

Jaarrekening 2024 gemeente Oirschot



Inhoudsopgave

1 Inleiding	4
2 Programma's.....	8
2.1 Programma 1: Sociale leefomgeving	9
2.1.1 Wat hebben we bereikt	9
2.1.2 Wat heeft het gekost: afwijkingen	12
2.1.3 Toelichting belangrijkste afwijkingen > of gelijk aan €25.000.....	12
2.1.4 Beleidsindicatoren	15
2.2 Programma 2: Ondernemen.....	16
2.2.1 Wat hebben we bereikt	16
2.2.2 Wat heeft het gekost: afwijkingen	20
2.2.3 Toelichting belangrijkste afwijkingen > of gelijk aan €25.000.....	20
2.2.4 Beleidsindicatoren	21
2.3 Programma 3: Ruimtelijke leefomgeving	22
2.3.1 Wat hebben we bereikt	22
2.3.2 Wat heeft het gekost: afwijkingen	27
2.3.3 Toelichting belangrijkste afwijkingen > of gelijk aan €25.000.....	27
2.3.4 Beleidsindicatoren	30
2.4 Programma 4: Beheer openbare ruimte	31
2.4.1 Wat hebben we bereikt	31
2.4.2 Wat heeft het gekost: afwijkingen	32
2.4.3 Toelichting belangrijkste afwijkingen > of gelijk aan €25.000.....	33
2.4.4 Beleidsindicatoren	34
2.5 Programma 5: Bestuur en dienstverlening.....	35
2.5.1 Wat hebben we bereikt	35
2.5.2 Wat heeft het gekost: afwijkingen	37
2.5.3 Toelichting belangrijkste afwijkingen > of gelijk aan €25.000.....	37
2.5.4 Beleidsindicatoren	38
2.6 Programma 11 Algemene dekkingsmiddelen.....	39
2.6.1 Wat heeft het gekost: afwijkingen	39
2.6.2 Toelichting belangrijkste afwijkingen > of gelijk aan €25.000.....	39
2.7 Programma 12 Overhead	40
2.7.1 Wat heeft het gekost: afwijkingen	40
2.7.2 Toelichting belangrijkste afwijkingen > of gelijk aan €25.000.....	40
2.8 Onderdeel Vennootschapsbelasting	41
2.8.1 Wat heeft het gekost: afwijkingen	41
2.8.2 Toelichting belangrijkste afwijkingen > of gelijk aan €25.000.....	41

3 Kredieten	42
4 Resultaatbestemming.....	46
5 Paragrafen	47
5.1 Paragraaf A. Weerstandsvermogen en risico's.....	48
5.2 Paragraaf B. Onderhoud kapitaalgoederen.....	61
5.3 Paragraaf C. Financiering	69
5.4 Paragraaf D. Bedrijfsvoering.....	76
5.5 Paragraaf E. Verbonden Partijen	81
5.6 Paragraaf F. Lokale heffingen	89
5.7 Paragraaf G. Grondbeleid	98
5.8 Paragraaf H. Rechtmatigheid.....	103
6 Jaarrekening	106
6.1 Overzicht baten en lasten.....	106
6.2 Overzicht incidentele baten en lasten.....	107
6.3 Balans met toelichting	111
6.4 Niet uit de balans blijvende verplichtingen boven de € 25.000	131
6.5 Wet normering topinkomens	132
6.6 Wet open overheid (Woo).....	133
6.7 Rechtmatigheid: afwijkingen	134
7 Bijlagen	139
7.1 Baten en lasten per taakveld en programma x € 1.000	140
7.2 Bedrijfsvoeringskosten per economische categorie	141
7.3 Tabel algemene dekkingsmiddelen	141
7.4 Kerngegevens	142
7.5 SISA verantwoording 2024	144

1 Inleiding

Hierbij bieden wij u de jaarrekening 2024 aan. Met deze jaarrekening legt de gemeente Oirschot verantwoording af over het gemeenschapsgeld dat in het boekjaar 2024 is uitgegeven. Ook geven we aan welke beleidsvoornemens gerealiseerd zijn. Met het jaar 2024 zijn we halverwege deze collegeperiode. De midterm-review liet zien dat de realisatie van het collegeprogramma voortvarend verloopt. En ook in 2024 is veel gerealiseerd. Zo heeft de gemeente Oirschot zich ingezet voor het verbeteren van de leefbaarheid, duurzaamheid en economische ontwikkeling binnen onze gemeenschap. Door middel van diverse projecten en initiatieven hebben we gestreefd naar een evenwichtige groei en het bevorderen van welzijn voor alle inwoners. Hierna volgt per programma een overzicht van gerealiseerde zaken. Vervolgens vindt u de reguliere programmaverantwoording en overige gegevens. Wij stellen de gemeenteraad voor de jaarrekening in de raadsvergadering van 24 juni 2025 te behandelen.

Punten die wij met trots noemen zijn:

Programma 1 Sociale leefomgeving

- Het beleidsplan Participatie & Meedoen is vastgesteld.
- We hebben het convenant dementievriendelijke gemeente afgesloten.
- We hebben een subsidieregeling opgesteld om energiearmoede tegen te gaan.
- We zijn aan de slag gegaan met de uitvoering van de nota Kunst en Cultuur. In dat kader is een cultuurverbinder aangesteld. De allereerste dorpsdichter ooit van Oirschot is begonnen.
- We hebben een integrale huiskamer gerealiseerd in De Stoelendans, waarin WIJzer en de bibliotheek samen zijn gevestigd.
- We zijn gestart met het programma STORM op scholen om de psychische weerbaarheid van jongeren te verbeteren. Daarnaast hebben we preventieduo's op scholen.
- De nieuwe school De Beuk is gevestigd in Oostelbeers. De aanbesteding voor KC De Klep is succesvol doorlopen.
- We hebben beweegroutes gerealiseerd in het dorp (QR-Fit).
- Er is volop gebruik gemaakt van projectsubsidies om de leefbaarheid te verbeteren.
- De pilot Wijk-GGD'er is verlengd.
- We hebben een verkenning gedaan naar de samenwerking met de gemeente Best op het gebied van de Participatiewet (per 1 januari 2026).

Programma 2 Ondernemen

- We hebben het aanvalsplan Groenblauwe dooradering vormgegeven.
- We hebben 528 laanbomen geplant.
- We hebben gewerkt aan het herstel van het Heilige Eikpad.
- Editie GLOW 2024 met meer dan 10.000 bezoekers
- (Her)introductie van de uitreiking van de cultuurprijs en benoemen 1^e dorpsdichter

Programma 3 Ruimtelijke leefomgeving

- In 2024 werden 223 nieuwe woningen opgeleverd.
- Door in 2024 vastgesteld beleid kunnen – daar waar mogelijk – in aanvulling op mantelzorgwoningen onder voorwaarden ook pré-mantelzorgwoningen en meergeneratiewoningen worden gerealiseerd.
- We voerden de starterslening opnieuw in, waarmee eind 2024 al twee koopstarters uit de gemeente Oirschot zijn geholpen.
- Een communicatiecampagne voor de energietransitie is opgezet en gelanceerd die de komende jaren gebruikt gaat worden voor alle verduurzaamheidsprojecten. Daarnaast is een subsidieregeling vastgesteld voor het verduurzamen van vastgoed van verenigingen en stichtingen. Verenigingen en stichtingen zijn benaderd om ze te faciliteren en op weg te helpen. De bouw van zonnepark Kriekampen is gestart.
- In 2024 hebben we met circa 30 agrarisch ondernemers gesprekken gevoerd. In 17 gevallen heeft dit geleid tot een uitgewerkt plan en/of hebben we deze locaties besproken in het ondersteunings-team. Het merendeel (11) van deze locaties betreft ondernemers die zich hebben ingeschreven voor deelname aan de landelijke beëindigingsregelingen
- Start bouw woningen 'Veld 7' en 'Limonadefabriek'
- Het vaststellen van ons nieuwe centrumplan
- Het verlengen van het AZC met drie jaar

Programma 4 Beheer openbare ruimte

- We hebben de partnerselectie voor het verzorgend en technisch onderhoud van de openbare ruimte afgerond. Door deze partnerselectie heeft de doorontwikkeling van het servicebedrijf een impuls gekregen.
- We hebben verschillende straten heringericht o.a. Margrietstraat, Egiduisstraat, Slingerbos.
- Er zijn circa 120 bomen in het buitengebied aangeplant.
- We zijn gestart met het vullen van een beheersysteem voor gebouwen en sport.
- Er is een verduurzamingsroutekaart aangelegd van alle relevante gebouwen.
- De Oude Toren is geopend.

Programma 5 & 12 Bestuur en dienstverlening & Overhead

- Het nieuwe financieel systeem is geïmplementeerd
- Eerste, wettelijk verplichte, stappen zijn gezet rondom de Woo
- Project HR21 is opgestart
- We hebben nieuwe wervingskanalen en wervingsstrategie ingezet om nieuwe medewerkers te vinden, met zichtbaar succes.
- Er is geïnvesteerd in vitaliteit van onze medewerkers, door onderzoek en trainingsprogramma
- Het initiatiefvoorstel m.b.t. samengaan van Best & Oirschot is goedgekeurd

- Er is adequaat ingespeeld op de toegenomen vraag naar reisdocumenten, waardoor de dienstverlening op peil is gebleven tijdens de piekperiode.
- We hebben de verkiezingen voor het Europees parlement georganiseerd
- Er is ingezet op de kwalitatieve verbetering van burgerzaken door opleidingen in te zetten.
- We zijn gestart met digitalisering van onze dienstverlening, in 2024 door specifiek de aanvraagprocedure voor rijbewijzen te digitaliseren en te vereenvoudigen.
- Het team Burgerzaken is herstructureerd met als doel een efficiëntere taakverdeling en een betere aansluiting op de dienstverlening. Dit heeft geleid tot een verbeterde interne samenwerking met een verhoogde klanttevredenheid.

Leeswijzer:

In de gepresenteerde tabellen betekent een negatief getal een nadeel en een positief getal een voordeel op de exploitatie:

- Lagere baten is een nadeel dus een -.
- Hogere baten is een voordeel dus een +.
- Hogere lasten is een nadeel dus een -.
- Lagere lasten is een voordeel dus een +.
- Bij een verschil tussen begroting en realisatie is de – een nadeel en de + een voordeel.

Het overzicht baten en lasten ziet er als volgt uit:

Taakveld: Nummer en naam van het taakveld

Reden belangrijkste afwijking: een korte verklaring van het verschil

V/N: aanduiding of het verschil een (V)oordeel of een (N)adeel betreft. Het verschil wordt berekend door de realisatie af te trekken van de gewijzigde begroting.

Bedrag: het verschil tussen gewijzigde begroting en realisatie, in hele duizenden (x € 1.000)

I/S: incidenteel/structureel:

B of L: (B)aten of (L)asten, opbrengsten of kosten

Samenvattend hebben we een gewijzigde begroting (na BURAP 3 2024) VAN € 336K nadelig. Het resultaat van de jaarrekening is 795K nadelig, daardoor hebben we een nadelig resultaat € 459K ten opzichte van de gewijzigde begroting ($336 - 795 = -459$)

2 Programma's

In dit hoofdstuk gaan wij allereerst per programma in op de in de programmabegroting 2024 geformuleerde ambities en of deze zijn behaald. Vervolgens presenteren we u een verschillenanalyse, waarbij we ingaan op de grootste afwijkingen (van meer dan € 25.000 positief of negatief) per taakveld. Per programma, per taakveld rapporteren we welke afwijkingen plaatsvonden.

De beleidsambities zijn beoordeeld volgens het stoplichtenmodel, waarvoor m.b.t. de weging van het resultaat de volgende legenda is gehanteerd:

Kleur	Definitie
Groen	Resultaat is conform planning
Geel	Resultaat ligt achter op planning, maar nog in te halen
Rood	Significante achterstanden: acute maatregelen nodig

2.1 Programma 1: Sociale leefomgeving

2.1.1 Wat hebben we bereikt

Speerpunt 1: Ons uitgangspunt is dat iedereen naar vermogen kan meedoen.		
Uitvoering geven aan het beleidsplan Participatie en Meedoen met als doel zelfredzame inwoners en een samenredzame maatschappij in een positieve leefomgeving waarin minder professionele zorg nodig is. Onderwerpen hierin zijn onder meer stimuleren van arbeidsparticipatie, bestrijden van laaggeletterdheid en het vergroten van digitale vaardigheden, dementievriendelijk maken van de gemeente, activiteiten rondom 'één tegen eenzaamheid', waardering en ondersteuning mantelzorgers en inclusie.		De raad heeft in september 2024 het beleidsplan Participatie & Meedoen vastgesteld. De uitvoering was voor een groot deel 'going concern'; in de nieuwsbrief hebben we u hierover op de hoogte gehouden. In september 2024 ondertekenden we het convenant dementievriendelijke gemeente. We troffen voorbereidingen voor het arbeidsparticipatieplan.
Het bestrijden van armoede en schuldenproblematiek door middel van vroegsignalering. De komende jaren blijven we extra investeren op preventieve activiteiten, energiebesparende maatregelen, communicatie en voorlichting.		We hebben een regeling opgesteld voor minima om de energiekosten te verlagen en energiebesparende maatregelen te treffen, via een witgoedregeling en energiescans. Daarnaast zijn we gestart met de voorbereidingen voor het nieuwe armoedebeleid.
Het uitbreiden van de 'woonvisie voor ouderen' met andere bijzondere doelgroepen, waaronder mensen met onbegrepen gedrag.		Zoals aangegeven in de Nieuwsbrief Sociale Leefomgeving hebben we ervoor gekozen om de uitbreiding van de woonzorgvisie met andere doelgroepen op te pakken in het kader van de actualisering van de Woonzorgvisie. De voorbereidingen hiervoor zijn eind 2024 gestart.
Uitvoering geven aan het kunst- en cultuurbeleid ter versterking van onze identiteit en verbinding van onze inwoners.		In 2024 hebben we uitvoering gegeven aan het kunst- en cultuurbeleid. In dat kader hebben we onder meer een cultuurverbinder aangesteld, een cultuurplatform opgericht en de voorbereidingen getroffen voor deelname aan de landelijke regeling Cultuureducatie met Kwaliteit (CmK). Daarnaast hebben we Nadere regels vastgesteld voor individuele subsidiering van culturele vorming. Verder hebben we Oirschotse kunstenaars toegevoegd aan een Cultuurfestival (GLOW), de Cultuurprijs opgezet en een dorpsdichter benoemd.
Doorontwikkelen van het bibliotheekwerk zodat we beter aansluiten op de zorgplicht vanuit de bibliotheekwet en (onder meer samen met LEV en mogelijk andere partners) zorgen voor een nieuwe integrale huiskamerfunctie in De Stoelendans.		In het voorjaar van 2024 is de nieuwe bibliotheeklocatie geopend op de begane grond van De Stoelendans. Samen met o.a. WIJzer vormt dit de integrale huiskamerfunctie voor onze inwoners. Hiermee is ook de basis gelegd om ons beter voor te bereiden op de zorgplicht zoals opgenomen in de nieuwe bibliotheekwet (2026).

Speerpunt 2: Meer jeugdigen ontwikkelen zich optimaal.		
We geven uitvoering aan het beleidsplan Opvoeden en Opgroeien met als doel dat kinderen gezond en veilig kunnen opgroeien. We hebben extra aandacht voor de psychische kwetsbaarheid van jongeren door de inzet van verschillende activiteiten.		We hebben uitvoering gegeven aan het beleidsplan Opvoeden & Opgroeien (O&O) en hebben extra aandacht besteed aan de psychische kwetsbaarheid van jongeren door het voorzetten van het extra contactmoment van de GGD met alle brugklassers. Daarnaast zijn we gestart met het preventieprogramma STORM.

We zorgen ervoor dat onze onderwijsvoorzieningen op orde zijn en blijven (conform IHP). Specifieke aandacht gaat daarbij uit naar de initiatieven vanuit De Beerzen. De planning is om in het najaar van 2024 te starten met de bouw van kindcentrum De Vliertuin in de Beerzen om voor het nieuwe schooljaar 2025-2026 in gebruik te nemen. Daarnaast geven we uitvoering aan de plannen voor kindcentrum De Beuk.		Onze onderwijsvoorzieningen zijn op orde conform IHP. Huisvesting kindcentrum De Beuk is in juli 2024 gerealiseerd. De aanbesteding voor de bouw van het kindcentrum op De Klep is in december 2024 afgerond.
We zetten de nieuwkomersklas in het primair onderwijs voort.		De nieuwkomersklas in het primair onderwijs is in 2024 voortgezet.
In het kader van de Hervormingsagenda Jeugd en de regiovisie Samen voor de jeugd versterken we de regionale samenwerking, de lokale ketensamenwerking en de integrale toegang, waarbij we o.a. preventieduo's op scholen blijven inzetten.		De regionale samenwerking hebben we verder versterkt door het opstellen van een Meerjarenplan Samen voor Jeugd. Ook lokaal hebben we nauw samengewerkt met ketenpartners om de samenwerking en integrale toegang te versterken, o.a. door de ontwikkelingen vanuit de Hervormingsagenda en het Toekomstscenario Kind- en Gezinsbescherming nauwlettend te volgen. We hebben preventieduo's ingezet op de scholen.

Speerpunt 3: We zetten in op een gezonde leefomgeving.

We geven uitvoering aan het sportakkoord, waarbij we bewegen en sporten voor alle inwoners van Oirschot mogelijk maken. Daarbij gaat het onder meer om meer bewegen/ontmoeten in de openbare ruimte door de huidige veldjes beweegvriendelijker te maken, maar ook om het neerzetten van een preventiestructuur voor jeugdigen waarin meer bewegen, bewustwording en een gezond eetpatroon samenkomen. We werken toe, in lijn met de landelijke doelstellingen, naar een gezonde generatie in 2040.		We hebben in 2024 uitvoering gegeven aan het Lokaal Sportakkoord. We hebben twee beweegroutes (QR Fit) geopend en we hebben 'Bewegen op recept' geïntroduceerd.
We geven uitvoering aan het Lokaal Gezondheidsbeleid, met bijzondere aandacht voor de aanpak van alcohol- en drugsgebruik.		Onze partners hebben de uitvoeringsagenda lokaal gezondheidsbeleid uitgevoerd. De recente cijfers van de GGD-jeugdmonitor 12-18-jarigen laten zien dat het alcoholgebruik onder jongeren tot 18 jaar hoger is dan het percentage in de regio en landelijk (zie raadsinformatiebrief van juli 2024). Op 1 oktober 2024 heeft de GGD de raad hierover nader geïnformeerd. In de begroting 2025 is structureel opgenomen dat we aan de slag gaan met de preventieaanpakken Jongeren op Gezond Gewicht (JOGG) en Opgroeien in een Kansrijke Omgeving (OKO) vanaf 1 januari 2025.

Speerpunt 4: Een veilige en leefbare leefomgeving.

We zetten de doorontwikkeling van de leefbaarheidsnetwerken door. Daarbij staan eigen initiatieven van onze inwoners om hun eigen leefomgeving leefbaar te houden centraal. Dit als onderdeel van de verbetering van inwonersparticipatie.		De doorontwikkeling van de leefbaarheidsnetwerken is in 2024 volgens plan verlopen. Er is volop gebruik gemaakt van projectsubsidies om de leefbaarheid te verbeteren. Het budget is daarom in 2024 opgehoogd.
--	--	--

We geven uitvoering aan het Integraal Veiligheidsprogramma 2023-2026, waarbij er specifiek aandacht is voor de thema's Ondernijnde criminaliteit en Zorg en veiligheid.		We hebben uitvoering gegeven aan het Integraal Veiligheidsprogramma. Eind 2024 heeft er een tussenevaluatie plaatsgevonden en is er een nieuw Uitvoeringsprogramma Veiligheid 2025-2026 opgesteld. Hierin zijn voor verschillende veiligheidsthema's maatregelen en acties opgenomen, waarin de thema's Ondernijning en Zorg en Veiligheid een prominente plaats hebben gekregen.
We evalueren de inzet van de Wijk-GGD'er en geven hier -afhankelijk van de resultaten- een permanent karakter aan. Op deze manier willen we ervoor zorgen dat onbegrepen gedrag vroegtijdig wordt gesignaleerd, herkend en opgepakt om een escalerende situatie zoveel mogelijk te voorkomen, beperken of te beëindigen én inwoners (weer) aanhaken op reguliere zorg of hulpverlening.		De pilot Wijk-GGD'er is geëvalueerd en is in eerste instantie verlengd tot 1 juni 2025 om tot een doorontwikkeling te komen en aan de slag te gaan met verbeterpunten. We hebben vervolgens in 2024 subsidie toegekend gekregen om de inzet tot eind 2026 te kunnen verlengen.

Speerpunt 5: Meer grip op het sociaal domein.

De uitvoering van de Participatiewet wordt belegd bij een nieuwe samenwerkingspartner (in lijn met de evaluatie van de netwerksamenwerking).		In 2024 hebben we een verkenning gedaan naar de invulling van de samenwerking met de gemeente Best voor uitvoering van de Participatiewet. We hebben hier gesprekken over gevoerd met gemeente Best en KempenPlus. In de raadsinformatiebrief van september 2024 hebben wij u laten weten dat we de deadline moeten verschuiven naar 1 januari 2026.
--	--	--

2.1.2 Wat heeft het gekost: afwijkingen

Lasten & baten

alle bedragen x €1.000	Primitief Begroot 2024			Begr na wijzigingen 2024			Jaarrekening 2024			Afwijking 2024		
Programma 1	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo
TV080-1 Overige baten en lasten	1.119	-	1.119	-0	-	-0	-	-	-	-0	-	-0
TV110 Crisisbeheersing en brandweer	1.289	-67	1.222	1.293	-71	1.222	1.297	-70	1.227	-4	-1	-5
TV120 Openbare orde en veiligheid	281	-36	245	261	-0	260	265	-9	256	-4	8	4
TV410 Openbaar basisonderwijs	2	-	2	3	-	3	3	-	3	-	-	-
TV420 Onderwijshuisvesting	910	-26	885	1.202	-34	1.168	1.217	-48	1.169	-14	14	-1
TV430 Onderwijsbeleid en leerlingzaken	496	-	496	652	-10	643	626	-2	624	26	-8	18
TV510 Sportbeleid en activering	435	-100	335	456	-138	318	392	-114	278	63	-24	40
TV520 Sportaccommodaties	1.636	-610	1.026	1.650	-540	1.109	1.799	-768	1.031	-149	228	78
TV530 Cultuur, -productie, -participatie	231	-	231	283	-	283	183	0	184	99	-0	99
TV560 Media	261	-	261	540	-239	301	540	-239	301	-	-0	-0
TV610 Samenkracht en burgerparticipatie	2.335	-680	1.655	2.395	-754	1.641	2.462	-818	1.644	-67	63	-4
TV620 Wijkteams	2.065	-	2.065	2.026	-5	2.021	2.084	-	2.084	-58	-5	-63
TV630 Inkomensvoorziening	3.071	-2.281	790	4.217	-2.787	1.430	4.227	-2.724	1.502	-10	-62	-72
TV640 Begeleide participatie	2.326	-	2.326	2.964	-	2.964	2.935	1	2.936	29	-1	28
TV650 Arbeidsparticipatie	387	-	387	824	-385	440	503	-164	338	322	-221	101
TV660 Maatwerkvoorziening (WMO)	444	-110	334	430	-110	320	476	-115	361	-46	5	-41
TV671 Maatwerkdienstverlening 18+	2.638	-	2.638	2.779	-	2.779	2.727	5	2.732	52	-5	48
TV672 Maatwerkdienstverlening 18-	1.568	-	1.568	2.267	-	2.267	2.428	-	2.428	-161	-	-161
TV673.A Pleegzorg	150	-	150	20	-	20	20	-	20	0	-	0
TV673.B Gezinsgericht	215	-	215	20	-	20	-	-	-	20	-	20
TV673.C Jeugdhulp met verblijf overig	387	-	387	290	-	290	514	-	514	-224	-	-224
TV674.B Jeugdhulp crisis/LTA/GGZ-verblijf	185	-	185	250	-	250	318	-	318	-68	-	-68
TV674.C Gesloten plaatsing	25	-	25	125	-	125	157	-	157	-32	-	-32
TV681 Geëscaleerde zorg 18+	128	-	128	174	-5	169	175	-5	170	-2	-	-2
TV682 Geëscaleerde zorg 18-	268	-	268	269	-	269	290	-	290	-20	-	-20
TV710 Volksgezondheid	1.066	-300	766	1.107	-205	902	1.052	-195	857	55	-10	45
TV750 Begraafplaatsen en crematoria	4	-0	4	5	-0	5	6	-0	6	-1	0	-1
Totaal exclusief reserves	23.923	-4.209	19.714	26.501	-5.283	21.218	26.695	-5.265	21.430	-194	-18	-212
TV100-1 Mutaties reserves P1-2019	-	-339	-339	3.396	-3.729	-333	3.308	-3.701	-393	88	-29	59
1 Sociale leefomgeving	23.923	-4.548	19.375	29.897	-9.012	20.885	30.003	-8.966	21.037	-106	-46	-153

2.1.3 Toelichting belangrijkste afwijkingen > of gelijk aan €25.000

Programma 1 Sociale leefomgeving		€ x 1.000			
Taakveld	Reden belangrijkste afwijking	V/N	Bedrag	I/S	B of L
TV430 Onderwijsbeleid en leerlingzaken	Onderbesteding van € 26K vanwege meerdere kleine afwijkingen	V	26	I	L
TV510 Sportbeleid en activering	Een onderbesteding van € 57K vanwege de brede specifieke uitkering gezond actief leven akkoord (SPUK GALA). Dit komt door het niet volledig kunnen invullen van de capaciteit brede combinatiefunctionarissen sport en cultuur bij externe lokale partijen. Daarnaast diverse kleine verschillen van € 6K.	V	63	I	L
TV520 Sportaccommodaties	Voordeel van € 228K door de ontvangst van de SPUK Sport.	V	228	I	B
TV520 Sportaccommodaties	Een overbesteding van € 149K als gevolg van onvoorzien onderhoud bij een aantal sportaccommodaties Sporthal De Klep en Moorland (beiden € 29K), 't Horstje (€ 26K), De Reep (€ 24K) en Sportpark De Klep (€ 41)	N	-149	I	L

TV530 Cultuur, -productie, -participatie	Een onderbesteding van € 39K doordat de verbrede individuele subsidieregeling culturele vorming pas in de tweede helft van 2024 van start is gegaan. Daarnaast is er een onderbesteding van € 56K door het later in 2024 kunnen invullen van de capaciteit om uitvoering te geven aan de cultuurnota "Kunst komt over de brug". Daarnaast kleine verschillen van € 4K.	V	99	I	L
TV610 Samenkracht en burgerparticipatie	Voordeel van € 54K door vrijval SiSa 2022 en 2023, omdat we niet hoeven terug te betalen aan het Rijk. Voordeel van € 9K door diverse kleine verschillen.	V	63	I	B
TV610 Samenkracht en burgerparticipatie	Een overbesteding van € 46K als gevolg van hogere servicekosten van gebouw Stoelendans en een uitgevoerd tevredenheidsonderzoek. Een overbesteding van € 25K door hogere kosten Transformatiepilots. Onderbesteding van € 4K door kleinere verschillen.	N	-67	I	L
TV620 Wijkteams	Een overbesteding van € 71K door hogere tarieven bij onze integrale toegang vanwege indexatie (CAO). Een onderbesteding van € 13K door kleinere verschillen.	N	-58	I	L
TV630 Inkomensvoorziening	Nadeel van € 23K door lagere terugbetalingen bijzondere bijstand. Nadeel van € 42K door lagere terugbetalingen inkomensregelingen. Voordeel van € 3K door diverse verschillen.	N	-62	I	B
TV640 Begeleide participatie	Een overbesteding van € 35K omdat er meer inwoners zijn geholpen aan een beschutte werkplek. Daarnaast is er een onderbesteding van 65K bij WSD doordat dit bedrag abusievelijk te hoog begroot is.	V	29	I	L
TV650 Arbeidsparticipatie	Lagere baten van € 221K doordat de gemeente een achterstand heeft in de huisvesting van statushouders en daardoor is er minder uitgegeven aan inburgeringstrajecten. Deze middelen blijven beschikbaar voor komende jaren. (Zie TV 650 lasten)	N	-221	I	B
TV650 Arbeidsparticipatie	Een onderbesteding van € 119K doordat de begeleiding van statushouders abusievelijk te hoog is begroot. Een onderbesteding van € 221K doordat de gemeente een achterstand heeft in de huisvesting van statushouders en daardoor is er minder uitgegeven aan inburgeringstrajecten. (zie ook baten TV 650) Een onderbesteding van € 18 K door kleinere verschillen.	V	322	I	L
TV660 Maatwerkvoorziening (WMO)	Een overbesteding van € 50K door duurdere woningaanpassingen en toegenomen aantal trapliften. Ook is er een toename in het aantal verstrekte scootmobielen en driewiel fietsen. Voor het overige gaat om kleinere afwijkingen (4K).	N	-46	I	L

TV671 Maatwerkdienstverlening 18+	Een onderbesteding van € 117K bij activiteit begeleiding doordat we meer in het voorliggend veld hebben afgevangen (algemene voorzieningen via WIJZER). Een overbesteding van € 100K door oplopende kosten bij gelijk gebleven voorzieningen in de dagbesteding. Een onderbesteding van € 35K doordat er vanwege personeelstekort bij zorgaanbieders minder wordt gedeclareerd, ondanks gestegen aantal cliënten Hulp bij Huishouden (HBH) door abonnementstarief en (dubbele) vergrijzing.	V	52	I	L
TV672 Maatwerkdienstverlening 18-	Een overbesteding van € 89K jeugdhulp begeleiding door langere trajecten begeleiding en daarmee hogere kosten. Een overbesteding van € 70K jeugdhulp behandeling door een lichte toename in het aantal en de duur van trajecten, vooral bij dagbehandeling groep jeugd LVB en jeugdhulp ambulante specialistisch GGZ zwaar. Een overbesteding van € 37K bij jeugdhulp zonder verblijf overig: het gaat om jeugdhulp vanuit een PGB, waarbij een paar jeugdigen een dure vorm van jeugdhulp PGB ontvangen. Onderbesteding van € 35K door diverse kleine verschillen.	N	-161	I	L
TV673.C Jeugdhulp met verblijf overig	Overbesteding van € 224K wordt veroorzaakt door klein aantal jeugdigen met een zware en dure vorm van verblijf, zoals kleinschalig verblijf en verblijf extra zwaar.	N	-224	I	L
TV674.B Jeugdhulp crisis/LTA/GGZ-verblijf	Overbesteding van € 68K door een klein aantal jeugdigen met een zware en dure vorm van jeugdhulp, zoals landelijk ingekochte zeer specialistische jeugdhulp en crisishulp.	N	-68	I	L
TV674.C Gesloten plaatsing	Overbesteding van € 32K door één jeugdige met een gesloten plaatsing, wat hoge kosten met zich meebrengt. Ook zijn de tarieven gesloten plaatsing eind 2024 met terugwerkende kracht over 2024 aangepast.	N	-32	I	L
TV710 Volksgezondheid	Een onderbesteding van €55K omdat we minder gebruik hebben gemaakt van de brede specifieke uitkering gezond actief leven akkoord (SPUK GALA).	V	55	I	L
TV100-1 Mutaties reserves P1-2019	Een nadeel van € 29K door lagere onttrekkingen: Reserves Sociaal Domein (€ 20K) vanwege doorschuiven project woonzorgvisie naar 2025 Reserve Kunst en Cultuur (€9K) vanwege lagere kosten.	N	-29	I	B
TV100-1 Mutaties reserves P1-2019	Voordeel van € 88K omdat definitieve SPUK beschikkingen inburgering 2022 en 2023 een surplus geven en mag niet toegevoegd worden aan de reserve Sociaal Domein. Vandaar geen storting	V	88	I	L
Overige verschillen <25K	Verschillen taakvelden onder de 25K geen toelichting.	N	-26	I	B
Overige verschillen <25K	Verschillen taakvelden onder de 25K geen toelichting.	N	-35	I	L
Eindtotaal	Programma 1 Sociale leefomgeving	N	-153		

2.1.4 Beleidsindicatoren

Programma 1 Sociale Leefomgeving		Resultaat			
Indicator	Eenheid	Oirschot	Landelijk	Jaar	Bron
Taakveld: Veiligheid					
Verwijzingen Halt	Aantal per 1.000 jongeren van 12-18 jaar	8,00	9,00	2023	Stichting Halt
Winkeldiefstallen	Aantal per 1.000 inwoners	0,73	2,17	2024	CBS
Geweldsmisdrijven	Aantal per 1.000 inwoners	2,90	4,20	2023	CBS
Diefstallen uit woning	Aantal per 1.000 inwoners	0,50	1,30	2023	CBS
Vernielingen en beschadigingen (in de openbare ruimte)	Aantal per 1.000 inwoners	3,10	5,80	2023	CBS
Taakveld: Onderwijs					
Absoluut verzuim	Aantal per 1.000 leerlingen van 5-18 jaar	11,90	6,30	2023	DUO/Ingrado
Relatief verzuim	Aantal per 1.000 leerlingen van 5-18 jaar	19,00	27,00	2023	DUO/Ingrado
Voortijdige schoolverlaters zonder startkwalificatie (vsv-ers)	% deelnemers aan het VO en MBO onderwijs	1,60	2,40	2023	DUO/Ingrado
Taakveld: Sport, cultuur & recreatie					
Niet sporters	%	44,70	46,40	2022	Gezondheidsmonitor volwassenen (en ouderen), GGD'en, CBS en RIVM
Taakveld: Sociaal Domein					
Banen	Aantal per 1.000 inwoners van 15 - 64 jaar	1.139,20	836,60	2023	CBS Bevolkingsstatistiek / LISA - bewerking ABF Research
Kinderen in uitkeringsgezin	%	3,00	6,00	2023	CBS
Netto arbeidsparticipatie	% van de werkzame beroepsbevolking ten opzichte van de beroepsbevolking	75,10	73,10	2023	CBS
Werkloze jongeren	% 16- t/m 22-jarigen	1,00	2,00	2023	CBS
Personen met bijstandsuitkeringen	Aantal per 10.000 inwoners 18 jaar en ouder	118,80	343,60	2024	CBS

Lopende re-integratievoorzieningen	Aantal per 10.000 inwoners van 15 – 64 jaar	124,50	197,70	2023	CBS
Jongeren met jeugdhulp	% van alle jongeren tot 18 jaar	10,90	11,50	2024	CBS
Jongeren met jeugdbescherming	%	0,40	0,90	2024	CBS
Jongeren met jeugdreclasering	% van alle jongeren van 12 tot 23 jaar	onbekend	0,30	2024	CBS
Wmo-cliënten met een maatwerkvoorziening	Aantal per 10.000 inwoners	470,00	650,00	2024	CBS

2.2 Programma 2: Ondernemen

2.2.1 Wat hebben we bereikt

Speerpunt 1: Strategische positionering en profilering van Oirschot		
Oirschot is uniek in haar monumentale schoonheid en landelijke uitstraling. In de komende jaren geven we samen met Visit Oirschot vorm aan deze profilering om met name richting stedelijk gebied nóg breder bekend te maken wat Oirschot te bieden heeft. Denk hierbij aan Regio Radar Eindhoven en GLOW Oirschot, waarin we ons erfgoed letterlijk in de spotlight zetten.		Na een eerste editie in 2023 hebben we in 2024 opnieuw een succesvolle editie van GLOW Oirschot gehad. Ditmaal waren er maar liefst 10 kunstwerken te zien. Dankzij de steun van onze maatschappelijke partners én ondernemers hebben we er samen een groot succes van gemaakt.
We continueren de versterking van het Erfgoedplatform, met name de samenwerking van de erfgoedpartijen.		In 2024 is het Erfgoedplatform versterkt met de leden die ook in de projectgroep van het Erfgoedmuseum Oirschot zitting hebben genomen: St. Petrus Basiliek, Oude Kerkje en Immaterieel Erfgoed Oirschot. Oirschot is hiermee beter en meer representatief vertegenwoordigd.

Speerpunt 2: Het behoud van een karakteristiek, veilig, levendig, duurzaam en goed bereikbaar centrum van Oirschot.

We hebben, in brede participatie met onze stakeholders, een centrumvisie, vastgesteld. In 2024 wordt gestart met de uitvoering. Het centrum gaat op de schop: het wordt mooier, groener, duurzamer, toegankelijker, veiliger, bruisender én ondernemender.		Na de vaststelling van het Centrumplan Oirschot op 18 juni 2024 is direct de volgende fase gestart: de uitvoeringsfase. We zijn gegaan van schetsontwerp (SO) naar voorlopig ontwerp (VO). Hiervoor is contractpartner SWECO ingeschakeld en een uitvoerend projectleider aangesteld. Loopt op schema.
--	--	--

Speerpunt 3. Het versterken van de samenwerking in de regio Stedelijk gebied Eindhoven (SGE) op het gebied van Ruimte, Wonen, Economie en voorzieningen & evenementen.

We hebben ons gecommitteerd aan het uitvoeringsprogramma dat voortvloeit uit de SGE-Strategie Groots! Daarnaast pakken we onze kansen op projecten en ontwikkelingen die voorbijkomen en passend zijn bij onze profilering; zoals GLOW en de regiodeals. Op MRE-niveau ligt de focus op de samenwerking en het delen van kennis van lopende gebieds-ontwikkelingen (community of practice) over de transitie landelijk gebied.		Veel projecten uit het uitvoeringsprogramma Groots! zijn in 2024 afgerond. Van 9 t/m 16 november 2024 heeft de tweede editie van GLOW Oirschot plaatsgevonden. In het kader van de schaa sprong zijn we in MRE verband samen opgetrokken om onze voorzieningen in kaart te brengen. In het kader van de transitie landelijk gebied is toegewerkt naar een convenant biobased bouwen. Deze is in december 2024 door 19 van de 21 MRE-gemeenten ondertekend, waaronder Oirschot.
Daarnaast zijn we partner van het Van Gogh Nationaal Park (VGNP) met als inzet een mooi, gezond en groen Brabant met veelzijdige natuur en een vitaal boerenland midden in een economisch krachtige regio. Uitvoerend werken we samen met Stichting Landschap Het Groene Woud, welke onderdeel is geworden van het VGNP. Door aanscherping van de ambities is de bijdrage van de deelnemers van het Groene Woud verhoogd. Samen met het Brabants Landschap willen we het Aanvalsplan GroenBlauwe dooradering vormgeven om vanaf 2024 gemeente breed het terugbrengen van landschapselementen te stimuleren.		Het aanvalsplan GroenBlauwe dooradering hebben we, samen met Brabants Landschap als uitvoerende partij, vormgegeven onder de naam Brabant Behaagt Oirschot. Om aan het hoofddoel tegemoet te komen (iedere bewoner in het buitengebied) hebben we drie initiatieven ontplooid: 1. Stila regeling voor plannen tussen 3.000,- en 25.000,- 2. Plan Boom voor plannen tot 3.000,- 3. Erven Plus om agrariërs in het buitengebied te stimuleren hun erven diervriendelijk in te richten.

Speerpunt 4. door ontwikkeling en het beleefbaar maken hiervan vanuit toeristisch oogpunt.

We zetten blijvend in op behoud door ontwikkeling van gebouwd, landschappelijk en archeologisch erfgoed. Dit is onderdeel van het meerjaren uitvoeringsprogramma VLG 2022-2026. Prioriteit hebben het verduurzamen van gemeentelijke monumenten, het bijhouden van de monumentenlijsten, erfgoededucatie, het ondersteunen van herbestemmings- en restauratieprojecten en het uitvoering geven aan de in 2023 vastgestelde nota's Religieus Erfgoed en Immaterieel Erfgoed Oirschot. Voor het Vitaal Landelijk Gebied gaat het vooral om het afronden van het herstel van de voormalig begraafplaats achter de Oude Toren, het realiseren van projecten op het gebied van het militair verleden zoals het gedenkteken voor het Kamp Koning Willem I en het visueel aanbrengen van een herinnering aan de voormalig watermolen Muystermolen te Oostelbeers.		Het terrein rondom de Oude Toren is 31-12-2024 opgeleverd. De inrichting van het terrein is tot stand gekomen in overleg met alle betrokken partijen, zijnde SVOT (Stichting vrienden Oude Toren), het Groenplatform en de SBEO (Stichting Behoud Erfgoed Oirschot). Dit alles heeft vorm gekregen onder begeleiding van een landschapsarchitect en op het terrein komen zowel cultuur/historie, recreatie als ecologie in balans samen. Een multifunctioneel terrein waar op gepaste wijze activiteiten mogelijk zijn en de gast/toerist altijd welkom is. Door het nieuwe half verharde fietspad is het terrein van de Oude Toren verbonden met het beekdal van de Kleine Beerze (met het herdenkingsmonument van de Muystermolen) tot aan de Landschotse heide. Op het Militair oefenterrein wordt de laatste hand gelegd aan de voorbereidingen voor het plaatsen van het kunstwerk Kamp Willem I (Timetube) en het plaatsen van herdenkings-/informatieborden bij het Kamp Willem I.
--	--	---

Speerpunt 5. Ruimte voor Ondernemers

In overleg met Visit Oirschot wordt actief samengewerkt met ondernemers en bewoners om Oirschot en het centrum nóg aantrekkelijker te maken.

Er wordt nu samengewerkt met de nieuw opgerichte Stichting Oirschot Onderneemt! Een stichting van, voor en door ondernemers. Er is een jaarplan en bijbehorende begroting gemaakt. Een aantal taken/functionaliteiten, waaronder het centrummanagement, zijn conform afspraak naar deze nieuwe stichting overgeheveld, omdat dit niet bij Visit Oirschot thuis hoort en zij zich op haar eigen taken kan focussen.

Speerpunt 6. Een groen, karakteristiek, gezond buitengebied met ruimte voor duurzaam ondernemen

Het UVP Vitaal Landelijk Gebied (VLG) 2022-2026, dat is vastgesteld in februari 2022, is leidend voor de uitvoering van de projecten op het gebied van natuur & landschap, vrijetijdseconomie, erfgoed, landbouw en ondernemen. Dit programma brengt recreatie, ondernemen, natuur/landschap en erfgoed bij elkaar. We zetten daarmee in op een integrale aanpak die de transitie van het buitengebied ondersteunt. De gebiedsopgaven uit het Landchapskwaliteitsplan leveren onder meer de input voor dit UVP van waaruit projecten worden geïnitieerd en uitgevoerd.

Ook in 2024 is uitvoering gegeven aan het UVP VLG, o.a. de samenwerking voor de herinrichting van het gebied rondom de Oude Toren op basis van historisch onderzoek, de allonge op de gebruiksovereenkomst met de Stichting Vrienden van de Oude Toren, kunstobject TimeTube bij het voormalig kamp Willem I en het herstelplan/ bomenplan voor het buitengebied. Ook in de groenblauwe gebiedsgerichte aanpak (GGA) worden doelen nagestreefd in relatie tot stikstof, CO2 uitstoot, biodiversiteit en zoönose. In overleg met partners (PNB, LTO, Natuurorganisaties) zijn hierover afspraken gemaakt in het kader van de GGA'S. Voor COT-terrein is het bestemmingsplan vastgesteld, de uitvoering kan daarop volgen. Voor de Groene Corridor is een visie vastgesteld. Voor het Spoordonkse Watermollenlandschap zijn stappen gezet en rondom de Kleine Beerze zijn diverse projecten uitgevoerd (aanleg fietspad, hermeandering en restauratie Oude Toren).

Speerpunt 7. Bieden van voldoende ruimte voor bedrijvigheid en ondernemen en inzetten op sterke, vitale en toekomstgerichte werklocaties. Het behoud van voldoende werkgelegenheid, ook voor nieuwe generaties.

In samenspraak met ondernemers en vastgoedpartijen pakken we concrete activiteiten op uit het uitvoeringsprogramma voor de revitalisering en upgrading van de bedrijventerreinen De Stad en Steenfort. Ook kijken we of functiewijziging en/of inbreiding op de terreinen (deels) aan de orde kan zijn. Daarnaast zetten we in op een verdere uitbreiding van bedrijventerrein De Scheper. Daarnaast doen we ook onderzoek naar nieuwe terreinen en uitbreiding van bestaande terreinen.		Met betrekking tot de uitvoering van de revitalisering en upgrading van de bestaande bedrijventerreinen Steenfort en De Stad, is met de ondernemers gesproken over passende maatregelen en mogelijkheden. De visie werklocaties Zuidoost-Brabant is vastgesteld op de Omgevingsdag. Wij hebben de visie op 10 december 2024 vastgesteld. De Regionale Programmering Werklocaties (RPW) is cruciaal voor onze ambities met betrekking tot zowel nieuwe als bestaande bedrijventerreinen. Het gaat om uitbreiding én inbreiding.
---	--	--

Speerpunt 8. Klimaatbestendig maken van het beekdallandschap van de Beerze.

