2e raadsrapportage 2026

Inhoud

2e raadsrapportage 2026 1
Inhoud 2
1.2 Financiële hoofdlijn 3
1.3 Investeringen 13
2 Overige bijlagen 15
2.1 Overzicht mutaties reserves 16
2.2 Gecommiteerde reserve 19

1.2 Financiële hoofdlijn

Nr.	Prg	+ is voordeel en - is nadeel	I/S	(bedrag x 1.000) 2026
		Primaire begroting 2026-2029		**2.758**
		Bijstellingen tot en met 1e Rarap 2026		-472
		Bijstellingen raadsbesluiten tot en met september		209
		Saldo bijgestelde begroting 2026 - 2029 (voor 2e rarap)		**2.495**
		Verspreid over meerdere programma's		
R2	0.1	Kapitaallasten diverse programma's	I	-47
	1	***Bestuur en ondersteuning***		
R2	1.1	Gemeentehuis: Uitbestede werkzaamheden	I	-27
R2	1.2	Gemeentehuis: Bijstelling energiekosten	I	75
R2	1.3	ICT: Overheveling ICT projecten naar investeringen	I	477
R2	1.4	ICT: Optimalisering Sociaal domein (software)	I	-50
R2	1.5	ICT: Vorming dekkingsreserve Datagedreven werken platform	I	-350
R2	1.6	Schoonmaakkosten gemeentehuis	I	-48
R2	1.7	Correctie kerstvouchers 2025	I	-26
R2	1.8	Inhuurkosten door vervanging bij ziekte	I	-317
R2	1.9	Terug ontvangen kosten uitgevoerde taxaties verzekering	I	34
R2	1.10	Formatiewijziging VVTH naar ODNML per 1-4-2026	I	257
R2	1.11	Formatiewijziging Samenleving naar MGR per 1-10-2026	I	42
R2	1.12	Correctie inhuur samenleving	I	116
R2	1.13	Bijstelling vergoeding raad en raadscommissies	I	-52
R2	1.14	Bijstelling loon bestuur (CAO)	I	-79
R2	1.15	Kosten aantreden nieuw college	I	-25
R2	1.16	Planmatig onderhoud panden nog niet opgenomen in DMJOP	I	-25
R2	1.17	Bijstelling rente schatkistbankieren	I	-162
R2	1.18	Resultaatbestemming jaarrekening 2025 GR BsGW	I	63
R2	1.19	Vrijval Stelpost Loon/prijs	I	26
		Totaal bijstellingen < € 25.000	I	53
	2	***Veiligheid***		
		Totaal bijstellingen < € 25.000	I	-4
	3	***Verkeer, vervoer en waterstaat***		
R2	3.1	Degeneratiekosten openbare verhardingen	I	200
R2	3.2	Schadevergoedingen NODR openbare verlichting	I	30
R2	3.3	Schadevergoedingen NODR openbare verhardingen	I	34
		Totaal bijstellingen < € 25.000	I	0
	4	***Economie***		
		Totaal bijstellingen < € 25.000	I	-12

Nr.	Prg	+ is voordeel en - is nadeel	I/S	(bedrag x 1.000) 2026
	5	***Onderwijs***		
R2	5.1	Leerlingenvervoer 2026	I	35
R2	5.2	Vrijval eigen middelen onderwijsachterstandenbeleid 2026	I	103
R2	5.3	Vaststelling subsidie peuterprogramma en VVE 2025	I	110
		Totaal bijstellingen < € 25.000	I	32
	6	***Sport, cultuur en recreatie***		
R2	6.1	Voorlopige SPUK Sport 2026	I	212
R2	6.2	Bijstelling budget werkzaamheden sportterreinen	I	-125
R2	6.3	Verlaging subsidie aan muziek-toneel- en zangverenigingen 2026	I	35
R2	6.4	Opknappunten overdracht Postkoets Horn aan een nieuw stichting	I	-30
R2	6.5	Afwikkeling nog te betalen energiecompensatie BMV Roggel 2022	I	60
R2	6.6	Reparatie waterkunstwerk de Kölsen	I	-33
R2	6.7	Onderhoud gazons 2025	I	-25
		Totaal bijstellingen < € 25.000	I	-5
	7	***Sociaal Domein***		
R2	7.1	Verlaging budget uitvoering ELIP uit eigen middelen 2026	I	40
R2	7.2	Subsidievaststelling Synthese 2025-Welzijn op recept	I	53
R2	7.3	Bijstelling WWB, IOAW, IOAZ en loonkostensubsidie 2026	I	227
R2	7.4	Afwikkeling debiteuren sociale zaken 2026	I	-46
R2	7.5	Verlaging budget armoedebeleid 2026	I	30
R2	7.6	Vrijval restant budget Uitvoering Mens Ontwikkelbedrijf 2026	I	74
R2	7.7	Bijraming budgetten jeugdzorg	I	-100
R2	7.8	Bijraming Wmo woningaanpassingen 2026	I	-350
R2	7.9	Bijstelling Wmo hulp huishouden, begeleiding, dagbesteding en pgb	I	132
R2	7.10	Bijraming eigen bijdrage huishoudelijke hulp 2026	I	95
R2	7.11	Vrijval Taakmutaties samenleving	I	170
R2	7.12	Afrekening 2025 Segment 1 MGR	I	-558
R2	7.13	Bijraming bijdrage uitvoeringskosten module 1 2026 aan MGR	I	-30
R2	7.14	Afrekening subsidie JB/JR 2025 GI's	I	152
R2	7.15	Aanvullende subsidie Veilig Thuis vanuit project GIA	I	-70
R2	7.16	Bijstelling budgetten na overgang MGR	I	52
		Totaal bijstellingen < € 25.000	I	-46
	8	***Volksgezondheid en milieu***		
		Totaal bijstellingen < € 25.000	I	-25
	9	***Volkshuisvesting, leefomgeving en stedelijke vernieuwing***		
R2	9.1	Inhuur personeel woonwagenzaken	I	-215
R2	9.2	Leges omgevingsvergunning	I	200
		Totaal bijstellingen < € 25.000	I	70
		Totaal 2e raadsrapportage 206		**404**
		Begrotingssaldo na 2e raadsrapportage 2026		**2.899**

Programmaoverstijgend

0.1 Kapitaallasten
Bij het opstellen van de begroting 2027 zijn de kapitaallasten gecorrigeerd. Hierbij is er ook een effect voor 2026. In deze 2e raadsrapportage worden de kapitaallasten voor 2026 gecorrigeerd. Het effect is € 47.000 nadelig.

