans (V 1,1 miljoen euro) doordat de middelen later worden ingezet en uitgaven verschuiven.

Doorontwikkeling lederz: (V 833 duizend euro) doordat een deel van de lasten uit de reguliere begroting worden gedekt en projecten zich in de opstartfase bevinden.

Bedrijfsvoeringskosten: door incidentiele bijdragen op de TOZO en kindertoeslagenaffaire wordt hier een voordeel verwacht (V 755 duizend euro)

3.2 Onderwijs

Boekwinst: als gevolg van verkoop pand welke niet in de begroting was opgenomen (V 670 duizend euro)

Leerlingenvervoer: de ontwikkeling van vervoerskilometers en leerlingen vallen lager uit (V 294 duizend euro)

3.3 Welzijn, gezondheid en zorg

Groninger Opvang voor Ongedocumenteerden: Deel van de geplande uitgaven is doorgeschoven naar 2027 (V 736 duizend euro),

WMO: Incidentele winstafracht van een zorgaanbieder en een actualisatie van de zorgkosten (V 715 duizend euro)

Passende woon-zorgoplossingen: Lagere lasten doordat de ontwikkeling van het sociaal woonpension niet tot uitvoering komt in 2026 en de uitgaven voor Housing First achterblijven (V 611 duizend euro)

3.1 Werk en Inkomen

Het aantal uitkeringsdossiers daalt volgens planning, maar niet iedereen kan de stap naar werk maken. Daarom zetten we met de Groningse aanpak en de Participatiewet in Balans in op maatwerk, begeleiding en participatie die aansluit bij de mogelijkheden van inwoners. Voor wie niet op de reguliere arbeidsmarkt terecht kan, bieden we ondersteuning via onder meer de Basisbaan.

Daarnaast blijven we armoede en schulden bestrijden met gerichte regelingen, vroegsignalering en extra ondersteuning voor jongeren.

Ook begeleiden we inburgeraars actief naar participatie en werk, zodat zij snel kunnen meedoen in Groningen.

3.2 Onderwijs

Het nieuwkomersonderwijs is na een tijdelijke voorziening weer volledig ondergebracht bij de ISK.

We hebben extra aandacht besteed aan basisvaardigheden tijdens de Week van Lezen en Schrijven, de uitvoering van afspraken rond kansengelijkheid in het onderwijs geëvalueerd en inzicht gekregen in segregatieontwikkelingen.

Daarnaast zijn een nieuw schoolgebouw van de Bisschop Beckerschool geopend en is de islamitische basisschool Al Kitaab gestart.

3.3 Welzijn, gezondheid, zorg en diversiteit

Binnen het sociaal domein werken we aan het versterken van de eigen kracht van inwoners en het verder ontwikkelen van een zorgzame samenleving, met een sterke nadruk op preventie en een sterke sociale basis.

Jeugdhulp blijft beschikbaar voor inwoners die deze ondersteuning nodig hebben, waarbij de focus ligt op passende en zoveel mogelijk preventieve ondersteuning.

Daarnaast wordt ingezet op de aanpak van zorgfraude, de verdere ontwikkeling van maatschappelijke opvang en beschermd wonen, en de versterking van de samenwerking met zorg- en welzijnspartners.

Tegelijkertijd neemt de druk op voorzieningen, uitvoeringscapaciteit en financiële middelen toe door de groeiende en complexere ondersteuningsvraag. Ondanks deze uitdagingen blijven we werken aan het realiseren van de gestelde ambities en een toegankelijke ondersteuning voor inwoners.



03 Vitaal en Sociaal	10.579
03.1 Werk en inkomen	6.882
03.2 Onderwijs	934
03.3 Welzijn, gezondheid en zorg	1.926
03.4 Sport en bewegen	1.788
03.5 Cultuur	-951

Grootste afwijkingen

3.4 Sport en bewegen

Plankosten Karding: de planvorming is nog niet voldoende uitgewerkt om alle beschikbare middelen dit jaar in te zetten (V 1,5 miljoen euro),
Zwembad Scharlakenhof Haren: Een deel van de middelen zijn pas nodig in 2027 (V 550 duizend euro) en
Personeelslasten: extra inhuur ter waarborging van de bedrijfscontinuïteit bij ziekte en door gestegen kosten van externe inhuur als gevolg van gewijzigde cao (N 250 duizend euro).

