Bundel - Raadsvergadering van 25 juni 2026

Agenda bijlagen

Vastgestelde besluitenlijst raadsvergadering 25 juni 2026

1 Opening en mededelingen

2 Vaststelling agenda en trekking nummer voor hoofdelijke stemmingen

3 Raadsvoorstel | Benoemingen auditcommissie
Iedere fractie kan maximaal één lid ter benoeming voor de auditcommissie aan de raad voordragen. De SP draagt mevrouw Vissers voor en Forum voor Democratie draagt de heer Van Rijswijck voor. Lokaal Maashorst heeft aangegeven de heer Parijs te willen benoemen in de auditcommissie in plaats van mevrouw Van de Langenberg, die nu benoemd is in de auditcommissie.

Getekend raadsvoorstel | Benoemingen auditcommissie

Getekend raadsbesluit | Benoemingen auditcommissie

4 Vaststelling besluitenlijst van de raadsvergadering van 10 juni 2026
De raad wordt gevraagd de besluitenlijst van de vorige vergadering vast te stellen.

Concept besluitenlijst raadsvergadering 10 juni 2026

5 Ingekomen stukken (inclusief raadsinformatiebrieven en afdoening zaken)
De raad wordt gevraagd in te stemmen met de voorgestelde wijze van afdoening van de ingekomen stukken.

Lijst Ingekomen stukken voor de raadsvergadering van 25 juni 2026

6 Rondvraag
Gewoon VVD Maashorst heeft een rondvraag aangekondigd over 't Handelshuys Uden.

Rondvraag Gewoon VVD Maashorst over 't Handelshuys Uden

7 HAMERPUNTEN
Door de raadscommissies zijn onderstaande raadsvoorstellen geagendeerd als hamerstuk.

7.a Raadsvoorstel | Programmabegroting 2027 Veiligheidsregio Brabant Noord

Veiligheidsregio Brabant-Noord (VRBN) is de organisatie voor crisisbeheersing en de brandweer in onze regio. De veiligheidsregio werkt aan het succesvol voorkomen van, voorbereiden op en bestrijden van branden, crises en incidenten. Met elkaar werken we aan een veilige Brabantse leefomgeving. Gemeente Maashorst heeft deelgenomen aan de adoptiegroep. Het adoptieadvies is betrokken bij de totstandkoming van dit voorstel
Het dagelijks bestuur van de Veiligheidsregio Brabant-Noord heeft de programmabegroting 2027 gestuurd naar de deelnemende gemeenteraden. Gemeenten kunnen hierop reageren met een zienswijze tot uiterlijk 2 juli 2026. Daarna stelt het algemeen bestuur de begroting op 3 juli 2026 definitief vast. Er wordt voorgesteld om geen zienswijze naar voren te brengen op de programmabegroting 2027.

Getekend raadsvoorstel | Programmabegroting 2027 Veiligheidsregio Brabant Noord
Getekend raadsbesluit | Programmabegroting 2027 Veiligheidsregio Brabant Noord
Bijlage 1 - Conceptbrief zienswijze programmabegroting 2027 Veiligheidsregio Brabant Noord
Bijlage 2 - Brief gemeenteraden zienswijzeverzoek VRBN Programmabegroting 2027
Bijlage 3 - Concept Programmabegroting 2027
Bijlage 4 - Overzicht van ingediende zienswijzen op de Kaderbrief 2027

7.b Raadsvoorstel | Begroting 2027 en jaarrekening 2025 Gemeenschappelijke Regeling Werkvoorzieningschap Noordoost Brabant

Het Werkvoorzieningschap Noordoost-Brabant voert namens deelnemende gemeenten de Wet Sociale Werkvoorziening (Wsw) uit. Omdat de Wsw een aflopende regeling is zonder nieuwe instroom, wordt deze regeling beleidsarm uitgevoerd. De begroting 2027 geeft inzicht in de verwachte inkomsten en uitgaven voor de Wsw-werkplekken en de bestuurskosten van het Werkvoorzieningschap. Daarnaast laat de jaarrekening 2025 zien hoe het financieel verloop in 2025 was. Het Dagelijks Bestuur heeft beide stukken voorlopig vastgesteld en gemeenten kunnen hierop een zienswijze indienen. Voorgesteld wordt om geen zienswijze naar voren te brengen op de begroting 2027 en jaarrekening 2025.

Getekend raadsvoorstel | Begroting 2027 en jaarrekening 2025 gemeenschappelijke regeling Werkvoorzieningschap Noordoost-Brabant
Getekend raadsbesluit | Begroting 2027 en jaarrekening 2025 gemeenschappelijke regeling Werkvoorzieningschap Noordoost-Brabant
Bijlage 1 - Aanbiedingsbrief aan raden begroting 2027 Werkvoorzieningschap Noordoost Brabant
Bijlage 2 - Begroting 2027 Werkvoorzieningschap Noordoost Brabant
Bijlage 3 - Aanbiedingsbrief aan raden jaarrekening 2025 Werkvoorzieningschap Noordoost Brabant
Bijlage 4 - Jaarrekening 2025 Werkvoorzieningschap Noordoost Brabant
Bijlage 5 - Brief zienswijze raad begroting 2027 en jaarrekening 2025 aan Werkvoorzieningschap Noordoost-Brabant
Bijlage 6 - Update IBN maart 2026

7.c Raadsvoorstel | Begroting 2027 en jaarstukken 2025 Regionaal Bureau Leerplicht Brabant Noordoost (RBL BNO)

Het Regionaal Bureau Leerplicht Brabant Noordoost voert namens zes gemeenten de leer- en kwalificatieplicht uit en zet zich in om voortijdig schoolverlaten te voorkomen. De begroting 2027 sluit aan op de kadernota 2027 en de jaarrekening 2025 geeft inzicht in het financiële verloop van het afgelopen jaar. Gemeenten geven jaarlijks een zienswijze op deze stukken om de financiële en operationele continuïteit te waarborgen. Door een aangepaste rekensystematiek van de gemeente Oss stijgen vanaf 2027 de gemeentelijke bijdragen. Daarnaast is de formatie uitgebreid met 0,44 fte om te voldoen aan toenemende landelijke verplichtingen.

Getekend raadsvoorstel | Begroting 2027 RBL BNO en jaarrekening RBL BNO 2025
Getekend raadsbesluit | Begroting 2027 RBL BNO en jaarrekening RBL BNO 2025
Bijlage 1 - Begroting 2027 RBL BNO en jaarrekening RBL BNO 2025
Bijlage 2 - Aanbiedingsbrief begroting 2027 RBL BNO en jaarrekening RBL BNO 2025
Bijlage 3 - Zienswijze (Geanonimiseerd) Begroting 2027 RBL BNO en jaarrekening RBL BNO 2025
Beantwoording technische vragen Lokaal Maashorst - Bureau Leerplicht
Bijlage bij Beantwoording technische vragen Lokaal Maashorst - Bureau Leerplicht - Factsheet Maashorst 2024-2025

8 BESPREEKPUNTEN

Door de raadscommissies zijn onderstaande raadsvoorstellen geagendeerd voor bespreking.

8.a Raadsvoorstel | Cybersecurity en de digitale weerbaarheid van de gemeente Maashorst

De Rekenkamer gemeente Maashorst heeft onderzoek gedaan naar de risico's en maatregelen rond cybersecurity en de informatievoorziening hierover aan de gemeenteraad. De belangrijkste conclusie is dat er een basis voor cybersecuritybeleid aanwezig is, maar dat de uitvoering en borging verder moeten worden versterkt. Cybersecurity wordt momenteel vooral door IT-professionals aangestuurd; meer bewustwording en bestuurlijke aandacht zijn nodig. Met het oog op nieuwe wetgeving in 2026 moeten risico's en maatregelen aantoonbaar worden gemonitord. Daarnaast moet de gemeenteraad voortaan actiever en structureler worden geïnformeerd over de voortgang en ontwikkelingen op het gebied van cybersecurity.

Getekend raadsvoorstel | Cybersecurity en de digitale weerbaarheid van de gemeente Maashorst
Getekend raadsbesluit | Cybersecurity en de digitale weerbaarheid van de gemeente Maashorst
Bijlage 1 - Rapportage Cybersecurity en de digitale weerbaarheid van de gemeente Maashorst
Bestuurlijke reactie rapport rekenkamer cybersecurity 2025-2026
Beantwoording technische vraag SP - Cybersecurity en de digitale weerbaarheid van de gemeente Maashorst
Beantwoording technische vraag KOMPAS Maashorst - Cybersecurity en de digitale weerbaarheid van de gemeente Maashorst

Presentatie Rapportage Cybersecurity en de digitale weerbaarheid van de gemeente Maashorst (commissie S&B 11 juni 2026)
Beantwoording aanvullende technische vragen KOMPAS Maashorst - Cybersecurity

8.b Raadsvoorstel | Jaarstukken 2025 en (ontwerp)begroting 2027 GGD Hart voor Brabant
De GGD Hart voor Brabant voert voor 19 gemeenten taken uit op het gebied van gezondheid en jeugdgezondheidszorg. In de jaarstukken 2025 legt de GGD verantwoording af over het afgelopen jaar. In de begroting 2027 staat wat de plannen en kosten voor de komende jaren zijn. De gemeenteraad kan hierover een zienswijze geven en vraagt daarbij om meer duidelijkheid over onder andere reiskosten, de gevolgen van het programma "Samen Sterker", wettelijke taken en de behaalde resultaten van maatschappelijke projecten. Daarnaast valt de verwachte kostenstijging lager uit dan eerder gedacht. Daardoor hoeven gemeenten in 2027 minder bij te dragen dan eerst was verwacht.

Getekend raadsvoorstel | Jaarstukken 2025 en (ontwerp)begroting 2027 GGD Hart voor Brabant
Getekend raadsbesluit | Jaarstukken 2025 en begroting 2027 GGD HvB
Bijlage 1 - Ontwerpbegroting 2027
Bijlage 2 - Brief aan de GGD met zienswijze conceptbegroting 2027 GGD HvB
Bijlage 3 - Jaarstukken 2025 inclusief verklaring accountant
Bijlage 4 - Cijfers per Gemeente 2025
Bijlage 5 - Aanbiedingsbrief jaarstukken 2025 en (ontwerp)begroting 2027
Beantwoording technische vraag GroenLinks-PvdA-D66-PRO over Zienswijze op ontwerpbegroting 2027 GGD Hart voor Brabant
Memo portefeuillehouder over GGD Hart voor Brabant
AANGENOMEN Amendement KOMPAS Maashorst over Inzichtelijk maken doelmatigheidswinst en gevolgen Samen Sterker

8.c Raadsvoorstel | Jaarstukken 2025 en begroting 2027 Gemeenschappelijke Regeling Kleinschalig Collectief Vervoer Brabant Noordoost (GR-KCV)
De GR-KCV organiseert voor gemeenten het Wmo-vervoer en gaat vanaf 2026 ook Bravoflex uitvoeren als aanvullend openbaar vervoer. De organisatie heeft de jaarstukken 2025 en de begroting 2027 aangeboden. De jaarstukken laten zien welke resultaten zijn behaald en hoe het geld in 2025 is besteed. In de begroting 2027 staan de plannen en financiële verwachtingen voor de komende jaren.
De gemeenteraad krijgt de mogelijkheid om hierover een zienswijze in te dienen en zo richting te geven aan het toekomstige beleid en de uitvoering van het vervoer. Er wordt voorgesteld om geen zienswijze naar voren te brengen op de begroting 2027.

Getekend raadsvoorstel | Jaarstukken 2025 en begroting 2027 Gemeenschappelijke Regeling Kleinschalig Collectief Vervoer Brabant Noordoost (GR-KCV)
Getekend raadsbesluit | Jaarstukken 2025 en begroting 2027 Gemeenschappelijke Regeling Kleinschalig Collectief Vervoer Brabant Noordoost (GR-KCV)
Bijlage 1 - Jaarstukken 2025 GR-KCV

Bijlage 2 - Begroting 2027 GR-KCV
Bijlage 3 - Brief zienswijze conceptbegroting 2027 GR-KCV
Bijlage 4 - Aanbiedingsbrief Begroting 2027 en Jaarstukken 2025 GR-KCV (Geanonimiseerd)
Bijlage 5 - Kadernota 2027 GR-KCV
Beantwoording technische vraag KOMPAS Maashorst - Jaarstukken 2025 en begroting 2027 Gemeenschappelijke Regeling Kleinschalig (T)
Memo portefeuillehouder over GR Kleinschalig Collectief Vervoer

8.d Raadsvoorstel | Begroting 2027 jaarrekening 2025 Brabants Historisch Informatie Centrum (BHIC)

Het Brabants Historisch Informatie Centrum (BHIC) heeft als wettelijke taak het beheren en toegankelijk houden van archieven volgens de Archiefwet. Daarnaast richt het BHIC zich op het vergroten van de kennis over de Brabantse geschiedenis, met als doel meer en diverser publiek te bereiken en bezoekers tevreden te houden. Deze werkzaamheden voert het BHIC ook uit voor de gemeente Maashorst, zonder specifieke aanvullende taken. De begroting 2027 en het meerjarenplan 2027-2030 "Het geheugen van Brabant, voor de toekomst van Brabant" zijn aangeboden aan de deelnemende gemeenten, waterschappen en het Rijk. De gemeenteraad kan hierover een zienswijze indienen. De begroting is gebaseerd op de kadernota die op 26 februari 2026 is behandeld.

Getekend raadsvoorstel | Begroting 2027 en meerjarenplan 2027 - 2030 Brabants Historisch Informatie Centrum (BHIC)
Getekend raadsbesluit | Begroting 2027 en meerjarenraming 2027 - 2030 Brabants Historisch Informatie Centrum (BHIC)
Bijlage 1 - Aanbiedingsbrief jaarstukken BHIC
Bijlage 2 - Ontwerpbegroting 2027 BHIC
Bijlage 3 - Zienswijze aan BHIC
Bijlage 4 - Jaarrekening 2025 BHIC
Bijlage 5 - Jaarverslag 2025 BHIC
Bijlage 6 - Zienswijzen Kadernota 2027 inclusief reactie BHIC
Meerjarenplan 2027 - 2030 Brabants Historisch Informatie Centrum (BHIC)

8.e Raadsvoorstel | Meerjarenperspectief Grondbedrijf 2026

Het Meerjarenperspectief (MJP) Grondbedrijf 2026 laat zien hoe het grondbedrijf er financieel voor staat, nu en in de toekomst. Ook geeft het een overzicht van de lopende projecten en de risico's. De raad kan deze informatie gebruiken om keuzes te maken over nieuwe plannen en investeringen. Het MJP wordt ieder jaar bijgewerkt op basis van de nieuwste cijfers en ontwikkelingen tot 1 januari 2026. Met dit voorstel wordt de raad gevraagd het geactualiseerde MJP vast te stellen, de voorbereidingskosten voor project Vluchtoordweg te activeren en de bijbehorende financiële aanpassingen te verwerken in de begroting.
Het college heeft een nieuw raadsvoorstel, met bijbehorende bijlagen vastgesteld. In de nota van wijziging is te lezen op welke onderdelen deze documenten zijn aangepast.

Nota van wijziging Raadsvoorstel Meerjarenperspectief Grondbedrijf 2026
Getekend raadsvoorstel | Meerjarenperspectief Grondbedrijf 2026
Getekend raadsbesluit | Meerjarenperspectief Grondbedrijf 2026
Bijlage 1 - Meerjarenperspectief Grondbedrijf 2026
Bijlage 1 - Meerjarenperspectief Grondbedrijf 2026 (oude versie)
getekende Bijlage 2 - Begrotingswijziging 11 (2026) (nieuw)
Bijlage 2 - Begrotingswijziging 11 (2026) (oude versie)
Beantwoording technische vragen KOMPAS Maashorst over Meerjarenperspectief Grondbedrijf 2026
Beantwoording technische vragen Forum voor Democratie over Meerjarenperspectief Grondbedrijf 2026
Beantwoording technische vragen GroenLinks-PvdA-D66-PRO over Meerjarenperspectief Grondbedrijf 2026
Beantwoording technische vragen Gewoon VVD Maashorst over Meerjarenperspectief Grondbedrijf 2026

8.f Raadsvoorstel | Invoering Ja/Ja-sticker en wijziging Afvalstoffenverordening

In de raadvergadering van 4 april 2024 is afgesproken om te onderzoeken of een Ja/Ja-stickerbeleid (opt-in systeem) kan worden ingevoerd voor ongeadresseerd reclamedrukwerk.
Bij een Ja/Ja-systeem ontvangen inwoners alleen ongeadresseerde reclame als zij dit expliciet aangeven met een Ja/Ja-sticker. Huis-aan-huisbladen en geadresseerde post blijven gewoon bezorgd worden. Op dit moment geldt nog een opt-out systeem: inwoners ontvangen standaard reclame, tenzij zij aangeven dit niet te willen.
Uit het onderzoek, waarover de raad in december 2025 is geïnformeerd, blijkt dat:
een groot deel van het reclamedrukwerk ongelezen wordt weggegooid;
een opt-in systeem papierverbruik en afval vermindert;
goede communicatie richting inwoners en verspreiders belangrijk is bij invoering;
de Afvalstoffenverordening aangepast moet worden om het systeem juridisch mogelijk te maken.
Het college ondersteunt daarom de invoering van het Ja/Ja-stickerbeleid.
Met dit voorstel wordt de raad gevraagd:
in te stemmen met de invoering van het opt-in systeem per 1 januari 2027;
de benodigde wijziging van de Afvalstoffenverordening vast te stellen.

Getekend raadsvoorstel | Invoering Ja-Ja-sticker en wijziging Afvalstoffenverordening
Getekend raadsbesluit | Invoering Ja-Ja-sticker en wijziging Afvalstoffenverordening
Bijlage 1 - Was-Wordt tabel Afvalstoffenverordening
Toegevoegd door griffie - Raadsinformatiebrief Invoering Ja-Ja-Stickers
Beantwoording technische vragen GroenLinks-PvdA-D66-PRO over Vervolg communicatie en risicos na invoering Ja-Ja sticker
Beantwoording technische vragen Forum voor Democratie over Raadsvoorstel Invoering Ja_Ja-sticker en wijziging Afvalstoffenverordening
Antwoorden op technische vragen Lokaal Maashorst ja-ja sticker
Antwoorden aanvullende technische vragen Lokaal Maashorst over ja-jasticker
Bijlage bij Antwoorden aanvullende technische vragen Lokaal Maashorst over ja-jasticker
Beantwoording vervolgvraag GroenLinks-PvdA-D66-PRO naar aanleiding beantwoording technische vraag over Ja/Ja-sticker
VERWORPEN Motie Lokaal Maashorst Eerst verleiden, dan verplichten
VERWORPEN Amendement Aanpassing definitie huis-aan-huisblad (30%-eis redactionele inhoud)

8.g Raadsvoorstel | GR BSOB: Wijzigingen gemeenschappelijke regeling

Met de 1e wijziging van de gemeenschappelijke regeling Belastingsamenwerking Oost-Brabant (hierna: GR BSOB) is de toetreding van Waterschap De Dommel geregeld per 1 januari 2026. De raad heeft hiermee in 2024 reeds ingestemd. Door deze uitbreiding is de behoefte ontstaan om het bestuur van de GR BSOB te wijzigen. Dat is de aanleiding voor de nu voorliggende 2e wijziging van de GR BSOB met beoogde inwerkingtreding per 1 januari 2027. Deze wijziging voorziet in nieuwe 'spelregels' rondom bestuur en besluitvorming die passen bij de uitbreiding van de GR BSOB. De 3e wijziging van de GR BSOB wordt om praktische redenen tegelijkertijd aangeboden bij college en raad. Daarmee wordt voorkomen dat in een korte periode twee keer een wijziging bij de deelnemers moet worden aangeboden. De 3e wijziging voorziet in de formele toetreding van Dommelvallei gemeenten Geldrop-Mierlo, Nuenen en Son en Breugel per 1 januari 2028. Deze gemeenten worden sinds 2024 al bediend door BSOB via een dienstverleningsovereenkomst.

Getekend raadsvoorstel | GR BSOB- Wijzigingen gemeenschappelijke regeling
Getekend raadsbesluit | GR BSOB- Wijzigingen gemeenschappelijke regeling
Bijlage 1 - Aanbiedingsbrief wijzigingsvoorstellen GR BSOB
Bijlage 2 - 2e Wijziging van de Gemeenschappelijke Regeling Belastingsamenwerking Oost-Brabant (formele aspecten)
Bijlage 3 - 3e Wijziging van de Gemeenschappelijke Regeling Belastingsamenwerking Oost-Brabant (toetreding DVG)
Bijlage 4 - GR BSOB geconsolideerd t/m 3e wijziging (met aanduiding wijzigingen)
Bijlage 5 - Was-wordt 2e en 3e wijziging GR BSOB
Bijlage 6 - Toelichting BSOB mbt wijzigingen GR BSOB
Beantwoording technische vragen Forum voor Democratie over wijzigingen GR BSOB

8.h Raadsvoorstel | Gemeenschappelijke regeling Belastingsamenwerking Oost-Brabant (BSOB): Jaarrekening 2025, 1e begrotingswijziging 2026 en ontwerpbegroting 2027

Belastingsamenwerking Oost-Brabant (hierna: BSOB) is een gemeenschappelijke regeling van Waterschap Aa en Maas en de gemeenten Asten, Bernheze, Boekel, Deurne, Gemert-Bakel, Laarbeek, Maashorst, Oss en Someren. Per 2026 is tevens Waterschap De Dommel toegetreden tot de gemeenschappelijke regeling. Daarnaast heeft de BSOB een dienstverleningsovereenkomst gesloten met Dienst Dommelvallei, het samenwerkingsverband van de gemeenten Nuenen, Son en Breugel en Geldrop-Mierlo. De BSOB verzorgt voor de deelnemende gemeenten de heffing en invordering van lokale belastingen en is daarnaast verantwoordelijk voor de waardering van WOZ-objecten.
Conform artikel 58a van de Gemeenschappelijke Regeling BSOB is voor de kadernota 2027 geen zienswijzeprocedure gevolgd. Voor de ontwerpbegroting 2027 wordt de raad nu wel in de gelegenheid gesteld een zienswijze kenbaar te maken.
Voorgesteld wordt een zienswijze te geven dat benadrukt dat, gelet op de financiële positie van de gemeente, begrotingsstijgingen van gemeenschappelijke regelingen uitsluitend acceptabel zijn voor inflatiecorrectie en dat nieuwe ontwikkelingen of ambities binnen de begroting van de regeling zelf moeten worden opgevangen volgens het principe 'nieuw voor oud'.

Getekend raadsvoorstel | Gemeenschappelijke regeling Belastingsamenwerking Oost-Brabant (BSOB): Jaarrekening 2025, 1e begrotingswijziging 2026 en ontwerpbegroting 2027
Getekend raadsbesluit | Gemeenschappelijke regeling Belastingsamenwerking Oost-Brabant (BSOB): Jaarrekening 2025, 1e begrotingswijziging 2026 en ontwerpbegroting 2027
Bijlage 2 - Jaarstukken 2025 BSOB (getekend)
Bijlage 3 - Meerjarenraming 2026-2030 BSOB, inclusief 1e begrotingswijziging 2026 (getekend)
Bijlage 4 - Brief zienswijze begrotingswijziging en ontwerpbegroting 2027 BSOB
AANGENOMEN Amendement JM en Gewoon VVD Maashorst Adequatere interne kostenbeheersing, transparantie en efficiency bij BSOB

8.i Raadsvoorstel | Jaarrekening 2025 en begroting 2027 Omgevingsdienst Brabant-Noord
De Omgevingsdienst Brabant-Noord (hierna: ODBN) biedt de jaarrekening 2025 en de begroting 2027 aan. Hiermee informeren zij ons over de uitgangspunten van de gemeenschappelijke regeling van de ODBN. Voor de begroting van 2026 kan tot 3 juli 2026 een zienswijze worden ingediend.
Voorgesteld wordt een zienswijze te geven die de zorg uitspreekt over de stijging van het uurtarief en het aantal begrote uren in de ontwerpbegroting 2027 van Omgevingsdienst Brabant-Noord en roept de organisatie op om kritisch te blijven op de noodzaak van deze verhogingen, efficiëntievoordelen daadwerkelijk te laten leiden tot financieel voordeel voor deelnemers en eventuele structurele voordelen tijdig terug te laten vloeien via een begrotingswijziging.

Getekend raadsvoorstel | Jaarrekening 2025 en begroting 2027 Omgevingsdienst Brabant-Noord
Getekend raadsbesluit | Jaarrekening 2025 en begroting 2027 Omgevingsdienst Brabant-Noord

Bijlage 1 bij besluit - Brief zienswijze programmabegroting 2027 Omgevingsdienst Brabant-Noord
Bijlage 1 ter informatie - Jaarrekening 2025 Omgevingsdienst Brabant-Noord
Bijlage 2 ter informatie - Programmabegroting 2027 Omgevingsdienst Brabant-Noord
Bijlage 3 ter informatie - Advies Adoptiepanel
Beantwoording technische vragen Gewoon VVD Maashorst rentebaten ODBN
AANGENOMEN Amendement Gewoon VVD Maashorst en Jong Maashorst Kostenstijging ODBN

8.j Raadsvoorstel | Fusie openbaar onderwijs naar samenwerkingsschool

Basisschool De Klimboom (SAAM) en Kindcentrum De Aventurijn (Kiem) willen vanaf 1 augustus 2026 samen verdergaan als één nieuwe basisschool. Beide scholen zitten in Kindcentrum Florent. Het openbaar onderwijs van De Klimboom wordt voortgezet in een samenwerkingsschool onder het bestuur van Stichting Kiem.
Een samenwerkingsschool biedt zowel openbaar als bijzonder onderwijs aan. Volgens de schoolbesturen zorgt de fusie voor een sterke school die beter voorbereid is op de toekomst. Zo kan de school beter omgaan met personeelstekorten, een dalend aantal leerlingen en de behoefte aan samenwerking in de wijk.
Uit de statuten van Stichting Kiem blijkt dat de stichting openbaar onderwijs mag aanbieden en samenwerkingsscholen mag beheren. Daarmee blijft het openbaar onderwijs goed geregeld. De gemeenteraad wordt gevraagd in te stemmen met deze wijziging.

Getekend raadsvoorstel | Fusie openbaar onderwijs naar samenwerkingsschool
Getekend raadsbesluit | Fusie openbaar onderwijs naar samenwerkingsschool
Bijlage 1 - Concept Fusie Effect Rapportage
Bijlage 2 - Samenvatting ouderpeiling
Bijlage 3 - Aanbiedingsbrief van SAAM en Kiem ‘voorgenomen bestuurlijke fusie’
Bijlage 4 - Akte van statuten KIEM (geanonimiseerd)

8.k Raadsvoorstel | Jaarplan en begroting 2027 RNOB

RNOB is een samenwerking van tien gemeenten en twee waterschappen in Noordoost-Brabant. Samen werken zij aan onderwerpen die belangrijk zijn voor de regio en die gemeenten niet alleen kunnen oppakken. RNOB heeft het concept Jaarplan en de Begroting 2027 aangeboden. De gemeenteraad kan hierop een zienswijze geven voordat de Algemene Vergadering het Jaarplan en de Begroting 2027 definitief vaststelt. Door een interne fout heeft het college niet op tijd een raadsvoorstel vastgesteld. De agendacommissie heeft dit voorstel op 24 juni 2026 alsnog aan de voorlopige agenda van de raadsvergadering toegevoegd, om ervoor te zorgen dat de raad in de gelegenheid is alsnog te beslissen om al dan niet een zienswijze in te dienen.
Voorgesteld besluit
Geen zienswijze in te dienen voor het jaarplan en begroting 2027 van de RNOB

Getekend raadsvoorstel | Jaarplan en begroting 2027 RNOB
Getekend raadsbesluit | Jaarplan en begroting 2027 RNOB
Bijlage 1 - Aanbiedingsbrief RNOB concept Jaarplan en Begroting 2027
Bijlage 2 - Concept Jaarplan en Begroting 2027 RNOB

9 Motie vreemd aan de orde van de dag - Bernhoven moet blijven!
SP heeft op 23 juni een motie vreemd aan de orde van de dag aangekondigd over Bernhoven moet blijven!

