



**In Brabant ligt een streek
waar een achtertuin groot
genoeg is voor iedereen**

maashorst 

Jaarstukken 2025

Inhoudsopgave

Inhoudsopgave	2
Leeswijzer	4
Bestuurlijke hoofdlijn	6
Programma 1 Veiligheid	8
Programma 2 Verkeer en vervoer	16
Programma 3 Economie en toerisme	23
Programma 4 Onderwijs	34
Programma 5 Sport, cultuur, recreatie en natuur	38
Programma 6 Sociaal Domein	51
Programma 7 Volksgezondheid, milieu en duurzaamheid	64
Programma 8 Volkshuisvesting, ruimtelijke ordening en stedelijke vernieuwing	76
Programma 9 Bestuur en dienstverlening	86
Programma 10 Bedrijfsvoering en inkomsten	95
Algemene dekkingsmiddelen, overhead, vennootschapsbelasting en onvoorzien	101
Voortgang Uitvoeringsprogramma 2025	104
Voortgang grote projecten 2025	105
Jaarverslag-paragrafen	115
Lokale heffingen	115
Paragraaf weerstandsvermogen en risicobeheersing	135
Onderhoud kapitaalgoederen	143
Financiering	148
Bedrijfsvoering	156
Verbonden partijen	165
Grondbeleid	188
Wet open overheid	195
Jaarrekening	196
De balans	196
Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling	200
Toelichting op de balans	206
Overzicht van baten en lasten in de jaarrekening met toelichting	244
Analyse jaarrekeningresultaat in cijfers	258
Wet Normering Topinkomens	279
Rechtmatigheidsverantwoording	281
Overige gegevens	283
Controleverklaring onafhankelijke accountant	283
Bijlage Sisa	284

Overzicht van baten en lasten per taakveld	306
Resultaatbestemming.....	309
Bijlagen	311
BBV Beleidsindicatoren.....	311
Overzicht geldleningen	313
Overzicht investeringskredieten	315

Leeswijzer

Leeswijzer jaarstukken 2025

Dit document bevat de jaarstukken 2025 van de gemeente Maashorst. Met deze jaarstukken legt het college verantwoording af over het gevoerde beleid en de financiële resultaten in 2025.

Opzet van de jaarstukken

De opzet van deze jaarstukken sluit grotendeels aan op de programmabegroting 2025. De programmarekening bestaat uit tien programma's, die zijn onderverdeeld in taakvelden volgens het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV). Deze indeling maakt vergelijking tussen gemeenten mogelijk en ondersteunt de informatievoorziening aan het Rijk, toezichhouders en het CBS.

De jaarstukken bestaan uit een jaarverslag en een jaarrekening.

Jaarverslag

Het jaarverslag bevat de bestuurlijke hoofdlijnen, de samenstelling van het bestuur en de toelichting op de tien programma's. Daarnaast bevat het de verplichte overzichten van algemene dekkingsmiddelen, overhead, vennootschapsbelasting en onvoorzien. Ook is een dashboard opgenomen met de voortgang van de grote projecten en de uitvoering van het uitvoeringsprogramma.

Per programma is opgenomen:

- een korte inleiding
- bestuurlijk relevante ontwikkelingen in 2025
- wat we hebben bereikt en wat zouden we daarvoor doen
- de baten en lasten per programma

Daarnaast bevat het jaarverslag de verplichte programma-overstijgende paragrafen. Deze geven inzicht in de financiële positie, bedrijfsvoering en risico's van de gemeente:

- Lokale heffingen
- Weerstandsvermogen en risicobeheersing
- Onderhoud kapitaalgoederen
- Financiering
- Bedrijfsvoering
- Verbonden partijen
- Grondbeleid
- Wet open overheid

Jaarrekening

De jaarrekening bevat het overzicht van baten en lasten over 2025, de balans met toelichting en een analyse van het jaarrekeningresultaat. Daarnaast bevat de jaarrekening verplichte onderdelen, zoals de grondslagen voor waardering en resultaatbepaling, het overzicht van incidentele baten en lasten, de Wet normering topinkomens, de SISA-bijlage en de rechtmatigheidsverantwoording. Samen geven deze onderdelen inzicht in de financiële positie van de gemeente per 31 december 2025 en in de belangrijkste afwijkingen ten opzichte van de begroting en het voorgaande jaar.

Bijlagen

De bijlagen bevatten onder meer:

- BBV-beleidsindicatoren
- financiële specificaties van geldleningen
- het overzicht onderhanden werken en het Meerjarig Investeringsplan (MIP)

Bestuurlijke hoofdlijn

In deze bestuurlijke hoofdlijn omschrijven we de belangrijkste resultaten uit de jaarrekening 2025. Hiermee blikken we terug op het vierde jaar als gemeente Maashorst. Ook dit jaar hebben we gewerkt aan mooie projecten en initiatieven om onze ambities voor Maashorst verder te brengen. We kunnen terugkijken op een geslaagd jaar, waarin we veel resultaten bereikt hebben.

2025 was het laatste (volledige) jaar van de bestuursperiode voor dit college. Mede doordat we de eerste twee jaar van de bestuursperiode gebouwd hebben aan de nieuwe gemeente, de organisatie en één gezamenlijke Maashorstcultuur, konden vooral in de laatste twee jaar mooie resultaten geboekt worden.

Ook hebben we met de Visie Maashorst 2050 samen met de raad een inspirerend toekomstbeeld verkend voor de verdere ontwikkeling van Maashorst. Deze visie helpt om richting te geven aan het gesprek over de gemeente die we in de toekomst willen zijn.

In 2025 hebben we ook al stappen gezet richting deze toekomst. Zo hebben we geïnvesteerd in preventie en laagdrempelige hulpverlening dichtbij huis. Bijvoorbeeld door middel van het preventieteam vanuit het beleidskader Sterke Sociale Basis. En we hebben ingezet op preventief jeugdbeleid en gelukkig en gezond oud worden in Maashorst. Daarnaast hebben we in 2025 de mijlpaal van 1000 nieuwe woningen gehaald. Bovendien hebben we afgelopen jaar geïnvesteerd in oplossingsrichtingen voor het energievraagstuk. Zo kunnen inwoners vanaf 2026 subsidie aanvragen voor de isolatie van hun huis. Hiermee dragen we bij aan voldoende woonruimte en huizen die warm en comfortabel zijn.

Ook is in 2025 het beleidsprogramma Mobiliteit vastgesteld, en is een impuls gegeven aan het openbaar vervoer met onder andere extra snelle busverbindingen naar Eindhoven en Oss. Dat zorgt voor een betere ontsluiting en bereikbaarheid van Maashorst. Daarnaast is het bestemmingsplan bedrijventerrein Hoogveld-Zuid onherroepelijk verklaard, waardoor de gemeente een nieuw bedrijventerrein van ongeveer 17 hectare kan realiseren, waarvan circa 12 hectare bedrijfskavels voor MKB-bedrijven.

Verder is in 2025 voortgang geboekt in de migratieopgave met besluitvorming over een nieuwe opvanglocatie aan de Boekelsedijk en de keuze voor drie woon- en opvanglocaties voor starters, spoedzoekers, statushouders en Oekraïense ontheemden.

Ook is afgelopen jaar verder gewerkt aan de organisatieontwikkeling van de gefuseerde gemeente. Er is geïnvesteerd in verdere professionalisering en efficiënter en innovatief werken. Daarnaast hebben we geïnvesteerd om het strategisch vermogen van de organisatie te vergroten en in te kunnen zetten op digitalisering en data gedreven werken. Op deze manier blijven we toekomstbestendig en flexibel en kunnen we werken aan de taken en plannen die passen bij een gemeente met 60.000 inwoners.

Financieel resultaat en vooruitblik

Maashorst staat, net als veel andere gemeenten, financieel onder druk. De komende jaren laten tekorten zien. Dit komt onder meer door stijgende kosten en onzekerheid over de middelen vanuit het Rijk. In 2025 is daarom gewerkt aan het project “Sluitend maken van de begroting”. Ook is verder gewerkt volgens het principe “nieuw voor oud”.

De Jaarstukken 2025 sluiten met een positief rekeningresultaat van afgerond € 3,4 miljoen. Dit resultaat bestaat uit verschillende mee- en tegenvallers. Tegenover nadelen, zoals de verplichte hogere pensioenlasten voor (oud)wethouders en stijgende kosten voor Jeugd en Wmo-begeleiding, staan ook voordelen. Deze voordelen bestaan onder meer uit extra of ruimer inzetbare rijksmiddelen voor woningbouw, GALA en IZA, hogere inkomsten uit leges, vrijval van voorzieningen, lagere personeelslasten en fasering in de uitvoering.

Het positieve resultaat kan niet één-op-één worden vertaald naar structurele financiële ruimte. Een deel van de voordelen is incidenteel, specifiek bestemd of hangt samen met latere uitvoering. Daarom wordt voorgesteld om een deel van het resultaat gericht beschikbaar te houden voor uitvoering en specifieke opgaven. Het resterende bedrag wordt toegevoegd aan de algemene reserve.

Ook de komende jaren blijft het belangrijk om ambities, beschikbare middelen en uitvoeringskracht in balans te houden. Dat is nodig om te kunnen blijven werken aan belangrijke opgaven, met oog voor een financieel houdbare toekomst.

Voor een nadere toelichting op de belangrijkste financiële afwijkingen, de opbouw van het jaarrekeningresultaat en de voorgestelde resultaatbestemming verwijzen we naar de onderdelen “Analyse jaarrekeningresultaat” en “Resultaatbestemming” in de jaarrekening.

Programma 1 Veiligheid

Inleiding

Dit programma gaat over de verschillende aspecten van openbare orde en veiligheid, zoals crisisbeheersing en rampenbestrijding, integrale veiligheid, ondermijning en zorg en veiligheid. Samen met partners zoals de politie, de Veiligheidsregio en het Openbaar Ministerie werken we aan een veilige omgeving voor iedereen die in Maashorst woont, werkt of verblijft.

Dit programma bestaat uit de volgende taakvelden:

- 1.1 Crisisbeheersing en rampenbestrijding
- 1.2 Openbare orde en veiligheid

Relevante ontwikkelingen

In 2025 zijn belangrijke stappen gezet om onze crisisorganisatie te verbeteren en de samenleving weerbaarder te maken. Eind 2025 is gestart met het opzetten van het programma Weerbare Samenleving (noodpakketten, noodsteunpunten etc.). De regionale oefening voor bevolkingszorg is dit jaar goed verlopen. Daarmee is een belangrijke mijlpaal bereikt in de verdere professionalisering van onze crisisorganisatie.

Ook is het Veiligheidsinformatieknooppunt (VIK) verder geprofessionaliseerd. Dit heeft onze informatiepositie versterkt in de aanpak van ondermijnende criminaliteit. Daarmee vergroten we de weerbaarheid van onze organisatie én van de samenleving. Tegelijk zien we dat jeugdoverlast toeneemt in enkele wijken. Daarom is hier extra op ingezet door politie, jongerenwerk en boa's om snel en goed te kunnen ingrijpen. De structurele subsidieafpraak met HALT helpt hierbij en maakt een gerichte aanpak mogelijk.

Het veiligheidsteam is inmiddels goed georganiseerd. Daar plukken de gemeente, inwoners en ondernemers nu de vruchten van, zowel bij beleidsontwikkeling als bij het aanpakken van incidenten en casuïstiek, zoals demonstraties. De boa's ontwikkelen ook door. Zo is een blauwe boa omgezet naar groen, gezien het grote buitengebied in onze gemeente. Dit gegeven, samen met de extra taken bij de boa's, zorgt soms helaas wel voor krapte in de capaciteit.

Tot slot is besloten de wijkaanpak opnieuw te starten en deze als duurzame aanpak onderdeel te maken van de Sterke Sociale Basis. Zo versterken we de sociale samenhang en leefbaarheid in onze wijken.

Wat willen we bereiken?

1.1.1 - We willen ons zo goed als mogelijk voorbereiden op (natuur)rampen en crises, zodat we adequaat kunnen optreden

We zorgen voor een goede en sterke voorbereiding op (natuur)rampen en crises. Daarbij hebben we oog voor (inter)nationale en maatschappelijke ontwikkelingen. Door klimaatverandering is de kans op hevige natuurrampen en calamiteiten groter.

Wat zouden we ervoor gaan doen?

Oefenen, opleiden en trainen van de gemeentelijke personen (ambtelijk en bestuurlijk) die een rol/taak hebben in de rampenbestrijding

De bestuursleden met een rol in de crisisorganisatie nemen deel aan opleidingen en trainingen van de Veiligheidsregio. In 2025 wordt een bevolkingszorg brede oefening georganiseerd.

Tijd



Uitvoeringsprogramma

Nee

Opstellen van een natuurbrandbeheersplan

Natuurgebied De Maashorst ligt voor het grootste gedeelte in de gemeente Maashorst, maar ook in de gemeenten Oss en Bernheze. Vanuit de provincie is onze gemeente aangesteld als kartrekker om een natuurbrandbeheersplan op te stellen. Dit plan is nodig omdat er door de toenemende droogte meer kans is op bosbranden. Het plan is al in voorbereiding en zal in 2025 worden afgerond.

Tijd



Uitvoeringsprogramma

Nee

Verder inrichten van een gemeentelijke crisisstructuur en werkprocessen

Voor 2025 staat het inrichten van een gemeentelijke mono opschalingstructuur en werkprocessen bij grip 0 situaties centraal. Deze structuur kunnen we ook inzetten bij bijvoorbeeld grote demonstraties en manifestaties.

Tijd



Uitvoeringsprogramma

Nee

Wat willen we bereiken?

1.1.2 - Wijkpreventie en buurtbemiddeling zijn goed georganiseerd in onze kernen

Wat zouden we ervoor gaan doen?

Procesafspraken maken gericht op Aanpak Voorkomen Escalatie (AVE-model uitwerken voor de gemeente Maashorst); horizontale en verticale doorzettingsmacht vertalen naar procesafspraken en mandaatbesluiten.

Het convenant buurtbemiddeling is van belang in het uitvoeren van deze actie, naast het vertalen ervan in mandaatbesluiten.

Tijd



Uitvoeringsprogramma

Ja

Wat willen we bereiken?

1.2.1 - Adequate bescherming van medewerkers en bestuur tegen agressie en geweld

Medewerkers en bestuurders moeten hun werk kunnen doen zonder fysiek of verbaal geweld of intimidatie.

Wat zouden we ervoor gaan doen?

We hanteren de landelijke aanpak tegen agressie en geweld volgens het programma **Veilige Publieke Taak**.

In 2026 gaan we aan de slag met het vastleggen hiervan in het beleid 'Veilig Publieke Taak'. Het bestaande agressieprotocol is hier onderdeel van.

Tijd



Aan het beleid voor 'Veilig Publieke Taak' wordt nog gewerkt

Uitvoeringsprogramma

Nee

We brengen agressie en bedreiging richting onze medewerkers en bestuurders op een minimaal niveau

We hanteren een zero-tolerancebeleid en doen altijd aangifte.

Tijd



We creëren inzicht in de agressiemeldingen en gebruiken deze inzichten voor verbeteringen die voor een mogelijke afname moeten zorgen

We analyseren de agressiemeldingen en de oorzaken hiervan. We doen naar aanleiding hiervan jaarlijks een verbetervoorstel en pakken deze aanbevelingen op.

Tijd



Uitvoeringsprogramma

Nee

Wat willen we bereiken?

1.2.2 - Bestrijding cybercrime

We zien steeds meer cybercriminaliteit in onze samenleving. We willen dat inwoners en ondernemers hier zo goed mogelijk tegen beschermd zijn en zich bewust zijn van de risico's. Ook binnen onze eigen organisatie, en als gemeentelijke overheid, moet de digitale weerbaarheid sterk en op orde zijn.

Wat zouden we ervoor gaan doen?

Bewustwordingscampagne opzetten om de dreigingen van cybercrime onder de aandacht brengen

Om inwoners en bedrijven bewust te maken van de risico's van cybercriminaliteit, organiseren we in 2025 voorlichtingsmomenten en -materialen.

Tijd



Uitvoeringsprogramma

Ja

Wat willen we bereiken?

1.2.3 - Bestrijding ondermijning en georganiseerde criminaliteit

We willen het winstgevend systeem van (drugs)criminelen succesvol verstoren. Bestuurders en medewerkers moeten beter beschermd zijn tegen bedreigingen en intimidatie. Ook willen we voorkomen dat we onbewust criminele activiteiten mogelijk maken.

Wat zouden we ervoor gaan doen?

Zorgen dat eigen medewerkers, inwoners en bedrijven bekend zijn met ondermijning en het herkennen. Zij zijn bereid om dit te melden en kunnen dit eenvoudig doen

Het Veiligheidsinformatieknooppunt (VIK) is één vaste plek waar onze medewerkers signalen van fraude, criminaliteit en ondermijning kunnen melden. Verschillende teams krijgen in 2025 een training in het herkennen van ondermijning én de mogelijkheden om te melden zijn uitgebreid. Online signalen melden is eenvoudig en kan volledig anoniem, om de meldingsbereidheid te verhogen.

Tijd



Uitvoeringsprogramma

Nee

Versterken informatiepositie

In april 2024 hebben we intern het Veiligheidsinformatieknooppunt (VIK) gelanceerd. Om te komen tot een weerbare gemeente met een goed en leefbaar woon- en ondernemersklimaat is het van belang duurzaam te investeren in een goede informatiepositie. Dat is essentieel om goed zicht te kunnen krijgen op wat zich afspeelt in de gemeente en om barrières op te werpen tegen personen/organisaties die kwade bedoelingen hebben. En om te zorgen dat de gemeente niet –onbewust– faciliterend is aan diverse vormen van fraude en criminaliteit.

Tijd



Uitvoeringsprogramma

Nee

Zichtbare effectieve interventies

Doel van het Interventieteam Maas & Leijgraaf (IML) is om complexe handhavingszaken samen met belangrijke ketenpartners beter en veiliger op te pakken, zoals met de politie en de belastingdienst. We zetten hierbij ook in 2025 in op regionale actieweken, interventiecontroles met integrale partners én preventieve bezoeken in het kader van weerbaarheid op bijvoorbeeld industrieterreinen en in het buitengebied. Onze boa's zijn zichtbaar aanwezig en vervullen een oog- en oorfunctie op straat.

Tijd



Uitvoeringsprogramma

Nee

Organisatie weerbaarder maken

Als overheidsorganisatie moeten wij weerbaar zijn tegen criminele invloeden. We moeten criminele activiteiten niet (onbewust) faciliteren. We zetten hierbij nadrukkelijk in op de bewustwording van signalen van ondermijning, onze informatiepositie door middel van het Veiligheidsinformatieknooppunt (VIK), informatiebeveiliging, integriteit en beleid en handhaving. Om ongewenste inmenging en onrechtmatige verstrekking te voorkomen, zetten we onder andere de Wet BIBOB in.

Tijd



De Wet BIBOB moet nog breder toegepast worden en in de gehele organisatie. Daarom werken we aan een plan om de Wet BIBOB zo optimaal mogelijk te kunnen toepassen en benutten.

Uitvoeringsprogramma

Nee

Samenleving weerbaarder maken

We willen kwetsbare doelgroepen weerbaarder maken door in te zetten op preventiecampagnes en verhoging van meldingsbereidheid. Daarbij werken we gebieds- en themagericht.

Tijd



Uitvoeringsprogramma

Nee

Wat willen we bereiken?

1.2.4 - Criminaliteit voorkomen waar het kan en bestrijden waar het moet

Een veilige woon- en leefomgeving.

Wat zouden we ervoor gaan doen?

Een actueel handhavingsplan voor de Boa's maken

Om te zorgen dat de prioriteiten weer voldoen aan de ambities van de gemeente Maashorst maken we voor 2025 een nieuw handhavingsplan.

Tijd



Vanwege andere prioriteiten is het niet gelukt om een nieuw handhavingsplan voor de boa's op te stellen.

Inzetten op de aanpak van high impact crimes (zoals woninginbraken en fietsendiefstallen)

High Impact Crimes (HIC) is een verzamelnaam voor delicten als woninginbraak, overvallen, straatroof, (fietsen-)diefstal en geweldsmisdrijven. Ook in 2025 maken we een aanpak op maat en gericht op het gebied om ervoor te zorgen dat de strafbare feiten stoppen. Dit doen we in nauwe samenwerking met de politie.

Tijd



Uitvoeringsprogramma

Nee

Wat willen we bereiken?

1.2.5 - Verminderen van overlast door jeugd

In Maashorst komt jeugdoverlast regelmatig voor. We willen dit verminderen.

Wat zouden we ervoor gaan doen?

We intensiveren de nauwe samenwerking tussen gemeente, politie en het jongerenwerk

Er is een structureel overleg tussen de verschillende partijen die betrokken zijn bij de aanpak van jeugdoverlast. Dit wordt in 2025 geïntensiveerd. Voor overlast gevende jongeren en criminele jeugd wordt in 2025 een structurele aanpak opgeleverd. Hierbij is aandacht voor het vroegtijdig signaleren van jongeren die aandacht behoeven.

Tijd



Uitvoeringsprogramma

Ja

Wat willen we bereiken?

1.2.6 - We maken veilige en leefbare wijken tot een gedeelde verantwoordelijkheid

We willen dat niet alleen de veiligheidspartners, maar ook inwoners en organisaties in wijken en dorpen meewerken aan het oplossen van problemen. Denk aan welzijnswerk, zorgaanbieders, scholen en verenigingen. Bewoners dragen zo bij aan de veiligheid in hun eigen woonomgeving.

Wat zouden we ervoor gaan doen?

Datagericht optreden is uitgangspunt

De gemeente heeft data gedreven werken als belangrijke pijler omschreven in het bestuursakkoord. In 2025 werd het Veiligheidsinformatieknooppunt (VIK) gebruikt om ook op het thema veiligheid meer data gedreven te gaan werken.

Tijd



De juiste inzet van politieagenten en boa's die goed toegerust en zichtbaar zijn

De politie heeft ook de komende jaren te maken met capaciteitsproblemen. De inzet van de capaciteit is onderwerp van gesprek in de Bestuurlijke Driehoek Maas en Leijgraaf en in het reguliere Lokaal Politie Overleg van de burgemeester met de teamleiding van de politie. Daar worden keuzes en afspraken gemaakt.

De boa's worden over een groot gebied (inclusief de gemeente Boekel) verspreid. Des te belangrijker is het dat de 'boa's goed zijn toegerust en getraind en dat zij zoveel mogelijk zichtbaar zijn in het publieke domein. Daar zetten we op in.

Tijd



De boa's hebben meer taken/bevoegdheden erbij gekregen. Daarnaast is een blauwe boa omgezet naar groen, zodat we nu twee groene boa's hebben, gezien het grote buitengebied dat onze gemeente kent. Dat betekent echter dat we minder capaciteit hebben bij de blauwe boa's, waar de capaciteit toch al knelt vanwege de uitbreiding van de taken.

Uitvoeringsprogramma

Ja

We maken een doorstart van de wijkgerichte aanpak

De samenwerking tussen zorg en veiligheid is de afgelopen jaren sterk verbeterd. In de wijk Bogerd-Vijfhuis heeft de afgelopen jaren een wijkaanpak gedraaid. Het project is afgerond. Er vindt een oriëntatie plaats voor een doorstart waarin naast de Bogerd ook de Flatwijk wordt meegenomen.

Tijd



Uitvoeringsprogramma

Nee

Wat betekent dit financieel?

Programma 1 Veiligheid

(in x € 1.000)	Begroting 2025		Jaarrekening 2025	Vershil jaarrekening – begroting na wijziging	Jaarrekening 2024
	primitieve begroting	begroting na vastgestelde wijzigingen	(werkelijk)	(werkelijk)	(werkelijk)
Saldo van baten en lasten (A)	6.574 N	6.764 N	6.713 N	51 V	6.201 N
Saldo mutaties reserves (B)	0 N	0 N	0 N	0 N	0 N
Gerealiseerd resultaat (A+B)	6.574 N	6.764 N	6.713 N	51 V	6.201 N

Voor een uitgebreide toelichting op de financiële afwijkingen wordt verwezen naar het onderdeel 'jaarrekening - analyse jaarrekening resultaat in cijfers'.

Programma 2 Verkeer en vervoer

Inleiding

Dit programma gaat over het lokale en regionale beleid voor verkeer en vervoer en de uitvoering daarvan. Het doel is om de kwaliteit van de leefomgeving in de gemeente Maashorst te verbeteren. We voeren beheer, onderhoud en reconstructies uit aan wegen, openbare verlichting en civieltechnische kunstwerken. Daarnaast omvat dit programma het beleid, beheer, de inrichting en het onderhoud van parkeervoorzieningen in de gemeente.

Dit programma bestaat uit de volgende taakvelden:

2.1 Verkeer en vervoer

2.2 Parkeren

Relevante ontwikkelingen

In 2025 is het beleidsprogramma Mobiliteit Maashorst afgerond en vastgesteld. Daarmee hebben we een belangrijke mijlpaal bereikt in het toekomstbestendig maken van de bereikbaarheid en verkeersveiligheid. In het beleidsprogramma is volop aandacht besteed aan de mobiliteitstransitie die gaande is. Deze mobiliteitstransitie is nodig voor het realiseren van de verstedelijkingsopgave. We moeten kiezen voor andere vervoerswijzen dan de auto. Niet alleen vanwege het milieu, maar ook omdat het wegennet steeds verder dichtslibt. De opgaven voor gemeenten veranderen hierdoor. Waar we in het verleden voornamelijk investeerden in de autobereikbaarheid, worden nu en in de toekomst investeringen in de bereikbaarheid per fiets, openbaar vervoer en deelvervoer steeds belangrijker.

Naast infrastructurele maatregelen worden maatregelen om gedrag te veranderen steeds belangrijker.

De mobiliteitstransitie betekent ook iets voor ons parkeerbeleid. Daarom zijn we in oktober gestart met het opstellen van nieuw parkeerbeleid, inclusief de Nota parkeernormen. De uitgangspunten voor dit parkeerbeleid zijn vastgelegd in het beleidsprogramma mobiliteit. Fietsgebruik wordt gestimuleerd wanneer er goede fietsenstallingen zijn. De ruimte in het openbaar gebied is schaars en moet naast parkeren ook ruimte bieden aan klimaatopgaven zoals extra groen om hittestress tegen te gaan en waterberging. En met de komst van deelauto's wordt het bezit van een eigen auto minder noodzakelijk. Ontwikkelingen die van invloed zijn op het parkeerbeleid.

We zien dat veranderend gebruik van gebouwen en toenemende functieveranderingen in het centrum leiden tot een andere parkeervraag. Hierdoor verschuift de focus van het creëren van extra capaciteit naar het beter benutten van bestaande voorzieningen.

We constateren dat projecten vertraging oplopen door externe factoren, zoals stikstofproblematiek, hittestress en de invoering van de Omgevingswet. Dit betekent dat bepaalde maatregelen later worden uitgevoerd en kosten deels doorschuiven naar de komende jaren.

Wat willen we bereiken?

2.1.1 - Goede bereikbaarheid van alle kernen

We zorgen dat alle kernen goed bereikbaar blijven. Waar mogelijk verbeteren we de bereikbaarheid, vooral voor voetgangers, fietsers en het openbaar vervoer.

Wat zouden we ervoor gaan doen?

We gaan door met de lopende Corridoraanpak A50 (= regionale samenwerking gericht op betere doorstroming)

Er vindt onderzoek plaats naar het verbeteren van de doorstroming op knooppunt Paalgraven. Ook wordt gekeken naar een mogelijke snelfietsroute van Oss naar Nijmegen. En we werken aan een BRT-verbinding (snelle busverbinding) tussen Oss en Eindhoven.

Tijd



Uitvoeringsprogramma

Nee

We gaan door met de ruimtelijke studie N605

We doorlopen de vaststellingsprocedure van het omgevingsplan.

Tijd



Uitvoeringsprogramma

Nee

We onderzoeken nut en noodzaak van de doortrekking van de N605 richting de noordelijke rondweg

Als vervolg op de geplande omleg van de provinciale weg rondom Volkel (N605) via de Zeelandsedijk onderzoeken we het doortrekken daarvan richting de noordelijke rondweg. De basis voor deze nieuwe oostelijke rondweg is de ontwikkeling van Maashorst. Hierbij is de uitbreiding van de bedrijventerreinen inbegrepen.

Tijd



Het heeft pas nut om dit onderzoek op te starten op het moment dat de omklap van de N605 bij Volkel plan-juridisch is vastgesteld. Dit is momenteel nog niet het geval.

Uitvoeringsprogramma

Nee

We gaan ontwikkelingen (met name woningbouw) die een probleem met de parkeeropgave hebben, helpen met alternatieven

In 2025 krijgt het parkeerbeleid en de nota parkeernormen een nieuwe versie. We verwachten dat het nieuwe parkeerbeleid iets zal betekenen voor de parkeernormen, inzet van deelvervoer, afkoop van parkeereisen et cetera.

Tijd



In oktober 2025 zijn we gestart met het opstellen van nieuw parkeerbeleid. Hierdoor is het niet gelukt om het opstellen van het parkeerbeleid in 2025 af te ronden.

De uitgangspunten voor het nieuwe parkeerbeleid zijn opgenomen in het beleidsprogramma Mobiliteit. Vanwege de late oplevering van de omgevingsvisie is later gestart met het opstellen van het beleidsprogramma dan gepland. Daarnaast heeft de afronding en vaststelling van dit beleidsprogramma meer tijd gekost dan gepland, door extra participatie, wijziging van de vaststellingsprocedure en de rol van de raad.

Uitvoeringsprogramma

Nee

We ontwikkelen beleid op verschillende fietsverkeersstromen (utilitair en recreatief)

Fietsbeleid is onderdeel van het beleidsprogramma Mobiliteit Maashorst (gereed 2025). Op basis van dit beleidsprogramma maken we een uitvoeringsprogramma. Als voor de fietser en/of de voetganger voorzieningen nodig zijn, nemen we dit op als een project in het uitvoeringsprogramma.

Tijd



Uitvoeringsprogramma

Nee

We stimuleren fijnmazige mobiliteit tot in het hart van de kernen en wijken

Regionaal is een onderzoek uitgevoerd naar de bereikbaarheid van kleine kernen. De uitkomsten van dit onderzoek worden meegenomen in de aanbesteding van de nieuwe OV-concessie en bij het opstellen van de dorpenstrategie. We faciliteren de inzet van vrijwilligers als chauffeurs. Openbaar vervoer moet - zeker vanuit onze verantwoordelijkheid als uitvoerder van de WMO - beschikbaar en betaalbaar blijven. Ook steunen we initiatieven als de Muzemobiel. In het nieuwe beleidsprogramma Mobiliteit wordt een visie op fijnmazige mobiliteit opgenomen.

Tijd



Uitvoeringsprogramma

Nee

We ronden het nieuwe beleidsprogramma Mobiliteit Maashorst af en stellen een uitvoeringsprogramma op

We houden daarbij rekening met andere beleidsterreinen zoals de woningbouwopgave, de nieuwe Omgevingswet, de stikstofproblematiek en sociale inclusie. Het beleidsprogramma Mobiliteit en het uitvoeringsprogramma zijn in 2025 gereed.

Tijd



Uitvoeringsprogramma

Ja

We stimuleren innovatieve vervoerssystemen, zoals elektrische deelauto's en deelfietsen

We werken de plannen hiervoor verder uit in het beleidsprogramma Mobiliteit, samen met een aanbieder van deelmobiliteit. Ook de nieuwe OV-concessie speelt hierin een belangrijke rol.

Tijd



Uitvoeringsprogramma

Nee

Wat willen we bereiken?

2.1.2 - Verbetering van de verkeersveiligheid

Elk slachtoffer in het verkeer is er één te veel. Daarom streven we naar nul verkeersslachtoffers. We beschermen vooral kwetsbare verkeersdeelnemers, zoals fietsers en voetgangers. Waar mogelijk scheiden we zwaar landbouw- en vrachtverkeer van fietsers en voetgangers. Ook werken we aan meer verkeersveiligheid rondom scholen, op schoolroutes en bij sportverenigingen.

Wat zouden we ervoor gaan doen?

Onveilige verkeerssituaties pakken we aan

We verbeteren de fiets- en wandelpaden tussen en in kernen en naar toeristische hotspots. Daarbij maken we gebruik van duurzame en innovatieve toepassingen in de aanleg en reconstructie van wegen en openbare verlichting.

We werken aan verkeersveiligheid rond scholen in een continu-proces met de verkeersouders van de scholen en de gemeente. Verkeerseducatie, veiligheidsacties en pogingen tot gedragsverandering zijn voorbeelden van het creëren van een veilige schoolzone.

Met behulp van de risico-gestuurde aanpak uit het Strategisch Plan Verkeersveiligheid (SPV) bekijken we welke risicovolle locaties en thema's er zijn binnen de gemeente. Daar waar nodig passen we de infrastructuur aan. Maar we zetten ook in op gedragsbeïnvloeding en verkeerseducatie. Verkeersonveiligheid wordt vaak veroorzaakt door het gedrag van verkeersdeelnemers.

We controleren de verlichting bij fietspaden. Het plaatsen van (extra) verlichting is alleen van toepassing binnen de bebouwde kom. Daarbuiten doen we dat alleen op kruisingen en bij bochten. In natuurgebieden wordt geen verlichting geplaatst.

Tijd



Uitvoeringsprogramma

Nee

Wat willen we bereiken?

2.1.3 - We willen dat mensen minder in de auto stappen en meer gebruik maken van andere middelen voor vervoer, zoals de fiets en het openbaar vervoer

Minder autogebruik is beter voor het milieu. Fietsen en wandelen verbeteren bovendien de gezondheid.

Wat zouden we ervoor gaan doen?

We stellen nieuw parkeerbeleid op

Verwacht wordt dat het nieuwe parkeerbeleid iets gaat betekenen voor de parkeernormen en voor het aantal parkeerplaatsen voor auto's en fietsen in het centrum.

Tijd



De planning was om in 2025 nieuw parkeerbeleid gereed te hebben. In oktober zijn we gestart met het opstellen hiervan. We ronden dit echter niet af in 2025. De uitgangspunten van het parkeerbeleid komen uit het beleidsprogramma Mobiliteit. Door de late oplevering van de omgevingsvisie zijn we later gestart met het opstellen van dit beleidsprogramma dan gepland. Daarnaast kostte het afronden en vaststellen van dit beleidsprogramma meer tijd. Dit komt door extra participatie, een wijziging in de vaststellingsprocedure en de rol van de raad.

Uitvoeringsprogramma

Ja

Er is een onderzoek gedaan naar mobiliteitshubs en logistieke hubs (of een combinatie daarvan)

Op een mobiliteitshub komen verschillende vormen van vervoer samen (bijvoorbeeld een park&ride, fietsenstalling en busstation). Op een logistieke hub komt vrachtverkeer samen. Hier worden goederen gebundeld en overgeslagen, om daarna met schone en kleine voertuigen in de stad te worden verspreid. Een gespecialiseerd bureau heeft een onderzoek uitgevoerd. De uitkomsten van dit onderzoek verwerken we tot acties in het nieuwe uitvoeringsprogramma Mobiliteit.

Tijd



In het kader van de Mobiliteitsaanpak A50 corridor Eindhoven-Nijmegen, gaan we samen met de regio en provincie de mogelijkheden onderzoeken voor de inzet van een BRT (Bus Rapid Transit)

Hiermee willen we de openbaar vervoer-verbindingen naar de grote steden om ons heen verbeteren.

Tijd



We stimuleren weggebruikers om de auto te laten staan en te kiezen voor andere vormen van vervoer

We moedigen wandelen en fietsen aan, onder meer door verbetering van fietsroutes en uitbreiding van een veilig fietsnetwerk. Het fietsnetwerk heeft bijbehorende faciliteiten als stalling en laadvoorzieningen voor e-bikes.

In het centrum van Uden zijn al twee fietsenstallingen met toezicht (busstation en Mondriaanplein). Op beide locaties kan ook een e-bike worden opgeladen. Een onderzoek naar fietsparkeren heeft maatregelen opgeleverd die we meenemen in het uitvoeringsprogramma Mobiliteit.

De snelfietsroutes F50 van Uden naar Veghel en van Uden via Nistelrode en Heesch naar Oss zijn majeure projecten. F50 zuid binnen de kom komt in uitvoering.

Tijd



Uitvoeringsprogramma

Nee

Wat willen we bereiken?

2.1.4 - We willen ons gemeentelijk weggennet handhaven op het huidige kwaliteitsniveau en de leefomgeving van onze inwoners verbeteren

De kwaliteit van het weggennet gaat door gebruik en ouderdom achteruit. Daardoor gaat ook de kwaliteit van de leefomgeving van onze inwoners achteruit. Door het huidige kwaliteitsniveau te handhaven en onderhoud te plegen zodra dit nodig is, verbeteren we de leefomgeving.

Wat zouden we ervoor gaan doen?

We voeren tijdig onderhoud uit of voeren reconstructies uit

Als de kwaliteit niet meer voldoet, zal er onderhoud aan de wegen worden uitgevoerd. Als de weg aan het einde van de levensduur is, zal de weg worden gereconstrueerd. Dit gaat dan vaak in combinatie met andere disciplines als riolering en openbaar groen. We streven naar een gebiedsgerichte aanpak, waarbij de werkzaamheden van verschillende disciplines op elkaar worden afgestemd. We kijken naar nut, noodzaak en wensen van de verschillende disciplines en van inwoners.

Tijd



Uitvoeringsprogramma

Nee

Wat willen we bereiken?

2.2.1 - Geen parkeerproblemen voor fiets en auto

Nieuw parkeerbeleid moet de functieveranderingen mogelijk maken, en tegelijkertijd de parkeervraag voor bezoekers van het centrum van Uden garanderen. We willen de bestaande parkeercapaciteit beter benutten in plaats van de beschikbare capaciteit verhogen.

Het parkeren van je fiets in het centrum van Uden mag geen problemen opleveren. Hiermee willen we het aantrekkelijk maken om met de fiets naar het centrum te komen.

Wat zouden we ervoor gaan doen?

In het mobiliteitsplan Maashorst (visiedeel) worden nieuwe pijlers voor het parkeerbeleid bepaald

Op basis hiervan ontwikkelen we het nieuwe parkeerbeleid met de daarbij behorende Nota Parkeernormen Maashorst. Hierin ligt de focus niet meer op aanleg van extra parkeercapaciteit, maar kijken we breder naar (duurzame) mobiliteitsoplossingen die aansluiten bij de mobiliteitsbehoefte van de verschillende doelgroepen.

Tijd



Wat betekent dit financieel?

Programma 2 Verkeer en vervoer

(in x € 1.000)	Begroting 2025		Jaarrekening 2025	Verschil jaarrekening – begroting na wijziging	Jaarrekening 2024
	primitieve begroting	begroting na vastgestelde wijzigingen	(werkelijk)	(werkelijk)	(werkelijk)
Saldo van baten en lasten (A)	9.838 N	8.272 N	8.021 N	251 V	8.422 N
Saldo mutaties reserves (B)	232 V	481 V	416 V	65 N	152 V
Gerealiseerd resultaat (A+B)	9.606 N	7.791 N	7.605 N	186 V	8.270 N

Voor een uitgebreide toelichting op de financiële afwijkingen wordt verwezen naar het onderdeel 'jaarrekening - analyse jaarrekening resultaat in cijfers'.

Programma 3 Economie en toerisme

Inleiding

Dit programma gaat over het versterken van het economisch klimaat in Maashorst. We werken aan een aantrekkelijk vestigingsklimaat, de ontwikkeling van bedrijventerreinen, vitale centrumgebieden, een sterke netwerkeconomie en een duurzame landbouw. Ook stimuleren we recreatie en toerisme in lijn met de branding van Maashorst en werken we samen met partners in de regio Noordoost-Brabant en AgriFood Capital.

Dit programma bestaat uit de volgende taakvelden:

- 3.1 Economische ontwikkeling
- 3.2 Fysieke bedrijfsinfrastructuur
- 3.3 Economische promotie

Relevante ontwikkelingen

In 2025 zijn belangrijke mijlpalen bereikt op het gebied van bedrijven. Een deel van de woon-werkkavels in Reek-Zuid is inmiddels verkocht. Het bestemmingsplan Hoogveld-Zuid is onherroepelijk geworden; er zijn geen bezwaren ingediend. Bestemmingsplan Voederheil is vastgesteld door de raad. De kavel aan de Vluchtoordweg is verkocht aan ViaSana. De lokale en regionale vraag naar bedrijfskavels blijft onverminderd hoog. Aandachtspunt is netcongestie, waardoor grotere energieaansluitingen niet mogelijk zijn de komende jaren.

Het centrum van Uden vraagt onverminderd aandacht om de regionale aantrekkingskracht te behouden. In 2025 is door stichting Uden Centrum Management (UCM) samen met ondernemers, vastgoedeigenaren, de culturele sector, bewoners en de gemeente het Centrumplan 2025-2028 opgesteld. Hierin staan de speerpunten voor het centrum van Uden waar UCM zich de komende vier jaar op gaat richten. In de centra van de andere kernen is behoud van voorzieningen belangrijk om de leefbaarheid en aantrekkelijkheid te behouden. Het ontwikkelperspectief Centrum Zeeland is vastgesteld door het college.

Wat betreft de agrarische sector zijn we in gesprek met agrarische ondernemers over de mogelijkheden van vormen van kringlooplandbouw en nevenactiviteiten. In de Graspeel lopen gesprekken met ondernemers en bewoners over geurervaring. We ondersteunen het project AgroProeftuin Noordoost-Brabant (voorheen AgroProeftuin de Peel). Binnen het experiment AgroNatuurWonen werken we samen met initiatiefnemers en provincie aan vergunbare plannen voor eerste proeflocaties.

Maashorst werkt regionaal samen binnen Regio Noordoost-Brabant (RNOB). RNOB heeft eind 2025 het Regionaal Economisch Position Paper vastgesteld. In 2025 heeft RNOB de Regiodeal toegekend gekregen. Dit geeft een belangrijke impuls aan onze regio. In het Regiodealproject 'Hybride leren en werken' werken we samen met Campus en onderwijsinstellingen aan de verdere ontwikkeling van de Sociale Innovatie Campus. In het project 'Energyhubs op bedrijventerreinen' werken we samen met Stichting Beheer Bedrijventerreinen Maashorst (SBBM).

Wat willen we bereiken?

3.1.1 Een gezonde agrarische economie

Vanuit de omgevingsvisie werken we aan de transitie van het hele buitengebied. Als Maashorst ondersteunen we ontwikkelingen die bijdragen aan een vitale leefomgeving. Dat doen we door kringlooplandbouw te stimuleren en extra natuur te ontwikkelen. Belangrijk zijn de inpasbaarheid, nieuwe verdienmodellen en oog voor mens, dier, natuur, biodiversiteit, bodem en water.

We helpen agrarische ondernemers actief bij de productie van duurzaam en gezond voedsel. Ook stimuleren we initiatieven die lokale producten directer beschikbaar maken voor inwoners. Daarnaast bieden we ruimte voor nieuwe vormen van ondernemerschap, zoals circulaire en natuurinclusieve landbouw, akkerbouw (eiwittransitie) en de productie van biobased bouwmaterialen.

Verder ondersteunen we ondernemers in het buitengebied bij kansen die ontstaan door toerisme, recreatie, de energietransitie en woonopgaven. Daarbij houden we altijd rekening met de kwaliteit van het gebied. Voor gemeentelijke gronden stellen we randvoorwaarden op om het gebruik van chemische gewasbeschermingsmiddelen terug te dringen.

Wat zouden we ervoor gaan doen?

Agrotoerisme, zorgboerderijen en agrarische kinderopvang worden gepromoot

De Omgevingsvisie biedt kansen voor agrotoerisme, zorgboerderijen en andere (kleinschalige) recreatieve ontwikkelingen, afhankelijk van de locatie. We stimuleren nieuwe verdienmodellen die passen bij de ontwikkelingen in het landelijk gebied. We gaan het gesprek aan met agrarische ondernemers over alternatieven voor en nevenactiviteiten bij landbouw.

Tijd



Uitvoeringsprogramma

Nee

In samenwerking met andere partners in de agrarische sector zijn we in gesprek met agrarische bedrijven over een toekomstbestendige onderneming

De landbouw is in Maashorst een belangrijke economische sector. Het is daarmee ook een belangrijke speler in de transitie van het landelijk gebied. Die transitie is een van de ambities die we benoemen in de omgevingsvisie van de gemeente Maashorst. Het accent ligt daarbij op kringlooplandbouw, van natuurinclusief tot hoogproductief. Hoe dat eruit komt te zien, is een zoektocht en kan, in verband met de verschillende opgaves en fysieke condities ter plaatse (zoals bodemsoort en beschikbaarheid van water), verschillen per gebied.

Wij zijn in gesprek met agrarische ondernemers, agrarische organisaties en brancheverenigingen om de mogelijkheden van doorontwikkeling / omschakeling naar vormen van kringlooplandbouw te bespreken die passen bij de ondernemers en de ontwikkelingsrichtingen en -doelen van een gebied.

Tijd



Uitvoeringsprogramma

Nee

We werken mee aan "AgroNatuurWonen Experimenten" als alternatief financieringsmodel voor agrariërs en natuurontwikkeling

We hebben het concept AgroNatuurWonen-experimenten vastgesteld. Hiermee willen we initiatieven die voldoende bijdragen aan onze ambities laten realiseren aan de hand van randvoorwaarden en succescriteria. Namens Maashorst is een projectleider aangesteld. We gaan in samenwerking met initiatiefnemers, overheden en andere belanghebbenden aan de slag met het verder invulling geven aan AgroNatuurWonen.

Tijd



Uitvoeringsprogramma

Nee

Wat willen we bereiken?

3.1.2 Een krachtig MKB

We koesteren de kracht van het MKB en benutten de kansen die onze ligging biedt tussen Nijmegen, Eindhoven en 's-Hertogenbosch. We blijven ondernemers ondersteunen en stimuleren. Knelpunten voor lokaal ondernemerschap brengen we in kaart en werken we actief weg. Ook verkennen we mogelijkheden voor fieldlabs die innovatie stimuleren in kansrijke sectoren.

Wat zouden we ervoor gaan doen?

Boegbeelden uit het lokale bedrijfsleven zetten Maashorst beter op de kaart

Met het bedrijfsleven bespreken we de mogelijkheden om ons te profileren binnen Agrifood Capital. We dragen lokale ondernemers aan om deel te nemen aan regionale ondernemerstafels.

Tijd



Uitvoeringsprogramma

Nee

Eventuele knelpunten voor het lokale ondernemerschap in kaart brengen en werken aan de verbetering hiervan

We werken op een breed scala aan economische thema's samen met het lokale bedrijfsleven. We ondersteunen de oprichting van Ondernemend Maashorst (samenwerking tussen verschillende ondernemersverenigingen in de kernen) om met hen algemene economische thema's en bottlenecks te bespreken en aan te pakken. Daarnaast bespreken we met de lokale ondernemersverenigingen de bottlenecks in de kernen.

Tijd



Uitvoeringsprogramma

Nee

Periodiek netwerksessies organiseren

We voeren bestuurlijke overleggen met de ondernemersverenigingen van de kernen, ondersteunen de samenwerking tussen de verenigingen en bezoeken netwerksessies georganiseerd door het bedrijfsleven.

Tijd



Uitvoeringsprogramma

Nee

Verkennen of satellietopleidingen bij grote bedrijven mogelijk zijn en de satellietopleiding bij Bernhoven continueren

We werken samen met onderwijsinstellingen en ondersteunen de Campus en de Maashorst Academy.

Tijd



Uitvoeringsprogramma

Ja

Verkennen potentiële fieldlabs

We werken samen met de provincie, regio, onderwijsinstellingen en bedrijven aan de ontwikkeling van de Sociale Innovatie Campus. Naast de subsidie van de gemeente investeert ook de provincie hierin met een projectsubsidie. Een van de innovatieve projecten is SILO Maashorst waarin jongeren leren door te doen. Daarnaast ondersteunen we Agro Proeftuin Noordoost-Brabant waarin ondernemers de ruimte krijgen om te experimenteren met innovaties in de kringlooplandbouw.

Tijd



Uitvoeringsprogramma

Ja

Wat willen we bereiken?

3.1.3 Bedrijvigheid in de kernen

Elke kern heeft genoeg bedrijvigheid om inwoners te ondersteunen. Dat is belangrijk voor de leefbaarheid. We zorgen voor voldoende verschil tussen de kernen. Basisvoorzieningen blijven in alle kernen aanwezig. Ook moet elke kern ruimte bieden voor wonen en werken. Startende lokale bedrijven en zzp'ers ervaren dat Maashorst hen stimuleert en ondersteunt.

Wat zouden we ervoor gaan doen?

We ondersteunen startende ondernemers op verschillende manieren

We verstrekken subsidie aan startersloket 'Maashorst Vliegende Start' (nieuwe naam voor Misfits) voor de ondersteuning van startende ondernemers in Maashorst. In de regio Noordoost-Brabant (RNOB) werken we aan de ontwikkeling van een Startup ecosysteem om de economische kracht van de regio te versterken.

Tijd



Uitvoeringsprogramma

Nee

De mogelijkheden om leegstand te voorkomen zijn onderzocht en ingevoerd

We werken in de stichting Uden Centrum Management (UCM) samen met de ondernemers en de vastgoedsector via de taskforce leegstand. Daarnaast werken we aan de transformatie van de centrumrand in het gebied Kastanjeweg-Oost. Het ontwikkelperspectief Centrum Zeeland is vastgesteld waarbij ook het leegstaande vastgoed is betrokken.

Tijd



Uitvoeringsprogramma

Nee

Wat willen we bereiken?

3.1.4 Een sterk netwerk van bedrijven, gemeenten en andere instellingen

We willen het netwerk van bedrijven, gemeenten en instellingen versterken door vaker en intensiever samen te werken. De goede relatie die we al hebben met ondernemers en onderwijsinstellingen bouwen we verder uit.

Wat zouden we ervoor gaan doen?

We ondersteunen sociaal maatschappelijk ondernemen

We voeren gesprekken met ondernemers over de Prestatieladder Socialer Ondernemen (PSO). We geven vouchers uit om ondernemers te stimuleren een PSO-certificering te behalen en daarna te stijgen op de prestatieladder.

Tijd



Uitvoeringsprogramma

Nee

We promoten 'Koop lokaal'

Om de centrumgebieden van Schaijk, Reek, Zeeland, Volkel en Odiliapeel te versterken en aantrekkelijker te maken, verstrekken we subsidie aan de ondernemersverenigingen voor de sfeeraankleding. We verstrekken subsidie aan de centrumondernemers in Uden voor promotionele activiteiten. We werken samen met Uden Centrum Management (UCM) om de aantrekkingskracht van het centrum van Uden te versterken.

Tijd



Uitvoeringsprogramma

Nee

We realiseren vormen van hybride werken en leren

We ondersteunen vormen van hybride leren en werken door samenwerking in de triple helix (samenwerking tussen ondernemers, onderwijs en overheid). Op basis van de subsidieregeling 'Hybride leer- en werkomgeving gemeente Maashorst' verstrekken we subsidie aan De Campus. De Campus biedt een open hybride leer- en werkomgeving voor jongeren in Maashorst in nauwe samenwerking met onderwijsinstellingen en bedrijven. Daarnaast verstrekken we een incidentele subsidie van drie jaar aan Maashorst Academy. De Maashorst Academy werkt aan de versterking van de leercultuur onder werkgevers in Maashorst door gezamenlijk opleidingen te verzorgen.

Tijd



Uitvoeringsprogramma

Nee

We werken aan de uitvoering van de Centrumvisie Uden om het centrum aantrekkelijker te maken

We werken aan vergroening van het centrum, aanpassingen in de openbare ruimte, herinrichting van de Sacramentsweg/Galerij/hoek Mondriaanplein, aanpak van leegstand, transformatie centrumrand en we verstrekken subsidie aan Uden Centrum Management.

Tijd



Uitvoeringsprogramma

Nee

We werken mee als ondernemers Bedrijven Investeringszone (BIZ) aanvragen

We werken mee als ondernemers om de oprichting van een BIZ vragen. In het centrum van Uden heffen we reclamebelasting. De ondernemersvereniging Uden Centrum Ondernemers (UCO) ontvangt subsidie (gebaseerd op de opbrengst van de reclamebelasting) voor activiteiten op het gebied van promotie.

Tijd



Wat willen we bereiken?

3.1.4 Kwalitatief goede bedrijventerreinen

Er is bijna geen aanbod meer van bedrijfskavels op de bedrijventerreinen. Daarom zoeken we naar nieuwe uitbreidingsmogelijkheden in alle kernen. De nadruk ligt op de behoefte van MKB-bedrijven. Bestaande MKB-bedrijven die willen doorgroeien, willen we maximaal ondersteunen.

We zetten ons extra in voor innovatieve bedrijven en bedrijven met een lokale binding. Denk aan bedrijven met veel personeel uit onze gemeente of met onze gemeente als afzetmarkt. Nieuwe bedrijven die veel ruimte vragen, zoals logistieke bedrijven en zware industrie, verwijzen we door naar de aangewezen regionale bedrijventerreinen.

Om verval van bedrijventerreinen en dorpscentra te voorkomen, houden we de leegstand in de gaten. Samen met ondernemersverenigingen onderzoeken we hoe we eigenaren kunnen stimuleren leegstaande panden te vullen en leegstand te voorkomen.

Ook de kwaliteit van particuliere bedrijven en hun omgeving verdient aandacht. We streven naar duurzame bedrijventerreinen van hoge kwaliteit, met aandacht voor de uitstraling van panden en hun omgeving. Waar nodig zetten we in op de transitie van bedrijventerreinen.

Wat zouden we ervoor gaan doen?

De ontwikkeling van bestaande en nieuwe bedrijventerreinen is onderzocht en de locaties zijn bekend. De nieuwe bedrijventerreinen zijn in ontwikkeling

We werken aan de ontwikkeling van de nieuwe terreinen Hoogveld-Zuid in Uden, Voederheil (Voederheil II fase 2 en Voederheil-West) in Zeeland, Reek-Zuid en Vluchtoordweg in Uden. Verder onderzoek naar nieuwe locaties is afhankelijk van de prioritering en de beschikbaarheid van capaciteit en budget. Op de bestaande bedrijventerreinen werken we in het parkmanagement samen met Stichting Beheer Bedrijventerreinen Maashorst (SBBM). In 2025 breiden de werkzaamheden van het parkmanagement verder uit naar de bedrijventerreinen in Schaijk en Zeeland.

Tijd



Uitvoeringsprogramma

Nee

Het toekomstige omgevingsplan wordt flexibel ingericht, waardoor het relatief eenvoudig is om bedrijfsverzamelgebouwen te realiseren

De omgevingsvisie, waarin het beleid om bedrijfsverzamelgebouwen te ontwikkelen is opgenomen, werken we uit in beleidsprogramma's en het omgevingsplan.

Tijd



Uitvoeringsprogramma

Ja

Wat willen we bereiken?

3.2.1 We willen (groei)ruimte bieden aan het bedrijfsleven en een gunstig vestigingsklimaat creëren voor bestaande en nieuwe ondernemers

We ontwikkelen nieuwe bedrijventerreinen: Hoogveld-Zuid in Uden, Voederheil (fase 2 en Voederheil-West) in Zeeland, Reek-Zuid en Vluchtoordweg in Uden. Daarnaast zoeken we uitbreidingsmogelijkheden voor bestaande bedrijventerreinen. De nadruk ligt op de behoefte van MKB-bedrijven. Bestaande MKB-bedrijven die willen doorgroeien, ondersteunen we maximaal.

We zetten ons extra in voor innovatieve bedrijven en bedrijven met een lokale binding. Denk aan bedrijven met veel personeel uit Maashorst of met onze gemeente als afzetmarkt. Bedrijven die veel ruimte nodig hebben, zoals logistieke bedrijven en zware industrie, verwijzen we naar de aangewezen regionale bedrijventerreinen.

Wat zouden we ervoor gaan doen?

We gaan bedrijventerrein Voederheil uitbreiden

Het bestemmingsplan is vastgesteld door de raad. Als de bestemming onherroepelijk is, starten we met het bouwrijp maken en de verkoop van kavels. Daarnaast ronden we het plan voor de herinrichting van de weg Voederheil af en starten we met de uitvoering.

Tijd



Uitvoeringsprogramma

Ja

We ontwikkelen bedrijfskavels in Reek-Zuid

De verkoop van 11 woon-werkkavels en 1 werkkavel is opgestart.

Tijd



Uitvoeringsprogramma

Ja

We ontwikkelen bedrijventerrein Hoogveld-Zuid

Het bestemmingsplan is vastgesteld door de raad en inmiddels onherroepelijk. Start van de verkoop van kavels vindt naar verwachting plaats in 2026.

Tijd



Uitvoeringsprogramma

Ja

Wat willen we bereiken?

3.3.1 Branding - Maashorst op de kaart

In 2025 richten we ons op marketing- en communicatiecampagnes voor inwoners, bezoekers en ondernemers. Het doel is dat inwoners trots zijn op Maashorst en hun vrije tijd vaker in de eigen streek besteden. We willen meer bezoekers trekken en hun verblijf aantrekkelijk en kwalitatief invullen. Ook ondersteunen we ondernemers hierbij.

Wat zouden we ervoor gaan doen?

We gaan samen met externe partners bouwen aan de naamsbekendheid en vindbaarheid van Explore Maashorst door zoveel mogelijk exposure te genereren, zowel online als offline.

Explore Maashorst is het online platform waarmee we Maashorst op de kaart zetten bij onze inwoners en bezoekers als 'Streek om te zijn'.

Het platform zet het complete aanbod van natuur en vrijetijd in de etalage met als doel:

- inwoners trots te maken;
- toeristen en dagjesmensen te verleiden tot een kwalitatief bezoek aan onze streek;
- ondernemers te helpen hun locatie of activiteit onder de aandacht te brengen bij de doelgroep.

Om de naamsbekendheid en de bezoekersaantallen van en naar de website en onze streek te vergroten, zetten we in op (online)marketingactivatiecampagnes.

Tijd



Uitvoeringsprogramma

Nee

Wat willen we bereiken?

3.3.2 Maashorst is de meest aantrekkelijke toeristische gemeente van Brabant

Maashorst profileert zich als toeristisch-recreatieve gemeente. Natuurgebied De Maashorst groeit uit tot het aantrekkelijkste natuurgebied van Noord-Brabant. Vrijtijdsondernemers krijgen ruimte om de kernkwaliteiten van het gebied te versterken. Dit sluit aan bij de visie op het natuurgebied.

Uden blijft het belangrijkste winkelcentrum voor de regio. Dat bereiken we door uitvoering van de Centrumvisie en door delen aan de rand van het centrum te vernieuwen. Detailhandel en horeca horen bij een sterke centrumfunctie en zijn in alle kernen belangrijk.

Wat zouden we ervoor gaan doen?

We ondersteunen de verdere groei van het toerisme in onze gemeente en zetten ons daarom mét ondernemers in voor profilering en gebiedsmarketing

In 2040 is Maashorst een bekende en veel bezochte toeristische gemeente. Uniek om zijn natuur, cultuurhistorie, Brabantse gastvrijheid en veelzijdige recreatieve aanbod. We zorgen daar samen met de recreatieve sector, inwoners, ondernemers en organisaties voor. Elk jaar stellen we samen een uitvoeringsprogramma op. Voor 2025 zijn de highlights:

- het beleefbaar maken van de verhaallijnen rondom cultureel erfgoed, zoals Duits Lijntje, Zuiderwaterlinie, Vluchtoord;
- verbindende themalijn boerenlandleven en food, zowel lokaal als regionaal;
- actief bewegen stimuleren door wandelen en fietsen in de gemeente en regio;
- het monitoren en inzichtelijk maken van de bezoekersstromen (herkomst) in samenwerking met de regio NOB-gemeenten.

We zien kansen voor nieuwe recreatieve ontwikkelingen en willen ondernemers het vertrouwen geven om te investeren in hun onderneming. Hierdoor stimuleren we dat toeristen langer in Maashorst verblijven en meer besteden. De geïnde toeristenbelasting komt ten gunste van onze inwoners, bezoekers en ondernemers.

Tijd



Uitvoeringsprogramma

Nee

Wat betekent dit financieel?

Programma 3 Economie en toerisme

(in x € 1.000)	Begroting 2025		Jaarrekening 2025	Verschil jaarrekening – begroting na wijziging	Jaarrekening 2024
	primitieve begroting	begroting na vastgestelde wijzigingen	(werkelijk)	(werkelijk)	(werkelijk)
Saldo van baten en lasten (A)	192 N	1.310 N	181 V	1.491 V	1.565 N
Saldo mutaties reserves (B)	1.376 N	176 N	1.640 N	1.464 N	131 V
Gerealiseerd resultaat (A+B)	1.568 N	1.486 N	1.459 N	27 V	1.434 N

Voor een uitgebreide toelichting op de financiële afwijkingen wordt verwezen naar het onderdeel 'jaarrekening - analyse jaarrekening resultaat in cijfers'.

Programma 4 Onderwijs

Inleiding

Dit programma gaat over de toegankelijkheid en kwaliteit van het onderwijs in Maashorst. Het omvat peuteropvang en voorschoolse educatie, passend onderwijs, onderwijsachterstandenbeleid, bewegingsonderwijs, leerlingenvervoer, leerplicht, het voorkomen van voortijdig schoolverlaten en volwasseneneducatie. Ook de huisvesting van scholen valt onder dit programma.

Dit programma bestaat uit de volgende taakvelden:

4.1 Onderwijs algemeen

4.2 Onderwijshuisvesting

Relevante ontwikkelingen

In 2024 is het Integraal Huisvestingsplan (IHP) 2024–2039 vastgesteld. We werken de aanbevelingen uit in een nieuwe verordening onderwijshuisvesting, zodat de rolverdeling en verantwoordelijkheden beter worden vastgelegd en voorzieningen toekomstbestendig blijven.

Daarnaast bereiden we ons voor op de wet ‘Planmatige aanpak onderwijshuisvesting’, die op een later moment ingaat. In 2025 hebben we de eerste stappen gezet om de samenwerking tussen gemeente en schoolbesturen te versterken en de nieuwe werkwijze goed voor te bereiden.

In het laatste kwartaal van 2025 hebben gesprekken plaatsgevonden met het ouderinitiatief en met het bestuur van het Udens College. De vervolgstap is dat het bestuur van het Udens College een aanvraag indient voor de uitbreiding van de afdeling voor de Vrije School (Waldorfschool). Dit draagt bij aan een aantrekkelijker onderwijsaanbod, het voorzieningenniveau in de kernen en de ambitie om jonge gezinnen en jongeren voor Maashorst te behouden.

Wat willen we bereiken?

4.1.1 - Een goede start voor elk kind

Dit begint met het aanbod van voorschoolse educatie (VE) en peuteropvang. VE-indicaties worden in alle gevallen doorgeleid naar een passende locatie met VE-aanbod. Dit aanbod moet vloeiend overlopen in het basisonderwijs. Wij investeren nadrukkelijk in de doorgaande (leer)lijn.

Waar nodig, zorgen we aanvullend op het schoolaanbod voor versterking van de omgeving van kinderen met leerachterstanden. Met als doel dat iedereen aan het einde van de basisschool de overstap moet kunnen maken naar het voortgezet onderwijs om eigen talenten verder te ontwikkelen.

Ook willen we dat op scholen aandacht wordt besteed aan omgaan met geld en het voorkomen van verslavingen. Hierbij zien wij een rol onder meer voor de preventiewerkers jeugd, de aansluitfunctionarissen van de GGD en/of jongerenwerkers op scholen.

Wat zouden we ervoor gaan doen?

Monitoren doelgroep

We hebben in beeld hoeveel kinderen gebruik maken van een voorschoolse voorziening en welke doelgroep we nog niet bereiken. Hiervoor maken we gebruik van de VE-indicaties van de GGD, met als doel een 100% bereik van het aantal VE-peuters in 2025.

Tijd



Uitvoeringsprogramma

Nee

Wat willen we bereiken?

4.1.2 - Bereikbaarheid van onderwijs faciliteren

Voor leerlingen die voor het volgen van onderwijs zijn aangewezen op speciaal onderwijs, faciliteren we (binnen de geldende wet- en regelgeving) het leerlingenvervoer. Hiermee dragen we bij aan de ondersteunende voorwaarden, waardoor elk kind een passend onderwijsaanbod kan volgen.

Wat zouden we ervoor gaan doen?

Uitvoering leerlingenvervoer harmoniseren

Hierbij is de grootste verandering (te weten: de invoering van opstapplaatsen voor de kinderen van de voormalige gemeente Uden) met ingang van schooljaar 2024/2025 in werking getreden. Uitgangspunt is om de harmonisatie van het uitvoeringsproces binnen het huidige budget te realiseren.

Tijd



Uitvoeringsprogramma

Nee

Wat willen we bereiken?

4.1.3 - Gelijke kansen voor iedereen bevorderen

We investeren in gelijke ontwikkelkansen van kinderen. Ieder kind in onze gemeente moet de mogelijkheid krijgen om passend onderwijs te volgen. We vinden het belangrijk dat aandacht wordt besteed aan alle vormen van onderwijs en opvang en dat deze toegankelijk zijn voor alle kinderen. We voorkomen thuiszitten en voortijdig schoolverlaten.

Lokaal, regionaal en sub regionaal (het samenwerkingsverband 3006) zijn er uitdagingen als het gaat om de verbinding tussen de wet 'Passend Onderwijs en Jeugdhulp'. Door het opstellen van regionale en sub-regionale richtlijnen rondom de grijze gebieden van jeugdhulp en onderwijs versterken we de samenwerking en hiermee de kansengelijkheid onder kinderen en jongeren.

Wat zouden we ervoor gaan doen?

Regionale samenwerkingsafspraken maken

Om de hulpvragen van kinderen die in het grijze gebied vallen tussen jeugdwet en passend onderwijs adequaat te kunnen beantwoorden, werken we in 2025 aan regionale richtlijnen.

Tijd



Om de hulpvragen van kinderen die in het grijze gebied vallen tussen jeugdwet en passend onderwijs adequaat te kunnen beantwoorden, wordt in de regio Noordoost-Brabant samengewerkt door gemeenten en scholen. Voorstellen voor regionale richtlijnen/afspraken zijn in ontwikkeling. Vanwege diverse regionale omstandigheden loopt dit proces vertraging op.

Uitvoeringsprogramma

Nee

Wat willen we bereiken?

4.1.4 - Samenwerking tussen onderwijs en arbeidsmarkt versterken

We dragen bij aan onze ambitie van Maashorst als aantrekkelijk vestigingsgebied. Dit doen we door te zorgen dat het onderwijs aansluit op de vragen van de arbeidsmarkt en de arbeidsmarkt mede zorgdraagt voor opleiding, stage en arbeidsperspectief. Samen met onze partners willen we een goede aansluiting tussen onderwijs en bedrijfsleven realiseren en het opleidingsaanbod verbreden.

Wat zouden we ervoor gaan doen?

Subsidies gericht inzetten

We subsidiëren de organisaties Campus Uden en Maashorst Academy. Deze organisaties stimuleren de samenwerking tussen onderwijs en bedrijfsleven. Het doel hiervan is om het lerend en ontwikkelend vermogen van bedrijven te stimuleren en daarnaast om inwoners (waaronder jongeren) de gelegenheid te bieden te leren in een hybride leer-/werkomgeving.

Tijd



Uitvoeringsprogramma

Nee

Wat willen we bereiken?

4.2.1 - Voorzien in goede onderwijshuisvesting

We willen goede en eigentijdse onderwijshuisvesting in Maashorst. Een goed schoolgebouw is een belangrijke randvoorwaarde voor het verzorgen van goed onderwijs. Inmiddels is het schoolgebouw echter ook een plek geworden waar meerdere partners bij betrokken zijn (zoals bijvoorbeeld een IKC) en waar organisaties uit de wijk samen werken en samen komen.

Wat zouden we ervoor gaan doen?

Uitvoeren IHP

We werken planmatig en gefaseerd aan het verbeteren van onze onderwijsgebouwen, op basis van een Integraal Huisvestingsplan.

Bij nieuwbouw leggen we met duurzaamheid de lat hoog: we willen frisse scholen (een gezond binnenklimaat), gasloos bouwen en gebouwen met een laag energieverbruik.

Ook willen we in alle wijken en kernen goed bereikbaar basisonderwijs behouden. Hetzelfde geldt voor kinderopvang.

Door de schoolbesturen zijn voor 2025 de volgende aanvragen ingediend:

- Aanpassen van een constructiefout bij basisschool Den Omgang in Schaijk, door schoolbestuur Optimus primair onderwijs.
- Uitbreiding van onderwijsruimte bij kindcentrum De Morgenzon in Zeeland, door schoolbestuur Optimus primair onderwijs en schoolbestuur Saam.
- Uitbreiding van onderwijsruimte bij basisschool Bedir in Uden, door schoolbestuur Stichting Simon scholen.
- Uitbreiding van onderwijsruimte bij basisschool Zevenster in Uden, door schoolbestuur Stichting Pallas.

Tijd



Uitvoeringsprogramma

Nee

Wat betekent dit financieel?

Programma 4 Onderwijs

(in x € 1.000)	Begroting 2025		Jaarrekening 2025	Verschil jaarrekening – begroting na wijziging	Jaarrekening 2024
	primitieve begroting	begroting na vastgestelde wijzigingen	(werkelijk)	(werkelijk)	(werkelijk)
Saldo van baten en lasten (A)	5.339 N	5.204 N	5.070 N	134 V	4.494 N
Saldo mutaties reserves (B)	186 V	278 V	278 V	0 N	308 V
Gerealiseerd resultaat (A+B)	5.153 N	4.926 N	4.792 N	134 V	4.186 N

Voor een uitgebreide toelichting op de financiële afwijkingen wordt verwezen naar het onderdeel 'jaarrekening - analyse jaarrekening resultaat in cijfers'.

Programma 5 Sport, cultuur, recreatie en natuur

Inleiding

Dit programma gaat over de besteding van vrije tijd en het aanbod van voorzieningen die bijdragen aan vitaliteit en sociale samenhang. Het richt zich op sport, cultuur, recreatie en natuur. Ook monumentenzorg, welstandstoezicht en natuurgebied De Maashorst vallen onder dit programma. Sport en bewegen zijn belangrijk voor ontspanning, gezondheid en deelname aan de samenleving.

Dit programma bestaat uit de volgende taakvelden:

- 5.1 Sportbeleid en activering
- 5.2 Sportaccommodaties
- 5.3 Cultuur
- 5.4 Media
- 5.5 Openbaar groen en (openlucht)recreatie

Relevante ontwikkelingen

In 2025 is ingezet op sport en bewegen, omdat dit bijdraagt aan de fysieke en mentale gezondheid en aan sociale samenhang. De gemeente faciliteert dit door passende accommodaties en via uitvoering van de lokale Sport en Bewegvisie, het Gezond en Actief Leven Akkoord en de Sportakkoorden. Veel nieuwe subsidies, tarieven en afspraken met het lokale veld zijn dit jaar vastgelegd in het buitensportaccommodatiebeleid en de subsidieregeling voor vrijwilligersorganisaties.

Binnen de cultuursector is het aanbod versterkt en is verder uitvoering gegeven aan het lokale Cultuurbeleid 2024-2030. Samen met de Noord Oost Brabantse Bibliotheken zijn in 2025 middelen ingezet om het bibliotheekwerk te versterken, vooruitlopend op de wettelijke zorgplicht vanaf 2026.

Ook in media, recreatie en natuur zijn stappen gezet. Met Dtv zijn gesprekken gestart over de vorming van een streekomroep met behoud van lokaal karakter. In de openbare ruimte wordt meer rekening gehouden met klimaatadaptatie en recreatieve functies. Natuurgebied De Maashorst is verder ontwikkeld door uitbreiding van het Natuur Netwerk Brabant. Het verbinden van gebieden in het natuurgebied De Maashorst door ecologische verbindingzones levert een bijdrage aan het tegengaan van verdroging.

Wat willen we bereiken?

5.1.1 Iedereen moet mee kunnen doen (sporten en bewegen)

We zorgen voor een breed sportaanbod, ook voor mensen met een beperking.

Wat zouden we ervoor gaan doen?

Breedtesport en inclusie in de sport faciliteren

We willen een sterke verenigingsraad met aanbod van een veelzijdig sportprogramma in onze gemeente handhaven. Breedtesport moet royaal mogelijk zijn in verenigingsverband, zeker in alle kernen. Het spreekt voor zich dat een veilige sport-/spelomgeving daarbij van essentieel belang is. Ook zetten we in op meer bewegen in de openbare ruimte.

Tijd



Uitvoeringsprogramma

Nee

Sportprogramma's voor specifieke doelgroepen inzetten

We blijven continu stimuleren en monitoren dat iedereen kan bewegen door in te zetten op programma's, zoals Uniek Sporten (inwoners met een beperking), Sjors Sportief (jeugd) en Max Vitaal (ouderen).

Tijd



Uitvoeringsprogramma

Nee

Wat willen we bereiken?

5.1.2 In alle kernen een sportaanbod voor alle inwoners

We stimuleren een gezonde en vitale leefstijl door sport en bewegen dichtbij inwoners te brengen: in de wijk, op school en bij verenigingen.

Wat zouden we ervoor gaan doen?

Faciliteiten op orde houden

We doen er alles aan om de faciliteiten op orde te hebben en te houden, bijvoorbeeld door te kijken naar gecombineerd gebruik van faciliteiten.

In 2025 gaan we aan de slag met de implementatie van het nieuwe gemeente-brede accommodatiebeleid voor de binnen- en buitensport.

Tijd



Uitvoeringsprogramma

Nee

Buurtsport- (en cultuur)coaches inzetten

Buurtsportcoaches dragen op een positieve wijze bij aan het sportaanbod in de kernen. In 2025 gaan we aan de slag met de herziening van de inzet van combinatiefuncties. We gaan hierover met partners in gesprek en doen dit vanuit een breed integraal perspectief. Dit koppelen we aan de ontwikkelingen rondom het 'Gezond en Actief Leven Akkoord' (GALA).

Tijd



Uitvoeringsprogramma

Nee

Het Lokaal Sportakkoord uitvoeren

In 2025 gaan we verder met de uitvoering van het Lokaal Sportakkoord onder leiding van de Coördinator Sport & Preventie. Ook blijven we de sportaanbieders ondersteunen met de inzet van een verenigingsondersteuner om passend aanbod te realiseren voor onze inwoners.

Tijd



Uitvoeringsprogramma

Nee

Wat willen we bereiken?

5.1.3 Waarderen van het verenigingsleven als verbindende schakel tussen mensen

Het verenigingsleven is belangrijk voor de realisatie van ons beleid. Het verbindt mensen en maakt ontmoeting mogelijk. Dit waarderen we met een sterk en evenwichtig subsidiebeleid voor lokale organisaties, zoals verenigingen en stichtingen in sport en cultuur.

Wat zouden we ervoor gaan doen?

Nieuw subsidiebeleid vrijwilligersorganisaties implementeren

In 2025 verstrekken we subsidies aan verenigingen en stichtingen op basis van de nieuwe beleidsvisies op sport en cultuur en een actualisatie van de subsidieregeling voor vrijwilligersorganisatie.

Tijd



Uitvoeringsprogramma

Ja

Huur- en tarievenbeleid voor accommodaties actualiseren

Accommodaties zijn een ontmoetingsplek voor onze inwoners. Hoe we deze functie invullen is vastgelegd in het nieuwe accommodatiebeleid dat naar verwachting zal ingaan per 1 januari 2025. In lijn hiermee is het voornemen om de nieuwe geactualiseerde tarieven op datzelfde moment in te laten gaan.

Tijd



Uitvoeringsprogramma

Ja

Wat willen we bereiken?

5.2.1 Sportvoorzieningen die aansluiten op de behoefte

We vinden het belangrijk dat onze sportvoorzieningen aansluiten bij de wensen van aanbieders en deelnemers. Zo ondersteunen we vitaal ouder worden, mentale gezondheid en een sterke sociale basis.

Wat zouden we ervoor gaan doen?

Een functioneel, kwalitatief en duurzaam sportkapitaal ontwikkelen

Als onderdeel van het nieuwe sport- en beweegbeleid geven we duidelijkheid over hoe we dit de komende jaren gaan faciliteren.

Tijd



Uitvoeringsprogramma

Nee

Onderzoek verrichten naar exploitatie zwembad

In 2025 starten we met de werkzaamheden om te komen tot nieuwe afspraken rondom zwemwater in de gemeente Maashorst. Dit heeft betrekking op beide zwembaden in de gemeente, namelijk Ezzy's en het Zeesterbad.

Tijd



Uitvoeringsprogramma

Nee

Realiseren Skatebaan Bevrijdingspark

De gemeenteraad van de gemeente Uden heeft in 2021 een motie aangenomen om tot uitbreiding én differentiatie van de skatebaan in het Bevrijdingspark over te gaan. In 2022 is een uitvoeringsplan opgesteld in samenspraak met onder andere verschillende jongeren. Daarop zijn in 2023 de benodigde budgetten beschikbaar gesteld.

In het derde kwartaal van 2024 wordt de Pumptrack uitgevoerd. In de herfst van 2024 wordt de Pumptrack in gebruik genomen.

Aan het einde van 2024 starten de werkzaamheden voor de Skatebaan, deze zullen duren tot in het voorjaar van 2025.

Tijd



Uitvoeringsprogramma

Nee

Verstrekken bijdrage aan crossterrein Zevenbergen voor realisatie van een geluidswal

Het motorcrossterrein Nieuw-Zevenbergen in gemeente Oss wordt gewijzigd. Vanuit voormalig gemeente Landerd is een budget beschikbaar gesteld om te voorzien in de behoeften van inwoners die het voormalig motorcrossterrein binnen onze gemeente gebruikten. Bij de wijziging is het uitgangspunt om de geluidsoverlast van de inwoners van 't Mun te reduceren.

In begin 2025 zal de planologische procedure hiervoor doorlopen worden, samen met Oss en Bernheze.

Tijd



De planologische procedures van gemeente Oss en gemeente Bernheze liggen momenteel ter inzage. De planologische procedure van gemeente Maashorst volgt later. Onderzoeken met betrekking tot de ontsluiting lopen nog. Gemeente Oss is regievoerder.

Uitvoeringsprogramma

Nee

Wat willen we bereiken?

5.3.1 Een evenwichtig en divers aanbod van kunst en cultuur behouden en uitbreiden

Culturele verenigingen en stichtingen zijn stevig verankerd in Maashorst. Er is aandacht voor cultuureducatie op school en daarbuiten. Daarmee dragen we ook bij aan de doelen van de Verenigde Naties voor duurzame ontwikkeling (SDG's), zoals goed onderwijs en het verkleinen van kansenongelijkheid en armoede.

Kerkgebouwen in alle kernen willen we behouden. Ook breder erfgoed bewaken we, zoals de geschiedenis van onze kernen en tradities als carnaval. Daarom leggen we lokale gebeurtenissen vast en bewaren we ze.

We vinden het belangrijk om historische gebouwen en elementen in het landschap te behouden. Soms combineren we dat met nieuwe functies die passen bij deze tijd. Daarom inventariseren en beschrijven we ons erfgoed, zodat we het kunnen beschermen en tegelijk ruimte kunnen geven aan toekomstige ontwikkelingen waarin cultuurhistorie een rol speelt.

Wat zouden we ervoor gaan doen?

Aandacht houden voor immaterieel Erfgoed (deeltaak 1)

In onze gemeente hebben we actieve carnavalsverenigingen, heemkundekringen, gildes en meer. Deze verenigingen zijn ons immaterieel erfgoed. We zien de rijkdom die deze verenigingen ons brengen en het belang hiervan voor de lokale identiteit. We volgen de Europese lijn zoals uitgezet in het 'Verdrag van Faro', waarin erfgoed wordt gezien als een dynamisch gemeengoed dat betekenis krijgt door de mens die het (mede) maakt en beleeft.

Wij vinden het belangrijk om dit immateriële erfgoed te behouden en in te zetten voor ontwikkeling en behoud van lokale identiteit en een goed woon- en leefklimaat. Het is daarom belangrijk om ons immateriële erfgoed te inventariseren en te beschrijven, zodat we gericht kunnen ondersteunen en verbinden.

Tijd



Uitvoeringsprogramma

Nee

Concessieovereenkomst Markant Maashorst verlengen (deeltaak 1)

De gemeente Maashorst (voorheen Uden) heeft een concessieovereenkomst met Heven Theater Markant Exploitatie (HTME) voor de exploitatie en het onderhoud van theater Markant. Deze loopt af per 1 november 2026 en moet verlengd worden. Dit sluit aan bij de bepalingen uit het cultuurbeleid van de gemeente Maashorst (2024-2030).

Voor november 2025 is het noodzakelijk een besluit te nemen over de toekomstige exploitatie en onderhoud van het theater.

In 2024 hebben we een proces gestart om samen met de stakeholders afspraken te maken over de toekomstige overeenkomst. Dit proces ronden we in 2025 af.

Tijd



Uitvoeringsprogramma

Nee

Implementatie nieuw cultuurbeleid (deeltaak 1)

We gaan in 2025 verder met de uitvoering van activiteiten en maatregelen uit het nieuwe cultuurbeleid 2024-2030. Onder andere de inzet en financiering van Stichting Kunst & Co vanaf 2026 maakt hier onderdeel van uit. In samenhang met het nieuwe accommodatiebeleid gaan we in 2025 aan de slag met een nieuwe huurovereenkomst en bijbehorende voorwaarden voor Kunst & Co. Op basis van hun meerjarenplan maken we prestatieafspraken over hun inhoudelijke activiteiten en de rol die ze pakken in het lokale culturele veld.

Tijd**Uitvoeringsprogramma**

Nee

Stimuleren cultuureducatie (deeltaak 1)

We continueren in 2025 de huidige cultuur-educatieve programma's zoals Xpress en de Kunstkar en stimuleren lokale verenigingen en stichtingen om hieraan bij te dragen. Tevens verwachten we van de gesubsidieerde culturele instellingen dat zij zich inzetten voor cultuureducatie voor jong en oud. Dit nemen we als voorwaarde op in de subsidieverlening voor 2025. Gedurende het jaar sturen we op de navolging hiervan.

Tijd**Uitvoeringsprogramma**

Ja

Bewaken én bewaren van de geschiedenis van de kernen (deeltaak 1)

We ondersteunen verenigingen en initiatieven die de lokale geschiedenis levend en leefbaar houden. We brengen het materieel en immaterieel erfgoed in kaart en leggen de verbinding met inwoners en organisaties. Zo ontwikkelen we beleid voor zowel materieel als immaterieel erfgoed met gepaste borging.

Voor het materieel erfgoed inventariseren we eerst de cultuurhistorische waarden in de gemeente. Vanaf Q1 gaan we aan de slag met de waardering hiervan.

Tijd**Subsidiëren museum Krona (deeltaak 2)**

In onze gemeente is een museum gevestigd: Museum Krona, een museum voor religieuze kunst. Behoud van immaterieel erfgoed doen we onder meer door het onderhouden van een subsidierelatie met Museum Krona. Deze regeling gaan we continueren in lijn met het cultuurbeleid 2024-2030.

Tijd**Uitvoeringsprogramma**

Nee

Materieel Erfgoed koesteren (deeltaak 3)

Onze samenleving is in beweging. De vraag naar ruimte in onze gemeente is groot. Of het nou gaat om sportlocaties, werklocaties, woonlocaties etc. Het zijn allemaal ruimte vragende functies binnen een vaak al bestaand en intensief bebouwd gebied. Op onze gemeentegronden bevinden zich ook cultuurhistorisch waardevolle panden en gebieden. Deze zijn in het verleden ontstaan en hebben de basis gelegd voor de uitstraling en kenmerken van onze huidige kernen en omliggende gebieden. Vanuit die hoedanigheid zijn ze vaak ook kostbaar voor de toekomst. Het is van belang dat we onze gemeente blijven ontwikkelen op de benodigde beleidsvelden in de toekomst, met inachtnaam van ons verleden.

Tijd



Uitvoeringsprogramma

Nee

Wat willen we bereiken?

5.4.1 Handhaven kwaliteitsniveau Bibliotheek als laagdrempelige publieksvoorziening

We willen de komende jaren de inzet van de bibliotheek op hetzelfde kwaliteitsniveau houden.

Wat zouden we ervoor gaan doen?

Aansluiten op de huidige wettelijke taak en zorgplicht gemeente

Dat willen we vormgeven door aan te sluiten op onze huidige wettelijke taak en de zorgplicht die we als gemeente vanaf 2025 hebben om de toegang tot de openbare bibliotheken te borgen.

Tijd



Uitvoeringsprogramma

Nee

Wat willen we bereiken?

5.5.1 De groenste gemeente van Nederland

Maashorst is natuur. Natuurgebied De Maashorst is onze grootste troef. We willen dit gebied verder ontwikkelen tot het meest aantrekkelijke natuurgebied van Noord-Brabant. De ambitie voor 2050 staat in de Gebiedsvisie.

We willen opnieuw de groenste gemeente van Nederland worden. Daarom vergroten we de variatie in natuur en zorgen we voor een goede spreiding over de hele gemeente. De nadruk ligt op de verdere ontwikkeling van natuurgebied De Maashorst als aaneengesloten natuurgebied met veel variatie. Ook zorgen we voor natuurcompensatie.

Vergroening krijgt in de volle breedte aandacht, ook in de dorpen en wijken. Denk aan meer groen in straten en wijken en verbetering van de biodiversiteit. Als inwoners dat willen, betrekken we hen bij het onderhoud van groen in hun eigen omgeving. Samen met inwoners, ondernemers en organisaties werken we aan plannen met snelle resultaten voor natuur, landschap en recreatie.

