

FINANCIËLE BEGROTING 2026
GEMEENTE ROOSENDAAL

Financieel Perspectief

Inleiding

In de aanbiedingsnota bij de Begroting 2026 (onder het kopje 'Financiën') is opgenomen welke middelen we de komende jaren tot onze beschikking hebben voor nieuw beleid, voor het opvangen van tegenvallers/risico's/onzekerheden of is te zien dat we de komende jaren juist middelen tekort komen. In deze financiële begroting gaan we hier dieper op in en laten we zien hoe de bedragen tot stand zijn gekomen.

Het financiële beeld

Samenvatting

In onderstaande tabel is de samenvatting opgenomen van het financiële beeld voor de komende vier jaar voor onze gemeente. We beginnen in de tabel met de financiële uitgangspositie, waarin de correctie van de algemene reserve verwerkt is. Deze geeft het uitgangspositie op basis van de begroting 2025 weer. Om tot het begrotingssaldo te komen nemen we mee het saldo van de Kadernota 2026, septembercirculaire, autonome ontwikkelingen en de financieel technische maatregelen. Als we dit optellen ontstaat het begrotingssaldo.

Samenvatting financiële beeld X €1000	2026	2027	2028	2029	No.
Financiële uitgangspositie					
Actuele begroting 2025	261	2.056	5.026	7.334	1
Terugdraaien algemene reserve	-2.130				2
Subtotaal: Financiële uitgangspositie	-1.868	2.056	5.026	7.334	
Kadernota					
Saldo Kadernota	1.798	1.381	-5.387	-5.497	3
Septembercirculaire					
Septembercirculaire	1.225	-1.378	-2.423	-1.281	4
Oormerkingen	-1.200				5
Stelpost BCF	1.188	891	594	297	6
Subtotaal: septembercirculaire	1.213	-487	-1.829	-984	
Autonome ontwikkelingen					
Uitkeringslasten BUIG	-3.685	-3.493	-2.992	-3.470	7
Uitkeringen vanuit het Rijk voor BUIG	1.197	895	787	1.806	8
Werkplein	-456	-468	-477	-490	9
Aanpassingen WMO	-1.406	-1.292	-1.475	-1.509	10
Verdeelsleutel salarissen	1.116	1.725	1.716	1.676	11
Gesloten financiering	830	786	204	251	12
SPUK Sport	150	150	150	150	13
Reserves	969	144	46	-923	14
Structurele doorwerking BERAP	-1.503	-424	-365	-364	15
Kapitaallasten	256	291	335	190	16
WVS	543	593	299	230	17
Overig	-6	-47	-175	-328	18
Subtotaal: autonome ontwikkelingen	-1.995	-1.140	-1.947	-2.781	
Financieel-technische maatregelen					
Rente langlopende leningen	500				19
Uitstellen kapitaallasten majeure opgaven		490	990		20
Leges grote projecten	450	450	450	450	21
Subtotaal: financieel- technische maatregelen	950	940	1.440	450	
Begrotingssaldo	97	2.750	-2.697	-1.478	

De afgelopen periode kenmerkte zich door financiële uitdagingen, en ook voor de komende jaren blijven de vooruitzichten onzeker. Het zogeheten 'ravijnjaar' komt dichterbij. In de Kadernota is reeds aangegeven dat er aanzienlijke onzekerheden bestaan rondom de rijks financiering van gemeenten. Inmiddels is sprake van een demissionair kabinet en staan in oktober nieuwe verkiezingen gepland, wat de financiële onzekerheid verder vergroot. Dit staat in schril contrast met de grote opgaven waar we als gemeente, als partner van de rijksoverheid, voor staan. Om uitvoering te kunnen geven aan deze opgaven zijn voldoende structurele middelen nodig.

In de Kadernota 2026 zijn de kaders voor het opstellen van de programmabegroting 2026 opgenomen. Hierin is aangegeven dat we de vorig jaar ingezette lijn voort zetten en voort borduren op eerder gemaakte keuzes. Daarbij houden we focus op de majeure opgaven en dragen de sterkste schouders de zwaarste lasten. Ook blijven we als gemeente investeren in de leefbaarheid, veiligheid en toekomst van onze gemeente. Daartoe ligt een breed pakket aan maatregelen vast in vier majeure opgaven: de kwaliteitssprong RSD2040, het Nationaal Programma Roosendaal, de Spoorzone en Westrand.

Bij het opstellen van een sluitende begroting hanteert de gemeente Roosendaal drie kernprincipes: het nemen van verantwoordelijkheid door problemen voortvarend aan te pakken, het gericht investeren in brede welvaart via de vier majeure opgaven, en het hanteren van transparantie en realisme bij het voorstellen van bezuinigingen, waarbij kwetsbare inwoners zoveel mogelijk worden ontzien.

We investeren ook in onze regionale samenwerking, in de positionering van Roosendaal en daarmee ook in het aantrekkelijker maken van onze gemeente voor ontwikkelaars en voor investeringen door medeoverheden. De keuzes in deze begroting sluiten aan op de Roosendaalse identiteit, onze wijze van besturen en de kwaliteitssprong die is vastgelegd in RSD2040.

Om voor RSD2040 ook middelen in de begroting op te nemen is bij de Kadernota 2026 het voornemen opgenomen om voor de majeure opgaven extra middelen te reserveren oplopend tot € 2 miljoen in 2029. Als gemeente willen we deze middelen onder andere in gaan zetten voor de dekking van toekomstige kapitaallasten voor onder andere cofinanciering. Wanneer we dit bedrag kapitaliseren leidt dit tot een totaal van € 56 miljoen.

Financiële uitgangspositie

1. Actuele begroting 2025

De vertrekpositie voor het financieel meerjarenbeeld van deze begroting is de vastgestelde begroting 2025 en de structurele doorwerking van de Jaarrekening 2024 en de eerste bestuursrapportage van 2025. De vastgestelde begroting 2025 wordt geactualiseerd voor 2026. Hier wordt uitgegaan van een loonindexatie volgens de huidige CAO en een prijsindexatie van 2,1% conform de IMOC-index uit de meicirculaire 2025. De omslagrente is geactualiseerd en bedraagt 1% voor de begroting 2026.

2. Correctie algemene reserve

Bij de begroting 2025 was voor 2026 incidenteel gebruik gemaakt van de algemene reserve om het tekort in 2026 te dekken. Bij de begroting 2026 moet deze onttrekking uit de algemene reserve teruggedraaid worden in het beginsaldo. Dit is meegenomen in de uitgangspositie voor de Kadernota 2026.

Kadernota

3. Kadernota

In de Kadernota zijn de kaders voor de begroting 2026 opgenomen. Bij het bepalen van de financiële uitgangspositie voor de Kadernota is geconstateerd dat er voor alle jaren sprake was van een negatief saldo. In de Kadernota is daarom per programma bepaald waarop geïntensiveerd kan worden en waar ruimte is voor ombuigingen of bezuinigingen. Het Kadernota saldo zoals gepresenteerd in bovenstaande tabel wijkt op sommige vlakken af van het saldo zoals is opgenomen in de beraadslaging op de Kadernota. Een voorbeeld is de indexatie. Deze was in de Kadernota gesteld op het IMOC percentage (2,1%). Bij het opstellen van de begroting is deze financieel doorgerekend en zijn de werkelijke indexatielasten opgenomen in de begroting 2026. Deze wijken af van de de Kadernota. Daarnaast zijn bij de raadsbehandeling van de Kadernota twee moties aangenomen, te weten: budget inhuur flexibele schil Griffie en verruimde openingstijden fietsenstalling de markt. De financiële consequenties van deze twee moties zijn in de begroting verwerkt.

Septembercirculaire

4. *Septembercirculaire*

Op Prinsjesdag verschijnt jaarlijks de Septembercirculaire van het Gemeentefonds. In deze circulaire geeft het Rijk aan welke middelen gemeenten de komende jaren kunnen verwachten uit het Gemeentefonds. De uitkomsten van de vorige circulaire (de meicirculaire) zijn reeds verwerkt in de uitkomsten van de Kadernota. Ten opzichte van de meicirculaire is bij de septembercirculaire voor 2026 sprake van een hogere algemene uitkering. Voor de jaren 2027, 2028 en 2029 is sprake van een daling.

5. *Oormerkingen*

Op basis van de septembercirculaire wordt er een bedrag geoormerkt. Dit betreft de extra uitkering welke in 2026 wordt ontvangen voor de CDOKE-middelen, deze wordt voor € 1,2 miljoen geoormerkt. Voor de jaren 2027 tot en met 2030 zijn de middelen ook beschikbaar gesteld maar de uitkeringsvorm is nog niet bepaald.

Voorzichtigheidshalve hebben we de middelen voor 2027 tot en met 2030 niet in de begroting opgenomen.

6. *Stelpost BCF*

Naast een ruimere algemene uitkering is ook de ruimte onder het plafond van het BTW-Compensatiefonds (BCF) ruimer. Gemeenten declareren hun BTW op overheidstaken bij het BCF. Om te voorkomen dat er een open eind-regeling ontstaat heeft het Rijk een plafond aangebracht in het BCF. Blijven de gezamenlijke gemeenten onder het plafond, dan wordt het verschil aan het gemeentefonds toegevoegd. Wordt het plafond overschreden, dan wordt het verschil uit het gemeentefonds gehaald. In de meerjarenraming van de algemene uitkering houdt het Rijk geen rekening met de verwachte ruimte onder het plafond. De provincie Noord-Brabant, onze toezichthouder, heeft aangegeven dat gemeenten een meerjarige stelpost mogen opnemen voor de ruimte onder het BCF-plafond. De verwachte ruimte onder het BCF-plafond is bij de septembercirculaire hoger dan we hadden geraamd in onze begroting. Daarom hogen we nu de stelpost op. Dit levert een voordeel op voor de komende jaren.

Autonome ontwikkelingen

Autonome ontwikkelingen betreffen ontwikkelingen waar we als gemeente geen of nauwelijks invloed op hebben of het betreft aanpassingen van ingezet beleid, waarvan de financiële consequenties structureel doorwerken. In onderstaande tabel zijn de autonome ontwikkelingen weergegeven, die sinds de Kadernota 2026 zijn opgetreden. De financiële effecten daarvan moeten we meenemen in onze begroting.

7. *Uitkeringslasten BUIG*

Gemeenten ontvangen vanuit het Rijk een uitkering (BUIG) voor het bekostigen van de uitkeringen in het kader van de Participatiewet, IOAW, IOAZ en Bbz 2004 (levensonderhoud startende ondernemers) en voor de inzet van loonkostensubsidie.

In de begroting 2026 zijn de uitkeringslasten van de BUIG gebaseerd op het aantal dossiers 2024. In 2024 is er sprake geweest van een stijging van het aantal dossiers. Dit zorgt voor hogere lasten. Daarnaast zijn de uitkeringslasten van BUIG hoger doordat het minimumloon en de daaraan gekoppelde uitkeringen worden geïndexeerd. De indexering van het minimumloon was de afgelopen twee jaar hoger dan gebruikelijk. Deze informatie is ontvangen vanuit het Werkplein en is nu verwerkt in onze begroting.

8. *Uitkeringen vanuit het Rijk voor BUIG*

Het Rijk stelt een paar keer per jaar de totale omvang van het uitkeringsbudget vast en verdeelt dat volgens een vaste verdeelsystematiek over de gemeenten. De ontvangen uitkering verschilt daarmee met de (begrote) lasten: een gemeente mag een overschot vrij besteden, maar moet een tekort in beginsel ook zelf opvangen. De ontvangen uitkering is nu gebaseerd op de gegevens zoals deze in april 2025 door het rijk is bepaald. Per saldo heeft de gemeente nu een tekort, maar begin oktober 2025 wordt de uitkering opnieuw (meerjarig) berekend. Hopelijk volgt dan ook compensatie voor de hogere uitkeringslasten. Vanuit voorzichtigheidsbeginsel is hier nu geen rekening mee gehouden.

9. *Werkplein*

Het werkplein voert namens de gemeente diverse taken uit op het gebied van Werk en Inkomen, waaronder de BUIG. De uitkeringslasten van de BUIG zijn gestegen. Oorzaak hiervan is de stijging van het wettelijk minimuminkomen afgelopen jaren welke is gekoppeld aan de bijstandskosten. De bijdrage aan het Werkplein voor

de uitvoeringskosten ligt in 2026 hoger, voornamelijk vanwege indexering en loonkostenstijging vanuit de CAO. Dit leidt tot een toename in de lasten.

10. *Aanpassingen WMO*

De uitgaven binnen de WMO nemen toe als gevolg van een aanzienlijke stijging in het aantal verstrekte voorzieningen, gecombineerd met een hogere prijsontwikkeling dan het percentage van de Overheidsbijdrage in de Arbeidskostenontwikkeling (OVA). Hoewel de realisatie in de afgelopen jaren relatief stabiel was, is vanaf de tweede helft van 2025 een duidelijke toename zichtbaar, die zich naar verwachting zal voortzetten in 2026.

11. *Verdeelsleutel salarissen*

We verwachten meer salariskosten te kunnen toereken aan projecten en grondexploitaties. Dit levert een voordeel op voor de exploitatiebegroting.

12. *Gesloten financiering*

Bij het opstellen van de begroting zijn de rondrekeningen voor afval en riolering geactualiseerd, dit betreffen gesloten systemen. Binnen het BBV is het toegestaan in de gesloten systemen ook extracomptabele posten toe te rekenen, zoals overhead en BTW. Bij riolering wordt ook over de investeringen de BTW grotendeels extracomptabel toegerekend. De investeringen op riolering zijn in 2026 (en 2027) € 3,5 miljoen hoger dan in 2025. Hierdoor wordt er fictief meer kosten toegerekend aan riolering. Deze hogere fictieve doorrekening zorgt voor een positieve mutatie op het begrotingssaldo.

13. *SPUK Sport*

We ontvangen een specifieke uitkering Sport voor: investeringen in sport waarvan we de BTW niet meer in aftrek kunnen brengen.

14. *Reserves*

Deze mutatie wordt veroorzaakt door actualisatie van de reserves. Voor meer informatie; zie het overzicht van reserves in de begroting.

15. *Financiële doorwerking eerste Bestuursrapportage*

Op 3 juli jl. is de eerste Bestuursrapportage 2025 door de gemeenteraad behandeld en vastgesteld. In de eerste Bestuursrapportage worden de financiële afwijkingen in het lopende jaar, 2025, opgenomen. Een aantal afwijkingen heeft echter een structureel karakter. Deze afwijkingen moeten we daarom ook meenemen in onze begroting. Een deel van de afwijkingen was al opgenomen in de Kadernota. In onderstaande tabel zijn de afwijkingen weergegeven. Een nadere toelichting op deze afwijkingen vindt u in de eerste Bestuursrapportage 2025.

Financiële doorwerking eerste bestuursrapportage (x €1000)	2026	2027	2028	2029
Sanering Spoor C	- 575			
Doorschuiven lasten Natuur Landbouw Milieu	- 553	- 63		
Facilitaire producten	- 225	- 227	- 230	- 232
Kunst in openbare ruimte	- 100			
Overig	- 50	- 134	- 135	- 132
Totaal	-1.503	-424	-365	-364

16. *Kapitaallasten*

De kapitaallasten zijn herijkt op basis van het bijgestelde investeringsplan 2026-2029. Hierbij is in 2026 gerekend met een rekenrente van 1%. In de berekening van de kapitaallasten is nu nog uitgegaan dat het eerste moment van afschrijving plaatst in het jaar van afronding van het investeringskrediet

17. *WVS*

De gemeente ontving de herziene begroting van de WVS. Als gevolg hiervan daalt het tekort bij de WVS, waardoor de gemeentelijke bijdrage vanaf 2026 kan worden verlaagd. Dit heeft een positief effect op het begrotingssaldo van de gemeente.

18. Overig

Onder de post overig zijn diverse kleine mutaties opgenomen waarop gezien de omvang geen separate toelichting is gegeven.

Financieel technische maatregelen

Na het verwerken van de Kadernota 2026, septembercirculaire en de autonome ontwikkelingen blijft een negatief saldo over. We nemen financieel-technische maatregelen om dit negatieve saldo te dichten. Financieel-technische maatregelen betreffen de 'minst pijnlijke' maatregelen omdat er vooral sprake is van realistischer ramen van budgetten en een fasering van bepaalde activiteiten.