We maken het beekdal van de Beerze samen met onze gebiedspartners klimaatbestendig. In het Uitvoeringsprogramma VLG 2022-2026 wordt hier invulling aan gegeven in gebiedsopgaven die gekoppeld zijn aan ieder een deeltraject van de Beerze, dit zijn de gebiedsopgaven 2: Spoordonks Watermolenlandschap, 3: De Beerze, 4: Groote Beerze, 5: de Kleine Beerze en 6: een weids voedsellandschap. Hierbij richten de werkzaamheden van de gemeente zich met name tot de flanken van het beekdal om daarbij te dragen aan het herstel door te streven naar een evenwicht tussen (de belangen van) onze agrarische bedrijven, een goede waterhuishouding en natuur. Door te participeren in de gebiedsgerichte aanpak (GGA) van de Natura-2000 gebieden Kampina en Kempenland-West geven we met gebiedspartners invulling aan de urgente klimaat-, natuur-, water- en landbouwopgaven. Uitkomsten hiervan verwerken we direct in onze eigen lokale planvorming.		Ondanks langdurige ondercapaciteit, is in 2024 volop ingezet om de planning m.b.t. het uitvoeringsprogramma in te lopen. Daarbij is het vastgestelde Landschapskwaliteitsplan kaderstellend geweest. In gebiedsopgave 2, Spoordonkse Watermolenlandschap, heeft st. ARK haar plannen aan de bewoners gepresenteerd voor het inrichten van De Vloed en heeft de gemeente als bemiddelaar opgetreden. Ook is in deze gebiedsopgave het Kerkpad Proosbroekweg H. Eik opgeknapt en ecologisch versterkt. In gebiedsopgave 3, Landschapsbeleving en -ontwikkeling tussen de Mortelen en de Beerze, zijn de voorbereidingen van de aanleg van waterberging Gijzelaar i.c.m. een natuurvriendelijke oever in een vergevorderd stadium. In gebiedsopgave 5, Lagen door de tijd rond de Kleine Beerze, wordt de laatste hand gelegd aan de inrichting van het terrein Oude Toren, het beplantingsplan werd eind 2024 uitgevoerd. Hiermee is het project afgerond. We zetten volop in op de GGA-processen door de Oirschotse belangen te behartigen gedurende deze gemeentegrensoverschrijdende gebiedsprocessen. Voor GGA Kempenland West is een LEADER subsidieprogramma opgestart voor maatschappelijke doeleinden in het buitengebied. Initiatief ligt bij de nog op te starten uitvoeringsorganisatie Brabantse Kempen.
---	--	---

2.2.2 Wat heeft het gekost: afwijkingen

Lasten & baten

alle bedragen x €1.000	Primitief Begroot 2024			Begr na wijzigingen 2024			Jaarrekening 2024			Afwijking 2024			
	2	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo
Programma 2	4	8		4	8		4	8		4	8		
TV080-2 Overige baten en lasten	23	-	23	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
TV210 Verkeer en wegen	62	-	62	485	-49	436	375	-49	325	111	-	111	
TV230 Recreatieve havens	17	-1	16	59	-1	58	35	-	35	24	-1	23	
TV310 Economische ontwikkeling	304	-	304	317	-	317	324	-	324	-7	-	-7	
TV320 Fysieke bedrijfsinfrastructuur	32	-	32	39	-	39	44	-11	32	-4	11	7	
TV330 Bedrijfsloket en -bedrijfsregelingen	106	-12	94	106	-8	98	106	-7	98	-	-1	-1	
TV340 Economische promotie	480	-39	441	431	-38	393	358	-34	325	73	-5	68	
TV540 Musea	117	-	117	117	-0	117	117	-	117	-0	-0	-0	
TV550 Cultureel erfgoed	254	-	254	332	-	332	314	-1	313	18	1	19	
TV570 Openbaar groen en (open lucht) recreatie	1.187	-0	1.186	1.681	-3	1.678	1.138	-70	1.068	543	68	611	
TV810 Ruimtelijke ordening	486	-	486	14	-	14	12	-	12	2	-	2	
Totaal exclusief reserves	3.067	-52	3.014	3.581	-99	3.482	2.822	-172	2.650	759	73	832	
TV100-2 Mutaties reserves P2-2019	-	-1.946	-1.946	90	-1.795	-1.705	90	-1.021	-931	-	-773	-773	
2 Ondernemen	3.067	-1.998	1.068	3.671	-1.894	1.777	2.912	-1.194	1.718	759	-700	59	

2.2.3 Toelichting belangrijkste afwijkingen > of gelijk aan €25.000

Programma 2 Ondernemen		€ x 1.000			
Taakveld	Reden belangrijkste afwijking	V/N	Bedrag	I/S	Bof L
TV210 Verkeer en wegen	Onderbesteding van € 39K omdat het reinigen van bebordingen en bruggen eenmalig is gelopen via WSD. Onderbesteding € 72K doordat er in de aanloopperiode van de aanbesteding van het grote onderhoudscontract minder kosten voor voorbereiding, administratie en toezicht (VAT) waren.	V	111	I	L
TV340 Economische promotie	Een onderbesteding van € 73K doordat er vertraagd is gestart met de voorbereidende fase van de realisatie van het centrumplan in het 4e kwartaal 2024. Voornaamste reden was de vertraging van het vervolg (na vaststelling) van het Centrumplan door de aangenomen moties en amendementen. Zo moesten er extra onderzoeken (second opinion, rijrichtingen en parkeren etc.) worden gedaan alvorens tot een Voorlopig Ontwerp (VO) te kunnen komen	V	73	I	L
TV570 Openbaar groen en (open lucht) recreatie	Een voordeel van € 68K vanwege ontvangen cofinanciering van regionale partners voor de financiering van het evenement GLOW (€ 61K) Voordeel van € 7K door diverse kleine posten.	V	68	I	B

TV570 Openbaar groen en (open lucht) recreatie	Een onderbesteding van € 370K bij versterken Laan-structuren, landschapselementen en aanleg paden en een onderbesteding van € 142K bij Plan Boom door planvorming in het derde en vierde kwartaal en capaciteitsgebrek. Uitvoering volgt in 2025 en 2026. Een onderbesteding van € 27K in verband met capaciteitsgebrek in het onderhoud en nieuw straatmeubilair. Een onderbesteding van € 4K door diverse kleine posten.	V	543	I	L
TV100-2 Mutaties reserves P2-2019	Een deel van de hierboven genoemde onderbestedingen zouden betaald worden uit een reserve. Omdat het bedrag niet besteed is, is er ook minder onttrekking uit de reserve (s) Voor programma Ondernemen bestaat dat uit: Een nadeel van € 773K door lagere onttrekkingen uit de volgende reserves: Reserve Landschap: € 360K door onderbesteding UVP Reserve Ruimte voor Ruimte € 65K door onderbesteding UVP Reserve GREX/RO € 345K door onderbesteding UVP (€ 208K) en Omgevingswet (€ 137K) Reserve Nog uit te voeren werkzaamheden € 3K door onderbesteding UVP.	N	-773	I	B
Overige verschillen <25K	Verschillen taakvelden onder de 25K geen toelichting.	V	6	I	B
Overige verschillen <25K	Verschillen taakvelden onder de 25K geen toelichting.	V	33	I	L
Eindtotaal	Programma 2 Ondernemen	V	59		

2.2.4 Beleidsindicatoren

Programma 2 Ondernemen		Resultaat			
Indicator	Eenheid	Oirschot	Landelijk	Jaar	Bron
Taakveld: Economie					
Functiemenging	%	62,30	54,20	2023	CBS BAG/LISA
Vestigingen (van bedrijven)	Aantal per 1.000 inwoners in de leeftijd van 15 t/m 64 jaar	218,70	181,80	2023	LISA

2.3 Programma 3: Ruimtelijke leefomgeving

2.3.1 Wat hebben we bereikt

Speerpunt 1: We blijven uitvoering geven aan de ambitie om voor alle toekomstige en huidige bewoners van Oirschot voldoende betaalbare, bereikbare en toekomstbestendige woningen te realiseren.		
We werken in alle kernen aan de realisatie van woningbouw. Hierbij gaan we uit van de beleidsuitgangspunten in het Actieplan Wonen 2.0. Zo zijn we voor De Kemmer/ Eindhovensedijk actief bezig met de gebiedsvisie en grondexploitatie, voor Veld 7/ Moorland-West met de eerste stappen van de uitvoering en de bouw bij Ekerschot Noord zal verder gestalte krijgen.		Bij De Kemmer hebben we de partnerselectie afgerond en selecteerden we de gebiedsontwikkelaar die binnen onze ambities en de eigen inzichten tot een aansprekende, haalbare en toekomstbestendige gebiedsontwikkeling kan komen. Bij Veld 7 startte de bouw van ongeveer de helft van het totaal aantal woningen. Bij nog eens een kwart van de woningen is de omgevingsvergunning verleend. In Ekerschot-Noord zijn inmiddels 123 woningen opgeleverd. Voor de resterende woningen geldt dat deze (op één woning na) in aanbouw zijn of dat de omgevingsvergunning is verleend. De woningen aan de Eindhovensedijk zijn opgeleverd en hier is alleen nog een woning in aanbouw op een zelfbouwkavel. Op het achter-terrein van het Hof van Solms in Oirschot en aan de Doornboomstraat/Smidsstraat in Middelbeers (voormalige supermarkt) zijn alle woningen opgeleverd. Met alle kleine projecten en losse woningen erbij, leverden we in totaal 222 woningen op in 2024.
In samenwerking met woningcorporatie 'thuis, die is gestoeld op één- en meerjaren prestatieafspraken, richten we ons op realisatie van nieuwbouwwoningen voor de sociale doelgroep.		In december 2024 startte de verhuur van de 24 appartementen in Ekerschot-Noord. Deze appartementen zijn in december 2024 toegewezen en in januari 2025 opgeleverd aan de huurders. Bij Veld 7 gaven we de omgevingsvergunning af voor de 12 appartementen en startte in november 2024 de bouw van de 18 eengezinswoningen (type WoonST).
We monitoren de voortgang van het Actieplan Wonen 2.0 doorlopend en in het vervolg sturen we pro-actiever bij. We gaan een volkshuisvestingsprogramma opstellen (een woonvisie onder de nieuwe Omgevingswet).		We formuleerden de uitgangspunten voor het opstellen van een volkshuisvestingsprogramma en selecteerden in december 2024 de partner die ons hierbij vanaf januari 2025 gaat ondersteunen. We startten in 2024 met het onderzoeken van de haalbaarheid van Ekerschot-Noord fase II en Oostrand Middelbeers, rekening houdend met de programmatische uitgangspunten uit het Actieplan Woningbouw Oirschot 2.0. In 2024 besloten we met de in totaal 21 MRE-gemeenten om gebruik te maken van een publieksversie van de woningbouwmonitor, zodat iedereen die hier interesse in heeft, de voortgang van de woningbouw in Oirschot kan monitoren (livegang voorzien in het eerste kwartaal van 2025). In ons Actieplan Woningbouw Oirschot 2.0 hebben we het doel om 1.250 woningen te bouwen in de periode 2021 – 2030 (125 woningen per jaar). In de afgelopen vier jaar realiseerden we 361 woningen. Om de 1.250 woningen te kunnen halen, moeten we de komende jaren meer woningen realiseren dan het beoogd aantal van 125 woningen per jaar.

We staan open voor initiatieven uit de samenleving door onder meer experimenteer- en innovatieruimte te bieden. Dit doen we met name om de woningen betaalbaar, bereikbaar en toekomstbestendig te maken. Dit doen we ook door waar mogelijk flex-woningen te realiseren aanvullend op permanente woningbouw. Vooruitlopend op het vaststellen van de gebiedsvisie De Kemmer kijken wij naar de mogelijkheid van tijdelijke woningbouw op deze locatie en zullen een en ander meenemen in het voorstel dat richting de raad zal komen.		Voor locatie De Punt trokken we de conclusie dat de businesscase niet sluitend te krijgen is. Op deze locatie startten we eind 2024 met het onderzoeken van de haalbaarheid op basis van nieuwe uitgangspunten. Daarnaast onderzoeken we de mogelijkheden voor het realiseren van tiny houses aan Koolmond in Oirschot. We weten dat experimenteren en innoveren lastig is, maar werkten daar waar mogelijk mee met als doel om woonruimte toe te voegen!
We zetten ons actief in voor de realisatie van huisvesting voor diverse sociale doelgroepen.		De nieuw gerealiseerde huurwoningen aan de Lubberstraat in Spoorndonk en de Doornboomstraat in Middelbeers (nabij grandcafé en boutiquehotel De Beerze) zijn vrijwel allemaal toegewezen aan starters uit onze gemeente. Het huisvesten van vergunninghouders in het kader van de taakstelling blijft een grote uitdaging. In 2024 voldeden we ondanks al onze inspanningen - net als veel andere gemeenten - niet aan onze taakstelling. Met de oplevering van het achter-terrein van Hof van Solms hebben weer 16 (koop)starters de sleutel van hun eerste (koop)woning ontvangen. Deze appartementen zijn verkocht op basis van een sociale koopprijs. Ook ontvingen 24 jongvolwassenen met een beperking de sleutel van hun eigen stek op de nieuwbouw van Ekerschot-Noord, waar zij zelfstandig wonen onder begeleiding van Cello.

Speerpunt 2: Behouden en waar mogelijk vergroten van de aantrekkelijkheid van Oirschot als woongemeente.

We waarborgen kwalitatieve ruimtelijke ontwikkeling, waarbij we voorzieningen zoveel mogelijk in stand houden. We toetsen en sturen hierop middels de ambitieus uit het Actieplan Wonen 2.0 en via participatie van onze leefbaarheidsnetwerken en inwoners.		Alle kleine initiatieven beoordeelden we zelf aan de hand van de ambitieus. Grotere initiatieven legden we voor aan het coördinatieteam Wonen van het samenwerkingsverband Stedelijk Gebied Eindhoven (SGE). Dit volgens het afsprakenkader binnen het thema Wonen van het SGE. We stuurden hier actief op tijdens gesprekken met initiatiefnemers. In december 2024 organiseerden we een participatieavond. We toetsten hierbij de draagkracht van inwoners voor de eerste plannen van de mogelijke herontwikkeling van het plangebied waar de huidige basisschool in Middelbeers is gevestigd. Diverse onderdelen van de ambitieus kwamen hierbij aan bod.
--	--	--

Niet alleen door nieuwbouw, maar ook via herbestemming, herstructurering en transformatie van bestaande gebouwen en locaties voorzien we in de woonbehoefte.		In 2024 startten we het project om te komen tot realisatie van nieuwe woningen op de locatie waar momenteel de basisschool in Middelbeers is gevestigd. Ook startten we het onderzoek naar de mogelijkheden van het huidige gemeentehuis in relatie tot onder andere woningbouw, nu we weten dat het gemeentehuis in 2025 verhuist naar een nieuwe locatie. Maar ook aan kleine projecten werkten we mee! Zo is in Middelbeers in 2024 een penthouse (categorie dure koopwoning) getransformeerd tot drie sociale huurappartementen.
We doen onderzoek naar de mogelijkheden om (bij) te sturen op de woningmarkt. Hierbij kijken we naar bestaande en nieuwe wettelijke kaders (zoals de herziene Woningwet en de Huisvestingswet) en naar de vereenvoudiging van bestaande en eventueel te vernieuwen beleidsinstrumenten.		In december 2024 stelde het college het beleidskader '(Pré-)mantelzorgwoningen en meergeneratiewoningen Oirschot 2024' vast. Dit beleidskader biedt mogelijkheden voor wat betreft het realiseren van (extra) tijdelijke woonvoorzieningen, vooruitlopend op bijvoorbeeld een toekomstige mantelzorgbehoefte. In september 2024 herintroduceerden we de starterslening met bindingseis, waarvoor in 2024 twee aanvragen zijn ingediend door lokale (koop)starters. Beide aanvragen zijn goedgekeurd en één is ook daadwerkelijk afgerond in 2024.
We passen actieve grondpolitiek toe in die situaties waarin het de gemeente beter past. Dit is vastgesteld in het Actieplan Wonen 2.0. In 2024 werken we op basis van een actuele Nota Grondbeleid en een Nota Kostenverhaal (vaststelling q4 2023).		Zowel in het centrum als op de Kemmer namen we percelen in eigendom over in het kader van strategische aankopen. Deze zetten we in bij toekomstige gebiedsontwikkelingen. Daarbij is een gevormd team alert op nieuwe kansen en voerden we op de Kemmer actief gesprekken. In 2024 is de eerste aankoop gedaan waardoor woningbouw Leefdael 2 beter in samenhang van centrumplan kan worden opgepakt
We onderschrijven het belang van een gezamenlijke aanpak met stichting Wooninc. met betrekking tot het herinrichten van woonwagenlocatie Koolmond. Als uit onderzoek blijkt dat er vervuiling aanwezig is in de bodem, geven historisch aangegane verplichtingen aanleiding tot uitvoering van bodemsanering.		We maakten afspraken met Wooninc. over de taakverdeling in de omgevingsplanprocedure, waarmee we toewerken naar een omgevingsplan wat voorziet in voldoende woonwagenstandplaatsen. Hierbij houden we rekening met de wensen van de betrokken woonwagenbewoners, voor zover deze redelijk en (financieel) haalbaar zijn. De betrokken woonwagenbewoners zijn hierover in 2024 geïnformeerd.

Speerpunt 3: Agrarische ondernemers ondersteunen en begeleiden in de keuzes die zij moeten maken voor de toekomst.

We houden het huidige ondersteuningsteam voor agrarisch ondernemers de komende jaren in stand. Binnen het ondersteuningsteam kijkt men naar de wensen van de ondernemer en welke mogelijkheden hiervoor zijn.		In 2024 hebben we met circa 30 agrarisch ondernemers gesprekken gevoerd. In 17 gevallen heeft dit geleid tot een uitgewerkt plan en/of hebben we deze locaties besproken in het ondersteuningsteam. Het merendeel (11) van deze locaties betreft ondernemers die zich hebben ingeschreven voor deelname aan beëindigingsregelingen.
---	--	---

Speerpunt 4: Uitvoering geven aan projecten uit het uitvoeringsprogramma Energiebeleid om te komen tot een energie-neutrale gemeente in 2040.

In 2024 gaan we verder met uitvoering van het uitvoeringsprogramma Energiebeleid 2023 – 2028. Dit uitvoeringsprogramma bestaat uit circa twintig projecten en is een levend document. Zo wordt onder andere het gemeentelijk vastgoed (verder) verduurzaamd, de openbare verlichting verder ver-LED, uitvoer gegeven aan de regeling voor het verduurzamen van vastgoed voor maatschappelijke organisaties en wordt uitvoering gegeven aan de taken die door het Rijk aan gemeenten is opgelegd vanuit het klimaatakkoord. Projecten kunnen aan het uitvoeringsprogramma toegevoegd worden op het moment dat het betreffende project bijdraagt aan de doelstelling uit het energiebeleid.		In 2024 hebben we uitvoering gegeven aan het uitvoeringsprogramma Energiebeleid 2023 - 2028. De gemeentelijke communicatiecampagne voor inwoners en het project De Groene Zone Isoleren zijn gestart. Tevens hebben we de regeling voor het verduurzamen van vastgoed voor maatschappelijke organisaties opengesteld. Daarnaast hebben we voor bijna alle gemeentelijke gebouwen een 'routekaart energieneutraal' opgesteld en kijken we naar verdere financiering voor de verduurzaming. Voor Hockeyclub Oirschot en SpoorDonkse Boys heeft de gemeente een DUMAVA subsidie (Subsidieregeling duurzaam maatschappelijk vastgoed) gekregen. In september 2024 is gestart met de bouw van zonnepark Kriekampen. Het zonnepark wordt ongeveer 25 hectare groot en wekt voor ongeveer 8000 gezinnen de elektriciteit op.
---	--	---

Speerpunt 5: Beleid voor vrijkomende agrarische bebouwing verder vormgeven.

Beleid afronden in 2024 en ter vaststelling voorleggen aan de raad. Het op te stellen beleid betreft een regeling voor vrijkomende bebouwing bij woningen, agrarische- en niet agrarische bedrijven in het buitengebied. Hierbij willen we ontwikkelingen die veel voorkomen en waar we op voorhand van vinden dat ze passend zijn makkelijker faciliteren, maar waar ruimte blijft voor maatwerk.		Met de raadsinformatiebrief van 20-6-2024 over de midterm-review is aangegeven dat dit speerpunt is komen te vervallen.
--	--	---

Speerpunt 6: We geven vanaf 1 januari 2024 uitvoering aan de Omgevingswet.

Het opstellen van een Omgevingsplan voor het gehele grondgebied van de gemeente is een omvangrijke opgave. Voorbereidende werkzaamheden lopen in 2024 en 2025. Aanbesteding voor het opstellen van het Omgevingsplan zal in 2026 plaatshebben.		Uiterlijk op 1 januari 2032 moet elke gemeente één omgevingsplan voor het hele grondgebied van de gemeente hebben vastgesteld. De eerste stap die we in 2024 hebben gezet is het opstellen van het casco (inhoudsopgave) voor het definitief omgevingsplan. Het casco wordt gevuld met regels. In 2024 hebben we voor bouwactiviteiten al enkele regels gemaakt. Eind Q4 2024 hebben we opdracht verleend voor een pilot in de kern Oostelbeers. Voor dat gebied gaan we de regels die nu nog in de voormalige bestemmingsplannen zitten, omzetten naar regels voor in het omgevingsplan. Zo kunnen we leren hoe we regels opstellen en annoteren en we creëren een basis voor de definitieve set van regels voor de hele gemeente.
--	--	---

Speerpunt 7: We gaan in 2024 een aantal mobiliteitsopgaven aanpakken.

Heroverweging nut en noodzaak tweede fase randweg Oirschot (verbindingsweg Eindhovensedijk – Bestseweg) in relatie tot ontwikkeling van woonwijk De Kemmer.		Zoals aangegeven in de vastgestelde Burap 1 2024 wordt deze heroverweging als onderdeel van de studie naar de lange termijn opgaven voor de verkeersstructuur van de gemeente Oirschot (zie 7.2) in 2025 opgepakt.
---	--	--

Studie naar de lange termijn opgaven voor de verkeersstructuur van de gemeente Oirschot in relatie tot de woningbouwopgave.		Zoals aangegeven in de vastgestelde Burap 1 2024 wordt deze studie in 2025 ter hand genomen. In het Uitvoeringsprogramma Mobiliteit 2024 - 2026 zijn hiervoor middelen gereserveerd.
Evaluatie herinrichting N395 en verkenning naar duurzame lange termijn oplossingen komtraverse N395 is samenwerking met Provincie Noord-Brabant en de gemeente Hilvarenbeek.		Met provincie Noord-Brabant en de gemeente Hilvarenbeek is afgesproken om dit in 2025 gezamenlijk op te pakken. De eerste stap is een evaluatie van de recente reconstructie van de N395 (2025). Vervolgens op basis van de uitkomsten hiervan een verkenning voor de lange termijn oplossingen (2026). In het Uitvoeringsprogramma Mobiliteit 2024 - 2026 zijn hiervoor middelen gereserveerd (€ 25.000).
Planstudie kanaalpassage A58 en inpassing onderliggende wegennet rondom de Heuvelsebrug.		Project moet nog gedefinieerd worden. De exacte opgave is mede afhankelijk van de te kiezen strategie voor de korte en lange termijn in het lobby-traject richting ministerie, provincie en regio. Op 3 december is deze strategie beeld- en oordeelsvormend besproken in de raad. Ten behoeve van de woningbouwlocatie Den Heuvel zijn in 2024 de nodig geachte aanpassingen aan het onderliggende wegennet rondom deze kanaalpassage in beeld gebracht.

2.3.2 Wat heeft het gekost: afwijkingen

Lasten & baten

alle bedragen x €1.000	Primitief Begroot 2024			Begr na wijzigingen 2024			Jaarrekening 2024			Afwijking 2024		
	3	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten
Programma 3	4	8		4	8		4	8		4	8	
TV030 Beheer overige gebouwen en gronden	384	-202	182	297	-190	107	345	-234	110	-47	44	-3
TV080-3 Overige baten en lasten	80	-	80	-	-	-	-	-	-	-	-	-
TV-120 Openbare orde en veiligheid	0	-12	-12	0	-12	-12	0	-9	-8	-0	-3	-4
TV-330 Bedrijfsloket- en bedrijfsregelingen	107	-17	90	107	-26	81	21	-27	-6	86	1	88
TV-810 Ruimtelijke ordening	1.260	-271	990	1.497	-372	1.125	1.451	-394	1.057	45	23	68
TV730 Afval	1.584	-1.923	-339	1.741	-2.142	-402	2.259	-2.266	-8	-518	124	-394
TV740 Milieubeheer	1.023	-58	965	1.534	-486	1.048	1.380	-351	1.029	154	-135	19
TV820 Grondexploitatie (niet-bedrijventer.)	3.668	-3.950	-282	9.594	-9.852	-258	10.861	-11.280	-420	-1.267	1.428	161
TV830 Wonen en bouwen	2.056	-429	1.626	1.868	-879	989	1.737	-1.167	570	131	288	420
Totaal exclusief reserves	10.163	-6.864	3.299	16.638	-13.959	2.679	18.054	-15.729	2.324	-1.415	1.770	355
TV100-3 Mutaties reserves P3-2019	325	-1.175	-850	6.261	-7.007	-746	6.418	-6.162	256	-157	-845	-1.002
3 Ruimtelijke leefomgeving	10.488	-8.038	2.449	22.899	-20.967	1.933	24.472	-21.891	2.580	-1.573	925	-648

2.3.3 Toelichting belangrijkste afwijkingen > of gelijk aan €25.000

Programma 3 Ruimtelijke leefomgeving		€ x 1.000			
Taakveld	Reden belangrijkste afwijking	V/N	Bedrag	I/S	Bof L
TV030 Beheer overige gebouwen en gronden	Een voordeel van € 74K door ontvangst doorbelasting kosten SSC voor huisvesting Bizob Een nadeel van € 30K verdeeld over bij grondverkopen, huren, pachten en verhaal nutslasten.	V	44	I	B
TV030 Beheer overige gebouwen en gronden	Een overbesteding van € 72K door betaling aan regionale samenwerking Kempengemeenten inzake kosten Bizob Een onderbesteding van € 25K door verschillende kleine resultaten op verschillende locaties.	N	-47	I	L
TV-330 Bedrijfsloket- en bedrijfsregelingen	Een onderbesteding van € 86K omdat vanuit de Saneringsregeling Varkenshouderijen (Warme Sanering) per deelnemend bedrijf een bedrag is ontvangen. Deze bijdrage is ontvangen om extra capaciteit in te zetten bij het saneringsproces van varkenshouderijen. Het is echter niet gelukt om tijdig toereikende capaciteit in te zetten.	V	86	I	L
TV730 Afval	Voordeel van € 124K omdat er meer ledigingen zijn geweest dan begroot op afval en het aangeboden overige afval waarvoor vergoedingen ontvangen worden is ook hoger geweest.	V	124	I	B

TV730 Afval	Een nadeel van € 518K door dotatie egalisatievoorziening afvalstoffenheffing. Deze voorziening is aanwezig voor het dempen van tarieven en voor het financieel opvangen van pieken en dalen in de uitgaven.	N	-518	I	L
TV740 Milieubeheer	Nadeel van € 152K door ontvangst rijkssubsidiegelden ten behoeve de energietransitie. Een voordeel van € 17K door hogere bijdrage ten behoeve van geluid.	N	-135	I	B
TV740 Milieubeheer	Een overbesteding van € 81K Omgevingsdienst Zuid-oost Brabant (ODZOB) is te verklaren door extra kosten bij het onderdeel vergunningverlening en adviesverzoeken (geluid, commissie erfgoed/omgevingskwaliteit) van ODZOB. Bij het onderdeel vergunningen is dit mede het gevolg van de stikstofuitspraken van de Raad van State waarbij lopende vergunningaanvragen steeds geactualiseerd zijn op weer nieuwe uitspraken. Ook zijn met de omgevingswet meer basistaken (o.a. bodem/asbest) bij de omgevingsdienst ondergebracht. Deels wettelijke bepaald en deels het gevolg van de overdracht van taken van VTH de Kempen naar de omgevingsdienst. Een onderbesteding van € 209K doordat gereserveerde middelen voor het project De Groene Zone Isoleren niet zijn uitgegeven als gevolg van vertraging. Een onderbesteding van € 26K door lagere uitgaven aan bodemsanering wegen.	V	154	I	L
TV-810 Ruimtelijke ordening	Een onderbesteding van € 45K omdat er minder omgevingsvergunningen zijn aangevraagd.	V	45	I	L
TV820 Grondexploitatie (niet-bedrijventer.)	Bij het project Veld 7 Moorland zijn in 2024 voor € 1.825K gronden verkocht die volgens planning pas in 2025 aan de beurt zouden zijn (=een voordeel). Daar staat tegenover een nadeel van € 459k wegens lagere vermeerdering van de boekwaarde van de gronden doordat de werkelijke lasten bij de complexen veld 7 Moorland en Eindhovenesdijk-De Kemmer minder zijn dan gepland. Voordeel van € 62K door een ontvangen subsidie Eindhovenesdijk-De Kemmer ten behoeve stimulering woningbouw.	V	1.428	I	B
TV820 Grondexploitatie (niet-bedrijventer.)	Nadeel van € 1.267 door hogere toevoeging (€ 1.825) aan de boekwaarde van de gronden wegens meer verkopen dan verwacht en voordeel van € 558k doordat de werkelijke lasten bij grex Veld 7 Moorland (€ 282k), Eindhovenesdijk/De Kemmer (€ 252k) en Ekerschot-Noord (€ 25k) lager zijn uitgevallen.	N	-1.267	I	L

TV830 Wonen en bouwen	Een voordeel van € 288K vanwege van de Provincie te ontvangen subsidiebijdrage voor o.a. Oostrand Middelbeers project en een stimuleringsbijdrage SGE voor de school in Middelbeers (€ 33K). Afkoopsom voor de zelfbewoningsplicht van 2 particulieren (€ 20K) en ontvangst bouwleges (€ 236K) doordat legesbedragen hoger zijn in verband met gemiddeld genomen grotere bouwplannen	V	288	I	B
TV830 Wonen en bouwen	Onderbesteding van € 181K doordat initiatieven in de beginfase zijn en voor die initiatieven nog geen kosten zijn gemaakt. Onderbesteding van € 37K omdat er in de loop van het jaar weinig gebruik is gemaakt van het budget voor het uitvoeren van beoordelingen van bouwkundige berekeningen. Overbesteding van € 72K door hogere kosten omgevingsvergunning GRSK. Overbesteding van € 15K door diverse kleine verschillen.	V	131	I	L
TV-100-3 Mutaties reserves P3-2019	Een deel van de hierboven genoemde onderbestedingen zouden betaald worden uit een reserve. Omdat het bedrag niet besteed is, is er ook minder onttrekking uit de reserve (s). Voor programma Ruimtelijke Leefomgeving bestaat dat uit: Een nadeel van € 845K door lagere onttrekkingen uit de volgende reserves: Algemene Reserve: € 500K door onderbesteding klimaatbeleid Reserve GREX/RO € 345K door onderbesteding bommenregeling Ekerschot Noord (€ 20K), vennootschapsbelasting (€ 57K) en Volkshuisvesting (€ 268K)	N	-845	I	B
TV100-3 Mutaties reserves P3-2019	Een nadeel van € 142K door hogere dotatie aan de reserve GREX/Ruimtelijke ontwikkeling als gevolg van toepassing storten winst grondexploitaties en verwerking nota kostenverhaal. Een nadeel van € 15K door hogere dotatie reserve landschap ten behoeve van het landschapsfonds.	N	-157		L
Overige verschillen <25K	Verschillen taakvelden onder de 25K geen toelichting.	V	21	I	B
Overige verschillen <25K	Verschillen taakvelden onder de 25K geen toelichting.	N	-0	I	L
Eindtotaal	Programma 3 Ruimtelijke leefomgeving	N	-648		

2.3.4 Beleidsindicatoren

Programma 3 Ruimtelijke leefomgeving		Resultaat			
Indicator	Eenheid	Oirschot	Landelijk	Jaar	Bron
Taakveld: Volkshuisvesting, Ruimtelijke Ordening en Stedelijke vernieuwing (Vhrosv)					
Nieuw gebouwde woningen	Aantal per 1.000 woningen	5,00	9,10	2023	ABF Research
Gemiddelde WOZ waarde alle woningen	x €1.000	501,00	379,00	2024	CBS
Demografische druk	%	78,10	70,40	2024	CBS
Gemeentelijke woonlasten eenpersoonshuishouden	In Euro's	903,00	923,60	2024	COELO
Gemeentelijke woonlasten meerpersoonshuishouden	In Euro's	1.039,00	1.010,31	2024	COELO

2.4 Programma 4: Beheer openbare ruimte

2.4.1 Wat hebben we bereikt

Speerpunt 1: Prioriteit voor verkeersveiligheid		
In het derde kwartaal van 2023 is het nieuwe verkeer- en vervoersplan (mobiliteitsplan) afgerond. Aansluitend wordt het uitvoeringsprogramma opgesteld. Het plan haakt aan op de ontwikkelingen vanuit de regionale mobiliteitsagenda en het daaruit voortvloeiende programma. Ook leggen we hierin de verbinding met de plaatselijke ontwikkelingen, zoals de Centrumvisie. Door middel van het uitvoeringsprogramma worden concrete verkeersveiligheidsprojecten zelfstandig en aansluitend op het huidige IMBK gerealiseerd in de openbare ruimte.		In 2024 is het eerste uitvoeringsprogramma tot en met 2026 vastgesteld door het college.
Speerpunt 2: Aanpakken van riolering, wegen, fietspaden en voetpaden (samen werken aan Oirschot thema beheer openbare ruimte).		
In 2023 zijn voor alle assets rekenmotoren gerealiseerd. Een rekenmotor is een programma waarmee we, op basis van hoeveelheden (areaalgegevens) en kostenkengetallen, de benodigde onderhoudsbudgetten voor klein- en groot onderhoud kunnen bepalen. Op basis van deze budgetten bereiden wij nieuwe aanbestedingen voor en gaan we het onderhoud en de vervangingen daadwerkelijk realiseren. Uitgangspunt hierbij is schoon, heel en veilig.		Eind 2024 is de aanbesteding van het gehele onderhoud in de openbare ruimte afgerond. In dit contract zijn de maatschappelijke doelstellingen verwerkt.
In het derde kwartaal van 2023 hebben we het IMBK geactualiseerd, gevolgd door de assetsheets en het integraal meerjarenprogramma (IMMP). Vanuit dit programma worden nieuwe onderhouds-, en vervangingsprojecten voorbereid en uitgevoerd, zoals herinrichting Lindeakkers, rehabilitatie Lieveld, klein onderhoud wegen, fietspaden en trottoirs, onkruidbestrijding op verharding en groenvakken, etc.		Vorbereiding van aanbestedingen voor herinrichting van diverse straten, groot onderhoud asfalt en elementen voor buitengebied wegen en fietspaden lopen.
In 2024 worden de gebouwen toegevoegd aan het IMBK. Voor deze toevoeging is een beheersysteem noodzakelijk. Dit beheersysteem wordt tevens aangewend om de voorzieningen inzichtelijk te maken op kaart en we gaan werken volgens dezelfde systematiek als de andere assets.		In 2024 is de aanbesteding afgerond voor een gebouwenbeheersysteem. Alle gebouwen zijn in 2024 geïnspecteerd. De volgende stap is dit verwerken in het beheersysteem.
Speerpunt 3. Verduurzaming gemeentelijk vastgoed (samen werken aan Oirschot thema beheer openbare ruimte).		
Er is een duurzame meerjaren onderhoudsprognose opgesteld. We verduurzamen de gemeentelijke gebouwen bij natuurlijke momenten te beginnen vanaf 2024. Dat wil zeggen, op het moment dat groot onderhoud of vervanging noodzakelijk is, of zoveel eerder wanneer dit vanwege bovenliggende prioriteiten gewenst en of mogelijk is.		In 2024 is de aanbesteding afgerond voor een gebouwenbeheersysteem. Ook zijn alle gebouwen geïnspecteerd en wordt dit nu verwerkt in het beheersysteem.

Speerpunt 4. Versnellen verduurzaming openbare verlichting en plaatsing laadpalen (samen werken aan Oirschot thema beheer openbare ruimte).

In 2024 gaan we verder met het uitvoeren van het verleden, dit programma loopt tot 2027.		Waar we in voorgaande jaren middels losse kleine opdrachten uitvoering gaven aan de verledingsopgave, zijn we in 2024 begonnen met het voorbereiden van een aanbesteding om het verleden in bulk op de markt te kunnen zetten. De verledingsopgave loopt conform planning.
--	--	--

Speerpunt 5. Uitvoeren Oirschots Samenwerkingsmodel Onderhoud

Op basis van het nieuwe subsidiebeleid (doel vaststelling eind 2023) worden afspraken gemaakt over de invulling van Oirschots Samenwerkingsmodel Onderhoud (OSMO) en de huurprijzen. In 2024 starten we met een pilot bij één van de verenigingen.		Momenteel loopt er een pilot met De Beerse Boys waaruit we in 2025 lessen gaan trekken voor verdere uitrol.
--	--	---

Speerpunt 6. Omgang met Afval en bredere inzet Milieustraat

We gaan in 2024 starten met de realisatie "Van Milieustraat naar Grondstoffencentrum".		We zijn begin 2024 begonnen met de voorbereidingen. Via een raadsinformatiebericht in maart 2025 is uw raad inmiddels geïnformeerd over het voornemen tot beëindigen van het project grondstoffencentrum
--	--	--

2.4.2 Wat heeft het gekost: afwijkingen

alle bedragen x €1.000	Primitief Begroot 2024			Begr na wijzigingen 2024			Jaarrekening 2024			Afwijking 2024		
	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo
Programma 4	4	8		4	8		4	8		4	8	
TV080-4 Overige baten en lasten P4-2019	949	-	949	3	-	3	-	-	-	3	-	3
TV-210 Verkeer en wegen	3.623	-58	3.565	3.279	-708	2.572	3.119	-722	2.397	160	14	174
TV220 Parkeren	-	-4	-4	-	-4	-4	-	-7	-7	-	3	3
TV-340 Economische promotie	-	-486	-486	-	-476	-476	-	-451	-451	-	-25	-25
TV-540 Musea	127	-	127	99	-	99	86	-	86	14	-	14
TV-570 Openbaar groen en (open lucht) recreatie	1.959	-42	1.917	2.101	-133	1.968	1.998	-160	1.838	103	28	130
TV720 Riolerig	1.438	-1.895	-457	1.965	-1.630	335	1.827	-1.842	-15	138	212	350
Totaal exclusief reserves	8.096	-2.485	5.611	7.447	-2.951	4.497	7.030	-3.182	3.848	417	232	649
TV100-4 Mutaties reserves P4-2019	364	-647	-283	447	-992	-545	447	-537	-90	-	-455	-455
4 Beheer openbare ruimte	8.460	-3.132	5.328	7.895	-3.943	3.952	7.477	-3.719	3.758	417	-224	194

2.4.3 Toelichting belangrijkste afwijkingen > of gelijk aan €25.000

Taakveld	Programma 4 Beheer openbare ruimte Reden belangrijkste afwijking	€ x 1.000			
		V/N	Bedrag	I/S	Bof L
TV-210 Verkeer en wegen	Overbesteding van € 52K bij straatverlichting door forse stijging energieprijjs. Onderbesteding € 71K doordat alleen noodzakelijk onderhoud aan de bruggen is uitgevoerd. Het overige onderhoud is in een aanbesteding opgenomen en gepland. Onderbesteding van 25K bij verkeer en vervoer omdat er een capaciteitstekort was om verkeerskundige projecten uit te voeren. Onderbesteding van € 50K bij wegen omdat wegininspectie vertraging heeft opgelopen. Dit komt door de aanschaf en inrichting van een beheersysteem dat zorgde voor een mutatiestop waardoor data pas in de winter is vrijgegeven. Echter de wegininspecties gebeuren in het voorjaar en zal daarom in 2025 worden uitgevoerd. Een onderbesteding van € 39K doordat het uitvoeren van klein onderhoud van het asfalt niet mogelijk is geweest eind 2024 vanwege het natte weer. Daarbij is ook de overdracht van de N395 vertraagd. Onderbesteding van € 27K door diverse kleine afwijkingen.	V	160	I	L
TV-340 Economische promotie	Minder aanslagen dan van tevoren geraamd vanwege een wijziging in wetgeving. Doordat forensen aan kunnen tonen dat zij een hoofdverblijf in de gemeente hebben, kunnen minder aanslagen worden opgelegd.	N	-25	I	B
TV-570 Openbaar groen en (open lucht) recreatie	Voordeel van € 113K door 3 beschikkingen van langlopende subsidieaanvragen. Nadeel van € 49K door uitgestelde subsidie-ontvangsten vanwege uitgestelde projecten met cofinanciering vanuit de Levende Beerze. Nadeel van € 36K omdat de houtopbrengst in 2024 is tegengevallen in verband met de omstandigheden in de bossen. Er kon niet geoogst worden.	V	28	I	B
TV-570 Openbaar groen en (open lucht) recreatie	Onderbesteding van € 64K doordat in verband met het natte weer het plantseizoen is verschoven waardoor de vervanging van bomen niet plaatsvond in 2024. Onderbesteding van € 39K doordat het doorlopende raamcontract lager is uitgevallen en pas in het tweede kwartaal is aanbesteed. Hierdoor viel de index lager uit dan begroot.	V	103	I	L
TV720 Riolering	Voordeel van € 212 door hogere inkomsten dan geraamd.	V	212	I	B

TV720 Riolering	Onderbesteding van € 120K door lagere dotatie aan de voorziening riolering. Onderbesteding van € 18K door overige kleine verschillen.	V	138	I	L
TV-100-4 Mutaties reserves overhead	Een deel van de hierboven genoemde onderbestedingen zouden betaald worden uit een reserve. Omdat het bedrag niet besteed is, is er ook minder onttrekking uit de reserve (s). Voor programma Beheer Openbare Ruimte bestaat dat uit: Algemene Reserve: € 257K door onderbesteding IMBK Wegen Reserve Sanering Wegen: € 26K door onderbesteding sanering Slingerbos Reserve Ruimte voor Ruimte: € 78K door onderbesteding integrale gebiedsontwikkeling Kleine Beerze. Reserve nog uit te voeren werkzaamheden: € 94K door onderbesteding bij de afwikkeling van het dossier De Oude Toren.	N	-455	I	B
Overige verschillen <25K	Verschillen taakvelden onder de 25K geen toelichting.	V	17	I	B
Overige verschillen <25K	Verschillen taakvelden onder de 25K geen toelichting.	V	17	I	L
Eindtotaal	Programma 4 Beheer openbare ruimte	V	194		

2.4.4 Beleidsindicatoren

Programma 4 Beheer openbare ruimte		Resultaat			
Indicator	Eenheid	Oirschot	Landelijk	Jaar	Bron
Taakveld: Volksgezondheid en Milieu					
Omvang huishoudelijk restafval	Kg/inwoner	51,00	152,00	2022	CBS
Hernieuwbare elektriciteit	%	50,20	41,00	2022	Berekening

2.5 Programma 5: Bestuur en dienstverlening

2.5.1 Wat hebben we bereikt

Speerpunt 1. Goede dienstverlening: digitaal, flexibel inspelen op wensen klant.		
We geven uitvoering aan de aanbevelingen van het rekenkamerrapport om de dienstverlening te verbeteren. In 2023 hebben we aanvullend een klanttevredenheidsonderzoek laten uitvoeren. Met de resultaten uit beide onderzoeken kunnen wij in 2024 onze ambitie – het op één zetten van onze dienstverlening – waarmaken. We zetten daarbij ook in op de verdere digitalisering van onze dienstverlening: digitaal waar het kan, maar persoonlijk waar het meerwaarde heeft. Een voorbeeld daarvan is de uitrol van Digitaal Aanvragen Rijbewijs.		Integrale samenwerking heeft ertoe bijgedragen dat er nog meer in de eerste lijn beantwoord wordt. In verband met langdurig ziekteverzuim is er in 2024 niet gewerkt aan het implementeren van de kennisbank. Hiermee wordt per 1 januari 2025 een aanvang gemaakt. Het actualiseren van de visie dienstverlening heeft vertraging opgelopen door personeelskrapte. Met de komst van een adviseur dienstverlening per 1 april 2025 zal dit worden opgepakt. Er is gestart met het uitbreiden van digitale werkprocessen
Huisvesting bekijken we in een bredere zin en doen we in samenhang met de wens om meer hybride te kunnen werken, het gemeentehuis te verduurzamen en zoveel mogelijk in te richten als veilige en gezonde werkomgeving.		In 2024 zijn de resultaten van een grondige meting van de kwaliteit van de huidige huisvesting geleverd. Naar aanleiding daarvan is er besloten om naar een externe locatie te kijken voor de huisvesting van de organisatie. Tevens in 2024 is er een externe locatie aangekocht voor de nieuwe huisvesting van de gemeentelijke organisatie.
Speerpunt 2. Professionele ambtelijke organisatie die in staat is om de toevertrouwde taken uit te voeren en de ambities waar te maken.		
We investeren in onze organisatie en brengen de basis op orde. Het project Digitaal is de norm en de verbetering van de financiële functie hebben prioriteit. Het gaat daarbij om de aanschaf van nieuwe software en het inrichten van nieuwe en een verdere professionalisering van ondersteunende en adviesfuncties.		In 2024 is het programma digitaal samenwerken actief van start gegaan. In dit programma zijn diverse projecten ondergebracht die de basis op orde brengen ten aanzien van digitalisering en ondersteunende processen. Er is binnen één van de projecten gewerkt aan de implementatie van een nieuw financieel systeem per 1 januari 2025. Andere projecten betreffen onder andere 'werken met de WOO' en 'zaakgericht werken'. Doel van dit programma is om processen zodanig in te richten dat digitale middelen optimaal ingezet worden, wordt voldaan aan wet- en regelgeving en maximale efficiency wordt bereikt bij het leveren van producten en diensten aan onze inwoners en bedrijven. De mijlpalen voor fase 1 zijn niet volledig voor alle projecten gehaald. Deze lopen door in 2025. Voor de projecten die wel afgerond zijn, gaan we fase 2 in 2025 voorbereiden. Het programma kent een looptijd van 4 jaar.

