Najaarsrapportage

2026



Gemeente Elburg

November 2026

Inhoudsopgave

1. Inleiding 3

Doel rapportage 3

Grote projecten 3

Financiële samenvatting 3

Begrotingsruimte 4

Reserves 5

Totaal van de wijzigingen 6

Vervolg rapportage 6

2. Grote Projecten 7

Multifunctionele accommodatie (MFA) Doornspijk 7

Eigentijds gemeentekantoor 9

Hub 't Harde 11

3. Toelichten financiële ontwikkelingen per programma 14

Programma 0. Bestuur en ondersteuning 14

Programma 1. Veiligheid 19

Programma 2. Verkeer, vervoer en waterstaat 19

Programma 3. Economie 20

Programma 4. Onderwijs 21

Programma 5. Sport, cultuur en recreatie 22

Programma 6. Sociaal domein 23

Programma 7. Volksgezondheid en milieu 27

Programma 8. Volkshuisvesting, ruimtelijke ontwikkeling en stedelijke vernieuwing 28

4. Investeringen 30

Inleiding 30

Programma 0. Bestuur en ondersteuning 31

Programma 1. Veiligheid 32

Programma 2. Verkeer, vervoer en waterstaat 32

Programma 3. Economie 33

Programma 4. Onderwijs 33

Programma 5. Sport, cultuur en recreatie 33

Programma 6. Sociaal Domein 34

Programma 7. Volkshuisvesting en milieu 35

Programma 8. Volkshuisvesting, ruimtelijke ontwikkeling en stedelijke vernieuwing 37

1. Inleiding

Doel rapportage

Het college informeert de raad via de najaarsrapportage over de uitvoering van de gemeentebegroting gedurende de eerste tien maanden van het lopende boekjaar.

Het coalitieakkoord 'Ja, mits! Bouwen aan vertrouwen' 2026 is als kader beschikbaar. De uitwerking die het college aan het coalitieakkoord wil geven, wordt verwerkt in een collegewerkprogramma dat in oktober 2026 is opgesteld, met de daarbij horende speerpunten. Ten tijde van het opstellen van deze rapportage zijn deze speerpunten nog niet bekend en derhalve wordt hierover niet in de najaarsrapportage gerapporteerd.

De najaarsrapportage heeft als doel de raad inzicht te geven in ontwikkelingen die financiële gevolgen hebben voor de gemeente en in de verwachte financiële uitkomst van het lopende boekjaar. Op basis van de financiële effecten die zich hebben voorgedaan of naar verwachting nog zullen voordoen, stelt het college de raad via de bijbehorende begrotingswijziging voor om de gemeentebegroting hierop aan te passen.

Grote projecten

Het college informeert de raad over de voortgang van grote projecten. Dit is afgesproken middels de, op 1 juli 2024, aangenomen motie 'Voortgang grote projecten'. Middels deze motie is afgesproken dat in de voor- en najaarsrapportage wordt gerapporteerd over grote projecten/hoofddossiers. Als grote projecten zijn aangemerkt: de hub in 't Harde, de multifunctionele accommodatie (MFA) Doornspijk en de renovatie van het gemeentekantoor.

Financiële samenvatting

In deze Najaarsrapportage 2026 informeert het college over de financiële ontwikkelingen die na de eerste tien maanden van het jaar in beeld zijn. Het gaat hierbij voornamelijk om ontwikkelingen die leiden tot een financieel voor- of nadeel voor het boekjaar 2026. Daarnaast zijn er ontwikkelingen met een structureel financieel effect. In hoofdstuk 3 van deze najaarsrapportage worden alle financiële effecten per programma in tabellen weergegeven en toegelicht. Daarbij wordt tevens aangegeven of de effecten incidenteel dan wel structureel van aard zijn.

Deze najaarsrapportage is opgesteld overeenkomstig artikel 6 van de financiële verordening van de gemeente Elburg. In de najaarsrapportage 2026 worden incidentele effecten groter dan € 100.000 en structurele effecten groter dan € 25.000 toegelicht.

In deze rapportage wordt onderscheid gemaakt tussen de effecten die op grond van artikel 6 van de financiële verordening moeten worden toegelicht en de overige financiële effecten. De per saldo te rapporteren effecten op grond van artikel 6 leiden voor 2026 tot een voordeel van € 2.930.000. De overige effecten leiden tot een voordeel van € 988.000. Per saldo bedraagt het totale financiële effect voor 2026 daarmee € 3.981.000.

Dit voordeel is als volgt opgebouwd:

Effecten najaarsrapportage 2026 (bedragen x € 1.000)	**2026**
Waarvan verrekend met de begrotingsruimte	29
Waarvan verrekend met reserves	3.889
Totaal saldo voor- en nadelen voorjaarsrapportage 2026	**3.918**

Begrotingsruimte

De begrotingsruimte is gelijk aan het verwachte jaarresultaat en betreft het saldo van de baten en lasten. Verschillende mutaties in deze najaarsrapportage hebben invloed op de hoogte van de begrotingsruimte. Financiële voordelen die geen relatie hebben met een reserve of voorziening, worden toegevoegd aan de begrotingsruimte. Bij financiële nadelen wordt de begrotingsruimte juist ingezet ter dekking.

Verloop begrotingresultaat (bedragen x € 1.000)	2026	2027	2028	2029
Begroot na voorjaarsrapportage 2026	-5			
Begroot na begroting 2027-2030		875	-173	-1.073
Totale effecten najaarsrapportage 2026	-29	-564	-501	-563
Begroot na wijziging (<0 is voordeel)	**-34**	**311**	**-674**	**-1.636**

In deze najaarsrapportage wordt per saldo € 29.000 toegevoegd aan de begrotingsruimte. Vanuit de voorjaarsrapportage is er € 5.000 toegevoegd aan de begrotingsruimte. Dit betekent dat de totale baten in 2026 naar verwachting € 34.000 hoger zijn dan de lasten. Het saldo 2026 wordt voor een belangrijk deel verklaard door een aantal incidentele financiële ontwikkelingen. Hieronder worden de belangrijkste voor- en nadelen toegelicht.

Voordelige ontwikkelingen

De loonkosten binnen het taakveld overhead vallen naar verwachting € 455.000 lager uit dan begroot (taakveld 0.4). Dit wordt voornamelijk veroorzaakt door niet-ingevulde vacatures en doordat nieuwe medewerkers op een lager salarisniveau zijn ingeschaald dan waarmee in de begroting rekening was gehouden.

De kosten voor de opvang van Oekraïense ontheemden worden met € 550.000 (taakveld 6.1) naar beneden bijgesteld. Dit leidt tot een voordelig effect op de begrotingsruimte. Voorgesteld wordt om dit voordeel toe te voegen aan de algemene bestemmingsreserve voor toekomstige opvangkosten voor bijzondere doelgroepen. Per saldo resteert hierdoor geen effect op de begrotingsruimte.

Daarnaast is sprake van een voordeel van € 365.000 (taakveld 0.4) als gevolg van een foutieve overheveling van het budget voor de Wet open overheid (Woo). Deze overheveling wordt in deze najaarsrapportage gecorrigeerd. Aangezien een groot deel van de bijstelling (een bedrag van € 187.000) verrekend wordt met de algemene bestemmingsreserve (taakveld 0.10), bedraagt het netto voordeel van de bijstelling voor de begrotingsruimte in 2026 circa € 179.000.

Verder worden de loon- en overheadkosten die betrekking hebben op de grondexploitaties jaarlijks doorbelast. Deze doorbelasting was niet in de begroting opgenomen. Het alsnog verwerken hiervan leidt tot een voordeel van € 594.000 (taakveld 8.2).

Ook de verwachte opbrengsten uit leges voor omgevingsvergunningen worden met € 315.000 (taakveld 8.3) naar boven bijgesteld.

Nadelige ontwikkelingen

De wachtgeld- en pensioenverplichtingen van wethouders en de daarmee samenhangende onttrekkingen en toevoegingen aan de voorzieningen zijn opnieuw beoordeeld. Mede als gevolg van de wisselingen binnen het college zijn deze verplichtingen toegenomen. Hierdoor moeten aanvullende bedragen worden uitgekeerd en hogere bedragen aan de voorzieningen worden toegevoegd. Per saldo leidt dit in 2026 tot een nadeel van € 746.000 (taakveld 0.1).

Daarnaast zijn als gevolg van ziekte extra inhuurkosten binnen de overhead noodzakelijk. Hiervoor wordt een nadeel van € 473.000 verwacht (taakveld 0.4).

Ook binnen het team dat zich bezighoudt met omgevingsvergunningen is aanvullende inhuur noodzakelijk. Door piekbelasting en het niet kunnen invullen van vacatures is extra capaciteit ingezet. Dit leidt tot hogere inhuurkosten van € 456.000 (taakveld 8.3).

De hierboven beschreven ontwikkelingen hebben effect op de begrotingsruimte van 2026. De afzonderlijke financiële effecten worden nader toegelicht in de betreffende programma's onder hoofdstuk 3.

Het structurele voordeel voor de jaren 2027 en verder wordt hoofdzakelijk beïnvloed door de uitkomst van de Septembercirculaire 2026 (taakveld 0.7).

Reserves

Daarnaast wordt een deel van de financiële voor- en nadelen verrekend met de daarvoor in het verleden beschikbaar gestelde reserves. Per saldo vallen in deze najaarsrapportage de reservemutaties met € 4.442.000 hoger uit dan tot de Najaarsrapportage 2026 is begroot.

Onderstaand is een overzicht opgenomen van alle reservemutaties die in deze najaarsrapportage zijn verwerkt.

Totale mutatie per reserve (bedragen x € 1.000)	Verrekend met reserves	Verrekend met begrotingsruimte	Totaal
Algemene reserve	-394	-	-394
Algemene bestemmingsreserve	3.796	778	4.574
Reserve bouwgrondexploitaties	30	166	197
Reserve onderwijs	-71	-	-71
Reserve sociaal domein	987	-	987
Reserve vervanging vervoermiddelen	-	-	-
Reserve afval	-460	-	-460
Reserve precarioheffing	-	160	160
Totaal mutatie reserves	**3.889**	**1.104**	**4.992**

De weergegeven mutaties onder hoofdstuk 3 die verrekend zijn met de reserves worden weergegeven in de kolom 'Verrekend met reserves' en bedragen € 3.889.000.

Daarnaast staan in de kolom 'Verrekend met begrotingsruimte' reservemutaties die een nadelig effect hebben op de begrotingsruimte, doordat er minder vanuit de reserve wordt toegevoegd aan de begrotingsruimte. Deze worden in hoofdstuk 3 weergegeven als ten laste of ten gunste van de begrotingsruimte (zie taakveld 0.10), maar hebben ook impact op het verloop van de reserve.

