



1E TUSSENRAPPORTAGE 2026



gemeente Bronckhorst





Inhoudsopgave

ALGEMEEN	3
Inleiding	4
Leeswijzer	7
1. PROGRAMMA WIJZIGINGEN	9
1.1. Programma 1 ZORG EN ONDERSTEUNING	10
Deelprogramma 1A VITALE INWONERS EN SAMENLEVING	10
Deelprogramma 1B TOEGANG EN INDIVIDUELE VOORZIENINGEN	11
Financiële wijzigingen	14
1.2. Programma 2 WONEN EN LEEFOMGEVING	18
Deelprogramma 2A PASSEND WONEN	18
Deelprogramma 2B AANTREKKELIJKE LEEFOMGEVING	20
Financiële wijzigingen	22
1.3. Programma 3 BEDRIJVIGHEID EN ONTWIKKELING	24
Deelprogramma 3A ECONOMIE	24
Deelprogramma 3B DUURZAAMHEID	24
Financiële wijzigingen	25
1.4. Programma 4 BESTUUR	28
Deelprogramma 4A BESTUREN	28
Financiële wijzigingen	28
2. ALGEMENE DEKKINGSMIDDELEN EN OVERHEAD	29
2.1. Algemene dekkingsmiddelen	30
Financiële wijzigingen	31
2.2. Overhead	32
3. FINANCIËLE OVERZICHTEN	35
3.1. Actuele ramingen van baten en lasten	36
3.1.1. Begroting (inclusief wijzigingen tot 1 ^e tussenrapportage) 2026	36
3.1.2. Wijzigingen door 1 ^e tussenrapportage 2026	37
3.1.3. Begroting na 1 ^e tussenrapportage 2026	38
3.2. Realisatie van investeringskredieten	39
3.3. Effecten voor Programmabegroting 2027-2030	42
4. BIJLAGEN	45
4.1. Wijzigingen reserves	46
4.2. Verklaring afkortingen	48

ALGEMEEN



Inleiding

In 1^e tussenrapportage 2026 geven we de ontwikkelingen en verwachtingen weer van het lopende jaar en daarmee een beeld van het te verwachten jaarresultaat voor 2026. Deze rapportage wordt behandeld in de raadsvergadering op 9 juli 2026, samen met de Jaarstukken 2025 en de Kaderbrief 2027-2030. In deze tussenrapportage bespreken we de afwijkingen op beleids- en financieel gebied ten opzichte van de doelen en budgetten uit de Programmabegroting 2026-2029 over de eerste drie maanden van het jaar.

Verschuivingen bij beleidsthema's

Onze tussenrapportage schetst het beeld van de ontwikkelingen die in het jaar plaatsvinden. Naast financiële ontwikkelingen kennen we ontwikkelingen die (nog) geen financiële impact hebben, maar wezenlijk van belang zijn voor ons als gemeente vanwege de impact op onze samenleving en onze capaciteit (inzet van personeel). We staan financieel relatief solide aan de start, maar het structurele beeld voor de jaren na 2026 verslechtert door gebrek aan reële compensatie vanuit het rijk, kostenstijgingen boven het inflatieniveau, arbeidsmarktkrapte en toenemende uitvoeringslasten.

Financieel beeld begrotingsruimte

Ontwikkeling resultaat	Bedrag	
Programmabegroting 2026-2030 (nov 2025)		0
<i>Ontwikkeling begrotingsbeeld</i>		
Amendement begroting 2026 (nov 2025)		-7
Belastingverordeningen 2026 (nov 2025)		-2
Effecten Septembercirculaire 2025 (dec 2025)		-191
Meerjarige effecten 2e tussenrapportage 2025 (dec 2025)		92
Eerste begrotingswijziging 2026-2029 (dec 2025)		539
Begrotingsruimte na eerste begrotingswijziging 2026		432
Decembecirculaire 2025		36
Begrotingsruimte 2026 inclusief wijzigingen tot tussenrapportage		468
Wijzigingen tussenrapportage		417
- waarvan 'Route naar een sluitende begroting'	735	
- waarvan voorstel overschot Opvang Vluchteling Oekraïne (OVO) storten in bestemmingsreserve	1.684	
- waarvan voorstel terugdraaien bijdrage Algemene reserve aan sluitende begroting 2026	-888	
Begrotingsruimte inclusief eerste tussenrapportage 2026		885

+ = ruimte, - = tekort

Zoals in bovenstaande tabel te zien is, bedraagt de begrotingsruimte na de 1^e begrotingswijziging 2026 € 432.000 positief. De uitkomsten van de Decembecirculaire 2025 zorgden voor een positief effect van € 36.000. Daarmee komt de begrotingsruimte inclusief wijzigingen tot de 1^e tussenrapportage 2026 uit op € 468.000. De wijzigingen uit de 1^e tussenrapportage 2026 zorgen voor een positief effect van € 417.000 en het totale positieve resultaat inclusief de 1^e tussenrapportage 2026 hiermee op voorlopig € 885.000.



Begrotingsresultaat

De afwijkingen zijn grotendeels in lijn met wat we in (de jaarstukken over) 2025 ook zagen. Zo hielden we ook in 2025 (rijks)middelen over van de regeling voor de kosten voor de Opvang van Vluchtelingen Oekraïne (OVO). De lagere zorgkosten voor de Jeugd die verwerkt zijn in de jaarstukken over 2025, verwerken we hier voor het structurele deel wat we inschatten voor de komende jaren. En daarnaast keken we in de 'route naar een sluitende begroting' opnieuw naar de inzet van onze budgetten en waar we deze strakker kunnen begroten. Op deze manier nemen we meer risico met budgetten (meer kans op overschrijding), maar achten dit wel realistisch. De wijzigingen die effect hebben in volgende jaren (hoofdstuk 3.3 Effecten voor Programmabegroting 2027-2030) nemen we mee in de Programmabegroting 2027.

Voor een sluitende begroting 2026 was bij de start van het jaar (primitieve begroting) een bijdrage van de Algemene reserve nodig van € 888.000. We stellen voor om dit nu 'ongedaan' te maken. Daarnaast stellen we voor om een nieuwe bestemmingsreserve te vormen, de bestemmingsreserve Structurele inzet Oekraïense ontheemden. In deze tussenrapportage bestemmen we hiervoor het overschot van € 1.684.000 uit de regeling Bekostigingsregeling opvang ontheemden Oekraïne (BooO). Beide voorstellen ziet u terug in het raadsvoorstel als aparte beslispunten, maar daar zijn we al vanuit gegaan bij de tabellen in deze tussenrapportage. Het begrotingsresultaat dat resteert, namelijk € 885.000, is het echte resultaat van het jaar 2026. Bij het vaststellen van het jaarresultaat bepalen we of we een deel in de Bestemmingsreserve Kapitaallasten Investeringsagenda willen storten en of de Algemene reserve nog toereikend genoeg is voor alle plannen en risico's.

Belangrijkste afwijkingen in de programma's

Op verschillende plekken beschrijven we wijzigingen als gevolg van de route naar een sluitende begroting. Belangrijk is het om te melden dat het hier gaat om budgetten die we strakker (doelmatiger) zijn gaan begroten. We kiezen hier om een budget krapper in te richten; dit brengt risico's met zich mee, maar we beoordelen het budget als realistisch voor de taken die gedaan moeten worden. Er worden nog geen keuzes gemaakt om bijvoorbeeld bepaalde activiteiten te verminderen of te stoppen. Deze keuzes zijn aan de nieuwe coalitie om te betrekken in hun coalitieakkoord. Waar in deze tussenrapportage verwezen wordt naar de route naar een sluitende begroting bij wijzigingen, gaat het om aanpassing van het budget zonder dat dit gevolgen heeft voor de uitvoering van beleid of de taak.

Programma 1 Zorg en ondersteuning

- Na dekking van de kosten voor de opvang van Oekraïense ontheemden uit de regeling BooO voegen we van het budget € 1.684.000 toe aan de bestemmingsreserve Structurele inzet Oekraïense ontheemden, omdat de rijksbijdrage per bed ruim voldoende is;
- Voor Wmo hebben we te maken met kostenstijgingen voor huishoudelijke hulp (€ 400.000 N) en kostenverlagingen Wmo-begeleiding (€ 400.000 V);
- We constateerden bij de Jaarstukken 2025 een overschot bij Integrale Ambulante Jeugdhulp door minder jongeren en een kortere inzetduur. Volgens de beschikkingen voor 2026 verlagen we het budget (€ 500.000 V);
- We verwachten in 2026 en 2027 een extra rijksbijdrage voor de loonkostensubsidie nieuw beschut werk via de BUIG. We verwerken deze bijdrage, vooruitlopend op het nieuwe wetsvoorstel vanaf 2028, volgens 'Route naar een sluitende begroting' (€ 180.000 V).



Programma 2

- Volgens 'Route naar een sluitende begroting' zijn de kosten voor leerlingenvervoer lager (€ 200.000 V). Bij de 2^e tussenrapportage verwerken we de effecten van de begroting van ZOOV voor leerlingenvervoer, die hebben we nog niet beschikbaar.

Programma 3

- De Omgevingsdienst Achterhoek (ODA) kost meer door meer vergunningen, nieuwe regelgeving en extra handhaving (€ 349.000 N);
- We schuiven een deel (€ 587.000) van de specifieke uitkering Capaciteit Decentrale Overheden Klimaat- en Energiebeleid (SPUK CDOKE) door naar 2027 om de continuïteit van de uitvoering van de Routekaart te borgen. We actualiseren de begroting voor de Energietransitie en inzet van de CDOKE-middelen opnieuw bij de 2^e tussenrapportage.

Programma 4

- We hebben de vergoedingen voor raadsleden verhoogd en vergoeden voorzieningen voor arbeidsongeschiktheid, ouderdom en overlijden voor raadsleden onder de AOW-leeftijd (€ 75.000 N).

Dekkingsmiddelen en overhead

- We krijgen een lager dividend van de BNG omdat hun jaarresultaat daalde door bijvoorbeeld lagere renteopbrengsten (€ 78.000 N).

Toevoeging aan reserve

- Om de begroting voor 2026 sluitend te maken, was een bijdrage van € 888.000 uit de Algemene reserve nodig. In deze tussenrapportage hebben we die uitname weer ongedaan gemaakt. Dan volgen we ook weer de ontwikkeling van de 'echte' begrotingsresultaat. Een eventueel voor- of nadeel verwerken we pas bij de jaarrekening;
- Het eerdergenoemde overschot uit de regeling BooO (€ 1.684.000) storten we in een nieuwe bestemmingsreserve Structurele inzet Oekraïense ontheemden.

Risico's

De geopolitieke spanningen, zoals in het Midden-Oosten, zorgen ervoor dat door schaarste de prijzen voor energie, materiaal en grondstoffen hoger worden. We zien nu al dat dit leidt tot hogere kosten bij onze leveranciers en dat zij met ons hierover contact zoeken. We hebben de financiële consequenties nog niet volledig in beeld, maar dit leidt onvermijdelijk tot budgetoverschrijdingen.

De hogere prijzen kan ook een koopkrachtverlies betekenen voor onze inwoners (risico op meer instroom schuldenproblematiek bijvoorbeeld door groeiende armoede). Door de stijgende prijzen komen er mogelijk ook meer financiële verzoeken om voorzieningen door inwoners en verenigingen. En oorlog geeft toenemende migratie en daardoor meer druk op asielvoorzieningen.

Aan de andere kant brengt het ook weer kansen met zich mee voor het toerisme als door duurdere vliegtickets en benzine meer mensen in Nederland op vakantie gaan.



Leeswijzer

De tussenrapportage bestaat uit de volgende hoofdstukken:

Programmawijzigingen (hoofdstuk 1)

In de verschillende deelprogramma's beschrijven we afwijkingen in beleid ten opzichte van onze ambities in de Programmabegroting 2026-2029. De veranderingen in budgetten (zowel lasten als baten per programma) op autorisatieniveau staan onder 'Wat kost het'. We hanteren een verantwoordingsgrens van € 50.000 en hoger, die financiële afwijkingen lichten we toe. We sluiten de toelichting af met een regel 'Afwijkingen kleiner dan € 50.000' om het exacte bedrag aan wijziging in kosten van het deelprogramma te laten zien. Dit bedrag is een optelsom van meerdere kleine wijzigingen (< € 50.000).

Wijzigingen Algemene dekkingsmiddelen (hoofdstuk 2)

In dit hoofdstuk leest u een toelichting op beleidsmatige en/of financiële ontwikkeling op de dekkingsmiddelen (2.1) en de kosten die we maken voor de overhead (2.2).