Motie SP over Bernhoven moet blijven

10 Motie vreemd aan de orde van de dag - Modernisering parkeerautomaten en verbetering gebruiksgemak
Gewoon VVD Maashorst heeft op 24 juni een motie vreemd aan de orde van de dag aangekondigd over Modernisering parkeerautomaten en verbetering gebruiksgemak.

Motie Gewoon VVD Maashorst over Modernisering parkeerautomaten en verbetering gebruiksgemak

11 Sluiting

Digitaal verzegeld door Zynyo B.V.
Datum: 14-07-2026 10:30 CEST
Document ID:
8293c8ae-0594-49c6-8e90-87c15e85d9a6

Besluitenlijst Raadsvergadering

Datum	25-06-2026
Tijd	19:30 - 22:53
Locatie	Raadzaal (Paul Rüpp-zaal)
Voorzitter	De heer Van der Pas
Griffier	De heer Gradisen
Aanwezigen	De heer Akdeniz (Jong Maashorst), de heer Bartels (GroenLinks-PvdA-D66-PRO), de heer Bethlehem (Forum voor Democratie) (tot 22.38 uur), de heer Bongaerts (CDA), de heer Commandeur (Forum voor Democratie) (vanaf 19.41 uur en tot 22.38 uur), de heer Van Cuijk (CDA), de heer Geerders (Gewoon VVD Maashorst) (tot 22.38 uur), mevrouw Goets (CDA), mevrouw Günal-Gezer (GroenLinks-PvdA-D66-PRO), de heer Jozephs (Jong Maashorst), de heer Kardol (KOMPAS Maashorst), de heer Keijzer (KOMPAS Maashorst), mevrouw Van de Langenberg (Lokaal Maashorst), mevrouw Lukassen (GroenLinks-PvdA-D66-PRO), mevrouw Manders (Jong Maashorst), de heer Minten (CDA), de heer Prinssen (Gewoon VVD Maashorst), mevrouw Prinssen (Gewoon VVD Maashorst), de heer Raaijmakers (Forum voor Democratie) (tot 22.38 uur), de heer De Ridder (Gewoon VVD Maashorst), mevrouw Van de Schraaf (KOMPAS Maashorst), de heer Schumacher (Jong Maashorst), de heer Segers (SP), de heer Spierings (KOMPAS Maashorst), mevrouw Spijkers (Jong Maashorst), de heer Den Teuling (GroenLinks-PvdA-D66-PRO), de heer Van Tilburg (KOMPAS Maashorst), de heer Van der Ven (KOMPAS Maashorst), mevrouw Verkuijlen (Jong Maashorst), mevrouw Vissers (SP) en de heer De Vroomen (Gewoon VVD Maashorst) **Collegeleden:** wethouders de heer Van den Heuvel, de heer De Jong, de heer Van Lanen, de heer Van Lankvelt, de heer Maathuis en mevrouw Sour
Afwezigen	De heer Deijnen (Gewoon VVD Maashorst) en de heer Werring (KOMPAS Maashorst)

1 Opening en mededelingen

Besluit:

Niet van toepassing.

Toelichting:

De voorzitter opent de raadsvergadering om 19.30 uur. Hij deelt mede dat er bericht van verhindering is ontvangen van de heer Werring (KOMPAS Maashorst), die wegens familieomstandigheden afwezig is, en de heer Deijnen (Gewoon VVD Maashorst). Ook constateert hij dat de heer Commandeur (Forum voor Democratie) afwezig is.

2 Vaststelling agenda en trekking nummer voor hoofdelijke stemmingen

Besluit:

De raad neemt de volgende besluiten:

- De raad bespreekt bij agendapunt 3 het raadsvoorstel van het presidium over de benoemingen in de auditcommissie.
- De raad besluit de vragen van de heer Prinssen (Gewoon VVD Maashorst) over 't Handelshuys Uden te behandelen bij de rondvraag onder agendapunt 6.
- De raad agendeert agendapunt 8.d, het Raadsvoorstel Begroting 2027 jaarrekening 2025 Brabants Historisch Informatie Centrum (BHIC), en agendapunt 8.g, het Raadsvoorstel GR BSOB: Wijzigingen gemeenschappelijke regeling, als hamerpunten.
- De raad verwerpt het voorstel van mevrouw Vissers (SP) om agendapunt 8.j, het Raadsvoorstel Fusie openbaar onderwijs naar samenwerkingsschool, van de agenda te halen, met 7 stemmen voor (de heer Kardol van KOMPAS Maashorst, Forum voor Democratie, SP en Lokaal Maashorst) en 24 stemmen tegen (de heer Keijzer, mevrouw Van de Schraaf, de heer Spierings, de heer Van Tilburg en de heer Van der Ven van KOMPAS Maashorst, Jong Maashorst, Gewoon VVD Maashorst, CDA en GroenLinks-PvdA-D66-PRO).

- De raad stemt met 28 stemmen voor (KOMPAS Maashorst, Jong Maashorst, Gewoon VVD Maashorst, CDA, GroenLinks-PvdA-D66-PRO, SP en Lokaal Maashorst) en 3 stemmen tegen (Forum voor Democratie) om het raadsvoorstel Jaarplan en begroting 2027 RNOB te behandelen onder agendapunt 8.k.
- SP heeft een motie vreemd aan de orde van de dag aangekondigd over Bernhoven moet blijven! Deze motie komt aan de orde bij agendapunt 9.
- Gewoon VVD Maashorst heeft een motie vreemd aan de orde van de dag aangekondigd over Modernisering parkeerautomaten en verbetering gebruiksgemak. Deze motie komt aan de orde bij agendapunt 10.
- Voor het overige stemt de raad in met de voorliggende agenda.

Het lot wijst de heer Minten (CDA) aan als degene die bij een hoofdelijke stemming het eerst zijn stem zal uitbrengen.

Toelichting:

De heer Commandeur neemt vanaf 19.41 uur deel aan de vergadering.

3 Raadsvoorstel | Benoemingen auditcommissie

Besluit:

De volgende personen te benoemen tot leden van de auditcommissie:

- G.M.F. (Gertrude) Vissers;
- G.T. (Gerard) van Rijswijck; en
- R. (René) Parijs in plaats van C.J.M. (Christa) van de Langenberg.

4 Vaststelling besluitenlijst van de raadsvergadering van 10 juni 2026

Besluit:

De raad stelt de besluitenlijst van de raadsvergadering van 10 juni 2026 conform het concept vast.

5 Ingekomen stukken (inclusief raadsinformatiebrieven en afdoening zaken)

Besluit:

De raad besluit tot afdoening van de ingekomen stukken overeenkomstig de daarbij aangeven voorstellen.

6 Rondvraag

Besluit:

Niet van toepassing.

Toelichting:

De heer Prinssen (Gewoon VVD Maashorst) stelt vragen over 't Handelshuys Uden. Wethouder De Jong beantwoordt de vragen namens het college. De heer Prinssen, de heer De Vroomen (Gewoon VVD Maashorst), de heer Geerders (Gewoon VVD Maashorst), mevrouw Vissers (SP), de heer Spierings (KOMPAS Maashorst), mevrouw Van de Langenberg (Lokaal Maashorst), de heer Commandeur (Forum voor Democratie) en de heer Minten (CDA) stellen aanvullende vragen. Ook deze vragen beantwoordt wethouder De Jong namens het college.

7 HAMERPUNTEN

7.a Raadsvoorstel | Programmabegroting 2027 Veiligheidsregio Brabant Noord

Besluit:

1. Geen zienswijze naar voren te brengen op de programmabegroting 2027 van Veiligheidsregio Brabant Noord.

Toelichting:

De raad neemt het voorstel unaniem aan.

7.b Raadsvoorstel | Begroting 2027 en jaarrekening 2025 Gemeenschappelijke Regeling Werkvoorzieningschap Noordoost Brabant

Besluit:

1. Geen zienswijze naar voren te brengen op de begroting 2027 en de jaarrekening 2025 (in concept) van de gemeenschappelijke regeling Werkvoorzieningschap Noordoost Brabant.

Toelichting:

De raad neemt het voorstel unaniem aan.

7.c Raadsvoorstel | Begroting 2027 en jaarstukken 2025 Regionaal Bureau Leerplicht Brabant Noordoost (RBL BNO)

Besluit:

1. Geen zienswijze naar voren te brengen op de conceptbegroting 2027 van het Regionale Bureau Leerplicht Brabant Noordoost (RBL BNO).
2. Geen zienswijze naar voren te brengen op de conceptjaarrekening 2025 van het Regionaal Bureau Leerplicht Brabant Noordoost (RBL BNO).
3. Het financieel effect te verwerken in de begroting 2027 van gemeente Maashorst.

Toelichting:

De raad neemt het voorstel unaniem aan.

8 BESPREEKPUNTEN

8.a Raadsvoorstel | Cybersecurity en de digitale weerbaarheid van de gemeente Maashorst

Besluit:

Het college van burgemeester en wethouders te verzoeken om:

1. In aansluiting op de planning- en controlcyclus de gemeenteraad periodiek te informeren over de belangrijkste cybersecurityrisico’s, de voortgang van beheersmaatregelen, relevante wettelijke ontwikkelingen en de implementatie daarvan en de benodigde middelen en deskundigheid.
2. De gemeenteraad periodiek te informeren over de voortgang van de implementatie van aankomende wettelijke eisen op het gebied van cybersecurity.
3. Op korte termijn, uiterlijk in de eerstvolgende plannings- en controlcyclus, te zorgen voor een structurele inrichting van monitoring en sturing op

cybersecurity, waarbij: verantwoordelijkheden voor risico's en maatregelen expliciet worden belegd;
   - de voortgang van maatregelen systematisch wordt gevolgd;
   - de status van openstaande actiepunten uit audits en rapportages inzichtelijk is.
4. Te zorgen voor structurele borging van de benodigde cybersecuritydeskundigheid door intern de capaciteit te beoordelen en op niveau te houden, en de raad te informeren over de gemaakte keuzes.
5. Te zorgen voor een structurele en doorlopende aanpak van bewustwording rond cybersecurity, gericht op alle medewerkers, en de opzet en bereik hiervan periodiek inzichtelijk te maken voor de raad.
6. Te zorgen voor periodieke overlegmomenten met bestuur, management en relevante functionarissen (CISO, FG) over de stand van zaken van cybersecurity, en hierover aan de raad te rapporteren.

Toelichting:

Tijdens dit agendapunt zit de heer Keijzer (KOMPAS Maashorst) de vergadering voor.

De heer De Ridder (Gewoon VVD Maashorst) legt een stemverklaring af. Daarin geeft hij aan dat Gewoon VVD Maashorst daar waar de urgentie te behalen valt, dit ook zeer zeker niet zal nalaten.

De raad neemt het voorstel unaniem aan.

8.b Raadsvoorstel | Jaarstukken 2025 en (ontwerp)begroting 2027 GGD Hart voor Brabant

Besluit:

1. De volgende zienswijze naar voren te brengen op de (ontwerp)begroting 2027 GGD HvB:
   a. In onze zienswijze op de kadernota 2027 hebben we verzocht om uit te gaan van de kosten die de GGD maakt om een regeling uit te voeren in

plaats van uit te gaan van de bedragen die worden toegevoegd aan het gemeentefonds. In reactie op onze zienswijze heeft de GGD aangegeven dat gemeentelijke lijkschouw op zichzelf verlieslatend is en dat de GGD de extra middelen voor gemeentelijke lijkschouw nodig heeft om de uitbreiding van de wettelijke taken te bekostigen. De GGD heeft in de begroting 2027 niet aangeven of de GGD heeft uitgerekend wat het hun kost en of de 0,18 cent teveel, toereikend of ontoereikend is. We verzoeken de GGD om hier blijvend aandacht voor te hebben en transparant aan te geven of de kosten zijn berekend.

b. Het wetsvoorstel voor de modernisering van de wet op de lijkbezorging is nog niet vastgesteld en kent op dit moment verdere vertraging. Hierdoor bestaat er nog geen definitieve duidelijkheid over de aard en omvang van de taakuitbreiding, noch over structurele financiële compensatie via het gemeentefonds. Het vooruitlopen op structurele verplichtingen zonder vastgestelde wettelijke grondslag en zonder zekerheid over volledige financiële compensatie achten wij onwenselijk. Wij verzoeken de GGD om eventuele nieuwe of gewijzigde taken die voortvloeien uit de modernisering van de Wet op de lijkbezorging pas financieel te vertalen in de begroting op het moment dat hierover definitieve besluitvorming heeft plaatsgevonden en de bijbehorende middelen structureel beschikbaar zijn gesteld. Tot dat moment dienen deze lasten niet ten laste te komen van de bestaande middelen van de gemeenschappelijke regeling.
c. De raad verzoekt de GGD om bij de verdere besluitvorming over Samen Sterker en bij toekomstige begrotings- en verantwoordingsstukken inzichtelijk te maken welke doelmatigheidswinst met deze samenwerking wordt beoogd en gerealiseerd. Daarbij vraagt de raad om, voor zover mogelijk, ook de financiële, organisatorische en inhoudelijke gevolgen voor afzonderlijke deelnemende gemeenten zichtbaar te maken, zoals effecten op inwonerbijdrage, dienstverlening, lokale nabijheid, personele kwetsbaarheid, kwaliteit van uitvoering, lokale preventie-inzet en eventuele transitiekosten.

2. Het financieel effect te verwerken in de begroting 2027 van de gemeente Maashorst.

Toelichting:

De raad neemt het amendement 'Inzichtelijk maken doelmatigheidswinst en gevolgen Samen Sterker GGD' unaniem aan.

De raad neemt het geamendeerde raadsvoorstel aan met 28 stemmen voor (KOMPAS Maashorst, Jong Maashorst, Gewoon VVD Maashorst, CDA, GroenLinks-PvdA-D66-PRO, SP en Lokaal Maashorst) en 3 stemmen tegen (Forum voor Democratie).

8.c Raadsvoorstel | Jaarstukken 2025 en begroting 2027 Gemeenschappelijke Regeling Kleinschalig Collectief Vervoer Brabant Noordoost (GR-KCV)

Besluit:

1. Kennis te nemen van de jaarstukken 2025 van de Gemeenschappelijke Regeling Kleinschalig Collectief Vervoer;
2. Geen zienswijze naar voren te brengen op de begroting 2027 van de Gemeenschappelijke Regeling Kleinschalig en Collectief Vervoer.

Toelichting:

De raad neemt het voorstel unaniem aan.

8.d Raadsvoorstel | Begroting 2027 jaarrekening 2025 Brabants Historisch Informatie Centrum (BHIC)

Besluit:

1. Kennis te nemen van de begroting 2027 van het BHIC.
2. In te stemmen met de volgende zienswijze op het meerjarenplan 2027 – 2030: Wij nemen met waardering kennis van het voorliggende plan. Het is van belang dat de balans bewaakt wordt tussen de ambitie (meerjarenbeleidsplan) en de uitvoeringscapaciteit. Om die reden vragen wij aandacht voor de financiële haalbaarheid, mede in het licht van externe

ontwikkelingen en toenemende data(-kosten). Wij verzoeken het BHIC ons tijdig te informeren bij een (dreigende) overschrijding van de begroting, inclusief scenario's om binnen budget te blijven dan wel een onderbouwde noodzaak voor aanvullende investeringen. Daarnaast geven wij in overweging om samenwerking op het gebied van AI-kennis en -kunde te verbreden naar gemeenten. Tot slot verzoeken wij betrokken te worden bij de ontwikkelingen rondom digitalisering, AI en de effecten van de nieuwe Archiefwet.

Toelichting:

De raad behandelt dit agendapunt als hamerpunt na agendapunt 7.c.

De raad neemt het voorstel unaniem aan.

8.e Raadsvoorstel | Meerjarenperspectief Grondbedrijf 2026

Besluit:

De raad besluit om het aangepaste raadsvoorstel, met de aangepaste bijlagen, te behandelen.

De raad besluit:

1. Het Meerjarenperspectief (MJP) Grondbedrijf 2026 en de daarin opgenomen geactualiseerde grondexploitaties vast te stellen.
2. De bijgevoegde begrotingswijziging nr. 11 vast te stellen.
3. In te stemmen met en het activeren van voorbereidingskosten voor het project Vluchtoordweg Uden van € 200.000.

Toelichting:

De heer Geerders (Gewoon VVD Maashorst) legt een stemverklaring af. Hij geeft aan dat Gewoon VVD Maashorst voor 95 tot 98% kan instemmen met dit voorstel. Hij zegt dat Gewoon VVD Maashorst absoluut tegen het derde beslispunt is, wat handelt over de Vluchtoordweg Uden, met name het toewijzen aan ViaSana.

De heer Bethlehem (Forum voor Democratie) legt als stemverklaring af dat Forum voor Democratie zich schaart achter de zorgen die de heer Geerders heeft.

De raad neemt het voorstel unaniem aan.

8.f Raadsvoorstel | Invoering Ja/Ja-sticker en wijziging Afvalstoffenverordening

Besluit:

De raad verwerpt het amendement 'Aanpassing definitie huis-aan-huisblad (30%-eis redactionele inhoud)' met 4 stemmen voor (Forum voor Democratie en Lokaal Maashorst) en 27 stemmen tegen (KOMPAS Maashorst, Jong Maashorst, Gewoon VVD Maashorst, CDA, GroenLinks-PvdA-D66-PRO en SP).

Hierna besluit de raad met 22 stemmen voor (KOMPAS Maashorst, Jong Maashorst, CDA, GroenLinks-PvdA-D66-PRO en SP) en 9 stemmen tegen (Gewoon VVD Maashorst, Forum voor Democratie en Lokaal Maashorst):

1. Om de ja/ja-sticker per 1 januari 2027 in te voeren.
2. De Afvalstoffenverordening aan te passen voor de invoering van de ja/ja-sticker.

De raad verwerpt de motie 'Eerst verleiden, dan verplichten' met 4 stemmen voor (Forum voor Democratie en Lokaal Maashorst) en 27 stemmen tegen (KOMPAS Maashorst, Jong Maashorst, Gewoon VVD Maashorst, CDA, GroenLinks-PvdA-D66-PRO en SP).

Toelichting:

Wethouder Van den Heuvel zegt toe de invoering van de Ja-Ja-sticker te evalueren, met een nulmeting, een evaluatie na 1 jaar en een evaluatie na 2 jaar, waarbij gekeken naar de eventuele afname van de hoeveelheid ingezameld papier.

8.g Raadsvoorstel | GR BSOB: Wijzigingen gemeenschappelijke regeling

Besluit:

1. Geen gebruik te maken van de mogelijkheid van het indienen van een zienswijze ten aanzien van de voorgenomen 2e en 3e wijziging van de Gemeenschappelijke Regeling Belastingsamenwerking Oost-Brabant.

Toelichting:

De raad behandelt dit agendapunt als hamerpunt na agendapunt 8.d.

De raad neemt het voorstel unaniem aan.

8.h Raadsvoorstel | Gemeenschappelijke regeling Belastingsamenwerking Oost-Brabant (BSOB): Jaarrekening 2025, 1e begrotingswijziging 2026 en ontwerpbegroting 2027

Besluit:

1. Kennisnemen van de jaarrekening 2025 BSOB
2. In te stemmen met de 1e begrotingswijziging 2026 BSOB
3. In te stemmen met de ontwerpbegroting 2027 BSOB
4. De volgende zienswijze naar voren te brengen op de 1e begrotingswijziging 2026 en ontwerpbegroting 2027 van Belastingsamenwerking Oost Brabant (BSOB):

   “Mede gezien onze financiële meerjarenprognose streven wij ernaar dat de kostenontwikkeling van gemeenschappelijke regelingen in beginsel beperkt blijft tot de inflatiecorrectie, tenzij sprake is van aantoonbare en onvermijdelijke ontwikkelingen en de raad hierover tijdig geïnformeerd is. Aanvullend roepen wij op tot strakkere (interne) kostenbeheersing, zodat jaarlijkse indexering aantoonbaar binnen de inflatie blijft.

   Daarnaast verzoeken wij om meer transparantie en een heldere onderbouwing te geven bij toekomstige keuzes met een substantiële financiële kostenimpact en actief te sturen op efficiencywinst in de

dienstverlening, met als doel kostenstijging te beperken dan wel te reduceren.

Voor het overige geldt het nieuw-voor-oud principe. Dat wil zeggen dat voor nieuwe wensen van een specifieke GR iets anders in deze GR-begroting moet worden ingeleverd, waardoor we met uitzondering van indexering geen extra lasten krijgen voor onze gemeentelijke meerjarenbegroting. Ten aanzien van de nieuwe ontwikkelingen zoals verbeterinitiatieven blijven wij uw aandacht hiervoor vragen.”.

Toelichting:

Tijdens de stemming over het amendement nemen de heer Van der Ven (KOMPAS Maashorst) en de heer Commandeur (Forum voor Democratie) geen deel aan de vergadering.

De raad neemt het amendement 'Adequatere interne kostenbeheersing, transparantie en efficiency bij de BSOB' unaniem aan.

Tijdens de stemming over het geamendeerde voorstel neemt de heer Commandeur (Forum voor Democratie) geen deel aan de vergadering.

De raad neemt het geamendeerde voorstel unaniem aan.

8.i Raadsvoorstel | Jaarrekening 2025 en begroting 2027 Omgevingsdienst Brabant-Noord

Besluit:

1. Gebruik te maken van de bevoegdheid om de volgende zienswijze op de begroting 2026 van de Omgevingsdienst Brabant Noord naar voren te brengen:

   Efficiëncymaatregelen
   De Omgevingsdienst Brabant Noord zet in de ontwerpbegroting 2027 in op

het nemen van efficiëncymaatregelen in de uitvoering. Hiervoor wordt AI (kunstmatige intelligentie) en RPA (robotisering van processen) ingezet. Het bestuur van de Omgevingsdienst Brabant Noord heeft in 2024 uit het jaarrekeningresultaat € 350.000,00 vrijgemaakt voor onderzoek naar de mogelijkheden van AI en RPA. Ook van het jaarrekeningresultaat van 2025 wordt een bedrag van in totaal € 970.000,00 vrijgemaakt voor AI en RPA. Al deze investeringen leveren de deelnemers nog geen (financieel) voordeel op.

Het uurtarief

Het uurtarief in de ontwerpbegroting 2027 bedraagt € 121,64. Dat is hoger dan in 2026 en ook hoger dan aangekondigd in de Kadernota 2027. De Omgevingsdienst Brabant Noord baseert de incidentele korting op het uurtarief op de verwachte rente-inkomsten. Deze zijn in de ontwerpbegroting 2027 omlaag bijgesteld vergeleken met de begroting 2026 en de Kadernota 2027.

De daadwerkelijke rentebaten bedroegen in 2025 € 512.000,00. In de ontwerpbegroting 2027 is een bedrag van € 169.000,00 aan rentebaten opgenomen. Dit is een heel voorzichtige inschatting van verwachte rentebaten waarvan de gevolgen op de deelnemers worden afgewenteld door een zeer beperkte korting op het uurtarief.

Stijging uren

Daarnaast stijgt het begroot aantal uren naar 297.021 in de ontwerpbegroting 2027.

Zienswijze op conceptbegroting 2026

In de zienswijze op de conceptbegroting 2026 hebben we een dringend beroep gedaan op de Omgevingsdienst Brabant Noord om scherp te zijn op de noodzaak van een verhoging en deze zo veel mogelijk te beperken. Verder vroegen we om eventuele (structurele) voordelen aan ons te melden.

Herhaald dringend beroep

De verhoging van de deelnemersbijdrage van 5,1% is hoger dan de inflatiecorrectie. Gelet op het financiële meerjarenperspectief van gemeenten voor de komende jaren, achten we het van belang dat de verhoging van de bijdrage beperkt blijft. Het uitgangspunt daarbij is dat kostenstijging niet verder gaat dan de reguliere inflatiecorrectie, tenzij sprake is van aantoonbare en onvermijdelijke ontwikkelingen die vooraf tijdig en zorgvuldig met de gemeenteraden zijn gedeeld.

Wij vragen de ODBN daarom blijvend aandacht te besteden aan doelmatigheid en kostenbewust handelen binnen de eigen organisatie. Daarbij verwachten wij dat actief wordt gezocht naar mogelijkheden om processen efficiënter in te richten, zodat de gevraagde gemeentelijke bijdragen binnen de perken blijven.

Verder vragen wij u toekomstige keuzes met een substantiële financiële impact te voorzien van een transparante en inzichtelijke onderbouwing. Hierbij zien wij graag dat alternatieven en mogelijkheden voor efficiencyverbetering expliciet worden meegewogen, zodat gemeenteraden een zorgvuldige afweging kunnen maken.

Ten slotte hanteren wij het uitgangspunt dat nieuwe ambities en ontwikkelingen binnen de bestaande financiële kaders worden opgevangen. Dit betekent dat nieuwe ambities en ontwikkelingen in beginsel gepaard gaan met herprioritering binnen de begroting, zodat – op reguliere indexering na – geen extra beslag wordt gelegd op de gemeentelijke meerjarenbegrotingen.

Toelichting:

De raad neemt het amendement 'Kostenstijgingen bij de Omgevingsdienst Brabant-Noord' unaniem aan. Ook neemt de raad het geamendeerde voorstel unaniem aan.

8.j Raadsvoorstel | Fusie openbaar onderwijs naar samenwerkingsschool

Besluit:

De raad besluit:

1. In te stemmen met de totstandkoming van een samenwerkingsschool door samenvoeging van openbare basisschool De Klimboom en kindcentrum Aventurijn, waarbij het openbaar onderwijs van De Klimboom wordt voortgezet binnen de samenwerkingsschool onder bevoegd gezag van Stichting Kiem.
2. Daarbij vast te stellen dat de gemeenteraad op basis van de aangeleverde stukken voldoende is geïnformeerd over de borging van het openbaar onderwijs, de keuzevrijheid en de continuïteit van het openbaar onderwijs in Uden.

Na de behandeling van dit agendapunt besluit de raad om agendapunt 8.k, het Raadsvoorstel Jaarplan en begroting 2027 RNOB, nog te behandelen. Ook besluit de raad om de moties vreemd aan de orde van de dag over Bernhoven moet blijven! en Modernisering parkeerautomaten en verbetering gebruiksgemak van agendapunten 9 en 10 niet te behandelen, maar op de voorlopige agenda van de raadsvergadering van 9 juli 2026 te zetten.

Toelichting:

Gewoon VVD Maashorst neemt geen deel aan de vergadering tijdens de stemming.

De raad neemt het voorstel aan met 21 stemmen voor (KOMPAS Maashorst, Jong Maashorst, CDA, GroenLinks-PvdA-D66-PRO en Lokaal Maashorst) en 5 stemmen tegen (Forum voor Democratie en SP).

Na de behandeling van dit agendapunt verlaten Forum voor Democratie en de heer Geerders (Gewoon VVD Maashorst) om 22:38 uur de vergadering.

8.k Raadsvoorstel | Jaarplan en begroting 2027 RNOB

Besluit:

1. Geen zienswijze in te dienen voor het jaarplan en begroting 2027 van de RNOB.

Toelichting:

Tijdens dit agendapunt zit de heer Keijzer (KOMPAS Maashorst) de vergadering voor.

