



Algemeen bestuur

VERGADERDATUM
8 april 2026

STUKDATUM
19 maart 2026

PROCES
Besturen

ONDERWERP
begrotingswijziging 2026, begroting
en kadernotitie 2027

STELLER
B. de Boer
E. Idema
L. Bramer

EIGENAAR
L. Bramer

VERTROUWELIJK
Nee

Voorstel

Rubriek: *Ter besluitvorming*

Het algemeen bestuur wordt gevraagd:

- de begrotingswijziging 2026 goed te keuren;
- de (ontwerp)begroting 2027 met daarin de meerjarenraming 2028 tot en met 2030 goed te keuren;
- in te stemmen dat, na goedkeuring, bovenstaande documenten in gezamenlijkheid aan de deelnemers in de gemeenschappelijke regeling worden toegezonden waarbij de algemene besturen/gemeenteraden van de deelnemers de gelegenheid wordt geboden hun zienswijzen naar voren te brengen;
- de kadernotitie 2027, inclusief de meerjarenraming 2028 tot en met 2023, goed te keuren;
- kennis te nemen van het standpunt van GBLT naar aanleiding van het schrijven van de Utrechtse gemeenten.

Samenvatting

In de vergadering van het algemeen bestuur op 8 april 2026 worden de volgende documenten behandeld:

- Begrotingswijziging 2026
- Ontwerpbegroting 2027
- Kadernotitie 2027

De begrotingswijziging 2026 leidt, zowel voor de gemeenten en de waterschappen, tot een daling van de deelnemersbijdrage ten opzichte van de primaire begroting 2026. De begroting 2027 borduurt voort op de begrotingswijziging. De ontwikkelingen in 2027 leiden niet tot grote uitgaven en projectbudgetten. De meeste ontwikkelingen kunnen binnen de bestaande budgetten worden opgevangen, waarbij de personeelslasten met name stijgen als gevolg van de verwachte cao (3,3%) en de periodieken. De overige kosten nemen voornamelijk toe vanwege de gehanteerde indexatie (2,6%).

Stappen in de besluitvorming

De begrotingswijziging 2026 en de begroting 2027 worden niet eerder vastgesteld dan nadat de vertegenwoordigende organen van de deelnemers in staat zijn gesteld over de ontwerpbegroting hun zienswijze naar voren te brengen. Daarom zenden wij de begrotingswijziging en de ontwerpbegroting, nadat deze is behandeld in het algemeen bestuur van 8 april 2026, toe aan de besturen van de deelnemers. Hierdoor hebben zij 12 weken de tijd om een eventuele zienswijze in te dienen. In het dagelijks bestuur van 8 juli 2026 worden de ontvangen zienswijzen behandeld en een advies uitgebracht



aan het algemeen bestuur. De definitieve besluitvorming door het algemeen bestuur vindt plaats in de vergadering van 9 september 2026.

De besluitvorming over de kadernotitie vindt plaats in de vergadering van het algemeen bestuur op 8 april 2026.

Toelichting

Begrotingswijziging 2026

Op grond van de Wet gemeenschappelijke regelingen valt aan het algemeen bestuur van GBLT de exclusieve bevoegdheid toe tot het vaststellen van de gewijzigde begroting van de gemeenschappelijke regeling.

De begrotingswijziging 2026 heeft als basis gediend voor de begroting 2027. Om tot die basis te komen, zijn met alle budgethouders eind vorig jaar gesprekken geweest over:

- Eenmalige of structurele lasten die nog niet verwerkt waren in de oorspronkelijke begroting 2026;
- De mate waarin oorspronkelijke budgetten te krap, toereikend of te ruim waren;
- Personele ontwikkelingen met effect op (samenstelling van) de formatie;
- Overige aandachtspunten waaronder de individuele inflatiecorrectie van specifieke budgetten;
- De invorderbaten en het effect van de kosteloze herinnering.

Dit heeft geleid tot een gewijzigde begroting 2026. Voor een nadere toelichting wordt verwezen naar de bijlage Begrotingswijziging 2026, versie AB 8-4-2026.