In de financiële overzichten (hoofdstuk 3)

In dit hoofdstuk ziet u de financiële overzichten waaronder:

- Actuele ramingen van baten en lasten per deelprogramma (3.1): We geven een overzicht van de verwachte inkomsten en uitgaven voor elk deelprogramma. Dit is het niveau waarop u ons college autoriseert voor besteding van de beschikbare middelen.
- Realisatie van investeringskredieten (3.2): We leggen uit welke ontwikkelingen er zijn bij de investeringskredieten en waar eventuele onder- of overbestedingen zijn opgetreden.
- Beeld effecten voor de Programmabegroting 2027-2030 (3.3). De financiële uitkomsten van deze tussenrapportage voor die jaren verwerken we in de Programmabegroting 2027-2030 die u in november 2026 bespreekt.

In de bijlagen (hoofdstuk 4)

Hier vindt u een overzicht van de wijzigingen reserves (4.1) en de lijst met vaak gebruikte afkortingen (4.2).

Goed om te weten

- Als we bij 'wijzigingen' ramingen verlagen, geven we dit aan met een min (-) voor het bedrag; anders is het een verhoging van de raming. We geven ook aan of de ontwikkeling voordelig (V) of nadelig (N) is ten opzichte van de begrotingsruimte. Een voordelige ontwikkeling bij lasten betekent dat we minder uitgeven.
- In de tabellen met het programmasaldo (onder 'Wat kost het') wordt een '+' gebruikt voor baten, ruimte of overschotten en een '-' voor lasten of tekorten. Dit kan een voordelig of nadelig effect opleveren, zoals hiervoor beschreven.
- In verschillende tabellen staat een kolom 'Begroting (incl.wijz.) 2026', hier bedoelen we de stand op 1 april 2026. Op die datum was de 1^e tussenrapportage nog niet verwerkt.
- De cijfers in de tabellen zijn in euro's vermenigvuldigd met 1.000 tenzij anders aangegeven.

1. PROGRAMMA WIJZIGINGEN



1.1. Programma 1 ZORG EN ONDERSTEUNING

Deelprogramma 1A VITALE INWONERS EN SAMENLEVING

Wat verandert er binnen dit deelprogramma

Gezondheid en gezonde keuzes staan centraal en de groei van de zorgconsumptie wordt verminderd

We werken aan een samenleving waarin inwoners gezond, veerkrachtig en zo lang mogelijk zelfstandig leven en wonen. In Bronckhorst heeft iedere inwoner recht op dezelfde zorg. Door toenemende vergrijzing en druk op de arbeidsmarkt hebben we een grote opgave om de zorg ook in de toekomst toegankelijk en betaalbaar te houden. Gezondheid is één van de belangrijkste pijlers voor een vitale samenleving. Daarom zetten we stevig in op preventie en gezondheidsbevordering en vertalen landelijke gezondheidsakkoorden naar regionaal en lokaal beleid. We richten ons op het voorkomen van problemen en waar mogelijk op het bevorderen van herstel, met interventies die daarbij passen. Ook richten we ons op weerbaarheid en samenredzaamheid, vooral bij de jeugd door bijvoorbeeld ons jongerenwerk. Daarmee voorkomen we dat gezondheidsproblemen ontstaan of verergeren en beperken we de druk op professionele zorg en ondersteuning. Dit vraagt van inwoners en van de samenwerkende organisaties een verandering. Het vraagt om een omslag van recht hebben op zorg, naar zorgen met en voor elkaar. Hierin spelen onze eigen sociale teams een belangrijke rol. Tegelijkertijd is er sprake van een veranderde samenleving, met nieuwe groepen inwoners en complexere zorgvragen die dit bemoeilijkt. De ontwikkelingen en inzichten binnen het thema Migratie en Integratie blijven we daarom ook in 2026 programmatisch aanpakken. Deze opgaven vragen om een samenhangende en integrale benadering van gezondheid, waarin fysieke, mentale en sociale aspecten met elkaar verbonden zijn. Wat we hier willen, vraagt ook om het vormen van een sociale, inclusieve, sterke samenleving. Dat staat beschreven onder deelprogramma 2B Aantrekkelijke leefomgeving (1.2), bij onze ambities voor een leefbare, inclusieve en veerkrachtige samenleving.

Resultaten

We dragen eraan bij dat inwoners zich gezonder voelen

We merken dat de druk op de Jeugdwet en Wmo groeit. Daarom zetten we in Bronckhorst al jaren in op de beweging van zorg naar gezondheid. We investeerden in de sociale basis, zoals het vrijwilligerspunt en dorpskamers. Toch blijft de druk stijgen. Landelijke zorgakkoorden (IZA en AZWA) versterken de beweging van Zorg naar Gezondheid. Deze beweging vergroot het beroep op het Sociaal Domein en de Sociale basis. Zorgaanbieders en gemeenten maakten plannen, om die beweging te realiseren. Die plannen komen nu gelijktijdig in uitvoering (bijvoorbeeld: De Buurt Als Ecosysteem en Mentaal Gezond). Dit vraagt de komende tijd om keuzes, want we kunnen niet alles tegelijk vanwege beperkte capaciteit en beschikbare middelen.

We versterken het totaal aan algemene voorzieningen; het voorliggend veld

We versterken het voorliggende veld. We zorgen voor duidelijke informatie voor mantelzorgers. Onze sociaal consulenten helpen hen snel op weg naar passende steun. Samen met initiatiefnemers werken we aan het project De Buurt als Ecosysteem in Vorden.



We kijken of een welzijnsmedewerker kan helpen bij het starten van voorzorgcirkels. We zijn als gemeente niet initiatiefnemer, maar participeren. Dat inwoners in andere dorpen ook nadenken over het opstarten van voorzorgcirkels vinden we een goede ontwikkeling.

We stimuleren dat inwoners vitaal en zelfstandig ouder worden

We werken aan het project Powerful Ageing. De planvorming duurde iets langer dan verwacht. We namen meer tijd om het plan goed uit te werken. De verwachte besparing in 2026 halen we daarom niet. Dit lichten we toe bij de financiële wijzigingen.

We bieden (huisvestings)mogelijkheden aan vluchtelingen, asielzoekers en statushouders door uitvoering te geven aan het programmaplan Migratie en Integratie (M&I)

De tweede cyclus (2027-2028) Spreidingswet is eind februari van start gegaan. Binnen regionaal verband wordt een verdeling voorbereid voor de taakstelling asielopvang. Deze wordt in oktober 2026 op de Provinciale Regietafel (PRT) vastgesteld. In de verlenging van het programmaplan M&I is opgenomen welke resultaten binnen een programmatische aanpak gerealiseerd worden. De eerste versie van het beheerplan AMV opvanglocaties en de beleidsregels Oekraïne is ondertussen vastgesteld. De realisatie van de twee opvanglocaties is verder vertraagd tot eind tweede of derde kwartaal 2027. De druk op het huisvesten van statushouders blijft groot en de opvang van ontheemden uit Oekraïne vraagt, na duidelijkheid over de Regeling tijdelijke bescherming (RTB) om een lange termijnvisie. Dit pakken we binnen het programma en in samenhang met het programma Wonen op. We werken binnen het programmaplan M&I aan de analyse en lange termijnvisie om de structurele onderdelen uit het programma M&I waar mogelijk gefaseerd te borgen in de organisatie. Bij de begroting 2027 komen we hiervoor met een voorstel. We werken binnen M&I op inhoud samen met andere partijen en zijn op beoogde resultaten en financiële duidelijkheid vaak hiervan afhankelijk.

Het beoogde positieve resultaat Oekraïne (€1,7 mln) willen we in een nieuwe bestemmingsreserve Structurele inzet Oekraïense ontheemden storten voor structurele inzet (opvang/wonen en sociale voorzieningen) voor ontheemden uit Oekraïne en een eventuele terugbetalingsverplichting aan het rijk door de verwachting van een nieuwe tijdelijke financiële regeling. Een voorstel voor het beschikbaar stellen van het budget vanaf 2027 vindt plaats op basis van de borgingsopdracht M&I en/of een lange termijnvisie Oekraïne.

Deelprogramma 1B TOEGANG EN INDIVIDUELE VOORZIENINGEN

Wat verandert er binnen dit deelprogramma

Inwoners in Bronckhorst krijgen gelijke kansen om mee te doen

Iedereen moet mee kunnen doen. Of je nu hier geboren bent of ergens anders, dat maakt niet uit. Iedereen verdient een goede basis in het leven. Werk of een dagbesteding helpt daarbij. Zo leren mensen nieuwe dingen en ontmoeten mensen elkaar. Daarom is het belangrijk dat mensen zich kunnen ontwikkelen. Iedereen moet de kans krijgen om te laten zien wat hij of zij kan.

We helpen mensen van jongs af aan. Dat begint al op de voorschool, zoals kinderopvang. Daarna volgt passend onderwijs. En later: werken en zelfstandig zijn. Maar de wereld verandert snel. We kijken goed waar we ons op moeten richten en we passen ons beleid aan. Sommige mensen hebben extra hulp nodig. Bijvoorbeeld jongeren die zorg nodig



hebben, mensen die moeilijk werk kunnen vinden of mensen met een migratieachtergrond. We zorgen voor een aanpak die alles verbindt. Gezondheid en een fijne omgeving horen daarbij. Dat helpt niet alleen individuele mensen, maar ook de hele gemeente. Want zo zijn er minder zorgkosten en mensen voelen zich meer verbonden met elkaar.

Resultaten

We helpen inwoners om financieel zelfstandig te worden en te blijven

Het beleid voor bestaanszekerheid ligt op schema. Ook in 2026 kunnen mensen met een laag inkomen onze regelingen gebruiken, zoals de collectieve zorgverzekering en de meedoenpas. We volgen de meedoenpas en zien wie we bereiken. Schaamte en lage basisvaardigheden maken hulp vragen lastig. Daarom werken we sinds begin 2026 samen met lokale partners. Die samenwerking moet nog sterker worden.

We zorgen voor uitstroom naar duurzaam werk

We openen dit jaar in het eerste kwartaal een nieuw leerwerkcentrum in Hengelo. We regelen nu de laatste praktische zaken. Ook leggen we afspraken met Laborijn vast. Half mei gaat het centrum echt van start. We voeren de nieuwe Participatiewet in Balans in alsmede de Wet van school naar duurzaam werk. De nieuwe wet en Wet van school naar duurzaam werk vragen mogelijk om aanpassingen in onze regels en in het werk van de sociale teams. Dit verwerken we later in dit jaar.

We verkleinen onderwijsachterstanden

Onze aanpak gericht op onderwijsachterstanden ligt op koers. We zien een uitdaging in kleinere kernen. Daar komt de Voor- en vroegschoolse educatie (VVE)-voorziening onder druk. Daarom praten we veel met scholen, kinderopvang en jeugdgezondheidszorg. Dat doen we onder andere via de Lokale Educatieve Agenda (LEA). Die passen we later dit jaar aan. Ook spreken we met schoolbesturen over jeugdzorg op school.

We stellen een uitvoeringsagenda op voor de begeleiding en voorzieningen voor nieuwkomers

We werken aan nieuw beleid voor integratie. Dat doen we samen met inwoners en maatschappelijke partners. Dat kost meer tijd dan we dachten. Ook wisselden collega's op dit onderwerp. We zijn in gesprek met maatschappelijke partners over de begeleiding van nieuwkomers en wat dit vraagt van vrijwilligers. De contracten voor inburgering lopen eind 2026 af. We werken nu verschillende scenario's uit.

Ontwikkeling zorgkosten jeugdhulp en Wmo

We volgen de ontwikkeling in de zorgkosten.

Resultaten

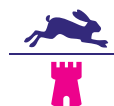
Jeugdhulp

In de jaarrekening 2025 zagen we een overschot op het budget van de kosten voor Jeugdhulp. De eerste gegevens van 2026 laten hetzelfde beeld zien. Op basis van de beschikbare informatie ramen we een bedrag van € 500.000 af. Omdat we vanaf 2026 met een nieuwe bekostigingssystematiek van zorgaanbieders werken, nog niet alle aanbieders hun facturen van het 1^e kwartaal hebben aangeleverd en 2026 een overgangsjaar is voor lopende trajecten, blijven we de ontwikkelingen goed monitoren. In de 2^e tussenrapportage informeren we u verder over de kostenontwikkelingen.



Wmo

We verwachten dit jaar een overschrijding op het budget huishoudelijke hulp van € 400.000. De stijgende lijn van het aantal cliënten met een huishoudelijke hulpvraag zet door. Daarnaast is het tarief voor huishoudelijke hulp gestegen ten opzichte van 2025. Ook voor Wmo begeleiding geldt dat vanaf 2026 de bekostigingssystematiek is gewijzigd. Deze nieuwe systematiek laat een positief effect zien voor de kosten van WMO begeleiding. Op basis van de toegekende beschikkingen ramen we dit budget met € 400.000 af. Net als bij jeugdhulp blijven we de ontwikkelingen goed monitoren.