De raad neemt dit voorstel unaniem aan.

9 Motie vreemd aan de orde van de dag SP - Bernhoven moet blijven!

Besluit:

Niet van toepassing.

Toelichting:

De raad behandelt dit agendapunt niet, maar besluit dit agendapunt op de voorlopige agenda van de raadsvergadering van 9 juli 2026 te zetten.

10 Motie vreemd aan de orde van de dag - Modernisering parkeerautomaten en verbetering gebruiksgemak

Besluit:

Niet van toepassing.

Toelichting:

De raad behandelt dit agendapunt niet, maar besluit dit agendapunt op de voorlopige agenda van de raadsvergadering van 9 juli 2026 te zetten.

11 Sluiting

Besluit:

Niet van toepassing.

Toelichting:

De voorzitter sluit de vergadering om 22.53 uur.

Aldus vastgesteld in de openbare vergadering van de raad van de gemeente Maashorst, gehouden op 9 juli 2026.

de griffier, de voorzitter,





N.E. Gradisen J.A. van der Pas

Nathan Gradisen
13-07-2026

Hans van der pas
14-07-2026

Digitaal verzegeld door Zynyo B.V.
Datum: 29-06-2026 23:32 CEST
Document ID:
5b8a49c3-5ec3-4a5d-89d5-8958bae2c9e2

Raadsvoorstel

Zaaknummer: 49568-2026

Onderwerp: Benoemingen auditcommissie

Auteur	:	Nathan Gradisen
Team	:	Griffie
E-mail	:	Nathan.Gradisen@gemeentemaashorst.nl
Port.	:	J.A. van der Pas

Effect op de begroting

☐Ja ☒Nee

Onderwerp
Benoemingen auditcommissie

Voorstel
De volgende personen te benoemen tot leden van de auditcommissie:
- G.M.F. (Gertrude) Vissers;
- G.T. (Gerard) van Rijswijck; en
- R. (René) Parijs in plaats van C.J.M. (Christa) van de Langenberg.

Inleiding
Iedere fractie kan maximaal één lid ter benoeming voor de auditcommissie aan de raad voordragen. De SP draagt mevrouw Vissers voor en Forum voor Democratie draagt de heer Van Rijswijck voor. Lokaal Maashorst heeft aangegeven de heer Parijs te willen benoemen in de auditcommissie in plaats van mevrouw Van de Langenberg, die nu benoemd is in de auditcommissie.

Beoogd effect
De auditcommissie versterken, zodat de auditcommissie haar werk goed kan uitoefenen

Argumenten

1.1 Van de SP en Forum voor Democratie zitten nog geen raadsleden of burgerleden in de auditcommissie

De auditcommissie heeft als doel de raad te adviseren, te faciliteren en te versterken waar het gaat om de planning- en controlcyclus (grof gezegd: de financiële stukken die de gemeenteraad vaststelt, zoals de begroting en de jaarrekening). Zowel raadsleden als burgerleden kunnen lid zijn van de auditcommissie. De commissie bestaat uit minimaal 5 leden en maximaal uit zoveel leden als er fracties in de raad zijn. Iedere fractie kan maximaal één lid ter benoeming aan de raad voordragen. De raad benoemt de leden van de commissie. Van de SP en Forum voor Democratie zitten nog geen raadsleden of burgerleden in de auditcommissie. Van de overige partijen wel.

1.2 Lokaal Maashorst heeft aangegeven een wisseling te willen laten doorvoeren bij de auditcommissie
Lokaal Maashorst heeft aangegeven een wisseling te willen laten doorvoeren bij de auditcommissie. De fractie stelt voor de heer Parijs te laten benoemen in de auditcommissie in plaats van mevrouw Van de Langenberg.

Kanttekeningen
Geen

Financiën
Dit voorstel heeft geen financiële consequenties. Er is geen vergoeding verbonden aan deze functie.

Duurzame ontwikkeling
Er is een relatie met Sustainable Development Goal 16, Vrede, justitie en sterke publieke diensten.



Participatie
Er vindt rondom dit besluit geen participatie plaats.

Communicatie
Als de raad instemt met het voorstel, zullen mevrouw Vissers, de heer Van Rijswijck en de heer Parijs op de website van de gemeenteraad worden toegevoegd aan de auditcommissie. Mevrouw Van de Langenberg zal daar worden verwijderd.

Vervolg
Nadat dit besluit is genomen, mogen mevrouw Vissers, de heer Van Rijswijck en de heer Parijs deelnemen aan de vergaderingen van de auditcommissie. Mevrouw Van de Langenberg mag dat dan niet meer.

Maashorst, 22 juni 2026

Het presidium van de gemeenteraad van Maashorst,

de griffier,

N.E. Gradisen

de burgemeester,

J.A. van der Pas

Digitaal verzegeld door Zynyo B.V.
Datum: 26-06-2026 17:25 CEST
Document ID:
1e208175-395f-4519-9922-bb82da127db0

Raadsbesluit

Zaaknummer: 49568-2026

De raad van de gemeente Maashorst;

gelezen het voorstel van het presidium van 22 juni 2026:

gelet op artikel 4 van de Verordening Auditcommissie gemeente Maashorst 2022;

b e s l u i t

De volgende personen te benoemen tot leden van de auditcommissie:
- G.M.F. (Gertrude) Vissers;
- G.T. (Gerard) van Rijswijck; en
- R. (René) Parijs in plaats van C.J.M. (Christa) van de Langenberg.

Vastgesteld in de openbare vergadering van 25 juni 2026.

De raad voornoemd,
de griffier, de voorzitter,

N.E. Gradisen J.A. van der Pas

Besluitenlijst Raadsvergadering

Datum	10-06-2026
Tijd	19:30 - 21:55
Locatie	Raadzaal (Paul Rüpp-zaal)
Voorzitter	De heer Van der Pas
Griffier	De heer Gradisen
Aanwezigen	De heer Akdeniz (Jong Maashorst), de heer Bartels (GroenLinks-PvdA-D66-PRO) (vanaf 19.47 uur), de heer Bethlehem (Forum voor Democratie), de heer Bongaerts (CDA), de heer Commandeur (Forum voor Democratie), de heer Van Cuijk (CDA), de heer Geerders (Gewoon VVD Maashorst), mevrouw Goets (CDA), mevrouw Günal-Gezer (GroenLinks-PvdA-D66-PRO), de heer Jozephs (Jong Maashorst), de heer Kardol (KOMPAS Maashorst), de heer Keijzer (KOMPAS Maashorst), mevrouw Van de Langenberg (Lokaal Maashorst), mevrouw Lukassen (GroenLinks-PvdA-D66-PRO), mevrouw Manders (Jong Maashorst), de heer Minten (CDA), mevrouw Prinssen (Gewoon VVD Maashorst), de heer Prinssen (Gewoon VVD Maashorst), de heer Raaijmakers (Forum voor Democratie), de heer De Ridder (Gewoon VVD Maashorst), mevrouw Van de Schraaf (KOMPAS Maashorst), de heer Schumacher (Jong Maashorst), de heer Segers (SP), de heer Spierings (KOMPAS Maashorst), mevrouw Spijkers (Jong Maashorst), de heer Den Teuling (GroenLinks-PvdA-D66-PRO), de heer Van Tilburg (KOMPAS Maashorst), de heer Van der Ven (KOMPAS Maashorst), mevrouw Verkuijlen (Jong Maashorst), mevrouw Vissers (SP), de heer De Vroomen (SP) en de heer Werring (KOMPAS Maashorst) **Collegeleden**: wethouders de heer Van den Heuvel, de heer De Jong, de heer Van Lanen, de heer Van Lankvelt, de heer Maathuis en mevrouw Sour
Afwezigen	De heer Deijnen (Gewoon VVD Maashorst)

1 Opening en mededelingen

Besluit:

Niet van toepassing.

Toelichting:

De voorzitter opent de raadsvergadering om 19.30 uur. Hij deelt mede dat er bericht van verhindering is ontvangen van de heer Deijnen (Gewoon VVD Maashorst). Ook deelt hij mede dat de heer Bartels (GroenLinks-PvdA-D66-PRO) heeft aangegeven dat hij later bij de vergadering zal aansluiten.

2 Vaststelling agenda en trekking nummer voor hoofdelijke stemmingen

Besluit:

De raad stemt in met de voorliggende agenda.

De heer Segers (SP) wordt door het lot aangewezen als degene die bij een hoofdelijke stemming het eerst zijn stem zal uitbrengen.

3 Vaststelling besluitenlijst van de raadsvergaderingen van 27 en 28 mei 2026

Besluit:

De raad stelt de besluitenlijsten van de raadsvergaderingen van 27 mei 2026 en 28 mei 2026 conform de concepten vast.

4 Ingekomen stukken (inclusief raadsinformatiebrieven en afdoening zaken)

Besluit:

De raad besluit tot afdoening van de ingekomen stukken overeenkomstig de daarbij aangeven voorstellen, met daarbij de kanttekening dat de Geerders (Gewoon VVD Maashorst) aangeeft dat hij ingekomen stuk 2250, Burgerinitiatief ‘Raadhuis – van vraag naar oplossing’ in Zeeland – Een concrete invulling van uw nieuwe samenwerkingsakkoord, wil gaan agenderen voor de vergadering van de commissie Samenleving & Bestuur van 17 september 2026.

5 Rondvraag

Besluit:

Niet van toepassing.

Toelichting:

Er zijn geen vragen voor de rondvraag ingediend.

6 BESPREEKPUNTEN

6.a Raadsvoorstel | Vaststellen samenwerkingsakkoord 2026-2030 ‘Trots op vandaag, werken aan morgen’

Besluit:

De raad schorst de vergadering van 20.58 uur tot 21.21 uur.

De raad besluit het samenwerkingsakkoord 2026-2030 ‘Trots op vandaag, werken aan morgen’ vast te stellen.

Toelichting:

De heer Bartels (GroenLinks-PvdA-D66-PRO) neemt vanaf 19.47 uur deel aan de vergadering.

Mevrouw Van de Langenberg (Lokaal Maashorst) legt een stemverklaring af. Hierin geeft zij aan dat zij er niet mee kan leven dat alle suggesties die onwelgevallig zijn, kennelijk worden aangeduid als te specifiek of echt iets voor een uitvoeringsagenda. Lokaal Maashorst vraagt om een visie en om een keuze, zo geeft zij aan, en dat is geen uitvoering. Lokaal Maashorst zegt ambities uitgesproken te hebben die thuishoren in een coalitieakkoord en de fractie vindt het niet constructief dat KOMPAS Maashorst, Jong Maashorst, CDA en GroenLinks-PvdA-D66-PRO eerst de mening van Lokaal Maashorst vragen om vervolgens met zelfs de meest redelijke en kleine suggesties niets te doen. Om die reden stemt Lokaal Maashorst tegen. De fractie geeft aan de komende jaren zich desalniettemin te zullen blijven inzetten met een positieve, open en constructieve blik. Lokaal Maashorst zegt zo te zijn en zichzelf te blijven.

De heer Prinssen (Gewoon VVD Maashorst) legt ook een stemverklaring af. Hij geeft hierin aan dat Gewoon VVD Maashorst het akkoord niet ziet als een samenwerkingsakkoord, maar een coalitieakkoord, en dat de fractie vooral op de uitvoering zal acteren, zoals gevraagd door de coalitie.

De heer Bethlehem (Forum voor Democratie) legt eveneens een stemverklaring af. Hierin merkt hij op dat met een meerderheid van 21 zetels in de raad er sprake lijkt van een oververtegenwoordiging van de coalitiepartijen. Hij geeft aan dat bijna de helft van de Maashorsters niet gestemd heeft en dat dit vaak uit onvrede is. Hij zou daarom eigenlijk een nuancering en het rekening houden met het ongenoegen in de maatschappij terug hebben willen zien in het samenwerkingsakkoord. Hij ziet dat niet terug.

Het voorstel wordt aangenomen met 21 stemmen voor (KOMPAS Maashorst, Jong Maashorst, CDA en GroenLinks-PvdA-D66-PRO) en 11 stemmen tegen (Gewoon VVD Maashorst, Forum voor Democratie, SP en Lokaal Maashorst).

7 Sluiting

Besluit:

Niet van toepassing.

Toelichting:

De voorzitter sluit de vergadering om 22.13 uur.

Lijst Ingekomen stukken voor de raadsvergadering van 25 juni 2026

ID	Titel	Datum	Afzender	Rubricering
2252	Integrale controle garageboxen	09-06-2026	College van B&W	E. Persberichten
2253	Raadsinformatiebrief Voortgang ontwikkeling woon- en opvanglocaties voor een combinatie van doelgroepen	11-06-2026	College van B&W	F. Raadsinformatiebrieven en memo's portefeuillehouder
2254	Inschrijving tweede tender zonneparken gestart	11-06-2026	College van B&W	E. Persberichten
2255	Open huis week van 13 t/m 19 juni 2026	11-06-2026	Kunst & Co Uden	A. Voor kennisgeving aannemen
2256	Ledenbrief 26/015 - Wet versterking lokale omroepen	12-06-2026	Vereniging Nederlandse Gemeenten (VNG)	A. Voor kennisgeving aannemen
2257	Controleverklaring bij de jaarstukken 2025	12-06-2026	Accountant (Flynth Audit B.V.)	D. In handen van college stellen voor uitbrengen van pre-advies
2258	Nieuwsbrief juni 2026	15-06-2026	Udenaardetoekomst	A. Voor kennisgeving aannemen
2259	Afmelden als lid klankbordgroep AZC Boekelsedijk Uden	15-06-2026	Inwoner gemeente Maashorst	A. Voor kennisgeving aannemen
2260	Kaderbrief 2027	16-06-2026	College van B&W	E. Persberichten
2261	Impact op lokale fauna door evenementen in Sportpark Uden	17-06-2026	Inwoner gemeente Maashorst	C. Ter verdere afdoening in handen van college stellen

Lijst Ingekomen stukken voor de raadsvergadering van 25 juni 2026

2262	Ledenbrief 26/016 - Indexatiepercentage contributie 2027	17-06-2026	Vereniging Nederlandse Gemeenten (VNG)	A. Voor kennisgeving aannemen
2263	Psychologische expertise onmisbaar voor jeugdhulp in de wijk	17-06-2026	Nederlands Instituut van Psychologen	A. Voor kennisgeving aannemen

Rondvraag

Raadsvergadering van 25 juni 2026

Onderwerp: 't Handelshuys Uden

Inleiding:

Naar aanleiding van de berichtgeving over de voorlopige aanwijzing van ’t Handelshuys en de bijbehorende schoorsteen als gemeentelijk monument heeft Gewoon VVD Maashorst de volgende vragen aan het college.

Vragen:

1. Kan het college toelichten welke overwegingen hebben geleid tot de voorlopige aanwijzing van 't Handelshuys en de bijbehorende schoorsteen als gemeentelijk monument?
2. Wat is de verdere procedure richting een definitief besluit en welke termijnen worden daarbij gehanteerd?
3. Welke gevolgen heeft de voorlopige monumentenstatus voor de eigenaar van het pand, in het bijzonder ten aanzien van eventuele sloop-, ontwikkel- of herbestemmingsplannen?
4. Heeft het college inmiddels overleg gevoerd met de eigenaar en andere betrokken partijen over de consequenties van deze voorlopige aanwijzing? Zo ja, wat is hiervan de uitkomst?
5. Kan het college aangeven welke financiële, juridische en planologische consequenties de voorlopige aanwijzing van 't Handelshuys als gemeentelijk monument heeft voor de eigenaar en op welke wijze deze consequenties worden meegewogen bij de besluitvorming over een definitieve monumentenstatus?
6. Op welke wijze worden de belangen van erfgoedbehoud, eigendomsrechten, veiligheid en toekomstige gebiedsontwikkeling tegen elkaar afgewogen bij het nemen van een definitief besluit?

Ondertekening:

Datum indiening	:	22-6-2026
Fractie	:	Gewoon VVD Maashorst
Naam indiener	:	Maarten Prinssen

Digitaal verzegeld door Zynyo B.V.
Datum: 24-06-2026 11:18 CEST
Document ID:
3a578f3a-4168-4753-af9f-4e91b611580e

Raadsvoorstel

Zaaknummer: 32359-2026

Onderwerp: Zienswijze programmabegroting 2027 Veiligheidsregio Brabant Noord

Auteur	:	Juul Wolf
Team	:	Veiligheid
E-mail	:	Juul.Wolf@gemeentemaashorst.nl
Port.	:	J.A. van der Pas

Effect op de begroting

☐Ja ☒Nee

Onderwerp

Zienswijze programmabegroting 2027 Veiligheidsregio Brabant Noord

Voorstel

1. Geen zienswijze naar voren te brengen op de programmabegroting 2027 van Veiligheidsregio Brabant Noord

Inleiding

Het dagelijks bestuur van de Veiligheidsregio Brabant-Noord (VRBN) biedt de programmabegroting 2027 aan de deelnemende gemeenteraden aan voor een zienswijze. Het algemeen bestuur van VRBN stelt de programmabegroting op 3 juli 2026 vast en betrekt daarbij de ontvangen zienswijzen. Gemeenten worden verzocht hun zienswijze uiterlijk 2 juli 2026 kenbaar te maken.

VRBN is de organisatie voor crisisbeheersing en de brandweer in onze regio. De veiligheidsregio werkt aan het succesvol voorkomen van, voorbereiden op en bestrijden van branden, crises en incidenten. Met elkaar werken we aan een veilige Brabantse leefomgeving.

Gemeente Maashorst heeft deelgenomen aan de adoptiegroep. Het adoptieadvies is betrokken bij de totstandkoming van dit voorstel. De financiële paragraaf is opgesteld in overleg met de beleidsadviseur Financiën.

Beoogd effect

Met dit besluit spreekt de raad steun uit voor de programmabegroting 2027 van VRBN en ziet zij geen aanleiding om een zienswijze in te dienen. De beleidsmatige ontwikkelingen zijn een uitwerking van het Beleidsplan 2024-2027 en passen binnen de bestaande inhoudelijke en financiële kaders.

De programmabegroting 2027 volgt de koers van het beleidsplan 2024–2027 Samenwerken aan veerkracht en veiligheid. We bouwen voort op de ontwikkelingen van de afgelopen jaren, waaronder de versterking van de crisisbeheersing, de strategische koers voor toekomstbestendige brandweerzorg en de ontwikkeling van een veerkrachtige en goed voorbereide veiligheidsregio.

Argumenten

1.1 De programmabegroting 2027 is in lijn met het Beleidsplan 2024-2027

De programmabegroting volgt de koers van het Beleidsplan 2024-2027 'Samenwerken aan veerkracht en veiligheid'. Eerder accenten zoals de versterking crisisbeheersing en verbetering landelijke samenwerking, toekomstbestendige brandweerzorg en het Huisvestingsplan 2024-2027 worden voortgezet. De programmabegroting geeft de inspanningen voor 2027 weer op de volgende onderdelen:

- Voorbereiden op het onbekende
- Klimaat en natuur
- Ongevallen en branden
- Bedreiging vitale en digitale infrastructuur

Door veranderende risico's en dreigingen nemen de verwachtingen richting veiligheidsregio's toe. De programmaonderdelen crisisbeheersing, risicobeheersing, brandweerzorg, bedrijfsvoering en de Risk Factory sluiten hierop aan.

1.2 De programmabegroting 2027 bevat geen voorstellen voor nieuw beleid of nieuwe uitgaven

In deze begroting is geen nieuw beleid opgenomen dat gevolgen heeft voor de gemeentelijke bijdrage. Dit is in overeenstemming met de vastgestelde Kaderbrief 2027.
Uitgangspunt is dat de ambities uit het beleidsplan gerealiseerd worden binnen de inhoudelijke kaders en de prioriteiten vanuit het Risicoprofiel 2024-2027. En dat extra ambities en taken gepaard gaan met expliciete besluitvorming en financiering.

Kanttekeningen

1.1 De bezuinigingstaakstelling van het Rijk en deelnemende gemeenten

Vanuit het rijk en vanuit de deelnemende gemeenten is de kans aanwezig dat er een bezuinigingstaakstelling wordt opgelegd, bijvoorbeeld door het niet indexeren van de gemeentelijke bijdrage, terwijl de lonen en prijzen wel stijgen.

1.2 Cyberincident/datalek

Dit risico is gebaseerd op de incidenten die zich bij andere organisaties hebben voorgedaan.
Er bestaat een risico op cyberaanvallen waardoor het proces informatievoorziening geraakt wordt. Voor de operationele werkprocessen is continuïteit en beschikbaarheid van informatie van groot belang. Een verstoring heeft mogelijk maatschappelijke en/of imago schade als gevolg.

1.3 Relatie tussen financiën, taken en ambities

De opgaven en verwachtingen richting veiligheidsregio's nemen toe door maatschappelijke ontwikkelingen en veranderende risico's. Tegelijkertijd staat de financiële ruimte onder druk, mede door beperkte indexatie en stijgende kosten.
VRBN hanteert daarom het uitgangspunt dat nieuwe taken en ambities alleen worden opgepakt als hiervoor expliciet besluitvorming en financiering plaatsvindt. Binnen de bestaande begroting worden ontwikkelingen waar mogelijk intern opgevangen.

Bezuinigingen hebben directe gevolgen voor de uitvoering van taken, omdat de begroting grotendeels bestaat uit personele en kapitaallasten en er beperkte flexibiliteit is in de organisatie. Dit vraagt om zorgvuldige afweging, waarbij ook effecten op de operationele paraatheid en de regionale veiligheid worden betrokken.

Financiën

De programmabegroting is opgesteld op basis van de volgende uitgangspunten:

1. De 10% korting op de Rijksbijdrage BDUR is met ingang van 2026 definitief doorgevoerd. In 2025 zijn echter ook bestuurlijke afspraken gemaakt ten aanzien van maatschappelijke weerbaarheid, die resulteren in incidentele bijdragen en structurele toevoegingen aan de BDUR. In het kader van versterking veiligheidsregio's t.b.v. weerbaarheid, is besloten dat de BDuR in 2026 wordt opgehoogd met landelijk € 8 miljoen en vanaf 2027 met landelijk structureel € 25 miljoen. Dit is in deze begroting 2027 verwerkt.
2. De ambities uit het beleidsplan worden consequent benaderd met de lijn 'nieuw-voor-oud'.
3. Nieuwe onontkoombare ontwikkelingen in 2027 en overige dilemma's/knelpunten worden in principe binnen de begroting opgevangen.

De veiligheidsregio presenteert een sluitende meerjarenbegroting. In de begroting is geen nieuw beleid opgenomen dat gevolgen heeft voor de gemeentelijke bijdrage. Voor de financiering van de beleidsambities in deze begroting heeft in eerdere jaren besluitvorming plaatsgevonden. Daarnaast wordt de versterking van de crisisbeheersing structureel door het ministerie van Justitie en Veiligheid gefinancierd.

Aanvullend is er nu geen sprake van extra of nieuw beleid.

In overeenstemming met de vastgestelde indexeringsmethodiek zijn voor de lonen de nieuwe CAO voor de Veiligheidsregio's (augustus 2025 – augustus 2027) als uitgangspunt genomen. Voor de periode van augustus tot en met december 2027 is het gemiddelde indexeringspercentage van de huidige CAO gehanteerd.

De gemeentelijke bijdragen (incl. indexatie) in 2027 zijn:

	Bijdrage gemeenten	**Bijdrage per inwoner**

VRBN (excl. GHOR en BZ)	€ 52.742.764	€ 77,35
GHOR	€ 876.074	€ 1,29
Bevolkingszorg (BZ)	€ 923.173	€ 1,35
Totaal	€ 54.542.011	€ 79,99

Ten opzichte van de bijdrage in de kaderbrief 2027 betekent dit een daling van € 0,54 per inwoner, omdat indexpercentage begroting 2027 lager is dan in de kadernota 2027.

Voor onze gemeente komt de totale bijdrage voor 2027 uit op € 4.774.740. Ten opzichte van 2026 is dit een verhoging van de bijdrage van € 174.000. De hogere lasten worden opgevangen binnen de reguliere indexatie die de gemeente Maashorst hanteert.

De stijging van de bijdrage bestaat enerzijds uit een verhoging voortkomend uit reeds eerder genomen en verwerkte besluiten uit de programmabegroting 2024 waaronder het meerjarige huisvestingsplan ’24-‘27, en anderzijds uit de indexering.

Risk Factory
Het algemeen bestuur van VRBN heeft op 5 maart 2026 ingestemd met de realisatie van de Risk Factory Brabant-Noord, onder voorbehoud van gemeentelijke deelname. De veiligheidsregio heeft hiervoor een jaarlijkse bijdrage opgenomen in de programmabegroting.
Besluitvorming over eventuele gemeentelijke deelname en de daarbij behorende financiële bijdrage vindt separaat plaats via een collegevoorstel.

Duurzame ontwikkeling
Niet van toepassing.

Participatie
Niet van toepassing.

Communicatie
Na besluitvorming door college en raad wordt VRBN geïnformeerd dat gemeente Maashorst geen zienswijze indient op de programmabegroting 2027.

Vervolg

Alle gemeenteraden krijgen gelegenheid hun zienswijze te geven op de programmabegroting 2027. De veiligheidsregio betrekt ook de mededeling van gemeenten die afzien van het indienen van een zienswijze bij de besluitvorming van het algemeen bestuur op 3 juli 2026.

Bijlagen die onderdeel uitmaken van het besluit

Bijlage 1. Raadsbesluit Zienswijze programmabegroting 2027 Veiligheidsregio Brabant Noord
Bijlage 2. Concept zienswijzebrief programmabegroting 2027 Veiligheidsregio Brabant Noord

Bijlagen ter informatie

Bijlage 3. Brief gemeenteraden zienswijzeverzoek VRBN Programmabegroting 2027
Bijlage 4. Concept Programmabegroting 2027
Bijlage 5. Overzicht ingediende zienswijzen op de Kaderbrief 2027

Maashorst, 19 mei 2026

Burgemeester en wethouders van gemeente Maashorst,

de secretaris,	de burgemeester,
J.A.G.M. van Aaken	J.A. van der Pas
José van Aaken 22-06-2026	Hans van der pas 24-06-2026

Digitaal verzegeld door Zynyo B.V.
Datum: 26-06-2026 17:24 CEST
Document ID:
540d4f53-144a-4f67-8710-22f63326f09e

Raadsbesluit

Zaaknummer: 32359-2026

De raad van de gemeente Maashorst;

gelezen het voorstel van het college van burgemeester en wethouders 19 mei 2026:

gelet op artikel Het geven van een zienswijze is conform artikel 34b van de Wet gemeenschappelijke regelingen.;

b e s l u i t

1. Geen zienswijze naar voren te brengen op de programmabegroting 2027 van Veiligheidsregio Brabant Noord.

Vastgesteld in de openbare vergadering van 25 juni 2026.

De raad voornoemd,

de griffier,	de voorzitter,
N.E. Gradisen	J.A. van der Pas

uw kenmerk	ons kenmerk	behandeld door	datum
32359-2026		[redacted]	19 mei 2026
onderwerp	**bijlage**	**telefoonnummer**	**verzonden**
Brief zienswijze conceptbegroting		0413 - 28 19 11	

Beste leden van het algemeen bestuur,

De programmabegroting 2027 van Veiligheidsregio Brabant Noord is in de raadsvergadering van 25 juni 2026 aan de orde geweest. De raad van de gemeente Maashorst heeft besloten om geen zienswijze in te dienen.