In 2024 gaan we aan de slag met het beloningsbeleid, de arbeidsmarktpositie en aantrekkelijk werkgeverschap met als doel om gekwalificeerde medewerkers aan te trekken en te behouden.		In 2024 zijn diverse projecten opgestart en uitgevoerd ten aanzien van deze ambitie. Zo is HR-21 opgestart ten aanzien van een nieuw functiehuis, waar een salarishuis aan vast hangt. Daarnaast hebben we nieuwe wervingskanalen gebruikt, hebben we de teksten vernieuwd, hebben we nieuwe wervingsstrategieën geïntroduceerd alsmede nieuwe selectiemethodes. En tot slot is er geïnvesteerd in de vitaliteit van onze medewerkers, zowel door onderzoek naar de duurzame inzetbaarheid als een op maat gemaakt trainingsprogramma voor de gehele organisatie.
--	--	---

Speerpunt 3. Duidelijkheid over samenwerkingsverbanden

We geven uitvoering aan het besluit om met één partnergemeente, bij voorkeur Best, een vorm van vergaande en formele ambtelijke krachtenbundeling te verkennen waarbij een bestuurlijke fusie het onlosmakelijke en gedeelde perspectief tussen de samenwerkende gemeenten moet zijn. Wij streven daarbij naar een goede balans tussen zorgvuldigheid en voortvarendheid in het proces van nadere verkenning.		In 2024 hebben de raadswerkgroepen van Best en Oirschot een initiatief raadsvoorstel voorbereid. Op basis van dit voorstel hebben de gemeenteraden opdracht gegeven aan de colleges om een gezamenlijk uitgebreide analyse/onderzoek uit te voeren. De colleges hebben hiervoor eind 2024 een plan van aanpak vastgesteld en afspraken gemaakt over de begeleiding van het project.
---	--	---

Speerpunt 4. Inwoners digitaal goed bedienen

In 2024 zetten we in op optimalisatie van de dienstverleningsprocessen door verdergaande digitalisering, de ontwikkeling van (meer) webformulieren en een beter gebruik van de systemen van Burgerzaken onder meer door professionele invulling van applicatiebeheer.		Naast het proces groene verhuizingen is ook het proces naamgebruik, toestemming reisdocumenten kinderen en vermissing reisdocument volledig gedigitaliseerd. Met de komst van de applicatiebeheerder burgerzaken is het landschap applicaties burgerzaken in beeld gebracht. De voorbereiding voor het digitaliseren van het archief burgerzaken is gestart.
---	--	--

2.5.2 Wat heeft het gekost: afwijkingen

alle bedragen x €1.000	Primitief Begroot 2024			Begr na wijzigingen 2024			Jaarrekening 2024			Afwijking 2024			
	5	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo
Programma 5		4	8		4	8		4	8		4	8	
TV010 Bestuur		1.912	-	1.912	2.180	0	2.180	2.390	-21	2.369	-210	21	-189
TV020 Burgerzaken		679	-334	344	741	-389	352	769	-478	291	-28	89	61
TV080-5 Overige baten en lasten P5-2019		54	-	54	-	-	-	61	-85	-24	-61	85	24
Totaal exclusief reserves		2.645	-334	2.310	2.921	-389	2.532	3.220	-584	2.635	-299	195	-103
TV100-5 Mutaties reserves P5-2019		-	-795	-795	-	-795	-795	-	-600	-600	-	-195	-195
5 Bedrijfsvoering & Interne dienstverlening		2.645	-1.129	1.515	2.921	-1.184	1.737	3.220	-1.184	2.035	-299	0	-299

2.5.3 Toelichting belangrijkste afwijkingen > of gelijk aan €25.000

Programma 5 Bestuur en dienstverlening		€ x 1.000			
Taakveld	Reden belangrijkste afwijking	V/N	Bedrag	I/S	Bof L
TV010 Bestuur	Enerzijds een onderbesteding van € 88K omdat er binnen de Griffie een conversie inhuur naar vast personeel heeft plaatsgevonden waarbij een aantal vacatures geheel of gedeeltelijk onbezet is gebleven en anderzijds een nadeel van € 298K door bijstorten pensioenvoorzieningen wethouders en wachtgelders.	N	-210	I	L
TV020 Burgerzaken	Een voordeel van € 89K door de reisdocumentenpiek waarbij aan de lastenkant ook meer lasten zijn gerealiseerd.	V	89	I	B
TV020 Burgerzaken	Overbesteding van € 35K door reisdocumentenpiek Onderbesteding van 7K door diverse kleine verschillen.	N	-28	I	L
TV080-5 Overige baten en lasten P5-2019	Een voordeel van € 85K door een vrijval van een reservering voor de reconstructie van een weg. Dit bedrag hoeft niet meer betaald te worden.	V	85	I	B
TV080-5 Overige baten en lasten P5-2019	Nadeel van € 61K door ophoging voorziening dubieuze debiteuren.	N	-61	I	L
TV100-5 Mutaties reserves P5-2019	Een deel van de hierboven genoemde onderbestedingen zouden betaald worden uit een reserve. Omdat het bedrag niet besteed is, is er ook minder onttrekking uit de reserve(s). Voor programma Bestuur en Dienstverlening bestaat dat uit: Een nadeel van € 195K door lagere onttrekkingen uit de Algemene Reserve door onderbestedingen Digitaal is de Norm (€ 107K) en Bedrijfsvoeringskosten (€ 88K)	N	-195	I	B
Overige verschillen <25K	Verschillen taakvelden onder de 25K geen toelichting.	V	21	I	B
Overige verschillen <25K	Verschillen taakvelden onder de 25K geen toelichting.	N	-	I	L
Eindtotaal	Programma 5 Bestuur en dienstverlening	N	-299		

2.5.4 Beleidsindicatoren

Programma 5 Bestuur en dienstverlening		Resultaat			
Indicator	Eenheid	Oirschot	Landelijk (2023)	Jaar	Bron Oirschot
Taakveld: Bestuur en ondersteuning					
Formatie	Fte per 1.000 inwoners	6,84	niet beschikbaar	2024	Eigen jaarrekening
Bezetting (exclusief projecten)	Fte per 1.000 inwoners	5,87	7,40	2024	Eigen jaarrekening
Apparaatskosten	Kosten per inwoner in €	622,04	niet beschikbaar	2024	Eigen jaarrekening
Externe inhuur	Kosten als % van totale loonsom + totale kosten inhuur externen	36,05%	18,10%	2024	Eigen jaarrekening
Overhead	% van totale lasten	17,16%	niet beschikbaar	2024	Eigen jaarrekening

2.6 Programma 11 Algemene dekkingsmiddelen

2.6.1 Wat heeft het gekost: afwijkingen

alle bedragen x €1.000	Primitief Begroot 2024			Begr na wijzigingen 2024			Jaarrekening 2024			Afwijking 2024		
	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo
Programma 11	4	8		4	8		4	8		4	8	
TV050 Treasury	33	-59	-26	172	-170	2	327	-186	141	-156	17	-139
TV061 Onroerend Zaakbelasting (OZB) woningen	222	-4.102	-3.881	301	-4.103	-3.801	274	-4.143	-3.870	28	41	69
TV062 Onroerend Zaakbelasting (OZB) n-woningen	81	-4.047	-3.965	81	-3.813	-3.732	81	-3.882	-3.801	-	69	69
TV064 Belasting overig	15	-40	-25	15	-40	-25	15	-40	-24	-	-0	-0
TV070 Algemene uitkering gemeentefonds	98	-32.296	-32.197	99	-34.254	-34.155	99	-34.793	-34.694	-	539	539
TV080-6 Overige baten en lasten P6-2019	14	-	14	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Totaal exclusief reserves	464	-40.544	-40.080	669	-42.379	-41.710	797	-43.045	-42.248	-128	666	538
TV100-ALGD Mutaties reserves Alg Dekk 2019	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
11 Algemene dekkingsmiddelen	464	-40.544	-40.080	669	-42.379	-41.710	797	-43.045	-42.248	-128	666	538

2.6.2 Toelichting belangrijkste afwijkingen > of gelijk aan €25.000

Programma 11 Algemene Dekkingsmiddelen		€ x 1.000			
Taakveld	Reden belangrijkste afwijking	V/N	Bedrag	I/S	Bof L
TV050 Treasury	Een overbesteding van € 156K omdat in het najaar van 2024 twee vaste geldleningen zijn afgesloten. Het betreft de rentelasten van de aankoop van het pand voor de nieuwe huisvesting van de gemeente Oirschot en de strategische aankoop Gasthuisstraat/St Jorisstraat.	N	-156	I	L
TV061 Onroerend Zaakbelasting (OZB) woningen	Een voordeel van € 41K door enerzijds hogere ontvangsten OZB vanwege meer gerealiseerde nieuwbouw (€ 28K) en anderzijds hogere inkomsten dwanginvordering (€ 13K)	V	41	I	B
TV061 Onroerend Zaakbelasting (OZB) woningen	Een onderbesteding van € 28K omdat er veel proceskosten vanwege een hoog aantal bezwaarschriften verwacht werden. In de praktijk bleken veel bezwaarschriften ongegrond, waardoor er minder proceskosten ontstonden.	V	28	I	L
TV062 Onroerend Zaakbelasting (OZB) n-woningen	Een voordeel van € 69K door hogere ontvangsten OZB bedrijfspanden	V	69	I	B
TV070 Algemene uitkering gemeentefonds	Voordeel van € 539K door een hogere algemene uitkering.	V	539	I	B
Overige verschillen <25K	Verschillen taakvelden onder de 25K geen toelichting.	V	16	I	B
Overige verschillen <25K	Verschillen taakvelden onder de 25K geen toelichting.	N	-	I	L
Eindtotaal	Programma 11 Algemene Dekkingsmiddelen	V	538		

2.7 Programma 12 Overhead

2.7.1 Wat heeft het gekost: afwijkingen

alle bedragen x €1.000	Primitief Begroot 2024			Begr na wijzigingen 2024			Jaarrekening 2024			Afwijking 2024		
	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo
Programma 12	4	8		4	8		4	8		4	8	
TV040 Overhead, ondersteuning en organisatie	10.644	-52	10.591	11.716	-44	11.672	11.974	-77	11.897	-257	33	-225
TV080-7 Overige baten en lasten Overhead 2019	143	-	143	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Totaal exclusief reserves	10.787	-52	10.735	11.716	-44	11.672	11.974	-77	11.897	-257	33	-225
TV-100 Mutaties reserves overhead	-	-304	-304	319	-304	15	319	-304	15	-	-	-
12 Overhead	10.787	-356	10.431	12.035	-348	11.687	12.292	-380	11.912	-257	33	-225

2.7.2 Toelichting belangrijkste afwijkingen > of gelijk aan €25.000

Programma 12 Overhead		€ x 1.000			
Taakveld	Reden belangrijkste afwijking	V/N	Bedrag	I/S	Bof L
TV040 Overhead, ondersteuning en organisatie	Een voordeel van € 33K door ontvangst UWV uitkeringen (€ 15K) en terugbetaling studiekosten ex-medewerker (€ 15K). Daarnaast € 3K kleinere verschillen.	V	33	I	B
TV040 Overhead, ondersteuning en organisatie	Een nadeel van per saldo € 257K door: Een onderbesteding van € 46K op salaris en inhuurkosten door toerekening van kosten aan SiSa en investeringen. Een overbesteding van € 95K van de voorziening spaarverlof, door gebruikmaking van de onderliggende regeling. Een overbesteding van 32K van trainingskosten Een overbesteding van € 41K door onvoorziene aanpassingen gemeentewerf (€ 14K) en onvoorziene onderhoudskosten tractiemiddelen (€ 27K). Een overbesteding van € 28K doordat er meer gebruik is gemaakt van de diensten van het inkoopbureau. Een overbesteding van € 30K doordat het voor de implementatie van het nieuwe financieel systeem nodig is geweest om meer capaciteit in te huren dan verwacht.	N	-257	I	L

	Daarnaast nog overbesteding van € 76K door diverse kleinere afwijkingen.				
Overige verschillen <25K	Verschillen taakvelden onder de 25K geen toelichting.	V	-I	B	
Overige verschillen <25K	Verschillen taakvelden onder de 25K geen toelichting.	V	-I	L	
Eindtotaal	Programma 12 Overhead	N	-225		

2.8 Onderdeel Vennootschapsbelasting

2.8.1 Wat heeft het gekost: afwijkingen

alle bedragen x €1.000	Primitief Begroot 2024			Begr na wijzigingen 2024			Jaarrekening 2024			Afwijking 2024		
	13	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten
Programma 13	4	8		4	8		4	8		4	8	
TV090 Vennootschapsbelasting	78	-	78	78	-	78	32	-	32	46	-	46
Totaal exclusief reserves	78	-	78	78	-	78	32	-	32	46	-	46
TV100-VPB Mutaties reserves Vpb-2019	-	-3	-3	-	-3	-3	-	-31	-31	-	28	28
13 Vennootschapsbelasting	78	-3	75	78	-3	75	32	-31	1	46	28	74

2.8.2 Toelichting belangrijkste afwijkingen > of gelijk aan €25.000

Programma 13 Vennootschapsbelasting		€ x 1.000			
Taakveld	Reden belangrijkste afwijking	V/N	Bedrag	I/S	Bof L
TV090 Vennootschapsbelasting	Een voordeel van € 41K door teruggave van vennootschapsbelasting belastingjaar 2023.	V	41	I	L
TV100-VPB Mutaties reserves Vpb-2019	Een voordeel van € 28K door onttrekking VPB 2023 (14K) en VPB 2024 (14K) uit de reserve grex / ruimtelijke ontwikkeling.	V	28	I	B
Overige verschillen <25K	Verschillen taakvelden onder de 25K geen toelichting.	V	-	I	B
Overige verschillen <25K	Verschillen taakvelden onder de 25K geen toelichting.	V	5	I	L
Eindtotaal	Programma 13 Vennootschapsbelasting	V	74		

Eindtotaal	Programmaverantwoording	V	-459		
-------------------	--------------------------------	----------	-------------	--	--

3 Kredieten

Overzicht kredieten

Per programma is een overzicht gemaakt van de in 2024 beschikbare kredieten en de status per 31 december 2024 en of een krediet doorloopt in 2025 of dat het krediet afgesloten wordt.

Afsluiten	Progr.	Programma	Gevoteerd	Realisatie	Verschil
Ja	1	Sociale leefomgeving	1.894	1.437	457
Ja	4	Beheer openbare ruimte	1.989	2.094	-105
Ja	12	Overhead	2.856	2.816	39
Totaal Ja			6.738	6.347	391
Nee	1	Sociale leefomgeving	13.735	420	13.316
Nee	3	Ruimtelijke leefomgeving	810	0	810
Nee	4	Beheer openbare ruimte	21.747	9.038	12.709
Nee	12	Overhead	1.095	7	1.088
Totaal Nee			37.387	9.464	27.923
Eindtotaal		Bedragen x € 1.000	44.125	15.811	28.314

In totaal was er in 2024 € 44.125K beschikbaar aan gevoteerde kredieten. Van deze kredieten is € 15.811K benut. Er is € 6.130K besteed aan kredieten die per 31-12-2024 worden afgesloten. De af te sluiten kredieten hebben hierdoor een voordelig resultaat van € 391K ten opzichte van de prognose bij de BURAP 3. Hierdoor wordt voorgesteld in te stemmen met het voordelige resultaat en de lagere kapitaallasten in komende begrotingsjaren.

In de kolom realisatie staat de realisatie in euro van de start van het project tot en met 31 december 2024

Daarnaast wordt voorgesteld om het restantkrediet van € 27.923K van de lopende kredieten over te hevelen naar 2025.

Op de volgende pagina's ziet u wat de stand van zaken is per krediet. De kolom R2024 geeft aan wat er alleen in 2024 is gerealiseerd.

Overzicht kredieten per programma

Programma 1 Sociale leefomgeving

Afsluiten	TVnr	Taakveldnaam	Krediet	Gevoteerd	Realisatie	Verschil	R2024
Ja	TV520	Sportaccomodaties	Dakbedekking Sporthal de Kemmer	255	214	41	-41
Ja	TV520	Sportaccomodaties	Hockey bijdrage aanp accommodatie	250	0	250	0
Ja	TV520	Sportaccomodaties	Kunstgrasveld Beerse Boys veld 1 Hfdveld	800	719	81	-207
Ja	TV520	Sportaccomodaties	TCO bijdrage privatisering	360	360	0	360
Ja	TV520	Sportaccomodaties	Terreinverh nwe toplaag asfalt VVOV	32	0	32	0
Ja	TV520	Sportaccomodaties	VV Beerse Boys, Veld 6 Renovatie cfm MJO	61	41	20	0
Ja	TV520	Sportaccomodaties	VV Oirsch Vooruit veld 3 verl armaturen	45	0	45	0
Ja	TV520	Sportaccomodaties	VV Oirschot Vooruit, Veld1 RenovatieTopl	91	103	-12	0
Totaal Ja Sociale leefomgeving				1.894	1.437	457	112
Nee	TV420	Onderwijshuisvesting	IKC de Vliertuin	13.151	258	12.894	258
Nee	TV520	Sportaccomodaties	Atletiek, Renovatie cfm MJOP	343	12	331	12
Nee	TV520	Sportaccomodaties	VV Beerse Boys dakbedekking	129	0	129	0
Nee	TV520	Sportaccomodaties	VV Beerse Boys, Veld 3 Verlichting (arma	33	0	33	0
Nee	TV520	Sportaccomodaties	VV Sp Boys meubilering bank kleedruimte	79	150	-71	150
Totaal Nee Sociale leefomgeving				13.735	420	13.316	420
Eindtotaal				15.629	1.857	13.773	532

Programma 3 Ruimtelijke leefomgeving

Afsluiten	TVnr	Taakveldnaam	Krediet	Gevoteerd	Realisatie	Verschil	R2024
Nee	TV730	Afval	Uitbreiding milieustr naar gronds.cent.	810	-	810	-
Totaal Nee Ruimtelijke leefomgeving				810	-	810	-
Eindtotaal				810	-	810	-

De raad is in maart 2025 geïnformeerd dat de uitbreiding van de milieustraat naar grondstoffencentrum is komen te vervallen.

Programma 4 Beheer openbare ruimte

Afsluiten	TVnr	Taakveldnaam	Krediet	Gevoteerd	Realisatie	Verschil	R2024
Ja	TV210	Verkeer en wegen	Langereijt wegen	45	14	31	14
Ja	TV210	Verkeer en wegen	Meijerijsebaan (Tregelaar-Steenrijt)	631	586	44	-16
Ja	TV210	Verkeer en wegen	Vorb.kred.planv.snelfietsroute Tilb/Ehv	44	114	-70	-13
Ja	TV570	Openbaar groen	Renovatie GR 2023	155	153	2	84
Ja	TV570	Openbaar groen	Renovatie MB 2023	71	75	-4	68
Ja	TV720	Riolering	Egidiusstraat (incl stukje Annastr) 2021	607	568	39	9
Ja	TV720	Riolering	Mechanische vervanging riolering	100	245	-145	245
Ja	TV720	Riolering	Mechanische vervanging riolering 2020	337	339	-2	1
Totaal Ja Beheer openbare ruimte				1.989	2.094	-105	393
Nee	TV210	Verkeer en wegen	Advies en toezicht projecten 2024 11%	59	58	0	58
Nee	TV210	Verkeer en wegen	Beerseveld/Lubberstraat	303	701	-398	662
Nee	TV210	Verkeer en wegen	Bijdr. Lindeakkers openb. verlichting	22	-	22	-
Nee	TV210	Verkeer en wegen	Bijdrage multimodale knoop XL regionale HUBS	800	-	800	-
Nee	TV210	Verkeer en wegen	Doorfietsroute Groene Corridor	2.200	39	2.161	39
Nee	TV210	Verkeer en wegen	E'hovensedijk (relatie bouwpl & Gr.Corr)	246	11	235	0
Nee	TV210	Verkeer en wegen	Impl. maatr. verkeer IMMPP prj niet gelab	39	0	39	0
Nee	TV210	Verkeer en wegen	Implementeren maatregelen vanuit verkeer	120	104	16	79
Nee	TV210	Verkeer en wegen	Investeringen in project IMBK 2024	310	200	110	200
Nee	TV210	Verkeer en wegen	jhr. De la Courtweg	30	-	30	-
Nee	TV210	Verkeer en wegen	Kempenweg (deel Bestseweg - kanaal)	22	-	22	-
Nee	TV210	Verkeer en wegen	Kruispunt logtsebaan - Nieuwedijk voorb	50	-56	106	-56
Nee	TV210	Verkeer en wegen	Lievel (thv. Hsnr. 1-2)	15	-	15	-
Nee	TV210	Verkeer en wegen	Lindeakkers afkoppelen HWA 1	71	-	71	-
Nee	TV210	Verkeer en wegen	Lindeakkers wegen	285	-	285	-
Nee	TV210	Verkeer en wegen	Polsdonken / Priemsteeg	558	381	176	354
Nee	TV210	Verkeer en wegen	Renovatie OV 2023 Masten en armaturen	471	325	146	32
Nee	TV210	Verkeer en wegen	Renovaties in 2024	60	25	35	25
Nee	TV210	Verkeer en wegen	Renovaties in 2024 meubilair	71	1	69	1
Nee	TV210	Verkeer en wegen	Renovaties in 2024 openbare verlichting	513	26	487	26
Nee	TV210	Verkeer en wegen	Schansstraat	78	83	-4	83
Nee	TV210	Verkeer en wegen	Schansstraat wegen	594	673	-78	673
Nee	TV210	Verkeer en wegen	Slingerbos	1.279	1.240	39	212
Nee	TV210	Verkeer en wegen	Verbindingsweg Kempenweg-Eindhovensedijk	3.373	2.274	1.099	505
Nee	TV210	Verkeer en wegen	Bestseweg en verkeersplein Lidl	760	786	-26	-204
Nee	TV210	Verkeer en wegen	Vervangen voegconstructie pr Irenebrigad	7	-	7	-
Nee	TV210	Verkeer en wegen	Vervangen voegovergangen Pr. Irenebrigad	100	-	100	-
Nee	TV210	Verkeer en wegen	Voorbereiding projecten 2025 10%	54	21	33	21
Nee	TV210	Verkeer en wegen	Voorbereiding projecten 2025 Wegen	247	-	247	-
Nee	TV210	Verkeer en wegen	woonrijpmaken Lubberstraat	221	13	208	10
Nee	TV210	Verkeer en wegen	Zwanenburg (thv huisnr. 1)	15	-	15	-
Nee	TV570	Openbaar groen	Lindeakkers groenrenovaties	92	-	92	-
Nee	TV570	Openbaar groen	Margriet- Anjer- en Leliestraat 2022	677	580	97	516
Nee	TV570	Openbaar groen	Renovaties in 2024 groen	238	55	183	55
Nee	TV720	Riolering	de Stad en Notel	1.839	0	1.839	0
Nee	TV720	Riolering	Gasthuisstraat en Nieuwstraat	1.536	-	1.536	-
Nee	TV720	Riolering	Gijzelaar / Melklanden (afkoppelen) 2022	281	169	113	82
Nee	TV720	Riolering	Gr onderhoud vrijverval riolering 2022	83	2	80	-
Nee	TV720	Riolering	Gr onderhoud vrijverval riolering 2023	50	0	50	-
Nee	TV720	Riolering	Groot onderhoud vrijverval riolering	904	489	416	60
Nee	TV720	Riolering	Grt ond/renov.div.rioolstr.niet gelabeld	50	31	19	31
Nee	TV720	Riolering	Hoofdmaatregelen hemelwaterstructuurplan	1.860	29	1.831	29
Nee	TV720	Riolering	Kapelpad	502	374	128	321
Nee	TV720	Riolering	Lindeakkers afkoppelen HWA 2	140	54	86	54
Nee	TV720	Riolering	Lindeakkers vervanging vuilwaterriool	200	2	198	2
Nee	TV720	Riolering	Mechanische vervanging riolering 2021	109	121	-12	33
Nee	TV720	Riolering	Mechanische vervanging riolering 2022	108	115	-7	91
Nee	TV720	Riolering	Mechanische vervanging riolering 2023	107	112	-5	93
Totaal Nee Beheer openbare ruimte				21.747	8.252	12.709	4.086
Eindtotaal				23.735	11.131	12.604	4.478

Programma 12 Overhead

Afsluiten	TVnr	Taakveldnaam	Krediet	Gevoteerd	Realisatie	Verschil	R2024
Ja	TV040	Overhead, ondersteuning	Aanpassing Civision Middelen 2018	183	112	70	3
Ja	TV040	Overhead, ondersteuning	Aanschaf meubilair tbv hybride werken	200	217	-17	121
Ja	TV040	Overhead, ondersteuning	Waterton tbv watergeven en rioleringsond	38	41	-3	-
Ja	TV040	Overhead, ondersteuning	natzoutstrooier 3m3	55	61	-6	-
Ja	TV040	Overhead, ondersteuning	zoutmenger 4m3 tbv pekelwater	24	26	-2	-
Ja	TV040	Overhead, ondersteuning	natzoutstrooier 3m3	45	56	-11	56
Ja	TV040	Overhead, ondersteuning	sneeuwplough	11	-	11	-
Ja	TV040	Overhead, ondersteuning	Huisvesting Gemeente	2.300	2.302	-2	2.302
Totaal Ja		Overhead		2.856	2.816	39	2.482
Nee	TV040	Overhead, ondersteuning	Vrachtwagen met kraan en containersystee	355	-	355	-
Nee	TV040	Overhead, ondersteuning	1 Iveco Pick Up tbv bomen en civielplough	90	-	90	-
Nee	TV040	Overhead, ondersteuning	Huisvesting Gemeente Verbouwing	650	7	643	7
Totaal Nee		Overhead		1.095	7	1.088	7
Eindtotaal				3.951	2.823	1.127	2.489

Totaal Kredieten 2024	44.125	15.811	28.314	7.499
------------------------------	---------------	---------------	---------------	--------------

4 Resultaatbestemming

Er is uitsluitend sprake van een negatief resultaat van € 795.000,-.

Dit bedrag wordt na besluitvorming door uw raad in het boekjaar 2025 onttrokken aan:

- € 153.000,- aan de bestemmingsreserve Sociaal Domein (resteert € 847.000)
- € 642.000,- aan de algemene reserve (resteert € 6.172.000)

5 Paragrafen

5.1 Paragraaf A. Weerstandsvermogen en risico's

Bij het inventariseren van de risico's ten behoeve van het opstellen van deze paragraaf heeft – meer dan voorgaande jaren – een diepgaande analyse plaatsgevonden. Dit heeft ertoe geleid dat het aantal (gekwantificeerde) risico's is ten opzichte van de jaarrekening 2023 is gestegen van 6 naar 32. Het risico-bedrag is verhoogd van € 901k naar € 5.205k. Als gevolg daarvan is ten laste van de Algemene reserve de reserve Weerstandsvermogen en Risicobeheer fors verhoogd naar € 6.019k.

Inleiding

Deze paragraaf gaat in op ontwikkelingen binnen en buiten de organisatie die van invloed kunnen zijn op de financiële huishouding, maar nog niet financieel zijn vertaald. Hij vloeit voort uit artikel 11 van het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV) en daarop van toepassing zijn toelichting. Achtereenvolgens gaan we in op:

- Het beleid betreffende weerstandscapaciteit en risico's.
- Een inventarisatie van de risico's.
- Een inventarisatie van de weerstandscapaciteit.
- Een berekening van het weerstandsvermogen en een oordeel over het gevormde vermogen.
- Kengetallen die inzicht geven in de financiële positie van de gemeente en daaruit voortvloeiende risico's.

Conclusie:

Het weerstandsvermogen drukken we uit in een ratio (beschikbare weerstandscapaciteit/ 90% van de benodigde weerstandscapaciteit) en komt uit op 6,53 (vorige jaarrekening nog 45,14). Ondanks deze daling zit ons weerstandsvermogen nog altijd boven de vastgestelde ratio van 1,4. Met ons weerstandsvermogen kunnen we met een zekerheid van 90% alle geïnventariseerde risico's opvangen.

Het beleid betreffende weerstandscapaciteit en risico's

Het beleid op het gebied van risicomanagement en weerstandsvermogen is te vinden in de nota "Risicomanagement en Weerstandsvermogen", vastgesteld op 18 december 2012. Op 28 juni 2022 is bij de vaststelling van de 'nota reserves en voorzieningen 2022' de ratio van het weerstandsvermogen bepaald op 1,4.

Voor de objectivering van de hoogte van het benodigde weerstandsvermogen bestaan geen wettelijke normen. Om de ratio te duiden maken we gebruik van onderstaande waarderingstabel van het Nederlands Adviesbureau voor Risicomanagement (NAR) en de Universiteit van Twente:

Waardering	Ratio	Betekenis
A	> 2	Uitstekend
B	1,4 – 2	Ruim voldoende
C	1 – 1,4	Voldoende
D	0,8 – 1	Matig
E	0,6 – 0,8	Onvoldoende
F	< 0,6	Ruim onvoldoende

Gegeven de ratio van 6,53 betekent dit dat ons weerstandsvermogen op dit moment nog steeds 'uitstekend' is.

Een inventarisatie van de risico's

In deze paragraaf zijn de risico's opgenomen zoals die ten tijde van het opmaken van de jaarrekening 2024 zijn geïnventariseerd. Het zijn risico's die niet op een andere wijze zijn afgedekt. Bijvoorbeeld door het afsluiten van een verzekering of het opnemen van een bedrag of voorziening in de jaarrekening. We houden hierbij rekening met de kans dat de onderkende risico's zich zullen voordoen én de financiële impact wanneer dit daadwerkelijk gebeurt. Deze analyse is per risico gemaakt.

Progr	Risico	Beschrijving risico (bedragen x € 1.000)	Kans %	Bruto risico	Netto risico
1	Fluctuatie kosten Jeugdhulp en Wmo voorzieningen	De kosten van de voorzieningen Jeugdhulp en Wmo kunnen fluctueren. Niet op alle factoren die de vraag naar voorzieningen beïnvloeden hebben wij (evenveel) invloed. Bijvoorbeeld op de economische situatie, ontwikkelingen in de wereld, of veranderd beleid vanuit het Rijk. Daarnaast is Oirschot een relatief kleine gemeente, zodat 'toeval' in de vorm van een enkele dure voorziening, veel invloed heeft op de kosten. We hebben relatief lage aantallen, zodat een kleine toename procentueel al een grote verandering in kosten kan veroorzaken.	50%	500	250
1	Zichtbaarheid, vindbaarheid regelingen	Door verbetering van de websites van de gemeente en van Wijzer wordt de zichtbaarheid en vindbaarheid van regelingen verbeterd. Mogelijk wordt daardoor het beroep dat op die regelingen gedaan vergroot. Hierdoor kunnen de kosten stijgen. Dekking vanuit reserve sociaal domein.	50%	100	50
1	Ontvlechting KempenPlus	Herpositionering uitvoering van Participatiewet. De ontvlechting uit afloop DVO KempenPlus en invlechten bij een nieuwe samenwerkingspartner van de participatiewet in 2026 brengt aanvullende kosten met zich mee. In 2025 moet duidelijk worden om hoeveel kosten het gaat. Dekking vanuit reserve Sociaal Domein	75%	520	390
1	Dekking reserve Sociaal Domein	Tegenover de bovenstaande risico's staat een reserve van 1mln die in mindering gebracht wordt op de risico's. Het restant Risico telt mee in het totaal van te dekken risico's			-440
2		Geen gekwantificeerde risico's			-
3	Cofinanciering Regionale opgaven	Cofinanciering/uitvoeringkracht (financieel) niet rond kunnen krijgen door besluitvorming gemeenteraad voor de regionale projecten (bijvoorbeeld rondom Beethoven), waardoor woningbouwontwikkelingen niet versneld worden gerealiseerd.	25%	750	188
3	Vertraging GREX	Vertraging realisatie woningbouwplannen/bedrijventerreinen door procedures. Hierdoor is er risico op oplopende kosten en achterblijvende/weggefallen inkomsten (denk aan OZB en het gemeentefonds). Oorzaken zijn bijvoorbeeld mondigere burgers (bezwaren), netcongestie en stikstof	50%	150	75

Progr	Risico	Beschrijving risico (bedragen x € 1.000)	Kans %	Bruto risico	Netto risico
3	Vertraging ambitie als gevolg van herindeling	Risico op temporisering van de ambitie i.v.m. de benodigde uitvoeringskracht ten behoeve van de aankomende herindeling, wisseling personeel, uitvallen van systemen etc.	90%	100	90
3	Planschade	Planschadeclaims als gevolg van juridische procedures.	10%	800	80
3	Sociale woningbouw	Woningcorporaties voldoen niet aan hun aandeel van de sociale woningbouw door beperkte investeringscapaciteit. Vooralsnog kennen we een vangnet in de vorm van een volkshuisvestingsfonds, waarmee we woningcorporaties kunnen ondersteunen. Deze mogelijkheden zijn niet eindeloos.	10%	5.000	500
3	Stikstof – netcongestie	Netcongestie/stikstof leidt tot extra investeringen om plannen te kunnen realiseren. Alsnog zorgt dit voor vertraging, waardoor de kosten oplopen. Ook is het mogelijk dat we ambities moeten bijstellen of dat we inkomsten mislopen. Denk hierbij aan opbrengsten bij verkoop van gronden, ontvangen leges, et cetera.	25%	7.500	1.875
3	Centrumplan	Vertraging van uitvoering van het Centrumplan leidt tot extra onderzoeken/ extra kosten bijstellen van ambities.	90%	100	90
3	Strategische grond aankopen	Strategische grond aankoop die meer kost dan de daarvoor opgenomen middelen.	80%	100	80
3	Regio-samenwerking	Kosten die in rekening gebracht worden als Oirschot onvoldoende levert aan de samenwerkingsverbanden (zoals SGE, MRE, negen voor een)/kwetsbaarheid van de een-pitters.	25%	100	25
4	Bodemsanering	De risico's die voor de gemeente voortvloeien uit bodemverontreiniging, zijn moeilijk vooraf in te schatten. Voor saneringsobjecten in het kader van de Wet Bodembescherming wordt de omvang van het risico sterk bepaald door factoren als eigendomssituatie en oorzaak van de bodemverontreiniging. Zoveel mogelijk worden saneringskosten opgenomen in de grondexploitaties. Daarnaast kunnen sommige kosten verhaald worden op eigenaars (bijv. bij een asbestbrand). Overige locaties zijn niet uitgesloten. Daarbij kan er sprake zijn dat saneringskosten volledig voor rekening komen voor de gemeente. Risico neemt toe bij actieve aankoop van gronden. Tegelijkertijd leggen we de saneringskosten bij de verkopende partij (en doen we onderzoek naar de grond).	25%	100	25

Progr	Risico	Beschrijving risico (bedragen x € 1.000)	Kans %	Bruto risico	Netto risico
4	Integraal Maatschappelijk Beheerkader (IMBK)	De beleids- en beheerplannen van het ruimtelijk beheer zijn geactualiseerd en opgenomen in een Integraal Maatschappelijk Beheerkader. Dit geldt ook voor het OVVP. Aandachtspunt is hoe de maatschappelijke opgaven gekoppeld worden aan de instandhouding van de beheerobjecten. De raad heeft al een besluit genomen over het gewenste kwaliteitsniveau.	25%	400	100
4	Dalende leden aantallen	Verenigingen en clubs zien de ledenaantallen dalen. Hierdoor dalen de inkomsten van de clubs, terwijl de kosten (o.a. onderhoud) stijgen. Dit heeft maatschappelijke effecten, waardoor mogelijk beroep op de gemeente gedaan wordt om bij te springen.	25%	100	25
5	Voldoen aan wet- en regelgeving	(Extern) personeel is niet altijd op de hoogte van een juist gebruik van systemen en werkprocessen. Dit leidt er onder meer toe dat contracten en andere documenten niet altijd goed gearriveerd zijn, niet vindbaar zijn, dossiers onvolledig zijn, wettelijke termijnen niet gehaald kunnen worden, etc. Om dit risico te verminderen is het meerjarig programma Digitaal Samenwerken (DSW) gestart. In 2024 zijn we gestart. Dit programma verbetert de toekomstige archivering en heeft geen werking richting het verleden. Het risico blijft dus nog enige jaren na afronding van het programma.	25%	150	38
5	Verbonden partijen/ indexering	Gemeenschappelijke regelingen zijn gebonden aan het BBV en het GTK 2022 voor regelingen. De laatste adviseert om in de begroting rekening te houden met meerjarige indexering. De uitgaven aan gemeenschappelijke regelingen zijn verplichte uitgaven volgens de Gemeentewet (art. 193). We nemen het aandeel van de lasten voor Oirschot daarom één op één over uit de begrotingen van de verbonden partijen. Wanneer geen meerjarige indexering is toegepast is het aannemelijk dat de begroting van de verbonden partijen het volgend jaar hoger zullen uitvallen, als het bedrag dat in de begroting is opgenomen. Tot en met de begroting 2024 werd hiervoor een stelpost opgenomen. Vanaf de begroting 2025 wordt dit risico meegenomen in het weerstandsvermogen. Het risico is gewaardeerd t.o.v. meerjarig indexering met BBP vanaf begroting 2026 (cf. meicirculaire).	50%	150	75

Progr	Risico	Beschrijving risico (bedragen x € 1.000)	Kans %	Bruto risico	Netto risico
5	Verbonden partijen/GRSK	De GR Kempengemeenten bouwt volgens de statuten geen vermogen op. Wanneer kansen en risico's zich voordoen, de exploitatie mee- of tegenvalt, wordt dit direct verdisconteerd met de deelnemende gemeenten. Mee- en tegenvallers van de GRSK zijn daarom direct van invloed op het weerstandsvermogen van de gemeente. We gaan er echter vanuit dat ook voor de GRSK geldt dat de begroting taakstellend is, daarom zullen enkel opneemende regelingen leiden tot bijbetaling. Ten aanzien van de risico's van de GRSK nemen we conform de overige verbonden partijen ons aandeel in de risico's mee. Echter de GRSK heeft de risico's niet gekwantificeerd	50%	100	50
5	Garantstellingen	In 2012 is het WBO verkocht aan Laurentius in Breda. In 2013 heeft Laurentius in 2013 haar Oirschotse bezittingen verkocht aan de corporatie Wooninc. Voor de financiering van het aandeel van niet sociale huurwoningen betrokken bij de verkoop, heeft Wooninc. een gemeentegarantie gekregen. Het risico bestaat dat Wooninc. op enig moment niet aan de rente- en aflossingsverplichtingen kan voldoen, waardoor de betrokken bank de gemeente aanspreekt op garantstelling. Jaarlijks wordt op basis van de jaarstukken van Wooninc. het risicobedrag bepaald.	10%	6.630	663
5	Cybercriminaliteit	Onbevoegden kunnen zich mogelijk toegang verschaffen tot onze systemen, waardoor we niet kunnen werken, mogelijk data verliezen, data op straat komt, inwoners benadeeld worden enz. Het risico betreft kosten die gemoeid zijn met het verhelpen van deze situatie.	15%	1.000	150
5	Calamiteit/Pandemie	Onze gemeente loopt dagelijks het risico op een grootschalige crisis/ calamiteit. De COVID-19 crisis is hierin uiteraard het meest actuele voorbeeld. Niemand kan precies voorspellen hoe de volgende crisis/ calamiteit er precies uit ziet. Denk aan een grote brand op een van onze industrieterreinen, of een grote kettingbotsing met meerdere slachtoffers op de A58. Er is altijd een risico dat de gemeente (gedeeltelijk) aansprakelijk is voor het ontstaan en het verloop van een crisis/calamiteit. In dat geval zal de reguliere financiële dekking voor afhandeling van de calamiteit niet altijd volledig zijn.	10%	500	50
5	Arbeidsmarkt	Vanwege de krappe arbeidsmarktsituatie zijn sommige functies moeilijk in te vullen. De inhuurkosten liggen aanzienlijk hoger dan formatie kosten.	25%	1.000	250

Progr	Risico	Beschrijving risico (bedragen x € 1.000)	Kans %	Bruto risico	Netto risico
5	Inflatie	Voor sommige taakvelden is de inflatie hoger dan de prijscompensatie die we ontvangen vanuit het Rijk. Voor deze extra kosten is dus geen dekking in de begroting.	25%	200	50
5	Inkoop	Gezien de mogelijke herindeling met Best, worden bij komende aanbestedingen vaker kortdurende contracten afgesloten. Veelal wordt door marktpartijen aangegeven dat langlopende contracten de voorkeur genieten boven kortlopende contracten. Door de kortere looptijd is er een grotere kans op prijsstijgingen bij verlenging, wat kan resulteren in een kostenstijging van 5-15%.	25%	800	200
5	Nieuw gemeentehuis	De verbouwing van het aangekochte gemeentehuis kan duurder uitvallen dan voorzien. We zetten in op een minimale verbouwing, maar in de loop van het ontwerpproces kunnen extra wensen of technische tegenvallers naar boven komen	25%	650	163
		Niet gespecificeerde risico's < € 25.000 netto risico (diverse programma's).	diversen	538	115
	Totaal			28.038	5.205

Risicokaart

Op basis van deze inventarisatie is een risicokaart samengesteld voor onze gemeente. Aan elk risico is een risicoscore verbonden, door de kansklasse te vermenigvuldigen met de gevolgklasse. Deze methodiek maakt het mogelijk de risico's onderling te rangschikken op grootte. De risico's met het grootste risicogetal moet de hoogste prioriteit krijgen en als zodanig opgepakt worden. Het cijfer in de cel geeft het aantal risico's weer met dezelfde risicoscore. De kaart laat zien dat het om 32 verbijzonderde risico's gaat. In tegenstelling tot voorgaande jaren zijn alle risico's voorzien van een bedrag en percentage, p.m. – posten komen niet meer voor.

Financieel gevolg	Kans	10 – 15 % zeer klein	25% klein	50% gemiddeld	75% - 80% groot	90% zeer groot
x > € 1.000.000			1			
€ 500.000 < x > € 1.000.000		1				
€ 250.000 < x > € 500.000			1			
€ 100.000 < x > € 250.000		1	4	1		
€ 50.000 < x > € 100.000		2	1	4	1	2
x < € 50.000		4	6	2		1

Aandachtspunt bij de verbijzonderde risico's is het treffen van beheersmaatregelen. Hierdoor neemt de kans dat een risico optreedt af en worden de gevolgen van een risico verkleind.

Inventarisatie van de weerstandscapaciteit en oordeel over het vermogen

De beschikbare weerstandscapaciteit omvat de financiële middelen en mogelijkheden van de gemeente om (ondanks de werking van risicomanagement) financiële tegenvallers als gevolg van risico's op te vangen, waarvoor geen andere dekking aanwezig is en zonder het bestaande beleid aan te hoeven passen. We berekenen de beschikbare weerstandscapaciteit als de som van alle elementen uit de gemeentelijke financiën

die we daadwerkelijk kunnen inzetten om niet-begrote kosten te dekken. Eén van de meest bekende posten is de algemene reserve. Maar er zijn meer mogelijkheden, zoals stille reserves, onbenutte belastingcapaciteit, de post onvoorzien en een voordelig rekeningresultaat.

De benodigde weerstandscapaciteit moet in ieder geval hoger zijn dan de in artikel 12 van de Financiële verhoudingswet bepaalde minimumnorm. Deze norm is 2% van de som van de uitkering uit het Gemeentefonds 2024 (€ 34.840K), een bedrag van € 697K. De weerstandscapaciteit bedraagt € 6.172 en voldoet daarmee aan deze eis.

Deze ondergrens is nodig omdat zich altijd tegenvallers kunnen voordoen. Daarnaast moet de weerstandscapaciteit voldoende zijn om de verbijzonderde risico's groot € 5.205k op te kunnen vangen.

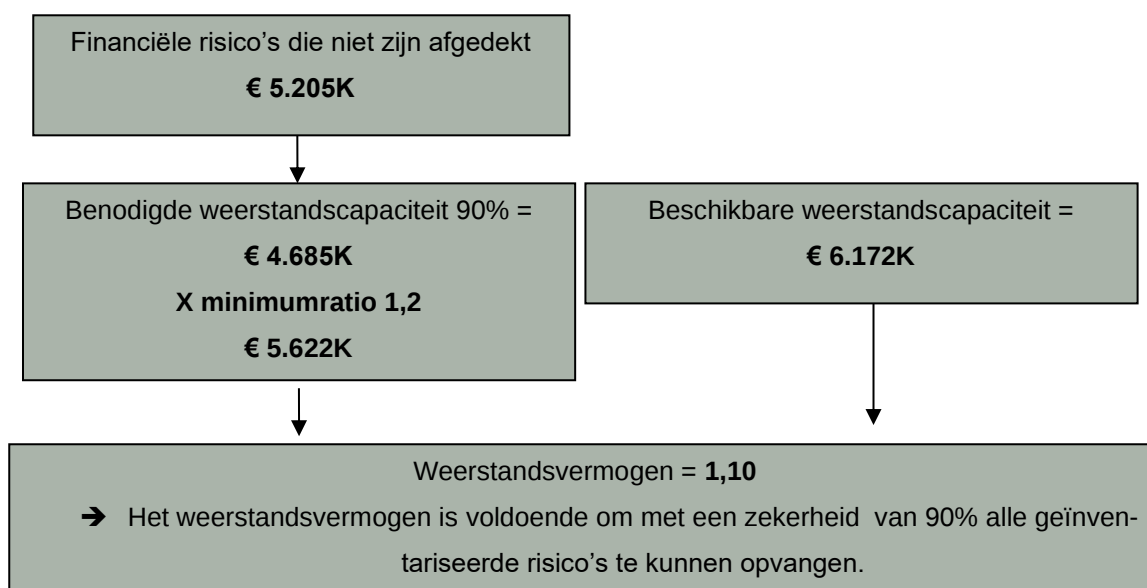
De volgende tabel geeft inzicht in de opbouw van de beschikbare weerstandscapaciteit weer voor onze gemeente.

Beschikbare weerstandscapaciteit per 31 december 2024	bedrag (x €1.000)
Algemene reserve Algemene Dienst, waarvan een bedrag van € 5.622K is opgenomen in de reserve Weerstandsvermogen en risicobeheersing	6.814
Stille reserve(s) (voor zover binnen 1 jaar verkoopbaar en voor zover verkoop de continuïteit van de uitvoering niet aantast)	n.v.t.
Andere onbenutte inkomstenbronnen	n.v.t.
Resultaat jaarrekening 2024	-795
Waarvan dekking via bestemmingsreserve	153
Totaal	6.172

Oordeel over het vermogen

Bij het bepalen van een norm (ratio weerstandsvermogen) is het wenselijk te zoeken naar een evenwicht tussen financiële soliditeit en het streven om niet onnodig geld 'op de plank te laten liggen'. Een belangrijk criterium hierbij is de kwalitatieve beoordeling van het risicomanagement. Naast inzicht in de risico's, de financiële omvang is de inbedding van het risicomanagement in de organisatie belangrijk. De raad heeft besloten dat het weerstandsvermogen een minimale ratio moet hebben van 2,0. Er is geen maximumratio ingesteld. Wanneer de ratio significant hoger uitvalt dan de minimale ratio kan volstaan worden met een lagere beschikbare weerstandscapaciteit, oftewel met lagere reserve. Het weerstandsvermogen is de verhouding tussen de beschikbare weerstandscapaciteit en de benodigde weerstandscapaciteit (de gekwantificeerde risico's). Bij de berekening van het weerstandsvermogen gaan we ervan uit dat niet alle risico's zich tegelijk in één jaar zullen voordoen. In onze benadering is uitgegaan van een zekerheidspercentage van 90% dat alle risico's zich tegelijk en in hetzelfde jaar zullen manifesteren (oftewel, dat 100% van de benodigde weerstandscapaciteit in dat jaar benodigd zou zijn). Daarom hebben we de totale benodigde weerstandscapaciteit (= individuele kans * impact van alle geïdentificeerde financiële risico's) vermenigvuldigd met 90%.

Zie ook onderstaande figuur. Bedragen x € 1.000



Op basis van de minimumratio van 1,2 moet in de reserve Weerstandsvermogen en risicobeheersing 1,2 x € 5.205K x 90% = € 5.622K zitten. Dat is het geval. Omdat het jaarrekeningresultaat 2024 van € 795K negatief primair ten laste van de algemene reserve (€ 6.814k) wordt gebracht resteert op die algemene reserve na verwerking van het jaarrekeningresultaat € 6.019k voor de gevraagde weerstandcapaciteit. Deze wordt door de resultaatbestemming € 153K hoger (€ 6.814k minus 795k plus 153K = € 6.172K)

In onderstaande tabel is de ontwikkeling van het weerstandsvermogen in de jaren 2016 tot en met heden weergegeven:

P&C jaarschijf	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024
Begroting	9,77	12,34	16,10	15,82	10,13	14,52	7,26	9,36	18,20
Jaarrekening	12,88	13,66	15,03	10,90	9,10	12,57	36,89	45,14	1,10

De daling van 45,14 in 2023 naar 1,10 in 2024 wordt vooral verklaard doordat ten opzichte van de vorige jaarrekening veel meer risico's in beeld zijn gebracht en gekwantificeerd en bestemmingsreserves niet meer worden meegenomen in de berekening.

Alle genoemde risico's worden de komende jaren intern nauwgezet gevolgd en daar waar nodig worden passende beheersmaatregelen getroffen om risico's te beperken c.q. te elimineren. Hierover rapporteren we in de burap.

Verplichte kengetallen op grond van het BBV

In onderstaande tabel zijn de wettelijke verplichte kengetallen opgenomen en de ontwikkeling ervan van de realisatie 2023, de begroting 2024 en de realisatie 2024.

Kengetallen	Realisatie	Begroting	Realisatie
	2023	2024	2024
1a. Netto schuldquote	25,58%	49,49%	41,32%
1b. Netto schuldquote gecorr. voor alle verstrekte leningen	24,76%	48,57%	40,69%
2. Solvabiliteitsratio	50,60%	43,60%	40,50%
3. Grondexploitatie	0,97%	1,08%	2,63%
4. Structurele exploitatieruimte	-1,01%	0,08%	-3,85%
5. Gemeentelijke belastingcapaciteit	83,42%	83,97%	92,69%
Berekening netto schuldquote			

1. Netto schuldquote		Realisatie	Begroting	Realisatie
Bedragen x € 1.000		2023	2024	2024
A. Vaste schulden	+	14.518	26.177	25.988
B. Netto vlottende schuld	+	8.780	4.939	13.528
C. Overlopende passiva	+	5.162	5.162	3.476
Totale bruto schuld		28.460	36.278	42.991
D1. Financiële activa (uitzettingen > 1 jaar)	-	-69	-69	350
D2. Financiële activa (verstrekte leningen)	-	503	503	435
E. Uitzettingen < 1 jaar	-	10.646	7.326	8.995
F. Liquide middelen	-	258	-	256
G. Overlopende activa	-	2.100	2.100	5.267
Totale netto schuld		15.525	26.921	28.123
Totale netto schuld gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen		15.022	26.418	27.689
H. Totale saldo van baten (excl. mut. res.)	/	60.683	54.392	68.055
Netto schuldquote		25,58%	49,49%	41,32%
Netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen		24,76%	48,57%	40,69%

Het nut van deze kengetallen wordt versterkt als we die afzetten tegen normen. Pas dan kan beoordeeld worden in hoeverre deze getallen voldoen aan de verwachtingen. In de vergadering van 24 mei 2016 van de werkgroep planning & control zijn voor onze gemeente de normen vastgesteld. Deze normen hebben we meegenomen in de Kadernota 2020 maar gelden uiteraard ook voor de daaropvolgende jaren. Zie onderstaande tabel.

Oirschotse normen kengetallen					
Nr	Omschrijving	Goed	Voldoende		Onvoldoende
			Ondergrens	Bovengrens	
1A	Netto schuldquote	< 53%	53%	72%	> 72%
1B	Netto schuldquote corr verstr leningen	< 51%	51%	69%	> 69%
2	Solvabiliteit	> 36%	26%	36%	< 26%
3	Grondexploitatie	< 28%	28%	38%	> 38%
4	Structurele exploitatieruimte	> 1,5%	0%	2%	< -0%
5	Belastingcapaciteit	< 80%	80%	110%	> 110%

1A. Netto schuldquote

De netto schuldquote geeft inzicht in het niveau van de schuldenlast van de gemeente ten opzichte van de eigen middelen. Hierbij geldt: hoe hoger de schuld, hoe hoger de netto schuldquote. Het geeft hiermee een indicatie in welke mate de rentelasten en aflossingen op de exploitatie drukken.

Een hoge netto schuldquote hoeft op zichzelf geen probleem te zijn. Of dat het geval is, valt niet direct af te leiden uit de netto schuldquote zelf, maar hangt af van meerdere factoren. Zo kan een hoge schuld worden veroorzaakt doordat er leningen zijn afgesloten en die gelden vervolgens zijn doorgeleend aan andere partijen, die op hun beurt weer jaarlijks aflossen. In dat geval hoeft een hoge schuld geen probleem te zijn. Om inzicht te verkrijgen in hoeverre er sprake is van doorlenen, wordt de netto schuldquote zowel in- als exclusief doorgeleende gelden weergegeven (netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen). Op die manier wordt duidelijk wat het aandeel van de verstrekte leningen in de exploitatie is en ook wat dat betekent voor de schuldenlast.

Voor 2024 is het kengetal 41,32%. Wij voldoen aan onze eigen norm, kwalificatie is goed. Landelijk gezien is de netto schuldquote pas een vraagstuk als deze hoger is dan 130%. Wij zitten daar dus ruim onder.

1B. Netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen

Om inzicht te verkrijgen in hoeverre sprake is van doorlenen wordt de netto schuldquote zowel in- als exclusief doorgeleende gelden weergegeven (netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen). Op die manier wordt in beeld gebracht wat het aandeel van de verstrekte leningen is en wat dit betekent voor de schuldenlast.

De wijze waarop de netto schuldquote gecorrigeerd voor de doorgeleende gelden wordt berekend is gelijk aan de netto schuldquote, met dien verstande dat bij de financiële activa ook alle verstrekte leningen worden opgenomen (zie artikel 36 lid b en c, van het BBV). Met een percentage van 40,69 zitten wij ruim beneden de norm van goed. Deze bedraagt namelijk 51%. Dat is een goed signaal, bij onder meer dit kengetal geldt: hoe lager hoe beter.

2. De solvabiliteitsratio

2. Solvabiliteitsratio		Realisatie	Begroting	Realisatie
Bedragen x € 1.000		2023	2024	2024
A. Eigen vermogen	+	37.244	34.152	34.676
B. Totaal passiva	/	73.601	78.327	85.403
Solvabiliteit		50,60%	43,60%	40,60%

De solvabiliteitsratio geeft inzicht in de mate waarin de gemeente (op langere termijn) in staat is aan zijn financiële verplichtingen te voldoen. Onder de solvabiliteitsratio wordt verstaan het eigen vermogen als percentage van het totale balanstotaal. Het eigen vermogen van de gemeente bestaat uit de reserves (zowel de algemene reserve als de bestemmingsreserves) en het resultaat uit het overzicht van baten en lasten. Voor de solvabiliteitsratio geldt: hoe hoger de solvabiliteitsratio, hoe groter de weerbaarheid van de gemeente. Een solvabiliteit van 100% zou inhouden dat de gemeente geen schulden heeft. Met een getal van 40,60% voldoen we aan ruimschoots aan onze eigen norm.

