



2e berap 2026

Inhoudsopgave

Inhoudsopgave	3
Inleiding	4
Financiële positie	5
Afwijkingen	6
Risico's	10
Investerings/ Voorbereidingskredieten	11
Begrotingswijziging	12
Onvoorzien	13
Bijlagen	14

Inleiding

Hierbij ontvangt u de tweede bestuursrapportage (Berap) over 2026 met daarin een overzicht van de verwachte financiële afwijkingen.

In deze Berap zijn de afwijkingen in een tabel toegelicht.

De nieuwe financiële verordening geeft aan dat in de tussentijdse rapportage afwijkingen groter dan 50.000 worden toegelicht.

Tot vorig jaar was de ondergrens lager. Er is een bijlage toegevoegd met de bedragen die afwijken onder de 50.000 om een beeld te geven van het effect van deze wijziging.

Wij stellen u voor:

1. De 2e Bestuursrapportage 2026 vast te stellen.
2. Voor te stellen aan de gemeenteraad:
 - a) De afwijkingen middels een begrotingswijziging te verwerken in de Programmabegroting 2026;
 - b) Het voorbereidingskrediet voor de ontwikkeling van Voorbroek Terborg op te hogen met een bedrag van € 33.500;
 - c) Aanvraag voor een investeringskrediet voor de aanleg van een landbouwsluis Oude IJsselweg voor een bedrag van € 70.000;
 - d) Het vormen van een nieuwe bestemmingsreserve "gebiedsontwikkelingen Zwarte Veen " voor een bedrag van € 475.000;
 - e) Het vormen van een nieuwe bestemmingsreserve "verduurzamen gemeentelijke gebouwen" voor een bedrag van € 500.000;
 - f) Het vormen van een nieuwe bestemmingsreserve " Personeel woningbouw en vastgoedbedrijf " voor een bedrag van € 400.000;
 - g) .Het vormen van een nieuwe bestemmingsreserve "civieltechnische kunstwerken" voor een bedrag van € 175.000;

Verloop saldo begroting (x 1.000)	
	Totaal
Saldo programmabegroting 2026-2029	1.634
Afwijkingen 1e berap	368
Saldo na 1e berap	2.002
Afwijkingen 2e berap	2.648
Nieuw saldo begroting	4.650