Heeft u nog vragen?
Als u nog vragen heeft kunt u bellen met [redacted] van het team Veiligheid op telefoonnummer [redacted] Ook kunt u een e-mail sturen naar [redacted]

Met vriendelijke groet,
de Raad van de gemeente Maashorst,
de burgemeester, de griffier,

J.A. van der Pas N.E. Gradisen

Aan de: Colleges van B&W van de aangesloten gemeenten
Raden van de aangesloten gemeenten

Datum	14 april 2026	Behandeld door	[redacted]	Bijlage	1
Onze referentie	D2026-013125	Telefoon			
Uw referentie		E-mail	[redacted]		
Zaaknummer	VRBN2026-001435				
Onderwerp	Jaarstukken 2025				

Geacht college, geachte raad,

De jaarstukken 2025 van de Veiligheidsregio Brabant-Noord, voorzien van een goedkeurende accountantsverklaring, zijn in de vergadering van het Algemeen Bestuur van 2 april jl. vastgesteld. De accountant heeft vastgesteld dat één investeringsbudget is overschreden. Dit komt doordat het aangeschafte materiaal achteraf anders is verdeeld over de budgetten dan bij het maken van de begroting was bedacht. Daardoor is op het ene investeringsbudget te veel uitgegeven en op een ander budget juist te weinig. Deze budgettair neutrale verschuiving wordt in 2026 gecorrigeerd via de eerste begrotingswijziging, die ter besluitvorming aan het bestuur wordt voorgelegd. Hiermee wordt voldaan aan de vereiste bestuurlijke autorisatie. Voor de toekomst worden dergelijke afwijkingen tijdig in het lopende begrotingsjaar verwerkt.

Het jaar 2025 is afgesloten met een voordelig resultaat van bijna € 1 mln. Het Algemeen Bestuur heeft besloten om dit voordelig resultaat als volgt te bestemmen:

- € 100.000 te storten in de algemene reserve om het gewenste weerstandsvermogen te verkrijgen;
- € 854.039 te storten in de bestemmingsreserve Huisvesting, om dit (samen met het saldo van € 1,2 mln van de vervallen reserve Kapitaallasten materieel en materiaal) te bestemmen voor de aanschaf van 25 aggregaten om de uitvoering van onze kerntaken te waarborgen.

Naast de bestemming van het resultaat van 2025, is in lijn met eerder gemaakte bestuurlijke afspraken besloten het niet benodigde deel van de bestemmingsreserve Dekking BDUR ad € 650.000 te restitueren aan de deelnemende gemeenten.

Op 5 maart jl. hebben wij daarnaast ons Publiek jaarverslag 2025 gedeeld. Je kunt dit verslag vinden onder https://vrbn2025.jaarverslag.org/.

Namens het Algemeen Bestuur,

[redacted]

Programmabegroting 2027

Samenwerken aan veiligheid.

VEILIGHEIDS REGIO BRABANT-NOORD

Uitgave en redactie
Veiligheidsregio Brabant-Noord, 3 juli 2026

Meer informatie
www.vrbn.nl

In Veiligheidsregio Brabant-Noord wonen, werken en recreëren ruim 681.830 inwoners in 11 gemeenten. Binnen de Veiligheidsregio werken brandweer, GHOR, politie, meldkamer en gemeenten samen op het gebied van brandweerzorg, crisisbeheersing, geneeskundige hulpverlening bij ongevallen & rampen en rampenbestrijding.

Samenvatting

De Programmabegroting 2027 volgt de koers van het beleidsplan 2024–2027 *Samenwerken aan veerkracht en veiligheid*. We bouwen voort op de ontwikkelingen van de afgelopen jaren, waaronder de versterking van de crisisbeheersing, de strategische koers voor toekomstbestendige brandweerzorg en de ontwikkeling van een veerkrachtige en goed voorbereide veiligheidsregio. Deze lijn heeft in de kaderbrief 2027 op volledige steun kunnen rekenen.

Geopolitieke spanningen, toenemende cyberdreigingen en de zichtbare gevolgen van extreem weer en natuurbranden maken duidelijk dat blijvend investeren in onze gezamenlijke weerbaarheid noodzakelijk is. Deze ontwikkelingen confronteren ons met een wereld die snel verandert, waarin risico's toenemen en dreigingsbeelden voortdurend verschuiven. Hierdoor groeien ook de verwachtingen richting veiligheidsregio's. Het benadrukt het belang van een sterke en toekomstbestendige organisatie die wendbaar blijft, goed is voorbereid en in staat is om inwoners, partners en gemeenten effectief te ondersteunen.

Sinds 2023 werken we aan het versterkingsprogramma crisisbeheersing, met landelijke ambities voor 2027. Deze zijn haalbaar en worden in 2027 verder bestendigd. De thema's *antennes op de buitenwereld*, *netwerkmanagement en weerbare samenleving* en *flexibel en wendbaar crisismanagement* vormen hiervoor de basis. We zetten in op een flexibele crisisorganisatie, duidelijke regie in alle crisisfasen en een herkenbare positionering van Veiligheidsregio Brabant-Noord (VRBN). We vergroten de weerbaarheid en veerkracht door de coördinatie en regie op burgerhulp en dierenhulp, met daarbij extra aandacht voor kwetsbare doelgroepen. Zo dragen we bijvoorbeeld bij aan de weerbaarheid van jongeren en senioren door de realisatie van een Risk Factory, die we samen met partners in de crisisbeheersing opzetten.

De brandweer blijft primaire hulp bieden aan mens en dier in noodsituaties, zoals brandbestrijding, duiken, incidenten met gevaarlijke stoffen en technische hulpverlening. Lokale verankering en het behoud van vrijwillige brandweerposten zijn daarbij cruciaal. We investeren in training, heldere procedures en betrouwbaar materieel, en besteden aandacht aan nazorg, vitaliteit en professionele ondersteuning. Door structurele evaluatie verbeteren we onze inzet continu.

Ook vergroten we de fysieke veiligheid in de regio door risico's in beeld te brengen, deskundig te adviseren en risicogericht toezicht te houden. We versterken onze kennispositie en benutten data beter om ontwikkelingen zoals verduurzaming en ruimtedruk het hoofd te bieden en voorbereid te blijven op complexe scenario's.

De sector Bedrijfsvoering richt zich de komende jaren op het versterken van digitale weerbaarheid, informatieveiligheid en datakwaliteit. Daarnaast investeren we in een gezonde financiële huishouding, rechtmatigheid en doelmatige inzet van middelen. Bedrijfsvoering ondersteunt de organisatie bij strategische thema's zoals goed werkgeverschap, duurzame inzetbaarheid en samenwerking, onder meer via toegankelijke dienstverlening en gebruiksvriendelijke systemen.

Zo bouwen we in 2027 verder aan een toekomstbestendige veiligheidsregio die goed voorbereid is op de opgaven van vandaag én de onzekerheden van morgen.

Financieel overzicht

In het onderstaand overzicht is de begroting op totaalniveau voor 2027 inclusief het meerjarenperspectief voor de jaren 2028 t/m 2030 opgenomen.

Veiligheid					Bedragen x € 1.000
	Begroting 2026	**Begroting 2027**	**Begroting 2028**	**Begroting 2029**	**Begroting 2030**
Lasten	*65.597*	*68.162*	*68.106*	*68.106*	*68.201*
Baten	*2.689*	*2.615*	*2.615*	*2.615*	*2.615*
Saldo Programma's	*-62.908*	*-65.548*	*-65.491*	*-65.491*	*-65.586*
Algemene middelen	*62.816*	*65.349*	*65.349*	*65.349*	*65.349*
Saldo verrekening reserves	*92*	*198*	*142*	*142*	*237*
Resultaat	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**

In de vastgestelde indexeringsmethodiek gaan we uit van het Centraal Economisch Plan 2026 van het Centraal Planbureau (maart 2026). Op basis van het CEP 2026 stijgen de lonen met 2,62% (0,87% lager dan Kaderbrief 2026) en de prijzen met 1,60% (0,4% lager dan Kaderbrief 2026). De gewogen indexering over de lonen en prijzen komt daarmee op 2,19% (0,69% lager dan Kaderbrief 2026).

Inhoudsopgave

SAMENVATTING 3

1. PROGRAMMA VEILIGHEID 6
1.1 Crisisbeheersing 7
1.1.1 *Waar gaan we voor?* 7
1.1.2 *Wat gaan we daarvoor doen?* 7
1.1.3 Wat zijn de kosten? 8
1.2 Brandweer 9
1.2.1 Waar gaan we voor? 9
1.2.2 Wat gaan we daarvoor doen? 9
1.2.3 Wat zijn de kosten 12
1.3 Bedrijfsvoering 13
1.3.1 Waar gaan we voor? 13
1.3.2 Wat gaan we daarvoor doen? 13
1.3.3 Wat zijn de kosten? 14
1.4 Risk Factory 15
1.4.1 Waar gaan we voor? 15
1.4.2 Wat gaan we daarvoor doen? 15
1.4.3 Wat zijn de kosten? 16

2. VERPLICHTE PARAGRAFEN 18
2.1 Bedrijfsvoering 18
2.2 Financiering 20
2.3 Weerstandsvermogen en risicobeheersing 22
2.4 Onderhoud kapitaalgoederen 25
2.5 Verbonden partijen 25
2.6 Openbaarheid – Wet open overheid 28

3. FINANCIËLE BEGROTING 29
3.1 Overzicht van baten en lasten 30
3.2 Kaders totstandkoming begroting 31
3.3 Financiële positie 32
3.4 Gemeentelijke bijdrage 2027 33
3.5 Incidentele en structurele lasten en baten 34

BIJLAGEN 35
Bijlage 1: Investeringen 36
Bijlage 2: Reserves en voorzieningen 41
Bijlage 3: Leningen 42
Bijlage 4: Baten en lasten per taakveld 42
Bijlage 5: Begroting naar hoofdkostensoort 44
Bijlage 6: Overige technische uitgangspunten 48
Bijlage 7: Lijst van veelgebruikte afkortingen 50

1. Programma Veiligheid



1.1 Crisisbeheersing

1.1.1 *Waar gaan we voor?*

In 2023 zijn we gestart met het versterkingsprogramma van crisisbeheersing waarbij landelijke ambities zijn afgesproken voor 2027. De realisatie van deze landelijke ambities komen in zicht en zijn haalbaar. In 2027 zetten wij de puntjes-op-de-i en bestendigen de gerealiseerde versterking.

Onze ambitie voor 2027 zijn dan ook:

- Het bestendigen de flexibele en wendbare crisisorganisatie samen met onze partners;
- In de koude, lauwe en warme fases van een crisis voeren wij regie en zijn een herkenbaar veiligheidsplatform;
- Wij streven na dat Veiligheidsregio Brabant-Noord als een sterke merknaam herkend wordt in onze regio.

Het behouden van draagvlak bij ons bestuur en onze partners is belangrijk. Daarom laten wij duidelijk zien wat onze doelen zijn en hoe wij die realiseren.

Met onze thema's antennes op de buitenwereld, netwerkmanagement en weerbare samenleving en flexibel en wendbaar crisismanagement, werken wij aan deze ambities.

1.1.2 *Wat gaan we daarvoor doen?*

Antennes gericht op de buitenwereld

Wij dragen bij aan zicht op risico's en zorgen voor een goede informatiepositie van VRBN en haar partners. Het Strategische Informatie Knooppunt levert een actueel strategisch risicobeeld voor adviseurs en bestuurders. Een goede informatiepositie stelt bijvoorbeeld partnerorganisaties in staat om besluiten te nemen over de mate en wijze waarop zij zich verder moeten voorbereiden risico's en dreigingen. Naast het operationeel en strategisch informatieknooppunt, heeft de GHOR een 'wit informatieknooppunt' voor de zorgpartners. Ook in 2027 zal doorontwikkeling aan dit 'witte knooppunt' plaatsvinden door de GHOR.

Veerkrachtige netwerken en weerbaarheid

Wij onderhouden het stevige netwerk met onze partners in de crisisbeheersing dat in de voorgaande jaren is opgebouwd. Het samen in regie zijn en het onderhouden van de platformfunctie bij VRBN, waarin het voorkomen en bestrijden van crises vanzelfsprekend is. Met betrokkenen maken wij gezamenlijke risicoanalyses en delen wij elkaars inzichten en voorbereidingen. Zo zijn wij samen sterk. De GHOR werkt daarnaast aan het onderhouden en verstevigen van het netwerk van zorgpartners in de acute zorg als de langdurige zorg.

Wij ondersteunen onze gemeenten bij het inrichten van (burger)noodsteunpunten volgens landelijke afspraken. Dit omvat onder meer de benodigde voorzieningen, de bemensing en het opzetten van een regionale coördinatiestructuur met regionale coördinatiesteunpunten.
Daarnaast zorgen wij samen met de brandweer binnen VRBN voor voorzieningen die communicatie en coördinatie mogelijk maken bij grootschalige uitval van reguliere communicatiemiddelen.
Wij vergroten de weerbaarheid en veerkracht door de coördinatie en regie op burgerhulp en dierenhulp, met daarbij extra aandacht voor kwetsbare doelgroepen.

Flexibel en wendbaar crisismanagement

Wij bestendigen de regionale slagkracht en behouden een goed getrainde crisisorganisatie. Om flexibel en wendbaar te blijven is het noodzakelijk om de crisiscapaciteit en kwaliteit te verstevigen op

het gebied van (operationele) leiding en coördinatie en informatiemanagement (LCIM). Waar nodig maken we plannen of actualiseren we plannen.
Voor crisisfunctionarissen van onze partners zijn activiteiten om ze voor te bereiden op risico's en hebben we een breed programma voor multidisciplinair opleiden, trainen en oefenen samen met VRBZO. GHOR en bevolkingszorg hebben daarnaast een nog een eigen programma voor de functionarissen GHOR en bevolkingszorg waarin het optreden binnen de eigen onderdelen van de crisisorganisatie opgeleid, getraind en geoefend worden.

1.1.3 Wat zijn de kosten?

Crisisbeheersing						
Crisisbeheersing						**Bedragen x € 1.000**
	Jaarrekening 2025	**Begroting 2026**	**Begroting 2027**	**Begroting 2028**	**Begroting 2029**	**Begroting 2030**
totaal lasten	**4.186**	**5.200**	**5.091**	**4.980**	**4.980**	**4.980**
totaal baten	**611**	**597**	**593**	**593**	**593**	**593**
Saldo van baten en lasten C&R	-3.575	-4.602	-4.498	-4.387	-4.387	-4.387
Dotaties aan reserves	*871*	-	-	-	-	-
Onttrekkingen aan reserves	*222*	*200*	111	-	-	-
saldo mutatie reserves	**-649**	**200**	**111**	**-**	**-**	**-**
Saldo na verrekening reserves C&R	-4.224	-4.402	-4.387	-4.387	-4.387	-4.387

Bevolkingszorg						**Bedragenx€ 1.000,-**
totaal lasten	**750**	**856**	**923**	**923**	**923**	**923**
totaal baten	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
Saldo van baten en lasten Bevolkingszorg	-750	-856	-923	-923	-923	-923
Dotaties aan reserves	-	-	-	-	-	-
Onttrekkingen aan reserves	-	-	-	-	-	-
saldo mutatie reserves	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
Saldo na verrekening reserves Bevolkingszorg	-750	-856	-923	-923	-923	-923

GHOR						**Bedragenx€ 1.000,-**
totaal lasten	**2.209**	**2.294**	**2.535**	**2.535**	**2.535**	**2.535**
totaal baten	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
Saldo van baten en lasten GHOR	-2.209	-2.294	-2.535	-2.535	-2.535	-2.535
Dotaties aan reserves	-	-	-	-	-	-
Onttrekkingen aan reserves	-	-	-	-	-	-
saldo mutatie reserves	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
Saldo na verrekening reserves GHOR	-2.209	-2.294	-2.535	-2.535	-2.535	-2.535

1.2 Brandweer

1.2.1 Waar gaan we voor?

We blijven ons richten op het bieden van primaire hulp aan mens en dier in noodsituaties. Dit omvat onder andere brandbestrijding, duiken, het stabiliseren van incidenten met gevaarlijke stoffen en het bevrijden van beknelde slachtoffers. In samenwerking met onze ketenpartners staan wij paraat op het moment dat inwoners ons nodig hebben, waarbij onze meldkamer een cruciale rol speelt. Lokale verankering en het behoud van vrijwilligheid blijven daarbij belangrijke aandachtspunten. Met onze hoofdzakelijk vrijwillige en fijnmazig gespreide brandweerposten waarborgen we een goed functionerende brandweerzorg en bouwen we aan een toekomstbestendige organisatie, door en voor de inwoners.

Om ervoor te zorgen dat onze brandweermensen optimaal voorbereid hun werk kunnen uitvoeren, investeren we continu in uitgebreide oefen- en trainingsprogramma's. We stellen gedetailleerde plannen en procedures op voor incidentbestrijding en zorgen voor goed onderhouden voertuigen en materialen. Daarnaast hechten we veel belang aan nazorg. We stimuleren vitaliteit, zetten in op arbeidshygiëne en bieden op verzoek professionele ondersteuning via een intern team. Door ons optreden voortdurend te evalueren, verbeteren we onze dienstverlening continu.

Daarnaast werken we in 2027 verder aan het vergroten van de fysieke veiligheid in onze regio. Ons doel is het voorkomen van slachtoffers en het beperken van maatschappelijke schade. We brengen risico's gericht in beeld, geven deskundig advies en houden risicogericht toezicht. Dit doen we in lijn met een strategische koers waarin voorkomen, beperken, bestrijden, veerkracht, intelligence, samenwerking en netwerkmanagement centraal staan. Door te leren van incidenten en onze kennispositie verder te versterken, blijven we een betrouwbare partner voor gemeenten, bedrijven en inwoners.

Ontwikkelingen zoals verduurzaming, schaalvergroting en ruimtedruk vragen om wendbaarheid en adaptiviteit. Daarom zetten we in op het slimmer benutten van data om risico's beter te duiden en besluitvorming te ondersteunen. Ook verkennen we nieuwe instrumenten om voorbereid te blijven op onbekende of complexe scenario's die vragen om veerkrachtig en doordacht handelen.

Effectieve risicobeheersing en brandweerzorg vragen om gedeelde verantwoordelijkheid en een sterk netwerk. Daarom werken we intensief samen binnen de hele keten: tussen Brandweerzorg en Risicobeheersing én met onze externe partners. In 2027 geven we uitvoering aan de activiteiten die horen bij de beleidsambities van de Brandweer voor 2025–2027. Zo bouwen we verder aan een toekomstbestendige brandweerorganisatie die risico's scherp adviseert, kennis actief deelt en samen met partners werkt aan een veilige en gezonde fysieke leefomgeving.

1.2.2 Wat gaan we daarvoor doen?

A. Voorbereiden op het onbekende

Continuïteit van eigen brandweerorganisatie

We streven naar continuïteit van onze brandweerorganisatie, wat essentieel is om onze taken te kunnen blijven vervullen. De risicoanalyse om potentiële dreigingen en kwetsbaarheden binnen de organisatie te identificeren ronden we af in 2026. In 2027 werken we verder aan de implementatie van flankerende dan wel mitigerende maatregelen.

Maatschappelijke weerbaarheid en de rol van de brandweer

De brandweer speelt een onmiskenbare rol in het bestrijden van incidenten, het nemen van preventieve maatregelen, het samenwerken met andere organisaties en de gemeenschap. Om een veilige en veerkrachtige samenleving te bevorderen, anticiperen wij op zowel bekende als onbekende risico's door flexibele strategieën en plannen te ontwikkelen.

Verbeteren interne samenwerking
Binnen de brandweerkolom werken we met brandweerkundige overleggen, waarin vanuit de verschillende sectoren en teams binnen de brandweer gezamenlijk gewerkt wordt aan de kerntaken van de brandweer. Daarnaast hebben we gezamenlijke beleidsambities opgesteld (Beleidsambities Brandweer 2025-2027), wat ons in staat stelt om gezamenlijk te werken aan ontwikkelopgaven die de brandweer raken. Zodra we de interne samenwerking binnen de brandweer verder hebben versterkt, willen we binnen de organisatie verder verkennen hoe we door integraal werken onze aansluiting en gezamenlijke aanpak kunnen verbeteren.

We zetten informatie-uitwisseling van beschikbare data in om beter zicht te krijgen op de risico's die ertoe doen en hoe we daar als brandweer naar kunnen handelen, zowel op preventief als repressief vlak. We werken daarom in 2027 verder aan de ontwikkeling van risicoprofielen.

B. Klimaat en natuur

Meteorologische veranderingen
We bereiden ons voor op meteorologische veranderingen door samen te werken met relevante partners en de impact hiervan op de samenleving te flankeren en/of mitigeren. De impact van klimaatverandering wordt steeds duidelijker, met frequentere extreme weersomstandigheden zoals droogte, hevige regenval, hittegolven en stormen. Dit heeft directe gevolgen voor de brandweerorganisatie. Het natuurbrandrisico neemt toe, waardoor de kans op een onbeheersbare natuurbrand steeds groter wordt. Welke impact dit risico precies heeft op onze inzet en capaciteit is nog niet volledig duidelijk, maar vraagt wel om voortdurende monitoring en afstemming intern en met partners.

C. Ongevallen en branden

Risicogericht werken
Wij hanteren een risicogerichte benadering, waarbij we in gesprek blijven met partijen aan de voorkant van de veiligheidsketen om risico’s te beperken en verwachtingen over de mogelijkheden van de brandweer te managen.
Op basis van geïdentificeerde risico’s (concrete producten zijn risicoprofielen op de kerntaken) bereiden we onze repressieve brandweerorganisatie voor met aanvullende kennis, handelingsperspectieven en doorontwikkeling van ons materieel. Dit werken we steeds meer brandweerkundig (integraal) uit.

Bijdrage maatschappelijke continuïteit en adaptieve brandweer
De brandweer heeft de beschikking over flitskracht met (specialistisch) materieel, kennis en vooral ook improvisatievermogen. Wij zijn onderdeel van het vangnet van de maatschappij en willen onze unieke kracht blijven inzetten daar waar we maatschappelijk van meerwaarde zijn. Hiervoor kijken we verder dan onze wettelijke taakstelling en traditionele taakopvatting, maar blijven we tegelijkertijd dicht bij onze kracht. Deze manier van kijken beperkt zich niet tot een jaarschijf.

Behouden vrijwilligheid en vrijwilligers
Wij blijven ons inzetten om het belang van de brandweermensen (waaronder veel vrijwilligers) te koesteren en ervoor te zorgen dat zij gemotiveerd blijven. Het werken met vrijwilligers vraagt om specifieke aandacht voor de dynamiek binnen deze groep. Dankzij de diversiteit van onze vrijwilligers zijn we vertegenwoordigd tot in de haarvaten van de maatschappij. Aandacht, beeldvorming en maatwerk zijn leidende principes bij het duurzaam organiseren van vrijwilligheid.

Bij hoge werkdruk op een vrijwilligerspost onderzoeken we de meest passende paraatheidsconcepten ter ondersteuning.

We werken landelijk mee aan het herontwerp van het opleidingsstelsel om daarmee een aantrekkelijker aanbod voor (nieuwe) brandweermensen te kunnen doen. We zien landelijk dat

vrijwilligers zich korter binden aan de organisatie en dat vertaalt zich in een grotere opleidingsbehoefte. De inspanningen zijn erop gericht om nieuwe mensen eerder startbekwaam te krijgen en al werkend verder kunnen leren.

Lerende organisatie en maatschappij
We werken aan het doorontwikkelen van het leren van incidenten en van elkaar, om onze dienstverlening continu te verbeteren, zowel op repressief als preventief vlak. We geven in 2027 opvolging aan de resultaten uit een haalbaarheidsonderzoek naar incidentonderzoek, waarbij we onderzocht hebben of incidentonderzoek voor VRBN wel of niet een geschikt middel is om te leren van incidenten vanuit de gehele veiligheidsketen binnen de brandweerkolom.

Innoveren op brandveilig leven
In 2027 geven we verder uitvoering aan het beleidsplan Brandveilig Leven 2026-2027. Er wordt ingezet op een proactieve benadering van doelgroepen en partners aan de hand van risicogerichte en gedragskundig onderbouwde activiteiten, om zo maximale veiligheidswinst te bereiken. We geven uitvoering aan het beleidsplan aan de hand van strategische pijlers die gericht zijn op een professionele organisatie, risico- en gedragsgericht werken, verhoging van de kwaliteit, samenwerking met partners, goede zichtbaarheid en innovativiteit.

D. Going concern

Adviseren bevoegd gezag
Onze operationele prestaties op basis van bestuurlijke kaderstellling blijven we actief monitoren. We adviseren het bevoegd gezag over de naleving van brandveiligheidsvoorschriften, brandveilig bouwen, brandveilig gebruik, brandveiligheidsinstallaties, evenementen, milieuactiviteiten en omgevingsveiligheid.

Uitvoering toezichtstrategie brandveiligheid
We houden toezicht op de brandveiligheid van gebouwen in de regio vanuit de Risicogerichte Toezichtstrategie Brandveiligheid (2026-2029). Hierbij wordt er naast toezicht en handhaving ook ingezet op het vergroten van bewustwording en beïnvloeding van gedrag, met als doel de brandveiligheid van gebouwen in de regio structureel te verhogen.

Industriële veiligheid
We blijven toezicht houden op de Seveso-inrichtingen in onze regio om zware ongevallen te voorkomen en risico's te beperken. Hierin werken we al jarenlang nauw samen met de twee andere Brabantse veiligheidsregio's. We dragen ook bij aan het verhogen van de veiligheidscultuur en bewustwording van ongeveer 60 bedrijven die werken met grote hoeveelheden gevaarlijke stoffen.

Maatschappelijke aandacht voor veiligheid
In samenwerking met andere partijen willen we de inwoners, bedrijven en instellingen in Brabant-Noord bewust maken van de (brand)risico's in hun werk- en fysieke leefomgeving en hen aanzetten tot het maken van reële keuzes om eigen zelfredzaamheid en die van anderen te vergroten. We sluiten aan bij de landelijke speerpunten rondom brandveilig leven met haar activiteiten.

1.2.3 Wat zijn de kosten

Brandweer						
Subprogramma Risicobeheersing						Bedragen x € 1.000
	Jaarrekening 2025	Begroting 2026	Begroting 2027	Begroting 2028	Begroting 2029	Begroting 2030
totaal lasten	**3.945**	**4.370**	**4.531**	**4.531**	**4.531**	**4.531**
totaal baten	**5**	**12**	**-**	**-**	**-**	**-**
Saldo van baten en lasten Risicobeheersing	-3.940	-4.358	-4.531	-4.531	-4.531	-4.531
Dotaties aan reserves	-	-	-	-	-	-
Onttrekkingen aan reserves	-	-	-	-	-	-
saldo mutatie reserves	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
Saldo na verrekening reserves Risicobeheersing	-3.940	-4.358	-4.531	-4.531	-4.531	-4.531

Subprogramma Brandweerzorg						Bedragen x € 1.000
totaal lasten	**33.796**	**37.400**	**39.719**	**39.973**	**39.973**	**40.068**
totaal baten	**1.501**	**1.993**	**1.936**	**1.936**	**1.936**	**1.936**
Saldo van baten en lasten Bevolkingszorg	-32.295	-35.406	-37.782	-38.036	-38.036	-38.131
Dotaties aan reserves	*2.579*	*207*	*304*	*25*	*25*	*25*
Onttrekkingen aan reserves	*136*	*132*	*228*	*203*	*203*	*297*
saldo mutatie reserves	**-2.442**	**-75**	**-76**	**178**	**178**	**272**
Saldo na verrekening reserves Brandweerzorg	-34.737	-35.481	-37.859	-37.859	-37.859	-37.859

1.3 Bedrijfsvoering

1.3.1 Waar gaan we voor?

Om onze 24/7 taak in brandweerzorg, risicobeheersing en crisisbeheersing goed te kunnen blijven uitvoeren, is een professionele, wendbare en toekomstbestendige bedrijfsvoering noodzakelijk. De sector Bedrijfsvoering levert hiervoor de randvoorwaarden door te zorgen voor betrouwbare dienstverlening, solide processen en een organisatie die digitaal veilig, financieel gezond en informatiegestuurd kan werken.