De stand van de onderhoudsvoorzieningen valt € 382.000 lager uit dan tot de najaarsrapportage begroot. Ook zijn de verplichtingen aan wachtgelden en pensioenen beoordeeld. Dit leidt ertoe dat er per saldo aanvullend € 52.000 aan de pensioenvoorziening voor wethouders wordt onttrokken. Eveneens wordt aanvullend € 237.000 aan de wachtgeldvoorziening voor wethouders toegevoegd en € 106.000 aan de wachtgeldvoorziening voor personeel onttrokken.

De toelichtingen op de verrekeningen met reserves zijn opgenomen in hoofdstuk 3, voor zover sprake is van incidentele afwijkingen groter dan € 100.000 of structurele afwijkingen groter dan € 25.000.

Totaal van de wijzigingen

Zoals aangegeven worden in hoofdstuk 3 alle verschillen per programma's toegelicht. In onderstaande tabel worden de effecten over alle programma's samengevat.

Overzicht totaal (bedragen x € 1.000) Omschrijving	Lasten 2026	Baten 2026	Saldo 2026	Saldo 2027	Saldo 2028	Saldo 2029
Begroot na voorjaarsrapportage	95.365	95.370	-5			
Foutief gepresenteerd in tabel voorjaarsrapportage 2026*	2.508	2.503	5			
Begrotingswijziging						
Begrotingswijziging 2: Grex Gerichtenweg	188	188	-			
Begrotingswijziging 4: Jaarrekening 2025	7.963	7.963	-			
Begrotingswijziging 5: Flexwonen	1.100	1.100	-			
Begrotingswijziging 9: Grondexploitatie Horstkamp	384	384				
Begroot na begroting 2027-2030				-	-	-
Najaarsrapportage 2026						
Toe te lichten effecten najaarsrapportage 2026	855	3.786	-2.930	447	290	216
Overige effecten (wijzigingen < € 100.000, als gevolg van collegebesluit en/of van administratieve aard)	-767	221	-988	270	-23	-62
Totaal verrekend met de begrotingsruimte	*29*		*29*	*564*	*501*	*563*
Totaal verrekend met de reserves	*1.252*	*-2.637*	*3.889*	*-1.281*	*-768*	*-717*
Begroot na wijziging	**108.878**	**108.878**	**-**	**-**	**-**	**-**

*In de Voorjaarsrapportage 2026 is het totale saldo van de programma's foutief opgeteld. Om aansluiting te vinden met deze voorjaarsrapportage is het foutieve saldo apart inzichtelijk gemaakt.

Vervolg rapportage

In hoofdstuk 2 van deze rapportage worden de grote projecten hub 't Harde, MFA Doornspijk en de renovatie van het gemeentekantoor toegelicht. In hoofdstuk 3 worden de financiële ontwikkelingen per programma toegelicht. Tot slot worden in hoofdstuk 4 de ontwikkelingen op de investeringsbudgetten weergegeven.

2. Grote Projecten

Multifunctionele accommodatie (MFA) Doornspijk

Voortgangsrapportage			
Project	Multifunctionele accommodatie (MFA) Doornspijk		
Tijdvak rapportage	Q1 2026- Q3 2026	**Projectstatus**	➡
Opdrachtgever	Gemeenteraad	**Opdrachtnemer**	College van B&W
Portefeuillehouder	L. Oosterloo	**Projectleider/ projectcoördinator**	Projectleider Leefomgeving
⬆	= alles onder controle; project loopt naar wens		
➡	= er zijn mogelijke knelpunten; alertheid is geboden		
⬇	= er zijn knelpunten; bijsturing is noodzakelijk		

Bestuurlijke relevantie	
Terugblik	De selectiefase voor het ontwerpteam is doorlopen en is de winnende partij inmiddels gecontracteerd. Ook is met toekomstige gebruikers gewerkt aan een beheer- en exploitatiemodel voor de nieuwe accommodatie en heeft dit geleid tot een samenwerkingsovereenkomst die door de gebruikers is getekend. Een eerste sessie om te komen tot het schetsontwerp met de gebruikers heeft plaatsgevonden.
Vooruitblik	Met toekomstige gebruikers is een samenwerkingsovereenkomst gesloten als basis voor de toekomstige huurovereenkomsten. De komende periode tot aan de zomer van 2027 staan in het teken van het ontwerp van het gebouw met vaststelling van definitief ontwerp door de raad in de zomer van 2027.

Mijlpalen/planning			
Omschrijving	**Gepland**	**Verwacht**	**Toelichting**
Opstellen ontwerp	Q4 2026	Q1 2027	
Raadsbesluit op ontwerp		Q2 2027	
Aanbesteding bouw		Q3 2027	

Risico's	
	Onzekerheid ten aanzien van grondverwerving.
	Mogelijk mitigatiemaatregelen vanwege beschermde soorten in het gebied.
	Netcongestie. Hiervoor is aandacht bij de uitwerking van het ontwerp.

Budget (bedragen x € 1.000)			
Beschikbaar	**Gebruikt**	**Restant**	**Toelichting**
70	70	0	Dit betreft het onderzoeksbudget naar de nieuwbouw MFA Doornspijk. De begeleidingskosten om te komen tot een toekomstige eigendoms- en beheerstructuur zijn ten laste van dit budget gekomen.
123	0	123	Dit betreft het budget voor de verwerving van de gronden. Die kosten worden gemaakt zodra de grondverwerving rond is.
12.377	95	12.282	Dit betreft het budget voor het nieuwe MFA welke met de begroting 2026-2029 is beschikbaar gesteld. Kosten voor de lopende aanbestedingsprocedure voor een ontwerpteam komen ten laste van dit budget. Recent is, aan de hand van het programma van eisen, een herijking geweest van de investeringsraming. Conclusie is dat het investeringsbudget toereikend is voor de nieuwbouw.

Projectstatus	Oranje: alertheid is geboden op basis van de geschetste risico’s.

Eigentijds gemeentekantoor

Voortgangsrapportage			
Project	Eigentijds gemeentekantoor		
Tijdvak rapportage	Q1 2026- Q3 2026	**Projectstatus**	⬆
Opdrachtgever	Gemeenteraad	**Opdrachtnemer**	College van B&W
Portefeuillehouder	P. Gaynor	**Projectleider/ projectcoördinator**	Manager Leefomgeving
⬆	= alles onder controle; project loopt naar wens		
➡	= er zijn mogelijke knelpunten; alertheid is geboden		
⬇	= er zijn knelpunten; bijsturing is noodzakelijk		

Bestuurlijke relevantie	
Terugblik	Het voorlopig ontwerp is uitgewerkt tot een definitief ontwerp dat op zijn beurt de basis vormt voor het technisch ontwerp/bestek. Dit laatste is de onderlegger voor de aanbestedingsprocedure (waarmee een aannemer wordt geselecteerd). Die procedure loopt inmiddels. Op basis van een eerste inventarisatie worden vijf geschikte partijen uitgenodigd om een inschrijving te doen. De aanvraag voor de omgevingsvergunning voor de renovatie is ingediend. De direct-omwonenden zijn geïnformeerd over de renovatieplannen en de tijdelijke huisvesting.
Vooruitblik	Parallel aan de uitwerking van het technisch ontwerp en de aanbestedingsprocedure worden de uithuizing en tijdelijke huisvesting voorbereid. Als de vergunningen rond zijn, krijgt dit tussen november ’26 en februari ’27 gestalte. Eind van die maand moet het gemeentehuis leeg zijn. De planning is dat de eerste (sloop)werkzaamheden in maart ’27 aanvangen.

Mijlpalen/planning			
Omschrijving	**Gepland**	**Verwacht**	**Toelichting**
Oplevering technisch ontwerp	Q4 2026	Q4 2026	
Start werkzaamheden	Q1 2027	Q1 2027	
De planning is nog altijd dat het gerenoveerde gemeentehuis in de tweede helft van 2028 in gebruik genomen wordt.			

Risico's	De kans is aanwezig dat de inschrijvingen een aanneemsom bevatten die boven de ramingen van het ontwerpteam liggen.
	Het beschikbare budget omvat niet alle onderdelen van het integrale project (inrichting, tijdelijke huisvesting en terreininrichting maken hier geen onderdeel vanuit). Deelbesluiten op deze budgettenonderdelen vormen een risico voor de voortgang.
	Tijdens het Technisch Ontwerp is door de stuurgroep gevraagd de raadszaal te vergoten naar 23 zetels. Daarbij is vanuit de klankbordgroep namens de raad een ambitie gedeeld ten aanzien van audiovisuele middelen die boven het PvE uitstijgt. Dit zijn kostenverhogende aspecten die momenteel niet in het budget zijn opgenomen.

Budget (bedragen x € 1.000)			
Beschikbaar	**Gebruikt**	**Restant**	**Toelichting**
16.500	751 (toegekende DUMAVA-subsidie)	16.685	Dit betreft het investeringsbudget voor het nieuwe gemeentekantoor. Beschikbaar gesteld in de raad van 29/9/'25. In 2026 is een duurzaamheidsubsidie ontvangen van €936.538.
1.800 (specifiek voor tijdelijke huisvesting)	-	1.800	Beschikbaar gesteld in de raad van 16/9/'26. Na vaststelling van het definitief ontwerp door B&W is vastgesteld dat we financieel nog altijd in de pas lopen.

Projectstatus	Groen: wanneer de aanbestedingsprocedure is afgerond, is meer te zeggen over het project. Op dat moment zijn financiële, technische en planningsaspecten met zekerheid vast te stellen. Op dit moment loopt het project naar wens.

Hub ’t Harde

Voortgangsrapportage			
Project	Hub ‘t Harde		
Tijdvak rapportage	Q1 2026- Q3 2026	**Projectstatus**	➡
Opdrachtgever	Gemeenteraad	**Opdrachtnemer**	College van B&W
Portefeuillehouder	L. Oosterloo	**Projectleider/ projectcoördinator**	Projectleider Leefomgeving
⬆	= alles onder controle; project loopt naar wens		
➡	= er zijn mogelijke knelpunten; alertheid is geboden		
⬇	= er zijn knelpunten; bijsturing is noodzakelijk		

Bestuurlijke relevantie	
Terugblik	Onder regie van Noord Veluwe Bereikbaar (NVB) werken we aan de bereikbaarheid van Zwolle. Onderdeel daarvan is het streven van minder verkeer op de A28 en meer verkeer per spoor. In dat kader werken we aan een hubfunctie voor station ’t Harde. Eerder zijn vanuit het opgestelde Integraal Handelingsperspectief fase I en II twee toekomstige ambitiebeelden voor hub ’t Harde opgesteld: • Maximaal ambitiebeeld: omklappen station naar de andere kant van de Eperweg • Alternatief ambitiebeeld: optimaliseren van het station op de huidige locatie met uitbreiding P+R aan de andere kant van de Eperweg. Tijdens de uitvoering van het Integraal Handelingsperspectief fase III, waarbij de haalbaarheid van twee toekomstige ambitiebeelden nader onderzocht en uitgewerkt is op ruimtelijk en financieel vlak, is gebleken dat er grote uitdagingen en beperkingen zijn met name op het gebied van Natura2000/stikstof. De wetgeving op dit gebied verplicht eerst onderzoek naar het herbestemmen van bestaande functies voordat cultivering van Natura2000-gronden in overweging mag worden genomen. Bovendien vragen naar verwachting beide ambitiebeelden om zeer grote investeringen (met name door eisen en wensen ten aanzien van de spoorcomponent), waarvoor nog geen zicht is op financiering. Bij het Integraal Handelingsperspectief fase III zijn daarom nieuwe alternatieven in beeld gebracht door Haskoning/DHV; zogenaamde doelgerichte interventievarianten die zich richten op inzet van herbestemming-/ontwikkelmogelijkheden in de nabijheid van het station. Bij de eindrapportage van het IHP fase III heeft het kernteam een oplegnotitie met besluitpunten opgesteld. Ons college heeft recent ingestemd met deze besluitpunten. Hierover is uw raad ook geïnformeerd per raadsbrief d.d. 15 juni 2026. Bij het vervolgtraject wordt enerzijds ingezet op het uitwerken (onder regie van NVB) van variant 3 ‘doelgerichte interventie’ door onderzoek te doen naar de haalbaarheid van een parkeerhub en daarbij eerst de locatie aan de zuidzijde van het station te onderzoeken in samenhang met de ontwikkelingen bij Defensie.