Financiële positie

Afwijkingen

Pgr	Tkvlid	Omschrijving	Afwijking	Toelichting op de afwijking
1	8.1 8.3	Leges Omgevingsvergunningen RO en Principeverzoeken woningen	104.000	We ontvangen meer leges omgevingsvergunningen voor het afwijken van het omgevingsplan. Steeds meer plannen kunnen middels een buitenplanse afwijking (Bopa) vergund worden. Daarnaast zijn er ook meer leges voor principeverzoeken woningen. We nemen de extra opbrengsten mee om de kosten van extra personeel op dit vlak te kunnen dekken.
1	8.1 8.3	Personeel Omgevingsvergunningen RO en Principeverzoeken woningen	-104.000	Op gebied van RO zijn extra personeelskosten gemaakt om aanvragen te behandelen. Hier tegenover staan extra inkomsten leges omgevingsvergunningen RO en uitprincipeverzoeken woningen.
2	5.6	Bijdrage mediawet	-70.000	In 2026 wordt de subsidiebijdrage aan Regio 8 incidenteel verhoogt als voorschot op de subsidie van 2027. Dit bedrag wordt in mindering gebracht op de subsidie van 2027.
2	6.711	Hulp bij het huishouden	300.000	Het budget is naar beneden bijgesteld op basis van het half jaar beeld over 2026. We lijken, behoudens de indexatie, op het niveau van 2025 uit te komen.
2	6.712	Individuele ondersteuning WMO	-90.000	De afwijking komt voort uit een casuïstiek waarbij een jeugdige net de leeftijd van 18 jaar heeft bereikt en een verblijf in een jeugdzorg instelling passend is, maar wel tegen een hogere kostprijs. De uitgaven landen hierdoor wel binnen de WMO en niet binnen jeugd.
2	6.761	Jeugdhulp met verblijf overig lokaal	-369.000	Momenteel hebben we 10 jeugdigen die lokaal verblijven in woonvoorzieningen. Van een aantal jeugdigen krijgen we de kosten vergoed via de SPUK Brede Ondersteuning. De verwachte afwijking is voornamelijk het gevolg van een nieuwe plaatsing van één jeugdige met een jeugdbeschermingsmaatregel met totale kosten van ruim 275.000. Dit soort plaatsingen zijn op voorhand niet te voorspellen. Daarnaast is er nog een aanvraag van een plaatsing voor een jeugdige in behandeling, waarbij de financiële gevolgen nog niet bekend zijn. De verwachte afwijking bedraagt 369.000.
2	6.762	Gezinsgericht regionaal	380.000	We hebben momenteel 12 jeugdigen die verblijven in gezinshuizen. Op basis van de maandelijkse cijfers worden de uitgaven in 2026 op 1.040.000 geraamd. Een voordeel van 380.000.
2	6.762	Gesloten plaatsing verblijf regionaal	-165.000	We hebben momenteel twee jeugdigen in een gesloten plaatsing. Doorverwijzingen vinden plaats door GI's. De duur van een gesloten plaatsing is moeilijk te voorspellen en de kosten per plaatsing zijn hoog. Op basis van het beeld tot nu toe verwachten we uit te komen op 330.000, waardoor een bijstelling van 165.000 noodzakelijk wordt geacht.
2	6.763	Jeugdhulp crisis/LTA/GGZ-verblijf landelijk	140.000	Met het beeld wat er nu bestaat wordt dit budget met 140.000 afgeraamd. Er is dit jaar één crisisplaatsing geweest welke inmiddels is beëindigd.
2	6.811	Beschermd Wonen	81.000	De gemeente Doetinchem fungeert als centrumgemeente voor de Achterhoekse gemeenten (Oude IJsselstreek, Aalten, Montferland, Berkelland, Oost-Gelre, Bronckhorst en Winterswijk) en ontvangt de middelen uit de algemene uitkering voor de uitvoering van Beschermd wonen en Maatschappelijke opvang. Eventuele overschotten en tekorten worden verdeeld over de deelnemende gemeenten. In 2026 ontvangt de gemeente Oude IJsselstreek een bedrag van 731.000 (afrekening over 2025) dat daarmee 81.000 hoger uitvalt dan het begrote bedrag.
2	6.821	Jeugdbescherming	243.000	We zien bij jeugdbescherming een daling. Tegelijkertijd zien we bij jeugdreclassering het aantal maatregelen toenemen.
2	6.822	Jeugdreclassering	-100.000	Bij jeugdreclassering zien we het aantal maatregelen toenemen. Tegelijkertijd zien we bij jeugdbescherming een daling.
2	6.821	Lokale Toekomsttuin	200.000	Plannen zijn afhankelijk van regionale inzet. Aan de regionale lijn wordt momenteel gewerkt. Voor 2026 worden de uitgaven geraamd op 50.000. De afwijking is 200.000.
2	6.1	Sociaal Medische Indicatie	50.000	De inzet van SMI is gedurende het eerste half jaar minder dan verwacht.
2	6.3	Buig	90.000	Actualisatie van de BUIG ramingen: Rijksbijdrage: De Rijksoverheid heeft het nader voorlopig budget 2026 75.000 lager vastgesteld dan het voorlopig budget 2026. Op basis van LIAS is de verwachting dat het definitieve budget 2026 uitkomt op 12.300.000. Algemene bijstand: In het eerste half jaar van 2026 is het aantal inwoners met een PW uitkering afgenomen. Er is dus minder geld nodig voor de bekostiging van de uitkeringen, ondanks de indexatie per 1 juli 2026. IOAW: De IOAW is een uitloopregeling. Inwoners bereiken de AOW gerechtigde leeftijd en er is nagenoeg geen nieuwe instroom. De uitstroom leidt tot lagere uitgaven en het budget kan t.o.v. de 1e bestuursrapportage verder worden afgeraamd. BBZ Levensonderhoud: Op deze regeling wordt - net als in 2025 - beperkt een beroep op gedaan. We houden financiële armslag voor het geval er nog aanvragen volgen in 2026. Op basis van de realisatie tot nu toe kan het budget verder worden afgeraamd.
2	6.4	Wet sociale werkvoorziening	-240.000	De afwijking bedraagt 240.000 negatief. Dit bestaat voor 205.000 uit CAO stijgingen, enerzijds voor de inwoners met de WSW-dienstverband, maar ook de uitvoeringskosten van Laborijn stijgen door CAO stijgingen. Daarnaast wordt met terugwerkende kracht de reiskosten voor de WSW-doelgroep verhoogd (10.000) binnen de vergrote belastingruimte.