3. Kengetal grondexploitatie

Een grondexploitatie kan een forse impact hebben op de financiële positie van een gemeente. Indien gemeenten of provincies leningen hebben afgesloten om grond te kopen voor een (toekomstig) woningbouwproject, hebben zij een schuld. Bij de beoordeling van een dergelijke schuld is het van belang om te weten of deze schuld kan worden afgelost wanneer het project wordt uitgevoerd. Van de opbrengst van de woningen kan immers de schuld worden afgelost. Het kengetal grondexploitatie geeft aan hoe groot de grondpositie (de waarde van de grond) is ten opzichte van de totale baten. Wanneer de grond tegen de prijs van landbouwgrond is aangekocht, loopt een gemeente relatief gering risico. Het is dus belangrijk om te kunnen beoordelen of er een reële verwachting is of grondexploitatie kan bijdragen aan de verlaging van de schuld. Staat de grond tegen een te hoge waarde op de balans en moet die worden afgewaardeerd, dan leidt dit tot een lager eigen vermogen en dus een lagere solvabiliteitsratio.

3. Grondexploitatie		Realisatie	Begroting	Realisatie
Bedragen x € 1.000		2023	2024	2024
A. Bouwgronden in exploitatie	+	586	586	1.925
Totale bouwgronden		586	586	1.925
B. Totale saldo van baten (excl. mut. res.)	/	60.683	54.392	68.055
Grondexploitatie		0,97%	1,08%	2,83%

De boekwaarde van de voorraden grond is van belang, omdat deze waarde moet worden terugverdiend bij de verkoop. Een percentage van hoger dan 10% wordt landelijk als een kwetsbare grondexploitatie gezien. In 2024 zijn voor De Kemmer – Eindhovenesdijk voorbereidingskosten betaald, inkomsten zijn nog niet gerealiseerd. Bij Veld 7 Moorland en CPO Ekerschot-Noord is sprake van een andere situatie: de meeste uitgeefbare gronden zijn in 2024 verkocht. Voor een verdere toelichting verwijzen wij naar de paragraaf grondbeleid. Met een boekwaarde van de gronden per eind 2024 van € 1,025k en een kengetal van 2,83 past de kwalificatie goed.

4. Structurele exploitatieruimte

Voor de beoordeling van de financiële positie is het ook van belang te kijken naar de structurele baten en structurele lasten. Structurele baten zijn bijvoorbeeld de algemene uitkering uit het gemeentefonds en de opbrengsten uit de onroerendezaakbelasting. Dit kengetal geeft aan hoe groot de structurele exploitatieruimte is, doordat wordt gekeken naar de structurele baten en structurele lasten en deze worden vergeleken met de totale baten. Een positief percentage betekent dat de structurele baten toereikend zijn om de structurele lasten (waaronder de rente en aflossing van leningen) te dekken.

4. Structurele exploitatieruimte		Realisatie	Begroting	Realisatie
Bedragen x € 1.000		2023	2024	2024
A. Totale structurele lasten	-	50.891	56.570	60.778
B. Totale structurele baten	+	48.679	54.392	58.229
C. Totale structurele toevoegingen aan de reserves	-	9.392	618	8.527
D. Totale structurele onttrekkingen aan de reserves	+	10.992	2.838	8.457
Totale structurele resultaat		-612	42	-2.619
E. Totale saldo van baten (excl. mut. res.)	/	60.683	54.392	68.055
Structurele exploitatieruimte		-1,01%	0,08%	-3,85%

De relevantie van dit kengetal voor de beoordeling van de financiële positie schuilt erin dat het van belang is om te weten welke structurele ruimte een gemeente heeft om de eigen lasten te dragen, of welke structurele stijging van de baten of structurele daling van de lasten daarvoor nodig is. De kengetallen moeten daarbij in samenhang worden gezien. Wanneer bijvoorbeeld de grondexploitatie er niet toe bijdraagt om de schuldpositie te verminderen en de structurele exploitatie ruimte negatief is, geeft het kengetal belastingcapaciteit inzicht in de mogelijkheid tot hogere baten.

De structurele exploitatieruimte wordt bepaald door het saldo van de structurele baten en lasten en het saldo van de structurele onttrekkingen en toevoegingen aan reserves te delen door de totale baten en dit uit te drukken in een percentage. Wanneer dit cijfer negatief is, betekent dit dat het structurele deel van de begroting onvoldoende ruimte biedt om de lasten te blijven dragen. Deze situatie doet zich nu voor: het kengetal voor dit onderdeel is berekend op – 3,85%. Qua rating een onvoldoende.

5. Belastingcapaciteit

De onroerendezaakbelasting is voor gemeenten de belangrijkste vorm van belastinginkomsten. De belastingcapaciteit geeft inzicht in de mate waarin bij het voordoen van een financiële tegenvaller dit in het volgende begrotingsjaar kan worden opgevangen of in welke mate er ruimte is voor nieuw beleid.

De belastingcapaciteit geeft inzicht hoe de belastingdruk in de gemeente zich verhoudt ten opzichte van het landelijke gemiddelde. Hierbij wordt uitgegaan van de woonlasten voor een gezin, bestaande uit de OZB voor een woning met een gemiddelde waarde, rioolheffing en afvalstoffenheffing. Naast de OZB wordt tevens gekeken naar de riool- en afvalstoffenheffing, omdat de heffing niet kostendekkend hoeft te zijn, maar ook lager mag worden vastgesteld (er is dan sprake van belastingcapaciteit die niet wordt benut). De definitie van het kengetal belastingcapaciteit is: woonlasten meerpersoonshuishouden in jaar t (het rekeningjaar) ten opzichte van het landelijk gemiddelde in datzelfde jaar uitgedrukt in een percentage. Daarbij maken wij gebruik van de informatie van COELO.

Dit percentage geeft inzicht in hoe de belastingdruk in de gemeente zich verhoudt tot het landelijk gemiddelde. Een percentage onder de 100% leidt tot het wellicht meer belasting kunnen heffen. Dit is een keus van de gemeente zelf. Met een percentage van 92,69% is de belastingdruk in Oirschot lager dan het landelijk gemiddelde. Het percentage voor 2024 is als voldoende te kwalificeren.

Extra kengetallen op grond van de financiële verordening

Vanaf de begroting 2016 en de jaarrekening 2015 worden op grond van artikel 11 van het BBV de vijf hiervoor genoemde kengetallen in de paragraaf A opgenomen, die inzicht geven in de financiële positie van de gemeente. Daarnaast zijn in artikel 16 lid 1 van onze financiële verordening nog een drietal extra kengetallen beschreven die ook in deze paragraaf worden meegenomen. Zie onderstaande tabel.

Kengetallen 2020 - 2024	2023	2024	2024
	Realisatie	Begroot	Realisatie
Netto schuld per inwoner	731	1.969	1.439
Voorraden in een % van de inkomsten	0,86%	0,00%	2,40%
Leningen derden in een % van de inkomsten	0,84%	3,11%	0,54%

Ontwikkeling netto schuld per inwoner:

Hierbij gaan we uit van dezelfde gegevens als bij kengetal nummer 1A. Alleen zetten we dit bij het Oirschotse kengetal af tegen het aantal inwoners, bij het verplichte kengetal tegen de eigen middelen.

Ontwikkeling som voorraden bouwgrond, voorraden onderhanden werken en overige voorraden als percentage van de gemeentelijke inkomsten

Vergelijkbaar met kengetal 3 van de verplichte kengetallen, met het verschil dat bij het eigen kengetal ook (handels)voorraden zoals waardepapieren/ eigen verklaringen meegeteld worden. Omdat die laatste categorie slechts € 579 bedraagt is er nauwelijks verschil tussen het verplichte kengetal en het Oirschotse kengetal.

Som leningen aan derden en leningen aan verbonden partijen als percentage van de gemeentelijke inkomsten

Wij hebben geen leningen verstrekt aan verbonden partijen. Wel hebben we via SVn startersleningen verstrekt in twee tranches. Het saldo per 31 december 2024 van de eerste tranche is € 339.053. De tweede tranche is in 2024 gestart, saldo per eind 2024 bedraagt € 23.500. Tot slot is aan ROW in drie tranches van een totale geldlening in een gezamenlijk project met de andere SGE-gemeenten € 71.962 verstrekt. De totale hoofdsom van de verstrekte leningen bedraagt per 31 december 2024 € 434.515. Door aflossing van startersleningen van SVn is de restant – schuld eind 2024 € 95.462,- lager dan eind 2023.

5.2 Paragraaf B. Onderhoud kapitaalgoederen

In de openbare ruimte van gemeente Oirschot wordt gewoond, gewerkt, gewinkeld en gerecreëerd. Hiervoor zijn kapitaalgoederen nodig. Denk hierbij aan wegen, riolering, kunstwerken, groen, openbare verlichting, straatmeubilair, water, bomen, speeltoestellen, sportaccommodaties en gebouwen. De kwaliteit van de kapitaalgoederen en het onderhoud ervan zijn bepalend voor de veiligheid, verkeersbewegingen en het aanzien van onze gemeente.

Onze ambitie is een schone hele en veilige leefomgeving. Deze ambitie vraagt om een structurele investering. Dat vertaalt zich jaarlijks in structurele lasten voor service, onderhoud en vervanging. Het onderhoud en vervangen van kapitaalgoederen vraagt om een substantieel deel van de begroting.

Om onze ambitie richting te geven zijn verschillende beleidsdocumenten vastgesteld zoals het Vastgoedbeleid in 2016 en het Integraal Maatschappelijk Beheerkader (IMBK) in 2019. Middels het IMBK heeft de raad gekozen voor kwaliteitsniveau "basisscenario". Op basis van het basisscenario en de destijds bekende areaalgegevens, zijn de beheerbudgetten 2019-2024 bepaald. Om te komen tot concrete uitwerking van het IMBK in projecten is in 2021 het Integraal Maatschappelijk Meerjaren Programma (IMMP) opgesteld. In het IMMP zijn projecten opgenomen voor de meerjarenbegroting 2024-2027. Deze wordt jaarlijks geactualiseerd.

In 2023 is het IMBK geactualiseerd en het nieuwe IMBK 2024-2027 "Beheren met de blik vooruit" vastgesteld.

Budgetaanpassingen zijn ieder jaar nodig. Deze worden jaarlijks in beeld gebracht en meegenomen met de kadernota en meerjarenbegroting. We verhogen de budgetten op basis van toegevoegde woningen of m² oppervlakte.

Op de volgende pagina's gaan we in op wat we in 2024 hebben gerealiseerd. Per soort kapitaalgoed is beschreven:

- Het beleidskader waarop het onderhoud van de kapitaalgoederen is gebaseerd.
- Het door de raad vastgestelde kwaliteitsniveau van onderhoud.
- De actuele staat van onderhoud.
- De in de begroting opgenomen budgetten.

Doelstelling

Het beheren en onderhouden van de kapitaalgoederen volgens het vastgestelde beleidskader. Dit doen we binnen de beschikbare budgetten en op het kwaliteitsniveau dat de raad heeft vastgesteld.

IMBK Algemeen/investeringsproject IMBK

We zijn begonnen met de doelstellingen die beschreven staat in het IMBK. De focus heeft in 2024 vooral gelegen op gebouwen en sportvelden. Hierbij hebben we de kwalitatieve en kwantitatieve gegevens geïnventariseerd en deze verwerkt in het beheersysteem. We hebben in 2024 ook stappen ondernomen om dit te

verwerken in de rekenmotoren zodat we het areaal door kunnen rekenen. Dit wordt dan in 2025 aan uw raad voorgelegd.

Realisatie in 2024

CATEGORIE	KLASSEN	Gewijzigd x € 1.000	Realisatie x € 1.000	Vershil x € 1.000
Algemeen	Dagelijks onderhoud (exploitatie)	-	4	-4
Algemeen	Investerings	310	200	110
Eindtotaal		310	204	106

Wegen

Het beleidskader

Het actuele en vigerende beleid is het huidige Integraal Maatschappelijk Beheerkader (IMBK).

Vastgesteld kwaliteitsniveau

Bij de vaststelling van het IMBK is gekozen voor het basisscenario.

Actuele staat van onderhoud

In 2024 is kleinschalig elementen onderhoud conform afspraak uitgevoerd. Ook is er aan Kattenberg, Schansstraat, Neereindseweg/het Ven, Lubberstraat, Polsdonken, Priemsteeg groot onderhoud gepleegd. Klein onderhoud asfalt is i.v.m. het slechte weer in het najaar doorgeschoven naar Q1-2025. Zandpaden zijn door het slechte weer lastig om op het gewenste niveau te houden, ook hier gaan we met goed weer in Q1-2025 aan de slag. Gladheidbestrijding loopt gelijk aan de vorige jaren.

Realisatie in 2024

CATEGORIE	KLASSEN	Gewijzigd x € 1.000	Realisatie x € 1.000	Vershil x € 1.000
Wegen	Dagelijks onderhoud (exploitatie)	467	396	71
Wegen	Storting voorziening	785	785	-
Wegen	Investerings	10.884	6.880	4.003
Eindtotaal		12.136	8.061	4.075

Voor de specificatie van de investeringen zie hoofdstuk 3 “Kredieten”

Meubilair

Het beleidskader

Het actuele en vigerende beleid is het huidige Integraal Maatschappelijk Beheerkader (IMBK).

Vastgesteld kwaliteitsniveau

Bij de vaststelling van het IMBK is gekozen voor het basisscenario.

Actuele staat van onderhoud

Door middel van periodieke schouwronde krijgen we een goed beeld van de actuele staat van het meubilair. We hebben dagdagelijks onderhoud gedaan en meubilair vervangen indien deze niet meer aan de

vastgestelde kwaliteit voldeed. Verder is er een inventarisatie gedaan van de technische kwaliteit van de schuilhutten en de paaltjes. Deze zullen in 2025 vervangen of gerenoveerd worden.

Realisatie in 2024

CATEGORIE	KLASSEN	Gewijzigd x € 1.000	Realisatie x € 1.000	Vershil x € 1.000
Meubilair	Dagelijks onderhoud (exploitatie)	2	1	1
Meubilair	Investerings	141	76	65
Eindtotaal		143	77	66

Riolering en water

Het beleidskader

Het actuele en vigerende beleid is het huidige Integraal Maatschappelijk Beheerkader (IMBK).

Vastgesteld kwaliteitsniveau

Bij de vaststelling van het IMBK is gekozen voor het basisscenario (inclusief noodzakelijke maatregelen voor klimaatadaptatie en waterberging).

Actuele staat van onderhoud

Het voor 2024 geplande dagelijks onderhoud aan zowel druk- als vrijvervalriolering en de waterlopen is conform planning uitgevoerd. Als gevolg van prijsstijgingen (nieuwe aanbestedingen) en een extreem nat jaar, met daaraan gerelateerde storingen en overlast, zijn er enkele budgetoverschrijdingen opgetreden.

In 2024 is door middel van video-inspecties de kwaliteit van de vrijvervalriolering in beeld gebracht. De kwaliteit van nagenoeg alle oudere riolen is daarmee geactualiseerd in beeld. De informatie uit deze inspecties is meegenomen bij het opstellen van het integraal meerjarenprogramma 2026 – 2029. De uitgaven t.b.v. rioolvervanging en afkoppelen blijven enigszins achter bij de planning door vergunningentrajecten en het wachten op concrete uitgangspunten uit het centrumplan om de bovengrondse situatie goed in te kunnen richten. Met name ter plaatse van Gasthuisstraat, Nieuwstraat en de straten rondom het gemeentehuis is het van belang om gezien de risico's het riool hier op korte termijn te gaan vervangen. In 2024 is de rioolvervanging en het afkoppelen van hemelwater binnen de projecten Slingerbos en Kapelpad afgerond.

De toestand van de mechanische riolering is voldoende (op basis van renovaties die dit jaar hebben plaatsgevonden). De belangrijkste was de renovatie van het vacuümstation Pandgat die dit jaar is afgerond.

In 2024 is ook de verplichte NEN-keuring voor de elektrische installaties uitgevoerd. Hieruit zijn een groot aantal tekortkomingen geconstateerd die afhankelijk van de prioriteit, direct in 2025 of in de periode 2026 – 2028 moeten worden hersteld.

Qua functioneren voldoet de gemeente aan de eisen die het waterschap stelt. De riolen en de buitenruimte zijn nu nog niet in staat om de heftige 'klimaatbuien' afdoende te verwerken. De afgelopen jaren zijn alle stelsels opnieuw doorerekend en de hoeveelheid en plaatsen waar water op straat komt in beeld gebracht. Aan de hand daarvan is een maatregelenplan opgesteld dat tevens onderdeel vormt van het programma Water en Riolering en daarmee uitvoering geeft aan het IMBK. Een groot aantal maatregelen zijn ondertussen vertaald naar projecten waarvoor in 2024 ook subsidie is verkregen bij o.a. Waterschap De Dommel.

Realisatie in 2024

CATEGORIE	KLASSEN	Gewijzigd x € 1.000	Realisatie x € 1.000	Verschil x € 1.000
Riolering	Dagelijks onderhoud (exploitatie)	1.369	1.360	9
Riolering	Storting voorziening	140	18	122
Riolering	Investerings	9.491	3.230	6.262
Eindtotaal		11.000	4.608	6.392

Civiele kunstwerken

Het beleidskader

Het actuele en vigerende beleid is het huidige Integraal Maatschappelijk Beheerkader (IMBK).

Vastgesteld kwaliteitsniveau

Bij de vaststelling van het IMBK is gekozen voor het basisscenario.

Actuele staat van onderhoud

Het geplande onderhoud voor 2024 is conform bijgestelde planning n.a.v. uitgevoerde onderzoeken uitgevoerd.

In het voorjaar van 2024 is een nieuw MJOP (Meerjaren onderhoud planning) opgesteld. Met het uitvoeren van de maatregelen uit het MJOP is de kwaliteit van de civiele kunstwerken voldoende.

Realisatie in 2024

CATEGORIE	KLASSEN	Gewijzigd x € 1.000	Realisatie x € 1.000	Verschil x € 1.000
Civiele Kunstwerken	Dagelijks onderhoud (exploitatie)	118	32	86
Eindtotaal		118	32	86

Groen

Het beleidskader

Het actuele en vigerende beleid is het huidige Integraal Maatschappelijk Beheerkader (IMBK).

Vastgesteld kwaliteitsniveau

Bij de vaststelling van het IMBK is gekozen voor het basisscenario.

Actuele staat van onderhoud

In 2024 hebben we regulier onderhoud uitgevoerd aan het groen om te voldoen aan de gestelde kwaliteitseisen. Verder hebben we, in samenwerking met Vitaal Landelijk Gebied, honderden bomen aangeplant in het buitengebied. Door het natte weer in de laatste maanden van het jaar hebben we niet alle bomen kunnen aanplanten die we gereserveerd hadden.

Realisatie in 2024

CATEGORIE	KLASSEN	Gewijzigd x € 1.000	Realisatie x € 1.000	Vershil x € 1.000
Groen	Dagelijks onderhoud (exploitatie)	1.080	1.012	68
Groen	Investerings	485	208	277
Eindtotaal		1.565	1.220	345

Openbare verlichting

Het beleidskader

Het actuele en vigerende beleid is het huidige Integraal Maatschappelijk Beheerkader (IMBK).

Vastgesteld kwaliteitsniveau

Bij de vaststelling van het IMBK is gekozen voor het basisscenario.

Actuele staat van onderhoud

Ons areaal van deze onderdelen van de openbare ruimte is voldoende in beeld in aantallen en met name qua kwaliteit om de kwaliteitsslag te maken naar B in het algemeen en A kwaliteit in de centra. Op basis van de middelen die beschikbaar zijn in het IMBK, inventariseren en inspecteren we deze producten op kwaliteit. Ook is ons beheersysteem op orde met deze gegevens.

In 2024 zijn ruim 500 Led-armaturen aangeschaft en is de montage van deze armaturen afgerond. De realisatie op de investering loopt achter door wisseling van de beheerder.

Realisatie in 2024

CATEGORIE	KLASSEN	Gewijzigd x € 1.000	Realisatie x € 1.000	Vershil x € 1.000
Openbare Verlichting	Dagelijks onderhoud (exploitatie)	236	279	-43
Openbare Verlichting	Investerings	1.005	351	654
Eindtotaal		1.240	629	611

Spelen

Het beleidskader

Het actuele en vigerende beleid is het huidige Integraal Maatschappelijk Beheerkader (IMBK).

Vastgesteld kwaliteitsniveau

Bij de vaststelling van het IMBK is gekozen voor het basisscenario.

Actuele staat van onderhoud

Alle toestellen en valondergronden voldoen aan de veiligheidseisen. Vanuit de wettelijke aansprakelijkheid wordt ieder toestel jaarlijks aan een inspectie onderworpen. Gebreken die naar voren komen worden verholpen. Tussentijds voert het Servicebedrijf visuele controles uit. Tevens zijn de voorbereidingen gestart voor het renoveren van meerdere speeltuinen.

Realisatie in 2024

CATEGORIE	KLASSEN	Gewijzigd x € 1.000	Realisatie x € 1.000	Vershil x € 1.000
Spelen	Dagelijks onderhoud (exploitatie)	22	16	6
Spelen	Storting voorziening	23	23	-
Eindtotaal		44	38	6

Verkeer en Vervoer

Het beleidskader

Het actuele en vigerende beleid is (1.) het Integraal Maatschappelijk Beheerkader (IMBK) en (2.) het Mobiliteitsplan Oirschot 2023 – 2040: Oirschot, met oog voor het verleden klaar voor de toekomst. Beiden eind 2023 vastgesteld.

Vastgesteld kwaliteitsniveau

Bij de vaststelling van het IMBK is gekozen voor het basisscenario en sluit het verkeerskundige beheer en onderhoud hierop aan. Qua investeringen wordt voor verkeer en mobiliteit in het kader van verkeersveiligheid in de basis uitgegaan van kwaliteit A.

Actuele staat van onderhoud

Het mobiliteitsplan is vastgesteld eind 2023 en begin 2024 is het uitvoeringsprogramma mobiliteit 2024 – 2026 e.v. door het college vastgesteld.

In 2024 zijn vrijwel alle projecten op het gebied van mensgerichte maatregelen uitgevoerd. In 2025 worden de projecten gecontinueerd. Door in te zetten op de factor “mens/gedrag in het verkeer” verwachten we een afname in de ongevallencijfers. De huidige signalen en terugkoppelingen zijn positief.

Vanuit verkeer wordt geïnvesteerd met een bijdrage aan wegbeheer- en rioolbeheerprojecten, om zo werk-met-werk-te-maken vrijwel het gehele budget is hiervoor in aanmerking gekomen. Enkele projecten van wegbeheer en rioolbeheer zijn doorgeschoven waardoor ook deze investeringskredieten zijn doorgeschoven. Enkele losstaande projecten die eerder geraamd zijn ten aanzien van verkeer en vervoer renovaties 2024 hebben vanwege capaciteitsverlies geen doorgang gehad en worden in 2025 alsnog ingehaald.

In 2024 heeft een kwaliteitsinspectie van de markeringen plaatsgevonden en is een start gemaakt aan het ophalen van de markering. Dit zal in 2025 gecontinueerd worden.

Voor wat betreft het bordenbeheer zijn de resultaten vanuit een inventarisatie in 2023 bekend. In 2024 is gestart met het uitvoeringsprogramma op basis van het IMBK, inclusief een aanpak om te bekijken of en hoe een deel van het huidige areaal gesaneerd kan worden. De indruk op dit moment is dat een deel van de borden overbodig zijn. Vanwege uitval en personele wisselingen zullen deze stappen pas in 2026 gemaakt kunnen worden is en is de inzet in 2024 voornamelijk gericht geweest op het vervangen van bebording o.b.v. meldingen en constatering.

Realisatie in 2024

CATEGORIE	KLASSEN	Gewijzigd x € 1.000	Realisatie x € 1.000	Verschil x € 1.000
Verkeer	Dagelijks onderhoud (exploitatie)	205	118	87
Verkeer	Investerings	619	347	273
Eindtotaal		824	464	360

Gebouwen en Sportaccommodaties

Het beleidskader

Het actuele en vigerende beleid is het huidige Integraal Maatschappelijk Beheerkader (IMBK), met daaronder kadernota Vastgoed.

Vastgesteld kwaliteitsniveau

Het kwaliteitsniveau voor alle gebouwen is 3 (PVM; vastgoed consultancy bureau). In 2019 is voor de velden en de parkinrichting van de buitensportaccommodaties onderhoudsniveau C (CROW) en voor de gebouwen van de buitensportaccommodaties conditieniveau 3 (PVM) bepaald als standaard onderhoudsniveau. Er is een duurzame meerjaren onderhoudsprognose opgesteld. Het IMBK geeft aan wat het kwaliteitsniveau gaat worden.

Actuele staat van onderhoud

De staat van onderhoud is voor de meeste gebouwen goed. In 2024 is de CV-ketel van sporthal de Klep en beiden boilers bij sporthal De Kemmer vervangen. In het gemeentehuis is de luchtverversings-ventilator vernieuwd en 1 CV-ketel vervangen. Er is gestart met verduurzaming van het gemeentelijk vastgoed.

Realisatie in 2024

Openbare gebouwen

CATEGORIE	KLASSEN	Gewijzigd x € 1.000	Realisatie x € 1.000	Verschil x € 1.000
Openbare Gebouwen	Dagelijks onderhoud (exploitatie)	318	345	-27
Openbare Gebouwen	Storting voorziening	50	50	-
Eindtotaal		368	395	-27

Gemeentehuis; CV-ketel en luchtverversings-ventilator vernieuwd.

Diverse privaatrechtelijke bezittingen

CATEGORIE	KLASSEN	Gewijzigd x € 1.000	Realisatie x € 1.000	Verschil x € 1.000
Privaatrechtelijk	Dagelijks onderhoud (exploitatie)	210	263	-53
Privaatrechtelijk	Storting voorziening	50	50	-
Eindtotaal		260	313	-53

Passantenhaven; herstellen haven, Brandweerkazerne Middelbeers; CV-ketel vervangen

Multifunctioneel gebouw de Klep Middelbeers

CATEGORIE	KLASSEN	Gewijzigd x € 1.000	Realisatie x € 1.000	Verschil x € 1.000
De Klep	Dagelijks onderhoud (exploitatie)	181	192	-11
De Klep	Storting voorziening	19	19	-
Eindtotaal		196	207	-11

CV-ketel vervangen inclusief aanpassingen. LED-verlichting vervangen.

Gebouwen sportaccommodaties

CATEGORIE	KLASSEN	Gewijzigd x € 1.000	Realisatie x € 1.000	Verschil x € 1.000
Sportaccommodatie	Dagelijks onderhoud (exploitatie)	201	222	-21
Sportaccommodatie	Storting voorziening	82	82	-
Sportaccommodatie	Investerings	2.118	1.239	879
Eindtotaal		2.401	1.542	858

Spoordonkse Boys; warmtepomp en airco's geplaatst.

Sportvelden

CATEGORIE	KLASSEN	Gewijzigd x € 1.000	Realisatie x € 1.000	Verschil x € 1.000
Sportvelden	Dagelijks onderhoud (exploitatie)	379	484	-105
Sportvelden	Storting voorziening	25	25	-
Eindtotaal		404	509	-105

5.3 Paragraaf C. Financiering

Inleiding

Onder financiering wordt verstaan de wijze waarop wordt voorzien in de benodigde gelden om lopende uitgaven te kunnen doen of om investeringen af te dekken. We onderscheiden daarbij financiering met kort geld en met lang geld. Bij kort geld is sprake van daggeldleningen, kasgeldleningen en rekening-courant. Lang geld betreft – voor onze gemeente – vrijwel uitsluitend vaste geldleningen. In deze verplichte paragraaf worden alle zaken inzichtelijk gemaakt van de gemeentelijke financieringsportefeuille. Hiervoor gebruiken we het instrument van treasurybeleid.

Bij treasury gaat het om de financiering van het gemeentelijk beleid tegen zo gunstig mogelijk voorwaarden. Dit omvat het zorgen voor voldoende liquide middelen en het daarbij afdekken van de risico's, met name op het gebied van rente en krediet. Dit alles op de meest doelmatige wijze en volgens de wettelijke voorschriften van de Wet Financiering Decentrale Overheden (Wet FIDO). Bij treasury gaat het dus om het sturen, het beheersen, het verantwoorden en het toezicht houden op de financiële geldstromen, de financiële posities en de hieraan verbonden risico's. Ons treasurybeleid is vastgelegd in de verordening treasurystatuut gemeente Oirschot 2015 (vastgesteld door uw raad op 15 december 2015).

Financieringsbeleid

Liquiditeitenplanning

Om te beoordelen of we over voldoende gelden beschikken om onze leveranciers tijdig te kunnen betalen wordt maandelijks een planning opgesteld. Uitgaande van de liquide middelen per begin van de maand en de grotere inkomsten en uitgaven over de komende maand geeft deze planning ons informatie om besluiten te nemen over de financiering. In 2024 heeft zich de situatie van overtollige gelden niet voorgedaan (los van de dagelijkse schommelingen die afgeroomd c.q. verrekend worden via het schatkistbankieren). Nagenoeg het hele jaar is geleend.

Korte termijn

In 2019 is met de BNG Bank een financieringsovereenkomst gesloten waardoor we vanaf 1 januari 2019 geen gebruik meer kunnen maken van krediet in de rekening-courant. Vrij vertaald: bij de BNG mogen we op de lopende rekeningen niet in het "rood" staan. Als die situatie dreigde hebben we vooraf gezorgd voor voldoende saldo, bijvoorbeeld door het aantrekken van een kasgeldlening. Daarnaast heeft de gemeente nog de beschikking over een intradaglimiet van € 2.000.000, -. In 2024 hebben we daar geen gebruik van gemaakt omdat het saldo in de schatkist steeds positief is gebleven.

Wel hebben we in de loop van 2024 zes kasgeldleningen aangetrokken en weer terugbetaald. Looptijd tussen 1 en 3 maanden. In totaal voor € 23 miljoen. Eind 2024 stond nog € 6 miljoen op de balans die begin 2025 is terugbetaald. Alle kasgeldleningen zijn aangetrokken bij onze huisbankier de BNG. Mede door de financieringsovereenkomst zijn tarieven van andere banken niet concurrerend.

Lange termijn

Een groot gedeelte van ons financieringstekort is in 2024 veroorzaakt door investeringen waaronder enkele grotere aankopen van gebouwen en gronden. Vanuit verantwoord financieel beleid heeft het de voorkeur om investeringen te betalen uit de opbrengst van langlopende geldleningen. Daarom zijn het afgelopen jaar twee langlopende geldleningen van respectievelijk € 6.000.000,- en € 7.000.000,- afgesloten. De eerste is een 25jarige lening tegen een vaste rente van 3,22%, de tweede een 10jarige lening tegen een vaste rente van 2,79%. Ook hier is onze huisbankier de geldverstrekker.

Risicobeheer

In de wet Fido zijn drie wettelijke normen opgenomen waaraan de gemeente moet voldoen, te weten:

- renterisico's op vlottende schuld;
- renterisico's op vaste schuld;
- liquiditeitsrisico's

Renterisico's op vlottende schuld (kasgeldlimiet)

Bij de kasgeldlimiet gaat het om het beperken van renterisico's op de korte schuld. Korte schuld is bedoeld voor het financieren van lopende uitgaven. De kasgeldlimiet is een bedrag ter grootte van een door het ministerie vastgesteld percentage (8,5%) van het totaal van de jaarbegroting van de gemeente bij aanvang van het jaar. Dit betekent dat de gemeente tot maximaal de hoogte van de kasgeldlimiet kortlopende schulden mag hebben. Als deze limiet twee kwartalen achter elkaar wordt overschreden, moeten we een vaste geldlening aantrekken. Uit onderstaande tabel blijkt dat we ruimschoots binnen de kasgeldlimiet blijven.

Kasgeldlimiet			
Bedragen x € 1.000	Realisatie	Begroting	Realisatie
Liquideitspositie in relatie tot kasgeldlimiet	2023	2024	2024
<i>Netto vlottende schuld</i>			
Vlottende schulden	8.780	4.939	6.000
Vlottende middelen	3.578	-	3.305
Netto vlottende schuld (+) of overschot middelen (-)	5.202	4.939	2.695
<i>Toegestane kasgeldlimiet</i>			
Begrotingstotaal	70.961	59.911	59.911
Kasgeldlimiet (in % van de grondslag)	8,50%	8,50%	8,50%
Minimum bedrag	300	300	300
Toegestane kasgeldlimiet	6.032	5.092	5.092
Toets kasgeldlimiet			
Ruimte onder de kasgeldlimiet	829	153	2.397
Overschrijding van de kasgeldlimiet			

Renterisico's op vaste schuld (renterisiconorm)

De renterisiconorm beoogt een evenwichtige opbouw van de leningenportefeuille zodat het renterisico uit hoofde van renteaanpassing en herfinanciering wordt beperkt. De gewijzigde renterisiconorm houdt in, dat de jaarlijkse verplichte aflossingen en renteherzieningen niet meer mogen bedragen dan 20% van het begrotingstotaal.

Renterisico			
Bedragen x € 1.000	Realisatie 2023	Begroting 2024	Realisatie 2024
<i>Renterisico vaste schulden</i>			
Renteherzieningen	-	-	-
Herfinanciering	-	-	1.531
Renterisico vaste schulden	-	-	1.531
<i>Toegestane renterisiconorm</i>			
Begrotingstotaal	70.961	59.911	59.911
Renterisiconorm (in % van de grondslag)	20,00%	20,00%	20,00%
Minimum bedrag	2.500	2.500	2.500
Toegestane renterisiconorm	14.192	11.982	11.982
Toets renterisiconorm			
Ruimte onder de renterisiconorm	14.192	11.982	10.451
Overschrijding van de renterisiconorm			

Uit deze tabel blijkt dat we onder de risiconorm zitten. Dit komt o.a. doordat we voor alle langlopende geldleningen het rentepercentage tot het einde van de looptijd hebben vastgelegd. Hierdoor zijn er in 2024 geen renteherzieningen geweest.

Liquiditeitsrisico's

Deze risico's hebben voornamelijk een intern karakter, zoals afwijkingen tussen liquiditeitsplanning en realisatie door achterblijvende investeringen of (andersom) grondverkoop of andere grotere inkomsten eerder ontvangen dan gepland. Met de maandelijkse liquiditeitenplanning beperken we deze risico's zo veel mogelijk.

Renteresultaat

De commissie BBV heeft geadviseerd om het renteschema uit haar rentenotitie op te nemen in de financieringsparagraaf. Onderstaand overzicht geeft o.a. inzicht in rentelasten en renteresultaat.

Renteschema				
Bedragen x € 1.000	Primitief	Gewijzigd	Realisatie	Verschil
Toewijzing rente	2024	2024	2024	2024
<i>Externe rentelasten</i>				
Korte financiering	12	166	159	7
Lange financiering	699	679	842	-163
Totaal externe rentelasten	711	845	1.001	-156
<i>Externe rentebaten</i>				
Korte financiering	-	-120	-129	9
Lange financiering	-24	-15	-16	1
Per saldo aan rentelasten	688	710	855	-145
Rente grondexploitatie	11	13	-	13
Saldo door te berekenen externe rente	676	697	855	-158
Aan taakvelden toe te rekenen rente	676	697	855	-158
Werkelijk aan taakvelden toegerekende rente	-714	-709	-709	-0
Renteresultaat	-37	-12	146	-158

Van de totale rentelasten (€ 855k) is op basis van de gewijzigde begroting € 709k doorberekend aan de taakvelden. Het taakveld treasury sluit daarom af met een nadeel van € 146k. Dit nadeel is vooral te verklaren doordat de rentelasten van de lange financiering (vaste geldleningen) hoger zijn geworden dan verwacht. In het najaar is onder meer een nieuwe geldlening afgesloten.

Volgens het BBV moet er bij de jaarrekening een herrekening plaatsvinden van de toegerekende rente als het financieringsresultaat een verschil oplevert van meer dan 25% van de toegerekende rente. Dat is voor 2024 niet het geval, de afwijking is 20,6% (namelijk € 146/€ 709).

Kredietrisicobeheer

Bij de verstrekte geldleningen loopt de gemeente kredietrisico's. Dit risico wordt vooral beheerst door terughoudend te zijn bij het verstrekken van nieuwe leningen. Verder neemt de hoofdsom gedurende de looptijd af en dus ook het kredietrisico voor de gemeente. In de tabel hieronder staat het overzicht van verstrekte leningen. Deze bedragen betreffen voor het grootste gedeelte startersleningen via SVn. Uit ervaring van afgelopen jaren concluderen wij dat de risico's bij deze leningen nihil zijn.

Verstrekte geldleningen	
Bedragen x € 1.000	Realisatie
Verloop leningen u/g	2024
Stand per 1 januari	511
Verstrekte geldlening	24
Reguliere aflossingen	100
Verstrekte geldleningen	435

Garantstellingen

De gemeente staat op 31 december 2024 garant voor vijf geldleningen met een totaalbedrag van € 7,376 miljoen waarvan twee leningen op naam van Wooninc. staan voor een bedrag van € 6,995 miljoen. Verder fungeert de gemeente als achtervang van het Waarborgfonds Sociale Woningbouw voor een drietal leningen ten name van Wooninc voor een totaalbedrag van € 41 miljoen. De afgelopen jaren zijn alle leningen overigens steeds normaal afgelost. Het risico voor het niet nakomen van afspraken door de kredietnemer en daardoor het gemeentelijke risico is minimaal.

Leningenportefeuille

Het is naast inzicht in de verstrekte geldleningen ook van groot belang om inzicht te hebben in onder meer de grootte van de opgenomen leningen. Hieronder in tabel de opgenomen geldleningen. Zoals eerder in deze paragraaf onder het kopje financieringsbeleid/lange termijn is toegelicht is in 2024 de schuld op lange termijn per saldo fors toegenomen. Tegenover een aflossing van € 1,5 miljoen staat € 13 miljoen aan nieuwe vaste geldleningen.

Opgenomen geldleningen	
Bedragen x € 1.000	Realisatie
Verloop leningen u/g	2024
Stand per 1 januari	14.475
Opname nieuwe geldleningen (+)	13.000
Reguliere aflossingen (-)	1.532
Stand per 31 december	25.943

Schatkistbankieren

Schatkistbankieren houdt in dat publieke instellingen al hun liquide middelen (boven drempelbedragen) die niet direct nodig zijn voor het uitvoeren van hun publieke taak aanhouden bij het ministerie van Financiën. Ze doen dat in de vorm van een rekening-courant, zoals bij een bank. Decentrale overheden hebben de mogelijkheid om termijndeposito's aan te houden. Hierover wordt door het Rijk een marktconforme rente vergoed, een rente die gelijk is aan de rente die het Rijk betaalt op de financiële markten.

Schatkistbankieren is ingevoerd volgens wettelijke regelgeving. De eerste € 250.000 of 0,20% van het jaarlijkse begrotingstotaal met een maximum van € 2,5 miljoen mag buiten de schatkist gehouden worden. Voor Oirschot komt dit voor 2024 uit op een bedrag van € 1.198.220 (namelijk 0,20% van het begrotingstotaal van 2024 € 59.911.000). Per ultimo 2024 had de gemeente € 1.123.191 staan bij de schatkist.

Uit berekeningen in onderstaande tabel blijkt dat de gemeente Oirschot het hele jaar heeft voldaan aan de regels voor het verplicht afstorten van liquide middelen naar de schatkist.

Berekening benutting drempelbedrag schatkistbankieren (bedragen x € 1.000)					
		Verslagjaar	2024		
(1)	Drempelbedrag	1.198			
		Kwartaal 1	Kwartaal 2	Kwartaal 3	Kwartaal 4
(2)	Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen	385	200	303	308
	Ruimte onder het drempelbedrag	814	998	895	891
(3b) = (2) > (1)	Overschrijding van het drempelbedrag	0	0	0	0
(1) Berekening drempelbedrag					
		Verslagjaar	2024		
(4a)	Begrotingstotaal verslagjaar	59.911			
(4b)	Het deel van het begrotingstotaal dat kleiner of gelijk is aan € 500 miljoen	59.911			
(4c)	Het deel van het begrotingstotaal dat de € 500 miljoen te boven gaat				
(1) = (4b)*0,0200 + (4c)*0,002 met een minimum van €1.000.000	Drempelbedrag	1.198			
(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)	34.993	18.236	27.858	28.294
(5b)	Dagen in het kwartaal	91	91	92	92
(2) - (5a) / (5b)	Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen	385	200	303	308

EMU Saldo

Het EMU-saldo is bedoeld in het kader van het (Europese) streven naar houdbare overheidsfinanciën. De Europese begrotingsregels zijn grotendeels vastgelegd in het Stabiteits- en Groeipact (SGP). De belangrijkste uitgangspunten van het SGP zijn:

Het EMU-saldo ofwel het nationale begrotingstekort mag niet groter zijn dan 3% van het bruto binnenlands product (bbp). Van dit tekort neemt het Rijk 2,5% voor zijn rekening en de decentrale overheden 0,5%.

De EMU-schuld: de overheidsschuld moet lager zijn dan 60% van het bbp.

In Nederland is het SGP uitgewerkt in de Wet Houdbare Overheidsfinanciën (Wet Hof). De Wet Hof bevat o.a. een bepaling dat het Rijk en de decentrale overheden een gezamenlijke en gelijkwaardige inspanningsplicht hebben om de Europese begrotingseisen te respecteren.

Berekening EMU-saldo via exploitatie en balans (volgens EMU-enquête)					
Bedragen x € 1.000			Realisatie	Begroting	Realisatie
EMU-saldo			2023	2024	2024
1.	(+)	Exploitatiesaldo vóór toevoeging aan c.q. onttrekking uit reserves (zie BBV, artikel 17c).	-886	-3.092	-2.569
2.	(-)	Mutatie (im)materiële vaste activa	3.333	8.304	8.597
3.	(+)	Mutatie voorzieningen	282	-	-162
4.	(-)	Mutatie voorraden (incl. bouwgronden in exploitatie)	302	-	1.339
5.	(-)	(Verwachte) boekwinst bij verkoop effecten en (im)materiële vaste activa	-	-	-
Berekend EMU-saldo			-4.239	-11.396	-12.667

Berekening EMU-saldo via mutaties in de financiële activa en financiële passiva van de balans					
Bedragen x € 1.000			Realisatie 2023	Begroting 2024	Realisatie 2024
EMU-saldo					
1.		Mutaties financiële activa			
1a.	(+)	Financiële vaste activa	-69	-	351
1b.	(+)	Uitzettingen	1.951	-3.320	-1.651
1c.	(+)	Liquide middelen	-386	-258	-2
1d.	(+)	Overlopende activa	-386	-	3.167
2.		Mutaties financiële passiva			
2a.	(-)	Vaste schuld	-1.533	11.660	11.470
2b.	(-)	Vlottende schuld	5.228	-3.841	4.747
2c.	(-)	Overlopende passiva	1.654	-	-1.685
3.		Boekwinst			
3a.	(-)	(Verwachte) boekwinst bij verkoop effecten en (im)materiële vaste activa	-	-	-
Berekend EMU-saldo			-4.239	-11.396	-12.667

5.4 Paragraaf D. Bedrijfsvoering

Essentie: We willen als organisatie in control zijn en blijven zodat we met de samenleving bestuurlijke ambities kunnen realiseren.

Ambitie 1. De organisatie: klaar voor de toekomst

We zijn een organisatie die staat voor de belangen van bestuur en inwoners.

Activiteit 1.1. Regionale samenwerking

In het kader van regionale samenwerking zijn in 2024 verdere stappen gezet die leidden tot het verder verkennen van een mogelijke bestuurlijke fusie. Hierover is ook gerapporteerd in programma 5. In de begroting 2024 was opgenomen dat er een streefdatum 1-1-2026 was. Afgelopen jaar is gebleken dat dit geen haalbare datum is. Er ligt een gedegen plan om te komen tot een bestuurlijke fusie indien de raad daartoe besluit. De eerst mogelijke datum is daarbij 1-1-2028.

Activiteit 1.2. Strategische Personeelsplanning

1.2.1 Opleiden en ontwikkelen

In de begroting van 2024 is een verhoging van het opleidingsbudget meegenomen tot 2% van het salarisbudget. Van deze verhoging is direct veel gebruik gemaakt. We hebben geïnvesteerd in een gezamenlijk ontwikkeltraject voor de gehele organisatie. Hierbij is de organisatie getraind op onderwerpen als feedback geven, eigenaarschap nemen en tonen en bovenal is er gewerkt aan teamvorming en gezamenlijke taal door de hele organisatie heen.

1.2.2 Arbeidsmarktpositie en aantrekkelijk werkgeverschap

Enerzijds is in de begroting van 2024 ingestoken op het ontwikkelen van een visie op de arbeidsmarktpositie en anderzijds op een intern beloningsbeleid. In plaats van het ontwikkelen van een visie, zijn we vooral aan de slag gegaan met quick wins om nieuwe medewerkers binnen te halen. Hierbij kan gedacht worden aan andere wervingskanalen, het tegen het licht houden van de eisen die we stellen én we hebben geïnvesteerd in betere gespreksvoering. Dit heeft geresulteerd in een instroom van ruim 25% in 2024.

Tot slot werd in de begroting van 2024 aandacht geschonken aan een fijne, moderne werkomgeving die hybride werken faciliteert. Het onderzoek waar in de begroting naar gerefereerd werd, heeft duidelijke resultaten laten zien en in 2024 hebben we ook geacteerd op deze resultaten. Dit heeft geresulteerd in de aankoop van een ander pand, om hier de gemeentelijke organisatie te gaan huisvesten.

1.2.3 Beloningsbeleid

Ten aanzien van het beloningsbeleid is gestart met het traject voor de implementatie HR21, waar na het vaststellen van het functiehuis, ook een salarishuis aan hangt. Hiermee worden alle functies van de gemeente Oirschot opnieuw beoordeeld.

Het verkennen van secundaire arbeidsvoorwaarden en het vergroenen van deze arbeidsvoorwaarden krijgt eventueel plek nadat de procedure van HR21 is afgerond.

Ambitie 2: de basis op orde.

We streven naar een optimale dienstverlening voor onze inwoners en bedrijven. We willen voldoen aan vigerende wet- en regelgeving én we willen een aantrekkelijke samenwerkingspartner zijn.

Activiteit 2.1 Verbeteren financiële functie

In de begroting 2024 is vermeld dat de financiële administratie en processen op orde gebracht moet worden. Vervanging van het financieel systeem had daarbij de hoogste prioriteit. Het jaar 2024 heeft in het teken gestaan van deze voorbereidingen. In het doorlopen van de financiële gegevens die overgeheveld werd van het oude naar het nieuwe systeem, zijn ook veel vraagtekens gezet bij de juistheid en actualiteit van de gegevens. Hierdoor zijn verschillende begrotingswijzigingen doorgevoerd. Dat maakt dat we in 2024 stappen hebben gezet in het op orde brengen. Dit proces is in 2024 nog niet volledig afgerond.

2.2 Verbetering digitale informatievoorziening

Zowel de accountant als de provincie en het Regionaal Historisch Centrum Eindhoven hebben opmerkingen gemaakt over de vindbaarheid van documenten in het elektronisch archief van e gemeente. Binnen het programma Digitaal samenwerken zijn een projecten gestart om tot verbetering te komen. Een daarvan richt zich specifiek op regelgeving rondom archivering. In dit kader zijn eind 2023 een geactualiseerd archief en een beheerverordening vastgesteld. De uitvoering van het verbeterplan liep tot juni 2024.

De beoordeling in 2024 is hetzelfde gebleven, maar de toezichthouder constateert ook dat er zichtbare stappen zijn gezet. Momenteel wordt er gewerkt aan de verdere verbetering hiervan. Het programma digitaal samenwerken heeft tot een start en uitrol van meerdere projecten geleidt. Zo zijn we actief aan de slag geweest met de WOO, hebben we ingezet op procesmanagement en hebben we de personele organisatie hierop flink verstevigd. Nieuwe werknemers leidden ook tot nieuwe inzichten. Daarmee zijn verschillende projecten goed opgestart en afgerond, en komen we bij sommige projecten tot nieuwe inzichten. De steeds veranderende en zwaarder wordende wetgeving, de verdere digitalisering en nieuwe en verhoogde wensen in de organisatie zorgen voor veranderende projecten. Zo zijn er nieuwe initiatieven tot ontplooiing gekomen die niet in het programma stonden, maar wel als quick win resultaten hebben opgeleverd. We continueren dit programma op een wendbare wijze, waarbij we zichtbaar voortgang hebben, maar ook onszelf kunnen aanpassen aan de steeds veranderende omstandigheden.