Programma 1 Bestuur en ondersteuning

1.1 Gemeentehuis: Uitbestede werkzaamheden
Het budget uitbestede werkzaamheden wordt bijgeraamd met € 27.000 (nadeel), omdat de prijzen van de onderhoudscontracten van de vaatwassers, handdoekautomaten en onderhoud daarvan gestegen zijn mede door de nieuwe bekers.

1.2 Gemeentehuis: Bijstelling energiekosten
Het budget voor de energiekosten gemeentehuis wordt afgeraamd met € 75.000 (voordeel). Dit budget is voor 2026 te hoog begroot. Over 2025 heeft de gemeente een teruggave ontvangen in 2026 van circa € 34.500.

1.3 ICT: Overheveling ICT projecten naar investeringen
De budgetten voor de projecten van informatievoorziening zijn overgeboekt naar investeringskredieten. Het gaat hier om projecten met een doorlooptijd van meerdere jaren die al een aantal jaren via de gecommitteerde reserve worden overgeheveld. Het incidentele exploitatiebudget 2026 wordt afgeraamd met € 494.540 (voordeel). De afschrijvingslasten zijn al verwerkt in de begroting 2027. Bij deze raadrapportage wordt formeel het budget omgezet in het krediet.

1.4 ICT: Optimalisering Sociaal domein (software)
Voor de optimalisatie van de software van het sociaal domein (Pink Suite) is er een eenmalig budget nodig van € 50.000 (nadeel).

1.5 ICT: Vorming dekkingsreserve Datagedreven werken platform
Voor de investering van het project Datagedreven werken platform en realisatie dashboards wordt er een dekkingsreserve gevormd voor de afschrijvingslasten ter hoogte van € 350.000 (nadeel).

De gemeente beschikt over veel gegevens, maar deze zijn versnipperd over verschillende systemen en domeinen. Hierdoor zijn de mogelijkheden voor integrale analyses, beleidsontwikkeling, verantwoording en bestuurlijke sturing beperkt. Met een eenmalige investering van € 350.000 wordt een eerste stap gezet naar een samenhangende informatievoorziening. De investering omvat de inrichting van een centrale datalaag en systeemkoppelingen, de ontwikkeling van dashboards en rapportages, projectleiding, data-expertise, datagovernance, informatiebeveiliging en organisatieontwikkeling. Bestaande applicaties blijven behouden en de uitvoering wordt afgestemd op lopende ICT-ontwikkelingen. Dit resulteert in betrouwbaardere stuurinformatie, betere onderbouwing van bestuurlijke keuzes en efficiëntere werkprocessen. De structurele kosten voor licenties, beheer en data-expertise worden na verdere concretisering opgenomen in het meerjarenperspectief.

Aangezien het project al in 2026 van start gaat komen de eerste kosten in 2026. Omdat er in 2026 nog voldoende middelen beschikbaar zijn wordt ervoor gekozen om een dekkingsreserve te vormen van de meevallers op het gebied van ICT in 2026, zodat de lasten niet op de meerjarenbegroting drukken.

1.6 Schoonmaakkosten gemeentehuis
Het budget voor facilitaire zaken wordt in de 2e Rarap bijgeraamd met € 48.000 (nadeel). Dit wordt veroorzaakt door de gestegen prijzen van de schoonmaakwerkzaamheden verricht door Doon.

De veranderde Participatiewet verplicht bureaus tot intensiever en duurder maatwerk per kandidaat. Tegelijkertijd zorgt de dunne spoeling op de arbeidsmarkt ervoor dat er alleen nog kandidaten met een grote afstand tot de arbeidsmarkt overblijven, die complexere en langduriger begeleiding eisen. Om deze zwaardere trajecten te kunnen uitvoeren, moeten re-integratiepartijen aanzienlijk meer uren en schaarse specialisten inzetten. Deze optelsom van striktere wetgeving, complexere problematiek en stijgende loonkosten zorgt voor hogere kosten.

1.7 Correctie kerstvouchers 2025
De kosten van de kerstvouchers 2025 zijn per abuis niet ten laste van 2025 geboekt, waardoor deze kosten in 2026 vallen. In 2025 was er hierdoor een voordeel in de jaarrekening. Het budget wordt nu in 2026 eenmalig met € 26.100 (nadeel) bijgeraamd.

1.8 Inhuurkosten door vervanging bij ziekte
Het budget vervanging bij ziekte is door een aantal langdurige ziektevallen niet toereikend. Omdat de werkzaamheden doorgaan is er vervanging nodig. Het budget vervanging bij ziekte wordt bijgeraamd met € 317.000 (nadeel).

1.9 Terug ontvangen kosten uitgevoerde taxaties verzekering
Het budget voor verzekeringen wordt eenmalig met € 34.000 (voordeel) afgeraamd. Dit wordt veroorzaakt door de terugontvangen bedragen van de kosten van de uitgevoerde taxaties via onze verzekeraar.

1.10 Formatiewijziging VVTH naar ODNML per 1-4-2026
In 2026 is een deel van de werkzaamheden en het daarbij behorende personeel van vergunningen overgegaan naar de Omgevingsdienst Noord- en Midden-Limburg. De bijdrage aan de ODNML was reeds verwerkt in de begroting, hierdoor ontstaat er in 2026 een voordeel van € 257.000.

1.11 Formatiewijziging Samenleving naar MGR per 1-10-2026
In het kader van de bedrijfsvoeringsovergang gaan twee medewerkers die voor de MGR werken en op de loonlijst van de gemeente Leudal staan, gaan per 1 oktober 2026 over naar de MGR.

Hierdoor ontstaat er in 2026 een voordeel van € 42.000.

1.12 Correctie inhuur samenleving
Dit betreft inhuurbudget voor een tijdelijke functie binnen samenleving die zowel via de salarissen als via inhuurbudget was geraamd. Dit wordt nu gecorrigeerd. Dit levert een eenmalig voordeel op van € 116.000.

1.13 Bijstelling vergoeding raad en raadscommissies
Volgens het Rechtspositiebesluit decentrale politieke ambtsdragers worden de vergoedingen en toelagen voor raadsleden en andere politieke ambtsdragers jaarlijks geïndexeerd. Voor de vergoedingen van raadsleden en commissieleden wordt de indexatie van de CAO lonen overheid gebruikt. Het budget 2026 wordt bijgesteld met € 52.000 (nadeel).