Pgr	Tkvl	Omschrijving	Afwijking	Toelichting op de afwijking
				Verder verwachten we een hoger bedrag aan inkomende WGA gelden vanuit het UWV (20.000). Tot slot dient er een bedrag van 45.000 te worden toegevoegd aan de bestaande voorziening in verband met opgebouwde rechten verlofsparen & RVU. De CAO stijgingen worden deels gecompenseerd in de Algemene uitkering. Voor de WSW valt deze 120.000 hoger uit. De reden dat niet alle CAO stijgingen worden gecompenseerd ligt in de gehanteerde systematiek van het Rijk. Binnen onze gemeente is nog 65,1% t.o.v. 2016 aan het werk, waar dit landelijk 58,8% is.
2	6.5	Jobcoaching	70.000	We geven structureel minder uit aan jobcoaching via Laborijn. De loonwaardemetingen doen we zelf. Er wordt kritischer gekeken naar inzet, duur en intensiteit van de jobcoaching.
2	6.5	Maatschappelijke banen	200.000	We constateren dat de begeleiding van inwoners naar werk of maatschappelijke participatie beter verloopt door de inzet van bestaande instrumenten. Denk daarbij aan loonkostensubsidie, de inzet van beschut werk, jobcoaching, werkervaringsplaatsen. Het budget wordt vanaf 2027 structureel afgeramd. Momenteel is er nog sprake van één maatschappelijke baan en er liggen plannen om een maatschappelijke baan binnen het Frank Daamenpand in te richten. De oplevering van het pand vindt echter later plaats dan oorspronkelijk gepland.
2	6.6	WMO Maatwerkvoorzieningen	91.000	Bij de maatwerkvoorzieningen zijn op basis van de realisatie 2025 en het half jaar beeld 2026 een aantal budgetten aangepast. Een voordeel wordt verwacht bij de scootmobielen, terwijl er een nadeel wordt verwacht bij overige vervoersvoorzieningen door een aantal incidentele verstrekkingen. De verwachte eigen bijdrage op de WMO voorzieningen valt hoger uit door een tariefaanpassing.
3	3.1	Regionale Samenwerking	50.000	De verdere uitwerking van onze lobbystrategie vraagt meer tijd dan aanvankelijk voorzien. De ontwikkeling en uitvoering hiervan blijft onverminderd van belang en wordt de komende periode verder uitgewerkt.
3	4.2	Onderwijshuisvesting	55.000	Voor instandhoudingsonderhoud bij de Woelwaters is incidenteel 50.000 geraamd. De voorbereidingen voor IKC Ulft als vervangende nieuwbouw de Woelwaters zijn gestart hierdoor en is het onderhoud niet noodzakelijk. Daarnaast ontvangen wij de komende 10 jaar jaarlijks 5.000 als bijdrage voor het accupakket bij IKC de Wijssel.
4	7.4	Omgevingsvergunning Milieu Belastende Activiteit	-50.000	De afwijking is 50.000 negatief (minder inkomsten) Het budget van 100.000 is een eerste inschatting geweest bij invoering van de leges voor de Milieu Belastende activiteiten. Er zijn op dit moment weinig vergunningen aangevraagd en verleend. De verwachting is dat in de loop van dit jaar er nog een aantal vergunningen verleend wordt.
5	0.5	Deelnemingen Inkomsten	-148.000	Alliander keert dit jaar 24.000 meer dividend uit dan begroot (400.000). Vanuit de BNG bank ontvingen wij 172.000 minder dividend ten opzichte van de begroting (400.000). Per saldo is dit een nadeel van 148.000.
5	0.8	Facilitair	-75.000	Als gemeente hebben wij een belangrijke zorgtaak voor de veiligheid van onze medewerkers. Voor het waarborgen van deze veiligheid bij Stoer is beveiliging ingehuurd. Daarnaast hogere portokosten en meer verzendingen die zorgen voor een overschrijding op de postverzending.
1	0.10	Reserve mutaties beheer overige gebouwen	-110.000	Lagere onttrekking bestemmingsreserve in verband met doorschuiven gepland onderhoud.
1	0.3	MeerJarenOnderhoudsPlanning (MJOP)	110.000	In 2026 gepland groot onderhoud van een aantal panden wordt doorgeschoven naar 2027. Vervangen van Cv-installatie, reinigen van gevels en kozijnen bij het gemeentehuis. Het vervangen van de Cv-installatie in het kantoorgebouw Varsseveld. Bij de Afbramerij vallen de kosten lager uit. Per saldo een bedrag van 110.000 aan onderhoud dat niet in 2026 wordt uitgegeven maar doorschuift naar 2027.
1	0.3	Aan en verkopen onroerende goederen	95.000	Positief resultaat van 60.000 meer dan in eerste instantie begroot door de verkoop van extra gronden. De verwachting dat de baten met nog eens (circa) 35.000 op zullen lopen vanwege de verkoop van diverse gronden t.b.v. trafo's van Liander en diverse verkopen.
1	5.7	Gebiedsontwikkeling Zwarte Veen	975.000	In lijn met de met gebiedspartijen gemaakte afspraken is november 2025 om het Gebiedsproces AGZV (Aaltens Goor Zwarte Veen) te beëindigen. Het saldo op de balans, 975.000, laten wij bij de 2e Berap 2026 vrijvallen. De resterende uitvoeringsmaatregelen worden solitair uitgevoerd. Voor deze nog uit te voeren maatregelen wordt een bestemmingsreserve gevormd van 475.000. Een belangrijk deel van de maatregelen wordt nog in 2026 uitgevoerd. Per saldo is er een resultaat van 500.000 op de gebiedsontwikkeling Zwarte Veen.
1	8.3	Versnellingsgelden Woningbouw (amendement 2021)	-150.000	Het werkbudget is bedoeld om de kosten voor ingehuurde ambtelijke capaciteit voor de realisering van de woningbouwopgave die niet kan worden verrekend te dekken. We zien dat er heel veel kosten worden gemaakt waardoor het budget overschreden wordt. Het gaat hierbij om algemene werkzaamheden op het gebied van netcongestie, planeconomie, ruimtelijke ordening en civiele techniek ter ondersteuning van de woningbouwopgave.

