Voortgangsrapportage 2026 - II

Rapportage over relevante ontwikkelingen in de uitvoering van de Programmabegroting 2024.



Gemeente Epe

Gemeente Epe

Inhoudsopgave

Inhoudsopgave 3
Inleiding 4
Onderdeel I - Financiële afwijkingen 6

Gemeente Epe

Inleiding

Tweede voortgangsrapportage 2026

Uitgangspunt voor deze voortgangsrapportage is de door de raad vastgestelde programmabegroting 2026-2029, inclusief de wijzigingen die zijn verwerkt in de eerste voortgangsrapportage van dit jaar. Over de activiteiten is recentelijk nog in de 1e voortgangsrapportage gerapporteerd. Met deze voortgangsrapportage informeren wij u over de financiële afwijkingen die zich ten opzichte van deze begroting naar verwachting zullen voordoen.

Financiële afwijkingen

De voortgangsrapportage biedt inzicht in:
1. Financiële afwijkingen ten opzichte van de begroting van meer dan € 100.000 en
2. Afwijkingen die bestuurlijk relevant zijn.

Deze rapportagegrens sluit aan bij de overige onderdelen van de planning- en controlcyclus en bedraagt ongeveer 0,1% van het begrotingstotaal van de gemeente.

Het resultaat van deze rapportage bedraagt per saldo € 1.887.000 positief. Dit saldo is bepaald nadat de mutaties in reserves zijn verrekend. In de bijlage worden de niet-technische afwijkingen groter dan € 100.000 nader toegelicht.

Verklaring saldo op hoofdlijnen	Bedrag (€)
Voordelen	
Onderuitputting kapitaallasten	546.000
Bijstellen raming leges omgevingsvergunningen 2026	468.000
Lagere verwachte indexatie van de lonen	450.000
Overige technische en kleinere verschillen per saldo	423.000
Totaal Voordeel	**1.887.000**

De meest opvallende afwijkingen in deze rapportage zijn:

- Onderuitputting kapitaallasten: In de begroting zijn kapitaallasten geraamd voor investeringen die afgerond zijn op 1 januari 2026. Een deel van die investeringen is niet afgerond op die datum en daarmee starten de kapitaallasten niet eerder dan 1 januari 2027. De begrote kapitaallasten worden afgeraamd in de begroting. Dit zorgt voor € 888.000 lagere kapitaallasten in 2026, verdeeld over diverse programma's. Het voordelig effect wordt gedempt doordat € 341.000 van de kapitaallasten wordt gedekt uit de reserve 'dekking kapitaallasten'. Per saldo is het voordeel in de begroting € 547.000.

- In de begroting 2026 was rekening gehouden met een opbrengst voor leges uit omgevingsvergunningen van € 630.000. Uitgangspunt daarbij was dat de stikstofproblematiek zou leiden tot een afname van het aantal aanvragen. Inmiddels blijkt echter dat de verwachte terugloop zich niet voordoet. Het aantal aanvragen laat zelfs een stijgende lijn zien. Tot en met september bedroegen de ontvangen leges al € 877.000. De verwachting is dat per eind 2026 de totale legesopbrengst uit zal komen op rond € 1,1 miljoen. Met deze verhoogde leges is in de begroting 2027-2030 al rekening gehouden.

- Bij de berekening van het loonsombudget in de begroting 2026 zijn we uitgegaan van een verwachte indexatie van de lonen gebaseerd op het CEP en CAO-ontwikkeling. In werkelijkheid valt deze indexatie voor het lopende jaar 2,2% lager uit; dit komt overeen met een loonsombudget van € 450.000. Feitelijk is de begroting nu € 450.000 te hoog; de werkelijke loonkosten zullen gebaseerd zijn op deze lagere indexatie.