3.5 Cultuur

Summerstage: tegenvallende horeca-inkomsten en hogere kosten voor tussentijdse af- en opbouwwerkzaamheden (N 349 duizend euro),
Personeelslasten als gevolg van CAO uitzendkrachten (N 317 duizend euro) en
Groninger Archieven: structurele verhoging van de gemeentelijke bijdrage vanwege uitbreiding van wettelijke taken, groei van de collectie en de noodzakelijke herinrichtingsopgave (N 300 duizend euro)

Programma 1
Economie en Ruimte

Programma 2
Leefomgeving en Veiligheid

Programma 3
Vitaal en Sociaal

Programma 4
Dienstverlening en Bestuur

Onzekerheden in de prognose

3.4 Sport en bewegen

Met het Masterplan Sportvoorzieningen en de herijking van het Meerjarenprogramma Sport en Bewegen werken we aan voldoende en toegankelijke sport- en beweegvoorzieningen voor alle Groningers. Daarbij zetten we in op sporten, spelen, bewegen en ontmoeten, met extra aandacht voor specifieke doelgroepen en de ondersteuning van sportaanbieders.

We zien dat door de groei van de gemeente de druk op sportvoorzieningen toeneemt en hierdoor blijft de vraag naar financiële ondersteuning voor sportdeelname groeien, waardoor extra middelen zijn ingezet om inwoners te ondersteunen.

3.5 Cultuur & evenementen

De culturele sector staat voor diverse maatschappelijke, technologische en financiële ontwikkelingen. Cultuur en evenementen blijven van grote waarde voor de leefbaarheid, ontmoeting en brede maatschappelijke opgaven. We volgen de landelijke ontwikkelingen actief en werken samen met partners aan de voorbereiding van de kandidatuur van Groningen als Culturele Hoofdstad van Europa 2033. Daarnaast zijn de evenementen in de afgelopen periode overwegend goed verlopen en worden samen met organisatoren aandachtspunten geëvalueerd om toekomstige edities verder te verbeteren en overlast te beperken.



Programma 1
Economie en Ruimte

Programma 2
Leefomgeving en Veiligheid

Programma 3
Vitaal en Sociaal

Programma 4
Dienstverlening en Bestuur

Onzekerheden in de prognose

04 Dienstverlening en bestuur	6.521
04.1 Dienstverlening	597
04.2 College, raad, wijkvernieuwing	5.570
04.3 Algemene inkomsten en post onvoorzien	-591
04.4 Overhead en ondersteuning organisatie	945

Grootste afwijkingen

4.1 Dienstverlening

Proceskostenvergoedingen: lagere lasten door een afname van het aantal WOZ-bezwaren, minder inzet van no-cure-no-pay-bureaus en lagere proceskostenvergoedingen. (V 730 duizend euro) en **Reclamebelasting:** de uitvoeringskosten voor de inning van reclamebelasting zijn hoger (N 180 duizend euro).

4.2 College, raad, wijkvernieuwing

Programma Nieuwkomers: doordat opvangplekken tegen lagere kosten worden gerealiseerd dan de ontvangen rijksvergoeding en aanvullende besparingen zijn gerealiseerd (V 4,1 miljoen euro) en **Wijkvernieuwing:** een deel van de activiteiten uit het uitvoeringsprogramma later wordt uitgevoerd en de uitgaven doorschuiven naar volgende jaren (V 1 miljoen euro).

4.3 Algemene inkomsten en post onvoorzien

Treasury: een lagere financieringsbehoefte, minder leningen aangetrokken en meer rentevoordeel is behaald op beschikbare middelen(V 7,9 miljoen euro), **Onroerendezaakbelasting:** Belastingopbrengsten zijn hoger doordat enkele objecten bij opstellen van de begroting nog niet waren verwerkt(V 3,4 miljoen euro) en **Gemeentefonds:** Nadeel wordt veroorzaakt door een lagere ruimte onder het BCF-plafond en een actualisatie van de verdeelmaatstaven in de septembercirculaire (N 11,6 miljoen euro).

4.4 Overhead en ondersteuning organisatie

Personeelslasten: als gevolg van uitstroom, vacatureruimte en inzet op werkzaamheden waarvoor dekking beschikbaar is vanuit andere organisatieonderdelen en projecten (V 750 duizend euro) en **KCC-post:** minder externe inhuur nodig is dan begroot en **Stichting Kunstraad:** een niet begrote bijdrage ontvangen (V 250 duizend euro).



Onzekerheden in de prognose



Deze voortgangsrapportage wordt opgesteld op basis van verwachtingen die we voor 2026 hebben. Soms zijn verwachtingen niet direct in geld uit te drukken, of zit er een bandbreedte in de verwachtingen. De belangrijkste onzekerheden in de prognose laten we in dit onderdeel zien.



