



Financieel startpunt en toelichting autonome ontwikkelingen

Financiële kaders voor de begroting 2027

Onderstaand zijn de financiële kaders voor de Begroting 2027 en de meerjarenbegroting 2028 - 2030. Dit (mede) op basis van de begrotingscirculaire van de provincie, de circulaire van het Rijk en de uitgangspunten van Capelle aan den IJssel. Tevens worden de relevante aantallen per 1 januari meerjarig weergegeven.

Indexering Begroting 2027

Index	Percentage	Toelichting
1. Algemene prijsindex (pBBP 2027)	0,0%	Externe (inkoop)budgetten worden niet geïndexeerd.
2. Loonindex (LvsO 2027)	3,15% in 2027 en 4,2% in 2028 en volgende jaren	In stelpost.
3. Bijdrage gemeenschappelijke regelingen:		
· DCMR, VRR, GGD, GRJR en Hitland	3,4%	
· Promen	· materieel: 2,6% · personeel: 4,53%	Index Midden Holland
· MRDH	generiek: 3,8%	
· IJsselgemeenten	· materieel: 2,5% · personeel: 4,2%	
Bijdrage Welzijn Capelle en Centrum voor Jeugd en Gezin	· materieel: 2,5% · personeel: conform CAO inclusief werkgeverslasten	
Vergoedingen Raad van commissarissen / - van toezicht voor Sportief Capelle, CJG, SWC en Isala	4,2%	
4. Subsidies (inclusief Isala Theater)	0,0%	I.v.m. ombuigingen worden de subsidies in 2027 niet geïndexeerd
5. Huren	Diversen (overeenkomstig huurovereenkomsten)	
6. Belastingen, leges en heffingen	2,5%	

Aantallen per 1 januari

Omschrijving	Aantallen per 1 januari				
	2026	2027	2028	2029	2030
Woningen	32.401	33.047	33.149	33.149	33.361
Groei woningen	646	102	0	212	0
Inwoners	69.704	70.996	71.200	71.200	71.624
Groei inwoners	1.292	204	0	424	0
	1,9%	0,3%	0,0%	0,6%	0,0%

De beginstand voor de Kadernota 2027 zijn de saldi van de Begroting 2026. Daarna is er een aantal autonome ontwikkelingen geweest die we hieronder beschrijven.

Omschrijving	Saldo begroting en meerjarenbegroting				
	2026	2027	2028	2029	2030
Beginstand Kadernota 2027	5.914	4.018	-4.337	-5.926	-11.665
Verwerking raadsbesluiten na vaststelling Begroting 2026:					
- Pilot maatschappelijke weerbaarheid	0				
- Kleedkamers Sportpark 't Slot			-9	-9	-9
- Gebiedspaspoort Stationsgebied Schollevaar				-145	-143
Autonome ontwikkelingen					

Omschrijving	Saldo begroting en meerjarenbegroting				
Loon- en prijsindexatie 2027		-4.443	-5.088	-5.088	-5.088
Algemene uitkering:					
- Septembercirculaire 2025	-418	-582	-620	-657	-657
- Decembercirculaire 2025	1.110	1.319	232	708	708
- Meicirculaire 2026/Voorjaarsnota 2026 Rijk	-588	4.458	4.187	3.880	4.018
- Taakmutaties: inzet Stelpost te oormerken bedragen	584	240	114	113	113
Mutaties					
- Sociaal domein	-1.749	-590	-594	-696	-696
- Fysiek domein	466	400	216	0	0
- Bedrijfsvoering en overig	1.937	0			
- Afschrijvingen	653	712	397	509	169
- Reserve eenmalige uitgaven	0				
Totaal autonome ontwikkelingen	1.994	1.514	-1.165	-1.384	-1.584
Saldo na autonome ontwikkelingen	7.909	5.532	-5.502	-7.310	-13.249

Verwerking raadsbesluiten na vaststelling Begroting 2026

Hieronder worden de autonome ontwikkelingen uit de bovenstaande tabel toegelicht.

Programma 1 Integrale veiligheid en openbare orde

Pilot-project maatschappelijke weerbaarheid

Op 20 mei 2026 heeft uw raad besloten in te stemmen met het eenmalig financieren van een pilot-project maatschappelijke weerbaarheid (RVS 2390344). Financiering vindt plaats door een deel van de totale kosten, € 130.760, te onttrekken aan de algemene reserve. Daarnaast wordt in de jaarstukken 2025 voorgesteld de teruggave van € 165.000 van de VRR via resultaatbestemming over te hevelen naar 2026 en dit aan het benodigde budget toe te voegen.

Programma 5A Vrijtijdsbesteding (Sport en cultuur)

Kleedkamers Sportpark 't Slot

In de raadsvergadering van 9 maart jl. heeft uw raad besloten een investeringskrediet van € 1.450.000 beschikbaar te stellen voor de vernieuwing van de kleedkamers op Sportpark 't Slot (RVS 2202996). Het investeringskrediet valt binnen het fysieke domein. De structurele lasten bedragen € 88.500 per jaar en bestaan, naast overige exploitatielasten zoals onderhoud en zakelijke lasten, uit afschrijvings- en rentelasten. Tegenover de hogere lasten staat een hogere huuropbrengst waardoor de lasten grotendeels gedekt worden. Vanaf 2028 is er sprake van een jaarlijks nadeel van € 9.000. De exploitatielasten worden verantwoord binnen Programma 5A. De afschrijvings- en rentelasten zijn centraal verwerkt.

