



gemeente Tynaarlo

Op weg naar de PPN 2026

5 maart 2025

www.tynaarlo.nl

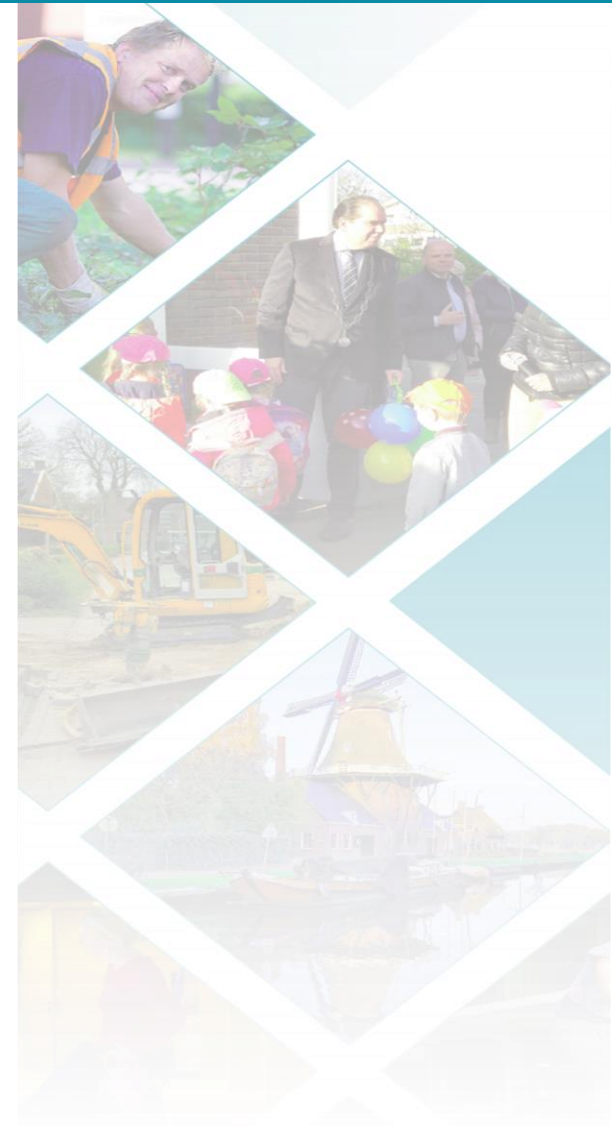
Agenda

- PPN 2025: wat was ook alweer het vertrekpunt
- Wat hebben we vanaf de PPN 2025 gedaan
- Een greep uit de voorlopige opbrengst
- Wat is het perspectief op dit moment
- Mogelijkheid tot inzet algemene reserve
- Vervolg richting PPN 2026