19. Rente langlopende leningen

Voor de begroting 2026 brachten we onze financieringsbehoefte in beeld. Voor toekomstige (her)-financiering gaan we nu uit van een rente van 3,5%. Leningen trekken we, in lijn met het Treasurybeleid, aan wanneer we die nodig hebben. Het momentum is afhankelijk van de voortgang van investeringen en de aan- en verkoop van gronden. Op basis van het Meerjaren Investeringsplan en de liquiditeitsraming is de financieringsbehoefte ingeschat. In combinatie met een prognose van het bijbehorende rentepercentage is een budget gereserveerd voor rentelasten. Dit bedrag ligt lager dan in eerdere begrotingen werd aangenomen, waardoor de rentelasten voor 2026 naar beneden kunnen worden bijgesteld. We verwachten financieringen aan te moeten trekken voor een lager bedrag, dan in de begroting waren opgenomen. Daarom zijn in 2026 de rentelasten naar beneden bijgesteld.

20. Temporiseren majeure opgaven

In de Kadernota 2024, begroting 2025 en Kadernota 2026 zijn middelen ter beschikking gesteld voor de majeure opgaven. Deze middelen worden ingezet ter dekking van de kapitaallasten die verband houden met deze majeure opgaven. Met het opnemen van deze post maken we in de begroting ruimte voor toekomstige investeringen voor de majeure opgaven. In 2029 is een bedrag van € 2 miljoen gereserveerd dat op verschillende wijzen ingezet kan worden, bijvoorbeeld ter dekking van kapitaallasten.

21. Leges grote projecten

In de begroting is rekening gehouden met een stijging van de legesopbrengsten, met name op het terrein van bouwleges. Deze aanpassing is gebaseerd op een toename van het aantal aanvragen voor omgevingsvergunningen ten opzichte van de begroting. Daarnaast wordt in het kader van het principe van kostendekkendheid een herijking van de legestarieven doorgevoerd, om de tarieven beter aan te sluiten bij de werkelijke kosten van de dienstverlening. De voorstellen hiervoor volgen bij het raadsvoorstel voor de belasting- en legesverordeningen 2026.

Incidentele verzoeken en autonome ontwikkelingen

Bij de start van deze collegeperiode is een investeringsfonds gecreëerd van € 30 miljoen. In het investeringsfonds zijn veel middelen beschikbaar gesteld voor de prioriteiten uit ons collegeprogramma. Er is nog een vrije ruimte in het fonds van zo'n € 2,1 miljoen. Ons college doet in deze begroting voorstellen voor nieuw beleid met incidentele financiële consequenties. Deze dekken we uit de vrije ruimte in het Investeringsfonds. Naast de nieuwe voorstellen worden ook incidentele autonome ontwikkelingen gedekt uit het investeringsfonds. Ons college heeft als uitgangspunt genomen om tot en met 2027 middelen te reserveren in het investeringsfonds.

Autonome ontwikkelingen met incidentele financiële consequenties

Autonome ontwikkelingen (X €1000)	2026	2027	2028	2029
ICT Samenwerking	- € 515			
Sfeerbeheer	- € 60			
Adviesopdrachten bouwtechnische activiteiten	- € 75	- € 75		
Totaal incidentele autonome ontwikkelingen	- € 650	- € 75		

ICT Samenwerking

Voor de levering van IT-diensten maakt de gemeente gebruik van ICT West-Brabant-West. Binnen deze organisatie staat een doorontwikkeling naar een regie-organisatie gepland. In dat kader wordt tevens een nieuwe infrastructuur geïmplementeerd. Deze transitie brengt incidenteel aanvullende lasten met zich mee.

Sfeerbeheer

Bij de begroting 2025 is op sfeerbeheer bezuinigd. Dit betekent dat sfeerbeheer met ingang van 2025 niet meer structureel in de begroting is opgenomen. Omdat hier nog afspraken met de horeca onder liggen tot en met 2026 is het niet mogelijk hier vanaf 2025 al op te bezuinigen. In de begroting is daarom voor 2026 incidenteel €60.000 opgenomen ter eenmalige overbrugging van dit laatste jaar. Bij de start van sfeerbeheer was de intentie dat de horeca in 2026 door middel van cofinanciering het restant van € 60.000 zou financieren. Later is door de gemeente besloten dat de gemeente het volledige bedrag voor haar rekening neemt, hiervoor wordt € 60.000 extra opgenomen in de begroting 2026.

Adviesopdrachten bouwtechnische activiteiten

De afgelopen jaren is merkbaar dat de aanvragen vergunningen steeds complexer van aard worden. Roosendaal breidt uit met een aantal nieuwbouwwijken, maar ook verbouwingen van de bestaande voorraad naar woongebouwen en de oprichting van nieuwe woongebouwen komt steeds vaker voor. Op dit moment is er een achterstand m.b.t. het afgeven van constructieve adviezen. De verwachting is ook zeker met alle ingediende aanvragen vergunning en alle ambities onder "Kwaliteitssprong", "Nationaal Programma", "Spoorzone" en "Westrand" dat het aantal benodigde adviezen zal toenemen. Voor 2026 en 2027 zijn extra middelen geraamd voor deze adviezen.

Nieuw beleid met incidentele financiële consequenties

Hieronder geven we aan welke nieuwe beleidsvoorstellen we willen dekken uit het Investeringsfonds:

Incidentele nieuwe beleidsvoorstellen (X €1000)	2026	2027	2028	2029
Uitvoeringsbudget cultuurnota	- 300	- 300		
Millhill parkeergarage openstellen	- 140			
Budget verkiezingen	- 20			
Camerabeleid	- 14			
Correctie bestuurskosten en kosten verkiezingen	- 100			
Kwaliteitssprong natuur, water, landschap en landbouw	- 265	- 241		
Totaal incidentele nieuwe beleidsvoorstellen	- 839	- 541		

Uitvoeringsbudget cultuurnota

Bij de Kadernota 2026 is toegelicht dat cultuur in belangrijke mate bijdraagt aan een aantrekkelijke, leefbare en toekomstbestendige gemeente. Cultuur bevordert de sociale cohesie binnen wijken en buurten, versterken de gebiedsontwikkeling en stimuleren zowel talentontwikkeling als de zelfredzaamheid van inwoners. In de Kadernota is voor 2026, 2027 en 2028 € 300.000 opgenomen als uitvoeringsbudget cultuurnota. Het college heeft als uitgangspunt gehanteerd om tot en met 2027 middelen te reserveren in het investeringsfonds. De voor 2028 toegekende middelen in het kader van de Kadernota zijn teruggevloeid naar dit fonds.

Mill Hill parkeergarage openstellen

In de Kadernota 2026 is opgenomen dat door het openstellen van de Mill Hill parkeergarage in de avonden alternatief geboden wordt voor het straatparkeren, waardoor de parkeerdruk op straat verlicht wordt. Hiervoor zijn eenmalige middelen benodigd.

Budget verkiezingen

Bij de laatste gemeenteraadsverkiezingen was het opkomstpercentage met 40% historisch laag. De opkomst moet bij de gemeenteraadsverkiezingen van 2026 vergroot worden om de politiek dichterbij de inwoners te brengen en te zorgen voor meer maatschappelijke betrokkenheid. Om dit te realiseren wordt hier eenmalig een extra impuls aangegeven.

Camerabeleid

Ten behoeve van de veiligheid in het HUIS worden aanpassingen doorgevoerd aan de Publieksplaza, waaronder de ontwikkeling en implementatie van een camerabeleid. Dit betreft een incidentele post.

Correctie bestuurskosten en kosten verkiezingen

In 2026 staan de nieuwe gemeenteraadsverkiezingen gepland. Na de verkiezingen zal een nieuwe college gevormd worden. In 2026 wil de gemeente voor het vormen van een nieuw college gebruik maken van één of twee informateurs. Hiervoor zijn incidenteel extra middelen geraamd.

Kwaliteitssprong natuur, water, landschap en landbouw

Door incidenteel extra middelen beschikbaar te stellen voor de kwaliteitssprong: natuur, water, landschap en landbouw kunnen de stad, dorpen en het buitengebied klimaat robuuster en toekomstbestendiger ingericht worden (weerbaarder tegen wateroverlast, hitte, droogte en watertekorten). Doel is om de leefomgeving te verbeteren door het toevoegen van groen, natuur en water. Zo verhogen we het welzijn van alle Roosendalers en maken we de gemeente aantrekkelijker voor bestaande en nieuwe bewoners.

Na dekking van de incidentele autonome ontwikkelingen en de incidentele nieuwe beleidsvoorstellen is het beschikbare budget in het investeringsfonds volledig aangewend.

Incidentele autonome ontwikkelingen gedekt uit de algemene reserve

Voorziening APPA-pensioenen

Vanaf 1 januari 2028 zullen overheidsorganisaties premie gaan afdragen aan het ABP voor politieke ambtsdragers. Dit betekent een verschuiving van de huidige financieringswijze, waarbij pensioenen achteraf uit de begroting worden betaald, naar een systeem van voorafgaande premiebetaling. Voor de aanpassing in de systematiek verhogen we de lasten in 2026 en 2027 met € 700.000 welke we dekken uit de algemene reserve.

Incidentele extra afschrijving atletiekbaan

De atletiekbaan op sportpark Vierhoven vertoont gebreken en moet volledig vervangen worden. De resterende boekwaarde van € 370.000 dient eenmalig afgeboekt te worden. Dit is een incidentele last die incidenteel gedekt wordt uit de algemene reserve (incidentele baten). De structurele (afschrijvings-)lasten van de nieuwe baan zijn reeds in de meerjarenbegroting verwerkt.

Structureel begrotingssaldo

Structureel en reëel begrotingssaldo

Aan het eind van deze bijlage maken we een berekening van het structurele begrotingssaldo. Dat is het begrotingssaldo dat ontstaat nadat alle incidentele baten en lasten geëlimineerd zijn. We houden dan dus alleen de structurele baten en lasten over. Het saldo van de structurele baten en lasten moet positief zijn. Dat houdt in dat de structurele lasten gedekt worden door structurele baten. In dat geval is sprake van een positief structureel begrotingssaldo en een solide begroting. Dat is niet het geval als structurele lasten door incidentele baten gedekt worden.

De provincie Noord-Brabant controleert onze begroting vanuit haar toezichthoudende rol en toetst daarbij specifiek of het structurele begrotingssaldo positief is. Doel hiervan is om gemeenten te dwingen een solide begroting te presenteren.

Daarnaast beoordeelt de provincie ook of sprake is van een reëel begrotingssaldo. Dit houdt in dat alle ramingen in de begroting reëel moeten zijn. Met uitzondering van 2028 is de gemeentebegroting structureel en reëel in evenwicht.

Structureel begrotingssaldo (x €1.000)	2026	2027	2028	2029
Lasten exclusief mutaties reserves	368.812	347.642	354.213	357.978
Baten exclusief mutaties reserves	356.466	350.555	349.519	355.202
Geraamd saldo van baten en lasten	-12.346	2.912	-4.694	-2.776
Toevoegingen reserves	12.362	16.689	12.636	1.242
Onttrekkingen reserves	24.805	16.527	14.633	2.540
Geraamd resultaat	97	2.750	-2.697	-1.478
Incidentele lasten incl. incidentele toevoegingen reserves	45.771	24.944	25.223	10.309
Incidentele baten incl. incidentele onttrekkingen reserves	45.482	25.792	24.828	8.675
Structureel begrotingssaldo	386	1.902	-2.302	156

Financiële begroting

1 Overzicht lasten en baten met toelichting per programma

Leeswijzer

Onder de overzichten per programma worden afwijkingen toegelicht vanuit de gewijzigde begroting 2025 ten opzichte van de begroting 2026. De cijfers zoals deze in de tabellen zijn opgenomen komen voort uit vastgestelde raadsbesluiten.

Toelichting op de tabellen

De tabellen bevatten vier kolommen:

1. **Budget exploitatie:** Dit geeft aan of het om lasten (uitgaven) of baten (inkomsten) gaat.
2. **Begroting 2025:** Dit zijn de bedragen zoals vastgesteld in de begroting 2025 na wijzigingen.
3. **Begroting 2026:** Dit zijn de bedragen zoals opgenomen in de begroting 2026.
4. **Nadeel/Voordeel:** Dit geeft aan of er sprake is van een financieel nadeel of voordeel in 2026 ten opzichte van 2025.

Voorbeeldsituaties

Eenmalige lasten in 2026: Stel dat in de begroting van 2025 een eenmalig lastenbudget van € 100.000 is toegekend voor het jaar 2026. Dit betekent dat er in 2026 een extra uitgave van € 100.000 is opgenomen. Omdat dit een afwijking van € 100.000 of meer is ten opzichte van 2025, wordt dit in de toelichting als een nadelig effect van € 100.000 opgenomen.

Eenmalige lasten in 2025: Stel dat in de begroting van 2025 een eenmalig lastenbudget van € 100.000 is opgenomen. Dit betekent dat er in 2025 een uitgave van € 100.000 is opgenomen. Omdat dit een afwijking van € 100.000 of meer is, wordt dit in de toelichting als een voordelig effect van € 100.000 opgenomen voor 2026, omdat deze uitgave in 2026 niet voorkomt.

Budget exploitatie	Gewijzigde begroting 2025	Begroting 2026	nadeel/voordeel
Last	100.000	0	voordeel
Last	0	100.000	nadeel
Baat	100.000	0	nadeel
Baat	0	100.000	voordeel

Programma 1 Besturen & Samenwerken

Lasten x € 1.000

Beleids-Veld	Omschrijving	2024 rekening	2025 begroting	2026 begroting	2027 begroting	2028 begroting	2029 Begroting
101	Algemene bestuurlijke zaken	4.638	3.730	4.850	4.708	3.966	4.082
102	Regionale representatie en samenwerking	853	987	923	950	977	1.004
103	Bedrijfsvoering	34.606	35.192	37.788	37.603	38.040	38.979
104	Openbare orde, veiligheid en preventie	11.583	13.494	13.470	13.980	13.892	14.372
105	Betrouwbare en Gastvrije Gemeente	767	1.387	828	587	412	412
	Totaal lasten programma 1	52.447	54.791	57.859	57.828	57.287	58.850

Baten x € 1.000

Beleids-Veld	Omschrijving	2024 rekening	2025 begroting	2026 begroting	2027 begroting	2028 begroting	2029 Begroting
101	Algemene bestuurlijke zaken	10					
102	Regionale representatie en samenwerking	114	182	128	133	139	139
103	Bedrijfsvoering	2.166	2.081	2.197	2.338	2.249	2.278
104	Openbare orde, veiligheid en preventie	190	370	194	197	201	205
105	Betrouwbare en Gastvrije Gemeente						
	Totaal lasten programma 1	2.480	2.633	2.519	2.669	2.589	2.622
	Exploitatie saldi programma 1	49.967	52.158	55.340	55.159	54.697	56.228

Verschillenanalyse beleidsveld programma 1

Hieronder volgt een analyse van de verschillen tussen de begroting 2026 en de begroting 2025.

Alleen beleidsvelden met verschillen groter dan € 100.000 zijn opgenomen in de analyse. Hierbij worden alleen de belangrijkste afwijkingen vermeld.

Toelichting lasten (x1.000)

B101 – Algemene bestuurlijke zaken

Raad

230 N

In de begroting van 2026 is de vergoeding voor raadsleden verhoogd door de indexering van de Cao-lonen en een verhoging van de onkostenvergoeding. Daarnaast is er in 2026 een budget beschikbaar gesteld om de opkomst bij de gemeenteraadsverkiezingen te bevorderen.

Voorziening APPA-pensioenen

700 N

Vanaf 1 januari 2028 zullen overheidsorganisaties premie gaan afdragen aan ABP voor politieke ambtsdragers. Dit betekent een verschuiving van de huidige financieringswijze, waarbij pensioenen achteraf uit de begroting worden betaald, naar een systeem van voorafgaande premiebetaling. Voor de aanpassing in de systematiek verhogen we de lasten in 2026 en 2027 welke we dekken uit de algemene reserve.

B103 – Bedrijfsvoering

CBPB

3.078 N

Om personele knelpunten op te vangen, is er het Concern Brede Personeels Budget (CBPB). Dit budget wordt gedurende het jaar ingezet. In de begroting voor 2026 is het startbudget opgenomen.

ICT

998 N

De begroting van de gemeente Roosendaal is aangepast conform de vastgestelde begroting van ICT West-Brabant-West.

ICT West-Brabant-West ontwikkelt zich tot een regie-organisatie en voert hiervoor een nieuwe infrastructuur in. Dit veroorzaakt eenmalig extra kosten voor het jaar 2026.

Verkiezingen

120 N

In 2026 zijn de kosten begroot voor het organiseren van de gemeenteraadsverkiezingen.