De komende jaren richten we ons op het versterken van digitale weerbaarheid, informatieveiligheid en datakwaliteit, zodat we beter kunnen anticiperen op een steeds complexer risicolandschap. We blijven daarnaast investeren in een robuuste financiële huishouding, rechtmatigheid en doelmatige inzet van middelen, passend bij stijgende kosten en hogere eisen aan transparantie. Bedrijfsvoering ondersteunt de organisatie bij strategische opgaven zoals goed werkgeverschap, duurzame inzetbaarheid en soepele samenwerking binnen en buiten de VRBN, onder meer via gebruiksvriendelijke systemen, toegankelijke diensten en het click–call–face principe.

We leveren een bijdrage aan de fysieke weerbaarheid van onze samenleving, onder andere via risicocommunicatie en campagnes zoals Denk Vooruit, in samenwerking met partners. De komende jaren zetten we daarom sterk in op het versterken van ons partnernetwerk. Tegelijkertijd bereiden we ons voor op mogelijke crisissituaties. Met middelen als Brabant Alert, een mediapiket en een 24/7 ingerichte newsroom borgen we continuïteit in crisiscommunicatie. De newsroom haalt de buitenwereld naar binnen en voedt interne doelgroepen met actuele informatie, waardoor we als organisatie wendbaar en voorbereid blijven.

Nadat in 2026 is gekozen voor een scheiding tussen Vastgoed en Facilitair gaan we de komende jaren de facilitaire dienstverlening binnen de organisatie verder door ontwikkelen. We zetten Team Facilitair op de kaart zetten en zorgen ervoor dat de organisatie zich ontzorgd voelt en zich kan richten op het primaire proces. Naast het verder implementeren van facilitair beleid op de twee hoofdlocaties gaan we de dienstverlening ook in toenemende mate verplaatsen naar de kazernes in onze regio. Er is veel meer aandacht voor het naleven van gemaakte afspraken met leveranciers, het verbeteren van de kwaliteit van dienstverlening, het coördineren van de facilitaire dienstverlening en het verder ontzorgen van de gebruikers van de kazernes.

Door de bovenstaande scheiding kan binnen het team Vastgoed, Inkoop en Materieel (VIM), het onderdeel Vastgoed zich meer gaan focussen op haar kernactiviteiten. Het uitvoeren van klein- en groot onderhoud, renovaties, nieuwbouw en verduurzaming van onze kazernes waarmee we onze kazernes vastgoed technisch goed en duurzaam onderhouden zijn en op deze manier hun bijdrage leveren aan het primaire proces van onze organisatie.

Met deze inzet draagt Bedrijfsvoering direct bij aan de ambities uit het beleidsplan 2024–2027: slim samenwerken, investeren in kennis en innovatie, vergroten van wendbaarheid en het versterken van een veerkrachtige en duurzame organisatie. Zo zorgen we ervoor dat VRBN ook in 2027 en daarna slagvaardig, betrouwbaar en financieel verantwoord haar maatschappelijke taak kan blijven vervullen.

1.3.2 Wat gaan we daarvoor doen?

A. Voorbereiden op het onbekende

We bouwen aan en zetten de juiste interventies in die bijdragen aan een structuur en cultuur passend bij een robuuste en toekomstbestendige (crisis)organisatie. Dat vraagt flexibiliteit en een groot

leervermogen, zodat we vragen, problematieken en crisissen vanuit de (leef)omgeving kunnen vertalen naar consequenties voor onze organisatie. Met diverse projecten dragen we bij aan het voorbereiden op het onbekende. Daar horen stoms structuur aanpassingen bij, maar ook het ontwikkelen van nieuwe vaardigheden. Zoals programma informatie gestuurd werken, een herziend integriteitsbeleid, project grip op voortgang, programma duurzame inzetbaarheid, het samenwonen/-werken aan de Vogelstraat, versterken van programma- en projectmanagement. En het opstarten van een nieuw project: procesgericht werken versterken. Ook zijn we aan het experimenteren met een innovatieplatform en gaan we het collectief leiderschap aanstaand jaar verder versterken.

B. Bedreiging vitale en digitale infrastructuur

Voor VRBN is het met name cruciaal dat de continuïteit van de informatievoorziening gewaarborgd is. De aandacht maar ook de awareness voor informatiebeveiliging is de laatste jaren, mede vanwege de berichtgeving over het toenemende aantal cyberaanvallen, sterk toegenomen. VRBN wil digitaal weerbaar zijn, waarbij wordt voldaan aan de wet – en regelgeving. De Baseline Informatiebeveiliging Overheid (BIO2.0) en ISO 27001 wordt hiervoor als standaard gehanteerd. Begin 2026 heeft VRBN het certificaat ISO27001 ook behaald.

De minister van Justitie en Veiligheid heeft een drietal processen van de veiligheidsregio als vitaal aangemerkt. Dit betreft inzet brandweer, crisiscoördinatie/ besluitvorming en communicatie/ informatievoorziening tussen hulpdiensten en crisispartners. In 2026 worden door J&V in samenspraak met de veiligheidsregio's weerbaarheidsanalyses uitgevoerd. J&V bepaalt op basis daarvan welke eventuele aanvullende maatregelen nodig zijn in het licht van de nationale veiligheid van Nederland. Ten tijde van het opstellen van deze begroting zijn de implicaties voor 2027 en verder nog niet bekend.

C. Ondersteunende thema's

We zorgen ervoor dat mens en werk in balans zijn. Dit realiseren we door te investeren in de ontwikkeling en competenties van onze collega's. We stimuleren persoonlijk leiderschap. We erkennen de wederkerigheid in duurzame inzetbaarheid en we onderschrijven het belang van de juiste collega op de juiste plek. We dragen gezamenlijke verantwoordelijkheid dat collega's met plezier werken, waardoor ze verbonden blijven aan onze organisatie. Dit alles om wendbaar en veerkrachtig te blijven in de veranderde (leef)omgeving voor nu en de toekomst. Door nieuwe en vaste collega's te binden aan ons en door de organisatie te voorzien van kwalitatieve en kwantitatieve databronnen.

1.3.3 Wat zijn de kosten?

Bedrijfsvoering						
Bedrijfsvoering						**Bedragen x € 1.000**
	Jaarrekening 2025	**Begroting 2026**	**Begroting 2027**	**Begroting 2028**	**Begroting 2029**	**Begroting 2030**
totaal lasten	**14.427**	**15.478**	**15.153**	**14.954**	**14.954**	**14.954**
totaal baten	**53**	**86**	**85**	**85**	**85**	**85**
saldo van baten en lasten Bedrijfsvoering	**-14.373**	**-15.391**	**-15.068**	**-14.869**	**-14.869**	**-14.869**
Dotatie aan reserves	*4.325*	*34*	*36*	*36*	*36*	*36*
Onttrekkingen aan reserves	*4.390*	*-*	*199*	*-*	*-*	*-*
saldo mutatie reserves	**65**	**-34**	**163**	**-36**	**-36**	**-36**
Saldo na verrekening reserves Bedrijfsvoering	**-14.309**	**-15.425**	**-14.904**	**-14.904**	**-14.904**	**-14.904**

1.4 Risk Factory

1.4.1 Waar gaan we voor?

VRBN wil met de Risk Factory investeren in een weerbare samenleving, waarin inwoners – jong en oud – beter in staat zijn risico's te herkennen, te voorkomen en adequaat te handelen in noodsituaties. De Risk Factory wordt daarmee een regionaal educatief belevingscentrum voor veiligheid en gezondheid, vooralsnog gericht op kinderen uit groep 8 en senioren.

Het structureel versterken van risicobewustzijn en zelfredzaamheid

In een tijd met toenemende geopolitieke spanningen, digitale dreigingen, klimaatverandering en nieuwe vormen van criminaliteit, is het essentieel dat inwoners leren omgaan met risico's. De Risk Factory biedt realistische, nagebootste scenario's (o.a. brandveiligheid, waterveiligheid, verkeersveiligheid, digitale veiligheid, criminaliteitspreventie, groepsdruk, valpreventie) die aantoonbaar effectief zijn in gedragsbeïnvloeding.

Een regionaal verankerd en breed gedragen initiatief

- Veel scholen hebben intentieverklaringen getekend om deel te nemen (peildatum 5 maart 2026).
- Senioren Netwerk Brabant & Zeeland (ruim 120.000 leden) heeft eveneens een intentieverklaring ondertekend.
- De 11 gemeenten zijn gevraagd om deel te nemen en financieel bij te dragen, passend bij hun eigen beleid rond veiligheid, gezondheid en weerbaarheid.

Een financieel solide, toekomstbestendige voorziening

Het initiatief is financieel haalbaar door:

- inzet van structurele rijksmiddelen BDUR (weerbaarheid),
- herallocatie binnen VRBN (brandveilig leven),
- bijdragen van gemeenten naar rato van inwonersaantal,
- bijdragen van partners zoals Provincie Noord-Brabant en Waterschap Aa en Maas,
- verwachte bijdragen van private partijen.

Door het AB is besloten om de Risk Factory onder te brengen binnen VRBN en niet te kiezen voor bijvoorbeeld een afzonderlijke stichting of andere rechtsvorm. Door deze pragmatische keuze is directe sturing, beheer en verantwoording mogelijk.

1.4.2 Wat gaan we daarvoor doen?

A. Realiseren van de Risk Factory Brabant-Noord

Het AB VRBN heeft op 5 maart 2026 besloten tot realisatie, onder voorwaarde van gemeentelijke deelname. De Risk Factory wordt binnen VRBN gepositioneerd als aparte productgroep met geoormerkte middelen. In 2026 start de kwartiermaker met de voorbereiding. Daarom hebben we in de begroting de Risk Factory in een apart thema opgenomen. We verwachten dat we de Risk Factory bij de start van het schooljaar 27/28 kunnen openen.

B. Inrichten van locatie, organisatie en scenario's

- Op basis van het Programma van Eisen en berekeningen van reistijd, doelgroepspreiding en bereikbaarheid is de regio Veghel het meest kansrijke gebied, waar de Risk Factory gehuisvest wordt.
- Scenario's worden ontwikkeld volgens bewezen concepten van bestaande Risk Factories en afgestemd met partners zoals GGD, onderwijsbesturen en seniorennetwerken.
- De Risk Factory start met primair onderwijs, en breidt daarna uit naar senioren; daaropvolgende jaren kunnen extra doelgroepen worden toegevoegd, te denken aan het voortgezet onderwijs.

C. Financiële inrichting en dekking

- VRBN draagt jaarlijks €180.000 bij uit BDUR-middelen (Rijksbijdrage) gericht op weerbaarheid, plus €30.000 door herallocatie binnen Brandveilig Leven.
- Gemeenten dragen gezamenlijk €150.000 per jaar bij, verdeeld naar inwonersaantal.
- Partners dragen substantieel bij (Provincie: €40.000, Waterschap: €35.000).
- Er wordt uitgegaan van entreeprijzen van €12,50 (onderwijs) en €15,00 (senioren), passend bij de exploitatie.
- Eventuele financiële risico's worden voor de eerste vijf jaar afgedekt via (een deel van) de bestemmingsreserve *Versterking Crisisbeheersing & Weerbaarheid – BDUR*. Deze reserve is gevormd uit de nog niet bestede rijksmiddelen (uit voorgaande jaren) voor de versterking van de crisisbeheersing & weerbaarheid.

D. Monitoring, evaluatie en kwaliteitsborging

- De exploitatieperiode bedraagt vijf jaar.
- Na twee jaar volgt een tussentijdse evaluatie van zowel de uitvoering als de exploitatie. Deze zal worden gedeeld met het AB VRBN. Vanaf het vierde jaar wordt opnieuw geëvalueerd en wordt op basis van de uitkomsten gekeken naar de toekomst van de Risk Factory.
- Aansluiting bij het landelijke netwerk van Risk Factories borgt conceptkwaliteit, juridische ondersteuning en landelijke samenwerking.

E. Regionale samenwerking en communicatie

- Gemeenten worden actief betrokken door de projectgroep.
- De Risk Factory is een instrument waarmee deelnemende gemeenten hun eigen beleid rond gezondheid, veiligheid en weerbaarheid versterken; ook door het kunnen inbrengen van lokale accenten.

1.4.3 Wat zijn de kosten?

Risk Factory						
Risk Factory						**Bedragen x € 1.000**
	Jaarrekening 2025	**Begroting 2026**	**Begroting 2027**	**Begroting 2028**	**Begroting 2029**	**Begroting 2030**
totaal lasten	**-**	**-**	**210**	**210**	**210**	**210**
totaal baten	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
Saldo van baten en lasten Risk Factory	-	-	-210	-210	-210	-210
Dotaties aan reserves	-	-	-	-	-	-
Onttrekkingen aan reserves	-	-	-	-	-	-
saldo mutatie reserves	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
Saldo na verrekening reserves RF	-	-	-210	-210	-210	-210

Vooralsnog is alleen de bijdrage vanuit VRBN voor de Risk Factory in de begroting 2027 opgenomen. In het AB van 5 maart 2026 is een eerste inschatting van de exploitatie van de Risk Factory over de komende vijf jaar weergegeven. De jaarlijkse kosten van de Risk Factory Brabant-Noord worden geraamd op € 491.000 in jaar 1 oplopend tot € 650.000 in jaar 5.

Voor de dekking is naast de bijdrage van VBBN (€210.000) een bijdrage van de 11 gemeenten (totaal €150.000) voorzien. In de komende maanden wordt duidelijk of alle gemeenten instappen. Naast de bijdrage va de gemeenten wordt rekening gehouden met een bijdrage van het Waterschap Aa en Maas (€35.000), GGD Hart voor Brabant (€20.000) en Provincie (€40.000). Daarnaast wordt verwacht dat private partnerts en andere partners ook voor circa €80.000 bijdragen. Dat zal in de loop van 2026 duidelijk worden.

Voor de entreegelden voor de scholen is een bedrag van €37.500 (1e jaar) opgenomen, oplopend tot €111.000 in jaar 5.

2. Verplichte paragrafen

In dit hoofdstuk komen de paragrafen aan bod. Het doel van een paragraaf is om voor overstijgende onderwerpen één totaalbeeld te geven. Volgens het BBV (Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten) zijn de volgende paragrafen verplicht:

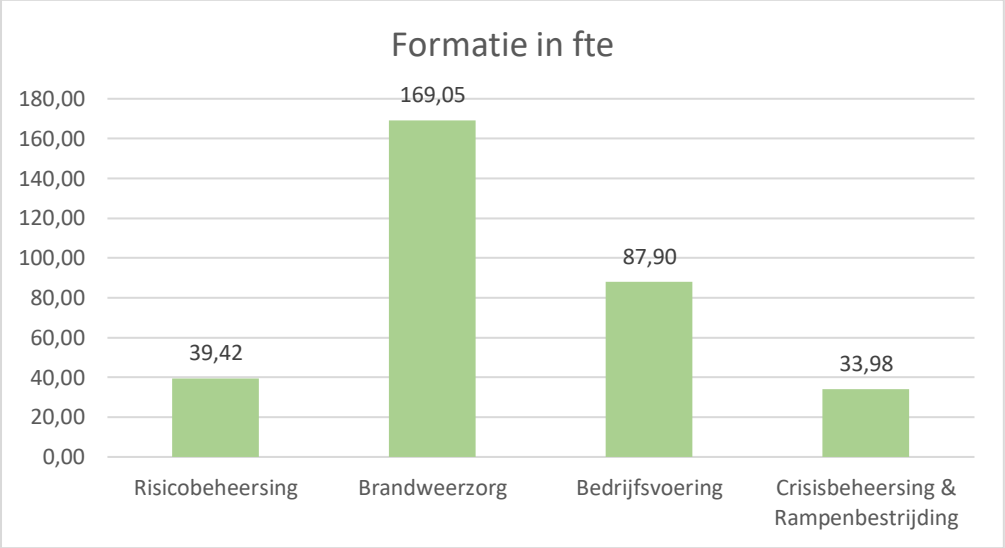
- Bedrijfsvoering
- Financiering
- Weerstandsvermogen en risicobeheersing
- Onderhoud kapitaalgoederen en investeringen
- Verbonden partijen
- Grondbeleid
- Lokale heffingen

Omdat wij als veiligheidsregio geen lokale heffingen heffen en niet over grondposities beschikken, zijn de paragrafen lokale heffingen en grondbeleid niet opgenomen in deze begroting. Wel hebben we een openbaarheidsparagraaf opgenomen met het oog op de Wet open overheid. Het overzicht investeringen is in bijlage 2 opgenomen om een eenduidig en volledig beeld te geven.

2.1 Bedrijfsvoering

Formatie
In onderstaand overzicht is onze formatie opgenomen. Dit betreft de medewerkers met een aanstelling. De brandweervrijwilligers zijn uitgezonderd van het fte-overzicht en apart verantwoord in deze paragraaf.

Onderstaande grafiek geeft de formatie per onderdeel weer.



De totale formatie van de veiligheidsregio (exclusief GHOR) is 330,35 FTE (stand per 1 januari 2027).

Naast de medewerkers met een aanstelling bij VRBN zijn in 2027 ook medewerkers vanuit andere organisaties werkzaam voor de veiligheidsregio. Dit zijn de medewerkers van de GHOR, die in dienst

zijn bij de GGD. Omgekeerd zijn bij Crisisbeheersing de calamiteitencoördinatoren (9 fte) en de evenementenregisseur (1 fte) ook werkzaam voor Veiligheidsregio Brabant-Zuidoost (VRBZO). Bij Brandweerzorg werken de centralisten en de leiding van de Meldkamer Brandweer Oost-Brabant (26 fte) ook voor VRBZO.

Vrijwilligers
Het aantal vrijwilligers is opgenomen in onderstaande tabel. We gaan uit van een formatie van 906 vrijwilligers in 2027. Het werven en opleiden van vrijwilligers is een continu proces.

Brandweervrijwilligers				
	Aantal 2027	Aantal 2028	Aantal 2029	Aantal 2030
Cluster Bosch en Duin	*192*	*192*	*192*	*192*
Cluster De Meijerij	*276*	*276*	*276*	*276*
Cluster Maasland	*234*	*234*	*234*	*234*
Cluster Land van Cuijk	*204*	*204*	*204*	*204*
Totaal	**906**	**906**	**906**	**906**

Percentage overhead

Overheadpercentage Veiligheidsregio Brabant-Noord					Taakveld overhead in % van de lasten	
	Werkelijk 2025	Begroting 2026	Begroting 2027	Begroting 2028	Begroting 2029	Begroting 2030
Overheadpercentage	*26,3%*	*22,4%*	*21,6%*	*23,2%*	*23,2%*	*23,1%*

Rechtmatigheidsverantwoording
Het Dagelijks Bestuur (DB) is verantwoordelijk voor het rechtmatig tot stand komen van de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties, in overeenstemming met de begroting en met de relevante wet- en regelgeving. Vanaf 2023 dient het DB zelf een rechtmatigheidsverantwoording op te stellen, die opgenomen wordt in de jaarrekening. In de paragraaf bedrijfsvoering wordt gerapporteerd over de bevindingen die de rapporteringstolerantie overschrijden.

Het DB heeft de grensbedragen, rapporteringstolerantie, normenkader en het in-control-plan vastgesteld. Deze dienen als basis voor de (verbijzonderde) interne controles die door de veiligheidsregio worden gedaan om de werkprocessen en de genomen interne controlemaatregelen te toetsen. Elke sector gaat een eigen deelverantwoording afgeven over de rechtmatigheid. Samen met de resultaten van de verbijzonderde interne controles resulteert dit in een rechtmatigheidsverantwoording voor de gehele veiligheidsregio.

De accountant blijft toetsen of de jaarrekening getrouw is. Oftewel, conform de realiteit. De door VRBN opgestelde rechtmatigheidsverantwoording is conform de verslaggevingsregels onderdeel van de jaarrekening. De accountant controleert daarmee impliciet ook de getrouwheid van de rechtmatigheidsverantwoording van het dagelijks bestuur.

Privacy
VRBN is verantwoordelijk voor het wettig behandelen van persoonsgegevens. Dit zijn persoonsgegevens van burgers, ambtenaren en vrijwilligers. Daarbij heeft VRBN een morele plicht om

de vertrouwelijkheid en gevoelige aard van deze persoonsgegevens te eerbiedigen. VRBN verwerkt geen persoonsgegevens tenzij dat noodzakelijk is. De persoonsgegevens worden onder andere gebruikt voor het beheren van incidenten, om toezicht te houden, voor relatiebeheer, werving en selectie, en de werknemersadministratie. VRBN zorgt ervoor dat er altijd een grondslag is voor die verwerking, dat de betrokken persoonsgegevens niet langer worden bewaard dan noodzakelijk en dat deze alleen met bevoegde partijen worden gedeeld. Door gepaste technische en organisatorische maatregelen te nemen, zorgt VRBN er ook voor dat de persoonsgegevens adequaat beveiligd zijn. Betrokkenen kunnen uitvoering geven aan hun rechten door te mailen met de Functionaris Gegevensbescherming.

2.2 Financiering

De financieringsparagraaf is een onderdeel van de programmabegroting en voorgeschreven voor gemeenschappelijke regelingen, zoals VRBN. De Wet Financiering Decentrale Overheden (Wet FIDO) stelt regels voor het financieringsgedrag, die binnen de veiligheidsregio zijn vertaald in een treasurystatuut.

Financieringsportefeuille
VRBN heeft voor externe financiering leningovereenkomsten afgesloten bij de Bank Nederlandse Gemeenten (BNG Bank), welke ook de huisbankier is. Met de BNG bank is daarnaast een krediet- en depotarrangement vastgelegd van € 3.300.000 voor de kortlopende negatieve saldi in rekening-courant.

Wet FIDO
In de Wet FIDO worden door de overheid specifieke regels gesteld ten aanzien van de structuur van de leningen van de decentrale overheid, om zodoende de gevoeligheid voor rentefluctuaties te beperken. Hiertoe wordt een kasgeldlimiet en een renterisiconorm gehanteerd.

De kasgeldlimiet stelt grenzen aan de omvang van de financiering door middel van kort vermogen (looptijd korter dan 1 jaar). Voor gemeenschappelijke regelingen is de kasgeldlimiet vastgesteld op 8,2% van de lasten van de jaarbegroting. Voor VRBN betekent dit dat de kasgeldlimiet voor 2026 is gesteld op € 5,7 miljoen (8,2% van € 69,1 miljoen).

De renterisiconorm heeft tot doel om de renterisico's op de langlopende schulden (langer dan 1 jaar) te beheersen door grenzen te stellen aan de spreiding van looptijden van de leningenportefeuille. Voor de gemeenschappelijke regeling is de renterisiconorm gesteld op 20%, met een minimumbedrag van € 2,5 miljoen. Voor VRBN betekent dit dat de renterisiconorm voor 2026 € 13,8 miljoen bedraagt (20% van € 69,1 miljoen). Op basis van de gegevens van de leningenportefeuille (zie bijlage 4.4) kan een overzicht worden samengesteld voor de renterisiconorm.

Toets Renterisiconorm VRBN				*bedragen*€1.000*
Jaar	**2027**	**2028**	**2029**	**2030**
Begrotingstotaal	*69.480*	*69.145*	*69.145*	*69.240*
Percentage (norm voor GR)	*20,0%*	*20,0%*	*20,0%*	*20,0%*
Renterisiconorm	**13.896**	**13.829**	**13.829**	**13.848**
Renteherzieningen				
Aflossingen	*4.450*	*4.450*	*4.450*	*4.450*
Renterisico	**4.450**	**4.450**	**4.450**	**4.450**
Ruimte onder renterisiconorm	**9.446**	**9.379**	**9.379**	**9.398**

Rente

De voorschriften uit het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV) vragen om inzicht in de begroting en verantwoording van de totale rentelasten en de daaraan gekoppelde financieringsbehoefte moet inzichtelijk zijn. Daarom is in deze paragraaf ook de rentelasten, het renteresultaat, de wijze waarop rente aan investeringen en taakvelden wordt toegerekend en de financieringsbehoefte opgenomen. Voorlopig wordt voor 2027 de omslagrente vastgesteld op 0,75%.

De rentelasten voor 2027 zijn – op basis van de structurele begroting – geraamd op €1.095.000. Wegens vertraagde realisatie is (her)financiering uitgesteld en wordt incidenteel € 120.000 minder rentelasten begroot. De rentevergoeding over het schatkistsaldo wordt vooralsnog op € 300.000 geschat.

	Renteschema 2027		
Rubriek	Omschrijving	*Bedragen in euro's*	*Bedragen in euro's*
A	*De externe rentelasten over korte en lange financiering*	*974.819*	
B	*De externe rentebaten (idem)*	*-300.000*	
	Saldo rentelasten en rentebaten		**674.819**
C1	*De rente die aan de grondexploitatie moet worden doorberekend*	-	
C2	*De rente van projectfinanciering die aan het betreffende taakveld moet worden toegerekend*	-	
C3	*De rentebaat van doorverstrekte leningen indien daar een specifieke lening voor is aangetrokken (=projectfinanciering), die aan betreffende taakveld moet worden toegerekend*	-	
	Aan taakvelden toe te rekenen externe rente	**-**	**-**
D1	*Rente over eigen vermogen*		
D2	*Rente over voorzieningen*		
	Totaal aan taakvelden toe te rekenen externe rente	**-**	**-674.819**
E	*De aan taakvelden toe te rekenen externe rente (rente-omslag)*	*-674.819*	
	Renteresultaat op het taakveld treasury		**-**

Door een wetswijziging zijn alle lagere overheden vanaf eind 2013 verplicht om hun liquide middelen en beleggingen aan te houden in de schatkist van het Ministerie van Financiën en niet langer bij private instellingen, zoals banken.

Voor VRBN houdt dit in dat alle rekening-courant tegoeden en deposito's zijn ondergebracht bij het Ministerie van Financiën. Over het saldo bij het Ministerie wordt een slechts een beperkte rentevergoeding ontvangen. De renteopbrengst over de gelden bij de schatkist zullen minimaal zijn vanwege het lage rentepercentage. Deze rentebaten worden niet in de begroting opgenomen.

Een heel beperkt deel van het reguliere betalingsverkeer blijft ondergebracht bij de BNG Bank. Hier wordt een rekening-courant aangehouden waarop een beperkt saldo aan liquide middelen mag staan. Indien het saldo van de rekening-courant boven het toegestane maximum uitkomt, dan moet dit worden afgedragen aan het Ministerie van Financiën. Bij een negatief saldo moet dit juist worden aangevuld vanuit het Ministerie van Financiën.

Samenstelling vreemd vermogen
Per 1 januari 2027 is de stand van de huidige geldleningen geraamd op € 87,5 miljoen. Het betreft geldleningen welke normaliter door de BNG Bank worden verstrekt.

Meerjarenbalans en EMU-saldo
Met het oog op een betere raming en beheersing van het EMU-saldo wordt in het nieuwe BBV een geprognosticeerde balans voorgeschreven en het meerjarig opnemen van het EMU-saldo. Beide zijn hieronder weergegeven.