Pgr	Tkvd	Omschrijving	Afwijking	Toelichting op de afwijking
1	8.3	Cultureel Erfgoed (vanuit algemene uitkering)	-20.000	Bedrag ontvangen vanuit de algemene uitkering voor inzet op gebied van cultureel erfgoed, gerelateerd aan omgevingswet en archeologie).
1	8.3	Aanvullende Energiehulp (vanuit algemene uitkering)	-37.000	Bedrag ontvangen vanuit de algemene uitkering voor maatregelen op het gebied van Aanvullende energiehulp voor lage inkomens.
1	8.3	CDOKE gelden	500.000	Dit jaar blijft er éénmalig budget over, door een overlap van twee CDOKE (Klimaat en Energie) regelingen. Het budget dat eind van het jaar (2026) overblijft wordt voorgesteld om te reserveren voor de verduurzaming van gemeentelijke gebouwen (en installaties). Het huidige onderhoudsbudget van de gemeentelijke gebouwen (en installaties) is gericht op het 1 op 1 vervangen en verre van toereikend om verduurzamingsmaatregelen door te voeren. Met dit éénmalige budget kunnen op korte termijn enkele verduurzamingmaatregelen worden doorgevoerd die de energiekosten van het gebouw verlagen en het energielabel verbeteren. Deze maatregelen worden veelal gecombineerd met regulier onderhoud van de gebouwen. Het gaat voorts nog om de volgende panden en installaties: - Brandweerkazerne Varsseveld (Elektrificeren koel- en verwarmingsinstallatie, plaatsen zonnepanelen) - Oud gemeentehuis Varsseveld (Zonnepanelen, wegens verplichting ODA) - Gemeentehuis Gendringen (Dakisolatie: de dakbedekking moet vervangen worden, dan ook dakisolatie aanbrengen) - Gemeentehuis Gendringen (Vervangen defecte zonnepanelen) - Velden VV Gendringen (Ledverlichting aanbrengen op hoofd- en trainingsvelden) Naast de maatregelen op korte termijn wordt er in 2027 een routekaart gemaakt om op termijn alle gemeentelijke gebouwen te verduurzamen.
99	0.7	Algemene uitkering*	561.000	De primitieve begroting 2026 is gebaseerd op de cijfers van de meicirculaire 2025. Vervolgens worden bij de 2e berap 2026 de effecten van de meicirculaire 2026 verwerkt. Het voordeel op de algemene uitkering wordt veroorzaakt door een bijstelling van het accres voor loon- en prijsbijstelling, hoeveelheidsverschillen en een aantal decentralisatie-uitkeringen. Daarnaast was er een negatieve bijstelling van de afrekening BTW compensatiefonds 2025. Ze zijn als volgt te specificeren: Algemene ontwikkelingen AU (incl taakmutaties): + 289.000 Decentralisatieuitkeringen + 219.000 Afrekening 2025 + 53.000
99	0.7	Algemene uitkering*(geoordeelde decentralisatie-uitkeringen)	243.000	Tegen een aantal decentralisatieuitkeringen staan directe lasten (totaal 243.000). Deze worden in het betreffende programma verantwoord. Het gaat om Cultureel Erfgoed (Pgr 1), Aanvullende energiehulp (Pgr 1), Overheidsbrede dienstverlening (Pgr 2) en middelen vanuit de bommenregeling worden verdeeld naar de projecten waarvoor het is aangevraagd. Daarnaast worden er middelen voor loon- en prijsstijging binnen de Participatie ontvangen. Deze worden met huidige inzichten bijgesteld in Pgr 2.
4	1.2	Bommenregeling (vanuit algemene uitkering)	-62.000	Bedrag vanuit de algemene uitkering voor meerdere projecten waar middelen vanuit de bommenregeling zijn aangevraagd.
2	5.6	Overheidsbrede dienstverlening (vanuit algemene uitkering)	-4.000	Bedrag ontvangen vanuit de algemene uitkering voor inzet overheidsbrede dienstverlening bij de Bibliotheek.
5	0.8	HR21	-96.000	Dit jaar is project HR21 afgerond, dit project is uitgevoerd om het functiehuis te actualiseren. De methodiek achter dit functiehuis is verouderd en wordt niet meer onderhouden. De functies binnen onze organisatie zijn volgens de methodiek van HR21 beschreven en gewaardeerd. Door aan te sluiten bij deze methodiek (ontwikkelt in opdracht van de VNG) houden we onze organisatie toekomstbestendig. Dit heeft bij 30 functies geresulteerd in een bijstelling.
Totale verwachte afwijking			2.648.000	

Bedragen x €1

Voor de afwijkingen op baten en lasten niveau, zie de begrotingswijziging

*De algemene uitkering heeft effect op meerdere programma's

Voorstel tot resultaatbestemming

Pgr	Tkvd	Omschrijving	Bedrag	Toelichting
1	0.10	Civieltechnische kunstwerken	-175.000	Bij de 1e Berap 2026 is een bedrag van 175.000 vrijgevalen doordat het onderhoud aan de Baileybrug wordt doorgeschoven naar 2027. Voor de dekking hiervan vormen wij via de 2e Berap een bestemmingsreserve, om de kosten in 2027 te dekken.
1	0.10	Bestemmingsreserve Gebiedsontwikkeling Zwarte Veen	-475.000	Het vormen van een bestemmingsreserve Gebiedsontwikkeling voor nog uit te voeren maatregelen.