2.3 Inrichting werkprocessen juridische handhaving en bezwaar- en (hoger) beroepsprocedures

Per 1 januari 2023 is het 'Opnieuw Verbinden' van de juridische kant van VTH de Kempen (voorheen onderdeel van de Gemeenschappelijke Regeling Samenwerking Kempengemeenten) met onze organisatie geëffectueerd. De taken met betrekking tot juridische handhaving en de behandeling van bezwaar- en (hoger) beroepszaken in zowel vergunnings- als handhavingskwesties voeren wij nu 'in eigen huis' uit. We zien dat de administratieve last voor de juristen groot is. Om die reden hebben we in 2024 het cluster versterkt met een juridisch administratief medewerker, conform begroting. Het werk kan hierdoor efficiënter verdeeld en uitgevoerd worden.

2.4 Professionalisering communicatiefunctie

Het goed informeren van onze belanghebbenden zien wij niet als bijzaak, maar als kerntaak. Dat geldt voor het op een goede manier laten meedenken en meepraten van onze inwoners. Om dit vorm te geven, is in 2024 ingezet op het verbeteren van de communicatiefunctie. Want Oirschot is een relatief kleine gemeente, met een compacte ambtelijke organisatie en dus ook een klein communicatieteam. Net als veel andere gemeenten heeft ook Oirschot te maken met een toenemende vraag naar communicatie-ondersteuning. Een analyse van de communicatiefunctie van de gemeente Oirschot heeft geleid tot een advies over een vernieuwde richting en inrichting van het communicatieteam. Op basis van dit advies is het cluster de communicatie, conform begroting, versterkt met extra formatie

2.5 Versterking management

In begroting 2024 zijn extra middelen opgenomen ter versterking van het management. Deze middelen zijn ingezet. Dat is deels in eerste instantie met inhuur gerealiseerd en er zijn ook vacatures uitgezet voor structurele versterking.

3. Onderzoeken Rekenkamer Kempengemeenten

De Rekenkamer Kempengemeenten heeft het jaarverslag 2024 op 1 april 2025 toegestuurd. Dit verslag is met de raad gedeeld. In 2024 heeft de Rekenkamer Kempengemeenten voor de Kempengemeenten gezamenlijk onderzoek uitgevoerd naar jeugdhulp en voor Oirschot een onderzoek naar Woonbeleid. De Rekenkamer heeft onderzoeken afgerond. In 2025 vindt het gesprek over de aanbevelingen plaats.

De voortgang van de opvolging van de aanbevelingen is opgenomen in onderstaande tabel

Datum eindrapport	Onderwerp	Datum reactie B&W	Reactie B&W
Januari 2023	Onderzoek naar de kwaliteit van de dienstverlening		Onderzoek is op 30 mei 2023 vastgesteld in de raad.
Voortgang In de tweede helft van 2024 zijn de volgende aanbevelingen opgepakt - Telefonische bereikbaarheid verbeteren: 80% van de telefoontjes in één keer afhandelen in 2026 (smoelenboek en beschikbaarheid up to date, techniek/functioneel beheer) - Lerende organisatie: Grotendeels gestopt met flexpoule, kleine uitbreiding formatie, kwaliteitsopbouw (Training Identiteit en Identiteitsfraude door NVVB voor alle KCC'ers i.v.m. uitreiken reisdocumenten en rijbewijzen), supervisor rol, coaching gesprekstechnieken en training kwaliteitsrichtlijnen, start servicenormen (meten, weten sturen)! - Multichannel: afstemming tussen kanalen: website, socials en telefonie. Samenwerking met Communicatie is vormgegeven d.m.v. een weekstart waarin communicatiecampagnes, bewonersbrieven en andere actualiteiten vroegtijdig worden afgestemd. - Uitbreiding Digitalisering: digitale aanvraag rijbewijzen, uitbreiding groene aanvragen (toestemmingsverklaring, geheimhouding, naamgebruik)			
Voortgang Marap 2 Als gevolg van beperkte personele bezetting is er geen voortgang gegeven op dit rekenkamer onderzoek.			
Maart 2024 (raad: juni 2024)	Ondermijning	23-04-24	1. kennis te nemen van de rapportage Rekenkameronderzoek ondermijning in de 4 Kempengemeenten; 2. in te stemmen met de bestuurlijke reactie op de rapportage Rekenkamer-onderzoek ondermijning in de 4 Kempengemeenten; 3. de bestuurlijke reactie te versturen naar de rekenkamercommissie.
Voortgang: 1. Zorg dat duidelijk is dat de aanpak van ondermijning een gemeentelijke taak is; er dient geen ruimte voor twijfel te bestaan ten aanzien van de ondermijningsaanpak als gemeentelijke taak. Voortgang: De burgemeester heeft verzocht deze aanbeveling te agenderen voor het Bestuurlijke Overleg Ondermijning (BOO) waar ook de politie, het OM, de Belastingdienst en de acht burgemeesters van het basisteam De Kempen aan tafel zitten. Op 1 november 2024 heeft er een gezamenlijke verkenning plaatsgevonden in dit overleg met als leidraad de notitie: "Discussienota aanpak ondermijning" (zie bijlage 1). Het doel van deze notitie was om tot een gedeelde opvatting te komen over de optimale configuratie tussen (lokaal) politiewerk en gemeentelijke inspanning bij de aanpak van ondermijnende criminaliteit in basisteam De Kempen. In het BOO van 1 november 2024 bleek er brede consensus te zijn over de volgende rolverdeling in de aanpak van ondermijning: het is primair de taak van politie om aanwezig te zijn in samenleving, gesprekken te voeren en straatinformatie op te halen op het gebied van ondermijning. De Boa's voorzien daarbij in een signaalfunctie bij het uitvoeren van de dagelijkse werkzaamheden. Aanvullend en ter versterking van de gemeentelijke inspanningen zijn een tweetal punten uitgesproken die verdere opvolging behoeven: de versterking van de signaalfunctie Boa's en het empoweren dan wel scho-len van de bestaande Boa-capaciteit. Hiervoor is een opleidingsjaarplan 2025 opgesteld.			
2. Stel een actueel en openbaar (dus niet herleidbaar) ondermijningsbeeld op gemeenteniveau op, met behulp van informatie die beschikbaar is bij onder andere politie, justitie en RIEC. Informeer gemeentera-den periodiek over de stand van zaken; zo nodig deels vertrouwelijk, maar maak openbaar wat belangrijke			

ondermijnende fenomenen zijn en waaruit dat blijkt. Wacht niet op een perfect ondermijningsbeeld; dat ontstaat al doende. Maak een shortlist van signalen en vermoedens en ga aan de slag.

Voortgang:

Wij hebben het RIEC verzocht om de vier betrokken gemeenten te ondersteunen bij het opstellen van een ondermijningsbeeld op gemeentelijk niveau. Dit betreft een openbaar en niet herleidbaar ondermijningsbeeld dat mogelijk wél aanknopingspunten bevat voor ambtelijke acties. In april 2025 zal gestart worden met het ondermijningsbeeld voor de gemeente Oirschot.

3. In de ambtelijke veiligheidsorganisatie is groei noodzakelijk: kwantitatief en kwalitatief, met de materiekennis en organisatorische positionering om de ondermijningsaanpak aan te jagen.

Voortgang:

Momenteel investeren we met name in scholing en training van de bestaande formatie voor het taakveld ondermijning. Daarbij kan gedacht worden aan een gevolgde opleiding tot Bibob-coördinator, maar er wordt door de medewerkers veiligheid ook deelgenomen aan webinars, (netwerk-)bijeenkomsten, trainingen van het RIEC en het Landelijk Bureau Bibob. Ook is er een bezoek gebracht aan Loods12, het in 2024 geopende trainings- en belevingscentrum van het TF-RIEC gevestigd in Breda. Tot slot zijn er ook trainingen voor andere medewerkers binnen het gemeentehuis georganiseerd, zoals een training voor Financiën en het bijscholen van Boa's.

4. Verminder het aantal veiligheidsprioriteiten en normen t.b.v. de ondermijningsaanpak. Benoem een maximaal aantal normen die er écht toe doen bij de gemeentelijke ondermijningsaanpak; stel échte prioriteiten op.

Voortgang:

De gemeentelijke prioriteiten op het gebied van ondermijning zijn vastgelegd in het Integraal Veiligheidsplan (IVP) en het Uitvoeringsplan Veiligheid (UVP). Het IVP loopt nog tot en met 2026. Het UVP is onlangs herzien en opnieuw vastgesteld door het college. Daarbij is geprobeerd om de opgesomde veiligheidsprioriteiten beter te laten aansluiten bij de beschikbare capaciteit binnen het basisteam (realistische planning). Het nieuwe UVP heeft een looptijd van twee jaar en is voor uw raad ter inzage gelegd.

5. Zorg voor periodieke (twee- of vierjaarlijkse) evaluaties van de ondermijningsaanpak en bespreek deze met de gemeenteraad. Stel onder andere heldere overzichten op van geleverde inspanningen en van geconstateerde feiten, plus een interpretatie en analyse.

Voortgang:

Na afloop van elk kalenderjaar wordt een (openbaar) jaaroverzicht ondermijning opgesteld waarin de inspanningen en resultaten zijn terug te lezen. Dit jaaroverzicht wordt ter informatie naar de raad gezonden. Binnenkort ontvangt u het jaaroverzicht over 2024. Daarnaast hebben we in het najaar van 2024 uw raad bijgepraat over de lokale situatie op het gebied van ondermijning (beleid/instrumenten en casuïstiek).

6. De gemeenten maken werk van de preventie van drugsgebruik. Het logische spiegelbeeld is dat de drugshandel lokaal in kaart wordt gebracht en primair strafrechtelijk wordt aangepakt door politie en justitie.

Reactie:

In onze bestuurlijke reactie van 24 april 2024 hebben wij aangegeven dat preventie binnen de gemeente onder andere onder de aandacht wordt gebracht door middel van projecten als SKIP die Trip. Daarnaast hebben wij aangegeven bestuurlijk aandacht vragen voor dit thema in het Driehoeksoverleg. Hieraan is opvolging gegeven door het project SKIP die Trip te agenderen voor het Vierhoeksoverleg (Politie, OM, 8 burgemeesters en 8 wethouders Zorg) van 5 december 2024 waarbij de projectleider van het project een update heeft gegeven over het project en de deelnemers van het overleg best practises en ervaringen konden uitwisselen.

Tot slot is er een social mediacampagne ontwikkeld gericht op jonge aanwas. Deze campagne is live van 8 januari 2025 tot en met 31 januari 2025. De campagne is gericht op (jong) volwassenen die in contact komen met jongeren, kernboodschap: 'Ga het gesprek aan. Ook als dat lastig is'. Middels de campagne wordt bekend gemaakt wat risicofactoren zijn, hoe het gesprek aan te gaan over 'moeilijke' onderwerpen en wat het hulpverleningsaanbod is.

In haar nawoord heeft de RKC de wijze waarop wij invulling geven aan deze aanbeveling (zoals beschreven in onze bestuurlijke reactie van 24 april 2024) onderschreven.
7. Overweeg binnen het geheel aan gemeentelijke prioriteiten, eventueel in afstemming binnen de Kempen, capaciteitsuitbreiding ten aanzien van de boa-capaciteit. Ze dienen dan o.a. vaker in de avonduren te werken en risicolocaties of hotspots te bezoeken en daar gesprekken te voeren met (goed geïnformeerde) burgers. Voortgang: Gelet op het gestelde onder aanbeveling 1 zien wij op dit moment geen noodzaak om de boa-capaciteit op het gebied van ondermijning uit te breiden. We zetten thans in op scholing en training van de boa's om hun signaalfunctie te versterken.

4. Wet Open Overheid

Zie hoofdstuk 6.7 in de jaarrekening.

5. Ontwikkeling loonkosten

In de onderstaande tabellen zijn, zoals afgesproken in de Financiële verordening, de loonkosten en een aantal bedrijfsvoeringskosten gespecificeerd.

Tabel 1. Ontwikkeling loonkosten				Bedragen x € 1.000		
Afdeling	Bezetting in fte's 31-12-24	Rekening 2024	Begroting 2024	Begroting 2025	Begroting 2026	Begroting 2027
Raad		291	292	305	316	316
Burgemeester	1,00	162	160	167	173	173
Wethouders	3,00	333	338	353	367	367
Totaal bestuur	4,00	786	790	825	856	856
Griffie	2,50	194	308	321	333	333
Medewerkers	107,93	9.009	11.478	12.728	12.893	12.643
Burgerlijke Stand		11	10	11	11	11
Totaal organisatie	110,43	9.214	11.796	13.060	13.237	12.987
Totaal-generaal	114,43	10.000	12.586	13.885	14.094	13.843

Tabel 2. Diverse bedrijfsvoeringskosten		Bedragen x € 1.000			
Type kosten	Rekening 2024	Begroting 2024	Begroting 2025	Begroting 2026	Begroting 2027
Huisvestingskosten	519	491	509	534	530
Automatiseringskosten	2.366	2.306	2.488	2.502	2.504
Raad (excl. loonkosten)	36	48	54	54	54
Griffie (excl. Loonkosten)	43	2	2	2	2
Inhuur personeel van derden	5.640	2.398	858	561	499
Lokale rekenkamer	29	29	29	29	29
Accountantskosten	61	60	60	60	60
Totaal	8.694	5.334	4.000	3.742	3.678

5.5 Paragraaf E. Verbonden Partijen

Rekening 2024 verbonden partijen

Verbonden partijen zijn samenwerkingsverbanden waar de gemeenten zowel een bestuurlijk als financieel belang heeft. Oirschot gaat samenwerkingsverbanden aan en onderhoudt de samenwerkingsverbanden met het oog op de Oirschotse en regionale belangen. We onderscheiden daarbij samenwerking met publiekrechtelijke organisaties (onderdeel 1) en privaatrechtelijke organisaties (onderdeel 2).

In deze paragraaf wordt een overzicht weergegeven van onze deelname in de verbonden partijen. Daarbij wordt voor iedere verbonden partij ingegaan op een aantal organisatorische aspecten, daarnaast wordt inzicht gegeven in financiële gegevens over 2024. Voor een aantal samenwerkingsverbanden is de jaarrekening 2024 nog niet beschikbaar. Dan zijn we uitgegaan van de meest recente informatie, meestal de jaarrekeningen 2023.

Overzicht

Publiekrechtelijke organisaties		Privaatrechtelijke organisaties	
1.1	Metropoolregio Eindhoven (MRE)	2.1	Stichting Bureau Inkoop en Aanbestedingen Zuidoost Brabant (BIZOB)
1.2	GGD Zuidoost Brabant (GGD)	2.2	Regionaal Netwerk het Groene Woud
1.3	Veiligheidsregio Brabant Zuidoost (VRBZO)	2.3	NV Bank Nederlandse gemeenten
1.4	Werkvoorzieningsschap de Dommel (WSD)	2.4	Brabant Water NV
1.5	Gemeenschappelijke Regeling Samenwerking Kempengemeenten (GRSK)	2.5	Coöperatie Bosgroep Zuid Nederland U.A.
1.6	Omgevingsdienst Zuidoost Brabant (OD-ZOB)	2.6	Stichting Beheer en Exploitatie Veiligheids-huis Brabant Zuidoost
		2.7	Breedband Regio Eindhoven B.V. (nieuw)

	1.1 Metropoolregio Eindhoven	
Vestigingsplaats	Eindhoven	
Doelstelling/ Openbaar belang	Samenwerkingsverband tussen 21 gemeenten in de regio Zuidoost-Brabant. Het takenpakket is vastgelegd in artikel 4 van de Gemeenschappelijke Regeling Metropoolregio Eindhoven.	
Deelnemers	Asten, Bergeijk, Best, Bladel, Cranendonck, Deurne, Eersel, Eindhoven, Geldrop-Mierlo, Gemert-Bakel, Heeze-Leende, Helmond, Laarbeek, Nuenen c.a., Oirschot, Reusel- De Mierden, Someren, Son en Breugel, Valkenswaard, Veldhoven en Waalre.	
Bestuurlijke vertegenwoordiger	J. Keijzers-Verschelling	
Programma/taakveld	Hoofdthema's: - Economie programma 2 - Mobiliteit programma 4 - Energietransitie programma 3 - Transitie Landelijk Gebied programma 3	
Bijdrage opgave Oirschot	De Metropoolregio Eindhoven behelst een strategische overall visie voor de regio ten behoeve van de ontwikkeling van het vestigingsklimaat op de vier (nieuwe) hoofdthema's.	
	01-01-2024	31-12-2024
Eigen vermogen	€ 13.902.613	€ 20.596.792
Vreemd vermogen	€ 21.121.225 waarvan voorzieningen € 7.918.121	€ 21.827.448 waarvan voorzieningen € 5.072.296
Resultaat (inclusief mutaties reserves)	Het resultaat 2022 bedroeg € 833.753 ((MRE € 392.903, RHCE € 440.850).	Voorlopig resultaat 2024 voor accountantscontrole bedraagt € 628.743 (MRE € 317.556, RHCE € 311.187).
Bestemming resultaat	Nog niet bekend	
Financieel belang	De totale bijdrage over 2024 is gebaseerd op het aantal inwoners per 01-01-2023 en bedroeg € 293.466 Deze bedragen zijn besteed voor de onderdelen: Regionale opgaven, Brainport Development, Stimuleringsfonds en Regionaal Historisch Centrum.	

	1.2 GGD Zuidoost Brabant	
Vestigingsplaats	Eindhoven	
Doelstelling/ Openbaar belang	De GGD heeft tot doel een bijdrage te leveren aan de publieke gezondheidszorg en de ambulancezorg.	
Deelnemers	21 gemeenten in de regio Zuidoost Brabant	
Bestuurlijke vertegenwoordiger	C. van Overdijk	
Programma/taakveld	Programma 1	
Bijdrage opgave Oirschot	- Het namens Oirschot uitvoeren van onderdelen van de Wet Publieke Gezondheid, waaronder jeugdgezondheidszorg, infectieziektebestrijding, monitoring en milieukundige advisering (zoals intensieve veehouderij in relatie tot gezondheid). - Medewerking geven aan de totstandkoming van een nieuw gezondheidsbeleid dat verankerd is in het transformatieplan sociaal domein. Hierbij kijken we naar de bredere rol die de GGD kan spelen binnen het sociale domein in het versterken van de eigen kracht van mensen en welzijn. - Uitvoeren van preventieve activiteiten uit ons gezondheidsbeleid (rondom speerpunten zoals overgewicht en sociale weerbaarheid). De GGD heeft een rol in de uitvoering van diverse preventieactiviteiten gericht op gezond en veilig opgroeien van jongeren (alcohol, drugs, overgewicht) waardoor zij actief mee kunnen blijven doen aan de samenleving.	
	01-01-2024	31-12-2024
Eigen vermogen	€ 6.957.000	€ 7.890.000
Vreemd vermogen	€ 35.036.000 waarvan voorzieningen € 1.987.000	€ 28.287.000 waarvan voorzieningen € 2.753.000
Resultaat	Het resultaat 2023 bedroeg: Progr Publ. Gezondh + € 886.000 Progr Ambulancezorg + € 377.000 TOTAAL GGD + € 1.263.000	Het resultaat 2024 bedroeg: Progr Publ. Gezondh + € 1.345.000 Progr Ambulancezorg + € 255.000 TOTAAL GGD + € 1.600.000
Bestemming resultaat	Besluit 07-05-2025	
Financieel belang	De inwonerbijdrage bedroeg in 2024 in totaal € 758.947	

	1.3 Veiligheidsregio Brabant Zuidoost	
Vestigingsplaats	Eindhoven	
Doelstelling/ Openbaar belang	Veiligheidsregio Brabant-Zuidoost (VRBZO) is een organisatie waarin de brandweer en de geneeskundige hulpverleningsorganisatie in de regio (GHOR) samenwerken om incidenten en rampen te voorkomen, te beperken en te bestrijden. VRBZO is een samenwerkingsverband tussen 21 gemeenten in de regio Zuidoost-Brabant.	
Deelnemers	Asten, Bergeijk, Best, Bladel, Cranendonck, Deurne, Eersel, Eindhoven, Geldrop-Mierlo, Gemert-Bakel, Heeze-Leende, Helmond, Laarbeek, Nuenen c.a., Oirschot, Reusel- De Mierden, Someren, Son en Breugel, Valkenswaard, Veldhoven en Waalre.	
Bestuurlijke vertegenwoordiger	J. Keijzers-Verschelling	
Programma/ taakveld	Programma 1	
Bijdrage opgave Oirschot	Taken op het terrein van brandweertzorg, gemeenschappelijke meldkamer, geneeskundige hulpverlening bij ongevallen en rampen, ambulancezorg, rampenbestrijding en crisisbeheersing.	

	01-01-2024	31-12-2024
Eigen Vermogen	€ 2.251.205 (excl jaarresultaat 2023)	€ 3.261.747 (excl. Jaarresultaat 2024)
Vreemd vermogen	€ 29.828.654 waarvan voorzieningen € 1.771.321	€ 30.214.670 waarvan voorzieningen € 3.524.479
Resultaat	Het resultaat 2023 bedroeg: € 1.010.542 positief	Ingeschat resultaat 2024: € 705.000 negatief
Bestemming resultaat	Nog niet bekend	
Financieel belang	Totale bijdrage over 2024 is € 1.129.801,-. Dit bedrag is besteed aan de onderdelen: Algemene bijdrage, Gemeentelijke rampenbestrijding en een Bijdrage bevolkingszorg.	

	1.4 Werkvoorzieningsschap de Dommel	
Vestigingsplaats	Boxtel	
Doelstelling/ Openbaar belang	Het matchen, inzetten en ontwikkelen van zoveel mogelijk mensen die behoren tot de Participatiewet.	
Deelnemers	11 gemeenten tussen 's-Hertogenbosch - Tilburg – Eindhoven	
Bestuurlijke vertegenwoordiger	C. van Overdijk	
Programma/ taakveld	Programma 1	
Bijdrage opgave Oirschot	Begeleiden van mensen met een arbeidshandicap die hulp nodig hebben bij het vinden en behouden van werk.	
	01-01-2024	31-12-2024
Eigen Vermogen	€ 27.734.000	€ 29.358.000
Vreemd vermogen	€ 8.029.000	€ 9.995.000
Resultaat	€ 7.044.000 resultaat voor bestemming	
Bestemming resultaat	€ 3.390.000 toevoeging reserves € 914.000 toevoeging Personeelsfonds € 2.740.000 toevoeging AGR	
Financieel belang	Uit eigen middelen hebben we € 15.584 betaald voor algemene bestuurskosten. Daarnaast hebben we de ontvangen rijksbijdrage voor participatie van € 2.713.701 doorbetaald aan de WSD.	

	1.5 GR Samenwerking Kempengemeenten	
Vestigingsplaats	Reusel	
Doelstelling/ Openbaar belang	Het bevorderen van een duurzame, robuuste samenwerking), door het behartigen van de gemeenschappelijke belangen, het vergroten van het gemeenschappelijke kennisniveau en het inspelen op bestuurlijke en maatschappelijke ontwikkelingen die de bestuurskracht van de individuele gemeenten zullen beïnvloeden. De taakvelden ISD, SSC, Jeugd en VTH maken deel uit van de GRSK.	
Deelnemers	Bergeijk, Bladel, Eersel, Oirschot en Reusel-De Mierden	
Bestuurlijke vertegenwoordiger	J. Keijzers-Verschelling	
Programma/ taakveld	Hoofdthema's: - MD programma 1 - SSC programma overhead - VTH programma 3	
Bijdrage opgave Oirschot	Efficiënte en minder kwetsbare bedrijfsvoering bij Sociale Zaken; ICT; Vergunningen Toezicht en Handhaving. De Kempencommissie zorgt voor afstemming van besluitvorming op gebied van Recreatie, Governance, Duurzaamheid en Afval.	
	01-01-2024	31-12-2024

Eigen vermogen	€ 19.814	€- 382.271
Vreemd vermogen	€ 14.295.800	€ 15.365.537
Resultaat	€ -100.608 € -606.202	
Bestemming resultaat	Het resultaat wordt naar rato verdeeld over de deelnemende gemeenten, dit betekent voor gemeente Oirschot een nadeel van € 92.000.	
Financieel belang	Totale bijdrage over 2024 is € 4.347.787 De bijdrage is besteed aan: SSC, VTH, WMO-jeugd, ISD en staf van de SK.	
	1.6 Omgevingsdienst Zuidoost Brabant	
Vestigingsplaats	Eindhoven	
Doelstelling/ Openbaar belang	De Omgevingsdienst is ingesteld om ten behoeve van de deelnemers taken uit te voeren op het gebied van het omgevingsrecht en daarmee als uitvoeringsdienst van het lokaal en provinciaal bestuur een bijdrage te leveren aan het realiseren en borgen van de door de verantwoordelijke overheden in de regio Zuidoost-Brabant aangegeven kwaliteit van de fysieke leefomgeving (zie artikel 1.2 lid 3 van de Gemeenschappelijke Regeling Omgevingsdienst Zuidoost-Brabant 2024).	
Deelnemers	Gemeenten Asten, Bergeijk, Best, Bladel, Cranendonck, Deurne, Eersel, Eindhoven, Geldrop-Mierlo, Gemert-Bakel, Heeze-Leende, Helmond, Laarbeek, Nuenen c.a., Oirschot, Reusel-De Mierden, Someren, Son en Breugel, Valkenswaard, Veldhoven, Waalre en de Provincie Noord-Brabant	
Bestuurlijke vertegenwoordiger	P. van den Biggelaar	
Programma/ taakveld	Programma 3	
Bijdrage opgave Oirschot	Oirschot neemt zowel VTH-basistaken (verplicht) af als verzoektaken. ODZOB levert een bijdrage aan de uitvoering van ons milieu- en vergunningenbeleid, de handhaving daarvan, een duurzame leefomgeving, het intrekken van lege vergunningen en de duurzame ontwikkeling van de intensieve veehouderij.	
	01-01-2024	31-12-2024
Eigen vermogen	€ 2.480.854	€ 4.182.954
Vreemd vermogen	€ 7.805.774 Waarvan voorzieningen: € 314.737	€ 4.907.362 Waarvan voorzieningen: € 168.294
Resultaat	Resultaat 2023: € 532.056	Geschat resultaat 2024: € 522.317
Bestemming resultaat	n.n.b.	
Financieel belang	Totale bijdrage over 2024 is € 779.130 De bijdrage is besteed aan de volgende onderdelen: Landelijke basistaken, Verzoektaken, Collectieve taken.	

	2.1 Bureau Inkoop en Aanbestedingen Zuidoost Brabant	
Vestigingsplaats	Oirschot	
Doelstelling/ Openbaar belang	Bizob zet zich in voor ruim 35 gemeenten en publieke organisaties als strategisch partner voor inkoop en aanbestedingen. In nauwe samenwerking met de gemeente Oirschot regelt Bizob inkoop, aanbestedingen, contractmanagement en contractbeheer voor het sociaal domein, openbare ruimte, bedrijfsvoering en ICT. Het doel is het behalen van voordeel voor alle bij Bizob aangesloten organisaties. De inkoop-samenwerking gaat verder dan het bundelen van inkoopvolumes. Door samenwerking wordt kennis opgebouwd van producten, markten en bedrijven, waardoor transactiekosten en inkooprisico's verminderen en de professionaliteit van de inkoopfunctie toeneemt.	
Deelnemers	18 gemeenten in de regio Zuidoost Brabant	
Bestuurlijke vertegenwoordiger	P. van den Biggelaar	

Programma/ taakveld	Programma overhead	
Bijdrage opgave Oirschot	Bizob verzorgt methoden voor inkopen en aanbestedingen om naleving van wet- en regelgeving te borgen en Bizob verzorgt een doelmatige en integere inkoop.	
	01-01-2024	31-12-2024
Eigen vermogen	€ 358.695	€ 600.123
Vreemd vermogen	€ 0,00	€ 0
Resultaat	€ 943.507	€ 1.831.769
Bestemming	Nog niet bepaald	
Financieel belang	Totale bijdrage 2024: € 301.616	

	2.2 Regionaal Netwerk het Groene Woud	
Vestigingsplaats	Liempde	
Doelstelling/ Openbaar belang	Het stimuleren en ondersteunen van de uitvoering van projecten gericht op natuurbeheer, op het versterken van de landschappelijke kwaliteit, het bevorderen van de biodiversiteit en aanverwante doelen, zoals erfgoed.	
Deelnemers	Stichting Streekhuis Het Groene Woud: dertien gemeenten, provincie, twee waterschappen, drie terreinbeheerders, ZLTO, Stichting Streekfonds Het Groene Woud en Coöperatie Het Groene Woud.	
Bestuurlijke vertegenwoordiger	J. van de Ven	
Programma/ taakveld	Programma 4	
Bijdrage opgave Oirschot	Versterking van het landschap door te investeren in het landschap, stimulering groene economie en het bieden van ruimte aan ondernemers. Realisatie en (co)financiering van projecten uit het programma Vitaal Landelijk Gebied in het Groene Woud.	
	Jaarrekening 2024 wordt eind april/begin mei 2025 verwacht.	
	01-01-2023	31-12-2023
Eigen vermogen	€ -219.273	€ -200.750
Vreemd vermogen	€ 1.998.792	€ 1.934.214
Resultaat 2023	€ 18.524	
Financieel belang		

	2.3 NV Bank Nederlandse gemeenten	
Vestigingsplaats	Den Haag	
Doelstelling/ Openbaar belang	De bank van en voor overheden en instellingen voor maatschappelijk belang. Zij draagt door financiële dienstverlening bij aan zo laag mogelijke kosten voor de gemeente en haar inwoners.	
Deelnemers	De aandelen zijn in handen van het Rijk, gemeenten en provincie. Het rijk heeft 50 procent van de aandelen en de overige 50 procent is voor de gemeenten en provincies. Oirschot bezit 8.775 aandelen.	
Bestuurlijke vertegenwoordiger	P. van den Biggelaar	
Programma/ taakveld	Programma algemene dekkingsmiddelen	
Bijdrage opgave Oirschot	Geen direct individualiseerbare bijdrage	
	01-01-2024	31-12-2024
Eigen vermogen	€ 4.721 miljoen	€ 4.777 miljoen

Vreemd vermogen	€ 110.819 miljoen	€ 123.164 miljoen
Resultaat	Resultaat over 2024 is een winst van € 294 miljoen	
Financieel belang	De gemeente bezit 8.775 aandelen. Over 2024 wordt voorgesteld een dividend van 50% van de nettowinst uit te keren. Dit is € 2,51 per aandeel en betekent voor gemeente Oirschot een bedrag van € 22.025 te ontvangen in 2025.	

	2.4 Brabant Water NV	
Vestigingsplaats	Den Bosch	
Doelstelling/ Openbaar belang	Brabant Water NV levert drink- en industriewater aan 2,5 miljoen inwoners en aan 50.000 bedrijven in Noord-Brabant en een klein gedeelte van Zeeland. Wij winnen, zuiveren en distribueren water van uitstekende kwaliteit, tegen de laagst mogelijke kosten en met een hoge leveringsbetrouwbaarheid.	
Deelnemers	Provincie Noord-Brabant 30 % aandelen en de overige 70 % is in handen van de gemeenten. In totaal zijn 10 miljoen aandelen x 0,10 EUR uitgegeven waarop 27,79595 % is volgestort.	
Bestuurlijke vertegenwoordiger	P. van den Biggelaar	
Programma/taakveld	Programma algemene dekkingsmiddelen	
Bijdrage opgave Oirschot	Geen direct individualiseerbare bijdrage	
	Jaarrekening 2024 is nog niet beschikbaar, daarom staan hieronder de gegevens van de jaarrekening 2023 (bedragen * € 1.000). Jaarrekening 2024 wordt eind april/begin mei 2025 verwacht.	
	01-01-2023	31-12-2023
Eigen vermogen	€ 690.022	€ 699.235
Vreemd vermogen	€ 584.613 Waarvan voorzieningen € 252.392	€ 518.615 Waarvan voorzieningen € 269.951
Resultaat	Over 2022 is een winst van € 9.213	
Financieel belang	De gemeente bezit 15.440 aandelen x € 0,10 = € 1.544,- Brabant Water keert geen dividend uit, de winst wordt gebruikt voor versterking van het eigen vermogen.	

	2.5 Coöperatieve Bosgroep Zuid Nederland U.A.	
Vestigingsplaats	Heeze	
Doelstelling/ Openbaar belang	De Bosgroep is een onafhankelijke organisatie van en voor eigenaren van bos- en natuurgebieden. De Bosgroep adviseert en ondersteunt de leden bij het duurzaam ontwikkelen, beheren in stand houden van bos en natuur. De Bosgroep stimuleert samenwerking tussen leden en organiseert activiteiten om kennis te delen met eigenaren, beheerders en andere betrokken partijen.	
Deelnemers	Particuliere landgoed eigenaren en gemeenten	
Bestuurlijke vertegenwoordiger	J. van de Ven	
Programma/taakveld	Programma 4	
Bijdrage opgave Oirschot	Duurzaam bos- en natuurbeheer	
	Jaarrekening 2024 is nog niet beschikbaar; daarom staan hieronder de gegevens van jaarrekening 2023.	
	01-01-2023	31-12-2023
Eigen vermogen	€ 1.089.058	€ 1.239.683

Vreemd vermogen	€ 12.774.467	€ 13.797.606
Resultaat	Over 2023 is per saldo een winst van € 150.625 behaald	
Financieel belang	Bosgroep voert voor ons werkzaamheden uit waarvoor jaarlijks een apart jaarverslag wordt vervaardigd	

	2.6 Beheer en Exploitatie Veiligheidshuis Brabant Zuidoost	
Vestigingsplaats	Helmond	
Doelstelling/ Openbaar belang	Het Zorg- en Veiligheidshuis Brabant Zuidoost is een netwerksamenwerking tussen partners uit de straf- en zorgketen en gemeenten. In de Zorg- en Veiligheidshuizen werken partners samen om te komen tot een integrale, ketenoverstijgende aanpak van (potentieel) criminele of ernstig overlast veroorzakende personen of systemen, waarachter een complexe problematiek schuilgaat.	
Deelnemers	21 gemeenten in de regio Zuidoost Brabant en er wordt samengewerkt met zorg- en veiligheidspartners.	
Bestuurlijke vertegenwoordiger	J. Keijzers-Verschelling	
Programma/taakveld	Programma 1	
Bijdrage opgave Oirschot	Aanpak van complexe casuïstiek binnen de thema's jeugd, veelplegers, nazorg, ex-gedetineerden, relationeel geweld en overlast en verslaving.	
	01-01-2024	31-12-2024
Eigen vermogen	€ 807.531	€ 831.790
Vreemd vermogen	€ 385.719	€ 308.027
Resultaat	Financieel resultaat : € 24.259 voordeel in jaarrekening 2024	
Financieel belang	De bijdrage van de gemeente Oirschot in 2024 is € 6.457)	

	2.7 Breedband Regio Eindhoven B.V. (Connectie Brainport)	
Vestigingsplaats	Eindhoven	
Doelstelling/ Openbaar belang	Bedrijven verbinden met de beste oplossing voor hun connectiviteitsvraagstukken	
Deelnemers	19 deelnemers, waaronder gemeenten en voornamelijk overige maatschappelijke organisaties	
Bestuurlijke vertegenwoordiger	J. van de Ven	
Bijdrage opgave Oirschot		
	Jaarrekening 2024 wordt eind april/begin mei 2025 verwacht.	
	01-01-2023	31-12-2023
Eigen vermogen	€ 4.611.869	€ 5.182.453
Vreemd vermogen	€ 2.808.765	€ 2.748.247
Resultaat	Financieel resultaat 2023 € 459.157	
Financieel belang	Vanaf december 2022 heeft gemeente Oirschot 58.000 aandelen in het bezit.	

5.6 Paragraaf F. Lokale heffingen

De lokale heffingen vormen een belangrijk onderdeel van de totale inkomsten binnen de gemeentelijke begroting. De paragraaf lokale heffingen, conform artikel 10 van het Besluit begroting en verantwoording voor gemeenten en provincies (BBV), biedt een overzicht van het beleid voor de lokale lasten.

Deze paragraaf lokale heffingen bestaat uit:

1. Totaalbeeld opbrengsten;
2. Beleid ten aanzien van de lokale heffingen;
3. Overzicht op hoofdlijnen van de diverse heffingen;
4. De lokale lastendruk;
5. Kwijtscheldingsbeleid.

De lokale heffingen zijn onder te verdelen in twee categorieën, namelijk belastingen en rechten. Bij belastingen is geen sprake van een direct aanwijsbare tegenprestatie van de overheid, bij rechten wel. Bij die laatste categorie mag niet meer dan 100% van de kosten worden verhaald. De belastingen zijn: OZB, toeristenbelasting, forensenbelasting en reclamebelasting. De overige genoemd in tabel 1 zijn rechten. De gemeenteraad bepaalt, door het vaststellen van de belastingverordeningen, welke belastingen en rechten de gemeente heft en welke tarieven gehanteerd worden.

1. Totaalbeeld opbrengsten

Onderstaande tabel geeft over de jaren 2021 t/m 2024 een beeld van de opbrengsten van de verschillende belastingen en rechten.

Tabel 1. Opbrengsten belastingen en rechten 2021 t/m 2024 (bedragen x €1.000)

Omschrijving Bedragen x € 1.000	Rekening 2021	Rekening 2022	Rekening 2023	Begroting 2024	Rekening 2024
Onroerende zaakbelastingen	€ 7.205	€ 7.381	€ 7.716	€ 7.941	€ 8.041
Rioolheffing	€ 1.596	€ 1.555	€ 1.561	€ 1.590	€ 1.793
Afvalstoffenheffing	€ 1.392	€ 1.250	€ 1.398	€ 1.500	€ 1.574
Diverse leges	€ 649	€ 713	€ 754	€ 628	€ 735
Leges omgevingsvergunning	€ 561	€ 611	€ 939	€ 750	€ 986
Forensenbelasting	€ 53	€ 55	€ 99	€ 65	€ 9
Toeristenbelasting	€ 402	€ 283	€ 490	€ 411	€ 442
Reclamebelasting	€ 41	€ 41	€ 39	€ 40	€ 40
Totaal	€ 11.897	€ 11.889	€ 12.996	€ 12.924	€ 13.619

2. Beleid ten aanzien van de lokale heffingen

In de begroting 2024 die op 31 oktober 2023 door de raad is vastgesteld zijn voor het onderdeel belastingen en rechten de volgende uitgangspunten genoemd:

De algemene index/prijsstijging is voor 2024 bepaald op 6,00%. Dit percentage is bij de meeste belastingen en rechten gehanteerd. Waar wordt afgeweken is dat expliciet gemotiveerd.

- OZB: Verhoging met algemene index, bij het bepalen van de tarieven houden we rekening met de gevolgen van de hertaxaties. Het percentage is voor de woningen bepaald op 9,00%, voor de niet-woningen op 0,00%.
- Forensenbelasting: Verhoging met de algemene index, bij het bepalen van de tarieven is rekening gehouden met de gevolgen van de hertaxaties voor de woningen van 9,00%.
- Toeristenbelasting, de leges en de tarieven die opgenomen zijn in de algemene tarievenverordening worden jaarlijks verhoogd met de algemene index. De tarieven zijn afgerond op werkbare bedragen.
- De afvalstoffenheffing dient jaarlijks 100% kostendekkend te zijn. Verhoging van het vastrecht van € 88,60 in 2023 naar € 118,20 in 2024. De variabele ledigingstarieven zijn met gemiddeld 7,5% verhoogd.

3. Overzicht op hoofdlijnen van de diverse heffingen

Onroerende Zaak Belastingen

De heffingsgrondslag voor de onroerende zaakbelastingen is de waarde zoals die in het kader van de Wet Waardering Onroerende Zaken jaarlijks wordt vastgesteld. Er zijn twee onroerende zaakbelastingen namelijk de gebruikersbelasting voor niet-woningen en de eigenarenbelasting voor woningen en niet-woningen.

Voor de OZB-opbrengst verhogen we het bestaande areaal per 1 januari van het voorgaand jaar met het inflatiepercentage van 6%. Daar wordt bij opgeteld de OZB-opbrengst voor nieuw toegevoegd areaal (nieuwbouw en uitbreiding). Deze OZB-opbrengst voor nieuw areaal wordt berekend op basis van de geschatte economische waarde per 1 januari van het voorgaande jaar en tegen het tarief van voorgaand jaar vermeerderd met de vastgestelde indexatie. Daarnaast houden we rekening met de waarde - ontwikkeling tussen 1 januari 2023 en 1 januari 2024. Bij de woningen verwachten we op basis van de informatie die we in april hebben ontvangen van ons taxatiebureau een voorlopige stijging bij de woningen van 9%, bij de niet - woningen van 0%. De definitieve percentages worden in het najaar bekend. De marktontwikkeling heeft geen effect op de uiteindelijk OZB-opbrengsten omdat waardestijging dan wel waardedaling wordt verdisconteerd in de tarieven.

Tabel 2. Tarieven onroerende - zaakbelastingen 2024 en 2023

Soort belasting	Tarief 2024	Tarief 2023
Eigenaren woningen	0,1018%	0,1032%
Eigenaren niet-woningen	0,3044%	0,2858%
Gebruikers niet-woningen	0,2447%	0,2297%

Rioolheffing

Rioolheffing is een bestemmingsheffing om kosten voor een doelmatig werkende riolering en overige maatregelen ten aanzien van hemelwater en grondwater te verhalen. Artikel 228a Gemeentewet maakt een onderscheid tussen de waterketen (afvoer afvalwater) en het watersysteem (hemelwater en grondwater). Met dagtekening 29 november 2022 is een herziene berekening van het PWR (programma water en riolering) als onderdeel van het IMBK (Integraal Maatschappelijk Beheer Kader) vastgesteld. Voor 2024 is gerekend met een tariefverhoging van 3,75%.

Voor de rioolheffing zijn de gebruikers van zowel woningen als bedrijfspanden belastingplichtig. De gemeente Oirschot kent geen rioolheffing voor eigenaren, alle lasten van de riolering worden doorberekend aan de gebruiker.

Uitgangspunt voor de rioolheffing is 100% kostendekking. Voor 2024 verwachtten we in de begroting na wijziging via burap een tekort van € 537.666 in werkelijkheid is sprake van een tekort van € 318.962. Een voordelig verschil van bijna € 220.000. In de verschillenanalyse bij de toelichting op de programma's zijn de grootste verschillen toegelicht.

Tabel 3 Berekening kostendekkendheid rioolheffing

Berekening kostendekkendheid	Begroting 2024	Rekening 2024
Lasten	€ 1.832.398	€ 1.825.068
Compensatie BTW/BCF	€ 335.268	€ 335.863
Totale lasten	€ 2.167.666	€ 2.160.931
Diverse baten	€ 40.000	€ 48.558
Saldo riolering	€ 2.127.666	€ 2.112.374
Opbrengst rioolheffing	€ 1.590.000	€ 1.793.411
Saldo in euro's	€ -537.666	€ -318.962
Dekkingspercentage	74,73%	84,90%

Het tekort van € 318.962 is onttrokken uit de voorziening riolering. De stand van de voorziening per 31 december 2024 inclusief deze onttrekking is € 1.312.686. De voorziening heeft tot doel om (grote) schommelingen in de tarieven te egaliseren.

De rioolheffing kent vier tarieven, afhankelijk van het aantal m³ waterverbruik, als volgt:

Tabel 4. Tarieven rioolheffing 2024 en 2023

Waterverbruik	Tarief 2024	Tarief 2023
tot 101 m ³	€ 162,84	€ 139,44
101m ³ -251 m ³	€ 242,40	€ 207,60
251m ³ -501m ³	€ 482,40	€ 413,16
501m ³ of meer	€ 973,44	€ 833,76

Het bedrag van de aanslag wordt gebaseerd op het waterverbruik. Achtergrond van deze keuze is het principe "de vervuiler betaalt". Meer afvoer van water via de riolering betekent ook hogere kosten voor de

gemeente. Vanuit efficiency-oogpunt is gekozen voor een viertal categorieën. We zien een ontwikkeling waarbij het gemiddeld waterverbruik vooral bij de huishoudens daalt. Waar voorheen een meerpersoons-huishouden vaak aangeslagen werd in de tweede categorie (101 – 251 m3) vindt een verschuiving plaats naar de eerste categorie. Vanuit milieuoogpunt een goede zaak, vanuit financieel oogpunt wat lastiger. Want daardoor daalt de belastingopbrengst terwijl de kosten zelfs stijgen.

Afvalstoffenheffing

Afvalstoffenheffing is een bestemmingsheffing voor het verhalen van de kosten van de afvalinzameling en verwerking. Bij de uitvoering werken we nauw samen met de andere Kempengemeenten. We hanteren als uitgangspunten “de vervuiler betaalt” en “afval is een grondstof die waarde heeft”. De afvalstoffenheffing wordt uitsluitend in rekening gebracht bij de gebruikers van woningen waar periodiek huishoudelijk afval opgehaald wordt. Bedrijven moeten zelf een contract afsluiten, de gemeente is niet belast met het ophalen/afvoeren van bedrijfsafval.

Ook voor afval geldt als uitgangspunt 100% kostendekking. Voor 2024 verwachtten we een overschot van € 46.388, in werkelijkheid is sprake van een overschot van € 179.631. Een verschil van € 133.000. Dit (positieve) verschil wordt met name veroorzaakt door hogere baten van afvalinzameling overige instellingen.

Tabel 5 Berekening kostendekkendheid afvalstoffenheffing

Berekening kostendekkendheid	Begroting 2024	Rekening 2024
Lasten	€ 1.745.189	€ 1.746.320
Compensatie BTW/BCF	€ 334.798	€ 340.243
Totale lasten	€ 2.079.987	€ 2.086.563
Diverse baten	€ 626.375	€ 692.693
Saldo riolering	€ 1.453.612	€ 1.393.870
Opbrengst afvalstoffenheffing	€ 1.500.000	€ 1.573.501
Saldo in euro's	€ 46.388	€ 179.631
Dekkingspercentage	103,19%	112,89%

Het overschot van € 179.631 is toegevoegd aan de voorziening afval. De stand van de voorziening per 31 december 2024 inclusief deze toevoeging is € 536.819. De voorziening heeft tot doel om (grote) schommelingen in de tarieven te egaliseren.

De afvalstoffenheffing kent een vast recht dat voor ieder adres hetzelfde is met daarnaast variabele tarieven per “groene” (GFT) respectievelijk “grijze” (restafval) container. Zie tabel 6.

Tabel 6. Tarieven afvalstoffenheffing 2024 en 2023

Tarieven afvalstoffenheffing	Tarief 2024	Tarief 2023
Vast recht per jaar	€ 118,20	€ 88,60
Variabel per lediging		
gft 25 liter	€ 0,28	€ 0,26
gft 140 liter	€ 1,58	€ 1,47
gft 240 liter	€ 2,71	€ 2,52
restafval 40 liter	€ 4,43	€ 4,12
restafval 60 liter	€ 6,65	€ 6,18
restafval 140 liter	€ 15,50	€ 14,42
restafval 240 liter	€ 26,57	€ 24,72
Verzamelcontainers		
Eenpersoonshuishouden	€ 149,52	€ 117,73
Meerpersoonshuishouden	€ 223,80	€ 186,88

Secretarieleges/leges omgevingsvergunning

Leges worden in rekening gebracht bij degene die een dienst vraagt aan de gemeente c.q. een aanvraag voor een vergunning indient bij de gemeente. De meeste tarieven zijn ten opzichte van 2023 verhoogd met 6%.

Zoals uit tabel 1 blijkt is de werkelijke opbrengst bij de leges omgevingsvergunning € 100.000 hoger dan begroot. Een toelichting is opgenomen bij de beleidsmatige verschillenanalyse baten programma 3 taakveld 830 wonen en bouwen.

Bij de overige leges is sprake van een hogere opbrengst van € 107.000 ten opzichte van de begroting. De specificatie treft u hieronder in tabel 7 aan.

Tabel 7. Specificatie secretarieleges begroot en werkelijkheid 2024

Specificatie secretarieleges bedragen x € 1.000	Begroting 2024	Rekening 2024	Verschil
burgerlijke stand	€ 50	€ 65	€ 15
basisregister personen	€ 8	€ 10	€ 2
persoonsdocumenten	€ 314	€ 378	€ 65
naturalisatie	€ 15	€ 23	€ 8
verklaring omtrent gedrag	€ 3	€ 2	-€ 1
bedrijfsvoeringskosten	€ 2	€ 7	€ 5
APV	€ 12	€ 9	-€ 4
degeneratievergoedingen	€ 65	€ 66	€ 1
verkeersvoorzieningen	3	2	€ 0

parkeermaatregelen	€ 4	€ 7	€ 3
bestemmingsplannen	€ 153	€ 166	€ 13
totaal	€ 628	€ 735	€ 107

Zoals uit tabel 7 blijkt is de werkelijke opbrengst bij de leges persoonsdocumenten € 65k meer dan begroot. Een toelichting is opgenomen bij de beleidsmatige verschillenanalyse baten programma 5 taakveld 020 burgerzaken.