- In overeenstemming met het in 2023 vastgestelde financiële convenant voor Maatschappelijke Opvang (MO) en Beschermd Wonen (BW), ontvangt de gemeente Epe naar verwachting een incidentele teruggave van circa € 800.922 van de centrumgemeente Apeldoorn. Gezien de verwachte afname van de rijksmiddelen voor Beschermd Wonen als gevolg van gewijzigde regelgeving, is het noodzakelijk om beschikbare middelen te reserveren in de reserve Maatschappelijke opvang en beschermd wonen (960330) om deze in te kunnen zetten voor de toekomstige transformatie en doorontwikkeling van het beleid. Voor de inzet van deze middelen zal een bestedingsplan worden opgesteld.

- Vanwege hogere isolatievergoeding (€ 2.000 i.p.v. € 1.000 per aanvraag) en verruiming van voorwaarden (hogere WOZ-waarde die in aanmerking komt, vanaf energielabel C i.p.v. vanaf energielabel D) is er een boven verwachting aantal aanvragen binnengekomen. Hierdoor wordt het oorspronkelijke budget van € 200.000 verhoogd naar € 1.680.000. Deze verhoging wordt gedekt uit al ontvangen en gereserveerde middelen vanuit het Rijk.

- Bij uitvoeringskosten jeugd zien we een overschrijding van € 250.000. Dit komt door een extra subsidieaanvraag van Vérian ten behoeve van het toegangsteam jeugdzorg in 2026. In verband met een toename van het aantal jeugdigen in jeugdzorg en toenemende complexiteit van de casussen is meer capaciteit in het toegangsteam nodig. Hiermee wordt voorkomen dat de wachtlijsten gaan oplopen. Voor 2027 is door Vérian ook meer subsidie aangevraagd (€ 400.000) ten opzichte van de huidige afgegeven subsidie. Hiermee is bij de afwegingen voor de begroting 2027-2030 structureel rekening gehouden, door een hoger budget op te nemen (als onderdeel van het geactualiseerde beleid). Dekking van de hogere lasten in 2026 vindt plaats door onttrekking aan de reserve risico's sociaal domein.

Terugkoppeling onderwerpen uit de eerste voortgangsrapportage:

- In de eerste voortgangsrapportage was een p.m. post opgenomen voor de gevolgen van de hogere energiekosten. Naar aanleiding daarvan is tijdens de bestuursbehandeling van de voortgangsrapportage hierover een vraag gesteld. Hierop is op 10 september 2026 het volgende geantwoord: "De geopolitieke ontwikkelingen leidden in het voorjaar wereldwijd tot hogere energielasten. Daarom is … alvast een 'winstwaarschuwing' afgegeven. Op basis van de huidige inzichten lijkt de financiële impact echter beperkt te blijven in 2026". Hierop is tot het opstellen van deze voortgangsrapportage geen verandering gekomen.

- In de eerste voortgangsrapportage was aangegeven voor de Klimaat en energietaken (CDOKE): "via de september- en decembercirculaires van het gemeentefonds 2025 is voor 2026 een bedrag van € 1.140.075 beschikbaar gesteld voor de uitvoering van taken op het gebied van klimaat- en energiebeleid. Deze middelen worden steeds jaarlijks toegekend door het Rijk. In de komende periode wordt duidelijk in hoeverre deze middelen ingezet zullen moeten worden voor de uitvoering van de bedoelde taken. In afwachting daarvan worden de beschikbaar gestelde middelen voorlopig apart gereserveerd in de begroting. Wij zullen hierover opnieuw rapporteren in de 2e Voortgangsrapportage 2026". Op dit moment wordt er nog gewerkt aan het uitvoeringsplan. De in 2026 niet gebruikte middelen zullen, volgens de reguliere procedure van restantbudgetten, overgeheveld worden naar 2027. Als in dat jaar het plan besloten wordt zal ook bekend zijn in hoeverre de middelen ingezet moeten worden voor de uitvoering van het plan.

Gemeente Epe

Onderdeel I - Financiële afwijkingen

Leeswijzer:
Indien de lasten worden verhoogd (+), worden de uitgaven meer (Nadeel).
Indien de lasten worden verlaagd (-), worden de uitgaven minder (Voordeel).
Indien de baten worden verhoogd (+), worden de inkomsten meer (Voordeel).
Indien de baten worden verlaagd (-), worden de inkomsten minder (Nadeel).