Programma 2 Verkeer, vervoer en waterstaat en programma 8 Stadsontwikkeling

Gebiedspaspoort Stationsgebied Schollebaar

In de raadsvergadering van 20 mei jl. heeft uw raad besloten in te stemmen met het gebiedspaspoort Schollebaar (RVS 251028). Hiermee is de grondexploitatie (programma 8) voor het stationsgebied Schollebaar geopend en is een verliesvoorziening van € 7,14 miljoen getroffen, gedekt vanuit de algemene reserve. Bij volledige toekenning van de geraamde subsidies wordt het uiteindelijke beroep op de algemene reserve naar verwachting beperkt tot circa € 1,4 miljoen. Daarnaast heeft de raad een krediet beschikbaar gesteld voor de realisatie van de P&R (programma 2). De hieruit voortvloeiende structurele lasten bedragen naar verwachting vanaf 2029 € 120.000 (jaarlijks aflopend met € 2.000) aan kapitaallasten en € 25.000 aan exploitatielasten.

Autonome ontwikkelingen

Onderstaand worden de autonome ontwikkelingen per onderdeel toegelicht.

Loon- en prijsindexatie 2027

De indexeringspercentages voor de Begroting 2027 zijn opgenomen op pagina 4. Voor de budgetten voor goederen en diensten wordt geen prijsindexatie toegepaste en voor de verbonden partijen de percentages zoals deze in de uitgangspuntenbrief zijn vastgesteld.

Voor de loonindexatie wordt uitgegaan van de loonvoet sector overheid zoals deze in de in maart 2026 geactualiseerde CEP is vastgesteld (4,2%). Aangezien in de jaarschijf 2027 de huidige CAO t/m 31 maart 2027 al verwerkt is wordt voor 2027 een percentage van 3,15% gehanteerd en voor 2028 en volgende jaren 4,2%.

Loon- en prijsindexatie 2027	2026	2027	2028	2029	2030
Stelpost prijsindexatie goederen en diensten 0%		0	0	0	0
Stelpost indexatie Verbonden partijen volgens Uitgangspuntenbrief 2027		-2.502	-2.502	-2.502	-2.502
Stelpost lonen Capelle aan den IJssel		-1.585	-2.114	-2.114	-2.114
Stelpost lonen GR IJsselgemeenten		-356	-472	-472	-472
Totaal loon- en prijsindexatie 2027	0	-4.443	-5.088	-5.088	-5.088

Algemene uitkering

Septembercirculaire 2025

Over de uitkomst van de septembercirculaire 2025 bent u geïnformeerd door middel van de 'Collegebrief septembercirculaire 2025' (zaaknummer 1711833/2097373). De effecten van 2025 zijn verwerkt in de 2e bestuursrapportage 2025. De financiële effecten voor de jaren 2026 en volgende zijn in deze Kadernota 2027 verwerkt.

Algemene uitkering	2026	2027	2028	2029	2030
Stand Meicirculaire 2025	173.805	175.479	173.286	175.492	175.492
Septembercirculaire 2025	2.153	-363	-654	-818	-818
Stand Septembercirculaire 2025	175.958	175.116	172.632	174.674	174.674
Af: geoormerkte bedragen	-2.571	-337	-198	-188	-188
Bij: stelpost volume accres		118	232	349	349
Netto uitkomst Septembercirculaire 2025	-418	-582	-620	-657	-657

Decembercirculaire 2025

De decembercirculaire 2025 is 16 december 2025 ontvangen en derhalve niet verwerkt in een P&C-document. Over de uitkomst van de decembercirculaire 2025 bent u geïnformeerd door middel van een collegebrief (zaaknummer 2217600/2217604). De financiële effecten voor 2025 zijn in de jaarstukken 2025 verwerkt. De effecten voor 2026 en volgende jaren zijn in deze Kadernota 2027 verwerkt.

Algemene uitkering	2026	2027	2028	2029	2030
Stand Septembercirculaire 2025	175.958	175.116	172.632	174.674	174.674
Decembercirculaire 2025	1.110	1.319	1.412	1.888	1.888
Stand Decembercirculaire 2025	177.068	176.435	174.044	176.562	176.562
Af: geoormerkte bedragen	0	0	-1.180	-1.180	-1.180
Netto uitkomst Decembercirculaire 2025	1.110	1.319	232	708	708

Meicirculaire 2026

De meicirculaire 2026 is tijdens het opstellen van de Kadernota 2027 nog niet ontvangen en daarom niet verwerkt in de Kadernota 2027. De financiële gevolgen van de Meicirculaire 2026 wordt via een afzonderlijk raadsvoorstel ter besluitvorming aan u aangeboden. Vooruitlopend op de verwerking van de meicirculaire 2026 zijn de financiële effecten voor Capelle aan den IJssel vanuit de Voorjaarsnota 2026 van het Rijk verwerkt in onderstaande tabel. De belangrijkste wijzigingen worden hieronder toegelicht.

Accres

Het accres voor 2026 is geactualiseerd op basis van het Centraal Economisch Plan (CEP) 2026. Dit resulteert in aanpassingen in het volume accres en een hoger accres voor loon- en prijsontwikkelingen in 2026.

BTW compensatiefonds (BCF)

De ruimte onder het plafond van het BCF van het jaar 2025 is € 215 mln. In de septembercirculaire 2025 is al een voorschot uitbetaald van € 428 mln. Het teveel uitbetaalde voorschot van € 213 mln. wordt in 2026 verrekend. Voor Capelle is dit een nadeel van € 813.000 in 2026. Daarnaast wordt de structurele stelpost met € 439.000 verlaagd aangezien voor de stelpost rekening gehouden mag worden van de ruimte onder het BCF plafond in 2025.

Vergoeding voor loon- en prijsstijgingen 2027

Dit betreft de vergoeding voor de nominale stijging van de lonen en prijzen in 2027. De lasten zijn opgenomen in deze Kadernota bij de autonome ontwikkeling 'Loon- en prijsindexatie 2027'.