De kwaliteit en aantrekkingskracht van onze natuur bepalen in sterke mate de recreatiemogelijkheden. We moeten daarbij de balans bewaken tussen natuur en recreatieve druk. We bieden recreatie voor inwoners van Maashorst en maken het gebied aantrekkelijk voor bezoekers van buiten.

Wat zouden we ervoor gaan doen?

Realisatie honden- en uitlaatvelden in voormalig Landerd

In Maashorst Noord zoeken we met inwoners naar geschikte locaties voor honden- en uitlaatvelden met omheining in de openbare ruimte en realiseren deze.

Tijd



Uitvoeringsprogramma

Nee

We gaan de biodiversiteit van natuur waarborgen en versterken, bijvoorbeeld door deelname aan het Deltaplan Biodiversiteit

Versterken van de biodiversiteit is een belangrijk doel in het beheer in Maashorst. Dit ontwikkelen we nog verder. Kansen die zich voordoen, grijpen we. Bijvoorbeeld in Maashorst Noord waar goede kansen zijn om de biodiversiteit te vergroten. Hier passen we het reguliere beheer aan. Maashorst neemt ook in 2025 deel aan Deltaplan Biodiversiteit.

Tijd



Uitvoeringsprogramma

Nee

We gaan pilots opstarten voor beheer van het openbaar groen/natuur door inwoners

Samen met Area bekijken we of bij een (nieuwe) locatie een pilot voor zelfbeheer kan starten. Ook bij nieuwbouw- en/of transformatieprojecten kijken we of er mogelijkheden zijn om een pilot zelfbeheer te starten.

Tijd



Uitvoeringsprogramma

Ja

We realiseren quick wins, zoals aanplant landschap, ecologisch bermbeheer, erfbeplanting, picknick-voorzieningen, fietsroutes en wandelpaden

We zoeken continu naar mogelijkheden om te vergroenen. Dit doen we binnen de kernen en in het buitengebied. Bijvoorbeeld door vergroening van de wijken. In navolging van het gemeentehuis, gaan we de gevels vergroenen van onze maatschappelijke accommodaties. Inwoners stimuleren we in verschillende campagnes om ook zelf actief aan de slag te gaan met vergroening van hun omgeving, bijvoorbeeld met de campagne/wedstrijd 'tegels wippen'. We nemen ook in 2025 deel aan de stimuleringsregelingen landschap (Stila) en Erven Plus. Om de biodiversiteit in projecten te vergroten, leggen we uitgangspunten voor natuurinclusief bouwen vast.

Tijd



Uitvoeringsprogramma

Ja

We willen diversiteit in natuuraanbod vergroten, met een goede spreiding over de hele gemeente

We realiseren bestaande en nieuwe ecologische verbindingzones. We versterken de natuur- en recreatieverbindingen tussen de kernen en bos- en natuurgebieden. Bijvoorbeeld door realisatie van groenblauwe dooradering in het landelijk gebied, mogelijk ook in combinatie met het herstel van wijst. We nemen ook in 2025 deel aan 'Geopark Peelhorst en Maasvallei' om educatieve en recreatieve projecten op het gebied van breuken en wijst uit te voeren.

Tijd



Uitvoeringsprogramma

Ja

We gaan De Maashorst verder uitbreiden en ontwikkelen als natuurgebied

In de Gebiedsvisie voor natuurgebied De Maashorst is het eindbeeld voor 2050 opgenomen. Hier werken we samen met de partners in het natuurgebied naartoe. Dit doen we aan de hand van het uitvoeringsprogramma dat is opgenomen in de Gebiedsvisie en het Inrichtings- en beheerplan. We houden water langer vast, herstellen wijst, versterken waar mogelijk recreatieve voorzieningen en vergroten de toegankelijkheid. Daarnaast wordt ingezet op verwerving van gronden om het Natuurnetwerk Brabant te realiseren.

Tijd



Uitvoeringsprogramma

Ja

Wat willen we bereiken?

5.5.2 Een sterke recreatieve sector

De recreatieve sector is een belangrijke hoeksteen van onze economie. Natuurgebied De Maashorst is daarbij een grote trekpleister. Dit geeft recreatieve en agrarische bedrijven kansen om hun activiteiten te verbreden.

We willen dat inwoners en bezoekers meer tijd besteden in Maashorst. Dat is een stevige ambitie! Daarom werken we nauwer samen in de regio Noordoost-Brabant. Toeristen trekken zich immers weinig aan van gemeentegrenzen. Zo zorgen we dat meer bezoekers Maashorst weten te vinden.

Wat zouden we ervoor gaan doen?

Natuurcentrum De Maashorst blijft een belangrijke educatieve partner

We stimuleren en faciliteren de ontwikkeling van het aanbod van natuureducatie. Natuurcentrum De Maashorst biedt natuureducatie aan voor basisscholen. We zetten de subsidierelatie met Natuurcentrum De Maashorst voort. Jaarlijks vindt met het bestuur van het Natuurcentrum overleg plaats over de invulling van natuureducatie.

Tijd



Uitvoeringsprogramma

Nee

We maken een start met een verbeterplan voor Wandelpark Uden

Voor het Wandelpark/Sportpark Uden maken we een nieuw ontwerp. Hierin nemen we de kansen en mogelijkheden voor gezond bewegen mee. Het ontwerp dient als visievorming voor de omliggende verenigingen en hierdoor kunnen deze verenigingen aansluiten op het toekomstbeeld van het ontwerp. We komen na het ontwerp bij de raad terug voor uitvoeringsbudget.

Tijd



In het Sportpark Uden en directe omgeving spelen verschillende vraagstukken die overstijgend zijn aan het project 'Opstellen verbeterplan Wandelpark Uden'. Om een goede afweging te maken in wat belangrijk is voor het totale gebied, waar we als gemeente naar toe willen groeien en welke middelen daarvoor nodig zijn, wordt er een inventarisatie uitgevoerd en plan van aanpak opgesteld met verschillende scenario's, ambitieniveaus en benodigde middelen per scenario. Dit zal te zijner tijd ter besluitvorming worden voorgelegd.

Uitvoeringsprogramma

Ja

We richten onze positionering nadrukkelijk op 'Maashorst is de meest toeristische recreatieve gemeente van Noordoost-Brabant'. We benadrukken de sterke verwevenheid met natuurgebied De Maashorst

Via het uitvoeringsprogramma van de visie Toerisme en Recreatie Maashorst 2040 promoot Maashorst zichzelf als recreatieve gemeente. Natuurgebied De Maashorst is daar een belangrijk onderdeel van. Het uitvoeringsprogramma stellen we jaarlijks samen met onze stakeholders op. In 2025 organiseren we binnen de regionale samenwerking Noordoost-Brabant diverse thematische activiteiten.

Tijd



Uitvoeringsprogramma

Ja

We vergroten de diversiteit in natuuraanbod met een goede spreiding over de hele gemeente

De focus ligt hierbij uiteraard op de doorontwikkeling van natuurgebied De Maashorst als aaneengesloten natuurgebied en het vergroten van de variatie in natuur.

Tijd



We gaan de Natuurpoort (Palmstraat, Schaijk) en de uitkijktoren in De Maashorst realiseren

We zoeken verbinding met een marktpartij voor de ontwikkeling van de Natuurpoort Palmstraat. Zodra deze partij is gevonden, start het planvormingsproces.

We doorlopen de ruimtelijke procedure voor de ontwikkeling van een uitkijktoren of uitkijkpunt en starten met de realisatie. We knappen de buitenruimte in de omgeving van Naat Piek op. Dit is wel afhankelijk van de recreatieve ontwikkeling van het openlucht- en vestzaktheater.

Samen met onze stakeholders versterken we Maashorst aan de hand van de vastgestelde visie Toerisme en Recreatie Maashorst 2040 en de vier pijlers: gevarieerd en aantrekkelijk, gastvrij en verbonden, leefbaar en in balans en toegankelijk en bereikbaar. Met de recreatieve ondernemers en organisaties stellen we hiervoor een uitvoeringsprogramma op. Met de regiogemeenten en ondernemers in Noordoost-Brabant gaan we de kansen voor samenwerking oppakken op het gebied van data en thema's, zoals erfgoed, boerenlandleven en actief bewegen.

Tijd



Begin 2026 starten achtereenvolgens de selectie- en gunningprocedure om een marktpartij te vinden die de Natuurpoort Palmstraat gaat ontwikkelen en realiseren. Zodra deze partij is gevonden, start het planvormingsproces.

De ruimtelijke procedure voor de bouw van een uitkijktoren in De Maashorst is gestart en de aanbesteding is in voorbereiding. Als alles volgens planning verloopt, kan de uitkijktoren in 2026 worden gerealiseerd.

De buitenruimte rond Naat Piek is opgeknapt om de omgeving aantrekkelijker en toegankelijker te maken. Daarnaast heeft afkoppeling van het hemelwater van het voormalig PNEM-gebouw plaatsgevonden.

We hebben met de recreatieve ondernemers en organisaties een uitvoeringsprogramma opgesteld aan de hand van de vier pijlers uit de visie. Dat programma is in 2025 uitgevoerd. Met negen regiogemeenten in Noordoost-Brabant hebben we een samenwerkingsovereenkomst getekend voor het oppakken van de toeristische kansen om de regio NOB provinciaal en landelijk op de kaart te zetten. Er is een regiocoördinator aangesteld die gaat samenwerken met de betrokken gemeenten, de vrijetijdssector en de provincie. Deze coördinator zorgt ervoor dat de regio NOB een stevigere positie krijgt in de provincie Noord-Brabant en in Nederland.

Uitvoeringsprogramma

Ja

Wat betekent dit financieel?

Programma 5 Sport, cultuur, recreatie en natuur

(in x € 1.000)	Begroting 2025		Jaarrekening 2025	Vershil jaarrekening – begroting na wijziging	Jaarrekening 2024
	primitieve begroting	begroting na vastgestelde wijzigingen	(werkelijk)	(werkelijk)	(werkelijk)
Saldo van baten en lasten (A)	20.623 N	21.043 N	20.374 N	669 V	19.251 N
Saldo mutaties reserves (B)	531 V	1.913 V	1.888 V	25 N	766 V
Gerealiseerd resultaat (A+B)	20.092 N	19.130 N	18.486 N	644 V	18.485 N

Voor een uitgebreide toelichting op de financiële afwijkingen wordt verwezen naar het onderdeel 'jaarrekening - analyse jaarrekening resultaat in cijfers'.

Programma 6 Sociaal Domein

Inleiding

Dit programma gaat over activiteiten die inwoners in staat stellen zo gezond, prettig, lang en zelfstandig mogelijk te leven, wonen en mee te doen in de samenleving. Het programma richt zich zowel op individuele inwoners als op de samenleving als geheel. Het omvat de Wmo, jeugd en participatie (elk met een eigen wettelijk kader), het brede welzijn als voorliggende voorziening en migratie in relatie tot participatie.

Dit programma bestaat uit de volgende taakvelden:

- 6.1 Samenkracht en burgerparticipatie
- 6.2 Toegang en eerstelijnsvoorzieningen
- 6.3 Inkomensregelingen (inclusief armoedebeleid en eerstelijns schuldhulpverlening)
- 6.4 Maatschappelijke en arbeidsparticipatie
- 6.5 Maatwerkvoorzieningen Wmo
- 6.6 Maatwerkdienstverlening Wmo
- 6.7 Maatwerkdienstverlening Jeugdhulp

Relevante ontwikkelingen

In 2025 is ingezet op preventie en vroegsignalering. Daarmee willen we inwoners zoveel mogelijk in staat stellen hun eigen leven te leiden en zwaardere zorg te voorkomen. De sociale basis in wijken en kernen is versterkt met de inzet van preventiewerkers en samenwerking met maatschappelijke partners. Dit vergroot informele netwerken en maakt dat signalen eerder worden opgepakt. Tegelijkertijd blijven wachttijden en de toenemende complexiteit van hulpvragen bestuurlijke aandacht vragen.

Op het terrein van inkomen en participatie is nadrukkelijk ingezet op financiële zelfredzaamheid, de weg vinden naar werk en armoedepreventie, samen met partners en burgerinitiatieven. Meedoen-regelingen zijn verder ontwikkeld om inwoners actief te laten deelnemen aan de samenleving. Zo is er een subsidieregeling van kracht waarmee inwonercollectieven, zoals zorgcoöperaties, worden ondersteund die zich richten op het lokaal versterken van zorg, welzijn en gemeenschapskracht. Binnen onze gemeente gaan we ook aan de slag met landelijke hervormingen, zoals de Participatiewet in Balans, Basisdienstverlening Schuldhulpverlening en de Wet van School naar Duurzaam Werk. We willen de samenwerking met ketenpartners versterken en de dienstverlening dichter bij inwoners organiseren.

Binnen de Wmo blijft de druk op maatwerk hoog door vergrijzing en arbeidsmarktkrapte. Daarom zetten we in op de ontwikkeling van algemene voorzieningen. Bij Beschermd Wonen is verder gewerkt aan de overgang naar Beschermd Thuis. In de jeugdhulp is gestuurd op normaliseren en de-medicaliseren, zodat lichte vraagstukken in de sociale basis worden opgelost en specialistische jeugdhulp beschikbaar blijft voor de complexere gevallen. Praktijkondersteuners jeugd- en preventiewerkers zorgen hierbij voor laagdrempelige ondersteuning. Vooruitlopend op de landelijke hervormingsagenda Jeugd bereiden we ons voor op meer samenhang en regie in de keten. Daarnaast ondersteunen we lokale initiatieven gericht op het terugdringen van de geïndiceerde zorg door het verhogen van de samenredzaamheid.

Tot slot heeft Maashorst in 2025 haar verantwoordelijkheid genomen bij de opvang en ondersteuning van vluchtelingen, statushouders en ontheemden uit Oekraïne. Hierbij is ingezet op huisvesting en participatie, in lijn met de ambitie om alle inwoners naar vermogen mee te laten doen in de samenleving. In de tweede helft van 2025 hebben we -ondanks de uitdagingen op de woningmarkt en in de asielketen- de taakstelling voor het huisvesten van statushouders gerealiseerd.

We hebben een besluit genomen over 3 nieuwe locaties waar we voor een combinatie van doelgroepen woningen en opvang gaan ontwikkelen. Er wordt nu volop gewerkt aan de voorbereiding van de realisatie, waarbij we ons als eerste focussen op de asielopvanglocatie aan de Boekelsedijk in Uden.

Wat willen we bereiken?

6.1.1 Een in gezamenlijkheid, gezond en zelfstandig leven voor alle inwoners bevorderen door een integrale benadering van 0-100+

We hebben oog voor iedereen. Met de aanpak positieve gezondheid maken we gezond leven bereikbaar voor alle inwoners. We houden rekening met de verschillende behoeften van doelgroepen en nemen daarvoor gerichte maatregelen. We zetten extra in op jongerenwerk. Ook senioren vragen onze aandacht, door de vergrijzing en het langer thuis wonen. Daarnaast besteden we aandacht aan inwoners met dementie en dragen we bij aan oplossingen hiervoor. In Maashorst kun je gezond en gelukkig oud worden.

Om dit te bereiken werken we programmatisch, over de domeinen heen. Zo houden we beter regie op activiteiten die bijdragen aan onze doelen, maar die verdeeld zijn over verschillende beleidsterreinen.

Wat zouden we ervoor gaan doen?

Werken aan een Sterke Sociale basis in de wijken

In 2025 starten we met de implementatie van de Sterke Sociale basis. Hierbij investeren we in lokale teams en stimuleren we de vrijwillige inzet. We stimuleren samenwerkende professionals uit het maatschappelijk veld die inwoners dichtbij huis in de wijk/kern ondersteunen met vragen uit het dagelijks leven.

Om deze werkwijze mogelijk te maken, zijn ontmoetingsplekken dichtbij nodig om met elkaar in contact te blijven en betrokken te blijven. Ook verenigingen en de inzet van samenwerkende professionals en vrijwilligers zijn nodig.

Tijd



Uitvoeringsprogramma

Ja

Stimuleren van activiteiten en ontmoeting in maatschappelijk vastgoed

In 2025 geven we uitvoering aan het nieuwe accommodatiebeleid. Onderdeel hiervan is het optimaal benutten van de dorpshuizen en multifunctionele accommodaties (MFA's) voor ontmoeting tussen inwoners. Daarnaast is er een financiële doorrekening voor de komende jaren gemaakt, zowel structureel als incidenteel. De exploitatie van o.a. de wijkgebouwen is hier een belangrijk onderdeel van, omdat ontmoetingsruimten behoren tot de 5 bouwstenen van de sterke sociale basis.

Tijd



Uitvoeringsprogramma

Ja

Vitaal oud(er) worden stimuleren

Door de uitvoering van het beleidsplan Gezond en Gelukkig Oud in Maashorst, willen we aan de fors groeiende groep kwetsbare senioren passende zorg en welzijnsvoorzieningen blijven bieden. Daarom zetten we in op de zelf- en samenredzaamheid van de senior. We doen dat in samenwerking met alle belanghebbenden en versterken de rol van bestaande diensten die het welzijn bevorderen. Daarnaast bevorderen en ondersteunen we het zorgen voor elkaar. Vanuit het beleidsprogramma 'Wonen en zorg' werken we aan het toevoegen van geschikte, betaalbare en passende woonvormen voor ouderen in alle kernen. Hierin kunnen zij zo lang mogelijk thuis en zelfstandig wonen.

Tijd



Vanaf 2025 is gestart met de implementatie van het nieuwe seniorenbeleid, conform het vastgestelde uitvoeringsplan. De uitvoering loopt achter op de planning. Het voorstel voor dagbesteding en de bewustwordingscampagne voor "goed voorbereid ouder worden" worden later gestart.

Uitvoeringsprogramma

Nee

Vanuit IZA/GALA dragen we bij aan het programmatisch werken aan een gezonde samenleving

Inrichting van een gezonde leefomgeving en stimulering van een gezonde leefstijl, zijn zaken die een gemeente zelf kan en moet doen. Alle opgaven uit het Gezond en Actief Leven Akkoord (GALA) behoren tot het werkveld van gemeenten. Als er zorg nodig is die medische of GGZ-deskundigheid vraagt, overstijgt dit het werkveld van gemeenten. Die deskundigheid is niet op dezelfde schaal georganiseerd als een gemeente. Drie ziekenhuizen bestrijken heel Noordoost-Brabant. De GGZ die hier actief is, bestrijkt heel Oost-Brabant. We moeten allemaal anders leren werken om 'gezond en vitaal oud(er) te kunnen worden': niet alleen gemeenten, maar ook de zorgpartijen. De verbinding leggen en houden tussen de spelers in dit netwerk op alle niveaus is de grote opgave. Dit netwerk is zichzelf aan het hervormen om de juiste zorg bij de juiste plek te krijgen. In onze eigen organisatie vraagt dat om domein overstijgend samenwerken, tussen fysiek en sociaal domein. Buitenshuis vraagt dat om domein overstijgend samenwerken tussen gemeentelijk en medisch domein.

Tijd



In 2025 is met name ingezet op de borging van de opgaven uit het GALA in de verschillende lokale beleidsnota's, zoals 'Sterke sociale basis', het gezondheidsbeleid en het Wmo-beleid. Zo is de basis versterkt door 'Welzijn op Recept' uit te rollen over heel Maashorst; de website voor mantelzorg is live gegaan; en het netwerk rondom eenzaamheid is versterkt. Voor wat betreft de IZA is in 2025 ingezet op deelname in het regionale samenwerkingsverband 'Samen in Gezondheid' (SiG). Dit verband heeft in 2025 een integraal transformatieplan opgeleverd waarbij in aansluiting op het IZA regionaal oplossingen gezocht worden voor knelpunten in zorg en welzijn. Dit plan is inhoudelijk goedgekeurd, maar op de wachtlijst gezet voor het verkrijgen van financiële middelen. Daardoor is het volledige plan nog niet tot uitvoering gebracht. Waar wel middelen voor zijn verstrekt, is het onderdeel 'Mentaal Gezond', waar gedurende 2026-2027 op wordt geïnvesteerd.

Uitvoeringsprogramma

Nee

Wat willen we bereiken?

6.1.2 Problemen voorkomen en behoeften van inwoners tijdig signaleren, zodat er een verschuiving kan plaatsvinden van gespecialiseerde hulp naar preventie

We willen dat netwerken ontstaan of uitbreiden, zodat de behoeften en problemen van inwoners op tijd worden gesignaleerd. Voorkomen is immers beter dan genezen. Daarom versterken we het lokale basisaanbod. Zo verschuiven we van gespecialiseerde hulp naar preventie.

Binnen de jeugd richten we ons onder andere op scheidingen en middelengebruik. Ook voeren we kinderwerk uit. Via activiteiten werken we aan talentontwikkeling, een gezonde leefstijl en het vergroten van vaardigheden. Hoe eerder problemen worden aangepakt, hoe meer voordeel kinderen daarvan hebben in de rest van hun leven. Dit vergroot de kansengelijkheid en helpt kinderen op te groeien tot evenwichtige volwassenen.

Vanuit de Wmo dragen we bij aan deze verschuiving door in te zetten op thema's zoals zelfredzaamheid en samenredzaamheid.

Wat zouden we ervoor gaan doen?

Uitvoering geven aan het preventief jeugdbeleid

We zorgen dat hulpvragen, ook van jeugdigen en hun ouders, zoveel mogelijk in de wijk worden opgelost in een vroeg stadium, zodat zwaardere zorg wordt voorkomen of beperkt.

Tijd



Uitvoeringsprogramma

Nee

Implementeren van het kinderwerk

Kinderwerk is een preventieve voorziening. Een belangrijke pijler hiervan is het vroegtijdig signaleren van uitdagingen in opgroei- en opvoedproblemen. Kinderwerk kan laagdrempelig inspelen op de behoefte en belevingswereld van kinderen en ouders.

Door te starten met Kinderwerk, dragen we bij aan de doorgaande lijn in de pedagogische basis van de gemeente Maashorst. Door gemeenschappelijk Kinderwerk te organiseren, wordt de sociale cohesie onder kinderen en ouders, verzorgers en opvoeders in de gemeenschap bevorderd. Kinderwerk is een onderdeel van het preventief jeugdbeleid.

Tijd



Uitvoeringsprogramma

Nee

Uitvoering geven aan het WMO- beleidsplan

We starten met de uitvoering van het Wmo-beleidsplan. Hierin worden algemene en collectieve voorzieningen zoals hulpmiddelen en diensten aangeboden die zonder indicatie kunnen worden gebruikt. Ook alternatieve vormen van dagbesteding en op herstel gerichte activiteiten proberen we zodanig vorm te geven dat hiervoor minder vaak een individuele maatwerk-beschikking nodig is.

Tijd



Uitvoeringsprogramma

Nee

Wat willen we bereiken?

6.1.3 Voldoende opvang- en huisvestingsoplossingen voor nieuwkomers

In 2025 werkt Maashorst verder aan het opvangen van Oekraïense ontheemden (ongeveer 150) en aan het realiseren van extra opvangplaatsen voor Oekraïense ontheemden, zodat we uiteindelijk in totaal bijna 400 Oekraïense ontheemden kunnen opvangen. Voor 1 oktober 2026 realiseren we een duurzame opvanglocatie, ter vervanging van de huidige noodopvang. Daarnaast is Maashorst verantwoordelijk voor de huisvesting van ruim 120 statushouders per jaar. Hiervoor werken we samen met de woningcorporaties.

Wat zouden we ervoor gaan doen?

Werken aan het programma migratieopgaven

Vooralsnog wordt via een programma-aanpak gewerkt aan de migratieopgaven. Dit programma werkt zowel aan de harde als zachte kant van het opvangen van nieuwkomers. Op termijn zal deze opgave in de reguliere organisatie worden ingebed.

Tijd



Uitvoeringsprogramma

Nee

Wat willen we bereiken?

6.2.1 Een vindbare, herkenbare en professionele toegang voor vragen en voorzieningen

We willen één vindbare, herkenbare en toegankelijke ingang voor inwoners die professionele ondersteuning nodig hebben. Daar kunnen zij terecht met al hun vragen waarvoor de gemeente verantwoordelijk is.

Wat zouden we ervoor gaan doen?

Inrichten toegang

In 2025 optimaliseren we de gemeentelijke toegang. Een proces waar we in 2024 al een start mee hebben gemaakt. Dit betekent dat we gaan monitoren waar we moeten bijsturen of opschalen, en dat ook doen. Ook gaan we de samenwerking tussen de sociale basis in de wijk/kern en de gemeentelijke toegang optimaliseren.

Tijd



Uitvoeringsprogramma

Nee

Wat willen we bereiken?

6.3.1 Inkomensondersteuning beter bereikbaar maken voor de doelgroep

Wat zouden we ervoor gaan doen?

Doorvoeren van de wetswijzigingen die de lokale toepassing van de Participatiewet verbeteren

De lokale toepassing van de Participatiewet is dan eenvoudiger, biedt maatwerk en is vriendelijker voor de inwoners die hier gebruik van moeten maken. We werken vanuit de bedoeling van de wet, niet vanuit de letter ervan. Naast de Participatiewet zijn er meer mogelijkheden tot het bieden van evenwicht tussen inkomsten en uitgaven. Die faciliteiten moeten ook makkelijk bereikbaar zijn voor de beoogde doelgroep.

Tijd



Uitvoeringsprogramma

Nee

Wat willen we bereiken?

6.3.2 Het aantal inwoners dat te maken heeft met armoede en schulden, laten afnemen

Wat zouden we ervoor gaan doen?

Uitvoeren van het beleidskader Armoede & Schulden waarin we beide problemen (armoede en schulden) integraal aanvliegen

We richten ons op kindarmoede, complexe schuldenproblematiek en nieuwe kwetsbare groepen inwoners. Voor deze drie hoofdsporen ontwikkelen we verschillende interventies. We zorgen dat onze informatievoorziening aan de inwoners aansluit op de aard en behoefte van de inwoners. Een 'sociale kaart' is onderdeel van deze informatievoorziening. Deze draagt bij aan meerdere doelen van het sociaal domein.

We maken optimaal gebruik van de gegevens uit onze eigen systemen en maken waar nodig gebruik van externe expertise om informatie te verkrijgen. Kinderen en jongeren blijven onze aandacht verdienen. We gaan inzetten op (extra) financiële educatie op (basis)scholen onder het motto jong geleerd is oud gedaan.

Tijd



Uitvoeringsprogramma

Nee

Intensiveren van de inzet van vroegsignalering

We bouwen verder aan onze huidige werkwijze bij het vroegsignaleren van schulden om zwaardere problematiek te voorkomen. Onze werkwijze is klantgericht en outreachend. Met outreachend bedoelen we dat we inwoners proberen te bereiken waarvoor hulp niet altijd vanzelfsprekend is. Op bekende vindplaatsen is een vroegsignaleerder regelmatig fysiek aanwezig. Ook onze schuldhulpconsulenten werken zo dicht mogelijk bij de inwoner. Verder hebben we hierover afspraken gemaakt met de woningbouwcorporaties, een belangrijke ketenpartner als het gaat om armoede en schulden.

Tijd



Uitvoeringsprogramma

Nee

Samen met ervaringsdeskundigen werken aan het oplossen en voorkomen van complexe schuldenproblematiek

We werken nauw samen met onze ketenpartners en betrekken ervaringsdeskundigen waar mogelijk bij de aanpak van deze complexe vraagstukken. Dit is een vervolgstap op de vroegsignalering, die we inzetten om schulden te voorkomen. Als de problematiek al is ontstaan, is de samenwerking met ketenpartners essentieel om het weer hanteerbaar te maken.

Tijd



Uitvoeringsprogramma

Nee

In beeld brengen en aanpakken van verborgen armoede

We spannen ons maximaal in om onze inkomensondersteunende en meedoen-regelingen onder de aandacht van inwoners te brengen. We laten daarom periodiek onderzoek verrichten om de doelgroep minimabeleid beter inzichtelijk te krijgen. Met een goed beeld van de situatie van onze inwoners kunnen we gericht inzetten op het op maat maken van de meedoen-regelingen en daarmee het tegengaan van de gevolgen van weinig inkomen.

Tijd



Uitvoeringsprogramma

Nee

Wat willen we bereiken?

6.4.1 Arbeidsparticipatie verhogen

We pakken het arbeidsmarktbeleid in de volle breedte op met alle betrokken partijen. Een belangrijk doel daarin is de duurzame uitstroom van personen met een bijstandsuitkering naar werk. Op 1 januari 2026 willen we het aantal mensen dat afhankelijk is van deze uitkering met 25% hebben verminderd ten opzichte van 1 januari 2022. Voor inwoners waarbij uitstroom niet haalbaar is, kan arbeid wel bijdragen aan hun herstel. Werken is vaak het beste medicijn, ook als deze arbeid niet (geheel) loonvormend is. De samenwerking tussen ontmoetingspunten en lokale bedrijven wordt daarom geïntensiveerd. Hierin werken we samen met onderwijsinstellingen.

Wat zouden we ervoor gaan doen?

Versterken van het partnership met IBN

We hebben een partnership met IBN, bij wie we veel mensen in de uitkering en met een arbeidsbeperking aanmelden. IBN onderzoekt of deze mensen een dienstverband kunnen krijgen bij IBN (met of zonder loonkostensubsidie) en of ze (na een ontwikkeltraject) aan de slag kunnen bij een reguliere werkgever. We werken aan continue verbetering van de samenwerking met IBN.

De extra middelen van het Rijk voor versterking van IBN en van beschermt werk zetten we daarbij in om ook op langer termijn de doelgroep met een arbeidsbeperking een dienstverband te kunnen bieden bij IBN.

Tijd



Uitvoeringsprogramma

Nee

Lokaal arbeidsmarktbeleid uitwerken in een uitvoeringsagenda

We stellen een beleidsplan op waarin staat welke doelen we willen bereiken in het lokale arbeidsmarktbeleid, passend in het kader van het regionale arbeidsmarktbeleid. In 2024 hebben we hier een start mee gemaakt. We geven hierin aan welke sturingslijnen we inzetten om deze doelen te bereiken, en betrekken hierbij economische, sociale en ruimtelijke aspecten. In 2025 zetten we deze sturingslijnen uit.

Tijd



Uitvoeringsprogramma

Nee

Uitvoeren Plan van aanpak vermindering bestand P-wet in samenwerking met ketenpartners

We intensiveren de begeleiding van uitkeringsgerechtigden richting werk. Daarnaast proberen we te voorkomen dat mensen een uitkering nodig hebben, door ze vroegtijdig richting werk te geleiden. Dit doen we met verschillende activiteiten, in afstemming en samenwerking met werkgevers en maatschappelijke partners. We zetten de ontwikkelde sturingslijnen binnen het project 'Iedereen Kans op Werk' in 2025 voort en verankeren deze in onze reguliere werkprocessen en werkwijzen, met het doel instroom in de uitkering te beperken en uitstroom te bevorderen.

Tijd



Uitvoeringsprogramma

Ja

Wat willen we bereiken?

6.5.1 Een verbeterde inrichting van de directe leefomgeving van kwetsbare inwoners, zodat zij zoveel en zo lang mogelijk in de voor hun vertrouwde omgeving kunnen blijven wonen en meedoen in de samenleving

Er zijn verschillende redenen waarom we het streven naar zelfstandigheid en thuis wonen ondersteunen. Ten eerste kan het bijdragen aan het welzijn en de kwaliteit van leven van inwoners. Veel mensen voelen zich comfortabeler en gelukkiger in hun eigen vertrouwde omgeving. Daarnaast is de verwachting dat het bevorderen van zelfstandigheid en thuis wonen de druk op de intramurale zorg vermindert. Het meetbaar maken van effecten, zoals langer thuis wonen en het gebruik van formele en/of intramurale zorg, is onderdeel van de uitwerking van de IZA/GALA-transformatieplannen.

Wat zouden we ervoor gaan doen?

Implementeren van algemene voorzieningen en stimuleren van het gebruik

We willen de participatie en zelfredzaamheid van onze inwoners bevorderen. We leggen de focus op eigen kracht, het netwerk en een sterke sociale basis in de wijken en kernen. Naar aanleiding van het beleidsplan Wmo gaan we (algemene) voorzieningen in de wijk beschikbaar maken en gaan we doorlopend stimuleren om deze voorzieningen te gebruiken.

Tijd



Uitvoeringsprogramma

Nee

Prestatieafspraken maken vanuit volkshuisvesting met de woningcorporaties, waarin ook de zorgaspecten worden meegenomen

We hebben versnellingsafspraken vastgelegd in de samenwerkingsovereenkomst (prestatieafspraken). In 2025 starten we het proces om de (meerjarige) prestatieafspraken te actualiseren. De verantwoording loopt via programma 8.3.

Tijd



Uitvoeringsprogramma

Nee

Een huisvestingverordening met urgentiebeleid regionaal ontwikkelen die in 2025 vertaald moet worden naar lokaal urgentiebeleid om bij woningtoewijzing voorrang te kunnen geven aan specifieke doelgroepen

Het wetsvoorstel 'Versterking regie volkshuisvesting' gaat gemeenten verplichten een Huisvestingsverordening voor het onderdeel 'urgenties' op te stellen en dit regionaal af te stemmen.

Het gaat om urgenties voor onder andere mantelzorgverleners/-ontvangers, mensen met een ernstige en chronische medische achtergrond, dak- en thuislozen, mensen uit maatschappelijke opvang, uit beschermd wonen, uit de GGZ, uit jeugdhulp, uit detentie, of uitstap uit prostitutie. In 2025 stellen we de huisvestingsverordening met in ieder geval de urgentieregels op en zorgen we dat deze door de gemeenteraad wordt vastgesteld. (Programma 8.3).

Tijd



Uitvoeringsprogramma

Nee

Wat willen we bereiken?

6.6.1 Een passend aanbod voor inwoners die zorg nodig hebben

Door de (dubbele) vergrijzing en personeelstekorten in de zorg komt de beschikbaarheid van zorg onder druk. Het is belangrijk om zorg beschikbaar te houden voor mensen die dit nodig hebben. We zorgen lokaal voor een passend ondersteuningsaanbod. Dit sluit aan bij wat vanuit preventie en de sterke sociale basis al beschikbaar is. Zo kunnen we de doelgroep passende ondersteuning bieden, als aanvulling op de algemene voorzieningen.

Wat zouden we ervoor gaan doen?

Uitvoering van het Wmo- beleidsplan en het plan 'Gezond en gelukkig Oud in Maashorst'

We leggen hierin focus op eigen kracht, het netwerk en een sterke sociale basis in de wijken en kernen. Naar aanleiding van de beleidsplannen 'Wmo' en 'Gezond en Gelukkig Oud in Maashorst' gaan we (algemene) voorzieningen in de wijk beschikbaar maken en gaan we doorlopend stimuleren deze voorzieningen te gebruiken.

Tijd



Uitvoeringsprogramma

Nee

Een passend aanbod voor inwoners met een psychische kwetsbaarheid

Met de verandering van Beschermd Wonen naar Beschermd Thuis, krijgt de gemeente steeds meer verantwoordelijkheid voor inwoners met een psychische kwetsbaarheid. We zorgen lokaal voor een ondersteuningsaanbod zodat we deze doelgroep passende ondersteuning kunnen bieden. Vanuit de regionale woondeal wordt gestuurd op realisatie van andersoortige woningbouw. Hierdoor wordt de interactie tussen zorgvragers en buurtbewoners gestimuleerd. Doordat buurtbewoners een stukje van de begeleiding op zich nemen, is minder of andersoortige professionele zorg nodig, zoals we dat beogen bij Houdthof.

Tijd



Uitvoeringsprogramma

Nee

De lokale ontwikkelagenda 'Opvang, ondersteuning en zorg voor inwoners met een psychische kwetsbaarheid' doorontwikkelen

We geven uitvoering aan het WMO Beleidsplan waar de lokale ontwikkelagenda 'Opvang ondersteuning en zorg voor inwoners met een psychische kwetsbaarheid' onderdeel van uitmaakt.

Tijd



Ontwikkelen van het nieuwe lokale Wmo-product 'Beschermd Thuis'

We werken in 2025 verder aan een nieuw lokaal product 'Beschermd Thuis', een belangrijke toevoeging aan het palet 'Individuele ondersteuning'. Qua zorgwaarde valt het tussen Beschermd Wonen en het huidige product 'Individuele ondersteuning extra'. In 2024 hebben we hier een start mee gemaakt.

Tijd



Uitvoeringsprogramma

Nee

Wat willen we bereiken?

6.7.1 In Maashorst groeien kinderen en jongeren gezond, veilig en kansrijk op

Dat doen ze thuis, bij hun eigen ouders. Zo ontwikkelen zij zich tot veerkrachtige (jong)volwassenen die naar vermogen actief meedoen in de samenleving. Ouders zijn hiervoor primair verantwoordelijk. Soms hapert de ontwikkeling van een jeugdige of loopt die vast, en kan dit in het voorliggend veld niet worden opgelost. De toegang beoordeelt samen met ouders en de jeugdige of gespecialiseerde jeugdhulp nodig is en geeft zo nodig een beschikking af.

Wat zouden we ervoor gaan doen?

Zorgdragen voor een sluitende aanpak Jeugdhulpverlening

Wij zorgen voor passende jeugdhulp voor de meest kwetsbare jeugdigen en hun gezin. Jeugdhulp die past bij de zwaarte en aard van de problematiek en die zo dichtbij mogelijk wordt ingezet.

We sluiten aan bij het onderwijs door het inzetten van aansluitfunctionarissen. We werken in de driehoek van jeugdige/gezin, jeugdprofessional en jeugdhulpaanbieder en kijken daarbij welke hulp het best past en in welke omvang.

De samenwerking rond veiligheid van jeugdigen krijgt extra aandacht en leidt tot wijzigingen in de inzet van jeugdbescherming. We blijven werken aan verbeteringen in het aanbod van jeugdhulp. Dit doen we onder meer door te sturen op meer gezinsgerichte hulpverlening, meer ambulante hulp in de omgeving van de jeugdige en een betere ondersteuning van jongeren bij de stap naar zelfstandigheid als ze 18 jaar worden. Daarnaast zetten we in op praktijkondersteuner huisartsenzorg voor de geestelijke gezondheidszorg (POH GGZ) Jeugd om verwijzingen vanuit huisartsen te stroomlijnen. Dit past in de landelijke hervormingsagenda jeugd.

Tijd



Uitvoeringsprogramma

Nee

Uitvoering geven aan het nieuwe Regionaal Beleidsprogramma Jeugdhulp en Uitvoeringsplan Jeugdhulp

In 2025 geven we uitvoering aan het regionaal beleidsprogramma jeugdhulp. Het beleidsprogramma is bedoeld om richting te geven aan de regionale samenwerking ten aanzien van gespecialiseerde jeugdhulp, jeugdbescherming en jeugdreclassering.

Tijd



Wat betekent dit financieel?

Programma 6 Sociaal domein

(in x € 1.000)	Begroting 2025		Jaarrekening 2025	Vershil jaarrekening – begroting na wijziging	Jaarrekening 2024
	primitieve begroting	begroting na vastgestelde wijzigingen	(werkelijk)	(werkelijk)	(werkelijk)
Saldo van baten en lasten (A)	66.947 N	72.060 N	68.845 N	3.215 V	64.103 N
Saldo mutaties reserves (B)	805 N	2.135 V	764 N	2.899 N	3.369 V
Gerealiseerd resultaat (A+B)	67.752 N	69.925 N	69.609 N	316 V	60.734 N

Voor een uitgebreide toelichting op de financiële afwijkingen wordt verwezen naar het onderdeel 'jaarrekening - analyse jaarrekening resultaat in cijfers'.

Programma 7 Volksgezondheid, milieu en duurzaamheid

Inleiding

Dit programma gaat over het bevorderen van de gezondheid en het welzijn van inwoners en het zorgen voor een gezonde en duurzame leefomgeving. In Maashorst werken we vanuit het principe van positieve gezondheid. Daarbij ligt de nadruk op veerkracht, eigen regie en aanpassingsvermogen in plaats van op ziekte of beperking. Preventie richt zich vooral op de kwaliteit en toegankelijkheid van de leefomgeving, zoals school, werk en vrije tijd. Daarnaast gaat dit programma over riolering, afvalinzameling, milieubeheer en het beheer van begraafplaatsen.

Dit programma bestaat uit de volgende taakvelden:

- 7.1 Volksgezondheid
- 7.2 Riolering
- 7.3 Afval
- 7.4 Milieubeheer
- 7.5 Begraafplaatsen en crematoria

Relevante ontwikkelingen

In 2025 is gezondheid verder verankerd als integraal thema in beleid. Met preventieve voorzieningen en samenwerking met partners zetten we in op een gezonde leefstijl en meer mentale veerkracht. Het Schone Lucht Akkoord en de Omgevingsvisie zorgen dat gezondheid ook in ruimtelijke keuzes wordt meegenomen. Tegelijkertijd vragen geuroverlast, geluidsoverlast en de vliegbewegingen rond Volkel blijvend bestuurlijke aandacht.

De klimaatopgave staat centraal in ons verleden en toekomstig handelen. De energietransitie vraagt om daadkracht, samenwerking en flexibiliteit, maar wordt beïnvloed door externe factoren zoals aanvullend soortenonderzoek en regionale besluitvorming, die vertragingen en risico's op onder andere netcongestie kunnen veroorzaken. Tegelijkertijd biedt de herziening van de RES-NOB (Regionale Energie Strategie – Noordoost-Brabant) kansen om warmte- en energieopgave efficiënter te koppelen.

We boeken concrete vooruitgang. Onder meer met: een NIP-isolatieprogramma in samenwerking met de regio, een duurzaamheidsakkoord met woningcorporaties, en de indiening van de eerste SMP (SoortenManagementPlan) voor de kern Uden bij de provincie, waarmee we onze koploperspositie bevestigen. Daarnaast breiden we het netwerk van laadpalen uit en onderzoeken we de meetbaarheid van onze duurzaamheidsprestaties via de SDG's (Sustainable Development Goals), zodat lokale inspanningen bijdragen aan mondiale doelen.

Een aantal wijken in de gemeente zijn de komende 10 à 20 jaar aan de beurt voor een grootschalige reconstructie. Als gevolg van de staat en leeftijd van de riolering en wegen, is het nodig deze te vervangen. Bij de nieuwe inrichting staan gezondheid, omgevingskwaliteit en duurzame ontwikkeling centraal. In 2025 en 2026 worden nieuwe stresstesten uitgevoerd om kwetsbare plekken voor hitte, droogte en wateroverlast in beeld te brengen. De uitkomsten gebruiken we bij maatregelen in de openbare ruimte, waarbij we ook meer aandacht besteden aan klimaatadaptatie, biodiversiteit en recreatieve functies. Daarnaast werken we aan de transitie naar een circulaire economie, met nadruk op afvalscheiding, het gebruik van secundaire grondstoffen en het voorkomen van afval.

Wat willen we bereiken?

7.1.1 Vitaal oud(er) worden, mentale gezondheid versterken en gezondheidsverschillen verkleinen

De gemeente Maashorst wil activiteiten en netwerken stimuleren die bijdragen aan:

- vitaal ouder worden in een gezonde leefomgeving;
- versterking van mentale gezondheid;
- verkleining van gezondheidsverschillen tussen inwoners.

Wat zouden we ervoor gaan doen?

Toewerken naar integraal gezondheidsbeleid

Het is van belang om te omschrijven hoe we tot een gezonde samenleving, leefomgeving en leefstijl komen. Dit vergt een integrale en gedragen aanpak.

Tijd



Positieve gezondheid als basis nemen voor de versterking van informele gemeenschappen en benadering van individuele inwoners

In de uitvoering willen we onze inwoners benaderen volgens de principes van positieve gezondheid. Dit is een benadering die niet ziekte centraal stelt, maar een betekenisvol leven van mensen. En die de nadruk legt op de veerkracht, eigen regie en het aanpassingsvermogen van de mens en niet op de beperkingen of ziekte zelf. Het op een gezonde manier kunnen omgaan met de veranderingen in het leven, is onderdeel van deze aanpak. Door te werken volgens de principes van positieve gezondheid kunnen we de informele gemeenschappen versterken en de leefomgeving beter inrichten.

Tijd



Verder ontwikkelen van goede gezondheidspreventieprogramma's

Ook vanuit het Integraal Zorg Akkoord (IZA) werken we op regionaal en subregionaal niveau met de brede benadering van gezondheid. Het samenwerkingsverband rondom ziekenhuis Bernhoven, met de naam 'Samen in Gezondheid' (SIG), is bezig met het uitwerken van een transformatieplan. Dit transformatieplan richt zich op drie speerpunten: 1. vitaal oud(er) worden; 2. mentale gezondheid; en 3. werken vanuit de principes van positieve gezondheid. Die brede benadering zien we ook terug in de sterke sociale basis die lokaal gericht is op uitvoering van 'het Gezond en actief leven akkoord' (GALA). Hiermee sturen we op lokaal niveau op sterke gemeenschappen en een gezonde samenleving door de wisselwerking tussen formele en informele netwerken optimaal te benutten.

In deze aanpak wordt op alle niveaus gewerkt aan versterking van de samenwerking met partners en de bouw van een netwerk met partijen binnen het sociaal en medisch domein. Hiermee leggen de landelijke akkoorden (IZA en GALA) ook een directe lijn naar het rijksprogramma 'Wonen en Zorg voor ouderen' (WOZO).

Tijd



Uitvoeringsprogramma

Ja

Wat willen we bereiken?

7.2.1 Verbeteren van het functioneren van drukriolering en het lokaal vasthouden van regenwater in het buitengebied

In het buitengebied ligt een ander soort riool dan in de gebouwde omgeving. Het vuile water wordt hier via pompen naar het riool in het centrum geleid. In deze buizen is geen ruimte om ook regenwater mee te nemen. Daarom is het verboden regenwater op dit riool aan te sluiten. Uit onderzoek weten we in welke gebieden nog verboden aansluitingen voor regenwater zitten. We laten eigenaren deze verbindingen afsluiten.

Wat zouden we ervoor gaan doen?

Waar in het buitengebied nog regenwateraansluitingen zijn op het riool, gaan we op bezoek

We gaan het gesprek aan met de bewoners en leggen uit waarom het belangrijk is het regenwater op eigen grond op te vangen. Als de verbinding van het regenwater niet wordt afgesloten, leggen we een boete op.

Tijd



Het vaststellen van een gebiedsaanwijzing voor het buitengebied van Maashorst-Noord heeft vertraging opgelopen door noodzakelijke behandeling van ingediende zienswijzen.

Uitvoeringsprogramma

Nee

Wat willen we bereiken?

7.2.2 Een klimaat-veerkrachtige inrichting van onze fysieke leefomgeving

We kijken samen waar maatregelen nodig zijn. Een belangrijk uitgangspunt is dat maatregelen nut hebben en betaalbaar zijn. Het belangrijkste punt in ons hemelwaterbeleid is dat we 'waterneutraal ontwikkelen'. Dit betekent dat er voor elke extra vierkante meter aan daken, tegels en inritten (verhard oppervlak) waterberging moet worden aangelegd. Die berging moet minimaal 60 mm water (60 liter) per vierkante meter verhard oppervlak kunnen opvangen. Vanuit deze berging moet het water in de bodem wegzakken.

Het werkt goed om regenwater niet meer direct naar het riool te laten stromen. Daardoor verminderen de gevolgen van klimaatverandering. Het gaat om regen die valt op daken, inritten, wegen en voetpaden. We leggen projecten aan om dit regenwater te verzamelen, te bergen en in de bodem te laten zakken. Als dat niet snel genoeg lukt, laten we het water naar een plek stromen waar het geen overlast geeft.

Wat zouden we ervoor gaan doen?

We onderzoeken of onze leefomgeving weerbaar is tegen extreem weer

We starten in 2025 met de voorbereiding en uitvoering van de stresstesten en pakken dit (net als in 2020) gezamenlijk op binnen de watersamenwerking as50+. De stresstesten worden elke 6 jaar opnieuw gedaan. Daarbij wordt de informatie geactualiseerd met de laatste stand van het klimaat. Het rapport over 'wereldwijde klimaatverandering 2022' van het IPCC (Intergovernmental Panel on Climate Change) is door KNMI in 2023 vertaald naar de situatie voor Nederland. Net als bij de vorige versie uit 2014 zijn klimaatscenario's uitgewerkt, die als uitgangspunt dienen voor onze nieuwe ronde van stresstesten in 2025.

Tijd



Uitvoeringsprogramma

Nee

Wat willen we bereiken?

7.3.1 We willen onze afvalinzameling uniformeren en we willen dat er meer afval wordt gescheiden en voor recycling beschikbaar komt

Belangrijk is dat de gescheiden grondstoffen van voldoende kwaliteit zijn om te kunnen recyclen. In 2028 willen we de hoeveelheid restafval per inwoner terugbrengen van 158 naar 80 kilo. Dit is een eerste stap richting een circulaire economie in 2050.

Wat zouden we ervoor gaan doen?

Optimaliseren papierinzameling

We gaan de papierinzameling in Maashorst evalueren. We kijken hierbij naar de efficiëntie, en of de kosten in verhouding zijn met de in te zamelen hoeveelheden. We gaan beoordelen of de huidige inzamelmethode de meest geschikte is om zo optimaal mogelijk papier gescheiden in te zamelen. En we gaan daar waar nodig een verbeterplan opstellen.

Tijd



We ronden de evaluatie in 2026 af. In 2025 is prioriteit gegeven aan onvoorziene ontwikkelingen met hogere urgentie, zoals de afwikkeling van textielinzameling.

Uitvoeringsprogramma

Nee

Optimaliseren afvalinzameling bij hoogbouw

We gaan de afvalinzameling bij de hoogbouw evalueren. We kijken hierbij naar de efficiëntie, en of de kosten in verhouding zijn met de in te zamelen hoeveelheden. We gaan beoordelen of de huidige inzamelmethode de meest geschikte is om zo optimaal mogelijk alle afvalstromen gescheiden in te zamelen. En we gaan daar waar nodig een verbeterplan opstellen.

Tijd



We ronden de evaluatie in 2026 af. In 2025 is prioriteit gegeven aan onvoorziene ontwikkelingen met hogere urgentie, zoals de afwikkeling van textielinzameling, waardoor enige vertraging is ontstaan in de evaluatie van afvalinzameling bij hoogbouw.

Uitvoeringsprogramma

Nee

Uitvoering uitvoeringsprogramma 'Van Afval naar Grondstof'

We voeren het uitvoeringsprogramma 'Van Afval Naar Grondstof' uit, waarbij we invulling geven aan het doel om de hoeveelheid afval per inwoner terug te dringen. In 2025 gaan we meten wat het effect is van de afvalinzameling in Reek, Schaik en Zeeland. Ook leggen we de inzameling van textiel onder de loep. In de uitrol van de nieuwe afvalinzameling in geheel Maashorst zetten we meer in op positieve communicatie over de meerwaarde van goed scheiden.

Tijd



Het uitvoeringsplan is gevolgd. De glaszameling is geharmoniseerd; textielbeleid is opgesteld; gratis grofvuil naar mobiele milieustraat is ingevoerd; de afvalstoffenheffing is herijkt; en het haalbaarheidsonderzoek circulair ambachtscentrum is gestart en loopt door tot 2026.

Uitvoeringsprogramma

Nee

Wat willen we bereiken?

7.4.1 Duurzame ontwikkeling

Samen met onze inwoners willen we van Maashorst een duurzame en groene gemeente maken. We hechten belang aan inclusiviteit (iedereen kan meedoen). Daarom besteden we speciale aandacht aan inwoners met een laag inkomen en aan het voorkomen van energiearmoede. Bij de uitvoering van ons energieprogramma werken we samen met de regio aan de Regionale Energie Strategie (RES). Binnen de mogelijkheden van de huidige, beperkte netwerkcapaciteit richten we ons op oplossingen voor zowel inwoners als bedrijven.

Voor de gebouwde omgeving zetten we in op energiebesparing (bijvoorbeeld door gerichte isolatie en het dichten van kieren) én op de overgang naar duurzame warmte. We bieden extra ondersteuning in lijn met het nationale isolatieprogramma en we stimuleren de ontwikkeling van andere energiedragers, zoals waterstof en accu's.

Als gemeente willen we zelf het goede voorbeeld geven door ons gemeentelijk vastgoed energieneutraal te maken.

Klimaatadaptatie is een overkoepelend thema dat we belangrijk vinden.

We ontwikkelen instrumenten om te beoordelen of onze maatregelen effectief zijn.

Wat zouden we ervoor gaan doen?

We brengen de mogelijkheden voor een lokaal energiebedrijf in beeld

De beweging naar lokale duurzame energie is in ontwikkeling. Een lokaal energiebedrijf kan mogelijk een bijdrage leveren aan onze energietransitie.

We onderzoeken of een lokaal energiebedrijf van toegevoegde waarde is voor onze gemeente.

Tijd



Uitvoeringsprogramma

Nee

We maken ons eigen gemeentelijke vastgoed energieneutraal

We stellen in 2025 een uitvoeringsplan op voor verduurzaming van onze gemeentelijke gebouwen. Verduurzaming wordt hierdoor een onderdeel van het meerjaren-onderhoudsplan en de meerjaren-begroting. We ronden het project 'Verduurzaming sporthal de Stigt' af.

Tijd



Uitvoeringsprogramma

Ja

We onderzoeken de haalbaarheid van warmtenetten

In Maashorst is de mogelijkheid voor collectieve aardgasvrije warmtenetten beperkt tot de wijken Bitswijk, Nonneveld en Flatwijk in Uden. De mogelijkheid voor deze wijken hangt samen met de woningdichtheid en het hoge percentage woningen dat eigendom is van corporaties.

Woningcorporatie Area is al gestart met een collectief duurzaam warmtenet in de Flatwijk, ter vervanging van het bestaande (aardgas)netwerk. Een publiek warmtebedrijf heeft in Maashorst geen potentie. Eventuele collectieve voorzieningen, zoals een warmtenet, zullen dan ook op initiatief van de vastgoedeigenaren tot stand moeten komen. In 2025 voeren we samen met Area verdere haalbaarheidsstudies uit voor warmtenetten in Nonneveld en Bitswijk. Onafhankelijk van de uitkomst zal het initiatief tot realisatie bij Area liggen.

Tijd



In samenspraak met Area is besloten dat dit onderzoek niet zinvol is. Uit de analyses blijkt dat collectieve warmtevoorzieningen in Nonneveld en Bitswijk op korte termijn niet interessant zijn. Uit de eerste technische analyse van voorkeursalternatieven voor vervanging van gas komt geen

duidelijke voorkeur naar voren voor warmtenetten. Daar waar een kans aanwezig is op kleinschalige warmtenetten (niet alleen bij Nonneveld en Bitswijk) gaan we dat de komende jaren onderzoeken en volgen. Tot die tijd beginnen we eerst met de vraag te verminderen door het isoleren van de gebouwen.

Uitvoeringsprogramma

Ja

We zorgen voor meer laadmogelijkheden voor elektrische auto's

De gemeente Maashorst neemt deel aan gezamenlijke (provinciale) aanbestedingen voor laadinfrastructuur. Dit moet leiden tot meer laadmogelijkheden in de openbare ruimte. Met een kabelgoot kan een inwoner zonder parkeergelegenheid op eigen terrein de auto opladen op een openbare parkeerplaats. In 2025 gaan we de pilot kabelgoten evalueren.

Tijd



Uitvoeringsprogramma

Nee

We zorgen voor lokale initiatieven voor zonneparken in onze gemeente, bij voorkeur op daken.

In 2025 openen we de tweede opstellingsronde 'tender zon-op-land'.

Tijd



Uitvoeringsprogramma

Nee

We gaan ons aanpassen aan een veranderend klimaat

Vanaf 2025 gaan we vooral het duurzame doel 'Veerkrachtig & Soortenrijk' uitwerken. Dat doen we in verschillende omgevingsprogramma's en door al uitgangspunten en maatregelen mee te nemen in lopende projecten.

Tijd



De doelen uit de Duurzame Doelen Agenda 'Veerkrachtig en Soortenrijk' vormden in 2025 bij veel lopende projecten de basis voor uitgangspunten en maatregelen voor klimaatadaptatie en biodiversiteit.

De verwachting was dat we in 2025 konden starten met het uitwerken van omgevingsprogramma's. Het besluitproces rondom het programmalandchap is niet afgerond in 2025. Daardoor zijn de doelen nog niet verder uitgewerkt in de verschillende omgevingsprogramma's.

Uitvoeringsprogramma

Nee

We ontwikkelen een lokale aanpak voor isolatie en energiebesparing

In 2025 gaan we een lokale aanpak voor de isolatie van woningen ontwikkelen, in lijn met het Nationaal Isolatieprogramma en binnen de kaders van het Natuurvriendelijk Isoleren. Daarnaast organiseren we inkoop- en uitvoeringsacties ondersteund door een Regionaal Uitvoeringsplatform. Met communicatiecampagnes brengen we nut en noodzaak van energiebesparing en isolatiemogelijkheden onder de aandacht.

Tijd



Uitvoeringsprogramma

Nee

We gaan gebouwen natuurvriendelijk isoleren

In 2025 ontwikkelen we ons 'Soortenmanagementplan' (SMP) verder door. Dit plan volgt uit een verplichting vanuit de wet Natuurbescherming. De verblijfplaatsen van diersoorten die gebruik maken van daken en spouwen (mus, huis- en gierzwaluw en verschillende soorten vleermuizen) worden aangetast bij de uitvoering van isolatiemaatregelen. Het SMP leidt tot een collectieve vrijstelling voor het uitvoeren van isolatiemaatregelen.

Tijd



Uitvoeringsprogramma

Nee

We gaan samen met wijken en buurten uitvoeringsplannen maken voor duurzame verwarming.

Gemeenten hebben de regie in het gebiedsgericht en planmatig verduurzamen en aardgasvrij maken van de gebouwde omgeving. Een (Wijk)uitvoeringsplan in dit kader is een plan om de gebouwen in een wijk (of ander gebied) aardgasvrij te maken, soms met voldoende isolatie als tussenstap. In 2025 starten we met een eerste (wijk)uitvoeringsplan. De wijk waarop we ons gaan richten, moeten we nog aanwijzen.

Tijd



Uitvoeringsprogramma

Nee

We versterken onze samenwerking met de woningbouwcorporaties

In 2025 gaan we een samenwerkingsakkoord vaststellen met beide woningcorporaties om gezamenlijk efficiënter te verduurzamen, te leren van elkaars ervaringen en de lijnen tussen de organisaties te verkorten.

Tijd



Uitvoeringsprogramma

Nee

We brengen de mogelijkheden voor het stimuleren van bio-based en circulaire materialen in beeld.

In 2025 onderzoeken we hoe we als gemeente het biobased en circulair bouwen meer kunnen stimuleren.

Tijd



Uitvoeringsprogramma

Nee

We stimuleren het integraal werken aan duurzame ontwikkelingsdoelen.

De Sustainable Development Goals (SDG's) zijn het kompas voor het werken aan duurzame ontwikkeling en brede welvaart. Ze helpen om in samenhang te werken aan duurzame doelen. In 2025 inspireren en informeren we collega's en de gemeenteraad over de waarde van een integrale benadering van duurzame ontwikkelingsdoelen en het belang van inclusiviteit (leave no one behind).

Tijd



Er wordt gewerkt aan een projectplan voor het implementeren van de SDG's in de organisatie. Daarbij moet ook aandacht gegeven worden aan het betrekken van de gemeenteraad.

Uitvoeringsprogramma

Nee

We gaan onze bedrijven stimuleren om te verduurzamen.

In 2025 voeren we een energieanalyse uit die moet uitwijzen welke problemen er zijn en wat mogelijke oplossingsrichtingen kunnen zijn. Daarnaast brengen we koplopers bij elkaar die zelf al actief zijn op gebied van duurzame ontwikkeling.

Tijd



Uitvoeringsprogramma

Nee

Wat willen we bereiken?

7.4.2 Transitie van het landelijk gebied

We zoeken naar een nieuwe balans tussen wonen, werken en recreëren in het buitengebied. Daarbij staat de kwaliteit van de fysieke leefomgeving (leefbaarheid en gezondheid) voorop. De transformatie van het landelijk gebied kan volgens ons alleen slagen als we verbinding en samenspel creëren tussen bewoners en gebruikers.

Samen met partners willen we goede gesprekken mogelijk maken over de stikstofproblematiek en nemen we waar nodig het initiatief. We willen oplossingen realiseren voor de knelpunten rond ammoniak, stank en de gezondheid van mens en dier. Onze eerste focus ligt op de voormalige LOG-gebieden (Landbouw OntwikkelingsGebieden) Graspeel en Odiliapeel.

Wat zouden we ervoor gaan doen?

We blijven in gesprek met belanghebbenden over stikstof e.d.

Omdat het stikstofvraagstuk te groot is om als gemeente zelfstandig op te pakken, trekken we hierbij op met de regio, de provincie en het Rijk. We maken daarbij gebruik van gezamenlijke processen zoals NOVEX de Peel, het Brabants Programma Landelijk Gebied (BPLG) en de financiële mogelijkheden die daaruit voorkomen. Om de doelen voor het landelijk gebied uit te werken, en om opgaven en initiatieven te verbinden, gaan we een verkenning uitvoeren naar het opstarten van een integraal gebiedsproces voor het noordelijke deel van de Peel, oftewel De Noordelijke Peelpoort.

Tijd



Uitvoeringsprogramma

Nee

We zorgen voor een Beleidsprogramma Landelijk Gebied

We zijn voorbereidingen gestart om te komen tot een 'Beleidsprogramma Transitie Landelijk Gebied', in lijn met het regionaal Ruimtelijk Voorstel. De gevraagde budgetten zijn in de begroting opgenomen en gaan we onder meer inzetten voor de verbetering van de uitvoeringsorganisatie op het thema Transitie Landelijk gebied.

Tijd



We blijven aangehaakt bij de landelijke, provinciale en regionale stikstofaanpak

We maken gebruik van gezamenlijke processen zoals NOVEX de Peel en het Brabants Programma Landelijk Gebied (BPLG) en de financiële mogelijkheden die daaruit voorkomen. En we zijn doorlopend in gesprek met omwonenden en ondernemers in het landelijk gebied.

Tijd



Uitvoeringsprogramma

Ja

We putten uit twee pilots voor meting en streefwaardebepaling van milieubelasting (geur en ammoniak). Daarbij benutten we de kennis uit de regio

Er heeft een mobiel meetstation in de Graspeel gestaan. In verband met onverklaarbare gemeten pieken ammoniak moeten we aan de hand van opgesteld advies een keuze maken of en hoe nieuwe metingen effectief kunnen bijdragen. Uit het advies moet ook naar voren komen welke aanpak bijdraagt aan reductie van hinderbeleving en verbetering van de gezondheid.

Tijd



Uitvoeringsprogramma

Ja

Wat willen we bereiken?

7.5.1 Vanuit een geharmoniseerde begraafplaatsverordening willen we onze begraafplaatsen toekomstbestendig maken.

We onderzoeken de mogelijkheden om begraafplaatsen anders vorm te geven en in te spelen op nieuwe ontwikkelingen. De trend is dat steeds minder mensen worden begraven en veel bestaande graven worden geruimd.

Wat zouden we ervoor gaan doen?

In 2024 wordt een begin gemaakt met de herinrichting van de Udense begraafplaats, die inspeelt op de veranderende tendensen

Deze herinrichting kan als model fungeren voor (het opstellen van een plan voor) herinrichting van de Schaijkse begraafplaats. Daarbij besteden we ook aandacht aan het versterken van groen op en rondom de gemeentelijke begraafplaatsen.

Tijd



Uitvoeringsprogramma

Nee

Wat betekent dit financieel?

Programma 7 Volksgezondheid, milieu en duurzaamheid

(in x € 1.000)	Begroting 2025		Jaarrekening 2025	Vershil jaarrekening – begroting na wijziging	Jaarrekening 2024
	primitieve begroting	begroting na vastgestelde wijzigingen	(werkelijk)	(werkelijk)	(werkelijk)
Saldo van baten en lasten (A)	6.924 N	7.324 N	6.580 N	744 V	7.150 N
Saldo mutaties reserves (B)	82 V	327 N	517 N	190 N	937 V
Gerealiseerd resultaat (A+B)	6.842 N	7.651 N	7.097 N	554 V	6.213 N

Voor een uitgebreide toelichting op de financiële afwijkingen wordt verwezen naar het onderdeel 'jaarrekening - analyse jaarrekening resultaat in cijfers'.

Programma 8 Volkshuisvesting, ruimtelijke ordening en stedelijke vernieuwing

Inleiding

Dit programma gaat over de ontwikkeling van ruimtelijk beleid en de uitvoering daarvan. Het omvat omgevingsplannen en beleid op het gebied van wonen, ruimtelijke ordening en stedelijke vernieuwing. Ook grondexploitatie, de invoering van de Omgevingswet en vergunningverlening, toezicht en handhaving (VTH) vallen onder dit programma.

Dit programma bestaat uit de volgende taakvelden:

- 8.1 Ruimtelijke ordening
- 8.2 Grondexploitatie (woningbouw)
- 8.3 Wonen en bouwen

Relevante ontwikkelingen

In 2025 is gewerkt aan de verdere uitvoering van de Omgevingswet. Dit vraagt om aanpassing van beleid en processen, maar ook om nauwere samenwerking met inwoners en partners. De inzet is om ruimtelijke initiatieven sneller en meer integraal te kunnen beoordelen. Daarbij zijn de thema's bodem, water en gezondheid nadrukkelijk richtinggevend.

De druk op woningbouw en herontwikkeling blijft hoog. In 2025 zijn stappen gezet in de voorbereiding en uitvoering van meerdere woningbouwlocaties. Daarbij ligt de nadruk op betaalbaarheid, duurzaamheid en aansluiting bij de behoeften van verschillende doelgroepen. Ook is gewerkt aan het transformeren van bestaand vastgoed.

Het Grondbedrijf heeft in 2025 voortgang geboekt met diverse grondexploitaties. Daarbij is ingezet op transparantie richting de raad, door zowel in het Meerjarenperspectief (MJP) als in de tussentijdse rapportage inzicht te geven in de stand van zaken en de financiële kaders. Bestuurlijke keuzes over nieuwe ontwikkellocaties en strategische aankopen vragen blijvende aandacht om het vestigingsklimaat en de leefkwaliteit in Maashorst te waarborgen.

Wat willen we bereiken?

8.1.1 Daadkrachtige ruimtelijke ontwikkeling

In de omgevingsvisie van Maashorst hebben we een beeld geschetst van de toekomst van onze gemeente. De omgevingsvisie gaat over de fysieke leefomgeving: alles wat we buiten zien, horen, ruiken of op een andere manier ervaren. In deze visie liggen onze ambities en beleidsdoelen vast voor de fysieke leefomgeving. Daarmee is het een overkoepelende visie.

Wat zouden we ervoor gaan doen?

We actualiseren de archeologische verwachtingskaarten

We gebruiken nieuwe methodes waarmee we de te verwachte archeologische waarden beter kunnen voorspellen dan de huidige, verouderde kaarten. Door deze actualisatie zorgen we dat we bij ontwikkelingen gericht archeologisch onderzoek kunnen laten uitvoeren. Zo maken we het voor inwoners en ontwikkelaars duidelijker en makkelijker om nieuwe ontwikkelingen voor elkaar te krijgen.

We zorgen er ook voor dat de archeologische verwachtingskaarten in het omgevingsplan verwerkt kunnen worden.

Tijd



Uitvoeringsprogramma

Nee

We stellen een ontwikkelperspectief op voor de kern Volkel

De kern Volkel wil, aldus de Dorpsraad Volkel, graag aan de slag met de leefbaarheid van de kern Volkel. Hiervoor bestaat al lange tijd de wens om een visie voor de kern Volkel te maken die ingaat op leefbaarheid, woningbouw, sociale cohesie, voorzieningenniveau enzovoort. Deze wens is ook onderdeel van het Kernen-CV Volkel.

Tijd



Om tot uitvoering van het 'Ontwikkelperspectief Volkel' te komen was budget vereist. Dit was er begin 2025 niet. Ambtelijk is daarom, in de eerste helft van 2025, onderzocht hoe het benodigde budget tot stand kon komen binnen het 'nieuw-voor-oud'-principe. Hieruit is een financieel voorstel voortgekomen dat aan de raad is aangeboden ter besluitvorming in de raadsvergadering van 25 september 2025. In het resterende deel van 2025 (oktober/november/december) is gestart met de uitvoerende werkzaamheden voor het 'Ontwikkelperspectief Volkel'.

Begin 2026 zijn de eerste onderzoeken en gesprekken met de omgeving gestart. Ook is er een kopgroep samengesteld en worden de eerste scenario's opgesteld en besproken met deze kopgroep en de inwoners.

Uitvoeringsprogramma

Nee

Wat willen we bereiken?

8.1.2 Implementatie van de Omgevingswet

We zorgen voor een soepele invoering van de Omgevingswet, die op 1 januari 2024 in werking is getreden. Daarbij nemen we alle aspecten van de fysieke leefomgeving mee. Onze speerpunten zijn: participatie in ruimtelijke processen, digitalisering, vereenvoudiging van processen en deregulering. Ook zetten we vervolgstappen in het 'Anders Werken', waarbij we vanuit een positieve houding initiatieven mogelijk maken.

Wat zouden we ervoor gaan doen?

Regels voor verbouwingen zijn versoepeld

We zorgen voor een goede voorlichting door de frontoffice en begeleiding door omgevingsadviseurs om de initiatiefnemer wegwijs te maken in de Omgevingswet en de Wet kwaliteitsborging voor verbouw.

Tijd



Uitvoeringsprogramma

Ja

We blijven 'Anders Werken'

- We gaan de vastgestelde omgevingsvisie uitwerken naar beleidsprogramma's.
- Vanuit het tijdelijk omgevingsplan bouwen we verder aan een casco-omgevingsplan Eind 2025 was het structuur van het casco gereed. Het casco zal tot 2032 gevuld worden met verschillende regelsets
- We gaan het nieuwe proces ruimtelijke initiatieven implementeren, evalueren en stroomlijnen. Het verloopt straks volledig digitaal.
- We voeren toezicht en handhaving uit zoals is voorgeschreven door de in werking getreden Wet Kwaliteitsborging.
- Het anders werken heeft vorm gekregen in onder meer de Intake- en Omgevingstafel. Die gaan we verder doorontwikkelen.

Tijd



Uitvoeringsprogramma

Nee

Wat willen we bereiken?

8.3.1 Een circulaire woonomgeving en circulaire woningbouw(projecten)

We hebben oog voor toekomstige generaties. We bouwen duurzaam en CO2-neutraal en creëren een leefbare en klimaatbestendige woonomgeving. Dat betekent dat we kansen pakken om onze groene identiteit te versterken. We borgen ruimtelijke kwaliteit en vergroten de circulariteit. Ook verkleinen we onze ecologische voetafdruk. Marktpartijen met wie we samenwerken dagen we uit om maatschappelijke meerwaarde en kwaliteit te leveren.

Wat zouden we ervoor gaan doen?

We stimuleren het bouwen van circulaire woonmilieus en woningbouw(projecten)

We gaan actief aan de slag om biobased en circulair bouwen te stimuleren. In 2025 bepalen we ons ambitieniveau. Inmiddels hebben we dit in het voorjaar van 2025 vertaald naar een duurzaamheidsakkoord (samenwerkingsovereenkomst), dat we met de corporaties hebben gesloten.

Tijd



Uitvoeringsprogramma

Ja

Er is ruimte voor innovatie (vernieuwende initiatieven) op het gebied van levensloopbestendigheid en klimaatneutraal bouwen

We sturen actief op innovatieve woningbouwinitiatieven op het gebied van levensloopbestendigheid en klimaatneutraal bouwen. We benutten kansen om circulariteit te vergroten en onze ecologische footprint te verkleinen. We zijn daarbij afhankelijk van initiatieven die we van buiten ontvangen.

Tijd



Uitvoeringsprogramma

Nee

We onderzoeken de cultuurhistorische waarden binnen de gemeente Maashorst, met een voorstel tot bescherming

We willen op gepaste wijze voor ons erfgoed zorgen. Dat doen we onder andere door inventarisatie van de cultuurhistorische waarden in de gemeente, die we verwerken in digitale kaarten. Als aanvulling op de inventarisatie en als start van het waarderen van cultuurhistorische elementen doorlopen we een participatietraject.

We vertalen de waardering naar beleid en gaan aan de slag met de borging in het omgevingsplan. Hier starten we in Q1 mee, en dit loopt het hele jaar door.

Daarnaast stellen we eisen op voor het aanwijzen van beeldbepalende panden in de gemeente, in verband met de mogelijkheden voor splitsing in het buitengebied.

Een ander onderdeel van het beschermen van de cultuurhistorische waarden in de gemeente is het behouden van kerkgebouwen. Zo behouden we niet alleen een mooi aanbod van kunst en cultuur, maar faciliteren we ook herbestemming van kerken.

Tijd



Uitvoeringsprogramma

Ja

Wat willen we bereiken?

8.3.2 Een meer gevarieerd en bijzonder woonaanbod per kern voor alle doelgroepen

We sturen op de kwaliteit van woningen én hun omgeving. De inwoner staat daarbij centraal. We noemen dat vraaggericht ontwikkelen en bouwen. We zetten in op beter gebruik van de bestaande woningvoorraad en op verbetering van onderdelen waarin de huidige voorraad nog niet of onvoldoende voorziet.

Wat zouden we ervoor gaan doen?

We professionaliseren de huisvesting van arbeidsmigranten in Maashorst

Maart 2025 zijn de uitvoeringsregels huisvesting internationale werknemers vastgesteld.

Tijd



Uitvoeringsprogramma

Ja

We stimuleren bewonersinitiatieven en initiatieven voor de behoefte aan kleinschalige woningbouw voor onder meer jongeren en starters, (vitale) senioren en kwetsbare groepen

Op basis van het 'Beleidsprogramma wonen en zorg' (ook wel woonzorgvisie genoemd) toetsen we woningbouwinitiatieven. Daarbij zijn we afhankelijk van woningbouwinitiatieven die we (hebben) ontvangen. Ook met onze actieve grondpolitiek sturen we op nieuwe ontwikkelingen en (bewoners)initiatieven voor kleinschalige woningbouw.

Tijd



We stimuleren vraaggericht ontwikkelen en bouwen door ontwikkelende partijen

In lijn met het 'Beleidsprogramma wonen en zorg' stimuleren we actief ontwikkelende partijen om vraaggericht te ontwikkelen en te bouwen.

Tijd



Uitvoeringsprogramma

Nee

We verkennen nieuwe mogelijkheden voor woningsplitsing en zetten die indien gewenst om in nieuw beleid

In 2025 hebben we de mogelijkheden verkend en vertaald in het beleid Beter benutten bestaande voorraad.

Tijd



We vragen onze samenleving om input (participatie), dit kost tijd. Naar verwachting wordt het nieuwe woonbeleid in het eerste kwartaal van 2026 vastgesteld.

Het participatietraject is uitgevoerd en afgerond. De raad is tijdens de raadsinformatieavond voor wonen eind november 2025 geïnformeerd over

het participatietraject, de mogelijkheden voor woningsplitsing (en andere vormen van het beter benutten van de bestaande woningen) en planning. We lopen op schema. Naar verwachting wordt het nieuwe woonbeleid in het eerste kwartaal van 2026 vastgesteld.

Uitvoeringsprogramma

Ja

We zetten de starterslening voort

We volgen de ontwikkelingen op de woningmarkt om te bepalen of de huidige 'Verordening starterslening' nog steeds voldoet.

Tijd



Uitvoeringsprogramma

Nee

We zoeken naar nieuwe mogelijkheden voor specifieke doelgroepen, zoals mensen die zorg en wonen willen combineren

Bij de vorming van nieuwe plannen houden we rekening met mogelijkheden voor specifieke doelgroepen. We sturen er actief op door initiatiefnemers daarop te attenderen. In 2025 hebben we in regionaal verband een woonzorganalyse uitgevoerd en werken we toe naar een regionale woonzorgprogrammering. Hierdoor hebben we meer inzicht in de opgave.

Tijd



Uitvoeringsprogramma

Nee

We gaan sommige woonwagenlocaties herinrichten en/of uitbreiden en bereiden een nieuwe locatie voor

We gaan de twee bestaande woonwagenlocaties uitbreiden met in totaal drie standplaatsen. De Berkendonk gaan we herinrichten. Zo gaan we nieuwe bergingen plaatsen, waar nodig beplanting toevoegen en de begrenzing van standplaatsen herzien.

Voor 't Oliemeulen in Schaijk starten we de ruimtelijke procedure op om een standplaats te kunnen toevoegen. Om te voldoen aan de behoefte gaat de zoektocht naar een nieuwe locatie voor extra standplaatsen door.

Tijd



De overeenkomst met woningcorporaties wordt in 2026 getekend. De herinrichting van Berkendonk start begin 2026. De ruimtelijke procedure voor de extra standplaats op 't Oliemeulen wordt in 2026 opgestart. Een potentiële locatie is ambtelijk gevonden, maar moet nog verder worden beoordeeld.

Uitvoeringsprogramma

Nee

Wat willen we bereiken?

8.3.3 Stevige groei van het aantal woningen

We willen dat alle inwoners en woningzoekenden die dat willen een plek vinden in onze gemeente. Dat vraagt vooral om een versnelling van de woningbouwproductie en in beperkte mate om nieuwe locaties. We bouwen passend en betaalbaar in elke kern, voor iedereen.

Bouwen voor de eigen behoefte (= de vraag naar nieuwe woningen vanuit onze inwoners) staat centraal. Een mogelijke groei bovenop die eigen behoefte faciliteren we eerst in de kern Uden. We willen gemiddeld 250 nieuwe woningen per jaar bouwen gedurende onze bestuursperiode.

Om de gewenste versnelling van woningbouw mogelijk te maken, kijken we buiten de bestaande kaders. We maken concrete afspraken met de woningcorporaties en dagen marktpartijen uit om met versnellingsmogelijkheden te komen. Daarbij voeren we een actiever grondbeleid dan in de vorige bestuursperiode en maken we optimaal gebruik van de beschikbare instrumenten.

Wat zouden we ervoor gaan doen?

Kansen in bestaand stedelijk gebied (herstructurering) en bestaand vastgoed benutten we beter

We benutten kansen in bestaand stedelijk gebied en in bestaand vastgoed. Denk hierbij aan de gebiedsontwikkeling Kastanjeweg-Oost, herontwikkeling van de Pius X-kerk, herbestemming van het voormalige gemeentehuis in Zeeland en de gemeentewerf in Schaijk.

Tijd



Uitvoeringsprogramma

Ja

Versnelling van het woningbouwprogramma realiseren we aan de hand van een versnellingsagenda

We hebben al een versnellingsagenda opgesteld. Die is grotendeels uitgevoerd en waar nodig in de lijnorganisatie belegd. Jaarlijks streven we nog steeds naar het realiseren van (gemiddeld) 250 woningen (start bouw).

Tijd



Uitvoeringsprogramma

Nee

Vrijkomende gemeentelijke panden zoals het voormalige gemeentehuis in Zeeland vormen we om naar (sociale) woningbouw

De Gebiedsvisie Centrum Zeeland is vastgesteld. In de visie staat het ontwikkelperspectief voor het centrum en is de mogelijkheid opgenomen om in het voormalige gemeentehuis woningen (in het nieuwe deel) en een zorgcentrum (in het oude deel) te ontwikkelen. We hebben daarover al gesprekken met woningcorporatie Mooiland en het Initiatief Zorgcentrum. Daarin onderzoeken we wat er in het oude gemeentehuis Zeeland mogelijk is.

Tijd



Uitvoeringsprogramma

Ja

We maken versnellingsafspraken met corporaties, die we ook hebben opgenomen in de prestatieafspraken

We hebben afspraken vastgelegd in onze samenwerkingsovereenkomsten (de zogenaamde prestatieafspraken) met woningcorporaties over versnelling van woningbouw. In 2025 starten we het proces om de (meerjarige) prestatieafspraken te actualiseren.

Tijd



Uitvoeringsprogramma

Ja

We voeren actieve grondpolitiek met lef en maken daarbij beter gebruik van het beschikbare instrumentarium, zoals onteigening of de Wet Voorkeursrecht Gemeenten

Voor het zomerreces 2025 is 'Wet regie versterking volkshuisvesting' door de Tweede kamer aangenomen. Deze wet schrijft voor dat bij woningbouwplannen 67% gebouwd moet worden in het betaalbare segment tot € 420.000 vrij-op-naam (VON). Dit betekent dat het complexer wordt voor een ontwikkelaar om tot een financieel haalbaar en kwalitatief goed plan te komen. Dit vraagt om duidelijke kaders, strakke regie en meer creativiteit in projecten. Het is daarom nog harder nodig dat wij als gemeente actieve grondpolitiek gaan voeren.

Onder de Omgevingswet is de bevoegdheid voor onteigening bij de gemeenteraad gelegd. De onteigening van gronden kan de gemeente als gericht instrument inzetten om de woningbouwdoelstellingen met >67% betaalbaarheid te realiseren als de markt niet tot ontwikkeling over gaat.

Tijd



Uitvoeringsprogramma

Nee

We zetten in op tijdelijke huisvesting

We onderzoeken de haalbaarheid van diverse locaties voor tijdelijke/flexibele huisvesting. Daar waar mogelijkheden zijn, werken we concrete plannen uit.

Tijd



Uitvoeringsprogramma

Ja

Betaalbaar bouwen

Om invulling te geven aan de motie 'Betaalbaar bouwen' zijn we medio 2025 met een voorstel gekomen. We verwachten dat dit onderzoek mei 2026 gereed is. De strekking van de motie is een voorstel voor een 'out of the box'-onderzoek naar de mogelijkheden om minimaal 10 woningen te realiseren die betaalbaar zijn voor gezinnen met één modaal inkomen.

Tijd



De motie is vertaald naar een onderzoeksvraag die we hebben uitgezet. Medio december 2025 is een onafhankelijk bureau gestart met het onderzoek. We verwachten dat het onderzoek einde eerste kwartaal 2026 gereed is.

Uitvoeringsprogramma

Nee

Wat willen we bereiken?

8.3.4 Vitale, krachtige, inclusieve kernen en wijken

We willen dat onze inwoners kunnen vertrouwen op een sterke en zelfredzame gemeenschap, waarin zij zoveel mogelijk in hun eigen woonomgeving kunnen blijven wonen. Hiervoor is meer nodig dan alleen woningbouw. Daarom zetten we in op het behoud van goede voorzieningen in de centra van de kernen, want die vergroten de aantrekkingskracht. Daarnaast willen we kwetsbare gebieden versterken, zoals buurten, wijken en kernen.

Wat zouden we ervoor gaan doen?

We faciliteren sterke en zelfredzame gemeenschappen, waarin inwoners zoveel mogelijk in hun eigen woonomgeving kunnen blijven wonen

We zetten in op (behoud van) goede voorzieningen in de centra van de kernen. Daar reserveren we specifiek ruimte voor in de fase van planvorming. Woningbouwontwikkelingen moeten bijdragen aan een inclusieve samenleving én ze moeten nieuwe energie en kracht geven aan bestaande wijken en kernen. Daar maken we afspraken over met de woningcorporaties.

Tijd



Uitvoeringsprogramma

Nee

Wat betekent dit financieel?

Programma 8 Volkshuisvesting, ruimtelijke ordening en stedelijke vernieuwing

(in x € 1.000)	Begroting 2025		Jaarrekening 2025	Verschil jaarrekening – begroting na wijziging	Jaarrekening 2024
	primitieve begroting	begroting na vastgestelde wijzigingen	(werkelijk)	(werkelijk)	(werkelijk)
Saldo van baten en lasten (A)	5.123 N	4.498 N	3.328 N	1.170 V	4.479 N
Saldo mutaties reserves (B)	640 V	30 V	228 V	198 V	240 V
Gerealiseerd resultaat (A+B)	4.483 N	4.468 N	3.100 N	1.368 V	4.239 N

Voor een uitgebreide toelichting op de financiële afwijkingen wordt verwezen naar het onderdeel 'jaarrekening - analyse jaarrekening resultaat in cijfers'.

Programma 9 Bestuur en dienstverlening

Inleiding

Dit programma gaat over de wijze waarop we de gemeente besturen, onze dienstverlening organiseren en participatie vormgeven. We willen als bestuur dicht bij onze inwoners staan: samen denken, samen doen. Onze dienstverlening en communicatie sluiten zoveel mogelijk aan bij de behoeften van inwoners, ondernemers en maatschappelijke organisaties. We gaan actief in gesprek en betrekken inwoners en ondernemers bij beleid en projecten. Tegelijk ondersteunen we initiatieven vanuit de samenleving.

Dit programma bestaat uit de volgende taakvelden:

9.1 Bestuur en dienstverlening

9.2 Telefonie, receptie en burgerzaken

Relevante ontwikkelingen

Aansluitend op de ontwikkelingen op het gebied van participatie, dienstverlening en regionale samenwerking die genoemd zijn in de begroting 2025, zijn de volgende zaken interessant om te benoemen:

- Na de vaststelling van het participatiebeleid in 2024 is in 2025 een start gemaakt met het maken van een participatieverordening, waar onder andere het uitdaagrecht een plek krijgt. Deze treedt in werking per 1 januari 2026.
- Daarnaast zijn in 2025 de voorbereidingen getroffen voor de invoering van de Wmebv (Wet modernisering elektronisch bestuurlijk verkeer), die op 1 januari 2026 in werking is getreden.
- In 2025 heeft er, naast de reguliere verkiezingscyclus, een extra verkiezing voor de Tweede Kamer plaatsgevonden.

Wat willen we bereiken?

