



Gemeente
Albrandswaard

VOORJAARSNOTA 2026.



Inhoudsopgave

Voorwoord.....	3
A. Financiële Uitgangspositie.....	3
Algemene financiële kaders.....	4
Financieel perspectief begroting 2026.....	5
5	
5	
5	
5	
5	
B. Kaders Programmabegroting 2026-2029.....	6
Kaderstelling programmabegroting 2026.....	6
Toelichting en financiële gevolgen van kaderstelling.....	7
Financiële aspecten B. Rekenkundige en algemene kaders.....	8
C. Actuele en Autonome Ontwikkelingen.....	10
Financiële aspecten C. Actuele en autonome ontwikkelingen.....	13
D. Bedrijfsvoering.....	15
Financiële aspecten D. Bedrijfsvoering.....	15
E. Investerings onvermijdelijk.....	15
Financiële aspecten E. Investerings onvermijdelijk.....	16
F. Gevolgen Gemeentelijk Belastingbeleid.....	16
Financiële aspecten F. Gevolgen gemeentelijk belastingbeleid.....	17
1. Afvalstoffenheffing.....	17
2. Rioolheffing.....	17
3. Onroerende zaakbelasting.....	17
G. Budgetten gewenst.....	17
Financiële aspecten G. Budgetten gewenst.....	18
H. Ombuigingen.....	18
Financiële aspecten H. Ombuigingen.....	19
Bijlage 1. Financieel 10-jaars perspectief.....	20

Voorwoord.

Voor u ligt de Voorjaarsnota 2026. U vindt hierin de plannen voor de komende jaren en een overzicht van de financiële situatie. Zo krijgt u een duidelijk beeld van waar we nu staan en welke richting we op willen.

In deze nota kijken we niet alleen naar volgend jaar. Er wordt ook vooruitgekeken naar de langere termijn: de komende tien jaar. Dit noemen we het 10-jaars perspectief. Door verder vooruit te kijken, wordt duidelijk wat de gevolgen zijn van de keuzes die we vandaag maken. Zo kunnen goede beslissingen worden genomen, niet alleen voor nu, maar ook voor later. Er zijn ontwikkelingen buiten de gemeente die invloed hebben op onze begroting. Denk aan nieuwe wetten, besluiten van het Rijk of veranderingen in de economie. In deze nota leggen we uit wat dat betekent voor onze financiële situatie.

In het bijgevoegde raadsvoorstel leest u hoe we samen met u als gemeenteraad werken aan een sluitende begroting voor 2026. Deze begroting moet voldoen aan de eisen van de provincie. Ook leest u welke kaders en uitgangspunten u als raad gaat meegeven voor het opstellen van de Programmabegroting 2026.

Daarnaast geven we een overzicht van lopende projecten. We beschrijven de stand van zaken en doen voorstellen om een aantal projecten (voorlopig) voort te zetten. Verder staan in deze nota de belangrijkste financiële aannames, zoals loon- en prijsstijgingen, rente en inflatie. De nieuwste cijfers uit de meicirculaire 2025 zijn al verwerkt.

Het maken van een sluitende begroting – voor nu én voor de komende tien jaar – is niet eenvoudig. Maar het is wel nodig. Alleen samen met u als raad kan deze opgave worden opgepakt. Met betrokkenheid en vertrouwen werken we aan een stabiele toekomst voor onze gemeente.

Het college van Albrandswaard
Juni 2025

A. Financiële Uitgangshouding

Zoals al in het voorwoord aangegeven dient dit document tot kaderstelling voor het opstellen van onze begroting 2026 en meerjarenraming 2027-2029. Kaders zijn zowel beleidsuitgangspunten als rekenkundige kaders (parameters).

Algemene financiële kaders.

Algemeen kader is dat de gemeentefinanciën een solide basis vormt voor het gemeentelijk beleid en de gemeentelijke ambities. Beleid en ambitie zullen aan de voorkant aan dit principe worden getoetst. Eventuele tekorten die in programma's van de begroting ontstaan, of extra uitgaven die moeten worden gedaan, dienen in eerste aanleg ook binnen het programma zelf te worden opgelost.

Het weerstandsvermogen van de gemeente Albrandswaard dient voldoende te blijven gezien alle financiële onzekerheden waarmee wij als gemeente mee te maken hebben. Deze financiële onzekerheden zijn ook niet altijd goed te kwantificeren. De bestemmingsreserves dekken specifieke risico's af, maar niet allemaal. Op 31 december 2024 bedraagt de algemene reserve afgerond € 15 miljoen voor resultaatbestemming van de jaarrekening 2024. Een ruim voldoende reservepositie blijft de komende jaren een belangrijk aandachtspunt.

Financieel toezichtkader van de provincie.

In de begrotingscirculaire hebben Gedeputeerde staten de volgende uitgangspunten aangegeven waar de begroting 2026 aan moet voldoen om voor repressief toezicht in aanmerking te blijven komen.

1. De begroting 2026 dient structureel en reëel in evenwicht te zijn of, als dat niet het geval is, dient de meerjarenraming aannemelijk te maken dat dit evenwicht in 2029 uiterlijk tot stand wordt gebracht.
2. De vastgestelde jaarrekening 2024 en de begroting 2026 dienen tijdig, respectievelijk voor 15 juli en voor 15 november aan Gedeputeerde staten te zijn toegezonden.

Naast deze uitgangspunten geldt ook dat de jaarrekening 2024 structureel en reëel in evenwicht moet zijn. Als dit niet het geval is zal het structureel tekort worden betrokken bij het onderzoek van de begroting 2026. Dat betekent dat in de jaarrekening inzicht moet worden gegeven in het structurele en incidentele aandeel van het tekort.

Met het 'structureel en reëel evenwicht' in bovenstaande punten wordt bedoeld dat in de begroting de structurele lasten zijn gedekt door structurele baten en dat er sprake is van realistische ramingen.