Forensenbelasting

Deze belasting wordt in rekening gebracht bij eigenaren van woningen die niet in Oirschot wonen maar daar wel voor zichzelf (en hun gezin) minimaal 90 dagen per jaar een woning ter beschikking hebben. Vrij vertaald: betreft tweede woningen die niet (bijna) permanent verhuurd zijn.

Het tarief wordt – evenals bij de OZB – uitgedrukt in een percentage. De aanslag komt tot stand door vermenigvuldiging van dat percentage met de WOZ-waarde. De opbrengst is voor 2024 met 6% verhoogd, bij de bepaling van het tarief is rekening is gehouden met een waardestijging van 9% voor woningen.

Het bedrag in 2024 is beduidend lager dan de jaren hiervoor. Dit wordt verklaard doordat tweede woningen vaker worden verhuurd aan derden waardoor geen forensenbelasting verschuldigd is. Deze belasting is namelijk alleen verschuldigd wanneer de woning minimaal 90 dagen per jaar door de eigenaar gebruikt wordt. Het bedrag van 9.000 euro is een combinatie van een lagere inschatting over 2024 en een doorwerking van een lager resultaat in 2023. Het daadwerkelijke resultaat is namelijk altijd later bekend, dan de oplevering van de jaarrekening. Hierdoor zijn de effecten pas 1 jaar later zichtbaar.

Toeristenbelasting

De toeristenbelasting wordt geheven van personen, organisaties of bedrijven die aan natuurlijke personen die niet woonachtig zijn in de gemeente Oirschot de mogelijkheid bieden voor overnachting. Deze hebben wettelijk de mogelijkheid om die belasting door te berekenen aan hun huurders. Oirschot kent geen toeristenbelasting voor dagtoerisme. Het tarief is een vast bedrag per persoon per overnachting en is vanaf 2024 afgerond op € 0,10.

Vanaf 2024 kennen we drie tarieven, afhankelijk van het soort accommodatie waarin overnacht wordt. Hieronder de tarieven voor 2024 en 2023.

Tabel 8 tarieven toeristenbelasting per persoon per nacht

Categorie	Rekening 2024	Rekening 2023
Groepsaccommodatie	€ 1,80	€ 1,67
Camping/camperplaats	€ 1,90	€ 1,77
Overige accommodaties	€ 2,20	€ 2,09

Reclamebelasting

Deze belasting kennen we sinds 2013 en voert de gemeente uit ten behoeve van Visit Oirschot. De opbrengst betalen we – onder aftrek van een bedrag voor perceptiekosten – door aan Visit Oirschot, die mede

met deze gelden haar jaarprogramma kan uitvoeren. Belastingplichtig zijn de gebruikers van panden in het centrum van Oirschot die een zichtbare reclame-uiting hebben. Het gebied is afgebakend op een kaart die onderdeel is van de vastgestelde belastingverordening.

Het tarief is een percentage van de WOZ-waarde met een minimum en een maximumbedrag van de aanslag. Voor 2024 gelden dezelfde tarieven als de vijf voorgaande jaren: 1,45% van de WOZ-waarde, met een minimumbedrag van € 375,- en een maximumbedrag van € 775,-.

4. Lokale lastendruk

Bij het berekenen van de lastendruk wordt uitgegaan van de drie heffingen die (nagenoeg) iedere burger betaalt. Dat zijn de OZB, afvalstoffenheffing en rioolheffing. Daarnaast wordt een onderscheid gemaakt tussen eenpersoonshuishoudens en meerpersoonshuishoudens. Tot slot maken we nog een verdeling tussen eigenaren en gebruikers.

Dit alles leidt tot vier categorieën waarvoor de lastendruk is berekend. Onderstaande tabel bevat de resultaten van de verschillende berekeningen.

Tabel 9 gemiddelde lastendruk 2024 en vergelijking met 2023

Belasting	Eigenaar Eenpersoon	Eigenaar Meerpersoons	Huurder Eenpersoon	Huurder Meerpersoons
Belastingdruk 2024				
OZB	€ 510,00	€ 510,00	€ 0,00	€ 0,00
Afvalstoffenheffing	€ 229,86	€ 285,84	€ 229,86	€ 285,84
Rioolheffing	€ 162,84	€ 242,40	€ 162,84	€ 242,40
Totaal	€ 902,70	€ 1.038,24	€ 392,70	€ 528,24
Belastingdruk 2023				
OZB	€ 480,00	€ 480,00	€ 0,00	€ 0,00
Afvalstoffenheffing	€ 192,48	€ 244,56	€ 192,48	€ 244,56
Rioolheffing	€ 139,44	€ 207,60	€ 139,44	€ 207,60
Totaal	€ 811,92	€ 932,16	€ 331,92	€ 452,16
Verschil 2024 versus 2023	€ 90,78	€ 106,08	€ 60,78	€ 76,08
Verschil in %	11,18%	11,38%	18,31%	16,83%

Uitgangspunten:

- OZB: waarde woning 2023 € 466.000; 2024 € 501.000
- Afvalstoffenheffing:
 - Vast recht op jaarbasis 2023 € 88,60 en 2024 € 118,20 (geldt voor alle types huishouden)
 - Variabele tarieven,
 - Eenpersoonshuishoudens
2 ledigingen GFT 140 liter container, tarief per lediging 2023 € 1,47 en 2024 € 1,58 en 7 ledigingen restafval, tarief per lediging 2023 € 14,42 en voor 2024 € 15,50
 - Meerpersoonshuishoudens :
8 ledigingen GFT 140 liter container, tarief per lediging 2023 € 1,47 en 2024 € 1,58 en 10 ledigingen restafval, tarief per lediging 2023 € 14,42 en 2024 € 15,50
- Rioolheffing:
 - Eenpersoonshuishoudens : waterverbruik beneden 101 m³ , tarief op jaarbasis voor het jaar 2023 € 139,44 en voor 2024 € 162,84

- Meerpersoonshuishoudens : waterverbruik tussen 101 en 250m³, tarief op jaarbasis voor het jaar 2023 € 207,60 en voor 2024 € 242,40

5. Kwijtscheldingsbeleid

De gemeente Oirschot kent de mogelijkheid om kwijtschelding aan te vragen voor de afvalstoffenheffing (uitsluitend het vast recht), de rioolheffing en de onroerende – zaakbelastingen. Voor het beoordelen van verzoeken volgen wij de rijksregeling. De procedure kent zowel een inkomenstoets als een vermogenstoets. In de praktijk komt kwijtschelding voor de OZB nauwelijks voor. Dat komt vooral doordat we geen OZB kennen voor de huurders/gebruikers van een woning maar uitsluitend een eigenarenbelasting. En in die laatste situatie is vaak sprake van vermogen (overwaarde op het huis) waardoor men niet voor kwijtschelding in aanmerking komt. Kwijtschelding is bedoeld voor natuurlijke personen. In tabel 10 zijn de kwijtgescholden bedragen in 2024 opgenomen.

Tabel 10 uitgaven kwijtschelding gemeentelijke belastingen (bedragen x €1.000)

Soort belasting	Begroting 2024	Rekening 2024	Rekening 2023
Afvalstoffenheffing	€ 3.700	€ 7.535	€ 4.694
Rioolheffing	€ 4.800	€ 15.252	€ 8.477
Totaal	€ 8.500	€ 22.787	€ 13.171

De kosten voor kwijtschelding maken deel uit van de totale kosten van de betreffende heffing.

5.7 Paragraaf G. Grondbeleid

In artikel 16 van het BBV (Besluit Begroting en Verantwoording) is vastgelegd dat de paragraaf over het grondbeleid ten minste de volgende aspecten behandelt:

- a. Een visie op het grondbeleid in relatie tot de realisatie van de doelstellingen van de programma's die zijn opgenomen in de begroting;
- b. Een aanduiding van de wijze waarop de provincie onderscheidenlijk gemeente het grondbeleid uitvoert;
- c. Een actuele prognose van de te verwachten resultaten van de totale grondexploitatie (afgekort: GREX);
- d. Een onderbouwing van de geraamde winstneming;
- e. De beleidsuitgangspunten over de reserves voor grondzaken in relatie tot de risico's van de grondzaken.

A. Een visie op het grondbeleid in relatie tot de realisatie van de doelstellingen van de programma's die zijn opgenomen in de begroting

Bezien vanuit het grondbeleid zijn twee programma's relevant. Dit zijn:

- Programma 2 'Ondernemen', voor ontwikkelingen rondom het centrumplan en de complexen waar bedrijventerreinen worden gerealiseerd.
- Programma 3 'Ruimtelijke leefomgeving', voor de complexen waar woningbouw wordt gerealiseerd.

Bij de essentie van programma 2 wordt genoemd:

Speerpunt 7. Bieden van voldoende ruimte voor bedrijvigheid en ondernemen en inzetten op sterke, toekomstgerichte werklocaties.

De activiteit die hieruit volgt is het inzetten op uitbreiding van bedrijventerreinen De Scheper en Westfields 3.

Bij de essentie van programma 3 kenden we in de begroting van 2024 twee speerpunten:

- *Speerpunt 1 – We blijven uitvoering geven aan de ambitie om voor alle toekomstige en huidige bewoners van Oirschot voldoende betaalbare, bereikbare en toekomstbestendige woningen te realiseren.*
De activiteiten die hieruit volgden, hadden met name betrekking op het realiseren van woningen (zowel nieuwbouw als transformatie) in alle kernen en voor alle doelgroepen. Bij De Kemmer in Oirschot richtten we ons op de gebiedsvisie en de grondexploitatie. Met de corporaties focusten we ons op het toevoegen van sociale huurwoningen.
- *Speerpunt 2 – Behouden en waar mogelijk vergroten van de aantrekkelijkheid van Oirschot als woongemeente.*
Naast dat we ons richtten op het toevoegen van woningen, hadden we ook aandacht voor andere aandachtsvelden. Denk hierbij aan de kwaliteit van de nieuwe woningen, maar ook aan de omgeving van de woningen (voldoende groen, voldoende voorzieningen, bereikbaarheid et cetera).

In 2024 werkten we op basis van een actuele 'Nota Grondbeleid' en een 'Omgevingsprogramma kostenverhaal en financiële bijdragen'. We verhalen hiermee de investeringen voor publieke voorzieningen op initiatiefnemers. Denk hierbij bijvoorbeeld aan kosten voor de vaststelling van een bestemmings-/omgevingsplan

en de aanleg van straatverlichting, wegen, riolering of groenvoorzieningen (zowel binnen het plangebied als investeringen buiten dit gebied). Om realisatie van sociale huurwoningen door woningcorporaties niet te bemoeilijken, is besloten dat woningcorporaties (toegelaten instellingen) zijn vrijgesteld van een financiële bijdrage. De gemeenteraad van Oirschot stelde de 'Nota grondbeleid' en het 'Omgevingsprogramma kostenverhaal en financiële bijdragen' vast op 19 december 2023.

In het 'Actieplan Woningbouw Oirschot 2.0' spraken we al af dat we actieve grondpolitiek toepassen in situaties dat dit past.

B. Een aanduiding van de wijze waarop de gemeente Oirschot het grondbeleid uitvoert

We onderschrijven in gemeente Oirschot drie vormen van grondbeleid:

➤ **Actief grondbeleid (actieve houding)**

De gemeente kiest voor actief grondbeleid als een ruimtelijk initiatief in belangrijke mate bijdraagt aan de realisatie van gemeentelijke ambities en de gemeente absolute regie wil houden op de gewenste uitkomst. Bij deze variant koopt de gemeente zelf gronden aan, maakt de gronden bouw- en woonrijp én verkoopt de aangekochte gronden als bouwgrond. Een eventueel overschot komt ten goede aan de gemeente. Andersom geldt hetzelfde. Is er sprake van een tekort in plaats van een overschot? Dan komt dat tekort ook volledig ten laste van de gemeente. De invloed van de gemeente op de ontwikkeling/realisatie in het gebied is maximaal. Denk bij de invloed die de gemeente heeft aan bijvoorbeeld het type woningen die worden gerealiseerd, de bebouwingsdichtheid en een eventuele fasering van het plangebied.

➤ **Actief faciliterend grondbeleid (actieve houding)**

Ook bij actief faciliterend grondbeleid draagt het ruimtelijk initiatief in belangrijke mate bij aan de realisatie van gemeentelijke ambities. Het verschil met actief grondbeleid is dat de gemeente niet als private partij en risicodragend op de markt treedt én geen gemeentelijke grondexploitatie voert.

➤ **Faciliterend grondbeleid (passieve houding)**

Het ruimtelijk initiatief past binnen het beleid of visie, maar heeft geen prioriteit of urgentie. De gemeente neemt in dat geval een passieve houding aan. Het college kiest voor een zuiver faciliterende rol. De gemeente werkt aan het ruimtelijk initiatief mee en stuurt op basis van de bestemming en beleidskaders. Derden – vaak projectontwikkelaars – dragen zorg voor de aankoop van gronden, het omvormen van maagdelijke grond naar bouwrijpe grond én het verkopen van de grond. De gemeente stelt voorwaarden voor de inrichting van het gebied, het overdragen van gronden voor openbaar gebruik naar de gemeente en brengt de ontwikkelaar bijdragen in rekening voor ambtelijke kosten en bovenwijkse voorzieningen. Uitgangspunt is dat de gemeente met de projectontwikkelaar (of een andere derde partij) een anterieure overeenkomst afsluit. Hierin komen onder meer de hiervoor genoemde elementen terug.

Het in december 2023 door de gemeenteraad vastgestelde 'Nota grondbeleid' bevat een afwegingskader. Dit afwegingskader wordt gebruikt om de houding af te wegen en de rol ten aanzien van grondbeleid vast te stellen. De gemeente Oirschot hanteert dus een situationeel grondbeleid. Daarbij stelde de gemeenteraad kaders vast voor strategische grondaankopen. Om strategische aankopen mogelijk te maken, stelde de gemeenteraad krediet beschikbaar.

C. Een actuele prognose van de te verwachten resultaten van de totale grondexploitatie

In 2024 kende de gemeente Oirschot drie actieve grondexploitaties:

- Veld 7 Moorland;
- Ekerschot noord CPO;
- Eindhovensedijk/Kemmer (met ingang van 2 april 2024).

Prognose ontwikkeling boekwaarde

Tabel 1 geeft inzicht in de lopende complexen. We gaan daarbij uit van de boekwaarde per 31 december 2023 (op basis van cijfers vastgestelde jaarrekening) en rekenen vervolgens de (begrote) uitgaven en inkomsten in 2024 en 2025 door naar een te verwachten boekwaarde per 31 december 2025.

Tabel 1. Verloop boekwaarde inclusief prognose (bedragen x € 1.000)								
Complex	Saldo 31-12-23	Uitgaven 2024	Inkomsten 2024	Saldo 31-12-24	Uitgaven 2025	Inkomsten 2025	Saldo 31-12-25	Afsluiting complex
Woningbouw								
Veld 7 Moorland	882	1.444	-4.346	-2.020	911	-694	-1.804	31-12-27
Ehvdijk/Kemmer	701	3.158	-	3.859	4.515	-	8.374	31-12-33
Ekerschot noord CPO	-1.027	1.671	-600	44	98	-	142	31-12-25
TOTAAL GREX	555	6.273	4.946	1.882	5.524	694	6.713	

Bij 'Veld 7 Moorland' hanteert de gemeente Oirschot een actief grondbeleid. In 2024 is het merendeel van de gronden voor woningbouw geleverd. Zo zijn de gronden aan Woonstichting 'thuis geleverd voor de realisatie van 18 eengezinswoningen en 12 appartementen (allen sociale huur), maar ook 8 zelfbouwkavels en de gronden voor 13 projectmatige nieuwbouwkoopwoningen (laatstgenoemde door middel van een ABC-levering). Alleen de gronden voor de realisatie van de 11 CPO-woningen (Collectief Particulier Opdrachtgeverschap) zijn nog niet geleverd. De openbare gronden worden niet geleverd. Deze gronden blijven in eigendom van de gemeente Oirschot.

Bij 'Ehvdijk/Kemmer' vonden de eerste leveringen plaats van gronden, waarbij de gemeente Oirschot gronden in eigendom overneemt ten behoeve van de planontwikkeling.

Bij 'Ekerschoot noord CPO' leverde de gemeente Oirschot de gronden ten behoeve van realisatie van de 14 CPO-woningen.

Tabel 2 geeft inzicht in de verwachte resultaten als de complexen worden afgesloten.

Tabel 2. Prognose resultaten grondexploitatie				
Complex Bedragen x € 1.000	Prognose resultaat	Positief Negatief	Afsluiting complex	Afwikkeling
Woningbouw				
Veld 7 Moorland	833	Positief	31-12-27	Reserve GREX/RO
Ehvdijk/Kemmer	3.387	Positief	31-12-33	Reserve GREX/RO
Ekerschot noord CPO	142	Negatief	31-12-25	Reserve GREX/RO
TOTAAL GREX	4.078	Positief		

D. Een onderbouwing van de geraamde winstneming

Het resultaat in tabel 2 is afgeleid van de berekeningen die ten grondslag liggen aan het raadsbesluit van 18 juni 2024 voor 'Veld 7 Moorland', het raadsbesluit van 2 april 2024 voor 'Eindhovensedijk de Kemmer' en het raadsbesluit van 28 maart 2023 voor 'Ekerschot noord CPO'. De volgende uitgangspunten gelden als basis voor het opstellen van de berekeningen:

- Informatie van de projectleiders Wonen;
- Gegevens over loon- en prijsontwikkelingen in de weg- en waterbouw;
- Planningen ten aanzien van de uitvoering van bouw- en woonrijp maken van plangebieden.

Tot 2016 was het gebruikelijk dat een gerealiseerde winst pas werd ingeboekt bij het afsluiten van het complex. Tussentijdse winstneming kwam alleen voor als er geen of slechts beperkte risico's waren. Uitgangspunt was dat (nagenoeg) alle gronden verkocht moesten zijn. Ook moest het totaal van de op dat moment nog te betalen kosten opgevangen kunnen worden uit de boekwaarde van de grond. Dit alles vanuit het oogpunt van *risicomijding*.

Vanaf 2016 zijn de voorschriften gewijzigd. Voortaan moet jaarlijks beoordeeld worden in welke mate tussentijds winstneming mogelijk is. Bij 'Veld 7 Moorland' doet zich die situatie pas voor in 2025.

E. de beleidsuitgangspunten van de reserves voor grondzaken in relatie tot de risico's van de grondzaken

Voor dit onderdeel gelden de volgende uitgangspunten:

- Als bij een complex op enig moment een verlies wordt verwacht (bijvoorbeeld bij de jaarlijkse actualisatie of een tussentijdse berekening), wordt **direct** een voorziening gevormd ter hoogte van dit verlies. Deze voorziening komt ten laste van de nieuwe reserve 'Grondexploitatie/Ruimtelijke ontwikkeling'.
Bij 'Veld 7 Moorland' en 'Ehvdijk/Kemmer' verwachten we een positief resultaat. Bij 'Ekerschot noord CPO' verwachten we een negatief resultaat. Voor dit negatief resultaat is een voorziening getroffen.
- Alle aanslagen die betrekking hebben op betaling of ontvangsten van vennootschapsbelasting (voor zover die grondexploitatie betreffen), worden gedekt uit de reserve 'Grondexploitatie/Ruimtelijke ontwikkeling'. De uiteindelijke resultaten worden tenslotte ook verrekend met deze reserve.

- Alle (bruto) winsten (zowel tussentijds als bij het afsluiten van een complex) komen ten gunste van de 'Grondexploitatie/Ruimtelijke ontwikkeling'. Hiermee wordt tot uitdrukking gebracht dat de grondexploitatie een gesloten systeem is, waarbij in principe de algemene dienst niet relevant is.

Slotconclusie grondexploitatie jaarrekening 2024

Vanuit financieel oogpunt zien we – kijkend naar de toekomst – een positief beeld. De reservepositie is voor de 'Grondexploitatie/Ruimtelijke ontwikkeling' met € 8.674.000, - per 31 december 2024 goed. Daarnaast verwachten we voor de lopende complexen (alles samen genomen) in totaliteit een overschot van € 4.078.000, - (zie tabel 2).

5.8 Paragraaf H. Rechtmatigheid

Inleiding

Het wetsvoorstel 'versterking decentrale rekenkamers' is op 31 mei 2022 aangenomen door de Tweede Kamer. De invoering van de rechtmatigheidsverantwoording is ook een onderdeel van dit wetsvoorstel.

Tot en met boekjaar 2022 hebben externe accountants een controleverklaring met een oordeel inzake getrouwheid en rechtmatigheid bij de jaarrekeningen van gemeenten verstrekt. Met de invoering van de rechtmatigheidsverantwoording wijzigt dit met ingang van boekjaar 2023. Het college van B&W neemt dan een rechtmatigheidsverantwoording op in de jaarrekening. Daarmee valt de rechtmatigheidsverantwoording onder het getrouwheidsoordeel van de accountant. De accountant kijkt dus nog wel of de rechtmatigheidsverantwoording 'juist' is.

Invoerjaar 2023

Inmiddels is de gemeentewet aangepast. Ook de verordeningen ex. artikel 212, 213 en 213a zijn aangepast aan de rechtmatigheidsverantwoording door het college. Daarnaast hebben we het contract voor accountancy diensten hierop aangepast. Naast de wetswijzing zal er nog onderliggende regelgeving moeten worden aangepast (Besluit accountantscontrole decentrale overheden (BADO) en Besluit begroting en verantwoording (BBV)). Helaas is dat proces nog steeds niet afgerond. Daarmee is de status van de wetgeving onduidelijk. Onze gemeente heeft in overleg met de accountant de werkzaamheden voor het afgeven van een rechtmatigheidsverantwoording voortgezet. De accountant zal op basis van deze werkzaamheden of een rechtmatigheidsverklaring afgeven (als de onderliggende regelgeving niet gewijzigd is) of de rechtmatigheidsverantwoording meenemen in zijn controleverklaring.

Rechtmatigheidsverantwoording

De commissie BBV heeft een standaardtekst opgesteld voor de rechtmatigheidsverantwoording, deze hebben we opgenomen in de jaarrekening onder §6.8

Het kader van de (financiële) rechtmatigheidsverantwoording bestaat uit de volgende criteria:

- begrotingscriterium
- voorwaardencriterium
- misbruik en oneigenlijk gebruik (M&O) criterium

Bovenstaande criteria komen expliciet tot uitdrukking in de rechtmatigheidsverantwoording. Rechtmatigheidscriteria die ook de getrouwheid raken zijn geen onderdeel van de rechtmatigheidsverantwoording. Bijvoorbeeld: constatering van een verslaggevingsfout is geen onderdeel van de rechtmatigheidsverantwoording. Ook de constatering dat een post in de jaarrekening niet voldoet aan de uitgangspunten van het BBV (Besluit Begroting en Verantwoording) hoeft niet opgenomen te worden in de rechtmatigheidsverantwoording.

Verantwoordings- en rapportagegrens

De verantwoordingsgrens is een door de gemeenteraad vastgesteld bedrag, waarboven het College van

B&W de afwijkingen (fouten en onduidelijkheden) moet opnemen in de rechtmatigheidsverantwoording. De verantwoordingsgrens voor rechtmatigheid heeft de raad in haar vergadering van 28 maart 2023 gesteld op 1% van de lasten incl. dotaties aan de reserves. Afwijkingen boven dit percentage worden opgenomen in de rechtmatigheidsverantwoording en worden toegelicht in deze paragraaf. Daarnaast heeft de raad de rapporteringstolerantie gesteld op 0,2% van de lasten incl. dotaties aan de reserves. Afwijkingen boven dat percentage worden eveneens opgenomen in deze paragraaf.

Bovenstaande leidt tot het volgende beeld voor de jaarrekening 2024:

Verantwoordings-en rapportagegrens 2024		
Totale lasten incl. dotaties aan de reserves	Verantwoordingsgrens t.b.v. rechtmatigheidsverantwoording van 1%	Rapportagegrens waarboven onrechtmatigheden worden toegelicht in de rechtmatigheidsparagraaf van 0,2% van de verantwoordingsgrens:
€ 81.206.000	€ 812.060	€ 162.412

Begrotingscriterium

De toe te passen normen voor het begrotingscriterium zijn op hoofdlijnen door de wetgever bepaald (artikel 189, 190 en 191 van de Gemeentewet) en worden door de raad zelf nader ingevuld en geconcretiseerd. De raad bepaalt zelf op welk niveau de budgetten in de begroting en investeringen worden geautoriseerd. Dit gebeurt door middel van de begroting en via de verordening op het financieel beheer en beleid ex artikel 212 van de gemeentewet.

In artikel 189, lid 3 van de gemeentewet is bepaald dat ten laste van de gemeente lasten en daarmee overeenstemmende balansmutaties worden genomen tot de bedragen die hiervoor op de begroting zijn gebracht. Volgens artikel 28 BBV dienen overschrijdingen (en onderschrijdingen) van zowel de baten als de lasten ten opzichte van de begroting na wijziging bij het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening te worden toegelicht. Het college betreft vervolgens de overschrijdingen van de lasten en investeringen ten opzichte van de begroting na wijziging en (bekende of bekend behoorden te zijn) afwijkende baten en onderschrijdingen van lasten en investeringen die niet tijdig tot een begrotingswijziging hebben geleid of tijdig aan de raad zijn gemeld bij de fouten en onduidelijkheden in de rechtmatigheidsverantwoording.

Voor de afweging of begrotingsonrechtmatigheden leiden tot opname in de rechtmatigheidsverantwoording dienen de baten en lasten apart te worden beschouwd en derhalve niet te worden gesaldeerd. Ook dient rekening te worden gehouden met het niveau waarop de raad de begroting autoriseert. Bij de gemeente Oirschot is dit het programmaniveau.

Begrotingsafwijkingen ontstaan na de laatste burap kunnen gemeld worden bij de jaarrekening. Zie daarvoor hoofdstuk "6.8 Rechtmatigheidsverantwoording"

De geconstateerde afwijkingen die het begrotingscriterium betreffen zijn opgenomen onder de rechtmatigheidsverantwoording (hoofdstuk 6.8)

Aktie college in het kader van begrotingsrechtmatigheid

Het college is zich ervan bewust dat het meer moet sturen op het budgetrecht van de raad, zodat met name overschrijdingen van lasten en kredieten tot het minimum worden beperkt.

Voorwaarden criterium

Besteding en inning van gelden door een gemeente zijn aan bepaalde voorwaarden verbonden, waarop door het college wordt getoetst. Deze voorwaarden liggen vast in wetten en regels van hogere overheden en de (eigen) gemeentelijke verordeningen. Bij het voorwaardencriterium wordt vooral gekeken of de financiële beheershandelingen binnen de gemeente voldoen aan de voorwaarden zoals die gesteld zijn in de wet- en regelgeving.

In het Normenkader zijn de interne en externe regels opgenomen, die het college in zijn controle van het voorwaardencriterium moet betrekken. Ten aanzien van de gemeentelijke verordeningen worden uitsluitend financiële consequenties verbonden aan die bepalingen, die recht, hoogte en duur van financiële beheershandelingen betreffen. Oftewel voor de interne regelgeving vindt uitsluitend een toets plaats naar recht, hoogte en duur van financiële beheershandelingen.

De geconstateerde afwijkingen van het voorwaardencriterium betreffen:

- Er zijn geen bevindingen tegen het voorwaardencriterium (groter dan de rapporteringstolerantie)

M&O Criterium

Onder het Misbruik- en oneigenlijk gebruik criterium wordt verstaan, het opzettelijk niet, niet tijdig, onjuist of onvolledig verstrekken van gegevens met als doel ten onrechte overheidssubsidies of -uitkeringen te verkrijgen of niet dan wel een te laag bedrag aan heffingen aan de overheid te betalen.

Wanneer het college concludeert dat het M&O-beleid (op onderdelen) niet actueel is en/of dat er geen M&O-beleid bestaat of het M&O-beleid feitelijk niet wordt nageleefd dan vermeldt het college dit in de paragraaf bedrijfsvoering.

- De raad heeft op 28-03-2023 het M&O beleid vastgesteld.
- De gemeente heeft rekening houdend met het M&O beleid, maatregelen geïnventariseerd en waar nodig aanvullend genomen om misbruik en oneigenlijk (M&O) gebruik te voorkomen en te detecteren.
- Het college heeft de werking van bovengenoemde beheersmaatregelen getoetst.

Daadwerkelijke afwijkingen als gevolg van misbruik worden, voor zover deze niet het getrouwheidsaspect raken, betrokken bij het opstellen van de rechtmatigheidsverantwoording.

De geconstateerde afwijkingen van het misbruik en oneigenlijk gebruik criterium betreffen:

- Er zijn geen afwijkingen als gevolg van misbruik en oneigenlijk gebruik geconstateerd.

6 Jaarrekening

6.1 Overzicht baten en lasten

			Primitief		Gewijzigd		Realisatie		Verschil	
TYPE	Progr.	Omschrijving	Lasten	Baten	Lasten	Baten	Lasten	Baten	Lasten	Baten
Exploitatie	1	Sociale leefomgeving	23.923	-4.209	26.501	-5.283	26.695	-5.265	-194	-18
Exploitatie	2	Ondernemen	3.067	-52	3.581	-99	2.822	-172	759	73
Exploitatie	3	Ruimtelijke leefomgeving	10.163	-6.864	16.638	-13.959	18.054	-15.729	-1.415	1.770
Exploitatie	4	Beheer openbare ruimte	8.096	-2.485	7.447	-2.951	7.030	-3.182	417	232
Exploitatie	5	Bestuur en dienstverlening	2.645	-334	2.921	-389	3.220	-584	-299	195
Subtotaal programma's			47.893	-13.944	57.089	-22.681	57.821	-24.933	-732	2.252
Exploitatie	11	Algemene Dekkingsmiddelen	464	-40.544	669	-42.379	797	-43.045	-128	666
Exploitatie	12	Overhead	10.787	-52	11.716	-44	11.974	-77	-257	33
Exploitatie	13	Vennootschapsbelasting	78		78		32		46	
Subtotaal overige onderdelen			11.329	-40.596	12.463	-42.423	12.803	-43.121	-339	698
Totaal Exploitatie			59.222	-54.541	69.552	-65.104	70.624	-68.055	-1.071	2.950
Reserve	1	Sociale leefomgeving	-	-339	3.396	-3.729	3.308	-3.701	88	-29
Reserve	2	Ondernemen	-	-1.946	90	-1.795	90	-1.021	-	-773
Reserve	3	Ruimtelijke leefomgeving	325	-1.175	6.261	-7.007	6.418	-6.162	-157	-845
Reserve	4	Beheer openbare ruimte	364	-647	447	-992	447	-537	-	-455
Reserve	5	Bestuur en dienstverlening		-795		-795		-600		-195
Subtotaal programma's			689	-4.901	10.195	-14.319	10.264	-12.021	-69	-2.297
Reserve	12	Overhead	-	-304	319	-304	319	-304	-	-
Reserve	13	Vennootschapsbelasting		-3		-3		-31		28
Subtotaal overige onderdelen			-	-307	319	-307	319	-335	-	28
Totaal Reserves			689	-5.208	10.513	-14.625	10.582	-12.356	-69	-2.269
Eindtotaal			59.911	-59.749	80.066	-79.730	81.206	-80.411	-1.141	681
				162		336		795		-459

Hieronder is het verloop van de primitieve begroting tot aan de definitieve gewijzigde begroting te zien.

Type begrotingswijziging	Begroting 2024	V/N
Startsaldo primitieve begroting	162	N
Burap 2023 (budgetoverhevelingen)	911	N
Jaarrekening 2023	-	
Burap 1 van 2024	211	N
Burap 2 van 2024	-1.154	V
Burap 3 van 2024	205	N
Raadsbesluiten	1	N
Mutaties P&C Cyclus	174	N
Eindtotaal	336	N

6.2 Overzicht incidentele baten en lasten

Incidentele Lasten

Prog.	2024	Omschrijving
		Onderdeel reservemutaties (lasten)
1	159.589	Budgettoeverheveling 2024 na 2025 armoedebelid en extra participatiecoach
1	3.148.556	Kapitaallasten nieuwbouw Kinderdagverblijf de Vliertuin
	3.308.145	Incidentele lasten programma 1
2	90.000	Budgettoeverheveling 2024 na 2025 centrumplan
	90.000	Incidentele lasten programma 2
3	111.680	Afd. nota kostenverhaal verkopen veld 7 Moorland
3	14.266	Afdracht nota kostenverhaal verkopen CPO Ekerschot-Noord
3	91.727	Bijdrage derden anterieure overeenkomsten
3	15.000	Bijdrage derden landschapsfonds
3	5.000.000	Van alg. reserve i.v.m. strategische grondverwerving
3	319.608	Veld 7 Moorland voorlopige winst POC-methode
3	87.519	Budgettoeverheveling 2024 na 2025 lopende projecten onder meer OSMO
3	32.595	Budgettoeverheveling 2024 na 2025 maatregelen verkeerslawaa
3	42.500	Budgettoeverheveling 2024 na 2025 omgevingswet
3	203.433	Budgettoeverheveling 2024 na 2025 actieplan wonen, project tijdelijke woningbouw
3	530.000	Budgettoeverheveling 2024 na 2025 klimaatbeleid
	6.418.328	Incidentele lasten programma 3
4	100.000	Instelling reserve sanering wegen
4	27.637	Budgettoeverheveling 2024 na 2025 onderhoud bermen
4	25.000	Budgettoeverheveling 2024 na 2025 digitalisering bouwdoossiers in e-depot RHCE
4	31.000	Budgettoeverheveling 2024 na 2025 nieuwe bomenvordering
	183.637	Incidentele lasten programma 4
12	45.000	Budgettoeverheveling 2024 na 2025 implementatie inwonerparticipatie
12	70.050	Budgettoeverheveling 2024 na 2025 nieuwe huisvesting
12	203.581	Budgettoeverheveling 2024 na 2025 project digitaal is de norm
	318.631	Incidentele lasten programma 12
	10.318.741	Totaal reservemutaties lasten

Prog.	2024	Omschrijving
		Overige incidentele lasten
1	238.785	Bibliotheekwerk
1	279.012	Lasten brede SPUK GALA Volksgezondheid en sport
1	177.859	Lasten uitvoering SPUK Onderwijsachterstandenbeleid
1	209.933	Lasten voorziening statushouders
1	33.512	Lasten uitvoering SPUK Kindertoeslagaffaire
1	39.433	Lasten noodopvang COA
1	236.392	Lasten SPUK opvang ontheemden Oekraïne
1	49.727	Lasten sportaccommodaties en kunst
2	496.691	Uitvoeringsprogramma Vitaal Landelijk Gebied
3	1.657.080	Grondaankopen CPO Ekershot-Noord
3	3.218.860	Grondaankopen Eindhovensedijk-de Kemmer
3	332.466	Inhuur derden t.b.v. Klimaatbeleid
3	64.332	Implementatiekosten omgevingswet
3	1.012.622	Tussentijdse winstneming Veld 7 Moorland
12	-264.766	Doorbelaste salariskosten SPUK kindertoeslagenaffaire en SPUK Cdoke
	7.781.939	Totaal Overige incidentele lasten
	18.100.679	totaal incidentele lasten

Incidentele Baten

Prog.	2024	Omschrijving
		Onderdeel reservemutaties (baten)
1	-3.148.556	Kapitaallasten nieuwbouw Kinderdagverblijf De Vliertuin
1	-2.500	Dekking Subsidies kunstroute
1	-30.000	Gesch. Wonen ouderen-wonen met kwaliteit
1	-31.443	Onttrekking uit reserve kunst & cultuur
1	-389.694	Diverse budgetoverhevelingen van 2023 naar 2024
	-3.602.193	Incidentele baten programma 1
2	-64.332	Aanvullend: koersnota 2024
2	-12.356	Dekking plan Boom
2	-100.000	Koersnota 2024, Gebiedsontwikkeling Loop/Leefdael/Poort
2	-45.065	Koersnota 2024, onderzoek nieuwe terreinen
2	-788.040	Uitvoeringsprogramma VLG diverse onttrekkingen
2	-11.694	Diverse budgetoverhevelingen van 2023 naar 2024
	-1.021.488	Incidentele baten programma 2
3	-80.000	Aanvulling bouwbudget. Hart van Spoorдонк
3	-293.550	Actieplan Woningbouw 2.0
3	-220.000	diverse persoonlijke bijdragen. Bovenwijkse voorzieningen Lubberstraat.
3	-32.595	Maatregelen verkeerslawaaï overheveling 2023
3	-5.000.000	naar bestemmingsreserve. Strategische grondaankopen
3	-536.132	Diverse budgetoverhevelingen van 2023 naar 2024
	-6.162.277	Incidentele baten programma 3
4	-42.660	Aanvullend: koersnota 2024
4	-100.908	Afwikkeling De Oude Toren (Overboeking 2023)
4	-40.000	Koersnota 2024 applicatie IMBK data verwerken
4	-75.000	Koersnota 2024 kosten actueel houden IMMPP
4	-122.340	overheveling 23-24 bijdrage dient nog te worden opgeëist
4	-123.967	Voor sanering slingerbos
	-504.876	Incidentele baten programma 4
5	-100.000	Koersnota 2024 vervanging financieel systeem, verdere digitalisering werkprocessen
5	-200.000	Koersnota 2024, 2fte tijdelijke formatie vervanging financieel systeem
5	-8.211	Koersnota 2024, eenmalige projectkosten digitaal is de norm
5	-110.000	Koersnota 2024, eenmalige kost vervang. financieel systeem
5	-125.000	Koersnota 2024, 1,5fte tijdelijke formatie digitale processen
5	-14.067	Koersnota 2024, 1fte administratieve ondersteuning MT
5	-42.514	Koersnota 2024, 1fte tijdelijke formatie digitale dienstverlening
	-599.792	Incidentele baten programma 5
12	-303.800	Diverse budgetoverhevelingen van 2023 naar 2024
	-303.800	Incidentele baten programma 12
	-12.194.426	Totaal reservemutaties baten

Prog.	2024	Omschrijving
		Overige incidentele baten
1	-512.157	SPUK opvang ontheemden Oekraïne
1	-353.420	SPUK Sport
1	-240.204	SPUK GALA Volksgezondheid en sport
1	-219.954	SPUK bibliotheek
1	-175.722	SPUK Inburgering
1	-18.831	SPUK Informatiepunten Digitale Overheid 2024
1	-12.383	SPUK opvang asielzoekers
1	-12.351	SPUK voorziening statushouders
1	-178.083	SPUK Onderwijsachterstandenbeleid
1	-9.775	SPUK kindertoeslagenaffaire
1	-1.303	Project subsidie SDE
2	-70.366	Ontvangsten derden uitvoeringsprogramma Vitaal Landelijk Gebied
3	-4.345.795	Grondverkopen Veld 7 Moorland
3	-600.400	Grondverkopen CPO Ekershot Noord
3	-333.210	SPUK subsidie Klimaat en energiebeleid
3	-60.750	Provinciale bijdrage Woningbouwontwikkelingen
3	-14.008	SPUK I&W Ambachtscentra
3	-17.316	Rijksbijdrage voorbereidingskosten gevelmaatregelen 3 projecten 2014
4	-11.515	bijdrage schade Miekoekebrug
5	-408	Vergoeding adressenonderzoek 2024
	-7.187.950	Totaal Overige incidentele baten
	-19.382.377	totaal incidentele baten

6.3 Balans met toelichting

Korte balans Bedragen x € 1.000	Realisatie 2024	Realisatie 2023
Activa		
Vaste activa		
Immateriële vaste activa	237	261
Materiële vaste activa	67.858	59.236
Financiële vaste activa	514	513
Totaal vaste activa	68.609	60.010
Vlottende activa		
Vorraden	1.784	444
Uitzettingen	9.606	10.646
Liquide middelen	256	258
Overlopende activa	5.267	2.133
Totaal vlottende activa	16.912	13.481
Totaal activa	85.521	73.491
Passiva		
Vaste passiva		
Reserves	35.471	36.530
Resultaat boekjaar	-795	714
Voorzieningen	7.593	7.755
Vaste schuld	25.988	14.518
Totaal vaste passiva	68.257	59.516
Vlottende passiva		
Vlottende schuld	10.998	9.455
Overlopende passiva	6.266	4.520
Totaal vlottende passiva	17.264	13.974
Totaal passiva	85.521	73.491

Herrubricering beginbalans	NIEUW	oud	verschil
Korte balans	Realisatie	Realisatie	Realisatie
Bedragen x € 1.000	2023	2023	2023
Activa			-
Vaste activa			-
Immateriële vaste activa	261	261	-
Materiële vaste activa	59.236	59.236	-
Financiële vaste activa	513	513	-
Totaal vaste activa	60.010	60.010	-
Vlottende activa			-
Voorraden	444	586	-142
Uitzettingen	10.646	10.646	-
Liquide middelen	258	258	-
Overlopende activa	2.133	2.100	32
Totaal vlottende activa	13.481	13.590	-110
Totaal activa	73.491	73.600	-110
Passiva			-
Vaste passiva			-
Reserves	36.530	36.530	-
Resultaat boekjaar	714	714	-
Voorzieningen	7.755	7.897	-142
Vaste schuld	14.518	14.518	-
Totaal vaste passiva	59.516	59.659	-142
Vlottende passiva			-
Vlottende schuld	9.455	8.780	675
Overlopende passiva	4.520	5.162	-642
Totaal vlottende passiva	13.974	13.942	32
Totaal passiva	73.491	73.601	-110

De beginbalans 2024 is op een aantal punten aangepast vanwege voortschrijdend inzicht. Merk op dat hierdoor de balanstotalen veranderd zijn. Belangrijke verschuiving is het opnemen van de voorziening grondexploitaties bij de voorraden in plaats van bij de voorzieningen, waar deze volgens de voorschriften BBV (Besluit Begroting en Verantwoording) thuishoort

Uitgebreide balans Bedragen x € 1.000	Realisatie 2024	Realisatie 2023
Activa		
Vaste activa		
Immateriële vaste activa	237	261
Materiële vaste activa	67.858	59.236
Financiële vaste activa	514	513
Kapitaalverstrekkingen	79	79
Verstrekte leningen	435	511
Uitzettingen met een looptijd > 1 jaar	0	-77
Totaal vaste activa	68.609	60.010
Vlottende activa		
Voorraden	1.784	444
Onderhanden werk: Bouwgrond in exploitatie	1.925	586
Voorziening: Bouwgrond in exploitatie	-142	-142
Overige grond- en hulpstoffen	-	-
Gereed product en handelsgoederen	1	-
Vooruitbetalingen	-	-
Uitzettingen	9.606	10.645
Vorderingen (o.a. debiteuren)	7.651	7.079
Verstrekte kasgeldleningen	-	-
Rekening-courant tegoeden	573	196
Uitzettingen in 's Rijks schatkist met een looptijd < 1 jaar	1.123	3.320
Overige uitzettingen met een looptijd < 1 jaar	259	49
Liquide middelen	256	259
Overlopende activa	5.267	2.133
Totaal vlottende activa	16.912	13.481
Totaal activa	85.521	73.491
Passiva		
Vaste passiva		
Reserves	35.471	36.530
Resultaat boekjaar	-795	714
Voorzieningen	7.593	7.755
Vaste schuld	25.988	14.518
Opgenomen leningen	25.943	14.475
Waarborgsommen	44	43
Overige vaste schulden	-	-
Totaal vaste passiva	68.257	59.516
Vlottende passiva		
Vlottende schuld	10.998	9.455
Opgenomen kasgeldleningen	6.000	6.000
Bankschulden	-	-
Rekening courant schulden	-	-
Overige opgenomen gelden met een looptijd < 1 jaar	-	-
Vlottende schulden (o.a. crediteuren)	4.998	3.455
Overlopende passiva	6.266	4.520
Totaal vlottende passiva	17.264	13.974
Totaal passiva	85.521	73.491

Grondslagen van waardering en resultaatbestemming

Inleiding

Onderstaande samenvatting van de grondslagen, waarop de financiële verslaggeving is gebaseerd, is bedoeld als leidraad voor een juiste interpretatie van de financiële overzichten. De programmarekening is opgesteld conform het Besluit Begroting en Verantwoording 2004 inclusief de wijzigingen die daarna zijn vastgesteld en de Verordening ex artikel 212 Gemeentewet zoals deze is vastgesteld in de raadsvergadering van 28 maart 2023.

Algemeen

De waardering van de activa en de passiva en de bepaling van het resultaat vindt plaats op basis van historische kosten. Tenzij bij het desbetreffende balanshoofd anders is vermeld, worden de activa en passiva opgenomen tegen nominale waarden.

De baten en lasten worden toegerekend aan het jaar waarop zij betrekking hebben. Baten en winsten worden slechts genomen voor zover zij op balansdatum zijn gerealiseerd. Verliezen en risico's die hun oorsprong vinden voor het einde van het begrotingsjaar, worden in acht genomen indien zij voor het opmaken van de jaarrekening bekend zijn geworden.

Dividendopbrengsten van deelnemingen worden als bate genomen op het moment waarop het dividend betaalbaar wordt gesteld.

Met betrekking tot de verwerking van de algemene uitkering heeft de commissie BBV een stellige uitspraak gedaan. Deze uitspraak houdt in dat in de jaarrekening de algemene uitkering wordt opgenomen conform de in het jaar laatst gepubliceerde accresmededeling, die doorgaans is opgenomen in de septembercirculaire van het boekjaar. In deze jaarrekening zijn de ontvangen bedragen inclusief de decembercirculaire verwerkt.

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 arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van vergelijkbaar volume, worden sommige personele lasten echter toegerekend aan de periode waarin uitbetaling plaatsvindt; daarbij moet worden gedacht aan componenten zoals ziektekostenpremie ten behoeve van gepensioneerden.

Immateriële vaste activa

Deze categorie betreft uitgaven die gedaan zijn voor investeringen waar geen fysieke activa tegenover staan.

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 worden geactiveerd. Investeringen in de openbare ruimte met een maatschappelijk nut kunnen worden geactiveerd.

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), 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 dat eventuele bijdragen uit de reserves tot en met 2016 in mindering zijn gebracht op deze investeringen in de openbare ruimte met een maatschappelijk nut. Deze methode is met ingang van 2017 niet meer toegestaan. Ook investeringen met een maatschappelijk nut moeten voortaan op basis van de afschrijvingstermijnen uit de financiële verordening jaarlijks worden afgeschreven. Ten aanzien van investeringen met een economisch nut, waarvoor ter bestrijding van de kosten een heffing kan worden geheven geldt dat er geen sprake is van het in mindering brengen van in het verleden gespaarde bedragen omdat deze er niet zijn.

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.

Duurzame waardevermindering van vaste activa

Afwaardering van bedrijfseconomisch vastgoed vindt plaats indien de directe opbrengstwaarde lager is dan de boekwaarde. Lagere taxatiewaarden dan de boekwaarden van onroerende zaken zijn hierbij als duurzame waardedaling in aanmerking genomen. Afwaardering van maatschappelijk vastgoed vindt plaats indien de directe opbrengstwaarde lager is dan de boekwaarde en er ten opzichte van de huidige functie geen (bestuurlijke) intentie is voor duurzame exploitatie.

Financiële vaste activa

Waardering vindt plaats op basis van de verkrijgings- of vervaardigingsprijs dan wel indien van toepassing de lagere marktwaarde. Deze waardering is ook van toepassing op de bijdrage aan activa van derden. Duurzame waardeverminderingen worden onafhankelijk van het resultaat in aanmerking genomen.

Vorraden

Grond- en hulpstoffen worden gewaardeerd tegen de verkrijgings- of vervaardigingsprijs. Indien de marktwaarde lager is dan de verkrijgings- of vervaardigingsprijs worden de grond- en hulpstoffen tegen de lagere marktwaarde gewaardeerd.

Onderhanden werk, gronden in exploitatie zijn opgenomen tegen de verkrijgings- of vervaardigingsprijs, verminderd met de opbrengst wegens verkopen. De vervaardigingsprijs omvat de kosten die rechtstreeks aan de vervaardiging kunnen worden toegerekend (zoals grondaankopen en kosten van bouw- en woonrijpmaken) alsmede een redelijk te achten aandeel in de rentekosten en de administratie- en beheerskosten. Winsten uit de grondexploitatie worden slechts genomen indien en voor zover die met voldoende mate van betrouwbaarheid als gerealiseerd aangemerkt kunnen worden. Zolang daarvan geen sprake is, worden de verkregen verkoopopbrengsten ten volle op de vervaardigingskosten in mindering gebracht.

Winsten uit de grondexploitatie worden slechts genomen indien aan onderstaande voorwaarden is voldaan:

- Het resultaat op de grondexploitatie kan betrouwbaar worden ingeschat.
- De grond (of het deelperceel) moet zijn verkocht.

De kosten zijn gerealiseerd (winst wordt naar rato van de realisatie gerealiseerd).