Ambtelijke inzet inclusief inhuur

1.260 V

De salariskosten zijn in 2026 gestegen als gevolg van de nieuwe CAO welke op 1 april 2025 in werking is getreden. Bij het opstellen van de begroting heeft een actualisatie plaatsgevonden van de toegerekende salariskosten naar de taakvelden conform BBV vereisten. Deze toerekening vindt plaats binnen alle programma's. Door de nieuwe CAO nemen de loonkosten voor de gemeente toe. Hier staat een lager inhuurbudget in 2026 tegenover.

Beleid bestuur

294 V

Bij de 1e Bestuursrapportage 2025 is een extra budget beschikbaar gesteld voor externe advisering.

Huisvesting

123 V

Vanwege een daling in de omslagrente zullen de rentekosten lager uitvallen.

B105 – Betrouwbare en Gastvrije Gemeente

Ambtelijke inzet inclusief inhuur

219 V

De salariskosten zijn in 2026 gestegen als gevolg van de nieuwe CAO welke op 1 april 2025 in werking is getreden. Bij het opstellen van de begroting heeft een actualisatie plaatsgevonden van de toegerekende salariskosten naar de taakvelden conform BBV vereisten. Deze toerekening vindt plaats binnen alle programma's. Door de nieuwe CAO nemen de loonkosten voor de gemeente toe. Hier staat een lager inhuurbudget in 2026 tegenover.

BGG Algemeen

200 V

Bij de Kadernota 2026 is een bezuiniging opgenomen voor het afbouwen van de budgetten voor het programma Betrouwbare en Gastvrije Gemeente. Daarnaast is er een bedrag overgeheveld naar de raad voor opkomstbevordering.

Toelichting baten (x1.000)

B103 – Bedrijfsvoering

Afdrachten rijk leges burgerzaken

230 V

Door de toename in het aantal aangevraagde paspoorten zijn de legesopbrengsten van paspoorten en Nederlandse identiteitskaarten aanzienlijk gestegen. Ook bij andere leges zien we een toename in de opbrengsten.

B104 – Openbare orde, veiligheid en preventie

Beleid integrale veiligheid

165 N

In 2025 zijn er middelen ontvangen voor de kwartiermaker jeugd en de bestuurlijk uitvoeringsspecialist.

Programma 2 Leren & Ontwikkelen

Lasten x € 1.000

Beleids- veld	Omschrijving	2024 rekening	2025 begroting	2026 begroting	2027 begroting	2028 begroting	2029 Begroting
201	Onderwijsbeleid	8.682	8.671	6.829	6.865	6.931	7.032
202	Onderwijshuisvesting	6.547	13.965	6.799	6.214	6.614	7.257
203	Sport	5.184	6.403	7.135	6.393	6.460	6.551
204	Cultuur	6.681	9.074	8.786	8.271	8.152	8.330
	Totaal lasten Programma 2	27.094	38.112	29.548	27.743	28.156	29.170

Baten x € 1.000

Beleids- veld	Omschrijving	2024 rekening	2025 begroting	2026 begroting	2027 begroting	2028 begroting	2029 Begroting
201	Onderwijsbeleid	4.185	4.322	3.681	3.685	3.691	3.695
202	Onderwijshuisvesting	612	1.036	415	476	476	479
203	Sport	2.124	2.538	1.959	1.584	1.609	1.635
204	Cultuur	591	320	247	249	250	252
	Totaal baten Programma 2	7.512	8.216	6.302	5.993	6.026	6.061

	Exploitatie saldi programma 2	19.582	29.896	23.246	21.750	22.130	23.109
--	--------------------------------------	---------------	---------------	---------------	---------------	---------------	---------------

Verschillenanalyse beleidsveld programma 2

Hieronder volgt een analyse van de verschillen tussen de begroting 2026 en de begroting 2025.

Alleen beleidsvelden met verschillen groter dan € 100.000 zijn opgenomen in de analyse. Hierbij worden alleen de belangrijkste afwijkingen vermeld.

Toelichting lasten (x1.000)

B201 – Onderwijsbeleid

Ambtelijke inzet inclusief inhuur

1.124 V

Bij het opstellen van de begroting heeft een actualisatie plaatsgevonden van de toegerekende salariskosten naar de taakvelden conform BBV vereisten. Deze toerekening vindt plaats binnen alle programma's. Door de nieuwe CAO nemen de loonkosten voor de gemeente toe. Hier staat een lager inhuurbudget in 2026 tegenover.

Onderwijsachterstandenbeleid

645 V

Gemeenten ontvangen van het Rijk een specifieke uitkering om lokale plannen te ontwikkelen en uit te voeren ter ondersteuning van leerlingen met een risico op onderwijsachterstand. Deze middelen worden ook aan de batenzijde van de begroting gereserveerd voor het beoogde doel.

B202 – Onderwijshuisvesting

Huisvesting bijzonder voortgezet onderwijs

4.900 V

De gemeente ontving enkele jaren geleden een specifieke uitkering van het Rijk voor de verbetering van de ventilatie in een onderwijsinstelling. De school stuurt hiervoor een factuur naar de gemeente, die het bedrag één-op-één doorbetaalt. Deze betaling staat gepland voor dit jaar.

Daarnaast heeft een andere onderwijsinstelling recht op een bijdrage voor een kwaliteitsimpuls. Deze bijdrage is contractueel vastgelegd. In de reserve onderwijshuisvesting is een onttrekking opgenomen om deze bijdrage te financieren, waardoor het een budget neutrale post betreft.

Huisvesting bijzonder basisonderwijs

1.252 V

Met de eerste Bestuursrapportage 2025 en vanuit het Integraal Huisvestingsplan (IHP) onderwijshuisvesting is er voor diverse schoolgebouwen eenmalig budget beschikbaar gesteld voor tijdelijke huisvesting en sloopkosten. Dit budget wordt grotendeels gefinancierd vanuit de reserve onderwijshuisvesting, waardoor deze tijdelijke middelen geen resultaatteffect hebben. Hierdoor zijn de lasten voor 2026 aanzienlijk lager ten opzichte van de begroting 2025.

Huisvesting openbaar basisonderwijs

641 V

Vanuit het Integraal Huisvestingsplan (IHP) onderwijshuisvesting is er voor een specifieke onderwijsinstelling voor 2025 budget begroot voor tijdelijke huisvesting. Deze post wordt gefinancierd vanuit de reserve onderwijshuisvesting en heeft zodoende geen resultaatteffect.

Huisvesting bijzonder speciaal onderwijs

216 V

Voor 2026 worden de exploitatielasten lager ingeschat als gevolg van het vervallen van een begrote huurlast, lagere afschrijvingen en een verminderd budget voor tijdelijke huisvesting. Deze laatste post wordt gefinancierd vanuit de reserve onderwijshuisvesting.

Kinderopvang inspectie

198 V

Op basis van de wet Kinderopvang is er voor 2025 een opdracht aan de GGD gegeven om alle kinderopvanglocaties te inspecteren. Dit leidt tot hogere kosten in 2025.

Huisvesting openbaar voortgezet onderwijs

143 V

Voor 2026 wordt een lagere uitbetaling van de onderwijshuisvestingvergoeding verwacht.

Kinderopvang diverse locaties

175 N

Vanaf 2026 opent de gemeente enkele kindercentra (IKC) en ontvangt huurinkomsten als eigenaar van de gebouwen. Deze inkomsten en de bijbehorende huisvestingslasten zijn budgetneutraal verwerkt.

B203 – Sport

Zwembad de Stok

590 N

In de Kadernota 2026 is vanaf 2026 een extra structureel budget beschikbaar gesteld voor sport en recreatie, met name voor zwembad De Stok. De verwachting is dat de aanbesteding zal leiden tot hogere kosten.

Daarnaast is er een bedrag gereserveerd voor de verduurzaming van zwembad De Stok, wat op termijn zal resulteren in lagere energielasten.

Sportpark Vierhoeven

423 N

In juni 2025 heeft de Raad besloten om de atletiekbaan op sportpark Vierhoeven te vervangen vanwege problemen met de toplaag. Deze vervanging, die als investering wordt beschouwd, is naar voren gehaald. Hierdoor moet in 2026 een deel van de oude investering worden afgeboekt, wat leidt tot hogere lasten in 2026. Dit eenmalige bedrag wordt gefinancierd met een extra onttrekking uit de algemene reserve (programma 6).

Buitensport accommodaties

345 V

Vanaf 2023 heeft het Rijk met het Sportakkoord extra middelen beschikbaar gesteld aan gemeenten om sport en bewegen te stimuleren, door middel van specifieke uitkeringen. In 2025 zijn de baten hoger door de geplande activiteiten, vergeleken met 2026. Deze extra ontvangsten gaan gepaard met hogere geraamde kosten aan de lastenzijde op dit beleidsveld.

B204 – Cultuur

Actieve leefstijl Cultuursubsidies

200 N

In de Kadernota 2026 is extra budget toegewezen voor de intensivering van cultuur. Tegelijkertijd is het budget voor kunst in de openbare ruimte verlaagd.

Monumenten

155 V

Het subsidiebudget voor de restauratie van monumentale panden in de begroting van 2026 is verlaagd op basis van ervaringscijfers.

Ambtelijke inzet inclusief inhuur

145 V

De salariskosten zijn in 2026 gestegen als gevolg van de nieuwe CAO welke op 1 april 2025 in werking is getreden. Bij het opstellen van de begroting heeft een actualisatie plaatsgevonden van de toegerekende salariskosten naar de taakvelden conform BBV vereisten. Deze toerekening vindt plaats binnen alle programma's. Daarnaast is in 2026 het inhuurbudget lager.

Bibliotheek

100 V

De SPUK-regeling voor lokale bibliotheekvoorzieningen is in 2025 beëindigd.

Toelichting baten (x1.000)

B201 – Onderwijsbeleid

Onderwijsachterstandenbeleid

645 V

Gemeenten ontvangen van het Rijk een specifieke uitkering om lokale plannen te ontwikkelen en uit te voeren ter ondersteuning van leerlingen met een risico op onderwijsachterstand. Deze middelen worden ook aan de lastenzijde van de begroting gereserveerd voor het beoogde doel.

B202 – Onderwijshuisvesting

Huisvesting bijzonder voortgezet onderwijs

800 N

De gemeente ontving enkele jaren geleden een specifieke uitkering van het Rijk voor de verbetering van de ventilatie in een onderwijsinstelling. De school stuurt hiervoor een factuur naar de gemeente, die het bedrag één-op-één doorbetaalt. Deze betaling staat gepland voor dit jaar.

Kinderopvang diverse locaties

175 V

Vanaf 2026 opent de gemeente enkele kindercentra (IKC) en ontvangt huurinkomsten als eigenaar van de gebouwen. Deze inkomsten en de bijbehorende huisvestingslasten zijn budgetneutraal verwerkt.

B203 – Sport**Gezonde leefstijl****312 N**

Vanaf 2023 heeft het Rijk met het Sportakkoord extra middelen beschikbaar gesteld aan gemeenten om sport en bewegen te stimuleren, door middel van specifieke uitkeringen. In 2025 zijn de baten hoger door de geplande activiteiten, vergeleken met 2026. Deze extra ontvangsten gaan gepaard met hogere geraamde kosten aan de lastenzijde op dit beleidsveld.

Buitensport accommodaties**282 N**

In juni 2025 heeft de Raad besloten om de atletiekbaan op sportpark Vierhoeven te vervangen, wat een investering zal zijn. In het meerjarenonderhoudsplan (voorziening onderhoud buitensportaccommodaties) was hiervoor een bedrag gereserveerd, maar dit bedrag valt in 2025 vrij in de exploitatie. Dit resulteert in lagere lasten in 2026. Het vrijgevalen bedrag is in 2025 gebruikt om een deel van de nieuwe investering te financieren via de bestemmingsreserve kapitaallasten.

Programma 3 Werken & Ondernemen

Lasten x € 1.000

Beleids- veld	Omschrijving	2024 Rekening	2025 begroting	2026 begroting	2027 begroting	2028 begroting	2029 begroting
301	Ondernemerschap	5.551	5.463	4.803	4.618	4.562	4.507
302	Bestaanszekerheid	81.244	80.787	80.603	80.883	81.992	82.586
	Totaal lasten programma 3	86.795	86.249	85.407	85.501	86.554	87.093

Baten x € 1.000

Beleids- veld	Omschrijving	2024 Rekening	2025 begroting	2026 begroting	2027 begroting	2028 begroting	2029 begroting
301	Ondernemerschap	719	1.327	782	798	814	831
302	Bestaanszekerheid	49.374	44.495	40.854	41.326	42.127	43.147
	Totaal baten programma 3	50.093	45.822	41.637	42.124	42.941	43.978

	Exploitatie saldi programma 3	36.702	40.428	43.770	43.377	43.613	43.115
--	--------------------------------------	---------------	---------------	---------------	---------------	---------------	---------------

Verschillenanalyse beleidsveld programma 3

Hieronder volgt een analyse van de verschillen tussen de begroting 2026 en de begroting 2025.

Alleen beleidsvelden met verschillen groter dan € 100.000 zijn opgenomen in de analyse. Hierbij worden alleen de belangrijkste afwijkingen vermeld.

Toelichting lasten (x1.000)

B301 – Ondernemerschap

Accountmanagement bedrijven

100 N

In de Kadernota 2026 is een structureel budget toegewezen voor het continueren van het accountmanagement.

Kapitaallasten

359 V

In 2025 is het pand Leemstraat 6 verkocht. De benodigde extra afschrijving op de boekwaarde van het pand is verwerkt in de begroting van 2025.

Ambtelijke inzet inclusief inhuur

171 V

De salariskosten zijn in 2026 gestegen als gevolg van de nieuwe CAO welke op 1 april 2025 in werking is getreden. Bij het opstellen van de begroting heeft een actualisatie plaatsgevonden van de toegerekende salariskosten naar de taakvelden conform BBV vereisten. Deze toerekening vindt plaats binnen alle programma's. Daarnaast is in 2026 het inhuurbudget lager.

Citymarketing

160 V

In de Aanbiedingsnota bij de begroting van 2025 is besloten om de bijdrage aan Roosendaal City Marketing te verlagen.

B302 – Bestaanszekerheid

Participatiewet

5.626 N

De uitkeringslasten bij de Bundeling Uitkeringen Inkomensvoorzieningen Gemeenten (BUIG) zijn gestegen door de verhoging van het wettelijk minimumloon en het toegenomen aantal bijstandsgerechtigden in 2026. Ook de bijdrage van het Werkplein voor uitvoeringskosten is hoger door indexering en loonkostenstijging. Daarnaast is er in 2025 een eenmalige afrekening ontvangen vanwege een correctie op de Tijdelijke overbruggingsregeling zelfstandig ondernemers.

Participatievoorziening

352 N

In 2026 is er extra budget vrijgemaakt voor diverse participatievoorzieningen om meer inwoners met een grote afstand tot de arbeidsmarkt te laten deelnemen aan werk. Deze taak is toegewezen aan het Werkplein.

Sociale werkvoorziening

427 V

Op deze post wordt het SW-deel (sociale werkplaats) van de rijksbijdrage participatie geboekt, welke wordt doorbetaald aan de WVS. Ook de gemeentelijke bijdrage aan de WVS wordt op deze post verantwoord. Aan de lastenzijde betekent dit dat de kosten iets stijgen ten opzichte van 2025.

Daarnaast is de herziene begroting van de WVS ontvangen. Als gevolg hiervan daalt het tekort bij de WVS, waardoor de gemeentelijke bijdrage vanaf 2026 kan worden verlaagd. Dit heeft een positief effect op het begrotingssaldo van de gemeente.

Participatievoorziening

5.586 V

In 2025 zijn binnen dit beleidsveld diverse specifieke uitkeringen (SPUK) geraamd. De belangrijkste zijn: opvang van ontheemden uit Oekraïne, de hotel- en accommodatieregeling voor statushouders, en de noodopvang door het Centraal Orgaan Asielzoekers. Dit leidt per saldo tot een ophoging van de batenzijde in 2025, maar ook de lastenzijde wordt verhoogd omdat deze middelen bestemd zijn voor specifieke doelen. Het betreft een budget neutrale mutatie.

Voorziening minima

168 V

De post kwijtscheldingen is realistischer begroot op basis van de lasten van 2024, wat heeft geleid tot een neerwaartse bijstelling.

Toelichting baten (x1.000)

B301 – Ondernemerschap

Economische ontwikkeling

610 N

In 2025 vond de verkoop van Leemstraat 6 plaats.