Financieel perspectief Voorjaarsnota 2026.

Het vertrekpunt voor de voorjaarsnota 2026 wordt gevormd door de bijgestelde begroting 2025-2028 aangevuld met jaarschijf 2029 en besluitvorming welke na vaststelling van de begroting 2025 en jaarrekening 2024 heeft plaatsgevonden. In onderstaande tabel wordt een financiële samenvatting gegeven van deze voorjaarsnota.

Financieel perspectief begroting 2026

Omschrijving	2026	2027	2028	2029
Meerjarig perspectief van de Begroting 2025	-3.801.100	- 3.993.800	- 3.062.100	- 2.980.90 0
Structurele gevolgen 2e tussenrapportage 2024	-14.600	-14.600	-14.600	-14.600
Aanpassingen MPO 2025	6.700	13.200	21.200	-2.000
Structurele effecten 1e tussenrapportage 2025	-73.300	156.700	164.700	2.043.700
<i>Stand na 1e tussenrapportage 2025</i>	-3.882.300	- 3.838.50 0	- 2.890.80 0	-953.800
Gevolgen meicirculaire 2025	1.897.400	1.705.400	584.600	686.500
Uitgangspunt voorjaarsnota 2026:	-1.984.900	- 2.133.100	- 2.306.200	-267.300
B. Rekenkundige en algemene kaders.	465.100	296.800	5.000	-1.147.100
C. Actuele en Autonome ontwikkelingen.	-225.300	642.000	-65.700	-312.500
D. Bedrijfsvoering.	-199.300	-201.100	-155.600	-155.600
E. Investerings (Onvermijdelijk).	0	0	-23.300	-46.700
F. Gevolgen gemeentelijk belastingbeleid.	67.400	174.800	340.700	801.700
G. Gewenste budgetten.	0	0	0	0
H. Ombuigingen.	2.022.000	1.935.000	1.855.000	1.855.000
Saldo Voorjaarsnota 2026:	2.129.900	2.847.500	1.956.100	994.800
Saldo meerjarenperspectief:	145.000	714.400	- 350.100	727.50 0

Voor het lange termijn overzicht verwijzen wij u naar Bijlage 1 het 10-jaars perspectief.

B. Kaders Programmabegroting 2026-2029.

Het ontwerpproces van de Programmabegroting 2026-2029 start met het aangeven van de kaders door de raad.

Kaderstelling programmabegroting 2026.

Als basis voor het ontwerp van de primitieve Programmabegroting 2026-2029 stellen wij voor de volgende kaders te hanteren:

- Vertrekpunt voor de concept- Programmabegroting 2026-2029 is het saldo van de begroting 2025 met inachtneming van de uitkomsten van de voorjaarsnota.
- Wij verwerken de gevolgen van de actuele financiële ontwikkelingen rondom de producten en het meerjaren investeringsprogramma en voeren reële ramingen op.
- Het beroep op het gemeentelijk weerstandsvermogen (algemene reserve) om tekorten in de exploitatie te dekken dient zo beperkt mogelijk te blijven.
- Wij hanteren bij de opstelling van de begroting de rekenkundige waarden zoals hieronder opgenomen in tabel A en B.

Tabel A

Jaar	Woningvoorraad per 1-1*	Inwoners per 1-1**
2026	10.819	26.660
2027	10.962	26.908
2028	11.198	27.487
2029	11.709	28.741

* Bron: Planmonitor Ruimte.

** Bron: Inwoners doorberekend naar woningvoorraad en gemiddelde huishoudensgrootte Albrandswaard volgens het CBS.

Tabel B

Omschrijving	2026
Prijsontwikkeling:	
Inflatiecorrectie	2,1%
CAO-loon indexering	2,0%
Subsidies:	
Compensatie instellingen voor prijs- en loonontwikkelingen	2,1%
Gemeenschappelijke regelingen:	
Individuele begrotingen volgen per GR, anders:	
Brief kring gemeentesecretarissen, max. index:	5,2%
Mutaties gemeentelijke tarieven:	
Onroerende zaakbelastingen (opbrengst)	3%
Leges etc.	3%
Inkomsten uit verhuur	3%
Afvalstoffenheffing kostendekkend (kd)	kd
Rioolrecht kostendekkend (kd)	kd
Begraafplaatsen niet kostendekkend (nkd)	nkd
Financiering:	
Rente nieuwe financieringen (Jaarrekening 2024)	2,50%
Gemeentefondsuitkering (circulaire)	Mei 2025

Toelichting en financiële gevolgen van kaderstelling.

Inflatiecorrectie.

In het centraal economisch plan 2026 van het CPB wordt de inflatie (prijs overheidsconsumptie conform meicirculaire 2025) voor 2026 gesteld op 2,1%. Voor de ontwikkeling van de CAO lonen 2026 hanteren we het cijfer “Loonvoet sector overheid” uit de meicirculaire 2025 van het gemeentefonds van 2,0%.

Index subsidies.

In de subsidieverordening is geregeld dat gesubsidieerde instelling compensatie krijgen voor de (loon)kosten verbonden aan de ontwikkelingen van de CAO 's per sector. Hiervoor wordt de prijs overheidsconsumptie conform meicirculaire 2025 van 2,1% gehanteerd. Hierbij plaatsen we de kanttekening dat in sommige sectoren waarmee wij in onze begroting te maken hebben, de ontwikkelingen in de CAO 's uitstijgen boven dit percentage en we voor het provinciale toezicht verplicht zijn hun ingediende begroting te volgen.

Index gemeenschappelijke regelingen.

