Natuur en recreatieschap IJsselmonde

# VOORDRACHT ALGEMEEN BESTUUR

---

**Onderwerp:** Uitgangspunten Programmabegroting 2027
**Kenmerk:** Z24-9046 / D25-42260
**Bijlagen:** -
**Besluitdatum:** 3 december 2025
**Voorbereid door:** P. Olivier

---

## BESLISPUNTEN

1. Instemmen met de uitgangspunten voor de Ontwerp-Programmabegroting 2027 en de meerjarenbegroting 2028 - 2031.

---

## AANLEIDING

Artikel 34b van de Wet gemeenschappelijke regelingen (Wgr) bepaalt dat het Dagelijks Bestuur vóór 30 april van het jaar voorafgaande aan dat waarvoor de begroting dient, de algemene financiële en beleidsmatige kaders en de voorlopige jaarrekening aan de raden van de deelnemende gemeenten zendt.

## BEOOGD EFFECT

Met dit voorstel worden de financiële en inhoudelijke uitgangspunten kaders voor de Programmabegroting 2027 en de meerjarenbegroting 2028–2031 vastgesteld.

<u>Uitgangspunten Programmabegroting 2027</u>

1. De Programmabegroting 2027 wordt opgesteld op basis van het bestaande en aanvaarde beleid, zoals vastgelegd in de Programmabegroting 2026, de Najaarsrapportage 2025 en de besluiten van het Algemeen Bestuur tot 1 maart 2026 van Natuur- en recreatieschap IJsselmonde. Daarbij worden ook besluiten die betrekking hebben op de implementatie van het programma Toekomstbestendig NRIJ meegenomen.
2. Op 1 maart 2026 wordt de prognose van de resultaten van het programma Toekomstbestendig NRIJ opgesteld. Deze prognose is uitgangspunt voor de Programmabegroting 2027.
3. De Programmabegroting 2027 behoort, conform de uitgangspunten in het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV) structureel en reëel in evenwicht te zijn. Dit houdt in dat structurele lasten kunnen worden gedekt met structurele baten.
4. Toepassing van indexatie conform de door de Kring der Gemeentesecretarissen Rotterdam Rijnmond en Goeree Overflakkee afgegeven indexatie. De indexatie heeft

betrekking op alle lasten, met uitzondering van belastingen, verzekeringen, rentelasten en afschrijvingen. De indexering wordt in principe niet toegepast op de baten (voorzichtigheidsbeginsel), een uitzondering hierop zijn de baten uit economisch beheer. Door omstandigheden kan het voorkomen dat de deelnemersbijdrage meer stijgt dan het afgegeven indexeringspercentage. In dat geval zal uw bestuur tijdig worden geïnformeerd en geadviseerd zodat hierover voorafgaand aan de aanbieding van de begroting een besluit kan worden genomen.
5. De begroting onderhoudskosten wordt gebaseerd op het Terrein Beheer Model (TBM).
6. De inkomsten (huren, pachten, e.d.) worden conform actuele contracten bijgesteld en opgenomen in de Programmabegroting 2026.
7. De dienstverlening wordt afgestemd tussen Natuur- en recreatieschap IJsselmonde en Staatsbosbeheer en vastgelegd in de nieuw af te sluiten samenwerkings-overeenkomst vanaf 1 juli 2026.
8. De deelnemersbijdragen wordt conform de Gemeenschappelijke Regeling verwerkt en geïndexeerd met een nog vast te stellen percentage. De bijdragen van Provincie Zuid-Holland en de gemeente Rotterdam zullen als subsidie worden gecategoriseerd;
9. De kredieten (inclusief bijdragen derden/subsidies) worden in de Programmabegroting 2027 opgenomen.