Voortgangsrapportage 2026-2: Financiële afwijkingen **Autonome afwijkingen op bestaand beleid** **Bijlage bij zaaknummer:1450720**					
1. Financiële afwijkingen per programma					
Programma	**Onderwerp**	**Toelichting**	**Incidenteel (I) of Structureel (S)**	**Lasten**	**Baten**
1. Opgroeien in Epe					
	Hogere jeugdzorgkosten	We zien een overschrijding aan jeugdzorgkosten van ongeveer € 100.000 ten opzichte van de begroting. Dit wordt veroorzaakt door toegenomen kosten op de ambulante producten sGGZ (dyslexie en behandeling basaal) en begeleiding regionaal (complex). Aan de andere kant zien we een verdere afname van kosten in de verblijfsvoorzieningen en het gedwongen kader (jeugdbescherming en -reclassering). Dekking vindt plaats door onttrekking aan de reserve risico's sociaal domein.	I	€ 100.000	-
	extra middelen toegangsteam jeugdzorg	Bij uitvoeringskosten jeugd zien we een overschrijding van € 250.000. Dit komt door een extra subsidieaanvraag van Vérian ten behoeve van het toegangsteam jeugdzorg in 2026. In verband met een toename van het aantal jeugdigen in jeugdzorg en toenemende complexiteit van de casussen is meer capaciteit in het toegangsteam nodig. Hiermee wordt voorkomen dat de wachtlijsten gaan oplopen. Voor 2027 is door Vérian ook meer subsidie aangevraagd (€ 400.000) ten opzichte van de huidige afgegeven subsidie. Hiermee is bij de afwegingen voor de begroting 2027-2030 structureel rekening gehouden, door een hoger budget op te nemen (als onderdeel van het geactualiseerde beleid). Dekking van de hogere lasten in 2026 vindt plaats door onttrekking aan de reserve risico's sociaal domein.	S	€ 250.000	-
	Onderuitputting kapitaallasten	In de begroting zijn kapitaallasten geraamd voor investeringen die afgerond zijn op 1 januari 2026. Een deel van die investeringen is niet afgerond op die datum en daarmee starten de kapitaallasten niet eerder dan 1 januari 2027. De begrote kapitaallasten worden afgeraamd in de begroting. Dit zorgt voor € 888.000 lagere kapitaallasten in 2026, verdeeld over diverse programma's. Het voordelig effect wordt gedempt doordat € 341.000 van de kapitaallasten wordt gedekt uit de reserve 'dekking kapitaallasten'. Per saldo is het voordeel in de begroting € 547.000.	I	-€ 359.101	€ 0
	Technische wijzigingen en wijzigingen kleiner dan € 100.000	Technische wijzigingen en wijzigingen kleiner dan € 100.000	I	-€ 159.256	€ 0
2. Actief in Epe					
	Technische wijzigingen en wijzigingen kleiner dan € 100.000	Technische wijzigingen en wijzigingen kleiner dan € 100.000	I	€ 0	€ 0
3. Zorg en opvang					
	Maatschappelijke opvang en beschermd wonen	Conform het in 2023 vastgestelde financiële convenant voor Maatschappelijke Opvang (MO) en Beschermd Wonen (BW) ontvangt de gemeente Epe naar verwachting een incidentele	I	€ 0	€ 800.922