9.1.1 Een bereikbaar bestuur

Als bestuur willen we bereikbaar en toegankelijk zijn voor onze inwoners. Bestuur en ambtelijke organisatie zijn zichtbaar en laten zien wat ze doen. Dat doen we via communicatie, maar vooral door aanwezig te zijn waar het gebeurt. In Maashorst is er, ambtelijk én bestuurlijk, een 'er-op-af'-mentaliteit.

Wat zouden we ervoor gaan doen?

Ambtenaren zijn als aanspreekpunt regelmatig zichtbaar in de wijk

Het is cruciaal om in contact te staan met onze inwoners, om middenin de maatschappij te staan. Eropaf te gaan en te luisteren naar onze inwoners en naar wat zij belangrijk vinden. Dat past bij een dienstverlenende en participatieve organisatie. In 2025 starten we trainingen om onze collega's te helpen het goede gesprek te voeren.

Tijd



Er is voor gekozen om geen specifieke trainingen te geven voor het voeren van het goede gesprek. Wel wordt hier structureel aandacht aan besteed in de 'stoomcursus participatie' en in de introductiebijeenkomsten voor nieuwe medewerkers.

Uitvoeringsprogramma

Nee

Voor inwoners is het bestuur en wat zij doen zichtbaar

Uitgangspunt hiervoor zijn de positioneringsplannen van het college. We stellen de belangrijkste communicatieopgaven vast en brengen aan de hand daarvan focus aan.

Tijd



Uitvoeringsprogramma

Ja

Wat willen we bereiken?

9.1.2 Een intensieve en constructieve samenwerking in de regio

Ons hoofddoel is onderverdeeld in vier subdoelen:

- het versterken van de positie van Maashorst binnen de regio;
- het versterken van de positie van de regio op provinciaal en rijksniveau;
- het verbeteren van de dienstverlening voor onze inwoners door robuuste samenwerking in de regio;
- het gezamenlijk zoeken naar oplossingen voor schaarste.

Wat zouden we ervoor gaan doen?

We hebben een prominente rol in de regionale samenwerkingsverbanden die belangrijk zijn voor het realiseren van onze ambities

Actieve deelname aan Regiodagen

Actieve deelname aan Regiodagen, zowel in de voorbereiding als in de uitvoering, over alle beleidsvelden die daar geagendeerd worden. Daarbij kiezen wij voor een ambtelijke en bestuurlijke trekkersrol voor die onderwerpen die bijdragen aan de speerpunten van het bestuursakkoord nu en de richtinggevende uitspraken in de kadernota voor de toekomst.

Actieve deelname aan regionale werkgroepen

We nemen actief deel aan regionale werkgroepen (vanuit o.a. de Regionale Woondeal en IZA-transformatie) om wel oplossingen te krijgen voor vraagstukken van onze eigen inwoners, zodat we als afzonderlijke gemeente niet het 'wiel hoeven uit te vinden' binnen de krapte van de arbeidsmarkt.

Tijd



Uitvoeringsprogramma

Nee

Wat willen we bereiken?

9.1.3 Innovatieve en klantvriendelijke dienstverlening

Innovatieve en klantvriendelijke dienstverlening: in 2025 doen we dit door ons te richten op de thema's bereikbaarheid, digitalisering en klantgemak, innovatie, klantfeedback en houding en gedrag.

Wat zouden we ervoor gaan doen?

Bereikbaarheid: we willen dat onze inwoners ons gemakkelijk kunnen bereiken

We voeren het plan 'telefonische bereikbaarheid' uit en monitoren de stand van zaken.

Tijd



Uitvoeringsprogramma

Ja

Communicatie: we communiceren begrijpelijk voor iedereen

We schrijven op taalniveau B1, passend bij de schrijfstijl van Maashorst, beschreven in onze schrijfwijzer. Alle schrijvende collega's trainen we hierin. Daarnaast herschrijven we onze standaardbrieven en teksten op de website op basis van de schrijfstijl.

Tijd



Uitvoeringsprogramma

Ja

Digitalisering & klantgemak: implementatie persoonlijk portaal

Om onze inwoners meer inzicht te geven in de status van hun 'zaak' openen we in 2025 een persoonlijk portaal.

Tijd



Implementatie van het persoonlijk portaal heeft vertraging opgelopen, omdat de applicatie later is geleverd door de leverancier. Livegang staat nu gepland voor het eerste half jaar van 2026.

Uitvoeringsprogramma

Ja

Innovatie: ontwikkeling digitale balie

We implementeren een nieuw kanaal: de digitale balie. Bij deze balie kunnen inwoners vanuit huis dezelfde dienstverlening ontvangen als aan de balie in het gemeentehuis.

Tijd



Uitvoeringsprogramma

Ja

Klantfeedback: verbreden van manieren van klantcontact

Op basis van input van inwoners stellen we een kanaalstrategie op en inventariseren mogelijkheden voor aanvullende kanalen.

Tijd



Uitvoeringsprogramma

Ja

Houding & gedrag: dienstverlenend DNA van alle collega's ontwikkelen

Via onder andere een hostmanship-traject leiden we medewerkers op om te handelen vanuit onze dienstverleningsuitgangspunten en kernwaarden.

Tijd



Uitvoeringsprogramma

Nee

Wat willen we bereiken?

9.1.4 Samen denken, samen doen: toewerken naar een participatieve gemeente

We willen een participatieve gemeente worden die:

- luistert naar wat inwoners zeggen over hun omgeving;

- inwoners actief betreft bij plannen en beslissingen;
- denkt in kansen en actief meedoet met ideeën uit de gemeente;
- plannen en beleid maakt samen met inwoners, verenigingen, bedrijven en maatschappelijke organisaties;
- inwoners helpt hun omgeving mooi, schoon en veilig te houden.

In het participatieoverzicht van 2025 staan alle activiteiten op het gebied van participatie beschreven.

Wat zouden we ervoor gaan doen?

Actief inzetten digitale participatiekanaal 'Maashorst aan het woord'

Participatie is maatwerk. In sommige situaties is het effectief om ook op een digitale manier inwoners te betrekken bij plannen en beleid. Gelet op de digitalisering en de specifieke wensen en behoeftes van inwoners, gaan we deze vorm meer inzetten. Daarnaast proberen we nieuwe vormen van participatie uit in het belang van zowel de inwoners als de gemeente.

Tijd



Uitvoeringsprogramma

Nee

Trainingsprogramma participatie maken collega's Maashorst

Participatie is een vaardigheid. Om zo goed mogelijk te kunnen (laten) participeren, zijn kennis en ervaring nodig. We trainen collegeleden, projectleiders, beleidsadviseurs en andere collega's in participatief denken en werken.

Tijd



Uitvoeringsprogramma

Nee

Evaluatie Maashorstfonds

We evalueren het functioneren van het Maashorstfonds en ontwikkelen een doorkijk voor benodigde middelen voor de periode vanaf 2026.

Tijd



Uitvoeringsprogramma

Nee

Faciliteren en stimuleren inwonersinitiatieven in alle kernen

Dit doen we door onder andere het uitvoeren van de samenwerkafspraken met inwonersplatforms, door het houden van subsidiespreekuren en door bij te dragen aan de uitvoering van de Kernen-CV's.

Tijd



Uitvoeringsprogramma

Nee

Leren en continu verbeteren

Evalueren is een vast onderdeel van onze participatieaanpak. Op basis daarvan leren we en verbeteren we onze processen. Hierbij betrekken we uiteraard onze inwoners.

Tijd



Uitvoeringsprogramma

Nee

Doorontwikkeling van participatie in de kern Uden

We ontwikkelen participatievormen-op-maat. Dit doen we samen met professionele partners die in de wijken actief zijn en natuurlijk ook samen met de inwoners. Ook in Uden sluiten we hierbij aan op het beleid 'Sterke sociale basis'.

Tijd



Uitvoeringsprogramma

Nee

Wat willen we bereiken?

9.2.1 Aanpak adreskwaliteit en integrale benadering briefadres

We willen meer zicht krijgen op adresfraude en op de financiële en/of sociale problemen van onze inwoners. Daarnaast willen we inwoners meer maatwerk bieden, onder andere door intern en extern samen te werken.

Wat zouden we ervoor gaan doen?

Vooraf adresonderzoek op basis van risico-signalen

Door de ontwikkeling van de Wet Landelijke Aanpak Adreskwaliteit werken wij op basis van vastgestelde risicosignalen. We onderzoeken proactief op locatie een adres om adresfraude te voorkomen en om meer inzicht te krijgen in eventuele zorgelijke situaties achter de voordeur.

Wij sluiten aan bij het LIO (Ledengroep Intern en Overheidaccountants) om integraal samen te werken met diverse teams en de politie rond thema's als fraude, ondermijning en eventuele andere sociale problematiek. De netwerkpartners brengen signalen in bij het LIO en dit wordt vanuit de diverse disciplines bekeken. Als er sprake is van inconsistenties starten we een adresonderzoek op en wordt het adres integraal bezocht.

We nemen deel aan de projecten Vitalisering recreatieparken en het Project arbeidsmigranten.

Tijd



Uitvoeringsprogramma

Nee

Kwetsbare inwoners oplossingen op maat bieden

Door de toename van kwetsbare doelgroepen in de samenleving en de landelijke aandacht voor deze groepen als het gaat om hun briefadres, volgen wij de wet Basisregistratie Personen en bieden wij maatwerk. In samenwerking met externe partners, interne gerelateerde dienstverleners en de klant kijken we wat een passende oplossing kan zijn voor financiële en/of sociale problematiek in combinatie met het ontbreken van een vaste verblijfplaats.

We sluiten aan bij integrale overleggen waarin we de problematische casussen anoniem bespreken. Bij die overleggen zijn zowel interne collega's als externe partners aangesloten, zoals bemoeizorg, GGD en de woningcorporaties.

Tijd



Uitvoeringsprogramma

Nee

Wat willen we bereiken?

9.2.2 Een open en transparant verkiezingsproces

We willen de kwaliteit van het verkiezingsproces verbeteren en het proces makkelijker maken.

Wat zouden we ervoor gaan doen?

Wet kwaliteitsbevordering uitvoering verkiezingsproces implementeren

Als deze wet wordt aangenomen, gaan we uitvoering geven aan de daarin opgenomen wijzigingen. Daarnaast gaan we in samenwerking met andere organisatie(s) extra aandacht schenken aan behoud en verbetering van de toegankelijkheid van de stembureaus en aan de bezetting van stembureaus, zodat elk stembureau een afspiegeling is van de samenleving waarin iedereen zichzelf herkent. We stimuleren de inclusiviteit van stembureaus door de inzet van prokkelduo's. Ook is de digitale aanvraag van een kiezerspas, volmachtbewijs en vervangende stempas mogelijk.

Tijd



Uitvoeringsprogramma

Nee

Wat willen we bereiken?

9.2.3 Goede dienstverlening reisdocumenten en rijbewijzen

Ons doel is om maatregelen te nemen die de dienstverlening aan onze inwoners verbeteren en waarmee we beter aansluiten op hun behoeften.

Wat zouden we ervoor gaan doen?

Waardedocumenten kosteloos thuis laten bezorgen.

Dit voldoet aan een behoefte van onze inwoners. Daarnaast vermindert dit de druk op de medewerkers aan de receptie.

Tijd



De gemeente Maashorst wil het thuisbezorgen van reisdocumenten budgettair neutraal aanbieden. Daarvoor is onderzocht of er gebruik gemaakt kan worden van een geautomatiseerde kluis. Dit blijkt niet mogelijk. Omdat we het thuisbezorgen wel mogelijk willen maken, wordt onderzocht welke kosten we hiervoor in rekening gaan brengen.

Uitvoeringsprogramma

Nee

Wat betekent dit financieel?

Programma 9 Bestuur en dienstverlening

(in x € 1.000)	Begroting 2025		Jaarrekening 2025	Vershil jaarrekening – begroting na wijziging	Jaarrekening 2024
	primitieve begroting	begroting na vastgestelde wijzigingen	(werkelijk)	(werkelijk)	(werkelijk)
Saldo van baten en lasten (A)	4.160 N	3.904 N	6.690 N	2.786 N	4.991 N
Saldo mutaties reserves (B)	0 N	0 N	0 N	0 N	120 V
Gerealiseerd resultaat (A+B)	4.160 N	3.904 N	6.690 N	2.786 N	4.871 N

Voor een uitgebreide toelichting op de financiële afwijkingen wordt verwezen naar het onderdeel 'jaarrekening - analyse jaarrekening resultaat in cijfers'.

Programma 10 Bedrijfsvoering en inkomsten

Inleiding

Dit programma gaat over de bedrijfsvoering en de financiële basis van de gemeente. We werken aan gezonde financiën, een wendbare organisatie en een betrouwbare informatievoorziening. Daarmee zorgen we voor goede dienstverlening aan inwoners en ondernemers en voor een moderne werkomgeving voor onze medewerkers. Een solide financieel beleid is nodig om de doelstellingen uit het bestuursakkoord nu en in de toekomst te realiseren.

Dit programma bestaat uit de volgende taakvelden:

- 10.1 Overhead
- 10.2 Treasury
- 10.3 Belastinginkomsten
- 10.4 Gemeentefonds

Relevante ontwikkelingen

Werken aan een toekomstbestendige organisatie

In 2025 is verder gewerkt aan het versterken van een toekomstbestendige organisatie. Daarbij is aandacht besteed aan maatschappelijke ontwikkelingen, zoals veranderingen op de arbeidsmarkt, digitalisering en de toenemende druk op de gemeentelijke financiën. Daarnaast is volop ingezet op organisatieontwikkeling, bijvoorbeeld op het gebied van leren en strategie, maar ook op integraal samenwerken. Deze ontwikkeling wordt in 2026 voortgezet.

Aantrekkelijke organisatie om in te werken

De arbeidsmarkt blijft krap. In 2025 is daarom extra aandacht besteed aan het aantrekken, ontwikkelen en behouden van medewerkers. De introductie van een arbeidscommunicatiestrategie en - campagne met de titel 'Pak de ruimte' is hier een goed voorbeeld van. Tegelijkertijd vraagt de veranderende rol van de gemeente om nieuwe vaardigheden en manieren van werken binnen de organisatie. Denk daarbij aan Projectmatig Creëren (PMC), wat in 2025 is uitgerold.

Een financieel gezonde gemeente

Het financiële beeld is in 2025 verbeterd ten opzichte van de programmabegroting. Dit komt door een voorzichtig financieel beleid, het traject 'Sluitende en toekomstbestendige meerjarenbegroting' en positieve effecten uit de gemeentefondscirculaires. Het financiële perspectief voor de komende jaren blijft echter onzeker. De algemene uitkering uit het gemeentefonds is lastig te voorspellen door landelijke ontwikkelingen, zoals de discussie over de financiering van de jeugdzorg.

Daarnaast zijn er (externe) ontwikkelingen die financiële risico's met zich meebrengen. Denk aan stijgende kosten in het sociaal domein, investeringen in onderwijshuisvesting en nieuwe wetgeving voor de fysieke leefomgeving, zoals de Kaderrichtlijn Water en de Europese Natuurherstelwet. Ook ontwikkelingen rond woningbouw en grondbeleid kunnen financiële gevolgen hebben. Voorbeelden zijn stikstof, netcongestie en ontwikkelingen op de woningmarkt. Deze risico's zijn verder uitgewerkt in de paragraaf Weerstandsvermogen en risicobeheersing.

Een veilige en moderne informatievoorziening

In 2025 is verder gewerkt aan het versterken van een veilige en moderne informatievoorziening. Daarbij is aandacht besteed aan digitalisering, informatiebeveiliging en het voldoen aan de Wet open overheid (Woo). Ook wordt ingezet op data-gedreven werken en innovatie om de besluitvorming en dienstverlening verder te verbeteren. Zo zijn bijvoorbeeld de systemen van burgerzaken in 2025 vernieuwd met meer mogelijkheden voor digitale dienstverlening.

Ontwikkelingen in de bedrijfsvoering

Een nadere toelichting op de ontwikkelingen in de bedrijfsvoering staat in de paragraaf Bedrijfsvoering. Daar gaan we onder meer in op de beleidsvoornemens voor de bedrijfsvoeringsfuncties en de overhead. Ook staan daar de verantwoording over informatieveiligheid, de rechtmatigheidsverantwoording, frauderisico's en de uitkomsten van rekenkameronderzoeken.

Wat willen we bereiken?

10.1.1 Een stevig fundament voor gemeente Maashorst als organisatie

Huisvesting die voldoet aan de eisen en wensen van een moderne organisatie.

Wat zouden we ervoor gaan doen?

Routekaart verduurzaming

In 2025 gaan we ons voorbereiden op de uitvoering van de verduurzaming van de overige gemeentegebouwen vanaf 2026. Dit is opgenomen in taakveld 7.4 Duurzaamheid. Het onderhoud van de gebouwen is beschreven in de Paragraaf Kapitaalgoederen, onderdeel Gebouwen.

In het eerste kwartaal van 2024 zijn alle MeerJarenOnderhoudsPlannen (MJOP's) van de gemeentelijke onroerende zaken geactualiseerd, samengevoegd tot één MJOP Maashorst en behandeld in de raadsvergadering van 4 april 2024. Sinds deze actualisatie werken we aan een lijst van erkende maatregelen en opstelling van duurzaamheidsplannen voor de gemeente Maashorst. Deze voegen we toe aan het MJOP, zodat er een DMJOP ontstaat: een Duurzaam MeerJarenOnderhoudsPlan. In 2025 stemmen we het complete uitvoeringsplan MJOP en het uitvoeringsplan verduurzaming op elkaar af en starten we met de voorbereiding van de eerste projecten die we willen uitvoeren in 2026.

In het vierde kwartaal van 2024 gaan we het Meerjareninventarisplan (MJIP) voor de gemeentelijke inventaris actualiseren en voorleggen aan de gemeenteraad. In 2025 gaan we dan het uitvoeringsplan MJIP realiseren en uitvoeren.

Tijd



Uitvoeringsprogramma

Nee

Wat willen we bereiken?

10.1.2 Een toekomstbestendige organisatie

Bij gemeente Maashorst past een robuuste organisatie die klaar is voor de toekomst. De basis van deze organisatie bestaat uit vijf kernwaarden: ondernemend & lef, eigenaarschap, omgevingsbewust, samen en open. De komende jaren bouwen we verder aan een organisatie die voldoet aan die kernwaarden.

Wat zouden we ervoor gaan doen?

Verder bouwen aan de organisatie, met een programma organisatieontwikkeling

In 2025 bouwen we verder aan de ontwikkeling van onze organisatie. In 2025 en 2026 investeren we bovendien extra om de schaa sprong te maken naar een gemeente van meer dan 60.000 inwoners en om de veranderende positie van de gemeente op regionaal en landelijk niveau in te nemen. Dit doen we vanuit het programma Organiseatieontwikkeling. Daarmee geven we een impuls aan de groei van onze professionele organisatie. De programmatische aanpak zorgt er bovendien voor dat we in samenhang werken aan verschillende ontwikkelinitiatieven. Een professionele werkcultuur waarin we werken vanuit onze kernwaarden is een belangrijke pijler in dit programma. We werken met diverse betrokken collega's samen en dragen gezamenlijk zorg voor inbedding van de kernwaarden in onder andere onze HR-instrumenten.

Tijd



Uitvoeringsprogramma

Nee

Wat willen we bereiken?

10.1.3 We zijn een aantrekkelijke werkgever waar mensen graag werken en de ruimte krijgen om hun talenten te ontwikkelen

Iedereen die bij gemeente Maashorst komt werken, staat aan het begin van een reis. Deze reis begint bij de werving van het personeelslid en eindigt bij de uitdiensttreding. De volgende vier elementen vormen de basis van onze visie op de reis van medewerkers en het werken bij gemeente Maashorst:

- het vinden en werven van nieuwe collega's, die we met een onboardingprogramma een goede start geven in onze organisatie;
- het vinden van je draai binnen de functie en het ontwikkelen van je talenten;
- fluitend naar je werk én weer blij naar huis gaan;
- tevreden doorstromen naar je volgende bestemming.

Onze medewerkers zijn net zo verschillend als de inwoners van Maashorst. We willen een organisatie zijn waarin je jezelf kunt zijn, waarin je mag leren en wordt gewaardeerd. We voeren open gesprekken met leidinggevenden over plannen en twijfels. En we nemen verantwoordelijkheid voor ons werk.

Wat zouden we ervoor gaan doen?

Visie leren en ontwikkelen

We starten een project om te komen tot een afgestemde visie op leren en ontwikkelen in onze organisatie. In dat project brengen we bestaande initiatieven en nieuw aanbod samen in een organisatiebrede academie en borgen we een duurzaam leer- en ontwikkelbeleid en aanbod.

Tijd



Wat willen we bereiken?

10.1.4 Een veilige, moderne en klantvriendelijke informatievoorziening

Een veilige, moderne en klantvriendelijke informatievoorziening, waarin de informatie- en privacybeveiliging op orde is en de continuïteit is geborgd.

Wat zouden we ervoor gaan doen?

Realisatie en opvolging risicoanalyse informatieveiligheid

Met de toename van digitalisering neemt ook het risico toe van informatie-onveiligheid. Een belangrijke factor hierin is het menselijk handelen. Digitale veiligheid raakt in de kern ook de kwaliteit en de continuïteit van onze dienstverlening. Daarmee is blijvend investeren in informatieveiligheid geen luxe maar noodzaak.

De komende jaren investeren wij in bewustwording van onze medewerkers en van onze inwoners. Want als we digitale diensten leveren, moeten ook inwoners zich bewust zijn van de risico's. Samen houden we onze (digitale) dienstverlening veilig en betrouwbaar.

Daarnaast is het actueel houden van de fysieke en technische informatiebeveiliging een randvoorwaarde om de cyberveiligheid van onze dienstverlening te borgen.

Tijd



Uitvoeringsprogramma

Ja

Data-gedreven werken

Data-gedreven werken biedt de gemeente de kans om beslissingen te nemen op basis van feiten. Dat helpt ons om efficiënter en effectiever onze diensten te verlenen aan onze inwoners. We gaan daarom aan de slag met ontwikkeling van een visie rond data-gedreven werken en ontwikkeling van concrete plannen om data-gedreven werken verder door te ontwikkelen en te integreren in onze dienstverlening.

Tijd



Uitvoeringsprogramma

Nee

Wat willen we bereiken?

10.2.1 Een financieel gezonde gemeente

De gemeente Maashorst is ambitieus en zet de financiën maximaal in om die ambities te realiseren. We doen wat nodig is. Een belangrijk uitgangspunt is dat de financiën structureel op orde blijven.

Wat zouden we ervoor gaan doen?

Om te kunnen sturen op de financiën werken we met een aantal prestatie indicatoren (PI's)

Deze PI's hebben we ondergebracht in drie pijlers, namelijk: 'Dekking', 'Risicomanagement' en 'Financiering'. We hebben onze financiële strategie vastgelegd in de paragrafen 'weerstandsvermogen en risicobeheersing' en 'financiering'. De vastgestelde streefwaarden bij de PI's monitoren we en we doen voorstellen tot bijsturing als daar aanleiding toe is.

Tijd



Uitvoeringsprogramma

Nee

Wat willen we bereiken?

10.3.1 De heffingen zijn kostendekkend

We streven naar 100% kostendekkendheid, zoals wettelijk is toegestaan en zoals is opgenomen in ons bestuursakkoord.

Wat zouden we ervoor gaan doen?

Kostendekkendheidsonderzoek en impactanalyse afronden voor de leges op het gebied van de Omgevingswet

Op het gebied van belastingen zijn er geen veranderingen. De belastingsamenwerking Oost-Brabant onderzoekt de mogelijkheden van uitbreiding (schaalvergroting) met gemeenten en/of waterschappen. De belangrijkste redenen zijn kostenbesparing en behoud van kwaliteit met betrekking tot de belastingheffing.

Met betrekking tot leges (bedragen die een gemeente in rekening brengt bij inwoners voor geleverde diensten zoals een rijbewijs) worden de processen doorgelicht en wordt gekeken of deze kostendekkend zijn.

Tijd



Uitvoeringsprogramma

Nee

Wat betekent dit financieel?

Programma 10 Bedrijfsvoering en inkomsten

(in x € 1.000)	Begroting 2025		Jaarrekening 2025	Verschil jaarrekening – begroting na wijziging	Jaarrekening 2024
	primitieve begroting	begroting na vastgestelde wijzigingen	(werkelijk)	(werkelijk)	(werkelijk)
Saldo van baten en lasten (A)	119.753 V	135.608 V	139.237 V	3.629 V	124.626 V
Saldo mutaties reserves (B)	6.475 V	9.563 N	10.250 N	687 N	3.037 N
Gerealiseerd resultaat (A+B)	126.228 V	126.045 V	128.987 V	2.942 V	121.589 V

Voor een uitgebreide toelichting op de financiële afwijkingen wordt verwezen naar het onderdeel 'jaarrekening - analyse jaarrekening resultaat in cijfers.

Algemene dekkingsmiddelen, overhead, vennootschapsbelasting en onvoorzien

Algemene dekkingsmiddelen

Artikel 66 van de BBV verplicht gemeenten om alle kosten en opbrengsten in te delen naar taakvelden. Daarnaast verplicht artikel 8 van de BBV een overzicht van de algemene dekkingsmiddelen op de nemen. In onderstaande tabel is een specificatie opgenomen van de 'algemene dekkingsmiddelen' naar taakveld.

Exploitatie inkomsten (bedragen x € 1.000)	Rekening 2024	Begroting 2025 incl. wijzigingen	Rekening 2025
(bedragen x € 1.000)			
Dividend	86 V	100 V	100 V
Rente eigen vermogen/voorzieningen en renteresultaat	225 V	338 V	257 V
Totaal taakveld 0.5 treasury	311 V	438 V	357 V
Totaal taakveld 0.61 OZB woningen	7.672 V	8.692 V	8.665 V
Totaal taakveld 0.62 OZB niet-woningen	7.356 V	8.291 V	8.200 V
Totaal taakveld 0.63 Parkeerbelasting	2.362 V	2.398 V	2.335 V
Reclamebelasting	210 V	219 V	185 V
Totaal taakveld 0.64 Belastingen overig	210 V	219 V	185 V
Totaal taakveld 0.7 Algemene uitkering	129.882 V	141.501 V	141.777 V
Forensenbelasting	13 V	35 V	29 V
Toeristenbelasting	514 V	629 V	654 V
Totaal taakveld 3.4 Economische promotie	527 V	664 V	683 V
Totaal algemene dekkingsmiddelen	148.318 V	162.203 V	162.202 V

Overhead

Om de vergelijkbaarheid tussen gemeenten te verhogen, wordt de overhead centraal begroot en verantwoord op BBV taakveld 0.4 Overhead (ondersteuning organisatie).

Er zijn regels opgesteld in het BBV over welke kosten wel en niet onder de overhead geschaard worden. Dit betekent voor ons de volgende onderdelen:

- Leidinggevenden (inclusief gemeentesecretaris)
- Management- en bestuursondersteuning
- Financiën
- HR (inclusief salarisadministratie) en Juridische zaken
- Communicatie en Creatie
- Informatiemanagement, applicatie- en systeembeheer
- Informatie- en gegevensbeheer
- Facilitair
- Telefonie en receptie
- Huisvestingskosten
- ICT kosten

Het gaat in 2025 om de volgende lasten en baten:

	Werkelijk 2024			Begroting 2025 incl.wijzigingen			Werkelijk 2025		
(bedragen x € 1.000)	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo
Lasten en baten overhead	25.690 N	271 V	25.419 N	25.927 N	227 V	25.700 N	24.656 N	447 V	24.210 N
Waarvan doorbelaste overhead naar grondexploitatie, investeringen en voorzieningen groot onderhoud	1.074 V	0 N	1.074 V	791 V	0 V	791 V	1.176 V	0 V	1.176 V
Netto lasten en baten overhead	24.616 N	271 V	24.345 N	25.136 N	227 V	24.910 N	23.481 N	447 V	23.034 N

Berekening opslagpercentage overhead van de tarieven lokale heffingen

In de programmabegroting 2025 is de berekeningsmethodiek voor de overhead opgenomen. De uitkomst van de gekozen methode resulteert in een opslagpercentage van 75,36%.

Het uitgangspunt in de verslaggevingsregels van het BBV is dat de werkelijke kosten moeten worden toegerekend en niet een begroot bedrag. Voor de overhead betekent dit dat moet worden gerekend met de werkelijke overheadlasten. De verdeelsleutel die wordt gehanteerd (75,36% in 2025) heeft binnen het BBV niet te worden na gecalculeerd. Dit betekent dat de voor gecalculeerde verhouding wordt gehanteerd en afgezet tegen de werkelijke kosten. Eventuele budgetverschillen binnen de overhead worden toegelicht in programma 10 Bedrijfsvoering.

Vennootschapsbelasting

Sinds 2016 zijn gemeenten vennootschapsbelastingplichtig. Dit met als doel een gelijk speelveld te creëren tussen overheidsondernemingen en private ondernemingen. De verschuldigde vennootschapsbelasting (Vpb) wordt extracomptabel berekend over (winstgevende) ondernemersactiviteiten.

Op basis van onze inventarisatie en uitgangspunten worden de volgende activiteiten in de aangifte betrokken:

- Grondbedrijf
- Afval (reststromen en bedrijfsafval)
- Reclame-uitingen (abri's)
- Parkeren (vrijgesteld)
- Kermissen (vrijgesteld)

De aangiften hebben geleid tot de volgende fiscale resultaten:

Fiscaal resultaat per boekjaar	
(bedragen x € 1.000)	
2022	2.160 N
2023	818 N
2024	1.280 N
Totaal	4.258 N

Fiscale resultaten worden overigens heel anders berekend dan bedrijfseconomische resultaten (o.b.v. het BBV), met name op basis van een fiscale beginbalans. Het is derhalve mogelijk dat het grondbedrijf bedrijfseconomisch winstgevend is, maar fiscaal gezien verlieslatend en vice versa.

Onvoorzien

In de begroting is een uitgavenbudget van € 45.000 aan onvoorzien opgenomen. Het werkelijke saldo onvoorzien bedraagt € 17.000 voordelig.

VOORTGANG UITVOERINGSPROGRAMMA 2025

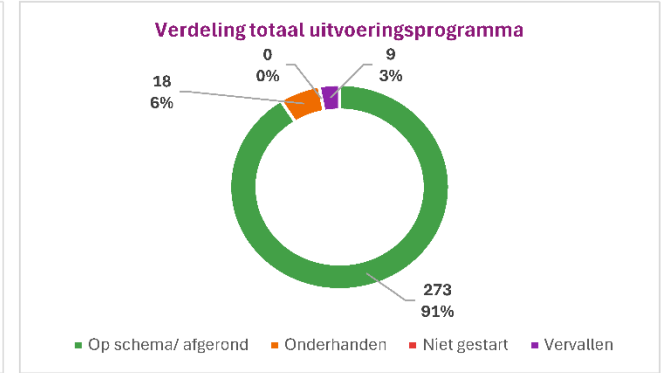
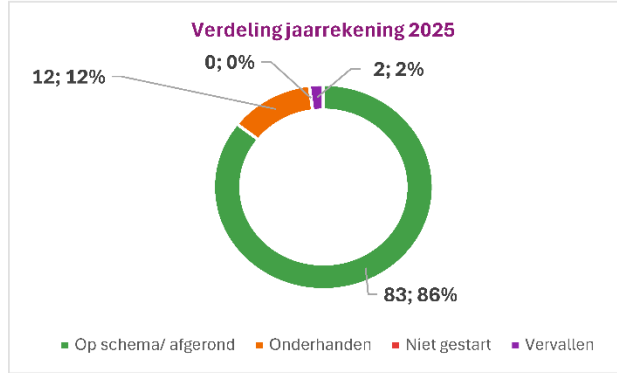
Jaarrekening 2025 | Stand per maart 2026

☑ Op schema/ afgerond	⚠ Onderhanden	✗ Niet gestart	— Vervallen
83 86%	12 12%	0 0%	2 2%

TOTAAL ACTIVITEITEN JAARREKENING 2025 **97**

☑ Op schema/ afgerond	⚠ Onderhanden	✗ Niet gestart	— Vervallen
273 91%	18 6%	0 0%	9 3%

TOTAAL UITVOERINGSPROGRAMMA 2022-2026 **300**

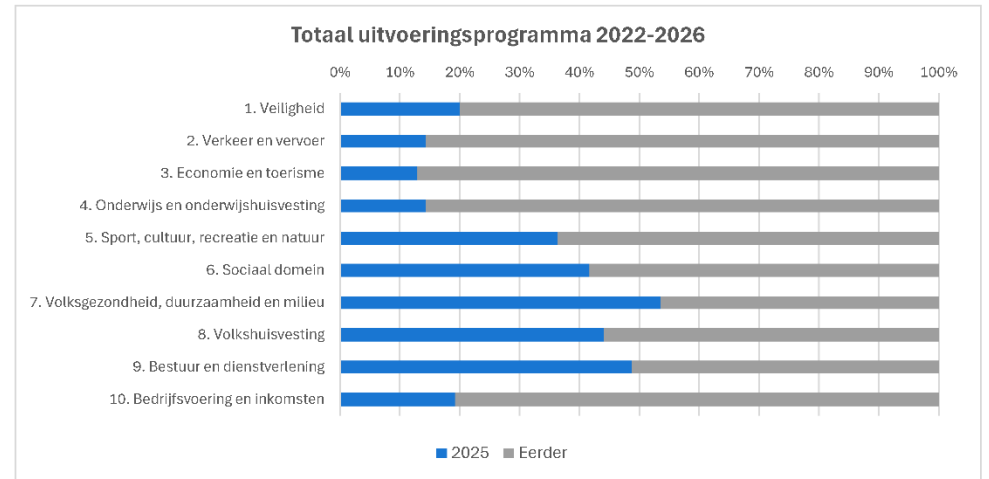
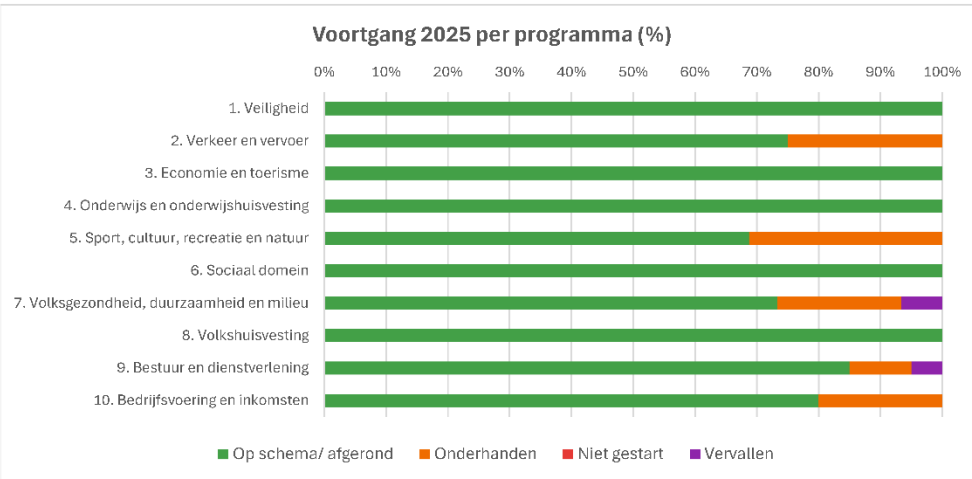


VOORTGANG PER PROGRAMMA — JAARREKENING 2025

Programma	Groen	Oranje	Rood	Paars	Totaal
1. Veiligheid	6	0	0	0	6
2. Verkeer en vervoer	3	1	0	0	4
3. Economie en toerisme	4	0	0	0	4
4. Onderwijs en onderwijshuisvesting	2	0	0	0	2
5. Sport, cultuur, recreatie en natuur	11	5	0	0	16
6. Sociaal domein	10	0	0	0	10
7. Volksgezondheid, duurzaamheid en milieu	11	3	0	1	15
8. Volkshuisvesting	15	0	0	0	15
9. Bestuur en dienstverlening	17	2	0	1	20
10. Bedrijfsvoering en inkomsten	4	1	0	0	5
Totaal	83	12	0	2	97

TOTAALOVERZICHT 2022-2026

Programma	2025	Eerder	Totaal
1. Veiligheid	6	24	30
2. Verkeer en vervoer	4	24	28
3. Economie en toerisme	4	27	31
4. Onderwijs en onderwijshuisvesting	2	12	14
5. Sport, cultuur, recreatie en natuur	16	28	44
6. Sociaal domein	10	14	24
7. Volksgezondheid, duurzaamheid en milieu	15	13	28
8. Volkshuisvesting	15	19	34
9. Bestuur en dienstverlening	20	21	41
10. Bedrijfsvoering en inkomsten	5	21	26
Totaal	97	203	300



Voortgang grote projecten 2025

Stoplichtenrapportage grote projecten (tijd, geld, risico)




Grote projecten en investeringskredieten

Op verzoek van de raad is in de herijkte financiële verordening 2025, artikel 1, een nieuwe definitie van 'grote projecten' opgenomen. In deze rapportage gebruiken we nog de oude definitie. Deze sluit aan bij de investeringskredieten in de programmabegroting 2025, omdat we in de tweede tussentijdse rapportage hierover verantwoording afleggen. In 2026 toetst het college de lopende investeringskredieten aan de nieuwe criteria. De resultaten worden via de reguliere planning- en controlcyclus (P&C-cyclus) aan de raad voorgelegd.



Investeringskredieten van meer dan € 1 miljoen

Voor elk project met een huidig investeringskrediet van meer dan € 1 miljoen geven we een toelichting op de voortgang. Dit gebeurt met een stoplichtenrapportage op drie onderdelen: planning, budget en risico. Als een van deze onderdelen op oranje of rood staat, wordt dit kort toegelicht.




Tijd: planning, verloopt het project volgens de laatst vastgestelde tijdsplanning?

-  conform planning
-  langzamer dan planning
-  project nog niet gestart

Geld: budget, zijn de inkomsten/uitgaven volgens het geraamde budget?

-  conform budget of inkomsten hoger/uitgaven lager (positief resultaat) dan budget
-  inkomsten lager/uitgaven hoger (negatief resultaat) dan budget

Risico's; wat zijn risico's tijdens het project? Hierbij beoordelen we de impact van het risico en de kans dat het risico zich voordoet.

-  lage kans en weinig impact
-  grote kans en weinig impact / lage kans en veel impact
-  grote kans en veel impact

Om de grote projecten beter te duiden, zijn per taakveld de taken en belangrijkste doelen uit de begroting 2025 opgenomen.

Wat willen we bereiken?

2.1 Projecten Verkeer en Vervoer

Dit taakveld omvat verkeer (inclusief voetgangers), vervoer van personen en goederen, en de aanleg en het onderhoud van infrastructuur en openbare verlichting.

Wat willen we bereiken met de projecten binnen deze taakveld?

- Alle kernen goed bereikbaar houden en waar mogelijk bereikbaarheid verbeteren voor voetgangers, fietsers en OV.
- Streven naar nul verkeersslachtoffers, met extra aandacht voor kwetsbare weggebruikers.
- Vermijden van combinaties zwaar verkeer met fietsers en voetgangers.
- Vergroten verkeersveiligheid rond scholen, schoolroutes en sportverenigingen.
- Verminderen autogebruik; stimuleren van fietsen en wandelen voor milieu en gezondheid.
- Kwaliteit van het wegennet bewaken en door onderhoud de leefomgeving verbeteren.

Hieronder worden de projecten toegelicht met een huidig investeringskrediet van meer dan € 1 miljoen.

Wat zouden we ervoor gaan doen?

Doorstroming N264 verbeteren

Omschrijving project/ investering	investeringskrediet huidig jaar	restant eind 2025
Doorstroming N264 verbeteren	€ 3.556.000	€ 126.918

Provinciaal project voor de ombouw van 3 rotondes (Wilhelminastraat, Karrevracht en Velmolenweg) naar kruisingen.

Tijd



Geld



Risico



Investerings- en elementenverhardingen 2022

Omschrijving project/ investering	investeringskrediet huidig jaar	restant eind 2025
Investerings- en elementverhardingen 2022	€ 1.589.068	€ 1.358.876

Reconstructie Zeelandsedreef en Schaijkseweg , Helstraat en gedeelte Heijtmorgen.

Tijd



Geld



Risico



Rehabilitatie Hoevenseveld fase 3

Omschrijving project/ investering	investeringskrediet huidig jaar	restant eind 2025
Rehabilitatie Hoevenseveld fase 3	€ 2.788.934	€ 2.000.388

Herinrichting van de wijk Hoevenseveld, fase 3, waarbij de openbare ruimte volledig wordt vernieuwd.

Tijd



De voorbereiding loopt trager dan verwacht. Hierdoor zullen de herinrichtingswerkzaamheden ook later starten. Dit zal naar verwachting najaar 2026 worden

Geld



Risico



Rehabilitatie Krijten/Stoffels/Hurk/Stadrijk

Omschrijving project/ investering	investeringskrediet huidig jaar	restant eind 2025
Rehabilitatie Krijten/ Stoffels/ Hurk/ Stadrijk	€ 2.491.914	€ 1.102.638

Het project omvat het vernieuwen van de verhardingen in de straten Hurk, Stadrijk Stoffels en Krijten.

Tijd



Geld



Risico



Rehabilitatie Schutsboomstraat

Omschrijving project/ investering	investeringskrediet huidig jaar	restant eind 2025
Rehabilitatie Schutsboomstraat	€ 2.008.288	€ 1.792.252

De complete openbare ruimte van de Schutsboomstraat wordt vernieuwd en samen met de belanghebbenden ingericht.

Tijd



Het uitwerken van het ontwerp van de Schutsboomstraat vraagt meer tijd dan eerder voorzien. Hierdoor loopt de gehele projectvoorbereiding ook vertraging op

Geld



Risico



Rehabilitatie Violierstraat

Omschrijving project/investering	investeringskrediet huidig jaar	restant eind 2025
Rehabilitatie Violierstraat (incl. 2 rotondes busstation en incl. riolering)	€ 3.671.939	€ 2.285.246

De Violierstraat, inclusief drie bijbehorende rotondes, wordt opnieuw ingericht. Hierbij wordt ook de riolering en de groenvoorziening meegenomen.

Tijd



Geld



Risico



Snelfietsroute De Corridor

Omschrijving project/ investering	investeringskrediet huidig jaar	restant eind 2025
Snelfietsroute de Corridor	€ 2.842.900	€ 1.226.063

Het project is de aanleg van een snelfietsroute tussen Veghel en Uden en tussen Nistelrode en Uden.

Tijd



Geld



Risico



Verlengde Noordlaan met bijkomende werkzaamheden

Omschrijving project/ investering	investeringskrediet huidig jaar	restant eind 2025
Verlengde Noordlaan met bijkomende werkzaamheden	€ 2.621.425	€ 2.183.939

Aanleg Verlengde Noordlaan tussen Beukenlaan en N264.

Tijd



Door uitloop nutswerkzaamheden is vertraging opgetreden en worden hiervoor tijdelijke maatregelen genomen.

Geld



Risico



Vervanging Armaturen openbare verlichting 2023 en 2025

Omschrijving project/investering	investeringskrediet huidig jaar	restant eind 2025
Vervanging armaturen openbare verlichting	€ 1.902.496	€ 0

Het project bestaat uit het vervangen van conventionele verlichting en verlichting met retrofit-oplossingen door energiezuinige ledverlichting. En het vervangen van 1e generatie ledverlichting in het buitengebied waarvan delen uitgevallen zijn, waardoor het verlichtingsniveau niet meer voldoende is.

Tijd



Geld



Risico



Wat willen we bereiken?

5.2 Projecten Sportaccommodaties

Dit taakveld omvat de aanleg, het beheer en het onderhoud van accommodaties voor sportbeoefening, zoals sporthallen, groene velden, kunstgrasvelden en sportterreinen.

Wat willen we bereiken met de projecten binnen dit taakveld?

- Zorgen dat het aanbod van sportvoorzieningen aansluit bij de behoeften van aanbieders en deelnemers.
- Sportvoorzieningen inzetten ter ondersteuning van vitaal ouder worden.
- Bijdragen aan de mentale gezondheid van inwoners.

- Versterken van de sociale basis door sport en bewegen

Hieronder worden de projecten toegelicht met een huidig investeringskrediet van meer dan € 1 miljoen.

Wat zouden we ervoor gaan doen?

Red Sox herhuisvesting

Omschrijving project/ investering	investeringskrediet huidig jaar	restant eind 2025
Red Sox herhuisvesting	€ 2.050.000	1.806.990

Realisatie van een tijdelijk honk- en softbalveld (10 jaar) op de locatie Kruisweg in Uden.

Tijd



Het project is vertraagd door de aanwezigheid van marterachtigen (dassen) in het gebied. Voor de locatie aan de Kruisweg zijn de onderzoeken afgerond. Er is compensatie nodig en benodigde gronden daarvoor zijn niet beschikbaar. In het voorjaar van 2025 is gestart te onderzoeken of mogelijk een locatie aan de Ariekeesweg geschikt is om de sportvereniging te vestigen. Ook daar is uit een eerste onderzoek voor flora en fauna gebleken dat aanvullend onderzoek naar uilen en marterachtigen (dassen) nodig is. Onderzoek naar de exacte aanwezigheid en populatie duurt tot de zomer van 2026. Daarna moet worden onderzocht of compensatie nodig en mogelijk is en wat de kosten daarvan zijn. Als dat nodig en mogelijk is, moet een omgevingsvergunning natuur bij de provincie worden gevraagd. Als deze is verkregen zullen de compensatiemaatregelen naar alle waarschijnlijkheid voorafgaand aan de uitvoering moeten gaan plaatsvinden. De vertraging is daarmee aanzienlijk.

Geld



Met de meest recente inzichten van de waarde van compensatiegronden is het vestigen van de sportvereniging aan de Kruisweg niet realistisch binnen het beschikbare krediet. Voor de locatie Ariekeesweg zijn eerst de onderzoeksresultaten van het vervolgonderzoek flora- en fauna nodig. Deze kunnen daarin bepalend zijn.

Risico



De haalbaarheid is met het risico geld voor de locatie Kruisweg niet mogelijk. Voor de locatie Ariekeesweg is dat nog niet duidelijk. Wel duidelijk is dat beide trajecten enorm vertragen t.o.v. wat oorspronkelijk is beoogd.

Sport en Spel Reek

Omschrijving project/investering	investeringskrediet huidig jaar	restant eind 2025
Sport en Spel Reek	€ 4.139.229	219.837

Betreft investeringskrediet inclusief investeringssubsidie voor de bouw van het sportcomplex Sport en Spel Reek. De investeringssubsidie is uitgekeerd aan de stichting, die opdrachtgever is van de bouw.

Tijd



De geplande oplevering (eind november 2025) is niet gehaald. De oplevering staat nu gepland half maart. Na de oplevering wordt gestart met de verdere invulling/aanpassing van de openbare ruimte.

Door de latere oplevering van het gebouw kan de uitvoering van de inrichting openbare ruimte pas in voorjaar/zomer starten.

Geld



Zoals nu voorzien blijft het project (t.a.v. de bouwkosten) binnen het toegekende budget. De kosten voor adviseurs (bouwbegeleiding/directievoering) lopen echter op door de langere bouwtijd.

Risico



-

Wat willen we bereiken?

7.2 Projecten riolering

Dit taakveld gaat over de afvoer van stedelijk afvalwater, hemelwater en grondwater. In het buitengebied wordt afvalwater via pompen naar het riool in de bebouwde kom geleid.

Wat willen we bereiken met de projecten binnen dit taakveld?

- Zorgen voor veilige en gezonde afvoer van afval- en hemelwater.
- Opsporen en afsluiten van verboden regenwateraansluitingen.
- Alleen effectieve en betaalbare maatregelen uitvoeren.

- Toepassen van 'waterneutraal ontwikkelen'
- Regenwater lokaal opvangen, bergen en laten infiltreren om overlast en klimaatproblemen te beperken.

De projecten met een oorspronkelijk krediet van meer dan € 1 miljoen worden hieronder toegelicht.

Wat zouden we ervoor gaan doen?

Diverse locaties vervanging/relinen riolering

Omschrijving project/ investering	investeringskrediet huidig jaar	restant eind 2025
Diverse locaties vervanging/ relinen riolering	€ 1.644.540	€ 1.044.103

Dit krediet wordt gebruikt voor het vervangen en relinen van hoofdriolering op diverse locaties.

Tijd



We wachten op de voortgang van het project Moleneind fase 1. Als dit gereed is kunnen we het werk uitvoeren.

Geld



Risico



Gemalen, drukriolering en IBA's

Omschrijving project/investering	Investeringskrediet huidig jaar	restant eind 2025
Gemalen, drukriolering en IBA's	€ 1.040.366	€ 985.874

Het project omvat het vervangen van alle drukrioolpompen in Maashorst Noord.

Tijd



Geld



Risico



Wat willen we bereiken?

8.2 Projecten grondexploitatie (woningbouw)

Bij de start van een bouwproject stelt de gemeenteraad een grondexploitatie vast. Dit gebeurt meestal tegelijk met een wijziging van het bestemmingsplan. Daarmee worden het bouwprogramma en de inrichting van het gebied officieel vastgelegd.

De grondexploitatie laat zien hoe de plannen worden betaald. Het grondbedrijf ondersteunt de uitvoering van gemeentelijk beleid en heeft zelf geen eigen doelen. In het meerjarenprogramma Grondbedrijf staat de voortgang van alle grondexploitaties.

Voor strategische aankopen heeft de raad een speciaal krediet beschikbaar gesteld. Dit wordt gebruikt om belangrijke locaties te kopen. Bij zo'n aankoop informeert het college de raad tijdig, zoals in het grondbeleid is vastgelegd.

Wat zouden we ervoor gaan doen?

Strategische grondaankopen

Omschrijving project/investering	investeringskrediet huidig jaar	restant eind 2025
Strategische grondaankopen	€ 3.000.000	€ 2.180.349

Vanuit het budget voor het realiseren van strategische grondaankopen zijn in 2025 zijn verschillende strategische verwervingen gedaan. In het Meer Jaren Perspectief (MJP) grondbedrijf worden deze aankopen toegelicht.

Tijd



Geld



Risico



Jaarverslag-paragrafen

Lokale heffingen

Inleiding

De gemeente ontvangt inkomsten uit lokale heffingen van haar inwoners. Hierbij wordt onderscheid gemaakt tussen belastingen en heffingen. Bij belastingen levert de gemeente geen directe tegenprestatie, zoals bij de onroerendezaakbelastingen (OZB). Bij heffingen dit wel het geval en betalen inwoners een vergoeding voor de gemaakte kosten, zoals bij leges, afvalstoffenheffing en rioolheffing.

Deze lokale lasten vormen een belangrijk onderdeel van de gemeentelijke inkomsten en zijn een integraal onderdeel van het gemeentelijk beleid.

In deze paragraaf worden de bestaande beleidsuitgangspunten met betrekking tot de lokale heffingen opgenomen en toegelicht aan de hand van de volgende onderdelen:

1. totaaloverzicht van de gerealiseerde opbrengsten uit belastingen en heffingen;
2. overzicht op hoofdlijnen van de diverse heffingen, waarin lasten en baten inzichtelijk zijn gemaakt;
3. beleid ten aanzien van de lokale heffingen;
4. aanduiding van de lokale lastendruk.

De voorstellen ten aanzien van de belastingen en leges zijn afzonderlijk aan de raad voorgelegd ([raadsvoorstel belastingverordeningen 2025](#)). In deze verordening zijn alle tarieven opgenomen. Voor de hoogte van de belastingen, rechten en tarieven gelden de volgende uitgangspunten:

- streven naar (meer) kostendekkendheid van alle leges, rechten en tarieven, waar een concrete dienstverlening van de overheid tegenover staat;
- de overige belastingen en tarieven mogen niet meer stijgen dan de inflatiecorrectie. Uitgangspunt hierbij is dat voor 2025 is uitgegaan van een inflatiepercentage van 2,3%.

Kwijtscheldingen

Inwoners met onvoldoende financiële middelen kunnen kwijtschelding krijgen voor gemeentelijke belastingen. Dit geldt voor de jaarlijkse aanslagen van onroerendezaakbelasting, afvalstoffenheffing, rioolheffing en begrafenisrechten. Hieronder staat een overzicht van de verleende kwijtscheldingen.

Heffingsjaar	Kosten kwijtscheldingen	Ontvangen verzoeken kwijtschelding over het heffingsjaar	Openstaand over het heffingsjaar	Afgewerkte verzoeken over het heffingsjaar	Hiervan toegekend	Hiervan afgewezen
2025	€ 237.439	1.068	24	1.044	775	269
2024	€ 230.500	1.123	29	1.094	804	290
2023	€ 196.551	1.133	30	1.103	769	334

De kosten en aantallen kwijtscheldingen zijn toegenomen ten opzichte van 2023 door een gewijzigde heffingssystematiek voor de rioolheffing. Dat leidt tot een hogere opbrengst van de rioolheffing, maar ook tot een hoger aantal kwijtscheldingen. Hiermee was rekening gehouden in de begroting.

Afvalstoffenheffing

Afvalstoffenheffing wordt geheven van degenen die in de gemeente gebruik maken van een perceel waarvoor een verplichting tot het inzamelen van huishoudelijk afval geldt. De tarieven voor 2025 zijn:

Tarieven	2025
Eenpersoonshuishoudens	€ 204,96
Meerpersoonshuishoudens	€ 273,72

Overzicht afvalstoffenheffing (x € 1.000)

De afvalstoffenheffing is een vergoeding voor de inzameling en verwerking van afvalstoffen. In onderstaande tabel is de kostendekkendheid van de afvalstoffenheffing weergegeven. Deze mag maximaal 100% kostendekkend zijn.

2025

<i>Omschrijving</i>	<i>Bedragen (X € 1.000)</i>	<i>Taakveld</i>	<i>Toelichting</i>
Kosten taakveld	230	6.3	Kwijtschelding afvalstoffenheffing (minimabeleid)
	7.966	7.3	Diverse directe kosten, zoals loonkosten en het ophalen en verwerken van afval en kapitaallasten (rente en afschrijven) behorende bij investeringen in afval.
	397	2.1	Bestrijding van zwerfvuil. De kosten zijn deels (50%), toerekenbaar aan afval.
	99	2.1	De reinigingskosten winkelcentra. De kosten zijn deels (30%), toerekenbaar aan afval.
	119	2.1	Het vegen van wegen. De kosten zijn deels (30%), toerekenbaar aan afval.
Inkomsten taakveld excl. heffingen	-2.905	7.3	Bijdrage vanuit de voorziening afvalstoffenheffing en de inkomsten uit de afvalinzameling op de milieustraat.
	-697	2.1	Bijdrage vanuit de voorziening afvalstoffenheffing voor de bestrijding zwerfvuil, het reinigen van de winkelcentra en het vegen van wegen.

	-230	6.3	Bijdrage vanuit de voorziening afvalstoffenheffing voor de kwijtschelding van afvalstoffenheffingen (minimabeleid).
	-60	7.3	Bijdrage algemene reserve uittreding GR (gemeenschappelijke regeling) Afvalinzameling.
Netto kosten taakveld	4.919		
Toe te rekenen kosten:			
Overhead incl. omslagrente	606	7.3 & 2.1	Overhead (loonkosten + inhuur)
BTW	848		BTW
Totale kosten	6.373		
Opbrengst heffingen	6.373	7.3	Inkomsten uit de afvalstoffenheffing.
Dekkingspercentage		100,00%	

Riool- en waterzorgheffing

Gemeenten hebben vanuit de Wet gemeentelijke watertaken de zorg voor het transport van afval- en hemelwater en ook de zorg om structureel nadelige gevolgen van de grondwaterstand tegen te gaan. De rioolheffing is het instrument om deze taken te bekostigen. Onder de naam rioolheffing wordt een recht geheven van alle eigenaren of gebruikers van percelen die direct dan wel indirect zijn aangesloten op de gemeentelijke riolering. Onderstaand zijn de tarieven 2025 opgenomen.

Tarieven	
Rioolheffing eigenarendeel	€ 137,76
Het gebruikersdeel bedraagt voor een perceel dat in hoofdzaak wordt gebruikt als woning door een meerpersoonshuishouden	€ 98,52
Het gebruikersdeel bedraagt voor een perceel dat in hoofdzaak wordt gebruikt als woning door een eenpersoonshuishouden	€ 56,76
Het gebruikersdeel bedraagt voor de overige percelen voor elke volle eenheid van 250 kubieke meters water bij een hoeveelheid water:	
0 m3 tot en met 250 m3	€ 98,52
251 m3 tot en met 1.000 m3	€ 108,84
Diverse tarieven boven 2.500 m3	Zie verordening

Overzicht riool- en waterzorgheffing (x € 1.000)

De riool- en waterzorgheffing is een vergoeding voor de afvoer van afvalwater en/of hemelwater via het riool. De gemeente gebruikt deze inkomsten om de riolering te onderhouden en te vernieuwen. In onderstaande tabel is de kostendekkendheid van de rioolheffing weergegeven. Deze mag maximaal 100% kostendekkend zijn.

2025

Omschrijving	Bedragen (x € 1.000)	Taakveld	Toelichting
Kosten taakveld	57	6.3	Kwijtscheldingskosten rioolheffing (minimabeleid).
	5.841	7.2	Diverse directe kosten riolering, zoals loonkosten, onderhoud riolering en kapitaallasten (rente en afschrijving) behorende bij investeringen in riolering.
	397	2.1	Bestrijding van zwerfvuil. De kosten zijn deels (50%), toerekenbaar aan riolering.
	99	2.1	De reinigingskosten winkelcentra. De kosten zijn deels (30%), toerekenbaar aan riolering.
	119	2.1	Het vegen van wegen. De kosten zijn deels (30%), toerekenbaar aan riolering.
Inkomsten taakveld excl. heffingen	-385	7.2	Bijdrage vanuit de voorziening(en) en reserve(s) riolering en bijdrage derden, voor de aanleg van rioolaansluitingen.

	-697	2.1	Bijdrage vanuit de voorziening(en) riolering voor de bestrijding van zwerfvuil, het reinigen van de winkelcentra, het vegen van de wegen en bijdrage van derden voor deze kosten.
	-57	6.3	Bijdrage vanuit de voorziening(en) voor de kwijschelding van afvalstoffenheffing (minimabeleid).
Netto kosten taakveld	5.375		
Toe te rekenen kosten:			
Overhead incl. omslagrente	637	7.3 & 2.1	Overhead (loonkosten + inhuur)
BTW	705		BTW
Totale kosten	6.717		
Opbrengst heffingen	6.711	7.3	Inkomsten uit de riool- en waterzorgheffing.
Dekkingspercentage		99,92%	

Onroerende zaakbelasting

Onder de naam 'Onroerendezaakbelastingen' (OZB) worden van onroerende zaken die binnen de gemeentegrenzen liggen de volgende belastingen geheven:

- Een eigenarenbelasting van degenen die bij het begin van het kalenderjaar eigenaar zijn van onroerende zaken (formeel: "het genot hebben krachtens eigendom, bezit of beperkt recht")
- Een gebruikersbelasting van degenen die bij het begin van het kalenderjaar onroerende zaken gebruiken. Dit geldt niet voor woningen

De heffingsgrondslag voor 2025 is de waarde van de onroerende zaak naar peildatum 1 januari 2024.

Ontwikkeling van de OZB-opbrengsten en tarieven:

	Begroting 2025 (incl. wijzigingen)	Rekening 2025
Eigenaren woningen	€ 8.692.367	€ 8.664.826
Eigenaren niet-woningen	€ 4.848.307	€ 4.768.328
Gebruikers niet-woningen	€ 3.442.680	€ 3.432.038
Totalen	€ 16.983.354	€ 16.865.192

Tarieven	2024	2025
Woningen		
Eigenaren	0,07287%	0,07714%
Niet-woningen		
Eigenaren	0,24545%	0,27036%
Gebruikers	0,19512%	0,21545%

Parkeerbelasting

Onder de naam parkeerbelastingen worden de volgende belastingen geheven:

- Een belasting voor het parkeren van een voertuig op een door het college van B&W te bepalen plaats, tijdstip en wijze
- Een belasting voor een door de gemeente verleende vergunning voor het parkeren van een voertuig op de in die vergunning aangegeven plaats en wijze

Het tarief voor 2025 voor het parkeren bedraagt € 1,00 per uur. Voor het parkeerterrein Bernhoven geldt een tarief van € 1,25 per uur.

	Begroting 2025 (incl. wijzigingen)	Realisatie 2025
Straatparkeren inclusief vergunningen en boetes	€ 1.560.160	€ 1.579.202
Parkeergarage Brabantplein	€ 49.957	€ 47.795
Parkeerdek Centrumplan - Hoekpromenade	€ 112.386	€ 88.294
Ziekenhuis Bernhoven	€ 675.211	€ 619.670
Totaal	€ 2.397.714	€ 2.334.961

Toeristen- en forensenbelasting

Toeristenbelasting

De toeristenbelasting betreft een heffing voor niet-ingezetenen die tegen vergoeding overnachten binnen de gemeente Maashorst (zoals in hotels en op campings) en vormt een bijdrage aan de kosten van voorzieningen.

De tarieven zijn:

- Hoog tarief: € 1,30 per persoon per overnachting (hotels, B&B, vakantieparken, particuliere verhuur)
- Laag tarief: € 0,95 per persoon per overnachting (campings, groepsaccommodaties, kampeerboerderijen)

	Begroting 2025 (incl. wijzigingen)	Realisatie 2025
Opbrengst toeristenbelasting	€ 629.001	€ 653.920

De realisatie van de geheven toeristenbelasting ligt circa 4% hoger dan begroot door een sterkere groei dan geraamd van het toerisme, zowel in het aantal overnachtingen als het aantal toeristen/personen. Toeristenbelasting: voor de opvang van Oekraïners wordt geen toeristenbelasting geheven. Wel wordt de gemiste opbrengst toeristenbelasting bij hotel Van der Valk (statushouders) jaarlijks gedeclareerd bij het COA

Forensenbelasting

De forensenbelasting wordt geheven van personen die geen inwoner zijn van de gemeente Maashorst, maar er wel gedurende het jaar een gemeubileerde woning beschikbaar houden (zoals een tweede woning) en daarmee gebruik maken van gemeentelijke voorzieningen.

	Tarieven
Oppervlakte kleiner dan 45 m2	€148,20
Oppervlakte van 45 tot 100 m2	€ 224,20
Oppervlakte van 100 m2 en groter	€ 448,40

	Begroting 2025 (incl. wijzigingen)	Realisatie 2025
Opbrengst forensenbelasting	€ 35.220	€ 29.075

De belangrijkste reden voor de daling van de forensenbelasting is dat minder mensen voldoen aan de criteria. Als mensen hun tweede woning verkopen, deze permanent gaan bewonen (inschrijven in de gemeente) of de woning niet meer ten minste 90 dagen beschikbaar houden, vervalt de belastingplicht.

Zowel de toeristen- als de forensenbelasting kwalificeren als algemene belastingen, waardoor geen wettelijke kostendekkendheidseis van toepassing is. Het heffen van deze belastingen betreft geen wettelijke taak voor gemeenten.

Reclamebelasting

Onder de naam reclamebelasting wordt een belasting geheven voor een openbare aankondiging die zichtbaar is vanaf de openbare weg. De opbrengst van de heffing wordt, na aftrek van de heffingskosten, aan de vereniging Udense Centrum Ondernemers (UCO) in de vorm van een subsidie overgedragen. De besteding dient ten goede te komen aan het algemene ondernemersklimaat van het centrum van Uden.

De tarieven voor 2025 zijn:

Omschrijving tarief	Tarief 2024	Tarief 2025
Openbare aankondigingen met een oppervlakte tot 0,5m2	€ 563,00	€ 576,00
Openbare aankondigingen met een oppervlakte van 0,5m2 tot 10m2	€ 775,00	€ 793,00
Openbare aankondigingen met een oppervlakte van 10m2 tot 20m2	€ 849,00	€ 868,00
Openbare aankondigingen met een oppervlakte vanaf 20m2	€ 924,00	€ 945,00

Marktgelden en standplaatsen

Onder de naam marktgelden worden rechten geheven voor het tijdens marktdagen innemen van standplaatsen of het plaatsen van kramen op plaatsen die als marktterrein zijn aangewezen. De tarieven voor 2025 zijn:

	2025
Marktgeld per strekkende meter (markt Uden)	€ 1,99
Marktgeld per strekkende meter (markt Schaijk)	€ 1,50

	Begroting 2025 (incl. wijzigingen)	Realisatie 2025
Begrote opbrengsten marktgelden Inclusief promotie en kraamhuur	€ 75.642	€ 61.921

Berekening kostendekkendheid marktgeden (x € 1.000):

Kosten taakveld(en) inclusief (omslag)rente	
Diverse directe kosten van taakveld 3.1 economische ontwikkeling, zoals loonkosten, elektriciteitsverbruik en promotie	93
Netto kosten taakveld	93
Toe te rekenen kosten	
<ul style="list-style-type: none">Overhead inclusief (omslag)rente: betreft de toerekening van overhead (75,36%) over de loonkosten en inhuur	47
Totale kosten	140
Opbrengsten heffingen	62
Dekkingspercentage	44,31%

De werkelijke kostendekkendheid bedraagt 44,31%, ten opzichte van een begrote kostendekkendheid van 55,79%. Deze lagere realisatie wordt voornamelijk veroorzaakt door tegenvallende opbrengsten. De opbrengsten zijn uitgekomen op € 62.000, waar oorspronkelijk € 85.000 was begroot. Hoewel ook de kosten lager zijn uitgevallen (€ 140.000 gerealiseerd tegenover € 152.000 begroot), is de daling in opbrengsten relatief groter, waardoor het kostendekkingspercentage achterblijft.

De laatste jaren is een neerwaartse trend te zien in het marktbezoek. Voor marktkoopliden zijn de kosten de afgelopen jaren gestegen, terwijl de inkomsten niet zijn meegegroeid. Een reden dat steeds meer marktkoopliden zich genoodzaakt zien te stoppen. Over het algemeen betreft dit oudere ondernemers zonder bedrijfsopvolgers. Deze ontwikkeling is ook landelijk zichtbaar. Deze tendens is ook zichtbaar in de gemeente Maashorst. Lege plekken worden niet altijd meer opgevuld en de markt wordt kleiner. Hierdoor nemen de opbrengsten jaarlijks af.

Deze trend is slechts beperkt beïnvloedbaar. We blijven de ontwikkeling volgen en waar mogelijk sturen op kostenbeheersing en het optimaal benutten van de beschikbare standplaatsen. In dat kader is ook een nieuwe indeling van de weekmarkt doorgevoerd, waarbij lege plekken zoveel mogelijk worden voorkomen om de markt aantrekkelijker te maken voor bezoekers. In de toekomst zal worden beoordeeld of de tarieven en het beleid nog passend zijn bij de huidige situatie.

Begrafenisrechten

Voor het gebruik van de begraafplaatsen en voor het verlenen van diensten in verband met de begraafplaatsen worden rechten geheven. Het tarief voor 2025 is aangepast met de inflatiecorrectie van 2,3%.

Een overzicht van de tarieven is zichtbaar in de [verordening begrafenisrechten Maashorst 2025](#).

Berekening kostendekkendheid begraafplaatsen (x € 1.000):

Kosten taakveld(en) inclusief (omslag)rente	
Diverse directe kosten van taakveld 7.5 begraafplaatsen, zoals loonkosten en onderhoud van de begraafplaatsen	395
Inkomsten taakveld(en) exclusief heffingen: beschikking over voorziening afkoop onderhoud begraafplaats	-133
Netto kosten taakveld	262
toe te rekenen kosten	
<ul style="list-style-type: none"> Overhead inclusief (omslag)rente: betreft de toerekening van overhead (81,75%) over de loonkosten en inhuur van dit taakveld. 	76
Totale kosten	338
Opbrengsten heffingen	160
Dekkingspercentage	47,20%

Een deel van de tarieven heeft betrekking op eenmalige handelingen. Te weten het verlenen en verlengen van rechten, begraven, het verlenen van vergunningen voor het plaatsen van een gedenkteken, opgraven en asverstrooiing. Dit deel is nagenoeg kostendekkend.

Het lage kostendekkendheidspercentage wordt grotendeels veroorzaakt door het onderhoud van de begraafplaatsen. Dit is al jaren niet kostendekkend. De trend van afnemende vraag naar begraven is al jaren zichtbaar in het hele land. Ook de gemeente Maashorst heeft hiermee te maken. Doordat de begraafplaatsen steeds 'leger' worden, worden er ook minder leges betaald voor het onderhoud van de begraafplaatsen door de nabestaanden. Dit gaat ten koste van de kostendekkendheid van het onderhoud van de begraafplaatsen. Daarnaast wordt groenonderhoud steeds kostbaarder. De functie en kostendekkendheid van de begraafplaatsen worden in 2026 nader onderzocht en afgewogen om tot een duurzame toekomststrategie voor de begraafplaatsen te komen.

Inzicht kostendekkendheid

Resultaten kostendekkendheid 2025 Legesverordening Gemeente Maashorst

Recapitulatie Hoofdstuk 1, 2 en 3	Kosten	Opbrengsten	Kostendekking
Kostendekking Hoofdstuk 1: Algemene dienstverlening	€ 1.519.115	€ 1.348.989	88,80%
Kostendekking Hoofdstuk 2: Omgevingswet	€ 2.400.162	€ 2.258.672	94,10%
Kostendekking Hoofdstuk 3: Europese dienstenrichtlijn	€ 33.895	€ 18.819	55,52%
Kostendekking totale tarieventabel	€ 3.953.172	€ 3.626.480	91,74 %

Toelichting per hoofdstuk

Hoofdstuk 1 algemene dienstverlening

Onder de naam 'secretarieleges' wordt een aantal verschillende rechten geheven voor verstrekte diensten. De tarieventabel in titel 1 van de legesverordening kent dan ook een diversiteit aan tarieven.

Paragraaf	Omschrijving	Directe kosten	Loonkosten	Overhead	Opbrengsten	Kosten-dekkendheid
1	Burgerlijke stand	€ 32.881	€ 91.003	€ 68.573	€ 149.070	77,46%
2	Reisdocumenten	€ 412.363	€ 225.081	€ 169.601	€ 792.627	98,21%
3	Rijbewijzen	€ 69.351	€ 79.308	€ 59.760	€ 202.356	97,09%
4	Verstrekingen uit de basisregistratie personen	€ 5.095	€ 34.068	€ 25.671	€ 20.904	32,24%
7	Overige publiekszaken	€ 5.924	€ 6.374	€ 4.804	€ 11.613	67,90%
9	Leegstandswet	€ 60	€ 575	€ 432	€ 794	74,41%
10	Kansspelen	€ 0	€ 1.738	€ 1.309	€ 3.429	112,54%
11	Ondergrondse infrastructuur	€ 0	€ 58.232	€ 43.885	€ 104.731	102,56%
12	Verkeer en vervoer	€ 24.904	€ 38.899	€ 29.315	€ 35.810	38,46%
13	Diversen	€ 5.323	€ 14.021	€ 10.567	€ 27.655	92,46%
	Totale kostendekkendheid hoofdstuk 1	€ 555.899	€ 549.299	€ 413.917	€ 1.348.989	88,80%

De kostendekkendheid op basis van de realisatie bedraagt 88,80% en ligt daarmee iets boven de begrote kostendekkendheid van 84,30%. Dit verschil wordt veroorzaakt doordat voor reisdocumenten en rijbewijzen hogere tarieven zijn gehanteerd dan in de begroting was voorzien.

In onderstaande tabel zijn de begrote en werkelijke tarieven per product weergegeven.

	2025 begroot tarief per stuk	2025 werkelijk tarief per stuk
Paspoorten vanaf 18 jaar	€ 83,87	€ 86,85
Paspoorten tot 18 jaar	€ 63,42	€ 65,70
Identiteitskaart vanaf 18 jaar	€ 75,80	€ 78,50
Identiteitskaart tot 18 jaar	€ 40,92	€ 42,35
Spoedlevering reisdocumenten	€ 57,10	€ 59,10
Rijbewijzen	€ 51,11	€ 52,10

Reisdocumenten en rijbewijzen vormen een groot aandeel binnen hoofdstuk 1, namelijk 73,76% van de totale opbrengsten. Hierdoor heeft een wijziging in deze tarieven een merkbaar effect op de totale kostendekkendheid van het hoofdstuk. Daarnaast zijn in 2025 binnen de watervalmethode maatregelen getroffen om de kostendekkendheid van de burgerlijke stand en verstrekkingen uit de basisregistratie personen de komende jaren stapsgewijs te verhogen tot 100%.

Hoofdstuk 2 Omgevingswet

Betreft leges die de gemeente kan heffen in het kader van de omgevingswet, bijvoorbeeld voor de aanvraag van een omgevingsvergunning.

Paragraaf	Omschrijving	Directe kosten	Loonkosten	Overhead	Opbrengsten	Kosten dekkendheid
3	Activiteiten met betrekking tot bouwwerken	€ 0	€ 1.386.726	€ 1.031.436	€ 2.258.672	94,10%
	Totale kostendekkendheid hoofdstuk 2	€ 0	€ 1.238.967	€ 1.012.917	€ 1.913.990	94,10%

De kostendekkenheid ligt met 94,10%, boven de begrote kostendekkendheid van 88,46%. Het inventariseren van de processen betreffende hoofdstuk 2 (omgevingswet) zijn inmiddels afgerond en geïmplementeerd in de legesverordening 2026. De resultaten zullen worden gemonitord en zullen worden bijgesteld daar waar benodigd.

Hoofdstuk 3 Europese dienstenrichtlijn

Hoofdstuk 3 is een klein onderdeel van de legesverordening die, in verband met de maatschappelijke betekenis ervan, bij veel gemeenten niet kostendekkend is. Dit is zichtbaar in de vergelijkingsmodule van de kostendekkendheid-app.

Paragraaf	Omschrijving	Directe kosten	Loonkosten	Overhead	Opbrengsten	Kosten-dekkendheid
1	Horeca	€ 0	€ 4.953	€ 3.732	€ 6.259	72,06%
2	Organiseren evenementen	€ 0	€14.376	€ 10.834	€ 12.513	49,64%
6	In deze titel niet benoemde vergunning, ontheffing of andere beschikking	€ 0	€ 0	€ 0	€ 47	0,00%
	Totale kostendekkendheid hoofdstuk 3	€ 0	€ 19.329	€ 14.566	€ 18.819	55,52%

De kostendekkendheid bedraagt 55,52% ten opzichte van een begrote kostendekkendheid van 87,63%. Het verschil wordt veroorzaakt doordat in de begroting geen aantallen van de hoeveelheid aangevraagde 0-evenementen zijn opgenomen. In de jaarrekening 2025 zijn de werkelijke aangevraagde hoeveelheden wel verwerkt. Voor deze evenementen worden wel kosten gemaakt, maar er worden geen opbrengsten gegenereerd, waardoor de kostendekkendheid lager uitvalt.

In het nieuwe evenementenbeleid met ingang van 2026 zijn enkele maatregelen genomen om de kostendekkendheid te verhogen. Echter zal deze niet kostendekkend worden.

Lokale lastendruk t.o.v. buurgemeenten

In onderstaande tabel staat de lastendruk van de gemeente Maashorst weergegeven ten opzichte van de buurgemeenten.

Coelo 2025	Bernheze	Meerijstad	Oss	Maashorst	
	2025	2025	2025	2024	2025
OZB					
Mutatie tarief woningen	0,0842%	0,08393%	0,1007%	0,07287%	0,07714%
Mutatie tarief niet woningen	0,3211%	0,19535%	0,2942%	0,24545%	0,27036%
Reinigingsheffing woningen					
Tarief eenpersoonshuishoudens	€195	€202	€303	€200	€205
Tarief meerpersoonshuishoudens	€252	€244	€333	€268	€274
Rioolheffing woningen					
Tarief eenpersoonshuishoudens	€229	€226	€178	€187	€195
Tarief meerpersoonshuishoudens	€229	€241	€178	€227	€236
Gemeentelijke woonlasten					
Tarief eenpersoonshuishoudens	€894	€863	€942	€737	€791

Coelo 2025	Bernheze	Meerijstad	Oss	Maashorst	
Tarief meerpersoonshuishoudens	€951	€919	€972	€844	€901
<i>* Voor het rangnummer geldt dat nummer 1 de laagste woonlasten heeft</i>	80	55	98	35	42

Gerealiseerde opbrengsten Lokale heffingen

In onderstaande tabel staan de gerealiseerde opbrengsten van de lokale heffingen.

Bedragen (x€ 1.000)	Rekening 2024	Begroting 2025 (incl. wijzigingen)	Rekening 2025
Onroerende zaakbelasting	15.028	16.983	16.865
Afvalstoffenheffing	6.198	6.346	6.373
Rioolheffing	6.369	6.552	6.711
Marktgeden en standplaatsen	61	76	62
Begrafenisrechten	131	174	160
Parkeerbelasting	2.362	2.398	2.335
Reclamebelasting	210	219	185
Staangelden woonwagens	12	12	13
Secretarieleges (titel 1 legesverordening)	1.460	1.527	1.352
Leges omgevingsvergunningen (titel 2 legesverordening)	1.914	1.723	2.259

Bedragen (x€ 1.000)	Rekening 2024	Begroting 2025 (incl. wijzigingen)	Rekening 2025
Overige leges (titel 3 legesverordening)	16	28	19
Forensenbelasting	13	35	29
Toeristenbelasting	514	629	654
Doorbelasting secretarieleges rijk	-566	-515	-485
Totale opbrengsten	33.721	36.187	36.530

Paragraaf weerstandsvermogen en risicobeheersing

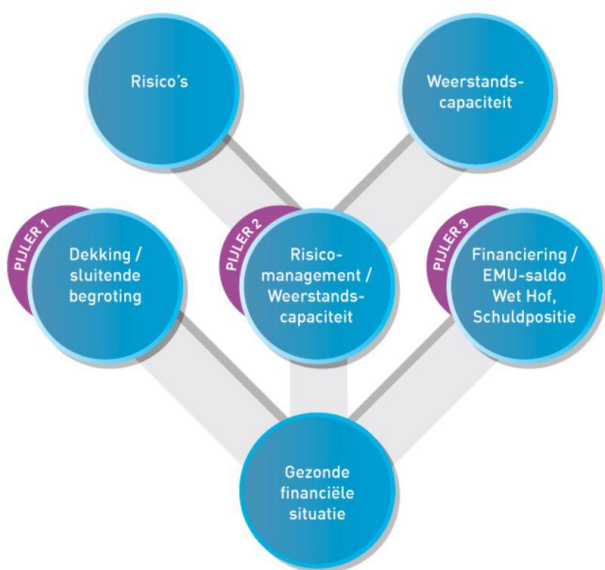
Inleiding

We vinden risicomanagement belangrijk in de gemeente Maashorst. Het heeft dan ook een prominente plek binnen de planning & control cyclus.

Bij alle planning & control producten rapporteren we hierover in de paragraaf Weerstandsvermogen en risicobeheersing. In plaats van een periodieke inventarisatie, is risicomanagement bij gemeente Maashorst een continu proces. Het dient als hulpmiddel bij het nemen van besluiten door zowel de raad als het college.

Het [beleid voor risicomanagement](#) voor de gemeente Maashorst is vastgesteld in januari 2022. Dit beleid is de basis voor deze paragraaf weerstandsvermogen en risicobeheersing.

Financiële strategie en beleid



Korte toelichting op de 3 pijlers van ons financieel beleid

Ons financieel beleid is gebaseerd op 3 pijlers. Deze pijlers zijn 'dekking', 'risicomanagement' en de 'financiële positie'. Deze paragraaf gaat over pijler 2.

Risicomanagement en risicobeheersing

De risico's zijn in beeld en worden afgezet tegen de beschikbare weerstandscapaciteit. Daaruit volgt een weerstandsratio. Met de raad is afgesproken dat deze ten minste tussen 1 en 2 moet liggen. Op dit moment bedraagt deze 6,3. Dit betekent dat we onze risico's ruim hebben

afgedekt en dat een deel van onze algemene reserve ingezet zou kunnen worden voor onze inwoners en bedrijven. De algemene reserve wordt ook ingezet om tekorten in onze exploitatie op te vangen.

Kengetallen financiële positie

Op grond van artikel 11 van het Besluit Begroting en Verantwoording, zijn gemeenten verplicht om een aantal kengetallen op te nemen in de programmabegroting en -rekening. De berekening van deze kengetallen is voor iedere gemeente identiek. Op termijn is benchmarking met andere gemeenten op basis van deze getallen dan ook mogelijk. Let wel, een percentage zelf zegt nog niet zoveel. Bij een vergelijking met andere gemeenten zal bijvoorbeeld ook het voorzieningenniveau betrokken moeten worden. In overleg met de audit-commissie is afgesproken vooralsnog de cijfers te verzamelen zonder er concrete doelstellingen aan te verbinden. De wetgever stelt ook geen eisen aan normering. Dit in verband met de eigenheid van gemeenten.

Kengetallen	Rekening 2024	Begroting 2025 incl. wijzigingen	Rekening 2025
Netto schuldquote	35,1%	39,6%	30,7%
Netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen	34,0%	38,8%	30,0%
Solvabiliteit	48,5%	50,8%	50,1%
Grondexploitatie	12,9%	14,6%	15,0%
Structurele exploitatieruimte	3,1%	5,8%	7,1%
Belastingcapaciteit	79,3%	79,5%	79,5%

Netto Schuldquote

Dit kengetal biedt inzicht in het niveau van de schulden ten opzichte van de eigen middelen en wordt uitgedrukt in een percentage. Het geeft zodoende een indicatie in welke mate de rentelasten en aflossingen op de exploitatie drukken.

Het kengetal is verslechterd ten opzichte van 2024 door een afname van de rekening-courantpositie. Per ultimo 2024 was er een negatief banksaldo van € 5,3 miljoen, per ultimo 2025 is dat € 11,1 miljoen. Het kengetal is wel beter ten opzichte van de begroting 2025 doordat de verwachting was dat ultimo 2025 een groter financieringstekort zou resteren. Dit was uiteindelijk niet het geval, aangezien diverse onderhanden werken doorgeschoven zijn naar 2026. De verwachting is dat het financieringstekort in 2026 wel op zal lopen, en er een langlopende lening afgesloten zal moeten worden, waardoor het kengetal alsnog zal verslechteren.

Netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen

Dit kengetal wordt berekend zoals de netto schuldquote, waarna leningen aan openbare lichamen, woningbouwcorporaties, deelnemingen en overige verbonden partijen daar vervolgens op in mindering worden gebracht. Bij dergelijke leningen kan er onzekerheid ontstaan of ze allemaal terug worden betaald. Met de berekening van dit kengetal wordt duidelijk wat het aandeel van de versterkte leningen in de exploitatie is, en ook wat dat betekent voor de schuldenlast.

Solvabiliteitsratio

Dit kengetal geeft inzicht in hoeverre we in staat zijn om aan de financiële verplichtingen op lange termijn te voldoen. Het eigen vermogen wordt gedeeld door het totale vermogen, wat vervolgens wordt uitgedrukt in een percentage. Het eigen vermogen van een gemeente bestaat volgens artikel 42 van het BBV uit de reserves (zowel de algemene reserve als de bestemmingsreserves) en het resultaat uit het overzicht van baten en lasten.

Het kengetal is nagenoeg gelijk gebleven ten opzichte van 2024, doordat zowel het eigen vermogen als het totale balanstotaal zijn gestegen.

Grondexploitatie

Dit kengetal geeft weer hoe de waarde van de grond zich verhoudt tot de totale (geraamde) baten. Voor de berekening van dit kengetal worden de niet-in-exploitatie-genomen gronden en de bouwgrond-in-exploitatie bij elkaar opgeteld, en gedeeld door de totale baten uit de programmabegroting / programmarekening (artikel 17, onderdeel c, van het BBV) en uitgedrukt in een percentage. De boekwaarde van de voorraden grond is van belang, omdat deze waarde moet worden terugverdiend bij de verkoop.

Het kengetal is iets hoger ten opzichte van 2024 doordat de boekwaarde van de bouwgronden in exploitatie met € 3,4 miljoen is toegenomen. Dit wordt met name veroorzaakt door een bedrag van € 2,0 miljoen aan grondaankopen en € 4,7 miljoen aan kosten bouw- en woonrijpmaken. Er zijn minder kosten gemaakt aan bouw- en woonrijpmaken dan verwacht waardoor het percentage lager is dan begroot.

Structurele exploitatieruimte

Dit kengetal berekent de structurele baten minus lasten, gecorrigeerd met structurele mutaties in reserves. Dit wordt vervolgens gedeeld door de totale baten en gecorrigeerd met structurele mutaties in reserves. Deze verhouding wordt vervolgens uitgedrukt in een percentage. Hoe hoger het percentage, hoe meer ruimte er is voor het doen van structurele uitgaven. Het streven is om structurele lasten zoveel mogelijk af te dekken door structurele baten, wat zou resulteren in een percentage van 0%. Een positief percentage geeft aan dat er meer structurele baten zijn dan lasten. Dit zou een nog gezondere balans zijn.

Het kengetal is positief, doordat het structurele saldo van de 2e tussentijdse rapportage (€ 13,0 miljoen) toegevoegd is aan de algemene reserve. Daarnaast zijn in de jaarrekening diverse per saldo voordelen op structurele budgetten opgenomen.

Belastingcapaciteit

Dit kengetal vergelijkt de lokale lastendruk van een gezin met een gemiddelde WOZ-waarde voor onroerende zaakbelastingen, rioolheffing en afvalstoffenheffing met de landelijke lastendruk van een gezin met een gemiddelde WOZ-waarde voor onroerende zaakbelastingen, rioolheffing en afvalstoffenheffing. Deze verhouding wordt uitgedrukt in een percentage. Een percentage van minder dan 100% betekent dat de lokale lastendruk lager is dan de landelijk gemiddelde lastendruk.