Algemene uitkering	2026	2027	2028	2029	2030
Stand Decembecirculaire 2025	177.068	175.116	172.632	174.674	174.674
Voorjaarsnota 2026 Rijk	-164	5.031	4.775	4.414	4.355
Stand Voorjaarsnota 2026 Rijk	176.904	180.147	177.407	179.088	179.029
Volume accres	-15	134	149	-95	-102
LPO accres 2026	664	648	625	622	615
Afrekening BCF-plafond 2025	-813	0	0	0	0
Stelpost BTW-compensatiefonds	-439	-439	-439	-439	-439
Vergoeding voor loon- en prijsstijgingen 2027	0	4.249	4.001	3.887	3.842
Bruto uitkomst Voorjaarsnota 2026 Rijk	-603	4.592	4.336	3.975	3.916
Mutatie stelpost volume accres	15	-134	-149	-95	102
Netto uitkomst Voorjaarsnota 2026 Rijk	-588	4.458	4.187	3.880	4.018

Taakmutaties: inzet Stelpost te oormerken bedragen

Voor diverse taken ontvangt de gemeente middelen uit het gemeentefonds. Deze extra middelen staan opgenomen in de stelpost te oormerken bedragen. Onderstaand is een overzicht opgenomen van de ontwikkeling van deze stelpost en voor welke taken deze middelen worden ingezet.

Stelpost te oormerken bedragen	2026	2027	2028	2029	2030
Stand na decembecirculaire	2.835	400	260	250	250
Sociaal domein:					
5A.2 Openbare bibliotheken	200				
6A.2 Toezicht gastouderopvang	6	8	8	6	6
6B.1 Compensatie afschaffing lage inkomensvoordeel	64	63	62	62	62
6B.2 Invoering van forfaitaire loonkostensubsidie beschut werk	120	128	3	3	3
6B.3 Implementatie Participatiewet	48				
7.1 Wet integrale suicidepreventie	40	41	41	42	42
Fysiek domein:					
7.3 Verwerking uitkering Rijk klimaat- en energiebeleid	88				
Inzet Stelpost te oormerken bedragen	566	240	114	113	113
Vrijval ten gunste van algemene middelen (6B.3)	18				
Stand na Kadernota	2.251	160	146	137	137

Stelpost te oormerken bedragen	2026	2027	2028	2029	2030
--------------------------------	------	------	------	------	------

Mutaties

Sociaal domein

Programma 4 Onderwijs

4.1 Web-middelen

Vanuit de Gemeente Rotterdam ontvangen wij maximaal € 203.000 voor de Wet Educatie en Beroepsonderwijs (WEB)-middelen. Dit heeft een klein positief effect van € 7.000 op het begrotingssaldo.

4.2 Voorziening huisvesting onderwijs 2026

Door de groei van het aantal leerlingen bij De Contrabas en dislocatie De Vijfster van 726 naar 768 is extra onderwijsruimte nodig, wat neerkomt op 211,26 m² bruto vloeroppervlakte. Deze ruimte is toegekend in het onderwijsgebouw aan de Fascinatioboulevard. Om deze extra ruimte te voorzien van onderwijsleerpakket en meubilair is op basis van de normvergoeding een bedrag van € 37.915 beschikbaar gesteld (Collegevoorstel 1766389).

Programma 5A Vrijtijdsbesteding

5A.1 Brede Spuk Gala

Vanuit het Ministerie ontvangen wij maximaal € 1.184.000 voor de Brede Spuk Gala. Dat betekent dat er aanvullend € 137.000 budgettair neutraal begroot ten opzichte van de huidige begroting. De SPUK Gala raakt ook de programma's 6A en 7.

5A.2 Bibliotheek

Vanaf 2027 krijgen gemeenten een wettelijke zorgplicht voor de openbare bibliotheek, waarmee zij verantwoordelijk zijn voor een volwaardige, toegankelijke en toekomstbestendige bibliotheekvoorziening. Als voorbereiding op deze wettelijke zorgplicht stelt het Rijk hiervoor € 200.000 beschikbaar via het gemeentefonds.

Programma 6a Sociale infrastructuur

6A.1 Toeslagenproblematiek

Vanuit het Ministerie ontvangen wij een SPUK-bijdrage op basis van een open-einde regeling, waarbij de werkelijke kosten achteraf worden vergoed. Het exacte bedrag kan vooraf niet worden vastgesteld, daarom ramen wij zowel de baten als de lasten budgettair neutraal op basis van de verwachte uitgaven. Hierbij hanteren wij voor 2025 het gerealiseerde kostenniveau (€ 4,9 miljoen) als uitgangspunt, wat betekent dat aanvullend € 1,4 miljoen budgettair neutraal wordt begroot in 2026 ten opzichte van de huidige begroting.

Voor het begrotingsjaar 2027 wordt uitgegaan van een budgettair neutrale raming van € 4,9 miljoen. De jaren 2026 en 2027 worden naar verwachting gekenmerkt als piekjaren in de uitvoering. Een daling van de uitgaven wordt derhalve niet direct in 2027 verwacht, maar zal zich naar verwachting pas vanaf 2028 inzetten. Voor de periode 2028 tot en met 2033 wordt uitgegaan van een jaarlijkse daling van 25%. Deze versnelde afname hangt samen met het feit dat vanaf 2030 een aanzienlijk deel van de casuïstiek buiten de termijnen van de regeling zal vallen. Hierdoor neemt het aantal lopende trajecten naar verwachting substantieel af. Op basis van deze aannames resulteert dit in de volgende budgettair neutrale meerjarige raming:

2027: € 4.900.000

2028: € 3.675.000

2029: € 2.756.000

2030: € 2.067.000

2031: € 1.550.000

2032: € 1.163.000

2033: € 872.000

6A.2 Toezicht Gastouderopvang

Per 1 juli 2026 wordt de wet- en regelgeving voor gastouderopvang aangepast om de kwaliteit van de gastouderopvang te versterken, deze wijzigingen brengen extra inzet voor toezicht en handhaving met zich mee. Gemeenten hebben op grond van de Wet kinderopvang een wettelijke verantwoordelijkheid voor het organiseren en uitvoeren van toezicht en handhaving. Het Rijk stelt hiervoor € 6.000 beschikbaar via het gemeentefonds.