Voor de GR 'en regio Rotterdam – Rijnmond en NRIJ wordt jaarlijks een (raads)besluit genomen om de berekeningssystematiek van de financiële werkgroep van de Kring van gemeentesecretarissen te volgen. Deze komt uit op 5,2%. Dit zijn indicaties, indien beschikbaar worden de cijfers vanuit (concept) kadernota's en begrotingen van de GR 'en gehanteerd; en worden uiteindelijk de cijfers uit de vastgestelde begroting van de desbetreffende GR 'en gevolgd.

Index gemeentelijke tarieven.

Voor de gemeentelijke heffingen geldt het uitgangspunt van kostendekkend. Voor de leges en inkomsten uit verhuur geldt een tariefstijging van 3%. De onroerende zaakbelasting (OZB) wordt toegelicht in onderdeel F van deze voorjaarsnota.

Rente.

De marktrente voor het te berekenen financieringstekort wordt gebaseerd op een 20-jarige lening met lineaire aflossing: 2,5%. Als uitgangspunt hanteren wij in deze voorjaarsnota een rente van 2,5% meerjarig voor nieuw af te sluiten leningen vanaf 2025.

Investerings 2026-2029.

Voor de begroting 2026 wordt volgens het vigerende beleid van de nota Activabeleid gemeente Albrandswaard een investeringslijst 2026-2029 opgesteld. Een realistische planning van deze investeringen moet leiden tot een evenwichtige spreiding over de planperiode. De kapitaallasten zijn gerekend vanaf 1 januari van het jaar ná oplevering van de investering.

Reële productramingen.

Bij het opstellen van de begroting 2026 worden eventuele taakstellingen vanuit het verleden beoordeeld op haalbaarheid. Ramingen voor producten en taakvelden dienen reëel te zijn gelet op de opgaves en activiteiten die bekostigd moeten worden.

Financiële aspecten B. Rekenkundige en algemene kaders.

Ontwikkeling	Omschrijving	Structurele gevolgen			
		2026	2027	2028	2029
Inflatie 2,1% meicirculaire 2025.	Financiële gevolgen prijs overheidsconsumptie CpB.	-68.600	-61.200	-52.600	-301.600
Index subsidies 2,1% meicirculaire 2025.	Financiële gevolgen prijs overheidsconsumptie CpB.	69.600	63.900	58.100	-29.600
Indexatie lonen meicirculaire 2025 en actuele CAO.	Financiële gevolgen hanteren loonvoet sector overheid Albrandswaard.	263.600	8.400	-287.200	-1.098.600
GRJR.	Bijdrage inclusief indexatie o.b.v. concept begroting GRJR. Bijdrage 2026 wordt € 944.584 (NB met ingang van 2025 zijn de bijdrage aan de GRJR en de zorgkosten gescheiden. De gemeente is zelf verantwoordelijk voor de zorgkosten. Die zijn voor 2026 begroot op 3.648.476)	287.800	287.800	287.800	287.800
SVHW.	Daling deelnemersbijdrage o.b.v. concept begroting SVHW 2026. Bijdrage 2026 wordt € 377.000	17.000	18.000	19.000	15.000
MRDH.	Geen significante aanpassing van de bijdrage verwacht. (Bijdrage 2026 is € 80.130,-)	p.m.	p.m.	p.m.	p.m.
VRR (Was ook ombuiging in gids).	Toename bijdrage o.b.v. conceptbegroting VRR 2026 Bijdrage wordt € 1.880.521,- excl. DVO (Pilot Brandweer € 84.231,- alleen 2026).	-72.700	11.500	11.500	11.500
CJG.	Toename bijdrage o.b.v. concept begroting 2026 van € 1.040.000,- naar € 1.075.327,-	-35.300	-35.300	-35.300	-35.300
DCMR (Was ook ombuiging in gids).	Vaste bijdrage o.b.v. concept begroting 2026 € 565.000,-	-4.100	-4.100	-4.100	-4.100
NRIJ.	Bijdrage o.b.v. concept begroting 2026 bijdrage gelijk gebleven van € 232.900,-	0	0	0	0
GGD-RR (Was ook ombuiging in gids).	Bijdrage o.b.v. concept begroting 2026 van € 287.700,- naar € 279.929,-	7.800	7.800	7.800	7.800
Totaal Rekenkundige en Algemene kaders:		465.100	296.800	5.000	-1.147.100

Natuur- en recreatieschap IJsselmonde (NRIJ).

Het NRIJ heeft te maken met een bezuinigingstaakstelling en met verlaagde bijdragen van de provincie Zuid-Holland en de gemeente Rotterdam. Daarnaast hebben de gemeenteraad en het college van de gemeente Barendrecht een voornemen tot uittreden uit het NRIJ bekend gemaakt. Wat de gevolgen van alle genoemde ontwikkelingen zijn, is op dit moment nog niet bekend. Wel staat vast dat bij een voornemen tot uittreden een strikte procedure wordt doorlopen om de (financiële) gevolgen voor de uittredende partij en de resterende deelnemers inzichtelijk te maken.

C. Actuele en Autonome Ontwikkelingen.

Actuele en autonome ontwikkelingen vinden plaats die hun invloed hebben op de beleidsagenda van 2026 en de financiën van Albrandswaard. Ook zijn hierdoor aanpassingen nodig op het bestaande beleid. In deze paragraaf benoemen wij de onderwerpen en geven daar waar mogelijk de financiële gevolgen weer.

Overzicht ontwikkelingen op belangrijke thema's.