1.14 Bijstelling loon bestuur (CAO)
De indexering van de salarislasten Bestuur is gecorrigeerd en aangepast aan de onlangs vastgestelde CAO Rijk. Het budget 2026 wordt bijgesteld met € 79.000 (nadeel).

1.15 Kosten aantreden nieuw college
Het aantreden van een nieuw college in een verkiezingsjaar brengt incidentele extra kosten met zich mee. Hierdoor wordt eenmalig een budget van € 25.000 (nadeel) bijgeraamd. Dit betreft € 13.000 aanvullende verzekeringskosten en € 12.000 aan opleidingskosten en ontwikkelingskosten.

1.16 Planmatig onderhoud panden nog niet opgenomen in DMJOP
Het budget voor planmatig onderhoud wordt verhoogd met € 25.000 (nadeel). De gemeente heeft momenteel te maken met een aantal leegstaande panden en een aantal panden die later dit jaar leeg zullen komen. Voor deze locaties worden de toekomstige ontwikkelingen nog onderzocht. In de tussentijd is het noodzakelijk om de panden wind- en waterdicht te houden en waar nodig noodzakelijke instandhoudingsmaatregelen uit te voeren. Het aanvullende budget is bedoeld om deze kosten op te vangen en de panden in een veilige en beheersbare staat te houden. Hiervoor is op dit moment geen bedrag opgenomen in het DMJOP.

1.17 Bijstelling rente schatkistbankieren
De te ontvangen rente schatkistbankieren is op basis van de ontvangen rente in het 1e halfjaar 2026 afgeraamd met € 162.000 (nadeel).

1.18 Resultaatbestemming jaarrekening 2025 GR BsGW
We hebben vanuit de BsGW ons aandeel van het jaarrekeningresultaat van de BsGW over 2025 ontvangen. Hierdoor ramen we eenmalig extra inkomsten van € 63.000 (voordeel).

1.19 Vrijval Stelpost Loon/prijs
De stelpost loon- en prijscompensatie 2026 valt vrij. Er was nog een bedrag van € 26.000 (voordeel) beschikbaar.

Programma 2 Veiligheid

Er zijn geen wijzigingen > €25.000

Programma 3 Verkeer, vervoer en waterstaat

3.1 Degeneratiekosten openbare verhardingen
Voor de vergoedingen van degeneratiekosten is een structureel budget opgenomen in de begroting. Vooraf is niet bekend voor welke werkzaamheden die gedaan worden een vergoeding aan de gemeente verschuldigd is. In 2026 zijn meer vergoedingen ontvangen. Hierdoor zijn de inkomsten met € 200.000 (voordeel) bijgesteld.

3.2 Schadevergoedingen NODR openbare verlichting
Binnen openbare verlichting hebben we een schadevergoeding ontvangen van € 30.000 (voordeel).

3.3 Schadevergoedingen NODR openbare verhardingen
Binnen openbare verhardingen hebben we een schadevergoeding ontvangen van € 34.000 (voordeel).

Programma 4 Economie

Er zijn geen wijzigingen > €25.000

Programma 5 Onderwijs

5.1 Leerlingenvervoer 2026
Het budget voor de bijdrage in de vervoerskosten van het leerlingenvervoer wordt incidenteel met € 35.000 (voordeel) afgeraamd. Dit is op basis van realisatie 1e half jaar en een inschatting voor de overige maanden 2026.

5.2 Vrijval eigen middelen onderwijsachterstandenbeleid 2026
Bij het onderwijsachterstandenbeleid (VVE) geldt dat dit als eerste uit de rijksregeling OAB wordt bekostigd en dat jaarlijks bij de SiSa-verantwoording een eventueel restant mag worden meegenomen naar het volgende jaar. De rijksmiddelen namen de afgelopen jaren af, daarom is voor 2026 aanvullend € 103.000 gemeentelijke middelen beschikbaar gesteld. Op basis van de uitgaven van het eerste half jaar en het voorstel over de afrekening 2025 is de prognose dat de eigen gemeentelijke middelen van € 103.000 (voordeel) volledig kunnen vrijvallen. De resterende OAB middelen gaan via de jaarrekening 2026 mee naar 2027. (B&W/680424)

5.3 Vaststelling subsidie peuterprogramma en VVE 2025
De afrekening van de subsidie voorschoolse educatie 2025 aan kindercentra leidt per saldo tot een effect van € 109.641 (voordeel). (B&W/680424)

Programma 6 Sport, cultuur en recreatie

6.1 Voorlopige SPUK Sport 2026
De voorlopige beschikking SPUK Sport is ontvangen van het Rijk. De SPUK Sport is een bijdrage ter compensatie van hogere kosten bij sport omdat door gewijzigde wetgeving de BTW kostprijsverhogend is (niet compensabel). De voorlopige beschikking leidt tot een voordeel van € 212.000.

6.2 Bijstelling budget werkzaamheden sportterreinen
Op basis van de werkelijke kosten is voor 2026 wordt dit budget met € 125.000 (nadeel) bijgeraamd. Dit jaar zijn verschillende onvoorziene reparaties en onderhoudswerkzaamheden uitgevoerd aan onder andere ondergrondse beregeningsinstallaties, beregeningssproeiers, drainagesystemen, ballenvangers en afrasteringen. Daarnaast zijn een aantal slechte jeugddoelen en dug-outs vervangen.

In 2026 is een MIP en een MOP opgesteld, op basis van de huidige buitensportvoorzieningen. Op basis van het opgestelde MIP en MOP is een collegevoorstel in voorbereiding om vanaf 2027 het exploitatiebudget en het investeringskrediet beter te laten aansluiten bij de werkelijke structurele beheer- en onderhoudskosten en investeringen voor de buitensportvoorzieningen.

6.3 Verlaging subsidie aan muziek-toneel- en zangverenigingen 2026
De verlaging van het budget voor subsidies met € 35.000 (voordeel) wordt voornamelijk veroorzaakt doordat de subsidievaststellingen 2025 lager zijn dan de subsidieverleningen in 2025. De subsidievaststelling vindt altijd een jaar later plaats op basis van verantwoording voor 1 mei.