Financiële wijzigingen

PROGRAMMA 1 ZORG EN ONDERSTEUNING	Begroting (incl.wijz.) 2026	Wijzigingen 1e tussenrapp.	Totaal 2026
Lasten			
1A VITALE INWONERS EN SAMENLEVING	7.218	3.348	10.566
1B TOEGANG EN INDIVIDUELE VOORZIENINGEN	45.987	-734	45.252
Lasten totaal	53.205	2.614	55.819
Baten			
1A VITALE INWONERS EN SAMENLEVING	1.245	5.025	6.270
1B TOEGANG EN INDIVIDUELE VOORZIENINGEN	8.248	180	8.429
Baten totaal	9.494	5.205	14.698
Saldo			
1A VITALE INWONERS EN SAMENLEVING	-5.973	1.676	-4.297
1B TOEGANG EN INDIVIDUELE VOORZIENINGEN	-37.738	914	-36.824
Saldo totaal	-43.711	2.591	-41.120

Wijzigingen lasten							
Omschrijving	2026	2027	2028	2029	2030	V/N	Toelichting / reden gevraagde wijziging
1A Programma M&I	351	33	0	0	0	N	We voeren diverse wijzigingen door in het programma M&I: - Voor het ondersteunen van de positie van nieuwkomers hebben we een specifiek budget voor de 'ondertussengroep', de groep statushouders die voor de inburgering tussen wal en schip zijn geraakt en dit zelf heeft moeten regelen. We zetten dit budget in voor het begeleiden naar werk van alle statushouders (€ 100.000) binnen het programma M&I. Dit deel is een budgettair neutrale wijziging van deelprogramma 1B naar 1A; - Voor de BOPA-procedure van de AMV-locaties maakten we extra kosten (€ 109.000) voor beroep- en bezwaarprocedures, (bodem)onderzoeken en werkzaamheden rondom de leges, die volledig worden vergoed door het COA; - Voor een bedrag van € 175.000 gaat het om een budgettair neutrale verschuiving over deelprogramma's, van Dekkingsmiddelen (stelposten) naar 1A voor de formatie van het programma M&I; - Tot slot verschuiven we € 33.000 door naar 2027 voor de evaluatie van het 'Beheerplan AMV Leefbaarheid en veiligheid voor iedereen'.
1A De Buurt als Ecosysteem	192	94	0	0	0	N	We subsidiëren het project 'De buurt als ecosysteem', een initiatief van Vordense zorgverleners om de zorg in Vorden toekomstbestendig te maken. We dekken deze subsidiekosten uit een specifieke uitkering van het rijk. Dit is een budgettair neutrale wijziging, zie ook baten 1A.
1A Opvang Oekraïne	2.744	0	0	0	0	N	Voor de opvang van Oekraïense ontheemden begroten we kosten voor de accommodaties, inventaris, recreatieve en educatieve activiteiten, locatiebegeleiders, uitvoeringskosten en het leefgeld jaarlijks in



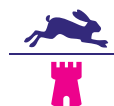
Wijzigingen lasten							
Omschrijving	2026	2027	2028	2029	2030	V/N	Toelichting / reden gevraagde wijziging
							de 1e tussenrapportage voor het huidige jaar. De totale kosten begroten we op € 2.773.000 (inclusief de wel begrote kapitaallasten à € 29.000). We dekken de lasten volledig vanuit de tijdelijke specifieke uitkering 'Bekostigingsregeling opvang ontheemden Oekraïne' (BooO). De lasten zijn € 1.684.000 lager begroot dan de baten. De bijdrage die we ontvangen vanuit het rijk per gerealiseerd bed is voldoende om de opvang op een passende efficiënte manier te realiseren. Dit overschot gaat naar een nieuwe bestemmingsreserve Structurele inzet Oekraïense ontheemden (zie ook bijlage 4.1).
1A Afwijkingen kleiner dan € 50.000	62	0	0	0	0	N	Met deze verhoging passen we de verschillende budgetten met kleine bedragen aan.
Totaal wijzigingen lasten 1A	3.348	127	0	0	0	N	

Wijzigingen lasten							
Omschrijving	2026	2027	2028	2029	2030	V/N	Toelichting / reden gevraagde wijziging
1B Programma M&I	-100	0	0	0	0	V	Voor het ondersteunen van de positie van nieuwkomers hebben we een specifiek budget voor de 'ondertussengroep', een groep statushouders die voor de inburgering tussen wal en schip zijn geraakt en dit zelf heeft moeten regelen. We zetten dit budget in voor het begeleiden naar werk van alle statushouders binnen deelprogramma 1A. Dit is een budgettair neutrale wijziging, de lasten zijn verplaatst van 1B naar 1A.
1B Woningaanpassingen	-75	-75	-75	-75	-75	V	Op basis van de realisatie in de afgelopen jaren ramen we het budget voor woningaanpassingen structureel af (voorstel binnen 'Route naar een sluitende begroting'). Woningaanpassingen zijn wettelijk. Er kunnen duurdere casussen voorbij komen, waardoor het budget mogelijk overschreden wordt. We nemen dit mee in onze risicoparagraaf.
1B Hulp bij het huishouden (HbH)	55	10	-20	-20	-20	N/V	In de programmabegroting houden we rekening met een investering in Powerful Ageing van € 130.000 in 2026 en € 90.000 vanaf 2027. Hiertegenover staat een verwachte besparing op de uitgaven huishoudelijke hulp (HbH) van € 200.000 per jaar. Door een latere start van dit project stellen we de verwachte besparing op HbH bij. Voor 2026 en 2027 is dit een nadeel, vanaf 2028 verwachten we juist een grotere besparing.
1B Hulp bij het huishouden (HbH)	400	400	400	400	400	N	In 2025 zagen we de kosten voor huishoudelijke hulp (HbH) door een toename van het aantal aanvragen stijgen. Op basis van de tot nu toe afgegeven beschikkingen (toegekende voorzieningen) en rekening houdend met de tariefstijging per 1 januari 2026 van € 37,80 naar € 42,60 per uur, ramen we het budget voor HbH structureel bij.



Wijzigingen lasten							
	Omschrijving	2026	2027	2028	2029	2030	V/N Toelichting / reden gevraagde wijziging
1B WMO	Ondersteuning individueel (begeleiding)	-400	-400	-400	-400	-400	V Met ingang van de nieuwe regionale inkoop per 1 januari 2026 wijzigt de bekostigingssystematiek van lumpsumfinanciering (plekprijzen) naar inspanningsgerichte financiering (PxQ). De bestaande Wmo-voorzieningen zijn omgezet naar deze nieuwe bekostigingssystematiek wat een positief effect op de kosten voor Wmo begeleiding laat zien. Op basis van de tot nu toe afgegeven beschikkingen (toegekende voorzieningen) ramen we het budget voor Wmo begeleiding structureel af.
1B IAJ Behandeling individueel		-500	-500	-500	-500	-500	V Bij de jaarrekening 2025 zagen we een overschot op het budget voor Integrale Ambulante Jeugdhulp (IAJ) door een daling van het aantal jongeren met deze vorm van jeugdhulp en een afname van de gemiddelde duur van de voorzieningen. Op basis van de tot nu toe afgegeven beschikkingen (toegekende voorzieningen) en uitgaande van een gelijkblijvend aantal jongeren ramen we het budget voor IAJ structureel af.
1B Afwijkingen kleiner dan € 50.000		-114	-150	-132	-101	-101	V Met deze verlaging passen we de verschillende budgetten met kleine bedragen aan.
Totaal wijzigingen lasten 1B		-734	-715	-727	-696	-696	V

Wijzigingen baten							
	Omschrijving	2026	2027	2028	2029	2030	V/N Toelichting / reden gevraagde wijziging
1A Programma M&I		342	0	0	0	0	V Van het COA ontvangen we een bijdrage in de plankosten voor het programma M&I. Het COA vergoed de plankosten voor de AMV-locaties volledig. Voor deze locatie had uw raad al eerder € 233.000 beschikbaar gesteld vanuit de M&I-middelen. Dat bedrag storten we van het ontvangen bedrag terug in de Algemene reserve. Het restant gebruiken we voor de gemaakte kosten voor beroep- en bezwaarprocedures, (bodem)onderzoeken en werkzaamheden rondom de leges (€ 109.000).
1A De Buurt als Ecosysteem		192	94	0	0	0	V We ontvangen in 2026 en 2027 middelen van het rijk o.b.v. de regeling Specifieke uitkering transformatiemiddelen IZA & AZWA 2024-2028. Deze middelen zetten we in voor het project 'De buurt als ecosysteem'. Dit is een budgettaire neutrale wijziging, zie ook lasten 1A.
1A Opvang Oekraïne		4.429	0	0	0	0	V We ontvangen voor de opvang van Oekraïense ontheemden een normbedrag per gerealiseerd bed via de BooO. Daarnaast innen we van de ontheemden een bijdrage voor gas, water en elektra, die we via de SiSa-verantwoording afdragen aan het rijk. Omdat de baten € 1.684.000 hoger zijn begroot dan de lasten, storten we het verschil in de eerder genoemde bestemmingsreserve (zie ook de beleidsmatige toelichting en de lagere lasten bij lasten 1A).



Wijzigingen baten							
	Omschrijving	2026	2027	2028	2029	2030	V/N Toelichting / reden gevraagde wijziging
1A	Afwijkingen kleiner dan € 50.000	62	0	0	0	0	V Met deze verhoging passen we de verschillende budgetten met kleine bedragen aan.
Totaal wijzigingen baten 1A		5.025	94	0	0	0	V

Wijzigingen baten							
	Omschrijving	2026	2027	2028	2029	2030	V/N Toelichting / reden gevraagde wijziging
1B	Participatie uitkering BUIG Rijk	180	180	180	180	180	V Vanuit de huidige regeling verwachten we voor 2026 en 2027 een extra rijksbijdrage voor loonkostensubsidie nieuw beschut werk. Deze middelen ontvangen we via de gebundelde uitkering voor het uitvoeren van de Participatiewet (BUIG-gelden). Er komt een nieuw wetsvoorstel vanaf 2028. De verwachting is dat de bijdrage minimaal gelijk blijft, daarom verwerken we de raming structureel (voorstel vanuit 'Route naar een sluitende begroting').
Totaal wijzigingen baten 1B		180	180	180	180	180	V



1.2. Programma 2 WONEN EN LEEFOMGEVING

Deelprogramma 2A PASSEND WONEN

Wat verandert er binnen dit deelprogramma

We bouwen de juiste woning op de juiste plaats

Bronckhorst is een prachtige plek om te wonen en oud te worden. Vitaal wonen in Bronckhorst is belangrijk; nu en in de toekomst. Er heerst krapte op de woningmarkt. De betaalbaarheid van wonen staat onder druk door de hoge prijzen van koopwoningen en stijgende energielasten. Met de toevoeging van de juiste woningen willen we de woningmarkt weer in beweging brengen.

Het blijft belangrijk om oog te houden voor de bestaande woningvoorraad. We besteden veel aandacht aan het toekomstbestendig maken en verduurzamen van woningen. Woningen zijn meer dan alleen de stenen, het draait om de mensen die er wonen. We zorgen voor een leefbare en veerkrachtige wijk. Dit betekent dat we zorgen voor een prettige, sociale en gezonde leefomgeving met daarin passende voorzieningen.

Resultaten

We krijgen de realisatiestimulans voor betaalbare woningen waarvan de bouw in 2025 startte

De realisatiestimulans is een specifieke uitkering voor gemeenten, waarmee het rijk de gemeenten ondersteunt in het realiseren van betaalbare woningen. We kunnen per betaalbare woning € 7.000 krijgen. Dit bedrag wordt uitgekeerd in het jaar nadat de bouw is gestart. Om een realisatiestimulans over 2025 te krijgen, moeten de bouwwerkzaamheden ook in 2025 zijn gestart. We hebben inmiddels in kaart gebracht van welke betaalbare woningen de bouw in 2025 startte en voor deze woningen een aanvraag ingediend.

De accountant heeft onze aanvraag gecheckt op rechtmatigheid en voor € 532.000 aan realisatiestimulans goedgekeurd. Deze hebben we bij het rijk ingediend. Het rijk besluit uiterlijk op 31 december 2026 op onze aanvraag. De realisatiestimulans helpt ons onze opgave vanuit de woondeal te behalen.

Netcongestie heeft grote invloed op onze woningbouwplannen

De druk op het elektriciteitsnet in Gelderland neemt toe en de tot nu toe ingezette maatregelen hebben onvoldoende resultaat opgeleverd. Hoogspanningskabels en stations dreigen structureel overbelast te raken en de kans op grootschalige stroomuitval neemt toe. Daarom heeft TenneT op 12 februari 2026 aangegeven dat het net zijn grenzen heeft bereikt. Als er niet wordt ingegrepen, kan TenneT besluiten tot een algehele aansluitstop vanaf deze zomer.