PPN 2025: wat was ook alweer het vertrekpunt 1/2

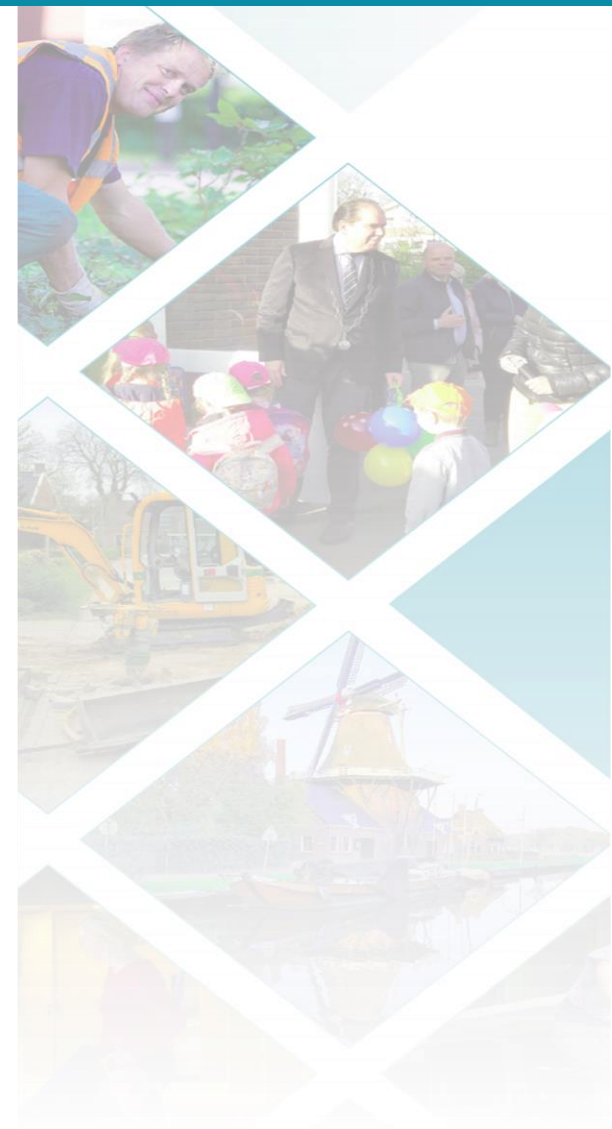
- Extra uitgaven t/m 2028 van ca. € 3 miljoen opnemen in begroting 2025
- Augustus 2024 – oktober 2024: begroting 2025 sluitend maken
- Financiële perspectieven 2025 – 2028 besproken met de gemeenteraad op 16 juli jl.
- Hieruit is de volgende opdracht voor het college gekomen:
 1. Begroting inclusief bestemmingsreserves opschonen
 2. Realistisch begroten
 3. Bezuinigen op wettelijke taken (zonder gevolgen voor inwoners)
 4. Inzet vrij besteedbare reserves
 5. Bezuinigingen met effect voor de inwoner en verhoging OZB



PPN 2025: wat was ook alweer het vertrekpunt 2/2

Ontwikkeling begrotingsresultaat 2025-2028		(bedragen x € 1.000)			
Omschrijving		2025	2026	2027	2028
1	Begrotingsresultaat financiële perspectieven 2025 – 2028	-1.042	-6.020	-7.011	-7.785
2	Effect mei- en septembercirculaire 2024	290	1.399	1.183	1.440
3	Kapitaallasten en rente	1.304	754	-117	-272
4	Gemeenschappelijke regelingen	-739	-703	-711	-884
5	Legesverordening titel 1 en 2	-363	-364	-355	-342
6	Opvang Oekraïners	1.887			
Actueel begrotingsresultaat		1.337	-4.934	-7.011	-7.843
7	Correctie volume-accres 2025 – 2028	75	150	225	300
8	Mogelijke herijking gemeentefonds *	-	-	-500	-1.000
Actueel begrotingsresultaat inclusief correctie volume-accres		1.412	-4.784	-7.286	-8.543

