Gemeente Albrandswaard

Hoofdlijnen financiële gevolgen

Omschrijving	2026	2027	2028	2029
Saldo primitieve begroting	**-3.801.100**	**-3.993.800**	**-3.062.100**	**-2.980.900**
Structurele gevolgen 2e tussenrapportage 2024	-14.600	-14.600	-14.600	-14.600
MPO 2025	6.700	13.200	21.200	-2.000
Structurele gevolgen 1e tussenrapportage 2025	-73.300	156.700	164.700	2.043.700
Saldo na 1e tussenrapportage 2025	***-3.882.300***	***-3.838.500***	***-2.890.800***	***-953.800***
Meicirculaire 2025	*1.898.000*	1.705.000	586.000	686.000
Uitgangspunt Voorjaarsnota 2026	***-1.984.300***	***-2.133.500***	***-2.304.800***	***-267.800***
Voorjaarsnota 2026				
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. Investeringen	-	-	-23.300	-46.700
F. Gevolgen gemeentelijk belastingbeleid	67.400	174.800	340.700	801.700
G. Gewenste budgetten	-	-	-	-
H. Ombuigingen	1.485.600	1.388.600	1.266.600	1.266.600
Totaal na Voorjaarsnota 2026	***-390.800***	***167.600***	***-937.100***	***138.600***
Aanpassingen in begroting 2026				
Vrijval van opgenomen indexering voor materiële zaken	124.900	-700	-1.700	-2.800
Verwerking kostprijsverhogende BTW in bijdrage aan DBP	10.100	11.200	11.500	11.500
Aansluiting bij subsidieplafond	47.100	-25.800	-25.800	-25.800
Vrijval van eigen personeelsbegroting vanuit 2025	15.412.900	16.403.900	17.385.300	18.151.700
Opgenomen nieuwe personeelsbegroting 2026	-15.634.000	-17.389.400	-18.326.100	-19.137.100
Mutaties in kapitaallasten	150.400	-85.600	-130.000	-113.200
Wijzigingen in reeks van onttrekkingen in reserves	-	-107.200	-118.500	-118.500
Vrijval van opgenomen structurele lasten voor SPUK-regeling	145.500	145.500	145.500	145.500
Bijstellen stelposten en financieringslasten m.b.t. investeringen	129.100	-666.000	51.900	146.300
Diverse mutaties	-253.000	-256.100	-355.700	-301.800
Saldo begroting na wijzigingen	**-257.800**	**-1.802.600**	**-2.300.700**	**-1.105.600**

+/+ is voordelig
-/- is nadelig

Belangrijkste ontwikkelingen

In de begroting 2026 - 2029 zitten opnieuw veel ontwikkelingen. Naast de autonome ontwikkelingen, komt dit door de vastgestelde Ombuigingengids, horende bij de Voorjaarsnota. In de Ombuigingengids zijn diverse maatregelen opgenomen, waarmee de gemeente voor de komende jaren verzekerd blijft van een structureel evenwicht in de begroting, en daarmee van respressief toezicht vanuit de provincie. De zogenaamde 'ravijnjaren' zijn hiermee (voorlopig) afgewenteld. Daar waar nodig, zal beleid worden ontwikkeld om uitvoering te geven aan de vastgestelde maatregelen.
De financiële effecten van de Ombuigingengids zijn volledig verwerkt in deze begroting.

Hieronder volgt een overzicht van de ontwikkelingen zoals ze in het overzicht hierboven ('Aanpassingen in begroting 2026') worden genoemd.

Indexering materiële zaken
In de Voorjaarsnota 2026 hebben we voor de indexering van de materiële- en personele zaken, de eerder opgenomen bedragen (vanuit de Voorjaarsnota 2025) gemuteerd o.b.v. de nieuwe indexeringspercentages uit de meicirculaire 2025. Na verwerking van de indexering bleek dat er nog een bedrag 'over' was (alleen sprake voor het jaar 2026). Dit bedrag hebben we vrij laten vallen ten gunste van het resultaat.

Kostprijsverhogende BTW in bijdrage aan De Bedrijfsvoeringspartner (DBP)
In de Voorjaarsnota hebben we een aansluiting gemaakt van de bijdragen van alle verbonden partijen, waaronder DBP. Hierin nemen we tevens de kostprijsverhogende BTW in mee. Dit heeft in een klein voordeel geresulteerd ten opzichte van 2025.