Pgr	Tkvl	Omschrijving	Afwijking	Toelichting op de afwijking
1	0.10	Bestemmingsreserve verduurzaming gemeentelijke gebouwen	-500.000	Voorstel om de niet ingezette CDOKE gelden 2026 te reserveren voor verduurzaming gemeentelijke gebouwen.
5	0.10	Personeel woningbouw en vastgoedbedrijf	-400.000	Middels resultaatbestemming een bestemmingsreserve vormen voor 400.000 voor de personele inzet voor woningbouw (diverse specialismen) en voor extra capaciteit voor taken van ons vastgoedbedrijf. Deze middelen zullen ingezet worden voor 200.000 in 2027 en 200.000 in 2028, per jaar 125.000 voor woningbouw en 75.000 voor ons vastgoedbedrijf. Voor een nadere toelichting verwijzen we naar de bijlage E staat van personeelslasten in de programmabegroting 2027-2030.
Totaal resultaatbestemming			-1.550.000	

Risico's

Pgr	Tkvld	Omschrijving	Toelichting
1	7.2	Reconstructie riolering Oranjestraat	Door onvoorziene omstandigheden die aan het licht kwamen na start werkzaamheden begin 2026 (tegenvallende grondslag, hoog grondwater e.d.) is het beschikbare budget niet toereikend. Op dit moment zijn we in afronding van de financiële gevolgen en lopen hier een risico.
1	2.1/7.4	Bodemsanering en herinrichting Willem Alexanderplein	De voorbereiding op de herinrichting van het Willem-Alexanderplein is vergevorderd: het definitieve ontwerp en het bestek voor de herinrichting zijn afgerond en worden begin Q3 aanbesteed. We stemmen de uitvoering van de herinrichting van het Willem-Alexanderplein af met de uitvoering van de bouw van de nieuwe supermarkt. Echter, door het ingediende beroepschrift in de omgevingsplanprocedure hebben we vertraging opgelopen en weten we op dit moment nog niet wanneer we met de uitvoering kunnen starten. We verwachten dat de kosten voor de herinrichting fors hoger zullen uitvallen dan het beschikbare budget. Dit omdat het budget jaren geleden is geraamd en niet geïndexeerd, terwijl de eisen voor de inrichting van groen, duurzaamheid en water fors zijn toegenomen. Na aanbesteding kunnen we bepalen of er extra krediet benodigd is voor de herinrichting, omdat we bij de sanering van het Willem-Alexanderplein een financieel voordeel hebben en het verzoek hebben om het restant van het saneringskrediet toe te voegen aan het krediet voor de herinrichting.

Investerings/ Voorbereidingskredieten

Investerings

Pgr	Tkvld	Omschrijving	Afwijking	Toelichting op de afwijking
1	2.1	Aanleg landbouwsuis Oude IJsselweg	-70.000	De Oude IJsselweg heeft relatief veel doorgaand verkeer op de relatie N317 en Doetinchem zuidoost. Dit verkeer rijdt gemiddeld met hoge snelheid. Op basis van pilotresultaten kan worden geconcludeerd dat een landbouwsuis zowel de intensiteiten als de snelheden van autoverkeer op deze weg, waarop ook veel fietsverkeer is, kan reduceren. •Door de verwachte ontwikkelingen rond de N317 en door de nieuwbouw van de Slingeland Ziekenhuis zullen de intensiteiten op de N317 rond de A18 toenemen wat kan leiden tot het kiezen door autoverkeer van de route via de Oude IJsselweg. Dit leidt in de huidige situatie al tot hoge intensiteiten en snelheden met onveiligheid voor fietsverkeer als gevolg. •In het voorjaar van 2027 zal de kruising bij het nieuwe Slingeland ziekenhuis worden gereconstrueerd. De verwachting is dat hierdoor het sluipverkeer enorm zal toenemen. Waardoor het noodzakelijk is om in 2026 te beginnen met de aanleg van de landbouwsuis.
Totale verwachte afwijking			-70.000	