6.4 Opknappunten overdracht Postkoets Horn aan nieuw stichting
Naar aanleiding van de overdracht van de Postkoets aan een nieuwe stichting in 2025 is er een inschatting van kosten gemaakt van openstaande punten die de gemeente als verhuurder moet afhandelen (o.a. brandveiligheid, NEN-keuring, etc.). Voor het aanpakken van de openstaande punten wordt het budget bijgeraamd met € 30.000 (nadeel).

6.5 Afwikkeling nog te betalen energiecompensatie BMV Roggel 2022
Over het jaar 2022 konden gemeenschapshuizen en sport- en sociaal-culturele accommodaties een subsidie aanvragen voor de gestegen energiekosten (Subsidieregeling energiecompensatie 2022 voor gemeenschapshuizen en sport- en sociaal-culturele accommodaties in de gemeente Leudal). Met betrekking tot één aanvraag heeft de afwikkeling langer geduurd. In 2022 is daarom een inschatting gemaakt van het mogelijk bedrag (€ 68.000) dat nog nabetaald moest worden. In 2026 is deze aanvraag afgehandeld en blijkt dat de daadwerkelijke compensatie lager uitvalt. Het verschil van afgerond € 60.000 (voordeel) leidt daardoor tot een voordeel in 2026.

6.6 Reparatie waterkunstwerk de Köls
Het waterkunstwerk de Köls was defect en bleek niet meer aan de huidige normen te voldoen. De kosten om de Köls weer in bedrijf volgens de huidige normen te krijgen waren in combinatie hogere kosten door extra water geven aan bomen en (nieuwe) plantsoenen in verband met de droogte hoger dan het regulier onderhouds- en beheerbudget. In verband met wettelijke vereisten was reparatie van het kunstwerk noodzakelijk. Tevens is de verlichting hersteld. Het budget is bijgeraamd op basis van de totale kosten van € 33.000 (nadeel).

6.7 Onderhoud gazons 2025
De verplichting onderhoud gazons 2025 is afgeboekt, omdat ervan uitgegaan werd dat alle kosten mbt onderhoud gazons 2025 inmiddels betaald waren. Echter blijkt nu dat het bladruimen op gazons 2025 nog niet was gefactureerd. daar hebben we nu pas de rekening van ontvangen. Daarom zijn deze kosten incidenteel bijgeraamd met € 25.100 (nadeel).

Programma 7 Sociaal Domein

7.1 Verlaging budget uitvoering ELIP uit eigen middelen 2026
Verlaging budget voor de uitvoering van "Einde lening, nog inburgeringsplicht" (ELIP) uit eigen middelen met € 40.000 (voordeel). Op dit moment zijn er nog geen claims van oude inburgeringsplichtigen waar de gemeente verantwoordelijk voor is.

7.2 Subsidievaststelling Synthese 2025-Welzijn op recept
De vaststelling subsidie 2025 leidt tot een terugvordering aan niet-bestede middelen. Hierdoor kan het budget worden afgeraamd met € 52.700 (voordeel).

7.3 Bijstelling WWB, IOAW, IOAZ en loonkostensubsidie 2026
Op basis van de realisatie tot en met augustus en de prognose voor de overige maanden kunnen deze budgetten worden bijgesteld. Per saldo kan € 227.000 (voordeel) worden afgeraamd. Bij de tweede raadsrapportage is op basis van de daadwerkelijke uitkeringslasten een prognose voor heel 2026 opgesteld. Dit leidt met name bij de WWB-uitkeringen tot een aframing.

7.4 Afwikkeling debiteuren sociale zaken 2026
De bijraming van € 46.000 (nadeel) betreft een technische verwerking. In het systeem van samenleving worden de uitkeringen, maar ook de leenbijstand en verhaal uitkeringen geregistreerd. Jaarlijks wordt bij de jaarrekening deze technische boeking verwerkt zodat de uitkeringenadministratie aansluit met de financiële administratie. In de tweede raadsrapportage is op basis van de stand per medio 2026 de raming gemaakt. Bij de jaarrekening zal blijken of er nog grote wijzigingen moeten plaatsvinden.

7.5 Verlaging budget armoedebeleid 2026
Het budget Gemeentelijk armoedebeleid wordt met € 30.000 (voordeel) afgeraamd op basis van verstrekte beschikkingen en verwachte facturen kledingbank. Reden hiervoor is dat Stichting

Leergeld voor 2026 minder subsidie heeft aangevraagd dan op basis van de subsidieregeling mogelijk is. Hierdoor is een deel van het beschikbare budget niet benodigd.

7.6 Vrijval restant budget Uitvoering Mens Ontwikkelbedrijf 2026
Vrijval restant budget Uitvoering Mens Ontwikkelbedrijf 2026 van € 73.800 (voordeel). De doorontwikkeling van het MOB is nog in volle gang en wordt in 2027 voortgezet. In 2026 is echter minder budget nodig dan oorspronkelijk geraamd, omdat het onderzoek naar de benodigde inrichting en verdere ontwikkeling van het MOB meer tijd vraagt dan vooraf was voorzien.

7.7 Bijraming budgetten jeugdzorg
De budgetten met betrekking tot de jeugdzorg zijn per saldo bijgeraamd met € 337.555. Hiervan is € 100.000 gemuteerd op het begrotingssaldo en het overige is gedekt uit de stelpost voor loon-/prijscompensatie. De tarieven van segment 2 zijn gemiddeld met 9% gestegen (nieuwe aanbesteding) en daarbovenop is er een indexering van 5,3%. Ook bij segment 4 is er een aanbesteding geweest en leidt dit gemiddeld tot een stijging van 20% van de kosten (op basis van gelijkblijvende volumes). Op basis van de uitgaven 1e half jaar 2026 is een prognose gemaakt voor heel 2026. Hieruit blijkt dat de totale uitgaven hoger zijn dan begroot. Deels dus door loon/prijs indexeringen. Daarnaast is er één jeugdige ingestroomd waarbij sprake is van een zware individuele begeleiding. Met deze casus is naar verwachting circa € 100.000 (nadeel) aan extra kosten gemoeid. Dit betreft een zeer specifieke instroom en daarom is ervoor gekozen deze via het begrotingssaldo te muteren.

7.8 Bijraming Wmo woningaanpassingen 2026
Het budget wordt met € 350.000 (nadeel) bijgeraamd op basis van de gerealiseerde uitgaven tot en met medio september 2026 en de prognose voor de resterende maanden van het jaar. In 2026 zijn ten opzichte van 2025 een aantal grotere, naar verwachting eenmalige, uitgaven zichtbaar. De uitgaven laten een stijgende lijn zien en daarnaast worden nog nieuwe aanvragen verwacht. Hierdoor wordt een tekort op het budget voorzien en is een bijraming noodzakelijk.