Meerjarenbalans	*bedragen*€1.000*

Activa	2025	2026	2027	2028	2029	2030
Materiële vaste activa	*89.794*	*98.921*	*97.400*	*94.634*	*92.818*	*86.429*
Vlottende activa	*17.319*	*20.000*	*20.000*	*20.000*	*20.000*	*20.000*
Totaal vaste activa	**107.113**	**118.921**	**117.400**	**114.634**	**112.818**	**106.429**
Eigen vermogen	*25.588*	*22.225*	*22.027*	*21.885*	*21.743*	*21.506*
Voorzieningen	*5.387*	*5.306*	*5.206*	*5.147*	*4.914*	*4.563*
Vaste schulden	*71.100*	*89.029*	*88.000*	*87.500*	*86.000*	*80.000*
Vlottende passiva	*5.038*	*2.361*	*2.167*	*102*	*161*	*360*
Totaal vaste passiva	**107.113**	**118.921**	**117.400**	**114.634**	**112.818**	**106.429**

EMU-saldo			*Bedragenx€1.000,-*
	Begroting 2026	Begroting 2027	Begroting 2028
Saldo van baten en lasten	**-92**	**-198**	**-142**
Bij:			
Afschrijvingen ten laste van exploitatie	*7.106*	*8.049*	*8.049*
Dotaties aan voorzieningen	*415*	*432*	*449*
Af:			
Investeringen	*65.431*	*6.528*	*5.283*
Voorzieningen voorzover transacties met derden	*614*	*532*	*508*
Totaal Emu-saldo	**-58.616**	**1.223**	**2.565**

Het balanstotaal van VRBN zal oplopen tot ruim € 106 miljoen in 2030. De omvang en het verloop van het balanstotaal wordt voornamelijk bepaald door de materiële vaste activa. Hier is een daling te zien die grotendeels veroorzaakt wordt door de afschrijvingen op de renovatie en nieuwbouw van kazernes en locaties (Zeeland/'s-Hertogenbosch).

2.3 Weerstandsvermogen en risicobeheersing

We kunnen ambities niet realiseren zonder risico's te nemen. Risico's horen bij het proces van verandering. Of een organisatie in staat is de gevolgen van de risico's op te vangen zonder dat het beleid of de uitvoering daarvan in gevaar komt, wordt weergegeven door de 'weerstandscapaciteit'.

Onder weerstandscapaciteit verstaan we de middelen en mogelijkheden die een organisatie heeft om onverwachte, niet-begrote kosten te kunnen dekken. Het geld en de mogelijkheden bestaan uit de vrij aanwendbare algemene reserve. De benodigde weerstandscapaciteit is afhankelijk van de aard en de omvang van de risico's waar een organisatie mee wordt geconfronteerd. Voor deze risico's kunnen geen verzekeringen worden afgesloten of voorzieningen worden gevormd, omdat de risico's zich niet regelmatig voordoen en niet goed meetbaar zijn.

Tussen de weerstandscapaciteit en de risico's waarvoor geen maatregelen zijn getroffen, maar die wel van betekenis kunnen zijn voor de financiële positie, bestaat dus een relatie. Deze relatie noemen we het weerstandsvermogen. In de notitie Risicomanagement en weerstandsvermogen is een methode en een proces vastgelegd waarbij ongedekte risico's worden geïnventariseerd en beoordeeld.

Weerstandsvermogen
Het weerstandsvermogen geeft aan hoe de *beschikbare weerstandscapaciteit* zich verhoudt tot de *benodigde capaciteit* vanwege ongedekte (resterende) risico's. Dit wordt uitgedrukt in de weerstandsratio (benodigde capaciteit/ beschikbare capaciteit).

Risico-inventarisatie en benodigde weerstandscapaciteit
Het benodigde weerstandsvermogen wordt berekend door het niet afgedekte financieel gevolg van een manifestatie, die een (negatief) effect heeft op de bedrijfsvoering en/of de financiële positie, te vermenigvuldigen met het percentage kans op optreden, het bijbehorende percentage risicoprofiel en daarna te wegen of het effect meerjarig (waarde 3) of eenmalig (waarde 1) is.

In 2023 heeft het AB een geactualiseerde nota 'Risicomanagement en Weerstandsvermogen' vastgesteld. Daarin is de weging van de onderscheiden risico's ietwat gewijzigd ten opzichte van de vorige methodiek. Met name het effect of een risico een meerjarige impact heeft is in de nieuwe methodiek meegenomen.

In de risicotabel op de volgende pagina hebben we onze belangrijkste risico's opgenomen. Daarna wordt een toelichting gegeven op de risico's die nieuw zijn, of vervallen zijn of waarvan de omvang van het financieel gevolg is gewijzigd.

Nr.	Risico en beheersmaatregel	Financieel gevolg (€)	Klasse manifes-tatie	Klasse manifes-tatie (%)	Risico-profiel	Risico-profiel (%)	Struct./ Incid.	Factor S/I	Benodig weerstands-vermogen
Algemeen									
1	Impact onderzoek bedrijfscontinuiteit, waaronder vitaal verklaring	PM							
2	Calamiteitenkosten	€ 350.000	3	25%	M	35%	I	1	€ 30.000
3	Stijgende rentekosten voor leningen	€ 450.000	3	25%	M	35%	S	3	€ 120.000
4	Verzekeringen o.a. aansprakelijkheid, eigenrisicodrager WW/WIA en schade materieel	€ 1.000.000	3	25%	M	35%	I	1	€ 90.000
Personeel en organisatie									
5	Aansprakelijkheid werkgever bij onder andere psychotrauma	€ 400.000	4	50%	M	35%	S	3	€ 210.000
6	Krapte arbeidsmarkt	€ 300.000	4	50%	M	35%	S	3	€ 160.000
7	Ziekte/ongeval/overlijden personeel	€ 200.000	4	50%	M	35%	I	1	€ 40.000
8	Wijzigingen in beleid FLO-regeling beroepsbrandweer	€ 500.000	3	25%	L	50%	I	1	€ 60.000
Financieel/economisch									
9	Fiscaal risico	€ 400.000	3	25%	L	50%	I	1	€ 50.000
10	Hogere loon- en prijsstijging exploitatie en investeringen	€ 1.000.000	3	25%	M	35%	S	3	€ 260.000
11	Bezuinigingstaakstelling	€ 3.500.000	3	25%	M	35%	S	3	€ 920.000
Materieel en Huisvesting									
12	Sanering mogelijke PFAS-vervuiling eigen terreinen	€ 1.000.000	4	25%	M	35%	S	3	€ 260.000
13	Huisvesting: nieuwbouw en renovatie	€ 1.500.000	3	25%	M	35%	I	2	€ 260.000
14	Huisvesting: onderhoud en beheer	€ 500.000	4	50%	M	35%	S	3	€ 260.000
ICT en informatievoorziening									
15	Migratie IT infrastructuur / kantoorautomatisering	€ 1.500.000	2	10%	L	50%	S	3	€ 230.000
16	Cyberincident/datalek	€ 1.500.000	3	25%	L	50%	S	3	€ 560.000
Brandweer									
17	Grootschalig Brandweeroptreden - Specialitisch optreden (GBO-SO)	PM							
18	Vakbekwaam blijven - realistisch oefenen	€ 500.000	4	50%	M	35%	S	3	€ 260.000
19	Niet verzekerde aansprakelijkheid voor PFAS-vervuiling	€ 500.000	2	10%	M	35%	S	3	€ 50.000
20	Onvoldoende paraatheid door minder beschikbaarheid	PM					S	3	
21	Bovenschaligheid 24-uursdienst	€ 300.000	3	25%	M	35%	I	1	€ 30.000
	Totaal								**€ 3.850.000**

NB. Voorbeeld uitwerking benodigd bedrag aan weerstandsvermogen risico 3 stijgende rentekosten voor leningen:
€ 450.000 x 25% x 35% x 3 = €118.125 (afgerond €120.000).

Het totale bedrag aan risico's komt op € 3,85 miljoen. We komen hoger uit dan de huidige stand van de algemene reserve en onze weerstandsratio is ook lager dan het bestuurlijk vastgestelde minimum.

Conform de nota ‘Risicomanagement en Weerstandsvermogen’ en de wens van het Algemeen Bestuur, is de lijn gekozen om de algemene reserve tenminste op het niveau van de benodigde weerstandscapaciteit te houden (ratio 1).

Nieuwe, vervallen of gewijzigde risico’s
Dit is hier niet van toepassing. Bij de Jaarverantwoording komen alle nieuwe, vervallen en gewijzigde risico’s terug.

Beschikbare weerstandscapaciteit
De financiële weerstandscapaciteit bestaat uit de middelen die een organisatie heeft om de negatieve gevolgen te kunnen dekken, bijvoorbeeld reserves en bezuinigingsmogelijkheden, zonder dat dit invloed heeft op de voortzetting van het bestaand beleid. Bij VRBN bestaat de weerstandscapaciteit uit de algemene reserve. Per 31 december 2025 is de stand van de algemene reserve € 3,75 miljoen.

Beoordeling weerstandsvermogen
Bij een benodigde weerstandscapaciteit van € 3,85 miljoen op basis van de risico’s, komt de weerstandsratio daarmee uit op 0,97. Volgens de kwalificatie van het Nederlands Adviesbureau is de omvang van een weerstandsratio in relatie tot geïdentificeerde risico’s daarmee matig (tussen 0,8 en 1 is matig, onder de 0,8 is onvoldoende).

Financiële kengetallen

Kengetallen VR						
	Verloop van de kengetallen					
	Werkelijk 31-12-2025	Prognose 31-12-2026	Prognose 31-12-2027	Prognose 31-12-2028	Prognose 31-12-2029	Prognose 31-12-2030
Netto schuldquote	*93%*	*77%*	*74%*	*84%*	*84%*	*84%*
Netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen	*93%*	*77%*	*74%*	*84%*	*84%*	*84%*
Solvabiliteitsratio	*24%*	*14%*	*14%*	*12%*	*12%*	*12%*
Structurele exploitatieruimte VR	*7%*	*0%*	*0%*	*0%*	*0%*	*0%*

De netto schuldquote geeft het niveau van de schuldenlast van VRBN aan ten opzichte van de eigen middelen en geeft zodoende een indicatie in welke mate de rentelasten en aflossingen op de organisatie drukken. De schuldquote zal de komende jaren toenemen. Dit wordt veroorzaakt door het aantrekken van leningen om de investeringen in de komende jaren te kunnen financieren.

Voor VRBN is er geen verschil tussen de netto schuldquote en de netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen. Dit wordt veroorzaakt doordat er geen kapitaalverstrekkingen worden gedaan aan bijvoorbeeld deelnemingen, gemeenschappelijke regelingen of overige verbonden partijen.

De solvabiliteitsratio geeft inzicht in het eigen vermogen als percentage van het balanstotaal. Dit geeft aan in welke mate de veiligheidsregio in staat is aan haar financiële verplichtingen te voldoen. In de komende jaren zal een groot gedeelte van de reserves worden ingezet ter dekking van de exploitatie, hierdoor neemt het eigen vermogen af. Dit vormt de belangrijkste oorzaak van de daling van de solvabiliteitsratio.

De structurele exploitatieruimte geeft aan of de structurele lasten gedekt worden door structurele baten en de exploitatie hiermee in evenwicht is. Dit wordt beoordeeld door de structurele lasten, inclusief de structurele toevoegingen aan reserves, af te zetten tegen de structurele baten, inclusief de

structurele onttrekkingen aan reserves. Voor de komende jaren wordt een structureel evenwicht van de exploitatie verwacht.

2.4 Onderhoud kapitaalgoederen

In artikel 12 van het BBV wordt aangegeven wat de beleidskaders zijn van het onderhoud van de kapitaalgoederen, de hieruit voortvloeiende financiële consequenties en de vertaling van deze consequenties in de begroting.

VRBN beschikt over een aanzienlijke omvang kapitaalgoederen[1]. Met het onderhoud van de kapitaalgoederen is een substantieel deel van de begroting gemoeid. Deze kapitaalgoederen bestaan uit gebouwen, materieel en voertuigen.

Gebouwen
Inmiddels zijn er 35 kazernes in eigendom overgedragen. Daarnaast worden 3 kazernes gehuurd. Hiermee berust het eigendom en beheer van deze kazernes bij de veiligheidsregio. VRBN heeft het kantoorpand aan de Kooikersweg in ’s-Hertogenbosch per 1 december 2025 verlaten. De brandweerkazerne aan de Vogelstraat in ’s-Hertogenbosch is vernieuwbouw. Vanaf 1 december 2025 is deze locatie in gebruik genomen door de veiligheidsregio. Dit naast de locatie in Zeeland. Verder zal eind 2026 de nieuwe kazerne in Drunen geopend zijn en zal eind 2027 de nieuwe kazerne in Oss in gebruik genomen worden.

Bij het voorstel tot resultaatbestemming over 2019 is destijds een beslispunt opgenomen om een bestemmingsreserve ‘Groot onderhoud’ te vormen. Dit voor het egaliseren van de in de tijd gespreide onderhoudskosten. De reserve wordt gevoed op basis van het meerjarenonderhoudsplan (MJOP), dat voor elke kazerne is opgesteld. Het MJOP is in 2025 geactualiseerd.

Materiaal en voertuigen
VRBN heeft een grote vloot aan voertuigen en ander werkmaterieel dat geregistreerd wordt in het Materieelbeheersysteem. Het onderhoud aan zowel de voertuigen als de bepakking wordt voor een deel extern gedaan en voor een deel in eigen beheer.

2.5 Verbonden partijen

Er is sprake van een verbonden partij volgens het BBV als er zowel een bestuurlijk als een financieel belang is voor VRBN. Het bestuurlijk belang komt tot uitdrukking in de zeggenschap. Het financieel belang komt tot uitdrukking in het aan de verbonden partij ter beschikking gestelde bedrag. Dat is niet verhaalbaar als de verbonden partij failliet gaat, of als de verbonden partij haar verplichtingen niet nakomt.

VRBN is een samenwerkingsverband op grond van de Wet gemeenschappelijke regelingen, waaraan 11 gemeenten deelnemen. Vastgelegd is dat de deelnemende gemeenten er zorg voor dragen dat de veiligheidsregio over voldoende middelen beschikt om aan zijn verplichtingen te kunnen voldoen, waarmee de exploitatie en het afdekken van financiële risico’s gewaarborgd is. Hierdoor is VRBN een verbonden partij voor de 11 gemeenten.

Strikt genomen zijn er geen rechtspersonen waarin VRBN een bestuurlijk en financieel belang heeft en dus heeft de veiligheidsregio geen verbonden partijen. Om in de geest van de regelgeving toch

[1] De activa van de GHOR worden onderhouden volgens de planning van de GGD Hart voor Brabant.

zoveel mogelijk inzicht te verschaffen, is een overzicht opgenomen van de rechtspersonen waarin VBBN enige vorm van bestuurlijk *en/of* financieel belang heeft:

Verbonden partijen	Doel	Belang	Eigen en vreemd vermogen voor bestemming 2024* in €	Jaarresultaat 2024* in €
Werkgeversvereniging Samenwerkende Veiligheidsregio's (WVSV)	De WVSV is de werkgeversvereniging voor arbeidsvoorwaarden voor alle werknemers van de veiligheidsregio's.	De WVSV is zelfstandig en onafhankelijk, juridisch vormgegeven als vereniging. Statuten en huishoudelijk reglement zijn beschikbaar op de website (www.wvsv.nl).	EV 231.902 VV 403.494	208.885
Stichting Risicobeheer Veiligheidsregio's	De veiligheidsregio's willen door samenwerking een beter antwoord bieden op interne en externe ontwikkelingen omtrent verzekeringsaangelegenheden.	Deelname aan de Stichting Risicobeheer Veiligheidsregio's, die door middel van het Expertisebureau Risicobeheer Veiligheidsregio's (ERVRS) namens VRBN ondersteuning biedt bij onder meer de (financiële) afhandeling bij aanspraken na ongevallen en de gezamenlijke inkoop van een ongevallenverzekering.	EV 462.626 VV 463.494	286.941
Stichting Waarborgfonds Veiligheidsregio's	De veiligheidsregio's hebben een fonds opgericht waarmee zij gezamenlijk de (landelijke) aanspraken na dienstongevallen willen financieren, voor zover deze niet verzekerd zijn en de hardheidsclausule wordt toegepast (in het kader van goed werkgeverschap).	Deelname aan de Stichting Waarborgfonds Veiligheidsregio's voor het financieren van uitkeringen na dienstongevallen bij veiligheidsregio's, voor zover niet door een andere voorziening afgedekt. Middelen komen voort uit jaarlijkse bijdragen door de veiligheidsregio's.	EV 0 VV 501.954	2.610.498
Werkgeversvereniging Samenwerkende Veiligheidsregio's (WVSV)	De WVSV is de werkgeversvereniging voor arbeidsvoorwaarden voor alle werknemers van de veiligheidsregio's.	De WVSV is zelfstandig en onafhankelijk, juridisch vormgegeven als vereniging. Statuten en huishoudelijk reglement zijn beschikbaar op de website (www.wvsv.nl).	EV 231.902 VV 403.494	208.885
Stichting Risicobeheer Veiligheidsregio's	De veiligheidsregio's willen door samenwerking een beter antwoord bieden op interne en externe ontwikkelingen omtrent verzekeringsaangelegenheden.	Deelname aan de Stichting Risicobeheer Veiligheidsregio's, die door middel van het Expertisebureau Risicobeheer Veiligheidsregio's (ERVRS) namens VRBN ondersteuning biedt bij onder meer de (financiële) afhandeling bij aanspraken na ongevallen en de gezamenlijke inkoop van een ongevallenverzekering.	EV 462.626 VV 463.494	286.941

Werkgeversvereniging Samenwerkende Veiligheidsregio's (WVSV)
De Werkgeversvereniging Samenwerkende Veiligheidsregio's is de werkgeversvereniging van de 25 veiligheidsregio's die met de werknemersorganisaties op landelijk niveau tot afspraken komt over arbeidsvoorwaarden voor alle werknemers van de veiligheidsregio's (met uitzondering van het personeel dat onder een eigen Cao valt bijvoorbeeld Cao Ambulancezorg). De WVSV is per 1 januari 2022 officieel van start gegaan. De WVSV maakt namens haar leden afspraken met de vakbonden

over collectieve arbeidsvoorwaarden voor het personeel van de veiligheidsregio's. Deze afspraken worden vastgelegd in de "CAR(-UWO) Veiligheidsregio's" (voorheen CAR-UWO).

Stichting Risicobeheer Veiligheidsregio's
De veiligheidsregio's hebben in de loop van 2022 een gezamenlijk Expertisebureau Risicobeheer Veiligheidsregio's (ERVRS) in de vorm van een stichting opgericht, waarmee zij collectief een ongevallenverzekering kunnen inkopen en deze schades kunnen afwikkelen. Op termijn kunnen ook andersoortige risico's door dit expertisebureau worden opgepakt en vindt ook de schadebehandeling centraal plaats. Hiermee ontstaat een professionele organisatie die invulling geeft aan het risicobeheer van de veiligheidsregio's. Het Expertisebureau Risicobeheer Veiligheidsregio's heeft bovendien samenwerkingsverbanden afgesloten met soortgelijke organisaties, zoals VNG Risicobeheer en Verzekeringsbedrijf Groot Amsterdam om het initiatief waar mogelijk te versterken.

Stichting Waarborgfonds Veiligheidsregio's
De veiligheidsregio's hebben gezamenlijk op 29 september 2023 de Stichting Waarborgfonds Veiligheidsregio's opgericht. Het waarborgfonds voorziet in financiële dekking van aanspraken op grond van de LRD. Het betreft die aanspraken waarbij we de keus hebben gemaakt om die collectief als regio's in eigen beheer te dragen (een beperkt deel via collectieve verzekering de rest voor eigen risico). Het fonds wordt gevoed vanuit de bijdragen van veiligheidsregio's op basis van aantal inwoners per regio. In een beperkt aantal individueel gewogen gevallen (hardheidsclausule) kan ook in geval van twijfel na bespreking in een onafhankelijke commissie een aanspraak worden toegekend die in eerste instantie onder de standaardregeling tot een afwijzing zou kunnen leiden. Als de liquiditeit van het Waarborgfonds alsnog onder druk komt te staan, dan zal op dat moment een extra bijdrage van de veiligheidsregio's wordt gevraagd.

Daarnaast zijn er partijen waar sprake is van een structureel samenwerkingsverband. Deze worden hieronder toegelicht.

Gemene rekening GHOR
Met ingang van 1 januari 2014 is voor de bedrijfsvoering van de GHOR een overeenkomst kosten voor gemene rekening afgesloten met de GGD Hart voor Brabant. Daar zijn de activiteiten van de GHOR in ondergebracht. De gemeenschappelijke regelingen GGD Hart voor Brabant en VRBN maken deel uit van deze gemene rekening.

In de gemene rekening zijn de kosten opgenomen ten aanzien van het personeel (inclusief de kosten van ziekte, arbeidsongeschiktheid en ontslag), de toerekenbare overhead en de overige kosten van de GHOR. Ter verdeling van het werkelijke niveau van de kosten is een verdeelsleutel tussen de partijen afgesproken. VRBN participeert voor een aandeel van 94,9% in de gemene rekening.

Het instellen en in stand houden van een GHOR is een taak van de veiligheidsregio. De GHOR is organisatorisch een onderdeel van de GGD.

Gemene rekening Meldkamer Brandweer Oost-Brabant
Met ingang van 1 januari 2018 is voor de Meldkamer Brandweer Oost-Brabant (MKBOB) (centralisten en leiding) een overeenkomst kosten voor gemene rekening afgesloten met Veiligheidsregio Brabant-Zuidoost. Daar zijn de activiteiten van de MKBOB in ondergebracht. De gemeenschappelijke regelingen Veiligheidsregio Brabant-Zuidoost en VRBN maken deel uit van deze gemene rekening.

In de gemene rekening zijn de kosten opgenomen ten aanzien van het personeel (inclusief de kosten van ziekte, arbeidsongeschiktheid en ontslag) en de overige kosten van de MKBOB. Ter verdeling van het werkelijke niveau van de kosten is een verdeelsleutel tussen de partijen afgesproken. De MKBOB

is ondergebracht bij VRBN en beide veiligheidsregio's participeren voor een aandeel van 50% in de gemene rekening. Daarnaast wordt Veiligheidsregio Brabant-Zuidoost een opslag van 8% voor de overhead in rekening gebracht.

Gemene rekening Calamiteiten-coördinatoren
Met ingang van 1 september 2019 is voor het 24/7 organiseren van de Calamiteiten Coördinator (CaCo) functionaliteit op de MKOB een overeenkomst kosten voor gemene rekening afgesloten met Veiligheidsregio Brabant-Zuidoost. Daar zijn de activiteiten van de CaCo's in ondergebracht. De gemeenschappelijke regelingen Veiligheidsregio Brabant-Zuidoost en VRBN maken deel uit van deze gemene rekening.

In de gemene rekening zijn de kosten opgenomen ten aanzien van het personeel (inclusief de kosten van ziekte, arbeidsongeschiktheid en ontslag) en de overige kosten van de CaCo's. Ter verdeling van het werkelijke niveau van de kosten is een verdeelsleutel tussen de partijen afgesproken. De CaCo's zijn ondergebracht bij VRBN en beide veiligheidsregio's participeren voor een aandeel van 50% in de gemene rekening.

2.6 Openbaarheid – Wet open overheid

De openbaarheidsparagraaf is verplicht volgens artikel 3.5 van de Wet open overheid (Woo). Deze wet bevordert transparantie van bestuursorganen en dient het belang van publieke informatie. Om transparantie te bereiken, moet informatie beter vindbaar en uitwisselbaar zijn. De Woo stelt dat overheidsinformatie toegankelijk, transparant en vindbaar moet zijn. Burgers moeten informatie op één plek kunnen vinden en hebben wettelijk recht op toegang tot publieke informatie. Iedereen kan een informatieverzoek indienen. Daarnaast verplicht de Woo ons om onze informatiehuishouding op orde te brengen en te houden, en bepaalde informatie actief openbaar te maken.

Passieve openbaarmaking (openbaarmaking op verzoek)
VRBN ontvangt jaarlijks diverse verzoeken om documenten openbaar te maken. Twee medewerkers zijn het eerste aanspreekpunt voor de behandeling van Woo-verzoeken. Zij nemen contact op met verzoekers als een verzoek niet duidelijk of concreet genoeg is. Een projectgroep houdt zich bezig met de optimalisatie van dit proces.

Actieve openbaarmaking
De zeventien Woo-informatiecategorieën zijn onderverdeeld in tranches en worden gefaseerd geïmplementeerd. VRBN ligt op schema en voldoet aan tranche 0 en 1. VRBN bereidt zich voor op de aanstaande, verplicht actief openbaar te maken informatiecategorieën door de informatiehuishouding te verbeteren en de wijze van ontsluiting van informatie in te richten. Waar mogelijk wordt informatie, vooruitlopend op de wettelijke verplichting, al actief openbaar gemaakt.

Onze ambitie is te voldoen aan wettelijke openbaarmakingsverplichtingen en -termijnen, en verantwoord informatie actief openbaar te maken. Hierbij wegen we transparantie af tegen de financiële, technische en organisatorische inspanningen. Ook risico's op het gebied van privacy en informatieveiligheid worden meegewogen.

Verbetering van informatiehuishouding
In 2023 heeft VRBN een implementatieplan opgesteld om de informatiehuishouding te verbeteren, waarbij de richtlijnen uit het actieplan 'Open op Orde' van de Rijksoverheid zijn meegenomen. De uitvoering van het implementatieplan lag tijdelijk stil, maar wordt in 2026 weer opgepakt. Dit draagt bij aan een betere transparantie en toegankelijkheid van informatie binnen de organisatie.

3. Financiële begroting



3.1 Overzicht van baten en lasten

Veiligheid						
Subprogramma						**Bedragen x € 1.000,-**
	Jaarrekening 2025	**Begroting 2026**	**Begroting 2027**	**Begroting 2028**	**Begroting 2029**	**Begroting 2030**
Lasten						
Risicobeheersing	*3.945*	*4.370*	*4.531*	*4.531*	*4.531*	*4.531*
Brandweerzorg	*33.796*	*37.400*	*39.719*	*39.973*	*39.973*	*40.068*
Crisisbeheersing	*4.186*	*5.200*	*5.091*	*4.980*	*4.980*	*4.980*
Bevolkingszorg	*750*	*856*	*923*	*923*	*923*	*923*
GHOR	*2.209*	*2.294*	*2.535*	*2.535*	*2.535*	*2.535*
Bedrijfsvoering	*14.427*	*15.478*	*15.153*	*14.954*	*14.954*	*14.954*
Risk Factory	*-*	*-*	*210*	*210*	*210*	*210*
totaal lasten	**59.312**	**65.597**	**68.162**	**68.106**	**68.106**	**68.201**
Baten						
Risicobeheersing	*5*	*12*	*-*	*-*	*-*	*-*
Brandweerzorg	*1.501*	*1.993*	*1.936*	*1.936*	*1.936*	*1.936*
Crisisbeheersing	*611*	*597*	*593*	*593*	*593*	*593*
Bevolkingszorg	*-*	*-*	*-*	*-*	*-*	*-*
GHOR	*-*	*-*	*-*	*-*	*-*	*-*
Bedrijfsvoering	*53*	*86*	*85*	*85*	*85*	*85*
Risk Factory	*-*	*-*	*-*	*-*	*-*	*-*
totaal baten	**2.170**	**2.689**	**2.615**	**2.615**	**2.615**	**2.615**
Saldo Programma's	**-57.142**	**-62.908**	**-65.548**	**-65.491**	**-65.491**	**-65.586**
Algemene middelen						
Gemeentelijke en rijksbijdragen	*61.132*	*62.819*	*65.353*	*65.353*	*65.353*	*65.353*
Saldo financieringsfunctie	*-8*	*-3*	*-4*	*-4*	*-4*	*-4*
Totaal algemene middelen	**61.124**	**62.816**	**65.349**	**65.349**	**65.349**	**65.349**
Totaal saldo van baten en lasten	**3.981**	**-92**	**-198**	**-142**	**-142**	**-237**
Dotaties aan reserves	*7.776*	*241*	*339*	*61*	*61*	*61*
Onttrekkingen aan reserves	*4.749*	*332*	*538*	*203*	*203*	*297*
Saldo verrekening reserves	**-3.027**	**92**	**198**	**142**	**142**	**237**
Resultaat	**954**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**

Algemene Middelen						
Algemene Middelen						**Bedragen x € 1.000,-**
	Jaarrekening 2025	**Begroting 2026**	**Begroting 2027**	**Begroting 2028**	**Begroting 2029**	**Begroting 2030**
BDUR - VRBN Algemeen	*9.067*	*8.830*	*9.152*	*9.152*	*9.152*	*9.152*
BDUR - GHOR	*1.442*	*1.442*	*1.659*	*1.659*	*1.659*	*1.659*
Gemeentelijke bijdrage VRBN Algemeen	*48.947*	*50.793*	*52.743*	*52.743*	*52.743*	*52.743*
Gemeentelijke bijdrage GHOR	*819*	*857*	*876*	*876*	*876*	*876*
Gemeentelijke bijdrage Bevolkingszorg	*857*	*897*	*923*	*923*	*923*	*923*
totaal bijdragen	**61.132**	**62.819**	**65.353**	**65.353**	**65.353**	**65.353**
Saldo financieringsfunctie	*-8*	*-3*	*-4*	*-4*	*-4*	*-4*
Totaal Algemene Middelen	**61.124**	**62.816**	**65.349**	**65.349**	**65.349**	**65.349**

3.2 Kaders totstandkoming begroting

Nieuw beleid
In deze begroting is geen nieuw beleid opgenomen dat gevolgen heeft voor de gemeentelijke bijdrage. Dit is in overeenstemming met de vastgestelde Kaderbrief 2027.