Wagenpark.	De in de BAR-periode aanbestede leaseovereenkomst voor het wagen- en materieelpark (wagenpark) was per februari 2025 afgelopen. We zitten nu niet zonder voertuigen. De lopende leasecontracten dienen we uit. De eerste nieuwe voertuigen zijn in 2026 nodig. De personenwagens en pick-ups (lichte voertuigen) besteden we opnieuw aan voor lease. Voor de grote specialistische voertuigen (specials), riool wagen en de 5 wagens t.b.v. de gladheidbestrijding zijn de aanbestedingskansen voor lease nihil. Een aanbesteding voor de verwerving van specials door middel van koop is op dit moment de enige keuze. Er zijn op het moment geen leasemaatschappijen die grote gespecialiseerde voertuigen (specials) aanbieden. Door de specials zelf aan te schaffen, blijven we operationeel. Vanaf de begroting 2026 is er geen rekening gehouden met de aanschaf door middel van koop van de grote gespecialiseerde voertuigen. Voorheen werden de grote gespecialiseerde voertuigen geleased en waren de kosten verwerkt in de exploitatie. Doordat we zelf de grote speciale voertuigen dienen aan te schaffen, zijn we ook zelf verantwoordelijk voor de kosten van beheer, onderhoud, verzekering en wegenbelasting. Voorheen waren deze kosten bij het leasebedrag inbegrepen. De benodigde exacte investeringsbedragen zijn op dit moment nog niet bekend. In het 2e kwartaal van 2025 gaan we de aanbesteding procedure opstarten en wordt een plan en planning van de gespecialiseerde voertuigen (specials) opgesteld.
Ontwikkelingen Jeugd en Gezin.	Binnen de Hervormingsagenda Jeugd 2023–2028 worden financiële maatregelen uitgewerkt, wat regionaal heeft geleid tot de opstelling van de Regionale BestuursOpdracht Kostenbeheersing (RBOK). Parallel hieraan wordt de regiovisie Nabij en Passend geactualiseerd, zodat deze inhoudelijk beter aansluit op de landelijke koers. Deze landelijke en regionale kaders zijn lokaal uitgewerkt in de Ontwikkelagenda Jeugd en Gezin. Deze agenda vormt het kader voor de implementatie van de opgaven binnen de gemeente Albrandswaard. Dit heeft directe gevolgen voor de inrichting en uitvoering van de lokale jeugdhulp. De doorwerking van onder meer de

	Hervormingsagenda Jeugd, de RBOK en het Toekomstscenario kind- en gezinsbescherming vraagt om een versterking van het wijkteam, onder andere op het gebied van capaciteit, samenwerking en het voeren van integrale casusregie. De ontwikkelingen leiden er toe dat het wijkteam een bredere en zwaardere opdracht krijgt. Daarnaast zal geïnvesteerd worden in de samenwerking met aanpalende domeinen voor een meer integrale aanpak.
Participatiewet van school naar duurzaam werk.	Het Rijk wil jongeren met een afstand tot de arbeidsmarkt de juiste begeleiding en ondersteuning geven richting economische zelfstandigheid. Dit ligt voor met het wetsvoorstel van School naar Duurzaam Werk, dat naar verwachting per 1 januari 2026 in gaat. Er komen extra middelen beschikbaar voor de uitvoering van de Wet. De verdeling is nog niet bekend. In 2025 wordt er in Albrandswaard in samenwerking met de regio gewerkt aan de implementatie van deze Wet.
Participatiewet in Balans.	De Participatiewet uit 2015 die de bijstandsuitkeringen regelt moet beter aansluiten op wat mensen (aan) kunnen en nodig hebben. In het wetsvoorstel Participatiewet in Balans staan ruim twintig maatregelen die de Participatiewet gaan verbeteren. De wet moet op 1 januari 2026 in werking treden. Het wetsvoorstel heeft impact op de uitvoering van de Participatiewet: van intake en terugvordering tot re-integratie. De implementatie en uitvoering van deze maatregelen vraagt waarschijnlijk extra capaciteit en middelen. We houden de raad daarvan op de hoogte.
Inkomensafhankelijke bijdrage voor alle WMO voorzieningen.	Na herhaald uitstel wordt per 1 januari 2027 de huidige vaste eigen bijdrage (abonnementstarief) vervangen door een inkomens- en vermogensafhankelijke eigen bijdrage. Deze wijziging geldt voor alle WMO-voorzieningen die nu onder het abonnementstarief vallen. De financiële gevolgen zijn nu nog moeilijk in te schatten.
Het woonplaatsbeginsel Beschermd Wonen (BW).	Het woonplaatsbeginsel Beschermd Wonen (BW) houdt in dat iedere gemeente verantwoordelijk wordt voor BW voor haar eigen inwoners, ook wanneer zij voor herstel en begeleiding naar een andere gemeente verhuizen. Hoewel het wetsvoorstel hierover al geruime tijd bij de Tweede Kamer ligt, is het opnieuw uitgesteld. De nieuwe – vooralsnog voorlopige – streefdatum voor invoering is 1 januari 2027. Er is echter toenemende onzekerheid of het wetsvoorstel uiteindelijk wel doorgang zal vinden. Omdat het objectieve verdeelmodel voor de middelen voor BW onlosmakelijk verbonden is met de invoering van het woonplaatsbeginsel, wordt ook dit verdeelmodel nog niet toegepast. Centrumgemeenten blijven in 2026 de middelen ontvangen op basis van het huidige, historische verdeelmodel.