Door de Autoriteit Consument & Markt (ACM) is woningbouw aangewezen als een prioriteit 3 categorie. Voor deze categorie geldt, samen met categorieën 1 en 2, dat vanaf 1 juli 2026 gereserveerde ruimte op het elektriciteitsnet stapsgewijs aan projecten wordt verstrekt. De prioritering bepaalt de plek op de wachtlijst. Dit betekent voor onze woningbouwprojecten die we na 1 juli 2026 aanmelden bij Liander, dat deze op een wachtlijst komen, waarbij voorrang gegeven wordt aan aanmeldingen met hogere prioriteit. Een aansluiting op het elektriciteitsnet is daarmee dus niet gegarandeerd binnen de termijnen waarop we de woningbouwplannen willen realiseren. Woningbouwplannen die nog voor 1 juli 2026 bij Liander aangemeld kunnen worden, gaan mee in het reguliere proces, in plaats van dat ze



op de prioriteringslijst van het ACM komen te staan. Hierdoor is de kans op een aansluiting veel groter. Momenteel zijn we druk bezig alle woningbouwplannen te analyseren, om zo veel mogelijk projecten een aanvraag te laten doen bij Liander. De aanvraag moet worden gedaan door de initiatiefnemer. Alleen woningbouwplannen die een definitieve omgevingsvergunning hebben verkregen kunnen aangemeld worden. Jaarlijks leveren we een lijst met woningbouwplannen aan aan Liander, zodat zij tijdig op de hoogte zijn van de aankomende woningbouwplannen, de genoemde aanmelding dient te gebeuren ondanks deze lijst.

Daarnaast stimuleren we netbewust bouwen, om zo het elektriciteitsnet te kunnen ontlasten. Bovendien werkt de provincie Gelderland aan instructieregels voor netbewuste woningbouw.

Grondaankopen

We hebben de afgelopen maanden de volgende grondaankopen gedaan, passend binnen de beleidsafspraken voor strategische verwervingen zoals beschreven in de nota Grondbeleid.

Bronkhorsterweg Steenderen

In Steenderen werken we aan onze uitbreidingslocatie op de locatie Bronkhorsterweg. Het plangebied is ca. 3 hectare groot. We stelden in februari 2026 de startnotitie vast, waarna we een stedenbouwkundig plan laten opstellen. We hebben een strategische grondaankoop gedaan van bijna 1 hectare. Dit betreft een perceel grond wat ligt tussen de Bronkhorsterweg en de zuidelijk gelegen Meidoornstraat. Aankoop geeft ons een strategische positie in het plangebied om met de (toekomstige) eigenaar van het resterende gebied van 2 hectare in gesprek te gaan over deze ontwikkeling. Zo nodig kunnen we onze eigen eigendom losstaand ontwikkelen.

Stokhorsterpark Hummelo

Tussen de Stokhorsterweg en Torenallee in Hummelo ligt de uitbreidingslocatie Stokhorsterpark. Het omgevingsplan en de grondexploitatie worden naar verwachting op 11 juni 2026 in uw raad behandeld. Om deze locatie te kunnen ontwikkelen, deden we een strategische grondaankoop van ruim 4 hectare groot. Dit was een logische stap nadat er eind 2023 voorkeursrecht was gevestigd in het kader van de toenmalige Wet Voorkeursrecht Gemeenten (Wvg). Op 21 april 2026 bent u over deze aankoop geïnformeerd via een actieve informatievoorziening.

Percelen Oude Zutphenseweg Vorden

Op 17 maart 2026 kochten we grond aan rond de Oude Zutphenseweg. Het perceel ligt ingeklemd tussen de Oude Zutphenseweg, Hamelandweg en Wildenborchseweg en in gebruik als landbouwgrond. Het gebied wordt intensief gebruikt door verschillende groepen: bezoekers van het zwembad, leden en bezoekers van VV Vorden, gebruikers van andere sport- en recreatieve activiteiten, scholen en incidenteel ook bezoekers van evenementen. Vooral op zonnige dagen en tijdens wedstrijddagen ontstaat een duidelijke piekbelasting. Eind december bood de eigenaar verschillende landbouwpercelen bij inschrijving te koop aan, waaronder een perceel van circa 9,85 hectare aangrenzend aan de Oude Zutphenseweg. We brachten op 15 januari 2026 een bod uit op dit perceel, wat door verkoper is geaccepteerd. De aankoop stelt ons als gemeente in staat om de verkeerssituatie nabij zwem- en recreatiebad In de Dennen en sportpark van VV Vorden te verbeteren. Daarnaast ontstaan kansen om VV Vorden te faciliteren in hun wens om een vierde veld te realiseren. Plannen voor het gebied worden nog uitgewerkt, in afstemming met belanghebbenden. Op 17 maart informeerden we uw raad hierover via actieve informatievoorziening.



Deelprogramma 2B AANTREKKELIJKE LEEFOMGEVING

Wat verandert er binnen dit deelprogramma

Een leefbare, inclusieve en veerkrachtige samenleving

Onze samenleving is volop in beweging. De vanzelfsprekendheid van het verenigingsleven verandert. Dit leidt tot andere vraagstukken, verwachtingen en vormen van begeleiding. Gelijktijdig zien we dat onze ouderen actiever worden en andere vormen van betrokkenheid zoeken. Welzijnsorganisaties staan voor de uitdaging hierop in te spelen. Uit het project Leefbaar en Sportief Bronckhorst blijkt dat zowel in de grote als in de kleine kernen behoefte is aan ontmoeten en verbinden. Daarom blijven we buurthuizen, dorpskamers, scholen en sportaccommodaties faciliteren als levendige ontmoetingsplekken. Door samen te werken vanuit sport, cultuur, welzijn, mantelzorg en zorg, maar vooral met en voor inwoners geven we verder vorm aan een vitale, veerkrachtige gemeenschap. We staan voor de vragen: 'Waar bij onze inwoners zit de energie en hoe houden we die vast en versterken we die?' 'Hoe zorgen we dat ook nieuwkomers hierin deelnemen?' Met de vervolgvraag: 'Hoe realiseren we dit samen met andere vraagstukken en de financiële mogelijkheden?'.

Opgaven voor ons zijn:

- Hoe houdt je energie vast uit Leefbaar en Sportief Bronckhorst;
- dorpskamers blijven ontwikkelen als levendige ontmoetingsplekken door samen met inwoners en partners te investeren in activiteiten, ondersteuning en verbinding;
- onze gebouwen duurzaam en multifunctioneel gebruiken, daarbij geleid door een combinatie van sociale meerwaarde en economische haalbaarheid;
- bij verbouwingen, aanpassingen of nieuwbouw zoveel mogelijk duurzame oplossingen gebruiken.

Resultaat

We geven invulling aan opgaven in een veranderende samenleving

We helpen inwoners om samen hun dorp of buurt sterker te maken. We moedigen mensen aan om zelf mee te doen en verantwoordelijkheid te nemen. We maken dorpskamers gezellig en open voor iedereen. Jong en oud kan daar binnenlopen. Mensen drinken koffie, praten bij en doen samen activiteiten. Zo ontstaan nieuwe vriendschappen. Voorbeelden zijn creatieve middagen zoals de Kunstnoabers. Deze momenten zorgen voor meer contact en verbinding in het dorp. Iedereen mag meedoen, ook als dat niet vanzelf gaat.

We bouwen verder op het project Leefbaar en Sportief. Dit project bracht inwoners, verenigingen en organisaties dichter bij elkaar. We blijven goede ideeën ondersteunen, zoals de DorpenDeals. Daarmee helpen we inwoners om plannen echt uit te voeren. Samen met de provincie Gelderland maken we nieuwe afspraken. Zo zorgen we dat Leefbaar en Sportief ook in de toekomst doorgaat.

We investeren in toekomstbestendige en integrale onderwijslocaties

Uit het Integraal Huisvestingsplan (IHP) blijkt dat de Dorpsschool in Halle, de Loo School, de Meene School en de Jan Ligthart School alle drie in Zelhem in slechte staat verkeren. Na haalbaarheidsonderzoeken besloot uw raad om deze scholen te vervangen door nieuwbouw en hiervoor budget te reserveren in de Investeringsagenda.



Resultaat

We faciliteren passende toekomstbestendige accommodaties; die nieuwe schoolgebouwen
We kijken ook vooruit. We bouwen drie nieuwe schoolgebouwen in Halle en Zelhem. Deze scholen passen bij de toekomst. In 2025 zijn we gestart met de bouw van de dorpsschool in Halle. Tegelijk maken we een nieuw plan voor toekomstbestendig onderwijs. We denken na over hoe kinderen leren en opgroeien. Scholen en kinderopvang helpen mee en delen hun ideeën.

We investeren in binnensportaccommodaties

We geven uitvoering aan het raadsbesluit om sportaccommodaties te verduurzamen.

Resultaat

We investeren in duurzame binnensportaccommodaties

Door netcongestie verwachten we dat sporthal 't Jebbink niet volledig kan worden losgekoppeld van het gas. Hierdoor realiseren we de eerder geraamde energiebesparing naar verwachting niet volledig. We zijn momenteel bezig met de verduurzamingsmaatregelen en komen hier in de 2^e tussenrapportage op terug.

We investeren in duurzame sport- en culturele verenigingen en maatschappelijke organisaties

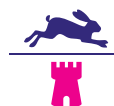
In 2024 gingen we in gesprek met inwoners en organisaties over voorzieningen en plekken waar ontmoeting, beweging, cultuur en sport samenkomen. Dit leidde tot fase 1 van de gebiedsplannen, die in 2025 verder werd uitgevoerd. We bleven werken aan fase 2 van de gebiedsplannen; de initiatieven die voorheen nog niet besluitrijp waren. 2026 staat in het teken van het verder werken aan de initiatieven en het borgen van leefbaarheid en sport in beleid en de organisatie. Zo kunnen we de leefbaarheid in Bronckhorst blijvend versterken. De integratie van 'Leefbaar en Sportief Bronckhorst' in de bredere visie op het sociaal domein in 2026 markeert een belangrijke stap in deze ontwikkeling. Daarnaast willen we een omgeving creëren waarin iedereen toegang heeft tot cultuur en erfgoed, ongeacht achtergrond en leeftijd. Zoals beschreven staat in onze Cultuurvisie gaan we aan de slag met vier programma's die cultuur verbinden met ontmoeting, ontwikkeling, identiteit en welzijn. Zoals het integreren van cultuur als onderdeel van andere beleidsterreinen. Zo maken we cultuur tot een vanzelfsprekend onderdeel van een gezonde, vitale en toekomstbestendige samenleving.

Resultaten

We dragen bij aan een levendig cultureel speelveld

Door personele wisselingen en uitval lopen sommige plannen vertraging op, zoals het cultuurprogramma Vonk. De oorspronkelijke planning en doelstellingen zijn niet haalbaar binnen de huidige looptijd van het uitvoeringsprogramma Vonk. We willen de evaluatie verplaatsen naar 2028 en 2027 gebruiken als inhaaljaar, zodat de activiteiten die nu vertraging oplopen alsnog inhoudelijk goed uitgevoerd worden.

Wel levert Leefbaar en Sportief veel mooie initiatieven op. Die maken onze gemeente prettiger om in te wonen. We moeten keuzes maken en bepalen wat we eerst doen. Dat vraagt focus en duidelijke prioriteiten.

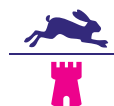


Financiële wijzigingen

PROGRAMMA 2 WONEN EN LEEFOMGEVING	Begroting (incl.wijz.) 2026	Wijzigingen 1e tussenrapp.	Totaal 2026
Lasten			
2A PASSEND WONEN	2.652	-28	2.624
2B AANTREKKELIJKE LEEFOMGEVING	32.499	111	32.609
Lasten totaal	35.151	83	35.233
Baten			
2A PASSEND WONEN	2.856	-19	2.837
2B AANTREKKELIJKE LEEFOMGEVING	8.173	80	8.253
Baten totaal	11.029	61	11.091
Saldo			
2A PASSEND WONEN	204	9	213
2B AANTREKKELIJKE LEEFOMGEVING	-24.326	-30	-24.356
Saldo totaal	-24.122	-21	-24.143

Wijzigingen lasten							
Omschrijving	2026	2027	2028	2029	2030	V/N	Toelichting / reden gevraagde wijziging
2A Afwijkingen kleiner dan € 50.000	-28	-25	-8	-8	-8	V	Met deze verlaging passen we de verschillende budgetten met kleine bedragen aan.
Totaal wijzigingen lasten 2A	-28	-25	-8	-8	-8	V	

Wijzigingen lasten							
Omschrijving	2026	2027	2028	2029	2030	V/N	Toelichting / reden gevraagde wijziging
2B Wegen werkzaamheden voor derden (belast met BTW)	75	50	50	50	50	N	We voeren verschillende werkzaamheden uit voor derden, zoals het aanleggen van een rioolaansluiting of een inrit. Hierdoor maken we kosten, die we in rekening brengen bij degene waarvoor de werkzaamheden zijn uitgevoerd. Dit is een budgettair neutrale wijziging (zie ook baten 2B).
2B Afschrijvingen	191	0	0	0	0	N	Wij hebben u geïnformeerd over de aankoop van gronden nabij de kern Vorden. In het bod is geanticipeerd op een wijziging van het omgevingsplan ten behoeve van de (toekomstige) realisatie van een parkeerterrein en mogelijk vierde sportveld. Daarvoor is (nog) geen dekking. Conform BBV en ter beperking van risico's waarderen we het perceel af naar agrarische waarde. Dat resulteert in een incidenteel nadeel. De afwaardering van circa € 191.000 is eenmalig en komt ten laste van de algemene reserve.
2B Onderwijshuisvesting voortgezet onderwijs (VO)	50	50	50	50	50	N	Door het aanhouden van locatie Het Hoge voor ISK-onderwijs en de ingebruikname van het nieuwe Kompaancollege in Vorden, hebben we hogere kosten voor de vergoeding van OZB-belastingen aan de scholen. We zijn wettelijk verplicht die vergoeding te doen. Op basis van de realisatie in 2025 stellen we voor om € 50.000 bij te ramen.