Loon- en Prijscompensatie
De te hanteren methodiek ten behoeve van de loon- en prijsindexatie is vastgelegd in art. 4 lid 1 van de Financiële verordening van Veiligheidsregio Brabant-Noord. Vanaf het begrotingsjaar 2026 volgt VRBN een nieuwe indexeringsmethodiek. Deze methodiek houdt in:

- Voor de indexering van de loonkosten en sociale lasten worden de loonontwikkelingen van de CAR(-UWO) Veiligheidsregio's toegepast. Mochten er nog geen afspraken zijn over de arbeidsvoorwaarden, dan maakt de veiligheidsregio zelf een inschatting.
- Voor de indexering van de materiële budgetten wordt uit de meest recente Macro Economische Verkenning, uitgegeven door het Centraal Planbureau, de 'Inflatie, geharmoniseerde consumentenprijsindex (hicp)' toegepast.
- Op de hiervoor genoemde indexcijfers vindt gelijktijdig een correctie over voorgaande jaren plaats op basis van de werkelijke loonontwikkelingen en de actuele hicp-cijfers.
- Voor de indexering van investeringsbudgetten wordt in het Adoptieoverleg jaarlijks de doorkijk van het Meerjaren-Investeringsbudget (MIP) besproken. Als hier knelpunten uit voortkomen wordt in het overleg ook besproken hoe de kaderbrief/begroting en de gemeentelijke bijdrage daarop aangepast moet worden.

Loonindexering
De huidige CAO van de Veiligheidsregio's loopt van 1 augustus 2025 tot 1 augustus 2027. Conform deze CAO worden de lonen per 1 januari 2027 nog geïndexeerd met 0,1% (naast 4,1% per 1 augustus 2025 en 3,1% per 1 augustus 2026). Voor de maanden na 1 augustus 2027 heeft VRBN zelf een inschatting heeft gemaakt voor de indexering. Voor de maanden vanaf 1 augustus 2027 is daarom nog aanvullend gerekend met een indexering van 2,84%, zijnde het gewogen gemiddelde van de huidige CAO over twee jaar.

Prijsindexering
Voor de prijsindexering zijn de cijfers uit de laatst gepubliceerde Centraal Economisch Plan 2026 (maart 2026) gehanteerd.

Actuele en gewogen indexering
Onderstaand is de berekening opgenomen voor het bepalen van de indexeringspercentage voor de begroting 2027:

	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	Totaal
Lonen								
Begroting	1,50%	2,40%	8,40%	4,26%	6,00%	2,00%		
Programmabegroting 2027	1,50%	2,40%	8,40%	4,26%	3,85%	3,68%	3,09%	
Verschil	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	-2,15%	1,68%	3,09%	**2,62%**
Prijzen								
Begroting	2,80%	11,60%	4,10%	3,20%	3,00%	2,40%		
Programmabegroting 2027	2,80%	11,60%	4,10%	3,20%	3,00%	2,10%	1,90%	
Verschil	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	-0,30%	1,90%	**1,60%**
Gewogen index gemeentelijke bijdrage 2027								
Percentage								**2,19%**

Op basis van de loon- en prijsindexatie is een gemiddelde gewogen index berekend waarmee de bijdrage in de begroting wordt aangepast. Daarbij wordt het berekende loonindexpercentage van 2,62% vermenigvuldigd met het aandeel van de lonen in de begroting (basis 2026), zijnde 57,54%. Dezelfde berekening wordt op de prijzen toegepast door het percentage van 1,60% te vermenigvuldigen met het aandeel van de prijzen in de begroting (basis 2026), zijnde 42,46%. Dit leidt tot een gewogen index voor de gemeentelijke bijdrage van 2,19%.

Ontwikkeling Rijksbijdrage
Op basis van de beschikking Rijksbijdrage van december 2025 van het Ministerie van Justitie en Veiligheid wordt onderstaande bijdrage voor Veiligheidsregio Brabant-Noord verwacht.

Rijksbijdrage BDUR	2026	2027	2028	2029	2030
Meerjarenreeks Rijksbijdrage t.b.v. Veiligheidsregio	**9.954.204**	**10.608.429**	**10.608.160**	**10.608.198**	**10.608.198**
BDUR-VRBN algemeen Brabant-Noord	*6.150.350*	*6.431.626*	*6.431.411*	*6.431.442*	*6.431.442*
BDUR-GHOR Brabant-Noord	*1.441.731*	*1.659.008*	*1.658.952*	*1.658.960*	*1.658.960*
Versterking crisisbeheersing en informatievoorziening	*2.362.123*	*2.517.796*	*2.517.796*	*2.517.796*	*2.517.796*

De 10% korting met ingang van 2026 is definitief doorgevoerd, evenredig over alle onderdelen van de BDUR. In 2025 zijn echter ook bestuurlijke afspraken gemaakt ten aanzien van maatschappelijke weerbaarheid, die resulteren en incidentele bijdragen en structurele toevoegingen aan de BDUR.

In het kader van Versterking veiligheidsregio's t.b.v. lokale/regionale weerbaarheid, is besloten dat de BDuR in 2026 wordt opgehoogd met landelijk € 8 miljoen en vanaf 2027 met landelijk structureel € 25 miljoen. Dit is in de begroting 2027 verwerkt. In het kader van Noodsteunpunten en burgerhulpverlening zijn vooralsnog incidentele bijdragen voor 2025 en 2026 toegekend.

In de geraamde BDUR-ontvangsten is rekening gehouden met een verwachte loon/prijsindexatie van 2% voor aanvang van 2027.

Rente
De omslagrente wordt conform de BBV-richtlijnen (Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten) toegepast in de begroting. Vooralsnog wordt bij de berekening van de kapitaallasten 0,75% gehanteerd.

3.3 Financiële positie

In deze begroting presenteren we voor de jaren 2027-2030 een structureel sluitende begroting. Uit de actualisatie van de risico's blijkt dat de ratio van het weerstandsvermogen van de veiligheidsregio is gedaald. Dit komt door een aantal nieuwe risico's die zijn opgenomen en een gewijzigde systematiek van risicokwantificering. De classificatie van de ratio van het weerstandsvermogen is matig (bestuurlijk is het streven voldoende). Ook zien we bij recente aanbestedingen van materieel en materiaal (bijvoorbeeld tankautospuiten) dat we te maken hebben met forse prijsstijgingen. Hierdoor komen we vaak ook niet uit met het oorspronkelijk geraamde investeringsbudget van de betreffende investering. Op totaalniveau vertaalt dit zich niet direct in een tekort in onze begroting. Dit omdat veel investeringen in de tijd naar achter zijn geschoven en de daaruit volgende lasten pas later komen.

Voor een totaalbeeld van de financiële positie zijn overzichten opgenomen van de investeringen (bijlage 1), de reserves en voorzieningen (bijlage 2), en de leningen (bijlage 3). De meerjarenbalans en het EMU-saldo zijn in de paragraaf Financiering opgenomen.

3.4 Gemeentelijke bijdrage 2027

Volgens artikel 10.3 van de gemeenschappelijke regeling dient voor berekening van de bijdrage per inwoner uitgegaan te worden van het inwonertal op 1 januari van het jaar voorafgaande aan dat waarvoor de bijdrage is verschuldigd. Voor deze programmabegroting is het inwonertal per 1 januari 2026 nog niet bekend. Daarom is voorlopig uitgegaan van het inwoneraantal volgens opgave van het Centraal Bureau voor de Statistiek (CBS) per 1 januari 2025 namelijk 681.831. Zodra het inwoneraantal per 1 januari 2026 bekend is, hanteren we dit inwoneraantal voor de facturering van de totale bijdragen.

Gemeentelijke bijdragen 2027 en meerjarenbeeld

In onderstaande tabel is samengevat hoe de nieuwe gemeentelijke bijdragen 2027 zijn opgebouwd.

Gemeentelijke bijdrage in €1				
	2027	**2028**	**2029**	**2030**
VRBN Algemeen				
Bijdragen VR conform PB2026	50.793.294	50.793.294	50.793.294	50.793.294
Huisvestingsplan '24-'27	782.625	782.625	782.625	782.625
Indexering over Huisvestingsplan tm 2026	36.532	36.532	36.532	36.532
Indexering (2,19%)	1.130.313	1.130.313	1.130.313	1.130.313
VRBN Algemeen, totaal	**52.742.764**	**52.742.764**	**52.742.764**	**52.742.764**
GHOR				
Bijdrage GHOR conform PB2026	857.299	857.299	857.299	857.299
Indexering (2,19%)	18.775	18.775	18.775	18.775
GHOR, totaal	**876.074**	**876.074**	**876.074**	**876.074**
BZ				
Bz algemeen, per inwoner conform PB2026	*1,248*	*1,248*	*1,248*	*1,248*
Indexering (2,19%)	*0,027*	*0,027*	*0,027*	*0,027*
Bz overig, per inwoner conform PB2026	*0,100*	*0,100*	*0,100*	*0,100*
Indexering (2,19%)	*0,002*	*0,002*	*0,002*	*0,002*
Bz (volledige deelname), per inw. cf. PB2026	1,349	1,349	1,349	1,349
Indexering (2,19%)	0,030	0,030	0,030	0,030
Bz, per inwoner (bij volledige deelname)	**1,378**	**1,378**	**1,378**	**1,378**
Bz, totaal (inwonertal 01-01-2025)	**923.173**	**923.173**	**923.173**	**923.173**
Totaal	**54.542.011**	**54.542.011**	**54.542.011**	**54.542.011**

Overzicht van de bijdrage per gemeente in 2027, per kolom aangegeven

Geraamde bijdragen gemeenten 2027 in €1							
	Inwoneraantal	**VRBN Algemeen**	**GHOR**	*BzBN algemeen*	*BzBN overig*	**BZ**	**TOTAAL**
Bijdrage per inwoner				***€1,276***	***€0,103***	**€1,378**	
Gemeente		**€52.742.764**	**€876.074**				
Bernheze	*32.606*	*2.522.224*	*41.895*	*41.592*	*3.348*	*44.940*	*2.609.059*
Boekel	*11.465*	*886.870*	*14.731*	*14.625*	*1.177*	*15.802*	*917.404*
Boxtel	*34.241*	*2.648.699*	*43.996*	*43.678*	*3.516*	*47.194*	*2.739.888*
's-Hertogenbosch	*161.530*	*12.495.088*	*207.547*	*206.049*		*206.049*	*12.908.684*
Heusden	*46.365*	*3.586.546*	*59.574*	*59.143*	*4.761*	*63.904*	*3.710.024*
LandvanCuijk	*92.817*	*7.179.822*	*119.259*	*118.398*	*9.531*	*127.929*	*7.427.009*
Maashorst	*59.671*	*4.615.826*	*76.670*	*76.117*	*6.127*	*82.244*	*4.774.740*
Meierijstad	*84.711*	*6.552.785*	*108.844*	*108.058*	*8.698*	*116.756*	*6.778.385*
Oss	*95.239*	*7.367.175*	*122.371*	*121.487*	*9.779*	*131.267*	*7.620.812*
Sint-Michielsgestel	*30.176*	*2.334.252*	*38.773*	*38.493*	*3.099*	*41.591*	*2.414.616*
Vught	*33.010*	*2.553.475*	*42.414*	*42.108*	*3.390*	*45.497*	*2.641.387*
Totaal	**681.831**	**52.742.764**	**876.074**	*869.748*	*53.425*	**923.173**	**54.542.011**

*Aantallen per 1.1.2025 volgens opgave CBS demografische kerncijfers per gemeente. De werkelijke bijdrage zal, conform art. 10.3 GR worden gefactureerd op basis van de stand per 1 januari 2026.

De gemeentelijke bijdrage worden in 12-maandelijkse gelijke bijdragen geïnd.

3.5 Incidentele en structurele lasten en baten

Het overzicht met de incidentele en structurele lasten, baten en reserves geeft inzicht in het structurele en reële evenwicht van de begroting op korte en langere termijn. Hierdoor wordt het inzicht vergroot in de mogelijkheden van VRBN om eventuele tegenvallers op te vangen binnen de begroting.

Structureel begrotingssaldo Veiligheidsregio Brabant-Noord				bedragen*€1.000
	Begroting2027	**Begroting2028**	**Begroting2029**	**Begroting2030**
Saldo van baten en lasten	-198	-142	-142	-237
Toevoegingen en onttrekkingen aan reserves	198	142	142	237
Saldo na verrekening reserves	**-**	**-**	**-**	**-**
Waarvan incidentele baten en lasten (saldo)	-	-	-	-
Structureel begrotingssaldo	**-**	**-**	**-**	**-**

De begroting van VRBN bestaat bijna alleen uit structurele baten en lasten. Voorkomende incidentele baten en lasten zijn op dit moment budgettair neutraal vanwege daarmee samenhangende incidentele reservemutaties.

Bijlagen



Bijlage 1: Investeringen

Investeringen 2026 - 2030 VRBN	Bedragen in euro's	Bedragen in euro's
2026 - investeringsobjecten	**Totaal Krediet**	**Begroting 2026**
WVD 8x update teams	*79.395,00*	*51.704,20*
Standaardbepakkingsmaterialen	*864.083,00*	*397.564,42*
Vakbekwaamheid ensceneringsmiddelen	*277.500,00*	*101.818,32*
HAB IBGS container	*150.000,00*	*85.577,37*
HAB Decontaminatiecontainer	*220.000,00*	*220.000,00*
HAB Schuimbluscontainer 3x	*1.087.500,00*	*1.087.500,00*
HAB SVM Container	*50.000,00*	*50.000,00*
Technisch Takel Team (TTT) 2x	*1.040.000,00*	*728.610,62*
HAB Oefencontainer deurprocedures / GHOR container -> HAB Overleg	*35.000,00*	*22.035,70*
Dienstvoertuigen (DB)1x (DA)4x (DA ROL)1x (DB TD)2x	*419.000,00*	*99.065,45*
Tankautospuit (TS4x2) 2x	*1.130.000,00*	*168.255,72*
Dienstvoertuigen (DB)5x (DA)2x	*392.000,00*	*392.000,00*
Tankautospuit (TS4x2) 2x	*1.130.000,00*	*791.045,12*
Tankautospuit (TS4x4) 1x	*592.200,00*	*592.200,00*
Redvesten	*55.000,00*	*51.818,67*
TS4x2 Tankautospuit stadsuitvoering 3x	*1.695.000,00*	*682.230,00*
HV-voertuig (HV4x2)6x (2671-3471-4371-3771-0671-1271)	*3.120.000,00*	*2.185.640,16*
TS4x4 (1x)	*592.000,00*	*592.000,00*
Dienstvoertuigen DA(4x2) 5x DB(4x2) 2x	*350.000,00*	*350.000,00*
HAB Verzorgingscontainer	*150.000,00*	*150.000,00*
Mobilofoons inclusief inbouwen	*457.538,00*	*457.538,00*
Portofoons C2000 inclusief inbouwen	*571.958,00*	*571.958,00*
Portofoons Objecten inclusief inbouwen	*499.847,00*	*499.847,00*
Overige Skull mike	*278.000,00*	*278.000,00*
Warmtebeeldcamera	*65.840,00*	*65.840,00*
HV-bepakking 6x	*600.000,00*	*220.442,91*
Ombouw nieuw blusconcept 38mm slangen en progressieve hoselays	*556.907,00*	*556.907,00*
Dienstvoertuigen (DA)1x (4XRZ07)	*46.000,00*	*46.000,00*
Dienstvoertuigen (DB)1x (7TPK36)	*66.500,00*	*66.500,00*
Dienstvoertuigen (DA ROL)2x (AGS-IM)	*150.000,00*	*150.000,00*
TS4x4 (3x) (VI-VL-WA)	*1.797.000,00*	*1.797.000,00*
HV-voertuig (4x2 OPL voertuig Rosmalen)	*520.000,00*	*520.000,00*
Oefenaanhangers gesloten	*5.900,00*	*5.900,00*
Oppervlaktereddingteam (ORT) voertuig	*95.000,00*	*95.000,00*
Nieuwbouw locatie 's-Hertogenbosch - Honoraria	*2.303.840,00*	*-55.711,73*

Inventaris: Regiobreed algemeen	*349.351,00*	*107.323,62*
Nieuwbouw locatie 's-Hertogenbosch - Bouwkosten en installaties	*26.931.261,00*	*2.823.141,76*
Nieuwbouw inventaris en inrichting: locatie 's-Hertogenbosch	*2.200.000,00*	*712.849,43*
PPMO Brandbestrijdingsbaan / stairmaster	*45.000,00*	*16.379,19*
Renovatie post Cuijk	*854.000,00*	*813.906,64*
Renovatie post Wanroij	*419.000,00*	*412.994,16*
Aankoop en uitbreiding post Helvoirt	*220.000,00*	*106.507,88*
Nieuwbouw kazerne Oss	*7.750.000,00*	*7.559.075,24*
Nieuwbouw inventaris en inrichting kazerne Oss	*300.000,00*	*300.000,00*
Renovatie (verduurzamen) post Heusden	*61.000,00*	*39.220,00*
Hekwerk en poort post Sint-Oedenrode	*32.000,00*	*7.908,73*
Renovatie (verduurzamen) post Grave	*333.000,00*	*331.819,04*
Renovatie (verduurzamen) post Megen	*146.000,00*	*143.243,50*
Nieuwbouw kazerne Drunen	*5.665.000,00*	*4.567.743,79*
Nieuwbouw inventaris en inrichting kazerne Drunen	*175.000,00*	*175.000,00*
Renovatie kazerne Berghem	*2.086.000,00*	*2.086.000,00*
Renovatie inventaris en inrichting kazerne Berghem	*100.000,00*	*100.000,00*
Nieuwbouw kazerne Liempde	*3.721.000,00*	*3.706.228,92*
Nieuwbouw inventaris en inrichting kazerne Liempde	*100.000,00*	*100.000,00*
Locatie Zeeland: Stalling, Milieustraat, Pompunit, Balie, Bouwkundige aanpassingen	*150.000,00*	*111.385,87*
Locatie Zeeland: Aankoop inrichting grond Voederheil	*425.000,00*	*425.000,00*
Laadinfrastructuur	*193.500,00*	*20.442,79*
Videoconferentie (groot)	*20.000,00*	*20.000,00*
Laptops	*86.400,00*	*86.400,00*
Tablets / I-pads	*17.500,00*	*17.500,00*
Mobiele telefoons	*4.200,00*	*4.200,00*
Werkplekapparatuur	*91.200,00*	*91.200,00*
Totaal 2026	**73.918.420,00**	**38.959.757,49**

2027 - investeringsobjecten		**Begroting 2027**
Standaardbepakkingsmaterialen		*315.000,00*
Duikmaterialen (OLV)		*150.000,00*
Pagers / slim alarmeren		*67.600,00*
Warmtebeeldcamera		*57.610,00*
Vakbekwaamheid ensceneringsmiddelen		*69.000,00*
HAB Oefentank IBGS Vakbekwaamheid		*25.000,00*
Dienstvoertuigen (DA)5x (HB998R-GP195L-HB999R-HB996R-HB997R)		*230.000,00*
HV-voertuig (4x2)		*-*
Logistiek voertuig bakwagens 3x		*270.000,00*
Logostiek voertuig met laadklep 1x		*120.000,00*

TS4x2 5x		*2.875.000,00*
HA voertuig 5x		*1.434.500,00*
Operationeel tenue beroeps		*415.000,00*
Laptops		*289.800,00*
Tablets / I-pads		*64.000,00*
Mobiele telefoons		*127.050,00*
Werkplekapparatuur		*18.850,00*
Totaal 2027		**6.528.410,00**

2028 - investeringsobjecten		**Begroting 2028**
Standaardbepakkingsmaterialen		*185.000,00*
Pagers		*100.000,00*
Warmtebeeldcamera's		*86.415,00*
Reddingszagen		*135.000,00*
Zaaghelmen		*6.500,00*
Gasgestookte middelen		*22.500,00*
Duikpakken		*40.000,00*
Vakbekwaamheid ensceneringsmiddelen		*107.000,00*
Vakbekwaamheid ADMS		*7.000,00*
BRV-teams Aanhanger, boottrailer 5x		*20.000,00*
BRV-teams Boten 5x		*205.000,00*
Aanhangers oefenen, springkussen, diversen		*21.000,00*
Dienstauto's 4x		*184.000,00*
Dienstbussen 21x		*1.396.500,00*
ROL voertuigen OVD 4x		*227.660,00*
ROL voertuigen HOVD 2x		*113.830,00*
Vakbekwaamheid lesvoertuig ROL chauffeurs		*46.750,00*
TS4x2 3x		*1.725.000,00*
Haakarmvoertuig 6x4		*246.500,00*
Laptops		*261.000,00*
Tablets / I-pads		*118.850,00*
Mobiele telefoons		*13.650,00*
Werkplekapparatuur		*13.475,00*
Totaal 2028		**5.282.630,00**

2029 - investeringsobjecten		Begroting 2029
Standaardbepakkingsmaterialen		*220.000,00*
Pagers		*100.000,00*
Warmtebeeldcamera's		*28.000,00*
Duikmateriaal		*72.500,00*
Vakbekwaamheid ensceneringsmiddelen		*57.000,00*
Vakbekwaamheid (ADMS)		*7.000,00*
Bepakking BRV met afschrijftermijn van 7 jaar		*180.000,00*
Bepakking ORT met afschrijftermijn van 7 jaar		*26.050,00*
AED apparatuur incl. batterij / 63 stuks		*160.000,00*
Uitrukkleding		*1.572.752,00*
Rittenregistratiesysteem dienstvoertuigen		*70.000,00*
Communicatiesets TTT		*-*
Oefenaanhanger Sint-Oedenrode		*5.500,00*
Dienstbus 1x St Anthonis		*66.500,00*
TS4x2 4x (0431, 0831, 3231, 2431)		*2.300.000,00*
WO voertuig Duikers (2011)		*200.000,00*
Watertankwagen 1x (3861)		*430.000,00*
Fiets 2x Den Bosch		*1.500,00*
Container VBH415 tbv opslag materialen VBH		*5.000,00*
Container Verlichting Vught		*122.000,00*
Meter CO / BW Honeywell-BW Solo (20x) Hand Crew		*4.380,00*
Laptops		*86.400,00*
Tablets / I-pads		*185.000,00*
Mobiele telefoons		*4.200,00*
Werkplekapparatuur		*91.200,00*
Netwerkapparatuur		*237.750,00*
Totaal 2029		**6.232.732,00**

2030 - investeringsobjecten		Begroting 2030
Standaardbepakkingsmaterialen		*100.000,00*
Navigatie apparatuur		*125.000,00*
Pagers		*122.000,00*
Duikmateriaal		*10.000,00*
Vakbekwaamheid ensceneringsmiddelen		*47.000,00*
Vakbekwaamheid (ADMS)		*7.000,00*
Accugereedschapsets tbv tankautospuiten (Bosch (nu), 61 sets)		*87.000,00*
Multigasmeters		*190.000,00*
Stablisatiesystemen (Stabfast) repressieve voertuigen, 71 sets		*150.000,00*
Handcrew gereedschap (HV-helmen, uitrukpakken, nekkragen, portofoons)		*146.000,00*

Droogpakken alle BRV-teams (totaal 57 pakken)		*80.000,00*
Wolletjes (zomer en winter) tbv duikers (totaal 327 stuks)		*71.000,00*
Oefenaanhanger Haps		*5.500,00*
Aanhanger Oss		*5.500,00*
Autoambulances 3x (Vlijmen, 2x Zeeland)		*24.000,00*
Rittenregistratiesysteem repressieve voertuigen		*75.000,00*
Operationeel tenue beroeps		*415.000,00*
Totaal 2030		**1.660.000,00**

Investeringen huisvesting
In 2026 wordt een nieuw huisvestingsplan voor de periode 2028-2031 opgesteld. Na vaststelling van dit plan worden de hieruit voortvloeiende investeringskredieten verwerkt in de begroting.

Investeringen GHOR
De investeringen ten behoeve van de GHOR lopen geheel via de GGD.

Investeringen Bevolkingszorg
De investeringen voor het onderdeel Bevolkingszorg zijn opgenomen in bovenstaande overzichten.

Investeringen naar Activagroep	2026	2027	2028	2029	2030	Totaal
Gronden en terreinen	*425.000,00*					*425.000,00*
Bedrijfsgebouwen	*23.386.756,02*					*23.386.756,02*
Vervoermiddelen	*9.160.547,07*	*4.929.500,00*	*4.165.240,00*	*2.996.500,00*		*21.251.787,07*
Machines, apparaten en installaties	*5.188.751,59*	*1.598.910,00*	*1.117.390,00*	*3.236.232,00*	*1.660.000,00*	*12.801.283,59*
Overige materiële vaste activa	*798.702,81*					*798.702,81*
Totaal	**38.959.757,49**	**6.528.410,00**	**5.282.630,00**	**6.232.732,00**	**1.660.000,00**	**58.663.529,49**

Bijlage 2: Reserves en voorzieningen

VRBN Reserves									Bedragen in euro's
Omschrijving	**Saldo 31-12-26**	**Mutaties**	**Saldo 31-12-27**	**Mutaties**	**Saldo 31-12-28**	**Mutaties**	**Saldo 31-12-29**	**Mutaties**	**Saldo 31-12-30**
Algemene reserve	**3.750.000**		**3.750.000**		**3.750.000**		**3.750.000**		**3.750.000**
Bestemmingsreserves									
Activiteitenbudget vrijwilligers	*75.000*		*75.000*		*75.000*		*75.000*		*75.000*
Realistisch oefenen	*121.579*	*25.000*	*146.579*	*25.000*	*171.579*	*25.000*	*196.579*	*-75.000*	*121.579*
Kwaliteitsverbetering brandweeronderwijs	*25.000*	*-25.000*	*0*		*0*		*0*		*0*
BZK Materieel haakarmvoertuig	*20.096*	*-7.465*	*12.631*	*-7.465*	*5.166*	*-7.465*	*-2.299*	*-2.299*	*-4.599*
Kapitaallasten Materieel & Materiaal	*0*		*0*		*0*		*0*		*0*
Kapitaallasten huisvesting	*12.169.007*	*83.982*	*12.252.989*	*-195.130*	*12.057.859*	*-195.130*	*11.862.729*	*-195.130*	*11.667.599*
Bevolkingszorg	*150.000*		*150.000*		*150.000*		*150.000*		*150.000*
Doorontwikkeling VR									
Eigen Risico 3e jaar WW	*88.166*	*0*	*88.166*	*0*	*88.166*	*0*	*88.166*	*0*	*88.166*
Digitale werkplekken									
Groot onderhoud	*3.689.403*	*0*	*3.689.403*	*0*	*3.689.403*	*0*	*3.689.403*	*0*	*3.689.403*
2e loopbaan en mobiliteit	*474.851*	*35.595*	*510.446*	*35.595*	*546.041*	*35.595*	*581.636*	*35.595*	*617.231*
Versterkingsgelden crisisbeheersing - BDUR	*1.661.571*	*-309.948*	*1.351.623*	*0*	*1.351.623*	*0*	*1.351.623*	*0*	*1.351.623*
Reserve dekking BDUR	*0*								
Subtotaal	**18.474.672**	**-197.836**	**18.276.837**	**-142.000**	**18.134.837**	**-142.000**	**17.992.837**	**-236.834**	**17.756.002**
Totaal reserves	**22.224.672**	**-197.836**	**22.026.837**	**-142.000**	**21.884.837**	**-142.000**	**21.742.837**	**-236.834**	**21.506.002**

Opm.: de stand per 31-12-2026 is gebaseerd op de meest actuele prognose ten aanzien van 2026 en wijkt dus af van Programmabegroting 2026.