Bedragen x €1

Voorbereidingskredieten

Naam	Toelichting
Wesenthorst	Voor de zomer is het stedenbouwkundig ontwerp tijdens een inloopavond getoond aan omwonenden en belangstellenden. Na de zomer stellen we het stedenbouwkundig ontwerp vast en gaan we aan de slag met het opstellen van het omgevingsplan. Voor dit laatste is voor de zomer extra voorbereidingskrediet aangevraagd, dit is toegekend. De tot nu toe gerealiseerde voorbereidingskosten (kosten van onderzoek en planontwikkeling) worden vooralsnog onder de immateriële vaste activa verantwoord. Deze voorbereidingskosten mogen maximaal 5 jaar op deze wijze verantwoord worden. Dit betekent dat wij voor de kosten die gemaakt zijn in 2021 een voorziening gaan treffen. Voor de Wesenthorst gaat dit om een bedrag 11.427.
Biezenakker	Bij de vaststelling van het TAM-omgevingsplan Biezenakker door de gemeenteraad op 2 juli 2026 is eveneens de gemeentelijke grondexploitatie vastgesteld en geopend. Eveneens is een uitvoeringskrediet beschikbaar gesteld. In de grondexploitatie is rekening gehouden met de gerealiseerde uitgaven per 31 december 2025. Ook zijn de nog te verwachten uitgaven voor de periode na 1 januari 2026 hierin voorzien. Daarmee kan het voorbereidingskrediet dit jaar afgesloten worden.
Lenteleven	Het TAM-omgevingsplan Lenteleven is op 21 mei door de raad vastgesteld. Het voorbereidingskrediet is na besluitvorming in de raad afgesloten. Normaal gesproken wordt het voorbereidingskrediet op dat moment ingebracht in de gemeentelijke grondexploitatie. In het geval van Lenteleven is er geen sprake van een traditionele grondexploitatie, maar van een ontwikkeling die de gemeente faciliteert. De planologische voorbereiding van de ontwikkeling is door de gemeente uitgevoerd, maar het verdere traject komt voor rekening en risico van een tweetal marktpartijen. Het faciliteren van een ontwikkeling wordt verantwoord als een langjarige vordering en wordt, conform het Besluit Begroting en Verantwoording, onder de Financieel Vaste Activa verantwoord. Om het financieel resultaat voor de gemeente te blijven monitoren, wordt de in mei vastgestelde exploitatie jaarlijks geactualiseerd. Middels de paragraaf grondbeleid wordt het college en de raad geïnformeerd over de financiële stand van zaken met betrekking tot de ontwikkeling van Lenteleven. De reeds gemaakte voorbereidingskosten kunnen we verhalen bij de twee marktpartijen.
Varsseveld Noord ('t Hiddink)	Het Omgevingsprogramma voor 't Hiddink uit 2024 dient als ruimtelijke visie voor deze woningbouwlocatie. Het voorkeursrecht gemeenten loopt tot juni 2027. Het Omgevingsprogramma kan vanaf 2027 binnen het resterende krediet worden uitgewerkt tot dat stedenbouwkundig plan. Voor een aansluitende fase volgt dan een nieuw kredietvoorstel alsmede de overwegingen over het voorkeursrecht. De tot nu toe gerealiseerde voorbereidingskosten (kosten van onderzoek en planontwikkeling) worden vooralsnog onder de immateriële vaste activa verantwoord. Deze voorbereidingskosten mogen maximaal 5 jaar op deze wijze verantwoord worden. Dit betekent dat wij voor de kosten die gemaakt zijn in 2021 een voorziening gaan treffen. Voor Varsseveld Noord gaat dit om een bedrag 5.518.
De Keurkamer	Het stedenbouwkundig ontwerp is bijna klaar om vastgesteld te worden. Om de grondwaarde te bepalen wordt er een taxatie uitgevoerd. Daarna kan de beoogd ontwikkelaar aan de slag met het omgevingsplan.
Voorbroek	Het college stelde 3-12-2024 de startnotitie voor woningbouwlocatie Voorbroek in Terborg vast. Op basis daarvan is gestart met het locatiepaspoort als ruimtelijk kader voor verdere planuitwerking en -ontwikkeling van de locatie. De kosten voor de startnotitie en het locatiepaspoort zijn begroot op € 60.000, waarvoor een voorbereidingskrediet beschikbaar is. Daarvan is nog ruim € 15.000 beschikbaar. Binnen de lopende opdracht wordt het locatiepaspoort verder opgesteld. Echter, vanwege nadere onderzoeken en het daaruit voortvloeiende overleg en afstemming met de ontwikkelende partij is bovenop het in 2024 verstrekte krediet van 60.000 aanvullend krediet van 33.500 nodig.

Begrotingswijziging

Pgr	Begrotingswijziging (x1.000)	Uitgaven	Inkomsten
1	De gemeente waar het goed wonen is	-1.274	89
2	Een leefbare gemeente	-846	-39
3	De werkende gemeente	-100	5
4	De dienstverlenende gemeente	62	-50
5	Bedrijfsvoering/ overhead	171	-148
99	Algemene dekkingsmiddelen	-	804
Saldo begrotingswijzigingen		-1.987	661

	2.648
--	--------------

Investerings

Pgr	Begrotingswijziging (x1.000)	Uitgaven	Inkomsten
1	De gemeente waar het goed wonen is	70	-
2	Een leefbare gemeente	-	-
3	De werkende gemeente	-	-
4	De dienstverlenende gemeente	-	-
5	Bedrijfsvoering/ overhead	-	-
99	Algemene dekkingsmiddelen	-	-
Saldo begrotingswijzigingen		70	-

	70
--	-----------

Vorbereidingskredieten

Pgr	Begrotingswijziging (x1.000)	Uitgaven	Inkomsten
1	De gemeente waar het goed wonen is	34	-
2	Een leefbare gemeente	-	-
3	De werkende gemeente	-	-
4	De dienstverlenende gemeente	-	-
5	Bedrijfsvoering/ overhead	-	-
99	Algemene dekkingsmiddelen	-	-
Saldo begrotingswijzigingen		34	-