6A.3 Brede Spuk Gala

Vanuit het Ministerie ontvangen wij maximaal € 1.184.000 voor de Brede Spuk Gala. Dat betekent dat er aanvullend € 137.000 budgettair neutraal begroot ten opzichte van de huidige begroting. De SPUK Gala raakt ook de programma's 5A en 7.

6A.4 Stichting Welzijn Capelle (SWC)

SWC heeft te maken gehad met hogere loonkosten als gevolg van recente CAO-wijzigingen. Hiervoor is aanvullende € 214.000 beschikbaar gesteld om de DVO-bijdrage in lijn te brengen met de actuele kosten en daarmee de continuïteit van de afgesproken dienstverlening te borgen (Collegevoorstel 2156877).

Programma 6B Werk en Inkomen

6B.1 Compensatie afschaffing lage inkomensvoordeel (liv)

Gemeenten worden gecompenseerd voor de afschaffing van het lage inkomensvoordeel voor de Wsw werkplekken en beschut werkplekken bij sociaal ontwikkelbedrijven. Reden van de compensatie is dat het wegvallen van het LIV leidt tot een kostprijsverhoging van de werkplekken. Het Rijk stelt hiervoor € 64.000 (in 2026), € 63.000 (in 2027) en € 62.000 (in 2028 en verder) beschikbaar via het gemeentefonds.

6B.2 Invoering van forfaitaire loonkostensubsidie beschut werk

Gemeenten ontvangen middelen voor de invoering van een forfaitaire loonkostensubsidie (lks) voor beschut werk. Deze middelen worden tijdelijk toegevoegd aan integratie uitkering tot in 2028 de wet is aangepast. De forfaitaire lks wordt ingevoerd omdat de huidige loonwaardemetingen voor beschut werk meestal niet aansluiten bij de terugverdiencapaciteit van de medewerkers, waardoor de ontvangen middelen niet kostprijsdekkend zijn. Het Rijk stelt hiervoor € 120.000 (in 2026), € 128.000 (in 2027) en € 3.000 (in 2028 en verder) beschikbaar via het gemeentefonds.

6B.3 Implementatie Participatiewet

Gemeenten ontvangen middelen voor de implementatie van de Participatiewet in Balans door de GR IJsselgemeenten. Het gaat hierbij met name om de inhuur van tijdelijke capaciteit (circa 1 fte) voor programmatische aansturing en begeleiding van de organisatie, evenals voor aanpassingen in beleid, werkprocessen en systemen. Hiermee worden zowel de benodigde cultuuromslag als de technische en procesmatige wijzigingen gerealiseerd. Deze inzet (€ 48.000) is noodzakelijk voor een zorgvuldige en rechtmatige uitvoering van de wet. Het Rijk stelt hiervoor € 66.000 beschikbaar via de septembercirculaire. Het resterende bedrag van € 18.000 valt daardoor vrij.

6B.4 Promen

In 2026 valt de benodigde gemeentelijke bijdrage lager uit dan begroot, doordat de rijksbijdrage voor de Wsw in dat jaar hoger ligt en de kosten tijdelijk worden gedempt. Vanaf 2027 ontstaat juist een hogere financieringsbehoefte, omdat de rijksbijdrage afneemt terwijl de loonkosten door stijgende Wsw-lonen doorlopen en het aantal Wsw'ers minder snel daalt dan eerder geraamd. Hierdoor sluiten de lasten aan bij het ondernemingsplan van Promen en is aanvullende bijstelling van de gemeentelijke bijdrage nodig om de uitvoering op peil te houden. In 2026 levert dit een voordeel op van € 44.000. Vanaf 2027 verandert het in een nadeel. Er is € 73.000 in 2027, € 203.000 in 2028 en € 306.000 in 2029 en verder beschikbaar gesteld (collegevoorstel 2138929).

6B.5 BUIG

Lasten: Volgens de prognoses van de GR IJsselgemeenten komen de uitkeringslasten voor 2026 uit op € 33,477 mln. In de gemeentelijke begroting staat € 30,406 mln. begroot. Dit levert een nadeel op van **€ 3,071 mln.** Dit wordt deels veroorzaakt doordat per 1 januari 2026 het wettelijk minimumloon (WML) met circa 2,15% is verhoogd. Dit leidt direct tot een hogere gemiddelde prijs per uitkering. Daarnaast stijgt de prijs ook doordat de uitstroom naar deeltijdwerk verder is afgenomen: er zijn minder bijstandsgerechtigden met een aanvullende uitkering. Hoewel dit positief is voor de uitstroom naar regulier werk, betekent het dat de overblijvende uitkeringen gemiddeld duurder zijn. Daarnaast is het effect als gevolg van het wetsvoorstel Participatiewet in balans ook doorgerekend.

Baten: Het voorlopig BUIG budget 2026 wat door het Rijk is gepubliceerd ter dekking van de uitkeringen is € 36,334 mln. Van het budget gaat € 44.000 af in verband met het in 2016 en 2017 vooruit ontvangen budget voor de extra kosten vanwege de verhoogde asielinstroom. In de gemeentelijke begroting staat € 33,751 mln. begroot. Dit levert een voordeel op van **€ 2,539 mln.**

Terugvorderingen: De ontvangsten van terugvorderingen op de uitkeringen zijn te laag begroot. Een aanpassing van de gemeentelijke begroting naar de prognose van de GR IJsselgemeenten levert een voordeel op van **€ 11.000.**

Loonkostensubsidie (LKS)

Lasten: volgens de prognoses van de GR IJsselgemeenten verwachten we dat de lasten van de LKS uitkomen op € 2,19 mln. In de gemeentelijke begroting is € 1,81 mln. opgenomen. Dit vraagt om een bijstelling van **€ 170.000** nadelig. Het nadeel wordt veroorzaakt doordat er meer mensen op een LKS traject beschut werk zitten dan de taakstelling van het Rijk voorschrijft.

