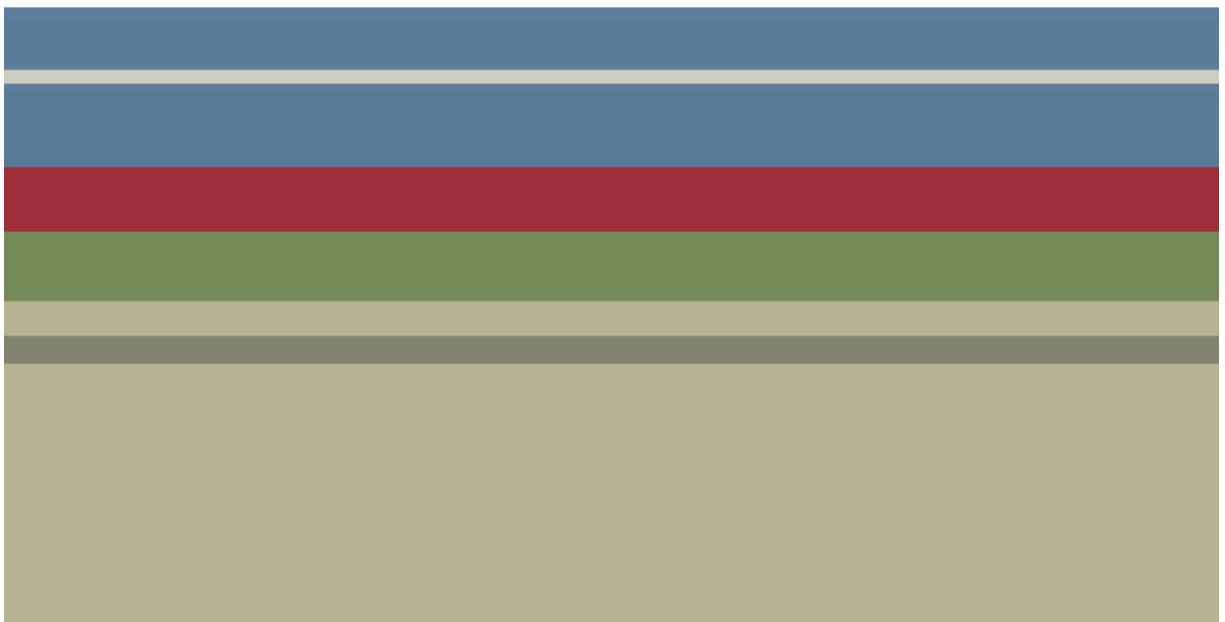


.txl

Hoofdstuk 1 - Actuele zaken





Programma 0. Voor en door inwoners

Beleidsmatige bijstellingen

Beleidsvoornemen: Ontwikkeling digitale dienstverlening door aan te sluiten op MijnOverheid en een veilige en gebruiksvriendelijke website MijnTexel op te zetten.

Bijstelling: Vanaf de tweede helft van 2026 wordt een vacature vervuld voor tijdelijke vervanging van (een deel van de) werkzaamheden van de adviseur online. De huidige functionaris kan zich dan richten op de werkzaamheden voor MijnOverheid en MijnTexel.

Onderbouwing: De werkzaamheden starten in de tweede helft van 2026 en lopen door in de daaropvolgende jaren. Hierover is uw raad geïnformeerd via een raadsinformatiebrief ([RIB](#)).

Financieel gevolg: Vanwege de start in de tweede helft van 2026 zullen de incidentele kosten in de tweede helft van 2026 vallen. Mogelijk blijft er budget over aan het eind van het jaar dat kan worden overgeheveld. Structurele kosten zullen ook maar voor een deel worden benut in 2026. Het is momenteel nog niet duidelijk hoeveel er wel of niet van wordt gebruikt. In september verwachten we meer helderheid.

Financiële afwijkingen

In onderstaande tabel geven we de afwijkingen van het programma weer alsook de motivatie per criteria. Onder de tabel vindt u een toelichting en een verdere uitleg.

Jaarrekening 2025

Was deze over- of onderschrijding ook al opgenomen in de jaarrekening 2025?

Voorstel moet voldoen aan minimaal twee van de drie O's, behalve bij extra baten of het inleveren van budget.

1. Onvoorzien - Waarom was de bijstelling niet bekend bij het opstellen van de programmabegroting 2026?
2. Onuitstelbaar - Is het bijstellen van het budget uitstelbaar tot de programmabegroting 2027? Zo nee, waarom niet en wat zijn de gevolgen als verhoging van het budget niet wordt toegekend (hierbij is een overschrijding geen acceptabel gevolg)?
3. Onontkoombaar - Op welke manier is een bijstelling van het budget te voorkomen zonder het budget te overschrijden?

* - min is
voordeel

	Omschrijving	I	S	S vanaf 2027	Jaarrekening 2025	onvoorzien	onuitstelbaar	onontkoombaar
1	Voordeel rente	-400.000			Nee, in 2025 binnen budget gebleven.	Gedeeltelijk, bij de begroting wordt rekening gehouden met nog alle uit te voeren investeringen en het benodigde lenen daarvoor. In de praktijk vertraagd dit waardoor incidenteel budget kan vrijvallen.	Nee, als voordeel nu niet wordt genomen valt dit pas vrij in het rekeningresultaat 2026.	Ja, dit is een voordeel maar hoeft niet te worden genomen nu. Omdat het nu bekend is geworden is het voorstel om dit voordeel nu te nemen.
2	Administratief voordeel detailbegroting 2026		-70.000		Nee, voordeel is ontstaan bij het opmaken detailbegroting 2026	Ja, na verwerking begroting 2026 op meest gedetailleerde niveau is gebleken dat er een overschot is waarmee in het meerjarenperspectief geen rekening is gehouden.	Nee, er is een keuze. Als dit bedrag nu niet wordt meegenomen valt dit bedrag pas vrij in het rekeningresultaat 2026.	Ja, op het meest gedetailleerde niveau ontstaat er altijd een administratief verschil door o.a. doorberekeningen etc.
3	Vrijval afschrijvingslasten	-837.500			In de jaarrekening 2025 is ook een meevaller gemeld op de afschrijvingslasten.	Nee, bij de programmabegroting 2026 was al een meevaller gemeld over de kapitaallasten. Hiervoor zijn	Nee, is uitstelbaar tot de programmarekening 2025	Nee, is uitstelbaar tot de programmarekening 2025