B302 – Bestaanszekerheid

Participatievoorzieningen

5.586 N

In 2025 zijn binnen dit beleidsveld diverse specifieke uitkeringen (SPUK) geraamd. De belangrijkste zijn: opvang van ontheemden uit Oekraïne, de hotel- en accommodatieregeling voor statushouders, en de noodopvang door het Centraal Orgaan Asielzoekers. Dit leidt per saldo tot een ophoging van de batenzijde in 2025, maar ook de lastenzijde wordt verhoogd omdat deze middelen bestemd zijn voor specifieke doelen. Het betreft een budget neutrale mutatie.

Participatievoorzieningen

1.945 V

De BUIG-uitkering van het Rijk voor 2026 is gebaseerd op de voorlopige berekening die in het voorjaar van 2025 is bekendgemaakt, waarbij een hogere uitkering voor 2026 wordt verwacht.

Programma 4 Wonen & Verblijven

Lasten x € 1.000

Beleids- veld	Omschrijving	2024 Rekening	2025 Begroting	2026 begroting	2027 begroting	2028 begroting	2029 begroting
401	Ruimtelijke ordening	19.646	31.629	29.136	14.402	20.401	17.896
402	Openbare ruimte	38.351	43.279	44.069	45.839	43.399	44.570
403	Vergunningen	3.395	3.697	3.032	2.981	2.966	3.047
404	Mobiliteit	3.247	2.881	3.533	3.542	3.599	3.658
405	Energie en warmte	2.665	4.779	3.517	2.128	2.324	2.473
406	Natuur, landbouw en milieu	10.746	12.495	12.773	12.480	12.450	12.683
	Totaal lasten Programma 4	78.050	98.760	96.060	81.373	85.140	84.327

Baten x € 1.000

Beleids- veld	Omschrijving	2024 Rekening	2025 begroting	2026 begroting	2027 begroting	2028 begroting	2029 begroting
401	Ruimtelijke ordening	12.167	21.981	22.848	13.285	14.242	10.237
402	Openbare ruimte	16.823	15.863	20.256	20.167	16.253	16.449
403	Vergunningen	2.149	1.812	2.565	2.615	2.586	2.590
404	Mobiliteit	2.697	3.017	3.380	3.409	3.409	3.409
405	Energie en warmte	2.031	3.666	1.935	1.415	1.415	1.415
406	Natuur, landbouw en milieu	12.037	13.398	13.680	13.937	14.250	14.570
	Totaal baten Programma 4	47.904	59.737	64.664	54.827	52.156	48.670

	Exploitatie saldi programma 4	30.146	39.023	31.395	26.546	32.985	35.657
--	--------------------------------------	---------------	---------------	---------------	---------------	---------------	---------------

Verschillenanalyse beleidsveld programma 4

Hieronder volgt een analyse van de verschillen tussen de begroting 2026 en de begroting 2025.

Alleen beleidsvelden met verschillen groter dan € 100.000 zijn opgenomen in de analyse. Hierbij worden alleen de belangrijkste afwijkingen vermeld.

Toelichting lasten (x1.000)

B401 – Ruimtelijke ordening

Ambtelijke inzet inclusief inhuur

2.811 V

De toerekening van de salariskosten naar dit beleidsveld is in 2026 lager dan in 2025, met uitzondering van de grondexploitaties waar de toerekening in 2026 hoger is. Daarnaast vond er in 2025 diverse inhuur plaats, zoals planjuristen, beleidsadviseurs wonen, grondzaken en voor de kwaliteitssprong/spoorzone, wat een voordeel oplevert ten opzichte van 2026. Tot slot is er in 2026 een lagere toerekening van de overhead aan de grondexploitaties, wat eveneens een voordeel oplevert.

Investerings Stedelijke Vernieuwing

1.299 V

In de Aanbiedingsnota 2025 was voor dat jaar budget beschikbaar gesteld voor prioriteit 15, "Op reis naar de stad en dorpen van de toekomst". Dit omvat budgetten voor de Kwaliteitssprong, de Spoorzone en het Uitvoeringsplan By Roos.

Strategisch bezit

674 V

De aankoop van een pand aan de Gastelseweg was begroot voor 2025, wat een voordeel oplevert ten opzichte van 2026.

Wonen

549 V

In de Bestuursrapportage 2025 was budget beschikbaar gesteld voor prioriteit 15. Dit omvat onder andere het voortzetten van de proeftuinen, de transformatie van Dr. Braberstraat en Roselaarplein, en de Woondeal. Deze initiatieven leveren in 2026 een financieel voordeel op.

Sanering Spoor C

575 N

De verwachte kosten voor de sanering van Spoor C zijn in 2026 hoger dan in 2025. Deze kosten worden gedekt door de bestemmingsreserve Sanering Vlietpark (programma 6 Betalen & Financieringen).

Grondexploitaties

1.996 N

De grondexploitaties zijn op budgettair neutrale wijze opgenomen in de begroting binnen dit beleidsveld. Alle bijbehorende kosten en opbrengsten zijn hierin verwerkt. Het saldo leidt tot een wijziging in de boekwaarde. Door de actualisatie van de grondexploitaties hebben zich verschuivingen voorgedaan binnen de jaarschijven, wat in deze analyse resulteert in een verschil tussen 2026 en 2025 aan de lastenkant.

Voor verdere informatie wordt verwezen naar de paragraaf grondbeleid.

B402 – Openbare ruimte

Riolering algemeen

3.500 N

Bij de riolering zijn er twee voorzieningen: één voor de exploitatie en één voor de investeringen. Deze worden in de P&C-stukken altijd gezamenlijk gepresenteerd. Omdat er in 2026 en 2027 meer in riolering wordt geïnvesteerd, is er een extra overboeking nodig van de exploitatievoorziening naar de voorziening rioolinvesteringen. Hoewel dit een aanzienlijke impact heeft op de mutaties van de lasten van dit beleidsveld, komt deze mutatie ook bij de baten voor. Per saldo is het effect budgetneutraal.

Openbaar groen

1.853 V

Vanuit de investeringsagenda (prioriteit 6) is er voor 2025 een eenmalig budget beschikbaar gesteld om het (achterstallig) onderhoud van het openbaar groen te verbeteren. Dit bedrag wordt gedekt vanuit de bestemmingsreserve Investeringsfonds (programma 6).

De verwachting is dat veel vervangingen en renovaties van openbaar groen in 2026 worden afgerond. Vanaf dat moment zullen we ook afschrijven, wat leidt tot een structurele stijging van de kapitaallasten in 2026.

Kabels en leidingen **419 V**

In 2025 is er een eenmalig budget beschikbaar gesteld voor het herstel van voetpaden na het aanleggen van glasvezel, wat een positief effect heeft in 2026.

Vanuit de Kadernota 2026 is het budget voor herstelwerkzaamheden na het aanleggen van kabels en leidingen afgestemd op de opbrengst die wordt ontvangen van de nutsbedrijven, wat een structureel nadelig effect heeft.

Waterkering en afwatering **167 V**

De eenmalige baggerwerkzaamheden die gepland waren voor 2024 zijn doorgeschoven naar 2025.

Wegmeubilair **105 V**

Er is eenmalig budget beschikbaar gesteld in 2025 voor de vervanging van wegmeubilair vanwege schade.

B403 – Vergunningen

Ambtelijke inzet **759 V**

Bij het opstellen van de begroting heeft een actualisatie plaatsgevonden van de toegerekende salariskosten naar de taakvelden conform BBV vereisten. Deze toerekening vindt plaats binnen alle programma's.

B404 – Mobiliteit

Verkeer en Vervoer **491 N**

In 2026 worden er meer salariskosten toegerekend dan in 2025. Daarnaast is er in de Kadernota 2026 budget vrijgemaakt voor het opstellen en uitvoeren van een beheerplan voor de Nationale Bewegwijzeringsdienst (blauwe bewegwijzeringsborden).

B405 – Energie en warmte

Roosendaals Isolatieprogramma **1.731 V**

Het Roosendaals Isolatieprogramma richt zich op de verduurzaming van slecht geïsoleerde woningen en het aanpakken van energiearmoede. In 2026 worden hiervoor (voorlopig) minder kosten gemaakt dan in 2025, wat een financieel voordeel oplevert. De plannen worden bekostigd met Rijksmiddelen.

CDOKE **820 N**

Voor de SPUK CDOKE-gelden zijn de uitgaven in 2026 lager dan in 2025, omdat de inhuur die in 2025 plaatsvond niet doorloopt in 2026.

Daarnaast is middels de septembercirculaire een bedrag geoormerkt. Dit betreft de extra uitkering welke in 2026 wordt ontvangen voor de CDOKE-middelen.

Verbouwing EKP **350 V**

In 2025 werd het EKP-gebouw verbouwd om te dienen als tijdelijk theater de Kring. Deze verbouwing levert in 2026 een financieel voordeel op.

B406 – Natuur, landbouw en milieu

Huisvuilinzameling, -verwijdering **500 N**

Het uitbestedingsbudget voor Saver is in 2026 hoger dan in 2025. Dit komt door aangepaste tarieven en een gewijzigd aantal ledigingen en huishoudens. Daarnaast worden er meer loonkosten aan dit product toegerekend dan in 2025.

Beleid Natuur, Landbouw en Milieu **187 V**

In 2026 worden voor de prioriteiten 'Versnellen energietransitie en klimaatadaptatie' en 'Perspectief landelijk Gebied' minder kosten gemaakt dan in 2025. Het budget voor 2026 wordt besteed aan klimaatbestendige maatregelen, de planuitwerking van GGA Visdonk en de ontwikkeling van 650 hectare natuur.

Daarnaast is er voor 2026 incidenteel budget opgenomen voor de kwaliteitssprong van natuur, water, landschap en landbouw.

Toelichting baten (x1.000)

B401 – Ruimtelijke ordening

Verkoopopbrengst

342 N

De geraamde verkoopopbrengst van de gronden aan Tennet (recht van opstal) in 2025 resulteert in een financieel nadeel ten opzichte van 2026.

Wonen

295 N

In 2025 werd een bijdrage geleverd aan de tweede samenwerkingspartner voor de transformatie van Dr. Braberstraat en Roselaarplein. De Provincie Noord-Brabant stelde een subsidie beschikbaar om de bestuursopdracht Woondeal (Woon-Zorg) versneld uit te voeren. Daarnaast werd besloten dat de gemeente Roosendaal penvoerder is voor het regionale werkbudget Woondeal. Het resterende budget werd in 2025 besteed, wat resulteert in een nadeel voor 2026.

Grondexploitaties

1.504 V

De grondexploitaties zijn op budgettair neutrale wijze opgenomen in de begroting binnen dit beleidsveld. Alle bijbehorende kosten en opbrengsten zijn hierin verwerkt. Het saldo leidt tot een wijziging in de boekwaarde. Door de actualisatie van de grondexploitaties hebben zich verschuivingen voorgedaan binnen de jaarschijven, wat in deze analyse resulteert in een verschil tussen 2026 en 2025 aan de lastenkant.

Voor verdere informatie wordt verwezen naar de paragraaf grondbeleid.

B402 – Openbare ruimte

Riolering algemeen 1

3.500 V

Bij de riolering zijn er twee voorzieningen: één voor de exploitatie en één voor de investeringen. Deze worden in de P&C-stukken altijd gezamenlijk gepresenteerd. Omdat er in 2026 en 2027 meer in riolering wordt geïnvesteerd, is er een extra overboeking nodig van de exploitatievoorziening naar de voorziening rioolinvesteringen. Hoewel dit een aanzienlijke impact heeft op de mutaties van de baten van dit beleidsveld, komt deze mutatie ook bij de lasten voor. Per saldo is het effect budgetneutraal.

Riolering algemeen 2

800 V

Daarnaast blijven de baten vanuit de rioolheffing in 2025 achter bij het begrote bedrag. Daarom zijn de inkomsten vanuit de heffing met de eerste Bestuursrapportage 2025 naar beneden bijgesteld, wat een positief effect heeft.

B403 – Vergunningen

Omgevingsvergunning

750 V

De nieuwe legesstructuur bij Omgevingsbedrag blijkt minder kostendekkend dan verwacht. Daarom is in de Kadernota 2026 opgenomen dat de tarieven vanaf 2026 beter moeten aansluiten bij de werkelijke kosten. Dit zou moeten zorgen voor hogere legesopbrengsten vanaf 2026.

B404 – Mobiliteit

Verkeer en Vervoer

300 V

In 2026 worden meer salariskosten vanuit mobiliteit toegerekend aan de structureel ontvangen SPUK CDOKE-gelden. Dit leidt tot een verhoging van de baten en levert een voordeel op.

B405 – Energie en warmte

Roosendaals Isolatieprogramma

1.731 N

Subsidies vanuit het Rijk die in 2025 al zijn ingezet, moeten ook in 2026 nog worden ingezet. Dit leidt momenteel tot een nadeel in 2026 en wordt verder opgenomen in de begroting bij de Bestuursrapportage van 2026. Hiertegenover staan lasten om deze plannen te bekostigen.

B406 – Natuur, landbouw en milieu

Reiniging

922 V

De baten voor reiniging stijgen in 2026 ten opzichte van 2025. Dit komt door een verhoging van het vaste tarief per huishouden en een toename van het aantal huishoudens. Hierdoor worden hogere baten voor het vaste tarief verwacht, wat ook leidt tot een stijging van de variabele opbrengsten.

Huisvuilinzameling, -verwijdering

641 N

De hoeveelheid PMD waarvoor een vergoeding van Nedvang wordt verkregen, wordt voor 2026 lager ingeschat. Daarnaast wordt er in 2026 minder uit de voorziening onttrokken. Dit komt doordat de tariefdemping in 2026 lager is dan in 2025 en de kosten voor het uitvoeren van de ondergrondse GFTE-containers bij Hoogbouw in 2026 worden afgerond.

Programma 5 Zorgen en Stimuleren

Lasten x € 1.000

Beleids- veld	Omschrijving	2024 rekening	2025 begroting	2026 begroting	2027 begroting	2028 begroting	2029 begroting
501	Leefbare buurten en dorpen	2.755	14.415	5.968	1.662	1.742	1.884
502	Welzijn	8.194	9.673	9.297	8.911	9.141	9.138
503	Zorg en ondersteuning	32.247	33.425	35.332	35.750	36.538	37.285
504	Jeugd en jeugdzorg	51.949	53.743	43.943	43.012	43.631	44.166
	Totaal lasten programma 5	95.145	111.256	94.540	89.335	91.052	92.473

Baten x € 1.000

Beleids- veld	Omschrijving	2024 Rekening	2025 begroting	2026 begroting	2027 begroting	2028 begroting	2029 begroting
501	Leefbare buurten en dorpen	1.650	9.620	796	26	26	26
502	Welzijn	371	385	345	96	97	98
503	Zorg en ondersteuning	2.592	1.453	1.457	2.023	2.031	2.031
504	Jeugd en jeugdzorg	15.826	15.413	8.431	8.431	8.431	8.431
	Totaal baten programma 5	20.439	26.871	11.029	10.576	10.585	10.586

	Exploitatie saldi programma 5	74.706	84.385	83.511	78.759	80.468	81.887
--	--------------------------------------	---------------	---------------	---------------	---------------	---------------	---------------

Verschillenanalyse beleidsveld programma 5

Hieronder volgt een analyse van de verschillen tussen de begroting 2026 en de begroting 2025.

Alleen beleidsvelden met verschillen groter dan € 100.000 zijn opgenomen in de analyse. Hierbij worden alleen de belangrijkste afwijkingen vermeld.

Toelichting lasten (x1.000)

B501 – Leefbare buurten en dorpen

NPLV

8.447 V

Voor het Nationaal Programma Roosendaal (NPR) worden verschillende specifieke uitkeringen ontvangen van het Rijk. Voor Kansrijke Wijk en Kansrijke Wijk uitvoering zijn er nog geen bijdragen over 2026 beschikbaar gesteld en in de begroting verwerkt. Voor Preventie met gezag zijn er middelen tot juni beschikbaar en in de begroting verwerkt

B502 – Welzijn

Subsidies

226 V

In de begroting over 2026 zijn bezuinigingen doorgevoerd die zijn goedgekeurd in de Kadernota. Het gaat hier om het niet-indexeren van lopende subsidies.

B503 – Zorg en ondersteuning

WMO

1.500 N

We zien een toename in het aantal cliënten die gebruik maken van de maatwerkvoorziening in natura immaterieel WMO. Daarnaast zijn de tarieven geïndexeerd, wat bijdraagt aan de stijging van de kosten.