Aansluiting bij subsidieplafond
Om volledig aan te sluiten bij het vast te stellen subsidieplafond (zie ook bijlage 3 van deze begroting), konden we voor 2026 een bedrag van € 47.100 laten vrijvallen. Voor 2027 en verder heeft de aansluiting een nadelig effect.

Vrijval eigen personeelsbegroting vanuit 2025 en opname nieuwe personeelsbegroting 2026
Om de nieuwe personeelsbegroting te kunnen verwerken, hebben we eerst de 'oude' versie van 2025 geheel teruggedraaid tot € 0,00, en vervolgens de nieuwe begroting opgenomen. Aangezien we in 2026 verwachten ongeveer 11,7 fte meer in vaste dienst te hebben, nemen de personeelslasten navenant toe t.o.v. 2025. Bovendien zijn de effecten van de nieuwe cao, lopend van 1-4-2025 t/m 31-3-2027, in de nieuwe personeelsbegroting verwerkt. Door de cumulatieve indexering wordt het verschil in personeelslasten, tussen de personeelsbegrotingen van 2025 en 2026, gedurende de jaren groter.

Mutaties in kapitaallasten
Elk jaar worden de kapitaallasten opnieuw berekend, waarbij ook de nieuw aangenomen kredieten worden meegenomen. Afhankelijk van de hoogte van de geplande investeringen en de omslagrente, leidt dit jaarlijks tot een voor- of nadeel. Gezien het toenemende investeringsvolume in de komende jaren, nemen de kapitaallasten jaarlijks toe. Voor 2026 wordt echter een voordeel verwacht, als gevolg van het doorschuiven van investeringen, waardoor de kapitaallasten pas op een later moment starten.

Wijziging in reeks onttrekkingen structurele reserves
De gemeente kent diverse reserves waar jaarlijks uit wordt onttrokken. Als gevolg daarvan lopen deze reserves langzaam leeg. De jaarlijks begrote onttrekking blijft echter op hetzelfde bedrag staan. Aangezien een reserve niet negatief mag zijn, hebben we voor de reserves die tussen 2026 en 2029 leeg raken, de begrote onttrokken bedragen aangepast, zodat het saldo in de betreffende reserves niet negatief wordt. Dit heeft een negatief effect op de exploitatie, maar gaat pas een rol spelen vanaf 2027. Het betreft de reserves Baggeren en Rentelasten.

Vrijval van opgenomen structurele lasten voor SPUK-regeling
Voor de SPUK-regeling 'Brede regeling combinatiefuncties' waren vanaf 2026 structurele lasten begroot, waar echter geen baten tegenover stonden. Aangezien we elk jaar bij de 1e tussenrapportage alle SPUK-regelingen budgetneutraal begroten, hebben we de lasten volledig teruggedraaid naar € 0,00. Ten tijde van het opstellen van de 1e tussenrapportage 2026, zullen we deze regeling budgetneutraal gaan begroten.

Bijstellen stelposten en financieringslasten m.b.t. investeringen
Als gevolg van het bijstellen van de investeringsplanning in 2025, zijn diverse investeringen opgeschoven naar 2026 en verder. Dit heeft tot gevolg dat (een deel van) de opgenomen financierings- en kapitaallasten, horende bij deze investeringen, ook opschuift en daarmee vrijvalt. Ten tijde van de Voorjaarsnota waren deze ontwikkelingen op de stelposten geboekt. Bij het opstellen van de begroting zijn de mutaties nu ook functioneel verwerkt.

Diverse mutaties
Zoals elk jaar, hebben we nu ook in deze begroting diverse mutaties samengevoegd in één wijziging. Per saldo zorgen deze mutaties voor een nadelig effect van € 253.000 in 2026, oplopend tot € 301.800 in 2029. De belangrijkste onderdelen uit deze wijziging zijn de opgenomen lasten voor de NV BAR Afval (zodat we hun begroting blijven volgen), de verwachte VPB-aanslagen als gevolg van positieve vooruitzichten in met name de grondexploitatie van De Omloop, de effecten van het mobiliteitsplan en het verhogen van de jaarlijkse stortingen in de reserve Grootonderhoud gebouwen. Op die manier ontstaat er meer ruimte om de uitvoering van het meerjaren onderhoudsplan (MJOP) in het vastgoed te kunnen blijven dekken.