	Daarnaast richten we ons bij de verdere stappen primair op een effectieve inzet van de middelen die vanuit BO-Mirt beschikbaar zijn gesteld en hierover nadere afspraken te maken in een samenwerkingsovereenkomst tussen NVB, gemeente Elburg, provincie Gelderland en regio Zwolle. De samenwerkingsovereenkomst is een vervolg op de bestuursovereenkomst die eerder dit jaar is gesloten met regio en gemeente Zwolle. Daarnaast wordt intensief samengewerkt met Defensie, zodat de verschillende uitbreidingswensen van Defensie in het kader van het Nationaal Programma Ruimte voor Defensie (NPRD) en het vergroten van de hubfunctie van station 't Harde elkaar waar mogelijk versterken en aanvullen.
Vooruitblik	De komende periode wordt uitvoering gegeven aan het vervolgtraject op de besluitvorming omtrent IHP fase III zoals omschreven bij 'Terugblik': uitwerken variant 3 'doelgerichte interventie' met onderzoeken van de haalbaarheid van een parkeerhub aan de zuidzijde van het station. En opstellen van een samenwerkingsovereenkomst tussen NVB, gemeente Elburg, provincie Gelderland en regio Zwolle over de inzet (en cofinanciering) van het BO-Mirt budget. In de tweede helft van 2026 worden de kortetermijnmaatregelen bij het station afgerond, waaronder het verruimen van de keerlus voor de busdienst 199 Elburg - 't Harde – Zwolle, en het toevoegen van ca. 20 P+R-plekken aan de noordzijde. Hiermee wordt het station aantrekkelijker voor reizigers richting Zwolle en Amersfoort. Zodra meer duidelijk is over de beoogde eindsituatie gaat Regio Kop van de Veluwe verband aan de slag met de pré-verkenning van de integrale gebiedsvisie Hub 't Harde en omgeving. Die gebiedsvisie kan worden gezien als de bredere langetermijnopgave voor hub 't Harde en de omgeving. De ruimtelijke ontwikkelingen van het Nationaal Programma Ruimte voor Defensie (NPRD) en een eventuele railterminal maken hier onderdeel van uit.

Mijlpalen/planning			
Omschrijving	**Gepland**	**Verwacht**	**Toelichting**
Samenwerkingsovereenkomst inzet en cofinanciering BO-MIRT budget	Q3/Q4 2026	Q3/Q4 2026	Voorwaarde voor beschikbaar krijgen BO-MIRT budget is eenzelfde bedrag aan cofinanciering. Tevens moeten de maatregelen die gefinancierd worden uitgewerkt zijn.
Besluitvorming over uitkomsten variant 3 'doelgerichte interventie'	Q1/Q2 2027		Onderzoeken van de haalbaarheid van een parkeerhub en daarbij eerst de locatie aan de zuidzijde van het station te onderzoeken.

Besluit kopgroep Kop van de Veluwe over start pré-verkenning integrale gebiedsvisie Hub ’t Harde en omgeving	Q2/Q3 2025	Aansluitend aan besluitvorming doelgerichte interventie	Opstarten van de pré-verkenning als langetermijnopgave Hub ’t Harde.

Risico’s	Natura2000/Stikstof: de ligging nabij Natura2000 gebied.
	Uitbreidingswensen Defensie: strijdigheid tussen de verschillende uitbreidingswensen van Defensie in het kader van het Nationaal Programma Ruimte voor Defensie (NPRD) en het vergroten van de hubfunctie van station ’t Harde.
	Financiën: ook variant 3 ‘doelgerichte interventie’ vraagt naar verwachting om een forse investering, waarvoor nog geen zicht is op financiering.

Budget (bedragen x € 1.000)			
Beschikbaar	**Gebruikt**	**Restant**	**Toelichting**
200 (incidenteel)	0	200	Dit budget is gereserveerd als bijdrage aan de cofinanciering voor het BO-MIRT budget.
187 (structureel)	50	137	Dit budget is gereserveerd voor inzet van o.a. projectleiding voor de gebiedsopgaven Hub ’t Harde en Corridor Flevoland – Veluwe uit de Samenwerkingsagenda Kop van de Veluwe.

Projectstatus	Oranje: het organiseren van het vervolgproces op basis van de besluitvorming over het Integraal Handelingsperspectief fase III verloopt voorspoedig, maar ruimtelijke beperkingen in de omgeving van het station en grondposities/belangen van derden (bijvoorbeeld Defensie) vormen een risico voor de haalbaarheid. Alertheid is ook geboden op een goede afstemming met de uitbreidingswensen van Defensie in het kader van het Nationaal Programma Ruimte voor Defensie (NPRD).

3. Toelichten financiële ontwikkelingen per programma

TV = taakveld | V = voordeel | N = nadeel | S = structureel | I = incidenteel | P.M. = pre memorie (ter herinnering)

Programma 0. Bestuur en ondersteuning

Het verloop op het programma 0 is als volgt:

Programma 0 (bedragen x € 1.000) Omschrijving	Lasten 2026	Baten 2026	Saldo 2026	Saldo 2027	Saldo 2028	Saldo 2029
Begroot na voorjaarsrapportage 2026	16.039	68.401	-52.362			
Foutief gepresenteerd in tabel voorjaarsrapportage 2026*	2.589	2.506	83			
Begrotingswijziging 2: Grex Gerichtenweg	188	38	150			
Begrotingswijziging 4: Jaarrekening 2025	2.018	7.033	-5.015			
Begrotingswijziging 5: Flexwonen	-	100	-100			
Begrotingswijziging 9: Grondexploitatie Horstkamp	384	192	192			
Begroot na begroting 2027-2030				-51.265	-48.319	-48.724
Toe te lichten effecten najaarsrapportage 2026	2.230	698	1.532	-648	-526	-600
Overige effecten (wijzigingen < € 100.000, als gevolg van collegebesluit en/of van administratieve aard)	179	31	147	150	-12	-14
Totaal verrekend met de begrotingsruimte	*29*		*29*	*564*	*501*	*563*
Totaal verrekend met de reserves	*1.252*	*-2.637*	*3.889*	*1.281*	*768*	*717*
Begroot na wijziging (<0 is voordeel)	**24.907**	**76.362**	**-51.455**	**-49.918**	**-47.588**	**-48.058**

*In de Voorjaarsrapportage 2026 is het totale saldo van de programma's foutief opgeteld. Om aansluiting te vinden met deze voorjaarsrapportage is het foutieve saldo apart inzichtelijk gemaakt.

Aangezien mutaties in de begrotingsruimte (taakveld 0.8 Overige baten en lasten) en de reserves (taakveld 0.10 Mutaties reserves) verantwoord worden op programma 0, zijn de totale effecten uit de najaarsrapportage in bovenstaande tabel opgenomen. Het verloop van de begrotingsruimte is als volgt:

Verloop begrotingsresultaat (bedragen x € 1.000)	2026	2027	2028	2029
Begroot na voorjaarsrapportage 2026	-5			
Begroot na begroting 2027-2030		875	-173	-1.073
Totale effecten najaarsrapportage 2026	-29	-564	-501	-563
Begroot na wijziging (<0 is voordeel)	**-34**	**311**	**-674**	**-1.636**

Toe te lichten effecten op programma 0.

Toe te lichten programma 0 (bedragen x € 1.000)				Lasten 2026	Baten 2026	Saldo 2026	Saldo 2027	Saldo 2028	Saldo 2029	Ten gunste of ten laste van	Toelichting
TV	Omschrijving	V/N	S/I								
0.1	Loonkosten bestuur	N	I	146	-	146	-	-	-	Begrotingsruimte	De loonkosten op het taakveld bestuur vallen naar verwachting hoger uit dan begroot. Dit wordt met name verklaard door ziekte en de daardoor benodigde vervanging op de griffie.
0.1	Actualisatie wachtgeld- en pensioenverplichtingen	N	I	681	-65	746	-	-	-	Begrotingsruimte	De wachtgeld- en pensioenverplichtingen voor de wethouders en bijbehorende onttrekkingen en toevoegingen aan de voorzieningen zijn beoordeeld. Mede door de wisselingen in het college zijn wachtgeld- en pensioenverplichtingen toegenomen, waardoor aanvullende bedragen worden uitgekeerd en stortingen in de voorzieningen moeten worden gedaan. Dit geeft bij elkaar een nadelig effect van ca. € 746.000 voor 2026.
0.1	Correctie scheidingswanden gymzaal (bijdrage voorziening)	N	I		-193	193	-	-	-	Voorziening onderhoud dorpshuizen en zwembad	De inkomsten vanuit de voorziening is bij de voorjaarsrapportage 2026 op het verkeerde taakveld verwerkt
0.3	Opbrengst grond Liander	V	I		121	-121	-	-	-	Begrotingsruimte	Er zijn meerdere stukken grond verkocht aan Liander volgens de overeenkomst afgesloten met Liander.
0.4	Loonkosten overhead	V	I	-286	169	-455	-	-	-	Begrotingsruimte	De loonkosten op het taakveld overhead vallen naar verwachting lager uit dan begroot. Dit wordt met name verklaard door niet-ingevulde vacatures of lagere inschaling van nieuwe medewerkers dan begroot.
0.4	Inhuur overhead vanwege ziekte	N	I	473	-	473	-	-	-	Begrotingsruimte	Tegenover het voordeel op de loonkosten voor overhead staan verwachte hogere inhuurkosten vanwege ziekte.
0.4	Bijstelling doorbelasting loon- en overheadkosten naar investeringen en grondexploitaties	N	I	175	-	175	-	-	-	Begrotingsruimte	Naar verwachting kunnen er minder loon- en overheadkosten doorbelast worden naar investeringen en grondexploitaties dan begroot. Dit geeft een nadeel op het taakveld overhead.