WMO

500 N

Er is een stijging in het aantal inwoners dat gebruik maakt van huishoudelijke ondersteuning. Dit komt door het overheidsbeleid dat erop gericht is om mensen zo lang mogelijk zelfstandig thuis te laten wonen. Bovendien is de gemeente volgens de WMO 2015 verplicht om eerlijke tarieven te betalen voor de WMO-ondersteuning, en deze tarieven blijven stijgen door de cao voor huishoudelijke hulp.

Huishoudelijke hulp

150 V

Diverse bezuinigingsmaatregelen uit de Kadernota betreffen het vervoer en het beperken van de groei van de huishoudelijke hulp.

B504 – Jeugd en jeugdzorg

Jeugdzorg plus

4.300 V

Voor de begroting van 2026 is het nieuwe totaalbedrag van de financiering voor Jeugdzorg Plus nog niet bekend waardoor de lasten lager zijn begroot dan in 2025.

Jeugdzorg

2.300 V

Voor de Niet Vrij Toegankelijke zorg hebben we in de Kadernota maatregelen getroffen om de kosten van de jeugdzorg te verlagen.

SPUK KOT

1.700 V

In het kader van de kinderopvangtoeslagaffaire (KOT) heeft de Belastingdienst een deel van de gedupeerde ouders financieel gecompenseerd. Voor veel ouders bleek dit echter onvoldoende. Gemeenten hebben daarom de taak gekregen om brede ondersteuning te bieden. Elk traject begint met een plan van aanpak, gevolgd door gerichte hulp en nazorg. Soms is aanpassing of herstart van het plan nodig.

SPUK vastgoedtransitie Jeugdzorgplus

1.500 V

Voor de SPUK vastgoedtransitie gesloten jeugdzorg is in 2026 nog geen bedrag vastgesteld.

Toelichting baten (x1.000)

B501 – Leefbare buurten en dorpen

NPLV

8.824 N

Voor het Nationaal Programma Roosendaal (NPR) worden verschillende specifieke uitkeringen ontvangen van het Rijk. Voor Kansrijke Wijk en Kansrijke Wijk uitvoering zijn er nog geen bijdragen over 2026 beschikbaar gesteld en in de begroting verwerkt. Voor Preventie met gezag zijn er middelen tot juni beschikbaar en in de begroting verwerkt

B504 – Jeugd en jeugdzorg

Jeugdzorg plus

3.623 N

Voor de begroting van 2026 is het nieuwe totaalbedrag van de financiering voor Jeugdzorg Plus nog niet bekend waardoor de lasten lager zijn begroot dan in 2025.

Uitkering KOT

1.788 N

De uitkering voor de Kinderopvangtoeslagaffaire in 2026 is nog niet bekend.

Regionale uitvoering Jeugd

1.571 N

De regionale bijdragen vanuit de overige gemeenten 2026 zijn nog niet vastgesteld.

2 Overzicht algemene dekkingsmiddelen

Programma 6 Betalen & Financieren

Lasten x € 1.000

Beleids- veld	Omschrijving	2024 rekening	2025 begroting	2026 begroting	2027 begroting	2028 begroting	2029 begroting
601	Treasury	1.030	-1.464	554	1.000	934	996
602	Uitkeringen gemeentefonds	-					
603	Algemene Lasten en Baten	2.056	2.114	3.135	3.076	3.232	3.138
604	Belastingen	1.588	1.655	1.709	1.786	1.857	1.931
605	Resultaten	28.603	28.201	12.362	16.689	12.636	1.242
	Totaal lasten programma 6	33.277	30.507	17.760	22.551	18.660	7.307

Baten x € 1.000

Beleids- veld	Omschrijving	2024 Rekening	2025 begroting	2026 begroting	2027 begroting	2028 begroting	2029 begroting
601	Treasury	618	467	500	488	488	488
602	Uitkeringen gemeentefonds	192.349	204.614	208.645	212.313	212.766	220.417
603	Algemene Lasten en Baten	1.469	1.795	1.376	1.380	1.384	1.388
604	Belastingen	16.378	18.756	19.794	20.185	20.584	20.993
605	Resultaten	31.997	48.392	24.805	16.527	14.633	2.540
	Totaal baten programma 6	242.811	274.025	255.119	250.892	249.856	245.826

Exploitatie programma 6	-209.534	-243.518	-237.359	-228.341	-231.196	-238.519
--------------------------------	-----------------	-----------------	-----------------	-----------------	-----------------	-----------------

Verschillenanalyse beleidsveld programma 6

Hieronder volgt een analyse van de verschillen tussen de begroting 2026 en de begroting 2025.

Alleen beleidsvelden met verschillen groter dan € 100.000 zijn opgenomen in de analyse. Hierbij worden alleen de belangrijkste afwijkingen vermeld.

Toelichting lasten (x1.000)

B601 – Treasury

Rente leningen o/g

2.000 N

In Berap 2025-1 zijn de rentelasten positief bijgesteld. Daarbij is vermeld dat de daaropvolgende stap, het verdelen van deze positieve bijstelling, nog verwerkt moet worden over de betreffende taakvelden binnen programma's 1 tot en met 5. Hierdoor ontstaat momenteel een verschil in de vergelijking tussen het budget volgens begroting 2026 en de gewijzigde begroting 2025. Voor begroting 2026 zijn de budgetten voor treasury geactualiseerd en zijn de verwachte rentelasten toegerekend aan de relevante taakvelden. In de paragraaf financiering is hiervoor het overzicht "renteschema 2026" opgenomen.

B603 – Algemene Lasten en Baten

Indexeringen

1.365 N

Voor de actualisatie van de begroting 2026 is bij de indexering uitgegaan van een percentage van 2,1%, conform de vastgestelde kadernota 2026. In deze nota is als uitgangspunt opgenomen dat voor de begroting het indexatiepercentage van de 'Index Materiële Overheidsconsumptie' (IMOC) wordt gehanteerd. Voor de begroting 2026 is ervoor gekozen het budget voor indexatie centraal op te nemen binnen programma 6.

Detacheringen

325 V

In Berap 2025-1 is vermeld dat bij het uitdiensttreden van een aantal medewerkers ook de detachering eindigt. Hierdoor komen de begrote loonkosten te vervallen. Daar staat tegenover dat de baten afnemen vanwege het wegvallen van de detacheringsvergoeding. Zoals aangegeven in Berap 2025-1 heeft dit een structureel karakter en is deze ontwikkeling in de begroting verwerkt.

B605 – Resultaten

Reservemutaties

15.839 V

Ten opzichte van de gewijzigde begroting 2025 wordt er minder aan reserves gedoteerd.

Toelichting baten (x1.000)

B602 – Uitkeringen gemeentefonds

Septembercirculaire

4.031 V

In de programmabegroting 2026 zijn de uitkomsten van de septembercirculaire 2025 verwerkt.

B603 – Algemene Lasten en Baten

Detacheringen

325 N

In Berap 2025-1 is vermeld dat bij het uitdiensttreden van een aantal medewerkers ook de detachering eindigt. Hierdoor komen de begrote loonkosten te vervallen. Daar staat tegenover dat de baten afnemen vanwege het wegvallen van de detacheringsvergoeding. Zoals aangegeven in Berap 2025-1 heeft dit een structureel karakter en is deze ontwikkeling in de begroting verwerkt.

B604 – Belastingen

Onroerendezaakbelasting

900 V

Conform de kadernota zijn de opbrengsten uit de onroerendezaakbelasting opgenomen in de begroting. De waarde stijging van woningen in het afgelopen jaar is sterker geweest dan vooraf werd ingeschat en waarmee bij het vaststellen van het tarief rekening is gehouden. Daarnaast is de verwachte opbrengst naar boven bijgesteld vanwege de voorziene uitbreiding van het areaal.

B605 – Resultaten

Reservemutaties

22.019 N

Ten opzichte van de gewijzigde begroting 2025 wordt er minder aan reserves onttrokken.

3. Totaaloverzicht lasten en baten begroting 2026

Lasten (X € 1.000)	2024 rekening	2025 begroting	2026 begroting	2027 begroting	2028 begroting	2029 begroting
Besturen & Samenwerken	52.447	54.791	57.859	57.828	57.287	58.850
Leren & Ontwikkelen	27.094	38.112	29.548	27.743	28.156	29.170
Werken & Ondernemen	86.795	86.249	85.407	85.501	86.554	87.093
Wonen & Verblijven	78.050	98.760	96.060	81.373	85.140	84.327
Zorgen & Stimuleren	95.145	111.256	94.540	89.335	91.052	92.473
Algemene dekkingsmiddelen en onvoorzien exclusief mutaties reserves	4.674	2.305	5.398	5.862	6.024	6.065
Totaal	344.205	391.474	368.812	347.642	354.213	357.978
Baten (X € 1.000)	2024 rekening	2025 begroting	2026 begroting	2027 begroting	2028 begroting	2029 begroting
Besturen & Samenwerken	2.480	2.633	2.519	2.669	2.589	2.622
Leren & Ontwikkelen	7.512	8.216	6.302	5.993	6.026	6.061
Werken & Ondernemen	50.093	45.822	41.637	42.124	42.941	43.978
Wonen & Verblijven	47.904	59.737	64.664	54.827	52.156	48.670
Zorgen & Stimuleren	20.439	26.871	11.029	10.576	10.585	10.586
Algemene dekkingsmiddelen en onvoorzien exclusief mutaties reserves	210.814	225.633	230.315	234.365	235.223	243.287
Totaal	339.242	368.911	356.466	350.555	349.519	355.202
Saldo (X € 1.000)	2024 rekening	2025 begroting	2026 begroting	2027 begroting	2028 begroting	2029 begroting
Besturen & Samenwerken	-49.967	-52.158	-55.340	-55.159	-54.697	-56.228
Leren & Ontwikkelen	-19.582	-29.896	-23.246	-21.750	-22.130	-23.109
Werken & Ondernemen	-36.702	-40.428	-43.770	-43.377	-43.613	-43.115
Wonen & Verblijven	-30.146	-39.023	-31.395	-26.546	-32.985	-35.657
Zorgen & Stimuleren	-74.706	-84.385	-83.511	-78.759	-80.468	-81.887
Algemene dekkingsmiddelen en onvoorzien exclusief mutaties reserves	206.140	223.327	224.916	228.503	229.199	237.222
Saldo rekening lasten en baten exclusief mutaties reserves	-4.963	-22.563	-12.346	2.912	-4.694	-2.776
Saldo (X € 1.000)	2024 rekening	2025 begroting	2026 begroting	2027 begroting	2028 begroting	2029 begroting
Mutaties reserves:						
Toevoegingen aan reserves	28.603	28.201	12.362	16.689	12.636	1.242
Onttrekkingen aan reserves	31.997	48.392	24.805	16.527	14.633	2.540
Saldo mutatie reserves	3.394	20.191	12.443	-162	1.997	1.297
Saldo (X € 1.000)	2024 rekening	2025 begroting	2026 begroting	2027 begroting	2028 begroting	2029 begroting
Resultaat rekening lasten en baten	-1.569	-2.372	97	2.750	-2.697	-1.478

4 Uiteenzetting financiële positie

Geprognosticeerde balans met toelichting

In onderstaande tabel geven we op basis van de begroting de (vereenvoudigde) balans voor 2025 en de meerjarenraming weer.

Activa (x € 1.000)	31-12-2025	31-12-2026	31-12-2027	31-12-2028	31-12-2029
(im) Materiële vaste activa	254.244	303.053	328.832	315.487	316.012
Financiële vaste activa: Kapitaalverstrekkingen	2.410	2.410	2.410	2.410	2.410
Financiële vaste activa: Leningen	200	200	200	200	200
Financiële vaste activa: Uitzettingen > 1 jaar	26.253	31.084	31.030	30.986	30.952
Totaal Vaste Activa	283.107	336.747	362.472	349.083	349.574
Vorraden: Onderhanden werk & Overige grond- en hulpstoffen	39.720	20.300	18.592	8.548	1.419
Uitzettingen <1 jaar	9.244	9.244	9.244	9.244	9.244
Liquide middelen	500	500	500	500	500
Overlopende activa	25.000	25.000	25.000	25.000	25.000
Totaal Vlottende Activa	74.464	55.044	53.336	43.292	36.163
Totaal Activa	357.571	391.791	415.808	392.375	385.737
Passiva (x € 1.000)	31-12-2025	31-12-2026	31-12-2027	31-12-2028	31-12-2029
Eigen vermogen	71.298	58.855	59.017	57.020	55.723
Voorzieningen	36.295	29.076	23.550	21.528	16.960
Vaste schuld	133.025	182.025	211.025	211.025	211.026
Totaal Vaste Passiva	240.618	269.956	293.592	289.573	283.709
Vlottende schuld	40.000	40.000	40.000	22.000	22.000
Overlopende passiva	76.953	81.835	82.216	80.802	80.028
Totaal Vlottende Passiva	116.953	121.835	122.216	102.802	102.028
Totaal Passiva	357.571	391.791	415.808	392.375	385.737

Vaste activa	Door investeringen in (vooral) wegen, straten en pleinen, riolering en onderwijshuisvesting neemt de boekwaarde van vaste activa in meerjarig perspectief toe.
Financiële vaste activa	De ontwikkeling van de financiële vaste activa is het gevolg van reguliere aflossingen op uitstaande leningen.
Vorraden	Door verkoop van gronden neemt de boekwaarde de komende jaren af.
Eigen vermogen	De algemene en bestemmingsreserves laten een dalende ontwikkeling zien. Zie hiervoor het overzicht van de reserves.

Vorzieningen	De voorzieningen laten een dalend verloop zien. Zie hiervoor het overzicht van de voorzieningen.
Schulden > 1 jaar	Om de investeringen te financieren is externe financiering (leningen) nodig. Zie hiervoor ook de paragraaf financiering. Hoeveel exact geleend moet worden is afhankelijk van verschillende factoren, waaronder het tempo waarin investeringen en grondexploitaties daadwerkelijk gerealiseerd worden.

Reserves en voorzieningen

De geraamde standen en stortingen in en onttrekkingen aan de reserves worden hieronder weergegeven.

Stand en verloop van reserves	2026			2027			2028			2029			2030
X € 1.000	Saldo 1-1	Storting	Onttrekking	Saldo 1-1	Storting	Onttrekking	Saldo 1-1	Storting	Onttrekking	Saldo 1-1	Storting	Onttrekking	Saldo 1-1
Algemene reserve	21.981		2.134	19.847		1.053	18.794			18.794			18.794
Bestemmingsreserves:													
Nieuw- en verbouw stadskantoor	1.273	1.104	1.380	998	1.123	1.369	752	1.142	1.358	537	1.142	1.347	333
Huisvesting onderwijs	235	815	1.050										
Grondexploitatie	5.050			5.050	4.379		9.429	307		9.736			9.736
R'daal Spreekt-R'daal Doet	12			12			12			12			12
Flankerend personeelsbeleid	383	100	68	416	100	69	446	100	68	479	100	69	509
Decentralisatie uitkeringen	136			136			136			136			136
Kapitaallasten	28.425	45	1.057	27.413		1.078	26.335		1.089	25.246		1.124	24.122
Duurzaamheid	208			208			208			208			208
Sanering Vlietpark	1.447		575	872			872			872			872
Participatie	2.362	10.298	10.749	1.910	11.086	12.026	970	11.086	12.056				
Aanpak snelweg A58	1.000			1.000			1.000			1.000			1.000
Investeringsfonds	8.786		7.793	993		931	62		63				
Totaal	71.298	12.362	24.805	58.855	16.689	16.527	59.017	12.636	14.633	57.020	1.242	2.540	55.723

Nieuw- en verbouw stadskantoor

De reserve is bestemd voor de dekking van de investeringslasten van de renovatie van het Huis van Roosendaal. Het saldo van deze bestemmingsreserve bedraagt begin 2026 naar verwachting €1.273.000.

Huisvesting onderwijs

De reserve is bestemd ter dekking van incidentele uitgaven op het gebied van onderwijshuisvesting. Deze wordt gevoed met niet-benutte onderwijsgelden of een aanvullende dotatie. Na de decentralisatie van de onderwijshuisvesting van het Rijk naar de gemeenten is deze reserve in het leven geroepen. De reserve bedraagt begin 2026 naar verwachting €235.000. De onttrekkingen bedragen € 1.050.000 en zijn ter dekking van incidentele huisvesting. Om ervoor te zorgen dat de reserve van voldoende omvang blijft is een extra dotatie vanuit de algemene reserve benodigd. Totaal bedraagt de storting € 815.000.