Baten: het voorlopig budget BUIG 2026 voor LKS wat door het Rijk is gepubliceerd ter dekking van loonkostensubsidies is € 2,06 mln. Per abuis staat er in de gemeentelijke begroting een te hoog bedrag begroot als inkomst. Dit vraagt om een bijstelling van **€ 328.000** nadelig.

Totaalresultaat op de BUIG en LKS

De totale bijstelling van zowel de BUIG en de LKS bedraagt **€ 1.008.000** nadelig. Na verwerking van deze mutaties is het geprognosticeerd resultaat over 2026 € 3,4 mln. voordelig.

Programma 6C Wet maatschappelijke ondersteuning

6C.1 Ethos-telling

Vanuit de Gemeente Rotterdam ontvangen wij maximaal € 54.900 voor de Ethos-telling. Wij kunnen niet vooraf vaststellen of het volledig bedrag wordt besteed, daarom begroten wij het maximale toegekende bedrag aan zowel de baten als de lasten, zodat deze budgettair neutraal is.

6C.2 Domein-overstijgend samenwerken (DOS)

Vanuit het zorgkantoor Zilveren Kruis ontvangen wij maximaal € 433.000. Wij kunnen niet vooraf vaststellen of het volledig bedrag wordt besteed, daarom begroten wij het maximale toegekende bedrag aan zowel de baten als de lasten, zodat deze budgettair neutraal is.

Programma 7 Volksgezondheid, duurzaamheid en milieu

7.1. Wet integrale suïcidepreventie

De Wet integrale suïcidepreventie is per 1 januari 2026 in werking getreden en legt gemeenten een verantwoordelijkheid op voor het ontwikkelen en uitvoeren van beleid gericht op suïcidepreventie. Het Rijk stelt hiervoor € 40.000 beschikbaar via het gemeentefonds. In Capelle wordt 50% (€ 20.000) van deze middelen ingezet voor een lokale aanpak en 50% (€ 20.000) voor een regionale aanpak via de GGD Rotterdam-Rijnmond. Hiermee wordt invulling gegeven aan de wettelijke taak van gemeenten op het gebied van suïcidepreventie.

7.2 Brede Spuk Gala

Vanuit het Ministerie ontvangen wij maximaal € 1.184.000 voor de Brede Spuk Gala. Dat betekent dat er aanvullend € 137.000 budgettair neutraal begroot wordt ten opzichte van de huidige begroting. Wij kunnen niet vooraf vaststellen of het volledig bedrag wordt besteed, daarom begroten wij de uitkering voor hetzelfde bedrag aan zowel de baten als de lasten, zodat deze budgettair neutraal is. De SPUK Gala raakt ook de programma's 5A en 6A.

7.3 GGD indexering

Bij het opstellen van de Begroting 2026 is abusievelijk een te lage prijsindex toegepast. Dit wordt meerjarig gecorrigeerd.

Mutaties Sociaal domein	2026	2027	2028	2029	2030
4.1 Web-middelen	7				
4.2 Voorziening huisvesting onderwijs	-38				
5A.1, 6A.3 en 7.2 Brede SPUK Gala	0				
5A.2 Bibliotheek	-200				
6A.1 Toeslagenproblematiek	0	0	0	0	0
6A.2 Toezicht Gastouderopvang	-6	-8	-8	-6	-6
6A.4 Stichting Welzijn Capelle (SWC)	-214	-214	-214	-214	-214
6B.1 Compensatie afschaffing lage inkomensvoordeel (liv)	-64	-63	-62	-62	-62
6B.2 Invoering van forfaitaire loonkostensubsidie beschut werk	-120	-128	-3	-3	-3

Mutaties Sociaal domein	2026	2027	2028	2029	2030
6B.3 Implementatie Participatiewet	-48	0	0	0	0
6B.4 Promen	44	-73	-203	-306	-306
6B.5 BUIG	-1.008				
6C.1 Ethos-telling	0				
6C.2 Domein-overstijgend samenwerken (DOS)	0				
7.1 Wet integrale suicidepreventie	-40	-41	-41	-42	-42
7.3 GGD indexatie	-63	-63	-63	-63	-63
Totaal	-1.749	-590	-594	-696	-696

Fysiek domein

Programma 2 Verkeer, vervoer en waterstaat

2.1 Bermweg West

Binnen het project Landelijk Capelle zijn de voorbereidingen voor de herinrichting aan de Bermweg en de fietsoversteek van de Lupinestraat zo goed als afgerond en gaan we over tot uitvoering. In de Kadernota 2026 2.1 heeft u hiervoor reeds krediet beschikbaar gesteld. Ook hebben we inmiddels de beschikking ontvangen voor de door ons aangevraagde subsidie bij de MRDH. Deze zetten we in voor de aanleg van een fietsstraat op een 30km-weg en het aanleggen van een plateau op het kruispunt. Wij stellen u voor deze subsidie (budgettair neutraal € 598.500) te verwerken in de begroting.

2.2 Motie: Verkeerssituatie Kralingseweg

Zoals besloten in de motie (9 maart 2026) starten we in 2026 met de uitwerking van het schetsontwerp (SO) naar een voorlopig ontwerp (VO) voor de aanpak van de verkeersproblematiek op de Kralingseweg. In 2026 gebruiken we hier het restbudget uit 2025 van € 44.000 voor. In 2027 en 2028 is voor de planuitwerkingsfase van investeringskrediet van € 200.000 nodig voor de uitwerking van VO naar DO. We verwachten vanaf 2029 te kunnen starten met de fysieke werkzaamheden, welke uiteenvallen in:

- *Autoinfrastructuur/fietspad* waarvoor een krediet van € 2.700.000 benodigd is, met een afschrijvingstermijn van 30 jaar. De afschrijvingslasten kunnen niet worden gedekt uit de kapitaallastenreserve II, maar komen ten laste van de exploitatie. Dit omdat de afschrijvingstermijn korter is dan 40 jaar. In de Nota Reserves en Voorzieningen is opgenomen dat pas vanaf een afschrijvingstermijn van 40 jaar gebruik mag worden gemaakt van de kapitaallastenreserve II.
 - *Verkeersbrug* waarvoor een krediet van € 2.300.000 benodigd is, met een afschrijvingstermijn van 90 jaar. De afschrijvingslasten hiervan worden wel gedekt uit de kapitaallastenreserve II.
- Als u instemt met dit voorstel, worden de financiële gevolgen verwerkt in de Begroting 2027 en kan een beroep worden gedaan op de kapitaallastenreserve II. De afschrijvingslasten starten naar verwachting in 2032.