Voortgangsrapportage 2026-2: Financiële afwijkingen Autonome afwijkingen op bestaand beleid Bijlage bij zaaknummer:1450720					
		teruggave van circa € 800.922 van de centrumgemeente Apeldoorn. Gezien de verwachte afname van de rijksmiddelen voor Beschermd Wonen als gevolg van gewijzigde regelgeving, is het noodzakelijk om beschikbare middelen te reserveren in de reserve Maatschappelijke opvang en beschermd wonen (960330) om deze in te kunnen zetten voor de toekomstige transformatie en doorontwikkeling van het beleid. Voor de inzet van deze middelen zal een bestedingsplan worden opgesteld.			
	Wmo Persoonsgebonden budget en maatwerkvoorziening	De prognoses voor de Wmo uitgaven zijn geactualiseerd. De geraamde bedragen in de begroting voor maatwerkvoorziening Wmo en Persoonsgebonden Budget worden naar beneden bijgesteld. Er worden naar verwachting minder Persoonsgebonden budgetten uitgegeven dan geraamd. Ook werd in de begroting rekening gehouden met grotere woningaanpassingen. Deze hebben in 2026 tot nu toe nog niet plaatsgevonden. Er wordt rekening mee gehouden dat er nog een woningaanpassing kan plaatsvinden.	I	-€ 121.960	€ 0
	Spreidingswet	Via de septembercirculaire 2026 is een bijdrage ontvangen voor het realiseren van geschikte opvangplekken voor asielzoekers. Elke gemeente ontvangt een vast bedrag van € 20.000 en het resterende deel wordt verdeeld aan de hand van het aantal opvangplaatsen per gemeente.	I	€ 37.000	€ 0
	Technische wijzigingen en wijzigingen kleiner dan € 100.000	Technische wijzigingen en wijzigingen kleiner dan € 100.000	I	€ 68.000	€ 47.000
4. Leefbaar en Veilig					
	Onderuitputting kapitaallasten	Zie de toelichting onder programma 1 onderwerp ‘onderuitputting kapitaallasten’	I	-€ 2.600	€ 0
	Technische wijzigingen en wijzigingen kleiner dan € 100.000	Technische wijzigingen en wijzigingen kleiner dan € 100.000	I	-€ 25.658	€ 73.000
5. Ruimte en Wonen					
	Afwaardering voorbereidingskrediet 't Slath 2021	Sinds 2021 is voor ’t Slath een voorbereidingskrediet beschikbaar waarop de voorbereidingslasten worden geboekt. Op grond van de Notitie Grondbeleid van de commissie BBV moet uiterlijk binnen vijf jaar na de start van de voorbereidingsfase een actieve grondexploitatie worden vastgesteld. Omdat in 2026 geen actieve grondexploitatie is gevormd, moeten de in 2021 gemaakte voorbereidingslasten ter hoogte van € 108.000 worden afgeboekt. Dit verlies wordt gedekt uit de reserve bouwgrondexploitatie.	I	€ 108.608	€ 0
	Wet versterking Regie volkshuisvesting	Met de inwerkingtreding van het wetsvoorstel Versterking regie volkshuisvesting ontstaan extra werkzaamheden voor de medeoverheden (gemeenten). Ter compensatie van de incidentele lasten is in 2025 al een bedrag voor de gemeente Epe beschikbaar gesteld via de decembercirculaire 2025. In de septembercirculaire 2026 wordt wederom een bedrag beschikbaar gesteld (€ 120.000).	I	€ 120.000	€ 0
	Bijstellen raming leges omgevingsvergunningen 2026	In de begroting 2026 was rekening gehouden met een opbrengst voor leges uit omgevingsvergunningen van € 630.000. Uitgangspunt daarbij was dat de stikstofproblematiek zou leiden tot een afname van het aantal aanvragen. Inmiddels blijkt echter dat de verwachte terugloop zich niet voordoet. Het aantal aanvragen laat zelfs een stijgende lijn zien. Tot en met september bedroegen de ontvangen leges al € 877.000. De verwachting is	I	€ 0	€ 467.725

Voortgangsrapportage 2026-2: Financiële afwijkingen
Autonome afwijkingen op bestaand beleid
Bijlage bij zaaknummer:1450720