Grondexploitatie

Deze reserve is bestemd voor het opvangen van risico's en onvoorziene tegenvallers bij de grondexploitaties. Het saldo van de bestemmingsreserve Grondexploitaties bedraagt begin 2026 naar verwachting € 5.050.000. De storting in 2027 betreft een voorlopige winstneming voor in totaal € 4,4 miljoen. Eventuele onttrekkingen aan deze reserve betreffen dotaties aan de verliesvoorzieningen. Voor nadere informatie en analyses wordt verwezen naar Paragraaf 6 Grondbeleid.

Roosendaal spreekt, Roosendaal doet

Het doel van de reserve is sterker in verbinding te komen met de inwoners van de gemeente Roosendaal door middel van goed samenspel tussen inwoners, organisaties, instellingen en gemeente. Het saldo van deze bestemmingsreserve bedraagt begin 2026 naar verwachting €12.000.

Flankerend personeelsbeleid

Deze reserve dient om de financiële consequenties van het flankerend personeelsbeleid op te vangen. Het saldo van deze bestemmingsreserve bedraagt begin 2026 naar verwachting €383.000. De jaarlijkse storting bedraagt € 100.000, de onttrekking € 68.000.

Decentralisatie-uitkeringen

De decentralisatie-uitkeringen zijn bestemd voor specifieke bestedingen in het betreffende jaar en latere jaren. Om deze reden dienen de decentralisatie-uitkeringen gereserveerd te blijven voor dat doel.

Kapitaallasten

Dit betreft een bestemmingsreserve ter egalisatie van de afschrijvingslasten van de investeringen. Begin 2026 bedraagt het saldo van deze reserve naar verwachting € 28,4 miljoen.

Duurzaamheid

De bestemmingsreserve duurzaamheid heeft betrekking op verschillende duurzame doeleinden, zoals aanpak bodemverontreiniging en het verder voorkomen van verspreiding daarvan. Begin 2026 bedraagt het saldo van deze reserve naar verwachting € 208.000.

Sanering Vlietpark

Voor noodzakelijke saneringskosten in Vlietpark is een bestemmingsreserve gevormd. In 2026 vindt hiervoor een onttrekking van € 575.000 plaats.

Participatie

De bestemmingsreserve is gevormd voor het egaliseren van fluctuaties in de bijstandslasten en -baten. Begin 2026 bedraagt het saldo van deze reserve naar verwachting € 2,4 miljoen. De onttrekking bedraagt in 2026 € 10,7 miljoen, de storting € 10,3 miljoen.

Aanpak snelweg A58

De bestemmingsreserve is gevormd met als doel te sparen voor de aanpak van de snelweg A58. Begin 2026 bedraagt het saldo van deze reserve naar verwachting € 1 miljoen.

Investeringsfonds

In 2023 is ten behoeve van de uitvoering van de ambities uit het Collegeprogramma een bestemmingsreserve investeringsfonds gevormd. Naar verwachting bedraagt het saldo van de reserve begin 2026 een saldo van € 8,8 miljoen. De onttrekking ter hoogte van € 7,8 miljoen is ter dekking van incidentele projecten en prioriteiten en zijn toegelicht in de verschillende programma's.

De geraamde standen en stortingen in en onttrekkingen aan de voorzieningen worden hieronder weergegeven.

Stand en verloop van voorzieningen X € 1.000	2026			2027			2028			2029			2030
	Saldo 1-1	Storting	Onttrekking	Saldo 1-1	Storting	Onttrekking	Saldo 1-1	Storting	Onttrekking	Saldo 1-1	Storting	Onttrekking	Saldo 1-1
APPA pensioenbetalingen wethouders	3.875	878	166	4.587	878	166	5.299	178	166	5.312	178	166	5.324
Sociaal voorzieningenfonds gemeentepersoneel	91	2		93	2		95	2		98	2		100
Friciekosten Centrum voor de kunsten	66	20	40	46	20	41	25	20	41	4	20	41	-17
Verlofsparen	2.114		107	2.007			2.007			2.007			2.007
Regeling Vervroegd Uittreden	266		128	138		76	61		49	12			12
Onderhoud gemeentelijke gebouwen	463	646	995	113	646	564	195	646	760	81	646	223	503
Onderhoud buitensportaccommodaties	1.098	610	440	1.268	610	549	1.329	610	1.059	881	610	794	697
Exploitatie reinigingssector	3.101		510	2.590		460	2.130		461	1.669		461	1.207
Rioleringsinvesteringen	9.174	8.500	9.876	7.799	8.500	10.657	5.641	5.000	4.966	5.676	5.000	8.380	2.296
Resultaten rioolexploitatie	13.465		4.583	8.882		4.576	4.306		544	3.762		619	3.144
Bomenfonds	53			53			53			53			53
Beheerkalender onderhoud	2.529	3.942	4.971	1.501	3.942	3.034	2.408	3.942	4.374	1.976	3.942	4.282	1.636
Totaal	36.295	14.598	21.817	29.076	14.598	20.124	23.550	10.398	12.420	21.528	10.398	14.967	16.960

Voorziening APPA-pensioenbetalingen wethouders

Deze voorziening is ter dekking van toekomstige pensioenverplichtingen van (oud-)wethouders. Deze wordt jaarlijks op basis van de laatste actuariële berekeningen via Programma 1 Besturen & Samenwerken op peil gebracht. In 2026 en 2027 vindt een extra dotatie plaats zodat de voorziening op peil is bij de overdracht van de pensioenen naar het pensioenfonds ABP.

Voorziening frictiekosten Centrum voor de Kunsten

Deze voorziening is in het leven geroepen ter afdekking van de risico's met betrekking tot de verzelfstandiging van het Centrum voor de Kunsten. Het betreft frictiekosten als gevolg van de startersregeling, de van-werk-naar-werktrajecten, overige transitiekosten en kosten flankerend personeelsbeleid.

Voorziening verlofsparen

Het BBV geeft aan dat er een voorziening moet worden opgenomen voor arbeidskostengerelateerde verplichtingen van niet gelijke omvang. Omdat nog niet met alle medewerkers afspraken zijn gemaakt over opname van gespaard verlof bevat de voorziening verlofsparen onzekerheden over de in de toekomst te maken kosten. Vanuit voorzichtigheidsbeginsel is besloten om de voorziening te treffen voor al het bovenwettelijk verlof, reeds wel gemaakte afspraken en bijbehorende loonkosten inclusief sociale lasten en IKB.

Voorziening Regeling voor Vervroegde Uittreding (RVU)

Medewerkers die deelnemen aan de RVU nemen ontslag waarna zij een (maandelijkse) ontslagvergoeding krijgen die hen in staat stelt om de periode tot aan de AOW-leeftijd te overbruggen.

Voorzieningen onderhoud

Deze voorzieningen zijn gevormd om de risico's van groot onderhoud van de gemeentelijke gebouwen, de buitensportaccommodaties en de beheerkalender af te dekken.

Voorziening reiniging

Het saldo van de voorziening reiniging is gevormd ter egalisatie van de baten en lasten op het gebied van de afvalinzameling en -verwerking.

Voorziening riolering

De twee voorzieningen voor de riolering bestaan uit de voorziening rioleringsinvesteringen en de voorziening resultaten rioolexploitatie. Laatstgenoemde is ter egalisatie van de tekorten of overschotten op het rioolrecht tussen jaren te egaliseren. De andere voorziening is om te sparen voor toekomstige investeringen in riolering. De rioolinvesteringen worden geraamd bij de jaarlijkse actualisatie van de Beheerkalender en zijn gebaseerd op de investeringsramingen die hiervoor in het WRP worden opgenomen. De uitgaven worden geactiveerd onder de balanscategorie 'Investerings economisch nut waarvoor ter bestrijding een heffing kan worden geheven'. Vervolgens wordt ter dekking hiervan een onttrekking gedaan aan de voorziening rioleringsinvesteringen.

5 Overzicht incidentele baten en lasten per programma

Incidentele Lasten (bedragen x €1.000)					
prog.	Omschrijving	2026	2027	2028	2029
1	Programma Open en Gastvrij, participatie	150	150		
	Diverse incidentele lasten programma 1	365			
2	Tijdelijke onderwijshuisvesting	1.050			
	Podiumkunsten	200			
	Cultuur en Erfgoed	300	300		
	Eenmalig afboeken atletiekbaan	370			
	ICT samenwerking	515			
	Diverse incidentele lasten programma 2	100			
3	Visie leasurepark	125	125		
	Diverse incidentele lasten programma 3	110			
4	Lasten grondexploitatie (exclusief mutatie balanspost)	3.446	6.718	3.685	3.081
	Lasten grondexploitatie mutatie balanspost	19.421	1.707	10.045	7.128
	Nationaal isolatie programma	520			
	Ontwikkeling 650 ha. Natuur/kwaliteitssprong MOOI	1.018	304		
	Diverse incidentele lasten programma 4	215	75		
	Stadsoevers Oost	575			
5	Gezond en actief leven akkoord (GALA)	485			
	Programma 'Voor ons Roosendaal' (NPLV)	3.500			
	Project toegangsproces	1.450			
	Programma meedoen en kansen	501			
	Diverse incidentele lasten programma 5	143			
	Totaal incidentele lasten voor resultaat	34.558	9.379	13.730	10.209
6	Storting in BR Onderwijshuisvesting	815			
	Storting in BR Grondexploitatie		4.379	307	
	Storting in BR Flankerend personeelsbeleid	100	100	100	100
	Storting in BR participatie	10.298	11.086	11.086	
	Totaal incidentele lasten mutaties reserves	11.213	15.565	11.493	100
	Totaal incidentele lasten inclusief stortingen	45.771	24.944	25.223	10.309

Incidentele Baten (bedragen x €1.000)					
prog.	Omschrijving	2026	2027	2028	2029
4	Baten grondexploitatie	21.338	11.712	12.641	8.606
	Nationaal isolatie programma	520			
5	Gezond en actief leven akkoord (GALA)	485			
	Programma 'Voor ons Roosendaal' (NPLV)	770			
	Totaal incidentele baten voor resultaat	23.113	11.712	12.641	8.606
6	Onttrekking aan Algemene Reserve	2.134	1.053		
	Onttrekking aan BR onderwijs	1.050			
	Onttrekking aan BR Flankerend personeelsbeleid	68	69	68	69
	Onttrekking aan BR Sanering Vlietpark	575			
	Onttrekking aan BR participatie	10.749	12.026	12.056	
	Onttrekking aan BR Investeringsfonds	7.793	931	63	
	Totaal incidentele baten mutaties reserves	22.369	14.080	12.187	69
	Totaal incidentele baten inclusief stortingen	45.482	25.792	24.828	8.675
	Saldo incidentele lasten / baten voor resultaat	11.445	-2.333	1.089	1.603
	Saldo incidentele lasten / baten reserves	-11.156	1.486	-694	31
	Per saldo incidentele lasten (plus) en incidentele baten (min) na resultaat	289	-847	395	1.634

Toelichting op de staat incidentele baten en lasten posten > € 150.000

In het bovenstaande overzicht zijn alle incidentele baten en lasten per programma gerubriceerd. Tevens zijn hier ook de incidentele stortingen in en onttrekkingen aan de algemene reserves en bestemmingsreserves vermeld. Hieronder volgt een integrale toelichting op de incidentele lasten en baten in de begroting 2026. Conform de financiële verordening worden incidentele posten groter dan € 150.000 apart toegelicht.

Lasten

Programma 1

Programma Open en Gastvrij, Participatie

In de Kadernota 2026 is besloten het budget voor participatie, democratiseringsprojecten en opkomstbevordering te verlagen. Participatie wordt binnen projecten opgepakt. In 2026 en 2027 is incidenteel budget voor democratiseringsprojecten en opkomstbevordering.

Programma 2

Tijdelijke onderwijshuisvesting

Bij het Integraal Huisvestingsplan onderwijs is besloten voor een aantal scholen tijdelijke huisvesting in te zetten. Deze lasten zijn incidenteel, want nodig tot het moment van oplevering van de definitieve (ver)bouw. De dekking vindt plaats uit de bestemmingsreserve onderwijshuisvesting (incidentele baten).

Podiumkunsten

Vanuit Corona is in 2026 nog incidenteel budget beschikbaar voor stimuleren podiumkunsten.

Cultuur en erfgoednota

Tijdelijk budget om een aantal ontwikkelingen genoemd in de Cultuurnota en Erfgoednota aan te jagen. Denk aan public art, placemaking en innovatiekracht culturele sector.

Versneld afschrijven atletiekbaan

De atletiekbaan op sportpark Vierhoven heeft problemen en moet volledig vervangen worden. De resterende boekwaarde van € 370.000 dient eenmalig afgeboekt te worden. Dit is een incidentele last die incidenteel gedekt wordt uit de algemene reserve (incidentele baten). De structurele (afschrijvings-)lasten van de nieuwe baan zijn reeds in de meerjarenbegroting verwerkt.

Programma 4

Lasten grondexploitatie

Aan de lastenkant omvat deze post aanneemsommen en de aan de diverse projecten gerelateerde personeelskosten en kosten inhuur derden. De doorberekende afschrijvingslasten zijn hierin niet inbegrepen vanwege hun structurele karakter. Daarnaast wordt het saldo van baten en lasten bij grondexploitaties, welke naar de balans als vermeerdering of vermindering van de boekwaarde wordt verwerkt, gecorrigeerd als incidentele last.

Nationaal isolatie programma

Voor de uitvoering van het Nationaal Isolatieprogramma is vanuit de Rijksoverheid budget beschikbaar gesteld. Dit is zowel als incidentele last als baat opgenomen.

Ontwikkeling 650 ha. natuur/ kwaliteitssprong MOOI

Uit de gebiedsgerichte aanpak (GGA) Brabantse Wal ontstaat een ontwikkelopgave van extra natuurgebied. Hiervoor is incidenteel budget beschikbaar gesteld, dit wordt gedekt uit het investeringsfonds (incidentele baten).

Stadsoevers Oost

In het kader van de voorbereidende werkzaamheden voor Spoor C wordt het Vlietpark gesaneerd. Dekking vindt plaats vanuit de bestemmingsreserve Sanering Vlietpark (incidentele baten).

Programma 5

Gezond en actief leven akkoord (GALA)

Gemeenten, GGD'en, zorgverzekeraars en het ministerie van VWS zetten gezamenlijk in op een gezond en actief leven met een sterke basis. Binnen programma 5 is voor 2026 € 485.000 beschikbaar. Dekking vindt plaats middels bijdragen van de Rijksoverheid (incidentele baten).

Programma 'Voor ons Roosendaal' (NPLV)

In het collegeprogramma is voor de jaren 2023 tot en met 2026 budget beschikbaar gesteld voor het programma 'Voor ons Roosendaal'. In 2026 betreft het 3.500.000. Dekking vindt plaats middels bijdragen van de Rijksoverheid (incidentele baten, BR investeringsfonds).

Project toegangsproces

Voor de kwalitatieve en financiële houdbaarheid van de jeugdhulp is een goede structuur van indiceren en samenwerking binnen het netwerk van onder andere voorliggende voorzieningen randvoorwaardelijk. Het komende jaar wordt het toegangsproces gewijzigd, vooruitlopend op de nieuwe aanbesteding van de jeugdprofessionals in 2027. Hiervoor zijn incidentele inspanningen nodig. Deze lasten worden gedekt uit de reserve investeringsfonds (incidentele baten).

Maatregelen jeugdhulp

Voor de kwalitatieve en financiële houdbaarheid van de jeugdhulp is een goede structuur van indiceren en samenwerking binnen het netwerk met onder andere voorliggende voorzieningen randvoorwaardelijk. Vanaf 2025 met doorloop naar 2026 wordt onder andere het toegangsproces gewijzigd, vooruitlopend op de nieuwe aanbesteding van jeugdprofessionals in 2027. Hier is incidenteel budget voor nodig. Deze lasten worden gedekt uit de reserve investeringsfonds (incidentele baten).

Programma meedoen en kansen

Ter bevordering van de gendergelijkheid worden acties en activiteiten ontwikkeld. Hiervoor is nog € 500.000 beschikbaar voor 2026. Dekking vindt plaats vanuit het investeringsfonds (incidentele baten).

Programma 6

Storting in BR Onderwijshuisvesting

Deze reserve wordt ingezet ter dekking van incidentele lasten binnen onderwijshuisvesting. Uit het Integraal huisvestingsplan blijkt dat komende jaren meer lasten nodig zijn dan er nu aan middelen in de reserve zit. Daarom vindt een eenmalige storting, vanuit de Algemene Reserve, plaats in 2026.

Storting in BR Grondexploitatie

De stortingen in de bestemmingsreserve grondexploitatie bestaan uit winstnemingen van verschillende grondexploitaties.