De totale deelnemersbijdrage daalt ten opzichte van de primaire begroting 2026 met ca. € 1,3 mln. Op hoofdlijnen is deze mutatie het gevolg van:

Deelnemersbijdrage BGW 2026 t.o.v. BG 2026	* € 1.000
Verschil	-1.264
Toename	
prijzontwikkeling door indexatie, cao en periodieken	326
projectbudget	130
incidentele inhuur vervanging ziekte en vroegpensioen	200
Afname	
structurele besparing personeelslasten	225
daling NCNP kosten	185
invorderbaten	950
incidentele vrijval voorzieningen	560
Totaal mutatie	-1.264

Bij de invorderbaten is uitgegaan van een bate van € 6 mln. Vanwege het invoeren van de kosteloze herinnering voor iedereen is sprake van een hogere mate van onzekerheid en risico ten aanzien van de opbrengst, aangezien we nog niet over de volledige ervaringscijfers beschikken.



De incidentele vrijval van de voorziening betreft de voorziening verlofuren (ca. € 375k), voorziening ambtsjubilea (ca € 35k) en voorziening invorderbaten (€ 150k).

Kadernotitie 2027

De Wet gemeenschappelijke regelingen (Wgr) schrijft in artikel 67a voor dat jaarlijks de algemene financiële en beleidsmatige kaders voor de begroting aan de raden van de deelnemende gemeenten en de algemeen besturen van de deelnemende waterschappen gezonden worden.

De bijgevoegde Kadernotitie schetst beleidsuitgangspunten en de financiële kaders voor de begroting 2027 en de meerjarenraming 2028–2030. Om te kunnen voldoen aan de wettelijke vereisten voor de periode voor zienswijze, worden de kadernotitie en de ontwerpbegroting in gezamenlijkheid aangeboden.

Ontwerpbegroting 2027

Op grond van de Wet gemeenschappelijke regelingen valt aan het algemeen bestuur van GBLT de exclusieve bevoegdheid toe tot het vaststellen van de begroting van de gemeenschappelijke regeling.

De ontwerpbegroting 2027 is gebaseerd op de beleidsuitgangspunten en de financiële kaders zoals geschetst in de kadernotitie 2027–2030. Bij het opstellen van de ontwerpbegroting 2027 is de eerdergenoemde begrotingswijziging reeds meegenomen. Ten opzichte van de begrotingswijziging 2026 neemt de deelnemersbijdrage met ongeveer € 1,4 mln. toe. Op hoofdlijnen is deze mutatie het gevolg van:

Deelnemersbijdrage BG 2027 t.o.v. BGW 2026	* € 1.000
Verschil	1.380
Toename	
prijzontwikkeling door indexatie, cao en periodieken	1.150
afname van de baten (incidentele vrijval in 2026)	720
Afname	
besparing inhuur en personeelslasten	375
verdere afname NCNP-kosten	40
lagere afschrijvingen o.a. belastingapplicatie	75
Totaal mutatie	1.380

Areaaluitbreiding

Naast de benoemde besparingen in 2026 en 2027, neemt jaarlijks het aantal WOZ-objecten in het verzorgingsgebied van onze deelnemende waterschappen en gemeenten toe als gevolg van autonome groei. Deze areaaluitbreiding bij de deelnemers heeft effect op de kostenontwikkeling en de uitvoering door GBLT. De gemiddelde areaaluitbreiding van het aantal WOZ-objecten per jaar was in de afgelopen jaren ongeveer 20.000 voor het gehele verzorgingsgebied en ongeveer 3.000 specifiek voor de gemeenten. Als we uitgaan van de kosten per WOZ-object, dan betekent deze gemiddelde areaaluitbreiding voor de begroting 2027 een bedrag van ongeveer € 265.000. Deze uitbreiding wordt structureel binnen de exploitatie opgevangen en kan daarmee worden aangemerkt als een besparing.

