Afvalstoffenheffing, pagina 80 (n.a.v. vraag 77):

Er staan foutieve percentages en bedragen in paragraaf A, kostendekkendheid afvalstoffenheffing. In het overzicht voor zowel 2026 als 2027. Het percentage voor 2026 is 89,8% en voor 2027 93,3%. Per saldo zijn de baten meer gestegen dan de lasten waardoor het dekkingspercentage is gestegen

Oude tabel

Kostendekkendheid

Afvalstoffenheffing	Begroting 2026	Begroting 2027
Lasten taakveld 7.3 - afval	2.487.191	2.614.765
Baten taakveld 7.3 - afval, excl. inkomsten uit heffingen	-593.166	-735.200
Netto lasten taakveld 7.3 - Afval	**1.894.025**	**1.879.565**
Lasten taakveld 0.4 Overhead	72.906	35.000
Lasten taakveld 6.3 Kwijtschelding	41.280	45.000
Lasten taakveld 6.3 Kwijtschelding	397.435	409.000
Totaal te dekken lasten	**2.405.646**	**2.368.565**
Dekking		
Opbrengst uit afvalstoffenheffing	2.110.000	2.159.700
Dekkingspercentage voor onttrekking egalisatievoorziening	**99,4%**	**89,8%**
Egalisatievoorziening	13.000	158.565
Dekkingspercentage	**100,0%**	**100,0%**

Nieuwe tabel

Kostendekkendheid

Afvalstoffenheffing	Begroting 2026	Begroting 2027
Lasten taakveld 7.3 - afval	2.487.191	2.614.765
Baten taakveld 7.3 - afval, excl. inkomsten uit heffingen	-593.166	-735.200
Netto lasten taakveld 7.3 - Afval	**1.894.025**	**1.879.565**
Lasten taakveld 0.4 Overhead	72.906	35.000
Lasten taakveld 6.3 Kwijtschelding	41.280	45.000
Lasten taakveld 6.3 Kwijtschelding	397.435	409.000
Totaal te dekken lasten	**2.405.646**	**2.368.565**
Dekking		
Opbrengst uit afvalstoffenheffing	2.159.700	2.210.000
Dekkingspercentage voor onttrekking egalisatievoorziening	**89,8%**	**93,3%**
Egalisatievoorziening	245.946	158.565
Dekkingspercentage	**100,0%**	**100,0%**

Tabel met kengetallen op pagina 89 - 90, Paragraaf B weerstandsvermogen: (n.a.v. vraag 103 en 104)

De percentages onder het kengetal ‘Grondexploitatie’ zijn ten onrechte op rood gezet en als meest risicovol aangeduid. Onderstaande tabel is de juiste tabel en zal worden aangepast in de versie ter vaststelling voor de raad. Daarnaast zal de toelichting ook aangepast worden.

Daarnaast werd in de toelichting van de Netto schuldquote gerefereerd naar een percentage van 16,3%, dit is gecorrigeerd naar 12,7% zoals in onderstaande tabel is getoond.

Oude tabel

Kengetal	Rekening 2025	Begroting 2026	Begroting 2027	Begroting 2028	Begroting 2029	Begroting 2030
Netto schuldquote	8,2%	3,9%	12,7%	20,1%	19,6%	26,2%
Netto schuldquote gecorrigeerd voor leningen	7,1%	3,4%	12,1%	19,6%	19,0%	25,6%
Solvabiliteitsratio (1) incl. bestemmingsreserves	40,3%	41,9%	39,3%	41,9%	38,0%	37,0%
Solvabiliteitsratio (2) excl. bestemmingsreserves	8,3%	15,1%	14,9%	15,1%	13,7%	14,0%
Grondexploitatie	0,2%	-1,0%	-1,0%	-0,5%	0,0%	0,0%
Structurele exploitatieruimte	2,0%	2,5%	1,1%	0,4%	0,1%	0,6%
Belastingcapaciteit	80,4%	80,1%	73,8%	73,8%	73,8%	73,8%

Nieuwe tabel

Excel-tabel

Balans voor Pepperflow incl kengetallen en inc. baten en lasten 1.xlsx › Kengetallen