De belastingcapaciteit is nagenoeg gelijk aan 2024 doordat de lastenverhoging in Maashorst ongeveer gelijk is aan de landelijk gemiddelde lastenverhoging (6%).

Kengetallen financiële verordening

Daarnaast presenteren we conform artikel 22 uit onze financiële verordening de volgende kengetallen.

Omschrijving	Rekening 2024	Rekening 2025
1. Netto schuld per inwoner	€ 1.141,26	€ 1.025,04
2. Saldo van baten en lasten voor mutaties reserves als percentage van de inkomsten (-=voordeel, +=nadeel)	-1,89%	-5,91%
3. Onbenutte belastingcapaciteit OZB als percentage van de inkomsten	3,30%	3,27%

Risico's

Risicoanalyse met een top 10 aan risico's

Doelstelling van de gemeente Maashorst is om periodiek inzicht te hebben in de risico's. Door de periodieke inventarisatie bestaat op een gedetailleerd niveau inzicht in de risico's die de gemeente Maashorst loopt. De financiële omvang van deze risico's brengen we op uniforme wijze in beeld, conform het vastgestelde beleid voor risicomanagement. De risico-inventarisatie vindt plaats op basis van het inschatten van de financiële impact en de kans van optreden. We hanteren bij het bepalen van de kans, klassen van 1 tot 5. De top 10 van de risico's beslaat 81% van de totale risico's.

Hierover wordt 4x per jaar (in de 1e tussentijdse rapportage, programmabegroting, 2e tussentijdse rapportage en programmarekening) verantwoording afgelegd.

De risico's zijn opnieuw beoordeeld en zo nodig aangepast ten opzichte van de risico's in de begroting van 2026. In onderstaand schema is weergegeven wat de 10 grootste risico's zijn voor de gemeente Maashorst.

De initiële inschatting van het risico is opgenomen in kolom 'Bruto risico', dit is het maximale risico wat Maashorst loopt. Met een inschatting van de kans is vervolgens het netto risico berekend. Deze klassen zijn vastgelegd in de [nota weerstandvermogen en risicobeheersing](#).

Klasse	Referentie	Kwantiteit
1	< 0 of 1 keer per 10 jaar	10%
2	1 keer per 5-10 jaar	30%
3	1 keer per 2-5 jaar	50%
4	1 keer per 1-2 jaar	70%
5	1 keer per jaar of >	90%

De 10 hoogste netto risico's zijn opgenomen in onderstaande tabel:

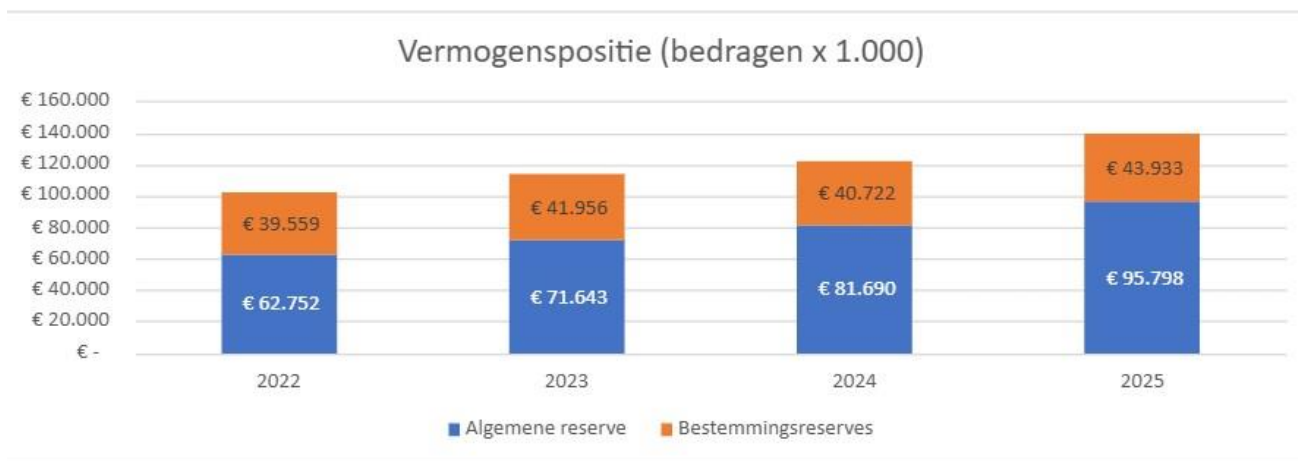
Top 10 risico's programmarekening 2025		Bruto risico rekening 2025	Netto risico rekening 2025
1	Grondexploitatie	€ 7.254.000	€ 2.317.000
2	Sociaal Domein: gespecialiseerde Jeugdhulp	€ 22.336.263	€ 2.234.000
3	Onderwijshuisvesting *	€ 2.160.000	€ 2.160.000
4	Sociaal Domein: Wmo maatwerkvoorzieningen	€ 18.810.309	€ 1.881.000
5	Stikstof problematiek	€ 6.000.000	€ 1.800.000
6	Niet gedekte claims, aansprakelijkheidsverzekering, risico gevolgschade van niet nakomen van contractuele afspraken	€ 13.889.550	€ 1.388.955
7	Sociaal Domein: Participatiewet	€ 9.913.631	€ 991.000
8	Gemeenschappelijke regelingen	€ 7.000.000	€ 700.000
9	Voorziening voor Wethouderspensionen	€ 1.300.000	€ 650.000

10	Bedrijfsvoeringsrisico's	€ 6.154.000	€ 615.400
	Totaal top 10	€ 94.973.753	€ 14.737.355
	Totaal alle risico's	€ 124.952.811	€ 18.142.832

(*) Op 5 maart 2024 heeft de gemeenteraad het Integraal HuisvestingsPlan Onderwijs 2024-2039 (IHP) als richtinggevend ambitiedocument vastgesteld. In het IHP is over de periode 2024-2031 een indicatief investeringsbedrag van € 63,5 miljoen opgenomen voor nieuwbouw, verbouw of renovatie. Dit investeringsbedrag maakt (nog) geen onderdeel uit van het Meerjarig Investeringsplan (MIP) en is om die reden in de risicoanalyse opgenomen. Het is de bedoeling het IHP financieel op te nemen in het MIP. Het opgenomen risicobedrag van € 2,1 miljoen betreft de jaarlijkse kapitaallast (rente en afschrijving) van het geraamde investeringsvolume.

Ontwikkeling vermogenspositie

Maashorst wil financiële tekorten en risico's kunnen opvangen. Belangrijk daarvoor is de vermogenspositie van onze gemeente. Deze vermogenspositie bestaat uit een algemene reserve en bestemmingsreserves. De algemene reserve is vrij inzetbaar, de bestemmingsreserves kennen een specifiek doel. In onderstaand overzicht is te zien hoe deze reserves zich in de afgelopen jaren hebben ontwikkeld.



In de grafiek is zichtbaar dat de reservepositie van de gemeente Maashorst in de periode 2022 t/m 2025 met € 35 miljoen is toegenomen. De nu bekende nadelige saldi 2026 - 2028 volgens de [programmabegroting 2026](#) zullen ten laste komen van de algemene reserve. We concluderen dat de huidige vermogenspositie toereikend is om de in beeld gebrachte risico's op te vangen.

Weerstandscapaciteit

De weerstandscapaciteit is als volgt opgebouwd:

Nummer	Onderdeel	Bedrag
1	Algemene reserve vrij besteedbaar	€ 83.739.000
2	Algemene reserve grondexploitatie	€ 12.058.000
3	Stille reserves	€ 10.238.000
4	Onbenutte belastingcapaciteit (Onroerende zaak Belasting)	€ 7.639.000
	Totaal	€ 113.674.000

1. Algemene reserve vrij besteedbaar

De algemene reserve vrij besteedbaar bedraagt € 83,7 miljoen. Het verloop van de algemene reserve is zichtbaar bij de ontwikkeling vermogenspositie. Bestemmingsreserves rekenen we niet mee bij de bepaling van het weerstandsvermogen, omdat deze een specifiek doel kennen en niet vrij inzetbaar zijn.

2. Algemene reserve grondexploitatie

Het doel van de algemene reserve grondexploitatie is het opvangen van nadelen op grondexploitaties. Het vormt een risicobuffer op basis van het Meerjarenperspectief grondbedrijf. In de inventarisatie van de risico's zijn ook de risico's van het grondbedrijf opgenomen. Daarom wordt deze reserve meegenomen in de berekening van het weerstandsvermogen. De algemene reserve grondexploitatie is € 12,0 miljoen.

3. Stille reserves

Onder stille reserves vallen onder andere de gemeentelijke gronden en panden die gewaardeerd zijn tegen de toen geldende aankoopwaarden. Door deze gronden en panden te verkopen zou de gemeente geld kunnen vrijmaken. Een belangrijke voorwaarde is dat de objecten per direct verkoopbaar zijn. De stille reserves zijn berekend als verschil tussen de huidige boekwaarden en de WOZ-waarden (prijspeil 1-1-2025) en bedragen € 10,2 miljoen.

4. Onbenutte belastingcapaciteit

De onbenutte belastingcapaciteit OZB wordt berekend door de maximale tarieven te vergelijken met de tarieven van de gemeente Maashorst. Voor de maximale belastingtarieven wordt gebruik gemaakt van de normen voor het artikel 12-beleid. Dit betekent dat, als we niet meer in staat zouden zijn om de risico's binnen de exploitatie op te vangen, de OZB-tarieven verhoogd moeten worden om meer structurele opbrengsten te realiseren. Dit noemt men het artikel 12-beleid. Volgens de hiervoor geldende richtlijnen heeft Maashorst een onbenutte belastingcapaciteit van € 7,6 miljoen.

Weerstandsratio

De weerstandsratio wordt berekend door de weerstandscapaciteit te delen door het totaal aan risico's.

Dat komt neer op: € 113,7 miljoen / € 18,1 miljoen = 6,3.

De weerstandsratio geeft aan in hoeverre Maashorst in staat is haar risico's op te vangen. Hierbij is met de Raad afgesproken dat de norm tussen 1 en 2 ligt. De ratio ligt ruim boven de norm.

De onderstaande grafiek geeft de ontwikkeling van de weerstandsratio over de jaren 2022 t/m 2025 weer:



De toename van het ratio in 2025 (ten opzichte van 2024) komt doordat de inschatting van risico's lager is en de vermogenspositie is gestegen.

Onderhoud kapitaalgoederen

Inleiding

Kapitaalgoederen vormen de fysieke pijlers voor tal van beleidsdoelen zoals mobiliteit, leefbaarheid, omgevingskwaliteit en economie. Concreet bestaan de kapitaalgoederen uit onder meer wegen, groenvoorzieningen en bossen, openbare verlichting, parkeervoorzieningen, verkeersregelininstallaties, civiele kunstwerken, speeltuinen, recreatieve voorzieningen, riolering en water, gebouwen en sport- en speelvelden. Het is een gemeentelijke kerntaak om deze goederen op een gewenst niveau te hebben en te houden. Daarnaast vormt de verbetering en transformatie van deze kapitaalgoederen de komende decennia een onlosmakelijke rol bij tal van transitie op het gebied van duurzaamheid, klimaatadaptatie en toekomstbestendigheid.

De instandhouding van de kapitaalgoederen wordt aan de hand van vier elementen uitgevoerd, namelijk: kwaliteit, integraliteit, risico en omgevingsbewustzijn.

Kwaliteit

De instandhouding van onze kapitaalgoederen vindt plaats aan de hand van kwaliteit. Met beeldkwaliteiten en schouwen, het ontwikkelen en opstellen van beeldbestekken, rapportagemodellen en het vertalen van de gewenste kwaliteit naar de verschillende uitvoeringsprogramma's werken we gericht aan beheer. Via inspecties en schouwrondes controleren we of het gekozen kwaliteitsniveau ook daadwerkelijk wordt gehaald.

Integraliteit

Het onderhoud aan onze kapitaalgoederen wordt zoveel mogelijk integraal opgepakt. Het onderhoud aan de riolering is hierbij leidend. Concreet betekent dit dat bij een onderhoudsplan aan de riolering ook de rijbaan, het trottoir en de groenvoorziening worden meegenomen als dit noodzakelijk is. Ook vindt er afstemming plaats met werkzaamheden van nutsbedrijven en ontwikkelaars.

Risico

In de uitvoeringsprogrammering staat het risico steeds meer centraal. De toepassing van het element risico zorgt voor een constante (her)prioritering. Zo zetten we de beschikbare middelen daar in waar ze het meest effectief zijn. Hogere risiconiveaus worden daardoor verlaagd.

Omgevingsbewust

Niet alleen bij de inrichting, maar ook bij het onderhoud van de openbare ruimte zijn verschillende partijen betrokken die op diverse manieren hun inbreng kunnen leveren. Onze onderhoudsplannen bespreken we met onze inwoners. Tijdens de uitvoering worden bewoners actief benaderd met informatie door de gemeente (omgevingsmanagement). Vragen of klachten worden zoveel mogelijk besproken in een persoonlijk gesprek.

Onderhoud is nodig om kapitaalvernietiging te voorkomen. In de gemeente Maashorst loopt groot onderhoud volgens planning. In deze paragraaf is de belangrijkste informatie over de kapitaalgoederen opgenomen en wordt inzicht gegeven in het beleidskader, het onderhoudsprogramma, de meerjarenplanning en de daaruit voortvloeiende financiële consequenties. In de paragraaf is geen rekening gehouden met rehabilitatie en vervanging van kapitaalgoederen. Deze investeringen worden geactiveerd en afgeschreven en zijn opgenomen in het Meerjareninvesteringsprogramma 2025-2028 (MIP). Voor riolering geldt dat vervangingsinvesteringen worden geactiveerd vanuit de spaarvoorziening riolering en dat maatregelen zijn opgenomen in het Programma Omgevingswet Water en Riolering (POW&R).

Voor het opstellen van de paragraaf onderhoud kapitaalgoederen is een aantal uitgangspunten gehanteerd. De vastgestelde beleidskaders worden gehanteerd.

Onderdeel	Planning	Opmerking
wegen	gereed	vastgesteld 20-12-2023
openbaar groen	gereed	vastgesteld 12-12-2024
civiele kunstwerken	gereed	vastgesteld 20-12-2023
openbare verlichting	gereed	vastgesteld 16-11-2023
sport- en speelvelden	gereed	vastgesteld 10-10-2024
riolering	gereed	vastgesteld 4-11-2021
gebouwen	gereed	vastgesteld 4-4-2024

Wegen

Omschrijving	Stand 1/1/25	Toevoegingen	Onttrekkingen	Stand 31/12/25
Voorziening groot onderhoud wegen Maashorst	€ 2.132.874	€ 1.628.391	€ 1.908.4144	€ 1.852.851

De voorziening wegen is ingesteld met als doel te voorzien in de dekking voor het groot onderhoud aan het wegenareaal binnen de gemeente Maashorst. In het vigerende beleidsplan 'Beleidsplan wegen 2024-2027' wordt onder andere aandacht besteed aan integraliteit en risicogestuurd beheer (assetmanagement). In het beleidsplan is de hoogte van de jaarlijkse dotatie in de voorziening bepaald. De hoogte van de dotatie is gebaseerd op het gewenste kwaliteitsniveau, het areaal, de beheerstrategie en de onderhoudsstaat. In de berekeningen van de stortingen is geen rekening gehouden met areaaluitbreiding.

Iedere twee jaar wordt conform het principe van rationeel wegbeheer het gehele areaal geïnspecteerd. De resultaten worden verwerkt in het onderhoudsprogramma en de meerjarenplanning. Eind 2023 is er een weginspectie uitgevoerd en deze gegevens zijn gebruikt voor het bepalen van de werkzaamheden van 2024 en verder.

Eind 2025 is een nieuwe weginspectie uitgevoerd, waaruit de werkzaamheden van 2026 en verder worden bepaald. Verder geldt:

- Bedragen zijn voor voorbereiding en uitvoering.
- Projecten en dagelijks onderhoud maken geen onderdeel uit van dit budget.
- Kwaliteitsniveau B (CROW) (binnen de bebouwde kom) en C (buiten de bebouwde kom).

Recreatie, bossen en groene voorzieningen

Omschrijving	Stand 1/1/25	Toevoegingen	Onttrekkingen	Stand 31/12/25
Bestemmingsreserve bossen (L)	€ 209.007	€ 0	- € 43.000	€ 166.007

Het bosbeheer vindt plaats volgens het systeem van geïntegreerd bosbeheer, waarbij ieder jaar een gebied wordt aangepakt. In totaal is het areaal bos van Maashorst Noord verdeeld in zes werkblokken. Voor incidentele uitgaven is een bestemmingsreserve bossen beschikbaar.

Gerealiseerd 2025: Het groot en klein onderhoud is opgenomen in de exploitatie. De bestemmingsreserve bossen heeft een egalisatiefunctie om het tekort en/of overschot in het lopende boekjaar op te vangen. Op basis van het in 2024 vastgestelde 'Beheerplan openbaar groen en recreatieve voorzieningen 2025-2028' is € 43.000 onttrokken uit de reserve.

In december 2024 is het nieuwe 'Beheerplan openbaar groen en recreatieve voorzieningen 2025-2028' door de raad vastgesteld. Hierbij is opgenomen dat de instandhouding van kapitaalgoederen is opgenomen in de exploitatie. Vanaf 2025 is er geen sprake meer van een groot onderhoudsvoorziening. De investeringen voor vervangingen worden geactiveerd en afgeschreven en zijn opgenomen in het Meerjareninvesteringsprogramma gemeente Maashorst (MIP), dat jaarlijks wordt vastgesteld.

Speeltuinen en recreatieve voorzieningen

In december 2024 is het nieuwe 'Beheerplan openbaar groen en recreatieve voorzieningen 2025-2028' door de raad vastgesteld. Er is geen sprake van groot onderhoud waardoor er vanaf 2025 geen groot onderhoudsvoorziening meer is. De investeringen voor vervangingen worden geactiveerd en afgeschreven en zijn opgenomen in het Meerjareninvesteringsprogramma gemeente Maashorst (MIP).

Riolering en water

Omschrijving	Stand 1/1/25	Toevoegingen	Onttrekkingen	Stand 31/12/25
Egalisatievoorziening riolering	€ 2.452.664	€ 906.731	€ 828.411	€ 2.530.984
Spaarvoorziening riolering	€ 14.260.445	€ 672.799	€ 691.022	€ 14.242.223

De Omgevingswet verdeelt de zorgplichten in afvalwater, hemelwater en grondwater. De raad stelde op 4 november 2021 het Programma Omgevingswet Water en Riolering (POW&R) vast voor 2022-2024 en verlengde dit tot en met 31 december 2025. Op 11 december 2025 stelde de raad het Programma Water en Riolering 2026-2029 vast. In het POW&R is veel aandacht besteed aan klimaatadaptatie en is een programma van hemelwatermaatregelen opgenomen, naast de noodzakelijke vervangingen en het onderhoud aan de rioleringen. Bij vervanging en onderhoud vormen shadebeelden en restlevensduurbepaling het uitgangspunt. Bij hemelwatermaatregelen zijn bekende knelpunten aangepakt. Er is op verschillende niveaus samengewerkt met buurgemeenten en het waterschap Aa en Maas op het thema klimaatadaptatie, met name in de watersamenwerking As50+ en Regio Noordoost-Brabant.

Het POW&R voorziet in alle noodzakelijke rioleringswerkzaamheden ten behoeve van de drie gemeentelijke zorgplichten. Zowel beleids- en beheersmatig als renovaties. De kosten worden gedekt uit de riool- en waterzorgheffing, waarbij wordt uitgegaan van een kostendekkende exploitatie binnen de planperiode 2022–2025. Sinds 1 januari 2024 hanteren we een nieuw (geharmoniseerd) systeem dat de heffing per huishouden en bedrijf bepaalt.

Uitgevoerd programma, vervanging en verbetering 2025:

- Circa 10% van het areaal geïnspecteerd met als uitgangspunt kwaliteitsniveau NEN 3399 voor bepaling van verbetermaatregelen en restlevensduurbepaling.
- Rioolbuizen aan de binnenzijde vernieuwen (relinen): gedeelte van de riolering in Schaijk en Reek.
- Vervanging riolering binnen integrale projecten: Maasstraat, Violiersstraat (gereed in 2026).
- Aanleg hemelwatermaatregelen Maasstraat, Violiersstraat (gereed in 2026), Hurk-Krijten-Stadrijk-Stoffels (gereed in 2026).
- Groot onderhoud aan zes rioolgemalen.
- Aanschaf vrachtwagen voor beheer en onderhoud van riolering

Gebouwen

Omschrijving	Stand 1/1/25	Toevoegingen	Onttrekkingen	Stand 31/12/25
Voorziening onderhoud gemeentelijke gebouwen	€4.658.066	€ 1.871.264	€ 2.061.052	€ 4.468.278

Het doel van de voorziening gemeentelijke gebouwen is het in stand houden van het gemeentelijk vastgoed door planmatig groot onderhoud. In 2024 zijn alle MJOP's geactualiseerd en samengevoegd tot één MJOP Maashorst. Voor enkele gebouwen worden in 2026 nog MJOP's opgesteld, waarna per gebouw duurzaamheidsadviezen worden toegevoegd en wordt toegewerkt naar een DMJOP.

In 2025 zijn niet alle geplande onderhoudswerkzaamheden uitgevoerd. Onderhoud aan gebouwen die op korte termijn worden verduurzaamd, is waar mogelijk uitgesteld en gecombineerd met duurzaamheidsmaatregelen. Voor gebouwen met een onzekere toekomst is uitsluitend minimaal onderhoud uitgevoerd. De voorziening voor groot onderhoud is in 2025 herbeoordeeld. Hieruit blijkt dat enkele onderdelen niet langer noodzakelijk zijn binnen de vernieuwde werkwijze. Dit heeft geleid tot een vrijval van € 929.000 aan middelen die aantoonbaar niet meer benodigd zijn.

Openbare verlichting

In december 2023 is het nieuwe beleidsplan openbare verlichting 2024–2027 door de Raad vastgesteld. Doordat de afgelopen jaren veel armaturen zijn voorzien van ledverlichting, is het areaal jong en is alleen jaarlijks klein onderhoud nodig. Er is geen sprake meer van een groot onderhoudsvoorziening.

Civiele kunstwerken

Omschrijving	Stand 1/1/25	Toevoegingen	Onttrekkingen	Stand 31/12/25
Voorziening civiele kunstwerken	€ 51.948	€ 53.143	€ 77.500	€ 27.591

De voorziening civiele kunstwerken (bruggen, fietstunnels, steigers etc.) is ingesteld met als doel te voorzien in de dekking voor het onderhoud aan het areaal van civieltechnische kunstwerken. In het vigerende beleidsplan 2024-2033 is de hoogte van de jaarlijkse dotatie in de voorziening bepaald. De hoogte van de dotatie is gebaseerd op het gewenste kwaliteitsniveau, het areaal, de beheerstrategie en de onderhoudsstaat. Iedere 2 tot 5 jaar wordt conform het principe van rationeel beheer het gehele areaal geïnspecteerd. De resultaten worden verwerkt in het onderhoudsprogramma en de meerjarenplanning. Onze gemeente hanteert kwaliteitsniveau B. In 2025 is klein en groot onderhoud aan de civiele kunstwerken uitgevoerd aan de hand van visuele inspecties en meldingen.

Sport en speelvelden

In oktober 2024 is het nieuwe beheer- en beleidsplan speelvelden door de Raad vastgesteld. Hierbij is opgenomen dat de instandhouding van kapitaalgoederen opgenomen is in de exploitatie vanaf 2025. Vanaf 2025 is er geen sprake meer van een groot onderhoudsvoorziening. De investeringen voor vervangingen worden geactiveerd en afgeschreven en zijn opgenomen in het Meerjareninvesteringsprogramma (MIP).

Financiering

Inleiding

In de financieringsparagraaf legt de gemeente verantwoording af over de uitvoering van het beleid op het gebied van financiering. De paragraaf geeft inzicht in de algemene ontwikkelingen, de rentelasten, het renteresultaat, de wijze waarop rente aan investeringen, grondexploitaties en taakvelden wordt toegerekend en de financieringsbehoefte.

De uitvoering van treasury wordt wettelijk geregeld in de [Wet Financiering Decentrale Overheden \(FIDO\)](#). Deze wet regelt dat de uitvoering van de treasuryfunctie binnen de gemeente uitsluitend de publieke taak dient, en geschiedt binnen de financiële kaders van de kasgeldlimiet en de renterisiconorm.

Financieringsbeleid

De belangrijkste doelen van ons beleid, zoals vastgelegd in het [treasurystatuut](#) zijn:

- overtollige gelden zetten we alleen uit bij banken of instellingen die voldoen aan de eisen van de Wet Fido en de bijbehorende uitvoeringsregeling;
- het aantrekken van leningen gebeurt door bij tenminste drie financiële instellingen een offerte aan te vragen;
- we maken alleen gebruik van financiële instrumenten om risico's te verkleinen en niet om te speculeren.

Uit deze keuzes blijkt dat we voor een laag risicoprofiel gekozen hebben

Algemene ontwikkelingen

Kortlopende financiering

Vanwege de dalende inflatie heeft de Europese Centrale Bank (ECB) de centrale rente het afgelopen jaar fors verlaagd met als doel om de economie te stimuleren. Dit heeft geleid tot een daling van de kortlopende rente. De huidige rentepercentages voor financieringsmiddelen voor de korte termijn zijn veelal gekoppeld aan de Euribor-rentes en bedragen momenteel ongeveer 1,9%. Veel experts verwachten de komende tijd een gelijkblijvend renteverloop, doordat verwacht wordt dat de ECB de rente niet verder zal verlagen. Geopolitieke spanningen zouden weer tot een stijging van de rente kunnen leiden.

Langlopende financiering (kapitaalmarkt)

Zoals vermeld heeft de ECB de rente het afgelopen jaar fors verlaagd om de economie te stimuleren. Hierdoor zijn ook de langlopende rentes licht gedaald (looptijd van 25 jaar: van 3,5% begin 2024 naar ongeveer 3,0% per ultimo 2025). Begin 2026 is de rente weer licht gestegen (tot ongeveer 3,2%) door diverse externe ontwikkelingen (zoals de huidige geopolitieke situatie).

Bovenstaande ontwikkelingen voor Maashorst zijn voor 2025 verwerkt in deze jaarrekening (zie renteschema verderop in deze paragraaf) en voor 2026 en verder is een begrote rente van 3,0% opgenomen in de begroting.

Financieringsbehoefte

De gemeente Maashorst werkt vanuit totaalfinanciering. Alle gemeentelijke inkomsten en uitgaven worden hierbij gesaldeerd voordat we ons op de geld- of kapitaalmarkt begeven. Goed inzicht in het verloop van inkomsten en uitgaven leidt tot betere sturing op de benodigde liquiditeiten voor de komende jaren, de aan te trekken externe financiering en de ontwikkeling van de rentekosten. In onderstaande tabel staat een weergave van de ontwikkeling van de financieringspositie in 2025, weergegeven in een kasstroomoverzicht.

Kasstroomoverzicht (bedragen x € 1.000)		
Kasstroom uit operationele activiteiten		2025
Saldo programmarekening / -begroting		3.437 V
Afschrijvingen		7.550 V
Mutatie werkkapitaal		10.421 N
- Mutatie voorraden	7.398 N	
- Mutatie vorderingen	5.349 N	
- Mutatie kortlopende schulden excl. Bankschulden	2.326 V	
Mutatie reserves		10.362 V
Mutatie voorzieningen		2.975 V
Totaal kasstroom uit operationele activiteiten		13.903 V
Kasstroom uit investeringsactiviteiten		
Investerings immateriële vaste activa		3.996 N
Desinvesteringen immateriële vaste activa		23 V
Investerings materiële vaste activa		12.572 N
Desinvesteringen materiële vaste activa (bijdrage derden)		2.009 V
Investerings financiële vaste activa		0 N
Desinvesteringen financiële vaste activa		518 V
Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten		14.018 N
Kasstroom uit financieringsactiviteiten		
Opname langlopende geldleningen		0 N
Aflossing langlopende geldleningen		5.716 N
Mutatie kasgeldleningen		5.000 V
Totaal kasstroom uit financieringsactiviteiten		716 N
Mutatie geldmiddelen		831 N
De mutatie in geldmiddelen is als volgt te specificeren:		
Liquide middelen primo dienstjaar		5.301 N
Liquide middelen ultimo dienstjaar		6.132 N
Mutatie geldmiddelen		831 N



Een kasstroomoverzicht is een overzicht van de feitelijke geldstromen die in de loop van een boekjaar binnenkomen en uitgaan. Op basis van dit overzicht kan worden geconcludeerd dat we 2025 afsluiten met een (licht) financieringstekort. Zoals zichtbaar is in het overzicht in de programmabegroting 2026, zal er in 2026 naar verwachting een forser financieringstekort zijn (vanwege de onderhanden investeringen), waardoor een langlopende lening afgesloten zal moeten worden. De negatieve kasstroom overstijgt namelijk de kasgeldlimiet.

Inzicht rentelasten/-baten

De BBV-voorschriften schrijven voor dat we ook inzicht moeten geven in de rentelasten, het renteresultaat, de financieringsbehoefte en de manier waarop we rente toerekenen aan investeringen, grondexploitaties en taakvelden. Schematisch kan de rentetoerekening als volgt worden weergegeven (bedragen in miljoenen):

		Begroot 2025 inclusief wijzigingen	Werkelijk 2025
a.	De externe rentelasten over de korte en lange financiering	€ 2.083	€ 2.056
b.	De externe rentebaten (idem)	€ -155	- € 161
	Saldo rentelasten en rentebaten	€ 1.929	€ 1.894
c1.	De rente die aan facilitaire grondexploitaties (kostenverhaal) moet worden doorberekend	- € 0	- € 0
c2.	De rente van projectfinanciering die aan het betreffende taakveld moet worden toegerekend	- € 66	- € 66
c3.	De rentebaar van doorverstrekte leningen indien daar een specifieke lening voor is aangetrokken (= projectfinanciering), die aan het betreffende taakveld moet worden toegerekend	€ 80	€ 82
		€ 14	€ 16
	Aan taakvelden toe te rekenen externe rente	€ 1.943	€ 1.911
d1.	Rente over eigen vermogen	€ 0	€ 0
d2.	Rente over voorzieningen	€ 35	€ 35
	Totaal aan taakvelden toe te rekenen rente	€ 1.977	€ 1.945
e.	De aan taakvelden toegerekende rente (renteomslag)	€ 2.316	€ 2.202

f.	Renteresultaat op het taakveld Treasury (-=positief, +=negatief)	- € 338	- € 257
----	---	----------------	----------------

- Ad. a: Betreft de rentelasten over de reeds opgenomen langlopende geldleningen en de rente over kortlopende financiering (rekening-courant en kasgeldleningen).
- Ad. b: Betreft de renteopbrengsten over de verstrekte langlopende leningen aan Area en derden en overige rentebaten (bijv. rente startersleningen).
- Ad. c1: De toe te rekenen rente aan facilitaire grondexploitaties. Bij de gemeente Maashorst kennen we alleen algemene grondexploitaties. De rentetoerekening aan deze exploitaties is opgenomen onder onderdeel e.
- Ad. c2: Wanneer specifieke leningen extern zijn aangetrokken om deze vervolgens voor hetzelfde bedrag door te verstrekken aan een derde partij, wordt dit ook gezien als projectfinanciering. Dit betekent dat de rentelasten en -baten niet worden opgenomen in de renteomslag. Voor Maashorst betreft dit 2 geldleningen die doorgeleend zijn aan woningbouwcorporatie Area.
- Ad. c3: Dit betreft de rentebaten van de doorgeleende geldleningen aan stichting Area en overige rentebaten (zie ook c2).
- Ad. d1: Binnen de gemeente Maashorst wordt er geen rente toegevoegd aan reserves.
- Ad. d2: Dit betreft de rentetoevoeging aan de voorziening nr. 7503001 Afkoop onderhoud begraafplaats (4,0%). Deze voorziening is op contante waarde gewaardeerd. In dat geval is rentetoevoeging aan de voorziening toegestaan.
- Ad. e/f: De totaal aan taakvelden toe te rekenen rente bedraagt € 1.945.000. De omslagrente wordt berekend door de werkelijk aan de taakvelden toe te rekenen rente (in euro's) te delen door de boekwaarde per 1 januari van de vaste activa die integraal (middels totaalfinanciering) zijn gefinancierd. Op basis van de uitgangspunten in de BBV-notitie rente mag het omslagpercentage worden afgerond om een consistent percentage te kunnen hanteren.

Het te hanteren omslagpercentage is voor 2025 (zie programmabegroting 2025) vastgesteld op 0,9%. Door het afronden van het omslagpercentage ontstaat een renteresultaat. Zoals te zien is in het renteschema, is het werkelijke renteresultaat € 257.000 hoger dan begroot.

Wet Hof/ EMU-saldo

Schatkistbankieren

Om de overheidsschuld en het financiële risico voor decentrale overheden te verminderen, wil het kabinet dat gemeenten hun overtollige middelen niet meer overal kunnen stallen. Hiervoor is per 15 december 2013 de Wet schatkistbankieren van kracht geworden. Deze wet verplicht alle decentrale overheden om hun overtollige (liquide) middelen, boven een bepaald drempelbedrag, aan te houden in de schatkist. Het woord 'overtollig' verwijst naar alle middelen die decentrale overheden niet onmiddellijk nodig hebben voor de publieke taak. Een decentrale overheid behoudt op basis van de Wet Fido de mogelijkheid om leningen te verstrekken en uitzettingen te verrichten uit hoofde van de publieke taak. Deelname aan schatkistbankieren verandert daar niets aan.

Als gevolg van de grote onderhanden werken positie (investeringen) bezitten we geen overtollige middelen. Zoals in onderstaand overzicht is waar te nemen, is in 2025 het drempelbedrag niet overschreden. Derhalve is voldaan aan het schatkistbankieren.

Berekening benutting drempelbedrag schatkistbankieren (bedragen x € 1000)					
		Verslagjaar	2025		
(1)	Drempelbedrag		4.133		
			Kwartaal 1	Kwartaal 2	Kwartaal 3
(2)	Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen		188	302	136
(3a) = (1) > (2)	Ruimte onder het drempelbedrag		3.945	3.831	3.997
(3b) = (2) > (1)	Overschrijding van het drempelbedrag		-	-	-
(1) Berekening drempelbedrag:		Verslagjaar	2025		
(4a)	Begrotingstotaal verslagjaar		206.630		
(4b)	Het deel van het begrotingstotaal dat kleiner of gelijk is aan € 500 miljoen		206.630		
(4c)	Het deel van het begrotingstotaal dat de € 500 miljoen te boven gaat				
(1) = (4b)*0,02 + (4c)*0,002 met een minimum van €1.000.000 als het begrotingstotaal kleiner of gelijk is aan 500 mln. En als begrotingstotaal groter dan € 500 miljoen is is het drempelbedrag gelijk aan € 10 miljoen, vermeerderd met 0,2% van het deel van het begrotingstotaal dat de € 500 miljoen te boven gaat.	Drempelbedrag		4.133		
(2) Berekening kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen		Kwartaal 1	Kwartaal 2	Kwartaal 3	Kwartaal 4
(5a)	Som van de per dag buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen (negatieve bedragen tellen als nihil)	16.880	27.463	12.513	105.851
(5b)	Dagen in het kwartaal	90	91	92	92
(2) - (5a) / (5b)	Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen	188	302	136	1.151

Wet Hof

Beleid

Het doel van de Wet Hof is ervoor te zorgen dat Nederland voldoet aan de binnen Europa afgesproken norm van maximaal 3% tekort op de begroting. De 3%-norm is daarbij doorvertaald naar een aandeel voor de decentrale overheden. Het Rijk hanteert een zogenaamde 'macronorm' voor de drie decentrale overheden gezamenlijk. Het Rijk en de decentrale overheden hebben elkaar gevonden in een macro-economische en monetaire unie (EMU)-norm van -0,5 procent van het bruto binnenlands product (BBP) per jaar voor de periode 2024 tot en met 2026. Het gemeentelijk aandeel in de macronorm bedraagt -0,34 procent en wordt per individuele gemeente verdeeld op basis van het begrotingstotaal. De individuele EMU-referentiewaarde betreft geen norm, maar een indicatie van het aandeel dat de gemeente in de gezamenlijke tekortnorm heeft. Dat betekent dat er geen (individuele) sancties van toepassing zijn. Deze meerjarige afspraak is bedoeld om tot en met 2026 bestuurlijke rust en duidelijkheid te creëren voor alle partijen inzake de EMU-norm. Zodra er wel sancties volgen, gaan wij daarop sturen.

Inzicht in individuele EMU-saldi

Het EMU-saldo geldt binnen de Europese Unie als een indicator om de gezondheid van de overheidsfinanciën te kunnen bepalen. Het EMU-saldo is het verschil tussen inkomsten en uitgaven en geeft aan of sprake is van een overschot of een tekort. Het werkelijke EMU-saldo 2025 van de gemeente Maashorst is + € 2,0 miljoen. Hiermee blijven we ruim binnen de norm van - € 2,1 miljoen. In de primitieve begroting was een overschot van € 8,3 miljoen geraamd, maar door extra investeringen en grondaankopen is het verschil met de norm kleiner geworden. Zoals hierboven beschreven, worden door het Rijk geen sancties opgelegd.

Schuldpositie

Financieringsbeleid

Het financieringsbeleid is erop gericht om zo lang mogelijk de uitgaven met “kort geld” te financieren en pas vaste leningen aan te trekken wanneer dat noodzakelijk is. Wij streven ernaar de benodigde leningen tegen zo laag mogelijke kosten aan te trekken en tegelijkertijd de renterisico's te beheersen. Door een meerjarige raming van het financieringstekort proberen we dit zo goed mogelijk in beeld te brengen. De liquiditeitsbehoefte in onze gemeente wordt in belangrijke mate bepaald door investeringen en ontwikkelingen binnen het grondbedrijf. Onderstaand een overzicht van het verloop van onze langlopende schuld.

Jaar	Totaalbedrag langlopende schuld per 31 december
2022	€ 74 miljoen
2023	€ 68 miljoen
2024	€ 61 miljoen
2025	€ 55 miljoen

De ontwikkeling van de langlopende schuld laat zien dat de schuldpositie de afgelopen jaren fluctueert onder invloed van investeringsniveaus en aflossingen. Na een stijging in 2022 als gevolg van investeringen, is de schuldpositie in de jaren daarna weer afgenomen door reguliere aflossingen en beperkte nieuwe financiering. De daling tot € 55 miljoen ultimo 2025 geeft aan dat de gemeente momenteel relatief terughoudend is geweest met het aantrekken van nieuwe langlopende leningen. Gezien de geplande investeringen wordt echter verwacht dat in 2026 opnieuw een beroep moet worden gedaan op de kapitaalmarkt. De reeds aangetrokken € 15 miljoen per 30 januari 2026 bevestigt deze ontwikkeling. De verwachting is dat in heel 2026 in totaal € 30.000.000 zal worden aangetrokken. De omvang en ontwikkeling van de schuldpositie vormen een belangrijke basis voor de beoordeling van het renterisico en de toetsing aan de renterisiconorm.

Risico's

Onder risico's worden met name renterisico's (van vaste schuld en vlottende schuld) verstaan. Voor de toetsing van het renterisico heeft de overheid twee instrumenten gedefinieerd, namelijk de kasgeldlimiet en de renterisiconorm.

De kasgeldlimiet geeft aan hoeveel de gemeente kort mag financieren als percentage van de begroting. De toegestane kasgeldlimiet bedraagt 8,5% van het begrotingstotaal.

De renterisiconorm heeft als doel om het renterisico bij herfinanciering te beheersen. De renterisiconorm houdt in dat de jaarlijkse verplichte aflossingen en de renteherzieningen niet meer mogen bedragen dan 20% van het begrotingstotaal bij aanvang van het jaar.

Kasgeldlimiet

Verantwoording benutting kasgeldlimiet 2025 (bedragen x € 1.000)

Stap	Variabelen kasgeldlimiet	Kwartaal 1	Kwartaal 2	Kwartaal 3	Kwartaal 4
1.	Netto vlottende schuld (+) of Overschot middelen (-)	16.363	17.839	3.419	3.554
2.	Kasgeldlimiet	17.564	17.564	17.564	17.564
3a.	Ruimte onder de kasgeldlimiet (2>1)	-1.201	n.v.t.	-14.145	-14.010
3b.	Overschrijding van de kasgeldlimiet (1>2)	n.v.t.	275	n.v.t.	n.v.t.
	Berekening kasgeldlimiet				
2a.	Begrotingstotaal 2025	206.630			
2b.	Percentage regeling	8,5%			
	Kasgeldlimiet (2a x 2b)	17.564			

Volgens de wet Fido mag de kasgeldlimiet gedurende maximaal drie achtereenvolgende kwartalen worden overschreden. In 2025 is de kasgeldlimiet niet meer dan 1 kwartaal overschreden.

Renterisiconorm

Het renterisico met betrekking tot de renterisiconorm gaat over de contractuele renteherzieningen en de aflossingen op de vaste schuld. Het renterisico wordt verkleind door aflossingen in de tijd te spreiden. Het renterisico wordt in een jaar getoetst aan de renterisiconorm. Deze wordt berekend door een vastgesteld percentage (20%) te vermenigvuldigen met het begrotingstotaal.

Het renterisico kan worden gestuurd door bij het aantrekken van nieuwe langlopende financieringsmiddelen rekening te houden met de vervalddata en renteherzieningen van de bestaande schuld.

In onderstaand overzicht worden de renterisiconorm en het renterisico uiteengezet.

Stap	Variabelen Renterisiconorm	2025
1.	Renteherzieningen	0
2.	Aflossingen opgenomen geldleningen	5.721
3.	Renterisico op de vaste schuld (1+2)	5.721
4.	Renterisiconorm	41.326
5.	Ruimte onder de renterisiconorm (4 -/- 3)	35.605
	Berekening renterisiconorm	
4a.	Begrotingstotaal 2025	206.630
4b.	Vastgesteld percentage	20%
4.	Renterisiconorm (4a.* 4b. / 100)	41.326

Bedrijfsvoering

Inleiding

Omschrijving (toelichting)

In programma 10 'Bedrijfsvoering en inkomsten' wordt de stand van zaken en de beleidsvoornemens van de bedrijfsvoeringsfuncties en de overhead toegelicht. In de paragraaf 'Bedrijfsvoering' geven we een nadere toelichting inzake de overhead en het overzicht van algemene dekkingsmiddelen.

Daarnaast worden op basis van onze financiële verordening onderstaande onderdelen toegelicht:

- Omvang, opbouw en ontwikkeling van het personeelsbestand en de loonkosten
- Kosten van inhuur van derden
- Huisvestingskosten
- Automatiseringskosten
- Budgetten voor de raad, de griffie, de rekenkamer en de accountant

Daarnaast bevat deze paragraaf de volgende onderdelen:

- Verantwoording informatieveiligheid
- Rechtmatigheidsverantwoording
- Frauderisico's
- Rekenkameronderzoeken

Omvang, opbouw en ontwikkeling personeelsbestand en de (structurele) loonkosten

Personeelsverloop		
Bedragen x € 1.000	2024	2025
Formatieve omvang personeelsbestand in FTE per einde boekjaar	473,91	516,36
Werkelijke bezetting personeelsbestand in FTE per einde boekjaar	482,06	500,85
Totale loonsom in euro's – Begroot	41.072 N	46.279 N
Totale loonsom in euro's – Werkelijk	39.548 N	41.926 N

De cijfers zijn exclusief personeelskosten waaraan doorgaans geen fte's zijn gekoppeld, zoals kosten voor de gemeenteraad en het college.

Omvang, opbouw en ontwikkeling personeelsbestand en de (structurele) loonkosten

Bovenstaande cijfers laten een aantal dingen zien. Enerzijds is een groei te zien van de formatie tussen 2024 en 2025. Dit past bij de ontwikkeling die is beschreven in de kadernota 2025 rondom de toekomstbestendigheid van onze organisatie. Ook de groei van de begrote loonsom tussen 2024 en 2025 sluit hierbij aan. Voor het toekomstbestendig maken van onze organisatie is een structurele investeringsimpuls van € 2.000.000 toegekend in de kadernota 2025. Daarnaast groeit de begrote loonsom onder andere door cao-verhogingen.

De formatie per einde boekjaar 2025 komt overigens niet overeen met de werkelijke bezetting. Dat heeft onder andere te maken met niet ingevulde vacatures. Daardoor blijft de werkelijke loonsom achter bij de begrote loonsom. Dit wordt gecompenseerd door inhuurkosten, die hoger zijn dan begroot (zie tabel 'kosten inhuur van derden'). Het doel blijft om zoveel mogelijk te sturen op het vast invullen van vacatures en het beperken van inhuur.

Kosten inhuur van derden			
Bedragen x € 1.000	Rekening 2024	Begroting 2025 (incl. wijzigingen)	Rekening 2025
Kosten inhuur extern personeel	11.355 N	4.120 N	10.094 N

De overschrijding op inhuur wordt volledig gedekt, onder andere vanuit de onderuitputting van de loonsom. De inhuur was onder andere nodig omdat bepaalde vacatures niet vast ingevuld konden worden. Overigens zien we voor inhuur wel een neerwaartse trend ten opzichte van 2024.

Huisvestingskosten			
Bedragen x € 1.000	Rekening 2024	Begroting 2025 (incl. wijzigingen)	Rekening 2025
Huisvestingskosten van kantoorruimten	1.556 N	2.052 N	1.978 N

In 2024 hebben we een aantal zaken opgepakt om onze huisvesting te laten voldoen aan de eisen en wensen van een moderne organisatie. De bijbehorende afschrijvingslasten starten volgens de financiële verordening vanaf 2025. Daardoor is het bedrag aan huisvestingskosten in 2025 hoger dan in 2024.

Automatiseringskosten			
Bedragen x € 1.000	Rekening 2024	Begroting 2025 (incl. wijzigingen)	Rekening 2025
Automatiseringskosten	6.322 N	6.903 N	6.570 N

Omvang, opbouw en ontwikkeling personeelsbestand en de (structurele) loonkosten

Met name de kosten van personeel en inhuur zijn fors gestegen ten opzichte van boekjaar 2024. Zie daarvoor ook de voorgaande tabellen. Bij enkele ICT projecten is een onderbesteding ontstaan in 2025. Dit komt doordat enkele projecten die gepland stonden voor implementatie eind 2025 zijn uitgelopen naar 2026. Dit betreft hoofdzakelijk de implementatie van IBOR (Integraal Beheer Openbare Ruimte). De aanbestedingsprocedure heeft meer tijd gevraagd dan vooraf voorzien om deze zorgvuldig en op het gewenste kwaliteitsniveau te kunnen doorlopen. De onderbesteding heeft betrekking op uitgestelde implementatiekosten, softwarekosten en de personele inzet van het teams waarvoor de applicatie wordt aangeschaft.

Budgetten voor raad, griffie, rekenkamer en accountant			
Bedragen x € 1.000	Rekening 2024	Begroting 2025 (incl. wijzigingen)	Rekening 2025
Raad	781 N	801 N	807 N
Griffie	436 N	451 N	441 N
Rekenkamer	43 N	54 N	50 N
Accountant	261 N	169 N	154 N

De accountantskosten waren incidenteel hoger in 2024 door divers meerwerk bij de jaarrekeningcontrole over boekjaar 2023.

Verantwoording informatieveiligheid

De VNG heeft samen met het Rijk een efficiënte verantwoordingssystematiek ontwikkeld: de Eenduidige Normatiek Single Information Audit (ENSIA). Hiervoor zijn de verantwoordingssystematieken voor de Basisregistratie Personen (BRP), Paspoortuitvoeringsregeling (PUN), Digitale persoonsidentificatie (DigiD), Basisregistratie Adressen en Gebouwen (BAG), Grootchalige Topografie (BGT), Basisregistratie Ondergrond (BRO) en Inkomen (Suwinet) samengevoegd.

ENSIA helpt gemeenten in één keer verantwoording af te leggen over informatieveiligheid, gebaseerd op de BIO (Baseline Informatiebeveiliging Nederlandse Overheid). Door in te stemmen met de verantwoordingen over de BAG, BGT en BRO en met de ondertekening van een collegeverklaring betreffende DigiD en Suwinet, heeft het college aangegeven in hoeverre de beheersmaatregelen voor deze onderdelen voldoen aan de normen.

Het college verklaart dat voor alle DigiD-aansluitingen en voor Suwinet aan alle normen wordt voldaan. Tevens verklaart het college dat voor de BAG, BGT en BRO alle scores ruim binnen de norm vallen.

We hebben beleid en maatregelen voor informatiebeveiliging opgesteld. Hieronder lichten we deze toe.

Beleid en organisatie

Met het opgestelde strategisch informatiebeveiligingsbeleid is de gemeente Maashorst aan de slag gegaan. Een herziening van dit beleid is in de maak. ENSIA 2025 is inmiddels met een positief resultaat afgerond. In 2025 hebben we de verplichte e-learning privacy gecontinueerd. Inmiddels is deze door het overgrote deel van de collega's met goed resultaat afgerond. Voor de Wet politiegegevens is in 2023 een interne audit uitgevoerd. De aanbevelingen zijn opgepakt. Een opvolgingsaudit heeft in 2025 plaatsgevonden. Hoewel het oordeel 'afkeurend' is volgens de NOREA-norm, hebben we ten opzichte van de audit in 2023 veel verbeteringen doorgevoerd. De rapportage is gedeeld met de Autoriteit Persoonsgegevens. De aanbevelingen worden omgezet in een verbeterplan, waarop in 2026 een nieuwe objectieve audit zal plaatsvinden. In 2025 hebben daarnaast twee penetratietests plaatsgevonden. Dit zijn gecontroleerde aanvallen door ethische hackers op onze organisatie. Hierbij zijn geen grote risico's aangetroffen en de aanbevelingen zijn grotendeels opgevolgd. We werken aan een risicomanagementsysteem volgens de Baseline Informatiebeveiliging Overheid, versie 2 (BIO-2).

Continuïteit en incidenten

De meldingsbereidheid van incidenten is hoog. De drempel om een incident te melden is in 2025 verder verlaagd, doordat het team, bestaande uit de privacy officer, functionaris gegevensbescherming (FG) en de Chief Information Security Officer, continu aandacht vraagt voor informatieveiligheid volgens de principes van 'Just Culture'. Incidenten worden centraal ontvangen, toegewezen en zo nodig opgevolgd, ieder binnen het eigen aandachtsgebied.

Gegevensbescherming

Gegevensbescherming kent een technische en een juridische component. Deze zijn niet los van elkaar te zien. Daarom is het goed dat er regelmatig gestructureerd overleg plaatsvindt over onderwerpen die beide werkvelden raken. De FG en CISO rapporteren jaarlijks over de voortgang van de belangrijkste acties.

Meerjarenperspectief

De gemeente blikt hier terug op wat er in 2025 op het gebied van informatiebeveiliging is gebeurd. De hoofdboodschap is dat de integrale aanpak van informatieveiligheid en gegevensbescherming staat en continu wordt verbeterd. Er zijn geen grote risico's aangetroffen.

Rechtmatigheidsverantwoording

Inleiding

Met ingang van 2023 verantwoordt het college middels de rechtmatigheidsverantwoording over de rechtmatigheid van de baten, lasten en balansmutaties van de jaarrekening. Dit betekent onder meer dat via een verbijzonderde interne controle is vastgesteld of de drie hiervoor geldende rechtmatigheidscriteria zijn nageleefd:

- Begrotingscriterium: het handelen binnen de budgettaire kaders die de gemeenteraad stelt in de begroting en begrotingswijzigingen;
- Voorwaardencriterium: in de financiële verordening, die op 6 november 2025 is vastgesteld door de raad, wordt in artikel 11, lid 4, het volgende aangegeven: 'Het normenkader rechtmatigheid bestaat uit de wettelijke voorschriften die de vaststelling van het recht op financiële middelen inhouden, welke openbaar zijn te raadplegen via www.Overheid.nl in de "Wettenbank", "lokaal" en "nationaal" of andere raadpleegbare landelijke voorziening'. Dit maakt dat de wetgeving in het normenkader altijd actueel is, maar ook heel breed om toe te passen. In dat verband wordt er -op aangeven van de accountant- alsnog een concreet normenkader vastgesteld in de raadsvergadering van 9 juli 2026, voorafgaand aan de vaststelling van de voorliggende programmarekening.
- Misbruik & Oneigenlijk gebruik criterium: het in voldoende voeren van beleid om misbruik en oneigenlijk gebruik van overheidsmiddelen te voorkomen.

Als norm voor het rechtmatig handelen is in de Financiële verordening gemeente Maashorst besloten een verantwoordingsgrens te hanteren van 2% van de totale lasten (exclusief reservemutaties). In de jaarrekening 2025 bedragen de totale lasten € 219.689.000. De verantwoordingsgrens ligt dus op € 4.394.000 voor onrechtmatigheden en onduidelijkheden. Vorig jaar lag de grens op 1%.

Het totaal aan onrechtmatigheden over 2025 bedraagt € 5.101.000 en overschrijdt de verantwoordingsgrens. Van dit bedrag wordt € 3.312.000 als acceptabel beschouwd. Dit betekent dat de niet-acceptabele onrechtmatigheden € 1.789.000 bedragen.

Voor een totaaloverzicht wordt verwezen naar de rechtmatigheidsverantwoording in de programmarekening 2025. Geconstateerde afwijkingen groter dan € 100.000 worden in deze paragraaf nader toegelicht per criterium, te weten het begrotingscriterium, voorwaardencriterium en het misbruik en oneigenlijk gebruik criterium. Het totaal van geconstateerde afwijkingen op deze drie criteria tezamen bepaalt de invulling van de rechtmatigheidsverantwoording.

Nadere toelichting op de rechtmatigheidsverantwoording

Begrotingscriterium

Bij het begrotingscriterium wordt feitelijk gekeken naar iedere afwijking ten opzichte van de begroting. Echter geldt dat overschrijdingen van de lasten en/of investeringen en afwijkingen van de baten niet als onrechtmatig worden beoordeeld mits zij tijdig worden gemeld aan de raad. In artikel 12 van de financiële verordening van de gemeente Maashorst, die op 6 november 2025 is vastgesteld door de raad, zijn afspraken gemaakt over wat tijdig is.

Overschrijdingen van de lasten per programma en van investeringen zijn per definitie onrechtmatig. In artikel 12 van de financiële verordening staan uitgangspunten opgenomen wanneer afwijkingen acceptabel zijn.

Het totaal aan overschrijdingen van de lasten op de programmaonderdelen bedraagt € 3.312.000. Het totaal aan overschrijdingen van investeringskredieten bedraagt € 524.000.

Van deze overschrijdingen wordt een bedrag van € 3.312.000 aan (begrotings)afwijkingen als acceptabel beschouwd, omdat hier ofwel direct daaraan gerelateerde baten tegenover staan ofwel de afwijking tijdig gemeld is aan de raad. Afwijkingen boven de € 100.000 worden hierna toegelicht.

Lasten-overschrijding	Onrechtmatig	Acceptabel	Niet-acceptabel	Toelichting
Pensioenvoorziening wethouders (programma 9)	€ 2.800.000	€ 2.800.000	€ 0	De commissie BBV (Besluit Begroting en Verantwoording) heeft bepaald dat gemeenten hun pensioenvoorziening voor (oud-)wethouders direct moeten verhogen tot de verwachte afkoopsom in 2028. Voor Maashorst betekent dit een extra storting van € 2,8 miljoen in de jaarrekening 2025. Een bedrag van € 1,4 miljoen was in 2028 hiervoor al begroot, waardoor dit bedrag nu drie jaar eerder wordt verantwoord (en opgehoogd). De raad is hierover via de raadsinformatiebrief 'Verplichte ophoging pensioenvoorziening wethouders' geïnformeerd, die op 9 februari 2026 ook geagendeerd is in de raadsvergadering. Daarmee is de onrechtmatigheid acceptabel volgens de financiële verordening (artikel 12, lid 7).
Grondtransactie Heihorst Zeeland (programma 10)	€ 380.000	€ 380.000	€ 0	Bij de grondruil Heihorst Zeeland is er sprake van overschrijding van de lasten van €380.000. Deze overschrijding wordt direct en volledig gecompenseerd door de overschrijding van de baten van € 560.000 uit dezelfde grondruil. Er is dus een directe relatie tussen de baten en de lasten, waardoor de overschrijding op de lasten acceptabel is op basis van de financiële verordening (artikel 12, lid4c). Deze overschrijdingen van zowel de baten als de lasten worden geaccordeerd door de raad bij de jaarrekening, hetgeen mogelijk

				en acceptabel is qua rechtmatigheid op basis van de financiële verordening (artikel 12, lid 7).
Extra vervangingskosten personeel (programma 10)	€ 197.000	€ 197.000	€ 0	De extra vervangingskosten van personeel van €197.000 zijn ontstaan door zwangerschap en ziekte. Deze kosten worden gedekt door een UWV-bijdrage. Er is dus een directe relatie tussen de baten en de lasten, waardoor de overschrijding op de lasten acceptabel is op basis van de financiële verordening (artikel 12, lid4c).
Totaal	€ 3.377.000	€ 3.377.000	€ 0	

Ten aanzien van kredietoverschrijdingen is er sprake van een totaal van € 741.000 aan afwijkingen. Volgens de financiële verordening is het college bevoegd tot afwijkingen tot € 100.000, waardoor er maar één kredietoverschrijding onrechtmatig is voor een bedrag van € 524.000. Deze is in onderstaand overzicht nader toegelicht.

Krediet	Onrechtmatig	Toelichting
Gronden Heihorst Zeeland	€ 524.000	Er sprake van een grondruil. Voor deze grondruil had krediet gevraagd moet worden aan de raad. Dit is niet gebeurd, waardoor deze transactie een niet-acceptabele begrotingsonrechtmatigheid is.
Totaal	€ 524.000	

Voorwaardencriterium

Het college heeft op basis van het voorwaardencriterium de rechtmatigheid gecontroleerd. De normen voor het voorwaardencriterium zijn gebaseerd op de eisen die afkomstig zijn uit verschillende interne en externe regelgeving die bij de uitvoering van financiële beheershandelingen van de gemeente van toepassing zijn. In eerste aanleg hebben we hier in artikel 11, lid 4 in de financiële verordening verwezen naar vastgestelde wet- en regelgeving op landelijke publicatiewebsites als normenkader voor de gemeente Maashorst vanuit actualiteit. In het licht van inkadering is alsnog een concreet normenkader vastgesteld in de raadsvergadering van 9 juli 2026, voorafgaand aan de vaststelling van de voorliggende programmarekening 2025.

In het kader van het inkoopproces betrekken wij de naleving van de Europese aanbestedingsregels in onze controle. De interne aanbestedingsregels, zoals vastgelegd in het inkoopbeleid van de gemeente Maashorst, maken geen deel uit van de rechtmatigheidscontrole. Dat vanwege het besluit van de raad om deze interne aanbestedingsregels buiten het normenkader te houden.

Soort werkzaamheden	Bedrag onrechtmatig	Bedrag onduidelijk	Toelichting
Interne controle op naleving Europese aanbestedingsregels (inclusief wezenlijke wijzigingen)	€ 1.020.000	€ 244.000	Onze rechtmatigheidscontrole op het proces inkoop (en aanbesteden) heeft het afgelopen verslagjaar afwijkingen opgeleverd tot een bedrag van € 1.264.000. De bedragen die groter zijn dan € 100.000, worden onder de tabel toegelicht.
Totaal	€ 1.020.000	€ 244.000	

1. Inhuur van personeel: € 326.000. Het gaat om inhuur waarbij de Europese drempelwaarde is overschreden. Voornamelijk kwam dat door de verlenging van inhuurovereenkomsten. Deze contracten zijn inmiddels beëindigd danwel opnieuw rechtmatig aanbesteed.
2. Diverse diensten: € 607.000. Dit betreft diverse contracten en inkopen die enkelvoudig of meervoudig onderhand zijn aanbesteed, terwijl op basis van de financiële omvang van het contract of besteding een Europese aanbestedingsprocedure gevolgd had moeten worden. De twee grootste inkopen betreft schoonmaak buitenruimte (€ 118.000, deze fout werkt door uit vorig jaar) en het systeem van parkeermeters (€ 111.000).
3. Wezenlijke wijzigingen: Van de Europees aanbestede contracten is beoordeeld of de werkelijke bestedingen binnen de contractwaarden blijven. In een aantal gevallen is dat niet zo, maar verklaarbaar. In één situatie (afvalinzameling, € 244.000) is door aanpassing van het beleid 20% meer afval ingezameld. Vanuit aanbestedingsregels is niet duidelijk of deze uitbreiding een wezenlijke wijziging betreft, wat zou moeten leiden tot een nieuwe aanbesteding. Daarom is deze afwijking als onduidelijkheid opgenomen.

Verbetermaatregelen

Als organisatie zetten we stappen om de rechtmatigheid beter te borgen. Voor het in control komen van de financiële processen is verdere professionalisering noodzakelijk, zodat ook het totaal aan onrechtmatigheden en onduidelijkheden teruggedrongen wordt. Hiervoor zijn acties projectmatig al in gang gezet en op deze manier werken we gestaag toe naar het meer in control komen van onze organisatie met ook de basis op orde, qua processen, besluit- en dossiervorming. Dit geldt zeker ook voor het Sociaal Domein, waar we voor een bedrag van € 0,9 miljoen de daadwerkelijke levering van zorg niet hebben kunnen vaststellen. Dit is voor hetzelfde bedrag daardoor een onzekerheid, die meegenomen wordt in het getrouwheidsoordeel van de accountant. Op deze plaats verwijzen wij voor een nadere toelichting naar het rapport van de accountant.

Onduidelijkheden

Onduidelijkheden verwijzen naar situaties waarin onvoldoende informatie of bewijs aanwezig is om de juistheid en rechtmatigheid van financiële transacties of verslaggeving te bevestigen. Dit kan ontstaan door incomplete of inconsistente gegevens, beperkte toegang tot noodzakelijke documenten, of complexe omstandigheden die een eenduidige conclusie bemoeilijken.

Misbruik & oneigenlijk gebruik criterium (M&O-criterium)

Het college heeft de juistheid en volledigheid van de gegevens, die door belanghebbenden zijn verstrekt, op basis van het criterium misbruik en oneigenlijk gebruik gecontroleerd. Dit om aan te tonen dat men voldoet aan de voorwaarden, zodoende dat misbruik en oneigenlijk gebruik van wet- en regelgeving door de gemeente Maashorst kan worden voorkomen en bestreden.

Het beleid dat de gemeente voert om misbruik en oneigenlijk gebruik van wet- en regelgeving te voorkomen is met name ingebed in processen van de gemeentelijke organisatie(onderdelen) en in haar eigen regelgeving. Uit de rechtmatigheidscontroles van ons college blijken geen onrechtmatigheden in het kader van het misbruik en oneigenlijk gebruik criterium.

De commissie BBV heeft eerder de aanbeveling gedaan aan gemeenten om een overkoepelende beleid(notitie) op te stellen waarin de gemeente haar visie, uitgangspunten, werkwijze en model risicoanalyse misbruik en oneigenlijk gebruik van wet- en regelgeving duidt. Dit beleid is in 2024 opgesteld en door de raad op 27 februari 2025 vastgesteld. Hierin heeft de gemeente Maashorst de maatregelen ter voorkoming en bestrijding van misbruik en oneigenlijk gebruik van wet- en regelgeving opgenomen.

Frauderisico's

Het college van burgemeester en wethouders is zich bewust van de frauderisico's die de gemeente loopt en gezien het belang verdient dit onderwerp steeds meer aandacht. De belangrijkste risico's zijn ondervangen door de inrichting van de administratieve organisatie en interne beheersmaatregelen. In 2025 zijn er geen signalen van vermoedens van fraude gemeld.

Rekenkameronderzoeken

Met de Auditcommissie is afgesproken om via de instrumenten van planning & control te rapporteren over de voortgang van de opvolging van de aanbevelingen van de Rekenkamer. Dit doen we volgens artikel 185a van de Gemeentewet. De Rekenkamer heeft in 2023 onderzoek gedaan naar het uitvoeringsprogramma en in 2024 eerst naar coronagelden en daarna naar grote projecten. Alle aanbevelingen die hieruit zijn voortgevloeid, zijn inmiddels opgevolgd. Met name de implementatie van Projectmatig Creëren in de organisatie en de herziening van de financiële verordening op het onderdeel grote projecten hebben hier een belangrijke bijdrage aan geleverd. In 2025 heeft de Rekenkamer onderzoek gedaan naar de specifieke uitkeringen (SPUK's) die we van het Rijk hebben ontvangen. De raad heeft de aanbevelingen van de Rekenkamer niet integraal overgenomen, maar hierover begin 2026 een gewijzigd besluit genomen. Momenteel werken we eraan om de acties die uit het gewijzigde besluit voortvloeien, op te pakken. Als nieuw onderwerp is de Rekenkamer eind 2025 gestart met een onderzoek naar cybersecurity, waarvan de rapportage in het tweede kwartaal van 2026 wordt verwacht. Meer gedetailleerde informatie over de opvolging wordt periodiek in de auditcommissie besproken.

Interne jaarverslagen

Naast de Jaarstukken 2025 stelt de gemeente jaarlijks verschillende interne jaarverslagen en rapportages op. Vanaf verslagjaar 2025 worden deze stukken waar mogelijk gebundeld aangeboden via een afzonderlijk collegevoorstel en een afzonderlijke informatienota aan de raad. Daarmee krijgt de raad een beter overzicht van de beschikbare jaarverslagen. Ook ontstaat meer inzicht in de onderwerpen waarover de organisatie jaarlijks verantwoording aflegt.

Verbonden partijen

Cijfers verbonden partijen

Bedragen (x 1.000)	2025					2024					
	Organisatie/ instelling	bijdrage gemeente *1	voorlopige cijfers *2	eigen vermogen ultimo	vreemd vermogen ultimo	resultaat	bijdrage gemeente *1	voorlopige cijfers *2	eigen vermogen ultimo	vreemd vermogen ultimo	resultaat
<i>Gemeenschappelijk regelingen:</i>											
1. Brabant Historisch Informatie Centrum	274	nee	1.569	6.935	20	245	Nee	1.636	5.974	69	
2. GGD Hart voor Brabant	2.656	nee	8.708	18.882	2.373	2.741	nee	7.400	18.185	151	
3. Kleinschalig collectief vervoer Brabant-Noordoost	87	ja	1.011	398	76	84	nee	946	381	55	
4. Regionaal Bureau Leerlingzaken Brabant Noordoost	162	nee	466	0	0	147	nee	583	0	0	
5. Omgevingsdienst Brabant Noord (ODBN)	2.390	nee	10.619	1.675	2.018	2.304	nee	8.903	5.768	959	
6. Regionale Ambulancevoorziening Brabant Midden-West-Noord	0	nee	17.073	20.841	1.013	0	nee	15.980	26.188	995	
7. Veiligheidsregio Brabant-Noord	4.430	nee	25.588	81.525	954	4.239	nee	21.599	66.725	1.940	
8. Werkvoorzieningsschap Noordoost-Brabant	16	nee	23.949	4.921	0	16	nee	23.325	5.729	0	
9. Belastingamenwerking Oost-Brabant (BSOB)	1.276	nee	690	0	-51	1.376	nee	nvt	nvt	nvt	
10. Centrumregeling Jeugd N.O. Brabant	225	ja	nvt	nvt	nvt	199	nee	nvt	nvt	nvt	
11. Centrumregeling WMO Noordoost-oost 2020	257	ja	nvt	nvt	nvt	281	nee	nvt	nvt	nvt	
<i>Vennootschappen en coöperaties:</i>											
12. Brabant Water N.V	0	nbn	nbn	nbn	nbn	0	nee	716.350	694.860	17.115	
13. NV Bank Nederlandse Gemeenten	0	nee	4.863.000	110.701.000	172.000	0	nee	4.777.000	123.164.000	294.000	
14. Dimpact (coöperatie)	446	nee	753	0	156	272	nee	703	0	-2.289	
15. Theater Markant N.V.	0	nee	-3	3	0	0	nee	-3	3	0	

Stichtingen en verenigingen:

16. Bureau Inkoop en aanbestedingen Zuidoost Brabant (BIZOB)	396	nee		2.579	2.050	1.737	420	Nee	1.944	1.831	1.344
17. Vereniging van Nederlandse Gemeenten											
18. Stichting Museum Krona	361	nee	nmb	nmb	nmb		353	nee	1.107	177	-4

Overige partijen:

19. AgriFood Capital RNOB/ Noordoost Brabant Werkt!											
20. Regionaal Zorg- en Veiligheidshuis	73	nvt	nvt	nvt	nvt		68	nvt	nvt	nvt	nvt

Legenda:

*1 Bij definitieve cijfers bevat de bijdrage gemeente het effect vanuit het exploitatieresultaat van de verbonden partij.

*2 Indien een accountantsverklaring afgegeven is over de jaarrekening van de verbonden partij zijn de cijfers niet meer voorlopig. Dan wordt dus een 'nee'ingevuld.

Gemeenschappelijk regeling	1. Brabant Historisch Informatie Centrum (BHIC)
Taakveld	5.4 Musea
Vestigingsplaats	's-Hertogenbosch
Website	www.bhic.nl
Verbonden partij	Ja
Portefeuillehouder	Harold van den Broek (lid algemeen bestuur)
Doelstelling	In gezamenlijkheid behartigen van de belangen van ministerie, gemeenten en de waterschappen bij alle aangelegenheden betreffende de archiefbescheiden en collecties die berusten in de rijksarchiefbewaarplaats in de provincie Noord- Brabant en de archiefbewaarplaatsen van de gemeenten en de waterschappen.
Bestuurlijke relatie	Minister van OCW, Waterschap Aa en Maas, Waterschap De Dommel en de gemeenten Bernheze, Boekel, Boxtel, Land van Cuijk, Maashorst, Meierijstad, Oss, Sint-Michielsgestel en Vught.
Wijziging bestuurlijk belang	Nee
Activiteiten/ geleverde prestaties	Uitvoering geven aan de zogenaamde vraagtaken (nazorg, educatieve taken en wetenschappelijke activiteiten) als aanvulling op de wettelijke taken. De wettelijke taak van het BHIC gaat om de toezicht op het archief- en

informatiebeheer naast het beheer van het statische archief. Deze taken zijn overgedragen aan het BHIC toen de gemeenten Uden en Landerd deel gingen nemen aan deze Gemeenschappelijke Regeling. Afnemers van de vraagtaken zijn het Rijksarchief in Noord-Brabant, gemeenten en waterschappen.

- Risico beoordeling**
- Risico's worden op de deelnemers afgewenteld: ja
 - Is er een risico-inventarisatie: ja
 - Staat risico-inventarisatie in jaarstukken: ja
 - Zijn risico's afgedekt: ja

- Risicobepaling**
- Risico's die van invloed kunnen zijn op toekomstige cijfers zijn onder andere:
- vertraging in de besluitvorming op bestuurlijk niveau,
 - wijzigingen in de hoogte van de bijdrage door de deelnemers
 - wijzigingen in de gemeenschappelijke regeling
 - CAO aanpassingen
 - Wachtgeld verplichtingen
 - Verhoging huurpenningen die afwijken van de bijdrage van OCW
 - Contracten van de depotverhuur zijn jaarlijks opzegbaar
 - Wijzigingen in de hoogte van de bijdrage via DVO's
 - Geen volledige dekking van de kosten van het e-depot
 - Structurele stijging energiekosten

Het begroot weerstandvermogen bedraagt ultimo 2029 € 502.000. De gemeenschappelijke regeling geeft aan dat de algemene reserve niet meer mag bedragen dan 10%. De algemene reserves staan in de begroting 2026 op 8% van de bijdrage van de deelnemers.

Belangrijke ontwikkelingen

Geen



Gemeenschappelijke regeling	2. GGD Hart voor Brabant
------------------------------------	---------------------------------

Taakveld	7.1 Volksgezondheid
-----------------	----------------------------

Vestigingsplaats	Tilburg
Website	www.ggdhvb.nl
Verbonden partij	Ja
Portefeuillehouder	Ramona Sour (lid algemeen bestuur)
Doelstelling	Preventie, bijdrage aan volksgezondheid en gemeenschappelijke gezondheidsdienst.

Bestuurlijke relatie	Gemeenten Bernheze, Boekel, Boxtel, Dongen, Gilze en Rijen, Goirle, 's-Hertogenbosch, Heusden, Hilvarenbeek, Land van Cuijk, Loon op Zand, Maashorst, Meierijstad, Oisterwijk, Oss, Sint-Michielsgestel, Tilburg, Vught en Waalwijk.
Wijziging betuurlijk belang	Nee
Activiteiten/ prestaties	Taken volgens de regeling: de gemeentelijke taken die de Wet publieke gezondheid noemt; de toezichtstaken die de Wet kinderopvang noemt; de taken voor de gemeentelijke lijkschouwer die de Wet op de lijkbezorging noemt; diensten voor de openbare geestelijke gezondheidszorg (oggz), en de toezichtstaken die de Wet maatschappelijke ondersteuning 2015 noemt.
Risico beoordeling	<ul style="list-style-type: none"> - Risico's worden op de deelnemers afgewenteld: ja - Is er een risico-inventarisatie: ja - Staat risico-inventarisatie in jaarstukken: ja - Zijn risico's afgedekt: ja
Risicobepaling	De GGD HvB stelt bij de begroting een risico-inventarisatie op als onderdeel van het hoofdstuk weerstandsvermogen en risicobeheersing. De risico's worden benoemd en hoe de GGD hier mee omgaat. Het weerstandvermogen liet zien hoe de GGD tegenvallers kon opvangen zonder dat het werk in gevaar komt. De afgelopen jaren is het steeds moeilijker gebleken de begroting sluitend te krijgen. Najaar 2023 is gebleken dat de algemene reserve van de GGD niet meer groot genoeg is, zij zijn gezakt onder de reserves. Dit betekent dat er in 2024 eenmalig een extra rekening naar de gemeenten is gestuurd van €74.610,00 (over 2023) om de algemene reserve aan te vullen tot de ondergrens. Daarnaast is er besloten om in te stemmen met een transitieplan met bijbehorende middelen vanaf 2024. Voor Maashorst gaat dit om € 147.186,00. Middels dit voorstel vraagt de GGD eenmalig om extra middelen waarmee ze in de komende 2-3 jaar de transitie doormaken, om daarna weer financieel fit en gezond te zijn, en structurele kostenstijgingen op te kunnen vangen in de eigen begroting. Het traject verloopt volgens plan.
Belangrijke ontwikkelingen	GGD Samen Sterker: versterking samenwerking GGD Hart voor Brabant met GGD West-Brabant. Fusie is een van de 2 scenarios's die wordt onderzocht. Eind 2026 wordt besloten door het Algemeen Bestuur waarna zienswijze door de gemeenteraden gevraagd zal gaan worden.

Gemeenschappelijke regeling	3. Kleinschalig collectief vervoer Brabant-Noordoost (regiotaxi)
Taakveld	6.5 Maatwerkvoorzieningen (Wmo)
Vestigingsplaats	Oss
Website	www.regiotaxinoordoostbrabant.nl
Verbonden partij	Ja
Portefeuillehouder	Ramona Sour (lid algemeen bestuur)

Doelstelling	Tot stand brengen, ontwikkelen en in stand houden van hoogwaardig kleinschalig collectief vervoer in aanvulling op openbaar vervoer.
Bestuurlijke relatie	publiekrechtelijke gemeenschappelijke regeling met de gemeenten Bernheze, Boekel, Land van Cuijk, Maashorst, Meierijstad en Oss. (provincie Noord Brabant per 1-1-2025 uitgetreden)
Wijziging bestuurlijk belang	Nee
Activiteiten/ prestaties	De regeling heeft tot doel: het bieden van een hoogwaardig stelsel van kleinschalig collectief vervoer (Regiotaxi); het borgen van bereikbaarheid van kleine kernen; het beschikbaar houden van adequaat vervoer voor doelgroepen (incl. Wmo-reizigers); het combineren van doelgroepenvervoer en OV-aanvullend vervoer in de regio; het zorgen voor een effectieve, efficiënte en financieel beheersbare uitvoering.
Risico beoordeling	<ul style="list-style-type: none"> - Risico's worden op de deelnemers afgewenteld: ja - Is er een risico-inventarisatie: ja - Staat risico-inventarisatie in jaarstukken: ja - Zijn risico's afgedekt: ja
Risicobepaling	Het risico van de GR zelf is beperkt. De uitvoeringsregeling WMO vervoer die door de GR wordt uitgevoerd is echter een openeind regeling die als gevolg van invoering transities opnieuw ingebed moeten worden in het integrale klantproces vanuit het integrale Sociale Domein om de risico's te minimaliseren
Belangrijke ontwikkelingen	Geen

Gemeenschappelijke regeling	4. Regionaal Bureau Leerplicht en Voortijdig Schoolverlaten Brabant Noordoost (RBL BNO)
Taakveld	4.1 Onderwijsbeleid en leerlingenzaken
Vestigingsplaats	Oss
Website	www.rblbno.nl
Verbonden partij	Nee
Portefeuillehouder	Ramona Sour (vertegenwoordiging)
Doelstelling	Op grond van artikel 25, eerste lid, van de leerplichtwet 1969 dienen burgemeester en wethouders jaarlijks voor 1 oktober een verslag aan de Raad uit te brengen over het gevoerde beleid.
Bestuurlijke relatie	Gemeenten Bernheze, Boekel, Land van Cuijk, Maashorst, Meierijstad en Oss.

Wijziging bestuurlijk belang	Nee
Activiteiten/ prestaties	Het Regionaal Bureau Leerplicht en voortijdig schoolverlaten Brabant Noordoost (RBL BNO) heeft twee taken: de leerplichtwet en de RMC-wet uitvoeren
Risico beoordeling	<ul style="list-style-type: none"> - Risico's worden op de deelnemers afgewenteld: ja - Is er een risico-inventarisatie: ja - Staat risico-inventarisatie in jaarstukken: ja - Zijn risico's afgedekt: ja
Risicobepaling	Het gaat hier niet om volledig zelfstandig orgaan maar om een uitvoeringsorganisatie onder de gemeente Oss. Gemeente is een deelnemende gemeente en als zodanig aansprakelijk op basis van besluitvorming (WGR). De financiële positie is goed. Op termijn wordt de vorm van samenwerking aangepast.
Belangrijke ontwikkelingen	Geen

Gemeenschappelijke regeling	5. Omgevingsdienst Brabant Noord (ODBN)
Taakveld	7.4 Milieubeheer
Vestigingsplaats	's-Hertogenbosch
Website	www.odbn.nl
Verbonden partij	Ja
Portefeuillehouder	Franko van Lankvelt (lid dagelijks en algemeen bestuur)
Doelstelling	Een veilige en gezonde kwaliteit van de leefomgeving
Bestuurlijke relatie	Gemeenten Bernheze, Boxtel, Land van Cuijk, Maashorst, Meierijstad, Oss, 's-Hertogenbosch, SintMichielsgestel, Vught, Boekel en de provincie Noord-Brabant.
Wijziging bestuurlijk belang	Nee
Activiteiten/ prestaties	Dienstverlening aan de deelnemers op het gebied van de fysiek leefomgeving. Als verlengstuk van het lokaal en provinciaal bestuur een bijdrage leveren aan een leefbare en veilige werk- en leefomgeving van de regio Brabant Noord-Oost.
Risico beoordeling	<ul style="list-style-type: none"> - Risico's worden op de deelnemers afgewenteld: ja - Is er een risico-inventarisatie: ja - Staat risico-inventarisatie in jaarstukken: nee - Zijn risico's afgedekt: nee

Risicobepaling De ODBN stelt in de begroting en jaarrekening een risico-inventarisatie op als onderdeel van de paragraaf weerstandvermogen & risicobeheersing. Dit wordt afgezet ten opzichte van de weerstandcapaciteit (algemene reserve ODBN) waaruit de weerstandsratio blijkt. Hierop wordt door de ODBN beleid op gevoerd.

Belangrijke ontwikkelingen Geen

Gemeenschappelijke regeling	6. Regionale Ambulancevoorziening Brabant Midden-West-Noord (RAV Brabant MWN)
Taakveld	7.1 Volksgezondheid
Vestigingsplaats	Tilburg
Website	www.ravbrabantmwn.nl
Verbonden partij	Ja
Portefeuillehouder	Ramona Sour (lid algemeen bestuur)
Doelstelling	Het verlenen of doen verlenen van ambulancezorg
Bestuurlijke relatie	Alphen-Chaam, Altena, Baarle-Nassau, Bergen op Zoom, Bernheze, Boekel, Boxtel, Dongen, Drimmelen, Etten-Leur, Geertruidenberg, Gilze en Rijen, Goirle, Halderberge, 's-Hertogenbosch, Heusden, Hilvarenbeek, Land van Cuijk, Loon op Zand, Maashorst, Meierijstad, Moerdijk, Oisterwijk, Oosterhout, Oss, Roosendaal, Rucphen, Sint-Michielsgestel, Steenbergen, Tilburg, Vught, Waalwijk, Woensdrecht en Zundert.
Wijziging betuurlijk belang	Nee
Activiteiten/ prestaties	Doel van deze regeling: het verlenen of doen verlenen van ambulancezorg; dit doel proberen te bereiken met alle wettelijk toegestane middelen die daaraan naar zijn mening kunnen bijdragen. Taken openbaar lichaam: het in stand houden van een Regionale Ambulancevoorziening voor Midden- en West-Brabant en Brabant-Noord; het in stand houden van een meldkamer ambulancezorg voor Midden- en West-Brabant en Brabant-Noord; het vaststellen en doen uitvoeren van regionale ambulanceplannen voor Midden- en West-Brabant en Brabant-Noord; het leveren van een bijdrage aan de geneeskundige hulpverlening bij ongevallen en rampen voor de Veiligheidsdienst Midden- en West-Brabant en Brabant-Noord.
Risico beoordeling	<ul style="list-style-type: none">- Risico's worden op de deelnemers afgewenteld: ja- Is er een risico-inventarisatie: ja- Staat risico-inventarisatie in jaarstukken: ja- Zijn risico's afgedekt: ja

Risicobepaling De gemeenten zijn niet langer risicodragend, deze taak is overgenomen door Rijk en ziektekostenverzekeraars (garantstelling). De GR is er alleen nog vanwege de zekerheid voor het behouden van opgebouwde pensioenafspraken voor het personeel.

Belangrijke ontwikkelingen Geen

Gemeenschappelijke regeling 7. Veiligheidsregio Brabant-Noord

Taakveld 1.1 Crisisbeheersing en rampenbestrijding

Vestigingsplaats 's-Hertogenbosch

Website www.vrbn.nl

Verbonden partij Ja

Portefeuillehouder Hans van der Pas (lid van het algemeen bestuur)

Doelstelling De veiligheidsregio behartigt het belang van een doelmatig georganiseerde en gecoördineerde, waar mogelijk integrale, uitvoering van de hulpverlening in het werkgebied alsmede de voorbereiding daarop. De veiligheidsregio behartigt daartoe de belangen van de deelnemende partijen op de volgende terreinen:

- a. brandweezorg;
- b. geneeskundige hulpverlening;
- c. bevolkingszorg;
- d. brandweezorg

Bestuurlijke relatie De gemeenten Bernheze, Boekel, Boxtel, 's-Hertogenbosch, Heusden, Land van Cuijk, Maashorst, Meierijstad, Oss, Sint-Michielsgestel en Vught

Wijziging bestuurlijk belang Nee

Activiteiten/ prestaties Het instellen en in stand houden van een brandweerorganisatie. De belangrijkste taak van de brandweer is het voorkomen, beperken en bestrijden van branden en gevaren bij ongevallen (anders dan brand). Het instellen en in stand houden van een geneeskundige hulpverleningsorganisatie (GHOR) in de regio. De GHOR coördineert de inzet van geneeskundige diensten tijdens rampen en grote ongevallen. Het instellen en in stand houden van een operationele organisatie voor bevolkingszorg. De belangrijkste taken van bevolkingszorg is het voorbereiden en uitvoeren van de gemeentelijke processen bij rampen en crises.

Risico beoordeling

- Risico's worden op de deelnemers afgewenteld: ja
- Is er een risico-inventarisatie: ja
- Staat risico-inventarisatie in jaarstukken: ja
- Zijn risico's afgedekt: ja

Risicobepaling Geen specifieke algemeen risico's.

Belangrijke ontwikkelingen Geen

Gemeenschappelijke regeling

8. Werkvoorzieningsschap Noordoost-Brabant

Taakveld

6.4 WSW en beschutwerk

Vestigingsplaats Oss

Website www.wvs-nb.nl

Verbonden partij Ja

Portefeuillehouder Gijs van Heeswijk (lid van het algemeen bestuur)

Doelstelling Doelmatige, rechtmatige en doeltreffende uitvoering van de Wsw.

Bestuurlijke relatie Gemeenten Bernheze, Boekel, Land van Cuijk, Maashorst, Meierijstad en Oss

Wijziging bestuurlijk belang Nee

Activiteiten/ prestaties Afspraken binnen het Werkvoorzieningsschap Noordoost-Brabant over uitvoering van de Wsw: het aanbieden van werk aan mensen met een Wsw-indicatie.