Vorderingen

De vorderingen worden gewaardeerd tegen de nominale waarde. Voor bestaande risico's voor oninbaarheid is een voorziening getroffen die bestaat uit 2 onderdelen. Een deel is gebaseerd op de terug te ontvangen uitkeringen die via Kempen+ lopen en het andere deel is voor de vorderingen van de algemene dienst.

Deze post betreft de nog te ontvangen bedragen per 31 december van het rekeningjaar.

De "nog te ontvangen bedragen" zijn gebaseerd op de meest recente gegevens waarover bij het opmaken van de jaarrekening kon worden beschikt.

Voor de betaling wordt een termijn van 30 dagen aangehouden. Voor legesfacturen hanteren we 42 dagen. Als het bedrag niet tijdig wordt betaald ontvangt men een herinnering. Wordt daarop niet gereageerd dan krijgt men nog een laatste waarschuwing. Voor leges is dat een formele aanmaning met extra kosten. Vindt dan nog geen betaling plaats dan wordt de vordering in handen gegeven van een deurwaarder.

Debiteuren

Debiteuren worden gewaardeerd tegen de nominale waarde, waarbij rekening is gehouden met de mogelijke oninbaarheid op grond van de beoordeling van de ouderdom van de posten. Alle openstaande vorderingen groter dan € 25.000 zijn afzonderlijk bekeken.

Liquide middelen

De liquide middelen zijn tegen nominale waarde opgenomen.

Voorzieningen

De voorzieningen zijn gewaardeerd tegen nominale waarde. Voorzieningen worden getroffen voor toekomstige uitgaven waarvan de oorzaak zich nu reeds voordoet of zich reeds heeft voorgedaan. De oorzaken liggen dus in het heden of in het verleden en de uitgaven in de toekomst. Een voorbeeld hiervan zijn de onderhoudsvoorzieningen.

De voorziening in het kader van de algemene pensioenwet politieke ambtsdragers (Wet APPA) is gebaseerd op de actuariële berekeningen per 31 december van het kalenderjaar voor zover het gaat om personen die nog geen pensioenuitkering ontvangen. Voor de personen die al een pensioenuitkering ontvangen is de waardering gebaseerd op de leeftijd van de pensioengerechtigde in relatie tot de gemiddelde levensverwachting zoals die door het CBS wordt berekend.

Vlottende schuld

De vlottende schuld wordt gewaardeerd tegen nominale waarde.

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 2024. 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 voorwaarden criterium, het begrotingscriterium en het misbruik & oneigenlijk gebruik criterium omvat:
 - Voor het voorwaarden criterium bestaat de norm uit het normenkader zoals door de raad is vastgesteld;
 - 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 2024 van de Commissie BBV alsmede onze eigen financiële verordening. Dit betekent dat:
 - Een verantwoordingsgrens van 1% (zijnde € 812.060) is gehanteerd waarboven cumulatieve fouten en onduidelijkheden in de rechtmatigheidsverantwoording worden opgenomen;
 - Een rapporteringstolerantie van 0,2% van de verantwoordingsgrens zijnde € 162.412 is gehanteerd waarboven fouten en onduidelijkheden in de paragraaf rechtmatigheid worden opgenomen en verder in hoofdstuk 6.7 worden toegelicht.

Toelichting op de balans

Activa

Immateriële vaste activa

Immateriële vaste activa							
	Boekwaarde 1-1-2024	Investe ringen	Desinveste ringen	Afschrijvin gen	Bijdragen van derden	Afwaarde ringen	Boekwaarde 31-12-2024
Kosten afsluiten geldleningen	-	-	-	-	-	-	-
Kosten onderzoek en ontwikkeling	-	-	-	-	-	-	-
Bijdragen aan activa van derden	261	-	-	25	-	-	237
Totaal	261	-	-	25	-	-	237

Dit betreft zes investeringen, gedaan in het begin van deze eeuw.

Na 2012 zijn in deze categorie geen uitgaven meer gedaan.

Materiële vaste activa

Materiële vaste activa							
	Boekwaarde 1-1-2024	Investe ringen	Desinveste ringen	Afschrijvin gen	Bijdragen van derden	Afwaarde ringen	Boekwaarde 31-12-2024
Materiële vaste activa met economisch nut	28.672	6.556	-	1.220	248	-	33.759
Materiële vaste activa waarvoor een heffing wordt geheven	13.243	1.656	-	325	106	-	14.468
Materiële vaste activa met een maatschappelijk nut	17.321	3.521	-	472	739	-	19.631
Totaal	59.236	11.733	-	2.017	1.094	-	67.858

Materiële vaste activa (economisch nut)

Materiële vaste activa met economisch nut							
	Boekwaarde 1-1-2024	Investe ringen	Desinveste ringen	Afschrijvin gen	Bijdragen van derden	Afwaarde ringen	Boekwaarde 31-12-2024
Gronden en terreinen	6.662	3.140	-	-	-	-	9.802
Woonruimten	-	-	-	-	-	-	-
Bedrijfsgebouwen	17.100	2.709	-	836	41	-	18.933
Grond-, weg- en waterbouwkundige werken	2.919	372	-	185	184	-	2.922
Vervoermiddelen	119	56	-	48	-	-	126
Machines, apparaten en installaties	1.145	-	-	99	14	-	1.031
Overige materiële vaste activa	727	278	-	53	8	-	944
Totaal	28.672	6.556	-	1.220	248	-	33.759

De grootste investeringen zijn:

Aankoop panden Gasthuisstraat 29/St. Jorisstraat 2 € 3.140k

Aankoop voormalige Rabobank € 2.302k

Privatisering TCO € 360k

De grootste bijdragen van derden betreft SPUK-subsidies sportpark De Klep € 184k

Materiële vaste activa (heffing)

Materiële vaste activa waarvoor een heffing wordt geheven							
	Boekwaarde 1-1-2024	Investe ringen	Desinveste ringen	Afschrijvin gen	Bijdragen van derden	Afwaarde ringen	Boekwaarde 31-12-2024
Gronden en terreinen	-	-	-	-	-	-	-
Woonruimten	-	-	-	-	-	-	-
Bedrijfsgebouwen	-	-	-	-	-	-	-
Grond-, weg- en waterbouwkundige werken	13.243	1.656	-	325	106	-	14.468
Vervoermiddelen	-	-	-	-	-	-	-
Machines, apparaten en installaties	-	-	-	-	-	-	-
Overige materiële vaste activa	-	-	-	-	-	-	-
Totaal	13.243	1.656	-	325	106	-	14.468

Betreft vervanging/maatregelen riolering diverse straten en wegen zoals Egidijsstraat, Slingerbos, Margrietstraat, Anjerstraat en Leliestraat.

Materiële vaste activa (maatschappelijk nut)

Materiële vaste activa met een maatschappelijk nut							
	Boekwaarde 1-1-2024	Investe ringen	Desinveste ringen	Afschrijvin gen	Bijdragen van derden	Afwaarde ringen	Boekwaarde 31-12-2024
Gronden en terreinen	-	-	-	-	-	-	-
Woonruimten	-	-	-	-	-	-	-
Bedrijfsgebouwen	-	-	-	-	-	-	-
Grond-, weg- en waterbouwkundige werken	17.321	3.521	-	472	739	-	19.631
Vervoermiddelen	-	-	-	-	-	-	-
Machines, apparaten en installaties	-	-	-	-	-	-	-
Overige materiële vaste activa	-	-	-	-	-	-	-
Totaal	17.321	3.521	-	472	739	-	19.631

Grootste investeringen:

Verbindingsweg Kempenweg-Eindhovensedijk	€ 625k
Beerseveld/Lubberstraat	€ 662k
Polsdonken/Priemsteeg	€ 387k
Schansstraat	€ 673k

Belangrijkste bijdragen van derden betreffen subsidies van onder meer rijk en provincie.

Financiële vaste activa

Financiële vaste activa							
	Boekwaarde 1-1-2024	Investe ringen	Desinveste ringen	Afschrijvin gen	Bijdragen van derden	Afwaarde ringen	Boekwaarde 31-12-2024
Kapitaalverstrekkingen	79	-	-	-	-	-	79
Overige langlopende geldleningen	434	24	23	-	-	-	435
Overige uitzettingen	-	-	-	-	-	-	-
Totaal	513	24	23	-	-	-	514

Overige langlopende leningen betreft startersleningen, zowel de eerste tranche als de tweede tranche waarover de raad in 2024 een besluit heeft genomen.

Kapitaalverstrekkingen

Kapitaalverstrekkingen							
	Boekwaarde 1-1-2024	Investe ringen	Desinveste ringen	Afschrijvin gen	Bijdragen van derden	Afwaarde ringen	Boekwaarde 31-12-2024
Deelnemingen	79	-	-	-	-	-	79
Gemeenschappelijke regelingen	-	-	-	-	-	-	-
Overige verbonden partijen	-	-	-	-	-	-	-
Totaal	79	-	-	-	-	-	79

Deze deelnemingen betreffen:

Aandelen Breedband Regio Eindhoven	€ 59K
Aandelen Brabant Water	€ 1K
Aandelen B.N.G. (30/60)	€ 19K
Totaal	€ 79K

Vorraden

In deze jaarrekening is voor het complex Veld7 Moorland een voorschot op de winstuitkering meegenomen van € 319.608,-.

Naast de grondexploitaties maken van de balanspost voorraden ook de voorraad eigen verklaringen bij burgerzaken deel uit.

De post onderhanden werk is als volgt opgebouwd:

Onderhanden werk: Bouwgrond in exploitatie							
	Boekwaarde 1-1-2024	Investe ringen	Desinveste ringen	Afschrijvin gen	Bijdragen van derden	Afwaarde ringen	Boekwaarde 31-12-2024
De Scheper	31	11	-	-	-	-	42
Veld 7 Moorland	881	1.444	4.346	-	-	-	-2.021
Eindhovenstedijk-De Kemmer	701	3.159	-	-	-	-	3.860
Ekerschot-Noord	-1.027	1.671	600	-	-	-	44
Totaal	586	6.285	4.946	-	-	-	1.925

Voorziening: Bouwgrond in exploitatie							
	Boekwaarde 1-1-2024	Investe ringen	Desinveste ringen	Afschrijvin gen	Bijdragen van derden	Afwaarde ringen	Boekwaarde 31-12-2024
Voorziening onderhanden werk (CPO Ekerschot-Noord)	-142	-	-	-	-	-	-142
Totaal	-142	-	-	-	-	-	-142

Voor een verdere detaillering verwijzen wij de lezer naar de paragraaf grondbeleid.

Gereed product en handelsgoederen							
	Boekwaarde 1-1-2024	Investe ringen	Desinveste ringen	Afschrijvin gen	Bijdragen van derden	Afwaarde ringen	Boekwaarde 31-12-2024
Voorraden burgerzaken	-	1	-	-	-	-	1
Totaal	-	1	-	-	-	-	1

Betreft voorraad eigen verklaringen bij Burgerzaken.

Vorderingen

De vorderingen zijn onderverdeeld in vorderingen op openbare lichamen, debiteuren KempenPlus en overige debiteuren, en overige vorderingen.

Vorderingen (o.a. debiteuren)				
	Stand 31-12-2024	Voorziening oninbaarheid	Boekwaarde 31-12-2024	Boekwaarde 31-12-2023
Vorderingen openbare lichamen	5.996		5.996	5.075
Vorderingen Kempen +	370	-173	197	134
Vorderingen overige debiteuren	1.938	-479	1.458	1.870
Totaal	8.304	-652	7.651	7.079

De BTW op ondernemersactiviteiten wordt per kwartaal met de Belastingdienst verrekend. De verrekening van BTW op overheidsactiviteiten (BTW-compensatiefonds) vindt eenmaal per jaar plaats. De compensabele BTW over 2024 wordt in juli 2025 ontvangen. Dit betreft een bedrag van € 5.738k

Rekening-courant tegoeden

Met enkele organisaties die namens de gemeente bepaalde specifieke taken uitvoeren is een rekening-courant afgesloten. De gemeente stort op verzoek gelden in die rekening-courant, de uitvoerende organisatie zet deze gelden in voor hun werkzaamheden, bijvoorbeeld het verstrekken van een starterslening.

Zodra de gemeente de betreffende dienstverlening stopt kan het saldo van de rekening-courant direct worden opgevraagd.

Rekening-courant tegoeden				
	Stand 31-12-2024	Voorziening oninbaarheid	Boekwaarde 31-12-2024	Boekwaarde 31-12-2023
Rekening-courant Winst Uit Je Woning	136	-	136	-
Rekening-courant Bosgroep 't Zuiden	87	-	87	-
Rekening-courant SVn 1245 startersleningen 2024	227	-	227	87
Rekening-courant SVn 1245 startersleningen 2012	123	-	123	110
Totaal	573	-	573	196

Uitzettingen in 's Rijks schatkist met een looptijd < 1 jaar

Ingevolge de wet schatkistbankieren moeten overtollige middelen bij het rijk worden weggezet. Dit betreft eind 2024 een bedrag van € 1.123k (vorig jaar nog € 3.320k)

Uitzettingen in 's Rijks schatkist met een looptijd < 1 jaar				
	Stand 31-12-2024	Voorziening oninbaarheid	Boekwaarde 31-12-2024	Boekwaarde 31-12-2023
Rijk RC Schatkistbankieren	1.123	-	1.123	3.320
Totaal	1.123	-	1.123	3.320

Vorderingen op openbare lichamen

Vorderingen waaronder te vorderen BTW bij de belastingdienst.

Vorderingen op openbare lichamen				
	Stand 31-12-2024	Voorziening oninbaarheid	Boekwaarde 31-12-2024	Boekwaarde 31-12-2023
BTW voordruk (vordering belastingdienst)	137	-	137	137
Debiteuren openbare lichamen	121	-	121	-88
Totaal	259	-	259	49

Liquide middelen

Liquide middelen		
	Boekwaarde 31-12-2024	Boekwaarde 31-12-2023
Rabo RC NL26RABO0138802319	1	1
BNG RC Belasting NL68BNGH0285076116	170	31
BNG RC Hoofd NL90BNGH0285076108	82	221
Kluisgeld centrale balie	2	5
Kas centrale balie	0	0
Totaal	256	259

Overlopende activa

Overlopende activa		
	Boekwaarde 31-12-2024	Boekwaarde 31-12-2023
Vooruitbetalingen	3.853	1.191
Nog te ontvangen bedragen	1.414	943
Totaal	5.267	2.133

De vooruitbetaalde bedragen betreffen betalingen die in 2024 hebben plaatsgevonden maar die betrekking hebben op 2025. De grootste bedragen zijn:

MD/KempenPlus/GRSK, voorschotten 1 ^e kwartaal 2025	€ 3.257k
Overige verbonden partijen, voorschotten 1e kwartaal 2025	€ 500k
Overige diverse kleinere posten	€ 96k
Totaal	€ 3.853k

Nog te ontvangen bedragen hebben betrekking op het boekjaar 2024 maar worden pas in 2025 ontvangen. Specificatie is als volgt:

Brabant Water, afdracht rioolrechten en afvalstoffenheffing	€ 581k
Div personen en bedrijven, toeristenbelasting/forensenbelasting	€ 483k
Div bedrijven, opbrengsten verkoop afval/grondstoffen	€ 63k
Belastingdienst, vennootschapsbelasting	€ 41k
Provincie Noord-Brabant, subsidies	€ 88k
Overige diverse kleinere posten.	€ 158k
Totaal	€ 1.414k

Passiva

Eigen vermogen

Het eigen vermogen is gewaardeerd tegen de nominale waarde en bestaat uit:

- Algemene Reserve: De algemene reserve dient te fungeren als buffer (weerstandsvermogen) voor het opvangen van tegenvallers, onder meer zoals beschreven in paragraaf A Weerstandsvermogen en Risicobeheersing.
- Bestemmingsreserves: De bestemmingsreserves zijn gevormd voor specifieke bestemmingen. De reserves dienen binnen een redelijke termijn overeenkomstig de bestemming feitelijk te worden besteed.

Reserves		
	Boekwaarde 31-12-2024	Boekwaarde 31-12-2023
Algemene reserves	6.814	14.002
Bestemmingsreserves	28.657	22.528
Totaal	35.471	36.530

Resultaat boekjaar		
	Boekwaarde 31-12-2024	Boekwaarde 31-12-2023
Rekeningresultaat	-795	714
Totaal	-795	714

Het rekeningresultaat bedraagt € 795.115 (vorig jaar was dat € 778.542 positief). De dekking van het nadelig resultaat wordt meegenomen in het raadsvoorstel over vaststelling van de jaarrekening.

Staat van Reserves							
Bedragen € x 1.000	Resultaats Bestemming		Toevoegingen	Rente Toerekeningen	Onttrekking	Verminderen ivm afschr. Activa	
Reserve	1-01-24	2023			king		31-12-24
Algemene reserve	12.740	227	-	-	11.775	-	1.192
Weerstandsvermogen en risicobeheersing	1.261	-	4.361	-	-	-	5.622
Algemene reserve	14.002	227	4.361	-	11.775	-	6.814
Kunst en cultuur	145	-	-	-	31	-	113
Dekking kapitaallasten	1.215	-	3.149	-	131	-	4.233
Reserve Landschap	1.586	-	15	-	228	-	1.373
Sociaal Domein	1.000	-	-	-	-	-	1.000
BUIG-uitkering	506	-	-	-	-	-	506
Rehabilitaties wegen	3.009	-	264	-	-	-	3.273
Sanering wegen	265	-	100	-	124	-	241
Ruimte voor Ruimte	2.169	-	-	-	684	-	1.485
Reserve Warmtetransitie	99	-	-	-	-	-	99
Reserve personeel en organisatie	1.000	-	-	-	-	-	1.000
Reserve grondexploitatie	10.547	-	537	-	2.410	-	8.674
Reserve nog uit te voeren werkzaamheden	988	488	1.518	-	1.334	-	1.659
Reserve strategische grondaankopen	-	-	5.000	-	-	-	5.000
Bestemmingsreserves	22.529	488	10.582	-	4.942	-	28.657
	36.531	714	14.943	-	16.717	-	35.471

Hieronder lichten we in het kort het doel van bovenstaande bestemmingsreserves toe.

Kunst & cultuur: Deze reserve is bedoeld voor de dekking van uitgaven om het (nieuwe) kunst- en cultuurbeleid uit te kunnen voeren.

Kapitaallasten: Deze reserve is bedoeld voor de dekking van kapitaallasten van specifiek daarvoor aangevozen investeringen.

Landschapsfonds: Deze reserve is bedoeld voor dekking van kosten als gevolg van investeringen in landschappelijke kwaliteit.

Sociaal Domein: Deze reserve is bedoeld om tegenvallers binnen sociaal domein op te kunnen vangen en om transformatie te realiseren.

Buig-uitkering: Deze reserve is bedoeld voor het opvangen van mee- en tegenvallers in lasten en baten van de BUIG (Bundeling Uitkeringen Gemeenten).

Rehabilitatie wegen: Deze reserve is bedoeld voor het dekken van de kapitaallasten van de rehabilitatie (vervangings) van wegen om deze meerjarig op te kunnen vangen en te egaliseren.

Sanering wegen: Deze reserve was bedoeld voor het spreiden van de kosten van groot onderhoud van verharding (niet zijnde rehabilitatie) en groen.

Ruimte voor ruimte: Opbrengsten inzetten voor een kwaliteitsimpuls voor het landelijk gebied.

Warmtetransitie: Opstellen van en uitvoering geven aan de Transitie Visie Warmte.

Personeel en organisatie: De reserve wordt organisatie breed ingezet op het gebied van personeel en organisatie om te komen tot een optimale dienstverlening.

Grondexploitatie/Ruimtelijke Ontwikkeling: Deze reserve is bedoeld om Volkshuisvestelijke doelen te behalen op basis van de gemeentelijke Woonvisie. Wij hanteren diverse regelingen om sociale woningbouw te stimuleren en om doorstroming binnen de bestaande bouw op gang te brengen. Deze regelingen zijn bedoeld voor toegelaten instellingen (woningcorporaties) en voor bewoners uit de gemeente. De reserve is ook bedoeld om in te zetten voor bovenwijkse voorzieningen, parkeren en voor de fysieke leefbaarheid (waaronder begrepen de kwaliteit van de leefomgeving (vitaliteit, leefbaarheid, bereikbaarheid en veiligheid). Tevens is de reserve beschikbaar voor het opvangen van financiële risico's bij het uitvoeren van de grondexploitatie/actieve grondpolitiek.

Reserve nog uit te voeren werkzaamheden: Deze reserve is bedoeld om budgetten over te hevelen naar komend begrotingsjaar om werkzaamheden af te ronden. Deze reserve is bij de eindejaarsburap 2023 ingesteld. Deze reserve dient ter overheveling van budgetten conform vooraf vastgestelde eisen.

Reserve strategische grondaankopen: Deze reserve is bedoeld om de inkomsten en uitgaven samenhangend met de aankoop (aankoopkosten), rente, de tijdelijke exploitatie, de verkoopwinsten en voorziene afwaarderingsverliezen op te vangen en de reguliere exploitatie daarmee niet te belasten.

Voor een uitgebreidere toelichting verwijzen wij naar de nota reserves & voorzieningen van 28 juni 2022.

Voorzieningen

De balanswaarde van de voorzieningen van € 7.593k is als volgt opgebouwd:

Staat van Voorzieningen					
Bedragen x € 1.000	Saldo	Vrijgevallen			
Objectomschrijving	1-01-24	Bedragen	Toevoegingen	Aanwending	31-12-24
Groot onderhoud sportaccommodaties	867	-	86	153	800
Groot onderhoud sportvelden	569	-	26	-	595
Groot onderhoud wegen	1.384	-	785	1.614	555
Voorziening speeltoestellen	179	-	23	10	192
Multifunctioneel gebouw de Klep	140	-	25	56	109
Groot onderhoud openbare gebouwen	382	-	50	110	321
Groot onderhoud diverse bezittingen	405	-	50	67	388
Groot onderh Neereindsweg elementverh.	426	-	-	0	426
Groot onderh Hillestraat asfalt	455	-	-	-	455
Totaal voorzieningen ter egalisering van kosten	4.806	-	1.045	2.009	3.841
Huishoudelijk afval	16	-	521	-	537
Riolering	1.295	-	18	-	1.313
voorzieningen voor bijdragen aan toekomstige					
vervangingsinvesteringen waarvoor een heffing wordt geheven	1.311	-	538	-	1.850
Voorziening spaarverlof	43	-	95	-	138
Voorziening pensioenen wethouders	761	-	121	66	817
Voorziening wachtgeld wethouders	835	-	177	64	948
Totaal voorzieningen voor middelen van derden waarvan					
bestemming gebonden is	1.638	-	394	129	1.902
	7.755	-	1.977	2.139	7.593

Langlopende schulden

De opgenomen geldleningen en de ontvangen waarborgsommen zijn gewaardeerd tegen de oorspronkelijke hoofdsom, verminderd met de gedane aflossingen.

Vaste schulden met een looptijd langer dan een jaar		
	Boekwaarde 31-12-2024	Boekwaarde 31-12-2023
Opgenomen geldleningen	25.943	14.475
Waarborgsommen	44	43
	25.987	14.518

De stijging wordt veroorzaakt doordat in 2024 twee nieuwe vaste geldleningen zijn aangetrokken voor in totaal € 13 miljoen. De totale rentelast voor het jaar 2024 met betrekking tot de vaste schulden bedraagt € 842K (in 2023 was dit € 596K)

Stortingsjaar	Laatste aflossing	Geleend	Rente %	Rente 2024	31-12-24	01-01-24
1987	2032	597	5,47%	14	247	271
1987	2033	194	4,88%	3	58	65
1999	2024	1.815	5,75%	4	-	73
1999	2024	1.361	5,90%	3	-	54
2002	2027	6.000	5,02%	48	720	960
2003	2033	4.000	4,62%	59	1.200	1.333
2004	2029	3.500	4,45%	33	700	840
2004	2024	358	4,55%	1	-	18
2006	2035	11.000	3,88%	162	4.033	4.400
2009	2028	689	4,75%	7	145	181
2011	2036	4.000	3,75%	77	1.920	2.080
2013	2038	7.000	3,04%	120	3.920	4.200
2024	2049	6.000	3,22%	148	6.000	-
2024	2034	7.000	2,79%	163	7.000	-
Bedragen x € 1.000		53.514		842	25.943	14.475

Vlottende schuld

Vlottende schuld		
	Boekwaarde 31-12-2024	Boekwaarde 31-12-2023
Opgenomen kasgeldleningen	6.000	6.000
Crediteuren	4.146	2.776
Loonheffing	706	542
Pensioenen	128	96
Diverse kleine posten	17	41
	10.998	9.454

Overlopende passiva

Overlopende passiva		
	Boekwaarde 31-12-2024	Boekwaarde 31-12-2023
Nog te betalen bedragen/verplichtingen boekjaar	2.802	1.943
Europese overheidslichamen	-	-
Het Rijk	3.398	2.063
Overige Nederlandse overheidslichamen	15	116
Overige vooruitontvangen bedragen	52	396
	6.266	4.520

Nog te betalen bedragen/verplichtingen boekjaar:

Transitorische rente leningen	€ 575
Voorlopige afrekening MD	€ 395
Termijn 3 Beerseveld	€ 277
Bijzondere bijstand KempenPlus	€ 222
LEV Wijzer	€ 120
Eindafrekening ODZOB 2024	€ 95
Restbedragen	<u>€ 1.117</u>
Totaal	€ 2.802

Onder de overlopende passiva vallen volgens de BBV-voorschriften ook de van derden ontvangen subsidies met specifieke betalingsverplichting.

NAAM	1-01-24	Ontvangen	Vrijgevallen	Terugbetaald	31-12-2024
Europese overheidslichamen	-	-	-	-	-
Europese overheidslichamen	-	-	-	-	-
GvD klimaatadaptie De Stad Notel riolering	-	354	-	-	354
GvD DUMAVA (duurzaam maatschappelijk vastgoed)	-	156	-	-	156
GvD Uitvoeringskosten gevelmaatregel Bestseweg E3	-	57	-	-	57
GvD D23: Lok. Bibliotheekvoorziening	220	-	220	-	-
GvD stimulering verkeersveilighe.maatr. 2022-2023	147	-	49	-	98
GvD circulaire ambachtscentra	37	23	37	-	23
GvD Spuk Inburgering	186	515	176	-	525
GvD opvang Oekraïners	54	-	54	-	-
GvD Onderwijsroute 2022	17	115	121	-	11
GvD sportakkoord en leefstijlinterventies 2020-202	5	-	1	-	3
GvD aanpak energiearmoede (C55)	97	-	-	-	97
GvD NPO-gelden Covid-19 ger. verpl. (D14)	85	-	-	-	85
GvD Rijk Regeling Reductie Energieverbruik (C43)	678	1.103	155	-	1.626
GvD Specifieke uitkering sport (Spuk) (H4)	349	585	807	-	126
GvD Preventieakkoorden (H12)	22	-	11	-	11
GvD Spuk Sport, bewegen, gezondh 2023-2026	166	59	-	-	225
Het Rijk	2.063	2.967	1.632	-	3.398
GvD Provinciale bijdrage GGA Kampina	1	-	-	1	-
GvD Provinciale bijdrage Faunapassages Logtsebaan	50	-	50	-	-
GvD Culth themaroutes beekdal Kleine Beerze	17	-	17	-	-
GvD Multifunctioneel gebouw Oude Toren	49	-	49	-	0
GvD Voorbereidingskosten gevelmaatreg drie proj 2014	-	33	17	-	15
De Provincie	116	33	133	1	15
	2.180	2.999	1.765	1	3.413

6.4 Niet uit de balans blijvende verplichtingen boven de € 25.000

Niet uit de balans blijvende verplichtingen/ Niet in de balans opgenomen verplichtingen.		
Opdrachtschrijving	Looptijd tot en met	€ tot einde looptijd contract
Fysieke leefomgeving		558
Realisatie en beheer		839
Publiekszaken		241
Belastingen		37
Sociale Leefomgeving		149
Bedrijfsvoering		671
MT		9
Inhuur derden		2.504
Opdrachtschrijving	Looptijd tot en met	€ tot einde looptijd contract
Aansprakelijkheidsverzekering	1-01-26	61
Accountantscontrole 2024	restant opdracht	40
Afval- en grondstoffenbeheer Kempen	31-12-27	2.100
Afvalzakken	1-03-27	60
Asfaltonderhoud	15-03-25	244
Elementverharding (incl Neereindseweg)	15-03-25	38
Financiële verkenning De Kemmer	19-07-25	59
Fiscale dienstverlening 2025	31-12-27	200
Gas en elektriciteit	1-01-26	382
Gemeentepagina weekjournaal	31-12-25	35
Gladheidsbestrijding	31-03-25	28
Implementatie QR-Fit beweegplatform	31-12-28	22
Ingenieursdiensten incl directie en toezicht	31-12-25	210
Ingenieursdiensten incl directie en toezicht	31-12-25	210
Integraal inrichten Groenplan Margrietstraat	restant opdracht	45
Integrale toegang sociaal domein	31-03-26	1.895
Inzameling en verwerking HRA (Hoogradioactief afval)	31-12-27	onbekend
Inzameling en verwerking oud papier en karton	31-12-26	300
Juridische dienstverlening	1-09-26	219
Kolkenreiniging	1-04-27	130
Leerlingenvervoer	31-07-27	1.020
Meeliften Brabant Water	31-12-26	163
MSP 2021 - 2027	9-08-25	onbekend
NEN 3140 keuring gemalen	restant opdracht	32
Onderhoud bomen	31-12-25	266
Onderhoud sportaccommodaties	31-03-25	76
Onderhoud sportvelden	restant opdracht	onbekend
Onderhoud verlichting	31-12-27	104
Opstellen omgevingsplan	restant opdracht	90
Opstellen ontwerp Vliertuin VO - DO - TO - BU	restant opdracht	90
OSMO huurprijzen en privatisering	restant opdracht	onbekend
Payroll dienstverlening	8-02-26	onbekend
Preventief, correctief onderhoud en reinigen pompinstallaties	1-10-25	69
Reconstructie Margrietstraat, Leliestraat & Anjerstraat	restant opdracht	168
Rehabilitatie Schansstraat	restant opdracht	90
Restauratie Oude Raadhuis	restant opdracht	165
Rioolpompen	31-05-26	onbekend
Stedenbouwkundige adviesdienst woningbouwontwikkeling	14-01-28	42
Stedenbouwkundige adviesdienst woningbouwontwikkeling	14-01-28	59
Verbindingsweg Kempenweg-EindhovensedijkFASE 2B--2C-2D	restant opdracht	1.200
Verwerking GFT afval	31-12-26	onbekend
Wethouderswachtgelden en -pensioenen	31-12-25	130
Woonrijp maken Lubberstraat	restant opdracht	29
WOZ werkzaamheden	31-12-26	211
Wwoonbehoefte onderzoek	restant opdracht	60
Overige opdrachten		10.341
Totaal inhuur derden en overige opdrachten	Bedragen x € 1.000	12.845

6.5 Wet normering topinkomens

De WNT is van toepassing op gemeente Oirschot. Het voor Oirschot toepasselijk bezoldigingsmaximum is in 2024 € 233.000.

Gegevens 2024				
bedragen x € 1	S. Willems-van Ulden		M. van Oosterwijk	
Functiegegevens ⁵	Gemeentesecretaris		Griffier	
Aanvang ⁶ en einde functievervulling in 2024	01-01-2024 t/m 31-12-2024		01-01-2024 t/m 31-12-2024	
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte) ⁷	1		1	
Dienstbetrekking? ⁸	Ja		Ja	
Bezoldiging ⁹				
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	114.629		100.268	
Beloningen betaalbaar op termijn	18.880		15.861	
Subtotaal	133.509		116.129	
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum ¹⁰	233.000		233.000	
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag ¹¹	N.v.t		N.v.t	
Bezoldiging	133.509		116.129	
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan ¹²	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling ¹³	N.v.t		N.v.t.	
Gegevens 2023 ¹⁴				
bedragen x € 1	S. Willems-van Ulden		M. Mesdag	
Functiegegevens ⁵	Gemeentesecretaris		Griffier	
Aanvang en einde functievervulling in 2023	01-01-2023 t/m 31-12-2023		01-01-2023 t/m 31-12-2023	
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte) ⁷	1		0,66	
Dienstbetrekking? ⁸	Ja		Nee	
Bezoldiging ⁹				
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	115.359		138.645	
Beloningen betaalbaar op termijn	19.429			
Subtotaal	134.788		138.645	
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum ¹⁰	223.000		223.000	
Bezoldiging	134.788		138.645	

6.6 Wet open overheid (Woo)

Openbaarheidsparagraaf Wet open overheid (Woo)

Op 1 mei 2022 is de Wet open overheid (Woo) in werking getreden. De Woo vervangt de Wet openbaarheid van bestuur. Artikel 3.5 van de Woo schrijft voor dat een bestuursorgaan in de begroting aandacht besteedt aan de beleidsvoornemens inzake de uitvoering van de wet. In de jaarstukken moeten we verslag doen van de uitvoering van de wet, mede in relatie tot de beleidsvoornemens.

In deze paragraaf doen wij verslag van de uitvoering in 2024.

Algemeen

In 2024 zijn we als gemeente Oirschot gestart met de implementatie van de Woo. De financiële middelen die beschikbaar zijn gesteld voor de Woo zijn onder andere besteed aan:

- De inhuur van een projectleider Woo (actieve openbaarmaking),
- Het vormgeven en aanpassen van processen en systemen van de organisatie,
- Het aankopen van software voor het anonimiseren van privacygevoelige informatie.
- Het aankopen van een subpagina (website) voor de actieve openbaarmaking.

Actieve openbaarmaking

De Woo noemt 17 categorieën die wij actief openbaar moeten maken. De Woo treedt gefaseerd, in verschillende tranches, in werking. In 2024 is gestart met actieve openbaarmaking. Vanaf 1 november 2024 is de eerste tranche van de wet in werking getreden, hiermee moeten gemeenten de eerste vier informatiecategorieën actief openbaar maken via de Woo-index. Ook zijn we als gemeente Oirschot in gesprek gegaan met verschillende leveranciers die een oplossing bieden voor de actieve openbaarmaking van overheidsinformatie. Dit ter voorbereiding op de verdere inwerkingtreding van de Woo.

Passieve openbaarmaking

Naast het actief openbaar maken, kan iedereen vragen om bepaalde informatie (op verzoek) openbaar te maken. Ook bij openbaarmaking op verzoek gaat de Woo ervan uit dat het belang van openbaarheid altijd geldt en dat alleen in uitzonderingsgevallen een bijzonder belang vóór openbaarmaking kan gaan. In 2024 hebben wij 24 verzoeken om informatie op grond van de Woo ontvangen en afgehandeld.

6.7 Rechtmatigheid: afwijkingen

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 rechtmatigheidsverantwoording 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 waarderingsgrondslagen in de jaarrekening is het door de raad op 10 december 2024 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 1% (maximaal 3) van de totale lasten inclusief toevoegingen aan de reserves en is daarmee vastgesteld op € 812.060. De grondslag voor deze verantwoording is de Kadernota Rechtmatigheid 2024 van de Commissie BBV van oktober 2024.

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 € 6.699.000 bedraagt. Dit is hoger dan de daarvoor gestelde grens van € 812.060. Van de niet rechtmatig tot stand gekomen verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties is volgens het college overigens een bedrag van € 3.336.000 acceptabel op basis van door de gemeenteraad vastgestelde afspraken.

In onderstaand overzicht is de berekening opgenomen van de (begrotings-)onrechtmatigheden. In dit overzicht zijn de fouten opgenomen, waar nodig is in dit overzicht melding gemaakt van onduidelijkheden.

Begrotingscriterium	Bedrag x € 1.000
1a. Overschrijding lasten programma's	2.129
1b. Overschrijding investeringskredieten	215
2. Ongeautoriseerde reservemutaties	924
p.s. veelal zijn dit ook getrouwe beeld fouten, die in de jaarstukken aangepast kunnen worden. Zie paragraaf 4.2.3.	
3a. Overschrijding van baten en/of onderschrijding van lasten,	2.767
3b. Onderschrijdingen van baten die niet tijdig tot een begrotingswijziging hebben geleid of niet tijdig aan de raad zijn gemeld (hangt af van de intern vastgelegde spelregels in bijvoorbeeld de financiële verordening art. 212 Gemeentewet over de planning & controlcyclus, budgetafwijkingen, budgetoverheveling et cetera).	-

3c. Onderschrijding van investeringskredieten die aan het einde van het boekjaar zijn afgesloten.	665
Totaal begrotingsonrechtmatigheden	6.699
4a. Totaal van de begrotingsonrechtmatigheden (van onderdeel 1 en 2) dat past binnen het vooraf vastgestelde beleid en daarmee vooraf als acceptabel is geduid. In de rechtmatigheidsverantwoording wordt verwezen naar dit vooraf vastgestelde beleid.	3.336
4b. De niet -acceptabele begrotingsonrechtmatigheden worden inhoudelijk in de rechtmatigheidsverantwoording en in de paragraaf bedrijfsvoering toegelicht.	3.363
Voorwaardencriterium	
5. Bevindingen tegen het voorwaardencriterium (groter dan de rapporteringstolerantie) zoals inkopen ten onrechte niet Europees aanbesteed (inhoudelijk hier toelichten en in de paragraaf rechtmatigheid).	-
M&O criterium	
6. Geen bevindingen (groter dan de rapporteringstolerantie)	-
Totaal onrechtmatigheden	6.699
Waarvan acceptabel	3.336
Waarvan niet-acceptabel	3.363

De geconstateerde afwijkingen betreffen:

P	Taak- veld	Omschrij- ving	BofL	Prim	Na wijz	Real.	Verschil	Abs.	Oordeel
2	TV570	Openbaar groen en (open lucht) recreatie	L	1.120	1.389	871	518	518	C, onrechtmatig
2	TV340	Economische promotie	L	353	294	222	72	72	C, onrechtmatig
2	TV210	Verkeer en wegen	L	-	175	103	72	72	C, onrechtmatig
2	TV210	Verkeer en wegen	L	-	244	205	39	39	C, onrechtmatig
2	TV570	Openbaar groen en (open lucht) recreatie	L	-	27	-	27	27	C, onrechtmatig
2	TV230	Recreatieve havens	L	9	47	23	25	25	C, onrechtmatig
2	TV570	Openbaar groen en (open lucht) recreatie	L	-	197	190	7	7	C, onrechtmatig
				3.067	3.671	2.912	759	759	TOTAAL P2 Lasten onderschrijding
2	TV100-2	Mutaties reserves P2-2019	B	-1.946	-1.795	-1.021	-773	773	C, onrechtmatig
				-1.998	-1.894	-1.194	-700	700	TOTAAL P2 Baten onderschrijding-Reserve mutatie
3	TV820	Grondexploitatie (niet-bedrijver.)	L	2.131	3.121	4.946	-1.826	1.573	F, acceptabel
				10.488	22.899	24.472	-1.573	1.573	TOTAAL P3 Lasten overschrijding
3	TV820	Grondexploitatie (niet-bedrijver.)	B	-2.131	-3.120	-5.007	1.887	925	F, acceptabel
				-8.038	-20.967	-21.891	925	925	TOTAAL P3 Baten overschrijding
4	TV-210	Verkeer en wegen	L	353	254	306	-52	52	D, onrechtmatig
4	TV-210	Verkeer en wegen	L	164	140	68	71	71	B, acceptabel
4	TV-210	Verkeer en wegen	L	53	57	74	-17	17	D, onrechtmatig
4	TV-210	Verkeer en wegen	L	122	217	192	25	25	C, onrechtmatig
4	TV-210	Verkeer en wegen	L	177	222	178	45	45	C, onrechtmatig
4	TV-210	Verkeer en wegen	L	1.257	995	945	50	50	C, onrechtmatig
4	TV-210	Verkeer en wegen	L	895	791	753	39	39	B, acceptabel
P	Taak- veld	Omschrij- ving	BofL	Prim	Na wijz	Real.	Verschil	Abs.	Oordeel

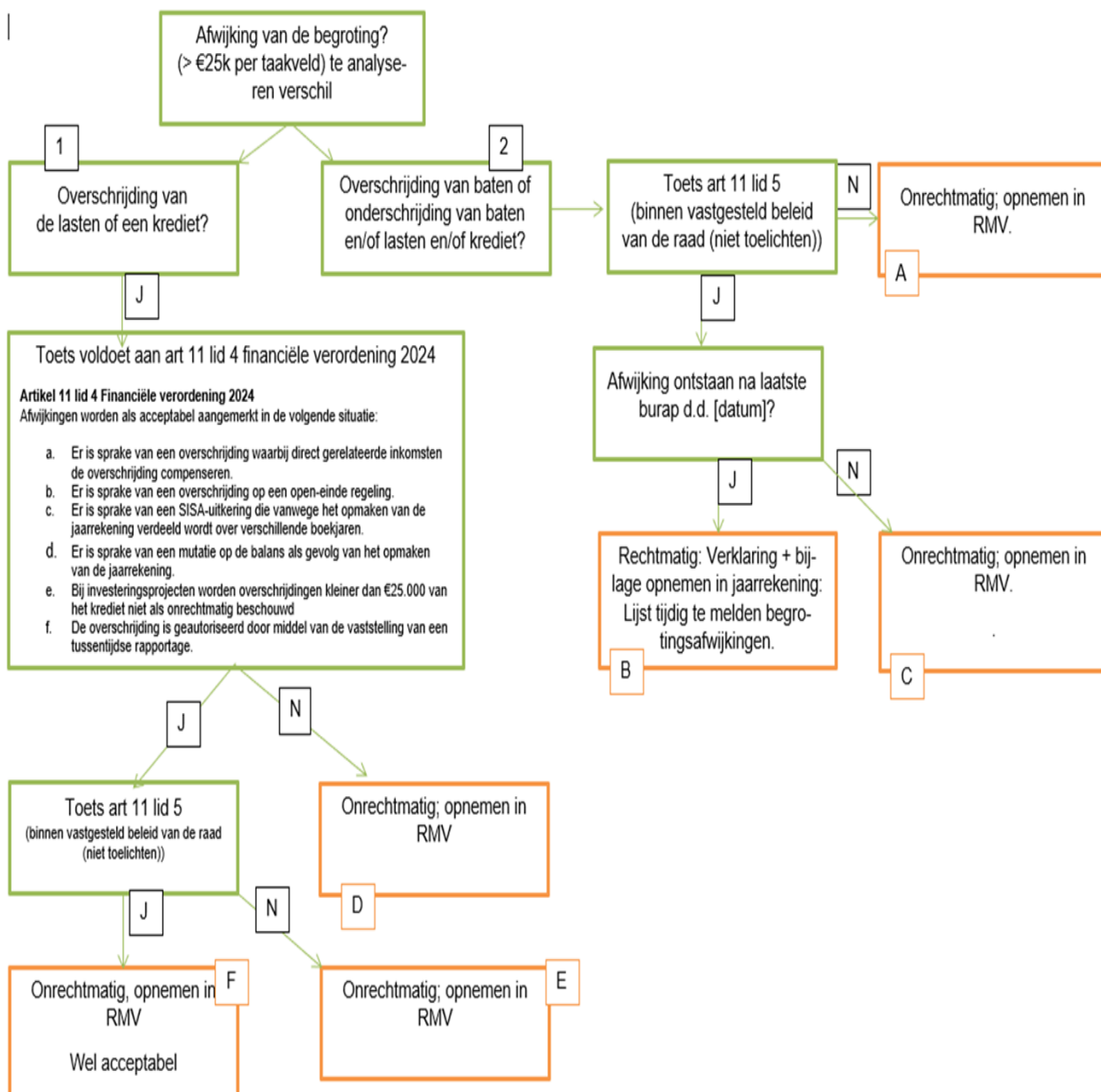
4	TV-570	Openbaar groen en (open lucht) recreatie	L	1.052	1.131	1.067	64	64	B, acceptabel
4	TV-570	Openbaar groen en (open lucht) recreatie	L	61	97	62	35	35	C, onrechtmatig
4	TV720	Riolering	L	147	147	18	129	129	D, onrechtmatig
4	TV-540	Musea	L	127	99	86	14	14	C, onrechtmatig
4	TV-570	Openbaar groen en (open lucht) recreatie	L	200	245	223	22	22	C, onrechtmatig
				8.460	7.895	7.477	417	417	TOTAAL P4 Lasten onderschrijding
4	TV100-4	Mutaties reserves P4-2019	B	-647	-992	-537	-455	455	C, onrechtmatig
				-3.132	-3.943	-3.719	-224	224	TOTAAL P4 Baten onderschrijding-reserve mutatie
5	TV010	Bestuur	L	14	14	192	-179	179	D, onrechtmatig
5	TV010	Bestuur	L	553	547	674	-127	127	D, onrechtmatig
				2.645	2.921	3.220	-299	299	TOTAAL P5 Lasten overschrijding
11	TV050	Treasury	B	-59	-170	-186	17	17	C, onrechtmatig
11	TV061	Onroerend Zaakbelasting (OZB) woningen	B	-4.102	-4.103	-4.143	41	41	C, onrechtmatig
11	TV062	Onroerend Zaakbelasting (OZB) n-woningen	B	-4.047	-3.813	-3.882	69	69	C, onrechtmatig
11	TV070	Algemene uitkering gemeentefonds	B	-30.002	-34.254	-34.793	539	539	C, onrechtmatig
				-38.210	-42.339	-43.005	666	666	TOTAAL P11 Baten overschrijding
12	TV040	Overhead, ondersteuning en organisatie	L	6.722	7.521	7.658	-137	137	D, onrechtmatig
12	TV040	Overhead, ondersteuning en organisatie	L	98	150	191	-41	41	D, onrechtmatig
12	TV040	Overhead, ondersteuning en organisatie	L	2.683	2.783	2.871	-88	88	D, onrechtmatig
				10.787	12.035	12.292	-257	257	TOTAAL P12 Lasten overschrijding

In de paragraaf H. Rechtmatigheid is op basis van de Kadernota rechtmatigheid 2024 van de commissie BBV en op basis van de afspraken met de raad aanvullende informatie opgenomen over de financiële rechtmatigheid. Daar heeft het college ook beschreven welke actie hij onderneemt om vermelde afwijkingen in de toekomst te voorkomen.

In onderstaand stappenplan staat beschreven hoe de (on)rechtmatigheid is geclassificeerd.

De letters in de rode vakken zijn in bovenstaand schema te zien.

