

*Schiermonnikoog,
eiland in beweging*



Notitie Financieel Kader 2027-2030

Aanbiedingsbrief

Hierbij leggen wij u de Notitie Financieel Kader (NFK) 2027-2030 voor. Deze nota is zoals altijd de opmaat naar de begroting van het volgende kalenderjaar, in dit geval 2027.

Beleidsrichting

Op dinsdag 1 september 2026 is het nieuwe college van burgemeester en wethouders voor de periode 2026-2030 geïnstalleerd. De gemeenteraad heeft in diezelfde vergadering kennis genomen van het raadsbreedprogramma “ÚS EILAUN: WAT ONS BINDT, IS LEIDEND”. Door alle fractievoorzitters is in de inleiding van het raadsbreedprogramma aan het nieuwe college gevraagd om het raadsbreedprogramma te vertalen naar een college-uitvoeringsprogramma. Het nieuwe college heeft deze handschoen opgepakt en is hiermee van start gegaan. De verwachting is dat het college-uitvoeringsprogramma binnenkort gereed is en aan de gemeenteraad ter kennisgeving kan worden aangeboden. Voor dit moment is de NFK 2027-2030 opgesteld, waarbij gezien het moment van collegevorming het raadsbreedprogramma niet als uitgangspunt kon worden genomen.

Financiële richting

In de Notitie Financieel Kader (NFK) 2027-2030 worden de financiële uitgangspunten, de belangrijkste ontwikkelingen en de voorstellen voor nieuw beleid gepresenteerd die richting geven aan de komende bestuursperiode.

Deze NFK is opgesteld in een bijzondere bestuurlijke context. Door de gemeenteraadsverkiezingen van 2026 en de daaropvolgende collegevorming is het reguliere planningstraject van de kadernota vertraagd. Het zittende college heeft er bewust voor gekozen het nieuwe college, dat op 1 september 2026 wordt geïnstalleerd, de gelegenheid te bieden zich uit te spreken over de financiële kaders en beleidsmatige ontwikkelingen voor de komende jaren. Daarmee vormt deze NFK zowel een overzicht van de huidige financiële uitgangspositie als een basis voor de verdere uitwerking van de ambities van de nieuwe raad.

De provincie hanteert als uitgangspunt voor haar financieel toezicht dat gemeenten beschikken over een structureel sluitende begroting. Waarbij de provincie heeft aangegeven dat in ieder geval de jaarschijf 2027 sluitend dient te zijn. Het uitgangspunt van het college is daarom een structureel sluitende begroting voor de jaarschijf 2027, waarbij incidentele middelen niet worden ingezet voor structurele lasten. De financiële ruimte van de gemeente staat daarbij onder invloed van diverse externe ontwikkelingen, waaronder de

ontwikkeling van het gemeentefonds, prijs- en loonstijgingen, de beschikbaarheid van subsidies en de uitvoering van gemeentelijke investeringsprojecten.

Bij het opstellen van deze NFK is uitgegaan van de meest recente financiële inzichten en bekende ontwikkelingen. Tegelijkertijd bestaat er nog onzekerheid over de financiële gevolgen van toekomstige rijksmaatregelen, de ontwikkeling van het gemeentefonds en de economische omstandigheden. Daarnaast kunnen zich tussen de vaststelling van deze NFK en de behandeling van de programmabegroting 2027 nog nieuwe ontwikkelingen voordoen die aanleiding geven tot bijstelling van de financiële kaders.

Het college blijft daarom alert op mogelijkheden om de financiële positie van de gemeente duurzaam te versterken. Daarbij wordt niet alleen gekeken naar beheersing van de uitgaven, maar ook naar mogelijkheden voor het vergroten van inkomsten, het benutten van subsidie- en cofinancieringsmogelijkheden en het kritisch beoordelen van bestaande budgetten en beleidsvoornemens. Op die manier wordt gewerkt aan een financieel gezonde basis voor de komende bestuursperiode en de jaren daarna.

Totstandkoming Structurele Begrotingspositie

Zoals in de aanbiedingsbrief is aangegeven, wordt de Notitie Financieel Kader (NFK) dit jaar later opgeleverd dan in voorgaande jaren. Hierdoor liggen de totstandkoming van de NFK 2027 en de Begroting 2027 dicht bij elkaar in de tijd. Gedurende het proces liepen beide producten, mede vanwege de gestelde deadlines, op onderdelen zelfs parallel.

In tegenstelling tot voorgaande jaren heeft deze NFK daarom een meer beschrijvend karakter. De financiële uitgangspunten, het nieuwe beleid en de voorgestelde ombuigingen die in de NFK zijn opgenomen, zijn namelijk direct verwerkt in de Begroting 2027. Daarmee fungeert de NFK primair als toelichtend en kaderstellend document voor de keuzes die reeds in de begroting zijn verwerkt.

De planning brengt met zich mee dat de besluitvorming door de gemeenteraad over de NFK plaatsvindt nadat het college een besluit heeft genomen over de Begroting 2027. Vanuit het oogpunt van uitvoerbaarheid is er tussen beide besluitvormingsmomenten onvoldoende tijd beschikbaar om eventuele wijzigingen of aanvullende wensen van de raad uit de behandeling van de NFK nog in de begroting te verwerken.