7.9 Bijstelling Wmo hulp in huishouden, begeleiding, dagbesteding en pgb
Bijstelling ZIN Huishoudelijke hulp (Wmo) op basis van uitgaven tot augustus 2026 en een prognose tot en met december 2026 met € 420.500 (nadeel). De uitgaven liggen hoger dan eerder geraamd. Op basis van de gerealiseerde uitgaven tot en met medio september 2026, de trend die blijkt uit de realisatie 2025 en hoe deze zich heeft ontwikkeld in 2026 en de prognose voor de resterende maanden van het jaar wordt een overschrijding van het budget verwacht. De verwachte stijging wordt veroorzaakt door bovengenoemd hoger gemiddeld aantal cliënten en een indexering van tarieven(3%)..

Bijstelling ZIN Begeleiding (Wmo) op basis van uitgaven tot augustus 2026 en een prognose tot en met december 2026 met € 564.000 (voordeel)
Bijstelling ZIN Dagbesteding (Wmo) op basis van uitgaven tot augustus 2026 en een prognose tot en met december 2026 met € 137.000 (nadeel).
De posten Begeleiding en dagbesteding betreffen de methode (individueel of groep) en zijn een verplichte uitsplitsing van uit de verslaggevingsvoorschriften. Begrotingstechnisch worden deze samen bekeken. Op deze posten is op eenzelfde manier als bij de huishoudelijke hulp een prognose gemaakt en deze prognose afgezet tegen de raming. Dit leidt tot een aframing bij begeleiding en een bijraming bij dagbesteding.

Bijstelling Pgb Wmo op basis van uitgaven tot augustus 2026 en een prognose tot en met december 2026 met € 125.300 (voordeel). We zien een afname van het aantal PGB cliënten en deze dalende lijn blijft zich naar verwachting inzetten. Deze bijstellingen zijn gebaseerd op de

gerealiseerde uitgaven in 2026 tot en met augustus, de trend die wordt gezien van een afname van aantal cliënten en de verwachte ontwikkeling voor de resterende maanden van 2026.
Per saldo een voordeel van € 131.700.

7.10 Bijraming eigen bijdrage huishoudelijke hulp 2026
Het budget voor de eigen bijdrage Huishoudelijke hulp (Wmo) wordt met € 95.000 (voordeel) verhoogd op basis van uitgaven tot medio september en een prognose tot en met december 2026. Er zijn meer aanvragen met een eigen bijdrage.

7.11 Vrijval Taakmutaties samenleving
In totaliteit is € 170.000 (voordeel) vrijgevallen uit de reserve gemeentefonds taakmutaties.
€ 14.788 betreft middelen voor suïcidepreventie. Voor suïcidepreventie geldt dat de inzet in 2026 regionaal wordt bekostigd uit IZA-middelen. De middelen die voor 2026 beschikbaar zijn binnen de taakmutaties worden daarom niet ingezet en valt daarom vrij.
Het restant van € 155.600 betreft gereserveerde middelen voor (impulsbudget) sociale infrastructuur, implementatie Participatiewet in balans en implementatie plateau 2. Dit betreft alleen de gereserveerde middelen 2025 en 2026. Voor deze jaren kan dit bedrag vrijvallen. In de reserve taakmutaties blijven nog structurele bedragen beschikbaar voor uitvoering in latere jaren.

7.12 Afrekening 2025 Segment 1 MGR
Nadat de jaarstukken 2025 gereed waren is de definitieve afrekening van segment 1 ontvangen. Hieruit blijkt dat over 2025 nog € 558.000 aanvullend bijgedragen moet worden. Tijdens het opstellen van de jaarstukken was niet bekend geweest dat deze post nog zo hoog zou zijn en is daarom geen nog te betalen post opgenomen. Doordat het boekjaar 2025 is afgesloten leidt deze afrekening in 2026 tot eenmalige kosten van € 558.000 (nadeel). In de jaarrekening 2025 was er hierdoor een hoger jaarrekeningresultaat, omdat het budget hiervoor in 2025 niet volledig is uitgegeven.

7.13 Bijraming bijdrage uitvoeringskosten module 1 2026 aan MGR
Bijramen bijdrage uitvoeringskosten module 1 2026 aan MGR op basis van de voorjaarsnota MGR pagina 7 Uitvoeringskosten M1 Q1-Q3. Bijstelling van het budget € 30.300 (nadeel).

7.14 Afrekening subsidie JB/JR 2025 GI's
Bij de jeugdbescherming (JB) / jeugdreclassering (JR) ontvangen de gecertificeerde instellingen (GI's) jaarlijks een voorschot op basis van hun subsidie aanvraag. In Q2-Q3 van het volgende jaar wordt de subsidie vastgesteld. Uit de subsidievaststellingen blijkt dat over 2025 de GI's in totaliteit € 152.000 (voordeel) moeten terugbetalen.

7.15 Aanvullende subsidie Veilig Thuis vanuit project GIA
Vanuit Veilig Thuis is een aanvullende subsidie 2026 aangevraagd. Voor Leudal leidt dit tot een extra bijdrage van € 70.000 (nadeel).

7.16 Bijstelling budgetten na overgang MGR
Op basis van de nieuwe inschatting uitvoeringskosten SD kan de bijdrage aan gemeenten (kosten) met € 7.000 (voordeel) worden afgeraamd en de bijdrage van gemeenten (baten) met €30.000 (voordeel) worden bijgeraamd.
De bijdrage uitvoeringskosten module 1 2026 Q4 aan MGR kan op basis van de voorjaarsnota MGR pagina 12 met € 15.300 (voordeel) worden afgeraamd.

In totaal leidt dit tot een voordeel van € 52.300.