	34
--	-----------

Budgettair neutrale wijzigingen

Pgr	Begrotingswijziging (x1.000)	Uitgaven	Inkomsten	Toelichting
1	De gemeente waar het goed wonen is	3.059	3.258	Grondexploitatie, Ouhlokaal, Atletiekbaan, Spuk LAI, nota grondbeleid, Spuk Energiearmoede, Reserve mutaties.
2	Een leefbare gemeente	1.318	1.688	Leefbaarheidsinitiatieven, Dorpendeal, Spuk IZA, Beschut werk, Kunstwerk Tennet, Spuk Opvang Oekraïne, Reserve mutaties.
3	De werkende gemeente	17	-	Reserve mutaties.
4	De dienstverlenende gemeente	-33	557	Veiligheidsbeleid, Wet Goed Verhuurderschap, Reserve mutaties.
5	Bedrijfsvoering/ overhead	-428	-1.571	Samenwerking automatisering, Kantine, Reserve mutaties.
99	Algemene dekkingsmiddelen	-	-	
Saldo begrotingswijzigingen		3.933	3.933	

Onvoorzien

Op basis van wet- en regelgeving is in de begroting een stelpost onvoorzien opgenomen. Dit is ongeveer € 50.000 per jaar. Om van de stelpost onvoorzien gebruik te maken, moet het doel voldoen aan de 3 O's: onvoorzien, onvermijdbaar en onuitstelbaar.

Bijlagen

Afwijkingen < 50.000

Pgr	Tkvd	Omschrijving	Afwijking	Toelichting op de afwijking
1	0.3	Overige accommodaties Bleumers Silvolde	10.500	De overdracht van het Blumers pand heeft later plaatsgevonden hierdoor lagere kosten.
1	0.3	Kantoor Frank Daamenstraat	-30.000	De verbouwing van het Frank Daamenpand is nog niet gereed. Hierdoor ontvangen wij geen huurinkomsten.
1	0.3	Pomphuis Bongersstraat	6.500	In 2026 hebben wij de vergoeding voor het opstalrecht met terugwerkende kracht over de afgelopen jaren ontvangen.
1	5.2	Subsidie Sportcomplexen	-21.000	De jaarlijkse indexering (prijsspeil september) van de exploitatie- en huurbijdrage van de sportcomplexen De Paasberg, IJsselweide en Van Pallandt zorgen voor een hogere bijdrage van 34.000. De schoonmaakfrequentie van de gymzalen Lichtenberg en Schoolweide is naar beneden bijgesteld in verband met de lagere bezetting. Hierdoor 13.000 lagere kosten.
2	6752	Essentiele functies	-36.000	Voor de Essentiele functies - vormen van hoog specialistische jeugdzorg met verblijf - betalen we aan specifieke aanbieders beschikbaarheidsbijdragen voor het stand-by staan voor het geval er directe hulp nodig is. Dit geschiedt op basis van regionale afspraken. Deze kosten vallen hoger uit dan op voorhand ingeschat. Er wordt een nadeel verwacht van 36.000.
2	6761	Pleegzorg Lokaal	30.000	Op dit out-of-pocket budget landen onder andere de bijdragen voor de kosten die pleegouders maken voor kinderopvang en buitenschools opvang. Deze kosten zijn tot nu toe beperkt, waardoor het budget wordt afgeraamd met 30.000.
2	6812	Wet verplichte GGZ	5.000	De verwachte kosten voor dit jaar bestaan uit een bijdrage aan het regionaal meldpunt verward gedrag en voorbereidingskosten voor het lokale meldpunt zorgwekkend gedrag per 1 januari 2027. De afwijking bedraagt 5.000 positief.
2	5.1	Stimulering sportvereniging	-15.000	De uitvoering van het sportfeest is uitbesteed aan Sport ID waar voorheen dit door de gemeente zelf werd verzorgd.
2	5.1	Sportstimulering Lokaal	-20.000	De organisatie van de organisatie van de Ronde van de Achterhoek in 2026 wordt door de gemeente verzorgd.
2	6.1	Preventie jeugd	32.500	De subsidie aan Yunio over 2025 is inmiddels definitief vastgesteld. De afwijking is 50.000 positief. Verder wordt in 2026 17.500 ingezet voor de pilot #Opladers.
2	6.1	Maatschappelijk werk	15.000	De subsidie aan Sensire over 2025 is inmiddels definitief vastgesteld. De afwijking bedraagt 15.000 positief.
2	6.1	Reiskosten inburgeraars nieuwe wet	-25.000	Door toename van het aantal inburgeraars neemt ook de reiskosten toe (o.a. de Arriva passen). De verwachte afwijking bedraagt 25.000 negatief.
2	6.22	Jeugdhulp niet individueel	10.000	De afwijking bedraagt 10.000 positief. Het gaat om beschikbaarheidsbijdragen aan aanbieders. Deze fluctueren jaarlijks, afhankelijk van inzet.
2	6.22	Toegang tot jeugdhulp	22.000	De voorlopige subsidie van 2026 aan Buurtzorg Jong bedraagt 1.913.000. Dit leidt tot een overschot van 47.000. Vanwege wachtlijstproblematiek in combinatie met werkdruk wordt er tijdelijk extra uren ingezet. We verwachten dit met 25.000 dit te kunnen realiseren tot eind 2026.
2	6.3	Bijzondere bijstand	-30.500	Binnen de bijzondere bijstand is een bijstelling nodig voor o.a. aanvullende bijzondere bijstand levensonderhoud voor 18-21 jarigen. Eerder werd verwacht dat er geen bijzondere bijstand meer wordt verstrekt aan jongvolwassenen door een wetswijziging in de participatiewet. Nu blijkt dat er aanvullende bijzondere bijstand nodig blijft voor jongvolwassenen die extra aanvullende uitkering voor levensonderhoud nodig hebben.
2	6.3	BBZ Kapitaalverstrekking	10.000	Op deze regeling wordt in 2026 beperkt een beroep op gedaan. We houden financiële armslag voor eventuele nieuwe aanvragen. Op basis van de realisatie tot nu toe kan het budget verder worden afgeraamd.
2	6.3	Meedoenbeleid	-15.000	We zien een toename van het gebruik bij de meedoenregeling. Dit geldt voor zowel het kindpakket als voor de meedoenregeling volwassenen.
2	6.3	Studietoelage	-25.000	Het aantal inwoners dat een beroep doet op deze regeling is in het eerste halfjaar van 2026 toegenomen.
2	6.3	Schuldhelpverlening	30.000	Er wordt minder uitgegeven op overige goederen en diensten en uitbesteed werk. De subsidie aan Schuldhelpmaatje is dit jaar lager dan geraamd. In totaal leidt dit tot een bijstelling van 30.000.
2	6.5	Reintegratiekosten out-of-pocket	37.000	De afwijking bedraagt 37.000. We vergoeden minder kosten aan VCA-certificering, kortlopende cursussen en materialen zoals kleding. Ook kosten van uitbesteed werk aan Laborijn vallen lager uit.
2	6.5	WTW	10.000	De Wet Inschakeling Werkzoekenden is een aflopende regeling. De laatste inwoner die onder deze regeling valt heeft medio 2026 de pensioengerechtigde leeftijd behaald.
4	1.1	Brandweerkazernes	6.000	De VNOG heeft het gebruik van de brandweerkazernes hieronder vallen ook de kosten van telefonie en data van 6.000 die overgaan van de gemeente naar de VNOG. In de totale afrekening van de demarcatieregeling met de VNOG is dit verwerkt.