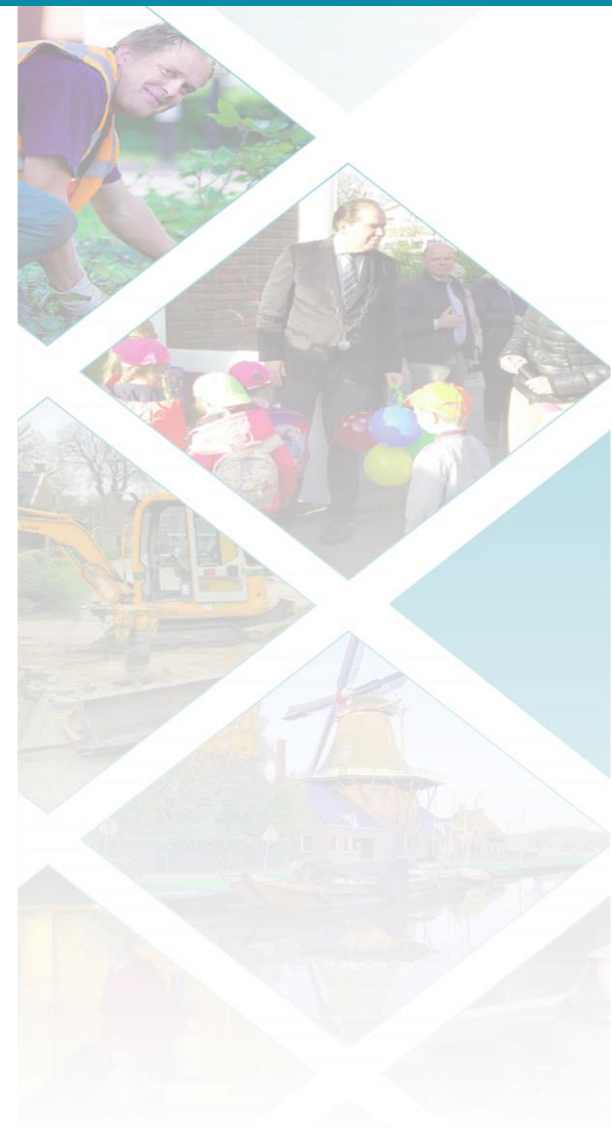
* Oplpend tot ca. € 2,5 miljoen in 2030



Wat hebben we vanaf de PPN 2025 gedaan

- Invulling gegeven aan 1 en 2:
 - 1. Begroting inclusief bestemmingsreserves opschonen
 - 2. Realistisch begroten
 - 3. Bezuinigen op wettelijke taken (zonder gevolgen voor inwoners)
 - 4. Inzet vrij besteedbare reserves
 - 5. Bezuinigingen met effect voor de inwoner en verhoging OZB
- Gedaan in een themaweekeind oktober organisatiebreed
- Eerste stap in reëel begroten, vraagt om structureel vervolg
 - Reëlere investeringsplanning, daarmee grip op schuldquote
- Diverse uitzoekopdrachten na deze themaweekeind
- Diverse sessies met CMT en college (over o.a. bestaand beleid)

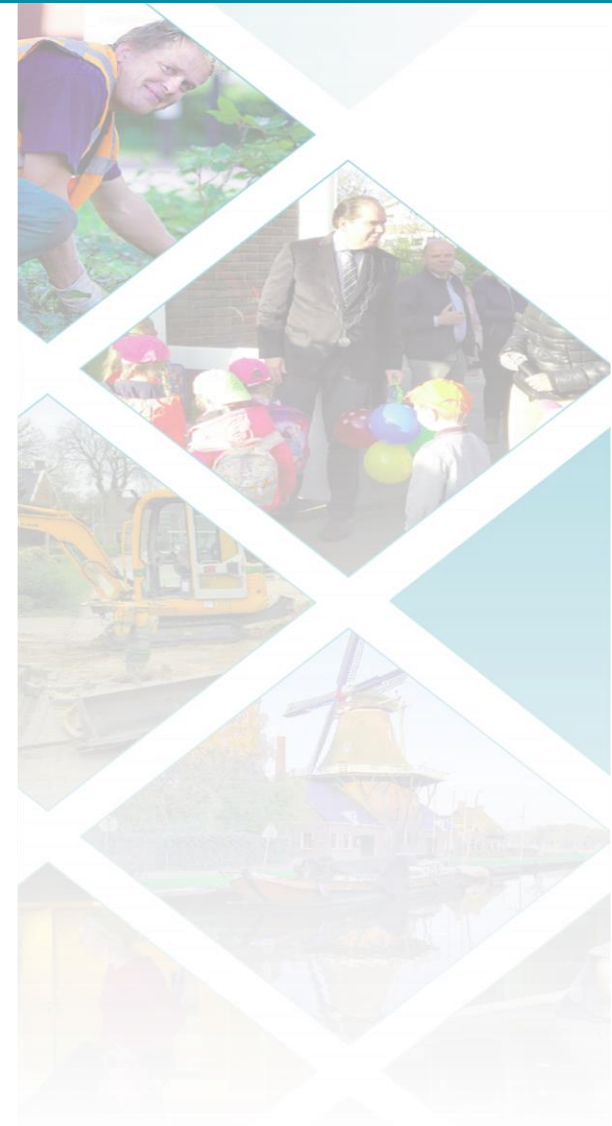
- Heeft geleid tot voorlopige opbrengst van ca. € 6 miljoen => hiermee realiseren we een sluitende begroting 2026 -> zie volgende dia
- Nog geen sluitende begroting voor 2027 en 2028
 - We gaan door met invulling geven aan maatregel 3: bezuinigen op wettelijke taken (zonder gevolgen voor inwoners)