Ontwikkeling deelnemersbijdrage

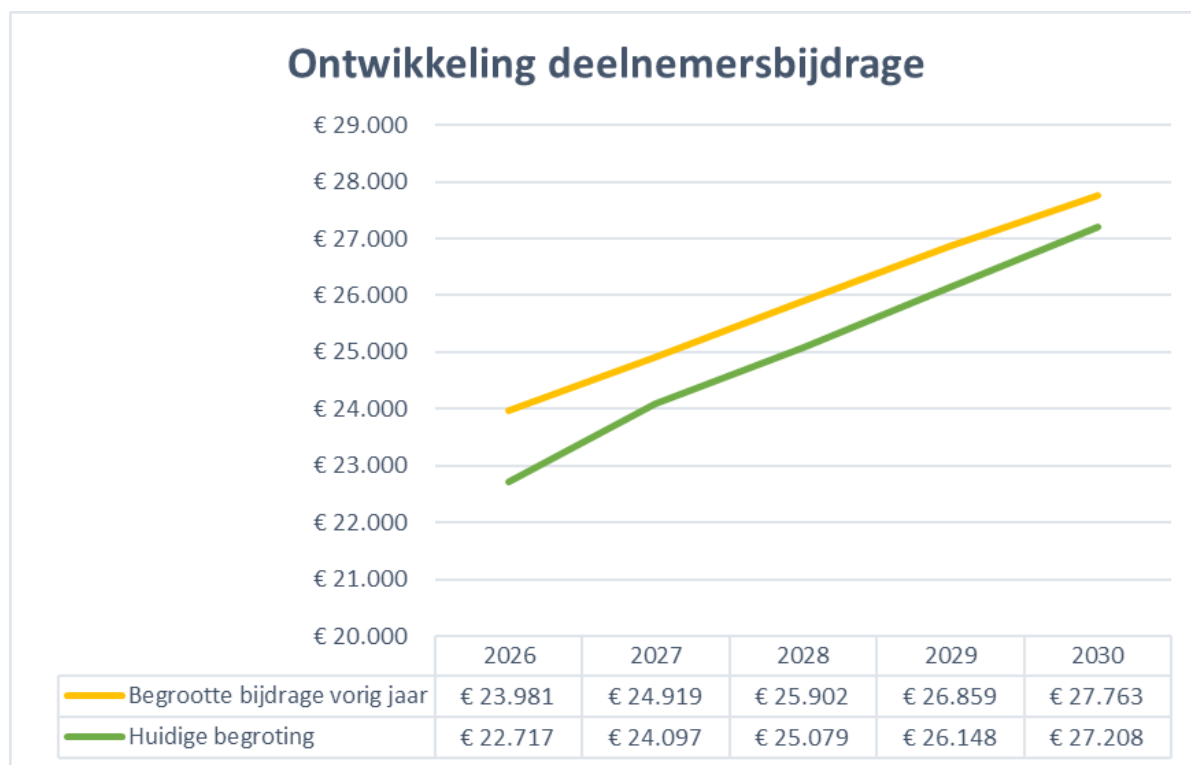
Onderstaande tabel geeft de ontwikkelingen van de lasten, baten en deelnemersbijdragen tot en met 2030 schematisch weer.

bedragen in € x 1.000

	jaarrekening 2025 concept	begroting 2026 wijziging	begroting 2027	meerjaren 2028	meerjaren 2029	meerjaren 2030
Totaal van de lasten	28.012	30.248	30.915	31.886	32.955	34.015
Totaal van de baten	-9.690	-7.531	-6.819	-6.807	-6.807	-6.807
Totale deelnemersbijdrage	18.321	22.717	24.097	25.079	26.148	27.208

Ten opzichte van de gewijzigde begroting 2026, neemt de deelnemersbijdrage in de begroting 2027 toe met ongeveer 6%. Dit ligt relatief hoger dan de stijging in de opvolgende jaren (ongeveer 4%). Dit hogere percentage in 2027 is voornamelijk het gevolg van incidentele baten in 2026, die in 2027 geen baten meer zijn. Dit betreft hoofdzakelijk de vrijval van de voorziening ambtsjubilea, verlofuren en invorderbaten.

De deelnemersbijdrage in de begroting 2027 en de meerjarenraming 2028 tot en met 2030 ligt echter ruim onder de ramingen die vorig jaar in de begroting 2026 waren opgenomen. Dat is in onderstaande grafiek zichtbaar gemaakt.