		dat per eind 2026 de totale legesopbrengst uit zal komen op rond € 1,1 miljoen.			
	Onderuitputting kapitaallasten	Zie de toelichting onder programma 1 onderwerp 'onderuitputting kapitaallasten'	I	-€ 96.201	€ 0
	Technische wijzigingen en wijzigingen kleiner dan € 100.000	Technische wijzigingen en wijzigingen kleiner dan € 100.000	I	-€ 237.442	€ 120.666
6. Epe op orde					
	Onderuitputting kapitaallasten	Zie de toelichting onder programma 1 onderwerp 'onderuitputting kapitaallasten'	I	-€ 324.484	€ 0
	Technische wijzigingen en wijzigingen kleiner dan € 100.000	Technische wijzigingen en wijzigingen kleiner dan € 100.000	I/S	€ 139.321	€ 55.203
7. Duurzaamheid					
	Meer aanvragen isolatievergoedingen	Vanwege hogere isolatievergoeding (€ 2.000 i.p.v. € 1.000 per aanvraag) en verruiming van voorwaarden (hogere WOZ waarde die in aanmerking komt, vanaf energielabel C i.p.v. vanaf energielabel D) is er een boven verwachting aantal aanvragen binnengekomen. Hierdoor wordt het oorspronkelijke budget van € 200.000 verhoogd naar € 1.680.000. Deze verhoging wordt gedekt uit reeds ontvangen en gereserveerde middelen vanuit het Rijk.	I	€ 1.480.000	€ 1.480.000
	Technische wijzigingen en wijzigingen kleiner dan € 100.000	Technische wijzigingen en wijzigingen kleiner dan € 100.000	I	-€ 33.271	-€ 23.951
8. Toezicht en handhaving					
	Technische wijzigingen en wijzigingen kleiner dan € 100.000	Technische wijzigingen en wijzigingen kleiner dan € 100.000	I	€ 0	€ 60.000
9. Bedrijvigheid					
	Onderuitputting kapitaallasten	Zie de toelichting onder programma 1 onderwerp 'onderuitputting kapitaallasten'	I	-€ 8.580	€ 0
	Technische wijzigingen en wijzigingen kleiner dan € 100.000	Technische wijzigingen en wijzigingen kleiner dan € 100.000	I	€ 27.000	€ 0
10. Weer aan het werk					
	Bijstelling BUIG definitieve budgetten 2026	Het rijk publiceert op 1 oktober van het lopende jaar de definitieve budgetten voor de BUIG. Het budget is naar boven bijgesteld met €310.157. Ook de uitgaven loonkostensubsidie zijn bijgesteld met €68.589. De effecten worden verrekend met de reserve BUIG waardoor dit per saldo budgettair neutraal verloopt.	I	€ 68.589	€ 310.157
	Lagere uitkeringen IOAW en IOAZ	In de begroting is rekening gehouden met minimaal een uitkering op grond van de IOAZ. Tot op heden zijn er geen mensen die een uitkering ontvangen op grond van deze wet. De begroting wordt voor de afgelopen maanden afgeraamd. Het aantal mensen met een uitkering op grond van de IOAW is dit jaar stabiel. Hierdoor vallen de lasten naar verwachting lager uit dan begroot. De begroting wordt voor 2026 naar beneden bijgesteld. Het voordeel wordt conform het beleid toegevoegd aan de reserve BUIG.	I	-€ 106.907	€ 0
	Bijstelling bijdrage gemeente exploitatietekort Lucrato	In tegenstelling tot de aanvankelijke verwachting in de begroting van Lucrato, blijkt op basis van de actuele inschatting van Lucrato dat geen aanvullende bijdrage van de gemeenten in de exploitatie nodig zal zijn om een nulresultaat te bereiken. Dit is vooral te verklaren uit de wederom hoger dan verwachte rijkssubsidie voor de uitvoering van de Wsw. De al betaalde bijdrage over 2026 aan Lucrato ontvangen we naar verwachting na afsluiting van het boekjaar terug.	S	-€ 115.496	€ 0

Voortgangsrapportage 2026-2: Financiële afwijkingen
Autonome afwijkingen op bestaand beleid
Bijlage bij zaaknummer:1450720