TV	Omschrijving	V/N	S/I	Lasten 2026	Baten 2026	Saldo 2026	Saldo 2027	Saldo 2028	Saldo 2029	Ten gunste of ten laste van	Toelichting
0.4	Actualisatie budget Wet Open Overheid (WOO)	V	I	-365	-	-365	-	-	-	Begrotingsruimte	Het incidentele budget voor de implementatie van Wet Open Overheid (WOO) was administratief op meerdere manieren overgeheveld naar 2026 en stond daarom hoger begroot dan het oorspronkelijk toegekende budget. Dit wordt gecorrigeerd, waardoor een voordeel op taakveld overhead ontstaat. Daarnaast is een beoordeling van de uitgaven voor WOO gedaan in 2026, deze vallen lager uit dan begroot. Samen geeft dit een voordeel van ca. € 365.000 op het taakveld overhead voor 2026. Aangezien de uitgaven voor WOO gedekt worden door de algemene bestemmingsreserve, ontstaat op taakveld 0.10 Mutaties reserves een nadeel in relatie tot de beoordeling van de uitgaven voor WOO in 2026 (ca. € 186.000 van het voordeel op het taakveld overhead).
0.4	Kwartiermaker samenwerking informatisering en automatisering (I&A)	N	I	140	123	18	-	-	-	Begrotingsruimte	Voor de regionale samenwerking informatisering en automatisering (I&A) wordt een kwartiermaker ingezet. Deze inzet wordt grotendeels gefinancierd uit subsidies en bijdragen van andere deelnemende gemeenten.
0.5	Toerekening rente aan gronden en voorbereidingskosten grondexploitaties	N	I	156	-	156	-	-	-	Begrotingsruimte	De toegerekende rentelasten over gronden en gemaakte voorbereidingskosten voor grondexploitaties vallen naar verwachting lager uit dan begroot. Dit geeft een nadeel op dit taakveld en een voordeel op het programma Volkshuisvesting, ruimtelijke ordening en stedelijke vernieuwing. Per saldo is het effect neutraal.
0.61	Loonkosten belastingen	N	I	160	-	160	-	-	-	Begrotingsruimte	De loonkosten op het taakveld onroerendezaakbelasting (OZB) woningen vallen naar verwachting hoger uit dan begroot. Dit wordt met name verklaard door hogere inhuurkosten dan begroot.
0.61	Opbrengsten OZB woningen	V	I	-	103	-103	-	-	-	Begrotingsruimte	De opbrengsten uit onroerendezaakbelastingen op woningen vallen hoger uit dan begroot.
0.62	Opbrengsten OZB niet-woningen	V	I	-	127	-127	-	-	-	Begrotingsruimte	De opbrengsten uit onroerendezaakbelastingen op niet-woningen vallen hoger uit dan begroot.
0.7	Meicirculaire 2026	V	I	-	107	-107	-	-	-	Begrotingsruimte	De Meicirculaire 2026 heeft impact op de omvang en verdeling van het gemeentefonds en daarmee de inkomsten die Elburg ontvangt vanuit het Rijk. De raad is hierover geïnformeerd middels een brief.

TV	Omschrijving	V/N	S/I	Lasten 2026	Baten 2026	Saldo 2026	Saldo 2027	Saldo 2028	Saldo 2029	Ten gunste of ten laste van	Toelichting
0.7	Septemberciculaire 2026	V	S	-	168	-168	-648	-526	-600	Begrotingsruimte	De Septembercirculaire 2026 heeft impact op de omvang en verdeling van het gemeentefonds en daarmee de inkomsten die Elburg ontvangt vanuit het Rijk. De raad is hierover geïnformeerd middels een brief.
0.9	Vennootschapsbelasting	V	I	-151		-151	-	-	-	Reserve bouwgrondexploitatie	De winstnemingen op grondexploitaties is geactualiseerd op basis van de door de raad vastgestelde herzieningen bij de jaarrekening 2025. Door deze beoordeling wijzigt ook de verwachte betaling vennootschapsbelasting over de te nemen winsten. De bijstelling bij deze najaarsrapportage bedraagt € 151.000.
0.10	Actualisatie budget Wet Open Overheid (WOO) uit algemene bestemmingsreserve	N	I	-	-186	186	-	-	-	Begrotingsruimte	Zie toelichting op de post actualisatie budget WOO op taakveld 0.4 Overhead. Er is een beoordeling van de uitgaven voor WOO gedaan in 2026, deze vallen lager uit dan begroot. Samen geeft dit een voordeel van ca. € 365.000 op het taakveld overhead voor 2026. Een groot deel van het budget wordt gedekt door de algemene bestemmingsreserve. Doordat de lasten voor 2026 lager uitvallen, wordt de begrote onttrekking aan de algemene bestemmingsreserve ook naar beneden bijgesteld. Dit betreft een bedrag van € 186.000 en geeft een voordeel op taakveld 0.10 Mutaties reserves.
0.10	Dekking reserve bouwgrondexploitatie rente over gronden en voorbereidingskosten grondexploitaties	N	I	-	-166	166	-	-	-	Begrotingsruimte	De toegerekende rentelasten over gronden en gemaakte voorbereidingskosten voor grondexploitaties vallen naar verwachting lager uit dan begroot. Dit betekent dat er ook minder uit de reserve bouwgrondexploitaties wordt onttrokken ter dekking van deze rentekosten.
0.10	Correctie aanvulling afvalreserve vanuit algemene bestemmingsreserve	-	I	-460	-460	-	-	-	-	Algemene bestemmingsreserve, afvalreserve	De voor 2025 begrote overboeking van ca. € 460.000 van de algemene bestemmingsreserve naar onze afvalreserve is in 2025 niet gedaan vanwege een meevallend resultaat op afval in 2025. Het bedrag zit daardoor nog steeds in de algemene bestemmingsreserve. Voor 2026 was de overboeking opnieuw begroot, maar bij de opbouw van de begroting 2027-2030 is de afvalreserve meerjarig opnieuw beoordeeld en lijkt deze op een voldoende niveau te blijven de komende jaren. Dit met de onderliggende ambitie om vanaf 2028 100% kostendekkendheid te realiseren. Om deze reden wordt bij deze najaarsrapportage voorgesteld om het bedrag van € 460.000 niet aan de afvalreserve toe te voegen, maar aan de algemene reserve.

TV	Omschrijving	V/N	S/I	Lasten 2026	Baten 2026	Saldo 2026	Saldo 2027	Saldo 2028	Saldo 2029	Ten gunste of ten laste van	Toelichting
0.10	Budget demping lokale lasten van algemene bestemmingsreserve naar algemene reserve	-	I	1.125	1.125	-	-	-	-	Algemene bestemmingsreserve, algemene reserve	In de algemene bestemmingsreserve zit na correctie van bovenstaande boeking naar de afvalreserve van € 460.000 nog ca. € 1.125.000 vanuit het jaarresultaat 2022, dat destijds door de raad bestemd is voor de demping van lokale lasten (in totaal een bedrag van € 1,7 miljoen). Een deel is de afgelopen jaren ingezet voor korting op de onroerendezaakbelasting (OZB) en een deel is ingezet voor de aanvulling van onze afvalreserve (om zo verhogingen van tarieven voor inwoners te voorkomen). Aangezien de OZB-korting niet meer wordt toegepast (zie raadsbesluit nr. 8 bij de Perspectiefnota 2025) en de afvalreserve op een voldoende niveau lijkt te blijven in de komende jaren, wordt bij deze najaarsrapportage voorgesteld om het hele bedrag van ca. € 1.125.000 van de algemene bestemmingsreserve over te boeken naar de algemene reserve van de gemeente.
0.10	Correctie onttrekking precarioreserve ter dekking van exploitatieruimte	N	I	-	-160	160	-	-	-	Begrotingsruimte	In lijn met de meerjarenprogrammabegroting (MPB) 2027-2030 wordt voorgesteld om de in de perspectiefnota 2024 opgenomen structurele dekking van de exploitatieruimte door de precarioreserve ook voor 2026 te corrigeren. Reserves mogen alleen structureel worden ingezet als het gaat om kapitaallasten of in het kader van de inzet van de vrije ruimte uit de algemene reserve (10%-regeling) ter dekking van de exploitatieruimte.
0.10	Storting bouwgrondreserve in algemene reserve	-	I	-504	-504	-	-	-	-	Reserve bouwgrondexploitatie, algemene reserve	Het reserveplafond van de bouwgrondreserve bedraagt € 5.000.000 en om die reden was een afroming ten gunste van de algemene reserve begroot. Naar verwachtingen wordt er naar verwachting meer aan de reserve bouwgrondexploitatie onttrokken, waardoor ook de afroming boven het plafond gecorrigeerd kan worden. Deze correctie bedraagt ca. € 504.000.
0.10	Storting algemene reserve in bestemmingsreserve sociaal domein	-	I	389	389	-	-	-	-	Algemene reserve, reserve sociaal domein	Storting vanuit de algemene reserve in de bestemmingsreserve sociaal domein. De minimale omvang van de reserve sociaal domein is vastgesteld in de financiële verordening 2025 op € 3.000.000.
0.10	Reserveren voordeel Oekraïne-opvang voor toekomstige opvangkosten bijzondere doelgroepen	N	I	550		550	-	-	-	Begrotingsruimte	Voorgesteld wordt om het voordeel op de opvangkosten voor Oekraïners van € 550.000 (zie taakveld 6.1 onder programma 6. Sociaal domein) te reserveren in de algemene bestemmingsreserve om dit in de toekomst in te kunnen zetten voor de opvang van bijzondere doelgroepen.
Totaal toe te lichten effecten programma 0				**2.230**	**698**	**1.532**	**-648**	**-526**	**-600**		

Programma 1. Veiligheid

Het verloop op het programma 0 is als volgt:

Programma 1 (bedragen x € 1.000) Omschrijving	Lasten 2026	Baten 2026	Saldo 2026	Saldo 2027	Saldo 2028	Saldo 2029
Begroot na voorjaarsrapportage 2026	2.608	33	2.575			
Begrotingswijziging 4: Jaarrekening 2025	191	0	191			
Begroot na begroting 2027-2030				2.718	2.705	2.733
Toe te lichten effecten najaarsrapportage 2025	0	0	0	0	0	0
Overige effecten (wijzigingen < € 100.000, als gevolg van collegebesluit en/of van administratieve aard)	-72	-2	-70	1	1	1
Begroot na wijziging	**2.727**	**31**	**2.696**	**2.719**	**2.706**	**2.734**

Op programma 1 zijn geen toe te lichten effecten in de najaarsrapportage 2026.