Risico beoordeling

- Risico's worden op de deelnemers afgewenteld: ja
- Is er een risico-inventarisatie: ja
- Staat risico-inventarisatie in jaarstukken: ja
- Zijn risico's afgedekt: ja (via egalisatiereserve)

Risicobepaling Het Werkvoorzieningsschap NO Brabant is eigenaar van de IBN Holding die de WSW regeling uitvoert, maar houdt geen eigen risicoreserve aan omdat de risico's in de holding worden genomen.

Belangrijke ontwikkelingen Geen

Gemeenschappelijke regeling	9. Belastingamenwerking Oost-Brabant (BSOB)
Taakveld	10.3 Belastinginkomsten
Vestigingsplaats	Oss
Website	www.bs-ob.nl
Verbonden partij	Ja
Portefeuillehouder	Gijs van Heeswijk (lid van het algemeen bestuur)
Doelstelling	Door samenwerking efficiënter werken en de kwaliteit van de dienstverlening verbeteren. Dit doen tegen zo laag mogelijke kosten, wat uiteindelijk ten goede komt aan u als belastingbetaler. BSOB is een uitvoeringsorganisatie en bepaalt niet de hoogte van de belastingtarieven.
Bestuurlijke relatie	Gemeenten Asten, Bernheze, Boekel, Deurne, Gemert-Bakel, Laarbeek, Maashorst, Oss, Someren en Waterschap Aa en Maas.
Wijziging bestuurlijk belang	Nee
Activiteiten/ prestaties	De kwaliteit, dienstverlening, efficiency en continuïteit van de waardering, heffing en inning van gemeentelijke en waterschapsbelastingen te verbeteren. En wel tegen zo laag mogelijke maatschappelijke kosten
Risico beoordeling	Draagt bij aan de doelstelling voor een efficiënte organisatie, waarbij de bedrijfsvoering ondersteunend is aan het primaire proces. Met andere woorden: “De basis op orde”.
Risicobepaling	In het treasurystatuut is het risicobeheer met betrekking tot de financieringsfunctie van BSOB beschreven. In artikel 53 GR staat opgenomen dat de deelnemers garant staan dat BSOB te allen tijde over voldoende middelen beschikt om aan zijn verplichtingen jegens derden te kunnen voldoen. In de paragraaf weerstandsvermogen is een matrix opgenomen waarin de risico's zijn onderverdeeld in de categorieën: programmatuur, gegevens, mens, omgeving en apparatuur. De risico's zijn niet gekwantificeerd in euro's, maar wel is op detailniveau aangegeven dat de kans, de impact, de waarde van het risico en de prioriteit. Op een achttal onderdelen wordt de prioriteit als middel beoordeeld, waarbij het risico schommelt tussen een 6 en een 9. Hieraan zouden wel euro's moeten worden toebedeeld.
Belangrijke ontwikkelingen	Geen

Gemeenschappelijke regeling	10. Centrumregeling Jeugdhulp Noordoost Brabant 2024
Taakveld	6.7 Maatwerkdienstverlening Jeugdhulp
Vestigingsplaats	's-Hertogenbosch
Website	-
Verbonden partij	Nee
Portefeuillehouder	Ramona Sour (bestuurlijk overleg)
Doelstelling	De gemeenten zijn een onderlinge samenwerking aangegaan gericht op het zorgdragen voor een kwalitatief goede en efficiënte inkoop van de jeugdtaken op basis van de Inkoopstrategie 2020-2024, de jaarlijks vastgestelde Inkoopopdracht, het Regionaal Beleidsplan Jeugdhulp 2020-2023 en beleidsopdrachten met inachtneming van de bepalingen van de Jeugdwet.
Bestuurlijke relatie	Bernheze, Boekel, Boxtel, 's- Hertogenbosch, Land van Cuijk, Maashorst, Meierijstad, Oss, SintMichielsgestel en Vught.
Wijziging bestuurlijk belang	Nee
Activiteiten/ prestaties	<ul style="list-style-type: none"> - Regionale inkoop van gespecialiseerde jeugdhulp inclusief accountmanagement en contractbeheer. - De door het Regionaal Regieteam verstrekte inkoopdracht uitvoeren - Gevraagd en ongevraagd adviseren aan het Regionaal Regieteam - Waar nodig het organiseren van het overleg met de gecontracteerde aanbieders van jeugdtaken over inkoopgerelateerde onderwerpen - Het evalueren van accountmanagement en contractbeheer - Het organiseren van data-analyse ten behoeve van de inkoopopdracht en het per kwartaal of zoveel eerder als nodig rapporteren op basis van gebruik van jeugdtaken aan alle gemeenten over de stand van zaken - Regionale inkoop van gespecialiseerde jeugdhulp inclusief accountmanagement en contractbeheer. - De door het Regionaal Regieteam verstrekte inkoopdracht uitvoeren - Gevraagd en ongevraagd integraal adviseren aan het Regionaal Bestuurlijk Overleg in samenwerking met het Regionaal Controllers Overleg en RIOZ - Waar nodig het organiseren van het overleg met de gecontracteerde aanbieders van jeugdtaken over inkoopgerelateerde onderwerpen - Het evalueren van accountmanagement en contractbeheer - Het organiseren van data-analyse ten behoeve van de inkoopopdracht en het per kwartaal of zoveel eerder als nodig rapporteren op basis van gebruik van jeugdtaken aan alle gemeenten over de stand van zaken - Het coördineren van materiële controle en het doen van fraudeonderzoek bij gecontracteerde aanbieders - Het uitvoeren van accountmanagement en contractbeheer - Beheren van de uitvoeringsbudgetten van het RBO, het Regionaal Regieteam en het Regionaal Beleidsteam

- Verantwoording afleggen aan het Regionale Regieteam op basis van het door het Regionaal Inkoopteam bepaalde KPI's en rapportage frequentie
- In voorkomend geval het namens de gemeente voeren van onderhandelingen en het sluiten van overeenkomsten tussen gemeenten uit de samenwerkende jeugdzorgregio's en aanbieders van Jeugdzorgplus, Jeugdbescherming en Jeugdreclassering na overleg met het RBO voor zover dit nog niet eerder in beleid is vastgelegd. Indien daarvoor nodig, het onderhandelen en mede sluiten van een samenwerkingsconvenant tussen de samenwerkende gemeenten na overleg met het RBO voor zover dit nog niet eerder in beleid is vastgelegd
- Verantwoording afleggen aan het Regionaal Regieteam over inhoudelijke en financiële voortgang en realisatie van de inkoopopdracht
- Het voeren van rechtsgedingen voortvloeiende uit de hiervoor vermelde taken

Risico beoordeling

- Risico's worden op de deelnemers afgewenteld: ja
- Is er een risico-inventarisatie: nee
- Staat risico-inventarisatie in jaarstukken: nee
- Zijn risico's afgedekt: nee

Risicobepaling

Het risico is laag. De GR is een lichte variant waarbij de gemeente 's-Hertogenbosch namens de regio inkoop- en contractbeheersactiviteiten uitvoert.

Belangrijke ontwikkelingen

Geen



Gemeenschappelijke regeling 11. Centrumregeling WMO Noordoost-oost 2024

Taakveld 6.91 Coördinatie en beleid Wmo

Vestigingsplaats	Oss
Website	-
Verbonden partij	Nee
Portefeuillehouder	Ramona Sour (bestuurlijk overleg)
Doelstelling	Het zorgdragen voor een kwalitatief goede en efficiënte inkoop van de ondersteuning in het kader van de Wmo op basis van het regionaal beleidskader Wmo en het tweejaarlijkse inkoopplan.
Bestuurlijke relatie	publiekrechtelijke samenwerking van de gemeenten Bernheze, Boekel, Land van Cuijk, Maashorst en Oss
Wijziging betuurlijk belang	
Activiteiten/ prestaties	De regeling beoogt een kwalitatief goede, efficiënte en regionaal afgestemde uitvoering van de Wmo taken, waaronder: <ul style="list-style-type: none"> - gezamenlijke inkoop van Wmo ondersteuning;

- contractmanagement en toezicht;
- innovatie en ketensturing;
- gezamenlijke uitvoering van het specialistisch vangnet Beschermd Wonen en opvang;
- regionale afstemming en uitvoering van onderdelen die vanwege expertise of omvang bovenlokaal georganiseerd moeten worden.

Risico beoordeling

- Risico's worden op de deelnemers afgewenteld: ja
- Is er een risico-inventarisatie: nee
- Staat risico-inventarisatie in jaarstukken: nee
- Zijn risico's afgedekt: nee

Risicobepaling Het risico is laag. De GR is een lichte variant waarbij de gemeente Oss namens de regio inkoop- en contractbeheersactiviteiten uitvoert.

Belangrijke ontwikkelingen Geen



Vennootschappen en coöperaties 12. Brabant Water N.V

Taakveld 10.2 Treasury

Vestigingsplaats 's-Hertogenbosch

Website www.brabantwater.nl

Verbonden partij Nee

Portefeuillehouder Gijs van Heeswijk

Doelstelling Het voor nu en in de toekomst borgen van een optimale drinkwatervoorziening voor de inwoners en het bedrijfsleven in haar voorzieningsgebied.

Bestuurlijke relatie De aandelen zijn in handen van de Provincie Noord-Brabant (31,6%) en 50 gemeenten in het voorzieningsgebied van Brabant Water.

Wijziging betuurlijk belang Nee

Activiteiten/ prestaties De gemeente Maashorst heeft 51.756 aandelen met een waarde van € 5.175,60 in Brabant Water NV. Er wordt geen dividend uitgekeerd

Risico beoordeling

- Risico's worden op de deelnemers afgewenteld: nee
- Is er een risico-inventarisatie: ja
- Staat risico-inventarisatie in jaarstukken: ja
- Zijn risico's afgedekt: ja, middels reserves die meegenomen worden in de bepaling van het weerstandsvermogen

Risicobepaling Niet van toepassing

Overige bijzonderheden Geen

Vennootschappen en coöperaties 13. NV Bank Nederlandse Gemeenten

Taakveld 10.2 Treasury

Vestigingsplaats Den Haag

Website www.bngbank.nl

Verbonden partij Nee

Portefeuillehouder Gijs van Heeswijk

Doelstelling BNG Bank is de bank van en voor overheden en instellingen voor het maatschappelijk belang. De bank draagt duurzaam bij aan het laag houden van de kosten van maatschappelijke voorzieningen voor de burger. Excellente dienstverlening. De financiële diensten omvatten kredietverlening, advies, betalingsverkeer, elektronisch bankieren en vermogensbeheer en gebiedsontwikkeling. Doordat de bank de kosten zo laag mogelijk probeert te houden draagt dit bij aan het doel om een solide financieel beleid voort te zetten en een structureel sluitende programmabegroting te presenteren.

Bestuurlijke relatie Niet vertegenwoordigd

Wijziging betuurlijk belang Nee

Activiteiten/ prestaties De BNG is de bank van en voor overheden en instellingen voor het maatschappelijke belang. De BNG biedt de gemeenten een gespecialiseerd pakket aan financiële producten tegen zo laag mogelijk kosten. De bank draagt duurzaam bij aan het laag houden van de kosten van maatschappelijke voorzieningen voor de burger. De gemeente Maashorst heeft 46.644 aandelen met een nominale waarde van € 2,50 per aandeel, deelname totaal € 116.610. Door deze deelneming heeft de gemeente Maashorst een direct belang in de het aanbod van korte en lange financieringsmiddelen voor de gemeentelijke overheid.

Risico beoordeling

- Risico's worden op de deelnemers afgewenteld: nee
- Is er een risico-inventarisatie: ja
- Staat risico-inventarisatie in jaarstukken: ja
- Zijn risico's afgedekt: ja

Risicobepaling De bank beschikt over een Risk Appetite Framework waarin onderscheid wordt gemaakt tussen verschillende soorten risico's, de verantwoordelijkheden die ermee samenhangen en de verschillende beleidsdocumenten waarin het aangaan en het beheersen van deze risico's wordt beschreven. Er zijn voor zover bekend geen risico's die van invloed zijn.

Belangrijke ontwikkelingen Geen

Vennootschappen en coöperaties

14. Dimpact (coöperatie)

Taakveld

10.1 Overhead

Vestigingsplaats

Enschede

Website

www.dimpact.nl

Verbonden partij

Nee

Portefeuillehouder

Harold van den Broek (lid algemene ledervergadering)

Doelstelling

Het moderniseren van publieke dienstverlening. De missie van Dimpact luidt: “door samenwerking, kennisbundeling en klantgerichte innovatie – gemeenten te voorzien van gestandaardiseerde ICT oplossingen die optimale dienstverlening naar burgers, bedrijven, verenigingen & instellingen mogelijk maakt. In nauwe samenwerking met de deelnemende gemeenten selecteert Dimpact hiervoor de meest geschikte ondersteunende software c.q. laat waar nodig software realiseren en ondersteunt deelnemers bij de goede implementatie hiervan. Gemeente Maashorst neemt de diensten E-suite en Mylex af. Er loopt een omvangrijk programma om de E-suite (veel functionaliteit in één applicatie) om te bouwen naar losse (flexibele) componenten volgens de Common Ground architectuur. Dimpact loopt hiermee voorop in landelijke ontwikkelingen op het gebied van gemeentelijke informatievoorziening.

Bestuurlijke relatie

Diverse gemeente in Nederland

Wijziging bestuurlijk belang

Nee

Activiteiten/ prestaties

Verbeteren en moderniseren van publieke dienstverlening door het inkopen en gezamenlijk doorontwikkelen van dienstverleningsapplicaties, waaronder een zaakstelsel.

Risico beoordeling

- Risico's worden op de deelnemers afgewenteld: ja
- Is er een risico-inventarisatie: nee
- Staat risico-inventarisatie in jaarstukken: nee
- Zijn risico's afgedekt: nee

Risicobepaling

Te weinig bijdrage / inzet vanuit de gemeenten, waardoor Dimpact genoodzaakt is om voor de voortgang extra capaciteit in te huren.

Belangrijke ontwikkelingen

Geen

Vennootschappen en coöperaties	15. Theater Markant N.V.
Taakveld	5.3 Cultuur
Vestigingsplaats	Uden
Website	https://www.markantuden.nl/
Verbonden partij	Nee
Portefeuillehouder	Gijs van Heeswijk
Doelstelling	Theater Markant N.V. is op dit moment een lege N.V. De exploitatie is overgedragen aan Heven Theater Markant Exploitatie (HTME). De exploitatie draagt bij aan de doelstelling cultuurpresentatie, cultuurproductie en cultuurparticipatie. Dit ter bevordering van de beeldende kunst, muziek, dans, toneel en cultuureducatie.
Bestuurlijke relatie	Gemeente Maashorst is 100% aandeelhouder
Wijziging bestuurlijk belang	Nee
Activiteiten/ prestaties	De overdracht naar HTME is gerealiseerd door een activa/ passiva transactie als onderdeel van concessieovereenkomst. In geval van beëindiging van de concessieovereenkomst is Theater Markant. N.V. verplicht de exploitatie van de schouwburg weer op haar te nemen. De gemeente heeft 500 aandelen met een nominale waarde van € 453,78 per aandeel, aandelenkapitaal totaal € 226.890. De activiteiten van Theater Markant N.V. zijn nihil. De enige geldstromen binnen de NV zijn de doorbelasting van huur/recht van opstal en verzekeringen. Indien de concessieovereenkomst wordt beëindigd, is Theater Markant N.V. verplicht om de exploitatie van de schouwburg weer op haar te nemen.
Risico beoordeling	<ul style="list-style-type: none"> - Risico's worden op de deelnemers afgewenteld: nee - Is er een risico-inventarisatie: nee - Staat risico-inventarisatie in jaarstukken: nee - Zijn risico's afgedekt: ja
Risicobepaling	De exploitatie met bijbehorende risico's is overgedragen naar Heven Theater Markant Exploitatie B.V. (HTME). Er zijn voor zover bekend geen risico's die van invloed zijn op de gemeente Maashorst die niet zijn afgedekt door HTME BV.
Belangrijke ontwikkelingen	In 2025 is de concessieovereenkomst stilzwijgend verlengd voor 5 jaar.

Stichtingen en verenigingen	16. Bureau Inkoop en aanbestedingen Zuidoost Brabant (Stichting BIZOB)
Taakveld	Bedrijfsvoering
Vestigingsplaats	Oirschot
Website	https://www.bizob.nl
Verbonden partij	Nee
Portefeuillehouder	Gijs van Heeswijk
Doelstelling	Het efficiënt en effectief uitvoeren van de inkoopfunctie bij deelnemende gemeenten
Bestuurlijke relatie	
Wijziging bestuurlijk belang	Nee
Activiteiten/prestaties	De stichting levert advieswerkzaamheden ten behoeve van het inkoop- en aanbestedingsbeleid van de gemeente en streeft naar het behalen van voordelen op financieel, kwalitatief en procesmatig gebied. Stichting Bizob pakt voorbereidende, coördinerende en uitvoerende taken met betrekking tot het inkoop- en aanbestedingsbeleid van Maashorst en andere deelnemers op.
Risico beoordeling	<ul style="list-style-type: none"> - Risico's worden op de deelnemers afgewenteld: ja - Is er een risico-inventarisatie: ja - Staat risico-inventarisatie in jaarstukken: nee - Zijn risico's afgedekt: nee
Risicobepaling	Het bestuur van BIZOB bepaald aan de hand van de risicomatrix het deel van het overschot wat bestemd wordt. Dit bestemde deel zal in de risicoreserve en de algemene reserve worden gestort. De overschotten, na de bestemming, in een boekjaar worden naar rato van de afname, elk jaar teruggestort naar de organisaties. Een uiteenzetting van de risico's is opgenomen in de jaarrekening.
Overige bijzonderheden	

Stichtingen en verenigingen	17. Vereniging van Nederlandse Gemeenten
Taakveld	
Vestigingsplaats	Den Haag
Website	www.vng.nl
Verbonden partij	Nee
Portefeuillehouder	Gijs van Heeswijk
Doelstelling	Correcte uitoefening van bestuurstaken. De dienstverlening aan inwoners, bedrijven en instellingen, staat bij de gemeente Uden centraal. Dit alles zo effectief en efficiënt mogelijk, met onze basistaken als uitgangspunt
Bestuurlijke relatie	Lidmaatschap en stemrecht
Wijziging bestuurlijk belang	Geen
Activiteiten/prestaties	Behartigen van de belangen van de Nederlandse gemeenten
Risico beoordeling	<ul style="list-style-type: none"> - Risico's worden op de deelnemers afgewenteld: ja - Is er een risico-inventarisatie: ja - Staat risico-inventarisatie in jaarstukken: nee - Zijn risico's afgedekt: nee
Risicobepaling	-
Belangrijke ontwikkelingen	Geen

Stichtingen en verenigingen	18. Stichting Museum Krona
Taakveld	5.3 cultuur , deeltaakveld Musea
Vestigingsplaats	Uden
Website	www.museumkrona.nl
Verbonden partij	Nee
Portefeuillehouder	Harold van den Broek
Doelstelling	Beleidsvoornemens van de verbonden partij: verbreding van het 'verblijfsaanbod van het museum om daarmee een grote aantal bezoekers te trekken. Het museum moet daarmee ook 'de poort' tot toeristisch en recreatief Uden worden.

	Dit draagt bij aan onze doelstelling.
Bestuurlijke relatie	E. Backx en T. Evers als vertegenwoordigers namens de gemeente Maashorst als leden van het bestuur. Andere deelnemers: Het bisschoppelijk Museum 's-Hertogenbosch, vereniging Birgittinessen, gemeente Maashorst.
Wijziging bestuurlijk belang	het bestuurlijk belang was gedurende het boekjaar hetzelfde
Activiteiten/prestaties	Collectiebeheer, Educatieve projecten, nieuwe exposities, samenwerking met kunstenaars en organisaties op gemeentelijk, regionaal en nationaal niveau. Conform de subsidiebeschikking – en dit geldt ook voor andere gesubsidieerde culturele organisaties – hoeven ze het voorafgaande jaar pas uiterlijk 1 juli te verantwoorden. Derhalve is van het museum de verantwoording en de aanvraag tot vaststelling nog niet ontvangen.
Risico beoordeling	<ul style="list-style-type: none"> - Risico's worden op de deelnemers afgewenteld: nee - Is er een risico-inventarisatie: nee - Staat risico-inventarisatie in jaarstukken: nee - Zijn risico's afgedekt: nee
Risicobepaling	Formeel is Museum Krona een eigen orgaan en is de gemeente niet aansprakelijk. Maar de gemeente is medeoprichter en is in het bestuur met twee personen vertegenwoordigd. De kans, dat er een beroep op de gemeente wordt gedaan, bij financiële problemen is groot. Het museum heeft de afgelopen jaren een koers ingezet waarmee zij meer bezoekers en daaruit voortvloeiende inkomsten genereert. Hierdoor is het risico op problemen afgenomen. Desalniettemin blijft het museum de komende jaren werken aan groeiende bezoekersaantallen en inkomsten uit kaartverkoop en nevenomzet uit gastheerschap en merchandising en blijft zij zoeken naar fondswerving en sponsoring.
Belangrijke ontwikkelingen	In 2026 zijn er personele wijzigingen te verwachten binnen het bestuur van Stichting Museum Krona. Naast een bestuurswissel die op de planning staat in 2026 gaat de artistiek leider in 2026 met pensioen, gevolgd door de zakelijk leider in 2027. Op dit moment is museum Krona bezig het beleid te herijken: wat wordt de strategie op de lange termijn, hoe nemen ze de erfenis en netwerken van de vetrekkende functionarissen uit het bestuur en heyt team zo goed mogelijk mee en hoe bieden ze ruimte aan nieuwe inzichten en talent? Dit proces wordt begeleid door een externe partij.

Overige partijen	19a. RNOB
Taakveld	
Vestigingsplaats	s-Hertogenbosch
Website	www.rnob.nl
Verbonden partij	Ja
Portefeuillehouder	Franko Lankvelt is lid van het dagelijks bestuur. Hans van der Pas is lid van de Algemene Vergadering; Wethouders nemen deel aan de portefeuillehoudersoverleggen.
Doelstelling	Regionaal platform voor afstemming tussen gemeenten en waterschappen in Noordoost-Brabant. Via deze samenwerking wordt gezamenlijk opgetrokken richting Rijk, provincie en andere regio's en wordt gewerkt aan economische, ruimtelijke en ecologische ontwikkeling van de regio. Deze samenwerking geeft een belangrijke impuls aan toekomstbestendige economieën, een veerkrachtige arbeidsmarkt, sociale cohesie en duurzame inrichting van de leefomgeving in Noordoost-Brabant. Door samen op te trekken, vergroten we onze slagkracht én invloed. We kunnen bijvoorbeeld lobbyen bij de provincie, Rijk en in Europa. Of betere integrale oplossingen vinden voor complexe vraagstukken.
Bestuurlijke relatie	Regionale samenwerking (convenant) van de gemeenten Bernheze, Boekel, Boxtel, Land van Cuijk, 's-Hertogenbosch, Maashorst, Oss, Sint-Michielsgestel, Meijerijstad, Vught en de waterschappen Aa en Maas en Dommel
Wijziging bestuurlijk belang	Het convenant regionale samenwerking Regio Noordoost-Brabant is eind 2024 ondertekend en per 1 januari 2025 in werking getreden.
Activiteiten/prestaties	Uitvoering geven aan de "Samenwerkingsagenda 'Richting 2030', waarin 4 opgaven beneemd zijn: 1) Vitale leefomgeving; 2) Duurzaam bereikbaar; 3) Aantrekkelijk vestigen en 4) Behoud van Talent. RNOB, Agrifood Capital en NOB Wertkt hebben met het Rijk de Regio Deal 't Goeie Leven gesloten. De Regio Deal is opgebouwd uit vier pijlers en 17 programma's met daaronder tientallen projecten De vier pijlers zijn: 1) Ondernemerskracht; 2) Menskracht; 3) Gebiedskracht en 4) Regiokracht.
Risico beoordeling	<ul style="list-style-type: none"> - Risico's worden op de deelnemers afgewenteld: nee - Is er een risico-inventarisatie: nee - Staat risico-inventarisatie in jaarstukken: nee - Zijn risico's afgedekt: nee
Risicobepaling	Het financiële risico is beperkt tot de gemeentelijke bijdrage per inwoner.
Belangrijke ontwikkelingen	Geen

Overige partijen	
19b. AgriFood Capital	
Taakveld	
Vestigingsplaats	s-Hertogenbosch
Website	www.agrifoodcapital.nl
Verbonden partij	Ja
Portefeuillehouder	Nee (RNOB heeft een afvaardiging in het stichtingsbestuur)
Doelstelling	Samenwerkingsverband in Noordoost-Brabant tussen ondernemers, overheden (RNOB) en onderwijsinstellingen dat zich richt op het verduurzamen en innoveren van de agrifoodsector. Dit samenwerkingsverband heeft een Strategische Agenda 2030 opgesteld. Een greep uit de belangrijkste punten en speerpunten zijn: 1) Versnellen van de transitie naar een circulair voedselsysteem en 2) Ontwikkeling van de regio Noordoost-Brabant als toonaangevende agrifood-regio.
Bestuurlijke relatie	Stichting met uitvoeringsorganisatie Agrifood Capital B.V. Overheden, ondernemers en onderwijs zijn vertegenwoordigd in het bestuur.
Wijziging betuurlijk belang	Nee
Activiteiten/prestaties	Het samenwerkingsverband geeft uitvoering aan de Strategische Agenda 2026 -2030, waarin twee pijlers centraal staan: 1) Versterken van het economisch fundament en 2) Ontwikkelen van nieuwe economische dragers.
Risico beoordeling	<ul style="list-style-type: none"> - Risico's worden op de deelnemers afgewenteld: nee - Is er een risico-inventarisatie: nee - Staat risico-inventarisatie in jaarstukken: nee - Zijn risico's afgedekt: nee
Risicobepaling	Het financiële risico is beperkt tot de gemeentelijke bijdrage per inwoner.
Belangrijke ontwikkelingen	Geen

Overige partijen	
19c. Noordoost Brabant Werkt!	
Taakveld	
Vestigingsplaats	s-Hertogenbosch
Website	www.noordoostbrabantwerkt.nl
Verbonden partij	Ja
Portefeuillehouder	Gijs van Heeswijk is lid van Stuurgroep POHO
Doelstelling	Een goed functionerende arbeidsmarkt in de regio realiseren met focus op duurzame inzetbaarheid, voorkomen van werkloosheid en een sterke infrastructuur voor Leven Lang Ontwikkelen.

Bestuurlijke relatie	Samenwerkingsovereenkomst tussen gemeenten, UWV WERKbedrijf, werk- en ontwikkelbedrijven, onderwijsinstellingen en werknemersorganisaties (loopt tot 31 december 2029). De stuurgroep POHO geeft mede sturing aan en uitvoering aan de WERKagenda.
Wijziging betuurlijk belang	
Activiteiten/prestaties	Ontwikkelen van programma's, tools en dienstverlening voor werkgevers, werkenden en werkzoekenden en inspelen op regionale arbeidsmarktontwikkelingen. Centrale thema's zijn 1) Aanpak arbeidskrapte; 2) Leven lang ontwikkelen en 3) Regionaal werkcentrum
Risico beoordeling	<ul style="list-style-type: none"> - Risico's worden op de deelnemers afgewenteld: nee - Is er een risico-inventarisatie: nee - Staat risico-inventarisatie in jaarstukken: nee - Zijn risico's afgedekt: nee
Risicobepaling	Financieel risico beperkt tot het bedrag van de bijdrage van de gemeente.
Belangrijke ontwikkelingen	Geen

Overige partijen	20. Regionaal Zorg- en Veiligheidshuis
Taakveld	
Vestigingsplaats	's-Hertogenbosch
Website	www.rvml.nl
Verbonden partij	Nee
Portefeuillehouder	Ramona Sour (lid stuurgroep Zorg en Veiligheidshuis Brabant Noordoost)
Taakveld	Openbare Orde en Veiligheid en Zorg
Doelstelling	Het Zorg- en Veiligheidshuis Brabant Noordoost (ZVH) is een samenwerkingsverband waarin zorg- en veiligheidspartners en gemeenten, onder eenduidige regie, werken aan complexe zorg- en veiligheidsproblemen. De doelstelling van deze samenwerking is bijdragen aan de algemene veiligheid, het verbeteren van de persoonlijke situatie, het voorkomen en verminderen van recidive, (ernstige) overlast, criminaliteit en/of maatschappelijke uitval. Dit gebeurt door een combinatie van strafrechtelijke, civielrechtelijke en bestuurlijke interventies en zorg in persoonsgebonden aanpakken.
Bestuurlijke relatie	De gemeenten Bernheze, Boekel, Boxtel, Land van Cuijk, Maashorst, Meierijstad, Oss, 's-Hertogenbosch, Sint-Michielsgestel en Vught, Dienst Justitiële Inrichtingen, GGD Hart voor Brabant, GGZ Oost-Brabant, Novadic-Kentron, Openbaar Ministerie, Politie, Raad voor de Kinderbescherming, Reclassering Nederland, Reinier van Arkel, Sociom, Stichting Jeugdbescherming Brabant, Stichting Ons Welzijn, Stichting Veilig Thuis Brabant Noordoost, William Schrikker Stichting, Jeugdbescherming & Jeugdreclassering.

Wijziging bestuurlijk belang	Nee
Activiteiten/prestaties	<ol style="list-style-type: none"> 1. Het voeren van procesregie; 2. Het adviseren van professionals; 3. Het signaleren en adviseren ten aanzien van kansen en knelpunten
Risico beoordeling	<ul style="list-style-type: none"> - Risico's worden op de deelnemers afgewenteld: ja - Is er een risico-inventarisatie: ja - Staat risico-inventarisatie in jaarstukken: nee - Zijn risico's afgedekt: nee
Risicobepaling	Staat niet in jaarverslag
Belangrijke ontwikkelingen	Geen

Grondbeleid

Inleiding

In deze paragraaf worden de effecten van het grondbeleid op de grondexploitaties toegelicht, evenals de financiële positie van het grondbedrijf.

Grondbeleid

Visie en uitvoering grondbeleid

De Nota Grondbeleid uit november 2022 helpt de gemeente Maashorst om haar koers en rol voor de grondpolitiek en gewenste ruimtelijke ontwikkelingen te bepalen in een dynamische markt met steeds veranderende omstandigheden. Het grondbeleid helpt bij:

- Waarmaken bestuurlijke en sectorale ambities, bijvoorbeeld versnellingsagenda woningbouw, ruimtelijke ordening, economie, transformatie buitengebied, duurzaamheid, natuur, recreatie en toerisme.
- Een afwegingskader voor de inzet van vrijkomende locaties/vastgoed en gemeentelijke (strategische) gronden.
- Een afwegingskader voor het omgaan met private initiatieven.

Het grondbeleid is een middel om gemeentelijke ambities te halen. Daarnaast helpt het vastgestelde grondbeleid om keuzes te maken en de volgorde te bepalen voor welke ambities en sectoraal beleid de schaarse grond wordt ingezet. De doelstellingen van het grondbeleid zijn onder meer:

- Het mogelijk maken en sturen van bestuurlijke en maatschappelijk gewenste ruimtelijke ontwikkelingen.
- Bij ruimtelijke ontwikkelingen het rechtvaardig verdelen van kosten en opbrengsten tussen gemeente en grondeigenaren.
- Het begrijpelijk maken en beheersen van de risico's bij ruimtelijke ontwikkelingen en projecten.

De gemeente Maashorst heeft gekozen voor een dynamisch grondbeleid, waarbij per ruimtelijke ontwikkeling maatwerk wordt toegepast om te bepalen welke rol de gemeente speelt en welke inzet van instrumenten het beste past. De gemeente maakt op basis van ambitie, prioriteit en de mate van gewenste regie de keuze tussen faciliterend, proactief faciliterend en actief grondbeleid.

Prognose grondexploitaties

Verwachte resultaten per grondexploitatie

Per 31 december 2025 zijn er 14 actieve grondexploitaties. In september 2025 is de grondexploitatie Gemeentewerf Schaijk geopend. In onderstaande tabel laten we per grondexploitatie een aantal cijfers zien:

- De balanswaarde per 31-12-2025 (het saldo van de tot nu toe gerealiseerde kosten en opbrengsten inclusief de correctie verliesvoorziening). Een negatieve balanswaarde betekent dat er tot nu toe meer opbrengsten dan kosten zijn geweest.
- De nog te realiseren kosten en opbrengsten tot het einde van de looptijd van de grondexploitaties.

- Het geraamde resultaat op basis van Netto Contante Waarde (NCW) per 1-1-2026. Dit zijn alle gemaakte en nog te maken kosten en opbrengsten teruggerekend naar 1-1-2026. Het geraamde resultaat op basis van eindwaarde. Dit zijn alle gemaakte en nog te maken kosten en opbrengsten per de einddatum van het project. De projecten met een negatieve NCW en eindwaarde (in de tabel hieronder met een -teken) zijn winstgevend (want kosten minus opbrengsten). De te verwachten resultaten zijn inclusief eventuele tussentijdse winstnemingen.

Grondexploitaties — Gepronosticeerd resultaat						
Grondexploitatie	Balanswaarde per 31-12-2025	Geraamde nog te realiseren kosten	Geraamde nog te realiseren opbrengsten	Geraamd resultaat (eindwaarde)	Geraamd resultaat (contante waarde)	Looptijd t/m
De Ruiter	922.203 N	3.985.321 N	6.601.519 V	2.725.716 V	2.628.011 V	2028
Hoenderbos/Velmolen	317.586 V	78.315 N	2.859 V	16.159.300 V	16.154.553 V	2026
Uden-Noord 1	5.349.891 N	4.717.370 N	8.113.507 V	9.756.677 N	7.899.923 N	2030
Eikenheuvel	10.038.314 N	31.084.030 N	43.940.089 V	2.817.744 V	2.453.016 V	2030
Uden-Noord 2	1.364.974 N	527.273 N	1.726.000 V	2.183.019 N	2.016.773 N	2029
Hoogveld Zuid	11.161.614 N	3.811.650 N	29.175.667 V	14.203.403 V	13.384.184 V	2028
Hoevenesweg	108.276 V	59.431 N	974 V	253.184 V	252.207 V	2026
Leeuweriksweg	1.726.096 N	597.822 N	3.222.436 V	898.518 V	846.694 V	2028
Reek-Zuid	1.013.407 N	2.139.749 N	2.695.128 V	6.014.446 N	5.556.419 N	2029
Bedrijventerrein Voederheil	435.308 V	3.832.951 N	5.394.699 V	3.624.112 V	3.435.870 V	2030
Repelakker II	51.110 V	10.173 N	209.231 V	1.630.074 V	1.625.169 V	2026
Dierenparkje Volkel	193.432 N	381.815 N	574.728 V	10.746 N	10.127 N	2028
Kerkstraat Oost	0 N	1.059.245 N	378.813 V	1.139.160 N	1.094.925 N	2027
Gemeentewerf Schaijk	0 N	704.916 N	147.623 V	687.934 N	661.220 N	2027
Totaal	30.857.651 N	52.990.061 N	102.183.273 V	22.520.069 V	23.540.317 V	

Het geprognosticeerd resultaat van de grondexploitaties met een 'V' is voordelig en met een 'N' nadelig

Er zijn een achttal grondexploitaties met een positief verwacht resultaat van in totaal € 40,8 miljoen (contante waarde). Daarnaast zijn er een zestal grondexploitaties met een negatief verwacht resultaat van om totaal € 18,2 miljoen (contante waarde) waarvoor de voorziening exploitatienadelen in getroffen. Het totaal te verwachten resultaat van de grondexploitaties, per saldo € 22,6 miljoen voordelig, is vergeleken met de vorige jaarrekening (€ 11,7 miljoen) verbeterd. Dit komt vooral door de stijging van de grondprijzen. Met name bij project Hoogveld-Zuid heeft dat een groot effect. Bij enkele grondexploitaties is de looptijd met een jaar verlengd door langere planologische procedures en contractonderhandelingen. Dit zorgt onder meer voor hogere plankosten. In het MJP 2026 staat een uitgebreidere toelichting op de cijfers die hierboven staan. In deze toelichting staat per grondexploitatie een verschillenanalyse van de verwachte resultaten per 1-1-2025 en 1-1-2026.

Gehanteerde uitgangspunten

De in de grondexploitaties te gebruiken parameters bepalen we zorgvuldig en hebben grote invloed op het resultaat. De disconteringsvoet is volgens het Besluit Begroting en Verantwoording gelijk aan het meerjarig streefpercentage van de Europese Centrale Bank (ECB) van 2%. Voor de rente in de grondexploitaties gaan we uit van het gemiddelde rentepercentage over het vreemd vermogen, meerjarig 0,9%. Bij het bepalen van de parameters voor kosten- en opbrengstenstijging maken we gebruik van de Outlook grondexploitaties 2026 van Metafoor Ruimtelijke Ontwikkeling. Deze Outlook is gebaseerd op de jaarcijfers en prognoses van belangrijke instanties zoals ABN AMRO, BDB, CBRE, CBS, DNB, ING, NVM en Rabobank. Door deze cijfers kunnen we een zo goed mogelijke inschatting maken van de ontwikkeling van de parameters voor kosten en opbrengsten.

Het vorige leidt tot de volgende in de grondexploitaties te gebruiken parameters. Op projectniveau kan van deze parameters worden afgeweken als daar reden voor is. In sommige projecten is dat het geval. Bijvoorbeeld als er een koopovereenkomst voor de verkoop van grond is gesloten. Er is dan meestal geen sprake meer van een standaard opbrengstenstijgingspercentage, maar van een afgesproken contractuele bepaling in de overeenkomst.

Parameters grondexploitaties MJP 2026				
	2026	2027	2028	2029>
Disconteringsvoet	2,00%	2,00%	2,00%	2,00%
Rente boekwaarde (bij winst en verlies)	0,90%	0,90%	0,90%	0,90%
Kostenstijging				
- GWW	3,50%	3,00%	3,00%	2,00%
- Plankosten	4,50%	3,00%	3,00%	2,00%
Opbrengstenstijging				
- Woningbouw vrije sector	6,50%	4,50%	4,50%	2,00%
- Woningbouw betaalbare koop	3,50%	2,50%	2,50%	2,00%
- Woningbouw middenhuur en sociale huur	2,00%	2,00%	2,00%	2,00%
- Bedrijventerreinen	2,00%	2,00%	2,00%	2,00%

Resterende programma

Per 1-1-2026 blijft het in de volgende tabel opgenomen uit te geven programma over. Per soort (wonen, bedrijven of maatschappelijk) is te zien in welk jaar de uitgifte te verwachten is. Het gaat dus niet om het bouwen van bijvoorbeeld woningen, maar om de verkoop van de grond om de woningen daarna te kunnen bouwen. Op basis van een gemiddelde bouwtijd is de oplevering van de woningen één tot anderhalf jaar later dan de gronduitgifte.

Programma nog te realiseren						
	2026	2027	2028	2029	2030	Totaal
Wonen (aantal)	147	166	154	92	92	651
Bedrijven (m2)	-	42.622	91.724	19.847	7.486	161.679

Winstneming

Het voorzichtigheidsbeginsel houdt in dat realisatie van winst moet worden uitgesteld tot daarover voldoende zekerheid bestaat. Dit betekent niet dat pas winst moet worden genomen bij het afsluiten van de grondexploitatie. Volgens het realisatiebeginsel moet de winst ook tussentijds worden genomen. Voor winstneming geldt de Percentage of Completion-methode (POC): voor zover gronden zijn verkocht en opbrengsten zijn gerealiseerd, kan tussentijds naar rato van de voortgang van de grondexploitatie winst op basis van de eindwaarde worden genomen. Hiervoor moet het resultaat op de grondexploitatie op betrouwbare wijze kunnen worden ingeschat. Het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV) stelt hieraan een aantal voorwaarden.

In 2025 is er een winstneming gedaan van in totaal afgerond € 575.000. Deze is gerealiseerd door de grondverkoop in de projecten Hoevenseweg en Voederheil.

Risico's

Het voeren van actief grondbeleid via grondexploitaties brengt diverse risico's met zich mee. Er zijn (aanzienlijke) investeringen gemoeid bij de productie van bouwrijpe gronden. Risico's die zich voordoen, hebben effect op onder meer de aandachtsgebieden fasering, programmering, fiscaliteit, verwervingen, milieu, rente, markt, organisatie en andere. Het risicoprofiel verschilt per project en hangt af van onder meer de hoogte van de investering(en), het product (wonen, bedrijven, maatschappelijk), eventuele fysieke belemmeringen zoals bodemsanering, waterberging en (ondergrondse) infrastructuur.

Systematiek

Om tot een benodigde risicoreserve voor alle grondexploitaties te komen, kijken we naar risico's op macro- en projectniveau. Dit doen we op basis van een kwalitatieve risicoanalyse. Hierbij identificeren we risico's, wegen deze op basis van een kans maal impact en stellen beheersmaatregelen op om de risico's te verminderen, te vermijden, te accepteren of over te dragen. Met deze werkwijze sluiten we zoveel mogelijk aan bij de uitgangspunten voor risicomangement zoals opgenomen in de vastgestelde nota 'weerstandsvormogen en risicobeheersing' van de gemeente Maashorst.

Risico's op macroniveau

Voor de macrorisico's is een gevoeligheidsanalyse gedaan op alle grondexploitaties door het opstellen van een basisrisicoscenario en een worstcasescenario. In deze scenario's doen we aannames voor het wijzigen van een aantal parameters ten opzichte van de vastgestelde grondexploitaties, zoals opbrengstendaling (%), uitgiftevertraging (jaar), rentestijging (%) en kostenstijging (%). Het risicobedrag is het gemiddelde van het basisrisicoscenario en het worstcasescenario, beide met een kans van 50% dat dit scenario zich voordoet.

Projectspecifieke risico's

Voor een aantal projecten zijn projectspecifieke risico's geformuleerd. Dit gebeurt eveneens op basis van een inschatting van de kans dat het risico zich voordoet en de financiële impact. De optelsom van de macrorisico's en de projectspecifieke risico's, gecorrigeerd met de te verwachten winst van de projecten, leidt tot het benodigde weerstandsvormogen.

De macrorisico's en projectspecifieke risico's tezamen zijn € 7,3 miljoen en nagenoeg gelijk aan het MJP 2025 (€ 7,4 miljoen). Voor het bepalen van het benodigde weerstandsvormogen worden deze risico's gecorrigeerd met de te verwachten winsten van de projecten. Het benodigde weerstandsvormogen komt daarmee uit op € 2,3 miljoen (zie ook paragraaf weerstandsvormogen). Dit betreft een daling van € 2,5 miljoen (was € 4,8 miljoen). Dit komt door het project Eikenheuvel, waarbij het te verwachten resultaat door het vaststellen van de grondexploitatie op basis van

de actuele stedenbouwkundige opzet met afgerond € 2,5 miljoen stijgt. Er is ruim voldoende weerstandscapaciteit beschikbaar binnen de gemeente Maashorst. In het MJP 2026 staat een uitgebreidere toelichting opgenomen over de risico's met betrekking tot de grondexploitaties.

Reserves en voorzieningen

Reserves & voorzieningen

Binnen de gemeente Maashorst kennen we drie reserves en drie voorzieningen gerelateerd aan de grondexploitaties. Jaarlijks vindt er een herijking plaats. In onderstaande tabel is de stand van dit moment weergegeven.

Reserves & voorzieningen	1-1-2025	1-1-2026
Algemene Bedrijfsreserve Grondbedrijf (ABR)	10.260.306	12.058.063
Reserve Bovenwijkse Infrastructuur	135.068	77.381
Reserve Bovenwijkse Voorzieningen	3.795.329	3.727.617
Voorziening gerealiseerde complexen	428.131	310.630
Voorziening exploitatienadelen	17.481.907	17.142.387
Voorziening herwaardering	1.580.346	220.778
Totaal	33.681.087	33.536.856

De Algemene Bedrijfsreserve grondbedrijf (ABR)

De ABR dient als buffer en is bedoeld om tegenvallers en risico's binnen het grondbedrijf op te vangen.

Deze reserve is ingesteld met meerdere bestedingsdoelen:

- Opvangen van eventuele (verwachte) nadelen op grondexploitatiecomplexen.
- Risicobuffer op basis van het Meerjarenperspectief Grondbedrijf/jaarlijkse risicoinventarisatie.
- Treffen van voorzieningen voor herwaardering van gronden.
- Egalisatie van tijdelijke tekorten van overige reserves van het grondbedrijf.

De ABR wordt gevoed door de winstnemingen uit projecten. Op vaste momenten vinden stortingen door de Algemene Dienst plaats als de reserve onder een vooraf bepaald niveau komt. Als de reserve boven een bepaald niveau komt, wordt dit toegevoegd aan de Algemene Reserve van de gemeente. De onttrekkingen aan de reserve bestaan bijvoorbeeld uit afdrachten aan de Reserve Bovenwijkse Voorzieningen en stortingen in de voorziening exploitatienadelen.

De daling van de ABR is een direct gevolg van de stijging van de voorziening exploitatienadelen.

Reserve Bovenwijkse Infrastructuur

Deze reserve is inmiddels vervangen door de Reserve Bovenwijkse Voorzieningen. Op het moment dat aan de lopende verplichtingen (laatste project) van deze reserve is voldaan, wordt deze reserve afgesloten en wordt het eventuele saldo toegevoegd aan de Reserve Bovenwijkse Voorzieningen.

Reserve Bovenwijkse Voorzieningen

Deze reserve is ingesteld met als doel de realisering van bovenwijkse/gebiedsoverstijgende infrastructurele voorzieningen. Deze reserve werd gevoed met een storting van (maximaal) € 14,90 per m² verkochte grond dan wel te realiseren m² bruto vloeroppervlak (bvo). Ook bij particuliere initiatieven (kostenverhaal) gold deze bijdrage. Met de inwerkingtreding van de Omgevingswet per 1 januari 2024 is de nota kostenverhaal vervallen. Dat betekent dat er geen nieuwe stortingen en afdrachten meer plaatsvinden voor nieuwe projecten (ingediend na 1 januari 2024). Dit geldt zowel voor gemeentelijke projecten als particuliere initiatieven.

Voorziening exploitatienadelen

Op basis van het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV) is het verplicht een voorziening te treffen voor verlieslatende exploitaties. Dit wordt gedaan op basis van de Netto Contante Waarde-methode. De voorziening is per saldo met afgerond € 340.000 gedaald naar aanleiding van de actualisaties van de grondexploitaties. Het verschil komt vooral door Uden Noord 1 en de nieuw geopende grondexploitatie Gemeentewerf Schaijk.

Voorziening herwaardering

Deze voorziening dekt het verschil tussen de huidige boekwaarde en de marktwaarde van percelen die bij de gemeente op de balans staan, voor het geval dat de geplande bebouwing op deze locaties of andere beoogde bestemmingen niet doorgaan of als sprake is van waardedaling.

Voorziening gerealiseerde complexen

Deze voorziening is nodig om de laatste werkzaamheden of nakomende kosten bij al administratief afgesloten complexen te betalen.

Wet open overheid

Inleiding

De Wet open overheid (Woo) is op 1 mei 2022 in werking getreden. Deze wet vervangt de Wet openbaarheid van bestuur (Wob). De Woo is een stap naar een open en transparante overheid en betere dienstverlening. Openheid is belangrijk voor het vertrouwen tussen de samenleving en de gemeente. Door informatie openbaar te maken, kunnen we het gesprek over onze keuzes eerder en beter voeren. Dit helpt ons om betere besluiten te nemen. Ook draagt het bij aan een samenleving waarin iedereen kan meedoen. In 2025 zijn 58 Woo-verzoeken ontvangen. Hiervan zijn er 53 afgewikkeld.

Beleid Woo

Het uiteindelijke doel van de Wet open overheid (Woo) is om informatie transparanter, beter en sneller beschikbaar te stellen aan politiek en samenleving. Er zijn twee manieren om dit doel te bereiken. Enerzijds via passieve openbaarmaking op verzoek. Anderzijds via actieve openbaarmaking uit eigen beweging. Het project draagt bij aan betere dienstverlening, minder administratieve lasten, meer grip op processen, een betere vindbaarheid van documenten en een goed ingericht archief.

Urgentie en verbeteringen

Om te zorgen dat de informatievoorziening de komende jaren op orde blijft en voldoet aan wet- en regelgeving, blijft aandacht voor het project Woo belangrijk. Het project is eind 2025 afgerond en geborgd in de organisatie. In de organisatie is inmiddels breed draagvlak ontstaan om Woo-verzoeken gezamenlijk op te pakken. Daarnaast werken we, binnen de wettelijke termijnen, verder aan de implementatie van actieve openbaarmaking.

Doorkijk naar de toekomst Woo

Vanzelfsprekend heeft de Woo veel raakvlakken met de bredere informatievoorziening binnen de gemeente. Het borgen van de Woo draagt direct bij aan de kwaliteit van onze informatievoorziening. Door in de toekomst meer informatie actief openbaar te maken, verwachten we minder Woo-verzoeken te ontvangen.

Jaarrekening

De balans

Balans per 31 december 2025

Onderstaand de balans per 31 december 2025 (bedragen x €1.000)

(voor bestemming van het gerealiseerde resultaat)

Activa		
Vaste activa (bedragen x € 1.000)	31-12-2025	31-12-2024
Kosten verbonden aan het sluiten van geldleningen en het saldo van agio en disagio	0	0
Kosten van onderzoek en ontwikkeling voor een bepaald actief	462	232
Bijdragen aan activa in eigendom van derden	4.046	402
Totaal immateriële vaste activa	4.509	633
Investerings met een economisch nut	139.950	145.201
Investerings met een economisch nut, waarvoor ter bestrijding van de kosten een heffing kan worden geheven	21.429	21.530
Investerings in de openbare ruimte met een maatschappelijk nut	48.291	39.829
Totaal materiële vaste activa	209.671	206.560
Kapitaalverstrekkingen aan:		
- deelnemingen	118	118
Leningen aan:		
- woningbouwcorporaties	391	765
- overige verbonden partijen	82	93
Overige langlopende leningen	2.308	2.441
Totaal financiële vaste activa	2.899	3.417
Totaal vaste activa	217.078	210.611

Vlottende activa (bedragen x € 1.000)	31-12-2025	31-12-2024
Onderhanden werk, waaronder bouwgronden in exploitatie	31.892	27.493
Gereed product en handelsgoederen	3.000	0
<i>Totaal voorraden</i>	<i>34.891</i>	<i>27.493</i>
Vorderingen op openbare lichamen	17.465	16.847
Overige vorderingen	6.191	4.703
<i>Totaal uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar</i>	<i>23.656</i>	<i>21.550</i>
Kassaldi	8	8
Banksaldi	20	51
<i>Totaal liquide middelen</i>	<i>28</i>	<i>58</i>
De voorschotbedragen die ontstaan door voorfinanciering op uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel, nog te ontvangen van:		
- het Rijk	2.873	1.319
- overige Nederlandse overheidslichamen	0	0
Overige nog te ontvangen bedragen	1.587	2.182
Vooruitbetaalde bedragen die ten laste van volgende begrotingsjaren komen	5.747	3.463
<i>Totaal overlopende activa</i>	<i>10.207</i>	<i>6.964</i>
<i>Totaal vlottende activa</i>	<i>68.782</i>	<i>56.065</i>
<i>Totaal activa</i>	<i>285.859</i>	<i>266.676</i>
Bedrag waarvan het recht op verliescompensatie krachtens de Wet op de vennootschapsbelasting 1969 bestaat:	4.456	3.177

Passiva		
Vaste passiva (bedragen x € 1.000)	31-12-2025	31-12-2024
Reserves:		
- Algemene reserves	95.798	81.690
- Bestemmingsreserves	43.933	40.722
Het gerealiseerde resultaat volgend uit het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening	3.437	6.957
Totaal eigen vermogen	143.168	129.369
Totaal voorzieningen	37.056	34.081
Onderhandse leningen van:		
- binnenlandse banken en overige financiële instellingen	55.392	61.113
Waarborgsommen	58	53
Totaal vaste schulden	55.449	61.165
Totaal vaste passiva	235.673	224.616
Vlottende passiva (bedragen x € 1.000)	31-12-2025	31-12-2024
Overige kasgeldleningen	5.000	0
Banksaldi	6.159	5.359
Overige schulden	12.356	12.546
Totaal netto-vlottende schulden	23.515	17.905

Verplichtingen die in het begrotingsjaar zijn opgebouwd en die in een volgend begrotingsjaar tot betaling komen, met uitzondering van jaarlijks terugkerende arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van vergelijkbaar volume	8.558	9.626
De voorschotbedragen voor uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel die dienen ter dekking van lasten van volgende begrotingsjaren, ontvangen van:		
- het Rijk	12.105	9.236
- overige Nederlandse overheidslichamen	2.343	1.635
Overige vooruit ontvangen bedragen die ten bate van volgende begrotingsjaren komen	3.665	3.658
<i>Totaal overlopende passiva</i>	<i>26.672</i>	<i>24.155</i>
Totaal vlottende passiva	50.187	42.060
Totaal passiva	285.859	266.676
Totaalbedrag waartoe aan natuurlijke en rechtspersonen borgstellingen of garantstellingen zijn verstrekt	279.526	276.111

Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling

Algemene grondslagen voor waardering en resultaatbepaling

De jaarrekening is opgesteld met inachtneming van de voorschriften zoals opgenomen in het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV) en de verordening ex artikel 212 Gemeentewet, waarin door de gemeenteraad op d.d. 6 november 2025 de uitgangspunten voor het financiële beleid, alsmede de regels voor het financiële beheer en voor de inrichting van de financiële organisatie zijn vastgesteld. De in de onderhavige jaarrekening gehanteerde grondslagen voor waardering en resultaatbepaling zijn gebaseerd op de veronderstelling van continuïteit van de gemeente.

Algemene grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening

Waardering van passiva en activa alsmede de bepaling van het resultaat vinden in principe plaats op basis van historische kosten. Activa en passiva zijn opgenomen tegen nominale waarde, tenzij in deze grondslagen anders is vermeld. Baten en lasten worden toegerekend aan het jaar waarop zij betrekking hebben, onverschillig of zij tot inkomsten of uitgaven in dat jaar hebben geleid. Baten en lasten, waaronder ook begrepen de heffing van de vennootschapsbelasting, worden daarbij verantwoord tot hun brutobedrag. Verliezen en risico's die hun oorsprong vinden voor het einde van het begrotingsjaar worden genomen als zij voor het opmaken van de jaarrekening bekend zijn geworden.

Personeelslasten worden in principe toegerekend aan het boekjaar waarop ze betrekking hebben. Als gevolg van het formele verbod op het opnemen van voorzieningen c.q. schulden uit hoofde van jaarlijks terugkerende arbeidsgerelateerde verplichtingen van vergelijkbaar volume, worden sommige personele lasten verantwoord in het jaar dat uitbetaling plaats vindt. Voor arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van een jaarlijks vergelijkbaar volume wordt dan ook geen voorziening getroffen of op andere wijze een verplichting opgenomen.

De algemene uitkering is opgenomen conform de best mogelijke schatting gebaseerd op basis van de laatst beschikbare informatie. Ten aanzien van het component aangaande de accresmededeling wordt deze opgenomen conform de in verslagjaar t laatst gepubliceerde accresmededeling. Doorgaans is deze accresmededeling opgenomen in de septembercirculaire. De gevolgen van het bijgestelde accres zoals opgenomen in de meicirculaire van het verslagjaar t+1 worden verantwoord in de jaarrekening van het op het verslagjaar volgend boekjaar.

Dividenden zijn verantwoord in het jaar waarin het besluit tot toekenning van het dividend door de Algemene vergadering van de vennootschap is genomen.

Ter wille van de vergelijkbaarheid kunnen de vergelijkende cijfers als gevolg van presentatiewijzigingen in de detaillering en de toelichting van de posten enigszins zijn aangepast. De presentatiewijzigingen zijn in het geheel van de jaarrekening van de te verwaarlozen betekenis. Verder wijkt de presentatie in hoofdlijnen niet af van de jaarrekening 2024.

Algemene grondslagen voor de rechtmatigheidsverantwoording

De in de jaarrekening opgenomen rechtmatigheidsverantwoording is opgesteld op basis van de kaders zoals besloten in de financiële verordening en op basis van de kadernota rechtmatigheid. Dat betekent dat:

- De rechtmatigheidsverantwoording toeziet op de financiële rechtmatigheid van baten, lasten, balansmutaties, alsmede de baten en lasten inzake de specifieke uitkeringen op grond van art. 17 Financiële-verhoudingswet;
- De financiële rechtmatigheid waaronder het voorwaardencriterium, het begrotingscriterium en het misbruik & oneigenlijk gebruik criterium omvat:

- Voor het voorwaarden criterium bestaat de norm uit het normenkader zoals opgenomen in artikel 11 van de financiële verordening, bestaande uit de relevante wet- en regelgeving welke openbaar te raadplegen is via www.overheid.nl;
- Voor het begrotingscriterium geldt dat alle overschrijdingen van lasten en investeringskredieten onrechtmatig zijn, waarbij voor een aantal scenario's in de financiële verordening is beschreven wanneer deze overschrijdingen acceptabel zijn. Voor over- en onderscheidingen van baten, onderschrijdingen van lasten en onderschrijdingen van investeringskredieten geldt dat deze als onrechtmatig zijn aangemerkt indien ze niet tijdig aan de raad zijn gemeld.
- Ten aanzien van het M&O criterium is de nota M&O beleid van onze organisatie leidend bij het voorkomen en opsporen van misbruik en oneigenlijk gebruik. Omdat alleen bij misbruik sprake is van een onrechtmatigheid zijn eventuele gevallen van misbruik (mits cumulatief met andere fouten of onduidelijkheden boven de verantwoordingsgrens) opgenomen in de rechtmatigheidsverantwoording.
- De rechtmatigheidsverantwoording is opgesteld binnen de kaders van de kadernota rechtmatigheid 2025 van de Commissie BBV alsmede onze eigen financiële verordening. Dit betekent dat:
 - Een verantwoordingsgrens van 2% (zijnde €4.393.787) is gehanteerd waarboven cumulatieve fouten en onduidelijkheden in de rechtmatigheidsverantwoording worden opgenomen;
 - Een rapporteringstolerantie van €100.000 is gehanteerd waarboven fouten en onduidelijkheden in de paragraaf bedrijfsvoering worden opgenomen.

Balans - Vaste activa

Immateriële vaste activa

De immateriële vaste activa zijn gewaardeerd tegen de oorspronkelijke verkrijgingsprijs (de inkoopprijs en de bijkomende kosten) of vervaardigingsprijs (de aanschaffingskosten van de gebruikte grond- en hulpstoffen en de overige directe kosten), verminderd met de ontvangen subsidies en bijdragen van derden, de jaarlijkse afschrijvingslasten en afwaarderingen wegens duurzame waardeverminderingen. Duurzame waardeverminderingen van vaste activa worden onafhankelijk van het resultaat van het boekjaar in aanmerking genomen.

De kosten van onderzoek en ontwikkeling voor een bepaald actief zijn geactiveerd als deze voldoen aan de voorwaarden uit artikel 60 BBV. De kosten van onderzoek en ontwikkeling worden volledig afgeschreven in maximaal vijf jaar. De onder de kosten van onderzoek en ontwikkeling geactiveerde voorbereidingskosten voor grondexploitaties worden geactiveerd op basis van een raadsbesluit indien deze passen binnen de kostensoortenlijst (artikel 6.2.4) van het Bro. De kosten blijven maximaal vijf jaar geactiveerd staan onder de immateriële vaste activa. Na maximaal vijf jaar hebben de kosten geleid tot een actieve grondexploitatie, danwel worden deze afgeboekt ten laste van het jaarresultaat.

Bijdragen aan activa in eigendom van derden worden geactiveerd indien aan de vereisten uit artikel 61 BBV is voldaan. Op de geactiveerde bijdragen aan activa in eigendom van derden wordt afgeschreven, waarbij de afschrijvingsduur maximaal gelijk is aan de verwachte gebruiksduur van de activa (bij derden) waarvoor de bijdrage aan derden is verstrekt.

Materiële vaste activa

Materiële vaste activa zijn fysiek aanwezige activa. Het BBV kent de volgende soorten materiële vaste activa:

- investeringen met een economisch nut;

- investeringen met een economisch nut, waarvoor ter bestrijding van de kosten een heffing kan worden geheven;
- investeringen in de openbare ruimte met een maatschappelijk nut.

Investeringen hebben een economisch nut indien ze verhandelbaar zijn en/of indien ze kunnen bijdragen aan het genereren van middelen. Alle investeringen met een economisch nut > € 20.000 worden conform de financiële verordening geactiveerd.

Investeringen in de openbare ruimte met een maatschappelijk nut >€ 50.000 worden geactiveerd en over de gebruiksduur afgeschreven. Alle materiële vaste activa zijn gewaardeerd tegen de oorspronkelijke verkrijgingsprijs (de inkoopprijs en de bijkomende kosten) of vervaardigingsprijs (de aanschaffingskosten van de gebruikte grond- en hulpstoffen en de overige directe kosten (waaronder overheadkosten), verminderd met de ontvangen subsidies en bijdragen die direct gerelateerd zijn aan het actief, de jaarlijkse afschrijvingslasten en afwaarderingen wegens duurzame waardeverminderingen. Duurzame waardeverminderingen van vaste activa worden onafhankelijk van het resultaat van het boekjaar in aanmerking genomen.

Ten aanzien van investeringen in de openbare ruimte met een maatschappelijk nut geldt tot aan investeringsdatum 31 december 2016 dat eventuele bijdragen uit de reserves in mindering zijn gebracht op deze investeringen in de openbare ruimte met een maatschappelijk nut. Ten aanzien van investeringen met een economisch nut, waarvoor ter bestrijding van de kosten een heffing kan worden geheven geldt dat vanuit de spaarcomponent van heffingen gevormde voorzieningen voor toekomstige vervangingsinvesteringen met economisch nut in mindering zijn gebracht op de in het boekjaar gepleegde investeringen met economisch nut, waarvoor ter bestrijding van de kosten een heffing is geheven. Over het resterende bedrag wordt afgeschreven.

De op de oorspronkelijke verkrijgings- of vervaardigingsprijs toegepaste jaarlijkse afschrijvingen corresponderen met een stelsel dat is afgestemd op de verwachte toekomstige gebruiksduur (kortste van de geschatte economische levensduur óf technische gebruiksduur) van de geactiveerde objecten en voorzieningen.

Een uitputtend overzicht van de afschrijvingstermijnen is opgenomen in de [financiële verordening](#), zoals vastgesteld door de gemeenteraad d.d. 6 november 2025. Uitgangspunt is de lineaire afschrijvingsmethode, die tot een evenredige spreiding in de tijd van de afschrijvingslasten leidt. De annuïtaire afschrijvingsmethode is toegestaan als er aan de investering een rijksvergoeding is gekoppeld (die berekend is op annuïteitenbasis) of als er een tarief of bijvoorbeeld een huuropbrengst op gebaseerd is. Afschrijvingen starten in het jaar na gereedkoming en geschieden daarnaast onafhankelijk van het resultaat van het boekjaar. Op gronden wordt niet afgeschreven, tenzij de grond deel uitmaakt van een investering in de openbare ruimte met maatschappelijk nut. Eventuele boekwinsten bij inruil of afstoting van een kapitaalgoed zijn als incidentele bate in de jaarrekening verwerkt.

Schattingswijziging

Bij gemeente Maashorst is in 2025 geen sprake geweest van schattingswijzigingen.

Buiten gebruik gestelde vaste activa

Indien een vast actief buiten gebruik is gesteld, heeft op het moment van buitengebruikstelling een afwaardering van de boekwaarde plaatsgevonden naar de lagere restwaarde.

Erfpacht

In erfpacht uitgegeven gronden worden gewaardeerd tegen verkrijgingsprijs, waarbij de uitgifteprijs van eerste uitgifte geldt als verkrijgingsprijs. Gronden in eeuwigdurende erfpacht worden gewaardeerd tegen registratiewaarde. Duurzame waardeverminderingen van vaste activa worden onafhankelijk van het resultaat van het boekjaar in aanmerking genomen.

Warme gronden

Gronden verworven met het oog op gebiedsontwikkeling, maar waarvoor nog geen operationele grondexploitatie is vastgesteld, worden in de regel geduid als 'warme gronden'. Conform de notitie grondbeleid in begroting en jaarstukken (2019) worden deze verantwoord onder materiele vaste activa (artikel 52 lid 1 onderdeel a BBV) tegen de verwervingskosten. Het toerekenen (activeren) van andere kosten is daarbij niet toegestaan. Of er bij de 'warme gronden' sprake is van een duurzame waardevermindering (zie artikel 65 lid 1 BBV) worden de vijf cumulatieve voorwaarden gehanteerd of vast te stellen of de waarde in toekomstige bestemming in plaats van de geldende bestemming gehanteerd kan worden.

Financiële vaste activa

De financiële vaste activa zijn gewaardeerd tegen de oorspronkelijke verkrijgingsprijs (de inkoopprijs en de bijkomende kosten) verminderd met de jaarlijkse aflossingen, afschrijvingslasten en afwaarderingen wegens duurzame waardeverminderingen. Duurzame waardeverminderingen van vaste activa worden onafhankelijk van het resultaat van het boekjaar in aanmerking genomen. Zo nodig is een voorziening voor verwachte oninbaarheid op de boekwaarde in mindering gebracht. Participaties in het aandelenkapitaal van NV's en BV's (kapitaalverstrekkingen aan deelnemingen in de zin van het BBV) zijn gewaardeerd tegen de verkrijgingsprijs van de aandelen. Indien de marktwaarde van de aandelen daalt tot onder de verkrijgingsprijs, vindt afwaardering naar deze lagere marktwaarde plaats.

Balans - Vlottende activa

Onderhanden werk, waaronder bouwgronden in exploitatie

Het startpunt van een grondexploitatie is het raadsbesluit met de vaststelling van het complex, inclusief grondexploitatiebegroting. Vanaf dat moment wordt de grondexploitatie geopend en kunnen vervaardigingskosten worden geactiveerd.

De onderhanden werken grondexploitatie zijn opgenomen tegen de verkrijgings- of vervaardigingsprijs, verminderd met de opbrengst wegens verkopen. Indien de boekwaarde de marktwaarde van de grond overschrijdt, wordt een afwaardering naar de lagere marktwaarde verantwoord/wordt een voorziening voor het verwachte negatieve resultaat getroffen. De vervaardigingsprijs omvat de aanschaffingskosten van de gebruikte grond- en hulpstoffen en de overige kosten (limitatief opgesomd in de kostensoortenlijst zoals opgenomen artikel 6.2.4 van het Besluit ruimtelijke ordening), welke rechtstreeks aan de vervaardiging kunnen worden toegerekend. In de vervaardigingsprijs worden daarnaast een redelijk deel van de indirecte kosten opgenomen en is de werkelijk over vreemd vermogen betaalde rente over het boekjaar toegerekend. De rente is toegerekend over de boekwaarde van de grondexploitatie per 1 januari van het betreffende boekjaar.

Voor winstneming geldt de percentage of completion methode: voor zover gronden zijn verkocht en opbrengsten zijn gerealiseerd wordt tussentijds naar rato van de voortgang van de kosten en de opbrengsten winst worden genomen. Indien aan de volgende voorwaarden is voldaan, bestaat er voldoende zekerheid om winst te kunnen nemen:

1. Het resultaat op de grondexploitatie kan betrouwbaar worden ingeschat; én
2. De grond (of het deelperceel) moet zijn verkocht; én
3. De kosten zijn gerealiseerd (winst wordt naar rato van de realisatie gerealiseerd); én
4. De resterende looptijd van de grondexploitatie is tien (10) jaar of minder.

De verliezen op grondexploitaties worden voorzien zodra deze bekend zijn. De voorziening wordt gewaardeerd op contante waarde. De disconteringsvoet die is gehanteerd in de berekening van de contante waarde ten behoeve van het treffen van een verliesvoorziening voor negatieve grondexploitaties is voor alle gemeenten gelijk gesteld aan het maximale meerjarig streefpercentage van de Europese Centrale Bank voor de inflatie binnen de Eurozone (voor 2025: 2%).

Uitzettingen met een rente-typische looptijd korter dan 1 jaar

De uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar worden gewaardeerd tegen nominale waarde. Voor verwachte oninbaarheid is een voorziening in mindering gebracht. Deze voorziening wordt statisch bepaald.

Overlopende activa

De overlopende activa zijn gewaardeerd tegen nominale waarde. Voor verwachte oninbaarheid is een voorziening in mindering gebracht. Deze voorziening wordt statisch bepaald. Onder de nog te ontvangen bedragen zijn de gemaakte voorbereidingskosten voor faciliterende exploitatieplannen of nog te sluiten anterieure overeenkomsten als 'nog te verrekenen kosten' opgenomen indien

- de kosten passen binnen de kostensoortenlijst Wro/Bro; én
- de kosten mogen maximaal 5 jaar als overige nog te ontvangen bedragen blijven staan; na maximaal 5 jaar moet het kostenverhaal zijn gerealiseerd dan wel dienen de kosten te worden afgeboekt ten laste van het jaarresultaat
- er is een besluit door de raad of het college genomen tot het maken van voorbereidingskosten voor faciliterend grondbeleid in een aangewezen gebied voor het ontwikkelen van het exploitatieplan of tot het sluiten van een anterieure overeenkomst.

Liquide middelen

De liquide middelen zijn gewaardeerd tegen nominale waarde.

Balans – Vaste passiva

Eigen vermogen

In het BBV worden reserves omschreven als vermogensbestanddelen die als eigen vermogen zijn aan te merken en die vanuit bedrijfseconomisch oogpunt vrij te besteden zijn. De vaststelling van de noodzakelijke omvang van reserves is een zaak van de gemeenteraad. Daarom worden reserves ook wel onderverdeeld in algemene en bestemmingsreserves. Zodra de raad aan een reserve een bepaalde bestemming heeft gegeven, is er sprake van een bestemmingsreserve. Om die reden kunnen bestemmingsreserves naar de situatie per ultimo verslagjaar geen negatieve stand kennen. Heeft een reserve geen bestemming dan wordt het een algemene reserve genoemd. Mutaties in reserves zijn enkel mogelijk op basis van een raadsbesluit genomen voor het einde van het betreffende begrotingsjaar. De reserves worden gewaardeerd tegen nominale waarde.

Voorzieningen

Onder de voorzieningen zijn opgenomen de voorzienbare verplichtingen, verliezen en/of risico's, voor zover de omvang hiervan redelijkerwijs is in te schatten. De voorzieningen zijn gewaardeerd op nominale waarde. De pensioenverplichting ten behoeve van de wethouders is echter op de contante waarde van de (reeds opgebouwde) toekomstige uitkeringsverplichtingen gewaardeerd. Ook de voorziening op grondexploitatieadelen is gebaseerd op de netto-contante waarde.

De onderhoudsegalisatievoorzieningen stelen op een meerjarenraming van het uit te voeren groot onderhoud aan (een deel van) de gemeentelijke kapitaalgoederen, waarin rekening is gehouden met de kwaliteitseisen die terzake geformuleerd zijn. In de paragraaf onderhoud kapitaalgoederen is het beleid nader uiteengezet.

Vorzieningen worden gevormd indien er sprake is van:

- Verplichtingen en verliezen waarvan de omvang op de balansdatum onzeker is, doch redelijkerwijs te schatten.
- Op de balansdatum bestaande risico's ter zake van bepaalde te verwachten verplichtingen of verliezen waarvan de omvang redelijkerwijs is te schatten.
- Kosten die in een volgend begrotingsjaar zullen worden gemaakt, mits het maken van die kosten zijn oorsprong vindt in het begrotingsjaar of in een voorafgaand begrotingsjaar en de voorziening strekt tot gelijkmatige verdeling van lasten over een aantal begrotingsjaren.
- Bijdragen (spaarcomponent) aan toekomstige vervangingsinvesteringen met een economisch nut, waarvoor ter bestrijding van de kosten een heffing wordt geheven.
- Middelen verkregen van derden, die specifiek besteed moeten worden, met uitzondering van de voorschotbedragen verkregen van Europese en Nederlandse overheidslichamen met een specifiek bestedingsdoel, die dienen ter dekking van lasten van volgende begrotingsjaren.

De vorming van een voorziening, dan wel een dotatie aan een reeds bestaande voorziening, is als een last in het betreffende boekjaar verantwoord. Alle aanwendungen aan voorzieningen zijn rechtstreeks ten laste van de voorziening gebracht en in het verslagjaar niet ten laste van de exploitatie verantwoord. Aan voorzieningen ter egalisatie van (onderhouds)lasten van kapitaalgoederen over meerdere begrotingsjaren ligt een actueel (beheer)plan ten grondslag. Uitgevoerd achterstallig onderhoud is daarbij ten laste van de exploitatie verantwoord. Deze lasten zijn niet ten laste van de gevormde voorziening gebracht. Voorzieningen worden niet gevormd voor jaarlijks terugkerende arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van vergelijkbaar volume. Voor het bepalen van het "jaarlijks vergelijkbaar volume" is een tijdsperiode van vier jaar gehanteerd. Rentetoevoegingen aan voorzieningen zijn niet toegestaan.

Vaste schulden met een rente-typische looptijd van 1 jaar of langer

De vaste schulden zijn gewaardeerd tegen de nominale waarde (hoofdsom) verminderd met het totaal van de gedane aflossingen. De vaste schulden hebben een rentetypische looptijd van één jaar of langer.

Balans – Vlottende passiva

Netto-vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan één jaar

De netto-vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan één jaar zijn gewaardeerd tegen nominale waarde.

Toelichting op de balans

Immateriële vaste activa

Het activeren van voorbereidingskosten voor grondexploitaties als kosten van onderzoek en ontwikkeling onder de immateriële vaste activa is toegestaan conform de Notitie Grondexploitaties 2023 van de Commissie BBV. De kosten mogen maximaal vijf jaar geactiveerd blijven staan onder de immateriële vaste activa. Na maximaal vijf jaar moeten de kosten hebben geleid tot een actieve grondexploitatie, dan wel worden afgeboekt ten laste van het jaarresultaat.

Immateriële vaste activa	Boekwaarde 31-12-2025	Boekwaarde 31-12-2024
Omschrijving (bedragen x € 1.000)		
Kosten onderzoek en ontwikkeling	462	232
Bijdragen aan activa in eigendom van derden	4.046	402
Totaal	4.509	633

Het onderstaande overzicht geeft het verloop weer van de immateriële vaste activa gedurende het jaar 2025. De investeringen in kosten van onderzoek en ontwikkeling hebben voor € 233.000 betrekking op project Vluchtoordweg en voor € 229.000 op Locatie de Scheenen Reek. De vermeerdering bij de bijdrage aan activa in eigendom van derden betreft een bijdrage aan Stichting Sport en Spel Reek voor de realisatie van een binnen- en buitensportaccommodatie.

Immateriële vaste activa							
Omschrijving (bedragen x € 1.000)	Boekwaarde 01-01-2025	investeringen	des- investeringen	afschrijvingen	bijdrage van derden	af- waarderingen	Boekwaarde 31-12-2025
Kosten onderzoek en ontwikkeling	232	271	23	0	0	17	462
Bijdragen aan activa in eigendom van derden	402	3.722	0	78	0	0	4.046
Totaal	633	3.993	23	78	0	17	4.509

Materiële vaste activa

Materiële vaste activa - Investerings met een economisch nut

In onderstaande tabel is het verloop van de materiële vaste activa met economisch nut weergegeven. Daaronder een tabel met een specificatie van de gronden en terreinen.

Materiële vaste activa - Investerings met een economisch nut								
Omschrijving (bedragen x € 1.000)	Boekwaarde 01-01-2025	Her-classificatie *	investerings	des-investerings	afschrijvingen	bijdrage van derden	af-waarderingen	Boekwaarde 31-12-2025
Gronden en terreinen	31.921	-1.504	231	197	0	0	380	30.070
Bedrijfsgebouwen	101.372	39	1.214	0	3.921	151	0	98.553
Grond, weg en waterbouwkundige werken	5.802	0	238	0	289	24	0	5.727
Vervoermiddelen	847	0	132	0	175	0	0	804
Machines, apparaten en installaties	2.266	0	360	0	374	0	0	2.251
Woonruimten	631	0	0	0	16	0	0	615
Overige materiële vaste activa	2.363	-1	69	0	500	1	0	1.929
Totaal	145.201	-1.466	2.243	197	5.275	175	380	139.950

* In de jaarrekening 2024 zijn enkele activanummers onder een onjuiste activasoort opgenomen. Via de kolom herclassificatie wordt dit inzichtelijk gemaakt. Daarnaast dient de grond locatie Vluchtoordweg per ultimo 2025 onder de voorraden gepresenteerd te worden vanwege een gesloten verkoopreserveringsovereenkomst. Binnen het totaal van de materiële vaste activa + voorraden is het een budgettaire neutrale correctie.

Specificatie van gronden en terreinen met economisch nut								
Omschrijving (bedragen x € 1.000)	Boekwaarde 01-01-2025	Her-classificatie	investeringen	des-investeringen	afschrijvingen	bijdrage van derden	af-waarderingen	Boekwaarde 31-12-2025
Gronden en terreinen algemene dienst	19.564	136	38	0	0	0	380	19.358
Locatie Kortestraat	804	0	0	0	0	0	0	804
Vluchtoordweg (Loopkant/Liessent)	1.640	-1.640	0	0	0	0	0	0
Locatie Steunpunt/Kwekerij Hoeven	43	0	0	0	0	0	0	43
Locatie Wilgenstraat Volkel	760	0	0	0	0	0	0	760
Huren en Pachten	341	0	3	7	0	0	0	337
Huurkoop Goorkensweg **	0	0	190	0	0	0	0	190
Erfpachten Grondbedrijf	3.439	0	0	190	0	0	0	3.249
Ruilgronden	77	0	0	0	0	0	0	77
Oosterensepad Volkel	1.060	0	0	0	0	0	0	1.060
Locaties Kastanjeweg Oost	4.193	0	0	0	0	0	0	4.193
Totaal	31.921	-1.504	231	197	0	0	380	30.070

** Voor locatie Vluchtoordweg is een verkoopreserveringsovereenkomst gesloten. De boekwaarde per ultimo 2025 wordt daarom onder de post voorraden gepresenteerd.

*** Bij de aanvang van deze huurkoop is het economisch eigendom overgedragen aan de derde partij. Het juridisch eigendom blijft bij de gemeente tot einde periode huurkoop en wordt pas overgedragen als de volledige huurkoopsom is betaald.

Afwaarderingen betreft de afwaardering van de boekwaarde van 2 verkochte percelen.

Bovenstaand zijn de boekwaarden gepresenteerd na aftrek van de voorziening herwaardering. Deze voorziening dekt het verschil af tussen de huidige boekwaarde en de marktwaarde van percelen. Een specificatie van deze voorziening is hieronder opgenomen. Daarnaast zijn de totaalbedragen van de investeringen, desinvesteringen, bijdrage derden en afwaarderingen uit bovenstaand verloopoverzicht nader gespecificeerd in onderstaande tabel.

Specificatie van de voorziening herwaarding gronden				
Omschrijving (bedragen x € 1.000)	Boekwaarde 01-01-2025	toevoeging	onttrekking	Boekwaarde 31-12-2025
Vluchtoordweg (Loopkant/Liessent)	1.553	0	1.360	194
Locatie Wilgenstraat	21	0	0	21
Ruilgronden	6	0	0	6
Totaal	1.580	0	1.360	221

Specificatie mutaties van materiële vaste activa met een economisch nut				
Omschrijving (bedragen x € 1.000)	investeringen	des-investeringen	bijdrage van derden	af-waarderingen
Camelot en Palster nieuwbouw	189	0	58	0
De Morgenzon uitbreiding	136	0	0	0
Den Omgang herstel constructiefout dak	188	0	0	0
Erfpachten Grondbedrijf	0	190	0	0
Heihorst gronden (verkocht)	0	0	0	380
Huurkoop Goorkensweg	190	0	0	0
ICT laptops/dockingstations/toetsenborden	145	0	0	0
MFA Sport en spel Reek	169	0	28	0
RKSV Volkel renovatie kleedlokalen	287	0	52	0
Overige mutaties (< € 100.000 per investering/ activum)	940	7	38	0
Totaal	2.243	197	175	380

Materiële vaste activa - Investerings met een economisch nut, waarvoor ter bestrijding van de kosten een heffing kan worden geheven

In onderstaande tabel is het verloop van de materiële vaste activa met economisch nut, waarvoor ter bestrijding van de kosten een heffing kan worden gegeven weergegeven. In de tabel daaronder zijn de investeringen, desinvesteringen, bijdrage derden en afwaarderingen uit het verloopoverzicht nader gespecificeerd.

* In de jaarrekening 2024 zijn enkele activanummers onder een onjuiste activasoort opgenomen. Via de kolom herclassificatie wordt dit inzichtelijk gemaakt. Binnen het totaal van de materiële vaste activa is het een budgettaire neutrale correctie.

Materiële vaste activa - Investerings met een economisch nut, waarvoor ter bestrijding van de kosten een heffing kan worden geheven								
Omschrijving (bedragen x € 1.000)	Boekwaarde 01-01-2025	Her- classificatie	investerings	des- investerings	afschrijvingen	bijdrage van derden	af- waarderingen	Boekwaarde 31-12-2025
Gronden en terreinen	736	0	0	0	0	0	0	736
Bedrijfsgebouwen	607	0	0	0	51	0	0	556
Grond, weg en waterbouwkundige werken	17.526	4	978	691	491	32	0	17.294
Vervoermiddelen	41	0	173	0	0	0	0	214
Machines, apparaten en installaties	5	0	7	0	0	0	0	12
Overige materiële vaste activa	2.614	0	135	0	133	0	0	2.616
Totaal	21.530	4	1.292	691	674	32	0	21.429

Specificatie investeringen met een economisch nut, waarvoor ter bestrijding van de kosten een heffing kan worden geheven				
Omschrijving (bedragen x € 1.000)	investerings	des- investerings	bijdrage van derden	af- waarderingen
Diverse locaties vervangen/relinen riolering	183	151	32	0
Klein Chemisch Afvaldepot	115	0	0	0
Onderhoud gemalen	176	176	0	0
Violierstraat riolering	231	141	0	0
Vrachtwagen riolering	173	0	0	0
Overige mutaties (< € 100.000 per investering/ activum)	414	223	0	0
Totaal	1.292	691	32	0

Materiële vaste activa - Investerings in de openbare ruimte met een maatschappelijk nut

In onderstaande tabellen wordt het verloop van de materiele vaste activa met maatschappelijk nut weergegeven. Ook worden in de tabellen de investeringen, desinvesteringen, bijdrage derden en afwaarderingen van de materiële vaste activa met maatschappelijk nut nader gespecificeerd.

Vanaf 1 januari 2017 is de keuzemogelijkheid ten aanzien van het wel of niet activeren van investeringen in de openbare ruimte met maatschappelijk nut vervallen. Vanaf 1 januari 2017 dienen alle investeringen in de openbare ruimte met maatschappelijk nut geactiveerd te

worden en over de gebruiksduur te worden afgeschreven. In deze toelichting op de balans zijn de investeringen die gestart zijn vanaf 2017 afzonderlijk gepresenteerd.

Materiële vaste activa - Investerings in de openbare ruimte met een maatschappelijk nut (tot 1-1-2017)								
Omschrijving (bedragen x € 1.000)	Boekwaarde 01-01-2025	Her- classificatie *	investeringen	des- investeringen	afschrijvingen	bijdrage van derden	af- waarderingen	Boekwaarde 31-12-2025
Gronden en terreinen	342	-135	0	0	0	0	0	207
Grond, weg en waterbouwkundige werken	8.508	0	593	0	343	443	2	8.313
Machines, apparaten en installaties	104	0	0	0	5	0	0	98
Overige materiële vaste activa	559	0	0	0	41	0	0	517
Totaal	9.512	-135	593	0	389	443	2	9.136

* In de jaarrekening 2024 zijn enkele activanummers onder een onjuiste activasoort opgenomen. Via de kolom herclassificatie wordt dit inzichtelijk gemaakt.

Binnen het totaal van de materiële vaste activa is het een budgettaire neutrale correctie.

Specificatie Investerings in de openbare ruimte met een maatschappelijk nut (tot 1-1-2017)				
Omschrijving (bedragen x € 1.000)	investeringen	des- investeringen	bijdrage van derden	af- waarderingen
Verlengde Noordlaan	593	0	443	0
Overige mutaties (< € 100.000 per investering/ activum)	0	0	0	2
Totaal	593	0	443	2

Materiële vaste activa - Investerings in de openbare ruimte met een maatschappelijk nut (na 1-1-2017)								
Omschrijving (bedragen x € 1.000)	Boekwaarde 01-01-2025	Her- classificatie	investeringen	des- investeringen	afschrijvingen	bijdrage van derden	af- waarderingen	Boekwaarde 31-12-2025
Gronden en terreinen	145	-39	571	0	0	0	0	678
Bedrijfsgebouwen	1.094	0	28	0	4	0	0	1.118

Materiële vaste activa - Investerings in de openbare ruimte met een maatschappelijk nut (tot 1-1-2017)								
Grond, weg en waterbouwkundige werken	28.188	-4	9.410	0	681	470	0	36.443
Machines, apparaten en installaties	62	0	0	0	11	0	0	51
Vervoermiddelen	75	0	0	0	16	0	0	59
Overige materiële vaste activa	752	0	76	0	22	0	0	806
Totaal	30.317	-43	10.086	0	734	470	0	39.155

* In de jaarrekening 2024 zijn enkele activanummers onder een onjuiste activasoort opgenomen. Via de kolom herclassificatie wordt dit inzichtelijk gemaakt.

Binnen het totaal van de materiële vaste activa is het een budgettaire neutrale correctie.