Nota gezondheidsbeleid.	De huidige landelijke nota gezondheidsbeleid liep van 2020 tot 2024. In de zomer 2025 wordt een nieuwe landelijke nota verwacht. De gemeentelijke nota gezondheidsbeleid zal aangepast worden op basis van de landelijke nota wat in 2026 (extra) capaciteit vraagt.
Integraal Huisvestingsplan onderwijs.	Op 18 december 2023 heeft de gemeenteraad het Integraal Huisvestingsplan Onderwijs (IHP) vastgesteld. De ontwikkelingen staan niet stil. Met de vele woningbouwprojecten neemt het aantal leerlingen snel toe. Ook is het onze ambitie om zoveel mogelijk leerlingen in de eigen gemeente onderwijs te geven. Zoals toegezegd zijn we in 2025 begonnen met het herijken van het IHP. Daarbij beginnen we bewust niet opnieuw, maar bouwen we verder op het fundament uit 2023. De ambities uit het IHP van 2023 m.b.t. de kwaliteit van de schoolgebouwen en duurzaamheid werken we samen met de scholen en andere partners verder uit, net als de implementatie van de doorgaande leerlijn en vorming van kind-centra.
Onderhouds- en verduurzamingsplannen gemeentelijk vastgoed.	Bij het opstellen van de onderhoudsplannen (MJOP's) zijn een viertal objecten naar voren gekomen gezien de opvallend hoge mate van onderhoudskosten de komende periode. Voor deze vier objecten is een verdiepingsonderzoek uitgevoerd om te kijken of de onderhoudskosten in verhouding staan tot het maatschappelijk rendement/gebruik van het gebouw. De uitkomsten helpen de gemeente bij de strategie voor de toekomst en om een ontwikkelagenda voor de vier vastgoedobjecten uit de gemeentelijke vastgoedportefeuille vast te stellen. Een keuze hiervoor is in voorbereiding.
Realiseren van flexwoningen op de locatie Achterdijk.	De raad heeft in de vergadering van 1 juli 2024 besloten een investeringskrediet van maximaal € 5,3 miljoen beschikbaar te stellen voor het realiseren van ongeveer 70 flexwoningen op de locatie Achterdijk in Rhoon. Het betreft een éénmalig krediet en dus geen structurele uitgave. De realisatie van de flexwoningen is in de eerste helft van 2026 haalbaar (onder voorbehoud van bezwaarprocedures). Het bindend advies over de ruimtelijke procedure, de zogenaamde Buitenplanse OmgevingsPlan Activiteit (BOPA), wordt na het zomerreces van 2025 aan de raad voorgelegd.
Omgevingswet: Uitvoering van taken i.r.t. legesinkomsten.	De verwachte opbrengst uit leges voor omgevingsvergunningen zal naar verwachting stabiel blijven. Het omgevingsplan wordt stapsgewijs aangepast en de laatste aanpassing staat pas gepland voor 2030, waardoor de huidige vergunningplichten grotendeels ongewijzigd van kracht blijven. Mogelijk dat de Wet kwaliteitsborging voor het bouwen (Wkb) een klein effect zal hebben op de inkomsten. De impact hiervan wordt voor nu als beperkt ingeschat. De basis voor de legesinkomsten blijft de komende jaren naar verwachting gelijk.

Omgevingswet: Uitvoering van taken m.b.t. het omgevingsplan.	Met de inwerkingtreding van de Omgevingswet spreken we niet meer van bestemmingsplannen maar van één omgevingsplan voor de gehele gemeente. Voor dat omgevingsplan is vorig jaar gewerkt aan het casco (de inhoudsopgave). Dit casco moet worden aangevuld met (lokale) regels; regels die gaan over effecten op de fysieke leefomgeving in breedste zin, het maken van toepasbare regels en dit alles moet digitaal worden ontsloten. De Wet geeft tot 2032 om het omgevingsplan aan te passen. Echter, om grotere ontwikkelingen mogelijk te blijven maken is het noodzakelijk dat het omgevingsplan de komende jaren verder wordt ingevuld. Inschatting kosten: 2025 € 50.000; Daarna structureel € 20.000 voor het actueel houden van het plan, Schulincx omgevingsrecht, regelbib, opleiding en cursussen, inhuur en software.
Omgevingsvisie: Omgevingsvisie vaststellen, inclusief plan MilieuEffectRapportage (MER).	Op 1 januari 2024 is de Omgevingswet en de bijbehorende invoeringswet van kracht geworden. Deze wet verplicht gemeenten ertoe om uiterlijk op 1 januari 2027 een omgevingsvisie te hebben vastgesteld. Om als gemeente Albrandswaard aan deze verplichting te voldoen, zal in 2025 het project omgevingsvisie inclusief plan MER opnieuw worden opgestart. Voor 2026 is budget nodig voor het doorlopen van procedures en voor het afronden van de Omgevingsvisie. Inschatting extra kosten (aanbesteding) : Inschatting voor 2026 € 120.000,- via separaat voorstel.
Natuurontwikkeling Oude Maas met Europese LIFE-subsidie; aanleg nevengeul Johannapolder.	In 2025 zijn verkenningen om te bepalen of een Europese LIFE-subsidie aanvraag voldoende kansrijk is. Wanneer voldoende cofinanciering mogelijk is, zal een subsidieaanvraag worden gedaan voor project 'Natuurontwikkeling langs de Oude Maas'. Aan deze subsidieaanvraag werken o.a. verschillende gemeenten, de Provincie en Rijkswaterstaat mee. Wanneer deze subsidie wordt toegekend, kan worden gestart met de projectvoorbereidingen. Eén van de locaties waar natuur ontwikkeld kan worden, is het zuidwestelijke deel van natuur- en recreatiegebied de Johannapolder. Hier wordt gedacht aan het aanleggen van een nevengeul, waar riviergetijde-natuur kan ontstaan. De gemeente Albrandswaard zal een bijdrage leveren in de vorm van ambtelijke inzet en medewerking aan het project. Uitgangspunt is dat de kosten voor het project (ontwerp, voorbereiding en uitvoering) volledig worden gesubsidieerd.

Financiële aspecten C. Actuele en autonome ontwikkelingen.