<u>Uitgangspunten meerjarenbegroting 2028–2031</u>

1. De meerjarenbegroting 2028–2031 wordt opgesteld op basis van het bestaande en aanvaarde beleid, zoals vastgelegd in de Programmabegroting 2026, de Najaarsrapportage 2025 en de besluiten van het Algemeen Bestuur tot 1 maart 2026 van Natuur- en recreatieschap IJsselmonde. Daarbij worden ook besluiten die betrekking hebben op de implementatie van het programma Toekomstbestendig NRIJ, worden meegenomen.
2. Op 1 maart 2026 wordt de prognose van de resultaten van het programma Toekomstbestendig NRIJ opgesteld. Deze prognose is uitgangspunt voor de meerjarenbegroting 2028–2031.
3. De meerjarenbegroting 2028 tot en met 2031 behoort, conform de uitgangspunten in het BBV, structureel en reëel in evenwicht te zijn. Dit houdt in dat structurele lasten kunnen worden gedekt met structurele baten;
4. Toepassing van 0% indexatie op de meerjarenbegroting 2028 tot en met 2031, met uitzondering van de baten uit economisch beheer, contractuele verplichtingen en de deelnemersbijdrage.
5. De inkomsten (huren, pachten, e.d.) worden conform actuele contracten bijgesteld en opgenomen in de meerjarenbegroting 2028-2031.
6. De kredieten (inclusief bijdragen derden/subsidies) in de meerjarenbegroting 2028 t/m 2031 opgenomen. Daarnaast worden van de kredieten de jaarschijven verwerkt in de meerjarenbegroting 2028 t/m 2031;

Weerstandsvermogen en reserves

1. De omvang van het weerstandsvermogen wordt op basis van een risico-inventarisatie vastgesteld.
2. De Algemene reserve fungeert primair als buffer en moet minstens gelijk zijn aan de omvang van het weerstandsvermogen.
3. Surplus boven buffer kan incidenteel gebruikt worden, maar structurele dekking moet uit structurele baten komen.
4. De ratio weerstandsvermogen bedraagt minimaal 1,0 (= voldoende), waarbij versterking nagestreefd wordt.
5. De Financiële verordening, de Controleverordening en het Normenkader rechtmatigheid bevatten definities, bandbreedtes en verslagleggingsverplichtingen.

**ARGUMENTEN**

1.1. *Wettelijke borging en financiële rechtmatigheid*
Het opstellen van uitgangspunten is noodzakelijk om de Programmabegroting 2027 en meerjarenraming 2028–2031 conform de Wgr en het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV) tijdig en correct op te stellen. Dit waarborgt dat de begroting structureel en reëel in evenwicht is en juridisch houdbaar blijft.

1.2. *Bestuurlijke sturing en transparantie*
Door vooraf uitgangspunten vast te stellen krijgt het Algemeen Bestuur helderheid over de financiële en beleidsmatige kaders. Dit voorkomt verrassingen tijdens de begrotingsopstelling en zorgt dat uitvoering, beleid en middelen in samenhang worden afgewogen.

1.3. *Risicobeheersing en weerbaarheid*
Het opnemen van duidelijke kaders voor weerstandsvermogen en reserves geeft inzicht in de financiële risico's en de mate waarin deze kunnen worden opgevangen. Zo kan het bestuur gericht sturen op een gezonde financiële positie en de weerbaarheid van het schap versterken.

2. *Vaststelling van de uitgangspunten voor de Ontwerp-Programmabegroting 2027 en de meerjarenbegroting 2028–2031 is een bevoegdheid van het Algemeen Bestuur.*

**KANTTEKENINGEN**

1.1 *Onvoorziene externe ontwikkelingen*
Economische omstandigheden, indexaties of beleidswijzigingen vanuit provincie of gemeenten kunnen financiële effecten hebben die buiten de huidige uitgangspunten vallen. Het bestuur moet hier flexibel op kunnen inspelen via begrotingswijzigingen.

1.2 *Afhankelijkheid van de nog af te sluiten samenwerkingsovereenkomst*
De invulling van de dienstverlening in 2027 is afhankelijk van de nieuwe samenwerkingsovereenkomst vanaf 1 juli 2026. Mogelijke vertraging of afwijkingen hierin kunnen doorwerken in de begroting.

**VOORGAANDE BESLUITVORMING**
Niet van toepassing

**JURIDISCHE PARAGRAAF**
De uitgangspunten voldoen aan de BBV-regels.

**FINANCIËLE PARAGRAAF**
Niet van toepassing

**VERVOLGSTAPPEN EN COMMUNICATIE**
De uitgangspunten voor de Programmabegroting 2027 ter vaststelling voorleggen aan het Algemeen Bestuur.

**BIJLAGEN**
Geen

Hoogachtend,

I Korting