Programma 2. Verkeer, vervoer en waterstaat

Het verloop op het programma 2 is als volgt:

Programma 2 (bedragen x € 1.000) Omschrijving	Lasten 2026	Baten 2026	Saldo 2026	Saldo 2027	Saldo 2028	Saldo 2029
Begroot na voorjaarsrapportage 2026	4.673	496	4.177			
Begrotingswijziging 4: Jaarrekening 2025	1.920	-	1.920			
Begroot na begroting 2027-2030				4.269	3.395	3.478
Toe te lichten effecten najaarsrapportage 2026	-2.180	-	-2.180	700	700	700
Overige effecten (wijzigingen < € 100.000, als gevolg van collegebesluit en/of van administratieve aard)	-319	6	-325	-79	46	-3
Begroot na wijziging	**4.094**	**502**	**3.592**	**4.890**	**4.141**	**4.175**

Toe te lichten effecten op programma 2.

Toe te lichten programma 2 (bedragen x € 1.000)				Lasten 2026	Baten 2026	Saldo 2026	Saldo 2027	Saldo 2028	Saldo 2029	Ten gunste of ten laste van	Toelichting
TV	Omschrijving	V/N	S/I								
2.1	Verbeteren fietsoversteekplaatsen provinciale wegen	-	I	-2.180	-	-2.180	700	700	700	Algemene bestemmingsreserve	De lasten worden voor 2026 afgeraamd en het restant wordt verdeeld over de volgende jaren.
Totaal toe te lichten effecten programma 2				**-2.180**	**-**	**-2.180**	**700**	**700**	**700**		

Programma 3. Economie

Het verloop op het programma 3 is als volgt:

Programma 3 (bedragen x € 1.000)	Lasten 2026	Baten 2026	Saldo 2026	Saldo 2027	Baten 2028	Saldo 2029
Omschrijving						
Begroot na voorjaarsrapportage 2026	1.484	1.495	-11			
Begrotingswijziging 4: Jaarrekening 2025	325	28	297			
Begroot na begroting 2027-2030				-135	364	271
Toe te lichten effecten najaarsrapportage 2025	132	-390	522	-	-	-
Overige effecten (wijzigingen < € 100.000, als gevolg van collegebesluit en/of van administratieve aard)	-66	-61	-5	-	-	-
Begroot na wijziging	**1.875**	**1.072**	**803**	**-135**	**364**	**271**

Toe te lichten effecten op programma 3.

Toe te lichten programma 3 (bedragen x € 1.000)				Lasten 2026	Baten 2026	Saldo 2026	Saldo 2027	Saldo 2028	Saldo 2029	Ten gunste of ten laste van	Toelichting
TV	Omschrijving	V/N	S/I								
3.1	Bestuurlijk Overleg Meerjarenprogramma Infrastructuur, Ruimte en Transport (BO MIRT) P+R-locatie	-	I	280	280	-	-	-	-	Inkomsten	In het kader van Noord Veluwe Bereikbaar wordt een P+R-terrein gerealiseerd, die bekostigd wordt uit een specifieke uitkering (SPUK).
3.2	Doorbelasting loon- en overheadkosten naar grondexploitaties	V	I	-148	-	-148	-	-	-	Begrotingsruimte	De doorbelasting van loon- en overheadkosten naar grondexploitaties was in de begroting niet opgenomen, maar vindt wel jaarlijks plaats. Dit geeft een voordeel op het programma Economie voor 2026.
3.2	Bijstelling winstneming Broeklanden	N	I	-	-670	670	-	-	-	Reserve bouwgrondexploitatie	De winstnemingen op grondexploitaties is geactualiseerd op basis van de door de raad vastgestelde herzieningen bij de jaarrekening 2025. Voor Broeklanden II betekent dit een correctie op de primitief begrote winstneming van € 670.000.
Totaal toe te lichten effecten programma 3				**132**	**-390**	**522**	**-**	**-**	**-**		

Programma 4. Onderwijs

Het verloop op het programma 4 is als volgt:

Programma 4 (bedragen x € 1.000)	Lasten 2026	Baten 2026	Saldo 2026	Saldo 2027	Saldo 2028	Saldo 2029
Omschrijving						
Begroot na voorjaarsrapportage 2026	3.615	744	2.871			
Begrotingswijziging 4: Jaarrekening 2025	42	-	42			
Begroot na begroting 2027-2030				3.049	2.924	2.933
Toe te lichten effecten najaarsrapportage 2026	-	-	-	-	-	-
Overige effecten (wijzigingen < € 100.000, als gevolg van collegebesluit en/of van administratieve aard)	-51	-75	24	-	-	-
Begroot na wijziging	**3.606**	**669**	**2.937**	**3.049**	**2.924**	**2.933**

Op programma 4 zijn geen toe te lichten effecten in de najaarsrapportage 2026.

Programma 5. Sport, cultuur en recreatie

Het verloop op het programma 5 is als volgt:

Programma 5 (bedragen x € 1.000) Omschrijving	Lasten 2026	Baten 2026	Saldo 2026	Saldo 2027	Saldo 2028	Saldo 2029
Begroot na voorjaarsrapportage 2026	6.876	523	6.353			
Begrotingswijziging 4: Jaarrekening 2025	362	-	362			
Begrotingswijziging 11: Padelbanen	75	-	75			
Begroot na begroting 2027-2030				5.365	5.094	5.232
Toe te lichten effecten najaarsrapportage 2025	-271	-	-271	105	-	-
Overige effecten (wijzigingen < € 100.000, als gevolg van collegebesluit en/of van administratieve aard)	86	5	81	19	39	40
Begroot na wijziging	**7.128**	**528**	**6.600**	**5.489**	**5.133**	**5.272**

Toe te lichten effecten op programma 5.

Toe te lichten programma 5 (bedragen x € 1.000)				Lasten 2026	Baten 2026	Saldo 2026	Saldo 2027	Saldo 2028	Saldo 2029	Ten gunste of ten laste van	Toelichting
TV	Omschrijving	V/N	S/I								
5.5	Onderhoud ten laste van onderhoudsvoorzieningen	-	S	-	-	-	-	-	-	Onderhoudsvoorzieningen	Zoals bij de meerjarenprogrammabegroting (MPB) 2027-2030 aangegeven wordt het beheerplan onderhoud vastgoed verwerkt in de najaarsrapportage. De lasten en baten worden gewijzigd vanaf 2027, maar per saldo is er geen effect.
5.5	Aanpassen storting voorziening onderhoud monumenten	V	I	-250	-	-250	-	-	-	Begrotingsruimte	Storting aanpassen naar verloopoverzicht voorzieningen.
5.5	Restauratie Kruidentuinmuur en hekwerk	N	I	140	-	140	-	-	-	Algemene bestemmingsreserve	Restauratie van de kruidentuinmuur stond vanaf 2015 op de planning en is nu tot uitvoer gekomen. Dit kan worden gedekt uit de post voor onderhoud in de algemene bestemmingsreserve.
5.5	Correctie beheerplan onderhoud	V	I	-161	-	-161	-	-	-	Algemene bestemmingsreserve	Het onderhoudsbudget uit de algemene bestemmingsreserve wordt afgestemd op de in 2026 uitgevoerde werkzaamheden, waarmee de eerdere planning wordt gecorrigeerd.
5.6	Openbare bibliotheken	N	I	-	-	-	105	-	-	Begrotingsruimte	Vanuit de septembercirculaire 2026 zijn middelen € 105.000 beschikbaar gesteld voor openbare bibliotheken. De middelen zijn bedoeld om te ondersteunen bij de uitvoering van de gewijzigde Wet stelsel openbare bibliotheekvoorzieningen (Wsob) voor o.a. zorgplicht in 2027.
Totaal toe te lichten effecten programma 5				**-271**	**-**	**-271**	**105**	**-**	**-**		

Programma 6. Sociaal domein

Het verloop op het programma 6 is als volgt:

Programma 6 (bedragen x € 1.000) Omschrijving	Lasten 2026	Baten 2026	Saldo 2026	Saldo 2027	Saldo 2028	Saldo 2029
Begroot na voorjaarsrapportage 2026	43.185	10.580	32.605			
Begrotingswijziging 4: Jaarrekening 2025	1.480	129	1.351			
Begroot na begroting 2027-2030				33.114	32.767	32.614
Toe te lichten effecten najaarsrapportage 2025	-1.291	221	-1.512	70	116	116
Overige effecten (wijzigingen < € 100.000, als gevolg van collegebesluit en/of van administratieve aard)	-431	147	-578	74	-73	-70
Begroot na wijziging	**42.943**	**11.077**	**31.866**	**33.258**	**32.810**	**32.660**

De te lichten effecten op programma 6.

Toe te lichten programma 6 (bedragen x € 1.000)				Lasten 2026	Baten 2026	Saldo 2026	Saldo 2027	Saldo 2028	Saldo 2029	Ten gunste of ten laste van	Toelichting
TV	Omschrijving	V/N	S/I								
6.1	Bijstelling kosten opvang Oekraïne	V	I	-550	-	-550	-	-	-	Begrotingsruimte	Door verwachte lagere kosten voor de opvang van Oekraïners ontstaat een voordeel van € 550.000.
6.1	Groeikas Elburg (subsidieverdeling 2026-2027	-	I	303	303	-	-	-	-	Dekking inkomsten	Met de steun van de provincie werken de stichting Groeikas Elburg, lokale partners en de gemeente samen aan een leefbare, duurzame, sportieve en verbonden gemeenschap. Het project duurt 3 jaar, waarbij de lasten voor de gemeente Elburg (€ 700.000) gedekt worden uit bestaande budgetten (€ 130.000) en subsidies van de Provincie (€ 400.000) en Regiodeal Zwolle (€ 170.000). € 133.000 hiervan is reeds verantwoord in 2025.
6.1	Groeikas Elburg (overhevelen budget uit 2026 naar 2027)	-	I	-303	-303	-	-	-	-	Begrotingsruimte	De kosten van € 303.000 en opbrengsten van € 303.000 van de Groeikas Elburg zijn niet volledig benut in 2026. Deze middelen schuiven we door naar 2027 t.b.v. de inzet. Per saldo is het effect € 0.