2.3 Fietsstraat 's-Gravenweg

In het huidige krediet voor de aanleg van de fietsstraat op de 's-Gravenweg is rekening gehouden met een bijdrage nutsbedrijven van € 398.000. De regels vanuit het BBV schrijven echter voor dat deze werkzaamheden niet ten laste van dit krediet, maar ten laste van een exploitatiebudget gebracht moeten worden. Wij passen het krediet hier budgettair neutraal € 398.000 op aan. In de exploitatie staat de bijdrage van de nutsbedrijven reeds ter beschikking.

Programma 7 Volksgezondheid, duurzaamheid en milieu

7.1 Capels Isolatie Plan

In het Nationale Isolatieplan van de Rijksoverheid is opgenomen dat gemeenten een lokale aanpak isolatie uitvoeren. In Capelle is dit het Capels Isolatie Plan (CIP). Hiermee helpen we Capellenaar bij het isoleren van hun woning. Capellenaren met een grondgebonden koopwoning of een woning in een VvE kunnen tot 50% subsidie krijgen op verduurzamingsmaatregelen. De ondersteuning richt zich op oudere woningen, gebouwd voor 1990. VvE's kunnen ook gebruik maken van deze regeling. De WOZ-waarde van de woning moet onder het gemeentelijk gemiddelde zitten van € 422.000 (peildatum januari 2024). De bijdrage vanuit het Rijk is in verschillende tranches en jaren ontvangen, welke wij nu meerjarig in de begroting verwerken. Het betreft een budgettair neutraal voorstel. (2026: +/- € 467.000, 2027: +/- € 700.000, 2028: +/- € 500.000, 2029: +/- € 556.000)

7.2 Verwerking uitkering Rijk Klimaat- en energiebeleid

Wij ontvangen van het Rijk budget voor onze taken op het gebied van klimaat- en energiebeleid. Dit bedrag is de komende jaren hoger dan momenteel begroot. Daarnaast ontvangen we in 2026 een eenmalige bijdrage van € 138.000 omdat budget herverdeeld is over de gemeenten. Wij stellen voor deze uitkeringen te verwerken in de begroting. Dit voorstel is budgettair neutraal. Eind dit jaar leggen wij het Programma Duurzaamheid 2027-2030 ter besluitvorming aan u voor. De verdeling van het budget naar de verschillende onderwerpen binnen klimaat- en energiebeleid lichten wij daarin uitgebreid toe. Komend jaar staan maatregelen om de gevolgen van netcongestie te beperken, het betaalbaar houden van de energierekening voor de Capellenaar en de voorbereidingen op een onafhankelijk energiesysteem centraal. Voor 2026 wordt hiervoor € 88.000 ingezet ten laste van de stelpost te oormerken bedragen.

Programma 8 Stadsontwikkeling

8.1 Faciliterende projecten en opgave gebieden

Faciliterend grondbeleid houdt in dat de gemeente het particulieren mogelijk maakt grond te exploiteren. Gemeentelijke kosten, verbonden aan de desbetreffende grondexploitatie, kan de gemeente op de particuliere exploitant verhalen. De gemeente koopt dus zelf geen grond aan. Deze projecten zijn faciliterend waarbij de kosten verhaald worden op derden. De lasten en baten zijn herzien voor de komende periode. De herziene bedragen zijn in totaal: € 1,05 mln. in 2026, € 550.000 in 2027, € 380.000 in 2028 en € 370.000 in 2029. Dit betreft de volgende projecten: *Bermweg 11/Bermeinde 9, Bermweg 310, Capelseweg/Bermweg B6, Kerklaan 450, Lidl Schermerhoek, Mient Midden, Rivium Boulevard 301-321, 747-buurt, Mient- Zuid, Pastel 94, Voltaire tuin 4, Linie 3, 5, 7 en Centrum Oost.*

In de omgevingsagenda wordt een aantal gebieden onderscheiden waar kansen voor verdichting liggen en waarmee we de algehele ruimtelijke kwaliteit kunnen versterken. Voor deze gebieden zijn in het verleden budgetten ter beschikking gesteld. Middels dit budgettair neutraal voorstel willen we deze budgetten actualiseren. De herziene bedragen zijn in totaal: € 860.000 in 2026, € 760.000 in 2027, € 640.000 in 2028 en € 350.000 in 2029. Betreffen de volgende gebieden: *Centraal Capelle 2.0, Roer-Barbizonlaan en Stationsgebied Schollevaar.*

8.2 Actualisatie Grondexploitaties

In de geheime bijlage Meerjaren Perspectief Projecten 2026 geven wij inzicht in de financiële actualisaties van de grondexploitaties. De grondexploitaties laten op totaalniveau een verbetering van het begrootte resultaat zien van € 1,171 mln. In dit saldo is een vrijval van de voorziening verliesgevende complexen van € 3,813 mln. in 2026 en € 2,091 mln. in 2027 meegenomen. Daarnaast is een verliesvoorziening van € 7,14 mln. getroffen in 2026, gedekt vanuit de algemene reserve, voor de grondexploitatie Stationsgebied Schollevaar (RVS 251028). Bij volledige toekenning van de geraamde subsidies wordt het uiteindelijke beroep op de algemene reserve naar verwachting beperkt tot circa € 1,4 mln.