* - min is
voordeel

						maatregelen getroffen in de financiële verordening 2025.		
4	Functiewaardering	100.000			Nee, de onderhoudsronde HR-21 is medio 2026 afgerond. Vanuit de voorlopige besluiten is duidelijk geworden dat enkele functies niet juist zijn ingedeeld.	Nee, maar de omvang en financieel impact is nu pas bekend.	Ja, de onderhoudsronde is al te lang niet meer uitgevoerd. Er is nu een inhaalslag gemaakt. Door verandering van taken zijn functies herwaardeerd en dat zorgt voor hogere salariskosten.	Ja, de onderhoudsronde is al te lang niet meer uitgevoerd. Er is nu een inhaalslag gemaakt. Door verandering van taken zijn functies herwaardeerd en dat zorgt voor hogere salariskosten.
5	Vervanging wegens ziekte	180.000			Ja, hierover is een forse overschrijding gerapporteerd.	Ja, het ziekteverzuim is hoger door grotendeels niet beïnvloedbare langdurige ziekte.	Ja, omdat de overschrijding nu al wordt gerealiseerd, terwijl het jaar nog niet op de helft zit. Het gaat om functies die betrekking hebben op de uitvoering wettelijke taken.	Ja op korte termijn wel, op lange termijn is de verwachting dat de uitval minder wordt door de acties die voorkomen uit het ingezette vitaliteitsbeleid.
6	Parkeeropbrengst		-430.000		Ja, dit is bij de programmarekening 2025 aangegeven en een deel van de meeropbrengst is in december 2025 ingezet als dekking voor de verminderende opbrengst bij de leges.	Ja, bij het opstellen van de programmabegroting was de stijging nog niet voldoende bekend.	Nee, er is een keuze. Als dit bedrag nu niet wordt meegenomen valt dit bedrag pas vrij in het rekeningresultaat 2026.	Ja, doordat het gaat over opbrengsten gaat het niet over het overschrijden budgetten.
7	Extra ondersteuning voor fiscale controle.	75.000		40.000	Nee, in 2025 zijn we binnen budget gebleven.	Ja, het gesprek met de belastingdienst heeft plaatsgevonden na het opstellen van de programmabegroting 2026	Ja, de extra controle moet plaatsvinden over de boekjaren 2022, 2023, 2025 en 2026 op basis van het horizontaal toezicht met de belastingdienst. Als er geen budget hiervoor beschikbaar komt lopen we een groot risico dat de Belastingdienst het convenant wil stoppen en een boeken onderzoek door de Belastingdienst. Dat willen we voorkomen.	Ja, binnen de begroting is geen budget beschikbaar om deze controle te kunnen uitvoeren.
8	Verminderen budget trainees	-150.000			Ja, in de programmarekening 2025 was een overschrijding op dit budget.	Nee, vanwege herprioritering is gekozen voor andere prioriteiten.	Nee, vanwege herprioritering is gekozen voor andere prioriteiten.	Nee, vanwege herprioritering is gekozen voor andere prioriteiten.
9	Arbodienstverlening		75.000		Ja, in de programmarekening 2025 was een	Ja, eind 2025 is de aanbestedingsprocedure doorlopen. De	Ja, overeenkomst met nieuwe aanbieder ging in op 1 januari 2026.	Ja, je bent verplicht om een arbodienstverlener

* - min is
voordeel

					overschrijding op dit budget.	aanbesteding is hoger uitgevallen.		r ingeregeld te hebben.
1 0	Gemeentefonds, uitkomsten meicirculaire 2026	-1.254.000			Nee, meicirculaire is na 2025 bekend geworden.	Ja, Op basis van de uitkomsten meicirculaire 2026. De meicirculaire was bij het opstellen van de begroting nog niet beschikbaar.	Ja, Op basis van de uitkomsten meicirculaire 2026.	Ja, Op basis van de uitkomsten meicirculaire 2026.
	Totaal budgetten kleiner € 50.000	52.400	217.825	9.900				
	Totaal Programma 0	-2.234.10 0	-207.17 5	49.90 0				

Toelichting

Voordeel rente

Volgens de liquiditeitsplanning kan incidenteel budget vrijvallen in 2026. Dit is het gevolg van vertraging in de uitvoering van het investeringsplan en het jaarrekeningresultaat over 2025. Het is incidenteel omdat de afgelopen periode de rente is gestegen en daardoor geen structureel voordeel ontstaat.

Detail begroting

Na het vaststellen van de programmabegroting wordt de begroting nader in detail verwerkt. Dit heeft een administratief voordeel opgeleverd. Het positieve saldo wordt daarom nu teruggegeven.

Vrijval afschrijvingslasten

In de praktijk is de uitvoering van het investeringsplan later dan gepland. In de begroting is hiermee rekening gehouden met een structurele stelpost van € 500.000 voordelig. De verwachting is dat het reeds opgenomen voordeel in 2026 incidenteel kan worden opgehoogd met € 837.500 als gevolg van vertraging in de uitvoering van de werkzaamheden aan het Thijsssehuis en diverse infrastructuurle werken.

Functiewaardering

Als gevolg van de noodzakelijke onderhoudsronde van het functiehuis op basis van het HR21-model zijn structurele wijzigingen doorgevoerd, omdat functies in een hogere salarisschaal zijn beoordeeld. Dit leidt tot structurele financiële gevolgen, die worden verwerkt in de programmabegroting 2027.

Vervanging bij ziekte

Het verzuim is hoger dan verwacht, waardoor de uitvoering van de verplichte taken van de gemeente onder druk staat.

Parkeren

In de Programmabegroting 2025 zijn de parkeertarieven op Texel verhoogd. In dat voorstel is rekening gehouden met een daling van het aantal betalende parkeerders. Bij de Programmarekening 2025 is aangegeven dat de opbrengst van de parkeerbelasting hoger is dan verwacht, omdat meer bezoekers betaald hebben geparkeerd dan bij de Programmabegroting 2025 was begroot. In de eerste maanden van 2026 zet deze trend zich door. Daarom kan er € 430.000 structureel worden toegevoegd. Eerder was al structureel € 125.000 toegevoegd als dekking voor het niet verhogen van de leges voor evenementenvergunningen in december 2025.

Fiscale controle

Met de Belastingdienst zijn afspraken gemaakt over de Doorontwikkeling Horizontaal Toezicht (DHT). Dit betekent dat de gemeente gelijkwaardig is aan de Belastingdienst. De gemeente moet de processen rondom belastingen die zij afdraagt, zoals btw, loonbelasting en vennootschapsbelasting, goed op orde hebben. Daaronder valt ook dat de gemeente zelf controles uitvoert op deze belastingen. Dit is nodig omdat de Belastingdienst heeft aangegeven dat de fiscale expertise binnen de gemeente onvoldoende is. Met het incidentele budget wordt een externe controle uitgevoerd op de fiscale onderdelen over de boekjaren 2022, 2023 en 2025. Het structurele budget heeft betrekking op de controle van één boekjaar per jaar. Daarnaast wordt op basis van deze fiscale controle een opleidingsplan gemaakt en wordt de fiscale kennis binnen de organisatie vergroot.

Trainees

Het is voor 2025/2026 niet gelukt het traineestraject uit te rollen en ook waren er geen geschikte aanvragen. Op dit moment is de verwachting dat in 2026/2027, aansluitend op het schooljaar, wel wordt gestart.

Arbodienstverlener

De aanbesteding is hoger uitgevallen dan verwacht.

Gemeentefonds

De uitkomst van de Meicirculaire 2026 van het gemeentefonds is verwerkt. Dit levert incidenteel een bedrag op van €1.254.000. Meer informatie hierover vindt u in hoofdstuk 5: uitkomst Meicirculaire 2026.