Dit betekent dat de Begroting 2027 is opgesteld op basis van alle in de NFK opgenomen beleidsmatige en financiële kaders en uitgangspunten. Daarmee vormen beide documenten inhoudelijk één samenhangend geheel, waarbij de begroting de financiële vertaling bevat van de keuzes en ontwikkelingen die in de NFK zijn beschreven. De gebruikelijke financiële doorkijk naar de jaren 2028 tot en met 2030 wordt dit jaar, gezien het meer beschrijvende karakter van de NFK, niet in dit document opgenomen maar in de Begroting 2027, de meerjarenraming.

Vertrekpunt: Primaire begroting (2026-2029)

Op 14 november 2025 heeft de raad de begroting 2026 vastgesteld. In deze begroting is de jaarschijf 2027 opgenomen. Deze jaarschijf is de start voor het opstellen van de NFK 2027-2030.

		2027	2028	2029	2030*
1.	Primaire begroting (2026-2029)	-119	-66	46	46

*de jaarschijf 2030 is een kopie van 2029 en kan bij het opstellen van de begroting 2027 afwijken door actualisatie

Begrotingswijzigingen

Na vaststelling van de begroting 2026 zijn er begrotingswijzigingen geweest deze hebben echter de begrotingspositie niet beïnvloed.

Effecten Zomernota 2026

De totstandkoming van deze NFK wijkt af van het reguliere planningstraject. Door de gemeenteraadsverkiezingen in 2026 en de daaropvolgende collegevorming heeft de voorbereiding van deze nota meer tijd gevraagd dan gebruikelijk. En hierdoor is de Zomernota 2026 eerder tot stand gekomen dan deze NFK en derhalve meegenomen in deze NFK. Voor een inhoudelijke toelichting wordt verwezen naar de Zomernota 2026.

Voorstellen ‘nieuw beleid’

Onder de beleidsambtenaren is een uitvraag gedaan naar voorstellen voor (noodzakelijk) nieuw beleid. Gezien de financiële uitdagingen is gevraagd om alleen noodzakelijke onderwerpen aan te dragen voor opname in de NFK. Omdat er moet worden bezuinigd om tot een sluitende begroting te komen zullen voorstellen voor nieuw beleid tot een hogere bezuinigingsopdracht leiden. In onderstaande tabel is de financiële impact van de voorstellen opgenomen.

	Omschrijving	2027	2028	2029	2030
A.	<i>Ten laste van begrotingsresultaat (structureel):</i>				
1.	Elektrische strandstoel		-2.000	-2.000	-2.000
2.	Toekomstbestendige nutsvoorzieningen Waddenhaven			-24.000	-24.000
3.	Nutsvoorzieningen strandovergangen Badweg en Pr.Bernhardweg		-13.000	-13.000	-13.000
4.	Watersymposium Schier		-30.000		
5.	NoZ DDW (juridische ondersteuning)		-50.000		

	Omschrijving	2027	2028	2029	2030
6.	Kosten onafhankelijke herwaardering functies conform systematiek HR21	-25.000			
7.	Digitaliseren VTH-proces en koppelen van het DSO (incl. licentie)	-25.000	-15.000	-15.000	-15.000
8.	Inhuur Mozard-specialist	-25.000			
9.	Kostendekkendheid.nl	-6.000	-6.000	-6.000	-6.000
10.	0-meting aantal toeristische bedden	-15.000			
11.	Digitaliseren van processen, kwaliteitszorg en innovatie	-35.000	-50.000	-50.000	-50.000
	Totaal	-131.000	-166.000	-110.000	-110.000

Voorstellen maatregelen ‘ombuigingen’

- De komende jaren zullen de werkzaamheden inzake herstrating van basiswerkzaamheden afgeschaald worden naar minimale werkzaamheden, dit levert een budgetbesparing op
- De boomstructuur is goed aangevuld, het planten van bomen zal daarom in de jaren 2027 t/m 2029 niet nodig zijn, dit levert eveneens een budgetbesparing op
- Het budget afwatering en landaanwinning kan structureel verminderd worden
- Budget Cultuursubsidies kan structureel verlaagd worden door correctie van de impulsregeling
- Er zal jaarlijks niet langer € 35.000 worden toegevoegd aan de algemene reserve
- Aanpassing van het OZB tarief met 5% (boven de autonome verhoging van 1,5% per jaar)
- Verhoging van het dag- en nachttarief van de Toeristenbelasting naar € 3,25
- Ruimte binnen kostenplaats Beleid

Begroting 2027

Bovenstaande onderdelen vormen het financiële en beleidsmatige kader waarbinnen de Begroting 2027 zal worden opgesteld. Door de combinatie van actualisaties, beleidskeuzes en ombuigingsmaatregelen is een samenhangend pakket aan kaders ontstaan waarmee wij streven naar een structureel sluitend begrotingssaldo voor 2027. Hiermee wordt invulling gegeven aan een financieel gezonde en duurzame begroting, waarbij de beschikbare middelen in balans zijn gebracht met de gemeentelijke ambities en opgaven.