Kengetal	Rekening 2025	Begroting 2026	Begroting 2027	Begroting 2028	Begroting 2029	Begroting 2030
Netto schuldquote	8,2%	3,9%	12,7%	20,1%	19,6%	26,2%
Netto schuldquote gecorrigeerd voor leningen	7,1%	3,4%	12,1%	19,6%	19,0%	25,6%
Solvabiliteitsratio (1) incl. bestemmingsreserves	40,3%	41,9%	39,3%	41,9%	38,0%	37,0%
Solvabiliteitsratio (2) excl. bestemmingsreserves	8,3%	15,1%	14,9%	15,1%	13,7%	14,0%
Grondexploitatie	0,2%	-1,0%	-1,0%	-0,5%	0,0%	0,0%
Structurele exploitatieruimte	2,0%	2,5%	1,1%	0,4%	0,1%	0,6%
Belastingcapaciteit	80,4%	80,1%	73,8%	73,8%	73,8%	73,8%

Netto schuldquote

Omschrijving

De netto schuldquote geeft de verhouding tussen de netto schuld en de totale exploitatieomvang aan. De gezamenlijk toezichthouders beschouwen een netto schuldquote kleiner dan 90% als het minst risicovol. De gemeente Westerveld heeft eind 2027 een netto schuldquote van 12,7%, wat beschouwd wordt als minst risicovol.

Toelichting EMU-saldo, pagina 161: (n.a.v. vraag 105)

De toelichting stelt dat Westerveld negatief bijdraagt aan het EMU-saldo van Nederland, dit moet positief zijn. Dit is aangepast in de versie ter vaststelling voor de raad.

EMU-saldo 2027 -2030

Omschrijving

Het EMU-saldo geeft de liquiditeitsprognose van de gemeente Westerveld voor de komende jaren weer. Wanneer sprake is van een positief EMU-saldo zullen de liquiditeiten toenemen en wanneer sprake is van een negatief saldo zullen de liquiditeiten afnemen. Gelet op de huidige liquiditeitspositie van de gemeente is er geen aanleiding om in de komende jaren een nieuwe langlopende financiering aan te trekken.

Berekening EMU-saldo (bedragen x € 1.000)	Begroting 2026	Begroting 2027	Begroting 2028	Begroting 2029	Begroting 2030
Periode	T-1	T	T+1	T+2	T+3
A. Geraamd exploitatiesaldo voor mutatie reserves	-1.471	-1.619	-1.483	-297	-69
B. Mutatie (im)materiele vaste activa	4.754	-	-166	-165	-166
C. Mutaties voorzieningen	1.647	-630	-3.885	168	-1.683
D. Mutatie voorraden	-829	2.669	-	-	-
E. Verwachte boekwinst bij verkoop effecten en verwachte boekwinst bij verkoop (im)materiele vaste activa	-	-	-	-	-
F. Berekend EMU-saldo (A-B+C-D-E)	**-3.749**	**-4.918**	**-5.202**	**36**	**-1.586**

Het EMU-saldo is negatief in 2026, 2027, 2028 en 2030. De gemeente geeft via reële transacties meer geld uit dan dat er binnenkomt. De gemeente maakt in deze jaren meer schulden en draag negatief bij aan het EMU-saldo van Nederland. In Europees verband is afgesproken dat het overheidstekort (EMU-saldo) maximaal 3% mag zijn. Binnen Nederland is dit tekort van 3% 'verdeeld' tussen de verschillende overheden.

In 2029 is het EMU-saldo positief. Dat wil zeggen de gemeente minder geld uit geeft dan er binnenkomt en dus positief bijdraagt aan het EMU-saldo van Nederland.

Uitsplitsing personeelskosten, pagina 115: (n.a.v. vraag 91)

In paragraaf E stonden bij onderdeel Personeel en organisatie (HRM) bij de budget informatie foutieve getallen bij 2027.

Deze tabel is foutief ingevuld waardoor de vergelijking met 2026 niet goed is te maken, er zijn functies onder personeelskosten buitendienst neergezet terwijl deze onder personeelskosten binnendienst thuishoren. Dit wordt aangepast in de versie ter vaststelling. De juiste tabel is terug te vinden in de was/wordt lijst. Hieruit blijkt dat de kosten buitendienst ten opzichte van 2026 met € 92.000 zijn gestegen.