Storting in BR participatie

De stortingen in de bestemmingsreserve participatie zijn benodigd om de komende jaren de fluctuaties in de bijstandslasten en -baten meer te kunnen egaliseren.

Baten

Programma 4

Baten grondexploitatie

Aan de batenkant bevat deze incidentele post verkoopopbrengsten van gronden en onttrekkingen aan de gevormde verliesvoorzieningen bij de afwikkeling of noodzakelijke aanpassing van een grondexploitatie.

Nationaal Isolatieprogramma

Het doel van het Nationaal Isolatieprogramma is om 2,5 miljoen woningen te isoleren in de periode tot en met 2030. Hiervoor ontvangen we € 520.000 in 2026.

Programma 5

Gezond en actief leven akkoord (GALA)

In het kader van het Gezond en Actief Leven Akkoord ontvangen we binnen programma 5 € 485.000 in 2026.

Programma 'Voor ons Roosendaal' (NPLV)

In het kader van het programma 'Voor ons Roosendaal' zijn binnen programma 5 € 770.000 aan incidentele baten opgenomen.

Programma 6

Onttrekking aan Algemene reserve

De onttrekkingen aan de algemene reserve betreffen een aanvulling van de reserve onderwijshuisvesting en de extra stortingen in de voorziening APPA.

Onttrekking aan BR onderwijs

Ter dekking van de incidentele lasten die voortvloeien uit het integraal huisvestingsplan onderwijshuisvesting binnen programma 2.

Onttrekking aan BR Sanering Vlietpark

In het kader van de voorbereidende werkzaamheden voor Spoor C wordt het Vlietpark gesaneerd, de onttrekking uit deze reserve dient ter dekking hiervan.

Onttrekking aan BR participatie

De onttrekkingen aan de bestemmingsreserve participatie zijn benodigd om de komende jaren de fluctuaties in de bijstandslasten en -baten meer te kunnen egaliseren

Onttrekking aan BR Investeringsfonds

Ter dekking van de incidentele lasten voortvloeiend uit de ambities opgenomen in het Collegeprogramma vinden onttrekkingen plaats aan deze bestemmingsreserve.

Structurele storting en onttrekking reserves

Storting en onttrekking uit de reserves zijn in principe incidenteel. Dat geldt niet wanneer het gaat om mutaties aan dekkingsreserves (kapitaallasten). Onderstaand staan de structurele mutaties reserves.

Bedragen x € 1.000

	2026		2027		2028		2029	
Omschrijving bestemmingsreserve	Storting	Onttrekking	Storting	Onttrekking	Storting	Onttrekking	Storting	Onttrekking
Kapitaallasten	45	1.057		1.078		1.089		1.124
Nieuw- en verbouw stadskantoor	1.104	1.380	1.123	1.369	1.142	1.358	1.142	1.346
Totaal	1.149	2.437	1.123	2.447	1.142	2.447	1.142	2.470

6 Investeringsplan

Progr	Omschrijving	2026		1,00% Rente		2027		1,00% Rente		2028		1,00% Rente		2029		1,00% Rente	
		Invest.	Kap. lasten	Afschr		Invest.	Kap. lasten	Afschr		Invest.	Kap. lasten	Afschr		Invest.	Kap. lasten	Afschr	
	2026																
1	Werkplek	375.000	94.230	1.875	92.355		96.105	2.826	93.279		96.105	1.894	94.212		96.105	952	95.154
1	Ipad nieuwe raadsleden	50.000	12.564	250	12.314		12.814	377	12.437		12.814	252	12.562		12.814	127	12.687
1	Publieksplaza	525.000	37.625	2.625	35.000		39.900	4.900	35.000		39.550	4.550	35.000		39.200	4.200	35.000
2	Uitvoering accommodatieplan Sport	500.000	27.500	2.500	25.000		29.750	4.750	25.000		29.500	4.500	25.000		29.250	4.250	25.000
2	RSC Alliance kunstgras	750.000	33.750	3.750	30.000		37.200	7.200	30.000		36.900	6.900	30.000		36.600	6.600	30.000
4	VRI's	700.000	50.167	3.500	46.667		53.200	6.533	46.667		52.733	6.067	46.667		52.267	5.600	46.667
4	Aanhangwagens	30.000	3.771	150	3.621		3.921	264	3.657		3.921	227	3.693		3.921	190	3.730
4	Grote kneuzer	80.000	16.083	400	15.683		16.483	643	15.840		16.483	485	15.998		16.483	325	16.158
4	Tractor Boomer 45	200.000	20.116	1.000	19.116		21.116	1.809	19.308		21.116	1.616	19.501		21.116	1.421	19.696
4	Waterwagen	17.500	2.200	88	2.112		2.287	154	2.133		2.287	133	2.155		2.287	111	2.176
4	Snipperkar aanhanger	25.000	3.142	125	3.017		3.267	220	3.047		3.267	189	3.078		3.267	159	3.109
4	Zuigwagen	40.000	5.028	200	4.828		5.228	352	4.876		5.228	303	4.925		5.228	254	4.974
4	Verduurzaming gemeentelijk gebouwen	1.183.900	84.846	5.920	78.927		89.976	11.050	78.927		89.976	10.260	79.716		89.976	9.463	80.513
4	Aanbrengen halfverharding	100.000	3.000	500	2.500		3.475	975	2.500		3.475	950	2.500		3.475	925	2.500
4	Burg. Schneiderlaan (start afschrijving 2027)	4.500.000					157.500	45.000	112.500		157.500	43.875	112.500		157.500	42.750	112.500
	2027																
1	Werkplek					340.000	85.436	1.700	83.736		87.136	2.563	84.573		87.136	1.717	85.419
4	Tractor					200.000	20.116	1.000	19.116		21.116	1.809	19.308		21.116	1.616	19.501
4	Hoogwerker					100.000	10.058	500	9.558		10.558	904	9.654		10.558	808	9.750

Progr	Omschrijving	2026		1,00%		2027		1,00%		2028		1,00%		2029		1,00%	
		Invest.	Kap. lasten	Rente	Afschr	Invest.	Kap. lasten	Rente	Afschr	Invest.	Kap. lasten	Rente	Afschr	Invest.	Kap. lasten	Rente	Afschr
4	Electric Gluton zuigmachine					20.000	2.012	100	1.912		2.112	181	1.931		2.112	162	1.950
4	Camera's scootervrije binnenstad					125.000	25.625	625	25.000		26.000	1.000	25.000		25.750	750	25.000
4	VRI's					500.000	35.833	2.500	33.333		38.000	4.667	33.333		37.667	4.333	33.333
4	Verduurzaming gemeentelijk gebouwen					2.267.200	162.483	11.336	151.147		162.483	21.161	141.322		162.483	19.747	142.735
4	Aanbrengen halfverharding					100.000	3.000	500	2.500		3.000	975	2.500		3.000	950	2.500
	2028																
1	Werkplek									340.000	85.436	1.700	83.736		87.136	2.563	84.573
4	Boomer 35 elektrisch									50.000	5.029	250	4.779		5.279	452	4.827
4	Trilo veegmachine									40.000	5.028	200	4.828		5.228	352	4.876
4	VRI's									700.000	50.167	3.500	46.667		53.200	6.533	46.667
4	Verduurzaming gemeentelijk gebouwen									1.881.400	134.834	9.407	125.427		142.986	17.560	125.427
4	Aanbrengen halfverharding									100.000	3.000	500	2.500		3.475	975	2.500
	2029																
1	Werkplek													340.000	85.436	1.700	83.736
4	Ariens elektrische maaimachine													50.000	10.052	250	9.802
4	Ariens elektrische maaimachine													50.000	10.052	250	9.802
4	VRI's													700.000	50.167	3.500	46.667
4	Alltrec maai/borstelmachine													200.000	40.208	1.000	39.208
4	Verduurzaming gemeentelijk gebouwen													1.387.500	99.438	6.938	92.500
4	Aanbrengen halfverharding													100.000	3.000	500	2.500

Progr		2026				2027				2028				2029			
	Omschrijving	Invest.	Kap. lasten	1,00% Rente	Afschr	Invest.	Kap. lasten	1,00% Rente	Afschr	Invest.	Kap. lasten	1,00% Rente	Afschr	Invest.	Kap. lasten	1,00% Rente	Afschr
	TOTAAL VERVANGINGS-INVESTERINGEN	9.076.400	394.022	22.882	371.140	3.652.200	916.786	105.314	811.472	3.111.400	1.204.754	131.017	1.073.062	2.827.500	1.514.966	149.981	1.363.136
	Investeringsreconstructies																
	Vastgestelde Beheerkalender	19.673.270				11.390.958				14.265.307				2.730.000			
	Groot onderhoud t.l.v. reserves en voorzieningen																
	Sportaccommodaties	440.461				548.649				1.058.537				793.744			
	Gemeentelijke gebouwen	995.355				563.888				760.011				223.468			
	Beheerkalender riolering	9.875.505				10.657.347				4.965.581				8.380.000			
	Beheerkalender Wegen en Openbare verlichting	4.970.598				3.034.413				4.374.398				4.282.000			
	Turborotonde Freijterslaan					1.300.000											
	TOTAAL INVESTERINGEN	35.955.189	-	-	-	27.495.255	-	-	-	25.423.834	-	-	-	16.409.212	-	-	-
	TOTAAL IP 2026-2029	45.031.589	394.022			31.147.455	916.786			28.535.234	1.204.754			19.236.712	1.514.966		

Overzicht BBV wetgeving

BBV Indicatoren

Indicator		P	Jaar	Roosendaal	NL
Winkeldiefstallen per 1.000 inwoners		1	2024	2,295	2,17
Openlijk geweld per 1.000 inwoners		1	2024	0,297	0,235
Diefstal uit woning per 1.000 inwoners		1	2024	1,289	1,246
Vernieling en beschadiging (in de openbare ruimte) per 1.000 inwoners		1	2024	5,802	4,018
Verwijzingen Halt (per 10.000 inwoners van 12 t/m 18 jaar)		1	2024	1,6	0,9
Functiemenging (verhouding banen/woningen, 0 = alleen wonen, 100 = alleen werken)		3	2023	53,4%	54,2%
Vestigingen van bedrijven (per 1.000 inwoners 15 t/m 64 jaar)		3	2023	164,8	181,8
Vroegtijdig schoolverlaters totaal (VO + MBO)		2	2024	2,8%	2,3%
Absoluut verzuim (per 1.000 leerlingen)		2	2024	8,8	6,7
Relatief verzuim (per 1.000 leerlingen)		2	2024	27	28
Niet-sporters		2	2024	49,3%	42,5%
Banen (per 1.000 inwoners 15-64 jaar)		3	2023	837	836,6
Netto arbeidsparticipatie (% van de werkzame beroepsbevolking t.o.v. de beroepsbevolking)		3	2024	70,3%	73,2%
Bijstandsuitkeringen (per 10.000 inwoners 18 jaar e.o.)		3	2024	376,4	343,6
Aantal re-integratievoorzieningen (per 10.000 inwoners 15-64 jaar)		3	2024	235,4	203,1
Wmo-cliënten met een maatwerkarrangement (per 10.000 inwoners)		5	2024	880	720
% kinderen in uitkeringsgezin (% kinderen tot 18 jaar)		3	2023	7%	6%
% werkloze jongeren (% jongeren tot 16 t/m 22 jaar)		3	2023	2%	2%
Jongeren met delict voor rechter (% jongeren van 12-21 jaar)		5	2023	1%	1%
Jongeren met jeugdhulp (% van alle jongeren tot 18 jaar)		5	2024	14,2%	13,7%
Jongeren met jeugdreclassering (% jongeren van 12 tot 23 jaar)		5	2024	0,3%	0,4%
Jongeren met jeugdbescherming (% van alle jongeren tot 18 jaar)		5	2024	1,40%	1,00%
Omvang huishoudelijk restafval (kg. per inwoner)		4	2023	113	148
Hernieuwbare elektriciteit (%)		4	2022	60,3%	32,5%
Gemiddelde WOZ-waarde woningen		4	2025	€ 398.000	€ 323.000
Nieuw gebouwde woningen (aantal per 1.000 woningen)		4	2024	6	8,4
Demografische druk (verhouding aantal personen 0 – 20 jr. en > 65 jr. tot personen tussen 20 en 65 jr.)		4	2025	74,1%	70,7%
Gemeentelijke woonlasten éénpersoonshuishouden		4	2025	€ 978	957
Gemeentelijke woonlasten meerpersoonshuishouden		4	2025	€ 1.014	€ 1.050

In kolom P staat het nummer van het betreffende Programma vermeld.

(bron: www.waarstaatjegemeente.nl, geraadpleegd op 18/09/2025)

Overzicht indicatoren BBV onderdeel bedrijfsvoering

Effectindicator bedrijfsvoering	Rekening 2024	Begroting 2025	Begroting 2026
Formatie in aantal FTE per 1.000 inwoners	6,89	7,62	7,57
Bezetting in aantal FTE per 1.000 inwoners	6,71	6,50	6,97
Apparaatskosten in kosten per inwoner	€ 736,75	€ 812,32	€ 859.73
Externe inhuur (incl. WVS), kosten als % van totale loonsom	35,3%	11,8%	9,0%
Overhead, als % van totale lasten	9,1%	10,1%	8,9%

Overzicht wettelijke taakvelden

Overzicht IV3 taakvelden X € 1.000	Begroting 2026			Begroting 2027			Begroting 2028			Begroting 2029		
	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo
0. Bestuur en ondersteuning												
0.1 Bestuur	7.404	128	7.276	7.339	133	7.205	6.612	139	6.473	6.812	139	6.673
0.2 Burgerzaken	2.679	1.872	807	2.988	2.009	979	2.679	1.915	765	2.866	1.938	928
0.4 Overhead	34.306	325	33.981	33.522	330	33.192	34.103	335	33.768	34.799	340	34.459
0.5 Treasury	554	500	54	1.000	488	512	934	488	446	996	488	508
0.61 OZB woningen	1.370	10.578	-9.208	1.432	10.791	-9.359	1.489	11.009	-9.520	1.549	11.231	-9.683
0.62 OZB niet-woningen		7.703	-7.703		7.873	-7.873		8.046	-8.046		8.223	-8.223
0.63 Parkeerbelasting		3.080	-3.080		3.109	-3.109		3.109	-3.109		3.109	-3.109
0.64 Belastingen overig	329	1.102	-773	344	1.105	-761	358	1.108	-750	373	1.111	-738
0.7 Algemene uitkering en overige uitkeringen gemeentefonds		208.645	-		212.313	-		212.766	-		220.417	-
0.8 Overige baten en lasten	3.135	1.376	1.759	3.076	1.380	1.696	3.232	1.384	1.848	3.138	1.388	1.749
0.9 Vennootschapsbelasting (Vpb)	10		10	10		10	10		10	10		10
0.10 Mutaties reserves	12.362	24.805	-12.443	16.689	16.527	162	12.636	14.633	-1.997	1.242	2.540	-1.297
0.11 Resultaat van de rekening van baten en lasten			97			2.750			-2.697			-1.478
Totaal taakveld	62.150	260.114	197.868	66.399	256.056	186.907	62.054	254.931	195.574	51.785	250.924	200.617
1. Veiligheid												
1.1 Crisisbeheersing en brandweer	6.646	74	6.572	7.014	76	6.938	6.826	78	6.748	7.063	80	6.983
1.2 Openbare orde en veiligheid	7.567	196	7.371	7.699	199	7.500	7.817	203	7.615	8.086	206	7.880
Totaal taakveld	14.213	270	13.943	14.713	275	14.438	14.644	281	14.363	15.149	286	14.863
2. Verkeer, vervoer en waterstaat												
2.1 Verkeer en vervoer	20.766	1.147	19.619	22.233	1.164	21.068	22.998	1.182	21.816	23.854	1.201	22.654
2.2 Parkeren	1.703		1.703	1.577		1.577	1.597		1.597	1.616		1.616
2.4 Economische havens en waterwegen	612	1	611	623	1	622	634	1	632	646	1	645