Een greep uit de voorlopige opbrengst

Hieronder een aantal maatregelen (opschonen begroting en reëel begroten) van in totaliteit ca. € 6 miljoen die bijdragen aan het terugdringen van het begrotingstekort:

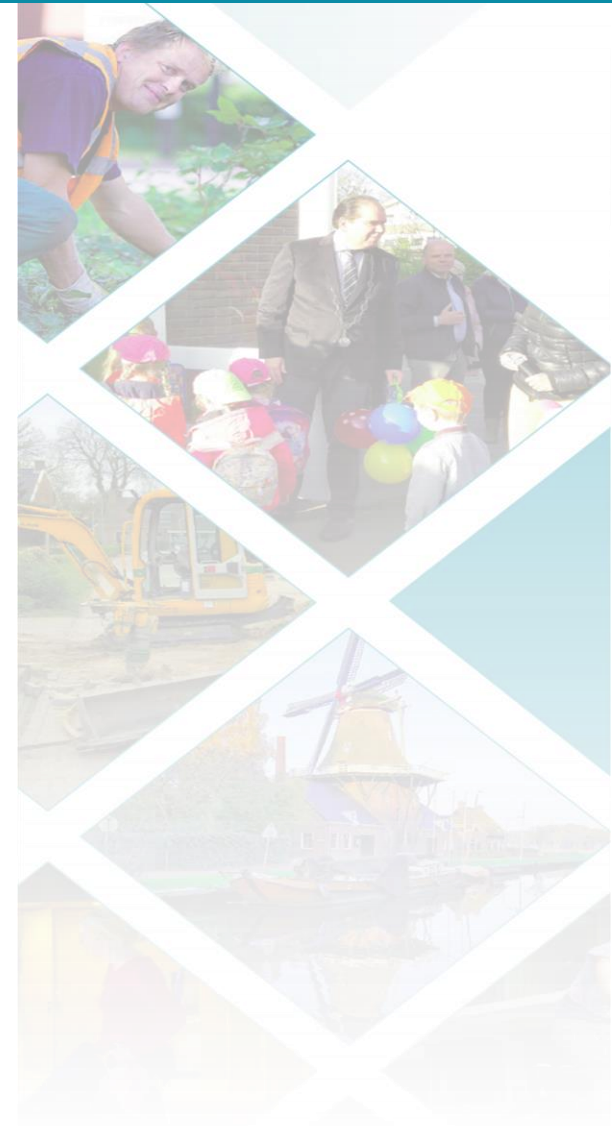
■ Vrijval schommelfonds	€ 500.000
■ Vrijval BOR-budget	€ 300.000
■ Bijstelling bouwleges (o.b.v. meerjarig gemiddelde)	€ 300.000
■ Areaaluitbreiding OZB (ramen we nu niet meerjarig)	€ 400.000
■ Besparing gas en elektriciteit	€ 150.000
■ Invoering risicobeheerfonds (VNG)	€ 100.000
■ Meer toerekening uren aan projecten	€ 250.000
■ Onderuitputting kapitaallasten	€ 250.000
■ Niet indexeren kapitaallasten	€ 700.000
■ Bijstelling toeristenbelasting (meer overnachtingen)	€ 75.000



Wat is het perspectief op dit moment

■ 3 scenario's:

1. Worst case scenario: ravijnjaren zetten door na 2028 en nadeel herverdeling gemeentefonds gaat onverkort door per 2027. Inzicht op zijn vroegst bij meicirculaire 2026, aangezien onderzoek herverdeling gemeentefonds dan waarschijnlijk klaar is.
2. Waarschijnlijk scenario: ná 2028 neemt uitkeringsfactor toe en daarmee de algemene uitkering, waarmee 2026 – 2028 tijdelijke dip is en deze overbrugging goed kan worden opgevangen door huidige ombuigingsvoorstellen. Deze voorstellen vangen tevens het verwachte nadeel a.g.v. de herverdeling gemeentefonds op.
3. Best case scenario: zie waarschijnlijk scenario + beperkter nadeel herverdeling gemeentefonds na uitkomsten verdiepend onderzoek + mogelijk structureel ruimte voor nieuw beleid.