Programma 1. Veiligheid op orde

Beleidsmatige bijstellingen

1.2 Strandbewaking, strandbenodigdheden en -materialen

Beleidsvoornemen: Onder taakveld 1.2 vallen de kosten voor de strandbewaking. De gemeenteraad heeft een motie aangenomen om de samenwerking met het USW te beëindigen. Daarnaast moest een nieuwe overeenkomst gesloten worden met de TRB, die aansluit bij de kosten van de vrijwilligers en de deels betaalde krachten en past bij deze tijd.

Bijstelling: Voor de strandbewaking geldt dat de nieuwe overeenkomst deels ook voorziet in betaalde krachten en risico-gestuurd toezicht omvat. Deze andere vorm van strandbewaking vraagt tevens om extra strandbenodigdheden en -materialen.

Onderbouwing: In uitvoering van een door de gemeenteraad aangenomen motie.

Financieel gevolg: De structurele meerkosten voor de strandbewaking bedragen jaarlijks € 85.000.

De structurele meerkosten voor de extra strandbenodigdheden en -materialen bedragen jaarlijks € 35.000.

Verder worden de bestaande budgetten voor de strandbewaking en de daarbij benodigde strandbenodigdheden en -materialen verplaatst van programma 5 naar programma 1. Zie hoofdstuk 4 Budgetneutrale wijzigingen.

1.2 Strandvonderij

Beleidsvoornemen: De strandvonderij is nooit begroot. Door hogere kosten voor vergoedingen hulpstrandvonders, onder meer voor brandstof en inzet, is het wenselijk hiervoor budget op te nemen.

Bijstelling: Van een niet-realistische begroting naar een realistische begroting.

Onderbouwing: Dit komt enerzijds door hogere kosten voor vergoedingen en anderzijds door lagere inkomsten, doordat waardevolle zaken minder vaak op het strand aanspoelen.

Financieel gevolg: Structureel jaarlijks € 7.500.

Financiële afwijkingen

Omschrijving (toelichting)

In onderstaande tabel geven we de afwijkingen van het programma weer evenals de motivatie per criterium. Onder de tabel vindt u een toelichting en een verdere uitleg.

Jaarrekening 2025

Was deze over- of onderschijding ook al opgenomen in de jaarrekening 2025?

Voorstel moet voldoen aan minimaal twee van de drie O's, behalve bij extra baten of inleveren van budget.

1. Onvoorzien - Waarom was de bijstelling niet bekend bij het opstellen van de programmabegroting 2026?
2. Onuitstelbaar - Is het bijstellen van het budget uitstelbaar tot de programmabegroting 2027? Zo nee, waarom niet en wat zijn de gevolgen als de verhoging van het budget niet wordt toegekend? Een overschijding is hierbij geen acceptabel gevolg.
3. Onontkoombaar - Op welke manier is een bijstelling van het budget te voorkomen zonder het budget te overschrijden?

Excel-tabel

* - min is voordeel

Omschrijving	I	S	S vanaf 2027	Jaarrekening 2025	onvoorzien	onuitstelbaar	onontkoombaar
1 Strandbewaking (verhoging van bestaand budget)		85.000		Nee, nieuwe overeenkomst gaat in in 2026.	Ja, Verhoging van budget ter uitvoering van een door de gemeenteraad aangenomen motie.		
2 Strandbenodigdheden t.b.v. strandbewaking (verhoging van bestaand budget)		35.000		Nee, nieuwe overeenkomst gaat in in 2026.	Ja, Verhoging van budget ter uitvoering van een door de gemeenteraad aangenomen motie.		
Totaal budgetten kleiner € 50.000		7.500					
Totaal Programma 1	0	127.500					

Toelichting

Strandbewaking, strandbenodigdheden en -materialen

De nieuwe overeenkomst moet worden afgestemd op de huidige tijdsgeest en op de verwachtingen die wij hebben van de uitvoering van de strandbewaking.

Programma 2. Goede bereikbaarheid

Beleidsmatige bijstellingen

Er zijn geen beleidsmatige bijstellingen binnen Programma 2.

Financiële afwijkingen

In onderstaande tabel geven we de afwijkingen van het programma weer evenals de motivatie per criterium. Onder de tabel vindt u een toelichting en een verdere uitleg.

Jaarrekening 2025

Was deze over- of onderschrijding ook al opgenomen in de jaarrekening 2025?

Voorstel moet voldoen aan minimaal twee van de drie O's, behalve bij extra baten of inleveren van budget.

1. Onvoorzien - Waarom was de bijstelling niet bekend bij het opstellen van de programmabegroting 2026?
2. Onuitstelbaar - Is het bijstellen van het budget uitstelbaar tot de programmabegroting 2027? Zo nee, waarom niet en wat zijn de gevolgen als de verhoging van het budget niet wordt toegekend? Een overschrijding is hierbij geen acceptabel gevolg.
3. Onontkoombaar - Op welke manier is een bijstelling van het budget te voorkomen zonder het budget te overschrijden?

* - min is
voordeel

Omschrijving	I	S	S vanaf 2027	Jaarrekening 2025	onvoorzien	onuitstelbaar	onontkoombaar
1 Emmalaan	656.012	-22.450		In de jaarrekening 2025 was dit nog niet opgenomen.	Ja, door de onderzoeken is dit nu bekend geworden.	Ja, om te voldoen aan de regels uit het BBV.	Ja, om te voldoen aan de regels uit het BBV.
3 Rozendijk	520.000			Bij het opstellen van de jaarrekening was dit nog niet bekend.	Ja, Niet voorziene bodemverontreiniging (teerhoudend funderingsmateriaal)	Ja, Mag niet in de bodem achterblijven.	Ja, Mag niet in de bodem achterblijven.
Totaal budgetten kleiner € 50.000	18.783	-15.000	0				
Totaal Programma 2	1.194.795	-37.450	0				

Toelichting

Emmalaan

Voor het herinrichten van de 'oude' Emmalaan is destijds krediet beschikbaar gesteld. In 2022 is nogmaals krediet beschikbaar gesteld voor het opnieuw herinrichten van de Emmalaan. Daardoor zijn twee kredieten voor het project Emmalaan geactiveerd. Uit onderzoek door BMC is deze dubbeling naar voren gekomen. Conform de voorschriften van het BBV (Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten) is deze dubbeling echter niet toegestaan. Daarom wordt het eerste krediet voor de herinrichting nu in één keer afgeschreven.

Rozendijk

Bij de reconstructie van de Rozendijk is bodemverontreiniging geconstateerd, namelijk teerhoudend



funderingsmateriaal. Conform de regelgeving mag dit niet in de bodem achterblijven, daarom is de bodem gesaneerd. De kosten van deze sanering mogen niet geactiveerd worden.

Programma 3. Mooi en gastvrij Texel / Texel werkt!

Beleidsmatige bijstellingen

Er zijn geen beleidsmatige bijstellingen binnen Programma 3.

Financiële afwijkingen

Omschrijving (toelichting)

In onderstaande tabel geven we de afwijkingen van het programma weer evenals de motivatie per criterium. Onder de tabel vindt u een toelichting en een verdere uitleg.

Jaarrekening 2025

Was deze over- of onderschrijding ook al opgenomen in de jaarrekening 2025?