Specificatie Investerings in de openbare ruimte met een maatschappelijk nut (na 1-1-2017)				
Omschrijving (bedragen x € 1.000)	investerings	des- investerings	bijdrage van derden	af- waardings
Armaturen vervanging	499	0	0	0
Boekesdijk rehabilitatie	612	0	198	0
Bomen vervanging	112	0	0	0
Buitengebied herstel bomenstructuur	114	0	0	0
Doorstroming N264	1.759	0	0	0
Duifhuizerweg rehabilitatie	125	0	0	0
Eikenheuvelweg rehabilitatie	220	0	0	0
Gronden Heihorst (aankoop)	524	0	0	0
GVVP - 2 rotondes busstation	576	0	0	0

Materiële vaste activa - Investerings in de openbare ruimte met een maatschappelijk nut (tot 1-1-2017)				
Hoeveneseveld fase 3 rehabilitatie	102	0	0	0
Hurk rehabilitatie	212	0	0	0
Liessent-/Erf- /Komstraat rehabilitatie	426	0	0	0
Naat Piek buitenruimte	166	0	0	0
N605 voorbereiding	587	0	0	0
Peelweg / parallelweg rehabilitatie	304	0	0	0
Schuifelenberg rehabilitatie	259	0	0	0
Stadrijk rehabilitatie	428	0	0	0
Stoffels rehabilitatie	499	0	0	0
Violierstraat rehabilitatie	466	0	225	0
Overige mutaties (< € 100.000 per investering/ activum)	2.095	0	48	0
Totaal	10.086	0	470	0

De afschrijvingslasten over de totale boekwaarde van de materiele vaste activa (€ 211,3 miljoen per eind 2025) wordt voor € 21,0 miljoen gedekt uit 18 bestemmingsreserves dekking kapitaallasten (zie eigen vermogen). De methode van activeren en afschrijven en de diverse afschrijvingstermijnen is opgenomen in de waarderinggrondslagen behorende bij deze toelichting op de balans. In bovenstaande overzichten zijn de belangrijkste mutaties gedurende het boekjaar weergegeven. Het inzicht in de cumulatieve investeringen ten opzichte van het door de raad beschikbaar gestelde krediet is weergegeven in de bijlage 'Onderhanden werken inclusief MIP'.

Financiële vaste activa

Het verloop van de financiële vaste activa gedurende het jaar 2025 wordt in het hierna opgenomen overzicht weergegeven. Ook is een specificatie van de kapitaalverstrekkingen aan deelnemingen opgenomen.

Financiële vaste activa							
Omschrijving (bedragen x € 1.000)	Boekwaarde 01-01-2025	investeringen	des- investeringen	afschrijvingen	Aflossingen	af- waarderingen	Boekwaarde 31-12-2025
Kapitaalverstrekkingen aan:							
- Deelnemingen	118	0	0	0	0	0	118
Leningen aan:							
- Woningbouwcorporaties	765	0	0	0	374	0	391
- Overige verbonden partijen	93	0	0	0	12	0	82
Overige langlopende leningen	2.441	0	0	0	133	0	2.308
Totaal	3.417	0	0	0	519	0	2.899

Specificatie kapitaalverstrekkingen aan deelnemingen	Boekwaarde 31-12-2025	Boekwaarde 31-12-2024
Aandelen Bank Nederlandse Gemeenten	113	113
Aandelen Brabant Water	5	5
Aandeel Gasnetwerk Oost-Brabant (vh Obragas)	0	0
Aandelenkapitaal gestort Theater Markant NV	0	0
Totaal	118	118

Kapitaalverstrekkingen aan deelnemingen

Theater Markant NV: Het betreft hier een 100% deelname. De gemeente Maashorst is enig aandeelhouder en oefent dus via de algemene aandeelhoudersvergadering de volledige zeggenschap uit betreffende het Theater Markant NV. In 1996 is met een bedrag van € 181.512 het maatschappelijk kapitaal volgestort tot 100 % € 226.890. Aangezien het eigen vermogen voor Theater Markant NV momenteel licht negatief is, is een voorziening ingesteld ter hoogte van de waarde van het oorspronkelijke aandelenkapitaal ad. €226.890.

Verstreckte leningen

Voor een specificatie van de leningen aan woningbouwcorporaties en overige verbonden partijen wordt verwezen naar bijlage "Staat van verstrekte geldleningen".

Overige langlopende leningen

Dit betreffen met name de verstrekte startersleningen via het Stimuleringsfonds Volkshuivering (SVN).

Vorraden

De post voorraden betreft:

Vorraden	Boekwaarde 31-12-2025	Boekwaarde 31-12-2024
Omschrijving (bedragen x € 1.000)		
Onderhanden werk, waaronder bouwgronden in exploitatie	31.892	27.493
Gereed product en handelsgoederen	3.000	0
Totaal	34.891	27.493

Verloop bouwgronden in exploitatie									
Omschrijving (bedragen x € 1.000)	Boekwaarde 31-12-2024	Voorziening 2024	Balanswaarde 31-12-2024	Vermeerderingen	Verminderingen	Winstuitname	Boekwaarde 31-12-2025	Voorziening verlieslatend complex 2025	Balanswaarde 31-12-2025
De Ruiter	3	0	3	923	4	0	922	0	922
Hoenderbos/Velmolen	-760	0	-760	487	44	0	-318	0	-318
Uden-Noord 1	13.429	9.001	4.428	757	0	0	14.187	7.803	6.384
Eikenheuvel	9.012	21	8.991	1.048	21	0	10.038	0	10.038
Gemeentewerf Schaijk	0	0	0	112	-19	0	131	131	0
Uden-Noord 2	3.328	1.966	1.362	54	0	0	3.382	2.017	1.365
Hoogveld Zuid	10.793	0	10.793	369	0	0	11.162	0	11.162
Hoevenseweg	189	0	189	16	502	189	-108	0	-108
Leeuweriksweg	1.252	0	1.252	474	0	0	1.726	0	1.726
Reek-Zuid	6.718	5.485	1.233	210	358	0	6.570	5.556	1.013
Bedrijventerrein Voederheil	-64	0	-64	94	852	387	-435	0	-435
Repelakker II	-66	0	-66	15	0	0	-51	0	-51
Kerkstraat Oost	559	559	0	107	207	0	459	459	0
Dierenparkje Volkel	132	0	132	72	0	0	204	10	193
Totaal	44.525	17.032	27.493	4.737	1.971	576	47.867	15.976	31.892

In de totale uitgaven van € 4.737.000 is € 401.000 (met renteopbrengst gesaldeerd) aan geactiveerde rente opgenomen.

De waardering van de gronden in exploitatie betreft de beste inschatting omgeven door de nodige risico's, aannames en veronderstellingen die periodiek zullen worden herzien. Deze periodieke herziening kan - mede gezien de huidige onzekere marktomstandigheden - leiden tot een aangepaste waardering van de gronden en de hiermee samenhangende voorziening voor negatieve grondexploitaties en voorziening herwaardering. Het college is van mening dat op basis van de huidige informatie en inzichten de beste schatting is gemaakt voor de waardering van de gronden. De risico's zijn nader toegelicht in de paragraaf Grondbeleid en de paragraaf Weerstandsvermogen & Risicobeheersing in het jaarverslag.

Methodiek winstnemingen: Het voorzichtigheidsbeginsel leidt ertoe dat realisatie van winst moet worden uitgesteld tot daarvoor voldoende zekerheid bestaat. Dit betekent echter niet dat de winst moet worden genomen bij het afsluiten van het grondexploitatiecomplex. Volgens het realisatiebeginsel dient de winst ook tussentijds te worden genomen. Voor winstneming geldt de Percentage Of Completion methode (POC): voor zover gronden zijn verkocht en opbrengsten zijn gerealiseerd kan tussentijds naar rato van de voortgang van de grondexploitatie winst op basis van de eindwaarde worden genomen. Hiervoor moet het resultaat op de grondexploitatie op betrouwbare wijze kunnen worden ingeschat. Het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV) stelt hieraan een aantal voorwaarden. In 2025 is er een winstneming gedaan van in totaal afgerond € 576.000. Voor het grootste gedeelte betreft dit een tussentijdse winstneming op basis van de POC. Deze is gerealiseerd door de grondverkoop in de projecten Hoevenseweg en Voederheil.

Voorziening exploitatienadelen: Op basis van het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV) is het verplicht een voorziening te treffen voor verliesgevende exploitaties. Dit moet op basis van de Netto-Contante-Waarde-methode. De voorziening is per saldo met afgerond € 1.056.000 afgenomen naar aanleiding van de actualisaties van de in het bovenstaande overzicht vermelde grondexploitaties. Daarnaast is onder de voorzieningen nog een aanvullende voorziening voor Kerkstraat Oost (€ 637.000) en Gemeentewerf Schaijk € 530.000) opgenomen van € 1.167.000. De voorzieningen voor deze 2 grondexploitaties is per ultimo 2025 namelijk groter dan de balanswaarde, waardoor deze conform BBV onder de voorzieningen gepresenteerd moet worden.

Een specificatie van deze voorziening exploitatienadelen is hieronder opgenomen

Omschrijving	Saldo 01-01-2025	Mutatie	Saldo 31-12-2025
Uden-Noord 1	9.001	-1.198	7.803
Uden-Noord 2	1.966	51	2.017
Reek Zuid	5.485	72	5.556
Gemeentewerf Schaijk	0	131	131
Dierenparkje Volkel	0	10	10
Eikenheuvel	21	-21	0
Kerkstraat Oost	559	-100	459
Totaal	17.032	-1.056	15.976

Het BBV verplicht in de toelichting op de balans voor de complexen een verloop te geven van de boekwaarde en een onderbouwing te geven voor de geraamde nog te maken kosten en de geraamde nog te realiseren opbrengsten. Dit is in onderstaande tabel weergegeven.

- = positief resultaat, + = negatief resultaat

Het geraamde eindresultaat per complex wordt als volgt berekend: Boekwaarde ultimo 2025 (exclusief voorziening exploitatienadeel) +/- nog te maken kosten -/- nog te realiseren opbrengsten

Omschrijving grondexploitatie	Balanswaarde 31-12-2025	Geraamde nog te maken kosten	Geraamde nog te realiseren opbrengsten	Geraamd resultaat (nominale waarde)	Geraamd resultaat (contante waarde)
De Ruiter	922	3.985	6.602	-2.726	-2.628
Hoenderbos/Velmolen	-318	78	3	-16.159	-16.155
Uden-Noord 1	5.350	4.717	8.114	9.757	7.900
Eikenheuvel	10.038	31.084	43.940	-2.818	-2.453
Gemeentewerf Schaijk	0	705	148	688	661
Uden-Noord 2	1.365	527	1.726	2.183	2.017
Hoogveld Zuid	11.162	3.812	29.176	-14.203	-13.384
Hoevenseweg	-108	59	1	-253	-252
Leeuweriksweg	1.726	598	3.222	-899	-847
Reek-Zuid	1.013	2.140	2.695	6.014	5.556
Bedrijventerrein Voederheil	-435	3.833	5.395	-3.624	-3.436
Repelakker II	-51	10	209	-1.630	-1.625
Kerkstraat Oost	0	1.059	379	1.139	1.095
Dierenparkje Volkel	193	382	575	11	10
Totaal	30.858	52.990	102.184	-22.520	-23.540

Toelichting gehanteerde uitgangspunten

De in de grondexploitaties te gebruiken parameters bepalen we zorgvuldig en hebben grote invloed op het resultaat. De te hanteren disconteringsvoet is conform de BBV regelgeving gelijk gesteld aan het meerjarig streefpercentage van de Europese Centrale Bank (ECB), te weten 2%. De rente in de grondexploitaties is momenteel gebaseerd op het gemiddelde rentepercentage over het vreemd vermogen, gemiddeld 0,9%. Bij het bepalen van de te hanteren parameters voor kosten- en opbrengstenstijging maken we gebruik van de Outlook grondexploitaties 2026 van Metafoor Ruimtelijke Ontwikkeling. Deze Outlook is gebaseerd op de jaarcijfers en prognoses van een aantal toonaangevende instanties zoals ABN AMRO, BDB, CBRE, CBS, DNB, ING, NVM en Rabobank. Met behulp van deze cijfers wordt een zo goed mogelijke inschatting gemaakt van de ontwikkeling van de parameters voor kosten en opbrengsten.

Het voorgaande leidt tot de volgende in de grondexploitaties te hanteren parameters. Op projectniveau kan van deze parameters worden afgeweken als daar aanleiding voor is. In enkele projecten is daarvan sprake. Dit is bijvoorbeeld het geval als er een koopovereenkomst voor de verkoop van grond gesloten is. Er is dan doorgaans geen sprake meer van een standaard opbrengstenstijgingspercentage, maar van een specifieke contractuele bepaling in de overeenkomst.

Parameters	2026	2027	2028	2029>
Disconteringsvoet	2,00%	2,00%	2,00%	2,00%
Kostenstijging (Grond-, Weg-, Waterbouw)	3,50%	3,00%	3,00%	2,00%
Kostenstijging (plankosten)	4,50%	3,00%	3,00%	2,00%
Opbrengstenstijging woningbouw vrije sector	6,50%	4,50%	4,50%	2,00%
Opbrengstenstijging woningbouw betaalbare koop	3,50%	2,50%	2,50%	2,00%
Opbrengstenstijging woningbouw middenhuur en sociale huur	2,00%	2,00%	2,00%	2,00%
Opbrengstenstijging bedrijven	2,00%	2,00%	2,00%	2,00%
Rente	0,90%	0,90%	0,90%	0,90%

Gereed product en handelsgoederen

De post gereed product en handelsgoederen betreft de grondlocatie Vluchtoordweg. Voor deze locatie is een verkoopreserveringsovereenkomst gesloten met een derde partij waardoor deze grond niet onder de materiële vaste activa maar onder de voorraden verantwoord dient te worden. Na aftrek van de voorziening herwaardering ad. € 194.000 bedraagt de boekwaarde € 3.000.000.

Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar

De post uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar wordt onderscheiden in:

Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar					
Omschrijving (bedragen x € 1.000)	Stand	31-12-2025	Voorziening oninbaarheid	Boekwaarde 31-12-2025	Boekwaarde 31-12-2024
Vorderingen op openbare lichamen		17.494	29	17.465	16.847
Overige vorderingen		7.245	1.055	6.191	4.703
Totaal		24.739	1.083	23.656	21.550

Uitzettingen in 's Rijks schatkist met een rentetypische looptijd korter dan één jaar

In principe dienen alle overtollige middelen in de schatkist te worden aangehouden. Er zijn echter een aantal uitzonderingen. Eén daarvan is het drempelbedrag. Dat is een minimumbedrag (afhankelijk van de omvang van de decentrale overheid) dat gemiddeld per kwartaal buiten de schatkist mag worden gehouden. Voor gemeente Maashorst geldt voor 2025 een drempelbedrag van € 4.133.000. Het drempelbedrag is bedoeld om het dagelijkse kasbeheer te vereenvoudigen: niet elke laatste euro hoeft in de schatkist te worden aangehouden. In principe hoeven dus alleen de liquide middelen die boven het drempelbedrag uitgaan in de schatkist te worden aangehouden. In 2025 hebben geen overschrijdingen plaatsgevonden van het drempelbedrag. In onderstaande tabel is te zien wat de benutting van het drempelbedrag schatkistbankieren gedurende de vier kwartalen 2025 is geweest:

Berekening benutting drempelbedrag schatkistbankieren (bedragen x € 1000)						
		Verslagjaar	2025			
(1)	Drempelbedrag	4.133				
			Kwartaal 1	Kwartaal 2	Kwartaal 3	Kwartaal 4
(2)	Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen	188	302	136	1.151	
(3a) = (1) > (2)	Ruimte onder het drempelbedrag	3.945	3.831	3.997	2.982	
(3b) = (2) > (1)	Overschrijding van het drempelbedrag	-	-	-	-	

(1) Berekening drempelbedrag:		Verslagjaar	2025		
(4a)	Begrotingstotaal verslagjaar	206.630			
(4b)	Het deel van het begrotingstotaal dat kleiner of gelijk is aan € 500 miljoen	206.630			
(4c)	Het deel van het begrotingstotaal dat de € 500 miljoen te boven gaat				
(1) = (4b)*0,02 + (4c)*0,002 met een minimum van €1.000.000 als het begrotingstotaal kleiner of gelijk is aan 500 mln. En als begrotingstotaal groter dan € 500 miljoen is is het drempelbedrag gelijk aan € 10 miljoen, vermeerderd met 0,2% van het deel van het begrotingstotaal dat de € 500 miljoen te boven gaat.	Drempelbedrag	4.133			

(2) Berekening kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen		Kwartaal	Kwartaal	Kwartaal	Kwartaal
		1	2	3	4
(5a)	Som van de per dag buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen (negatieve bedragen tellen als nihil)	16.880	27.463	12.513	105.851
(5b)	Dagen in het kwartaal	90	91	92	92
(2) - (5a) / (5b)	Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen	188	302	136	1.151

Liquide middelen

De post liquide middelen wordt hieronder nader gespecificeerd. Het saldo van de bankrekeningen van de Bank Nederlandse Gemeenten (BNG) is € 6,2 miljoen negatief en daarom gepresenteerd onder de 'netto vlottende schulden met een rentetypische looptijd < 1 jaar'.

Liquide middelen	Boekwaarde 31-12-2025	Boekwaarde 31-12-2024
Omschrijving (bedragen x € 1.000)		
Kassaldi	8	8
Banksaldi	20	51
Totaal	28	58

Overlopende activa

De post overlopende activa kan als volgt worden gespecificeerd:

Overlopende activa	Boekwaarde 31-12-2025	Boekwaarde 31-12-2024
Omschrijving (bedragen x € 1.000)		
De van Europese en Nederlandse overheidslichamen nog te ontvangen voorschotbedragen die ontstaan door voorfinanciering op uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel		
- te ontvangen van het Rijk	2.873	1.319
- overige Nederlandse overheidslichamen	0	0
Overige nog te ontvangen bedragen	1.587	2.182
Vooruitbetaalde bedragen die ten laste van volgende begrotingsjaren komen	5.747	3.463
Totaal	10.207	6.964

In onderstaande tabellen worden de 'nog te ontvangen voorschotbedragen die ontstaan door voorfinanciering op uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel' en de 'overige nog te ontvangen bedragen' nader gespecificeerd.

SISA-regeling B2: De specifieke uitkering gemeentelijke hulp gedupeerden toeslagenproblematiek zijn middelen voor de gemeente ter ondersteuning van gedupeerden in de toeslagenproblematiek voor hulpvragen op de vijf primaire leefgebieden: financiën, wonen, zorg, gezin en werk. Ook deze bijdrage is opgenomen in de SISA-bijlage (regeling B2)

SISA-regeling C62: betreft de kwijtschelding van vorderingen gemeentelijke belastingen voor gedupeerde ouders en toeslagpartners.

SISA-regeling G3: betreft de bijstandverlening aan zelfstandigen

SISA-regeling G12: betreft de kwijtschelding van publieke schulden aan gedupeerden van de kinderopvangtoeslagaffaire

SISA-regeling J17: steun voor gemeenten voor het realiseren van betaalbare woningen

SISA-regeling M16: betreft de verordening op het Rijk m.b.t. de transitiekosten voor de opvang van Oekraïense vluchtelingen

Specificatie				
Omschrijving (bedragen x € 1.000)	Saldo 01-01-2025	Toevoegingen	Ontvangen bedragen	Saldo 31-12-2025
Het Rijk				
Specifieke uitkering gemeentelijke hulp gedupeerden toeslagenproblematiek (SISA-regeling B2)	229	549	229	549
Specifieke uitkering kwijtschelding gemeentelijke belastingen (SISA-regeling C62)	1	1	1	0
Specifieke uitkering BBZ (SISA-regeling G3)	0	20	0	20
Specifieke uitkering kwijtschelding publieke schulden (SISA-regeling G12)	0	1	0	1
Specifieke uitkering Realisatiestimulans (SISA-regeling J17)	0	679	0	679
Specifieke uitkering opvang Ontheemden Oekraïne (SISA-regeling M16)	509	591	292	807
Bijdrage COA noodopvang asielzoekers	580	502	265	817
Overige Nederlandse overheidslichamen				
	0	0	0	0
Totaal	1.319	2.342	788	2.873

De overige nog te ontvangen bedragen kunnen als volgt worden gespecificeerd:

Overige nog te ontvangen bedragen	Boekwaarde 31-12-2025	Boekwaarde 31-12-2024
Omschrijving (bedragen x € 1.000)		
Transitorische rente verstrekte geldleningen	6	11
Verhaalbare kosten grondexploitatie	398	244
Nog te verhalen kosten grondexploitatie	287	434
Overige nog te ontvangen posten	896	1.493
Totaal	1.587	2.182

Eigen vermogen

Het eigen vermogen kan als volgt worden gespecificeerd:

Eigen Vermogen	Boekwaarde 31-12-2025	Boekwaarde 31-12-2024
Omschrijving (bedragen x € 1.000)		
Reserves, gespecificeerd naar:		
- Algemene reserve	95.798	81.690
- Bestemmingsreserve	43.933	40.722
Het gerealiseerde resultaat volgend uit het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening	3.437	6.957
Totaal	143.168	129.369

Reserves

In het BBV worden reserves omschreven als vermogensbestanddelen die als eigen vermogen zijn aan te merken en die vanuit bedrijfseconomisch oogpunt vrij te besteden zijn. De vaststelling van de noodzakelijke omvang van reserves is een zaak van de gemeenteraad. Daarom worden reserves ook wel onderverdeeld in algemene en bestemmingsreserves. Zodra de raad aan een reserve een bepaalde bestemming heeft gegeven, is er sprake van een bestemmingsreserve.

Om die reden kunnen bestemmingsreserves naar de situatie per ultimo verslagjaar geen negatieve stand kennen. Heeft een reserve geen bestemming dan wordt het een algemene reserve genoemd.

Het onderstaande overzicht geeft het verloop weer van de reserves gedurende het jaar 2025:

Verloopoverzicht reserves (bedragen x € 1.000)							
Naam reserve	Reserve- nummer	Saldo 01-01-2025	Resultaat- bestemming 2024	Toevoegingen	Onttrekkingen	Verminderings i.v.m. afschrijvingen op activa	Saldo 31-12-2025
Algemene reserve	101000	71.430	6.957	16.021	10.668	0	83.740
Algemene Bedrijfsreserve Grondbedrijf	101001	10.260	0	3.425	1.627	0	12.058
Totaal algemene reserves		81.690	6.957	19.446	12.295	0	95.798
Reserve dekking kapitaallasten t/m 2016	103101	4.922	0	0	0	510	4.413
Reserve dekking kapitaallasten 2017-2019	103102	5.136	0	58	0	164	5.029
Reserve dekking kapitaallasten 2020 ev	103103	3.035	0	310	0	28	3.317
Reserve DKU Centrumplan Zeeland	103104	895	0	0	0	0	895

Verloopoverzicht reserves (bedragen x € 1.000)							
Reserve DKU Rotonde Peelweg/Langenboomseweg	103105	268	0	0	0	10	257
Reserve DKU Centrumplan Schaijk	103106	406	0	0	0	12	394
Reserve DKU Nieuwbouw Den Omgang	103107	154	0	0	0	8	147
Reserve DKU Nieuwbouw De Regenboog	103108	374	0	0	0	16	358
Reserve DKU Kindcentrum Zeeland	103109	4.454	0	0	0	149	4.305
Reserve DKU Frisse Scholen Oventje	103110	7	0	0	0	1	6
Reserve DKU Frisse Scholen Kreek'l	103111	52	0	0	0	7	45
Reserve DKU Frisse Scholen Vlinder	103112	38	0	0	0	5	32
Reserve DKU Herontwikkeling DAW	103113	1.172	0	0	0	42	1.131
Reserve DKU EVZ Melkpad/ Graspeelloop	103114	56	0	0	0	0	56
Reserve DKU EVZ Munse Wetering	103115	144	0	0	0	0	144
Reserve DKU Gemeenschapshuis Zeeland	103116	310	0	0	0	8	302
Reserve DKU LOG Graspeel t.b.v. LOG	103117	130	0	0	0	6	125
Reserve DKU Verbouwing gemeentehuis 2012	103118	25	0	0	0	3	22
Totaal reserves voor dekking kapitaallasten		21.578	0	368	0	968	20.978
Reserve Doorontw maatschap.locaties	102001	228	0	0	0	0	228
Reserve Parkeerfonds	102003	5.424	0	356	382	0	5.399
Reserve Buitengebiedinontwikkeling 2010	102005	510	0	0	0	0	510

Verloopoverzicht reserves (bedragen x € 1.000)							
Reserve Landschapsfonds	102006	646	0	0	29	0	617
Reserve leefbaarheid	102007	291	0	0	118	0	173
Reserve Bovenwijkse infrastructuur-ge	102008	135	0	0	58	0	77
Reserve Bovenwijkse Voorzieningen	102009	3.795	0	242	310	0	3.728
Reserve bestemde budgetten	102010	4.107	0	1.211	4.107	0	1.211
Reserve openbare verlichting	102011	75	0	0	0	0	75
Bestemmingsreserve bomen	102013	114	0	0	0	0	114
Reserve groen	102014	812	0	226	13	0	1.024
Reserve Bossen	102015	209	0	0	43	0	166
Reserve afvalstoffenheffing	102016	326	0	26	0	0	353
Reserve egalisatie rioolheffing	102017	63	0	160	0	0	223
Reserve Transformatieopgave Wmo Beschermd wonen	102019	2.410	0	2.536	794	0	4.152
Reserve Organisatieontwikkeling	102020	0	0	2.000	0	0	2.000
Reserve migratie	102021	0	0	2.906	0	0	2.906
Totaal overige bestemmingsreserves		19.144	0	9.664	5.853	0	22.955
Totaal reserves		122.412	6.957	29.478	18.148	968	139.731

Resultaatbestemming 2024

Het voordelig exploitatieresultaat van 2024 ad. € 6.957.000 is op grond van het raadsbesluit van 3 juli 2025 (Programmarekening 2025) toegevoegd aan de vrij inzetbare reserve. Hierop is volgens datzelfde raadsbesluit voor € 3.894.000 aan resultaatbestemmingen in mindering gebracht (onderdeel van de onttrekkingen uit de algemene reserve)

Toelichtingen stortingen en onttrekkingen

- Algemene reserve: de mutaties van de algemene reserve zijn als volgt
 - storting van het incidentele beeld uit de 1e bestuursrapportage 2021 (0,5 mln)
 - storting van het incidentele beeld uit de begroting 2022 (0,5 mln)
 - storting van het incidentele beeld uit de 2e tussentijdse rapportage 2024 (0,2 mln)

- storting van het incidentele beeld uit de 2e tussentijdse rapportage 2025 (12,1 mln)
- storting van het structureel beeld van de kadernota 2026 (2,4 mln)
- storting van de aframing van de algemene reserve grondbedrijf o.b.v. herijking reserves (0,3 mln)
- onttrekking van het incidentele beeld uit de begroting 2023 (0,2 mln)
- onttrekking van het incidentele beeld van de 2e afwijkingenrapportage 2023 (0,5 mln)
- onttrekking van het incidentele beeld van de begroting 2024 (0,2 mln)
- onttrekking van het incidentele beeld van de begroting 2025 (2,4 mln)
- onttrekking van het incidentele beeld van de resultaatbestemming van de programmarekening 2024 (3,9 mln).
- onttrekking van het structurele beeld van de programmabegroting 2025 (jaarschijf 2025 ad. 3,3 mln)
- onttrekkingen o.b.v. losse raadsbesluiten zoals Raadsbesluit opzegging GR Afvalinzameling (0,1 mln) en onderwijshuisvestingsplan 2025 (0,1 mln).
- Algemene bedrijfsreserve grondbedrijf: de mutaties van de algemene bedrijfsreserve grondbedrijf zijn als volgt
 - de winstnemingen vanuit de bouwgronden in exploitatie van 0,6 mln zijn o.b.v. het Meerjarenperspectief Grondbedrijf 2025 (MJP 2025, raadsbesluit) in deze reserve gestort.
 - Dat geldt ook voor de fondsbijdragen vanuit anterieure overeenkomsten voor 0,2 mln.
 - Storting van de voordelen in de vrijval voorzieningen exploitatienadelen, herwaardering en gerealiseerde complexen (2,6 mln)
 - De fondsbijdragen van 0,2 mln zijn vervolgens ook weer onttrokken uit deze reserve ter doorstorting in de bestemmingsreserve Bovenwijkse voorzieningen.
 - Verder wordt o.b.v. het MJP 2025 de aanvulling voorziening exploitatienadelen (0,9 mln) en niet te verhalen plankosten (0,2 mln) uit deze reserve gedekt.
 - Op basis van de herijking reserves en voorzieningen 2025 (raadsbesluit 2e tussentijdse rapportage 2025) is de reserve met 0,3 mln afgeroomd ten gunste van de algemene reserve.
- Reserves dekking kapitaallasten: er is voor 0,4 mln in deze reserves gestort ter dekking van toekomstige kapitaallasten (voor diverse kleinere investeringen). Vervolgens is er voor 1,0 mln uit de verschillende reserves onttrokken ter dekking van afschrijvingen op activa. Deze dekking hebben voornamelijk betrekking op de investeringen Theater Markant (0,3 mln), gemeentehuis (0,2 mln) en kindcentrum Zeeland (0,1 mln).
- Reserve Parkeerfonds: o.b.v. de nota reserves dient deze reserve als egaliseringsreserve voor de parkeerexploitatie en is de reserve gevoed met 0,4 mln vanuit de parkeerexploitatie. Er is 0,4 mln onttrokken ter dekking van kosten binnen de parkeerexploitatie.
- Reserve landschapsfonds: er is voor 0,03 mln uit deze reserve onttrokken ter dekking van de kosten Landschapsinvesteringsregeling.

- Reserve leefbaarheid: er is voor 0,1 mln uit deze reserve onttrokken ter dekking van vergroeningsmaatregelen samen met woningbouwcorporatie Area.
- Reserve Bovenwijkse infrastructuur-ge: er is voor 0,06 mln onttrokken ter dekking van het project Verlengde Noordlaan (storting in reserve dekking kapitaallasten).
- Reserve Bovenwijkse Voorzieningen: er is voor 0,2 mln vanuit fondsbijdragen in deze reserve gestort ter dekking van toekomstige projecten. Er is 0,3 mln onttrokken uit deze reserve ter dekking van diverse projecten (storting in reserve dekking kapitaallasten).
- Reserve bestemde budgetten: o.b.v. het raadsbesluit budgetoverheveling 2025 naar 2026 van 11 december 2025 is 1,2 mln in deze reserve gestort. Dit betreft diverse incidentele budgetten die in 2026 of later gerealiseerd gaan worden. De onttrekking van 4,1 mln betreft de budgetoverheveling 2024 naar 2025 (raadsbesluit 12 december 2024).
- Reserve groen: storting van 0,02 mln ter dekking van toekomstige uitgaven voor het LandschapsBeleidsPlan (LBP). 0,01 mln onttrokken ter egalisatie van onderhoudslasten groen. Daarnaast is 0,2mln is een externe bijdrage in deze reserve gestort (op basis van melding in de 1e tussentijdse rapportage 2025) ter dekking van toekomstige compensatie gronden Niemeskant.
- Reserve afvalstoffenheffing: het efficiencyresultaat op de afvalexploitatie 2025 is gestort in deze reserve.
- Reserve egalisatie rioolheffing: het efficiencyresultaat op de rioolexploitatie 2025 is gestort in deze reserve.
- Reserve transformatieopgave Wmo Beschermd wonen: ontvangen middelen van de gemeente Oss voor het project Transformatieopgave / Lokale ontwikkelagenda WMO Beschermd Wonen van 2,5 mln zijn in deze reserve gestort. Er is 0,7 mln onttrokken voor het project Lokale ontwikkelagenda (2e turap 2024) en 0,1 mln voor aanpak achterstand Wmo (2e turap 2025).
- Reserve organisatieontwikkeling: volgens melding in de 2e turap 2025 is het niet bestede budget voor organisatieontwikkeling (2,0 mln) gestort in de reserve.
- Reserve migratie: de exploitatie van migratie (huisvesting Oekrainers en statushouders) heeft in 2026 een eenmalig voordeel opgeleverd van 2,9 mln. Dat is op basis van het doel van deze reserve gestort ten behoeve van toekomstige uitgaven.

Aard en reden van de reserves

Voor de aard en reden van de reserves verwijzen we naar de [herijking reserves en voorzieningen](#) die onderdeel is van de vastgestelde 2e tussentijdse rapportage 2025.

Vorzieningen

De voorzieningen kunnen als volgt worden gespecificeerd:

Vorzieningen	Boekwaarde 31-12-2025	Boekwaarde 31-12-2024
Omschrijving (bedragen x € 1.000)		
Vorzieningen voor verplichtingen en verliezen (44.1a)	10.157	7.180
Vorzieningen risico's (44.1b)	1.477	878
Vorzieningen ter egalisering van kosten (44.1c)	6.792	7.317
Voorziening voor bijdragen aan toekomstige vervangingsinvesteringen waarvoor een heffing wordt geheven (44.1d)	14.242	14.260
Vorzieningen voor middelen van derden waarvan de bestemming gebonden is (44.2)	4.387	4.446
Totaal	37.056	34.081

Het onderstaande overzicht geeft het verloop weer van de voorzieningen gedurende het jaar 2025:

Verloopoverzicht voorzieningen						
Naam voorziening	Voorziening-nummer	Saldo 01-01-2025	Toevoegingen	Aanwendungen	Vrijgevallen bedragen	Saldo 31-12-2025
Voorziening Wachtgeld bestuur en personeel	101002	30	0	26	4	0
Voorziening Pensioenverplichtingen wethouders	101003	5.731	2.803	140	0	8.395
Voorziening Bovenwettelijk verlofsparen	400000	493	193	0	0	686
Voorziening Regeling vervroegd uittreden (RVU)	400001	157	157	90	0	225
Voorziening Bovenwettelijk verlof	400002	768	84	0	0	852
Totaal Voorzieningen voor verplichtingen en verliezen (44.1a)		7.180	3.237	256	4	10.157
Voorziening Gerealiseerde complexen (VGC)	8202001	428	0	116	1	311
VZ Voorziening exploitatierisico's	8202003	450	717	0	0	1.167
Totaal Voorzieningen risico's (44.1b)		878	717	116	1	1.477
Voorziening Onderhoud gebouwen Maashorst	303100	4.658	1.871	1.018	1.044	4.468
Voorziening Groot onderhoud wegen Uden	2103001	469	0	31	0	438
Voorziening Groot onderhoud wegen Maashorst	2103025	2.133	1.628	1.908	0	1.853
Voorziening Onderhoud civiele kunstwerken Maashorst	2103410	52	53	23	54	28
Voorziening Verkeer en Parkeren Landerd	2103501	5	0	0	0	5
Totaal Voorzieningen ter egalisering van kosten (44.1c)		7.317	3.553	2.980	1.098	6.792
Voorziening Spaarvoorziening riolering	7203002	14.260	673	691	0	14.242
Totaal Voorziening voor bijdragen aan toekomstige vervangingsinvesteringen waarvoor een heffing wordt geheven (44.1d)		14.260	673	691	0	14.242
Voorziening Legaat van Cooth	4304001	28	0	0	0	28
Voorziening Egalisatie Riolering	7203001	2.453	907	828	0	2.531
Voorziening Afvalstoffenheffing	7303001	1.099	1.777	1.891	0	985
Voorziening Afkoop onderhoud begraafplaats	7503001	866	110	0	133	843
Totaal Voorzieningen voor middelen van derden waarvan de bestemming gebonden is (44.2)		4.446	2.794	2.720	133	4.387
Totaal voorzieningen		34.081	10.973	6.763	1.236	37.056

Toelichtingen stortingen en onttrekkingen

Voorzieningen voor verplichtingen en verliezen (44.1a)

Onder deze categorie is een aantal voorzieningen opgenomen die gerelateerd zijn aan arbeidsgelateerde kosten. Voor deze kosten wordt (conform BBV) een voorziening gevormd omdat sprake is van een niet jaarlijks gelijkblijvend volume.

Het gaat dan met name om de kosten van (voormalig) personeel/ bestuurders. De werkelijke kosten worden per jaar ten laste van de voorziening gebracht.

- Voorziening Wachtgeld bestuur en personeel: er is voor € 0,03 mln aan wachtgeld uitbetaald aan voormalig bestuur en personeel. Het restant van de voorziening is vrijgevallen omdat er geen wachtgeldverplichtingen meer zijn.
- Voorziening Pensioenverplichtingen wethouders: Op grond van de Algemene pensioenwet politieke ambtsdragers (Appa) is een voorziening getroffen voor de pensioenverplichtingen aan wethouders. De commissie BBV (Besluit Begroting en Verantwoording) heeft bepaald dat gemeenten hun pensioenvoorziening voor (oud-)wethouders direct moeten verhogen tot de verwachte afkoopsom in 2028. Voor Maashorst betekent dit een extra storting van € 2,8 mln. De werkelijke pensioenbetalingen bedragen € 0,1 mln.
- Voorziening Bovenwettelijk verlofsparen: storting van € 0,2 mln. ter dekking van toekomstige opname van bovenwettelijk spaarverlof door diverse werknemers
- Voorziening Regeling Vervroegd Uittreden: storting van € 0,2 mln. voor medewerkers die de komende jaren gebruik willen maken van de Regeling Vervroegd Uittreden (RVU). Er is in 2025 reeds voor € 0,1 mln. gebruik gemaakt van deze regeling.
- Voorziening Bovenwettelijk verlof: storting van € 0,1 mln. ter dekking van toekomstige opname van bovenwettelijk verlof door diverse werknemers

Voorzieningen risico's (44.1b)

Van deze voorziening is sprake van een verplichtingen/ verlies waarvan de omvang op de balansdatum onzeker is, doch redelijkerwijs te schatten. Voor die risico's is deze voorziening bedoeld.

- Voorziening Gerealiseerde complexen (VGC): er is € 0,1 mln. besteed aan kosten van eerder afgesloten grondexploitaties
- Voorziening Exploitatierisico's: Op basis van het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV) is het verplicht een voorziening te treffen voor verliesgevende exploitaties. De voorziening is grotendeels in mindering gebracht op de boekwaarde van de voorraden. Echter is voor complex Kerkstraat Oost en Gemeentewerf Schaijk nog een aanvullende voorziening opgenomen van € 1,2 mln. (waarvan € 0,7 mln. gestort in 2025). De voorziening voor deze 2 grondexploitaties is per ultimo 2025 namelijk groter dan de balanswaarde, waardoor deze conform BBV onder de overlopende passiva gepresenteerd moet worden.

Voorzieningen ter egalisering van kosten (44.1c)

Het doel van deze voorziening is om de kosten voor groot onderhoud van verschillende kapitaalgoederen te egaliseren. Daarmee worden sterke fluctuaties van uitgaven in de exploitatie voorkomen.

- Voorzieningen groot onderhoud gebouwen: o.b.v. het onderhoudsplannen gebouwen wordt er € 1,9 mln. gestort in deze voorziening ter dekking van toekomstige uitgaven aan groot onderhoud gebouwen. In totaal is er € 1,0 mln. aan groot onderhoud gerealiseerd. Voor een saldo van € 1,0 mln. is geen actueel onderhoudsplan aanwezig of is onderhoud niet meer nodig, waardoor dit saldo vrijgevallen is het jaarrekeningresultaat 2025.
- Voorzieningen groot onderhoud wegen (Uden en Maashorst): o.b.v. het onderhoudsplannen wegen wordt er € 1,6 mln. gestort in deze voorziening ter dekking van toekomstige uitgaven aan groot onderhoud wegen. In totaal is er € 1,9 mln. aan groot onderhoud gerealiseerd.
- Voorzieningen groot onderhoud civiele kunstwerken Maashorst: o.b.v. het onderhoudsplannen civiele kunstwerken wordt er € 0,05 mln. gestort in deze voorziening ter dekking van toekomstige uitgaven aan groot onderhoud civiele kunstwerken. In totaal is er € 0,02 mln. aan groot onderhoud gerealiseerd en € 0,05 mln. vrijgevallen vanwege een overschot in de voorzieningen.

Voorziening voor bijdragen aan toekomstige vervangingsinvesteringen waarvoor een heffing wordt geheven (44.1d)

Deze voorziening is gevormd vanuit de rioolheffing en daaruit worden toekomstige vervangingsinvesteringen m.b.t. het riool gefinancierd.

- Voorziening Spaarvoorziening riolering: o.b.v. het rioleringsplan 'Programma Omgevingswet Water en Riolering (POW&R)' is t.b.v. diverse vervangingsinvesteringen € 0,7 mln. toegevoegd en op basis van realisatie is € 0,7 mln. onttrokken.

Voorzieningen voor middelen van derden waarvan de bestemming gebonden is (44.2)

Dit zijn gelden die nog niet zijn besteed maar die onder strikte voorwaarden zijn verkregen van derden, zoals rijks- of provinciale overheid.

- Voorziening Egalisatie Riolering: het saldo van de rioolexploitatie van € 0,9 mln. is toegevoegd aan de voorziening. O.b.v. de nota voorzieningen wordt uit voorziening gedekt diverse exploitatiekosten riool (€ 0,1 mln.), kosten bestrijding zwerfvuil (€ 0,2 mln.), kwijtschelding belastingen (€ 0,1 mln.), kosten reiniging winkelcentra (€ 0,2 mln.), kosten vegen wegen (€ 0,1 mln.) en baggeren vijvers (€ 0,2 mln.).
- Voorziening Afvalstoffenheffing: het saldo van de afvalexploitatie van € 1,6 mln. is toegevoegd aan de voorziening. Daarnaast is een externe bijdrage voor bestrijding zwerfafval (€ 0,2 mln.) gestort. O.b.v. de nota voorzieningen wordt uit voorziening gedekt diverse exploitatiekosten afval (€ 1,2 mln.), kwijtschelding belastingen (€ 0,2 mln.) kosten bestrijding zwerfvuil (€ 0,2 mln.), kosten reiniging winkelcentra (€ 0,2 mln.) en kosten vegen wegen (€ 0,1 mln.).
- Voorziening Afkoop onderhoud begraafplaats: het door burgers afgekochte onderhoud van graven (periode van 5 tot 20 jaar) is voor een bedrag van € 0,08 mln. gestort in deze voorziening. Aangezien deze voorziening gewaardeerd is op contante waarde heeft een rentetoevoeging van € 0,03 mln. plaatsgevonden. Verder is er voor € 0,1 mln. aan in het verleden afgekocht onderhoud aangewend uit deze voorziening.

Aard en reden van de voorzieningen

- Voorziening Wachtgeld bestuur en personeel: deze voorziening is ingesteld om verplichtingen aan (oud)werknemers en bestuurders meerjarig na te kunnen komen.
- Voorziening Pensioenverplichtingen wethouders: pensioenverplichtingen aan (oud)wethouders. Op basis van de wet (APPA) bouwen zij pensioenrechten bij de gemeente op.

- Voorziening Bovenwettelijk verlofsparen: voorziening ter dekking van opname gespaarde bovenwettelijk verlof door medewerkers
- Voorziening Regeling Vervroegd Uittreden (RVU): Deze voorziening is ingesteld om de verplichtingen aan oud medewerkers, die gebruik maken van de RVU, meerjarig te kunnen nakomen.
- Voorziening Bovenwettelijk verlof: voorziening ter dekking van opname bovenwettelijk verlof door medewerkers
- Voorziening Gerealiseerde complexen (VGC): deze voorziening is nodig ter dekking van de kosten van de laatste werkzaamheden bij de al administratief afgesloten complexen/grondexploitaties.
- Voorziening exploitatierisico's: deze voorziening is nodig ter dekking van geprognostiseerde verliezen voor grondexploitaties.
- Voorzieningen groot onderhoud (egalisatiefunctie): de diverse voorzieningen groot onderhoud (gebouwen, wegen en civiele kunstwerken) worden gevoed middels een vaste jaarlijkse dotatie. Onttrekkingen zijn gebaseerd op onderhoudsplannen.
- Voorziening Verkeer en Parkeren Landerd: het realiseren van parkeerplaatsen uit voor dat doel ontvangen bijdragen van derden.
- Voorziening Spaarvoorziening riolering: voorziening ter vervanging van investeringen in riolering en klimaat adaptieve maatregelen, op basis van het Programma Omgevingswet Water en Riolering.
- Voorziening Legaat van Cooth: nalatenschap van een notaris dat besteed moet worden aan activiteiten gericht op het bevorderen van de schoolloopbaan van kansarme jongeren.
- Voorziening Egalisatie Riolering: egalisatie van de rioolexploitatie om de tarieven stabiel te houden
- Voorziening Afvalstoffenheffing: egalisatie van de afvalexploitatie om de tarieven stabiel te houden
- Voorziening Afkoop onderhoud begraafplaats: voor de onderhoud van graven is het mogelijk om de jaarlijkse laten van onderhoud af te kopen voor een termijn van 10 of 20 jaar. Jaarlijks wordt een gedeelte van de afkoopsommen uit deze voorziening onttrokken.

Aanvullende toelichting voorziening pensioenverplichtingen

Gemeenten zijn verantwoordelijk voor de uitbetaling van pensioenen aan voormalige wethouders. Ter dekking van deze verplichtingen wordt een voorziening aangehouden. De voorziening pensioenverplichtingen wethouders betreft een schattingspost die de komende jaren nog aanzienlijk kan wijzigen, aangezien momenteel niet bekend is tegen welk bedrag de pensioenverplichtingen begin 2028 zullen worden overgedragen aan het ABP. Factoren zoals de rekenrente en de dekkingsgraad zijn daarbij onzeker en moeilijk te voorspellen. De voorziening zal per 1 januari 2028 worden overgedragen aan het ABP en kan tot die datum fluctueren, bijvoorbeeld als gevolg van rentestijgingen.

Voor het bepalen van het voorzieningsniveau per 31 december 2025 zijn de volgende uitgangspunten gehanteerd:

- Rekenrente: 2,954% (25-jaars rekenrente per 30 september 2025, afgeleid van de nominale rentetermijnstructuur voor pensioenfondsen, gepubliceerd door De Nederlandsche Bank)
- Dekkingsgraad ABP: 125,5% (stand december 2025)
- Alle wethouders zijn opgenomen, inclusief wethouders gepensioneerd vóór 2012
- Sterftetabel GBM 18-23
 - o Leeftijdsterugstelling deelnemer man: 1/5
 - o Leeftijdsterugstelling; deelnemer vrouw: 3/3

Vaste schulden

De post vaste schulden, met een rentetypische looptijd langer dan één jaar, wordt hieronder gespecificeerd.

Een specificatie van de leningen blijkt uit de bijlage "staat van opgenomen geldleningen".

De totale rentelast voor het jaar 2025 met betrekking tot de vaste schulden met een looptijd langer dan één jaar bedraagt € 1.836.000.

Vaste schulden	Boekwaarde 31-12-2025	Boekwaarde 31-12-2024
Omschrijving (bedragen x € 1.000)		
Onderhandse leningen van binnenlandse banken en overige financiële instellingen	55.392	61.113
Waarborgsommen	58	53
Totaal	55.449	61.165

In onderstaand overzicht wordt het verloop weergegeven van de vaste schulden over het jaar 2025:

Verloopoverzicht vaste schulden				
Omschrijving (bedragen x € 1.000)	Saldo 01-01-2025	Vermeerderingen	Aflossingen	Saldo 31-12-2025
Onderhandse leningen van binnenlandse banken en overige financiële instellingen	61.113	0	5.721	55.392
Waarborgsommen	53	13	8	58
Totaal	61.165	13	5.729	55.449

Netto vlottende schulden

De netto-vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan één jaar kunnen als volgt worden gespecificeerd:

Netto vlottende schulden	Boekwaarde 31-12-2025	Boekwaarde 31-12-2024
Omschrijving (bedragen x € 1.000)		
Overige kasgeldleningen	5.000	0
Banksaldi	6.159	5.359
Overige schulden	12.356	12.546
Totaal	23.515	17.905

Overlopende passiva

De overlopende passiva kunnen als volgt worden gespecificeerd:

Overlopende passiva	Boekwaarde 31-12-2025	Boekwaarde 31-12-2024
Omschrijving (bedragen x € 1.000)		
Verplichtingen die in het begrotingsjaar zijn opgebouwd en die in een volgend begrotingsjaar tot betaling komen, met uitzondering van jaarlijks terugkerende arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van vergelijkbaar volume	8.558	9.626
De van Europese en Nederlandse overheidslichamen vooruitontvangen voorschotbedragen die ontstaan door voorfinanciering op uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel:		
– het Rijk	12.105	9.236
– overige Nederlandse overheidslichamen	2.343	1.635
Overige vooruit ontvangen bedragen die ten bate van volgende begrotingsjaren komen	3.665	3.658
Totaal	26.672	24.155

De in de balans opgenomen van Europese en Nederlandse overheidslichamen ontvangen voorschotbedragen voor uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel die dienen ter dekking van lasten van volgende begrotingsjaren, kunnen als volgt gespecificeerd worden:

Specificatie						
Omschrijving (bedragen x € 1.000)	SISA-regeling	Saldo 01-01-2025	Ontvangen bedragen	Vrijgevallen bedragen	Terug-betalingen	Saldo 31-12-2025
Het Rijk						
Informatiepunten digitale overheid	C92	11	0	0	0	11
Onderwijsachterstandenbeleid	D8	871	1.497	1.260	0	1.108
Nationaal Programma Onderwijs	D14	354	0	298	0	55
Sanering verkeerslawaaï	E3	44	0	0	44	0
Stimulering verkeersveiligheidsmaatregelen	E120	0	803	198	0	605
Wet inburgering	G10	717	1.156	766	0	1.107
Wet inburgering - Onderwijsroute	G13	42	50	7	47	38
Stimulering sport	H4	0	697	395	303	0
Versterking cliëntondersteuning	H21	0	50	14	0	36
Gezond en Actief Leven Akkoord (GALA)	H30	0	1.060	955	0	106
Woningbouwimpuls 6e tranche	J9	499	0	0	0	499
Ventilatie in scholen	J32	150	0	150	0	0
Aanpak energiearmoede	J55	788	0	27	0	762
Lokale aanpak isolatie	J94	3.320	1.507	0	0	4.827
Huisvesting aandachtsgroepen (RHA)	J209	0	35	0	0	35
Klimaat- en energiebeleid (CDOKE)	K28	880	1.982	949	0	1.913
Sanering varkenshouderijen	L6	94	0	94	0	0
Sanering verkeerslawaaï - VBT Uden	n.v.t.	250	0	22	0	228
Regeling onderwijshuisvestingsbudgetten asielzoekers	n.v.t.	541	0	541	0	0
Duurzaam maatschappelijk vastgoed (DUMAVA)	n.v.t.	674	101	0	0	774
Totaal Rijk		9.236	8.938	5.675	394	12.105
Overige Nederlandse overheidslichamen						
Gemeente Meierijstad - impulsregeling klimaatadaptie 2021-2027	E44B	574	0	0	0	574
Gemeente Den Bosch IZA doelen 2023-2026	H35B	0	470	470	0	0
Provincie - flexibele inzet ondersteuning woningbouw	J6B	0	250	0	0	250
Provincie - versnelling natuurinclusief isoleren - Alternatieve verblijfplaatsen	J117B	0	50	40	0	10
Provincie - versnelling natuurinclusief isoleren - SMP	J117B	0	233	233	0	0
Provincie - mensgerichte maatregelen	n.v.t.	0	29	0	0	29

Specificatie						
Taskforce RIEC - Wijkversterkingsplannen	n.v.t.	52	0	52	0	0
Taskforce RIEC - regionaal versterkingsplan aanpak ondermijning	n.v.t.	4	0	4	0	0
Provincie - investering GVVP Openbaar vervoer	n.v.t.	10	0	0	0	10
Provincie - investering Hoevenseveld fase 3 hemelwatervoorzieningen	n.v.t.	100	0	0	0	100
Provincie - investering Rehabilitatie Violierstraat	n.v.t.	896	0	225	0	671
Provincie - investering Snelfietsroutes Uden-Veghel	n.v.t.	0	699	0	0	699
Totaal overige Nederlandse overheidslichamen		1.635	1.731	1.023	0	2.343
Totaal van de van EU en NL overheidslichamen ontvangen voorschotbedragen voor specifieke uitkeringen die dienen ter dekking van lasten van volgende begrotingsjaren		10.872	10.669	6.745	347	14.448

Niet in de balans opgenomen rechten en verplichtingen

Gewaarborgde geldleningen

Voor zover leningen door de gemeente gewaarborgd zijn, is buiten de balanstelling het totaalbedrag van de geborgde schuldrestanten per einde boekjaar opgenomen.

- 1) Deze garantstellingen zijn verleend in het kader van de door voormalige gemeente afgegeven garantstelling voor particulieren die een hypotheek afsloten en hypothecaire geldleningen ambtenaren. Dit betreft een oude constructie, er worden geen nieuwe hypothecaire waarborgen afgegeven
- 2) Voor leningen met een garantie gelden verschillende regels. Dit hangt af van de datum waarop de lening is afgesloten:

- Leningen van vóór 1 augustus 2021: Deze leningen horen bij één specifieke gemeente. Die gemeente is dan verantwoordelijk en deze staan afzonderlijk benoemd in onderstaande tabel.
- Leningen vanaf 1 augustus 2021: Voor deze leningen gelden nieuwe afspraken. De verantwoordelijkheid wordt nu verdeeld over de gemeenten. Hoeveel een gemeente bijdraagt, hangt af van de waarde van de sociale huurwoningen in die gemeente. Deze hoofdsom wordt dus na rato toegerekend.

Er zijn in 2025 geen betalingen gedaan inzake de borg- en garantstellingen. De borgstellingen kunnen als volgt worden gespecificeerd:

Specificatie gewaarborgde geldleningen (bedragen x € 1.000)							
Leningnr.	Hoofdsom	Geldschieter	Geldnemer	Rente %	Stand 01-01-2025	Stand 31-12-2025	Toelichting
4	6.000	BNG Bank	Stichting Area	4,49%		6.000	6.000 achtervang na wsw (max. 50%)
17	8.000	BNG Bank	Stichting Area	4,72%		8.000	8.000 achtervang na wsw (max. 50%)
18	12.000	ASN Bank	Stichting Area	4,32%		12.000	12.000 achtervang na wsw (max. 50%)
19	6.000	BNG Bank	Stichting Area	3,92%		6.000	6.000 achtervang na wsw (max. 50%)
22	5.000	NWB Bank	Stichting Area	2,96%		5.000	5.000 achtervang na wsw (max. 50%)
24	5.000	NWB Bank	Stichting Area	3,08%		5.000	5.000 achtervang na wsw (max. 50%)
25	5.000	NWB Bank	Stichting Area	3,12%		5.000	5.000 achtervang na wsw (max. 50%)
35	8.000	NWB Bank	Stichting Area	3,03%		4.800	4.533 achtervang na wsw (max. 50%)
113	418	ING Bank	Gemeente Maashorst	divers		37	37 1) 100% garantstelling
140	385	Stater	Gemeente Maashorst	divers		41	41 1) 100% garantstelling
142	19	Rabobank	Gemeente Maashorst	divers		14	0 1) 100% garantstelling
143	5.000	BNG Bank	Stichting Area	1,19%		5.000	5.000 achtervang na wsw (max. 50%)
144	5.000	BNG Bank	Stichting Area	1,11%		5.000	5.000 achtervang na wsw (max. 50%)
145	128	Woonfonds Hypotheken	Gemeente Maashorst	divers		64	0 1) 100% garantstelling
146	10.000	BNG Bank	Stichting Area	1,79%		10.000	10.000 achtervang na wsw (max. 50%)
148	10.000	NWB Bank	Stichting Area	4,03%		10.000	0 achtervang na wsw (max. 50%)
149	10.000	BNG Bank	Stichting Area	1,24%		10.000	10.000 achtervang na wsw (max. 50%)
150	3.000	BNG Bank	Stichting Area	0,80%		3.000	3.000 achtervang na wsw (max. 50%)

Specificatie gewaarborgde geldleningen (bedragen x € 1.000)						
151	6.000 NWB Bank	Stichting Area	0,51%	6.000	6.000	achtervang na wsw (max. 50%)
152	10.000 BNG Bank	Stichting Area	0,68%	10.000	10.000	achtervang na wsw (max. 50%)
153	10.000 BNG Bank	Stichting Area	0,58%	10.000	10.000	achtervang na wsw (max. 50%)
154	13.000 BNG Bank	Stichting Area	0,66%	13.000	13.000	achtervang na wsw (max. 50%)
156	130 Rabobank	Tennis- en padelvereniging De Witte Schare	3,70%	109	102	1) 100% garantstelling
157	130 Rabobank	Tennis- en padelvereniging De Witte Schare	3,70%	109	102	1) 100% garantstelling
158	2.728 BNG Bank	Stichting Brabantwonen	divers	1.800	1.636	achtervang na wsw (max. 50%)
160	10.744 NWB Bank	Stichting Mooiland	divers	8.079	7.908	achtervang na wsw (max. 50%)
161	48.600 BNG Bank	Stichting Mooiland	divers	46.808	41.353	achtervang na wsw (max. 50%)
162	75 Rabobank	Park Hoeven	3,05%	68	30	1) 100% garantstelling
n.v.t.	1.455 NWB Bank	Stichting Mooiland	divers	1.455	2.635	2) o.b.v. verdeelsleutel
n.v.t.	13.122 BNG Bank	Stichting Mooiland	divers	3.258	3.005	2) o.b.v. verdeelsleutel
n.v.t.	10.788 NWB Bank	Stichting Area	divers	10.788	16.913	2) o.b.v. verdeelsleutel
n.v.t.	59.056 BNG Bank	Stichting Area	divers	59.056	70.622	2) o.b.v. verdeelsleutel
n.v.t.	4.306 Stg Pensioenfonds Werk- en Reintegratie	Stichting Area	divers	4.306	4.189	2) o.b.v. verdeelsleutel
n.v.t.	3.832 NWB Bank	Stichting Brabantwonen	divers	3.747	4.871	2) o.b.v. verdeelsleutel
n.v.t.	2.684 BNG Bank	Stichting Brabantwonen	divers	2.574	2.550	2) o.b.v. verdeelsleutel
Totaal	295.599			276.111	279.526	

Recht op verliescompensatie Vennootschapsbelasting

Voor de grondexploitaties van de voormalige gemeente Landerd is nog recht op een verliescompensatie van €120.973 (boekjaar 2021). Vanuit boekjaar 2022 t/m 2024 (Maashorst) is daar een aanvullend recht van €4.333.149 bijgekomen. Het totale toekomstige recht op verliescompensatie krachtens de Wet op de vennootschapsbelasting 1969 bedraagt dus €4.456.122.

Rechten grondexploitatie

Er is voor een drietal mogelijke ontwikkelingen een overeenkomst gesloten met een te betalen exploitatiebijdrage. Het al dan niet doorgaan van deze ontwikkelingen en daaraan gekoppelde exploitatiebijdragen is afhankelijk van de nog op te starten en te doorlopen planologische procedures. Het is nog niet bekend wanneer we deze exploitatiebijdragen ontvangen, maar de verwachting is dat dit binnen 10 jaar zal plaatsvinden.

Onder de materiële vaste activa met economisch nut (gronden en terreinen) is de huurkoop Goorkensweg opgenomen. Hiervoor ontvangen we een maandelijks aflossingsbedrag van € 952,00 en een maandelijks rentevergoeding van 1,40% over de restant hoofdsom. De overeenkomst loopt t/m 31-12-2034.

Langlopende financiële verplichtingen (>€100.000)

Op grond van artikel 53 BBV worden in de toelichting bij de balans opgenomen de niet in de balans opgenomen belangrijke financiële verplichtingen waaraan de gemeente voor toekomstige jaren is gebonden. In onderstaande tabel zijn deze verplichtingen boven €100.000 per jaar gespecificeerd.

	Contract t/m datum	Jaarbedrag 2026 (bedragen x € 1.000)
Inhuur medewerkers Managed Service Provider (MSP)	31-12-2027	11.293
Van Kaathoven Nederland B.V. - afvalinzameling	30-11-2028	2.386
Engelen Groen - groenonderhoud diverse percelen	31-12-2028	1.747
Van Driel vervoersdienst - leerlingenvervoer	31-7-2027	1.165
WMO Hulpmiddelen, Medipoint en Kersten	1-4-2030	1.048
Greenchoice - energie	31-12-2026	1.043
Remondis - afvalverwerking Milieustraat	1-11-2028	896
Pronitus IT - Software licenties	5-1-2028	700
Van Weert Rondhout - ecologisch beheer Maashorst	4-6-2027	647
Oostendorp - Voertuigen wagenpark	31-8-2027	625
Amarillo Care - Re-integratie productenboek	30-9-2026	600
Konings Verlichtingstechniek - onderhoud openbare verlichting	27-9-2026	424
Dimpact - burgerzaken applicatie	1-6-2028	335
Aansluitovereenkomst Stichting Bureau Inkoop & Aanbestedingen Zuidoost-Brabant	onbepaalde tijd	315
André Weijers GWW - Aanleg en onderhoud riool, huis- en kolkaansluitingen	1-4-2027	297
De Jong Zuurmond - onderhoud bermen	31-12-2026	289
Snoeien bomen, Van Weert Rondhout	31-12-2026	242
W&R beveiliging - beveiliging opvanglocaties Oekraïners	31-12-2026	240
VGN security BV - beveiliging opvanglocaties Oekraïners	16-9-2026	228
Stichting Haspel - praktijkondersteuning huisartsen (jeugd)	31-12-2026	218
NN Schadeverzekeringen - brandverzekering	1-1-2029	195
Van der Ende - onderhoud drukrioolpompen	31-7-2026	150
Flynth accountants - accountantscontrole	1-7-2027	141
Incident Management Services (IMS) - calamiteiten dienst	31-1-2028	128
IBN - onderhoud begraafplaatsen	31-12-2026	125
Centric - licentie Suite Sociaal Domein	31-12-2026	124
Travelcard - brandstof	1-5-2027	122
Melior - aansprakelijkheidsverzekering	1-1-2027	113
Gispen BV - kantoormeubilair	29-2-2028	111

Sociaal Domein 2025

Wet Maatschappelijke Ondersteuning (Wmo)

De gemeente Maashorst is samen met 4 gemeenten uit Noordoost Brabant Oost een onderlinge samenwerking aangegaan gericht op het zorgdragen van een kwalitatief goede en efficiënte inkoop van de ondersteuning in het kader van de Wmo (zorg in natura). Hiertoe is de Centrumregeling Wmo Brabant Noordoost Oost 2024 ingesteld, welke door de gemeente Oss wordt uitgevoerd (looptijd 2024-2028).

Jeugdwet

Voor de uitvoering van de Jeugdwet is de gemeente Maashorst samen met 10 gemeenten uit Noordoost Brabant een onderlinge samenwerking aangegaan gericht op het zorgdragen voor een kwalitatief goede en efficiënte inkoop van de jeugdhulptaken (zorg in natura, hierna ZIN). Hiertoe is de Centrumregeling Jeugdhulp Noordoost Brabant 2024 ingesteld, welke door de gemeente Den Bosch wordt uitgevoerd (looptijd 2024-2027).

Sociale Verzekeringsbank (SVB)

De uitvoering van het PersoonsGebonden Budget (PGB) voor zowel de Wmo als de Jeugdwet is landelijk door gemeenten bij de Sociale Verzekeringsbank belegd.

Bij het opmaken van jaarrekening 2025 van de gemeente Maashorst zijn van de centrumgemeente Den Bosch m.b.t. de regionale uitvoering specialistische Jeugdhulp (ZIN) en van de Sociale Verzekeringsbank voor wat betreft de persoonsgebonden budgetten nog geen definitieve eindafrekeningen 2025 met bijbehorende controleverklaringen ontvangen. De in de jaarrekening 2025 van de gemeente Maashorst opgenomen kosten voor Wmo (PGB) en specialistische Jeugdhulp (ZIN Regionaal en PGB) zijn daarom op de beschikbare voorlopige eindafrekeningen gebaseerd.

Centraal Administratiekantoor (CAK)

Indien een voorziening of persoonsgebonden budget in het kader van de Wmo is toegekend kan een eigen bijdrage (abonnementstarief) verschuldigd zijn. De wetgever heeft bepaald dat de oplegging en incasso van deze bijdrage wordt uitgevoerd door het Centraal Administratiekantoor.

Het Centraal Administratiekantoor verstrekt aan de gemeente een totaaloverzicht waarbij maandelijkse afstorting plaatsvindt van de geïncasseerde bijdragen. Door het ontbreken van individuele gegevens op deze overzichten is de informatie over de eigen bijdragen voor gemeenten ontoereikend om als gemeente de juistheid op persoonsniveau en volledigheid van de eigen bijdragen als geheel te kunnen vaststellen.

De wetgever heeft door het kiezen van deze systematiek bepaald dat de verantwoordelijkheid van de juistheid en de volledigheid van de eigen bijdragen geen gemeentelijke verantwoordelijkheid is. Dat betekent ook dat de gemeente Maashorst geen zekerheid over de omvang en de hoogte van de eigen bijdrage kan verkrijgen als gevolg van het niet kunnen vaststellen van de juistheid op persoonsniveau. Dit is een onzekerheid die voor alle gemeenten geldt en niet alleen voor de gemeente Maashorst.

Voorziening pensioenverplichtingen

Gemeenten zijn verantwoordelijk voor de uitbetaling van pensioenen aan voormalige wethouders. Ter dekking van deze verplichting wordt een voorziening aangehouden. Per 1 januari 2028 wordt deze verantwoordelijkheid overgenomen door het pensioenfonds ABP. De bijbehorende voorziening zal op dat moment worden overgedragen aan het pensioenfonds. Tot die tijd kan de omvang van de voorziening nog aanzienlijk fluctueren. Deze ontwikkeling hangt voornamelijk samen met de gehanteerde rekenrente: een stijging leidt tot een (gedeeltelijke) vrijval van de voorziening, terwijl een daling resulteert in een benodigde aanvulling.

Overzicht van baten en lasten in de jaarrekening met toelichting

In onderstaand overzicht presenteren we de gerealiseerde baten en lasten in duizendtallen. Dit doen we op basis van artikel 27 van het BBV. De algemene dekkingsmiddelen, de lasten en baten van overhead en de heffing van vennootschapsbelasting presenteren we apart. De totale lasten en baten van programma 3 en programma 10 sluiten hierdoor niet aan op de financiële overzichten in het jaarverslag en de analyse van het jaarrekeningresultaat.

Omschrijving (bedragen x € 1.000)	Realisatie 2024			Begroting 2025 voor wijzigingen			Begroting 2025 na wijzigingen			Realisatie 2025		
	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo
Programma's												
Programma 1 Veiligheid	6.524 N	323 V	6.201 N	6.641 N	67 V	6.573 N	6.897 N	133 V	6.764 N	6.879 N	166 V	6.712 N
Programma 2 Verkeer en vervoer	10.054 N	1.632 V	8.422 N	10.859 N	1.021 V	9.837 N	10.050 N	1.778 V	8.272 N	9.645 N	1.624 V	8.021 N
Programma 3 Economie en toerisme	2.800 N	708 V	2.092 N	1.420 N	694 V	726 N	2.958 N	984 V	1.974 N	2.899 N	2.397 V	502 N
Programma 4 Onderwijs	5.908 N	1.414 V	4.494 N	6.632 N	1.293 V	5.339 N	7.182 N	1.978 V	5.205 N	6.831 N	1.761 V	5.069 N
Programma 5 Sport, cultuur, recreatie en natuur	22.849 N	3.599 V	19.251 N	24.461 N	3.838 V	20.623 N	24.344 N	3.301 V	21.043 N	24.046 N	3.672 V	20.373 N
Programma 6 Sociaal Domein	92.470 N	28.367 V	64.103 N	88.204 N	21.257 V	66.947 N	101.250 N	29.190 V	72.059 N	99.987 N	31.142 V	68.845 N
Programma 7 Volksgezondheid, milieu en duurzaamheid	24.761 N	17.612 V	7.150 N	23.933 N	17.009 V	6.924 N	25.184 N	17.860 V	7.324 N	24.847 N	18.267 V	6.580 N
Programma 8 Volkshuisvesting, ruimtelijke ordening en stedelijke vernieuwing	9.433 N	4.954 V	4.479 N	7.031 N	1.908 V	5.123 N	9.038 N	4.540 V	4.497 N	8.864 N	5.536 V	3.328 N
Programma 9 Bestuur en dienstverlening	6.421 N	1.430 V	4.991 N	5.275 N	1.115 V	4.160 N	5.268 N	1.364 V	3.905 N	8.050 N	1.360 V	6.690 N
Programma 10 Bedrijfsvoering en inkomsten	3.154 N	4.333 V	1.179 V	8.146 N	2.453 V	5.693 N	3.632 N	3.294 V	338 N	4.162 N	4.914 V	752 V
Totaal programma's	184.375 N	64.372 V	120.003 N	182.601 N	50.655 V	131.946 N	195.803 N	64.422 V	131.381 N	196.209 N	70.840 V	125.369 N
Algemene dekkingsmiddelen												
Lokale heff., waarvan bested. niet gebonden is	0 N	18.126 V	18.126 V	0 N	20.134 V	20.134 V	0 N	20.264 V	20.264 V	0 N	20.068 V	20.068 V
Algemene uitkeringen	0 N	129.882 V	129.882 V	0 N	130.229 V	130.229 V	0 N	141.501 V	141.501 V	0 N	141.777 V	141.777 V
Dividend	0 N	86 V	86 V	0 N	83 V	83 V	0 N	100 V	100 V	0 N	100 V	100 V
Saldo van de financieringsfunctie	0 N	225 V	225 V	0 N	308 N	308 N	0 N	338 V	338 V	0 N	257 V	257 V
Overige algemene dekkingsmiddelen	0 N	0 V	0 V	0 N	0 V	0 V	0 N	0 V	0 V	0 N	0 N	0 N
Totaal algemene dekkingsmiddelen	0 N	148.318 V	148.318 V	0 N	150.138 V	150.138 V	0 N	162.203 V	162.203 V	0 N	162.202 V	162.202 V
Kosten van de overhead	24.616 N	271 V	24.346 N	23.239 N	121 V	23.118 N	25.136 N	227 V	24.910 N	23.481 N	447 V	23.034 N
Bedrag van de heffing voor de vpb	0 N	0 N	0 N	790 N	0 N	790 N	684 N	0 N	684 N	0 N	0 V	0 V
Gerealiseerd totaal saldo van baten en lasten	208.991 N	212.961 V	3.970 V	206.630 N	200.915 V	5.715 N	221.623 N	226.852 V	5.229 V	219.689 N	233.489 V	13.799 V
Toevoegingen en onttrekkingen aan reserves	18.386 N	21.373 V	2.987 V	5.313 N	11.278 V	5.965 V	25.395 N	20.166 V	5.229 N	29.478 N	19.116 V	10.362 N
Gerealiseerde resultaat	227.378 N	234.334 V	6.957 V	211.943 N	212.193 V	250 V	247.017 N	247.017 V	0 N	249.167 N	252.605 V	3.437 V

Toelichting op het overzicht van baten en lasten

Specificatie algemene dekkingsmiddelen

Exploitatie inkomsten (x € 1000)	Rekening 2024	Begroting 2025 incl. wijzigingen	Rekening 2025
Dividend	86	100	100
Rente eigen vermogen/voorzieningen en renteresultaat	225	338	257
Totaal taakveld 0.5 treasury	311	438	357
Totaal taakveld 0.61 OZB woningen	7.672	8.692	8.665
Totaal taakveld 0.62 OZB niet-woningen	7.356	8.291	8.200
Totaal taakveld 0.63 Parkeerbelasting	2.362	2.398	2.335
Reclamebelasting	210	219	185
Totaal taakveld 0.64 Belastingen overig	210	219	185
Totaal taakveld 0.7 Algemene uitkering	129.882	141.501	141.777
Forensenbelasting	13	35	29
Toeristenbelasting	514	629	654
Totaal taakveld 3.4 Economische promotie	527	664	683
Totaal algemene dekkingsmiddelen	148.318	162.203	162.202

Specificatie overhead

Overheadkosten betreffen alle kosten die samenhangen met de sturing en ondersteuning van de medewerkers in het primaire proces. De kosten en doorbelasting van overhead kan als volgt gespecificeerd worden (bedragen x €1.000).

	Rekening 2024			Begroting 2025 incl. wijzigingen			Rekening 2025		
	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo
Lasten en baten overhead	25.690	271	25.420	25.927	227	25.700	24.656	447	24.210
Waarvan doorbelaste overhead naar grondexploitatie, investeringen en voorzieningen groot onderhoud	-1.074	0	-1.074	-791	0	-791	- 1.176	0	- 1.176
Netto lasten en baten overhead	24.616	271	24.346	25.136	227	24.910	23.481	447	23.034

Heffing van de Vennootschapsbelasting

In 2025 is er geen sprake van te betalen vennootschapsbelasting en zijn daarom geen lasten verantwoord in het overzicht van baten en lasten.

Verschillen ten opzichte van de begroting inclusief wijzigingen

De verschillen tussen de rekening 2025 en de begroting inclusief wijzigingen 2025 worden toegelicht bij de analyse van het jaarrekeningresultaat. De analyse in de programmaverantwoording maakt tevens onderdeel uit van de jaarstukken.

Overzicht van structurele toevoegingen en onttrekkingen aan reserves

In 2025 waren de structurele toevoegingen en onttrekkingen aan de reserves als volgt (bedragen x € 1.000):

Nummer	Naam Reserve	Onttrekking 2025
101000	Algemene reserve	3.258
103101 t/m 103118	Reserves dekking kapitaallasten	968

De onttrekking uit de algemene reserve van € 3.258.000 betreft de dekking van het structureel tekort uit de programmabegroting 2025. Vanaf 2024 mogen gemeenten onder voorwaarden hun algemene reserve (surplus) inzetten als structureel dekkingsmiddel voor structurele tekorten. De onttrekking uit diverse reserves dekking kapitaallasten dienen ter dekking van de jaarlijkse afschrijvingslasten.

Daarnaast zijn de reservemutaties gespecificeerd in de toelichting op de balans.

Overzicht van incidentele baten en lasten

Volgens artikel 19 en 23 van het BBV is het verplicht om een overzicht te presenteren van de incidentele baten en lasten. Op die manier kan beoordeeld worden of en in hoeverre er sprake is van een sluitende begroting. Wij dekken de incidentele lasten zoveel als mogelijk met incidentele baten. Voor het bepalen van de incidentele baten en lasten is de "notitie structurele en incidentele baten en lasten 2024" (gepubliceerd door de commissie BBV) als uitgangspunt genomen. Hierin zijn de volgende standpunten opgenomen.

- Een gemeente voert structurele taken uit. Daarom zijn structurele baten en lasten de regel, incidentele baten en lasten zijn de uitzondering.
- Voor het bepalen of er sprake is van die uitzondering, wordt de aard van de raming beoordeeld. De aard van de baten en lasten betekent in het kader van deze notitie dat de soort of de eigenschap van een begrotingspost binnen een taakveld in eerste instantie bepalend is of een post als incidenteel of structureel aangemerkt wordt
- Hulpmiddel voor het invullen van het begrip incidenteel: baten en lasten die zich gedurende maximaal drie jaar voordoen.
- Baten en lasten die zich vier jaar of langer voordoen zijn in beginsel structureel van aard. Echter meerjarige tijdelijke geldstromen waarvan de eindigheid vastligt vanwege een raadsbesluit en/of een toekenningsbesluit klasseren als incidentele baten en lasten, ook als de geldstroom (nog) langer is dan 3 jaar
- Toevoegingen aan en onttrekkingen uit de reserves worden als incidenteel beschouwd, tenzij het gaat om reguliere toevoegen/onttrekkingen aan financieringsreserves c.q. dekkingsreserves (kapitaallasten).
- De incidentele baten en/of lasten moeten van materiële omvang zijn. De materiële omvang is voor de gemeente Maashorst vastgesteld op €50.000 of hoger (opgenomen in onze financiële verordening). Baten en lasten onder deze grens beschouwen we altijd als structureel, ondanks dat deze wellicht wel aan bovenstaande voorwaarden voldoen. .

In onderstaande tabellen is het saldo van incidentele baten en lasten per programma opgenomen. Binnen de gemeente Maashorst wordt de incidentele baten en lasten op de algemene reserve gemuteerd.

Incidentele baten en lasten per programma	Begroot 2025	Werkelijk 2025
(bedragen x € 1.000)		
1. Veiligheid	2 N	28 V
2. Verkeer en vervoer	238 V	388 V
3. Economie en toerisme	35 V	153 V
4. Onderwijs	119 N	119 N
5. Sport, cultuur, recreatie en natuur	942 V	942 V
6. Sociaal Domein	1.321 N	613 N
7. Volksgezondheid, milieu en duurzaamheid	1.203 N	1.312 N
8. Volkshuisvesting, ruimtelijke ordening en stedelijke vernieuwing	102 V	1.037 V
9. Bestuur en dienstverlening	50 N	2.888 N
10. Bedrijfsvoering en inkomsten	3.439 N	2.368 N
<i>Totaal (dekking uit of storting in algemene reserve)</i>	<i>4.817 N</i>	<i>4.752 N</i>
<i>Mutaties algemene reserve</i>	<i>8.351 N</i>	<i>8.351 N</i>
Totaal saldo incidentele baten en lasten	13.168 N	13.103 N

Specificatie incidentele baten en lasten per programma

(bedragen x € 1.000)	Uitgaven of Inkomsten	Begroot 2025	Werkelijk 2025	Toelichting en bron
Overige afwijkingen onder €100.000	U	67 N	61 N	Volgens de financiële verordening worden posten onder €100.000 niet apart gepresenteerd.
Overige afwijkingen onder €100.000	I	65 V	89 V	Volgens de financiële verordening worden posten onder €100.000 niet apart gepresenteerd.
Totaal programma 1. Veiligheid		2 N	28 V	
Storting in BR dekking kapitaallasten ter dekking projecten rehabilitaties en GVVP	U	893 N	367 N	Voor diverse projecten vindt een bijdrage plaats uit de reserves Bovenwijkse Infrastructuur, Bovenwijkse Voorzieningen en Parkeerfonds. Volgens de BBV moet de investeringen bruto geraamd worden en kunnen de kapitaallasten vervolgens gedekt worden uit een reserve dekking kapitaallasten.
Dekking projecten rehabilitaties en GGVP	I	893 V	367 V	Onttrekking uit de genoemde reserve ter storting in de reserves dekking kapitaallasten.
Budgetoverheveling 2024 naar 2025	I	253 V	253 V	Onttrekking uit reserve budgetoverheveling voor diverse overgeheveld budgetten van 2024 naar 2025.
Storting reserve parkeerfonds	U	397 N	356 N	Storting in reserve parkeerfonds ten behoeve van toekomstige uitgaven in de exploitatie (betaald parkeren), gevoed vanuit de parkeerinkomsten.
Onttrekking reserve parkeerfonds	I	367 V	367 V	Onttrekking uit de reserve Parkeerfonds ter dekking van diverse exploitatiebudgetten betaald parkeren.
Schadeverhaal openbare ruimte	I	0 V	109 V	Er zijn in 2025 diverse schades geweest aan de openbare ruimte waarvan we succesvol de schade hebben kunnen verhalen.
Overige afwijkingen onder €100.000	I	15 V	15 V	Volgens de financiële verordening worden posten onder €100.000 niet aparte gepresenteerd.
Totaal programma 2. Verkeer en vervoer		238 V	388 V	
Tijdelijke extra capaciteit wegwerken achterstanden huisvesting internationale werknemers	U	130 N	12 N	Via raadsbesluit van april 2025 is besloten om tijdelijke extra capaciteit te regelen voor de implementatie van uitvoeringsregels en wegwerken van achterstanden m.b.t. het in beeld brengen van huisvesting internationale werknemers.
Hogere toeristenbelang door huisvesting internationale werknemers	I	130 V	130 V	Tijdelijk extra inkomsten toeristenbelasting doordat we meer huisvesting van internationale werknemers zullen achterhalen.
Tussentijdse winstnemingen grondexploitatie	I	272 V	387 V	De verwachte tussentijdse winstnemingen van het grondbedrijf conform het Meerjarenperspectief grondbedrijf 2025 m.b.t. de bedrijventerreinen.
Storting in ABR tussentijdse winstnemingen	U	272 N	387 N	De tussentijdse winstnemingen worden conform het Meerjarenperspectief grondbedrijf 2025 gestort in de algemene reserve grondbedrijf.

Budgetoverheveling 2024 naar 2025	I	214 V	214 V	Ottrekking uit reserve budgetoverheveling voor diverse overgehevelde budgetten van 2024 naar 2025.
Budgetoverheveling 2025 naar 2026	U	136 N	136 N	Storting in reserve budgetoverheveling voor diverse overgehevelde budgetten van 2025 naar 2026.
Vrijval voorziening herwaardering	I	0 V	1.360 V	Vrijval van de voorziening herwaardering voor grond Vluchtoordweg vanwege gesloten reserveringsovereenkomst
Storting vrijval voorziening herwaardering in ABR Grondbedrijf	U	0 V	1.360 N	De vrijval van de voorziening wordt volgens nota reserves gestort in de algemene reserve grondbedrijf
Overige afwijkingen onder €100.000	U	43 N	43 N	Volgens de financiële verordening worden posten onder €100.000 niet aparte gepresenteerd.
<i>Totaal programma 3. Economie en toerisme</i>		<i>35 V</i>	<i>153 V</i>	
Nationaal programma Onderwijs (NPO)	U	353 N	298 N	Middelen om door COVID-19 gerelateerde onderwijsvertragingen te bestrijden.
Nationaal programma Onderwijs (NPO), bijdrage van het Rijk	I	353 V	298 V	Rijksbijdrage voor dit project
BS Den Omgang Verbetering luchtkwaliteit (SUVIS)	U	150 N	150 N	Dit jaar heeft basisschool Den Omgang in Schaijk werkzaamheden uitgevoerd voor het verbeteren van de luchtkwaliteit van het schoolgebouw. Hiervoor heeft de school € 150.000 subsidie ontvangen. Dit wordt bekostigd vanuit de SUVIS-regeling (Specifieke Uitkering Ventilatie in Scholen). Per saldo is dit voor de gemeente kostenneutraal.
BS Den Omgang Verbetering luchtkwaliteit (SUVIS) specifieke uitkering	I	150 V	150 V	Subsidie voor bovenstaande regeling
Overige afwijkingen onder €100.000	U	119 N	119 N	Volgens de financiële verordening worden posten onder €100.000 niet apart gepresenteerd.
<i>Totaal programma 4. Onderwijs</i>		<i>119 N</i>	<i>119 N</i>	
Sport en spel Reek - vrijval voorzieningen	I	123 V	123 V	Naar verwachting is de nieuwe sport- en spelaccommodatie Reek in 2024 gerealiseerd en kunnen voorzieningen van huidige accommodaties (voetbalaccommodatie Achilles, Gymzaal en Jeugd Rekelhof) daardoor incidenteel vrijvallen.
Uitvoering Area vergroening	I	118 V	118 V	Dekking van vergroeningsmaatregelen rondom de flats in de Flatwijk in samenwerking met Area door de reserve Leefbaarheid.
Compensatie gronden Niemeskant	I	209 V	209 V	In het kader van het woningbouwproject Niemeskant (186 woningen) moet het territorium van een Steenuil worden gecompenseerd. Hiervoor ontvangen we een externe bijdrage.
Storting gronden Niemeskant in reserve groen	U	209 N	209 N	De bijdrage voor compensatie gronden Niemeskant wordt gestort in de reserve groen ten behoeve van de toekomstige uitgaven in compensatie gronden.
Subsidie molens	I	0 V	339 V	We hebben subsidie ontvangen van het rijk en de Provincie voor groot onderhoud aan onder andere de Coppensmolen (€ 239.000) en overige molens (€ 100.000).

Storting subsidie molens in voorziening groot onderhoud	U	0 V	339 N	Deze subsidie is gestort in de voorziening groot onderhoud molens ter dekking van de uitgevoerde onderhoudskosten.
Budgetoverheveling 2024 naar 2025	I	1.358 V	1.358 V	Onttrekking uit reserve budgetoverheveling voor diverse overgehevelde budgetten van 2024 naar 2025.
Budgetoverheveling 2025 naar 2026	U	477 N	477 N	Storting in reserve budgetoverheveling voor diverse overgehevelde budgetten van 2025 naar 2026.
Overige afwijkingen onder €100.000	U	333 N	236 N	Volgens de financiële verordening worden posten onder €100.000 niet apart gepresenteerd.
Overige afwijkingen onder €100.000	I	153 V	56 V	Volgens de financiële verordening worden posten onder €100.000 niet apart gepresenteerd.
<i>Totaal programma 5. Sport, cultuur, recreatie en natuur</i>		942 V	942 V	
Terugbetaling regio Beschermd Wonen	I	2.974 V	2.974 V	Gedurende de jaren 2024-2028 ontvangen we van de Centrumgemeente Oss een jaarlijks uitvoeringsbudget om de 'Lokale basis op Orde' te brengen. Regionaal is afgesproken dat elke gemeente een lokaal uitvoeringsplan "Lokale Basis op Orde" opstelt voor besteding van de middelen aan de doelgroep psychisch kwetsbare inwoners vanaf 2024.
Reserve Beschermd wonen	U	2.536 N	2.536 N	De ontvangen middelen van de centrumgemeente Oss worden in de Reserve Beschermd Wonen gestort.
Lokale ontwikkelagenda/doelgroep Beschermd Wonen	U	265 N	182 N	De lokale ontwikkelagenda Beschermd Wonen is gerelateerd aan het regionaal Koersdocument Inwoners met een psychische kwetsbaarheid, onderdeel van de regionale kaders Wmo die voor de jaren 2024-2028 geactualiseerd zijn. Daarnaast is met de vaststelling van de Centrumregeling 2024-2028 is regionaal afgesproken dat de middelen die we vanuit de regionale reserve Beschermd Wonen ontvangen beschikbaar houden voor de transformatieopgave Beschermd Wonen.
Reserve Beschermd wonen	I	794 V	794 V	Dekking lasten transformatieopgave Beschermd Wonen door reserve Beschermd Wonen.
Middelen migratieopgaven	U	6.273 N	4.180 N	Tijdelijke uitbreiding van ambtelijke capaciteit en middelen voor het realiseren van de migratieopgaven. We hebben een achterstand op het gebied van huisvesting statushouders en Oekraïners en de tijdelijke locatie van Der Valkhotel sluit per 1 oktober 2026. Het zoeken naar geschikte plekken en deze passend maken zal nog de nodige financiële inspanning kosten.
Rijksmiddelen migratieopgaven en eigen bijdragen	I	3.662 V	4.476 V	Rijksmiddelen voor huisvesting Oekraïners en statushouders via specifieke uitkering of bijdragen van het COA en eigen bijdrage van Oekraïners
Resultaat migratie	U	0 V	2.906 N	In 2025 hebben we naast de niet bestede middelen van 2024 (zie regel hierboven) nog aanvullende rijksmiddelen ontvangen. Door kritisch te kijken naar onze uitgaven en de maximaal in te zetten op de beschikbare vergoedingen hebben we een aan de lastenkant een voordelig resultaat van € 2.215.000 gerealiseerd en aan de inkomstenkant een batig saldo van € 691.000. Conform beleid wordt het resultaat gestort in de reserve migratie om toekomstige uitgaven te financieren.