Stappenplan Rechtmatigheidsverantwoording 2024



7 Bijlagen

7.1 Baten en lasten per taakveld en programma x € 1.000

Progr.	Omschrijving	Taakveld	Bedragen x € 1.000 Taakveld omsch.	Primitief Lasten	Baten	Gewijzigd Lasten	Baten	Realisatie Lasten	Baten	Verschil Lasten	Baten
1	Sociale leefomgeving	TV080-1	Overige baten en lasten	1.119		-0		-		-0	
1	Sociale leefomgeving	TV110	Crisisbeheersing en brandweer	1.289	-67	1.293	-71	1.297	-70	-4	-1
1	Sociale leefomgeving	TV120	Openbare orde en veiligheid	281	-36	261	-0	265	-9	-4	8
1	Sociale leefomgeving	TV410	Openbaar basisonderwijs	2		3		3		-	
1	Sociale leefomgeving	TV420	Onderwijshuisvesting	910	-26	1.202	-34	1.217	-48	-14	14
1	Sociale leefomgeving	TV430	Onderwijsbeleid en leerlingzaken	496	-	652	-10	626	-2	26	-8
1	Sociale leefomgeving	TV510	Sportbeleid en activering	435	-100	456	-138	392	-114	63	-24
1	Sociale leefomgeving	TV520	Sportaccommodaties	1.636	-610	1.650	-540	1.799	-768	-149	228
1	Sociale leefomgeving	TV530	Cultuur, -productie, -participatie	231	-	283	-	183	0	99	-0
1	Sociale leefomgeving	TV560	Media	261	-	540	-239	540	-239	-	-0
1	Sociale leefomgeving	TV610	Samenkracht en burgerparticipatie	2.335	-680	2.395	-754	2.462	-818	-67	63
1	Sociale leefomgeving	TV620	Wijkteams	2.065	-	2.026	-5	2.084	-	-58	-5
1	Sociale leefomgeving	TV630	Inkomensvoorziening	3.071	-2.281	4.217	-2.787	4.227	-2.724	-10	-62
1	Sociale leefomgeving	TV640	Begeleide participatie	2.326	-	2.964	-	2.935	1	29	-1
1	Sociale leefomgeving	TV650	Arbeidsparticipatie	387	-	824	-385	503	-164	322	-221
1	Sociale leefomgeving	TV660	Maatwerkvoorziening (WMO)	444	-110	430	-110	476	-115	-46	5
1	Sociale leefomgeving	TV671	Maatwerkdienstverlening 18+	2.638	-	2.779	-	2.727	5	52	-5
1	Sociale leefomgeving	TV672	Maatwerkdienstverlening 18-	1.568	-	2.267	-	2.428	-	-161	
1	Sociale leefomgeving	TV673.A	Pleegzorg	150	-	20	-	20	-	0	
1	Sociale leefomgeving	TV673.B	Gezinsgericht	215	-	20	-	-	-	20	
1	Sociale leefomgeving	TV673.C	Jeugdhulp met verblijf overig	387	-	290	-	514	-	-224	
1	Sociale leefomgeving	TV674.B	Jeugdhulp crisis/LTA/GGZ-verblijf	185	-	250	-	318	-	-68	
1	Sociale leefomgeving	TV674.C	Gesloten plaatsing	25	-	125	-	157	-	-32	
1	Sociale leefomgeving	TV681	Geëscaleerde zorg 18+	128	-	174	-5	175	-5	-2	-
1	Sociale leefomgeving	TV682	Geëscaleerde zorg 18-	268	-	269	-	290	-	-20	
1	Sociale leefomgeving	TV710	Volksgezondheid	1.066	-300	1.107	-205	1.052	-195	55	-10
1	Sociale leefomgeving	TV750	Begraafplaatsen en crematoria	4	-0	5	-0	6	-0	-1	0
1	Sociale leefomgeving	TV100-1	Mutaties reserves P1-2019	-	-339	3.396	-3.729	3.308	-3.701	88	-29
1	Sociale leefomgeving			23.923	-4.548	29.897	-9.012	30.003	-8.966	-106	-46
2	Ondernemen	TV080-2	Overige baten en lasten	23	-	-	-	-	-	-	-
2	Ondernemen	TV210	Verkeer en wegen	62	-	485	-49	375	-49	111	-
2	Ondernemen	TV230	Recreatieve havens	17	-1	59	-1	35	-	24	-1
2	Ondernemen	TV310	Economische ontwikkeling	304	-	317	-	324	-	-7	
2	Ondernemen	TV320	Fysieke bedrijfsinfrastructuur	32	-	39	-	44	-11	-4	11
2	Ondernemen	TV330	Bedrijfsloket en -bedrijfsregelingen	106	-12	106	-8	106	-7	-	-1
2	Ondernemen	TV340	Economische promotie	480	-39	431	-38	358	-34	73	-5
2	Ondernemen	TV540	Musea	117	-	117	-0	117	-	-0	-0
2	Ondernemen	TV550	Cultureel erfgoed	254	-	332	-	314	-1	18	1
2	Ondernemen	TV570	Openbaar groen en (open lucht) recreatie	1.187	-0	1.681	-3	1.138	-70	543	68
2	Ondernemen	TV810	Ruimtelijke ordening	486	-	14	-	12	-	2	
2	Ondernemen	TV100-2	Mutaties reserves P2-2019	-	-1.946	90	-1.795	90	-1.021	-	-773
2	Ondernemen			3.067	-1.998	3.671	-1.894	2.912	-1.194	759	-700
3	Ruimtelijke leefomgeving	TV030	Beheer overige gebouwen en gronden	384	-202	297	-190	345	-234	-47	44
3	Ruimtelijke leefomgeving	TV080-3	Overige baten en lasten	80	-	-	-	-	-	-	-
3	Ruimtelijke leefomgeving	TV-120	Openbare orde en veiligheid	0	-12	0	-12	0	-9	-0	-3
3	Ruimtelijke leefomgeving	TV-330	Bedrijfsloket- en bedrijfsregelingen	107	-17	107	-26	21	-27	86	1
3	Ruimtelijke leefomgeving	TV730	Atval	1.584	-1.923	1.741	-2.142	2.259	-2.266	-518	124
3	Ruimtelijke leefomgeving	TV740	Milieubeheer	1.023	-58	1.534	-486	1.380	-351	154	-135
3	Ruimtelijke leefomgeving	TV-810	Ruimtelijke ordening	1.260	-271	1.497	-372	1.451	-394	45	23
3	Ruimtelijke leefomgeving	TV820	Grondexploitatie (niet-bedrijventer.)	3.668	-3.950	9.594	-9.852	10.861	-11.280	-1.267	1.428
3	Ruimtelijke leefomgeving	TV830	Wonen en bouwen	2.056	-429	1.868	-879	1.737	-1.167	131	288
3	Ruimtelijke leefomgeving	TV100-3	Mutaties reserves P3-2019	325	-1.175	6.261	-7.007	6.418	-6.162	-157	-845
3	Ruimtelijke leefomgeving			10.488	-8.038	22.899	-20.967	24.472	-21.891	-1.573	925
4	Beheer openbare ruimte	TV080-4	Overige baten en lasten P4-2019	949	-	3	-	-	-	3	
4	Beheer openbare ruimte	TV-210	Verkeer en wegen	3.623	-58	3.279	-708	3.119	-722	160	14
4	Beheer openbare ruimte	TV220	Parkeren	-	-4	-	-4	-	-7	-	3
4	Beheer openbare ruimte	TV-340	Economische promotie	-	-486	-	-476	-	-451	-	-25
4	Beheer openbare ruimte	TV-540	Musea	127	-	99	-	86	-	14	
4	Beheer openbare ruimte	TV-570	Openbaar groen en (open lucht) recreatie	1.959	-42	2.101	-133	1.998	-160	103	28
4	Beheer openbare ruimte	TV720	Riolering	1.438	-1.895	1.965	-1.630	1.827	-1.842	138	212
4	Beheer openbare ruimte	TV100-4	Mutaties reserves P4-2019	364	-647	447	-992	447	-537	-	-455
4	Beheer openbare ruimte			8.460	-3.132	7.895	-3.943	7.477	-3.719	417	-224
5	Bestuur en dienstverlening	TV010	Bestuur	1.912	-	2.180	0	2.390	-21	-210	21
5	Bestuur en dienstverlening	TV020	Burgerzaken	679	-334	741	-389	769	-478	-28	89
5	Bestuur en dienstverlening	TV080-5	Overige baten en lasten P5-2019	54	-	-	-	61	-85	-61	85
5	Bestuur en dienstverlening	TV100-5	Mutaties reserves P5-2019	-	-795	-	-795	-	-600	-	-195
5	Bestuur en dienstverlening			2.645	-1.129	2.921	-1.184	3.220	-1.184	-299	0
11	Algemene Dekkingsmiddelen	TV050	Treasury	33	-59	172	-170	327	-186	-156	17
11	Algemene Dekkingsmiddelen	TV061	Onroerend Zaakbelasting (OZB) woningen	222	-4.102	301	-4.103	274	-4.143	28	41
11	Algemene Dekkingsmiddelen	TV062	Onroerend Zaakbelasting (OZB) n-woningen	81	-4.047	81	-3.813	81	-3.882	-	69
11	Algemene Dekkingsmiddelen	TV064	Belasting overig	15	-40	15	-40	15	-40	-	-0
11	Algemene Dekkingsmiddelen	TV070	Algemene uitkering gemeentefonds	98	-32.296	99	-34.254	99	-34.793	-	539
11	Algemene Dekkingsmiddelen	TV080-6	Overige baten en lasten P6-2019	14	-	-	-	-	-	-	-
11	Algemene Dekkingsmiddelen			464	-40.544	669	-42.379	797	-43.045	-128	666
12	Overhead	TV040	Overhead, ondersteuning en organisatie	10.644	-52	11.716	-44	11.974	-77	-257	33
12	Overhead	TV080-7	Overige baten en lasten Overhead 2019	143	-	-	-	-	-	-	-
12	Overhead	TV-100	Mutaties reserves overhead	-	-304	319	-304	319	-304	-	-
12	Overhead			10.787	-356	12.035	-348	12.292	-380	-257	33
13	Vennootschapsbelasting	TV090	Vennootschapsbelasting	78	-	78	-	32	-	46	
13	Vennootschapsbelasting	TV100-VPB	Mutaties reserves Vpb-2019	-	-3	-	-3	-	-31	-	28
13	Vennootschapsbelasting			78	-3	78	-3	32	-31	46	28
			Eindtotaal	59.911	-59.749	80.066	-79.730	81.206	-80.411	-1.141	681
				162		336		795		-459	

7.2 Bedrijfsvoeringskosten per economische categorie

IV3 code	IV3naam bedragen x € 1.000	Primitief 2024	Gewijzigd 2024	Realisatie 2024	Vershil
1.1	Salarissen en sociale lasten	6.087	6.337	3.387	2.950
2.1	Belastingen	5	4	6	-2
3.2	Duurzame goederen	14	14	-	14
3.4.1	Sociale uitkeringen in natura	2	2	-	2
3.5.1	Ingeleend personeel	150	839	4.179	-3.340
3.8	Overige goederen en diensten	2.064	1.903	1.673	230
4.3.3	Inkomensoverdrachten - gemeenschappelijke regelingen	2.115	2.163	2.143	20
4.3.6	Inkomensoverdrachten - overige overheden	144	250	281	-31
4.3.8	Inkomensoverdrachten - overige instellingen en personen	4	5	5	-0
4.4.8	Kapitaaloverdrachten - overige instellingen en personen	-	0	4	-4
7.1	Mutatie reserves	-	319	319	-
7.2	Mutatie voorzieningen	79	50	145	-95
7.3	Afschrijvingen	103	121	121	0
7.4	Toegerekende reële en bespaarde rente	21	29	29	-
	Totaal Lasten	10.787	12.035	12.292	-257
3.2	Duurzame goederen	-1	-	-	-
3.6	Huren	-10	-11	-11	-0
3.7	Leges en andere rechten	-2	-2	-7	5
3.8	Overige goederen en diensten	-40	-32	-44	12
4.3.6	Inkomensoverdrachten - overige overheden	-	-	-15	15
7.1	Mutatie reserves	-304	-304	-304	-
	Totaal Baten	-356	-348	-380	33
		10.431	11.687	11.912	-225

7.3 Tabel algemene dekkingsmiddelen

Dekkingsmiddel	Primitief 2024	Gewijzigd 2024	Realisatie 2024	Vershil
Aandelen BNG	-20	-19	-19	0
Algemene uitkering gemeentefonds	-30.002	-34.254	-34.793	539
Heffingen en invordering gem. belasting	-9	-9	-22	13
OZB eigenaren (niet-woning)	-2.352	-2.223	-2.268	44
OZB eigenaren (woning)	-4.094	-4.094	-4.122	28
OZB gebruikers (niet-woning)	-1.695	-1.590	-1.615	25
Reclamebelasting	-40	-40	-40	0
Uitkering deelfonds Participatie	-2.294	0	0	0
Kapitaallasten	-24	-135	-145	10
Liquiditeitenbeheer	-16	-16	-22	6
	-40.544	-42.379	-43.045	666

7.4 Kerngegevens

	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024
Sociale bevolkingssamenstelling							
Aantal inwoners	18.631	18.714	18.840	19.048	19.196	19.277	19.067
0 tot en met 19 jaar	3.941	3.881	3.809	3777	3.760	3.716	3.730
20 tot en met 64 jaar	10.758	10.796	10.870	10.923	10.892	10.823	10.955
65 tot en met 74 jaar	2.283	2.366	2.416	2460	2.530	2.609	2.702
75 tot en met 84 jaar	1.179	1.186	1.259	1357	1.465	1.553	1.655
85 jaar en ouder	470	485	486	531	549	576	565
Aantal uitkeringsontvangers (excl. BW, WSW, bijz.bijst)	131	117	151	149	150	153	170
Participatiewet (PW)-uitkeringen	115	104	115	115	116	116	133
IOAW, IOAZ en BBZ-uitkeringen	16	13	9	9	10	9	7
Loonkostensubsidies			27	25	24	28	30
Beschut Werk			1	7	9	12	11
WSW-ers	110	101	101	84	85	81	72
Bijzondere bijstand (incl. energietoeslag)	198	196	218	183	659	659	207
Aantal tewerkgestelden in sociale werkgemeenschappen	110	101	101	84	85	85	85
Aantal leerlingen basisonderwijs	1.447	1.451	1.400	1.400	1.410	1.351	1.339
openbaar onderwijs	229	247	241	241	240	215	223
bijzonder onderwijs	1.218	1.204	1.159	1.159	1.170	1.136	1.116
Aantal leerlingen voortgezet onderwijs	1.065	1.025	912	912	918	860	820
	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024
Fysieke structuur							
Oppervlakte gemeente (in ha.)	10.176	10.176	10.176	10.176	10.176	10.176	10.180
waarvan binnenwater	108	108	108	108	108	107	105
historische dorpskern	10	10	10	10	10	10	9
Aantal woningen	7.589	7.861	7.965	8.279	8.227	8.260	8.118
waarvan sociale verhuur	1.031	1.180	1.186	1.233	1.101	1.110	1.110
Overige woonruimten	291	241	244	243	265	253	257
Logiesfunctie	271	226	229	228	231	237	239
personen zorginstelling	0	0	0	0	19	0	0
uitwonende studenten	20	15	15	15	15	16	18
Infrastructuur							
Lengte van wegen buiten de bebouwde kom (in km.)	159	159	159	159	159	159	159
Lengte van wegen binnen de bebouwde kom (in km.)	73	74	74	75	75	75	75
Lengte van de fietspaden (in km.)	58	59	59	59	59	62	62

Lengte van de waterwegen (in km.)	30	30	209	209	209	209	209
Lengte van de bermen (in km.)	367	368	368	368	500	500	500
Lengte van de onverharde wegen (in km.)	84	84	84	84	84	84	84
Openbaar groen (in ha.)	49	50	50	50	50	50	50
Sportaccommodaties (in ha.)	25	25	25	25	25	25	25
Bossen in eigendom (in ha.)	300	299	299	299	299	299	299
Natuurterrein (in ha.)	11	11	11	11	11	11	11
Lengte van de vrijvervalriolering (in km.)	102	102	103	106	106	106	106
Lengte van de druk- en vacuümriolering (in km.)	140	140	140	143	143	143	143
Drukrioolpompen (in aantal)	557	557	558	558	558	558	558
Hoofdgemalen (in aantal)	29	29	29	29	29	29	30
Vacuümstation (in aantal)	1	1	1	1	1	1	1
Iba-systemen (in aantal)	10	10	8	8	8	8	8
Aansluitingen	8.170	8.135	8.328	8.389	8.660	8.505	8.559

Personeelssamenstelling

aantal medewerkers	98	96	132	132	130	158
aantal formatieplaatsen	85	95	105	108	116	132

	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024
--	-------------	-------------	-------------	-------------	-------------	-------------	-------------

Financiële structuur (x € 1.000)

Resultaten

Totaal lasten	64.627	57.428	49.280	50.248	64.278	67.675	81.206
Totaal baten	65.865	58.959	51.715	53.028	68.985	68.453	80.411
Saldo	1.238	1.531	2.435	2.780	4.707	778	-795
Opbrengst belastingen	6.187	6.712	7.234	7.701	8.532	8.332	8.528
Opbrengst rioolrechten	1.404	1.531	1.505	1.596	1.793	1.561	1.793
Opbrengst afvalstoffenheffing	1.244	1.275	1.307	1.392	1.574	1.453	1.574
Algemene uitkering gemeentefonds	13.311	19.654	21.166	22.987	26.499	26.499	34.793
Vaste activa	53.438	51.517	53.733	54.998	57.128	60.730	70.534
Reserves, fondsen en voorzieningen	39.530	39.343	37.256	37.180	40.645	44.504	43.206
Schuldrestant geldleningen	22.321	20.749	19.174	17.595	16.013	14.475	25.943

7.5 SISA verantwoording 2024



Ministerie van Onderwijs, Cultuur en Wetenschap



SISA bijlage verantwoordingsinformatie 2024 op grond van artikel 3 van de Regeling informatieverstrekking sisa - d.d. 7-01-2025							
Verstrekkers	Lijstingscode	Specifieke uitkering Juridische grondslag Ontvanger	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)
			Aard controle D2 Indicator: B2/01	Aard controle n.v.t. Indicator: B2/02	Nee: reeks 1 / Ja: reeks 2 Aard controle n.v.t. Indicator: B2/03	Nee: reeks 1 / Ja: reeks 2 Aard controle n.v.t. Indicator: B2/04	Aard controle n.v.t. Indicator: B2/05
			1	3	Ja	Ja	Nee
			Reeks 1 Besteding (jaar T) werkelijke kosten van onderdeel a, b, d en f (artikel 3) Keuze werkelijke kosten Aard controle R Indicator: B2/06	Reeks 1 Cumulatieve besteding (t/m jaar T) werkelijke kosten van onderdelen a, b, d en f (artikel 3) Keuze werkelijke kosten Aard controle n.v.t. Indicator: B2/07			
			Reeks 1 Besteding (jaar T) werkelijke kosten van onderdeel c (artikel 3) Werkelijke kosten Aard controle R Indicator: B2/08	Reeks 1 Cumulatieve besteding (t/m jaar T) werkelijke kosten van onderdeel c (artikel 3) Werkelijke kosten Aard controle R Indicator: B2/09	Reeks 1 Besteding (jaar T) werkelijke kosten van onderdeel e (artikel 3) Keuze werkelijke kosten Aard controle R Indicator: B2/10	Reeks 1 Cumulatieve besteding (t/m jaar T) werkelijke kosten van onderdeel e (artikel 3) Keuze werkelijke kosten Aard controle R Indicator: B2/11	Reeks 1 Besteding (jaar T) werkelijke kosten van onderdeel e met betrekking tot de kindregeling (artikel 3) Werkelijke kosten Aard controle R Indicator: B2/12
			€33.512	€ 80.311			
			Reeks 2 Normbedrag onderdeel a x aantal (potentieel) gedupeerden (jaar T) (artikel 3) Keuze normbedragen Aard controle R Indicator: B2/14	Reeks 2 Normbedrag onderdeel a x aantal (potentieel) gedupeerde cumulatief (t/m jaar T) (artikel 3) Keuze normbedragen Aard controle R Indicator: B2/15	Reeks 2 Normbedrag onderdeel b x aantal plannen van aanpak (jaar T) (artikel 3) Keuze normbedragen Aard controle R Indicator: B2/16	Reeks 2 Normbedrag onderdeel b x aantal plannen van aanpak cumulatief (t/m jaar T) (artikel 3) Keuze normbedragen Aard controle R Indicator: B2/17	Reeks 2 Normbedrag onderdeel d x aantal PVA's (jaar T) (artikel 3) Keuze normbedragen Aard controle R Indicator: B2/18
			€391	€6.256	€3.569	€10.707	€0
			Reeks 2 Normbedrag onderdeel e (afhankelijk van aantal (potentieel) gedupeerden), indien nog niet eerder opgegeven (jaar T) (artikel 3) Keuze normbedragen Aard controle R Indicator: B2/20	Reeks 2 Normbedrag onderdeel e (afhankelijk van aantal (potentieel) gedupeerden) cumulatief (t/m jaar T) (artikel 3) Keuze normbedragen Aard controle R Indicator: B2/21	Reeks 2 Normbedrag onderdeel f x aantal driegesprekken (jaar T) (artikel 3) Keuze normbedragen Aard controle R Indicator: B2/22	Reeks 2 Normbedrag onderdeel f x aantal driegesprekken cumulatief (t/m jaar T) (artikel 3) Keuze normbedragen Aard controle R Indicator: B2/23	Totaal Totale verantwoording (jaar T) voor de SPUK B2 regeling Aard controle n.v.t. Indicator: B2/24
			€12.348	€24.348	€0	€0	€49.820
BZK	C62	Specifieke uitkering aan gemeenten voor de bekostiging van de kwijtschelding van gemeentelijke belastingen van gedupeerden door de toeslagenaffaire	Gederfde opbrengsten (jaar T) die voortvloeien uit het kwijtschelden van gemeentelijke belastingen Aard controle R Indicator: C62/01	Eindverantwoording (Ja/Nee) Aard controle n.v.t. Indicator: C62/02			
			€ 281	Nee			
BZK	C92	Regeling specifieke uitkering Informatiepunten Digitale Overheid	Besteding (jaar T) Aard controle R Indicator: C92/01	Bedrag doorgeschoven naar t+1 Aard controle R Indicator: C92/02	Aantal informatiepunten dat de gemeente financiert Aard controle n.v.t. Indicator: C92/03	Aantal vragen dat in het afgelopen jaar bij de Informatiepunten in de gemeente behandeld is Aard controle n.v.t. Indicator: C92/04	Aantal gebruikte leermiddelen Aard controle n.v.t. Indicator: C92/05
			€ 18.830	€ 0	1	89	3
OCW	D8	Onderwijsachterstandenbeleid 2023-2026 (OAB) Gemeenten	Besteding (jaar T) aan voorzieningen voor voorschoolse educatie die voldoen aan de wettelijke kwaliteitseisen (conform artikel 159, eerste lid WPO) Aard controle R Indicator: D8/01	Besteding (jaar T) aan overige activiteiten (naast VVE) voor leerlingen met een grote achterstand in de Nederlandse taal (conform artikel 158 WPO) Aard controle R Indicator: D8/02	Besteding (jaar T) aan afspraken over voor- en vroegschoolse educatie met bevoegde gezagsorganen van scholen, houders van kindcentra en peuterspeelzalen (conform artikel 160 WPO) Aard controle R Indicator: D8/03	Correctie besteding (jaar T-1) Aard controle R Indicator: D8/04	Opgebouwde reserve ultimo (jaar T-1) Aard controle R Indicator: D8/05
			€ 148.651	€ 25.000	€ 4.208	€ 0	€ 0
			Hieronder per regel één gemeente(codes) selecteren en in de kolommen ernaast de verantwoordingsinformatie voor die gemeente invullen Aard controle n.v.t. Indicator: D8/07	Aan andere gemeenten (in jaar T) overgeboekte middelen (kosten) uit de specifieke uitkering onderwijsachterstandenbeleid Bedrag Aard controle R Indicator: D8/08	Hieronder per regel één gemeente(codes) selecteren en in de kolommen ernaast de verantwoordingsinformatie voor die gemeente invullen Aard controle n.v.t. Indicator: D8/09	Van andere gemeenten (in jaar T) overgeboekte middelen (baten) uit de specifieke uitkering onderwijsachterstandenbeleid Bedrag 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 nodig is voor de uitvoering van maatregelen die scholen of gemeenten in het kader van het Nationaal Programma Onderwijs nemen	Besteding (jaar T) voor ambtelijke capaciteit van de gemeente of inkoop van expertise voor de uitvoering van het Nationaal Programma Onderwijs				
			Aard controle R Indicator: D14/01	Aard controle R Indicator: D14/02	Aard controle R Indicator: D14/03				
			€ 0	€ 0	€ 0	Eindverantwoording (Ja/Nee)			
			Correctie besteding (jaar T-1)	Opgebouwde reserve ultimo (jaar T-1)	Opgebouwde reserve (jaar T)				
			Aard controle R Indicator: D14/04	Aard controle R Indicator: D14/05	Aard controle R Indicator: D14/06	Aard controle n.v.t. Indicator: D14/07			
			€ 0	€ 0	€ 0	Ja			
			Heronder per regel één gemeente(code) selecteren en in de kolommen eraast de verantwoordingsinformatie voor die gemeente invullen	Aan andere gemeenten (in jaar T) overgeboekte middelen (lasten) uit de specifieke uitkering gemeenten i.b.v. het Nationaal Programma Onderwijs	Heronder per regel één gemeente(code) selecteren en in de kolommen eraast de verantwoordingsinformatie voor die gemeente invullen	Van andere gemeenten (in jaar T) overgeboekte middelen (baten) uit de specifieke uitkering gemeenten i.b.v. het Nationaal Programma Onderwijs			
			Aard controle n.v.t. Indicator: D14/08	Aard controle R Indicator: D14/09	Aard controle n.v.t. Indicator: D14/10	Aard controle R Indicator: D14/11			
			1						
			2						
10									
OCW	D23	Regeling eenmalige specifieke uitkering en subsidies lokale bibliotheekvoorzieningen	Beschikingsnummer/referentienuummer	Aard van de activiteit besteding (jaar T)	Besteding (jaar T)	Indien van toepassing: bedrag dat wordt meegenomen van 2024 naar 2025.	Aard van de activiteit Cumulatieve besteding (t/m jaar T)	Cumulatieve besteding (t/m jaar T)	
			Aard controle n.v.t. Indicator: D23/01	Aard controle n.v.t. Indicator: D23/02	Aard controle R Indicator: D23/03	Aard controle n.v.t. Indicator: D23/04	Aard controle n.v.t. Indicator: D23/05	Aard controle n.v.t. Indicator: D23/06	
			1	SB230053	c) De doorontwikkeling van een bestaande beperkte bibliotheekvoorziening	€ 219.954	€ 219.954	c) De doorontwikkeling van een bestaande beperkte bibliotheekvoorziening	€ 219.954
			2						
			100						
			Eindverantwoording (Ja/Nee)						
			Aard controle n.v.t. Indicator: D23/07						
			1	Nee					
			2						
			100						
IenW	E3	Subsidieregeling sanering verkeerslawaal Subsidieregeling sanering Provincies, gemeenten en gemeenschappelijke regelingen (Wgr)	Heronder per regel één beschikingsnummer en in de kolommen eraast 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	
			Aard controle n.v.t. Indicator: E3/01	Aard controle R Indicator: E3/02	Aard controle R Indicator: E3/03	Aard controle R Indicator: E3/04	Aard controle R Indicator: E3/05	Aard controle R Indicator: E3/06	
			1	457.138.03	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
			2						
			100						
			Kopie beschikingsnummer	Cumulatieve bestedingen ten laste van Rijksmiddelen (t/m jaar T)	Cumulatieve overige bestedingen (t/m jaar T)	Cumulatieve Kosten ProRail (t/m jaar T) als bedoeld in artikel 25 lid 6 van deze regeling ten laste van Rijksmiddelen	Correctie over besteding kosten ProRail (t/m jaar T)	Eindverantwoording (Ja/Nee)	
				Deze indicator is bedoeld voor de tussentijdse afstemming van de juistheid en volledigheid van de verantwoordingsinformatie	Deze indicator is bedoeld voor de tussentijdse afstemming van de juistheid en volledigheid van de verantwoordingsinformatie	Deze indicator is bedoeld voor de tussentijdse afstemming van de juistheid en volledigheid van de verantwoordingsinformatie			
			Aard controle n.v.t. Indicator: E3/07	Aard controle n.v.t. Indicator: E3/08	Aard controle n.v.t. Indicator: E3/09	Aard controle n.v.t. Indicator: E3/10	Aard controle R Indicator: E3/11	Aard controle n.v.t. Indicator: E3/12	
			1	457.138.03	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	Nee
			2						
100									
IenW	E21	Regeling specifieke uitkering circulaire ambachtscentra Gemeenten en GR'en	Beschikingsnummer	Besteding (jaar T)	Cumulatieve besteding (t/m jaar T)	Cofinanciering (jaar T)	Cumulatieve cofinanciering (t/m jaar T)	Project afgerond in (jaar T)? (Ja/Nee)	
			Aard controle n.v.t. Indicator: E21/01	Aard controle R Indicator: E21/02	Aard controle n.v.t. Indicator: E21/03	Aard controle R Indicator: E21/04	Aard controle n.v.t. Indicator: E21/05	Aard controle n.v.t. Indicator: E21/06	
			1	IENW/BSK-2022/296967	€ 14.008	€ 17.896	€ 28.016	€ 35.792	Ja
			2						
			Kopie beschikingsnummer	Is voldaan aan artikel 15 van de regeling specifieke uitkering circulaire ambachtscentra? (Ja/Nee)	Toelichting aan welke voorwaarde(n) van artikel 15 vd regeling word(t)(en) niet voldaan? (a of/en b of/en c)? (verplicht als bij 06 Nee is ingevuld)				
			Aard controle n.v.t. Indicator: E21/07	Aard controle n.v.t. Indicator: E21/08	Aard controle n.v.t. Indicator: E21/09				
			1	IENW/BSK-2022/296967	Ja				
			2						
			100						

lenW	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)
			Aard controle n.v.t. Indicator: E44B/01	Aard controle n.v.t. Indicator: E44B/02	Aard controle R Indicator: E44B/03	Aard controle n.v.t. Indicator: E44B/04	Aard controle R Indicator: E44B/05	Aard controle n.v.t. Indicator: E44B/06
			1 060753 Gemeente Best	IENW/BSK-2021/221012	€ 561	€ 79.949	€ 159.898	€ 159.898
			2 060753 Gemeente Best	IENW/BSK-2022/144032				
			Kopie CBS(code)	Kopie beschikingsnummer	Endverantwoording (Ja/Nee)			
			Aard controle n.v.t. Indicator: E44B/07	Aard controle n.v.t. Indicator: E44B/08	Aard controle n.v.t. Indicator: E44B/09			
			1 060753 Gemeente Best	IENW/BSK-2021/221012	Ja			
			2 #VERWI	IENW/BSK-2022/144032	Nee			
			15 060753 Gemeente Best	Kopie beschikingsnummer	Naam/nummer maatregel	Maatregel afgerond in (jaar T)? (Ja/Nee) - per maatregel		
			Aard controle n.v.t. Indicator: E44B/10	Aard controle n.v.t. Indicator: E44B/11	Aard controle n.v.t. Indicator: E44B/12	Aard controle n.v.t. Indicator: E44B/13		
			060753 Gemeente Best	IENW/BSK-2021/221012	Klimaatrobuuste inrichting Slingerbos (gemeente Oirschot)	Ja		
			1					
			2 #VERWI	IENW/BSK-2022/144032	HWA hoofdstructuur bedrijventerrein De Stad / retentie De Notel	Nee		
			15 060753 Gemeente Best					
lenW	E84	Regeling stimulering verkeersveiligheidsmaatregelen 2022-2023	Besteding (jaar T)	Cumulatieve besteding (t/m jaar T)	Cumulatieve eigen bijdrage en externe financiering (t/m jaar T)	Project afgerond (alle maatregelen) in (jaar T) (Ja/Nee)		
		Provincies en Gemeenten	Aard controle R Indicator: E84/01	Aard controle n.v.t. Indicator: E84/02	Aard controle R Indicator: E84/03	Aard controle n.v.t. Indicator: E84/04		
			€ 97.247	€ 153.524	€ 76.673	Nee		
			Naam/nummer per maatregel	Per maatregel, maatregel afgerond in (jaar T)? (Ja/Nee)	De hoeveelheid opgeleverde verkeersveiligheids-maatregelen per type maatregel (stuks, meters)	Eventuele toelichting, mits noodzakelijk		
			Aard controle n.v.t. Indicator: E84/05	Aard controle n.v.t. Indicator: E84/06	Aard controle n.v.t. Indicator: E84/07	Aard controle n.v.t. Indicator: E84/08		
			1 312 Verwijderen bospaaltjes/aantal in Stuks	Nee	0	Uitvoering 2025		
			2 330 Aanleg van een kruispuntplateau ETW-ETW 30km/h (aantal in Stuks)	Nee	0	Uitvoering 2025/2026		
			3 334 Aanleg van een uitritconstructie GOW naar 30 km/h (aantal in Stuks)	Nee	0	Uitvoering 2025		
			4 360 Aanleg van een kruispuntplateau ETW-ETW 60 km/h (aantal in Stuks)	Nee	4	Uitvoering 2025		
			5 361 Aanleg van verticale elementen voor korte rechtstanden (rekening houdend met landbouwverkeer) (aantal in Stuks)	Ja	1			
SZW	G2	Gebundelde uitkering op grond van artikel 69 Participatiewet gemeentedeel 2024	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 verantwoorden 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	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)
			Aard controle R Indicator: G2/01	Aard controle R Indicator: G2/02	Aard controle R Indicator: G2/03	Aard controle R Indicator: G2/04	Aard controle R Indicator: G2/05	Aard controle R Indicator: G2/06
			€ 2.239.739	€ 96.541	€ 113.748	€ 447	€ 31.136	€ 0
			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. 100 Participatiewet (exclusief Rijk)	Baten (jaar T) Loonkostensubsidie o.g.v. art. 100 Participatiewet (exclusief Rijk)	Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden gebundelde uitkering Participatiewet in (jaar T) i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire Gemeente Participatiewet (PW)
			Gemeente I.4 Besluit bijstandverlening zelfstandigen 2004 (levensonderhoud) (Bbz 2004) Aard controle R Indicator: G2/07	Gemeente I.4 Besluit bijstandverlening zelfstandigen 2004 (levensonderhoud) (Bbz 2004) Aard controle R Indicator: G2/08	Gemeente I.6 Wet werk en inkomen kunstenaars (WWIK) Aard controle R Indicator: G2/09	Gemeente I.7 Participatiewet (PW) Aard controle R Indicator: G2/10	Gemeente I.7 Participatiewet (PW) Aard controle R Indicator: G2/11	Gemeente I.7 Participatiewet (PW) Aard controle R Indicator: G2/12
			€ 3.250	€ 4.227	€ 0	€ 540.309	€ 12.457	€ 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 kinderopvangtoeslagaffaire Gemeente Participatiewet (PW) Aard controle D2 Indicator: G2/13	Volledig zelfstandige uitvoering (Ja/Nee) Aard controle n.v.t. Indicator: G2/14				
SZW	G3	Besluit bijstandverlening zelfstandigen 2004 (uitsluitend kapitaalverstrekking), gemeentedeel 2024	Besteding (jaar T) kapitaalverstrekking	Baten (jaar T) vanwege vanaf 1 januari 2020 verstrekt kapitaal (exclusief Rijk)	Baten vanwege vóór 1 januari 2020 verstrekt kapitaal (exclusief Rijk)	Besteding (jaar T) Bob	Baten (jaar T) Bob (exclusief Rijk)	Besteding (jaar T) onderzoekskosten artikel 52, eerste lid, onderdeel b, Bbz 2004 (Bob)
		Alle gemeenten verantwoorden 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	Gemeente	Gemeente	Gemeente	Gemeente	Gemeente	Gemeente
			Aard controle R Indicator: G3/07	Aard controle R Indicator: G3/08	Aard controle R Indicator: G3/09	Aard controle R Indicator: G3/10	Aard controle R Indicator: G3/05	Aard controle R Indicator: G3/06
			€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 2.259
			BBZ vóór 2020 – kapitaalverstrekking (exclusief BOB) Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden levensonderhoud BBZ in (jaar T) (exclusief BOB) i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire Gemeente	BBZ vóór 2020 – kapitaalverstrekking (exclusief BOB) Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden levensonderhoud BBZ en achterstallige betalingen kapitaalverstrekkingen BBZ in (jaar T) (exclusief BOB) i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire Gemeente	BBZ vóór 2020 – levensonderhoud en kapitaalverstrekkingen (BOB) Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden levensonderhoud BBZ en achterstallige betalingen kapitaalverstrekkingen BOB in (jaar T) i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire Gemeente	BBZ vanaf 2020 – kapitaalverstrekking Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden van achterstallige betalingen kapitaalverstrekkingen BBZ in (jaar T) i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire Gemeente	Volledig zelfstandige uitvoering (Ja/Nee) Aard controle n.v.t. Indicator: G3/11	
			€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0

SZW	G4	Tijdelijke overbruggingsregeling zelfstandig ondernemers (Tozo)_gemeentedeel 2024	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 verantwoorden 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
			Aard controle n.v.t. Indicator: G4/01	Aard controle R Indicator: G4/02	Aard controle R Indicator: G4/03	Aard controle R Indicator: G4/04	Aard controle R Indicator: G4/05	Aard controle R Indicator: G4/06
			1 Tozo 1 (1 mrt tot 1 juni 2020)	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
			2 Tozo 2 (1 juni tot 1 oktober 2020)	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
			3 Tozo 3 (1 oktober 2020 tot 1 april 2021)	€ 0	€ 0	€ 0	€ 2.570	€ 0
			4 Tozo 4 (geldend van 1 april 2021 tot 1 juli 2021)	€ 0	€ 0	€ 0	€ 2.904	€ 0
			5 Tozo 5 (geldend van 1 juli tot 1 oktober 2021)	€ 0	€ 0	€ 0	€ 6.193	€ 0
			6 Totaal	€ 0	€ 0	€ 0	€ 11.667	€ 0
			Kopie regeling	Aantal besluiten levensonderhoud (jaar T)	Aantal besluiten kapitaalverstrekking (jaar T)	Volledig zelfstandige uitvoering (Ja/Nee)		
			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)	
			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)					
			2 Tozo 2 (1 juni tot 1 oktober 2020)					
			3 Tozo 3 (1 oktober 2020 tot 1 april 2021)					
			4 Tozo 4 (geldend van 1 april 2021 tot 1 juli 2021)					
			5 Tozo 5 (geldend van 1 juli tot 1 oktober 2021)					
			6 Totaal	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	
			Kopie regeling	Levensonderhoud - Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden levensonderhoud Tozo in jaar T i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire	Levensonderhoud- Mutaties (dotaties en vrijval) voorziening dubieuze debiteuren (jaar T) als gevolg van kwijt te schelden schulden levensonderhoud Tozo i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire	Kapitaalverstrekkingen - Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden van achterstallige betalingen op kapitaalverstrekkingen Tozo in jaar T i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire		
			Aard controle n.v.t. Indicator: G4/16	Aard controle R Indicator: G4/17	Aard controle R Indicator: G4/18	Aard controle R Indicator: G4/19		
			1 Tozo 1 (1 mrt tot 1 juni 2020)	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	
			2 Tozo 2 (1 juni tot 1 oktober 2020)	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	
			3 Tozo 3 (1 oktober 2020 tot 1 april 2021)	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	
			4 Tozo 4 (geldend van 1 april 2021 tot 1 juli 2021)	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	
			5 Tozo 5 (geldend van 1 juli tot 1 oktober 2021)	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	
			6 Totaal	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	
SZW	G10	Wet inburgering 2021_gemeentedeel 2024	Besteding (jaar T)	Baten (jaar T) (exclusief Rijk)	Volledig zelfstandige uitvoering (Ja/Nee)			
		Alle gemeenten verantwoorden 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	Gemeente	Gemeente	Gemeente			
			Aard controle R Indicator: G10/01	Aard controle R Indicator: G10/02	Aard controle n.v.t. Indicator: G10/03			
			€ 197.583	€ 0	Ja			
SZW	G12	Kwijtschelden publieke schulden SZW-domein hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire_gemeentedeel 2024	Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden Bijzondere bijstand in (jaar T) i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire	Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden Wet Inburgering van 13 september 2012 in (jaar T) i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire	Volledig zelfstandige uitvoering (Ja/Nee)			
		Alle gemeenten verantwoorden 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	Gemeente	Gemeente	Gemeente			
			Aard controle R Indicator: G12/01	Aard controle R Indicator: G12/02	Aard controle n.v.t. Indicator: G12/03			
			€ 0	€ 0	Ja			
SZW	G13	Onderwijsroute_deel gemeente 2024	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)	
		Alle gemeenten verantwoorden 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	Gemeente	Gemeente	Gemeente	Gemeente		
			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	
			€ 12.351	€ 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				
			€ 300.507	€ 117.452				
			Activiteiten	Totale werkelijke berekende uitkering per project (jaar T)	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 n.v.t. Indicator: H4/03	Aard controle n.v.t. Indicator: H4/04	Aard controle R Indicator: H4/05	Aard controle R Indicator: H4/06	Aard controle R Indicator: H4/07	Aard controle n.v.t. Indicator: H4/08
			1 Sportc de Kemmer hal	€ 11.342	€ 11.342	€ 0	€ 0	
			2 De Kemmer overig	€ 2.941	€ 2.941	€ 0	€ 0	
			3 Sporthei de Klep	€ 28.412	€ 14.968	€ 0	€ 14.444	
			4 Gymlokaal de Reep	€ 6.988	€ 5.943	€ 0	€ 1.045	
			5 Sportpark Moorland	€ 39.539	€ 39.037	€ 0	€ 502	
			6 Sportpark t Horstje	€ 27.230	€ 27.230	€ 0	€ 0	
VWS	H30	Specifieke uitkering versterking voor sport en bewegen, gezondheidsbevordering, cultuurparticipatie en de sociale basis 2023-2026	Naam onderdeel	Totaalbedrag (jaar T) toegekend per onderdeel	Besteding ten laste van Rijksmiddelen (jaar T) per onderdeel	Cumulatieve besteding ten laste van Rijksmiddelen (t/m jaar T) per onderdeel	Voldaan aan afspraken in akkoorden (Ja/ Neel n.v.t.)?	Meegewerkt aan de monitoring (Ja/Neel n.v.t.)?
			Aard controle n.v.t. Indicator: H30/01	Aard controle n.v.t. Indicator: H30/02	Aard controle R Indicator: H30/03	Aard controle n.v.t. Indicator: H30/04	Aard controle n.v.t. Indicator: H30/05	Aard controle n.v.t. Indicator: H30/06
			1 Lokaal Sportakkoord	€ 15.796	€ 11.147	€ 21.234	Ja	Ja
			2 Brede regeling combinatiefuncties	€ 108.752	€ 51.203	€ 92.548	Ja	Ja
			3 Terugdringen Gezondheidsachterstanden	€ 24.303	€ 24.303	€ 41.951	Ja	Ja
			4 Kansrijke Start	€ 19.239	€ 14.610	€ 20.081	Ja	Ja
			5 Mentale Gezondheid	€ 6.481	€ 5.996	€ 8.569	Ja	Ja
			6 Aanpak overgewicht en obesitas	€ 21.284	€ 16.325	€ 20.539	Ja	Ja
			7 Valpreventie	€ 58.757	€ 49.972	€ 68.154	Ja	Ja
			8 Leefomgeving	€ 12.151	€ 10.740	€ 13.762	Ja	Ja
			9 OKO & Vroegsignalering alcoholproblematiek	€ 3.037	€ 2.882	€ 2.882	Ja	Ja
			10 Versterken sociale basis	€ 43.845	€ 11.703	€ 26.974	Ja	Ja
			11 Mantelzorg	€ 10.126	€ 10.126	€ 20.252	Ja	Ja
			12 Een tegen eenzaamheid	€ 12.151	€ 5.621	€ 5.621	Ja	Ja
			13 Welzijn op recept	€ 10.734	€ 600	€ 500	Ja	Ja
			14 Versterking kennis- en adviesfunctie GGD	€ 3.871	€ 106	€ 2.637	Ja	Ja
			15 Coördinatiekosten regionale aanpak			€ 6.699	Ja	Ja
			Endverantwoording (Ja/Neel)				Ja	Ja
			Neel					
VWS	H35B	Specifieke uitkering IZA-doelen 2023-2026 (SiSa tussen medeoverheden)	Besteding (jaar T)					
			Aard controle n.v.t. Indicator: H35B/01	Aard controle R Indicator: H35B/02				
			1					
VRO	J32	Regeling specifieke uitkering ventilatie in scholen Gemeenten	Beschikingsnummer /naam	Besteding (jaar T)	Cumulatieve besteding (t/m jaar T)	Start bouwactiviteiten uiterlijk 31 december 2023 (Ja/Neel)	Toelichting (verplicht als bij start bouwactiviteiten (indicator 04) 'Neel' is ingevuld)	Endverantwoording (Ja/Neel)
			Aard controle n.v.t. Indicator: J32/01	Aard controle R Indicator: J32/02	Aard controle n.v.t. Indicator: J32/03	Aard controle D2 Indicator: J32/04	Aard controle n.v.t. Indicator: J32/05	Aard controle n.v.t. Indicator: J32/06
			1 SLU/IS21-2-03058361	€ 20.000	€ 420.000	Ja		Ja
			2					
			100					
			Kopie Beschikingsnummer/Naam	Zijn de begrotingsposten waarvoor een uitkering is aangevraagd uitgevoerd? (Ja/Neel/N.v.t.)	Toelichting (verplicht als bij indicator 08 nee is ingevuld)			
			Aard controle n.v.t. Indicator: J32/07	Aard controle D2 Indicator: J32/08	Aard controle n.v.t. Indicator: J32/09			
			1 SLU/IS21-2-03058361	Ja				
			2					
			100					
VRO	J55	Aanpak energiaremoede	Het aantal huishoudens in huurwoningen aan wie energiebesparende voorzieningen zijn verstrekt die kunnen leiden tot vermindering van energieverbruik/de energierekening	Besteding (jaar T) van de onder indicator 01 gemeoede kosten	Cumulatieve besteding (t/m jaar T) van de onder indicator 01 gemeoede kosten	Het aantal huishoudens in koopwoningen aan wie energiebesparende voorzieningen zijn verstrekt die kunnen leiden tot vermindering van energieverbruik/de energierekening	Besteding (jaar T) van de onder indicator 04 gemeoede kosten	Cumulatieve besteding (t/m jaar T) van de onder indicator 04 gemeoede kosten
			Aard controle n.v.t. Indicator: J55/01	Aard controle R Indicator: J55/02	Aard controle n.v.t. Indicator: J55/03	Aard controle n.v.t. Indicator: J55/04	Aard controle R Indicator: J55/05	Aard controle n.v.t. Indicator: J55/06
			0	€ 0	€ 39.857	0	€ 0	€ 153.331
			Het aantal huishoudens dat ondersteuning –bijvoorbeeld via advies aan huis- heeft gekregen in de vorm van advies over vermindering van het energieverbruik voor zijn specifieke woningen waar de bewoner direct zijn/haar energieverbruik mee heeft kunnen verminderen.	Besteding (jaar T) van de onder indicator 07 gemeoede kosten	Cumulatieve besteding (t/m jaar T) van de onder indicator 07 gemeoede kosten			
			Aard controle n.v.t. Indicator: J55/07	Aard controle R Indicator: J55/08	Aard controle n.v.t. Indicator: J55/09			
			0	€ 0	€ 551			
			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, voerisolatie, 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
			Aard controle n.v.t. Indicator: J55/10	Aard controle n.v.t. Indicator: J55/11	Aard controle n.v.t. Indicator: J55/12	Aard controle n.v.t. Indicator: J55/13	Aard controle n.v.t. Indicator: J55/14	Aard controle n.v.t. Indicator: J55/15
			0	0	0	0	0	0

VRO	J94	Regeling houdende regels verstrekking specifieke uitkering aan gemeenten verduurzaming [...] van eigenaars, woonverenigingen en wooncoöperaties	Beschikkningsnummer	Besteding (jaar T), in C94/06 t/m C94/08 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 2022) of een WOZ-waarde van € 429.300	Bedrag dat van de vijfde kolom van bijlage III besteed is aan de zelfmaatregelen, inclusief activiteiten als bedoeld in artikel 2, derde lid (zoals ondersteuning vanuit gemeente) (alleen van toepassing voor tranche 2).	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 a
			Aard controle n.v.t. Indicator: J94/01	Aard controle R Indicator: J94/02	Aard controle D1 Indicator: J94/03	Aard controle D1 Indicator: J94/04	Aard controle R Indicator: J94/05	Aard controle R Indicator: J94/06
			1 ai29-03531818	€ 5.250,0	0	0	0	€ 0
			2					
			100					
			Bedrag dat vanuit de specifieke uitkering besteed is ten behoeve van uitvoering als bedoeld in artikel 2, derde lid, onderdeel b	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	€ 5.250	€ 0 Nee			
			2					
			100					
VRO	J210B	Meerjarige regeling specifieke uitkering flexibele inzet woningbouw	Hieronder per regel één provincie(code) selecteren en in de kolommen eraast de verantwoordingsinformatie voor die provincie invullen	Cumulatieve besteding (t/m jaar T) aan flexibele ondersteuning capaciteit en expertise	Cumulatieve cofinanciering (t/m jaar T)	Aantal projecten dat in (jaar T) is geholpen met middelen	Cumulatief aantal (t/m jaar T) woningen dat in deze projecten wordt gerealiseerd	Eindverantwoording (Ja/Nee)
		Sisa tussen medeoverheden	Aard controle n.v.t. Indicator: J210B/01	Aard controle R Indicator: J210B/02	Aard controle R Indicator: J210B/03	Aard controle n.v.t. Indicator: J210B/04	Aard controle n.v.t. Indicator: J210B/05	Aard controle n.v.t. Indicator: J210B/06
			1 030010 Provincie Noord-Brabant	€ 173.533	€ 0	2	550	Ja
			2					
			3					
			4					
			5					
KGK	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
			Aard controle R Indicator: K28/01	Aard controle R Indicator: K28/02	Aard controle R Indicator: K28/03	Aard controle n.v.t. Indicator: K28/04	Aard controle R Indicator: K28/05	Aard controle n.v.t. Indicator: K28/06
			€ 230.689	€ 97.271	€ 0	€ 464.210	€ 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) - uitzonderingsbepaling (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
			€ 520.940					€ 19.130
			Totaal bedrag vorderingen (f 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)	Berekening totale besteding (jaar T)	Cumulatieve besteding (t/m jaar T)	
			Aard controle R Indicator: M16/07	Aard controle R Indicator: M16/08	Aard controle R Indicator: M16/09	Som indicatoren 01/02/04/05/06/07/08 verminderd met 09	Aard controle n.v.t. Indicator: M16/10	Aard controle n.v.t. Indicator: M16/11
			€ 8.971			€ 549.041	€ 2.096.543	