Voorstel moet voldoen aan minimaal twee van de drie O's, behalve bij extra baten of inleveren van budget.

1. Onvoorzien - Waarom was de bijstelling niet bekend bij het opstellen van de programmabegroting 2026?
2. Onuitstelbaar - Is het bijstellen van het budget uitstelbaar tot de programmabegroting 2027? Zo nee, waarom niet en wat zijn de gevolgen als de verhoging van het budget niet wordt toegekend? Een overschrijding is hierbij geen acceptabel gevolg.
3. Onontkoombaar - Op welke manier is een bijstelling van het budget te voorkomen zonder het budget te overschrijden?

Excel-tabel

* - min is voordeel

	Omschrijving	I	S	S vanaf 2027	Jaarrekening 2025	onvoorzien	onuitstelbaar	onontkoombaar
1	Meeropbrengst toeristenbelasting 2025 ten opzichte prognose jaarrekening 2025 met structurele werking.	-600.000	-500.000		Nee, voordeel pas bekend na het definitief opstellen van de aanslagen door Leeuwarden.	Ja, voordeel pas bekend na het definitief opstellen van de aanslagen door Leeuwarden en wijkt af van de eerdere inschattingen door Leeuwarden.	Nee, er is een keuze. Als dit bedrag nu niet wordt meegenomen valt dit bedrag pas vrij in het rekeningresultaat 2026.	Ja, er is hier geen sprake van budgetoverschrijding maar meer baten dan begroot.
	Totaal budgetten kleiner € 50.000	0	0	0				
	Totaal Programma 3	-600.000	-500.000	0				

Toelichting

Toeristenbelasting

In april van dit jaar is de toeristenbelasting opgelegd. Hieruit blijkt dat de definitieve aanslagen ruim € 1 miljoen hoger liggen dan verwacht. Doordat in 2025 door controles ook veel aanslagen over eerdere jaren zijn opgelegd, is de verwachting dat de opbrengst van de toeristenbelasting structureel met € 500.000 kan worden verhoogd.

Programma 4. Toekomst voor de jeugd

Beleidsmatige bijstellingen

Er zijn geen beleidsmatige bijstellingen binnen Programma 4.

Financiële afwijkingen

In onderstaande tabel geven we de afwijkingen van het programma weer evenals de motivatie per criterium. Onder de tabel vindt u een toelichting en een verdere uitleg.

Jaarrekening 2025

Was deze over- of onderschrijding ook al opgenomen in de jaarrekening 2025?

Voorstel moet voldoen aan minimaal twee van de drie O's, behalve bij extra baten of inleveren van budget.

1. Onvoorzien- Waarom was de bijstelling niet bekend bij het opstellen van de programmabegroting 2026?
2. Onuitstelbaar- Is het bijstellen van het budget uitstelbaar tot de programmabegroting 2027? Zo nee, waarom niet en wat zijn de gevolgen als de verhoging van het budget niet wordt toegekend? Een overschrijding is hierbij geen acceptabel gevolg.
3. Onontkoombaar - Op welke manier is een bijstelling van het budget te voorkomen zonder het budget te overschrijden?

* - min is voordeel

	Omschrijving	I	S	S v a n a f 2027	Jaarrekening 2025	onvoorzien	onuitstelbaar	onontkoombaar
1	Tijdelijke huisvesting verbouw De Bruinvis	467.000				Ja, uit aanvullend onderzoek bleek dat tijdelijke huisvesting alsnog noodzakelijk was.	Ja, het onderwijs moet door kunnen gaan.	
2	Leerlingenvervoer/Taxikosten		240.000			Ja, n.a.v. de nieuwe overeenkomst vallen de kosten duurder uit.	Ja, op basis van de verordening moet betaald worden. Het is een wettelijke taak. Mocht het niet verhoogd worden, dan voldoen we niet aan de wettelijke taak en komen veel kinderen thuis te zitten.	Ja, het is een wettelijke taak om leerlingenvervoer te hebben. Is afhankelijk van de aanbesteding welk bedrag er betaald moet worden. Daarnaast is vooraf niet in te schatten hoeveel kinderen er jaarlijks gebruik (gaan) maken van leerlingenvervoer. Deze kinderen mogen volgens wetgeving niet geweigerd worden.
3	OSG De Hogeberg buitenkant hoofdgebouw	-440.000				Op basis van nader onderzoek, het noodzakelijk onderhoud aan het dak in 2026 en de vervanging in 2030.	Nee, op basis van een actueel meerjarenonderhoudsplan (2026) stellen we het budget bij (begroting 2027).	Nee, we nemen de vervanging van het dak mee in de actualisatie van het meerjaren onderhoudsplan (2026).
	Totaal budgetten kleiner € 50.000	2.000	-8.820	0				
	Totaal Programma 4	29.000	231.180	0				

Toelichting

Tijdelijke huisvesting verbouwing De Bruinvis

De aanpak van de verduurzaming en modernisering van de scholen in de buitendorpen is in het “Plan scholen buitendorpen, Plan voor een duurzame toekomst” (19 januari 2024) van ICS Adviseurs (raad, maart 2024) aangekondigd. Voor tijdelijke huisvesting is in dit plan het volgende aangegeven: “De opgave voor de verschillende schoollocaties in de buitendorpen loopt uiteen. Of uiteindelijk tijdelijke huisvesting nodig zal zijn, hangt sterk samen met de aard en omvang van de ingrepen die nodig zijn om de schoolgebouwen toekomstbestendig te maken. Gelet op de kosten die met tijdelijke huisvesting gepaard gaan, is het van belang om die behoefte zo beperkt mogelijk te laten zijn. Bijvoorbeeld door een gefaseerde aanpak of door het maken van specifieke ontwerpkeuzes. Het is in elk geval aan te bevelen om per project te verkennen of tijdelijke huisvesting aan de orde is en hoe dit in te vullen”.

Voor basisschool De Bruinvis bleek tijdens de ontwikkelfase van het plan medio 2025 dat tijdelijke huisvesting noodzakelijk was. Zoals aangegeven, wordt dat per plan apart onderzocht. De uitvoering van de werkzaamheden bij De Bruinvis duurt grofweg een schooljaar, in elk geval tot het voorjaar van 2027. De noodzakelijke duur voor tijdelijke huisvesting loopt parallel aan deze periode. Het is noodzakelijk om de continuïteit van het onderwijs te garanderen. Dit is van groot belang en daarom is het niet logisch om concessies te doen.

Leerlingenvervoer / Taxikosten

De kosten voor het leerlingenvervoer vallen door de laatste aanbesteding hoger uit. De kosten kunnen jaarlijks fluctueren, omdat het aantal kinderen dat een beroep doet op leerlingenvervoer tussentijds kan veranderen. De gemeente is wettelijk verplicht om te voorzien in het leerlingenvervoer en dit te bekostigen.