Overzicht opbouw Algemene uitkering

In de meicirculaire 2024 is de nieuwe financieringssystematiek, de koppeling van het accres aan het gemiddelde van het bruto binnenlands product over de laatste acht jaar, vervroegd ingegaan. In plaats van in 2027, heeft het Rijk de nieuwe systematiek al in 2024 in laten gaan. Dit leidt tot lagere ontvangsten vanuit het loon-prijsaccres voor alle jaren, omdat de indexatiepercentages lager zijn in de nieuwe methodiek. De ontvangsten vanuit het volumeaccres zijn in 2024 en 2025 eveneens lager, maar nemen weer toe vanaf 2026 omdat de uitgekeerde tranches vanaf 2024 structureel worden opgenomen, in plaats van incidenteel.

Voor de jaren 2025 tot en met 2027 komt er in totaal circa € 3 miljard beschikbaar voor financiering van de jeugdzorg, en voor het dempen van 'de ravijnjaren' in het gemeentefonds (2026 en 2027). Vanaf 2025 worden de beheersmaatregelen uit de Hervormingsagenda Jeugd versterkt en worden er aanvullende maatregelen ontwikkeld.

Door bovenstaande compensatie schuift het eerdere ravijnjaar 2026 twee jaar op naar 2028. De totale effecten van alle mutaties vanuit de meicirculaire 2025, zoals die zijn verwerkt in de begroting 2026, worden hieronder weergegeven.

Ontwikkeling Algemene uitkering	2026	2027	2028	2029
Mutaties accres, uitkeringsfactor/uitkeringsbasis	514.000	470.000	391.000	450.000
Mutaties jeugd, wmo en overig	1.563.000	1.350.000	342.000	386.000
Overige mutaties	67.000	68.000	70.000	67.000
Effect Meicirculaire 2025	**2.144.000**	**1.888.000**	**803.000**	**903.000**
Vrijval stelpost jeugd	-246.000	-183.000	-217.000	-217.000
Totale ontwikkeling Algemene uitkering	**1.898.000**	**1.705.000**	**586.000**	**686.000**

+/+ is positief
-/- is negatief

Provinciaal toezicht

De door de raad vastgestelde begroting 2026 dient vóór 15 november 2025 aan de provincie te worden toegestuurd ter goedkeuring. De provincie toetst of de gemeentebegroting voldoet aan de gestelde wettelijke vereisten en provinciale regelgeving. De minste vorm van provinciaal toezicht is repressief toezicht. Dit betekent dat een gemeente zonder voorafgaande goedkeuring van de provincie de begroting en begrotingswijzigingen kan uitvoeren. Daarbij is leidend dat de structurele lasten gedekt moeten zijn door structurele baten (zgn. 'materieel begrotingsevenwicht'). Om in beeld te brengen of de begroting materieel in evenwicht is, moet het begrotingssaldo gecorrigeerd worden met het saldo van incidentele baten en lasten. Wat het effect daarvan is voor gemeente Albrandswaard, is opgenomen in onderstaande tabel.

Structureel meerjarensaldo exclusief incidentele baten en lasten

Presentatie van het structurele begrotingssaldo (bedragen x € 1.000)	2026	2027	2028	2029
Saldo baten en lasten	-1.087	-2.373	-2.860	-1.664
Saldo toevoegingen en onttrekkingen aan reserves	829	570	559	559
Begrotingssaldo	**-258**	**-1.803**	**-2.301**	**-1.106**
Saldo incidentele baten en lasten	-368	-460	-560	25
Gecorrigeerd saldo	**110**	**-1.343**	**-1.741**	**-1.131**

+/+ is positief
-/- is negatief

Een overzicht en toelichting op de incidentele posten is te vinden in hoofdstuk 4: Financiële begroting.
Indien de begroting niet materieel in evenwicht is, kan de gemeente onder preventief provinciaal toezicht worden geplaatst. Dit betekent dat een gemeente de begroting en begrotingswijzigingen pas mag uitvoeren na voorafgaande goedkeuring van de provincie.