Programma 8 Volksgezondheid en milieu

Er zijn geen wijzigingen > €25.000

Programma 9 Volkshuisvesting, leefomgeving en stedelijke vernieuwing

9.1 Inhuur personeel woonwagenzaken

Bij de zomernota 2023-2026 is een projectbudget van € 350.000 geoormerkt voor de inhuur van expertise voor het geschikt maken van de woonwagenlocaties voor overdracht aan de woningbouwverenigingen. Dit budget is grotendeels ingezet voor capaciteit voor beheer en onderhoud van de woonwagenlocaties omdat hiervoor geen vaste formatieruimte meer beschikbaar is sinds 2024. De inzet op renovatie van woonwagens op locatie Molenzicht heeft daarnaast een grote claim op de capaciteit van de inhuur gelegd in 2025 en 2026 die onvoorzien was en van dit projectbudget is betaald. Van het totale budget resteert in 2026 een bedrag van € 47.500. Dit is niet voldoende om de kosten van inhuur voor 2026 te dekken voor alle werkzaamheden die gedaan moeten worden. Naar verwachting zullen de kosten voor het jaar 2026 € 262.500 bedragen en is een bijstelling van € 215.000 (nadeel) noodzakelijk.

9.2 Leges omgevingsvergunning

Op basis van bekende gegevens worden in 2026 hogere legesopbrengsten verwacht dan geraamd door meer aanvragen. Daarom kunnen de inkomstenleges omgevingsvergunning bijgesteld worden met € 200.000 (voordeel).

Begrotingssaldo 2026 **+ is voordeel en - is nadeel**	***(bedrag x 1.000)*** **2026**
Primitieve begroting	2.757.981
Wijzigingen tot 2e Raadsrapportage	-262.816
2e Raadsrapportage	**403.802**
Begrotingssaldo 2026 na 2e raadsrapportage	**2.898.967**

1.3 Investeringen

Aanvullend krediet aanschaf auto's MOB
Het huidige MOB-wagenpark is verouderd en deels aan vervanging toe. Door het uitblijven van investeringen in de afgelopen jaren zijn de voertuigen minder betrouwbaar geworden, nemen de onderhoudskosten toe en sluiten zij onvoldoende aan bij de huidige duurzaamheidsdoelstellingen van de gemeente. Om de continuïteit van de dienstverlening te waarborgen en verdere verduurzaming mogelijk te maken, is vervanging van de voertuigen noodzakelijk.
Hiervoor is een aanvullend krediet nodig van € 119.000. Het krediet kan volledig gedekt worden (dekkingsreserve) uit het subsidiebedrag, ontvangen in het kader van de uitgebreide producentenverantwoordelijkheid (UPV) zwerfafval.

Aframen restant-krediet aanpassingen vergaderruimten
Voor de begroting 2027-2030 is in de Meerjarig InvesteringsPlan (MIP) een bedrag opgenomen voor aanpassingen gemeentehuis-gehorige (vergader)ruimtes ad. € 2.844.000. Dit restant-krediet ad. € 56.854 kan daarom afgeraamd worden.

Aanvullend krediet Leerplichtsysteem
Voorgesteld wordt het huidige krediet voor het leerplichtsysteem met € 7.561 te verhogen.
Dit betreft de kosten voor een strippenkaart voor onder andere applicatiebeheer, trainingen en het inrichten van koppelingen.

Aanvullend krediet nieuw HRM systeem
De eenmalige kosten voor de aanschaf van het nieuwe HRM systeem bedragen € 98.625.
In het krediet voor het HRM systeem resteert er nog een restant-krediet van € 49.939. Per saldo een aanvullend krediet nodig van € 48.686.

Votering krediet Datagedreven werken platform en realisatie dashboards
Krediet aanvraag voor Datagedreven werken platform en realisatie dashboards ad. € 350.000.

De gemeente beschikt over veel gegevens, maar deze zijn versnipperd over verschillende systemen en domeinen. Hierdoor zijn de mogelijkheden voor integrale analyses, beleidsontwikkeling, verantwoording en bestuurlijke sturing beperkt. Met een eenmalige investering van € 350.000 wordt een eerste stap gezet naar een samenhangende informatievoorziening. De investering omvat de inrichting van een centrale datalaag en systeemkoppelingen, de ontwikkeling van dashboards en rapportages, projectleiding, data-expertise, datagovernance, informatiebeveiliging en organisatieontwikkeling. Bestaande applicaties blijven behouden en de uitvoering wordt afgestemd op lopende ICT-ontwikkelingen. Dit resulteert in betrouwbaardere stuurinformatie, betere onderbouwing van bestuurlijke keuzes en efficiëntere werkprocessen. De structurele kosten voor licenties, beheer en data-expertise worden na verdere concretisering opgenomen in het meerjarenperspectief.

Aangezien het project al in 2026 van start gaat komen de eerste kosten in 2026. Omdat er in 2026 nog voldoende middelen beschikbaar zijn wordt ervoor gekozen om een dekkingsreserve te vormen van de meevallers op het gebied van ICT in 2026, zodat de lasten niet op de meerjarenbegroting drukken.

Votering kredieten omzetten exploitatiebudget ICT Projecten naar investeringskredieten

De eenmalige budgetten voor de projecten van informatievoorziening zijn overgeboekt naar investeringskredieten, het gaat hier om projecten met een doorlooptijd van meerdere jaren die al een aantal jaren via de gecommitteerde reserve worden doorgeschoven. Deze kredieten zullen niet meer ten laste van de exploitatie komen, totaal € 476.540:

Microsoft 365 (incl. exchange cloud)	€ 195.188
Informatie op orde	€ 116.500
SIEM/SOC (fase 1)	€ 18.000
WOO (Wet Open Overheid)	€ 62.100
Aanvullende krediet iSamenleving+iParticipatie (voorheen informatievoorziening 3 Decentralisaties)	€ 84.752

2 Overige bijlagen

2.1 Overzicht mutaties reserves

OVERZICHT RESERVES	boekwaarde 01-01-2026	eerder accoord	Mutaties 2e rarap	boekwaarde 31-12-2026
Bedrijfsvoering	3.646.695	-1.463.782	-492.651	1.690.262
Data gedreven werken platform en dashboards	0	0	350.000	350.000
Duurzaamheid (gebouwen)	7.780.000	-31.200	31.200	7.780.000
Egalisatiereserve gemeentefonds -TK	2.493.070	278.265	-250.688	2.520.647
FLO Veiligheidsregio Limburg Noord	0	745.084	-105.159	639.925
Fondsvorming Wijnaerden	678.099	93.250	-2.106	769.243
Grondexploitatie	3.884.097	-750	92.268	3.975.615
Kwaliteitsfonds	1.181.440	-6.033	222.333	1.397.740
Monumentensubsidie	339.215	0	20.000	359.215
Opvang ontheemden Oekraïne	1.802.790	-101.688	1.031.290	2.732.392
Speeltuinenbeleid	3.000.000	-59.512	1.969	2.942.457
Tennisaccommodatie Galgenberg	602.431	-25.730	5.445	582.146
				0
Overige reserves mutaties eerder geaccordeerd	74.930.901	6.592.592		81.523.493
RESERVES TOTAAL	**100.338.738**	**6.592.592**	**903.901**	**107.835.231**

Reserve Bedrijfsvoering
Totaal € 492.651 onttrekking voor de inhuur van diverse funcites.