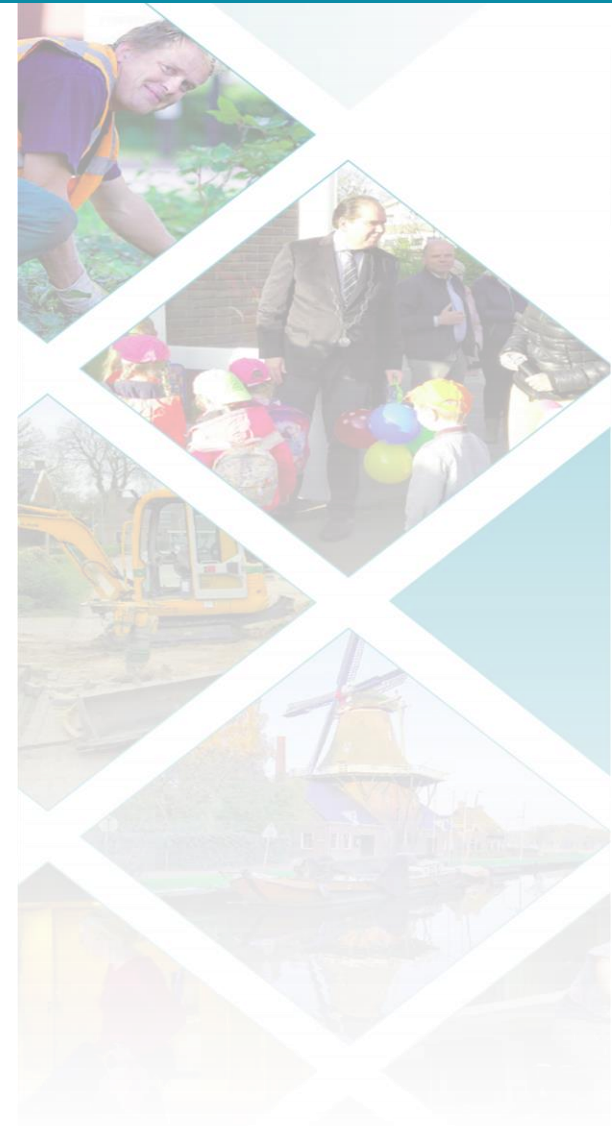
Mogelijkheid tot inzet algemene reserve

Uitgangspunten Rijk

- 10% vrij besteedbaar deel mag worden ingezet als structureel dekkingsmiddel
- Voorwaarde: solvabiliteit moet groter zijn/blijven dan 20% (jaarrekening 2023 = 53%, begroting 2025 = 40%, meerjarenbegroting 2026 - 2028 = 34%)
- N.B. is geen oplossing voor lange termijn, maar alleen om een korte periode te overbruggen (knelpunt)

Situatie Tynaarlo

- Solvabiliteit
 - Jaarrekening 2023 = 53%
 - Begroting 2025 = 40%
 - Meerjarenraming 2026 – 2028 = 34%
- Algemene reserve
 - Stand 01/09/2024 = € 23,7 miljoen
 - 10% vrij besteedbaar deel algemene reserve = € 2,3 miljoen



Vervolg richting PPN 2026

- 5 maart 2025: raadsbijeenkomst 'Op weg naar PPN 2026'
- Eind mei/begin juni 2025: uitkomsten meicirculaire 2025 van belang op inzicht in ontwikkeling algemene uitkering ná 2028
- Halverwege mei 2025: zicht op jaarrekeningresultaat 2024 met eventueel effect op toekomstige jaren en/of reservepositie
- 8 juli 2025: raadsbehandeling PPN 2026