Project Iedereen kans op werk	U	221 N	221 N	Mensen met een uitkering hebben in de huidige arbeidskrachte meer kansen op werk, en daar willen we optimaal gebruik van maken. Hiermee dienen we de lokale arbeidsmarkt, vergroten we de kansen op werk voor mensen in de uitkering, en bereiken we een besparing op de uitgaven aan de Participatie. Het project is daarmee een antwoord op de wens van het College om een plan op te stellen om het aantal mensen dat afhankelijk is van de bijstand met 25% te verminderen in deze bestuursperiode.
Sterke sociale basis	U	109 N	74 N	Na vaststelling van het beleidskader Sterke Sociale basis wordt er intensief gewerkt wordt aan borging van datgene wat opgezet is binnen de professionals (preventie-team) en opgebouwde structuur.
Gezond en Actief Leven Akkoord (GALA)	U	1.256 N	1.039 N	Het Gezond en Actief Leven Akkoord (GALA) is een akkoord dat is opgesteld tussen de rijksoverheden, gemeenten (VNG) en zorgverzekeraars. Het doel van het akkoord is het bereiken van een gezonde generatie in 2040. Met het GALA wordt ook een substantiële financiële impuls gegeven aan gemeenten om de doelen van het akkoord te kunnen behalen. Deze kosten hebben ook deels betrekking op programma 5 en 7.
Specifieke uitkering GALA vanuit het Rijk	I	1.051 V	955 V	De kosten voor GALA worden gefinancierd door het Rijk middels een specifieke uitkering.
Project gedupeerden toeslagenproblematiek	U	540 N	528 N	De specifieke uitkering (SPUK) voor de toeslagenproblematiek is een financiële regeling waarmee het Rijk gemeenten in staat stelt brede ondersteuning te bieden aan gedupeerde ouders en hun gezinnen. We gebruiken deze middelen om maatwerk te leveren (bijv. hulp bij schulden, maatschappelijk werk of coaching).
Specifieke uitkering gedupeerden toeslagenproblematiek	I	540 V	551 V	Ontvangen specifieke uitkering van het Rijk m.b.t. het project gedupeerden toeslagenproblematiek.
BTW-voordeel re-integratie	U	0 V	163 V	In 2025 was er sprake van een btw-voordeel op reïntegratie over voorgaande jaren.
Voorziening dubieuze debiteuren sociale zaken	U	0 V	176 V	Uit de actualisatie over 2025 blijkt dat de voorziening Dubieuze Debiteuren Sociale Zaken eenmalig neerwaarts kan worden bijgesteld.
Budgetoverheveling 2024 naar 2025	I	1.188 V	1.188 V	Onttrekking uit reserve budgetoverheveling voor diverse overgehevelde budgetten van 2024 naar 2025.
Budgetoverheveling 2025 naar 2026	U	130 N	130 N	Storting in reserve budgetoverheveling voor diverse overgehevelde budgetten van 2025 naar 2026.
Overige afwijkingen onder €100.000	U	225 N	108 N	Volgens de financiële verordening worden posten onder €100.000 niet apart gepresenteerd.
Overige afwijkingen onder €100.000	I	25 V	14 V	Volgens de financiële verordening worden posten onder €100.000 niet apart gepresenteerd.
Totaal programma 6. Sociaal Domein		1.321 N	613 N	
Tijdelijke regeling capaciteit decentrale overheden voor klimaat- en energiebeleid (CDOKE)	U	807 N	949 N	De CDOKE-regeling (Tijdelijke regeling capaciteit decentrale overheden voor klimaat- en energiebeleid) is een regeling met als doel het vergroten van de menskracht en expertise (loonkosten, inhuur) voor de uitvoering van lokale klimaat- en energietaken.
Bijdrage Rijk voor CDOKE	I	830 V	949 V	Bijdrage van het Rijk voor CDOKE via specifieke uitkering.

Project doorontwikkelen Agro Natuurwonen	U	721 N	722 N	In het bestuursakkoord is opgenomen dat de gemeente Maashorst het voortouw zou willen nemen in het project voor het doorontwikkelen van het concept Peel natuurdorpen (Tiny Houses) d.m.v. onderzoek en ontwikkelkosten en ruimtelijke procedures gedurende de periode 2025-2028.
Soortenmanagementplan	U	233 N	236 N	We werken aan een soortenmanagementplan (SMP). Het SMP is een plan om het isoleren van gebouwen met een laag energielabel (C t/m G) in de toekomst makkelijker te maken en tegelijk de soortenrijkdom van bedreigde diersoorten te behouden. Hiervoor doen we onderzoek in alle kernen van Maashorst en stellen we duidelijke regels op.
Specifieke uitkering soortenmanagementplan	I	233 V	233 V	De kosten voor het soortenmanagementplan worden gefinancierd door het Rijk.
Efficiencyresultaat rioolheffing	U	0 V	160 N	Storting van het efficiencyresultaat (meer aanslagen dan begroot) in de reserve rioolheffing.
Budgetoverheveling 2025 naar 2026	U	400 N	400 N	Storting in reserve budgetoverheveling voor diverse overgehevelde budgetten van 2025 naar 2026.
Overige afwijkingen onder €100.000	U	187 N	94 N	Volgens de financiële verordening worden posten onder €100.000 niet apart gepresenteerd.
Overige afwijkingen onder €100.000	I	82 V	67 V	Volgens de financiële verordening worden posten onder €100.000 niet apart gepresenteerd.
Totaal programma 7. Volksgezondheid, milieu en duurzaamheid		1.203 N	1.312 N	
Bijdragen vanuit Anterieure overeenkomsten	I	228 V	242 V	Bijdragen van derden vanuit anterieure overeenkomsten t.b.v. toekomstige ontwikkelingen.
Storting bijdragen anterieure overeenkomsten in algemene reserve grondbedrijf	U	228 N	242 N	De bijdragen vanuit derden worden gestort in de algemene reserve grondbedrijf.
Onttrekking bijdrage anterieur t.b.v. reserve Bovenwijken	I	228 V	242 V	De bijdragen voor anterieure overeenkomsten wordt vervolgens onttrokken uit de algemene reserve en toegevoegd aan de bestemmingsreserve Bovenwijkse Voorzieningen.
Storting bijdrage anterieur in reserve Bovenwijken	U	228 N	242 N	De bijdragen voor anterieure overeenkomsten wordt vervolgens onttrokken uit de algemene reserve en toegevoegd aan de bestemmingsreserve Bovenwijkse Voorzieningen.
Tussentijdse winstnemingen grondexploitatie	I	1.237 V	189 V	De verwachte tussentijdse winstnemingen van het grondbedrijf conform het Meerjarenperspectief grondbedrijf 2025 m.b.t. de woningbouwlocaties.
Storting in ABR tussentijdse winstnemingen	U	1.237 N	189 N	De tussentijdse winstnemingen worden conform het Meerjarenperspectief grondbedrijf 2025 gestort in de algemene reserve grondbedrijf.
Aanvulling VZ exploitatienadelen	U	349 N	694 N	Aanvulling of vrijval van de voorziening exploitatienadelen o.b.v. verwachte toekomstige verliezen.

Dekking aanvulling voorziening exploitatienadelen door ABR	I	349 V	1.913 V	Dekking van de aanvulling voorziening exploitatienadelen door de algemene reserve grondexploitatie.
Storting vrijval voorziening exploitatienadelen in ABR	U	21 N	1.219 N	Vrijval van de voorziening exploitatienadelen wordt teruggestort in de algemene reserve grondbedrijf.
Niet te verhalen plankosten initiatieven van derden	U	400 N	245 N	Diverse (plan)kosten die niet op derden verhaald kunnen worden, maar gemaakt moeten worden om diverse initiatieven te kunnen ondersteunen.
Dekking ABR niet te verhalen plankosten	I	400 V	245 V	Dekking van de diverse (plan)kosten door de algemene reserve grondbedrijf (MJP GREX 2022 Uden).
Implementatie Omgevingswet	U	439 N	367 N	Incidentele middelen voor de implementatie van de omgevingswet. Dit budget is met name bedoeld voor het inhuren van een programmamanager, het organiseren van diverse workshops/trainingen, invoeren van een VTH-systeem en beleid herzien.
Transitie plangebied Kastanjeweg Oost	U	244 N	175 N	Dit project betreft transformatie van het gebied Kastanjeweg-Oost naar een stedelijk woonmilieu, met een grote diversiteit aan woningen en woonvormen, waarbij er aandacht is voor de opgaven van de toekomst, waarvan een groene en gezonde leefomgeving het belangrijkste is. Leegstand terug te dringen en bestaande lelijke plekken tegen het Udense centrum een toekomstbestendige/duurzame functie en inrichting te geven. En daarbij gebruik te maken van de ruimtelijke kwaliteiten die er al zijn in het gebied en de directe omgeving. Voor dit project wordt in de periode 2023-2026 budget opgenomen. 2026 is vooralsnog de einddatum van dit project.
Specifieke uitkering Realisatiestimulans	I	0 V	679 V	De Realisatiestimulans is een specifieke uitkering voor gemeenten. Met deze uitkering steunt het Rijk alle gemeenten in heel Nederland bij het realiseren van betaalbare woningen, met zo min mogelijk administratie. We ontvangen een vast bedrag per betaalbare woning waarvan de bouw is gestart.
Budgetoverheveling 2024 naar 2025	I	839 V	839 V	Onttrekking uit reserve budgetoverheveling voor diverse overgehevelde budgetten van 2024 naar 2025.
Overige afwijkingen onder €100.000	U	98 N	98 N	Volgens de financiële verordening worden posten onder €100.000 niet apart gepresenteerd.
Overige afwijkingen onder €100.000	I	65 V	159 V	Volgens de financiële verordening worden posten onder €100.000 niet apart gepresenteerd.
Totaal programma 8. Volkshuisvesting, ruimtelijke ordening en stedelijke vernieuwing		102 V	1.037 V	
Voorziening pensioenen wethouders	U	0 V	2.811 N	De commissie BBV (Besluit Begroting en Verantwoording) heeft bepaald dat gemeenten hun pensioenvoorziening voor (oud)wethouders direct moeten verhogen tot de verwachte afkoopsom in 2028. Voor Maashorst betekent dit een extra storting van € 2.800.000 in de jaarrekening 2025. Hiervan was € 1.400.000 al begroot voor 2028 en wordt nu drie jaar eerder verantwoord.
Overige afwijkingen onder €100.000	U	50 N	77 N	Volgens de financiële verordening worden posten onder €100.000 niet apart gepresenteerd.
Totaal programma 9. Bestuur en dienstverlening		50 N	2.888 N	

Herindeling bijdrage algemene uitkering	I	506 V	506 V	Bijstelling Algemene uitkering Gemeentefonds met bijdrage i.v.m. herindeling (deel Uden).
Herindeling bijdrage algemene uitkering	I	506 V	506 V	Bijstelling Algemene uitkering Gemeentefonds met bijdrage i.v.m. herindeling (deel Landerd).
Meicirculaire 2024	I	2.025 N	2.025 N	De nieuwe financieringssysteem (op basis van het BBP in plaats van “trap op trap af systeem”) gaat al in per 1 januari 2024 in plaats van 1 juli 2027. Het nadeel compenseert het Rijk voor 2024 volledig, maar voor 2025 slechts voor de helft aan gemeenten. Dit betekent dat gemeenten in 2025 eenmalig € 675 miljoen minder algemene uitkering ontvangen dan was voorzien in de laatste circulaire. In april 2024 hebben het Rijk en de koepels (VNG, IPO) afgesproken om met de financieel toezichthouders, en in afstemming met gedeputeerden verantwoordelijk voor financiële toezicht, een afspraak te maken. Het doel van deze afspraak is dat de eenmalige daling gemeentefonds in 2025 door toezichthouders in de meerjarenbegroting 2025-2028 voor de jaarschijf 2025 als incidenteel wordt gezien. Voor ons gaat dat om een bedrag van € 2.025.000.
Regeling Vervroegd Uittreden	U	150 N	157 N	Met deze regeling kunnen oudere medewerkers onder specifieke voorwaarden vervroegd uittreden. Wanneer hiervan gebruik wordt gemaakt zal de gemeente 2 jaar een uitkering betalen aan deze oud-medewerker. De instroom in de RVU is mogelijk vanaf 1-1-2024 en is mogelijk tot en met 31-12-2025.
Af te dragen Vennootschapsbelasting	U	682 N	0 V	Te betalen vennootschapsbelasting o.b.v. ingeschatte winsten van het grondbedrijf.
Dekking afdracht Vennootschapsbelasting door algemene reserve grondbedrijf	I	682 V	0 V	De vennootschapsbelasting wordt gefinancierd vanuit de algemene reserve grondbedrijf.
Budgetoverheveling 2024 naar 2025	I	255 V	255 V	Onttrekking uit reserve budgetoverheveling voor diverse overgeheveld budgetten van 2024 naar 2025.
Storting voorziening onderhoud gebouwen	U	542 N	542 N	Incidentele extra storting in de voorziening onderhoud gebouwen om de voorziening toereikend te houden naar aanleiding van de resultaatbestemming jaarrekening 2024.
Vrijval voorziening onderhoud gebouwen	I	0 V	921 V	Incidentele vrijval uit de voorziening onderhoud gebouwen. Onder dit bedrag ligt geen vastgesteld raadsbesluit ter onderbouwing waardoor het saldo conform BBV verplichting moet vrijvallen.
Storting reserve organisatieontwikkeling	U	2.000 N	2.000 N	In de boekjaren 2025 en 2026 heeft de gemeenteraad per jaar € 2.000.000 beschikbaar gesteld voor organisatieontwikkeling. Als organisatie hebben we ervaren dat het doelmatig en doeltreffend besteden van deze middelen een langere periode gaat beslaan. Door de middelen in een bestemmingsreserve te plaatsen blijven deze beschikbaar voor het onderwerp organisatieontwikkeling.
Grondruil	U	0 V	403 N	Door het aangaan van een ruiling van gronden zijn kosten gemaakt voor het afkopen van een overeenkomst en is de boekwaarde van de verkochte grond afgeboekt.
Grondruil	I	0 V	560 V	De hiervoor beschreven grond levert een verkoopopbrengst op van 560.000.

Overige afwijkingen onder €100.000	U	60 N	60 N Volgens de financiële verordening worden posten onder €100.000 niet apart gepresenteerd.
Overige afwijkingen onder €100.000	I	71 V	71 V Volgens de financiële verordening worden posten onder €100.000 niet apart gepresenteerd.

Totaal programma 10. Bedrijfsvoering en inkomsten 3.439 N 2.368 N

Totaal uitgaven en inkomsten excl. onttrekkingen algemene reserve **4.817 N** **4.752 N**

Onttrekkingen/stortingen Algemene Reserve conform eerdere besluitvorming stukken P&C-cyclus Uden/Landerd/Maashorst

(bedragen x € 1.000)	Uitgaven of Inkomsten	Begroot 2025	Werkelijk 2025	Toelichting en bron
Overige afwijkingen onder €100.000	I	162 V	162 V	Volgens de financiële verordening worden posten onder €100.000 niet apart gepresenteerd.
<i>Totaal programma 5. Sport, cultuur, recreatie en natuur</i>		162 V	162 V	
Overige afwijkingen onder €100.000	I	60 V	60 V	Volgens de financiële verordening worden posten onder €100.000 niet apart gepresenteerd.
<i>Totaal programma 7. Volksgezondheid, milieu en duurzaamheid</i>		60 V	60 V	
Incidenteel beeld 1e bestuursrapportage 2021	U	506 N	506 N	Het incidentele bestedings- en dekkingsplan van de 1e bestuursrapportage 2021 wordt ten gunste gebracht van de algemene reserve.
Dekking incidenteel beeld programmabegroting 2022	U	527 N	527 N	Het incidentele bestedings- en dekkingsplan van de programmabegroting 2022 wordt ten gunste gebracht van de algemene reserve (Maashorst).
Dekking incidenteel beeld programmabegroting 2023	I	205 V	205 V	Het incidentele bestedings- en dekkingsplan van de programmabegroting 2023 wordt ten laste gebracht van de algemene reserve (Maashorst).
Dekking incidenteel beeld programmabegroting 2024	I	150 V	150 V	Het incidentele bestedings- en dekkingsplan van de programmabegroting 2024 wordt ten laste gebracht van de algemene reserve (Maashorst).
Incidenteel beeld 2e bestuursrapportage 2023	I	500 V	500 V	Het incidentele bestedings- en dekkingsplan van de 2e bestuursrapportage 2023 wordt ten laste gebracht van de algemene reserve (Maashorst).
Incidenteel beeld 2e tussentijdse rapportage 2024	U	218 N	218 N	Het incidentele bestedings- en dekkingsplan van de 2e tussentijdse rapportage 2024 wordt ten gunste gebracht van de algemene reserve.
Resultaatbestemming programmarekening 2024	I	3.894 V	3.894 V	Diverse resultaatbestemmingen uit het raadsbesluit programmarekening 2024 (juli 2025).
Incidenteel beeld programmabegroting 2025	I	2.435 V	2.435 V	Het incidentele bestedings- en dekkingsplan van de programmabegroting 2025 wordt ten laste gebracht van de algemene reserve (Maashorst).

Structureel beeld kadernota 2026 (jaarschijf 2025)	U	2.454 N	2.454 N	Het structurele bestedings- en dekkingsplan van de Kadernota 2026 (jaarschijf 2025) wordt ten gunste gebracht van de algemene reserve (Maashorst).
Aframen algemene reserve grondbedrijf	I	260 V	260 V	Het overbodige saldo in de algemene reserve grondbedrijf wordt afgeraamd.
Storting aframing algemene reserve grondbedrijf in algemene reserve	U	260 N	260 N	Het voorgaande overbodig saldo wordt vervolgens gestort in de algemene reserve op basis van de notitie reserves en voorzieningen 2025 (2e tussentijdse rapportage).
Incidenteel beeld 2e tussentijdse rapportage 2025	U	12.056 N	12.056 N	Het incidentele bestedings- en dekkingsplan van de 2e tussentijdse rapportage 2025 wordt ten gunste gebracht van de algemene reserve.
Overige afwijkingen onder €100.000	I	4 V	4 V	Volgens de financiële verordening worden posten onder €100.000 niet apart gepresenteerd.
<i>Totaal programma 10</i>		<i>8.573 N</i>	<i>8.573 N</i>	
Totaal dekking algemene reserve		8.351 N	8.351 N	

Resume:	Begroot 2025	Werkelijk 2025	Toelichting en bron
Totaal van de uitgaven/inkomsten incidenteel	4.817 N	4.752 N	
Totaal van de dekking algemene reserve	8.351 N	8.351 N	
Saldo	13.168 N	13.103 N	

Analyse jaarrekeningresultaat in cijfers

Analyse jaarrekeningresultaat in cijfers

Omschrijving (bedragen x € 1.000)	Realisatie 2024			Begroting 2025 na wijzigingen			Realisatie 2025			Verschil jaarrekening - begroting na wijziging		
	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo
Programma 1 Veiligheid	6.524 N	323 V	6.201 N	6.897 N	133 V	6.764 N	6.879 N	166 V	6.713 N	18 V	33 V	51 V
Programma 2 Verkeer en vervoer	14.007 N	5.737 V	8.270 N	11.341 N	3.550 V	7.791 N	10.369 N	2.764 V	7.605 N	972 V	786 N	186 V
Programma 3 Economie en toerisme	3.112 N	1.678 V	1.434 N	3.393 N	1.907 V	1.486 N	4.809 N	3.350 V	1.459 N	1.416 N	1.443 V	27 V
Programma 4 Onderwijs	5.908 N	1.722 V	4.186 N	7.182 N	2.256 V	4.926 N	6.831 N	2.039 V	4.792 N	351 V	217 N	134 V
Programma 5 Sport, cultuur, recreatie en natuur	24.271 N	5.786 V	18.485 N	25.143 N	6.013 V	19.130 N	24.748 N	6.262 V	18.486 N	395 V	249 V	644 V
Programma 6 Sociaal Domein	96.087 N	35.353 V	60.734 N	103.916 N	33.991 V	69.925 N	105.559 N	35.950 V	69.609 N	1.643 N	1.959 V	316 V
Programma 7 Volksgezondheid, milieu en duurzaamheid	24.920 N	18.708 V	6.212 N	25.584 N	17.933 V	7.651 N	25.433 N	18.336 V	7.097 N	151 V	403 V	554 V
Programma 8 Volkshuisvesting, ruimtelijke ordening en stedelijke vernieuwing	12.405 N	8.166 V	4.239 N	10.821 N	6.353 V	4.468 N	10.826 N	7.726 V	3.100 N	5 N	1.373 V	1.368 V
Programma 9 Bestuur en dienstverlening	6.421 N	1.550 V	4.871 N	5.268 N	1.364 V	3.904 N	8.050 N	1.360 V	6.690 N	2.782 N	4 N	2.786 N
Programma 10 Bedrijfsvoering en inkomsten	33.722 N	155.311 V	121.589 V	47.473 N	173.518 V	126.045 V	45.663 N	174.650 V	128.987 V	1.810 V	1.132 V	2.942 V
Totaal programma's	227.377 N	234.334 V	6.957 V	247.018 N	247.018 V	0 N	249.167 N	252.603 V	3.437 V	2.149 N	5.585 V	3.437 V

Verschillenanalyse per programma

Programma 1 Veiligheid

Begroting 2025			Jaarrekening 2025	Vershil jaarrekening - begroting na wijziging	Jaarrekening 2024
(in x € 1.000)	primitieve begroting	begroting na vastgestelde wijzigingen	(werkelijk)	(werkelijk)	(werkelijk)
Lasten	6.641 N	6.897 N	6.879 N	18 V	6.524 N
Baten	67 V	133 V	166 V	33 V	323 V
<i>Saldo van baten en lasten (A)</i>	<i>6.574 N</i>	<i>6.764 N</i>	<i>6.713 N</i>	<i>51 V</i>	<i>6.201 N</i>
Stortingen in reserves	0 N	0 N	0 N	0 N	0 N
Onttrekkingen uit de reserves	0 N	0 N	0 N	0 N	0 N
<i>Saldo mutaties reserves (B)</i>	<i>0 N</i>	<i>0 N</i>	<i>0 N</i>	<i>0 N</i>	<i>0 N</i>
Gerealiseerd resultaat (A+B)	6.574 N	6.764 N	6.713 N	51 V	6.201 N

Toelichting afwijkingen per taakveld > € 100.000 (N=nadeel/ V=voordeel)	2025	BBV
Saldo van baten en lasten (bedragen x € 1.000)	verschil	structureel/ incidenteel
1. [Diverse taakvelden] - Overige verschillen		18 V
Totaal lasten		18 V
2. [Diverse taakvelden] - Overige verschillen		33 V
Totaal baten		33 V
Saldo van baten en lasten (A)		51 V

Saldo mutaties reserves (bedragen x € 1.000)	verschil	structureel/ incidenteel
3. Geen geraamde toevoegingen en/of onttrekkingen aan de reserves	0 N	
Saldo van mutaties en reserves (B)	0 N	

Programma 2 Verkeer en vervoer

Begroting 2025			Jaarrekening 2025	Verschil jaarrekening - begroting na wijziging	Jaarrekening 2024
(in x € 1.000)	primitieve begroting	begroting na vastgestelde wijzigingen	(werkelijk)	(werkelijk)	(werkelijk)
Lasten	10.859 N	10.050 N	9.645 N	405 V	10.054 N
Baten	1.021 V	1.778 V	1.624 V	154 N	1.632 V
<i>Saldo van baten en lasten (A)</i>	<i>9.838 N</i>	<i>8.272 N</i>	<i>8.021 N</i>	<i>251 V</i>	<i>8.422 N</i>
Stortingen in reserves	1.255 N	1.291 N	724 N	567 V	3.953 N
Onttrekkingen uit de reserves	1.487 V	1.772 V	1.140 V	632 N	4.105 V
<i>Saldo mutaties reserves (B)</i>	<i>232 V</i>	<i>481 V</i>	<i>416 V</i>	<i>65 N</i>	<i>152 V</i>
Gerealiseerd resultaat (A+B)	9.606 N	7.791 N	7.605 N	186 V	8.270 N

Toelichting afwijkingen per taakveld > € 100.000 (N=nadeel/ V=voordeel)	2025	BBV
Saldo van baten en lasten (bedragen x € 1.000)	verschil	structureel/ incidenteel

1. [2.1 Verkeer en vervoer] - Parkeerbeleid

Om te kunnen starten met het opstellen van het parkeerbeleid moest eerst het beleidsprogramma mobiliteit afgerond en vastgesteld worden. Hierin zijn namelijk de uitgangspunten voor het parkeerbeleid vastgelegd. Het afronden en vaststellen van het beleidsprogramma heeft meer tijd gekost door extra participatie, het wijzigen van de vaststellingsprocedure en de rol van de raad. Het mobiliteitsplan is in januari 2026 vastgesteld waarna het proces voor het opstellen van parkeerbeleid is opgestart.

121 V structureel
(eenmalig)

2. [2.1 Verkeer en vervoer] - Electriciteitsverbruik 232 V structureel (eenmalig)
 In 2025 is er in de begroting nog geen juiste verdeling opgenomen voor de lasten van het electriciteitsverbruikt over de diverse programma's. Door een niet correcte verdeling ontstaat er een voordeel op het electriciteitsverbruik bij openbare verlichting. Als onderdeel van het project 'Sluitend maken meerjarenbegroting' is er momenteel een businesscase onderhanden om het energieverbruik te vertalen naar de verduurzamingsdoelstellingen en zal de begroting hierop worden aangepast.

3. [Diverse taakvelden] - Overige verschillen 52 V

Totaal lasten 405 V

4. [2.1 Verkeer en vervoer] - Kabels en leidingen 109 N structureel (eenmalig)
 Lagere inkomsten uit leges en vergoedingen. Nutsbedrijven betalen gemeente een straatwerkvergoeding als zij kabels en leidingen gaan leggen. Hoe meer meters, des te hoger de vergoeding is. In 2025 zijn er minder kabels en leidingen gelegd. De inkomsten zijn vooraf lastig in te schatten omdat de gemeente geen invloed heeft op de plannings van de netbeheerders.

5. [Diverse taakvelden] - Overige verschillen 45 N

Totaal baten 154 N

Saldo van baten en lasten (A) 251 V

Saldo mutaties reserves (bedragen x € 1.000)	verschil	structureel/ incidenteel
--	----------	-----------------------------

6. [2.1 Verkeer en vervoer] - Vertraging infrastructurele investeringen 526 V incidenteel
 Door uitvoeringsvertragingen worden infrastructurele investering zoals de Violierstraat (€ 281.000) verlengde Noordlaan (€77.000) en het project Landbouvvriendelijke routes (€ 52.000) later gerealiseerd waardoor dit leidt tot afwijkende onttrekkingen en toevoegingen aan diverse reserves.

7. [Diverse taakvelden] - Overige verschillen 41 V

Totaal stortingen in reserves 567 V

8. [2.1 Verkeer en vervoer] - Vertraging infrastructurele investeringen 632 N incidenteel
 Zie toelichting hierboven bij punt 6.

Totaal onttrekkingen uit reserves 632 N

Saldo van mutaties en reserves (B) 65 N

Programma 3 Economie en toerisme

Begroting 2025			Jaarrekening 2025	Verschil jaarrekening - begroting na wijziging	Jaarrekening 2024
(in x € 1.000)	primitieve begroting	begroting na vastgestelde wijzigingen	(werkelijk)	(werkelijk)	(werkelijk)
Lasten	1.420 N	2.958 N	2.899 N	59 V	2.800 N
Baten	1.228 V	1.648 V	3.080 V	1.432 V	1.235 V
Saldo van baten en lasten (A)	192 N	1.310 N	181 V	1.491 V	1.565 N
Stortingen in reserves	1.511 N	435 N	1.910 N	1.475 N	312 N
Onttrekkingen uit de reserves	135 V	259 V	270 V	11 V	443 V
Saldo mutaties reserves (B)	1.376 N	176 N	1.640 N	1.464 N	131 V
Gerealiseerd resultaat (A+B)	1.568 N	1.486 N	1.459 N	27 V	1.434 N

Toelichting afwijkingen per taakveld > € 100.000 (N=nadeel/ V=voordeel)	2025	BBV
Saldo van baten en lasten (bedragen x € 1.000)	verschil	structureel/ incidenteel
1. [Diverse taakvelden] Overige verschillen	59 V	
Totaal lasten	59 V	

2. 3.2 [Fysieke bedrijfsinfrastructuur] - Bedrijventerreinen

Bij bedrijventerrein Voederheil is sprake van een hogere winstneming met name als gevolg van gestegen grondprijzen met een voordelig effect op de totale te verwachten winst van het project.

115 V incidenteel

3. 3.2 [fysieke bedrijfsinfrastructuur] - Vrijval voorziening herwaardering € 1.360.000

Op de boekwaarde grond van locatie Vluchtoordweg was een voorziening (herwaardering) gevormd op basis van een uitgevoerde taxatie in het verleden. Op basis

1.360 V incidenteel

van een gesloten reserveringsovereenkomst blijkt de marktwaarde van de grond toch fors hoger te zijn en dient de voorziening grotendeels vrij te vallen. Deze vrijval wordt vervolgens gestort in de algemene reserve grondbedrijf.

4. [Diverse taakvelden] - Overige verschillen		43 N	
Totaal baten		1.432 V	
Saldo van baten en lasten (A)		1.491 V	
Saldo mutaties reserves (bedragen x € 1.000)	verschil		structureel/ incidenteel
4. 3.2 [Fysieke bedrijfsinfrastructuur] - Bedrijventerreinen	1.475 N		incidenteel
Door de hogere winstneming bij bedrijventerrein Voerderheil en vrijval van de voorziening herwaardering is er een hogere afdracht aan de Algemene Bedrijfsreserve Grondbedrijf. Zie ook punt 2 en 3.			
5. [Diverse taakvelden] - Overige verschillen			
Totaal stortingen in reserves		1.475 N	
6. [Diverse taakvelden] - Overige verschillen		11 V	
Totaal onttrekkingen uit reserves		11 V	
Saldo van mutaties en reserves (B)		1.464 N	

Programma 4 Onderwijs

(in x € 1.000)	Begroting 2025		Jaarrekening 2025	Verschil jaarrekening - begroting na wijziging	Jaarrekening 2024
	primitieve begroting	begroting na vastgestelde wijzigingen	(werkelijk)	(werkelijk)	(werkelijk)
Lasten	6.632 N	7.182 N	6.831 N	351 V	5.908 N
Baten	1.293 V	1.978 V	1.761 V	217 N	1.414 V

Saldo van baten en lasten (A)	5.339 N	5.204 N	5.070 N	134 V	4.494 N
Stortingen in reserves	0 N	0 N	0 N	0 N	0 N
Onttrekkingen uit de reserves	186 V	278 V	278 V	0 N	308 V
Saldo mutaties reserves (B)	186 V	278 V	278 V	0 N	308 V
Gerealiseerd resultaat (A+B)	5.153 N	4.926 N	4.792 N	134 V	4.186 N

Toelichting afwijkingen per taakveld > € 100.000 (N=nadeel/ V=voordeel)	2025	BBV
Saldo van baten en lasten (bedragen x € 1.000)	verschil	structureel/ incidenteel
1. [4.1 Onderwijsbeleid en leerlingenzaken] - Diverse verschillen < € 100.000 De afwijking op het onderwijsbeleid bedraagt per saldo € 58.000 voordelig, als volgt: lasten € 225.000 (voordelig) v.s. baten € 167.000 (nadelig). Betreft met name het Leerlingenvoer (lasten € 66.000 voordelig), Volwasseneducatie (baten € 57.000 voordelig en lasten € 35.000 nadelig) en het Onderwijsachterstandenbeleid (lasten € 92.000 en baten € 92.000 nadelig).	225 V	
2. [4.2 Onderwijshuisvesting] - Diverse verschillen < € 100.000 De afwijking op onderwijshuisvesting bedraagt per saldo € 76.000 voordelig, als volgt: lasten € 126.000 (voordelig) v.s. baten € 50.000 (nadelig). Betreft met name onderwijsgebouwen (lasten € 71.000 voordelig) en de subsidieregeling Nationaal Programma Onderwijs (lasten € 55.000 voordelig en baten 55.000 nadelig).	126 V	
Totaal lasten	351 V	
3. [4.1 Onderwijsbeleid en leerlingenzaken] - Diverse verschillen < € 100.000 Zie toelichting punt 1.	167 N	
4. [4.2 Onderwijshuisvesting] - Diverse verschillen < € 100.000 Betreft onder andere onderwijsgebouwen en tijdelijke subsidieregelingen ten behoeve van onderwijshuisvesting.	50 N	
Totaal baten	217 N	
Saldo van baten en lasten (A)	134 V	
Saldo mutaties reserves (bedragen x € 1.000)	verschil	structureel/ incidenteel
5. Geen verschillen in mutaties	0 N	
Saldo van mutaties en reserves (B)	0 N	

Programma 5 Sport, cultuur, recreatie en natuur

Begroting 2025			Jaarrekening 2025	Vershil jaarrekening - begroting na wijziging	Jaarrekening 2024
(in x € 1.000)	primitieve begroting	begroting na vastgestelde wijzigingen	(werkelijk)	(werkelijk)	(werkelijk)
Lasten	24.461 N	24.344 N	24.046 N	298 V	22.850 N
Baten	3.838 V	3.301 V	3.672 V	371 V	3.599 V
<i>Saldo van baten en lasten (A)</i>	<i>20.623 N</i>	<i>21.043 N</i>	<i>20.374 N</i>	<i>669 V</i>	<i>19.251 N</i>
Stortingen in reserves	17 N	799 N	702 N	97 V	1.421 N
Onttrekkingen uit de reserves	548 V	2.712 V	2.590 V	122 N	2.187 V
<i>Saldo mutaties reserves (B)</i>	<i>531 V</i>	<i>1.913 V</i>	<i>1.888 V</i>	<i>25 N</i>	<i>766 V</i>
Gerealiseerd resultaat (A+B)	20.092 N	19.130 N	18.486 N	644 V	18.485 N

Toelichting afwijkingen per taakveld > € 100.000 (N=nadeel/ V=voordeel)	2025	BBV
Saldo van baten en lasten (bedragen x € 1.000)	verschil	structureel/ incidenteel

1. [5.3 Cultuur] - Groot onderhoud aan diverse molens

We hebben groot onderhoud uitgevoerd aan onder andere de Coppensmolen (€ 240.000) en overige molens (€ 100.000). Voor dit onderhoud ontvingen we een bijdrage van de provincie Noord-Brabant en het Rijk. Deze inkomsten en uitgaven waren niet begroot, maar zijn budgettair neutraal. Zie punt 5 (baten) voor een toelichting.

350 N incidenteel

2. [5.5 Openbaar groen en (openlucht)recreatie] - Investerings groen

De groenprojecten maken onderdeel uit van integrale projecten. Dit zijn langlopende projecten met onder andere veel inspraak en participatie. Dit geeft een extra risico op uitloop van het werk, omdat uitkomsten uit de inspraak aanpassingen kunnen opleveren voor het uit te voeren werk.

350 V structureel
(eenmalig)

De projecten lopen vaak meerdere jaren, waardoor verschuivingen in de planning ook grotere aanpassingen in de tijd veroorzaken. De aanleg van groen gebeurt altijd pas aan het eind van de projecten, als sluitstuk. Door deze vertraging vindt dit plaats in 2026.

3. [5.5 Openbaar groen en (openlucht)recreatie] - Inboet 138 V structureel (eenmalig)
 Vanwege betere weersomstandigheden tijdens het groeiseizoen zijn er minder planten en bomen doodgegaan. De mate van inboet is sterk afhankelijk van weersomstandigheden en de mate van nazorg. Er zijn dus minder planten en bomen vervangen en daarmee waren de inplantwerkzaamheden in 2025 een stuk beperkter.

4. [Diverse taakvelden] - Overige verschillen 160 V

Totaal lasten 298 V

5. [5.3 Cultuur] – Bijdrage provincie Noord-Brabant en het Rijk 333 V incidenteel
 De ontvangen bijdrage van het Rijk en de provincie Noord-Brabant voor onderhoud molens (€ 333.000) is ingezet voor het onderhoud van de molens. Zie de toelichting bij punt 1.

6. [Diverse taakvelden] - Overige verschillen 38 V

Totaal baten 371 V

Saldo van baten en lasten (A) 669 V

Saldo mutaties reserves (bedragen x € 1.000)	verschil	structureel/ incidenteel
--	----------	-----------------------------

7. [Diverse taakvelden] - Overige verschillen 97 V

Totaal stortingen in reserves 97 V

8. [5.5 Openbaar groen en (openlucht)recreatie] - Vertraging investeringen in groen 117 N incidenteel
 Door uitvoeringsvertragingen van infrastructurele werken. Zoals opgenomen onder programma 2 (punt 6) worden groenprojecten later gerealiseerd, wat gevolgen heeft voor de mutaties van diverse reserves.

9. [Diverse taakvelden] - Overige verschillen 5 N

Totaal onttrekkingen uit reserves 122 N

Saldo van mutaties en reserves (B) 25 N

Programma 6 Sociaal domein

Begroting 2025			Jaarrekening 2025	Verschil jaarrekening - begroting na wijziging	Jaarrekening 2024
(in x € 1.000)	primitieve begroting	begroting na vastgestelde wijzigingen	(werkelijk)	(werkelijk)	(werkelijk)
Lasten	88.204 N	101.250 N	99.987 N	1.263 V	92.470 N
Baten	21.257 V	29.190 V	31.142 V	1.952 V	28.367 V
Saldo van baten en lasten (A)	66.947 N	72.060 N	68.845 N	3.215 V	64.103 N
Stortingen in reserves	818 N	2.666 N	5.572 N	2.906 N	3.617 N
Onttrekkingen uit de reserves	13 V	4.801 V	4.808 V	7 V	6.986 V
Saldo mutaties reserves (B)	805 N	2.135 V	764 N	2.899 N	3.369 V
Gerealiseerd resultaat (A+B)	67.752 N	69.925 N	69.609 N	316 V	60.734 N

Toelichting afwijkingen per taakveld > € 100.000 (N=nadeel/ V=voordeel)	2025	BBV
Saldo van baten en lasten (bedragen x € 1.000)	verschil	structureel/ incidenteel

1. [6.1 Samenkracht en Burgerparticipatie] - Migratieopgave 2025-2029

Door de aanhoudende oorlog in Oekraïne is ook in 2025 de opvang en huisvesting van Oekraïners (als onderdeel van programma Migratie) aan de orde geweest. In 2025 hebben we naast de niet bestede middelen van 2024 nog aanvullende rijksmiddelen ontvangen. Door kritisch te kijken naar onze uitgaven en maximaal gebruik te maken van de beschikbare vergoedingen, hebben we aan de lastenkant een voordelig resultaat van € 2.215.000 gerealiseerd en aan de inkomstenkant een batig saldo van € 691.000. Deze bedragen zijn inclusief de niet bestede middelen van 2024 van €2.061.000.

Conform het beleid van de raad worden de niet bestede migratiemiddelen van € 2.906.000 gestort in de reserve Migratieopgaven. Ten opzichte van de stand van de reserve per 1 januari 2025 is dit een toename van € 845.000. Voor 2026 is er sprake van een stabilisatie van het normbedrag baten. We zetten verder in op vermindering van de lasten. De komende jaren hebben we de gereserveerde middelen hard nodig voor enerzijds het realiseren van nieuwe opvanglocaties en anderzijds de exploitatie van alle opvanglocaties.

2.215 V incidenteel

<p>2. [6.1 Samenkracht en Burgerparticipatie] - Optimalisatie inzet rijksmiddelen GALA Een aantal interventies (Fitness Loont, Volwassenenfonds en Valpreventie) hebben we door verruiming van de voorwaarden (achteraf) en onderuitnutting kunnen financieren vanuit een initiële onderbenutting van de Specifieke Uitkering (SPUK) Gezond en Actief Leven Akkoord (GALA), terwijl deze uitgaven oorspronkelijk uit eigen gemeentelijke middelen gedekt zouden worden. Bij het opstellen van de 2e tussentijdse rapportage was deze informatie nog niet bekend. Voor 2025 geeft dit een voordeel van € 121.000 (incidenteel). Hiermee wordt de inzet van rijksmiddelen geoptimaliseerd en voorkomen dat deze middelen terugbetaald moeten worden.</p>	121 V incidenteel
<p>3. [6.2 Toegang en Eerstelijnsvoorzieningen] - Optimalisatie inzet rijksmiddelen IZA Door verruiming van de voorwaarden (achteraf) en onderuitnutting was het mogelijk de inloopfunctie GGZ eenmalig te financieren vanuit de Specifieke Uitkering (SPUK) Integraal Zorgakkoord (IZA). Omdat deze uitgaven oorspronkelijk uit eigen gemeentelijke middelen werden gedekt, levert dit in 2025 een meevaller op van €120.000 (incidenteel). Hiermee wordt de inzet van rijksmiddelen geoptimaliseerd en voorkomen dat deze middelen terugbetaald moeten worden.</p>	120 V incidenteel
<p>4. [6.3 Inkomensregelingen] - Gebundelde uitkering (BUIG) In 2025 zijn de uitgaven in de Gebundelde Uitkering BUIG hoger door een stijging van het bijstandsbestand met 40 cliënten tot 702 cliënten aan het einde van het jaar. Dit komt voornamelijk doordat in Maashorst een inhaalslag is gemaakt in de wettelijke taakstelling voor vergunninghouders. Daardoor zijn meer statushouders ingestroomd in de Participatiewet. Deze groep volgt een inburgeringstraject van 3 jaar en uitstroom is pas na 2 jaar te verwachten. Vanuit andere doelgroepen (zoals jongeren en 27-plus) is er ook sprake van een lagere uitstroom, terwijl de instroom gelijk blijft. Dit is een landelijke trend. De oorzaak hiervan is dat de groep die instroomt een grote afstand heeft tot de arbeidsmarkt. Mensen met een korte afstand vinden zelf werk in de huidige krappe arbeidsmarkt.</p>	290 N structureel (meerjarig)
<p>5. [6.3 Inkomensregelingen] - Bijzondere Bijstand Woonvoorzieningen Het nadeel op het budget Bijzondere Bijstand Woonvoorzieningen bedraagt per saldo € 32.000 en wordt veroorzaakt door een overschrijding op de lasten met € 225.000 (nadeel) tegenover een overschrijding op de baten met € 194.000 (voordeel). Bij de lasten gaat het met name om verstrekte leenbijstand voor woonvoorzieningen (€ 270.000 waarvan € 45.000 al in de begroting als last was voorzien). Leenbijstand is bijstand in de vorm van een renteloze lening. Daar tegenover staan de ontvangen aflossingen als baat (€ 257.000 voordeel) en buiten invorderinstelling (€ 63.000 nadeel).</p>	225 N structureel (eenmalig)
<p>6. [6.4 Maatschappelijke en Arbeidsparticipatie] - Participatiewet (Re-integratie) In 2025 was er sprake van een btw-voordeel op re-integratie over voorgaande jaren, wat een eenmalig voordeel van €163.000 oplevert.</p>	163 V structureel (eenmalig)
<p>7. [6.6 Maatwerkdienstverlening WMO] - Wmo begeleiding Er is een stijging te zien in het gebruik van Wmo-begeleiding (ZIN) van 10% ten opzichte van vorig jaar, met name bij de doelgroep 18 tot en met 27 jaar. Wanneer we kijken naar de ontwikkeling en omvang van de jeugdzorg (voorliggende doelgroep) en de mogelijke toestroom naar Wmo-begeleiding, is het noodzakelijk dat er wordt ingezet op de Stevige Lokale Teams om de groei af te vlakken. Daarnaast zien we een stijging in de</p>	311 N structureel (meerjarig)

zwaardere producten. In vergelijking met landelijke cijfers maken inwoners van onze regio, waaronder Maashorst, relatief veel gebruik van Wmo-begeleiding. Waarom dit zo is, gaan we nader onderzoeken. We melden een nadeel van € 311.000 (structureel).

8. [6.7 Maatwerkdienstverlening Jeugdhulp] - Lokaal en regionaal budgettaire kader Al enkele jaren zien we kosten van de Jeugdzorg in Maashorst in lijn met de regionale en landelijke trend verder toenemen. Bij de 2e tussentijdse rapportage 2025 hebben we een tekort gemeld van € 1.549.000 (Lokaal en Regionaal Budgettaire Kader). Dit is nu bij het opstellen van de jaarrekening 2025 per saldo € 218.000 groter (stijging lasten met € 879.000 en stijging baten met € 661.000 door de solidariteitsbijdrage excessieve casuïstiek afkomstig uit de regio). We zien de totale uitgaven in 2025 met ongeveer 10% stijgen ten opzichte van 2024. Het percentage unieke jeugdigen in de zorg zien we ook in 2025 verder doorstijgen (van 13,2% in 2024 naar 13,9%). Maashorst zit daarmee iets hoger dan het gemiddelde van de regio (13,6%). De ingezette trend uit 2024, waarin sprake was van een stijging van de lichte zorgproducten en een daling van de specialistische zorgproducten, heeft zich in 2025 voorgezet. Echter op de zwaardere complexe zorg wijken we in negatieve zin af van het regionale gemiddelde door met name een stijging in het aantal excessieve casussen. Het aantal jeugdigen in de Jeugdbescherming en Jeugdreclassering laat in tegenstelling tot de daling in voorgaande jaren een stijging zien en zijn we terug op het aantal van 2023 (140 jeugdigen). De uitgaven zijn echter gelijk aan 2024. De stijging op het aantal jeugdigen in het Landelijk Transitiearrangement (LTA) lijkt zich te stabiliseren en is niet verder doorgegroeid (blijft net als in 2024 bij 55 jeugdigen). Wel zien we de uitgaven fors (bijna 20%) stijgen ten opzichte van 2024. Enerzijds te verklaren door een toename van het aantal zorgdagen en daarnaast een toename op een aantal "duurdere" verblijfsproducten.	879 N	structureel (meerjarig)
9. [Diverse taakvelden] - Overige verschillen	101 N	
Totaal lasten	813 V	
10. [6.1 Samenkracht en Burgerparticipatie] - Migratieopgave 2025-2029 inclusief ontvangst rijksmiddelen OHBA -regeling en spreidingswet. Zie toelichting hierboven bij punt 1.	691 V	incidenteel
11. [6.3 Inkomensregelingen] - Voorziening Dubieuze Debiteuren Sociale Zaken Jaarlijks worden de per 31 december openstaande debiteuren Sociale Zaken beoordeeld op de mate van invorderbaarheid en geactualiseerd. Uit de actualisatie over 2025 blijkt dat de voorziening Dubieuze Debiteuren Sociale Zaken met € 176.000 eenmalig neerwaarts kan worden bijgesteld.	176 V	incidenteel
12. [6.3 Inkomensregelingen] - Bijzondere Bijstand Woonvoorzieningen Zie toelichting hierboven punt 5.	194 V	structureel (eenmalig)
13. [6.7 Maatwerkdienstverlening Jeugdhulp] - Lokaal en regionaal budgettaire kader Zie toelichting hierboven bij punt 8.	661 V	structureel (meerjarig)
14. [Diverse taakvelden] - Overige verschillen	230 V	
Totaal baten	1.952 V	

Saldo van baten en lasten (A)		2.765 V
Saldo mutaties reserves (bedragen x € 1.000)	verschil	structureel/ incidenteel
15. [6.1 Samenkracht en Burgerparticipatie] - Migratieopgave 2025-2029	2.906 N	incidenteel
In de jaarrekening 2024 heeft de raad de reserve Migratieopgaven ingesteld. Het saldo van de migratieopgave 2024 van €2.061.000 had in deze reserve gestort moeten worden. Dat is niet gedaan, maar toegevoegd aan het exploitatiebudget 2025. Daarnaast hebben we in 2025 een overschot van € 845.000 ten opzichte van de begrote bedragen gerealiseerd, dat ook wordt toegevoegd aan de reserve Migratieopgaven.		
Totaal stortingen in reserves	2.906 N	
16. [Diverse taakvelden] - Overige verschillen	7 V	
Totaal onttrekkingen uit reserves	7 V	
Saldo van mutaties en reserves (B)	2.899 N	

Programma 7 Volksgezondheid, milieu en duurzaamheid

Begroting 2025			Jaarrekening 2025	Vershil jaarrekening - begroting na wijziging	Jaarrekening 2024
(in x € 1.000)	primitieve begroting	begroting na vastgestelde wijzigingen	(werkelijk)	(werkelijk)	(werkelijk)
Lasten	23.933 N	25.184 N	24.847 N	337 V	24.761 N
Baten	17.009 V	17.860 V	18.267 V	407 V	17.612 V
Saldo van baten en lasten (A)	6.924 N	7.324 N	6.580 N	744 V	7.149 N
Stortingen in reserves	0 N	400 N	586 N	186 N	159 N
Onttrekkingen uit de reserves	82 V	73 V	69 V	4 N	1.096 V
Saldo mutaties reserves (B)	82 V	327 N	517 N	190 N	937 V
Gerealiseerd resultaat (A+B)	6.842 N	7.651 N	7.097 N	554 V	6.212 N

Toelichting afwijkingen per taakveld > € 100.000 (N=nadeel/ V=voordeel)	2025	BBV
Saldo van baten en lasten (bedragen x € 1.000)	verschil	structureel/ incidenteel
1. [7.3 Afval] - Inzameling Afval Door een hogere groei in het aantal huishoudens en de hoeveelheid restafval per persoon dan waarmee in de begroting rekening is gehouden, zijn de kosten voor het inzamelen van afval hoger uitgevallen.	105 N	structureel (eenmalig)
2. [7.4 Milieubeheer] - Omgevingsdienst ODBN Door de nieuwe taken in 2025 op het gebied van bodem (wettelijke taak) en capaciteitsproblemen bij de ODBN zijn er minder verzoektaken uitgevoerd. De ODBN heeft deze problemen aangepakt en deze zijn inmiddels opgelost voor 2026.	360 V	structureel (eenmalig)
3. [Diverse taakvelden] - Overige verschillen	82 V	
Totaal lasten	337 V	
4. [7.2 Riolering] - Rioolheffing Er zijn meer inkomsten rioolheffing gerealiseerd. Dit komt hoofdzakelijk door een verschil in prognose van het aantal (niet-) woningen begroot, versus het werkelijk (hogere) aantal.	160 V	structureel (eenmalig)
5. [7.3 Afval] - Inkomsten afvalinzameling In 2025 zijn de baten voor het afval “plastic, blik en drinkpakken” van het vierde kwartaal van 2024 verantwoord.	108 V	structureel (eenmalig)
6. [Diverse taakvelden] - Overige verschillen	139 V	
Totaal baten	407 V	
Saldo van baten en lasten (A)	744 V	
Saldo mutaties reserves (bedragen x € 1.000)	verschil	structureel/ incidenteel
7. [7.2 Riolering] - Rioolheffing Het behaalde efficiencyvoordeel (meer huisaansluitingen en/of een andere samenstelling van huishoudens) mag niet worden toegevoegd aan de voorziening Egalisatie Riolering. Dit resultaat in 2025 wordt toegevoegd aan de hiervoor ingerichte reserve Egalisatie Rioolheffing. Zie punt 4.	160 N	incidenteel
8. [Diverse taakvelden] - Overige verschillen	26 N	
Totaal stortingen in reserves	186 N	

9. [Diverse taakvelden] - Overige verschillen	4 N
Totaal onttrekkingen uit reserves	4 N
Saldo van mutaties en reserves (B)	190 N

Programma 8 Volkshuisvesting, ruimtelijke ordening en stedelijke vernieuwing

Begroting 2025			Jaarrekening 2025	Verschil jaarrekening - begroting na wijziging	Jaarrekening 2024
(in x € 1.000)	primitieve begroting	begroting na vastgestelde wijzigingen	(werkelijk)	(werkelijk)	(werkelijk)
Lasten	7.031 N	9.038 N	8.864 N	174 V	9.433 N
Baten	1.908 V	4.540 V	5.536 V	996 V	4.954 V
Saldo van baten en lasten (A)	5.123 N	4.498 N	3.328 N	1.170 V	4.479 N
Stortingen in reserves	680 N	1.783 N	1.962 N	179 N	2.972 N
Onttrekkingen uit de reserves	1.320 V	1.813 V	2.190 V	377 V	3.212 V
Saldo mutaties reserves (B)	640 V	30 V	228 V	198 V	240 V
Gerealiseerd resultaat (A+B)	4.483 N	4.468 N	3.100 N	1.368 V	4.239 N

Toelichting afwijkingen per taakveld > € 100.000 (N=nadeel/ V=voordeel)	2025	BBV
Saldo van baten en lasten (bedragen x € 1.000)	verschil	structureel/ incidenteel

1. [8.1 Ruimtelijke ordening] - Anterieure overeenkomsten

In 2025 zijn er minder uren besteed aan anterieure overeenkomsten dan waarmee in de begroting rekening is gehouden. Er heeft een verschuiving van uren plaatsgevonden naar de grondexploitaties.

522 V structureel
(eenmalig)

2. [8.2 Grondexploitatie (niet bedrijventerreinen)] - Grondexploitaties Kerkstraat, Dierenparktje en Gemeentewerf Schaijk

Voor de grondexploitaties Kerkstraat en Dierenparktje geldt dat door een sterkere stijging van de kosten (indexering) een negatiever resultaat wordt verwacht. De grondexploitatie Gemeentewerf Schaijk is in 2025 geopend met een te verwachten negatief resultaat.

519 N incidenteel

3. [Diverse taakvelden] - Overige verschillen	171 V	
Totaal lasten	174 V	
4. [8.1 Ruimtelijke ordening] - Anterieure overeenkomsten In 2025 zijn er minder uren besteed aan anterieure overeenkomsten, waardoor er minder overheadkosten zijn doorbelast aan derden. Tegenover de lagere urenbesteding aan anterieure overeenkomsten staat een fors hogere urenbesteding aan grondexploitaties. Het nadeel op de overheaddoorbelasting op dit taakveld wordt daarom gedekt door een voordeel op het taakveld overhead (toerekening aan grondexploitaties).	508 N	structureel (eenmalig)
5. [8.2 Grondexploitatie (niet bedrijventerreinen)] - Grondexploitaties Uden Noord 1 en Reek Zuid Voor de grondexploitaties Uden Noord 1 en Reek Zuid is voorziening exploitatierisico's gevormd vanwege verwachte verlieslatende grondexploitaties. De werkelijke opbrengsten zijn €1.198.000 hoger dan geprognostiseerd in het Meerjarenperspectief Grondbedrijf waardoor de voorziening met dit bedrag is vrijgevallen. Deze vrijval wordt vervolgens gestort in de algemene reserve grondbedrijf.	1.198 V	incidenteel
6. [8.2 Grondexploitatie (niet bedrijventerreinen)] - Grondexploitaties winstnemingen Bij de grondexploitaties Repelakker, Hoogveld, De Ruiter en Eikenheuvel is sprake van een lagere winstneming, met name als gevolg van verkopen die later plaatsvinden.	1.049 N	incidenteel
7. [8.3 Wonen en bouwen] - Omgevingsvergunning leges We signaleren bij de inkomsten uit leges al een aantal jaren een afhankelijkheid van ingediende of afgehandelde grote aanvragen. Bij de 2e turap 2025 is een incidentele nadelige afwijking van € 400.000 gemeld, omdat er op dat moment geen zicht was op het indienen van een aantal grote aanvragen (en daarmee hoge inkomsten) en de verwachting was dat het begrote bedrag aan leges niet gehaald zou worden. Eind 2025 zijn echter een aantal grote aanvragen ontvangen, waarvan de vergunning eerder kon worden verleend dan verwacht. In 2026 worden de ontwikkelingen rondom de leges nauwgezet gevolgd.	571 V	structureel (eenmalig)
8. [8.3 Wonen en bouwen] - Realisatiestimulans voor het aanjagen van de woningbouw De realisatiestimulans woningbouw kwalificeert als een prestatie-gebonden specifieke uitkering van het Rijk, waarbij het recht op bijdrage ontstaat op het moment dat de prestatie (start bouw woningen) in 2025 is gerealiseerd. Formele vaststelling van deze regeling vond plaats in november 2025, waardoor er geen mogelijkheid was om deze middelen eerder te melden dan wel mee te nemen in een tussentijdse rapportage. We stellen voor om het voordeel via resultaatbestemming bij de jaarrekening beschikbaar te houden voor 2026 en verder.	679 V	incidenteel
9. [Diverse taakvelden] - Overige verschillen	105 V	
Totaal baten	996 V	
Saldo van baten en lasten (A)	1.170 V	

Saldo mutaties reserves (bedragen x € 1.000)	verschil	structureel/ incidenteel
9. [8.2 Grondexploitatie (niet bedrijventerreinen)] - Grondexploitaties Uden Noord 1 en Reek Zuid Door het minder negatieve resultaat valt de voorziening exploitatierisico's vrij ten gunste van de Algemene Bedrijfsreserve Grondbedrijf. Zie punt 5.	1.198 N	incidenteel
10. [8.2 Grondexploitatie (niet bedrijventerreinen)] - Grondexploitaties winstnemingen Bij de grondexploitaties Repelakker, Hoogveld, De Ruiter en Eikenheuvel is sprake van een lagere winstneming, met name als gevolg van verkopen die later plaatsvinden. Zie punt 6.	1.049 V	incidenteel
11. [Diverse taakvelden] - Overige verschillen	30 N	
Totaal stortingen in reserves	179 N	
12. [8.1 Ruimtelijke ordening] - Anterieure overeenkomsten In de Algemene Bedrijfsreserve Grondbedrijf is een bedrag opgenomen voor dekking van uren voor anterieure overeenkomsten (AOK's) die niet tot uitvoering komen of waarvan de kosten voor rekening van de gemeente hoger zijn. In 2025 zijn er minder AOK's waarop dit van toepassing is, waardoor er minder uit de reserve is onttrokken.	154 N	incidenteel
13. [8.2 Grondexploitatie (niet bedrijventerreinen)] - Grondexploitaties Kerkstraat, Dierenparktje en Gemeentewerf Schaijk Door het hogere negatieve resultaat dient de voorziening exploitatierisico's opgehoogd te worden ten laste van de Algemene Bedrijfsreserve Grondbedrijf. Zie punt 2.	519 V	incidenteel
14. [Diverse taakvelden] - Overige verschillen	12 V	
Totaal onttrekkingen uit reserves	377 V	
Saldo van mutaties en reserves (B)	198 V	

Programma 9 Bestuur en dienstverlening

Begroting 2025			Jaarrekening 2025	Verschil jaarrekening - begroting na wijziging	Jaarrekening 2024
(in x € 1.000)	primitieve begroting	begroting na vastgestelde wijzigingen	(werkelijk)	(werkelijk)	(werkelijk)
Lasten	5.275 N	5.268 N	8.050 N	2.782 N	6.421 N
Baten	1.115 V	1.364 V	1.360 V	4 N	1.430 V
Saldo van baten en lasten (A)	4.160 N	3.904 N	6.690 N	2.786 N	4.991 N
Stortingen in reserves	0 N	0 N	0 N	0 N	0 N
Onttrekkingen uit de reserves	0 N	0 N	0 N	0 N	120 V
Saldo mutaties reserves (B)	0 N	0 N	0 N	0 N	120 V
Gerealiseerd resultaat (A+B)	4.160 N	3.904 N	6.690 N	2.786 N	4.871 N

Toelichting afwijkingen per taakveld > € 100.000 (N=nadeel/ V=voordeel)	2025	BBV
Saldo van baten en lasten (bedragen x € 1.000)	verschil	structureel/ incidenteel
1. [9.1 Bestuur en dienstverlening] - Voorziening pensioenen wethouders De commissie BBV (Besluit Begroting en Verantwoording) heeft bepaald dat gemeenten hun pensioenvoorziening voor (oud-)wethouders direct moeten verhogen tot de verwachte afkoopsom in 2028. Voor Maashorst betekent dit een extra storting van € 2.800.000 in de jaarrekening 2025. Hiervan was €1.400.000 al begroot voor 2028 en wordt dit bedrag nu drie jaar eerder verantwoord. Uw raad is hierover geïnformeerd via een raadsinformatiebrief 'Verplichte ophoging pensioenvoorziening wethouders'.	2.811 N	incidenteel
2. [Diverse taakvelden] - Overige verschillen	29 V	
Totaal lasten	2.782 N	
3. [Diverse taakvelden] - Overige verschillen	4 N	
Totaal baten	4 N	
Saldo van baten en lasten (A)	2.786 N	

Saldo mutaties reserves (bedragen x € 1.000)	verschil	structureel/ incidenteel
4. Geen verschillen in mutaties	0 N	
Saldo van mutaties en reserves (B)	0 N	

Programma 10 Bedrijfsvoering en inkomsten

Begroting 2025			Jaarrekening 2025	Verschil jaarrekening - begroting na wijziging	Jaarrekening 2024
(in x € 1.000)	primitieve begroting	begroting na vastgestelde wijzigingen	(werkelijk)	(werkelijk)	(werkelijk)
Lasten	32.425 N	29.452 N	27.642 N	1.810 V	27.769 N
Baten	152.178 V	165.060 V	166.879 V	1.819 V	152.395 V
<i>Saldo van baten en lasten (A)</i>	<i>119.753 V</i>	<i>135.608 V</i>	<i>139.237 V</i>	<i>3.629 V</i>	<i>124.626 V</i>
Stortingen in reserves	1.033 N	18.021 N	18.021 N	0 N	5.953 N
Onttrekkingen uit de reserves	7.508 V	8.458 V	7.771 V	687 N	2.916 V
<i>Saldo mutaties reserves (B)</i>	<i>6.475 V</i>	<i>9.563 N</i>	<i>10.250 N</i>	<i>687 N</i>	<i>3.037 N</i>
Gerealiseerd resultaat (A+B)	126.228 V	126.045 V	128.987 V	2.942 V	121.589 V

Toelichting afwijkingen per taakveld > € 100.000 (N=nadeel/ V=voordeel)	2025	BBV
Saldo van baten en lasten (bedragen x € 1.000)	verschil	structureel/ incidenteel

1. [10.1 Overhead] - Personeelsbudget

Binnen het taakveld overhead worden de personele afwijkingen (eigen personeel en inhuur) van alle teams verantwoord. Deze afwijkingen raken daarmee direct of indirect diverse werkzaamheden van de gemeente.

1.425 V structureel
(eenmalig)

Een gedeelte van het voordeel ontstaat door het toerekenen van kosten. Er zijn meer kosten dan begroot toegerekend aan de grondexploitaties. Daarnaast is optimaal gebruikgemaakt van het toerekenen van kosten aan activiteiten met een externe financiering. Dit gebeurt uiteraard binnen de geldende regelgeving. Hiermee voorkomen we dat middelen onnodig moeten worden terugbetaald. Dit levert een gezamenlijk voordeel op van €650.000. We onderzoeken in hoeverre we op dit gebied door realistischer te ramen onze jaarlijkse begroting kunnen aanpassen.

Afgelopen jaar is veel tijd besteed aan de migratieopgaven. Het gevolg daarvan was dat een aantal reguliere werkzaamheden is uitgesteld of in beperkte vorm is uitgevoerd. De betreffende kosten konden ten laste worden gebracht van de migratieopgaven, hetgeen een voordeel oplevert van € 295.000.

Door een combinatie van werkdruk en capaciteit geven medewerkers vanuit hun betrokkenheid regelmatig de voorkeur aan het uitvoeren van hun reguliere werkzaamheden. Daardoor is het opleidingsbudget voor een bedrag van € 137.000 niet volledig benut. Omdat het continu opleiden van onze medewerkers belangrijk is, zullen we hiervoor vanaf 2026 meer aandacht vragen, onder meer in de teamplannen en met behulp van een nieuw digitaal leerplatform.

Het tijdig invullen van openstaande vacatures bleef ook in 2025 een grote uitdaging. Hoewel een deel is opgevangen met externe inhuur, leidde dit per saldo tot een overschot van € 343.000.

2. [10.1 Overhead] - Vertraging ICT projecten

Bij enkele ICT-projecten is een onderbesteding ontstaan. Dit komt doordat enkele projecten die gepland stonden voor implementatie eind 2025 zijn doorgeschoven naar 2026. Dit betreft onder andere de implementatie van IBOR (Integraal Beheer Openbare Ruimte). De aanbestedingsprocedure heeft meer tijd gevraagd dan vooraf voorzien om deze zorgvuldig en op het gewenste kwaliteitsniveau te kunnen doorlopen. De onderbesteding heeft betrekking op uitgestelde implementatiekosten, softwarekosten en de personele inzet van de teams waarvoor de applicatie wordt aangeschaft, aangezien ook deze werkzaamheden zijn verschoven naar 2026.

350 V structureel
(eenmalig)

3. [10.2 Treasury] - Overige ingebruikgeving gronden

Door het aangaan van een ruiling van gronden zijn er kosten gemaakt voor het afkopen van een gebruiksovereenkomst van € 23.000 (nadeel), is de boekwaarde van de grond afgeboekt € 380.000 (nadeel) en is de grond verkocht voor € 560.000 (voordeel), wat per saldo een voordeel heeft opgeleverd van € 157.000.

403 N incidenteel

4. [10.2 Treasury] - Vennootschapsbelasting

In de begroting is (via het meerjarenperspectief (MJP) grondbedrijf 2025 – raadsbesluit juni 2025) een bedrag van €684.000 geraamd aan lasten voor vennootschapsbelasting. Aangezien de fiscale winsten grotendeels betrekking hebben op het grondbedrijf, wordt de vennootschapsbelasting grotendeels (€ 682.000) gedekt door de algemene reserve grondbedrijf. Bij realisatie blijkt dat er geen fiscale winst wordt verwacht in boekjaar

683 V incidenteel

2025. Hierdoor is ook geen onttrekking nodig uit de algemene reserve grondbedrijf. Via het MJP 2026 wordt de raming voor 2026 en verder aangepast.

5. [Diverse taakvelden] - Overige verschillen: met name extra vervangingskosten personeel i.v.m. zwangerschap/ziekte (€197.000), gedekt door bijdrage UWV (afzonderlijk toegelicht onder inkomsten). 245 N

Totaal lasten 1.810 V

6. [10.1 Overhead] - Extra opbrengsten vanuit het Uitvoeringsinstituut Werknemersverzekeringen (UWV) De opbrengsten vanuit het UWV (zoals ouderschapsverlof en langdurige ziekte) vallen hoger uit dan verwacht. Het gaat om € 197.000. Dit resulteert in een extra opbrengst binnen de begroting, maar leidt tegelijkertijd tot hogere personeelskosten. Deze middelen worden namelijk benut om de weggevallen capaciteit op te vangen 197 V structureel (eenmalig)

7. [10.2 Treasury] - Onroerend goed exploitatie 921 V incidenteel
In 2025 is de voorziening voor groot onderhoud van gemeentelijke gebouwen opnieuw beoordeeld. Daarbij is vastgesteld in hoeverre de bestaande voorzieningen nog aansluiten op de actuele systematiek voor het plannen, uitvoeren en financieren van onderhoud. Uit deze beoordeling is gebleken dat enkele oudere onderdelen van de voorziening niet langer noodzakelijk zijn binnen de vernieuwde werkwijze. De herbeoordeling heeft geleid tot het vrijvallen van een deel van de voorziening, waarbij uitsluitend middelen zijn vrijgevallen die aantoonbaar niet meer benodigd zijn. Dit resulteert in een financieel voordeel in de jaarrekening 2025.

8. [10.2 Treasury] - Overige ingebruikgeving gronden 560 V incidenteel
Zie toelichting punt 3 lasten.

9. [Diverse taakvelden] - Overige verschillen 141 V

Totaal baten 1.819 V

Saldo van baten en lasten (A) 3.629 V

Saldo mutaties reserves (bedragen x € 1.000)	verschil	structureel/ incidenteel
--	----------	-----------------------------

9. [Diverse taakvelden] - Overige verschillen	0 N	incidenteel
---	-----	-------------

Totaal stortingen in reserves 0 N

10. [10.2 Treasury] - Vennootschapsbelasting Zie toelichting hierboven bij punt 7.	682 N	incidenteel
---	-------	-------------

15. [Diverse taakvelden] - Overige verschillen	5 N	incidenteel
--	-----	-------------

Totaal onttrekkingen uit reserves 687 N

Wet Normering Topinkomens

WNT Verantwoording 2025

De Wet normering topinkomens (WNT) heeft als doel de bezoldiging en de ontslagvergoedingen van topfunctionarissen binnen de (semi)publieke sector te normeren. De WNT bevat ook een verplichting om de bezoldiging van topfunctionarissen openbaar te maken via de jaarrekening. Voor andere functionarissen geldt deze publicatieplicht alleen wanneer de bezoldigingsnorm wordt overschreden. Volgens de wet moeten gemeenten de bezoldiging van de gemeentesecretaris en de griffier toelichten. Het voor de gemeente Maashorst geldende bezoldigingsmaximum bedraagt in 2025 € 246.000.

Bezoldiging topfunctionarissen

Leidinggevende topfunctionarissen met dienstbetrekking en leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking vanaf de 13e maand van functievervulling.

Overige rapportageverplichtingen op grond van de WNT

Naast de hieronder vermelde topfunctionarissen zijn er geen overige functionarissen met een dienstbetrekking die in 2025 een bezoldiging boven het individueel toepasselijke drempelbedrag hebben ontvangen.

Gegevens 2025 (bedragen x € 1)	N.E. Gradisen	J.A.G.M. van Aaken
Functiegegevens	Griffier	Gemeentesecretaris
Aanvang en einde functievervulling in 2025	01/01 - 31/12	01/01 - 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1	1
Dienstbetrekking?	Ja	Ja
Bezoldiging		
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€ 110.554	€ 140.077
Beloningen betaalbaar op termijn	€ 16.941	€ 22.951
<i>Subtotaal</i>	€ 127.494	€ 163.028
<i>Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum</i>	€ 246.000	€ 246.000
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.	N.v.t.
Bezoldiging	€ 127.494	€ 163.028
	N.v.t.	N.v.t.
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan		
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.	N.v.t.
Gegevens 2024 (bedragen x € 1)	N.E. Gradisen	J.A.G.M. van Aaken
Functiegegevens	Griffier	Gemeentesecretaris
Aanvang en einde functievervulling in 2024	01/01 - 31/12	01/01 - 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1	1
Dienstbetrekking?	Ja	Ja
Bezoldiging		
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€ 104.788	€ 138.396
Beloningen betaalbaar op termijn	€ 16.292	€ 23.319
<i>Subtotaal</i>	€ 121.080	€ 161.714
<i>Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum</i>	€ 233.000	€ 233.000
Bezoldiging	€ 121.080	€ 161.714

Rechtmatigheidsverantwoording

Rechtmatigheidsverantwoording

Verantwoordelijkheid college van burgemeester en wethouders

De baten en lasten alsmede de balansmutaties moeten getrouw in de jaarrekening worden opgenomen. Uit het getrouw opnemen van de baten en lasten alsmede de balansmutaties, blijken een drietal rechtmatigheidscriteria niet expliciet. Dit betreffen het begrotings-, voorwaarden-, en misbruik- en oneigenlijk gebruik criterium. In deze rechtmatigheids-verantwoording licht het college van burgemeester en wethouders toe in hoeverre bij de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten, alsmede de balansmutaties het begrotings-, voorwaarden-, en misbruik- en oneigenlijk gebruik criterium zijn nageleefd. Dit houdt in dat de verantwoorde baten en lasten, alsmede de balansmutaties in overeenstemming zijn met door de raad vastgestelde kaders zoals de begroting en gemeentelijke verordeningen en met bepalingen in de relevante wet- en regelgeving. Bij de waarderinggrondslagen in de jaarrekening is het door de raad op 9 juli 2026 vastgestelde normenkader van de relevante wet- en regelgeving verder toegelicht.

Deze verantwoording hanteert een grensbedrag omdat alleen de van belang zijnde aspecten in de verantwoording hoeven te worden betrokken. Deze grens is door de raad bepaald en bedraagt 2% van de totale lasten exclusief toevoegingen aan de reserves en is daarmee vastgesteld op € 4.394.000. De grondslag voor deze verantwoording is de Kadernota Rechtmatigheid 2025 van de Commissie BBV van september 2025.

Bevinding

Het college stelt vast dat de omvang van de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties die niet rechtmatig tot stand zijn gekomen bedrag € 5.101.000 bedraagt. Dit is hoger dan de daarvoor gestelde grens van € 4.394.000. Van de niet rechtmatig tot stand gekomen verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties is volgens het college overigens een bedrag van € 3.312.000 acceptabel op basis van door de gemeenteraad vastgestelde afspraken.

Begrotingscriterium	bedragen x €1.000
1A. Overschrijding lasten programma's	3.312
1B. Overschrijding investeringsbudgetten (kredieten)	524
2. Ongeautoriseerde reservemutaties	0
3. Overschrijding van baten en/of onderschrijding van lasten, investeringen en baten die niet tijdig tot een begrotingswijziging hebben geleid of niet tijdig aan de raad zijn gemeld	0
<i>Totaal begrotingsonrechtmatigheden</i>	3.836
4. Totaal van de begrotingsonrechtmatigheden (van onderdeel 1 en 2) dat past binnen het vooraf vastgestelde beleid en daarmee vooraf als acceptabel is geïnd. In de rechtmatigheidsverordening wordt verwezen naar dit vooraf vastgestelde beleid.	3.312

De niet-acceptabele begrotingsonrechtmatigheden worden inhoudelijk in de rechtmatigheidsverantwoording en in de paragraaf bedrijfsvoering toegelicht.	524
Voorwaardencriterium	
5. Inkopen ten onrechte niet Europees aanbesteed	1.265
M&O criterium	
6. Geen bevindingen	0
Totaal onrechtmatigheden	5.101
Waarvan acceptabel	3.312
Totaal van niet acceptabel	1.789

In de paragraaf bedrijfsvoering is op basis van de Kadernota rechtmatigheid van de commissie BBV en op basis van de afspraken met de raad aanvullende informatie opgenomen over de financiële rechtmatigheid. In deze paragraaf heeft het college ook beschreven welke actie hij onderneemt om vermelde afwijkingen in de toekomst te voorkomen.

Overige gegevens

Controleverklaring onafhankelijke accountant

De controlerend accountant heeft een goedkeurende controleverklaring verstrekt bij de Jaarstukken 2025.