Investering/Budget van Product	Omschrijving	Structurele gevolgen			
		2026	2027	2028	2029
Budget locatie VO instroompunt uit begroting gehaald.	Niet meer nodig, correctie. Stond onterecht als ombuiging in de ombuigingengids.	12.500	12.500	12.500	12.500
Bijstelling planning realisatie Sportpark De Omloop.	Verschuiving kapitaallasten investering. Stond onterecht in de ombuigingengids.	120.000	800.000	0	0
Bijstelling planning vervangingsinvesteringen uit ombuigingengids.	Verschuiving kapitaallasten investeringen. Stond onterecht in de ombuigingengids.	60.000	22.000	17.000	10.000
Budget voor gebouw OBS De Overkant kan vervallen.	Niet meer nodig, correctie. Stond onterecht als ombuiging in de ombuigingengids.	9.700	9.700	9.700	9.700
Uitvoering van taken m.b.t. het omgevingsplan.	Extra kosten voor opleiding, cursussen en software.	-20.000	-20.000	-20.000	-20.000
Project Omgevingsvisie inclusief plan MER opnieuw opstarten in 2026.	Doorlopen van procedures en aanbestedingstraject voor het afronden van de Omgevingsvisie.	p.m.	0	0	0
Camera toezicht, bijdrage aan Rotterdam.	Kostenverhoging bijdrage 2026, inventarisatie toekomstige opties en ontwikkelingen ingaande 2027 en verder nodig (nu p.m.).	-50.000	p.m.	p.m.	p.m.
Herziene financieringslasten en afschrijvingslasten door nieuwe planning	Herrekening van alle financieringslasten, lagere rente en herziene planning.	196.800	376.100	473.400	231.100
Correctie budget Peuterwerk.	Correctie dubbel afgeraamd budget in 2025.	-70.000	-70.000	-70.000	-70.000
Verwerking besluitvorming mobiliteitsplan in begroting.	Saldo budget stelpost nieuw beleid, minus daadwerkelijke kosten budget en kapitaallasten.	15.000	11.000	11.000	13.500
Budgetverhoging Lokale Jeugdzorg en Leerlingenvervoer.	Zie 1 ^e tussenrapportage 2025, budgetten daar niet structureel verhoogd, correctie gevolgen in deze VJN:	-499.300	-499.300	-499.300	-499.300
Totaal Actuele en Autonome ontwikkelingen:		-225.300	642.000	-65.700	-312.500

D. Bedrijfsvoering.

Onderstaand geven wij de financiële gevolgen voor onze bedrijfsvoering weer door een aantal (toekomstige) wijzigingen in wet- en regelgeving en beleid.

Financiële aspecten D. Bedrijfsvoering.

Product	Omschrijving	Structurele gevolgen			
		2026	2027	2028	2029
Bijdrage De BedrijfsvoeringsPartner (incl. ombuiging in gids)	Extra bijdrage DBP op basis van de concept begroting 2026 (Bijdrage naar € 7.733.500,-	-259.400	-144.400	-98.900	-98.900
Aanpassing bijdrage De BedrijfsvoeringsPartner door nieuwe CAO-gemeenten lopend tot 1-4-2027.	Nieuwe CAO doorgerekend naar bijdrage per gemeente.	60.100	-56.700	-56.700	-56.700
Huisvestingskosten	Onderzoek naar noodzakelijke uitbreiding Huis van Albrandswaard.	0	0	p.m.	p.m.
Totaal Bedrijfsvoering:		-199.300	-201.100	-155.600	-155.600

Huisvestingskosten.

De ontvlechting van de BAR-organisatie heeft gevolgen voor de huisvesting van onze ambtelijke organisatie. Medewerkers die voorheen voor de BAR-organisatie werkten zijn nu in dienst bij onze gemeente en hebben ook een werkplek nodig in het huis van Albrandswaard. De afgelopen tijd is gebleken dat er onvoldoende werkplekken en vergaderfaciliteiten zijn in het huis van Albrandswaard.

Voor de korte termijn is het ruimtetekort opgelost door het realiseren van extra overlegkamers en zijn er met medewerkers afspraken gemaakt over thuiswerken e.d. Voor de lange termijn dient het uitbreiden van het huis van Albrandswaard te worden onderzocht. Naar verwachting zal dit vanaf 2028 structurele gevolgen hebben voor de begroting.

E. Investerings onvermijdelijk.

Bij het opstellen van het meerjaren-investeringsprogramma 2026-2029 zullen de vervangingsinvesteringen en de nieuwe investeringen geactualiseerd worden. Hieronder schetsen wij de bekende ontwikkelingen van reeds vastgestelde investeringen die financiële gevolgen hebben bij het opstellen van de programmabegroting 2026 en het meerjarig perspectief.

Financiële aspecten E. Investerings onvermijdelijk.

Investerings	Omschrijving	Structurele gevolgen			
Onvermijdelijk	(Incl. hoogte krediet)	2026	2027	2028	2029
Kunstgrasvelden Poortugaal	Kapitaallasten vervangingsinvestering 1 per jaar van ongeveer € 350.000,- ingaande 2027.	0	0	-23.300	-46.700
Totaal kapitaallasten:		0	0	-23.300	-46.700

Kunstgrasvelden sportcomplex Poortugaal

Op het sportcomplex liggen meerdere kunstgrasvelden die aan het einde van hun levensduur raken en mede ook door vandalisme en brandschade op termijn gerenoveerd dienen te worden. Vanaf 2027 t/m 2029 dient daarom jaarlijks 1 kunstgrasveld gerenoveerd te worden willen we de bespeelbaarheid kunnen garanderen.

F. Gevolgen Gemeentelijk Belastingbeleid.

Voor 2026 kunnen nieuwe maatregelen en keuzes gemaakt worden inzake ons gemeentelijk belastingbeleid. Voor de tariefstellingen van afvalstoffen- en rioolheffing wordt de begroting 2026 opgesteld op basis van een kostendekkend uitgangspunt. De actuele ontwikkelingen voor de belangrijkste onderdelen van ons gemeentelijk belastinggebied schetsen wij hieronder.

Financiële aspecten F. Gevolgen gemeentelijk belastingbeleid.