Oude tabel

De bijbehorende budgetten zijn als volgt:

Budget formatie	2026	2027	Verschil
Gemeenteraad	236.500	310.000	73.500
Bestuur B&W	405.990	466.000	60.010
Bestuursondersteuning (Griffie)	332.419	359.000	26.581
Totaal Bestuur	**974.909**	**1.135.000**	**160.091**
Burgerlijke stand (trouwambtenaren)	10.000	10.000	0
Personeelslasten binnendienst	17.014.190	16.900.218	- 113.972
Personeelslasten buitendienst	1.778.616	2.758.000	979.384
Totaal ambtelijke organisatie	**18.802.806**	**19.668.218**	**865.412**
Totaal personeelsbudget	**19.777.715**	**20.803.218**	**1.025.503**

Nieuwe tabel

De bijbehorende budgetten zijn als volgt:

Budget formatie	2026	2027	Verschil
Gemeenteraad	236.500	310.000	73.500
Bestuur B&W	405.990	466.000	60.010
Bestuursondersteuning (Griffie)	332.419	359.000	26.581
Totaal Bestuur	**974.909**	**1.135.000**	**160.091**
Burgerlijke stand (trouwambtenaren)	10.000	10.000	0
Personeelslasten binnendienst	17.014.190	17.334.564	320.374
Personeelslasten buitendienst	1.778.616	1.870.654	92.038
Totaal ambtelijke organisatie	**18.802.806**	**19.215.218**	**412.412**
Totaal personeelsbudget	**19.777.715**	**20.350.218**	**572.503**

Tarieven belastingen voorgaande jaren, pagina 76:

In paragraaf A staan bij onderdeel belastingen bij tarief 2026 nog de tarieven van 2025.
zie onderstaand. Het tarief 2027 stond correct

Oude tabel

Tarieven
In onderstaande tabel staat een overzicht van de OZB-tarieven voor drie jaren. De hoogte van de OZB op de aanslag wordt bepaald door het percentage te vermenigvuldigen met de WOZ-waarde die voor een onroerende zaak is vastgesteld.

Tarieven Onroerende Zaakbelasting	Tarief 2025	Tarief 2026	Tarief 2027
OZB eigenaar woningen, in percentage van de WOZ-waarde	0,0958%	0,0958%	0,0900%
OZB eigenaar niet-woningen, in percentage van de WOZ-waarde	0,2038%	0,2038%	0,2100%
OZB gebruiker niet-woningen, in percentage van de WOZ-waarde	0,1331%	0,1331%	0,1400%

Toeristenbelasting

Nieuwe tabel

Bij de tariefberekening wordt de OZB-opbrengst met de inflatiecorrectie en de bezuinigingstaak verhoogd. De inkomsten uit de OZB zijn voor 2027 geraamd op € 5.500.000.

Tarieven
In onderstaande tabel staat een overzicht van de OZB-tarieven voor drie jaren. De hoogte van de OZB op de aanslag wordt bepaald door het percentage te vermenigvuldigen met de WOZ-waarde die voor een onroerende zaak is vastgesteld.

Tarieven Onroerende Zaakbelasting	Tarief 2025	Tarief 2026	Tarief 2027
OZB eigenaar woningen, in percentage van de WOZ-waarde	0,0958%	0,0888%	0,0900%
OZB eigenaar niet-woningen, in percentage van de WOZ-waarde	0,2038%	0,2000%	0,2100%
OZB gebruiker niet-woningen, in percentage van de WOZ-waarde	0,1331%	0,1300%	0,1400%

Toeristenbelasting

Aantal genoemde gemeenschappelijke regelingen in Paraaf Weerstandsvermogen, pagina 86 (N.a.v. vraag 109):

In de tekst werd gerefereerd naar 7 Gemeenschappelijke Regelingen, inmiddels zijn dit er 9. Dit verandert niks aan de risico inventarisatie, het betreft een weergavecorrectie.