Bijlage Sisa

Voor een aantal specifieke uitkeringen geldt dat de verantwoording hiervan plaatsvindt middels de SISA-bijlage. De onafhankelijke accountant neemt de controle voor de betreffende regelingen mee in de jaarrekeningcontrole. Een aantal gegevens over de regelingen wordt opgenomen in de verplichte SISA-bijlage bij de jaarrekening. Deze bijlage wordt aangeboden aan het Centraal Bureau voor de Statistiek. Dit instituut zorgt ervoor dat de gegevens worden doorgestuurd naar de belanghebbende ministeries. De vorm van de bijlage is wettelijk voorgeschreven. Er mag niet worden afgeweken van het achterliggende model.

ocw

SiSa bijlage verantwoordingsinformatie 2025 op grond van artikel 3 van de Regeling informatieverstrekking sisa - d.d. 07-01-2026								
Verstreker	Uitkeringscode	Specifieke uitkering Juridische grondslag Ontvanger	Indicator	Indicator	Indicator	Indicator	Indicator	Indicator
FIN	B2	Regeling specifieke uitkering gemeentelijke hulp gedupeerden toeslagenproblematiek Gemeenten	Aantal uitgewerkte plannen van aanpak in (jaar T)	Cumulatief aantal uitgewerkte plannen van aanpak (t/m jaar T)	Normbedragen voor a, b, d en f (ja/nee)	Normbedragen voor e (ja/nee)	Eindverantwoording (Ja/Nee)	
			<i>Aard controle D2 Indicator: B2/01</i>	<i>Aard controle n.v.t. Indicator: B2/02</i>	<i>Nee: reeks 1 / Ja: reeks 2 Aard controle n.v.t. Indicator: B2/03</i>	<i>Nee: reeks 1/ Ja: reeks 2 Aard controle n.v.t. Indicator: B2/04</i>	<i>Aard controle n.v.t. Indicator: B2/05</i>	
			15	55	Ja	Ja	Nee	
			Reeks 1 Besteding (jaar T) werkelijke kosten van onderdeel a, b, d en f (artikel 3) Keuze werkelijke kosten <i>Aard controle R Indicator: B2/06</i>	Reeks 1 Cumulatieve besteding (t/m jaar T) werkelijke kosten van onderdelen a, b, d en f (artikel 3) Keuze werkelijke kosten <i>Aard controle n.v.t. Indicator: B2/07</i>				
Reeks 1 Besteding (jaar T) werkelijke kosten van onderdeel c (artikel 3)	Reeks 1 Cumulatieve besteding (t/m jaar T) werkelijke kosten van onderdeel c (artikel 3)	Reeks 1 Besteding (jaar T) werkelijke kosten van onderdeel e (artikel 3)	Reeks 1 Cumulatieve besteding (t/m jaar T) werkelijke kosten van onderdeel e (artikel 3)	Reeks 1 Besteding (jaar T) werkelijke kosten van onderdeel e met	Reeks 1 Cumulatieve besteding (t/m jaar T) werkelijke kosten van onderdeel e met			

			Werkelijke kosten <i>Aard controle R Indicator: B2/08</i>	Werkelijke kosten <i>Aard controle R Indicator: B2/09</i>	Keuze werkelijke kosten <i>Aard controle R Indicator: B2/10</i>	Keuze werkelijke kosten <i>Aard controle R Indicator: B2/11</i>	betrekking tot de kindregeling (artikel 3) Werkelijke kosten <i>Aard controle R Indicator: B2/12</i>	betrekking tot de kindregeling (artikel 3) Werkelijke kosten <i>Aard controle R Indicator: B2/13</i>
			€407.775	€ 595.369			€0	€0
		Reeks 2 Normbedrag onderdeel a x aantal (potentieel) gedupeerden (jaar T) (artikel 3)	Reeks 2 Normbedrag onderdeel a x aantal (potentieel) gedupeerde cumulatief (t/m jaar T) (artikel 3)	Reeks 2 Normbedrag onderdeel b x aantal plannen van aanpak (jaar T) (artikel 3)	Reeks 2 Normbedrag onderdeel b x aantal plannen van aanpak cumulatief (t/m jaar T) (artikel 3)	Reeks 2 Normbedrag onderdeel d x aantal PvA's (jaar T) (artikel 3)	Reeks 2 Normbedrag onderdeel d x aantal nazorgtrajecten en/of PvA's cumulatief (t/m jaar T) (artikel 3)	Reeks 2 Normbedrag onderdeel d x aantal nazorgtrajecten en/of PvA's cumulatief (t/m jaar T) (artikel 3)
		Keuze normbedragen <i>Aard controle R Indicator: B2/14</i>	Keuze normbedragen <i>Aard controle R Indicator: B2/15</i>	Keuze normbedragen <i>Aard controle R Indicator: B2/16</i>	Keuze normbedragen <i>Aard controle R Indicator: B2/17</i>	Keuze normbedragen <i>Aard controle R Indicator: B2/18</i>	Keuze normbedragen <i>Aard controle R Indicator: B2/19</i>	Keuze normbedragen <i>Aard controle R Indicator: B2/19</i>
		€6.432	€30.840	€55.095	€194.623	€28.515	€100.731	
		Reeks 2 Normbedrag onderdeel e (afhankelijk van aantal (potentieel) gedupeerden), indien nog niet eerder opgegeven (jaar T) (artikel 3)	Reeks 2 Normbedrag onderdeel e (afhankelijk van aantal (potentieel) gedupeerden) cumulatief (t/m jaar T) (artikel 3)	Reeks 2 Normbedrag onderdeel f x aantal driegesprekken (jaar T) (artikel 3)	Reeks 2 Normbedrag onderdeel f x aantal driegesprekken cumulatief (t/m jaar T) (artikel 3)	Totaal Totale verantwoording (jaar T) voor de SPUK B2 regeling		
		Keuze normbedragen <i>Aard controle R Indicator: B2/20</i>	Keuze normbedragen <i>Aard controle R Indicator: B2/21</i>	Keuze normbedragen <i>Aard controle R Indicator: B2/22</i>	Keuze normbedragen <i>Aard controle R Indicator: B2/23</i>	Keuze normbedragen <i>Aard controle n.v.t. Indicator: B2/24</i>		
		€50.829	€148.221	€0	€ 0	€548.646		
BZK	C92	Regeling specifieke uitkering Informatiepunten Digitale Overheid	Besteding (jaar T)	Bedrag doorgeschoven naar t+1	Aantal informatiepunten dat de gemeente financiert	Aantal vragen dat in het afgelopen jaar bij de Informatiepunten in de gemeente behandeld is	Aantal gebruikte leermiddelen	

			Aard controle R Indicator: C92/01	Aard controle R Indicator: C92/02	Aard controle n.v.t. Indicator: C92/03	Aard controle n.v.t. Indicator: C92/04	Aard controle n.v.t. Indicator: C92/05		
			€ 59.360	€ 10.920	4	426	575		
OCW	D8	Onderwijsachterstandenbeleid 2023-2026 (OAB)	Besteding (jaar T) aan voorzieningen voor voorschoolse educatie die voldoen aan de wettelijke kwaliteitseisen (conform artikel 159, eerste lid WPO)	Besteding (jaar T) aan overige activiteiten (naast VVE) voor leerlingen met een grote achterstand in de Nederlandse taal (conform artikel 158 WPO)	Besteding (jaar T) aan afspraken over voor- en voerschoolse educatie met bevoegde gezagsorganen van scholen, houders van kindcentra en peuterspeelzalen (conform artikel 160 WPO)	Correctie besteding (jaar T-1)	Opgebouwde reserve ultimo (jaar T-1)	Opgebouwde reserve ultimo (jaar T)	
			Gemeenten						
			Aard controle R Indicator: D8/01	Aard controle R Indicator: D8/02	Aard controle R Indicator: D8/03	Aard controle R Indicator: D8/04	Aard controle R Indicator: D8/05	Aard controle R Indicator: D8/06	
			€ 727.733	€ 301.694	€ 230.299	€ 18	€ 871.247	€ 1.108.246	
			Hieronder per regel één gemeente(code) selecteren en in de kolommen ernaast de verantwoordingsinformatie voor die gemeente invullen	Aan andere gemeenten (in jaar T) overgeboekte middelen (lasten) uit de specifieke uitkering onderwijsachterstandenbeleid	Hieronder per regel één gemeente(code) selecteren en in de kolommen ernaast de verantwoordingsinformatie voor die gemeente invullen	Van andere gemeenten (in jaar T) overgeboekte middelen (baten) uit de specifieke uitkering onderwijsachterstandenbeleid			
	Bedrag		Bedrag						
	Aard controle n.v.t. Indicator: D8/07	Aard controle R Indicator: D8/08	Aard controle n.v.t. Indicator: D8/09	Aard controle R Indicator: D8/10					
	1								
	2								
	100								
OCW	D14	Regeling specifieke uitkering inhalen COVID-19 gerelateerde onderwijsvertragingen	Besteding (jaar T) maatregelen artikel 3, lid 2, a t/m e samen opgeteld	Besteding (jaar T) voor tijdelijke extra huur van bestaande huisvesting indien deze extra huisvesting	Besteding (jaar T) voor ambtelijke capaciteit van de gemeente of inkoop van expertise voor				

				nodig is voor de uitvoering van maatregelen die scholen of gemeenten in het kader van het Nationaal Programma Onderwijs nemen	de uitvoering van het Nationaal Programma Onderwijs			
			<i>Aard controle R</i> <i>Indicator: D14/01</i>	<i>Aard controle R</i> <i>Indicator: D14/02</i>	<i>Aard controle R</i> <i>Indicator: D14/03</i>			
			€ 224.726	€ 0	€ 73.628			
			Correctie besteding (jaar T-1)	Opgebouwde reserve ultimo (jaar T-1)	Opgebouwde reserve (jaar T)	Eindverantwoording (Ja/Nee)		
			<i>Aard controle R</i> <i>Indicator: D14/04</i>	<i>Aard controle R</i> <i>Indicator: D14/05</i>	<i>Aard controle R</i> <i>Indicator: D14/06</i>	<i>Aard controle n.v.t.</i> <i>Indicator: D14/07</i>		
			€ 0	€ 353.649	€ 55.295	Nee		
			Hieronder per regel één gemeente(code) selecteren en in de kolommen ernaast de verantwoordingsinformatie voor die gemeente invullen	Aan andere gemeenten (in jaar T) overgeboekte middelen (lasten) uit de specifieke uitkering gemeenten t.b.v. het Nationaal Programma Onderwijs	Hieronder per regel één gemeente(code) selecteren en in de kolommen ernaast de verantwoordingsinformatie voor die gemeente invullen	Van andere gemeenten (in jaar T) overgeboekte middelen (baten) uit de specifieke uitkering gemeenten t.b.v. het Nationaal Programma Onderwijs		
			<i>Aard controle n.v.t.</i> <i>Indicator: D14/08</i>	<i>Aard controle R</i> <i>Indicator: D14/09</i>	<i>Aard controle n.v.t.</i> <i>Indicator: D14/10</i>	<i>Aard controle R</i> <i>Indicator: D14/11</i>		
		1						
		2						
		10						
lenW	E3	Subsidieregeling sanering verkeerslawaaai	Hieronder per regel één beschikingsnummer en in de kolommen ernaast de verantwoordingsinformatie	Besteding (jaar T) ten laste van Rijksmiddelen	Overige bestedingen (jaar T)	Besteding (jaar T) door meerwerk dat o.b.v. art. 126 Wet geluidshinder ten laste van het Rijk komt	Correctie over besteding (t/m jaar T)	Kosten ProRail (jaar T) als bedoeld in artikel 25 lid 6 van deze regeling ten laste van Rijksmiddelen

		Subsidieregeling sanering verkeerslawaa Provincies, gemeenten en gemeenschappelijke regelingen (Wgr)	<i>Aard controle n.v.t. Indicator: E3/01</i>	<i>Aard controle R Indicator: E3/02</i>	<i>Aard controle R Indicator: E3/03</i>	<i>Aard controle R Indicator: E3/04</i>	<i>Aard controle R Indicator: E3/05</i>	<i>Aard controle R Indicator: E3/06</i>
			1 BSV/22/00273	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
		Hieronder per regel één projectnummer en in de kolommen ernaast de verantwoordingsinformatie	<i>Aard controle n.v.t. Indicator: E3/07</i>	<i>Aard controle n.v.t. Indicator: E3/08</i>	<i>Aard controle n.v.t. Indicator: E3/09</i>	<i>Aard controle n.v.t. Indicator: E3/10</i>	<i>Aard controle R Indicator: E3/11</i>	<i>Aard controle n.v.t. Indicator: E3/12</i>
			1 BSV/22/00273	€ 0	€ 0	€ 0		Ja
IenW	E44B	Tijdelijke impulsregeling klimaatadaptatie 2021–2027 (SiSa tussen medeoverheden)	Hieronder per regel één CBS(code) uit (jaar T) selecteren en in de kolommen ernaast de verantwoordingsinformatie voor die medeoverheid invullen	Beschikingsnummer	Besteding (jaar T) ten laste van de verstrekker	Cumulatieve besteding (t/m jaar T) ten laste van de verstrekker	Besteding ten laste van cofinanciering (jaar T)	Besteding cofinanciering cumulatief (t/m jaar T)
			<i>Aard controle n.v.t. Indicator: E44B/01</i>	<i>Aard controle n.v.t. Indicator: E44B/02</i>	<i>Aard controle R Indicator: E44B/03</i>	<i>Aard controle n.v.t. Indicator: E44B/04</i>	<i>Aard controle R Indicator: E44B/05</i>	<i>Aard controle n.v.t. Indicator: E44B/06</i>
			1 061948 Gemeente Meierijstad	IENW/BSK-2023/90871	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0

			2	061948 Gemeente Meerijstad	IENW/BSK-2023/90871	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	
			15							
				Kopie CBS(code)	Kopie beschikkingsnummer	Eindverantwoording (Ja/Nee)				
				<i>Aard controle n.v.t. Indicator: E44B/07</i>	<i>Aard controle n.v.t. Indicator: E44B/08</i>	<i>Aard controle n.v.t. Indicator: E44B/09</i>				
			1	061948 Gemeente Meerijstad	IENW/BSK-2023/90871	Nee				
			2	061948 Gemeente Meerijstad	IENW/BSK-2023/90871	Nee				
			15							
				Kopie CBS(code)	Kopie beschikkingsnummer	Naam/nummer maatregel				Maatregel afgerond in (jaar T)? (Ja/Nee) - per maatregel
				<i>Aard controle n.v.t. Indicator: E44B/10</i>	<i>Aard controle n.v.t. Indicator: E44B/11</i>	<i>Aard controle n.v.t. Indicator: E44B/12</i>				<i>Aard controle n.v.t. Indicator: E44B/13</i>
			1	061948 Gemeente Meerijstad	IENW/BSK-2023/90871	Schutsboomstraat Schaijk. Water bergen (capaciteitsvergroting). Aanleg HWA riool en verbinding HWA-riool met overstort naar vijvers Moesbos. Locatie Schaijk.				Nee
			2	061948 Gemeente Meerijstad	IENW/BSK-2023/90871	HWA structuur Zoggel West Uden. Vergroten afvoercapaciteit. Aanleg HWA structuur, bovengronds berging in groenzones en nieuwe				Nee

					afvoerroute watersysteem naar Leijgraaf. Locatie Uden.		
			15				
IenW	E120	Regeling specifieke uitkering stimulering verkeersveiligheidsmaatregelen 2025-2030	Totale besteding (Jaar T)	Cumulatieve totale besteding (t/m jaar T)	Cumulatieve eigen bijdrage en externe financiering (t/m jaar T)	Project afgerond (alle maatregelen) t/m Jaar T?(ja/nee)	
			<i>Aard controle R Indicator: E120/01</i>	<i>Aard controle n.v.t. Indicator E120/02</i>	<i>Aard controle R Indicator: E120/03</i>	<i>Aard controle n.v.t. Indicator: E120/04</i>	
			€ 572.458	€ 572.458	€ 374.511	Nee	
			Naam/nummer per maatregel	Per maatregel, maatregel afgerond t/m (jaar T)? (Ja/Nee)	De hoeveelheid opgeleverde verkeersveiligheidsmaatregelen per type maatregel (stuks, meters)	Eventuele toelichting, indien noodzakelijk	
			<i>Aard controle n.v.t. Indicator: E120/05</i>	<i>Aard controle n.v.t. Indicator: E120/06</i>	<i>Aard controle n.v.t. Indicator: E120/07</i>	<i>Aard controle n.v.t. Indicator: E120/08</i>	
			1 437 - 30 km/h wegen - Aanleg van een fietsstraat op een 30 km/h weg	Nee	510		
2 401 - Alle wegcategorieën - Aanleg van openbare verlichting	Nee	13					
3 463 - 60 km/uur wegen - Aanbrengen bermverharding (grasbetontegel) ETW 60 km/h (uitbreiding aan 2-zijde)	Nee	0					
4 461 - 60 km/uur wegen - Aanleg van verticale elementen voor korte rechtstanden (rekening houdend	Nee	0					

			met landbouwverkeer)						
			5 460 - 60 km/uur wegen - Aanleg van een kruispuntplateau ETW-ETW 60 km/h	Nee	0				
			6 431 - 30 km/h wegen - Drempel	Nee	0				
			7 430 - 30 km/h wegen - Aanleg van een kruispuntplateau ETW-ETW 30km/h	Nee	0				
			8						
			9						
			10						
SZW	G2	Gebundelde uitkering op grond van artikel 69 Participatiewet_gemeentedeel 2025	Besteding (jaar T) algemene bijstand	Baten (jaar T) algemene bijstand (exclusief Rijk)	Besteding (jaar T) IOAW	Baten (jaar T) IOAW (exclusief Rijk)	Besteding (jaar T) IOAZ	Baten (jaar T) IOAZ (exclusief Rijk)	
		Alle gemeenten verantwoord hier het gemeentedeel over (jaar T), ongeacht of de gemeente in (jaar T) geen, enkele of alle taken heeft uitbesteed aan een Openbaar lichaam opgericht op grond van de Wgr	Gemeente I.1 Participatiewet (PW)	Gemeente I.1 Participatiewet (PW)	Gemeente I.2 Wet inkomensvoorziening oudere en gedeeltelijk arbeidsongeschikte werkloze werknemers (IOAW)	Gemeente I.2 Wet inkomensvoorziening oudere en gedeeltelijk arbeidsongeschikte werkloze werknemers (IOAW)	Gemeente I.3 Wet inkomensvoorziening oudere en gedeeltelijk arbeidsongeschikte gewezen zelfstandigen (IOAZ)	Gemeente I.3 Wet inkomensvoorziening oudere en gedeeltelijk arbeidsongeschikte gewezen zelfstandigen (IOAZ)	
			<i>Aard controle R</i> <i>Indicator: G2/01</i>	<i>Aard controle R</i> <i>Indicator: G2/02</i>	<i>Aard controle R</i> <i>Indicator: G2/03</i>	<i>Aard controle R</i> <i>Indicator: G2/04</i>	<i>Aard controle R</i> <i>Indicator: G2/05</i>	<i>Aard controle R</i> <i>Indicator: G2/06</i>	
			€ 12.096.844	€ 45.398	€ 366.858	-€ 6.955	€ 89.638	€ 241	
			Besteding (jaar T) Bbz 2004 levensonderhoud	Baten (jaar T) Bbz 2004 levensonderhoud (exclusief Rijk)	Baten (jaar T) WWIK (exclusief Rijk)	Besteding (jaar T) Loonkostensubsidie o.g.v. art. 10d Participatiewet	Baten (jaar T) Loonkostensubsidie o.g.v. art. 10d Participatiewet (exclusief Rijk)	Gederfde baten die voortvloeien uit kwijschelden schulden gebundelde uitkering Participatiewet in (jaar T) i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoeslag affaire	
			Gemeente	Gemeente	Gemeente	Gemeente	Gemeente	Gemeente	

			I.4 Besluit bijstandverlening zelfstandigen 2004 (levensonderhoud) (Bbz 2004) <i>Aard controle R</i> <i>Indicator: G2/07</i>	I.4 Besluit bijstandverlening zelfstandigen 2004 (levensonderhoud) (Bbz 2004) <i>Aard controle R</i> <i>Indicator: G2/08</i>	I.6 Wet werk en inkomen kunstenaars (WWIK) <i>Aard controle R</i> <i>Indicator: G2/09</i>	I.7 Participatiewet (PW) <i>Aard controle R</i> <i>Indicator: G2/10</i>	I.7 Participatiewet (PW) <i>Aard controle R</i> <i>Indicator: G2/11</i>	Participatiewet (PW) <i>Aard controle R</i> <i>Indicator: G2/12</i>
			€ 108.243	€ 46.836	€ 0	€ 3.075.272	€ 63.842	€ 0
			Mutaties (dotaties en vrijval) voorziening dubieuze debiteuren als gevolg van kwijt te schelden schulden gebundelde uitkering Participatiewet (jaar T) i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoeslag affaire Gemeente Participatiewet (PW) <i>Aard controle D2</i> <i>Indicator: G2/13</i>	Volledig zelfstandige uitvoering (Ja/Nee) <i>Aard controle n.v.t.</i> <i>Indicator: G2/14</i>				
			€ 0	Ja				
SZW	G3	Besluit bijstandverlening zelfstandigen 2004 (uitsluitend kapitaalverstrekking)_gemeente deel 2025 Besluit bijstandverlening zelfstandigen (Bbz) 2004 Alle gemeenten verantwoord hier het gemeentedeel over (jaar T), ongeacht of de gemeente in (jaar T) geen, enkele of alle taken heeft uitbesteed aan een Openbaar lichaam opgericht op grond van de Wgr.	Besteding (jaar T) kapitaalverstrekking Gemeente <i>Aard controle R</i> <i>Indicator: G3/01</i>	Baten (jaar T) vanwege vanaf 1 januari 2020 verstrekt kapitaal (exclusief Rijk) Gemeente <i>Aard controle R</i> <i>Indicator: G3/02</i>	Baten vanwege vóór 1 januari 2020 verstrekt kapitaal (exclusief Rijk) Gemeente <i>Aard controle R</i> <i>Indicator: G3/03</i>	Besteding (jaar T) Bob Gemeente <i>Aard controle R</i> <i>Indicator: G3/04</i>	Baten (jaar T) Bob (exclusief Rijk) Gemeente <i>Aard controle R</i> <i>Indicator: G3/05</i>	Besteding (jaar T) onderzoekskosten artikel 52, eerste lid, onderdeel b, Bbz 2004 (Bob) Gemeente <i>Aard controle R</i> <i>Indicator: G3/06</i>
			€ 0	€ 16.465	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0

			BBZ vóór 2020 – levensonderhoud (exclusief BOB)	BBZ vóór 2020 – kapitaalverstrekking (exclusief BOB)	BBZ vóór 2020 – levensonderhoud en kapitaalverstrekking en (BOB)	BBZ vanaf 2020 – kapitaalverstrekking	Volledig zelfstandige uitvoering (Ja/Nee)	
			Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden levensonderhoud BBZ in (jaar T) (exclusief BOB) i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoeslag affaire	Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden van achterstallige betalingen kapitaalverstrekingen BBZ in (jaar T) (exclusief BOB) i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaf faire	Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden levensonderhoud BBZ en achterstallige betalingen kapitaalverstrekking en BOB in (jaar T) i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoeslag affaire	Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden van achterstallige betalingen kapitaalverstrekingen BBZ in (jaar T) i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaf faire		
			Gemeente <i>Aard controle R</i> <i>Indicator: G3/07</i>	Gemeente <i>Aard controle R</i> <i>Indicator: G3/08</i>	Gemeente <i>Aard controle R</i> <i>Indicator: G3/09</i>	Gemeente <i>Aard controle R</i> <i>Indicator: G3/10</i>	<i>Aard controle n.v.t.</i> <i>Indicator: G3/11</i>	
			€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	Ja	
SZW	G4	Tijdelijke overbruggingsregeling zelfstandig ondernemers (Tozo)_gemeentedeel 2025	Welke regeling betreft het?	Besteding (jaar T) levensonderhoud	Besteding (jaar T) kapitaalverstrekking	Baten (jaar T) levensonderhoud	Baten (jaar T) kapitaalverstrekking (aflossing)	Baten (jaar T) kapitaalverstrekking (overig)
		Alle gemeenten verantwoord voor hier het gemeentedeel over Tozo (jaar T), ongeacht of de gemeente in (jaar T) geen, enkele of alle taken heeft uitbesteed aan een Openbaar lichaam opgericht op grond van de Wgr		Gemeente	Gemeente	Gemeente	Gemeente	Gemeente
			<i>Aard controle n.v.t.</i> <i>Indicator: G4/01</i>	<i>Aard controle R</i> <i>Indicator: G4/02</i>	<i>Aard controle R</i> <i>Indicator: G4/03</i>	<i>Aard controle R</i> <i>Indicator: G4/04</i>	<i>Aard controle R</i> <i>Indicator: G4/05</i>	<i>Aard controle R</i> <i>Indicator: G4/06</i>
			1 Tozo 1 (1 mrt tot 1 juni 2020)	€ 0	€ 0	-€ 173	€ 48.910	-€ 7.570
			2 Tozo 2 (1 juni tot 1 oktober 2020)	€ 0	€ 0	-€ 2.503	€ 13.936	-€ 8.843
			3 Tozo 3 (1 oktober 2020 tot 1 april 2021)	€ 0	€ 0	-€ 8.574	€ 14.343	€ 552

			4	Tozo 4 (geldend van 1 april 2021 tot 1 juli 2021)	€ 0	€ 0	€ 0	€ 2.503	€ 380
			5	Tozo 5 (geldend van 1 juli tot 1 oktober 2021)	€ 0	€ 0	€ 0	€ 2.792	€ 303
			6	Totaal	€ 0	€ 0	-€ 11.250	€ 82.484	-€ 15.178
				Kopie regeling	Aantal besluiten levensonderhoud (jaar T)	Aantal besluiten kapitaalverstrekking (jaar T)	Volledig zelfstandige uitvoering (Ja/Nee)		
					Gemeente	Gemeente	Gemeente		
				Aard controle n.v.t. Indicator: G4/07	Aard controle R Indicator: G4/08	Aard controle R Indicator: G4/09	Aard controle n.v.t. Indicator: G4/10		
			1	Tozo 1 (1 mrt tot 1 juni 2020)	0	0	Ja		
			2	Tozo 2 (1 juni tot 1 oktober 2020)	0	0	Ja		
			3	Tozo 3 (1 oktober 2020 tot 1 april 2021)	0	0	Ja		
			4	Tozo 4 (geldend van 1 april 2021 tot 1 juli 2021)	0	0	Ja		
			5	Tozo 5 (geldend van 1 juli tot 1 oktober 2021)	0	0	Ja		
			6	Totaal	0	0	N.v.t.		
				Kopie regeling	Besteding (jaar T) kapitaalverstrekking Tozo buitenland (gemeente Maastricht)	Baten (jaar T) kapitaalverstrekking Tozo buitenland (gemeente Maastricht), aflossing	Baten (jaar T) kapitaalverstrekking Tozo buitenland (gemeente Maastricht), overig	Uitvoeringskosten (jaar T) uitvoering Tozo buitenland (gemeente Maastricht)	
					Gemeente	Gemeente	Gemeente		
				Aard controle n.v.t. Indicator: G4/11	Aard controle R Indicator: G4/12	Aard controle R Indicator: G4/13	Aard controle R Indicator: G4/14	Aard controle R Indicator: G4/15	
			1	Tozo 1 (1 mrt tot 1 juni 2020)					

SZW	G10	Wet inburgering 2021_ gemeentedeel 2025 Alle gemeenten verantwoord hier het gemeentedeel over Wet inburgering 2021 (jaar T), ongeacht of de gemeente in (jaar T) geen, enkele of alle taken heeft uitbesteed aan een Openbaar lichaam opgericht op grond van de Wgr	Besteding (jaar T)	Baten (jaar T) (exclusief Rijk)	Volledig zelfstandige uitvoering (Ja/Nee)		
			Gemeente	Gemeente	Gemeente		
			<i>Aard controle R</i> <i>Indicator: G10/01</i>	<i>Aard controle R</i> <i>Indicator: G10/02</i>	<i>Aard controle n.v.t.</i> <i>Indicator: G10/03</i>		
			€ 765.635	€ 100	Ja		
SZW	G12	Kwijtschelden publieke schulden SZW-domein hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire_gemeentedeel 2025 Alle gemeenten verantwoord hier het gemeentedeel (jaar T), ongeacht of de gemeente in (jaar T) geen, enkele of alle taken heeft uitbesteed aan een Openbaar lichaam opgericht op grond van de Wgr	Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden Bijzondere bijstand in (jaar T) i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoeslag affaire	Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden Wet Inburgering van 13 september 2012 in (jaar T) i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoeslag affaire	Volledig zelfstandige uitvoering (Ja/Nee)		
			Gemeente	Gemeente	Gemeente		
			<i>Aard controle R</i> <i>Indicator: G12/01</i>	<i>Aard controle R</i> <i>Indicator: G12/02</i>	<i>Aard controle n.v.t.</i> <i>Indicator: G12/03</i>		
			€ 0	€ 0	Ja		
SZW	G13	Onderwijsroute_ deel gemeente 2025 Alle gemeenten verantwoord hier het gemeentedeel (jaar T), ongeacht of de gemeente in (jaar T) geen, enkele of alle taken heeft uitbesteed aan een	Bestedingen onderwijsroute (jaar T)	Baten onderwijsroute (jaar T) (exclusief Rijk)	Bestedingen overige voorzieningen (jaar T)	Baten overige voorzieningen (jaar T) (exclusief Rijk)	Volledig zelfstandige uitvoering (Ja/Nee)
			Gemeente	Gemeente	Gemeente	Gemeente	

		Openbaar lichaam opgericht op grond van de Wgr	Aard controle R Indicator: G13/01	Aard controle R Indicator: G13/02	Aard controle R Indicator: G13/03	Aard controle R Indicator: G13/04	Aard controle n.v.t. Indicator: G13/05	
			€ 7.271	€ 0	€ 0	€ 0	Ja	
VWS	H4	Regeling specifieke uitkering stimulering sport 2024-2025 Gemeenten	Ontvangen Rijksbijdrage (jaar T)	Totale werkelijke berekende uitkering				
			Aard controle n.v.t. Indicator: H4/01	Aard controle n.v.t. Indicator: H4/02				
			€ 697.312	€ 394.628				
			Werkelijke besteding voor de activiteiten inclusief btw x 18% (jaar T) Onroerende zaken	Werkelijke besteding voor de activiteiten inclusief btw x 18% (jaar T) Roerende zaken	Werkelijke besteding voor de activiteiten inclusief btw x 18% (jaar T) Dienstverlening door derden	Toelichting		
			Aard controle R Indicator: H4/03	Aard controle R Indicator: H4/04	Aard controle R Indicator: H4/05	Aard controle n.v.t. Indicator: H4/06		
			€ 340.191	€ 5.992	€ 48.445			
VWS	H21	Specifieke uitkering cliëntondersteuning	Gerealiseerde activiteit Inzet projectleiding en/of Onderzoek lokale versterking functie (in jaar T) (Ja/Nee)	Toelichting - indien bij H21/01 indicator Nee is ingevuld is een toelichting verplicht	Besteding (jaar T)	Cumulatieve besteding (t/m jaar T)	Eindverantwoording (Ja/Nee)	
			Aard controle n.v.t. Indicator: H21/01	Aard controle n.v.t. Indicator: H21/02	Aard controle R Indicator: H21/03	Aard controle R Indicator: H21/04	Aard controle n.v.t. Indicator: H21/05	
			Ja		€ 13.721	€ 13.721	Nee	
VWS	H30	Specifieke uitkering versterking voor sport en bewegen, gezondheidsbevordering, cultuurparticipatie en de sociale basis 2023-2026	Totaalbedrag (jaar T) toegekend	Reservering 2025 voor 2026 (maximaal 10% van toegekende budget 2025 kan worden meegenomen naar 2026)	Besteding ten laste van Rijksmiddelen (jaar T)	Cumulatieve besteding ten laste van Rijksmiddelen (t/m jaar T)	Voldaan aan afspraken in akkoorden (Ja/ Nee/ n.v.t.)?	Toelichting

			Aard controle n.v.t. Indicator: H30/01	Aard controle R Indicator: H30/02	Aard controle R Indicator: H30/03	Aard controle R Indicator: H30/04	Aard controle n.v.t. Indicator: H30/05	Aard controle n.v.t. Indicator: H30/06
			€ 1.060.059	€ 105.500	€ 954.559	€ 2.993.466	Ja	
			Meegewerkt aan de monitoring (Ja/Nee/n.v.t.)?	Eindverantwoording (Ja/Nee)				
			Aard controle n.v.t. Indicator: H30/07	Aard controle n.v.t. Indicator: H30/08				
			Ja	Nee				
VWS	H35B	Specifieke uitkering IZA-doelen 2023-2026 (SiSa tussen medeoverheden)	Hieronder per regel één code selecteren en in de kolommen ernaast de verantwoordingsinformatie voor die medeoverheid invullen	Besteding (jaar T)				
			Aard controle n.v.t. Indicator: H35B/01	Aard controle R Indicator: H35B/02				
			1 060796 Gemeente 's-Hertogenbosch	€ 470.000				
			2					
			3					
VRO	J6B	Regeling specifieke uitkering flexibele inzet ondersteuning woningbouw (derde tranche)	Hieronder één code selecteren en in de kolommen ernaast de verantwoordingsinformatie voor die medeoverheid invullen	Besteding (jaar T) ten laste van Rijksmiddelen	Cumulatieve besteding (t/m jaar T) ten laste van Rijksmiddelen	Cofinanciering (jaar T)	Cumulatieve cofinanciering (t/m jaar T)	Cumulatief aantal woningbouw- of herstructureringsprojecten dat t/m jaar T geholpen is met middelen
		SiSa tussen medeoverheden	Aard controle n.v.t. Indicator: J6B/01	Aard controle R Indicator: J6B/02	Aard controle n.v.t. Indicator: J6B/03	Aard controle R Indicator: J6B/04	Aard controle n.v.t. Indicator: J6B/05	Aard controle n.v.t. Indicator: J6B/06

			030010 Provincie Noord-Brabant	€ 0		€ 0	€ 0	2
			Cumulatief aantal woningen dat in deze projecten wordt gerealiseerd (t/m Jaar T)	Eindverantwoording (Ja/Nee)				
			Aard controle n.v.t. Indicator: J6B/07	Aard controle n.v.t. Indicator: J6B/08				
			750	Nee				
VRO	J9	Specifieke uitkering woningbouwimpuls	Projectnaam/nummer	Aantal woningen waarvan bouw is gestart in (jaar T) komt overeen met fasering uit de projectaanvraag (Ja/Nee) - bij Nee is indicator 15 verplicht	Afgesproken datum van start bouw van de eerste woning uit de projectaanvraag binnen 3 jaar na toekenning gehaald? (Ja/Nee)	Aantal woningen waarvan de bouw gestart is cumulatief (t/m jaar T)	Aantal betaalbare woningen waarvan de bouw gestart is cumulatief (t/m jaar T)	Aantal gerealiseerde woningen (t/m jaar T)
		Tranche 1 t/m 7 Gemeenten	Aard controle n.v.t. Indicator: J9/01	Aard controle n.v.t. Indicator: J9/02	Aard controle D1 Indicator: J9/03	Aard controle n.v.t. Indicator: J9/04	Aard controle n.v.t. Indicator: J9/05	Aard controle n.v.t. Indicator: J9/06
		1	Woningbouwimpuls 6e tranche - Bitswijk Uden	Ja	Nee	0	0	0
		2						
		20						
			Kopie projectnaam/nummer	Uitvoering WBI-maatregelen verloopt conform fasering projectaanvraag (Ja/Nee) - bij Nee is indicator 15 verplicht	Besteding (jaar T)	Cumulatieve besteding (t/m jaar T)	Opbrengsten (jaar T)	Cumulatieve opbrengsten (t/m jaar T)
			Aard controle n.v.t. Indicator: J9/07	Aard controle n.v.t. Indicator: J9/08	Aard controle R Indicator: J9/09	Aard controle n.v.t. Indicator: J9/10	Aard controle R Indicator: J9/11	Aard controle n.v.t. Indicator: J9/12

			1	Woningbouwimpuls 6e tranche - Bitswijk Uden	Ja	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
			2						
			20						
				Kopie projectnaam/nummer	Prijscategorieën woningen komen overeen met projectaanvraag (Ja/Nee) - bij Nee is indicator 15 verplicht	Toelichting afwijking(en)	Eindverantwoording/project afgerond (ja/nee)		
				<i>Aard controle n.v.t. Indicator: J9/13</i>	<i>Aard controle n.v.t. Indicator: J9/14</i>	<i>Aard controle n.v.t. Indicator: J9/15</i>	<i>Aard controle n.v.t. Indicator: J9/16</i>		
			1	Woningbouwimpuls 6e tranche - Bitswijk Uden	Ja		Nee		
			2						
			20						
VRO	J17	Realisatiestimulans		Aantal betaalbare woningen bouw gestart (jaar T), waarvoor nog geen rijksbijdrage is verstrekt, als bedoeld in artikel 2.1. van de regeling.	Geprognostiseerde aantal betaalbare woningen bouw gestart (jaar T+1), waarvoor nog geen rijksbijdrage is verstrekt, als bedoeld in artikel 2.1. van de regeling.	Correctie aantal betaalbare woningen bouw gestart (jaar T-1), waarvoor nog geen rijksbijdrage is verstrekt, als bedoeld in artikel 2.1. van de regeling.			
				<i>Aard controle D1 Indicator: J17/01</i>	<i>Aard controle n.v.t. Indicator: J17/02</i>	<i>Aard controle D1 Indicator: J17/03</i>			
			97		150	0			
				Aantal betaalbare woningen bouw gestart in jaar T in het NPLV-gebied, waarvoor nog geen rijksbijdrage is verstrekt, als bedoeld	Bestedingen (jaar T) ten behoeve van activiteiten ter verbetering van bovenplanse openbare ruimte en collectieve maatschappelijke voorzieningen in de	Bestedingen (jaar T) aan compensabele btw ten behoeve van activiteiten ter verbetering van bovenplanse openbare ruimte en collectieve	Bestedingen (jaar T) ten behoeve van de financiering van capaciteitsondersteuning voor de uitvoering van de woningbouwopgave in de NPLV-gebieden, als	Bestedingen (jaar T) aan compensabele btw ten behoeve van de financiering van capaciteitsondersteuning voor de uitvoering van de woningbouwopgave in de NPLV-gebieden,	

			in artikel 2.1. van de regeling.	NPLV-gebieden, als bedoeld in artikel 3.1 van de regeling (excl. Compensabele Btw) .	maatschappelijke voorzieningen in de NPLV-gebieden, als bedoeld in artikel 3.1 van de regeling.	bedoeld in artikel 3.5 van de regeling (excl. Compensabele Btw).	als bedoeld in artikel 3.5 van de regeling.	
			<i>Aard controle n.v.t.</i> <i>Indicator: J17/04</i>	<i>Aard controle R</i> <i>Indicator: J17/05</i>	<i>Aard controle R</i> <i>Indicator: J17/06</i>	<i>Aard controle R</i> <i>Indicator: J17/07</i>	<i>Aard controle R</i> <i>Indicator: J17/08</i>	
			1					
			2					
VRO	J32	Regeling specifieke uitkering ventilatie in scholen	Beschikingsnummer /naam	Besteding (jaar T)	Cumulatieve besteding (t/m jaar T)	Eindverantwoording (Ja/Nee)	Zijn de begrotingsposten waarvoor een uitkering is aangevraagd uitgevoerd? (Ja/Nee/N.v.t.)	Toelichting (verplicht als bij indicator 05 nee is ingevuld)
		Gemeenten	<i>Aard controle n.v.t.</i> <i>Indicator: J32/01</i>	<i>Aard controle R</i> <i>Indicator: J32/02</i>	<i>Aard controle n.v.t.</i> <i>Indicator: J32/03</i>	<i>Aard controle n.v.t.</i> <i>Indicator: J32/04</i>	<i>Aard controle D2</i> <i>Indicator: J32/05</i>	<i>Aard controle n.v.t.</i> <i>Indicator: J32/06</i>
			1	SUVIS21-2-02391197	€ 614.042	€ 614.042	Nee	Ja
VRO	J55	Aanpak energiearmoede	Het aantal huishoudens in huurwoningen aan wie energiebesparende voorzieningen zijn verstrekt die kunnen leiden tot vermindering van energiegebruik/de energierekening	Besteding (jaar T) van de onder indicator 01 gemoeide kosten	Cumulatieve besteding (t/m jaar T) van de onder indicator 01 gemoeide kosten	Het aantal huishoudens in koopwoningen aan wie energiebesparende voorzieningen zijn verstrekt die kunnen leiden tot vermindering van energiegebruik/de energierekening	Besteding (jaar T) van de onder indicator 04 gemoeide kosten	Cumulatieve besteding (t/m jaar T) van de onder indicator 04 gemoeide kosten
			<i>Aard controle n.v.t.</i> <i>Indicator: J55/01</i>	<i>Aard controle R</i> <i>Indicator: J55/02</i>	<i>Aard controle n.v.t.</i> <i>Indicator: J55/03</i>	<i>Aard controle n.v.t.</i> <i>Indicator: J55/04</i>	<i>Aard controle R</i> <i>Indicator: J55/05</i>	<i>Aard controle n.v.t.</i> <i>Indicator: J55/06</i>
			56	€ 9.125	€ 287.245	56	€ 9.667	€ 187.994
			Het aantal huishoudens dat ondersteuning – bijvoorbeeld via advies aan huis-	Besteding (jaar T) van de onder indicator 07 gemoeide kosten	Cumulatieve besteding (t/m jaar T) van de onder indicator 07 gemoeide kosten			

			heeft gekregen in de vorm van advies over vermindering van het energiegebruik voor zijn specifieke woningen waar de bewoner direct zijn/haar energieverbruik mee heeft kunnen verminderen.					
			<i>Aard controle n.v.t.</i> <i>Indicator: J55/07</i>	<i>Aard controle R</i> <i>Indicator: J55/08</i>	<i>Aard controle n.v.t.</i> <i>Indicator: J55/09</i>			
			130	€ 7.800	€ 148.428			
			Het aantal kleine gasbesparende maatregelen (w.o. radiatorfolie en tochtstrips)	Het aantal kleine elektriciteitsbesparende maatregelen (w.o. LED-lampen)	Het aantal grote(re) gasbesparende maatregelen (w.o. dakisolatie, vloerisolatie, spouwmuurisolatie etc.)	Het aantal grote(re) elektriciteitsbesparende maatregelen (w.o. vervangen koelkasten, wasmachines etc.)	Het aantal gegeven adviezen met directe verlaging energieverbruik/energierekening tot gevolg.	Het aantal overige energierekening verlagende maatregelen
			<i>Aard controle n.v.t.</i> <i>Indicator: J55/10</i>	<i>Aard controle n.v.t.</i> <i>Indicator: J55/11</i>	<i>Aard controle n.v.t.</i> <i>Indicator: J55/12</i>	<i>Aard controle n.v.t.</i> <i>Indicator: J55/13</i>	<i>Aard controle n.v.t.</i> <i>Indicator: J55/14</i>	<i>Aard controle n.v.t.</i> <i>Indicator: J55/15</i>
			297	438	0	0	130	13
VRO	J94	Regeling houdende regels verstrekking specifieke uitkering aan gemeenten verduurzaming [...] van eigenaars, woonverenigingen en wooncoöperaties	Beschikingsnummer	Besteding (jaar T), in J94/06 t/m J94/08 opgesplitst	Het totaal aantal woningen waar maatregelen zijn getroffen dat voldoet aan artikel 6, eerste lid, onderdeel a	Het aantal woningen waar maatregelen zijn getroffen met een WOZ-waarde boven het gemeentelijk gemiddelde (peildatum 2024) of een WOZ-waarde van boven € 477.000	Bedrag dat van de vijfde kolom van bijlage III en bijlage IV besteed is aan doe-het-zelfmaatregelen, inclusief activiteiten als bedoeld in artikel 2, derde lid (zoals ondersteuning vanuit gemeente) (alleen van toepassing voor tranche 2 en tranche 3).	Bedrag dat vanuit de specifieke uitkering besteed is aan gerichte ondersteuning en/of het bedrag waarvoor derden met de benodigde expertise zijn ingeschakeld als bedoeld in artikel 2, derde lid, onderdeel b
			<i>Aard controle n.v.t.</i>	<i>Aard controle R</i>	<i>Aard controle D1</i>	<i>Aard controle D1</i>	<i>Aard controle R</i>	<i>Aard controle R</i>

			Indicator: J94/01	Indicator: J94/02	Indicator: J94/03	Indicator: J94/04	Indicator: J94/05	Indicator: J94/06
			1 LAI23-03619221	€ 0	0		€ 0	€ 0
			2 LAI24-03761521	€ 0	0		€ 0	€ 0
			3 LAI25-03836763	€ 0	0		€ 0	€ 0
			Bedrag dat vanuit de specifieke uitkering besteed is ten behoeve van uitvoering als bedoeld in artikel 2, tweede lid, onderdeel c	Bedrag dat vanuit de specifieke uitkering besteed is aan die energiebesparende isolatiemaatregelen, eventueel in samenhang met energiezuinige ventilatiemaatregelen.	Eindverantwoording (ja/nee)			
			Aard controle n.v.t. Indicator: J94/07	Aard controle n.v.t. Indicator: J94/08	Aard controle n.v.t. Indicator: J94/09			
			1 € 0	€ 0	Nee			
			2 € 0	€ 0	Nee			
			3 € 0	€ 0	Nee			
VRO	J117B	Regeling specifieke uitkering versnelling natuurinclusief isoleren	Hieronder per regel één provincie(code) selecteren en in de kolommen ernaast de verantwoordingsinformatie voor die provincie invullen	Besteding (jaar T)	Cumulatieve bestedingen (t/m jaar T)			
		SiSa tussen medeoverheden	Aard controle n.v.t. Indicator: J117B/01	Aard controle R Indicator: J117B/02	Aard controle R Indicator: J117B/03			
			1 030010 Provincie Noord-Brabant	€ 272.511	€ 272.511			
			Kopie provinciecode	Status SMP (nog niet gestart/in ontwikkeling/afgerond)	Gebruik van pre-SMP (Ja/Nee)	Verwachte opleverdatum SMP(dd/mm/jj)	Eindverantwoording (Ja/Nee)	
			Aard controle n.v.t. Indicator: J117B/04	Aard controle D2 Indicator: J117B/05	Aard controle D2 Indicator: J117B/06	Aard controle D2 Indicator: J117B/07	Aard controle n.v.t. Indicator: J117B/08	

			1 030010 Provincie Noord-Brabant	in ontwikkeling	Nee	46539	Nee	
VRO	J209	Meerjarige regeling voor huisvesting aandachtsgroepen	Beschikingsnummer	Projectnaam	Besteding (jaar T) per project	Cumulatieve bestedingen (t/m jaar T) - per project	Cumulatieve opbrengsten (t/m jaar T) - per project	Aantal woonruimten waarvan de werkzaamheden zijn gestart in (jaar T)
			<i>Aard controle n.v.t. Indicator: J209/01</i>	<i>Aard controle n.v.t. Indicator: J209/02</i>	<i>Aard controle R Indicator: J209/03</i>	<i>Aard controle n.v.t. Indicator: J209/04</i>	<i>Aard controle D2 Indicator: J209/05</i>	<i>Aard controle n.v.t. Indicator: J209/06</i>
			1 RHA2023-03498230	Herinrichting voormalige gemeentewerf Schaijk	€ 0	€ 0	€ 0	5
			Kopie Projectnaam	Aantal volledig gerealiseerde woonruimten (t/m jaar T)	De uitvoering loopt volgens de planning (ja/nee)	Zelfstandige uitvoering (ja/nee)	Eindverantwoording (Ja/Nee)	
<i>Aard controle n.v.t. Indicator: J209/07</i>	<i>Aard controle n.v.t. Indicator: J209/08</i>	<i>Aard controle n.v.t. Indicator: J209/09</i>	<i>Aard controle R. Indicator: J209/10</i>	<i>Aard controle n.v.t. Indicator: J209/11</i>				
1	Herinrichting voormalige gemeentewerf Schaijk	0	Ja	Ja	Nee			
KGG	K28	Tijdelijke regeling capaciteit decentrale overheden voor klimaat- en energiebeleid	Besteding apparaatskosten (jaar T) : salarissen en sociale lasten voor ambtelijk personeel	Besteding apparaatskosten (jaar T): kosten voor ingeleend personeel	Besteding apparaatskosten (jaar T): overige goederen en diensten	Cumulatieve bestedingen (t/m jaar T) apparaatskosten	Besteding (jaar T) overige kosten gerelateerd aan apparaatskosten	Cumulatieve bestedingen (t/m jaar T) overige kosten gerelateerd aan apparaatskosten
			<i>Aard controle R Indicator: K28/01</i>	<i>Aard controle R Indicator: K28/02</i>	<i>Aard controle R Indicator: K28/03</i>	<i>Aard controle n.v.t. Indicator: K28/04</i>	<i>Aard controle R Indicator: K28/05</i>	<i>Aard controle n.v.t. Indicator: K28/06</i>
			€ 605.290	€ 190.883	€ 153.250	€ 2.302.874	€ 0	€ 0
	Eindverantwoording (Ja/Nee)							

		Aard controle n.v.t. Indicator: K28/07						
		Nee						
AenM	M16	Bekostigingsregeling opvang ontheemden Oekraïne	Vul in totaal te ontvangen normbedrag per gerealiseerde gemeentelijke plek per dag (GOO) (jaar T)	Vul in verschil bij hogere werkelijke bestedingen ten opzichte van de uitkomst van M16/01 (jaar T) - uitzonderingsbepaling (GOO)	Vul in vrijwillige teruggave bij lagere werkelijke bestedingen ten opzichte van de uitkomst onder M16/01 (jaar T) - uitzonderingsbepalin g (GOO)	Besteding (jaar T) tbv de transitie - uitgezonderd uitvoeringskosten	Besteding (jaar T) van uitvoering ten behoeve van de transitie	Besteding (jaar T) uitgekeerde verstrekkingen (GOO en POO)
		Gemeenten	Aard controle R Indicator: M16/01	Aard controle R Indicator: M16/02	Aard controle n.v.t. Indicator: M16/03	Aard controle R Indicator: M16/04	Aard controle R Indicator: M16/05	Aard controle R Indicator: M16/06
			€ 2.120.756	€ 399.307		€ 244.081	€ 295.750	€ 122.996
			Totaal bedrag vorderingen (/ onrechtmatig uitgekeerde) verstrekkingen GOO en POO (jaar T)	Totaal te ontvangen normbedrag uitvoeringskosten per geregistreerde persoon waaraan in een maand een verstrekking is gedaan (POO) (jaar T)	Totaal bedrag ontvangen eigen bijdrage van ontheemden GOO (jaar T)	Periode vanaf wanneer de eigen bijdrage is ingevoerd	Periode vanaf wanneer de verhoging eigen bijdrage is ingevoerd	
			Aard controle R Indicator: M16/07	Aard controle R Indicator: M16/08	Aard controle R Indicator: M16/09	Aard controle D2 Indicator: M16/10	Aard controle D2 Indicator: M16/11	
			€ 2.249	€ 5.328	€ 103.560	1-12-2024	1-10-2025	
			Berekening totale besteding (jaar T) Som indicatoren 01/02/04/05/06/07/0 8 verminderd met 09	Cumulatieve besteding (t/m jaar T)				
			Aard controle n.v.t. Indicator: M16/12	Aard controle n.v.t. Indicator: M16/13				
			€ 3.086.907	€ 19.467.397				

Overzicht van baten en lasten per taakveld

Baten en lasten per taakveld

Een goede vergelijkbaarheid van baten en lasten die verbonden zijn aan de verschillende taken van gemeenten is in het belang van de Raad, die dergelijke informatie kan benutten voor sturing op prioriteiten. Daarbij is het van belang dat de informatie van goede kwaliteit is en aansluit op de behoefte van gemeenten. Dit draagt bij aan een grotere transparantie van het proces rond begroting en verantwoording en een grotere betrokkenheid van alle belanghebbenden.

In artikel 66 van het BBV staat voorgeschreven dat een gemeente een indeling van taakvelden gebruikt voor de uitvoeringsinformatie. Artikel 71 stelt verplicht dat de aanlevering richting het ministerie van BZK en het CBS ook geschiedt volgens deze indeling op basis van taakvelden. In bijlage 1 van de Regeling vaststelling taakvelden en verstrekking informatie voor derden staan tenslotte de voorgeschreven taakvelden opgesomd.

Omschrijving taakveld (in x € 1.000)	Begroot 2025 incl. wijzigingen			Rekening 2025			Verschil			Verantwoord in programma
	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo	programma nr
0.1 Bestuur	2.988	44	2.945	5.771	50	5.721	-2.783	-6	-2.776	9
0.2 Burgerzaken	2.280	1.320	960	2.279	1.310	969	1	10	-9	9
0.3 Beheer overige gebouwen en gronden	1.792	1.604	188	2.174	3.042	-868	-382	-1.438	1.056	10
0.4 Overhead	25.136	227	24.910	23.481	447	23.034	1.655	-220	1.876	10
0.5 Treasury	432	548	-115	437	470	-34	-4	77	-81	10
0.61 OZB woningen	839	8.720	-7.881	869	8.746	-7.877	-30	-26	-4	10
0.62 OZB niet-woningen	203	8.291	-8.088	203	8.200	-7.998	0	91	-91	10
0.63 Parkeerbelasting	37	2.398	-2.361	37	2.335	-2.298	0	63	-63	10
0.64 Belastingen overig	16	219	-203	48	180	-133	-32	39	-71	10
0.7 Algemene uitkering en overige uitkeringen gemeentefonds	283	141.501	-141.218	283	141.777	-141.494	0	-276	276	10
0.8 Overige baten en lasten	11	1.553	-1.541	112	1.681	-1.570	-101	-129	28	10
0.9 Vennootschapsbelasting (VpB)	684	0	684	0	0	0	684	0	684	10
0.10 Mutaties reserves	25.395	20.166	5.229	29.478	19.116	10.362	-4.083	1.049	-5.133	1 t/m 10
0.11 Resultaat van de rekening van baten en lasten	19	0	19	0	0	0	19	0	19	10
1.1 Crisisbeheersing en brandweer	4.556	2	4.554	4.544	2	4.542	13	0	13	1
1.2 Openbare orde en veiligheid	2.341	131	2.210	2.335	165	2.170	6	-34	39	1
2.1 Verkeer en vervoer	8.172	1.742	6.430	7.791	1.583	6.208	381	159	222	2
2.2 Parkeren	1.803	31	1.772	1.797	39	1.757	6	-9	15	2
2.5 Openbaar vervoer	75	5	70	57	1	56	18	4	14	2
3.1 Economische ontwikkeling	1.390	1	1.389	1.385	0	1.385	5	1	4	3

Omschrijving taakveld	Begroot 2025 incl. wijzigingen		Rekening 2025				Verschil			Verantwoord in programma
3.2 Fysieke bedrijfsinfrastructuur	79	299	-220	122	1.774	-1.651	-43	-1.475	1.432	3
3.3 Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen	229	327	-98	225	288	-64	4	39	-35	3
3.4 Economische promotie	1.259	1.021	238	1.167	1.018	149	93	3	90	3
4.2 Onderwijshuisvesting	3.204	150	3.054	3.133	156	2.978	71	-6	76	4
4.3 Onderwijsbeleid en leerlingzaken	3.978	1.828	2.151	3.697	1.606	2.092	281	222	59	4
5.1 Sportbeleid en activering	1.478	520	958	1.430	504	926	48	16	33	5
5.2 Sportaccommodaties	4.126	1.174	2.953	4.125	1.190	2.935	1	-17	18	5
5.3 Cultuurpresentatie, cultuurproductie en cultuurparticipatie	3.993	674	3.320	3.944	676	3.268	49	-3	52	5
5.4 Musea	627	0	627	625	0	625	2	0	2	5
5.5 Cultureel erfgoed	196	6	189	561	339	221	-365	-333	-32	5
5.6 Media	2.195	408	1.787	2.188	419	1.770	7	-11	18	5
5.7 Openbaar groen en (openlucht) recreatie	11.728	520	11.208	11.173	544	10.629	555	-24	579	5
6.1 Samenkracht en burgerparticipatie	17.534	5.876	11.657	14.914	6.566	8.348	2.620	-689	3.309	6
6.21 Toegang en eerstelijnsvoorzieningen WMO	1.549	0	1.549	1.429	0	1.429	121	0	121	6
6.22 Toegang en eerstelijnsvoorzieningen Jeugd	1.788	0	1.788	1.758	0	1.758	30	0	30	6
6.23 Toegang en eerstelijnsvoorzieningen Integraal	95	25	70	70	14	57	25	11	14	6
6.3 Inkomensregelingen	23.431	19.681	3.750	24.048	20.225	3.823	-617	-544	-72	6
6.4 WSW en beschut werk	10.710	0	10.710	10.687	46	10.641	24	-46	70	6
6.5 Arbeidsparticipatie	3.554	0	3.554	3.463	6	3.457	90	-6	96	6
6.60 Hulpmiddelen en diensten (WMO)	2.630	127	2.503	2.578	121	2.457	52	6	46	6
6.711 Huishoudelijke hulp (WMO)	5.829	507	5.322	5.878	520	5.358	-49	-13	-36	6
6.712 Begeleiding (WMO)	6.842	0	6.842	7.162	9	7.153	-320	-9	-311	6
6.713 Dagbesteding (WMO)	1.473	0	1.473	1.510	0	1.510	-37	0	-37	6
6.714 Overige maatwerkarrangementen (WMO)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	6
6.751 Jeugdhulp ambulant lokaal	25	0	25	35	0	35	-10	0	-10	6
6.752 Jeugdhulp ambulant regionaal	10.977	0	10.977	11.351	180	11.171	-374	-180	-194	6
6.753 Jeugdhulp ambulant landelijk	614	0	614	686	0	686	-72	0	-72	6
6.761 Jeugdhulp met verblijf lokaal	41	0	41	24	0	24	17	0	17	6
6.762 Jeugdhulp met verblijf regionaal	6.637	0	6.637	7.096	482	6.614	-459	-482	23	6
6.763 Jeugdhulp met verblijf landelijk	1.612	0	1.612	1.771	0	1.771	-159	0	-159	6
6.791 PGB WMO	777	0	777	721	0	721	56	0	56	6

Omschrijving taakveld	Begroot 2025 incl. wijzigingen			Rekening 2025			Verschil			Verantwoord in programma
6.792 PGB Jeugd	394	0	394	413	0	413	-19	0	-19	6
6.811 Beschermd wonen (WMO)	265	2.975	-2.710	221	2.975	-2.754	44	0	44	6
6.812 Maatschappelijke- en vrouwenopvang (WMO)	11	0	11	3	0	3	7	0	7	6
6.821 Jeugdbescherming	1.282	0	1.282	1.210	0	1.210	72	0	72	6
6.822 Jeugdreclassering	121	0	121	104	0	104	17	0	17	6
6.91 Coördinatie en beleid Wmo	1.529	0	1.529	1.432	0	1.432	96	0	96	6
6.92 Coördinatie en beleid Jeugd	1.530	0	1.530	1.422	0	1.422	108	0	108	6
7.1 Volksgezondheid	3.539	349	3.190	3.464	339	3.126	75	11	64	7
7.2 Riolering	6.203	6.937	-733	6.187	7.087	-900	17	-150	167	7
7.3 Afval	8.683	9.123	-441	8.788	9.278	-490	-105	-155	50	7
7.4 Milieubeheer	6.355	1.168	5.187	6.014	1.271	4.743	341	-103	444	7
7.5 Begraafplaatsen en crematoria	405	283	122	395	292	103	10	-10	19	7
8.1 Ruimte en leefomgeving	5.146	1.538	3.608	4.476	1.029	3.447	671	510	161	8
8.2 Grondexploitatie (niet-bedrijventerreinen)	451	1.258	-808	980	1.457	-477	-530	-198	-331	8
8.3 Wonen en bouwen	3.441	1.744	1.697	3.408	3.051	357	33	-1.307	1.340	8
Totaal taakvelden	247.017	247.017	0	249.167	252.605	-3.437	-2.150	-5.587	3.437	

Resultaatbestemming

Resultaatbestemming 2025

De planning-en-controlcyclus van gemeente Maashorst is zo ingericht dat we budgetontwikkelingen twee keer per jaar beoordelen. Dit doen we bij de eerste tussentijdse rapportage, over de periode januari tot en met maart, en bij de tweede tussentijdse rapportage, over de periode januari tot en met augustus.

Deze rapportages worden, inclusief de voorgestelde begrotingswijzigingen, ter vaststelling aan de raad aangeboden. Bij ontwikkelingen met grote financiële gevolgen wachten we niet op deze vaste rapportagemomenten. Dan gaan we eerder met de raad in gesprek.

De Jaarstukken 2025 sluiten met een voordelig resultaat van € 3.437.000. Voorgesteld wordt om € 1.202.000 van het resultaat gericht beschikbaar te houden voor:

Omschrijving	Bedrag
<u>Realisatiestimulans woningbouw</u> De realisatiestimulans woningbouw kwalificeert als een prestatie-gebonden specifieke uitkering van het Rijk, waarbij het recht op bijdrage ontstaat op het moment dat de prestatie (start bouw woningen) in 2025 is gerealiseerd. Formele vaststelling van deze regeling vond plaats in november 2025, waardoor er geen mogelijkheid was om deze middelen eerder te melden dan wel mee te nemen in een tussentijdse rapportage. Aan de raad is voorgesteld om hiervoor een aparte bestemmingsreserve 'Realisatiestimulans woningbouw' in te stellen.	€ 679.000
<u>Implementatie van IBOR (Integraal Beheer Openbare Ruimte)</u> Bij enkele ICT projecten is een onderbesteding ontstaan in 2025. Dit komt doordat enkele projecten die gepland stonden voor implementatie eind 2025 zijn uitgelopen naar 2026. Dit betreft hoofdzakelijk de implementatie van IBOR (Integraal Beheer Openbare Ruimte). De aanbestedingsprocedure heeft meer tijd gevraagd dan vooraf voorzien om deze zorgvuldig en op het gewenste kwaliteitsniveau te kunnen doorlopen. De onderbesteding heeft betrekking op uitgestelde implementatiekosten, softwarekosten en de personele inzet van het teams waarvoor de applicatie wordt aangeschaft, aangezien ook deze werkzaamheden zijn verplaatsen naar 2026.	€ 350.000
<u>Algemene Uitkering uit het gemeentefonds</u> De decembercirculaire 2025 van het ministerie van BZK is op 16 december 2025 gepubliceerd. Daardoor was er onvoldoende tijd om deze middelen nog via een begrotingswijziging in 2025 te verwerken. De laatste raadsvergadering waarin de raad budgetten voor 2025 kon aanpassen, was op 18 december 2025. Via de decembercirculaire is € 261.000 toegevoegd aan de algemene uitkering. Binnen dit bedrag heeft € 173.000 betrekking op de uitvoering van de Wet versterking regie volkshuisvesting. Voorgesteld wordt om dit bedrag over te hevelen naar 2026. Deze middelen zijn eenmalig beschikbaar	€173.000

gesteld voor de uitvoering van deze wet. Het gaat bijvoorbeeld om het opstellen van een volkshuisvestingsprogramma en de uitvoering daarvan.	
Totaal	1.202.000

Na resultaatbestemming resteert er derhalve een saldo van € 2.235.000 dat toegevoegd zal worden aan de algemene reserve.

Bijlagen

BBV Beleidsindicatoren

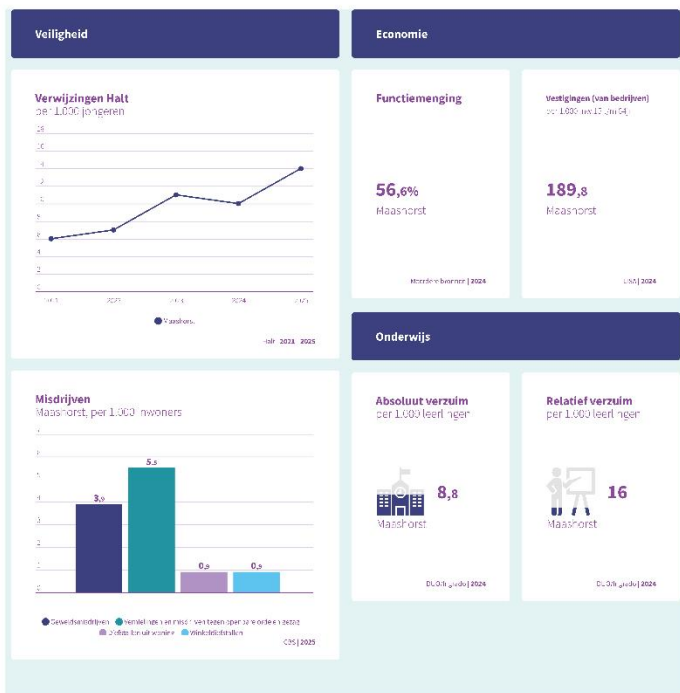
Overzicht BBV Beleidsindicatoren

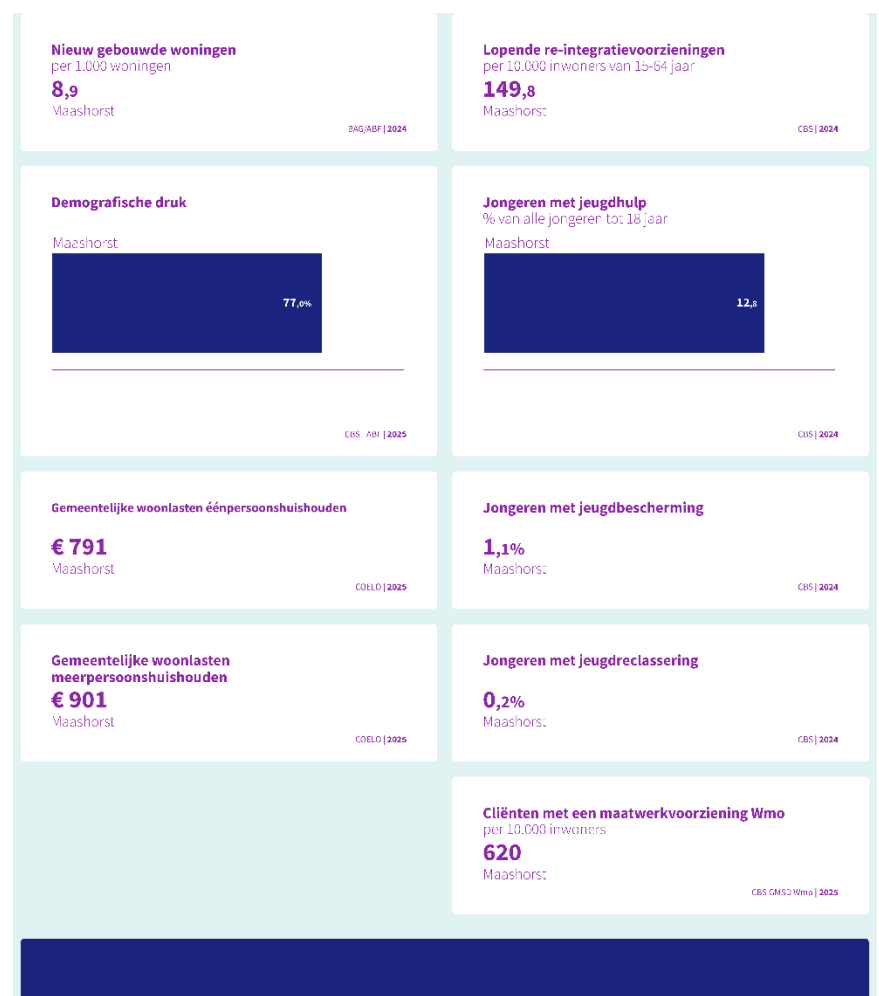
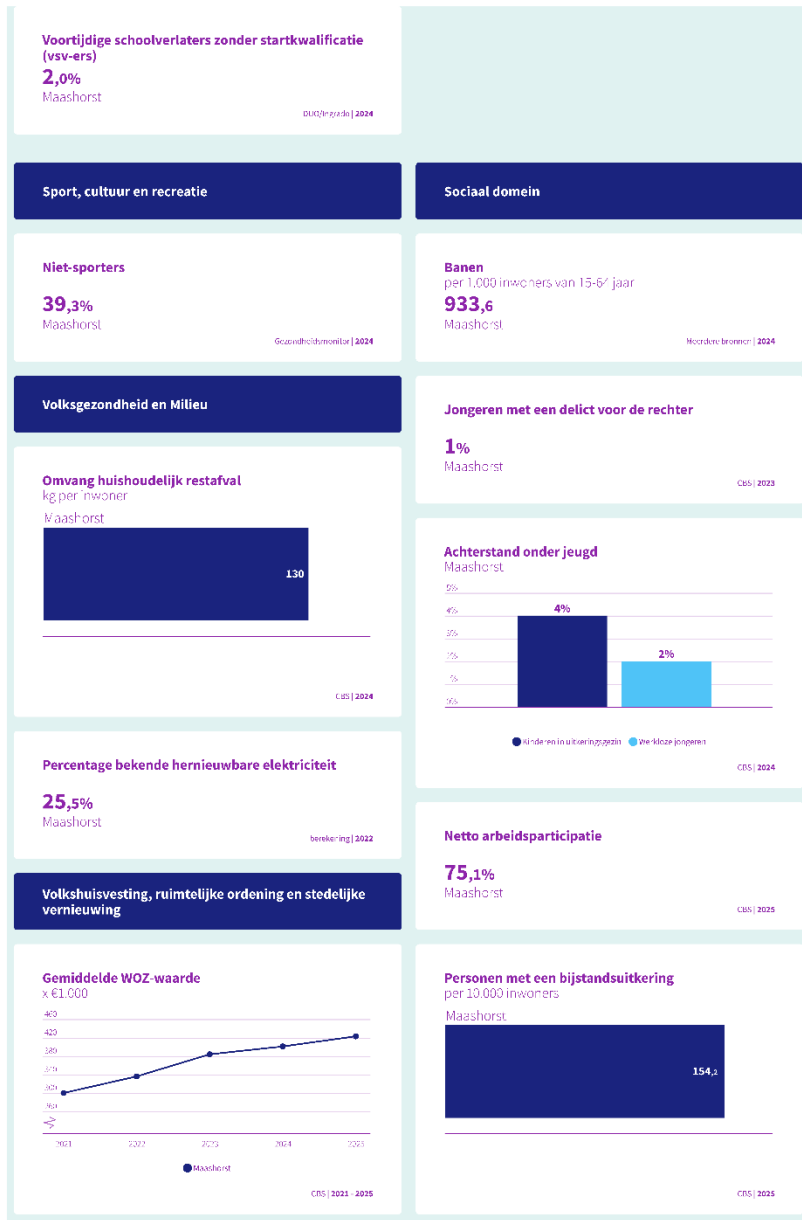
In deze programmarekening is een verplichte set indicatoren toegevoegd, zoals opgenomen in het BBV (Besluit begroting en verantwoording Gemeenten en Provincies). De bedoeling hiervan is de onderlinge vergelijkbaarheid tussen gemeenten te vergroten. In het BBV is geen normering opgenomen voor deze indicatoren. Daarom zijn in deze begroting bij de BBV-indicatoren ook geen streefwaarden en begrote of gerealiseerde waarden opgenomen. Onderstaande tabel geeft de verplichte BBV indicatoren weer (datum export 30 maart 2026).



Besluit Begroting en Verantwoording (BBV)

Gemeenten nemen een uniforme basisset beleidsindicatoren op in hun begroting en jaarverslag. De set behandelt een breed spectrum van onderwerpen, van misdrijven en afval tot bijstandsuitkeringen en nieuwbouwwoningen. Zo kunt u zich een helder beeld vormen van de beleidsresultaten van de gemeente.





Overzicht geldleningen

Inleiding geldleningen 2025

De gemeente Maashorst kent een drietal soorten geldleningen:

1. Opgenomen geldleningen; dit zijn alle leningen die zijn aangegaan ter financiering van bijvoorbeeld investeringen, groot onderhoud, het grondbedrijf e.d.
2. Verstrekte geldleningen; het verstrekken van geldleningen is voorbehouden aan banken. Gemeenten zien daar voor zichzelf in principe geen rol weggelegd. Gemeenten werken met gemeenschapsgeld van en voor de inwoners en bedrijven. Daar past de functie van 'bankier' niet bij. In het verleden werd hier binnen de overheid anders over gedacht. Nadat diverse Rijksinstellingen geconfronteerd werden met verliezen als gevolg van faillissement e.d., heeft de wetgever hier strenge regels voor vastgelegd. Wij zien deze staat van verstrekte geldleningen dan ook als een sterfhuisconstructie.
3. Gewaarborgde geldleningen, zijn leningen waar de gemeente borg voor staat. Dit onder stringente voorwaarden en in principe nooit zonder achtervang van een voorliggende instantie. Een overzicht van de gewaarborgde leningen is volgens verplichting in de BBV opgenomen in de toelichting van de balans.

Staat van opgenomen geldleningen 2025

Nr	Oorspronkelijk Bedrag	Jaar laatste aflossing	Rente %	Stand	01-01-2025	Opgenomen	Rente	Aflossing	Stand	31-12-2025
15	15.000.000	2038	4,552		6.625.000	0	289.242	500.000		6.125.000
27	15.000.000	2032	3,31		6.000.000	0	179.430	750.000		5.250.000
30	20.000.000	2033	2,81		8.250.000	0	217.073	1.000.000		7.250.000
94	15.000.000	2039	4,49		7.500.000	0	323.093	500.000		7.000.000
99	1.888.179	2032	3,75		704.762	0	23.776	77.170		627.592
101	3.495.651	2033	4,81		1.441.273	0	65.629	131.735		1.309.538
116	3.076.630	2033	4,81		1.309.819	0	59.643	119.720		1.190.098
122	6.352.923	2026	4,45		765.381	0	28.506	374.361		391.020
123	6.352.923	2027	4,62		1.138.564	0	41.436	362.515		776.049
135	6.806.703	2026	5,575		544.536	0	17.709	272.268		272.268
136	10.000.000	2034	4,45		3.333.333	0	144.584	333.333		3.000.000
137	15.000.000	2035	3,635		5.500.000	0	193.867	500.000		5.000.000
155	20.000.000	2047	1,44		18.000.000	0	252.000	800.000		17.200.000
Totaal	137.973.009				61.112.669	0	1.835.987	5.721.104		55.391.565

Staat van verstrekte geldleningen 2025

Nr	Verstrekt aan	Oorspronkelijk bedrag	Rente %	Begindatum	Looptijd in jaren	Stand	01-01-2025	Verstrekt	Rente	Aflossing	Stand	31-12-2025
275	Stichting Area	6.352.923	4,45%	1-9-1994	22		765.381		28.506	374.361		391.020
Totaal woningbouwcorporatie		6.352.923					765.381	0	28.506	374.361		391.020
115	Harmonie en drumband st caecilia	124.790	6,00%	31-12-1996	30		3.159		4.191	1.579		1.580
311	Stg eigen herd	726.000	5,50%	31-12-2003	30		90.207		39.930	10.023		80.184
Totaal derden		850.790					93.366	0	44.121	11.602		81.764
Totaal		7.203.713					858.747	0	72.627	385.963		472.784

Overzicht investeringskredieten

Algemeen

In onderstaand overzicht presenteren we alle nog lopende investeringen, en alle investeringen die voortvloeien uit ons Meerjarig InvesteringsProgramma (MIP). Bij de lopende investeringen kijken we altijd kritisch naar realiteitswaarde van de planning en wenselijkheid van investeringen. Bij de in latere jaren geplande investeringen hebben we eveneens gekeken of uitvoering dan noodzakelijk/wenselijk is, en of dat realistisch is gelet op de werkvoorraad.

Totaaloverzicht verloop onderhanden werken en meerjareninvesteringsprogramma

Onderstaande specificatie geeft inzicht in de nog uit te voeren werken per ultimo 2025 met daarbij de volgende toelichting.

- Kredieten die onderdeel uitmaken van integrale projecten zijn volledig gepresenteerd;
- Alle overige/losse kredieten zijn gepresenteerd indien deze een restant krediet hebben van €100.000 of meer;
- De kredieten met een restantkrediet van minder dan €100.000 zijn opgenomen onder “Kredieten met restant < € 100.000”;
- Investerings in riolering worden in veel gevallen gedekt uit de spaarvoorziening riolering. Deze investeringen leiden daarom niet tot structurele kapitaallasten maar zijn voor de volledigheid wel in onderstaand overzicht opgenomen
- Naast onderstaande is er in deze jaarrekening voor € 18,4 miljoen aan begroot krediet afgesloten met een positief restant krediet van € 0,6 miljoen.

Omschrijving Werken/Investerings	Uitgaven / Inkomsten (bijdrage derden)	Programma	start-jaar	Begroot krediet per 1 jan 2022 of later	Uitgaven/ inkomsten 2022 t/m 2025	Restant uitgaven/ inkomsten per 31-12-2025
Beukenlaan aanpassingen						
Beukenlaan aanpassingen	I	2	2023	-40.000	0	-40.000
Beukenlaan grondaankoop	U	2	2025	20.000	0	20.000
Beukenlaan aanpassingen	U	2	2023	80.000	2.188	77.812
Totaal Beukenlaan aanpassingen				60.000	2.188	57.812
Beukenlaan / Wolfstraat						
Wolfstraat rehabilitatie	U	2	2025	30.000	3.690	26.310
Beukenlaan rehabilitatie	U	2	2024	70.000	7.672	62.328
Totaal Beukenlaan / Wolfstraat				100.000	11.362	88.638
Borretstraat						
Mgr. Borretstraat rehabilitatie	U	2	2023	88.129	85.448	2.681
Borretstraat Reek riolering VW	U	7	2025	140.000	6.516	133.484

Omschrijving Werken/Investerings	Uitgaven / Inkomsten (bijdrage derden)	Programma	start-jaar	Begroot krediet per 1 jan 2022 of later	Uitgaven/ inkomsten 2022 t/m 2025	Restant uitgaven/ inkomsten per 31-12-2025
Totaal Borretstraat				228.129	91.964	136.164
Hoevenseveld (fase 2)						
Hoevenseveld fase 2 renov beplantingen	U	5	2022	12.432	0	12.432
Hoevenseveld fase 2 voorbereidingskrediet rio	U	7	2022	30.000	0	30.000
Hoevenseveld fase 2 renov beplanting	U	5	2023	50.000	0	50.000
Hoevenseveld fase 2 rehabilitatie	U	2	2021	157.299	98.154	59.145
Totaal Hoevenseveld (fase 2)				249.731	98.154	151.577
Hoevenseveld (fase 3)						
Hoevenseveld fase 3 rehabilitatie	I	2	2020	-115.137	0	-115.137
Hoevenseveld fase 3 hemelwatervoorzieningen	I	7	2021	-100.000	0	-100.000
Hoevenseveld fase 3 hemelwaterriool	I	7	2021	-100.000	0	-100.000
Hoevenseveld fase 3 beplanting	U	5	2021	25.000	460	24.540
Hoevenseveld fase 3 bomen	U	5	2021	75.000	0	75.000
Hoevenseveld fase 3 rehabilitatie	U	2	2020	444.069	275.801	168.268
Hoevenseveld fase 3 hemelwatervoorzieningen	U	7	2021	347.400	0	347.400
Hoevenseveld fase 3 vuilwaterriool	U	7	2021	440.000	7.420	432.580
Hoevenseveld fase 3 hemelwaterriool	U	7	2021	952.600	0	952.600
Totaal Hoevenseveld (fase 3)				1.968.932	283.681	1.685.251
Hoevenseweg						
Hoevenseweg bushaltes verplaatsen	U	2	2021	101.298	176.172	-74.874
GVVP projecten. openbaar vervoer	U	2	2018	5.886	5.886	0
GVVP projecten. openbaar vervoer	I	2	2018	-16.801	-16.801	0
Hoevenseweg bushaltes verplaatsen	I	2	2021	0	-24.366	24.366
Hoevenseweg 2e fase bomenstructuur	U	5	2022	75.000	0	75.000
Hoevenseweg reconstructie groen	U	5	2015	79.471	0	79.471
Hoevenseweg bomen	U	5	2023	125.000	10.920	114.080
Hoevenseweg / Van Duerenlaan rehabilitatie	U	2	2023	181.541	65.023	116.518
Totaal Hoevenseweg				551.396	216.834	334.561
Krijten/Stoffels/Hurk/Stadrijk						

Omschrijving Werken/Investerings	Uitgaven / Inkomsten (bijdrage derden)	Programma	start-jaar	Begroot krediet per 1 jan 2022 of later	Uitgaven/ inkomsten 2022 t/m 2025	Restant uitgaven/ inkomsten per 31-12-2025
Krijten rehabilitatie	I	2	2018	-310.000	0	-310.000
Hurk rehabilitatie	I	2	2018	-250.000	0	-250.000
Stadsrijk rehabilitatie	U	2	2019	453.880	456.323	-2.442
Hurk beplanting	U	5	2023	0	1.437	-1.437
Krijten bomen	U	5	2023	0	1.437	-1.437
Vervangen bomen diverse straten	U	5	2023	87.500	60.088	27.412
Stoffels rehabilitatie	U	2	2019	752.878	549.646	203.232
Hurk rehabilitatie	U	2	2018	538.393	315.125	223.268
Hurk riolering VW	U	7	2019	250.000	0	250.000
Krijten riolering VW	U	7	2019	309.195	193	309.002
Krijten rehabilitatie	U	2	2018	698.030	19.450	678.580
Totaal Krijten/Stoffels/Hurk/Stadrijk				2.529.877	1.403.699	1.126.178
Maashorst Fietspad						
Maashorst Fietspad	U	2	2021	282.000	37.213	244.787
Fietspad Maashorst	U	5	2024	328.000	69.123	258.878
Totaal Maashorst fietspad				610.000	106.336	503.664
Moleneind/Red Sox						
Moleneind parkinrichting	U	5	2020	-7.149	74.364	-81.513
Red Sox kleedaccommodatie	I	5	2018	-42.229	0	-42.229
De Rakt extra kleedkamers	I	5	2018	-39.949	0	-39.949
Red Sox hekwerk / dugouts	I	5	2020	-42.091	-8.177	-33.914
Red Sox aanleg honkbalveld	I	5	2020	-37.954	-6.082	-31.872
Moleneind omzetten velden	I	5	2020	-22.558	-8.608	-13.950
Moleneind hekwerk/verlichting sport	I	5	2020	-11.991	0	-11.991
FC de rakt renovatie veld 1	I	5	2021	-8.400	-1.257	-7.143
Octopus verl.bijveld 3 ICM 71. Moleneind	I	5	2021	-4.410	0	-4.410
De Rakt drainage	I	5	2020	-2.398	0	-2.398
Moleneind beplanting	U	5	2020	12.129	13.723	-1.594
Red Sox parkeervoorzieningen	U	2	2020	0	115	-115

Omschrijving Werken/Investerings	Uitgaven / Inkomsten (bijdrage derden)	Programma	start-jaar	Begroot krediet per 1 jan 2022 of later	Uitgaven/ inkomsten 2022 t/m 2025	Restant uitgaven/ inkomsten per 31-12-2025
Octopus renov bijveld 3 ICM 71.Moleneind	I	5	2021	0	-684	684
Red Sox aanleg honkbalveld	U	5	2020	111.853	108.804	3.049
Moleneind ea renovatie beregeningsput	I	5	2021	3.088	0	3.088
Moleneind ea renovatie beregeningsput	U	5	2021	4.043	0	4.043
Moleneind hekwerk park	U	5	2020	8.897	250	8.647
Moleneind bomen	U	5	2020	14.007	0	14.007
De Rakt drainage	U	5	2020	19.032	0	19.032
Octopus verl.bijveld 3 ICM 71. Moleneind	U	5	2021	25.410	0	25.410
Red Sox herhuisvesting	I	5	2024	0	-31.833	31.833
FC de rakt renovatie veld 1	U	5	2021	48.400	6.982	41.418
Red Sox hekwerk / dugouts	U	5	2020	89.731	47.640	42.091
Red Sox kleedaccommodatie	U	5	2018	42.229	0	42.229
Octopus renov bijveld 3 ICM 71.Moleneind	U	5	2021	62.000	3.799	58.201
Moleneind omzetten velden	U	5	2020	114.042	48.188	65.854
Moleneind hekwerk/verlichting sport	U	5	2020	79.847	4.243	75.604
Moleneind parkeervoorzieningen	U	2	2020	85.444	0	85.444
De Rakt extra kleedkamers	U	5	2018	234.372	6.960	227.412
Red Sox herhuisvesting	U	5	2024	2.050.000	243.010	1.806.990
Totaal Moleneind / Red Sox				2.785.395	501.439	2.283.956
Petruskerk						
Petruskerk vervangen verlichting (led)	U	2	2018	18.322	8.590	9.732
Petruskerk aanlichten	U	2	2021	450.000	149.999	300.001
Totaal Petruskerk				468.322	158.589	309.732
Sacramentsweg						
Sacramentsweg/Mondriaanplein wegen	U	2	2024	235.552	104.839	130.713
Sacramentsweg/Mondriaanplein groen	U	5	2024	220.000	0	220.000
Sacramentsweg/Mondriaanplein riool	U	7	2024	410.000	0	410.000
Totaal Sacramentsweg				865.552	104.839	760.713
Schutsboomstraat						

Omschrijving Werken/Investerings	Uitgaven / Inkomsten (bijdrage derden)	Programma	start-jaar	Begroot krediet per 1 jan 2022 of later	Uitgaven/ inkomsten 2022 t/m 2025	Restant uitgaven/ inkomsten per 31-12-2025
Schutsboomstraat riolering	I	7	2023	-206.612	0	-206.612
Schutsboomstraat rehabilitatie	I	2	2023	-57.007	0	-57.007
Schutsboomstraat rehabilitatie	U	2	2023	484.280	198.640	285.640
Schutsboomstraat riolering	U	7	2023	1.506.612	0	1.506.612
Totaal Schutsboomstraat				1.727.273	198.640	1.528.633
Stadt-Land groen						
Stadt-Land verharding	U	5	2024	50.000	0	50.000
Stadt-Land verharding	U	5	2025	50.000	0	50.000
Wijstherstel aankoop grond	U	5	2024	55.000	0	55.000
Wijstherstel aankoop grond	U	5	2025	55.000	0	55.000
Stadt-Land aankoop grond	U	5	2024	75.000	1.270	73.730
Stadt-Land aankoop grond	U	5	2025	75.000	0	75.000
Totaal Stadt-Land groen				360.000	1.270	358.730
Sport en Spel Reek						
Sport en Spel Reek gebouw	U	5	2019	611.620	750.138	-138.518
Sport en Spel Reek verlichting	I	5	2024	-25.000	-4.679	-20.321
Sport en spel Reek grond	U	5	2019	9.259	22.206	-12.947
Sport en Spel Reek Inrichting gymzaal	I	5	2024	-7.000	-1.213	-5.787
Sport en spel Reek grond	I	5	2019	-1.531	-226	-1.305
Sport en Spel Reek gebouw	I	5	2019	-47.184	-78.498	31.313
Sport en Spel Reek Inrichting gymzaal	U	5	2024	72.000	35.509	36.491
Sport en Spel Reek verlichting	U	5	2024	145.000	25.992	119.008
Sport en spel Reek openbaar gebied	U	2	2019	196.797	33.140	163.657
Sport en Spel Reek Investeringssubsidie	U	5	2024	3.920.000	3.722.350	197.650
Totaal Stadt-Land groen				4.873.961	4.504.719	369.242
Violierstraat						
GVVP projecten. 2 rotondes busstation	I	2	2021	-250.000	0	-250.000
Violierstraat bomen	U	5	2021	30.000	0	30.000
Violierstraat rehabilitatie	I	2	2018	-394.825	-619.426	224.601

Omschrijving Werken/Investerings	Uitgaven / Inkomsten (bijdrage derden)	Programma	start-jaar	Begroot krediet per 1 jan 2022 of later	Uitgaven/ inkomsten 2022 t/m 2025	Restant uitgaven/ inkomsten per 31-12-2025
GVVP projecten. 2 rotondes busstation	U	2	2021	1.076.216	577.807	498.408
Violierstraat herinrichting riolering	U	7	2021	999.001	235.343	763.659
Violierstraat rehabilitatie	U	2	2018	1.725.626	957.048	768.578
Totaal Violierstraat				3.186.018	1.150.773	2.035.246
Voederheil						
Voederheil herinrichting	U	2	2024	224.000	71.669	152.331
Voederheil riolering	U	7	2024	650.000	0	650.000
Totaal Voederheil				874.000	71.669	802.331
Overige / losse kredieten						
Boekesdijk (sportpark) rehabilitatie	U	2	2024	138.684	0	138.684
Bogerd rehabilitatie	U	2	2024	249.765	20.292	229.473
Brabantplein oplossen waterproblematiek wooncomplex	U	2	2017	189.861	11.224	178.637
Duifhuizerweg rehabilitatie (grasbetontegels)	U	2	2025	244.650	125.481	119.169
Efferen rehabilitatie	U	2	2022	738.309	115.059	623.250
GVVP projecten. landbouvvriendelijke route	U	2	2019	129.841	0	129.841
GVVP projecten. snelfietsroute de corridor	U	2	2018	2.813.064	1.587.002	1.226.063
GVVP projecten. snelfietsroute de corridor	I	2	2018	-1.455.510	-756.573	-698.937
Hemelrijk rehabilitatie	U	2	2025	164.832	923	163.909
Hoogheidstraat/Palmstraat Rehabilitatie	U	2	2025	192.650	0	192.650
Hoogheidstraat/Palmstraat Rehabilitatie	I	2	2025	-192.650	0	-192.650
Investerings element en asfaltverharding	U	2	2022	1.589.068	230.192	1.358.876
Investerings element en asfaltverharding	U	2	2023	739.888	131.225	608.663
Investerings element en asfaltverharding	U	2	2024	664.844	18.559	646.285
Investerings element en asfaltverhardingen	U	2	2021	250.001	42.704	207.297
Markt aanpassen fiets-/voetpad	U	2	2024	190.000	695	189.305
Meerkensweg rehabilitatie	U	2	2020	243.059	43.216	199.843
Morene rehabilitatie	U	2	2022	148.254	6.091	142.163
N264 doorstroming verbeteren	U	2	2021	3.555.999	3.429.081	126.918
N605	U	2	2024	1.025.000	668.818	356.182

Omschrijving Werken/Investerings	Uitgaven / Inkomsten (bijdrage derden)	Programma	start-jaar	Begroot krediet per 1 jan 2022 of later	Uitgaven/ inkomsten 2022 t/m 2025	Restant uitgaven/ inkomsten per 31-12-2025
Oud Moleneind rehabilitatie	U	2	2022	138.884	90.522	48.362
Peelweg parallelweg rehabilitatie	U	2	2025	891.345	303.585	587.760
Schuijfelberg rehabilitatie	U	2	2025	552.930	258.844	294.086
Van Duerenlaan rehabilitatie	U	2	2024	742.937	130.252	612.686
Van Duerenlaan rehabilitatie	I	2	2024	-147.253	0	-147.253
Verlengde noordlaan met bijkomende werkz.	U	2	2016	3.091.798	907.859	2.183.939
Verlengde noordlaan met bijkomende werkz.	I	2	2016	-1.712.000	-573.552	-1.138.448
Wijde Wereld herinrichting omgeving	U	2	2022	151.560	36.142	115.418
Wislaan rehabilitatie	U	2	2024	438.253	21.558	416.695
Wislaan rehabilitatie	I	2	2024	-92.979	0	-92.979
Zeeland centrumplan	U	2	2016	323.034	1.243	321.790
Zeeland centrumplan	I	2	2016	24.706	0	24.706
Zeelandsedreef/Schajkseweg rehabilitatie	U	2	2023	532.680	140.796	391.884
Evenemententerrein inrichting	U	3	2025	202.000	0	202.000
Landschapsbeleidsplan uitvoering	U	5	2013	222.741	105.863	116.878
Maashorst IUP	U	5	2009	435.741	0	435.741
Melkpad-Graspeelloop EVZ	U	5	2015	117.500	0	117.500
Melkpad-Graspeelloop EVZ	I	5	2015	-58.750	0	-58.750
Munsche Wetering EVZ	U	5	2017	460.484	0	460.484
Munsche Wetering EVZ	I	5	2017	-354.200	0	-354.200
Naat Piek buitenruimte	U	5	2023	300.000	165.936	134.064
Palmstraat Entree	I	5	2014	-300.000	0	-300.000
Palmstraat recreatieve poort	U	5	2022	115.001	12.007	102.994
Sporthal de Stigt dakisolatie	U	5	2024	100.000	0	100.000
Sporthal de Stigt dakisolatie	I	5	2024	-72.000	0	-72.000
Sportvelden verleden	U	5	2025	600.000	98.262	501.738
Versterking natuurnetwerk Brabant (NNB)	U	5	2022	203.680	45.341	158.339
Versterking natuurnetwerk Brabant (NNB)	I	5	2022	-41.680	0	-41.680
Zeeland bouw dorps huis en sporthal	U	6	2019	-391.014	-580.601	189.588

Omschrijving Werken/Investerings	Uitgaven / Inkomsten (bijdrage derden)	Programma	start-jaar	Begroot krediet per 1 jan 2022 of later	Uitgaven/ inkomsten 2022 t/m 2025	Restant uitgaven/ inkomsten per 31-12-2025
Zeeland bouw dorps huis en sporthal	I	6	2019	-257.085	-199.240	-57.845
Div locaties vervangen/relinen riolering vw	U	7	2020	1.644.540	600.528	1.044.012
EVZ 2014-2016 hw	U	7	2014	367.701	451	367.250
Gemalen, drukriolering, IBA's	U	7	2025	1.040.366	54.492	985.874
Gruunsel aanleg HWA	U	7	2025	200.000	28.779	171.221
Ondergrondse restafvalcontainers	U	7	2020	213.943	764	213.179
Onderhoud gemalen E/M	U	7	2022	540.543	428.085	112.458
Onderhoud randvoorzieningen E/M	U	7	2022	623.388	15.894	607.494
Relinen riolering	U	7	2025	250.000	87.000	163.000
Strategische grondaankopen	U	8	2022	2.218.815	43.166	2.175.649
Strategische grondaankopen	I	8	2022	0	-4.700	4.700
Heihorst Zeeland gronden	U	10	2025	0	524.001	-524.001
Vervangen vijf voertuigen buitendienst	U	10	2022	228.817	0	228.817
Kredieten met restant < € 100.000	U	Divers	Divers	7.691.156	5.690.314	2.000.842
Kredieten met restant < € 100.000	I	Divers	Divers	-307.079	-252.029	-55.050
Totaal overige/losse kredieten				32.550.111	13.855.550	18.694.561
Totaal generaal				53.988.698	22.761.706	31.226.992

Specificatie meerjareninvesteringsprogramma

Voor het inzicht in de nieuwe geraamde investeringen 2026 t/m 2029 wordt verwezen naar de [programmabegroting 2026](#).