Reserve data gedreven werken platform en dashboards
Vorming dekkingsreserve voor de afschrijvingslasten krediet data gedreven € 350.000 storting.

Duurzaamheid (gebouwen)
Bijstelling dekking Duurzaamheid gebouwen €31.200 storting.

Egalisatiereserve gemeentefonds -TK
Vrijval TK Impulsbudget sociale infrastructuur 2026 van € 50.211.
Vrijval TK Implementatie plateau 2 t/m 2025 € 13.304
Vrijval TK Implementatie Participatiewet in balans t/m 2025 € 40.711
Vrijval TK Implementatie Participatiewet in balans 2026 € 17.900
Vrijval TK Sociale infrastructuur 2026 € 33.468
Vrijval TK Wet integrale suïcidepreventie voor 2026 € 14.788

Totaal € 250.688 vrijval (onttrekking).

FLO Veiligheidsregio Limburg Noord
Gemeentelijke bijdrage FLO 2026 conform besluit Algemeen Bestuur Veiligheidsregio regio Limburg Noord € 105.159 onttrekking.

Fondsvorming Wijnaerden
Bijstelling bijdrage zandwinning fondsvorming Wijnaerden op basis van realisatie 2026 € 394 storting.
Correctie toevoeging overeenkomst Wijnaerden (2025) € 2.500 onttrekking.

Per saldo € 2.106 onttrekking

Grondexploitatie
Winstneming Witte huis € 45.000 storting.
Bijstelling budget verkoop reststroken overige gronden € 47.768 storting.

Totaal € 92.268 storting.

Kwaliteitsfonds
Storting niet uitgegeven gelden garantiefonds Natuur- en landschapsbeheer 200.000
Kwaliteitsbijdrage Leveroyseweg Heythuysen € 1.283 storting
Kwaliteitsbijdrage plaatsing teeltondersteunende voorzieningen Hunselerdijk € 21.050 storting

Totaal € 222.333 storting.

Monumentensubsidie
Storting niet uitgegeven subsidiegelden monumenten € 20.000.

Opvang ontheemden Oekraïne
Storting saldo 2026 te verwachte rijksbijdrage minus de te verwachte uitgaven in de reserve Opvang ontheemden Oekraïne € 1.031.290.

Speeltuinenbeleid
Bijstelling dekking afschrijving speelvoorziening Ell € 1.969 storting.

Tennisaccommodatie Galgenberg
Correctie dekking afschrijving TV Galgenberg in verband met wijziging afschrijvingstermijn € 5.445 storting.

2.2 Gecommitteerde reserve

nr.	Programma	Kostenplaats	Kostensoort	Overheveling budgetten van 2025	(Primair) budget 2026	Uitgaven 2026	Overhevelen restant budgetten 2025	Overhevelen budgetten 2026	Totaal overhevelen budgetten naar 2027*	Toelichting
1	Prgr 1 Bestuur en ondersteuning	50045102	4038567		50.000		-	50.000	50.000	Optimalisatie Sociaal domein pink suite
2	Prgr 1 Bestuur en ondersteuning	50045116	4038550	403.942	160.823	70.198	333.744	160.823	494.567	Wet Open Overheid (Woo). Voor de Woo is tot en met 2026 jaarlijks een implementatiebudget (incidenteel) beschikbaar gesteld vanuit het gemeentefonds. Omdat de implementatie een doorlopend traject is worden de nog niet bestede middelen meegenomen om de implementatie te bekostigen.
	Prgr 1 Bestuur en ondersteuning	60010101	4438150		12.200		12.200		12.200	Subsidieregeling decentrale politieke partijen. Er is een lokale subsidieregeling voor lokale partijen en voor lokale afdelingen van landelijke partijen. Voorgesteld wordt het budget (deels) mee te nemen naar 2027 als niet alle aanvragen in 2026 worden ontvangen en afgehandeld
	Prgr 1 Bestuur en ondersteuning	60030102	4038250		100.000	3.011		96.989	96.989	Voor de sloop van het pand aan de Dorpstraat 24 in Horn is een bedrag opgenomen in de begroting. Inmiddels staat er echter een taxatie gepland in verband met de verkoop van het pand, waarbij de sloopkosten voor rekening van de initiatiefnemer komen. Omdat de verkoop nog onzeker is en het mogelijk is dat we het pand zelf moeten laten slopen, stellen we voor het begrote bedrag door te schuiven naar 2027.
	Prgr 4 Economie	63010101	4038550		50.000	20.000		30.000	30.000	De eerste helft van 2026 stond in het teken van afstemming met de BIZ Ittervoort en OML (deelnemer). De uitvoering/besteding van middelen schuift deels door naar 2027.
	Prgr 4 Economie	63010101	4038250		125.000	1.445		30.000	30.000	We gaan op korte termijn over tot bestelling van de meetapparatuur Zevenellen, afhankelijk van de levertijden is het noodzakelijk een gedeelte budget over te hevelen.
	Prgr 4 Economie	63010103	4038250	212.436	70.000	102.436	180.000		180.000	Vanuit de Zomernota 2023-2026 is projectbudget van € 250.000 gereserveerd voor het vlottrekken van ruimtelijke ontwikkelingen. Er wordt zoveel mogelijk geboekt op (toekomstige) grondexploitaties. Het gaat hier vooral om het opstellen van onderzoeken en visies.
	Prgr 5 Onderwijs	64010101	4038250		30.250			30.250	30.250	De verwachte accountantskosten door Akkoord-PO inzake fusie schoolbesturen (B&W/608285)
	Prgr 5 Onderwijs	64030101	4438110	55.209		20.664	34.545		34.545	Pilot brugfunctionaris. Eindigt schooljaar 2026-2027.
	Prgr 5 Onderwijs	64030103	4038250		8.000		8.000		8.000	Vervoersontwikkelplannen lopen door in 2027.
	Prgr 6 Sport, cultuur en recreatie	65010101	4038250		30.000			30.000	30.000	Opstellen sportbeleid loopt door in 2027.
	Prgr 6 Sport, cultuur en recreatie	65010101	4038250		6.500	5.622		878	878	Begeleidingstraject samenwerking voetbalclubs, verwachte afronding in 2027.
	Prgr 6 Sport, cultuur en recreatie	65020102	4032200		180.000			180.000	180.000	Onderzoeksbudget voor verdere uitwerking van een beweeg- en ontmoetingspark in de kern van Baexem.
	Prgr 6 Sport, cultuur en recreatie	65020201	4351100	5.403	71.200	49.348		27.255	27.255	Onderzoek toekomst zwembaden. Project loopt momenteel.
	Prgr 6 Sport, cultuur en recreatie	65030104	4038550		3.000	1.425		1.575	1.575	Opstellen subsidiebeleid voor uitvoering in 2026 en 2027
	Prgr 6 Sport, cultuur en recreatie	65030201	4038550	30.000		17.119		12.881	12.881	Aanpakken van openstaande opknappunten n.a.v. overdracht Postkoets aan nieuwe stichting in 2025. Inschatting van kosten voor af te handelen punten gemeente als verhuurder. Reeds 17K besteed.