TV	Omschrijving	V/N	S/I	Lasten 2026	Baten 2026	Saldo 2026	Saldo 2027	Saldo 2028	Saldo 2029	Ten gunste of ten laste van	Toelichting
6.1	Groeikas Elburg (overhevelen budget uit eerdere jaren naar 2027)	-	I	-179	-109	-70	70	-	-	Algemene bestemmingsreserve	De kosten en opbrengsten van de Groeikas Elburg die in eerste instantie toegerekend zijn aan 2025, zijn niet volledig benut in 2025. De restanten zijn bij de jaarrekening weer beschikbaar gesteld in 2026. Ook in 2026 worden ze niet volledig benut. Daarom schuiven deze middelen ook door naar 2027.
6.1	Herstructureren budgetten stichting Welzijn in Elburg (WIEL)	N	I	102	-	102	-	-	-	Dekking inkomsten	Vanwege administratieve wijzigingen binnen de subsidie van stichting WIEL vindt een verschuiving plaats tussen verschillende taakvelden. Betreft een saldo neutrale verwerking.
6.1	Subsidie stichting gemeenschapscentra Elburg	N	I	210	-	210	-	-	-	Begrotingsruimte	Conform de raadsbrief van 6 oktober wordt er in totaal een subsidie van € 320.000 verstrekt. In deze rapportage worden de subsidies van € 125.000 en € 85.000 opgenomen. € 110.000 is beschikbaar binnen de primitieve begroting.
6.1	Correctie scheidingswanden gymzaal (bijdrage voorziening)	V	I	-	193	-193	-	-	-	Voorziening onderhoud dorpshuizen en zwembad	De inkomsten vanuit de voorziening is bij de voorjaarsrapportage op het verkeerde taakveld verwerkt
6.1	Onderhoud ten laste van onderhoudsvoorzieningen	-	S	-	-	-	-	-	-	Voorziening onderhoud dorpshuizen en zwembad	Zoals bij de meerjarenprogrammabegroting (MPB) 2027-2030 aangegeven wordt het beheerplan onderhoud vastgoed verwerkt in de najaarsrapportage. De lasten en baten worden gewijzigd vanaf 2027, maar per saldo is er geen effect.
6.1	Correctie stelpost bezuiniging onderhoud vastgoed	N	S	-	-	-	-	116	116	Begrotingsruimte	De ombuiging met betrekking tot het onderhoud van vastgoed is in de MPB 2027-2030 opgenomen als stelpost. Deze stelpost wordt via de najaarsrapportage nader uitgewerkt. Dit leidt tot een nadeel op programma 6, waar de stelpost oorspronkelijk was begroot, en tot voordelen op de programma's 0, 2, 5 en 6. De extra lasten als gevolg van de invulling van de stelpost worden gecompenseerd door de lagere lasten op de betreffende programma's, waardoor per saldo geen financieel effect ontstaat. Omdat de mutaties op de afzonderlijke programma's kleiner zijn dan € 100.000, worden deze niet afzonderlijk toegelicht.
6.1	Corr Restanten ABR25: Beheerplan onderhoud	V	I	-932	-	-932	-	-	-	Algemene bestemmingsreserve	Het onderhoudsbudget vanuit de algemene bestemmingsreserve wordt ingezet naar de uitgevoerde werkzaamheden in 2026 zoals eerder geschetst, de eerdere planning wordt hiermee gecorrigeerd.

TV	Omschrijving	V/N	S/I	Lasten 2026	Baten 2026	Saldo 2026	Saldo 2027	Saldo 2028	Saldo 2029	Ten gunste of ten laste van	Toelichting
6.2	Herstructureren budgetten stichting Welzijn in Elburg (WIEL)	V	I	-103	-	-103	-	-	-	Inkomsten	Vanwege administratieve wijzigingen binnen de subsidie van stichting WIEL vindt een verschuiving plaats tussen verschillende taakvelden. Betreft een saldo neutrale verwerking.
6.2	Afrekening Stichting Jeugd Noord Veluwe (SJNV) 2025	V	I	-253	-	-253	-	-	-	Reserve Sociaal domein	De afrekening van SJNV over 2025 ziet toe op de plustaken die niet volledig tot uitvoering zijn gekomen, vanwege o.a. personeelstekorten binnen SJNV.
6.2	Bijstellen subsidieregelingen wijkontmoetingscentra (WOC) en afrekening 2025	V	I	-120	-	-120	-	-	-	Reserve Sociaal domein	De bijstelling van de subsidies voor grotendeels de Wijkontmoetingscentra (WOC) is op basis van de verstrekte subsidies. Daarin is een afrekening over 2025 meegenomen. Dit levert een voordeel op van € 120.000. Dit komt ten gunste van de reserve sociaal domein.
6.3	Bijstellen budgetten BUIG	V	I	97	106	-9	-	-	-	Reserve Sociaal domein	De definitieve budgetten voor de Bundeling Uitkeringen Inkomensvoorzieningen Gemeenten (BUIG) vanuit het Rijk zijn vastgesteld op € 5.531.0000. Dit wordt bijgesteld in de najaarsrapportage 2026. In de voorjaarsrapportage 2026 is hier reeds een voorschot op genomen waarmee in de najaarsrapportage 2026 de baten stijgen met €106.000 (inclusief overige ontvangsten binnen de BUIG). De totale inkomsten voor 2026 zijn geraamd op €5.580.000. De geraamde lasten voor 2026 zijn €5.535.000. Dit leidt tot een bijstelling van €97.000 in de najaarsrapportage 2026. Het totale saldo van de BUIG voor 2026 is begroot op € 45.000. Dit komt ten gunste van de reserve sociaal domein.
6.4	Meicirculaire 2026 (integratie-uitkering Participatie)	N	S	229	-	229	-			Begrotingsruimte	De meicirculaire 2026 leidt voor de tot een actualisatie van de integratie-uitkering Participatie. Deze middelen zijn bestemd voor de uitvoering van de Participatiewet en aanverwante onderdelen, waaronder ondersteuning naar werk en beschut werk.
6.5	Bijstellen arbeidsparticipatie re-integratie	V	I	-150	-	-150	-	-	-	Reserve Sociaal domein	De doelgroep heeft een zeer grote afstand tot de arbeidsmarkt. Externe trajecten bieden op dit moment onvoldoende ondersteuning en worden om die reden niet ingezet. Hierdoor blijven kosten achter op begroot. Dit geeft een voordeel van € 150.000. In 2027 wordt hierop ingezet.
6.5	BTW suppletie re-integratie 2021-2025	V	I	-244	-	-244	-	-	-	Reserve Sociaal domein	In 2026 is een suppletie ingediend voor re-integratiegelden over 2021-2025. Dit betreft een bedrag van € 244.000. De tekorten zijn in de afgelopen jaren op re-integratie gedekt vanuit de reserve sociaal domein. Het voorstel is om deze ontvangsten daarom te storten in de reserve sociaal domein.

TV	Omschrijving	V/N	S/I	Lasten 2026	Baten 2026	Saldo 2026	Saldo 2027	Saldo 2028	Saldo 2029	Ten gunste of ten laste van	Toelichting
6.6	Uitstel vervanging abonnementstarief Wet maatschappelijke ondersteuning (Wmo) 2026	N	I	-	-251	251	-	-	-	Begrotingsruimte	In de meicirculaire 2023 is € 251.000 opgenomen als vermindering op de baten vanwege de vervanging van het abonnementstarief (dit leidt tot minder inkomsten). In de meicirculaire 2026 is dit teruggedraaid vanwege het uitstel van het abonnementstarief. De verwachte ingangsdatum is januari 2028.
6.6	Bijstellen eigen bijdrage WMO 2026	V	I	-	120	-120	-	-	-	Reserve Sociaal domein	De baten zijn bijgesteld op basis van een reële inschatting van de eigen bijdragen Wmo.
6.7	Gespecialiseerde jeugdhulp (incl. ombuiging sociaal domein 2026)	N	I	514	-	514	-	-	-	Reserve Sociaal domein	In de primitieve begroting 2026 is voor gespecialiseerde jeugdhulp een bedrag van € 9.113.000 opgenomen (incl. ombuiging sociaal domein van € 250.000). Bij de voorjaarsrapportage 2026 is de begroting met € 648.000 bijgesteld. Op basis van de meest recente prognose van Meerinzicht (september 2026) worden de totale kosten voor gespecialiseerde jeugdhulp in 2026 geraamd op € 10.165.000. Dit leidt tot een aanvullende bijstelling van € 403.000 bij de najaarsrapportage 2026.
6.7	Wmo: hulp bij huishouden	N	I	199	-	199	-	-	-	Reserve Sociaal domein	Op basis van reële inschatting is de verwachting dat er voor €199.000 extra lasten verwacht worden binnen hulp bij huishouden.
6.8	Gespecialiseerde jeugdhulp	V	I	-111	-	-111	-	-	-	Reserve Sociaal domein	Zie toelichting bij gespecialiseerde jeugdhulp taakveld 6.7.
6.8	Afrekening Beschermd Wonen en Maatschappelijke Opvang (BW/MO) 2025	V	I	-	162	-162	-	-	-	Reserve Sociaal domein	De afrekening over 2025 heeft vanuit gemeente Harderwijk (centrumgemeente in het kader van beschermd wonen) plaatsgevonden. Dit betreft een extra bate van € 162.000. Dit komt ten gunste van de reserve sociaal domein.
Totaal toe te lichten effecten programma 6				**-1.291**	**221**	**-1.512**	**70**	**116**	**116**		

Programma 7. Volksgezondheid en milieu

Het verloop op het programma 7 is als volgt:

Programma 7 (bedragen x € 1.000) Omschrijving	Lasten 2026	Baten 2026	Saldo 2026	Saldo 2027	Saldo 2028	Saldo 2029
Begroot na voorjaarsrapportage 2026	12.805	12.020	785			
Begrotingswijziging 4: Jaarrekening 2025	1.312	773	539			
Begroot na begroting 2027-2030				911	-701	-615
Toe te lichten effecten najaarsrapportage 2025	2.778	2.941	-163	120	-	-
Overige effecten (wijzigingen < € 100.000, als gevolg van collegebesluit en/of van administratieve aard)	49	70	-20	-103	-24	-16
Begroot na wijziging	**16.944**	**15.804**	**1.140**	**928**	**-725**	**-631**

Toe te lichten effecten op programma 7.

Toe te lichten programma 7 (bedragen x € 1.000)				Lasten 2026	Baten 2026	Saldo 2026	Saldo 2027	Saldo 2028	Saldo 2029	Ten gunste of ten laste van	Toelichting
TV	Omschrijving	V/N	S/I								
7.1	Programma Opgroeien in Kansrijke Omgeving (OKO)	-	I	-120	-	-120	120	-	-	Algemene bestemmingsreserve	De regionale middelen Opgroeien in een Kansrijke Omgeving (OKO) worden niet volledig in 2026 uitgegeven. Daarom wordt een deel al geraamd voor de verdere uitvoering in 2027.
7.1	Beschikking Integraal Zorgakkoord (IZA) 2026	-	I	118	118	-	-	-	-	Inkomsten	Lasten en baten voor de IZA (€ 118.000) worden bijgesteld op basis van de ontvangen beschikking.
7.4	Correctie middelen Capaciteitregeling Decentrale Overheden voor Klimaat- en Energiebeleid (CDOKE)	-	I	-424	-424	-	-	-	-	Inkomsten	Betreft een correctie op de voorjaarsrapportage, waarbij de begrote lasten werden verhoogd in plaats van dat de inkomsten werden verlaagd.
7.4	Energiearmoede (Sisa)	-	I	179	179	-	-	-	-	Inkomsten	Betreft verwerking van de specifieke uitkering voor energiearmoede, waarbij zowel de baten als lasten in de begroting worden opgenomen.
7.4	Capaciteitregeling Decentrale Overheden voor Klimaat- en Energiebeleid (CDOKE)	-	I	1.116	1.116	-	-	-	-	Inkomsten	Betreft verwerking van de specifieke uitkering voor de CDOKE, waarbij zowel de baten als lasten in de begroting worden opgenomen
7.4	Lokale aanpak isolatie 2e tranche	-	I	1.107	1.107	-	-	-	-	Inkomsten	Betreft verwerking van de specifieke uitkering voor lokale aanpak isolatie (2e tranche), waarbij zowel de baten als lasten in de begroting worden opgenomen.
7.4	Lokale aanpak isolatie 3e tranche	-	I	845	845	-	-	-	-	Inkomsten	Betreft verwerking van de specifieke uitkering voor lokale aanpak isolatie (3e tranche), waarbij zowel de baten als lasten in de begroting worden opgenomen.