		Het voordeel wordt conform het beleid toegevoegd aan de reserve BUIG.			
	Technische wijzigingen en wijzigingen kleiner dan € 100.000	Technische wijzigingen en wijzigingen kleiner dan € 100.000	I	€ 0	€ 0
11. Bestuur en organisatie					
	Technische wijzigingen en wijzigingen kleiner dan € 100.000	Technische wijzigingen en wijzigingen kleiner dan € 100.000	I	-€ 22.973	€ 70.000
12. Algemene dekkingsmiddelen					
	Rente schatkistbankieren	De overtollige liquide middelen worden, overeenkomstig de Regeling Schatkistbankieren decentrale overheden, gestald in 's Rijks Schatkist. De gemeente Epe heeft in de eerste 9 maanden in 2026 een hoog positief saldo bij de schatkist aangehouden. De verwachting is dat de totale rentebaten in 2026 €175.000 hoger zullen zijn dan begroot.	I	€ 0	€ 175.000
	Technische wijzigingen en wijzigingen kleiner dan € 100.000	Technische wijzigingen en wijzigingen kleiner dan € 100.000	I	€ 0	€ 155.376
13. Overhead					
	Automatisering	Er worden in 2026 minder SaaS (Software-as-a-Service => online applicaties) vervangingen uitgevoerd dan oorspronkelijk begroot, wat leidt tot een voordeel van € 123.000. Reden hiervoor is dat het verlengen of opnieuw aangaan van overeenkomsten bij bestaande SaaSoplossingen niet geleid heeft tot de verwachte en begrote éénmalige vervangingskosten. De lasten Microsoft 365 E5 licenties vallen in 2026 eenmalig €50.000 hoger uit, door de jaarfacturering over de periode juli 2026- juni 2027. Hierdoor vallen de kosten eenmalig hoger uit. Verrekening ICT reserve Aangezien tekorten en overschotten op automatisering worden verrekend met de reserve ICT investeringen, wordt de onttrekking aan de ICT reserve ook €72.978 lager.	I	-€ 72.978	€ 0
	Ophoging budget datalek	Op 12 maart 2026 zijn bestanden gestolen van het computernetwerk van de gemeente Epe. De afhandeling van het datalek is afgerond. De gemeente werkt momenteel aan de opvolging van de aanbevelingen die uit het incident voortkomen. De totale kosten worden geraamd op circa € 452.000, waarvan circa € 57.000 binnen bestaande budgetten kan worden opgevangen. De aanvullende kostenpost bedraagt daarmee circa € 394.000. De kosten van de opvolging zijn hierin meegenomen voor zover deze inmiddels bekend en te ramen zijn. Met de opvolging van de aanbevelingen investeren we verder in een veilige en weerbare ICT-omgeving. Een deel van de maatregelen heeft een structureel karakter. De financiële gevolgen hiervan voor 2027 en volgende jaren worden de komende periode in beeld gebracht en zijn naar verwachting eind 2026 duidelijk.	I	€ 66.000	€ 0
	Onderuitputting kapitaallasten	Zie de toelichting onder programma 1 onderwerp ‘onderuitputting kapitaallasten’	I	-€ 97.337	€ 0
	Stelpost ivm lagere indexatie loonsom	Bij de berekening van het loonsombudget in de begroting 2026 zijn we uitgegaan van een verwachte indexatie van de lonen gebaseerd op het CEP en CAO-ontwikkeling. In werkelijkheid valt deze indexatie voor het lopende jaar 2,2% lager uit; dit komt overeen met een loonsombudget van € 450.000. Feitelijk is de begroting nu € 450.000 te hoog; de werkelijke	I	-€ 450.000	