Product	Omschrijving	Structurele gevolgen			
		2026	2027	2028	2029
OZB inkomsten	Autonome effect areaalontwikkelingen en herrekeningen. Woningen en niet-woningen samen:	67.400	174.800	340.700	801.700
Totaal:		67.400	174.800	340.700	801.700

1. Afvalstoffenheffing.

In 2024 is het bestaande Beleidsplan afval en grondstoffen 2019 – 2023 geëvalueerd. Hieruit is gebleken dat het belangrijkste doel om uit te komen op maximaal 100 kilo restafval per inwoner per jaar nog niet is behaald. Dit komt mede door alle veranderingen in de afgelopen beleidsperiode. Met name de invoering van het betalen voor het restafval + PMD in 2022 vraagt om een gedragsverandering van inwoners. Bewoners hebben de tijd nodig om het ingezette beleid goed te leren kennen en hun gedrag daarop aan te passen. Met inachtneming van de uitkomsten en aanbevelingen is besloten om het bestaande beleidsplan nog 4 jaar voort te zetten. In deze periode worden de aanbevelingen verder uitgewerkt. In 2027 evalueren wij opnieuw om na te gaan of het beleidsplan afval en grondstoffen 2024-2027 ook dan nog aansluit op de behoefte van onze gemeente en haar inwoners. Hierbij blijft het uitgangspunt gehanteerd dat het tarief kostendekkend is.

2. Rioolheffing.

In 2025 wordt een nieuw Water RioleringsPlan (WRP) opgesteld. Zowel het WRP, als eventuele effecten hieruit op tarieven, zullen aan u ter besluitvorming worden voorgelegd. Welke effecten dit heeft op het begrotingsjaar 2026 is daardoor nu nog onbekend. Kosten voor het opstellen van het WRP (ingeschat nu op ongeveer € 10.000,-) worden gedekt vanuit de reserve riolering, hier zijn voldoende middelen beschikbaar om deze kosten te dekken.

3. Onroerende zaakbelasting.

Het bestaande beleid is dat wij de opbrengst van de Onroerende-ZaakBelasting (OZB) niet laten beïnvloeden door een waardedaling of waardestijging van het onroerende goed. Dit beleid wordt al vele jaren consequent toegepast. De opbrengst OZB, waarmee wij in de begroting rekenen, is 3% hoger dan het jaar ervoor. Daarnaast wordt bij de opbrengst rekening gehouden met de woningbouwplanning (areaaluitbreiding) en verminderingen op aanslagen. De stijging in 2029 komt door de nu eerste toevoeging van deze jaarschijf en de extra areaaluitbreiding o.b.v. het 10-jaarsperspectief.

G. Budgetten gewenst.

Bij het opstellen van het meerjaren-investeringsprogramma 2026-2029 zullen er ook mogelijke

nieuwe gewenste budgetten zijn. Hieronder schetsen wij de gewenste ontwikkelingen die financiële gevolgen hebben bij het opstellen van de programmabegroting 2026 en het meerjarig perspectief.

Financiële aspecten G. Budgetten gewenst.

Investerings	Omschrijving	Structurele gevolgen			
Gewenst		2026	2027	2028	2029
Beleidsplan Openbare Verlichting.	Kosten voor het opstellen van een nieuw beleidsplan.	p.m.	0	0	0
Beleidsplan Water.	Kosten voor het opstellen van een nieuw beleidsplan.	p.m.	0	0	0
Totaal gewenst extra Budget:		p.m.	0	0	0

Beleidsplan openbare verlichting.

Het huidige beleidsplan openbare verlichting liep tot en met 2015 en is daarmee verouderd. Het actualiseren van dit beleidsplan is noodzakelijk zodat heldere en onderbouwde keuze gemaakt kunnen worden hoe we om gaan met de openbare verlichting, waar we dit wel of juist niet plaatsen en hoe we omgaan met verduurzaming in onze gemeente. In 2026 komen we daarom met een nieuw beleidsplan openbare verlichting wat aan deze nieuwe tijdsgeest voldoet. Het beleidsplan proberen we binnen bestaand budget en met inzet van eigen personeel op te stellen. Er bestaat alleen de mogelijkheid dat er nog specialistische kennis nodig is die ingehuurd moet worden. Exacte inschatting hiervan is er nog niet omdat de opzet van het beleidsplan nog verder moet worden uitgewerkt.

Beleidsplan water.

Binnen de gemeente beschikken we over een redelijke hoeveelheid oppervlaktewater waar we als gemeente verantwoordelijk voor zijn. Er zijn echter geen duidelijke beleidskaders hoe we hier als gemeente mee omgaan terwijl water een wezenlijke bijdrage levert op veel vlakken, variërend van biodiversiteit tot waterbuffer bij hevige regenval. Om goed inzicht te krijgen hoe we in de toekomst dit water in ons voordeel kunnen gebruiken is een duidelijk beleidsplan noodzakelijk. Hierin leggen we beleidskeuzes vast en kunnen we gericht gaan werken aan de verbetering van water en het inzetten ervan voor de doelen die we als gemeente willen bereiken. Naar verwachting gaat het opstellen van een nieuw beleidsplan rond de € 25.000,- kosten. Er wordt geprobeerd om binnen het bestaande exploitatiebudget financieel ruimte te zoeken.

H. Ombuigingen.

Voor het opstellen van een sluitende meerjarenbegroting 2026-2029 zijn onderstaande ombuigingen noodzakelijk. Dit zijn de “groene” en “oranje” posten die wij in de geactualiseerde

ombuigingengids hebben opgenomen en waarnaar wij voor de details verwijzen.
Hieronder schetsen wij de financiële gevolgen per programma.

Financiële aspecten H. Ombuigingen.