OSG de Hogeberg buitenkant hoofdgebouw

In 2025-2026 was er een lekkage. Dat kwam door een verzakking van de luchtventilatiekast. De verwachting was dat een omvangrijke ingreep noodzakelijk was, vergelijkbaar met de vervanging van het dak en verwante onderdelen volgens het meerjarenonderhoudsplan (MJOP, medio 2030). Het geplande groot onderhoud bleek daarom eerder te moeten worden uitgevoerd. Dat is alsnog niet noodzakelijk. Het probleem is met een beperkte ingreep opgelost, waardoor het geplande groot onderhoud aan het dak alsnog in de oorspronkelijke periode medio 2030 kan worden uitgevoerd. Deze ingreep blijkt wel duurder te zijn dan eerder is aangenomen. Tegelijkertijd is het gehele MJOP geactualiseerd.

Programma 5. Samen beleven en bewegen

Beleidsmatige bijstellingen

Texelse Museumpas

Beleidsvoornemen:

Het stimuleren van museumbezoek aan Texelse musea door inwoners van Texel. Door het toeristische karakter van Texel kent het eiland veel museale instellingen, waarvan iedere Texelaar gratis gebruik kan maken met de Texelse Museumpas.

Bijstelling:

Het college heeft een nieuwe subsidieregeling voor de Texelse museumpas vastgesteld. In deze regeling zijn de eerdere afspraken geformaliseerd en gelden deze nu voor alle musea. In 2023 was in het subsidiecontract met STM een vast budget opgenomen voor de Texelse Museumpas. In het bijbehorende voorstel stond echter dat jaarlijks zou worden afgerekend op basis van het aantal daadwerkelijke bezoekers. Dit was tegenstrijdig. Het aantal bezoekers blijkt hoger te zijn dan de schatting die in 2023 bij het aangaan van het subsidiecontract (BCF) is gemaakt. Eerder is toegezegd dat STM voor de gedeelde inkomsten uit 2024 en 2025 eenmalig gecompenseerd zou worden. Met het ingaan van de nieuwe subsidieregeling voor de Texelse Museumpas gelden dezelfde regels en voorwaarden nu voor alle musea, ook voor STM.

Onderbouwing:

Er werd met twee maten gemeten. Voor STM gold een vast bedrag, terwijl voor de andere musea een afrekenregeling op basis van het aantal bezoekers met de Texelse Museumpas van toepassing was. Om hierin een eenduidige lijn te brengen, is een nieuwe subsidieregeling opgesteld.

Financieel gevolg:

Voor de gedeelde inkomsten willen we STM compenseren, zodat ook zij onder dezelfde regels vallen als de andere musea. Dit is vastgelegd in de nieuwe regeling. De financiële gevolgen hiervan zijn een compensatie van € 14.900 voor 2024 en € 11.033 voor 2025. Ook willen we de budgetten in de boekjaren gelijktrekken. De vergoedingen aan de kleinere musea werden voorheen geboekt in het jaar ná het subsidiejaar. Om dit gelijk te trekken is nog incidenteel een bedrag van € 18.301 nodig. In totaal is dus een incidenteel bedrag van € 44.234 nodig. Voor de uitvoering van de nieuwe subsidieregeling is structureel een bedrag van € 75.000 nodig. Hiervoor is al € 61.586 gedekt, waardoor een extra structureel bedrag van € 13.414 nodig is.

Aangewezen schapenboet(en) opnemen in onderhoudsregeling

Beleidsvoornemen:

Het benoemen van vijf schapenboeten met goede onderhoudsstatus tot gemeentelijk monument.

Bijstelling:

In plaats van vijf wordt één schapenboet tot monument benoemd.

Onderbouwing:

Uit onderzoek, contact met eigenaren en overleg met de commissie Omgevingskwaliteit bleek slechts één schapenboet monumentwaardig te zijn én waarvan de eigenaar bereid was mee te werken aan de aanwijzing als gemeentelijk monument.

Financieel gevolg:

Er werd € 31.000 aan de onderhoudsregeling toegevoegd om vijf schapenboeten te benoemen. Voor deze ene schapenboet is een toevoeging van € 6.000 echter voldoende. Het verschil van € 25.000 kan daarom weer vrijvallen in de begroting en het budget kan verlaagd worden met € 25.000.

Groene infrastructuur

Beleidsvoornemen:

Groene infrastructuur

Bijstelling:

In 2027 wordt de uitwerking van de door de gemeenteraad onderschreven uitgangspunten en ambities uit het beleidsplan groene infrastructuur uitgewerkt tot een volwaardig plan.

Onderbouwing:

De gemeenteraad heeft budget beschikbaar gesteld voor een projectleider groene infrastructuur en voor de realisatie van pilots in twee dorpen, voorafgaand aan de uitwerking van het plan. Omdat niet direct een projectleider beschikbaar was, wordt dit in 2026 uitgevoerd, zoals eerder aan de gemeenteraad is gemeld via de programmarekening 2025. Daardoor vindt ook de uitwerking van de uitgangspunten en ambities tot een volwaardig beleids- en beheerplan groene infrastructuur een jaar later plaats, namelijk in 2027.

Financieel gevolg:

Er zijn geen financiële gevolgen. Het budget voor de pilots was al overgeheveld naar 2026 en voor de uitwerking van het beleids- en beheerplan is geen budget beschikbaar gesteld.

Financiële afwijkingen

In onderstaande tabel geven we de afwijkingen van het programma weer evenals de motivatie per criterium. Onder de tabel vindt u een toelichting en een verdere uitleg.

Jaarrekening 2025

Was deze over- of onderschrijding ook al opgenomen in de jaarrekening 2025?

Voorstel moet voldoen aan minimaal twee van de drie O's, behalve bij extra baten of inleveren van budget.

1. Onvoorzien - Waarom was de bijstelling niet bekend bij het opstellen van de programmabegroting 2026?
2. Onuitstelbaar - Is het bijstellen van het budget uitstelbaar tot de programmabegroting 2027? Zo nee, waarom niet en wat zijn de gevolgen als de verhoging van het budget niet wordt toegekend? Een overschrijding is hierbij geen acceptabel gevolg.
3. Onontkoombaar- Op welke manier is een bijstelling van het budget te voorkomen zonder het budget te overschrijden?