Mutaties Fysiek domein	2026	2027	2028	2029	2030
2.1 Bermweg West	0				
2.2 Motie: Verkeerssituatie Kralingseweg					
2.3 Fietsstraat 's-Gravenweg	0				
7.1 Capels Isolatie Plan	0	0	0	0	
7.2 Verwerking uitwerking Rijk Klimaat- en energiebeleid (CDOKE)	-88				

Mutaties Fysiek domein	2026	2027	2028	2029	2030
8.1 Faciliterende projecten en opgave gebieden	0	0	0	0	
8.2 Actualisatie Grondexploitatie	554	400	216	0	0
Totaal	466	400	216	0	0

Bedrijfsvoering en overig

Programma 0 Bestuur en ondersteuning

0.1 Dividend Stedin

Het resultaat van Stedin N.V. over 2025 is € 47 mln. hoger dan verwacht in het Jaarplan 2025. Het betere resultaat wordt voornamelijk veroorzaakt door een hogere omzet. Deze stijging komt doordat de tarieven voor het transport, de aansluiting en het meten van elektriciteit en gas zijn verhoogd. Dit betreft voor ons een extra dividend van € 139.000.

0.2 Denk & Doe mee!-fonds

In 2026 stellen we nog enkele subsidies vast uit het Denk & Doe mee!-fonds. Het gaat om subsidies die we uiterlijk 31 december 2024 hebben toegekend. Sommige van deze projecten zijn groot en duren langer. Als een project klaar is, stellen we de subsidie definitief vast en betalen we het laatste deel van de subsidie (10% van het totale bedrag). Hiervoor halen we € 361.000 uit de reserve van het Denk & Doe mee!-fonds. Als we alle subsidies hebben vastgesteld, gaat het geld dat overblijft naar de Algemene Reserve.

0.3 Regeling vervroegde uittreding

In de Cao Gemeenten staat de Regeling Vervroegde Uittreding (RVU) waardoor werknemers eerder kunnen stoppen met werken. Dit geldt voor de periode 2024-2028. Binnen Capelle zijn er in totaal zeven medewerkers die gebruik maken, of willen gaan maken, van de RVU. Voor 2026 en 2027 vindt er een onttrekking uit de voorziening RVU plaats van respectievelijk € 27.000 en € 23.000 voor het betalen van de salarissen van de deelnemers van de RVU-regeling.

0.4 Onroerende Zaak Belastingen

De opbrengsten uit de OZB eigenaren woningen zijn niet behaald, omdat de reguliere woningbouw minder ver is gevorderd dan verwacht.

Bij de OZB eigenaren niet-woningen en de OZB gebruikers niet-woningen is daarentegen sprake van meeropbrengsten. Deze meeropbrengsten worden gerealiseerd door de nieuwbouw/uitbreiding van Parnassia aan de Poortmolen 121 en de transformatie van een kantoorgebouw naar hotel aan de Rivium Boulevard. Het voordeel komt per saldo uit op € 90.000.

0.5 Dienstverleningsovereenkomst uitvoering Social Return

Op 7 april is besloten voor 2 jaar de dienstverleningsovereenkomst Social Return met de gemeente Krimpen aan den IJssel aan te gaan, 1 januari 2026 - 31 december 2027. Gemeente Krimpen aan den IJssel heeft besloten het in 2024 vastgestelde Social Return-beleid structureel uit te voeren. Voor de uitvoering hiervan werkt de gemeente Krimpen aan den IJssel samen met gemeente Capelle aan den IJssel. Hiervoor wordt een accountmanager Social Return ingezet. De kosten van de accountmanager van € 103.000 in zowel 2026 als 2027 worden gedekt uit de ontvangen bijdrage vanuit Krimpen aan den IJssel.

0.6 Rente baten- en lasten

De in de begroting 2026 opgenomen rentelasten zijn gebaseerd op de daadwerkelijke rentelasten van bestaande opgenomen geldleningen en geprognosticeerde aan te trekken leningen in 2025 en 2026. Aangezien in 2025 geen langlopende leningen zijn aangetrokken, ontstaat een voordeel van € 1.553.000 op de rentelasten.

0.7 Vennootschapsbelasting

Ten aanzien van het fiscaal resultaat van € 75.000 voor het privaatrechtelijke deel van reclameactiviteiten wordt een hogere Vpb-last verwacht als gevolg van hogere geraamde resultaten. Op landelijk niveau loopt momenteel een gerechtelijke procedure bij de Hoge Raad (HR), waarbij de vraag centraal staat of deze activiteiten zijn te kwalificeren als een fiscale onderneming. De verwachting is dat de HR na zomerreces een uitspraak zal doen. De Gemeente maakt bezwaar tegen de opgelegde aanslagen van de Belastingdienst ter behoud van rechten om de reeds betaalde Vpb-heffing achteraf terug te kunnen vorderen indien de HR positief beslist.

0.8 Re-integratiegelden

Met de Belastingdienst heeft afstemming plaatsgevonden over een aanvullende incidentele compensatie over de afgelopen 5 jaar via het BCF op de kosten met BTW ten aanzien van re-integratie-trajecten. De Belastingdienst heeft het verzoek van de Gemeente goedgekeurd, hetgeen betekent dat de BTW op de kosten voor re-integratie toekomstbestendig 100% compensabel zal zijn. Dit betreft een voordeel van € 230.000.

Mutaties Bedrijfsvoering en overig	2026	2027	2028	2029	2030
0.1 Dividend Stedin	139				
0.2 Denk & Doe meel-fonds	0				
0.3 Regeling Vervroegde Uittreding	0	0			
0.4 OZB	90				
0.5 Dienstverleningsovereenkomst uitvoering Social Return	0	0			
0.6 Rentebaten en -lasten	1.553				
0.7 Vennootschapsbelasting	-75				
0.8 Re-integratiegelden	230				
Totaal	1.937	0			

Afschrijvingen

Diverse verschuivingen en aframingen van investeringskredieten om tot een reële begroting te komen leiden tot een voordeel op de afschrijvingslasten. Onderstaand treft u een overzicht aan van de mutaties met een toelichting op de grootste verschillen.

