Gemeente Mook en Middelaar

Zaaknummer	**313330**
Onderwerp	**1e Begrotingswijziging Programmabegroting 2027**
Datum raadsvergadering	**12 november 2026**
Raadscommissie	Gecombineerd Algemene commissie / Begroting & Rekening
Datum raadscommissie	5 november 2026
Programma	-
Portefeuillehouder	A. Mehlkop

1e Begrotingswijziging Programmabegroting 2027

Inleiding
Bij de controle van de Programmabegroting 2027 is geconstateerd dat incidentele salarislasten van € 404k niet zijn opgenomen in het overzicht van incidentele baten en lasten. Deze onjuistheid is gecorrigeerd via de erratalijst. Hierdoor daalt het structurele begrotingstekort van € 787k naar € 383k.

Omdat ook de meerjarenraming niet structureel sluitend is, voldoet de Programmabegroting 2027 hiermee nog niet aan de eisen van de provincie. Om preventief financieel toezicht te voorkomen, wordt voorgesteld het resterende structurele tekort te dekken door een onttrekking aan de Vrij Besteedbare Reserve (VBR).

Voorstel
1. De eerste begrotingswijziging 2027 vast te stellen.

Beoogd effect
Het realiseren van een structureel sluitende Programmabegroting 2027, overeenkomstig de door de provincie toegestane inzet van de VBR als dekkingsmiddel.

Argumenten

1.1 Vaststellen 1e begrotingswijziging 2027
Na verwerking van het erratum resteert voor 2027 een structureel begrotingstekort van € 383k. Omdat ook de meerjarenraming niet structureel sluitend is, heeft de provincie ambtelijk aangegeven dat aanvullende maatregelen noodzakelijk zijn om preventief financieel toezicht te voorkomen.

De provincie staat toe dat maximaal 10% van de Vrij Besteedbare Reserve (VBR) wordt ingezet als dekkingsmiddel voor een structureel begrotingstekort. Met een onttrekking van € 383k, circa 7,5% van de VBR, wordt het resterende structurele tekort voor 2027 volledig gedekt en blijft de gemeente binnen de toegestane grens. Deze onttrekking wordt verwerkt in de eerste begrotingswijziging 2027, die ter vaststelling aan de raad wordt voorgelegd.

Kanttekeningen

Het totale begrotingssaldo wordt hierdoor € 383k voordelig. Dit positieve saldo is het gevolg van de toegestane inzet van de VBR als structureel dekkingsmiddel en betekent niet dat er financiële ruimte voor nieuwe uitgaven ontstaat. Door de voorgestelde onttrekking aan de VBR komt het structurele begrotingssaldo 2027 uit op € 0k.

Het college is inmiddels gestart met het traject ‘Toekomstbestendige gemeente’, gericht op het vergroten van de toekomstbestendigheid en uitvoeringskracht van de gemeente. Mede in het licht van de financiële opgave vanaf 2028 kunnen de uitkomsten van dit traject gevolgen hebben voor de uitvoering van gemeentelijke werkzaamheden.

Duurzaamheid

Niet van toepassing.

Participatie

Niet van toepassing.

Financiën

De financiële gevolgen van de correctie en de eerste begrotingswijziging zijn als volgt:

Omschrijving	**Bedrag x € 1.000**
Structureel begrotingssaldo volgens ontwerpbegroting 2027	787 N
Af: Correctie *incidentele* salarislasten (erratum)	-/- 404 N
Gecorrigeerd *structureel* begrotingssaldo	383 N
Onttrekking VBR (1e begrotingswijziging)	383 V
Structureel begrotingssaldo na wijziging	0 V

Het *totale* begrotingssaldo (structureel en incidenteel samen) van de ontwerpbegroting bedraagt € 0k en verandert niet door het erratum. Door de aanvullende onttrekking aan de VBR ontstaat een positief totaal begrotingssaldo van € 383k.

De onttrekking wordt via de eerste begrotingswijziging verwerkt in het dekkingsplan van de Programmabegroting 2027.

Communicatie

Na vaststelling wordt het raadsbesluit, inclusief de eerste begrotingswijziging 2027, toegezonden aan Gedeputeerde Staten van Limburg ten behoeve van de beoordeling van de toezichtsvorm.

Uitvoering

Na vaststelling door de raad worden de eerste begrotingswijziging en de errata verwerkt in de definitieve Programmabegroting 2027. De vastgestelde begroting wordt vóór 15 november 2026 aan Gedeputeerde Staten van Limburg en het CBS toegezonden. Ook worden de financiële gegevens voor het CBS hierop aangepast.

Bijlage(n)

1. Concept raadsbesluit 1e begrotingswijziging 2027;
2. Financiële uitwerking 1e begrotingswijziging 2027;
3. Raadsmemo ‘Correctie begrotingssaldo Programmabegroting 2027’ van 13 oktober 2026.

Mook, 27 oktober 2026

Het college van burgemeester en wethouders van Mook en Middelaar,

De gemeentesecretaris	De burgemeester
drs. W. Mariman	I.M. van Dijk