* - min is
voordeel

	Omschrijving	I	S	S vanaf 2027	Jaarrekening 2025	onvoorzien	onuitstelbaar	onontkoombaar
1	Afrekening Sportstichting TXL Sporthal	100.000			In de jaarrekening was het totaal tekort nog niet bekend.	Ja, In 2025 werd een tekort voorzien, maar dit betrof nog niet het definitieve tekort. De gemeente werkt samen met bureau BMC aan het herstel van de financiële basis van de Sportstichting Texel. Daarbij is intensief naar de situatie gekeken. Het definitieve tekort tot en met 2025 wordt verwacht op € 306.000. Over 2024 en 2025 is nog geen afrekening geweest. Bij de programmabegroting 2026 is € 75.000 incidenteel beschikbaar gesteld en vanuit eerdere jaren zijn bedragen opgeboekt als nog te betalen. In totaal is daarmee € 206.000 aan dekking aanwezig. Het resterende tekort bedraagt € 100.000.	Ja, voor de afrekening van het financieel tekort tot en met 2025 is een extra incidenteel budget noodzakelijk.	Ja, aanvulling van het budget is noodzakelijk om de financiële continuïteit te waarborgen
2	Onderhoud kerktoeren Kerkstraat 5 te Den Hoorn	84.000			In de jaarrekening 2025 was hier nog geen sprake van.	Ja, Bij de aanbesteding bleek meer houtrot dan voorzien. Daardoor moet het hek van de omloop worden vervangen; mogelijk geldt dit ook voor de kroonlijst. Hiervoor is onvoldoende gereserveerd.	Ja, constructieve veiligheid van het hekwerk is in het geding waardoor uistel niet verantwoord is. Er heeft een meervoudige aanbesteding plaatsgevonden en we willen graag overgaan tot gunnen en uitvoeren van het werk.	Ja, constructieve veiligheid van het hekwerk is in het geding waardoor uistel niet verantwoord is. Er heeft een meervoudige aanbesteding plaatsgevonden en we willen graag overgaan tot gunnen en uitvoeren van het werk.
3	Meijerblis	58.000			Niet van toepassing op het jaar 2025.	Ja, de meierblissen zijn afgelast vanwege de weersomstandigheden en het verhoogde risico op natuurbranden.	Ja, de meijerblissen moesten snel worden weggehaald om te voorkomen dat ze toch (illegaal) ontstoken werden.	Ja, de extra kosten zijn veroorzaakt door de inzet van derden en extra inzet van de buitendienst om dit op korte termijn te realiseren.
4	Wegvallen opbrengst oude ulo door Thijssenhuis oplevering		178.876		In de jaarrekening 2025 is een onderschrijding gemeld.	Nee, hier had bij de programmabegroting 2026 op geanticipeerd moeten worden. Dat is niet gebeurd.	Ja, thijssenhuis wordt opgeleverd in Juli.	Ja, thijssenhuis wordt opgeleverd in Juli.
	Totaal budgetten kleiner € 50.000	80.403	34.540	0				
	Totaal Programma 5	322.403	213.416	0				

Toelichting

Exploitatie TXL Sporthal

BMC (Bureau voor Management en Communicatie) voert deze specifieke opdracht in samenwerking met de Sportstichting Texel uit. De uitkomsten worden zo spoedig mogelijk verwerkt in de begrotingscyclus.



Onderhoud kerktoren Den Hoorn

Bij de aanbesteding bleek meer houtrot aanwezig te zijn dan voorzien, waardoor extra budget nodig was.

Meierblis

De extra kosten zijn ontstaan door de inzet van derden en de extra inzet van de buitendienst om de afgelaste meierblissen op korte termijn te verwijderen.

Oude ULO

De opbrengst van de oude ULO valt weg, doordat het pand een andere bestemming krijgt.

Programma 6. Zorg voor elkaar

Beleidsmatige bijstellingen

Geen beleidsmatige bijstellingen binnen programma 6.

Financiële afwijkingen

In onderstaande tabel geven we de afwijkingen van het programma weer evenals de motivatie per criterium. Onder de tabel vindt u een toelichting en een verdere uitleg.

Jaarrekening 2025

Was deze over- of onderschrijding ook al opgenomen in de jaarrekening 2025?

Voorstel moet voldoen aan minimaal twee van de drie O's, behalve bij extra baten of inleveren van budget.

1. Onvoorzien - Waarom was de bijstelling niet bekend bij het opstellen van de programmabegroting 2026?
2. Onuitstelbaar- Is het bijstellen van het budget uitstelbaar tot de programmabegroting 2027? Zo nee, waarom niet en wat zijn de gevolgen als de verhoging van het budget niet wordt toegekend? Een overschrijding is hierbij geen acceptabel gevolg.
3. Onontkoombaar - Op welke manier is een bijstelling van het budget te voorkomen zonder het budget te overschrijden?

* - min is
voordeel

	Omschrijving	I	S	S vana f 2027	Jaarrekening 2025	onvoorzien	onuitstelbaar	onontkoombaar
1	Wmo begeleiding - PGB-		-126.000		Ja, op basis analyse rekeningresultaat 2025.	Ja, bij het opstellen van de programmabegroting is het aantal aanvragen en de omvang niet bekend.	Nee, is uitstelbaar alleen is dan de begroting niet in lijn met de verwachting.	Ja, de gemeente heeft een wettelijke zorgplicht.
2	Huishoudelijke ondersteuning Wmo		110.000		Ja, op basis analyse rekeningresultaat 2025.	Ja, een hogere prijsindex NZA en toename van het aantal aanvragen.	Ja, de zorgvraag kan niet worden uitgesteld.	Ja, de gemeente heeft een wettelijke zorgplicht.
3	Texelpas	-100.000	-25.000		Op basis van onderzoek naar regiopas in 2025.	Ja, het onderzoek wijst uit dat regiopas/Texelpas (financieel) niet haalbaar is.	Nee, het is mogelijk om anders te besluiten. Dat stelt het college niet voor.	Nee, we nemen de uitkomst van het onderzoek mee in armoedebeleid (2027).
4	Jeugdhulp	1.200.000			Ja, op basis analyse rekeningresultaat 2025.	Ja, een hogere prijsindex NZA en complexere casuïstiek.	Ja, de zorg kan niet worden uitgesteld. Acute hulp is noodzakelijk.	Ja, de gemeente heeft een wettelijke zorgplicht.
5	Inkomensdeel WWB	-146.000			Aanvraag Vangnetuitkering 2025 ter compensatie van het tekort op de BUIG in 2025.	Ja, de uitkering van het Rijk -budget bijstand- is gebaseerd op 2 jaar eerder. Het budget is niet afgestemd op de verplichte taakstelling, plaatsing statushouders.	Ja, anders een financieel nadeel. De Vangnetuitkering is ter compensatie van het budget bijstand.	Ja, de bijstand is een open einde regeling.
6	De Bolder begeleidde participatie loonkosten subsidie pw beschut en praktijkijkroude		-280.000		Nee, aangezien de Bolder toen nog niet was was opgenomen binnen de gemeente.	Ja, Integratie De Bolder	Ja, anders een financieel nadeel.	Ja, de gemeente heeft een wettelijke taak.
7	De Bolder CAO wijziging SW		90.000		Nee, aangezien de CAO pas in 2026 definitief is geworden.	Ja, CAO Aan de Slag 2026-2027 is definitief geworden in 2026.	Ja, de CAO treedt in 2026 in werking.	Ja, de CAO is algemeen bindend.
8	Versterken team Jeugd	-107.500			Nee, want het budget is bij de programmabegroting 2026 aangevraagd.	Ja, bij het opstellen van de programmabegroting was de gedachte dat het budget nodig was. Door te herprioriteren in budgetten blijkt dit budget toch niet nodig.	Nee, het budget kan niet worden teruggegeven en bij de programmarekening 2026 vrijvallen. Nu is het bekend en daardoor is het verstandiger om het budget nu al te laten vrijvallen.	Nee, het budget kan niet worden teruggegeven en bij de programmarekening 2026 vrijvallen. Nu is het bekend en daardoor is het verstandiger om het budget nu al te laten vrijvallen.
	Totaal budgetten kleiner € 50.000	36.777	3.808	0				
	Totaal Programma 6	883.277	-227.192	0				

Toelichting

WMO

Het aantal inwoners dat gebruik maakt van WMO (Wet maatschappelijke ondersteuning) voorzieningen ligt iets lager dan verwacht in de programmabegroting 2026. Dit komt vooral doordat minder inwoners een PGB gebruiken en er meer inzet is op ondersteuning in de huishoudelijke hulp.