Pgr	Tkvld	Omschrijving	Afwijking	Toelichting op de afwijking
4	1.1	GR VNOG	11.000	In de totale afrekening van de demarcatieregeling met de VNOG is per saldo een hogere bijdrage van 8.000 verwerkt. Daarnaast heeft het AB van de VNOG besloten een deel van het positieve jaarresultaat terug te laten vloeien naar de gemeente. Voor Oude IJsselstreek 19.000.
4	1.1	Rampenbestrijding	-8.000	Het opleidingsbudget voor het OTO-G (Opleiden, Trainen en Oefenen Gemeenten) is verhoogd met 8.000 voor verdere professionalisering.
4	1.2	APV	13.000	Door betere voorlichting van de vergunningsplicht voor georganiseerde activiteiten en evenementen 13.000 hogere legesinkomsten.
4	1.2	Veiligheidsbeleid	10.000	De gemeente Oude IJsselstreek is challengehouder van challenge "Veiligheid op straat" van het Regiodealproject Startup in Residence (SIR). De hiervoor begrote uren van 10.000 worden niet ingezet.
4	7.5	Lijkschouwing	-25.000	De kosten voor, deze open einde regeling, lijkschouwing door de GGD vallen hoger uit.
5	0.8	SDG's	5.000	Het budget voor SDG's wordt niet ingezet.
1	2.1	Gladheidsbestrijding	-30.000	Door het grote aantal uitgevoerde strooiacties als gevolg van winterse weersomstandigheden zijn de kosten 30.000 hoger uitgevallen dan vooraf begroot. Het strooiseizoen loopt nog door tot eind december 2026, hierdoor kunnen de kosten nog verder oplopen.
1	2.1	Verkeersmaatregelen	-28.000	De afwijking ontstaat door het resultaat van de schouw die begin dit jaar aan de bewegwijzering is uitgevoerd. De uitkomst van deze schouw geeft aan dat er een aantal borden vervangen en hersteld moeten worden. Door dit nu in één keer uit te voeren zorgt ervoor dat de onderhoudsstaat van de bewegwijzering weer helemaal up to date is (schoon en heel). Daarnaast zijn er extra bewegwijzering aangeschaft als gevolg van besluiten uit het verleden.
1	2.1	Verkeersveiligheid	-15.000	Daarnaast zijn er extra bewegwijzering aangeschaft als gevolg van besluiten uit het verleden. Als voorbeeld kan hier het vrachtwagenverbod in Sinderen worden genoemd.
Totale verwachte afwijking			-60.000	

Bedragen x €1