Wijzigingen lasten								
	Omschrijving	2026	2027	2028	2029	2030	V/N	Toelichting / reden gevraagde wijziging
2B	Leerlingenvervoer	-200	-200	-200	-200	-200	V	De kosten voor leerlingenvervoer vallen in de afgelopen jaren lager uit dan verwacht. In het kader van 'Route naar een sluitende begroting' ramen we deze kosten af. Een analyse op de nieuwe begroting van ZOOV hebben we nog niet afgerond. Eventuele consequenties daarvan nemen we mee bij de 2e tussenrapportage 2026.
2B	Subsidies sportverenigingen	-50	-50	-50	-50	-50	V	In het kader van 'Route naar een sluitende begroting' ramen we het subsidiebudget voor sportverenigingen af. We baseren ons op de ervaringen van voorgaande jaren waarin het aantal jeugdleden waarvoor we de subsidie verstrekken, afneemt.
2B	Afwijkingen kleiner dan € 50.000	44	266	213	197	197	N	Met deze verhoging passen we de verschillende budgetten met kleine bedragen aan.
Totaal wijzigingen lasten 2B		111	116	63	47	47	V/N	

Wijzigingen baten								
	Omschrijving	2026	2027	2028	2029	2030	V/N	Toelichting / reden gevraagde wijziging
2A	Afwijkingen kleiner dan € 50.000	-19	-19	-2	-2	-2	N	Met deze verlaging passen we de verschillende budgetten met kleine bedragen aan.
Totaal wijzigingen baten 2A		-19	-19	-2	-2	-2	N	

Wijzigingen baten								
	Omschrijving	2026	2027	2028	2029	2030	V/N	Toelichting / reden gevraagde wijziging
2B	Wegen werkzaamheden voor derden (belast met BTW)	75	50	50	50	50	V	De werkzaamheden voor het aanleggen van een rioolaansluiting of een inrit brengen we in rekening bij degene waarvoor de werkzaamheden zijn uitgevoerd. Dit is een budgettair neutrale wijziging (zie ook lasten 2B).
2B	Afwijkingen kleiner dan € 50.000	5	176	127	129	129	V	Met deze verhoging passen we de verschillende budgetten met kleine bedragen aan.
Totaal wijzigingen baten 2B		80	226	177	179	179	V	



1.3. Programma 3 BEDRIJVIGHEID EN ONTWIKKELING

Deelprogramma 3A ECONOMIE

Wat verandert er binnen dit deelprogramma

Geen bijzonderheden of afwijkingen te melden.

Deelprogramma 3B DUURZAAMHEID

Wat verandert er binnen dit deelprogramma

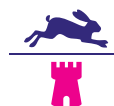
Vijf sporen voor de aanpak van de energietransitie

De energietransitie gaat om het verminderen van de uitstoot van CO₂. We versnellen en schalen op om dit doel te halen. Om dit als gemeente gestructureerd aan te pakken, stelde uw raad in 2024 de Herijkte Routekaart energieneutraal Bronckhorst 2024-2030 vast. Samengevat zetten we hierbij eerst in op besparen van energie. Isoleren van gebouwen is hierbij de belangrijkste maatregel. Daarna komt het verlagen van energieverbruik voor apparatuur bij woningen, bedrijven en bedrijfsprocessen. We werken ook aan meer duurzaam opgewekte elektriciteit in onze gemeente.

Resultaat

We kregen duidelijkheid over de CDOKE-gelden

De uitwerking van de decentralisatie-uitkering CDOKE voor de energietransitie 2026 werd bekend bij de Septembercirculaire. Omdat het bedrag voor 2026 hoger is dan de inschatting bij opstelling van de programmabegroting en alleen in 2026 kan worden uitgegeven, voorzien we een positieve afwijking. Hier komen we in de 2^e tussenrapportage op terug. Vanuit het rijk ontvingen we in 2025 SPUK CDOKE-middelen, welke middelen we kunnen uitgeven tot 2028. Omdat de hoogte van de decentralisatie-uitkering CDOKE voor 2027 onzeker is, schuiven we een deel van de resterende SPUK CDOKE-middelen van 2026 door naar 2027 om bij verminderde middelen van het rijk niet tegen grenzen aan te lopen in de uitvoering van de routekaart.



Financiële wijzigingen

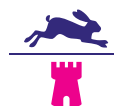
PROGRAMMA 3 BEDRIJFVIGHEID EN ONTWIKKELING	Begroting (incl.wijz.) 2026	Wijzigingen 1e tussenrapp.	Totaal 2026
Lasten			
3A ECONOMIE	1.395	-2	1.393
3B DUURZAAMHEID	11.027	-145	10.882
Lasten totaal	12.422	-147	12.275
Baten			
3A ECONOMIE	582	48	630
3B DUURZAAMHEID	8.146	-315	7.831
Baten totaal	8.727	-267	8.460
Saldo			
3A ECONOMIE	-813	50	-764
3B DUURZAAMHEID	-2.882	-170	-3.051
Saldo totaal	-3.695	-120	-3.815

Wijzigingen lasten							
Omschrijving	2026	2027	2028	2029	2030	V/N	Toelichting / reden gevraagde wijziging
3A Afwijkingen kleiner dan € 50.000	-2	-2	-2	-2	-2	V	Met deze verlaging passen we de verschillende budgetten met kleine bedragen aan.
Totaal wijzigingen lasten 3A	-2	-2	-2	-2	-2	V	

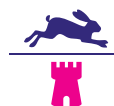
Wijzigingen lasten							
Omschrijving	2026	2027	2028	2029	2030	V/N	Toelichting / reden gevraagde wijziging
3B Afval en grondstoffen	259	515	515	515	515	N	In de dienstverleningsovereenkomst (DVO) met Circulus voor afval en grondstoffen zijn twee zaken gewijzigd. De indexatie van de kosten voor de inzameling van afval en grondstoffen is hoger dan begroot. In de DVO is ingericht dat de kosten van de inzameling en de baten van de grondstoffen gescheiden verrekend worden. Dit leidt aan de ene kant tot hogere kosten en aan de andere kant tot hogere baten dan verwacht. We verwachten minder opbrengsten voor de gescheiden inzameling van glas, papier en PMD afval omdat de tarieven aangepast zijn (€ 61.000 N). Per saldo zijn de meerkosten € 255.572, die we ten laste brengen van de voorziening Afvalstoffenheffing. Het is een budgettair neutrale wijziging (zie ook bij baten 3B).
3B ODA Achterhoek	349	0	0	0	0	N	Door een toename in het aantal verleende omgevingsvergunningen, nieuwe wet- en regelgeving en aanvullende handavingsverplichtingen, brengt de ODA hogere kosten in rekening. Hoewel deze kosten noodzakelijk en onvermijdelijk zijn, blijven we kritisch kijken naar de omvang van de kostenstijging. Een deel van de ODA-kosten dekken we via leges, plankosten en bijdragen van initiatiefnemers. De verhoging voor 2027 en verder staat in de Kaderbrief 2027. Daarin staan de autonome ontwikkelingen volgens de vaste



Wijzigingen lasten							
	Omschrijving	2026	2027	2028	2029	2030	V/N Toelichting / reden gevraagde wijziging
							uitgangspunten. De wettelijke bijdrage aan samenwerkingsverbanden is er daar één van.
3B	Energietransitie	-771	0	0	0	0	V Vanuit het Rijk ontvingen we tot en met 2025 CDOKE-middelen via een specifieke uitkering (SPUK CDOKE). Deze middelen zijn nog niet volledig besteed. Een deel hiervan zetten we in voor uitvoering van de Routekaart in 2026. Het restant (€ 586.903) schuiven we door naar 2027 (zie baten 3B), omdat er op dit moment nog onduidelijkheid bestaat over de omvang van de middelen voor 2027. Hiermee waarborgen we de continuïteit van de uitvoering van de Routekaart. Daarnaast ontvingen we CDOKE-middelen voor 2026 via een decentralisatie-uitkering uit het gemeentefonds. Op basis hiervan hebben we de begroting voor het programma Energietransitie geactualiseerd. We voorzien dat we deze middelen niet volledig besteden in 2026. We komen hier bij de 2e tussenrapportage op terug in de verwachting dat er dan ook meer duidelijkheid is over de CDOKE-middelen voor 2027.
3B	Afwijkingen kleiner dan € 50.000	18	52	14	15	14	N Met deze verhoging passen we de verschillende budgetten met kleine bedragen aan.
Totaal wijzigingen lasten 3B		-145	567	529	529	529	V/N
Wijzigingen baten							
	Omschrijving	2026	2027	2028	2029	2030	V/N Toelichting / reden gevraagde wijziging
3A	Afwijkingen kleiner dan € 50.000	48	48	48	48	48	V Met deze verhoging passen we de verschillende budgetten met kleine bedragen aan.
Totaal wijzigingen baten 3A		48	48	48	48	48	V
Wijzigingen baten							
	Omschrijving	2026	2027	2028	2029	2030	V/N Toelichting / reden gevraagde wijziging
3B	Afval en grondstoffen	259	515	515	515	515	V In de dienstverleningsovereenkomst (DVO) met Circulus voor afval en grondstoffen zijn twee zaken gewijzigd. De indexatie van de kosten voor de inzameling van afval en grondstoffen is hoger dan begroot. In de DVO is ingericht dat de kosten van de inzameling en de baten van de grondstoffen gescheiden verrekend worden. Dit leidt aan de ene kant tot hogere kosten en aan de andere kant tot hogere baten dan verwacht. We verwachten minder opbrengsten voor de gescheiden inzameling van glas, papier en PMD afval omdat de tarieven aangepast zijn (€ 61.000 N). Per saldo zijn de meerkosten € 255.572, die we ten laste brengen van de voorziening Afvalstoffenheffing. Het is een budgettair neutrale wijziging (zie ook bij lasten 3B).
3B	Energietransitie	-580	587	0	0	0	N/V Het restant van de SPUK CDOKE-middelen (€ 586.903) schuiven we door naar 2027,



Wijzigingen baten								
	Omschrijving	2026	2027	2028	2029	2030	V/N	Toelichting / reden gevraagde wijziging
								omdat er op dit moment nog onduidelijkheid bestaat over de omvang van de middelen voor 2027. Hiermee waarborgen we de continuïteit van de uitvoering van de Routekaart. Zie ook de toelichting bij lasten 3B.
	3B Afwijkingen kleiner dan € 50.000	6	39	0	0	0	V	Met deze verhoging passen we de verschillende budgetten met kleine bedragen aan.
	Totaal wijzigingen baten 3B	-315	1.141	515	515	515	N/V	



1.4. Programma 4 BESTUUR

Deelprogramma 4A BESTUREN

Wat verandert er binnen dit deelprogramma

Verhoging vergoedingen en kosten raadsleden

We hebben de vergoedingen voor raadsleden verhoogd en vergoeden voorzieningen voor arbeidsongeschiktheid, ouderdom en overlijden voor raadsleden onder de AOW-leeftijd (€ 75.000 N)

Financiële wijzigingen

PROGRAMMA 4 BESTUUR	Begroting (incl.wijz.) 2026	Wijzigingen 1e tussenrapp.	Totaal 2026
Lasten			
4A BESTUREN	4.740	102	4.842
Lasten totaal	4.740	102	4.842

Baten			
4A BESTUREN	822	-3	819
Baten totaal	822	-3	819

Saldo			
4A BESTUREN	-3.918	-105	-4.024
Saldo totaal	-3.918	-105	-4.024

Wijzigingen lasten							
Omschrijving	2026	2027	2028	2029	2030	V/N	Toelichting / reden gevraagde wijziging
4A Vergoeding Raad	75	75	75	75	75	N	De vergoeding voor raadsleden is per 1 januari 2026 verhoogd. Daarnaast ontvangen raadsleden die de AOW-datum nog niet hebben bereikt, vanaf 2025 een vergoeding voor voorzieningen met betrekking tot arbeidsongeschiktheid, ouderdom en overlijden.
4A Afwijkingen kleiner dan € 50.000	27	27	27	27	27	N	Met deze verhoging passen we de verschillende budgetten met kleine bedragen aan.
Totaal wijzigingen lasten 4A	102	102	102	102	102	N	

Wijzigingen baten							
Omschrijving	2026	2027	2028	2029	2030	V/N	Toelichting / reden gevraagde wijziging
4A Afwijkingen kleiner dan € 50.000	-3	-3	-3	-3	-3	N	Met deze verlaging passen we de verschillende budgetten met kleine bedragen aan.
Totaal wijzigingen baten 4A	-3	-3	-3	-3	-3	N	

2. ALGEMENE DEKKINGSMIDDELEN EN OVERHEAD



2.1. Algemene dekkingsmiddelen

Bij de dekkingsmiddelen geven we aan hoe de verdeling is per categorie dekkingsmiddel, zoals de Algemene uitkering of dividend. De Algemene uitkering van het rijk is de belangrijkste inkomstenbron van de gemeente, gevolgd door de lokale heffingen.