De raad is eerder geïnformeerd over de uitkomsten van het onderzoek naar de regiopas. Daarin is aangegeven dat er geen Texelpas wordt ingevoerd. Daarom kan het budget worden vrijgegeven.

Jeugd

De afgelopen jaren is het budget voor jeugdzorg bij de tussenrapportage incidenteel verhoogd, omdat de lasten hoger uitvielen dan bij de begroting was voorzien. Daarbij is zichtbaar dat de kosten voor jeugdzorg verder zijn opgelopen.

De Gemeente Texel neemt deel aan een landelijk onderzoek naar de jeugdzorgkosten, met als doel de lokale kosten beter te kunnen vergelijken met die van andere gemeenten. De resultaten worden aan het einde van dit jaar verwacht.

Uit een eigen analyse blijkt daarnaast dat de personele kosten bij de zorgaanbieder de afgelopen jaren zijn gestegen. Deze ontwikkeling draagt bij aan de toename van de totale kosten. Daarnaast zien wij dat de hulpvragen complexer worden, waardoor vaker een beroep wordt gedaan op zwaardere en langdurigere zorg. Ook de schaalgrootte van de gemeente Texel speelt hierbij een rol: door de relatief kleine omvang van onze gemeente kan een individueel traject een aanzienlijk effect hebben op het totale kostenbeeld.

Om de kostenstijging te beperken, is een pakket aan maatregelen noodzakelijk. De eerste maatregelen leggen we in de programmabegroting 2027 aan de raad voor. Daarbij investeren we aan de voorkant, met als doel dat de kosten minder hard stijgen en mogelijk afnemen.

Inkomensdeel WWB (Wet werk en bijstand)

Dit betreft het [raadsbesluit](#) om de vangnetuitkering aan te vragen bij het rijk.

De Bolder

We ontvangen meer loonkostensubsidie voor beschut werk en de praktijkroute, dit is structureel van aard. Daarnaast zorgt de nieuwe cao voor de werkleerbedrijven voor een structureel nadeel.

Programma 7. Volksgezondheid, duurzaam en schoon

Beleidsmatige bijstellingen

Beleidsvoornemen: Alle 155 ondergrondse containers moeten worden voorzien van een toegangscontrole.

Bijstelling: Op 55 van de ondergrondse containers zitten verouderde zuilen. Deze zuilen zijn niet geschikt voor het duurzaam aanbrengen van een slot met toegangscontrole. Het materiaal is niet stevig genoeg. Het voorstel is om deze 55 zuilen te vervangen. De overige 100 zuilen zijn wel stevig genoeg, hiervoor is geen aanpassing nodig.

Onderbouwing: De kwaliteit van de zuilen en de sloten op de inwerpbak van de oudere ondergrondse containers is zodanig dat er géén toegangscontrole met slot ingebouwd kan worden. Na overleg met het bedrijf dat de toegangscontrole inbouwt en met de huidige leverancier van de ondergrondse containers, is het voorstel om de 55 oudere containers te voorzien van een nieuwe zuil, zodat in alle zuilen van de ondergrondse containers een deugdelijke toegangscontrole kan worden ingebouwd. De betonputten en ondergrondse containers zijn van goede kwaliteit, die kunnen we blijven gebruiken.

Financieel gevolg: Een verhoging van het krediet met € 250.000

Financiële afwijkingen

In onderstaande tabel geven we de afwijkingen van het programma weer evenals de motivatie per criterium. Onder de tabel vindt u een toelichting en een verdere uitleg.

Jaarrekening 2025

Was deze over- of onderschrijding ook al opgenomen in de jaarrekening 2025?

Voorstel moet voldoen aan minimaal twee van de drie O's, behalve bij extra baten of inleveren van budget.

1. Onvoorzien - Waarom was de bijstelling niet bekend bij het opstellen van de programmabegroting 2026?
2. Onuitstelbaar - Is het bijstellen van het budget uitstelbaar tot de programmabegroting 2027? Zo nee, waarom niet en wat zijn de gevolgen als de verhoging van het budget niet wordt toegekend? Een overschrijding is hierbij geen acceptabel gevolg.
3. Onontkoombaar - Op welke manier is een bijstelling van het budget te voorkomen zonder het budget te overschrijden?

* - min is voordeel

	Omschrijving	I	S	S vanaf 2027	Jaarrekening 2025	onvoorzien	onuitstelbaar	onontkoombaar
1	Warmteprogramma	60.000			Jaarrekening 2025 blijft binnen budget.	Ja. De noodzaak voor externe expertise volgt uit personele wisselingen en het daardoor wegvallen van beschikbare interne capaciteit.	Ja. Het warmteprogramma moet uiterlijk eind 2027 worden vastgesteld. Om dit tijdig te kunnen voorbereiden, moet in 2026 worden gestart met de externe ondersteuning.	Ja. Het warmteprogramma is een verplichte taak voor gemeenten. Zonder externe expertise is het risico groot dat het programma niet tijdig of onvoldoende zorgvuldig kan worden opgesteld.
2	CDOKE	260.000			Jaarrekening 2026 blijft binnen budget. De resterende CDOKE-middelen uit 2023 tot en met 2025 worden meegenomen naar 2026 en ingezet als tijdelijke dekking voor Duurzaam Texel.	Ja. De bijstelling volgt uit de gewijzigde financieringssysteem vanuit het Rijk.	Ja. De personele inzet is nodig om de uitvoering van Duurzaam Texel te kunnen continueren.	Ja. De personele inzet is nodig voor de uitvoering van de wettelijke taken van klimaat- en duurzaamheidsopgaven.
	Totaal budgetten kleiner dan € 50.000	16.254	0	0				
	Totaal Programma 7	336.254	0	0				

Toelichting

Opstellen warmteprogramma

De gemeente moet uiterlijk eind 2027 een warmteprogramma vaststellen. Voor het verplichte technische vooronderzoek is al €30.000 beschikbaar. Door personele wisselingen en beperkte interne capaciteit lukt het niet om het warmteprogramma volledig intern op te stellen. Daarom is aanvullend incidenteel budget van €60.000 nodig voor externe expertise bij het schrijven van het programma, inclusief procesbegeleiding, participatie en voorbereiding van bestuurlijke besluitvorming. Er is geen structureel financieel gevolg.

CDOKE

De CDOKE-middelen (Capaciteit Decentrale Overheden voor Klimaat- en Energiebeleid) komen vanaf 2026 via de Algemene Uitkering beschikbaar. Er zijn nog CDOKE-middelen uit eerdere jaren beschikbaar en daarom wordt in 2026 niet het volledige bedrag uit de Algemene Uitkering ingezet voor Duurzaam Texel. Het deel dat in 2026 niet nodig is, valt vrij binnen de algemene middelen. De personele inzet voor Duurzaam Texel wordt vanaf de begroting voor 2027 structureel opgenomen. Deze capaciteit is namelijk blijvend nodig voor de uitvoering van de wettelijke taken op het gebied van klimaat- en duurzaamheidsopgaven.