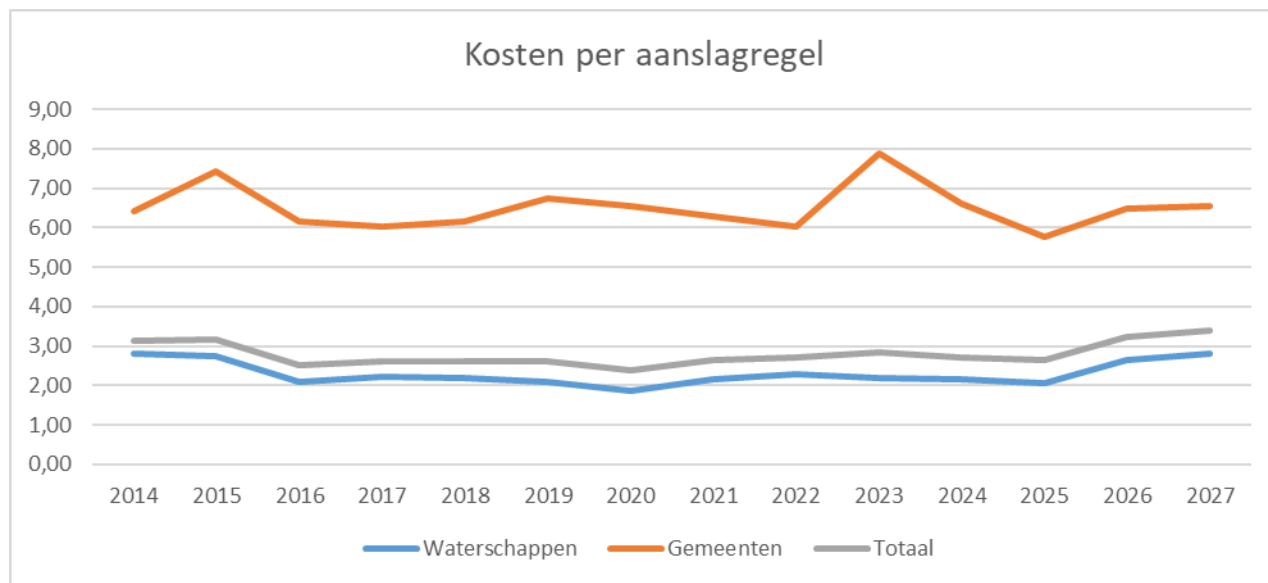


Verzoek Utrechtse gemeenten

Vanuit de Utrechtse gemeenten heeft GBLT een brief ontvangen, die de gemeenten naar alle gemeenschappelijke regelingen hebben verzonden. Hierin wordt gevraagd zorg te dragen dat de publieke middelen effectief en efficiënt worden ingezet om publieke waarde te creëren. Aandacht wordt gevraagd voor het inzetten op besparingsresultaten. GBLT zet hier zeker op in en dat blijkt ook uit de neerwaartse bijstelling van de deelnemersbijdrage in de begrotingswijziging 2026 en de begroting 2027.

Daarnaast wordt door de gemeenten gevraagd om de indexeringsmethodiek van hen over te nemen. Aangezien het verzorgingsgebied van GBLT verder reikt dan de Utrechtse gemeenten, kan het overnemen van een indexeringsmethodiek conflicteren met andere wensen van gemeenten en waterschappen. Echter in lijn met de Utrechtse gemeenten, hanteert ook GBLT de indexcijfers van het Centraal Planbureau, zoals het BBP (Bruto Binnenlands Product) en de CPI (Consumenten Prijs Index). Dit is terug te lezen in de financiële rekenparameters en normen in de Kadernotitie en begroting. In het regiefunctionarissen overleg hebben de aanwezige Utrechtse gemeenten (Woudenberg, Leusden en Bunschoten) ambtelijk aan GBLT laten weten dat GBLT op een passende wijze invulling geeft aan de oproep.

Uit onderstaande grafiek, die ook is opgenomen in de Begroting 2027, blijkt duidelijk dat GBLT de kosten en de bijdrage van de deelnemers per aanslagregel stabiel heeft weten te houden, ondanks de uitbreiding van areaal en de inflatiecijfers.



Personele gevolgen

Niet van toepassing

Financiële gevolgen

Zie toelichting.

Architectuurtoets

Niet van toepassing.

Juridische gevolgen

Door het vaststellen van de begrotingswijziging 2026 en de ontwerpbegroting 2027 wordt eveneens de deelnemersbijdrage vastgesteld die is berekend volgens de bepalingen uit de Bijdrageverordening GBLT.



Publicatie

Niet van toepassing.

Communicatie

De begrotingswijziging 2026 en de ontwerpbegroting 2027 worden na de behandeling in het algemeen bestuur van 8 april 2026 toegezonden aan de besturen van de waterschappen en gemeenten. Zij worden in de gelegenheid gesteld hun zienswijze op de begrotingswijziging en ontwerpbegroting kenbaar te maken.

Gevolgen voor privacy en informatiebeveiligingsrisico's

Niet van toepassing

Andere uitvoeringsgevolgen en risico's

Niet van toepassing

Evaluatie

De voortgang en realisatie van de begrotingswijziging 2026 wordt bij de bestuursrapportages in 2026 en bij de jaarrekening 2026 geëvalueerd. De begroting 2027 wordt bij de bestuursrapportages in 2027 en bij de jaarrekening 2027 geëvalueerd.

Bijlagen

- Begrotingswijziging 2026 versie AB 8-4-2026
- Ontwerpbegroting 2027 versie AB 8-4-2026
- Kadernotitie 2027 versie AB 8-4-2026