ALGEMENE DEKKINGSMIDDELEN	Begroting (incl.wijz.) 2026	Wijzigingen 1e tussenrapp.	Totaal 2026
Lasten			
Algemene uitkering	0	0	0
Dividenden	4	0	4
Lokale heffingen	779	-252	527
Overige algemene dekkingsmiddelen	2.944	366	3.310
Saldo financieringsfunctie rente	523	0	523
Lasten totaal	4.251	114	4.365
Baten			
Algemene uitkering	76.830	0	76.830
Dividenden	580	-78	502
Lokale heffingen	10.606	-3	10.603
Overige algemene dekkingsmiddelen	1.490	554	2.044
Saldo financieringsfunctie rente	1.476	0	1.476
Baten totaal	90.982	473	91.454
Saldo			
Algemene uitkering	76.830	0	76.830
Dividenden	576	-78	498
Lokale heffingen	9.827	249	10.076
Overige algemene dekkingsmiddelen	-1.453	188	-1.266
Saldo financieringsfunctie rente	953	0	953
Saldo totaal	86.731	359	87.090

Wat verandert er bij algemene dekkingsmiddelen?

Lokale heffingen

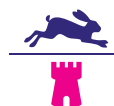
Het aantal bezwaar- en beroepszaken door no cure no pay bedrijven voor de waardebeoordeling WOZ neemt af, daardoor dalen onze proceskosten. Daarnaast ontvangen we van GBTwente, sinds we deelnemer van het samenwerkingsverband zijn, de verhaalde kosten voor aanmaning-, dwang- en incassokosten en rentebaten.

Overige algemene dekkingsmiddelen

We actualiseren de ureninzet van de eigen medewerkers voor OVO, dit geeft een voordeel.

Dividenden

Het dividend van BNG is lager uitgevallen. Het jaarresultaat van de BNG viel lager uit vanwege een lager renteresultaat, een negatief resultaat op financiële transacties en hogere investeringskosten.



Financiële wijzigingen

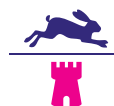
Dividenden

Wijzigingen baten dividend							
Omschrijving	2026	2027	2028	2029	2030	V/N	Toelichting / reden gevraagde wijziging
Aandelen BNG	-78	0	0	0	0	N	Het jaarresultaat 2025 van de BNG viel lager uit door een lager renteresultaat, negatief resultaat op financiële transacties, hogere bedrijfslasten door investeringen, reorganisatie en grotere afboekingen, vooral in de zonne-energieportefeuille. We verlagen het dividend naar € 102.000.
Totaal wijzigingen baten	-78	0	0	0	0	N	

Lokale heffingen

Wijzigingen lasten lokale heffingen							
Omschrijving	2026	2027	2028	2029	2030	V/N	Toelichting / reden gevraagde wijziging
Uitvoering wet WOZ, NCNP proceskosten	-114	-114	-114	-114	-114	V	Het aantal bezwaar- en beroepszaken door no cure no pay bedrijven voor de waardebeoordeling WOZ neemt af, hierdoor verlagen we de proceskosten.
Lasten heffen en invorderen OZB eigenaren woning (GBT)	-70	-70	-70	-70	-70	V	Nu we deelnemer van het samenwerkingsverband GBTwente zijn, krijgen we zelf de opbrengst voor verhaalde kosten voor aanmaning, dwang en incasso.
Actualisatie inningskosten GBTwente	-51	-51	-51	-51	-51	V	De actuele begroting van GBTwente leidt tot een aanpassing van de jaarlijkse bijdrage voor uitvoeringskosten.
Afwijkingen kleiner dan € 50.000	-17	-17	-17	-17	-17	V	Met deze verlaging passen we de verschillende budgetten met kleine bedragen aan.
Totaal wijzigingen lasten	-252	-252	-252	-252	-252	V	

Wijzigingen baten lokale heffingen							
Omschrijving	2026	2027	2028	2029	2030	V/N	Toelichting / reden gevraagde wijziging
Afwijkingen kleiner dan € 50.000	-3	-3	-3	-3	-3	N	Met deze verlaging passen we de verschillende budgetten met kleine bedragen aan.
Totaal wijzigingen baten	-3	-3	-3	-3	-3	N	



Overige algemene dekkingsmiddelen

Wijzigingen lasten overige algemene dekkingsmiddelen							
Omschrijving	2026	2027	2028	2029	2030	V/N	Toelichting / reden gevraagde wijziging
Programma M&I	-175	0	0	0	0	V	Dit betreft een budgettair neutrale administratieve wijziging van een deel van het budget van de programma organisatie van het programma M&I van overige algemene dekkingsmiddelen naar deelprogramma 1A.
Datalab Go	555	678	651	0	0	N	Wij voeren het penvoerderschap van Datalab Go voor de Achterhoekse gemeenten uit. Datalab Go gaat in de jaren 2026 t/m 2028 het programma Datagedreven Achterhoek uitvoeren in opdracht van de Regio Achterhoek. Het is een budgettair neutrale wijziging, waarvan de baten verderop bij baten Overige algemene dekkingsmiddelen staan.
Afwijkingen kleiner dan € 50.000	-14	-14	-14	-14	-14	V	Met deze verlaging passen we de verschillende budgetten met kleine bedragen aan.
Totaal wijzigingen lasten	366	678	651	0	0	N	

Wijzigingen baten overige algemene dekkingsmiddelen							
Omschrijving	2026	2027	2028	2029	2030	V/N	Toelichting / reden gevraagde wijziging
Datalab Go	555	678	651	0	0	V	Wij voeren het penvoerderschap van Datalab Go voor de Achterhoekse gemeenten uit. Datalab Go gaat in de jaren 2026 t/m 2028 het programma Datagedreven Achterhoek uitvoeren in opdracht van de Regio Achterhoek. Het is een budgettair neutrale wijziging, waarvan de lasten bij Overige algemene dekkingsmiddelen staan.
Afwijkingen kleiner dan € 50.000	-1	4	2	-4	-4	V/N	Met deze verlaging of verhoging passen we de verschillende budgetten met kleine bedragen aan.
Totaal wijzigingen baten	554	682	653	-4	-4	V/N	

2.2. Overhead

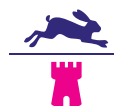
Wat verandert er binnen de bedrijfsvoering?

Begeleiding medewerkers

We zijn eigen risicodragers voor de WGA (Werkhervatting Gedeeltelijk Arbeidsongeschikten) en hebben dit afgedekt met een verzekering. De premie voor deze verzekering is fors gestegen. Het UWV brengt deze lasten bij ons in rekening en we ontvangen hiervoor een vergoeding vanuit de verzekering. We nemen nu zowel de lasten (€ 235.000) als de baten (€ 165.000) op.

Gemeentehuis verhuur

We hebben voor het gemeentehuis nog geen huurder gevonden na het vertrek van de ODA. Daarom verlagen we het budget voor dit jaar.

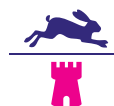
**Gemeentehuis / overheadkosten Datalab Go**

Met Datalab Go werd de afgelopen jaren jaarlijks een nieuwe overeenkomst afgesloten. Vanaf september 2025 is er een overeenkomst voor onbepaalde tijd afgesloten waardoor Datalab Go vast onderdeel wordt in de begroting, waaronder ook de vergoeding aan ons voor de overheadkosten van Datalab Go. Het gaat om de kosten van huisvesting, energie en ondersteuning.

OVERHEAD	Begroting (incl.wijz.) 2026	Wijzigingen 1e tussenrapp.	Totaal 2026
Lasten			
Overhead	15.061	89	15.150
Lasten totaal	15.061	89	15.150
Baten			
Overhead	244	216	460
Baten totaal	244	216	460
Saldo			
Overhead	-14.817	128	-14.689
Saldo totaal	-14.817	128	-14.689

Wat kost het?

Wijzigingen lasten overhead							
Omschrijving	2026	2027	2028	2029	2030	V/N	Toelichting / reden gevraagde wijziging
Juridische aangelegenheden	-64	-64	0	0	0	V	Sinds 2022 ontvangen we Parlementaire Ondervragingscommissie Kinderopvangtoeslag (POK) middelen via het Gemeentefonds, tot en met 2027. Dit geld is bedoeld om de rechtsbescherming van kwetsbare inwoners te versterken, na aanleiding van het rapport over de kinderopvangtoeslag. We hebben aandacht voor goede dienstverlening en rechtsbescherming en een systeem om inwoners te beschermen. Dat we de POK-middelen niet concreet inzetten, heeft daarom geen merkbaar extra effect op inwoners of op onze organisatie. Daarom laten we het POK-budget vervallen (voorstel vanuit 'Route naar een sluitende begroting').
Uitvoering wet open overheid WOO	-62	0	0	0	0	V	Jaarlijks ontvangen we geld van het rijk voor de uitvoering van de Wet open overheid (Woo). We ontvangen meer middelen dan we dit jaar denken nodig te hebben. Het Woo-proces is goed ingebed in onze organisatie. We hebben hier de afgelopen jaren in geïnvesteerd. Ondanks deze budgetverlaging verwachten we genoeg ruimte in het budget over te houden om nog eventuele aanvullende implementatiekosten van te betalen (voorstel vanuit 'Route naar een sluitende begroting').
Begeleiding werknemers	235	235	235	235	235	N	We zijn eigen risicodragers voor de WGA (Werkhervatting Gedeeltelijk Arbeidsgeschikten) en dekken dit af met een verzekering. De premie is per 1 januari 2026 fors gestegen (€ 70.000). Het betreft medewerkers die ziek uit dienst zijn gegaan en een WGA-uitkering van het



Wijzigingen lasten overhead							
Omschrijving	2026	2027	2028	2029	2030	V/N	Toelichting / reden gevraagde wijziging
							UWV ontvangen. Het UWV brengt deze uitkeringslasten bij ons in rekening en we ontvangen hiervoor een vergoeding vanuit de verzekering. Voor de uitkering gaat het om een budgettair neutrale wijziging (€ 165.000), zie baten Overhead.
Afwijkingen kleiner dan € 50.000	-20	-47	-15	-45	-45	V	Met deze verlaging passen we de verschillende budgetten met kleine bedragen aan.
Totaal wijzigingen lasten	89	124	220	190	190	N	

Wijzigingen baten overhead							
Omschrijving	2026	2027	2028	2029	2030	V/N	Toelichting / reden gevraagde wijziging
Gemeentehuis, verhuur	-178	0	0	0	0	N	We hebben voor het gemeentehuis nog geen huurder gevonden. Daarom ramen we het budget incidenteel naar beneden af. Als we later dit jaar alsnog een huurder vinden, komen we hier op terug.
Gemeentehuis, vergoeding overheadkosten Datalab Go	221	221	221	221	221	V	Wij voeren het penvoerderschap van Datalab Go voor de Achterhoekse gemeenten uit. Wij ontvangen een vergoeding voor overheadkosten van Datalab Go. Het gaat bijvoorbeeld om de kosten voor huisvesting, energie en ondersteuning. We nemen deze ontvangst vanaf nu structureel op in onze begroting.
Begeleiding werknemers	165	175	185	185	185	V	Vanuit onze WGA-eigenrisicodragerverzekering ontvangen we een vergoeding voor de WGA-lasten die het UWV bij ons in rekening brengt. Dit is een budgettair neutrale wijziging, zie lasten Overhead.
Afwijkingen kleiner dan € 50.000	8	8	8	8	8	V	Met deze verhoging passen we de verschillende budgetten met kleine bedragen aan.
Totaal wijzigingen baten	216	404	414	414	414	V	

3. FINANCIËLE OVERZICHTEN



3.1. Actuele ramingen van baten en lasten

3.1.1. Begroting (inclusief wijzigingen tot 1^e tussenrapportage) 2026

Hier presenteren we de begroting zoals die was vóór de aanpassingen uit deze 1^e tussenrapportage 2026.