Programma 8. Goed wonen

Beleidsmatige bijstellingen

8.1 Ruimte en leefomgeving

Beleidsvoornemen: In 2026 ronden we de Omgevingsvisie af.

Bijstelling: De Omgevingsvisie verwachten we in het eerste kwartaal van 2027 af te ronden.

Onderbouwing: Doordat we de conceptvisie ook nog aan het nieuwe college (juni 2026) voorleggen, schuift de vaststelling naar verwachting door naar het eerste kwartaal van 2027, zie ook de raadsinformatiebrief d.d. 13 mei 2026. ([RIB 26-039 Procedure Wensen en Bedenkingen Omgevingsvisie Texel](#))

Financieel gevolg: N.v.t.

8.3 Wonen en bouwen

Beleidsvoornemen: Voor de gebiedsontwikkeling Stappeland wordt in 2025 een startnotitie opgesteld. Deze vormt de basis voor een Gebiedsvisie Stappeland 2026, inclusief een vlekkenplan.

Bijstelling: De startnotitie wordt in 2026 vastgesteld. De Gebiedsvisie Stappeland, inclusief het vlekkenplan, wordt vervolgens in 2027 vastgesteld.

Onderbouwing: De startnotitie is vertraagd door de wens van de raad om eerst een retailonderzoek naar de supermarkten in De Koog uit te voeren.

Financieel gevolg: N.v.t.

8.3 Wonen en bouwen

Beleidsvoornemen: Achtervangpositie WSW Woontij

Bijstelling: De gemeente Texel staat via de achtervangovereenkomst met het WSW 'achtervang' voor investeringen die Woontij doet voor sociale huurwoningen. Zonder WSW-leningen kan Woontij niet voldoende investeren. De gemeente heeft met een aanvullende limiteringsovereenkomst (op voornoemde achtervangovereenkomst) voor een periode van 5 jaar met Woontij afgesproken hoeveel leningen er voor Texel konden worden aangetrokken in die periode. Het WSW toetst niet aan deze limiteringsovereenkomst. Als de financiële positie van een woningstichting voldoet, verstrekt het WSW een lening. De limiteringsovereenkomst geldt uitsluitend tussen de gemeente en Woontij. De limiteringsovereenkomst loopt op 16 november 2026 af en zal niet worden aangepast of verlengd.

Onderbouwing: Enerzijds is het achtervangsysteem van het WSW dermate robuust dat er een theoretisch risico is voor de gemeente op aanspraak op de achtervang. Anderzijds ligt via de prestatieafspraken tussen de gemeente en Woontij vast waarin wordt geïnvesteerd en daarmee zijn dit ook wenselijke investeringen.

Financieel gevolg: N.v.t.

Financiële afwijkingen

In onderstaande tabel geven we de afwijkingen van het programma weer evenals de motivatie per criterium. Onder de tabel vindt u een toelichting en een verdere uitleg.

Jaarrekening 2025

Was deze over- of onderschrijding ook al opgenomen in de jaarrekening 2025?

Voorstel moet voldoen aan minimaal twee van de drie O's, behalve bij extra baten of inleveren van budget.

1. Onvoorzien - Waarom was de bijstelling niet bekend bij het opstellen van de programmabegroting 2026?
2. Onuitstelbaar - Is het bijstellen van het budget uitstelbaar tot de programmabegroting 2027? Zo nee, waarom niet en wat zijn de gevolgen als de verhoging van het budget niet wordt toegekend? Een overschrijding is hierbij geen acceptabel gevolg.
3. Onontkoombaar - Op welke manier is een bijstelling van het budget te voorkomen zonder het budget te overschrijden?

* - min is voordeel

	Omschrijving	I	S	S vanaf 2027	Jaarrekening 2025	onvoorzien	onuitstelbaar	onontkoombaar
1	Incidenteel budget meer handjes woningbouw	-91.097			Dit bedrag is toen overgeheveld wat niet had gemoeten.	Nee, alleen is het budget bij de programmabegroting 2026 toch overgeheveld.	Nee, het is mogelijk om dit budget pas bij de programmarekening terug te laten vloeien alleen is het budget nu niet meer noodzakelijk.	Nee, het is mogelijk om dit budget pas bij de programmarekening terug te laten vloeien alleen is het budget nu niet meer noodzakelijk.
2	Leges omgevingsvergunning	600.000			Onderschrijding opbrengsten.	Ja, was niet voorzien dat de opbrengsten zo zouden achterblijven in 2026. Mede door de verhoging leges was verwacht dat er een stijging zou zijn.	Ja, anders onderschrijding opbrengsten bij jaarrekening.	Nee, maar anders onderschrijding opbrengsten bij jaarrekening.
3	Afronden realisatie Marserf	320.000			In de jaarrekening 2025 was dit nog niet beschikbaar.	Ja, Kosten uitvoering hoger dan geraamde kosten door: veranderingen in de markt, veranderde beleidsregels mbt duurzame inrichting van het terrein en een herstel van de riolering	Ja, Woningen worden dit jaar opgeleverd	Ja, Kan geen woonwijk opleveren zonder ingerichte buitenruimte
	Totaal budgetten kleiner € 50.000	39.000	-41.224	0				
	Totaal Programma 8	867.903	-41.224	0				

Toelichting

Meer handjes woningbouw

Het overgehevelde budget is niet noodzakelijk en wordt ingeleverd.

Leges omgevingsvergunning

De legesopbrengsten voor omgevingsvergunningen blijven achter bij de begroting, waardoor de opbrengsten naar beneden worden bijgesteld.

Een mogelijke verklaring is het lagere aantal aanvragen voor technische bouwactiviteiten bij grote bouwplannen met een hoge bouwsom, zoals appartementengebouwen, hotels en een verpleeghuis. In 2023 en 2024 hebben wij meerdere van dit soort grote aanvragen vergund.

Een belangrijke verklaring is de invoering van de Omgevingswet op 1 januari 2024. Sindsdien vallen bouwplannen voor grondgebonden woningen onder het stelsel van kwaliteitsborging voor het bouwen en is voor deze plannen geen technische bouwactiviteit meer nodig. Daardoor is het aantal aanvragen voor een technische bouwactiviteit in 2025, zoals verwacht, sterk teruggelopen ten opzichte van 2023 en 2024. Deze jaren golden als overgangsjaren, waarin nog veel Wabo-vergunningen zijn verleend.

Afronding realisatie Marserf

Voor de realisatie van het Marserf is extra budget nodig. Dit hangt samen met gewijzigde beleidsregels en inzichten over de duurzame inrichting van het terrein, zoals gebakken klinkers in plaats van half-verharding en/of betonstraatstenen, groen parkeren in plaats van halfverharding. Daarnaast gaat het om de toevoeging van verlichting, herstel van de riolering en ontwikkelingen in de markt, zoals forse indexatie door ongunstige marktomstandigheden en sterk gestegen transportkosten. Het riool wordt hersteld en niet geactiveerd. De overige posten, zoals straatwerk en inrichting, worden wel geactiveerd.