Nr.	Ombuigingen.	Omschrijving	Structurele gevolgen			
			2026	2027	2028	2029
1.	Openbare Orde & Veiligheid en Algemeen Bestuur.	Advertentiekosten, bijdrage GR'en, eigen Personeelskosten. Zie Ombuigingengids.	425.000	325.000	225.000	225.000
2.	Ruimtelijke Ordening, Wonen en Economie.	Meer tijd en leges toerekenen aan marktinitiatieven.	64.000	64.000	64.000	64.000
3.	Buitenruimte.	Diverse ambities en onderhoudsfrequentie verlagen, Marktinitiatieven, en diverse tijdverrekeningen. Zie Ombuigingengids.	215.000	215.000	215.000	215.000
4.	Financiën.	OZB extra verhogen in 2026, Post onvoorzien verlagen. Zie Ombuigingengids.	379.000	392.000	412.000	412.000
5.	Educatie.	Geen Ombuigingen.	0	0	0	0
6.	Sport.	Geen ombuigingen.	0	0	0	0
7.	Sociaal Domein.	Diversen. Zie Ombuigingengids.	939.000	939.000	939.000	939.000
	Totaal Ombuigingen:		2.022.000	1.935.000	1.855.000	1.855.000

Bijlage 1. Financieel 10-jaars perspectief.

	2026	2027	2028	2029	2030	2031	2032	2033	2034	2035
Begroting 2026-2029										
Saldo Primaire begroting 2026:	-3.801.100	-3.993.800	-3.062.100	-2.980.900	-2.980.900	-2.980.900	-2.980.900	-2.980.900	-2.980.900	-2.980.900
Structurele effecten 2e tussenrapportage 2024	-14.600	-14.600	-14.600	-14.600	-14.600	-14.600	-14.600	-14.600	-14.600	-14.600
Structurele effecten 1e tussenrapportage 2025	-73.300	156.700	164.700	2.043.700	2.043.700	2.043.700	2.043.700	2.043.700	2.043.700	2.043.700
Effecten mutatie MPO 2025	6.700	13.200	21.200	-2.000	0	0	0	0	0	0
Nog te verwerken financierings- en afschrijvingslasten	0	0	0	0	-315.000	-430.000	-525.000	-525.000	-525.000	-525.000
Dekking uit stelpost nieuw beleid	80.000	120.000	120.000	120.000	120.000	120.000	120.000	120.000	120.000	120.000
Totaal ontwikkelingen Voorjaarsnota 2026:	27.900	792.500	-18.900	-980.200	-980.200	-980.200	-980.200	-980.200	-980.200	-980.200
Mutatie meicirculaire 2025	1.897.400	1.705.400	584.600	686.500	686.500	686.500	686.500	686.500	686.500	686.500
Saldo Voorjaarsnota 2026:	-1.877.000	-1.220.600	-2.205.100	-1.127.500	-1.440.500	-1.555.500	-1.650.500	-1.650.500	-1.650.500	-1.650.500
Onderdeel van het Saldo Voorjaarsnota 2026 zijn:										
<u>Stelpost nieuw beleid uit Raadsakkoord en CWP:</u>	-1.700.000	-2.400.000	-2.400.000	-2.400.000	-2.400.000	-2.400.000	-2.400.000	-2.400.000	-2.400.000	-2.400.000
Overige beleidswensen niet in CWP	-180.000	-180.000	-180.000	-180.000	-180.000	-180.000	-180.000	-180.000	-180.000	-180.000
Subtotaal:	-1.880.000	-2.580.000	-2.580.000	-2.580.000	-2.580.000	-2.580.000	-2.580.000	-2.580.000	-2.580.000	-2.580.000
<u>Al functioneel geboekt met als dekking deze stelpost:</u>										
Groenbeleidsplan	250.000	250.000	250.000	250.000	250.000	250.000	250.000	250.000	250.000	250.000
Sportpark De Omloop	835.000	835.000	835.000	835.000	835.000	835.000	835.000	835.000	835.000	835.000
Zwembad	112.500	112.500	112.500	112.500	112.500	112.500	112.500	112.500	112.500	112.500
Antes	146.300	146.300	146.300	146.300	146.300	146.300	146.300	146.300	146.300	146.300
Uitbreiding Don Bosco School en prognose Julianaschool	185.000	800.000	800.000	800.000	800.000	800.000	800.000	800.000	800.000	800.000
Mobiliteitsplan	80.000	120.000	120.000	120.000	120.000	120.000	120.000	120.000	120.000	120.000
Totaal restant stelpost Nieuw Beleid:	-271.200	-316.200	-316.200	-316.200	-316.200	-316.200	-316.200	-316.200	-316.200	-316.200
<u>Bijstelling ontwikkeling algemene uitkering en OZB o.b.v. Meerjarenprogramma woningbouw:</u>										
Algemene uitkering vrij aanwendbaar 40%					60.000	120.000	180.000	240.000	300.000	360.000
Beschikbaar voor volume- en areaalacres 60%					90.000	180.000	270.000	360.000	450.000	540.000
OZB vrij aanwendbaar 40%					20.000	40.000	60.000	80.000	100.000	120.000
Beschikbaar voor volume- en areaalacres 60%					30.000	60.000	90.000	120.000	150.000	180.000
Subtotaal:	0	0	0	0	200.000	400.000	600.000	800.000	1.000.000	1.200.000
<u>Opties dekkingen en ombuigingen</u>										
'Groene' voorstellen ombuigingengids	884.000	784.000	659.000	659.000	659.000	659.000	659.000	659.000	659.000	659.000
'Oranje' voorstellen ombuigingengids	1.138.000	1.151.000	1.196.000	1.196.000	1.196.000	1.196.000	1.196.000	1.196.000	1.196.000	1.196.000
Subtotaal:	2.022.000	1.935.000	1.855.000	1.855.000	1.855.000	1.855.000	1.855.000	1.855.000	1.855.000	1.855.000
Totaal begroting incl. nieuw beleid en dekkingsplan:	145.000	714.400	-350.100	727.500	614.500	699.500	804.500	1.004.500	1.204.500	1.404.500