Totaal taakveld	23.082	1.148	21.934	24.433	1.165	23.267	25.228	1.183	24.045	26.117	1.202	24.915
3. Economie												
3.1 Economische ontwikkeling	230		230	233		233	235		235	113		113
3.2 Fysieke bedrijfsinfrastructuur	19.838	18.010	1.828	3.523	7.083	-3.560	7.094	6.194	900	5.642	4.249	1.393
3.3 Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen	2.844	220	2.624	2.737	225	2.512	2.656	230	2.426	2.704	234	2.469
3.4 Economische promotie	1.269	629	641	1.183	639	544	1.198	650	548	1.207	661	546
Totaal taakveld	24.181	18.859	5.322	7.676	7.947	-272	11.184	7.074	4.110	9.665	5.145	4.521
4. Onderwijs												
4.1 Openbaar basisonderwijs	128		128	131		131	134		134	136		136
4.2 Onderwijshuisvesting	6.607	240	6.367	5.965	243	5.721	6.367	247	6.120	7.012	251	6.761
4.3 Onderwijsbeleid en leerlingzaken	7.046	3.856	3.190	7.140	3.917	3.223	7.205	3.920	3.285	7.307	3.924	3.383
Totaal taakveld	13.781	4.095	9.686	13.236	4.161	9.075	13.706	4.167	9.539	14.455	4.174	10.280
5. Sport, cultuur en recreatie												
5.1 Sportbeleid en activering	1.884	745	1.139	1.501	345	1.155	1.518	345	1.173	1.536	345	1.190
5.2 Sportaccommodaties	5.062	1.205	3.857	4.704	1.230	3.475	4.754	1.255	3.500	4.827	1.280	3.547
5.3 Cultuurpresentatie, cultuurproductie en cultuurparticipatie	4.782	148	4.634	4.550	149	4.400	4.346	151	4.195	4.437	152	4.285
5.4 Musea	1.443	60	1.383	1.356	60	1.296	1.394	60	1.334	1.430	60	1.370
5.5 Cultureel erfgoed	398	34	364	393	34	359	397	34	363	403	34	369
5.6 Media	1.901		1.901	1.710		1.710	1.749		1.749	1.788		1.788
5.7 Openbaar groen en (openlucht) recreatie	11.473	737	10.736	11.821	546	11.275	12.054	555	11.498	12.284	565	11.720
Totaal taakveld	26.943	2.930	24.013	26.036	2.364	23.671	26.212	2.400	23.812	26.706	2.436	24.270
6. Sociaal domein												
6.1 Samenkracht en burgerparticipatie	18.591	2.919	15.672	13.854	1.900	11.954	14.059	1.902	12.158	14.165	1.903	12.262
6.2 Wijkteams	1.370		1.370	1.416		1.416	1.464		1.464	1.489		1.489
6.2.2 Toegang en 1elijnsvoorz. Jeugd												
6.2.3 Toegang en 1elijnsvoorz. Integraal	1.195		1.195	1.205		1.205	1.215		1.215	1.226		1.226
6.3 Inkomensregelingen	57.260	39.078	18.183	57.863	39.549	18.314	58.825	40.348	18.477	59.736	41.368	18.368

6.4 Begeleide participatie	17.200		17.200	16.775		16.775	16.832		16.832	16.426		16.426
6.5 Arbeidsparticipatie	3.945		3.945	4.042		4.042	4.127		4.127	4.213		4.213
6.60 Hulpmiddelen en diensten (WMO)	4.393	240	4.153	4.446	248	4.198	4.494	256	4.239	4.496	256	4.240
6.711 Huishoudelijke hulp (WMO)	11.158	755	10.403	11.536	1.755	9.781	11.938	1.755	10.183	12.341	1.755	10.586
6.712 Begeleiding (WMO)	8.214		8.214	8.284		8.284	8.355		8.355	8.427		8.427
6.713 Dagbesteding (WMO)	1.420		1.420	1.435		1.435	1.450		1.450	1.466		1.466
6.751 Jeugdhulp ambulant lokaal	2.034		2.034	2.284		2.284	2.284		2.284	2.284		2.284
6.752 Jeugdhulp ambulant regionaal	13.352	93	13.259	13.614	93	13.522	14.138	93	14.046	14.674	93	14.581
6.753 Jeugdhulp ambulant landelijk	1.995		1.995	1.995		1.995	1.995		1.995	1.995		1.995
6.762 Jeugdhulp met verblijf regionaal	14.635	7.114	7.521	14.636	7.114	7.522	14.636	7.114	7.522	14.636	7.114	7.522
6.791 PGB WMO	690		690	690		690	690		690	690		690
6.792 PGB Jeugd	203		203	203		203	203		203	203		203
6.811 Beschermd wonen (WMO)	225		225	232		232	239		239	246		246
6.812 Maatsch.- en vrouwenopvang (WMO)	281		281	281		281	281		281	281		281
6.821 Jeugdbescherming	2.194		2.194	2.194		2.194	2.194		2.194	2.194		2.194
6.822 Jeugdreclassering	235		235	235		235	235		235	235		235
6.91 Coördinatie en beleid WMO	3.171		3.171	3.281		3.281	3.394		3.394	3.508		3.508
6.92 Coördinatie en beleid Jeugd	6.106	1.224	4.882	4.666	1.224	3.442	4.821	1.224	3.598	4.832	1.224	3.608
Totaal taakveld	169.868	51.422	118.446	165.166	51.882	113.284	167.871	52.691	115.180	169.761	53.712	116.049
7. Volksgezondheid en milieu												
7.1 Volksgezondheid	5.108	462	4.647	4.880	20	4.860	4.997	20	4.977	5.117	20	5.097
7.2 Riolering	14.437	18.981	-4.544	14.532	19.071	-4.540	11.139	15.136	-3.997	11.272	15.310	-4.037
7.3 Afval	10.748	13.651	-2.904	10.938	13.907	-2.969	11.184	14.220	-3.036	11.390	14.539	-3.149
7.4 Milieubeheer	5.052	1.939	3.113	3.167	1.419	1.748	3.080	1.419	1.661	3.248	1.419	1.829
7.5 Begraafplaatsen en crematoria	64	73	-9	66	75	-9	67	76	-9	69	78	-9
Totaal taakveld	35.409	35.106	303	33.583	34.492	-909	30.467	30.871	-404	31.097	31.366	-270
8. Volkshuisvesting, leefomgeving en stedelijke vernieuwing												

8.1 Ruimte en leefomgeving	3.074	156	2.917	3.248	158	3.090	3.818	159	3.659	4.816	160	4.656
8.2 Grondexploitatie (niet-bedrijventerreinen)	4.078	4.078		5.440	5.440		7.285	7.285		5.224	5.224	
8.3 Wonen en bouwen	4.397	3.093	1.304	4.403	3.141	1.262	4.381	3.110	1.270	4.446	3.112	1.333
Totaal taakveld	11.548	7.327	4.221	13.091	8.738	4.353	15.484	10.554	4.930	14.486	8.496	5.989
Totaal	381.174	381.271		364.331	367.081		366.849	364.152		359.220	357.742	

Overzicht IV3 taakvelden per programma	Begroting 2026			Begroting 2027			Begroting 2028			Begroting 2029		
	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo
X € 1.000												
1. Besturen & samenwerken												
0.1 Bestuur	7.404	128	7.276	7.339	133	7.205	6.612	139	6.473	6.812	139	6.673
0.2 Burgerzaken	2.679	1.872	807	2.988	2.009	979	2.679	1.915	765	2.866	1.938	928
0.4 Overhead	34.306	325	33.981	33.522	330	33.192	34.103	335	33.768	34.799	340	34.459
1.1 Crisisbeheersing en brandweer	6.646	74	6.572	7.014	76	6.938	6.826	78	6.748	7.063	80	6.983
1.2 Openbare orde en veiligheid	6.823	120	6.704	6.966	121	6.845	7.066	123	6.943	7.309	125	7.185
Totaal programma	57.859	2.519	55.340	57.828	2.669	55.159	57.287	2.589	54.697	58.850	2.622	56.228
2. Leren & ontwikkelen												
4.1 Openbaar basisonderwijs	128		128	131		131	134		134	136		136
4.2 Onderwijshuisvesting	6.607	240	6.367	5.965	243	5.721	6.367	247	6.120	7.012	251	6.761
4.3 Onderwijsbeleid en leerlingzaken	6.893	3.856	3.037	6.983	3.917	3.066	7.044	3.920	3.124	7.141	3.924	3.218
5.1 Sportbeleid en activering	1.884	745	1.139	1.501	345	1.155	1.518	345	1.173	1.536	345	1.190
5.2 Sportaccommodaties	5.062	1.205	3.857	4.704	1.230	3.475	4.754	1.255	3.500	4.827	1.280	3.547
5.3 Cultuurpresentatie, cultuurproductie en cultuurparticipatie	4.782	148	4.634	4.550	149	4.400	4.346	151	4.195	4.437	152	4.285
5.4 Musea	1.443	60	1.383	1.356	60	1.296	1.394	60	1.334	1.430	60	1.370
5.5 Cultureel erfgoed	398	34	364	393	34	359	397	34	363	403	34	369

5.6 Media	1.901		1.901	1.710		1.710	1.749		1.749	1.788		1.788
5.7 Openbaar groen en (openlucht) recreatie	451	14	436	450	15	435	453	15	438	458	15	443
Totaal programma	29.548	6.302	23.246	27.743	5.993	21.750	28.156	6.026	22.130	29.170	6.061	23.109
3. Werken & ondernemen												
2.4 Economische havens en waterwegen	41	1	40	41	1	40	41	1	40	41	1	40
3.1 Economische ontwikkeling	230		230	233		233	235		235	113		113
3.3 Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen	2.806	220	2.586	2.700	225	2.475	2.618	230	2.389	2.665	234	2.430
3.4 Economische promotie	1.269	218	1.051	1.183	223	961	1.198	228	970	1.207	233	974
4.3 Onderwijsbeleid en leerlingzaken	153		153	157		157	161		161	165		165
5.7 Openbaar groen en (openlucht) recreatie	457	343	114	461	349	112	469	356	114	482	362	119
6.1 Samenkracht en burgerparticipatie	2.280	1.777	503	2.285	1.778	508	2.287	1.778	509	2.289	1.779	510
6.3 Inkomensregelingen	57.260	39.078	18.183	57.863	39.549	18.314	58.825	40.348	18.477	59.736	41.368	18.368
6.4 Begeleide participatie	16.949		16.949	16.521		16.521	16.576		16.576	16.167		16.167
6.5 Arbeidsparticipatie	3.945		3.945	4.042		4.042	4.127		4.127	4.213		4.213
7.5 Begraafplaatsen en crematoria	14		14	15		15	15		15	15		15
Totaal programma	85.407	41.637	43.770	85.501	42.124	43.377	86.554	42.941	43.613	87.093	43.978	43.115
4. Wonen & verblijven												
0.63 Parkeerbelasting		3.080	-3.080		3.109	-3.109		3.109	-3.109		3.109	-3.109
1.2 Openbare orde en veiligheid	743	76	667	732	78	655	751	80	672	777	81	695
2.1 Verkeer en vervoer	20.766	1.147	19.619	22.233	1.164	21.068	22.998	1.182	21.816	23.854	1.201	22.654
2.2 Parkeren	1.703		1.703	1.577		1.577	1.597		1.597	1.616		1.616
2.4 Economische havens en waterwegen	571		571	582		582	593		593	605		605
3.2 Fysieke bedrijfsinfrastructuur	19.838	18.010	1.828	3.523	7.083	-3.560	7.094	6.194	900	5.642	4.249	1.393
3.3 Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen	38		38	37		37	38		38	39		39
5.7 Openbaar groen en (openlucht) recreatie	10.566	380	10.186	10.910	183	10.728	11.131	185	10.946	11.344	187	11.157
7.2 Riolering	14.437	18.981	-4.544	14.532	19.071	-4.540	11.139	15.136	-3.997	11.272	15.310	-4.037
7.3 Afval	10.748	13.651	-2.904	10.938	13.907	-2.969	11.184	14.220	-3.036	11.390	14.539	-3.149

7.4 Milieubeheer	5.052	1.939	3.113	3.167	1.419	1.748	3.080	1.419	1.661	3.248	1.419	1.829
7.5 Begraafplaatsen en crematoria	50	73	-23	51	75	-24	52	76	-24	53	78	-25
8.1 Ruimte en leefomgeving	3.074	156	2.917	3.248	158	3.090	3.818	159	3.659	4.816	160	4.656
8.2 Grondexploitatie (niet-bedrijventerreinen)	4.078	4.078		5.440	5.440		7.285	7.285		5.224	5.224	
8.3 Wonen en bouwen	4.397	3.093	1.304	4.403	3.141	1.262	4.381	3.110	1.270	4.446	3.112	1.333
Totaal programma	96.060	64.664	31.395	81.373	54.827	26.546	85.140	52.156	32.985	84.327	48.670	35.657
5. Zorgen & stimuleren												
6.1 Samenkracht en burgerparticipatie	16.310	1.142	15.168	11.569	123	11.446	11.772	123	11.649	11.876	124	11.752
6.2 Wijkteams	1.370		1.370	1.416		1.416	1.464		1.464	1.489		1.489
6.22 Toegang en 1elijnsvoorz. Jeugd												
6.23 Toegang en 1elijnsvoorz. Integraal	1.195		1.195	1.205		1.205	1.215		1.215	1.226		1.226
6.4 Begeleide participatie	251		251	253		253	256		256	259		259
6.60 Hulpmiddelen en diensten (WMO)	4.393	240	4.153	4.446	248	4.198	4.494	256	4.239	4.496	256	4.240
6.711 Huishoudelijke hulp (WMO)	11.158	755	10.403	11.536	1.755	9.781	11.938	1.755	10.183	12.341	1.755	10.586
6.712 Begeleiding (WMO)	8.214		8.214	8.284		8.284	8.355		8.355	8.427		8.427
6.713 Dagbesteding (WMO)	1.420		1.420	1.435		1.435	1.450		1.450	1.466		1.466
6.751 Jeugdhulp ambulant lokaal	2.034		2.034	2.284		2.284	2.284		2.284	2.284		2.284
6.752 Jeugdhulp ambulant regionaal	13.352	93	13.259	13.614	93	13.522	14.138	93	14.046	14.674	93	14.581
6.753 Jeugdhulp ambulant landelijk	1.995		1.995	1.995		1.995	1.995		1.995	1.995		1.995
6.762 Jeugdhulp met verblijf regionaal	14.635	7.114	7.521	14.636	7.114	7.522	14.636	7.114	7.522	14.636	7.114	7.522
6.791 PGB WMO	690		690	690		690	690		690	690		690
6.792 PGB Jeugd	203		203	203		203	203		203	203		203
6.811 Beschermd wonen (WMO)	225		225	232		232	239		239	246		246
6.812 Maatsch.- en vrouwenopvang (WMO)	281		281	281		281	281		281	281		281
6.821 Jeugdbescherming	2.194		2.194	2.194		2.194	2.194		2.194	2.194		2.194
6.822 Jeugdreclassering	235		235	235		235	235		235	235		235
6.91 Coördinatie en beleid WMO	3.171		3.171	3.281		3.281	3.394		3.394	3.508		3.508

6.92 Coördinatie en beleid Jeugd	6.106	1.224	4.882	4.666	1.224	3.442	4.821	1.224	3.598	4.832	1.224	3.608
7.1 Volksgezondheid	5.108	462	4.647	4.880	20	4.860	4.997	20	4.977	5.117	20	5.097
Totaal programma	94.540	11.029	83.511	89.335	10.576	78.759	91.052	10.585	80.468	92.473	10.586	81.887
6. Betalen & financieren												
0.5 Treasury	554	500	54	1.000	488	512	934	488	446	996	488	508
0.61 OZB woningen	1.370	10.578	-9.208	1.432	10.791	-9.359	1.489	11.009	-9.520	1.549	11.231	-9.683
0.62 OZB niet-woningen		7.703	-7.703		7.873	-7.873		8.046	-8.046		8.223	-8.223
0.64 Belastingen overig	329	1.102	-773	344	1.105	-761	358	1.108	-750	373	1.111	-738
0.7 Alg en ov uitkering gemeentefonds		208.645	208.645		212.313	212.313		212.766	212.766		220.417	220.417
0.8 Overige baten en lasten	3.135	1.376	1.759	3.076	1.380	1.696	3.232	1.384	1.848	3.138	1.388	1.749
0.9 Vennootschapsbelasting (Vpb)	10		10	10		10	10		10	10		10
0.10 Mutaties reserves	12.362	24.805	-12.443	16.689	16.527	162	12.636	14.633	-1.997	1.242	2.540	-1.297
0.11 Resultaat van de rekening van baten en lasten			97			2.750			-2.697			-1.478
3.4 Economische promotie		411	-411		416	-416		422	-422		428	-428
Totaal programma	17.760	255.119	237.263	22.551	250.892	225.591	18.660	249.856	233.893	7.307	245.826	239.997
Totaal	381.174	381.271		364.331	367.081		366.849	364.152		359.220	357.742	