Oude tekst:

8. Dividend
Het dividend is zo realistisch mogelijk begroot. Wel geven de partners waarin wij deelnemen allen aan dat winsten zullen afnemen en derhalve de uit te keren dividenden lager zullen zijn. Zo geeft Rendo aan dat het toekomstige dividend gebaseerd zal zijn op een lagere uitkeerbare winst. In vergelijking met de huidige uitkeerbare winst wordt een verlaging voorzien van het dividend. Dat bedrag betreft dus ons risico van lagere inkomsten in de toekomst. Ook Enexis geeft aan dat de dividend uitkering zal dalen. Verder voorziet ook ROVA een lager dividend. Het risico schatten wij op € 225.000. De kans dat het dividend daadwerkelijk lager zal zijn, schatten wij op 20%.

9. Gemeenschappelijke regelingen
De gemeente participeert in zeven gemeenschappelijke regelingen (te weten SSC-ONS, Reestmond, Veiligheidsregio Drenthe, Samen Drenthe, RUD, Recreatieschap Drenthe en Publiekvervoer Groningen Drenthe). Het risico bestaat dat een gemeenschappelijke regeling te maken krijgt met een financiële tegenvaller, die dan ook de gemeente Westerveld treft. Wij gaan ervanuit dat de lastenverzwaring met maximaal 5% zal toenemen. De kans dat dit scenario zich voordoet schatten wij in op 50%.

10. Personeel/inhuur

Nieuwe tekst:

6. Kosten vervanging wegens ziekteverzuim
In de begroting 2027 is een bedrag van afgerond € 209.000 geraamd voor vervanging bij ziekte. Hierbij wordt uitgegaan van een ziekteverzuim van 2%. In 2025 was het ziekteverzuim 7,3% in onze gemeente. Bij de behandeling van de Kadernota 2026 is een motie aangenomen over het financieel kader waarin het ziektebudget incidenteel mag worden bijgesteld. Met ingang van de begroting 2028 dient er een reëel structureel budget te zijn opgenomen voor ziektevervanging. Er bestaat een aannemelijk risico dat het werkelijke ziekteverzuim hoger is dan 2%. Gegeven de huidige context wordt het risico geschat op € 500.000. De kans schatten wij reëel op 80%.

7. Volumeontwikkelingen exploitatie Wmo en Jeugd
In de begroting hebben we een zo realistisch mogelijke inschatting gemaakt van de ontwikkelingen in volume en prijs. Er bestaat een risico dat de indexering en zorgvraag bij het Sociaal domein meer toeneemt dan onze inschatting of dat de prijsontwikkeling afwijkt. De kans daarop schatten wij in op 50%. De impact schatten we op circa 10% van de exploitatie.

8. Dividend
Het dividend is zo realistisch mogelijk begroot. Wel geven de partners waarin wij deelnemen allen aan dat winsten zullen afnemen en derhalve de uit te keren dividenden lager zullen zijn. Zo geeft Rendo aan dat het toekomstige dividend gebaseerd zal zijn op een lagere uitkeerbare winst. In vergelijking met de huidige uitkeerbare winst wordt een verlaging voorzien van het dividend. Dat bedrag betreft dus ons risico van lagere inkomsten in de toekomst. Ook Enexis geeft aan dat de dividend uitkering zal dalen. Verder voorziet ook ROVA een lager dividend. Het risico schatten wij op € 225.000. De kans dat het dividend daadwerkelijk lager zal zijn, schatten wij op 20%.

9. Gemeenschappelijke regelingen
De gemeente participeert in negen gemeenschappelijke regelingen (te weten SSC-ONS, Reestmond, Veiligheidsregio Drenthe, Samen Drenthe, ODD, EDR, Recreatieschap Drenthe, Drents Archief en Publiekvervoer Groningen Drenthe). Het risico bestaat dat een gemeenschappelijke regeling te maken krijgt met een financiële tegenvaller, die dan ook de gemeente Westerveld treft. Wij gaan ervanuit dat de lastenverzwaring met maximaal 5% zal toenemen. De kans dat dit scenario zich voordoet schatten wij in op 50%.

10. Personeel/inhuur
Op de huidige arbeidsmarkt is het lastig om goed gekwalificeerd personeel te vinden. Door de schaalgrootte van Westerveld betreft het ook vaak functies die door 1 persoon ingevuld worden, waardoor bij het wegvallen van een collega er snel gehandeld moet worden. Hierdoor zien we ons vaak genoodzaakt in te huren, daarbij is het een grote uitdaging om binnen de gestelde budgetten te blijven. Het risico op overschrijding van de bestaande budgetten wordt ingeschat op 25%.