TV	Omschrijving	V/N	S/I	Lasten 2026	Baten 2026	Saldo 2026	Saldo 2027	Saldo 2028	Saldo 2029	Ten gunste of ten laste van	Toelichting
7.4	Vrijval budget uitvoeringskosten klimaatakkoord	V	I	-197		-197	-	-	-	Begrotingsruimte	De uitvoeringskosten voor het klimaatakkoord worden ten laste van de CDOKE-gelden gebracht. Het gereserveerde bedrag in de algemene bestemmingsreserve kan vrijvallen en dit geeft een voordeel van € 197.000.
7.5	Vervangen rieten kap aula Bovenweg	N	I	154		154	-	-	-	Algemene bestemmingsreserve	Het dak van de aula vertoonde al lange tijd lekkage, uitstel van het onderhoud kon niet langer wachten. Dit kan worden gedekt uit de post voor onderhoud in de algemene bestemmingsreserve.
Totaal toe te lichten effecten programma 7				**2.778**	**2.941**	**-163**	**120**	**-**	**-**		

Programma 8. Volkshuisvesting, ruimtelijke ontwikkeling en stedelijke vernieuwing

Het verloop op het programma 8 is als volgt:

Programma 8 (bedragen x € 1.000) Omschrijving	Lasten 2026	Baten 2026	Saldo 2026	Saldo 2027	Saldo 2028	Saldo 2029
Begroot na voorjaarsrapportage 2026	4.004	1.077	2.927			
Begrotingswijziging 2: Grondexploitatie Gerichtenweg	-	150	-150			
Begrotingswijziging 4: Jaarrekening 2025	314	-	314			
Begrotingswijziging 5: Flexwonen	1.100	1.000	100			
Begrotingswijziging 9: Grondexploitatie Horstkamp	-	192	-192			
Begroot na begroting 2027-2030				1.973	1.771	2.078
Toe te lichten effecten najaarsrapportage 2026	-543	315	-858	100	-	-
Overige effecten (wijzigingen < € 100.000, als gevolg van collegebesluit en/of van administratieve aard)	-141	80	-221	208	-	-
Begroot na wijziging	**4.734**	**2.814**	**1.920**	**2.281**	**1.771**	**2.078**

Toe te lichten effecten op programma 8.

Toe te lichten programma 8 (bedragen x € 1.000)				Lasten 2026	Baten 2026	Saldo 2026	Saldo 2027	Saldo 2028	Saldo 2029	Ten gunste of ten laste van	Toelichting
TV	Omschrijving	V/N	S/I								
8.2	Doorbelasting loon- en overheadkosten naar grondexploitaties	V	I	-594	-	-594	-	-	-	Begrotingsruimte	De doorbelasting van loon- en overheadkosten naar grondexploitaties was in de begroting niet opgenomen, maar vindt wel jaarlijks plaats. Dit geeft een voordeel op het programma Volkshuisvesting, ruimtelijke ordening en stedelijke vernieuwing voor 2026.
8.2	Bijstelling rentelasten gronden en voorbereidingskosten grondexploitaties	V	I	-156	-	-156	-	-	-	Begrotingsruimte	De toegerekende rentelasten over gronden en gemaakte voorbereidingskosten voor grondexploitaties vallen naar verwachting lager uit dan begroot. Dit geeft een voordeel op dit programma en geeft ook financiële effecten op programma 0. Bestuur en ondersteuning.
8.3	Personele lasten	N	I	457	-	457	-	-	-	Begrotingsruimte	De werkelijke salarislasten vallen lager uit dan begroot. Dit komt door vacatures die niet ingevuld worden. Daar staat tegenover dat ingehuurd moet worden vanwege het niet invullen van vacatures en extra benodigde capaciteit bij omgevingsvergunningen. Inhuur is duurder dan eigen personeel en kan daardoor niet volledig gedekt worden uit de vacatureruimte.
8.3	Bijstelling leges omgevingsvergunningen	V	I	-	315	-315	-	-	-	Begrotingsruimte	De leges vergunningen zijn hoger dan begroot. Dit komt door de afgifte van meer/grote omgevingsvergunningen. En verklaart daarmee ook de extra benodigde capaciteit op personeel.
8.3	Woonwagenstandplaatsen (Perspectiefnota 2025)	-	I	-100		-100	100	-	-	Algemene reserve	Het onderhoud voor de woonwagenlocatie De Giek wordt verplaatst naar 2027
8.3	Gebiedsontwikkeling Molenkamp	V	I	-150		-150	-	-	-	Begrotingsruimte	In de Perspectiefnota 2025 is een budget aangevraagd voor cofinanciering in het kader van de gebiedsontwikkeling Molenkamp. Aangezien deze kosten naar verwachting later ingebracht kunnen worden in de nog aan de raad aan te bieden grondexploitatie, betreft het hier een investering. In eerste instantie was een exploitatiebudget ingericht; deze dient te worden gecorrigeerd en dit geeft een voordeel van € 150.000 op de begrotingsruimte.
Totaal toe te lichten effecten programma 8				**-543**	**315**	**-858**	**100**	**-**	**-**		

4. Investeringen

Inleiding

Naast de reguliere budgetten in de begroting, kent de gemeente ook investeringsbudgetten. Dit zijn budgetten waarover we jaarlijks afschrijven en daarmee dus de financiële lasten uitsmeren over de theoretische levensduur van het aan te schaffen goed. Deze zogenaamde afschrijvingstermijnen zijn vastgelegd in de nota waardering en afschrijving van de gemeente. Uitzondering in de jaarlijkse afschrijving is de aanschaf van bijvoorbeeld grond, waarbij we alleen rente toerekenen en gezien de onbeperkte levensduur niet afschrijven. De afschrijving en toe te rekenen rente vormen samen de kapitaallasten.

De gemeente Elburg kent investeringen waarbij in het verleden budget beschikbaar is gesteld, maar die eind 2025 nog niet zijn afgerond. Bij de jaarrekening 2025 zijn deze budgetten overgeheveld naar het nieuwe boekjaar 2026. In deze najaarsrapportage 2026 geven we in lijn met artikel 6, lid 4, van de huidige financiële verordening een update over alle geautoriseerde investeringen groter dan € 100.000. Naast de overgehevelde budgetten betreft dit de nieuwe budgetten die voortkomen uit het meerjareninvesteringsplan (MIP). Deze budgetten zijn bij de begrotingsbehandeling van de Meerjarenprogrammabegroting (MPB) 2026-2029 door de raad geautoriseerd. Aanvullend kunnen in separate raadsvoorstellen kredieten worden aangevraagd.

In dit hoofdstuk volgt een uiteenzetting van alle investeringen groter dan € 100.000, gerangschikt per programma. Als er mutaties te melden zijn, worden deze weergegeven en toegelicht. Alle mutaties op investeringen leiden doorgaans tot een wijziging in de begrote jaarlijkse kapitaallasten. Waar structurele effecten groter dan € 25.000 ontstaan, zijn deze in het vorige hoofdstuk onder het desbetreffende programma benoemd en toegelicht. Structurele effecten kleiner dan € 25.000 zijn meegenomen in de overige effecten. Hieronder volgen de overzichten per programma.

Programma 0. Bestuur en ondersteuning

Het verloop van de overgehevelde investeringen vanuit voorgaande jaren, groter dan € 100.000, is als volgt:

Overgehevelde investeringen > € 100.000 programma 0 (bedragen x € 1.000) Omschrijving	Restantbudget per 1 januari 2026	Werkelijke uitgaven en inkomsten van 1 januari t/m 31 september 2026	Aanvullend benodigde mutatie najaars-rapportage	Te besteden restant per 1 oktober 2026	Toelichting aanvullend benodigde mutatie
Vervanging servers werkomgeving	112	0	-112	0	Voor de vervanging van de servers werkomgeving was nog ca. € 112.000 beschikbaar. In het raadsvoorstel over de vervanging (besluitvorming 2 november) is aangegeven dat dit budget niet toereikend is en dat de vervanging naar verwachting € 610.000 bedraagt. De servers worden na bestelling in 2027 geleverd en dus wordt de investering in dat jaar verantwoord. De al beschikbare € 112.000 wordt dus niet besteed in 2026 en wordt overgeheveld naar 2027. Mocht de € 610.000 niet toereikend blijken (zie kanttekening over snel oplopende prijzen in raadsvoorstel), dan wordt dit meegenomen in het eerstvolgende rapportagemoment in 2027.
	112	**0**	**-112**	**0**	

Het verloop van de nieuwe investeringen, groter dan € 100.000, is als volgt:

Nieuwe investeringen 2026 > € 100.000 programma 0 (bedragen x € 1.000) Omschrijving	Restantbudget per 1 mei 2026	Werkelijke uitgaven en inkomsten van 1 mei t/m 31 september 2026	Aanvullend benodigde mutatie najaars-rapportage	Te besteden restant per 1 oktober 2026	Toelichting aanvullend benodigde mutatie
Vervanging telefonie personeel	106	0	-106	0	De periodieke vervanging van telefonie voor personeel stond gepland voor 2026, maar is nog niet nodig. Het budget van ca. € 106.000 wordt daarom overgeheveld naar 2027.
Vervanging internetbekabeling	132	0	-132	0	Het budget voor de vervanging van internetbekabeling is niet langer benodigd en wordt ingezet ter dekking van de vervanging van de servers voor de werkomgeving (zie raadsvoorstel vervanging servers).

Vervanging overige servers en opslag	155	0	-155	0	Het budget voor de vervanging van overige servers en opslag is niet langer benodigd en wordt ingezet ter dekking van de vervanging van de servers voor de werkomgeving (zie raadsvoorstel vervanging servers).
	570	**58**	**-511**	**58**	

Programma 1. Veiligheid

Op programma 1 zijn geen investeringsbudgetten groter dan € 100.000.