Begroting (incl. wijzigingen tot tussenrapportage) 2026	Lasten	Baten	Saldo
Programma			
Programma 1 Zorg en ondersteuning	53.205	9.494	-43.711
1A Vitale inwoners en samenleving	7.218	1.245	-5.973
1B Toegang en individuele voorzieningen	45.987	8.248	-37.738
Programma 2 Wonen en leefomgeving	35.151	11.029	-24.122
2A Passend wonen	2.652	2.856	204
2B Aantrekkelijke leefomgeving	32.499	8.173	-24.326
Programma 3 Bedrijvigheid en ontwikkeling	12.422	8.727	-3.695
3A Economie	1.395	582	-813
3B Duurzaamheid	11.027	8.146	-2.882
Programma 4 Bestuur	4.740	822	-3.918
4A Besturen	4.740	822	-3.918
Totaal programma's	105.518	30.072	-75.446
Algemene dekkingsmiddelen			
Algemene uitkering	0	76.830	76.830
Dividenden	4	580	576
Lokale heffingen	779	10.606	9.827
Overige algemene dekkingsmiddelen	2.944	1.490	-1.453
Saldo financieringsfunctie rente	523	1.476	953
Totaal algemene dekkingsmiddelen	4.251	90.982	86.731
Overhead	15.061	244	-14.817
Heffing VPB	0	0	0
Stortingen en onttrekkingen reserves	13.887	17.886	4.000
Programmabegroting 2026 tot 1e tussenrapportage	138.716	139.184	468

+ = overschot; - = tekort



3.1.2. Wijzigingen door 1^e tussenrapportage 2026

In deze tabel zijn alle financiële wijzigingen uit de programma's (hoofdstuk 1) en de Algemene dekkingsmiddelen (hoofdstuk 2) verwerkt. De financiële wijzigingen vormen de begrotingswijziging die verwerkt wordt bij de vaststelling van deze tussenrapportage. De veranderingen in de reserves specificeren we in bijlage 4.1 Wijzigingen reserves.

Wijzigingen door eerste tussenrapportage 2026	Lasten	Baten	Saldo
Programma			
Programma 1 Zorg en ondersteuning	2.614	5.205	2.591
1A Vitale inwoners en samenleving	3.348	5.025	1.676
1B Toegang en individuele voorzieningen	-734	180	914
Programma 2 Wonen en leefomgeving	83	61	-21
2A Passend wonen	-28	-19	9
2B Aantrekkelijke leefomgeving	111	80	-30
Programma 3 Bedrijvigheid en ontwikkeling	-147	-267	-120
3A Economie	-2	48	50
3B Duurzaamheid	-145	-315	-170
Programma 4 Bestuur	102	-3	-105
4A Besturen	102	-3	-105
Totaal programma's	2.652	4.996	2.344
Algemene dekkingsmiddelen			
Totaal algemene dekkingsmiddelen	114	473	359
Algemene uitkering	0	0	0
Dividenden	0	-78	-78
Lokale heffingen	-252	-3	249
Overige algemene dekkingsmiddelen	366	554	188
Saldo financieringsfunctie rente	0	0	0
Overhead	89	216	128
Heffing VPB	0	0	0
Stortingen en onttrekkingen reserves	2.605	191	-2.414
Wijzigingen programmabegroting door 1e tussenrapportage	5.459	5.877	417

+ = overschot; - = tekort

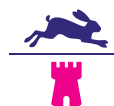


3.1.3. Begroting na 1e tussenrapportage 2026

Het verwachte voordelige resultaat tot aan de 1^e tussenrapportage 2026 van € 432.000 neemt toe met € 417.000 naar een voordelig resultaat van € 885.000. Hieronder vindt u het actuele beeld na verwerking van deze tussenrapportage, zoals ook opgenomen in het raadsbesluit.

Begroting na eerste tussenrapportage 2026	Lasten	Baten	Saldo
Programma's			
Programma 1 Zorg en ondersteuning	55.819	14.698	-41.120
1A Vitale inwoners en samenleving	10.566	6.270	-4.297
1B Toegang en individuele voorzieningen	45.252	8.429	-36.824
Programma 2 Wonen en leefomgeving	35.233	11.091	-24.143
2A Passend wonen	2.624	2.837	213
2B Aantrekkelijke leefomgeving	32.609	8.253	-24.356
Programma 3 Bedrijvigheid en ontwikkeling	12.275	8.460	-3.815
3A Economie	1.393	630	-764
3B Duurzaamheid	10.882	7.831	-3.051
Programma 4 Bestuur	4.842	819	-4.024
4A Besturen	4.842	819	-4.024
Totaal programma's	108.170	35.068	-73.101
Algemene dekkingsmiddelen			
Totaal algemene dekkingsmiddelen	4.365	91.454	87.090
Algemene uitkering	0	76.830	76.830
Dividenden	4	502	498
Lokale heffingen	527	10.603	10.076
Overige algemene dekkingsmiddelen	3.310	2.044	-1.266
Saldo financieringsfunctie rente	523	1.476	953
Overhead	15.150	460	-14.689
Heffing VPB	0	0	0
Stortingen en onttrekkingen reserves	16.492	18.078	1.586
Programmabegroting 2026 na 1e tussenrapportage	144.176	145.061	885

+ = overschot; - = tekort



3.2. Realisatie van investeringskredieten

We geven hier de ontwikkelingen weer van de investeringskredieten en waar eventuele onder- of overbestedingen zijn opgetreden. De wijzigingen hierin accordeert uw raad bij de vaststelling van deze 1^e tussenrapportage.

Overzicht investeringskredieten		2026
Beschikbare kredieten (tot 1e tussenrapportage 2026)		33.385
Bij:		
Reconstructie Dolfingweg Steenderen	400	
Herschikken investeringskredieten werkmaterieel buitendienst	361	
Extra auto Toezicht en Handhaving	40	
Ondergrondse afvalcontainers 2026	130	
Slagboom met kentekenherkenning Slondeweg Laag-Keppel	12	
Totaal nieuwe kredieten		942
Bij:		
Grondaankoop Bronckhorsterweg-Meidoornstraat Steenderen	438	
Grondaankoop Vorden	1.111	
Totaal strategische aankopen gronden		1.549
Bij:		
Verlaging subsidie sporthal de Kamp Hengelo	148	
Verlaging subsidie sporthal t' Jebbink Vorden	3	
Totaal verlaging subsidie sporthallen		152
Af:		
Vervanging meubilair werf 2025 (naar 2028)	-80	
Audiovisuele middelen 2025 (naar 2027)	-150	
Keukeninrichting 2025 (naar 2030)	-70	
Totaal door te schuiven kredieten naar latere jaren		-300
Totaal beschikbare kredieten		35.728
<i>Bestedingen</i>		
- bestedingen t/m maart	10.664	
- verwacht te realiseren t/m december	20.886	
- verwachte realisering in 2027	4.028	
- verwachte realisering in 2028	80	
- verwachte realisering in 2030	70	
Totaal afwikkeling		35.728

Toelichting gewijzigde investeringskredieten

Reconstructie Dolfingweg Steenderen (€ 400.000 N)

We stellen voor om het krediet voor de reconstructie van de Dolfingweg, dat nu in 2028 staat, naar voren te halen naar 2026. De weg is in slechte staat. Dit zorgt voor onveilige situaties en klachten van gebruikers. In juni en juli gaat Aviko ongeveer zes weken voor de helft dicht. Dit zien we als een goede kans om de werkzaamheden in 2026 uit te voeren. In deze periode is er minder vrachtverkeer. Zo beperken we de overlast voor de bedrijven aan de Dolfingweg.

**Herschikken investeringskredieten werkmaterieel buitendienst (€ 360.500 N)**

We zijn gestart met een aanbesteding voor de aanschaf van vervangingsvoertuigen. Uit de eerste uitkomsten blijkt dat de vervangingskosten hoger zijn dan we verwachtten. Dit komt vooral door de BPM en door prijsstijgingen. Hierdoor ontstaan hogere kapitaallasten. Een deel (10%) van de verhoogde kapitaallasten kunnen we dekken uit het niet aanschaffen van de Citroen Pick Up 2025. Hieronder de tabel met de mutaties.

Herschikken investeringskredieten werkmaterieel buitendienst	Bestaand krediet	Wijziging
Autobus Fiat Ducato Milieu 2026	59	35
Elektrische bedrijfsauto 2026 1	35	5
Elektrische bedrijfsauto 2026 2	35	5
Elektrische personenauto 2026 1	35	5
Elektrische personenauto 2026 2	35	5
Bedrijfsauto pickup wegbebakening 2026 1	90	51
Bedrijfsauto pickup wegbebakening 2026 2	90	51
Dichte bestelbus groen - maatjes 2026 1	63	28
Dichte bestelbus groen - maatjes 2026 2	63	28
Dichte bestelbus groen - maatjes 2026 3	63	28
Tractor vervanging MF 6614 2026 1	150	50
Tractor vervanging MF 6614 2026 2	150	50
Iveco stratenmaker ec. + kraan 2026	90	51
Citroen Pick Up 2025	35	-35
Aanhangwagen 2025 1	8	8
Aanhangwagen 2025 2	8	-8
Aanhang natzoutstrooimachine Syntos B15 2025	60	-10
Aanhang natzoutstrooimachine Syntos B15-21 2025	40	10
Dieseltankinstallatie 2025 (niet vervangen)	20	-20
Bosklepel (nieuw)	0	25
Subtotaal herschikken werkmaterieel buitendienst	1.127	361

Auto toezicht en handhaving (€ 40.000 N)

We vragen € 40.000 voor een extra onopvallende dienstauto voor het handhavingsteam. In de afgelopen jaren hadden we deze auto steeds vaker nodig voor onze toezichthoudende taken. Dit komt door de groei van het aantal handhavers en omdat we sneller moeten reageren op meldingen. Gelet op de huidige en toekomstige bezetting, de beperkte beschikbaarheid van reguliere dienstauto's en het belang van goed functionerend toezicht, is de investering voor een extra dienstauto noodzakelijk.

Ondergrondse afvalcontainers (€ 130.000 N)

Volgens een technische controle van onze ondergrondse afvalcontainers blijkt dat er meer vervangen moeten worden dan waar we vooraf rekening mee hielden. We vragen hiervoor een aanvullend krediet van € 130.000. De kapitaallasten onttrekken we uit de egalisatievoorziening Afvalstoffenheffing.

Strategische aankoop Bronckhorsterweg/Meidoornstraat Steenderen (€ 438.480 N)

We vragen een krediet aan. We deden een strategische grondaankoop van bijna 1 hectare. Dit betreft een perceel grond wat ligt tussen de Bronckhorsterweg en de zuidelijk gelegen Meidoornstraat. Aankoop geeft ons als gemeente een strategische positie in het plangebied om met de (toekomstige) eigenaar van het resterende gebied van 2 hectare in gesprek te gaan over deze ontwikkeling. Zo nodig kunnen we ons eigen eigendom losstaand ontwikkelen. We hebben op 27 januari 2026 de startnotitie vastgesteld, waarna we een



stedenbouwkundig plan gaat opstellen. Meer hierover schreven we bij de wijzigingen in deelprogramma 2A Passend wonen (hoofdstuk 1.2).

Strategische aankoop nabij de kern Vorden (€ 1.110.712 N)

We hebben uw raad op 17 maart 2026 geïnformeerd over de aankoop van gronden nabij de kern Vorden. Hiervoor vragen we een krediet aan. De aankoop heeft naar verwachting een neutraal effect op de meerjarenbegroting. Tegenover de jaarlijkse kapitaallasten staan namelijk pachtopbrengsten die ongeveer even hoog zijn. Meer hierover schreven we bij de wijzigingen in deelprogramma 2A Passend wonen (hoofdstuk 1.2).

Slagboom met kentekenherkenning Laag-Keppel (€ 11.840 N)

Om te voorkomen dat het buurtschap Eldrik door de aanstaande eenrichtingsproef in Laag-Keppel wordt afgesloten, plaatsen we een slagboom met kentekenherkenning op de Slondeweg in Laag-Keppel. Doel van de eenrichtingsproef is om de verkeersveiligheid en leefbaarheid in en rond Laag-Keppel te verbeteren. In de proef worden de Wehlsedijk en de Hummeloseweg deels eenrichtingswegen.