nr.	Programma	Kostenplaats	Kostensoort	Overheveling budgetten van 2025	(Primair) budget 2026	Uitgaven 2026	Overhevelen restant budgetten 2025	Overhevelen budgetten 2026	Totaal overhevelen budgetten naar 2027*	Toelichting
	Prgr 6 Sport, cultuur en recreatie	65050101	4038250		29.329	4.329		25.000	25.000	Het achterblijven van de uitgaven voor erfgoed hangt samen met het doorlopen van de actualisering van het erfgoedbeleid in het komende jaar. Afgelopen periode zijn hiervoor interne voorbereidingen getroffen. De inhoudelijke uitwerking start naar verwachting vanaf eind dit jaar en loopt door in het komende jaar. Ook het beleid ten aanzien van de onderhoudsplannen voor de gemeentelijke molens maakt hiervan onderdeel uit. Daarnaast is een deel van de verdere uitwerking afhankelijk van het nog vast te stellen uitvoeringsprogramma. Het budget wordt daarmee deels doorgeschoven naar volgend jaar.
	Prgr 7 Sociaal domein	66010105	4038550		3.000			3.000	3.000	Het evenementenbeleid zal naar verwachting in de eerste helft van 2027 worden vastgesteld. Voorgesteld wordt om het budget dat hiervoor in 2026 was gereserveerd, mee te nemen naar 2027.
	Prgr 7 Sociaal domein	66010202	4038550		588.000			588.000	588.000	SPUK Spreidingswet: Er wordt een bestedingsvoorstel geschreven over de besteding van de SPUK-uitkering. Het uitgangspunt daarbij wordt dat deze worden ingezet voor al onze opgaven rondom asiel en migratie, en ook specifiek voor de dorpskern Baexem. Het voornemen is om deze middelen ook in te kunnen zetten in 2027.
	Prgr 8 Volksgezondheid en Milieu	67040103			140.000	110.000		30.000	30.000	Het aantal plaagdieren en de bijbehorende bestrijdingskosten nemen toe. Met name de bestrijding van hoornaars en ratten en de aanpak van beverschade leiden tot hogere kosten.
	Prgr 9 Volkshuisvesting, RO en stedelijke vernieuwing	68010101	4032400	217.243		17.243	200.000		200.000	De gemeente Leudal heeft de ambitie om meer woningbouw te realiseren. De realisatie van woningbouw ligt in belangrijke mate bij de marktpartijen, maar de gemeente Leudal wil hieraan ook zelf actief bijdragen. Hiervoor is het nodig snel te kunnen schakelen, wanneer kansen zich voordoen. Een projectbudget helpt ons bij het doen van voorbereidende onderzoeken (quick scans, verkaveling en milieuonderzoeken) en het versterken van de projectteamketen (omgevingsrecht, vergunningverlening etc.). De financiële middelen zijn in 2026 niet volledig aangewend, maar het doel en de opgave is niet gewijzigd. De middelen worden in 2027 aangewend.
	Prgr 9 Volkshuisvesting, RO en stedelijke vernieuwing	68010104	4038250	177.497	70.000	97.497	80.000	70.000	150.000	Vanwege de (nieuwe) landelijke verkiezingen, formatie en installatie nieuw kabinet is de landelijke aanpak vertraagd. Voor de zomer 2026 is een Kamerbrief geschreven waarmee een integraal stikstof-, natuur- en landbouwpakket werd gepresenteerd. Naar verwachting leid dit tot intensievere gebiedsprocessen, ruimtelijke vertaling van nieuwe rijks- en provinciale regels en een grotere uitvoeringsopgave rond landbouwtransitie, natuurherstel water en vergunningverlening. Omdat op dit moment onzeker is óf middelen beschikbaar komen, en zo, ja welke middelen (al dan niet via de provincies) aan de gemeenten ter beschikking worden gesteld voor de aanpak Landelijk Gebied is nog niet met een gebiedsproces gestart. De huidige inzet is gericht op de uitvoering van de LBV en LBV+ regelingen, waarmee met name de piekbelasting wordt aangepakt.
	Prgr 9 Volkshuisvesting, RO en stedelijke vernieuwing	68010105	4038550	668.810		343.810	325.000		325.000	Gelet op de inwerkingtreding van de Omgevingswet per 1 januari 2024 zijn gemeenten verplicht uiterlijk eind 2031 een nieuw, grondgebied dekkend, Omgevingsplan te hebben. Daarnaast zijn gemeenten verplicht een Omgevingsvisie te hebben en wordt gemeenten aangeraden ook programma's op te stellen. Het Omgevingsplan voor het gebied Woonkernen wordt in december 2026 ter vaststelling aan de gemeenteraad aangeboden en is daarmee afgerond. Het resterende deel van het Omgevingsplan niet. Hiervoor worden in de periode 2027 tot en met 2031 kosten gemaakt. Gelet op de verschuiving van de datum van inwerkingtreding is als het ware het gehele project in jaren doorgeschoven, waardoor ook de bijbehorende financiële middelen moeten worden doorgeschoven.

* Dit zijn de maximaal over te hevelen bedragen op basis van realisatie van het budget ten tijde van de Jaarrekening 2026.