Programma 2. Verkeer, vervoer en waterstaat

Het verloop van de overgehevelde investeringen vanuit voorgaande jaren, groter dan € 100.000, is als volgt:

Overgehevelde investeringen > € 100.000 programma 2 (bedragen x € 1.000)	**Restantbudget per 1 januari 2026**	**Werkelijke uitgaven en inkomsten van 1 januari t/m 31 september 2026**	**Aanvullend benodigde mutatie najaarsrapportage**	**Te besteden restant per 1 oktober 2026**	**Toelichting aanvullend benodigde mutatie**
Omschrijving					
Veilig oversteken: oversteekplaatsen 2025	320	0	-300	20	€ 300.000 wordt overgeheveld naar 2027.
Uitvoering fietsstimuleringsplan	1.749	1	-1.700	48	€ 1.700.000 wordt overgeheveld naar 2027.
Herinrichten Oostendorp	354	0	-354	0	Restantbudget is niet meer noodzakelijk en kan vrijvallen.
	2.423	**1**	**-2.354**	**68**	

Het verloop van de nieuwe investeringen, groter dan € 100.000, is als volgt:

Nieuwe investeringen 2025 > € 100.000 programma 2 (bedragen x € 1.000) Omschrijving	Restantbudget per 1 januari 2026	Werkelijke uitgaven en inkomsten van 1 januari t/m 31 september 2026	Aanvullend benodigde mutatie najaarsrapportage	Te besteden restant per 1 oktober 2026	Toelichting aanvullend benodigde mutatie
Vervangingen wegen 2026 (BOR)	454	0	-454	0	€ 454.000 wordt overgeheveld naar 2027.
t Harde fase 3	800	0	-800	0	€ 800.000 wordt overgeheveld naar 2027.
	1.254	**0**	**-1.254**	**0**	

Programma 3. Economie

Op programma 3 zijn geen investeringsbudgetten groter dan € 100.000.

Programma 4. Onderwijs

Op programma 4 zijn geen investeringsbudgetten groter dan € 100.000.

Programma 5. Sport, cultuur en recreatie

Het verloop van de overgehevelde investeringen vanuit voorgaande jaren, groter dan € 100.000, is als volgt:

Overgehevelde investeringen > € 100.000 programma 5 (bedragen x € 1.000) Omschrijving	Restantbudget per 1 januari 2026	Werkelijke uitgaven en inkomsten van 1 januari t/m 31 september 2026	Aanvullend benodigde mutatie najaarsrapportage	Te besteden restant per 1 oktober 2026	Toelichting aanvullend benodigde mutatie
Vervanging Roberine maaier John Deere 1515	130	0	-130	0	€130.000 wordt overgeheveld naar 2027.
Vervanging/ nieuw grasveld ESC	-5	15	-250	-270	Het krediet voor het vervangen van een kunstgrasveld en grasveld wordt gesplitst na aangeven van accountant. Het betreft het overbrengen van de totale boekwaarde, ook van voorgaande jaren, waardoor er dit boekjaar een negatieve boeking ontstaat. Dit wordt overgebracht naar een ander krediet.
	125	**15**	**-380**	**-270**	

Het verloop van de nieuwe investeringen, groter dan € 100.000, is als volgt:

Nieuwe investeringen 2026 > € 100.000 programma 5 (bedragen x € 1.000) Omschrijving	Restantbudget per 1 januari 2026	Werkelijke uitgaven en inkomsten van 1 januari t/m 31 september 2026	Aanvullend benodigde mutatie najaars-rapportage	Te besteden restant per 1 oktober 2026	Toelichting aanvullend benodigde mutatie
Vervanging/ nieuw grasveld ESC (splitsing)	0	0	250	250	Het krediet voor het vervangen van een kunstgrasveld en grasveld wordt gesplitst na aangeven van accountant. Het betreft het overbrengen van de totale boekwaarde, ook van voorgaande jaren, waardoor er dit boekjaar een negatieve boeking ontstaat. Dit wordt overgebracht naar een ander krediet.
	0	**0**	**250**	**250**	

Programma 6. Sociaal Domein

Het verloop van de overgehevelde investeringen vanuit voorgaande jaren, groter dan € 100.000, is als volgt:

Overgehevelde investeringen > € 100.000 programma 6 (bedragen x € 1.000) Omschrijving	Restantbudget per 1 januari 2026	Werkelijke uitgaven en inkomsten van 1 januari t/m 31 september 2026	Aanvullend benodigde mutatie najaars-rapportage	Te besteden restant per 1 oktober 2026	Toelichting aanvullend benodigde mutatie
Verwerving grond multifunctionele accommodatie Doornspijk (MFA)	123	0	-123	0	Investering wordt niet meer verwacht voor 2026. € 123.000 wordt overgeheveld naar 2027.
	123	**0**	**-123**	**0**	

Het verloop van de nieuwe investeringen, groter dan € 100.000, is als volgt:

Nieuwe investeringen 2026 > € 100.000 programma 6 (bedragen x € 1.000) Omschrijving	Restantbudget per 1 januari 2026	Werkelijke uitgaven en inkomsten van 1 januari t/m 31 september 2026	Aanvullend benodigde mutatie najaars-rapportage	Te besteden restant per 1 oktober 2026	Toelichting aanvullend benodigde mutatie
Lening Gezondheidscentrum 't Harde	0	0	-4.500	0	Middels de 6e begrotingswijziging in 2026 is er een krediet beschikbaar gesteld van € 4.500.000 voor het gezondheidscentrum. De lening is door vertraging nog niet uitgegeven en wordt hiermee doorgezet naar 2027.
	0	**0**	**-4.500**	**0**	

Programma 7. Volkshuisvesting en milieu

Het verloop van de overgehevelde investeringen vanuit voorgaande jaren, groter dan € 100.000, is als volgt:

Overgehevelde investeringen > € 100.000 programma 7 (bedragen x € 1.000) Omschrijving	Restantbudget per 1 januari 2026	Werkelijke uitgaven en inkomsten van 1 januari t/m 31 september 2026	Aanvullend benodigde mutatie najaars-rapportage	Te besteden restant per 1 oktober 2026	Toelichting aanvullend benodigde mutatie
Mechanische gemalen doorzetten naar 2027	145	0	-145	0	€ 145.000 wordt overgeheveld naar 2027.
Mechanische drukriolering/ persleiding	285	0	-285	0	Vervanging op dit moment niet noodzakelijk.
Nimos begraafplaatsen	80	0	-80	0	Door hogere inflatie dan berekend en meer noodzakelijk natuuronderzoek is het beschikbaar gestelde krediet niet toereikend.
Uitbreiding begraafplaats Oostelijke Rondweg 2025	807	6	450	1.251	€ 1.962.000 wordt overgeheveld naar 2027.
Vrijvervalriolen 2024	2.148	186	-1.962	0	€ 1.387.000 wordt overgeheveld naar 2027.
Vrijvervalriolen 2025	1.479	92	-1.387	0	€ 145.000 wordt overgeheveld naar 2027.
	4.944	**284**	**-3.409**	**1.251**	

Het verloop van de nieuwe investeringen, groter dan € 100.000, is als volgt:

Nieuwe investeringen 2026 > € 100.000 programma 7 (bedragen x € 1.000) Omschrijving	Restantbudget per 1 januari 2026	Werkelijke uitgaven en inkomsten van 1 januari t/m 31 september 2026	Aanvullend benodigde mutatie najaars-rapportage	Te besteden restant per 1 oktober 2026	Toelichting aanvullend benodigde mutatie
Vervanging speeltoestellen 2026	55	56	190	189	Er is extra krediet benodigd voor het vervangen van speeltoestellen in 2026. Door vertraging in 2025, waar er een voordeel was, betreft het geen lastenverzwaring.
	55	**56**	**190**	**189**	

Programma 8. Volkshuisvesting, ruimtelijke ontwikkeling en stedelijke vernieuwing

Het verloop van de overgehevelde investeringen vanuit voorgaande jaren, groter dan € 100.000, is als volgt:

Overgehevelde investeringen > € 100.000 programma 8 (bedragen x € 1.000) Omschrijving	Restantbudget per 1 januari 2026	Werkelijke uitgaven en inkomsten van 1 januari t/m 31 september 2026	Aanvullend benodigde mutatie najaars-rapportage	Te besteden restant per 1 oktober 2026	Toelichting aanvullend benodigde mutatie
Verwerving grond Molenkamp	550	0	-550	0	Investering wordt niet meer verwacht voor 2026. € 550.000 wordt overgeheveld naar 2027.
Voorbereidingskosten Molenkamp	30	7	-13	17	De begrote cofinanciering voor Molenkamp van € 150.000 stond als exploitatiebudget begroot (zie toelichtingen op budgetafwijkingen onder het programma 8. Volkshuisvesting, ruimtelijke ordening en stedelijke vernieuwing), maar betreft een investering. Dit wordt bij deze najaarsrapportage gecorrigeerd en tegelijkertijd wordt dit bedrag naar 2027 overgeheveld, aangezien de investering niet meer verwacht wordt voor 2026. De mutatie van € 13.000 voor 2026 wordt verklaard door een verwachte exploitatiebijdrage van ca. € 35.000 (een voordeel) en meerkosten van ca. € 22.000 (een nadeel).
Verwerving grond woningbouwopgave	8.357	0	-5.977	2.380	Van het totale budget voor grondverwerving voor de woningbouwopgave Elburg, Doornspijk en 't Harde resteert naar verwachting ca. € 5.977.000 per jaareinde 2026. Dit bedrag wordt overgeheveld naar 2027.
Voorbereidingskosten woningbouwopgave	737	371	-302	435	Van het totale budget voor voorbereidingskosten voor de woningbouwopgave Elburg, Doornspijk en 't Harde resteert naar verwachting ca. € 302.000 per jaareinde 2026. Dit bedrag wordt overgeheveld naar 2027.
Voorbereidingskosten locatie dorpshuis en school Doornspijk	150	1	-149	1	Op het budget voor voorbereidingskosten op de grondexploitatie locatie dorpshuis en school Doornspijk wordt naar verwachting vrijwel niets besteed in 2026. € 149.000 wordt daarom overgeheveld naar 2027.
Verwerving grond 38 woningen multifunctionele accommodatie (MFA) Doornspijk	1.493	0	-1.493	0	Investering wordt niet meer verwacht voor 2026. € 1.493.000 wordt overgeheveld naar 2027.
Voorbereidingskosten 38 woningen multifunctionele accommodatie (MFA) Doornspijk	250	0	-250	0	Investering wordt niet meer verwacht voor 2026. € 250.000 wordt overgeheveld naar 2027.
	11.566	**380**	**-8.733**	**2.833**	



Zuiderzeestraatweg Oost 19, 8081 LA Elburg
Telefoonnummer (0525) 688 688 | E-mail gemeente@elburg.nl | Website www.elburg.nl