Programma 1 Economie en Ruimte

Programma 2 Leefomgeving en Veiligheid

Programma 3 Vitaal en Sociaal

Programma 4 Dienstverlening en Bestuur

Onzekerheden in de prognose

Cybercrime

Cybercrime vormt een toenemend risico voor gemeenten en kan leiden tot ernstige verstoringen van de dienstverlening en uitval van kritieke voorzieningen. Daarom zijn preventie, detectie, snelle respons, blijvende bewustwording van medewerkers via het digitale rijbewijs en aanvullende beveiligingsmaatregelen essentieel. De financiële impact en kans op incidenten zijn daarbij niet vooraf betrouwbaar in te schatten.

Onderhoud Kardinges

Per 1 januari 2026 zijn de directies Sport050 en Vastgoedbedrijf overeengekomen dat voor een groot deel van de panden de interne eigendomsverantwoordelijkheid wordt overgedragen van Sport050 aan het Vastgoedbedrijf (VGB). Via een demarcatie wijziging zijn van een groot aantal sportpanden in de 1e fase werkzaamheden en budgetten gesplitst. Het is voor de middellange termijn nog niet exact inzichtelijk wat voor financiële consequenties dit heeft voor het niet planmatig onderhoud Sport050 qua uitnutting ten opzichte van het aangepaste budget mede door de gewijzigde systematiek van onderhoudsboekingen in SAP. In overeenstemming met de informatie zoals met de raad is gedeeld staat er eind 2027 een evaluatie van deze nieuwe werkwijze gepland en dan is er ook duidelijkheid over eventueel benodigde aanvullende middelen.

SPUK stimulering sport 2026 (btw)

Over 2025 is verantwoording via SiSa bijlage afgelegd over de te ontvangen SPUK Sport Rijksbijdrage.

Het landelijke plafond op deze uitkering, een generieke korting ad 10% op het budget en uitstel van integreren van deze uitkering in het gemeentefonds (geen accres) maken de schatting van de hoogte van de te ontvangen uitkering onzeker.

Daarnaast heeft de gemeente in 2025 en 2026 een verzoek ingediend voor compensatie van een financieel nadeel rond het concernmengpercentage. Op dit verzoek is tot nu toe nog geen officiële reactie ontvangen. Bij toekenning geeft dit een positief effect (claim 2024 99 duizend euro en 2025 74 duizend euro) op het resultaat.

Stijging brandstofkosten

De brandstofkosten zijn in de afgelopen maanden gestegen door de onrust in de olieproducerende regio's. We zien al dat aannemers brandstofkosten in rekening brengen en/of dit hebben aangekondigd. In sommige gevallen kunnen wij de extra kosten doorberekenen naar onze klanten, maar in andere gevallen zal dit niet het geval zijn.

Voorziening pensioenen APPA

Voor de dekking van pensioenlasten van voormalig politieke ambtsdragers hebben wij voorzieningen getroffen. De hoogte van de pensioenvoorziening kan pas worden bepaald na het verschijnen van de decembercirculaire,

op basis van de op dat moment geldende rentestand. Pas bij de jaarrekening zal duidelijk worden wat het financiële effect hiervan is. Vanaf 2028 wordt het kapitaal overgedragen aan het ABP pensioenfonds en is deze onzekerheid over mogelijke extra dotaties niet meer aan de orde.

Verlofuren

In december 2025 heeft de Commissie BBV een definitief advies met wijzigingsvoorstellen voor het BBV ('verwonderpunten') aan het ministerie van Binnenlandse Zaken aangeboden. Hiermee wil de commissie een bijdrage leveren aan vereenvoudiging van het BBV en meer toegankelijke informatie in de begroting en jaarstukken.

Eén belangrijke wijzigingsvoorstel betreft het treffen van een voorziening op de gemeentelijke balans voor alle jaar overstijgende verlofsaldi.

Het aantal verlofuren, ultimo 2025, welke nog niet gewaardeerd zijn op de balans, zijn 494.579 uren. Wanneer deze uren in één keer gewaardeerd moeten worden op de balans tegen het gemiddelde uurtarief (ca. 50 euro voor gemeenteambtenaren en 28 euro voor SW-personeel) dan vormt dit een incidentele last van circa 25 miljoen euro.

Binnen de voorgestelde overgangstermijn van 4 jaren dienen wij deze last te nemen. Hier wordt op dit moment geen rekening mee gehouden in de prognose omdat er nog geen landelijke besluitvorming over heeft plaatsgevonden