Voortgangsrapportage 2026-2: Financiële afwijkingen Autonome afwijkingen op bestaand beleid Bijlage bij zaaknummer:1450720					
		loonkosten zullen gebaseerd zijn op deze lagere indexatie.			
	Technische wijzigingen en wijzigingen kleiner dan € 100.000	Technische wijzigingen en wijzigingen kleiner dan € 100.000	I/S	-€ 99.885	-€ 97.000
Verrekening met reserves (resultaatbestemming)					
	Relatie met programma 1: Technische wijzigingen	Verrekening met reserves: Technische wijzigingen en wijzigingen kleiner dan € 100.000	I	€ 159.256	€ 0
	Relatie met programma 1: Toegangsteam jeugd extra middelen 2026	Bij uitvoeringskosten jeugd zien we een overschrijding van € 250.000. Dit komt door een extra subsidieaanvraag van Vérian ten behoeve van het toegangsteam jeugdzorg in 2026. In verband met een toename van het aantal jeugdigen in jeugdzorg is er meer capaciteit in het toegangsteam nodig. Dekking vindt plaats uit de reserve risico's sociaal domein.	I	€ 0	€ 250.000
	Relatie met programma 1: Hogere jeugdzorgkosten 2026 VGR-2	We zien een overschrijding aan jeugdzorgkosten van ongeveer € 100.000 ten opzichte van de begroting door toegenomen kosten op de ambulante producten sGGZ en begeleiding regionaal. Aan de andere kant zien we een verdere afname van kosten in de verblijfsvoorzieningen en het gedwongen kader (jeugdbescherming en -reclassering). Dekking vindt plaats door onttrekking aan de reserve risico's sociaal domein.	I	€ 0	€ 100.000
	Relatie met programma 2: Technische wijzigingen	Verrekening met reserves: Technische wijzigingen en wijzigingen kleiner dan € 100.000	I	€ 10.000	-€ 85.000
	Relatie met programma 3: Maatschappelijke opvang en beschermd wonen	Conform het in 2023 vastgestelde financiële convenant voor Maatschappelijke Opvang (MO) en Beschermd Wonen (BW) ontvangt de gemeente Epe naar verwachting een incidentele teruggave van circa € 800.922 van de centrumgemeente Apeldoorn. Gezien de verwachte afname van de rijksmiddelen voor Beschermd Wonen als gevolg van gewijzigde regelgeving, is het noodzakelijk om de beschikbare middelen te reserveren in de reserve Maatschappelijke opvang en beschermd wonen (960330) om deze in te kunnen zetten voor de toekomstige transformatie en doorontwikkeling van het beleid.	I	€ 800.922	€ 0
	Relatie met programma 3: Reserve risico's sociaal domein	Bij de eerste voortgangsrapportage is een bedrag onttrokken uit de reserve Risico's sociaal domein (960280) vanwege een overschrijding op uitgaven voor individuele begeleiding (Wmo). Bij de tweede voortgangsrapportage blijkt een onderschrijding op de uitgaven voor maatwerkvoorzieningen en Persoonsgebonden budget (PGB), waardoor een verlaging op de eerder verwachte onttrekking plaats kan vinden.	I	€ 0	-€ 121.960
	Relatie met programma 5: Afwaardering voorbereidingskrediet 't Slath 2021	Sinds 2021 is voor 't Slath een voorbereidingskrediet beschikbaar waarop de voorbereidingslasten worden geboekt. Op grond van de Notitie Grondbeleid van de commissie BBV moet uiterlijk binnen vijf jaar na de start van de voorbereidingsfase een actieve grondexploitatie worden vastgesteld. Omdat in 2026 geen actieve grondexploitatie is gevormd, moeten de in 2021 gemaakte voorbereidingslasten ter hoogte van € 108.000 worden afgeboekt. Dit verlies wordt gedekt uit de reserve bouwgrondexploitatie.	I	€ 0	€ 108.608
	Relatie met programma 5: Technische wijzigingen en wijzigingen kleiner dan € 100.000	Verrekening met reserves: Technische wijzigingen en wijzigingen kleiner dan € 100.000	I	€ 180.000	€ 0
	Relatie met programma 6: Technische wijzigingen en wijzigingen kleiner dan € 100.000	Verrekening met reserves: Technische wijzigingen en wijzigingen kleiner dan € 100.000	I	€ 0	€ 64.118