Verlaging subsidie sporthallen (€ 151.506 N)

We verlagen de verwachte subsidieopbrengsten voor de verduurzaming van Sporthal de Kamp met € 148.027. De verduurzaming van het deel voor de multifunctionele accommodatie (MFA) is uitgezonderd van de regeling. Ook verlagen we de verwachte subsidieopbrengsten voor de verduurzaming van Sporthal 't Jebbink met € 3.479. Voor beide sporthallen geldt dat de SPUK Sport opbrengsten in 2024 abusievelijk zijn vrijgevallen in het jaarresultaat en de eerste verduurzamingskosten in 2023 niet bij de SPUK sport zijn verantwoord. Hierdoor ontstaan hogere kapitaallasten.

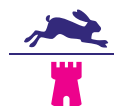
Door te schuiven kredieten (€ 300.000 V)

We stellen voor om de kredieten vervanging meubilair werf (naar 2028), audiovisuele middelen (naar 2027) en keukeninrichting (naar 2030) door te schuiven. Dit doen we vanwege de staat van het meubilair, de middelen en de inrichting.

Gevolgen kapitaallasten

De wijzigingen in de investeringskredieten geven de volgende kapitaallasten.

Gevolgen voor kapitaallasten	Saldo 2026	Saldo 2027	Saldo 2028	Saldo 2029	Saldo 2030
Afschrijving	0	24	54	42	42
Rente	16	30	28	25	25
Totale wijziging kapitaallasten	16	54	82	67	67



3.3. Effecten voor Programmabegroting 2027-2030

Uit de 1^e tussenrapportage 2026 volgen vanuit de wijzigingen ook voor- en nadelen voor de planperiode 2027 tot en met 2030. In deze tabel ziet u alle structurele budgetwijzigingen uit de programma's (hoofdstuk 1) en per categorie uit de Algemene dekkingsmiddelen (hoofdstuk 2) voor die jaren. Deze wijzigingen nemen we mee in de Programmabegroting 2027-2030.

Meerjaren wijzingen per programma	Saldo 2026	Saldo 2027	Saldo 2028	Saldo 2029	Saldo 2030
Programma					
Programma 1 Zorg en ondersteuning	2.591	862	907	876	876
1A Vitale inwoners en samenleving	1.676	-33	0	0	0
1B Toegang en individuele voorzieningen	914	895	907	876	876
Programma 2 Wonen en leefomgeving	-21	117	120	139	139
2A Passend wonen	9	7	7	7	7
2B Aantrekkelijke leefomgeving	-30	110	113	132	133
Programma 3 Bedrijvigheid en ontwikkeling	-120	623	36	35	36
3A Economie	50	50	50	50	50
3B Duurzaamheid	-170	573	-14	-14	-14
Programma 4 Bestuur	-105	-105	-105	-105	-105
4A Besturen	-105	-105	-105	-105	-105
Totaal programma's	2.344	1.496	957	945	946
Algemene dekkingsmiddelen					
Totaal algemene dekkingsmiddelen	359	267	266	260	259
Algemene uitkering	0	0	0	0	0
Dividenden	-78	0	0	0	0
Lokale heffingen	249	249	249	249	249
Overige algemene dekkingsmiddelen	188	18	16	10	10
Saldo financieringsfunctie rente	0	0	0	0	0
Overhead	128	280	195	224	224
Heffing VPB	0	0	0	0	0
Stortingen en onttrekkingen reserves	-2.414	33	0	0	0
Wijziging Programmabegroting 2026-2030 door 1e tussenrapportage 2026	417	2.076	1.418	1.429	1.429

+ = overschot; - = tekort

Toelichting van de structurele wijzigingen

Route naar een sluitende begroting

- Route naar een sluitende begroting leverde voor 2026 een voordeel op van € 735.000. Ook in volgende jaren geeft het voordelen, € 799.000 voor 2027 en voor de jaren erna een effect van € 747.000 voordelig. De wijzigingen verantwoorden we in de diverse programma's (hoofdstuk 1 en 2). Eén daarvan is de verlaging van de kosten voor leerlingenvervoer (zie hierna bij programma 2).



Programma 1 Zorg en ondersteuning

- De kosten voor HbH stijgen door toename van het aantal aanvragen en door hogere tarieven (€ 400.000 N).
- We verlagen het budget voor Wmo-begeleiding door de overstap naar PxQ-financiering en de lagere kosten op basis van de beschikkingen voor 2026 (€ 400.000 V).
- We verlagen het budget voor Integrale Ambulante Jeugdhulp door minder jongeren en een kortere inzetduur (€ 500.000 V).
- Het budget voor woningaanpassingen verlagen we op basis van de realisatie (€ 75.000 V).
- We verwachten ook voor 2027 een extra rijksbijdrage voor de loonkostensubsidie nieuw beschut werk via de BUIG (€ 180.000 V).

Programma 2 Wonen en leefomgeving

- We verlagen de kosten voor leerlingenvervoer binnen 'Route naar een sluitende begroting' (€ 200.000 V).

Programma 3 Bedrijvigheid en ontwikkeling

- We zien dat de kosten voor de inzameling van afval en grondstoffen harder stijgen dan we eerder dachten. Dit komt door de herziene afspraken in de dienstverleningsovereenkomst (DVO) met Circulus en door lagere opbrengsten (vanuit recycling van glas, papier en PMD). Vanaf 2027 vraagt dit een verhoging van de afvalstoffenheffing of een extra bijdrage vanuit de voorziening Afvalstoffenheffing. Daarop komen we terug in de programmabegroting.

Programma 4 Bestuur

- We verhoogden de vergoeding voor raadsleden en vergoeden ook voorzieningen voor arbeidsongeschiktheid, ouderdom en overlijden voor raadsleden onder de AOW-leeftijd. (€ 75.000 N).

Algemene dekkingsmiddelen

- De verlaging in kosten voor de belastingheffing, inning en vordering door GBTWente zet door in de komende jaren. Het gaat om lagere procesvergoedingen voor no cure no pay bedrijven, opbrengsten van de verhaalde kosten voor aanmaning, dwang en incasso en rentebaten (in totaal € 235.000 V).

Overhead

- We zijn eigen risicodragers voor de WGA (Werkhervatting Gedeeltelijk Arbeidsongeschikten) en hebben dit afgedekt met een verzekering. De premie voor deze verzekering is fors gestegen. Het UWV brengt deze lasten bij ons in rekening en wij ontvangen hiervoor een vergoeding vanuit de verzekering. We nemen nu zowel de kosten (€ 235.000 N) als de baten (€ 165.000 V) op.
- We ontvangen een vergoeding voor de overheadkosten van Datalab Go. Het gaat om de kosten van huisvesting, energie en ondersteuning (€ 221.000). Het is een budgettaire neutrale wijziging.

4. BIJLAGEN



4.1. Wijzigingen reserves

Wijziging egalisatievoorziening Afvalstoffenheffing voor kredieten ondergrondse afvalcontainers

We stellen voor om de kosten voor vervangingsinvesteringen van ondergrondse containers afval te dekken uit de egalisatievoorziening afvalstoffenheffing. In totaal gaat het om € 157.000, voor de lopende kredieten (€ 27.000) en de extra investeringen voor de actualisatie (€ 130.000). Dit ziet u niet in onderstaande tabel omdat wijzigingen op de voorzieningen geen afzonderlijke toestemming van de raad vraagt.

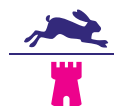
Wijzigingen in de Algemene reserve door:

- Doorschuiven van budgetten van het Programma M&I. Hierover vindt u de toelichting in [hoofdstuk 1.1](#)
- Strategische aankoop nabij de kern Vorden. Hierover vindt u de toelichting in [hoofdstuk 3.2](#).
- Voor een sluitende begroting 2026 was bij de start van het jaar (primitieve begroting) een bijdrage van de Algemene reserve nodig van € 888.000. We stellen voor om dit nu 'ongedaan' te maken en hebben dat al verwerkt in de financiële tabellen in deze tussenrapportage (hoofdstuk 3). Hierover vindt u de toelichting in de [Inleiding](#).
- We stellen voor om een nieuwe bestemmingsreserve voor Structurele inzet Oekraïense ontheemden in te stellen. In de 1^e tussenrapportage 2026 nemen we hiervoor een bedrag van € 1.684.000 op, zijnde het overschot voor OVO.
- Vanaf 2026 wordt de Investeringsagenda volledig gedekt uit de bestemmingsreserve Kapitaallasten Investeringsagenda. Bij het vaststellen van jaarresultaten bepalen we of we een deel in de Bestemmingsreserve Kapitaallasten Investeringsagenda willen storten, een bestemmingsreserve voor een taak nodig is en of de Algemene reserve nog toereikend genoeg is voor alle plannen en risico's.

Wijzigingen stortingen reserves							Toelichting / reden gevraagde wijziging
Omschrijving	2026	2027	2028	2029	2030		
Algemene reserve	33	0	0	0	0		Vanuit de programmagelden van Programma M&I (deelprogramma 1A) verschuiven we voor de evaluatie van Beheerplan 'AMV Leefbaarheid en veiligheid voor iedereen' € 33.000 naar 2027.
Algemene reserve	888	0	0	0	0		Voor een sluitende begroting 2026 was bij de start van het jaar (primitieve begroting) een bijdrage van de Algemene reserve nodig van € 888.000. We stellen voor om dit nu 'ongedaan' te maken.
Bestemmingsreserve structurele inzet Oekraïense ontheemden	1.684	0	0	0	0		Na dekking van de kosten voor de opvang van Oekraïense ontheemden uit de regeling Bekostigingsregeling opvang ontheemden Oekraïne (BooO) voegen we van het budget € 1.684.000 toe aan de nieuwe bestemmingsreserve Structurele inzet Oekraïense ontheemden, omdat de rijksbijdrage per bed ruim voldoende is.
Totaal wijzigingen	2.605	0	0	0	0		



Wijzigingen onttrekkingen reserves							
Omschrijving	2026	2027	2028	2029	2030		Toelichting / reden gevraagde wijziging
Algemene reserve	0	33	0	0	0		Vanuit de programmagelden van Programma M&I (deelprogramma 1A) verschuiven we voor de evaluatie van Beheerplan 'AMV Leefbaarheid en veiligheid voor iedereen' € 33.000 naar 2027.
Algemene reserve	191	0	0	0	0		We informeerden u over de aankoop van gronden nabij de kern Vorden. In het bod anticipeerden we op een wijziging van het omgevingsplan voor (toekomstige) realisatie van een parkeerterrein en mogelijk vierde sportveld. Daarvoor is (nog) geen dekking. Volgens BBV-voorschriften en ter beperking van risico's waarden we het perceel af naar agrarische waarde. De afwaardering van € 191.000 komt ten laste van de Algemene reserve.
Totaal wijzigingen onttrekking reserves	191	33	0	0	0		



4.2. Verklaring afkortingen

Afkorting	Verklaring
ACM	Autoriteit Consument & Markt
AMV	Alleenstaande minderjarige vreemdelingen
AOW	Algemene Ouderdomswet
AZWA	Aanvullend Zorg- en Welzijnsakkoord
BNG	Bank Nederlandse Gemeenten
BooO	Bekostigingsregeling opvang ontheemden Oekraïne
BOPA	Buitenplanse Omgevingsplanactiviteit
BPM	Belasting van Personenauto's en Motorrijwielen
BUIG	Gebundelde uitkering
CDOKE	Capaciteit Decentrale Overheden voor Klimaat- en Energiebeleid
COA	Centraal Orgaan opvang asielzoekers
DVO	Dienstverleningsovereenkomst
HbH	Hulp bij het huishouden
IAJ	Integrale Ambulante Jeugdhulp
IHP	Integraal Huisvestingsplan
ISK	Internationale SchakelKlas
IZA	Integraal Zorgakkoord
LEA	Lokale Educatieve Agenda
MFA	Multi Functionele Accommodatie
M&I	Migratie & Integratie
ODA	Omgevingsdienst Achterhoek
OVO	Opvang Vluchtelingen Oekraïne
OZB	Onroerendezaakbelasting
POK	Parlementaire Ondervragingscommissie Kinderopvangtoeslag
PMD	Plastic verpakkingen, Metalen verpakkingen en Drankverpakkingen
PRT	Provinciale Regietafel
RTB	Regeling tijdelijke bescherming
SiSa	Single information Single audit
SPUK	Specifieke uitkering
UWV	Uitvoeringsinstituut Werknemersverzekeringen
VVE	Voor- en vroegschoolse educatie
WGA	Werkhervatting Gedeeltelijk Arbeidsgeschikten
Wmo	Wet maatschappelijke ondersteuning
Woo	Wet open overheid
WOZ	Waardering Onroerende Zaken
Wvg	Wet Voorkeursrecht Gemeenten