Mutaties afschrijvingen	2026	2027	2028	2029	2030
Bedrijfsvoering	38	-1	-1	-1	-1
Actualisatie investeringsplanning IBOR	626	739	645	501	666
Mobiliteit	84	-79	-79	-8	130
Strategisch Huisvestingsplan Onderwijs	-60	80	40	92	-305
Sportfaciliteiten	0	0	-36	-36	-93
Overig	120	52	52	52	52
Totaal	807	792	621	600	449
Dotatie aan/ lagere onttrekking aan Voorziening afval	0	-5	-5	-5	-5
Dotatie aan/ lagere onttrekking aan Voorziening riool	-155	-75	-219	-86	-275
Saldo	653	712	397	509	169

Toelichting mutaties afschrijvingen

Door verschuiving van projecten zien we reeds in 2026 een voordeel ontstaan. De voornaamste voordelen die ontstaan vanaf 2027 staan hieronder toegelicht. Aangezien een deel van de afschrijvingslasten betrekking hebben op afval en riool, vindt er een evenredige dotatie aan, dan wel lagere onttrekking plaats aan de voorzieningen afval en riool middelen derden.

Actualisatie investeringsplanning IBOR

Bij de uitvoering van onze IBOR projecten moet er met veel aspecten rekeningen gehouden worden. Om de stad bereikbaar te houden, wordt er soms van de oorspronkelijke IBOR planning afgeweken. Dat betekent dat we een project in de tijd naar achter verschuiven, maar tegelijkertijd een ander project naar voren halen. Hiermee voorkomen we een nieuwe boeggolf, onbenutte kredieten, achterstallig onderhoud en zijn we steeds in control. Invullend gevend aan deze punten ramen we € 6 miljoen af om te komen tot een realistische begroting. Ook de planning en voorbereidingstijd van nutspartijen blijft een punt van continue aandacht. We oefenen druk uit waar nodig maar zetten altijd in op een minimale overlast voor onze bewoners en ondernemers. De realisatiekracht wordt steeds meer een belangrijke component in het behalen van onze ambities. Niet alleen onze eigen beschikbare capaciteit is daar van grote invloed op, maar ook die van externe partijen. Realisatiekracht kan er daardoor toe leiden dat er geschoven moet worden in onze IBOR planning en derhalve in de kredietbehoefte. Onderstaand een overzicht van de voortgang van de projecten.

Strategisch Huisvestingsplan Onderwijs

Voor een drietal basisscholen, te weten Fascinatio, De Contrabas en Groen van Prinsterer, zitten we in de voorbereidingsfase. Deze fase heeft meer tijd nodig dan voorzien, daardoor schuift de realisatiefase in tijd op. Voor het Comenius College is meer tijd nodig om de businesscase, waarin alle uitgangspunten worden uitgewerkt, af te ronden. Daarmee verschuift het moment om de ontwerpfase te starten en ook de realisatiefase.

Initiatie	Voorbereiding	In uitvoering
<i>Golfbaanpad*</i>	Mient	<i>Schildersvormenbuurt*</i>
Riviaduct	Bonnefantien e.o.	<i>Wiekslag*</i>
's-Gravendreef	Diepenbuurt	<i>Kompasstraat e.o.*</i>
Waldhoorn	Zeeheldenbuurt	<i>Valeriusrondeel*</i>
Torenhof	Floridaweg	<i>Wegelingpark*</i>
Kievitlaan	<i>Slotlaan e.o.*</i>	<i>Lus Herenburg*</i>
Radebuurt	<i>Orkaden e.o.*</i>	
Watermolen	<i>Poolvosweg e.o.*</i>	
Zaagmolen		
Dubbelspoor		
Ernst Barlachrade		
Warenarburg		
Poortmolen fietspad		
* in uitvoering in 2026		

Reserve eenmalige uitgaven

De Reserve eenmalige uitgaven is bedoeld om eenmalige budgetten, die in een jaar nog niet (volledig) besteed zijn, over te hevelen naar latere jaren. In de Jaarrekening 2025 heeft u een aantal budgetten doorgeschoven via deze reserve naar 2026. De betreffende budgetten worden nu via deze Kadernota beschikbaar gesteld in 2026. Daartegenover staat de onttrekking aan de reserve. Per 31-12-2025 bedroeg het saldo van de Reserve eenmalig € 4.997.000. Bij de Slotwijziging 2025 heeft u er reeds mee ingestemd om € 3.830.000 in 2026 aan de Reserve eenmalig te onttrekken. We stellen voor om het resterende saldo van € 1.167.000 in 2026 ter beschikking te stellen en te onttrekken aan de Reserve eenmalig. Daarmee komt de reserve uit op € 0.

Progr.	Omschrijving budget	2026
2	Mobiliteit	-97
3	Voorterreinen- en gevelfonds bedrijventerrein Capelle West	-94
4	Verhuiskosten Strategisch Huisvestingsplan Onderwijs	-288
5A	Vraagbaak duurzame toekomst monumenten	-50
6A	Bewust ouder worden	-45
6A	Begeleid wonen	-173
6B	Schuldenaanpak jongeren (JPF)	-41
7	Ondersteunen subsidies en leningen	-30
7	Duurzaamheidslening	-148
7	Capels Isolatie Plan (CIP) VvE aanpak	-5
8	Omgevingswet	-96
8	Ontwikkeldkader De Terp	-100
Totaal lasten programma's (exclusief reserves)		-1.167
	Onttrekking reserve eenmalige uitgaven	1.167
Saldo		0