Gemeente Epe

Voortgangsrapportage 2026-2: Financiële afwijkingen Autonome afwijkingen op bestaand beleid Bijlage bij zaaknummer:1450720					
	Relatie met programma 9: Technische wijzigingen en wijzigingen kleiner dan € 100.000	Verrekening met reserves: Technische wijzigingen en wijzigingen kleiner dan € 100.000	I	€ 0	€ 27.000
	Relatie met programma 10: Lagere uitkeringen IOAW en IOAZ	De lasten voor de IOAZ en IOAW zijn naar beneden bijgesteld waardoor een hogere toevoeging aan de reserve BUIG wordt verwacht.	I	€ 106.907	€ 0
	Relatie met Programma 10: Bijstelling BUIG definitieve budgetten 2026	Het rijk publiceert op 1 oktober van het lopende jaar de definitieve budgetten voor de BUIG. Het budget is naar boven bijgesteld met €310.157. Ook de uitgaven loonkostensubsidie zijn bijgesteld met €68.589. De effecten worden verrekend met de reserve BUIG waardoor dit per saldo budgettair neutraal verloopt.	I	€ 241.568	€ 0
	Relatie met programma 10: Bijstelling bijdrage gemeente exploitatietekort Lucrato	In de begroting was rekening gehouden met een bijdrage in het tekort van Lucrato. Deze middelen waren in de begroting geraamd en werden gedekt uit de middelen BUIG. Doordat er geen bijdrage meer wordt geraamd, wordt de toevoeging aan de reserve BUIG verhoogd.	I	€ 115.496	€ 0
	Relatie met programma 11: Technische wijzigingen en wijzigingen kleiner dan € 100.000	Verrekening met reserves: Technische wijzigingen en wijzigingen kleiner dan € 100.000	I	€ 0	€ 10.000
	Relatie met programma 11: Onderuitputting kapitaallasten	Zie de toelichting onder programma 1 onderwerp ‘onderuitputting kapitaallasten	I	€ 0	-€ 277.165
	Relatie met Overhead: Technische wijzigingen en wijzigingen kleiner dan € 100.000	Verrekening met reserves: Technische wijzigingen en wijzigingen kleiner dan € 100.000	I	-€ 97.000	-€ 98.499
	Relatie met Overhead: Automatisering	Verrekening met reserves: Automatiseringskosten verlaging en onderuitputting kapitaallasten	I	€ 0	-€ 136.732
Eindtotaal mutaties op baten en lasten (incl. verrekening met reserves):				**€ 1.647.538**	**€ 3.534.468**
	Het totaal aan mutaties op de lasten en op de baten zal verwerkt worden in de begroting 2026.		**Saldo: voordeel**		**€ 1.886.930**

Voortgangsrapportage 2026-2: Financiële afwijkingen investeringskredieten Autonome afwijkingen op bestaand beleid Bijlage bij zaaknummer 1450720				
2. Financiële afwijkingen op investeringen				
Investering	**Toelichting**	**Incidenteel (I) of Structureel (S)**	**Lasten**	**Baten**
Implementatie Bellen-met Teams	De kosten van de vervanging van de 'oude' telefooncentrale door Bellen-met-Teams vallen lager uit dan begroot in de ICT-planning. In het kader van de GT-Vast en GT-Mobiel initiatieven van de VNG, die beiden aan VodafoneZiggo zijn gegund, lag het in lijn om Bellen-met-Teams enkelvoudig onderhands aan te besteden en voor VodafoneZiggo te kiezen. Hierdoor minder initiële projectkosten en geen (externe) begeleiding bij de aanbesteding.	I	- € 20.000	€ 0
Kosten herinrichting gemeentehuis vielen hoger uit	De lasten herinrichting van het gemeentehuis vielen hoger uit. Voor de herinrichting 103 / VTH is een extra belcel geplaatst en de herstoffering van de antieke eetkamerstoelen was het begrote bedrag niet toereikend.	I	€ 20.000	€ 0
Meerkosten op installaties	Door het boeken van uren en tegenvallers in brandscheidingen zijn hier aanvullende kosten gemaakt.	I	€ 15.000	€ 0
Brandscheidingen en constructie tegenvaller	De huidige situatie in de raadzaal met betrekking tot constructie en brandscheidingen was afwijkend ten opzichte van de bouwtekeningen.	I	€ 10.000	€ 0