VRBN voorzieningen									Bedragen in euro's
Omschrijving	**Saldo 31-12-26**	**Mutaties**	**Saldo 31-12-27**	**Mutaties**	**Saldo 31-12-28**	**Mutaties**	**Saldo 31-12-29**	**Mutaties**	**Saldo 31-12-30**
FLO	*4.354.057*	*-100.196*	*4.253.861*	*-58.742*	*4.195.119*	*-233.076*	*3.962.043*	*-350.634*	*3.611.409*
Verlofsparen	*778.686*		*778.686*		*778.686*		*778.686*		*778.686*
RVU	*173.032*		*173.032*		*173.032*		*173.032*		*173.032*
Totaal voorzieningen	**5.305.775**	**-100.196**	**5.205.579**	**-58.742**	**5.146.837**	**-233.076**	**4.913.761**	**-350.634**	**4.563.127**

Bijlage 3: Leningen

Langlopende schulden VRBN — bedragen* €1.000

Lening	Datumopname geldlening	Looptijd	Oorspr. Bedrag geldlening	Restant geldlening	Opname	Aflossing	Restant geldlening	Rentepercentage	Rente Boekjaar
B.N.G.Leningnr.40.110628(1)*	01-08-16	10jaar	5.000	1.000	-	500	500	0,46%	9
B.N.G.Leningnr.40.110628(2)*	01-03-17	10jaar	5.000	1.500	-	500	1.000		
B.N.G.Leningnr.40.112266(1)**	23-10-18	10jaar	4.000	1.500	-	400	1.100	0,75%	14
B.N.G.Leningnr.40.112266(2)**	01-03-19	10jaar	1.000	500	-	100	400		
B.N.G.Leningnr.40.113459	18-12-19	15,7jaar	3.000	2.200	-	200	2.000	0,35%	7
B.N.G.Leningnr.40.113460	18-12-19	20,6jaar	3.000	2.400	-	150	2.250	0,51%	12
B.N.G.Leningnr.40.113544	17-01-20	30,8jaar	6.000	5.200	-	200	5.000	0,69%	35
B.N.G.Leningnr.40.113865	23-04-20	25,2jaar	5.000	4.200	-	200	4.000	0,59%	24
B.N.G.Leningnr.40.115470	01-07-22	41jaar	10.000	9.750	-	250	9.500	1,107%	106
B.N.G.Leningnr.40.115507	03-07-23	41,1jaar	26.000	26.000	-	650	25.350	1,005%	257
B.N.G.Leningnr.40.118315	01-09-25	30jaar	20.000	-	20.000	-	20.000	3,440%	200
Totaal			**88.000**	**54.250**	**20.000**	**3.150**	**71.100**		**664**

Waarvan af te lossen op korte termijn (2026): 3.800

Bijlage 4: Baten en lasten per taakveld

Baten en lasten per taakveld — Bedragen *€1.000

	Werkelijk 2025			Begroting 2026			Begroting 2027		
	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo
0.Bestuurenondersteuning									
0.4 Overhead	*53*	*15.791*	*-15.738*	*19*	*14.818*	*-14.799*	*19*	*15.959*	*-15.940*
0.5 Treasury	*656*	*665*	*-8*	*597*	*599*	*-2,527*	*974*	*978*	*-4*
0.8 Overige baten en lasten	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Subtotaal	**710**	**16.456**	**-15.746**	**616**	**15.417**	**-14.801**	**993**	**16.937**	**-15.944**
1.Veiligheid									
1.1 Crisisbeheersing en brandweer	*63.248*	*43.521*	*19.727*	*65.489*	*50.779*	*14.710*	*67.949*	*52.204*	*15.746*
Subtotaal	**63.248**	**43.521**	**19.727**	**65.489**	**50.779**	**14.710**	**67.949**	**52.204**	**15.746**
Totaaltaakvelden	**63.958**	**59.977**	**3.981**	**66.105**	**66.196**	**-92**	**68.942**	**69.141**	**-198**
Resultaat voor bestemming	**63.958**	**59.977**	**3.981**	**66.105**	**66.196**	**-92**	**68.942**	**69.141**	**-198**
Mutaties reserves	*4.749*	*7.776*	*-3.027*	*332*	*241*	*92*	*538*	*339*	*198*
Resultaat na bestemming	**68.707**	**67.753**	**954**	**66.437**	**66.437**	**0**	**69.480**	**69.480**	**-0**
Vennootschapsbelasting	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Resultaat na belasting	**68.707**	**67.753**	**954**	**66.437**	**66.437**	**0**	**69.480**	**69.480**	**-0**

Baten en lasten per taakveld									Bedragen *€1.000
	Werkelijk 2028			Begroting 2029			Begroting 2030		
	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo
0.Bestuurenondersteuning									
0.4 Overhead	*19*	*15.959*	*-15.940*	*19*	*15.989*	*-15.970*	*19*	*15.989*	*-15.970*
0.5 Treasury	*974*	*978*	*-4*	*974*	*978*	*-4*	*974*	*978*	*-4*
0.8 Overige baten en lasten	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Subtotaal	**993**	**16.937**	**-15.944**	**993**	**16.967**	**-15.974**	**993**	**16.967**	**-15.974**
1.Veiligheid									
1.1 Crisisbeheersing en brandweer	*67.949*	*52.147*	*15.802*	*67.949*	*52.117*	*15.832*	*67.949*	*52.212*	*15.738*
Subtotaal	**67.949**	**52.147**	**15.802**	**67.949**	**52.117**	**15.832**	**67.949**	**52.212**	**15.738**
Totaaltaakvelden	**68.942**	**69.084**	**-142**	**68.942**	**69.084**	**-142**	**68.942**	**69.179**	**-237**
Resultaat voor bestemming	**68.942**	**69.084**	**-142**	**68.942**	**69.084**	**-142**	**68.942**	**69.179**	**-237**
Mutaties reserves	*203*	*61*	*142*	*203*	*61*	*142*	*297*	*61*	*237*
Resultaat na bestemming	**69.145**	**69.145**	**-**	**69.145**	**69.145**	**-**	**69.240**	**69.240**	**-**
Vennootschapsbelasting	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Resultaat na belasting	**69.145**	**69.145**	**-**	**69.145**	**69.145**	**-**	**69.240**	**69.240**	**-**

Bijlage 5: Begroting naar hoofdkostensoort

Crisisbeheersing						Bedragen x€1.000
	Jaarrekening 2025	Begroting 2026	Begroting 2027	Begroting 2028	Begroting 2029	Begroting 2030
Lasten						
Salarissen en sociale lasten	*3.265*	*3.482*	*3.513*	*3.513*	*3.513*	*3.513*
Bedrijfsvoeringskosten	*261*	*159*	*171*	*60*	*60*	*60*
Bestrijding risico's	*145*	*275*	*180*	*180*	*180*	*180*
Informatiemanagement	*128*	*112*	*114*	*114*	*114*	*114*
Voorbereiding Crisisorganisatie	*387*	*1.171*	*1.113*	*1.113*	*1.113*	*1.113*
totaal lasten	**4.186**	**5.200**	**5.091**	**4.980**	**4.980**	**4.980**
Baten						
Salarissen en sociale lasten	*608*	*597*	*593*	*593*	*593*	*593*
Bedrijfsvoeringskosten	*3*					
totaal baten	**611**	**597**	**593**	**593**	**593**	**593**
Saldo van baten en lasten C&R	**-3.575**	**-4.602**	**-4.498**	**-4.387**	**-4.387**	**-4.387**
Reservemutaties						
Dotaties aan reserves	*871*					
Onttrekkingen aan reserves	*222*	*200*	*111*	*-*	*-*	*-*
saldo mutatie reserves	**-649**	**200**	**111**	**-**	**-**	**-**
Saldo na verrekening reserves C&R	**-4.224**	**-4.402**	**-4.387**	**-4.387**	**-4.387**	**-4.387**

Bevolkingszorg						Bedragen x€1.000
	Jaarrekening 2025	Begroting 2026	Begroting 2027	Begroting 2028	Begroting 2029	Begroting 2030
Lasten						
Salarissen en sociale lasten	*331*	*454*	*459*	*459*	*459*	*459*
Bedrijfsvoeringskosten	*84*	*122*	*124*	*124*	*124*	*124*
Functiestructuur BZ	*140*	*168*	*171*	*171*	*171*	*171*
Opleiden en oefenen BZ	*195*	*112*	*170*	*170*	*170*	*170*
totaal lasten	**750**	**856**	**923**	**923**	**923**	**923**
Baten						
Salarissen en sociale lasten						
Bedrijfsvoeringskosten						
totaal baten	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
Saldo van baten en lasten Bevolkingszorg	**-750**	**-856**	**-923**	**-923**	**-923**	**-923**
Reservemutaties						
Dotaties aan reserves						
Onttrekkingen aan reserves						
saldo mutatie reserves	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
Saldo na verrekening reserves Bevolkingszorg	**-750**	**-856**	**-923**	**-923**	**-923**	**-923**

GHOR						Bedragen x€1.000
	Jaarrekening 2025	Begroting 2026	Begroting 2027	Begroting 2028	Begroting 2029	Begroting 2030
Lasten						
GHOR-bijdrage VR	*2.209*	*2.294*	*2.535*	*2.535*	*2.535*	*2.535*
totaal lasten	**2.209**	**2.294**	**2.535**	**2.535**	**2.535**	**2.535**
Baten						
Bijzondere baten						
totaal baten	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
Saldo van baten en lasten GHOR	**-2.209**	**-2.294**	**-2.535**	**-2.535**	**-2.535**	**-2.535**
Reservemutaties						
Dotaties aan reserves						
Onttrekkingen aan reserves						
saldo mutatie reserves	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
Saldo na verrekening reserves GHOR	**-2.209**	**-2.294**	**-2.535**	**-2.535**	**-2.535**	**-2.535**

Subprogramma Risicobeheersing						Bedragen x€1.000
	Jaarrekening 2025	Begroting 2026	Begroting 2027	Begroting 2028	Begroting 2029	Begroting 2030
Lasten						
Salarissen en sociale lasten	*3.819*	*4.112*	*4.299*	*4.299*	*4.299*	*4.299*
Bedrijfsvoeringskosten	*98*	*181*	*164*	*164*	*164*	*164*
Brandveilig leven	*27*	*77*	*68*	*68*	*68*	*68*
totaal lasten	**3.945**	**4.370**	**4.531**	**4.531**	**4.531**	**4.531**
Baten						
Salarissen en sociale lasten	*5*	*12*	*-*	*-*	*-*	*-*
totaal baten	**5**	**12**	**-**	**-**	**-**	**-**
Saldo van baten en lasten Risicobeheersing	**-3.940**	**-4.358**	**-4.531**	**-4.531**	**-4.531**	**-4.531**
Reservemutaties						
Dotaties aan reserves						
Onttrekkingen aan reserves						
saldo mutatie reserves	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
Saldo na verrekening reserves Risicobeheersing	**-3.940**	**-4.358**	**-4.531**	**-4.531**	**-4.531**	**-4.531**

Subprogramma Brandweerzorg						Bedragen x€1.000
	Jaarrekening 2025	Begroting 2026	Begroting 2027	Begroting 2028	Begroting 2029	Begroting 2030
Lasten						
Salarissen en sociale lasten	*15.164*	*16.252*	*16.068*	*16.068*	*16.068*	*16.068*
Overige personeelskosten	*21*	*25*	*26*	*26*	*26*	*26*
Vrijwilligersvergoedingen	*4.974*	*5.322*	*5.461*	*5.461*	*5.461*	*5.461*
Overige vrijwilligerskosten	*145*	*161*	*158*	*158*	*158*	*158*
Bedrijfsvoeringskosten	*642*	*441*	*448*	*448*	*448*	*448*
Huisvesting	*5.051*	*5.628*	*7.938*	*8.217*	*8.217*	*8.217*
Informatisering en automatisering	*245*	*284*	*297*	*297*	*297*	*297*
Materieel & materiaal	*5.593*	*6.723*	*6.851*	*6.851*	*6.851*	*6.846*
Opleiden - Brandweerzorg	*823*	*878*	*892*	*892*	*892*	*892*
Trainen en oefenen - Brandweerzorg	*869*	*1.195*	*1.112*	*1.087*	*1.087*	*1.187*
Jeugdbrandweer	*18*	*32*	*32*	*32*	*32*	*32*
Planvorming	*72*	*177*	*165*	*165*	*165*	*165*
Verzekeringen en eigen risico	*180*	*281*	*271*	*271*	*271*	*271*
totaal lasten	**33.796**	**37.400**	**39.719**	**39.973**	**39.973**	**40.068**
Salarissen en sociale lasten	*1.330*	*1.584*	*1.516*	*1.516*	*1.516*	*1.516*
Overige personeelskosten	*5*	*7*	*7*	*7*	*7*	*7*
Bedrijfsvoeringskosten	*82*	*136*	*138*	*138*	*138*	*138*
Huisvesting	*3*	*-*	*-*	*-*	*-*	*-*
Materieel & materiaal	*10*	*129*	*136*	*136*	*136*	*136*
Opleiden - Brandweerzorg	*15*	*70*	*71*	*71*	*71*	*71*
Trainen en oefenen - Brandweerzorg	*4*	*-*	*-*	*-*	*-*	*-*
Jeugdbrandweer	*19*	*21*	*21*	*21*	*21*	*21*
Planvorming	*32*	*47*	*48*	*48*	*48*	*48*
totaal baten	**1.501**	**1.993**	**1.936**	**1.936**	**1.936**	**1.936**
Saldo van baten en lasten Brandweerzorg	**-32.295**	**-35.406**	**-37.782**	**-38.036**	**-38.036**	**-38.131**
Dotaties aan reserves	*2.579*	*207*	*304*	*25*	*25*	*25*
Onttrekkingen aan reserves	*136*	*132*	*228*	*203*	*203*	*297*
saldo mutatie reserves	**-2.442**	**-75**	**-76**	**178**	**178**	**272**
Saldo na verrekening reserves Brandweerzorg	**-34.737**	**-35.481**	**-37.859**	**-37.859**	**-37.859**	**-37.859**

Bedrijfsvoering VR						Bedragen x€1.000
	Jaarrekening 2025	Begroting 2026	Begroting 2027	Begroting 2028	Begroting 2029	Begroting 2030
Lasten						
Salarissen en sociale lasten	*9.555*	*9.155*	*9.938*	*9.938*	*9.938*	*9.938*
Overige personeelskosten	*522*	*607*	*657*	*657*	*657*	*657*
Bedrijfsvoeringskosten	*1.022*	*1.168*	*1.125*	*926*	*926*	*926*
Huisvestingkosten	*522*	*1.505*	*86*	*86*	*86*	*86*
Bovenregionale projecten	*286*	*272*	*318*	*318*	*318*	*318*
Communicatie	*141*	*178*	*134*	*134*	*134*	*134*
Informatisering en automatisering	*2.070*	*2.239*	*2.476*	*2.476*	*2.476*	*2.476*
Verzekeringen en eigen risico	*309*	*354*	*420*	*420*	*420*	*420*
totaal lasten	**14.427**	**15.478**	**15.153**	**14.954**	**14.954**	**14.954**
Baten						
Salarissen en sociale lasten	*52*	*67*	*66*	*66*	*66*	*66*
Bedrijfsvoeringskosten	*2*					
Verzekeringen en eigen risico		*19*	*20*	*20*	*20*	*20*
totaal baten	**53**	**86**	**85**	**85**	**85**	**85**
saldo	**-14.373**	**-15.391**	**-15.068**	**-14.869**	**-14.869**	**-14.869**
Reservemutaties						
Dotatie aan reserves	*4.325*	*34*	*36*	*36*	*36*	*36*
Onttrekkingen aan reserves	*4.390*		*199*	-	-	-
saldo mutatie reserves	**65**	**-34**	**163**	**-36**	**-36**	**-36**
Saldo na verrekening reserves BV	**-14.309**	**-15.425**	**-14.904**	**-14.904**	**-14.904**	**-14.904**

Risk Factory						Bedragen x€1.000
	Jaarrekening 2025	Begroting 2026	Begroting 2027	Begroting 2028	Begroting 2029	Begroting 2030
totaal lasten	**-**	**-**	**210**	**210**	**210**	**210**
totaal baten	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
saldo	**-**	**-**	**-210**	**-210**	**-210**	**-210**
Dotaties aan reserves			-	-	-	-
Onttrekkingen aan reserves			-	-	-	-
saldo mutatie reserves	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
Saldo na verrekening reserves RF	**-**	**-**	**-210**	**-210**	**-210**	**-210**

Algemene Middelen						Bedragen x€1.000,-
	Jaarrekening 2025	Begroting 2026	Begroting 2027	Begroting 2028	Begroting 2029	Begroting 2030
BDUR - VRBN Algemeen	*9.067*	*8.830*	*9.152*	*9.152*	*9.152*	*9.152*
BDUR - GHOR	*1.442*	*1.442*	*1.659*	*1.659*	*1.659*	*1.659*
Gemeentelijke bijdrage VRBN Algemeen	*48.947*	*50.793*	*52.743*	*52.743*	*52.743*	*52.743*
Gemeentelijke bijdrage GHOR	*819*	*857*	*876*	*876*	*876*	*876*
Gemeentelijke bijdrage Bevolkingszorg	*857*	*897*	*923*	*923*	*923*	*923*
totaal bijdragen	**61.132**	**62.819**	**65.353**	**65.353**	**65.353**	**65.353**
Saldo financieringsfunctie	*-8*	*-3*	*-4*	*-4*	*-4*	*-4*
Totaal Algemene Middelen	**61.124**	**62.816**	**65.349**	**65.349**	**65.349**	**65.349**

Bijlage 6: Overige technische uitgangspunten

Activabeleid en afschrijvingstermijnen
In de nota Activabeleid VRBN 2022 zijn de uitgangspunten geformuleerd, zoals die worden gehanteerd op grond van het activabeleid. Ook zijn de te hanteren afschrijftermijnen per object vermeld. Investeringen beneden de € 10.000 worden niet geactiveerd, tenzij deze deel uitmaken van een bulkinvestering die tezamen dit bedrag overschrijden. Investeringen boven de € 10.000 worden op grond van de economische levensduur tegen historische aanschafwaarde lineair afgeschreven.

Voor specifieke informatie over het activabeleid en de afschrijftermijnen verwijzen we naar de nota Activabeleid VRBN 2022. Een korte recapitulatie van de afschrijftermijnen is weergegeven in onderstaande tabel.

Materiele Activa VRBN	
Materiele Activa omschrijving	**Afschrijvingsduur in jaren**
Gronden en terreinen	
-Gronden en terreinen	-
Bedrijfsgebouwen	
- Gebouwen	40
- Renovatie, bouwkundige aanpassingen en gebouwgebonden technische installaties	20
- Tuinaanleg, bestrating en hekwerken	20
I&A voorzieningen	
- I&A ERP bedrijfsapplicaties/licenties (afhankelijk gebruikstermijn)	10
- ICT Netwerkbekabeling LAN	15
- ICT hardware	3 > < 8
- ICT smartphones, deskphones en hybrids	3 > < 5
Instrumenten en Apparatuur	
- Ademluchttoestellen, gelaatstukken en cilinders	10 > < 20
- Ademlucht test- en vulapparatuur	10 > < 15
- Duikapparatuur	5 > < 7
- Electrisch en hydraulisch (red-)gereedschap	16
- IBGS/WVD, oefen & wedstrijdmateriaal en warmtebeeldcamera	8 > < 16
- Oppervlaktereddingsteam	7 > < 10
- PPMO apparatuur	3 > < 10
- Standaardbepakkingsmaterialen op voer- en vaartuigen	5 > < 17
Persoonlijke beschermingsmiddelen	
- Chemiepak en gaspak	10 > < 12
- Uitrukhelmen en uitrukkleding	7 > < 10
- Uitrukkleding was- en droogapparatuur	10 > < 15
Verbindingsmiddelen	
- Portofoons, mobilofoons, semafoons/pagers, headsets en navigatie apparatuur	5 > < 8
Werkmaterieel	
- Aanhangers en Aggregaten	16
- Grootwatertransportsysteem	20
- Haakarmbak gesloten en open	20
- Heftruck	20
- Poederblusaanhanger	16
- Oefencontainer en oefentanks	8
- Oefentrucks en Oefentanks IBGS	20
- Quad met accesoires	15
Vaartuigen	
- Brandweervaartuigen en waterongevallenboot	12
Voertuigen	
- Tankautospuit, Redvoertuig, Hulpverleningsvoertuig	16 > < 17
- Vrachtauto, Haakarmvoertuig, Waterwagen	16 > < 20
- Dienstauto's, Dienstbussen, Waterongevallenwagen voor boot bepakking	12
- Logistieke bakwagens	8
Inventaris	
- Airco-, Audio- en Video-installaties en apparatuur	10
- Hefkolommen	20
- Meubilair en Inventaris	3 > < 20
- Technische installaties	20
- Verlichting binnen en buiten	15 > < 25
- Werkplaatsgereedschap, materialen	8 > < 10

Personeelslasten
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. Voor latente verplichtingen die voorvloeien uit afspraken met (ex-)personeelsleden die een betalingsverplichting in de toekomst tot gevolg hebben, wordt een voorziening gevormd.

Voorziening dubieuze debiteuren
Om de financiële gevolgen van oninbaarheid op te kunnen vangen, wordt (indien nodig) een voorziening voor dubieuze debiteuren gevormd.

Compensabele btw
Voor het onderdeel Bevolkingszorg blijft de btw compensabel, omdat dit een gemeentelijke taak is. Het bedrag zal echter marginaal zijn.

Grondslagen voor ramingen GHOR
Voor de overige grondslagen van de ramingen van de GHOR (o.a. waarderen van materiële vaste activa) wordt de GGD Hart voor Brabant gevolgd. De materiële activa vormen een onderdeel van de vaste activa van GGD Hart voor Brabant. Ook de GGD rekent de personeelslasten toe aan het boekjaar waarop ze betrekking hebben.

Bijlage 7: Lijst van veelgebruikte afkortingen

AH&L	Arbeidshygiëne en Logistiek
AO/IC	Administratieve Organisatie / Interne Controle
BBN	Brandweer Brabant-Noord
BBV	Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten
BDuR	(Rijksbijdrage) Brede Doeluitkering Rampenbestrijding
BIO	Baseline Informatiebeveiliging Overheid
BOPZ	Bijzondere Opnemingen in Psychiatrische Ziekenhuizen (wet)
BOT	Brandweer Opvang Team
BRZO	Besluit Risico's en Zware Ongevallen
BZ	Bevolkingszorg
BZK	Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties
CaCo	Calamiteiten Coördinator
CISO	Chief Information Security Officer
CoPi	Commando Plaats Incident
CoPi (LC)	Leider Commando Plaats Incident
COT	Instituut voor Veiligheid- en Crisismanagement
CRIB	Centraal Registratie en Informatiebureau
CTB	(Bijdrage i.v.m. ondersteuning naleving controle op) Coronatoegangsbewijzen
CvD	Commandant van Dienst
DSO	Digitaal Stelsel Omgevingswet
EMU-saldo	Vorderingensaldo Europese economisch Monetaire Unie
ESF	Europees Sociaal Fonds
FG	Functionaris Gegevensbescherming
FIDO	Wet Financiering Decentrale Overheden
FLO	Functioneel Leeftijdsontslag
GGD	Gemeentelijke Gezondheidsdienst
GGZ	Geestelijke Gezondheidszorg
GHOR	Geneeskundige Hulpverleningsorganisatie in de Regio
GMS	Gemeenschappelijk Meld Systeem
GRIP	Gecoördineerde Regionale IncidentenbestrijdingsProcedure
GWT	Groot Water Transport
HIN	Hoofd Informatie Bevolkingszorg
HON	Hoofd Ondersteuning Bevolkingszorg
HOvD	Hoofd Officier van Dienst
HV	Hulpverleningsvoertuig
IGV	Informatiegestuurde Veiligheid
IGW	Informatiegestuurd Werken
IOV	Impuls Omgevingsveiligheid
J&V	Ministerie van Justitie & Veiligheid
MJOP	Meerjarenonderhoudsplan
MKA	Meldkamer voor Ambulancezorg
MKB	Meldkamer Brandweer
MKOB	Meldkamer Oost-Brabant
MKP	Meldkamer Politie
MOTO	Multidiciplinair Opleiden Trainen en Oefenen
MTVR	Management Team Veiligheidsregio
NIPV (IFV)	Nederlands Instituut Publieke Veiligheid (voorheen Instituut Fysieke Veiligheid)
OGS	Ongevalsbestrijding Gevaarlijke Stoffen
OIV	Operationele Informatievoorziening
OMS	Openbaar Meldsysteem
OT	Operationeel Team
OvD	Officier van Dienst
OvD-G	Officier van Dienst Geneeskunde
PBZO	Preventiebeleid Zware Ongevallen
PG	Publieke Gezondheid
PPMO	Periodiek Preventief Medisch Onderzoek
RAV	Regionale Ambulance Voorziening
RBT	Regionaal Beleidsteam
RIVM	Rijksinstituut voor Volksgezondheid en Milieuhygiëne
ROAZ	Regionaal Overleg Acute Zorg
ROL	Regeling Operationele Leiding
RONAZ	Regionaal Overleg Niet Acute Zorg
ROT	Regionaal Operationeel Team
SaaS	Software as a Service
SiSa	Single Information, Single Audit
SMH	Spoedeisende Medische Hulpverlening
THV	Technische Hulpverlening
VRBN	Veiligheidsregio Brabant-Noord
VV&T	Verpleeg- en Verzorgingshuizen en Thuiszorg
VWS	Ministerie van Volksgezondheid Welzijn en Sport
WABO	Wet Algemene Bepalingen omgevingsrecht
WKR	Werkkostenregeling
Wrna	Wet normalisering rechtspositie ambtenaren
Wvr	Wet veiligheidsregio's
WVSV	Werkgeversvereniging Samenwerkende Veiligheidsregio's

Samenwerken aan veiligheid.

VEILIGHEIDS REGIO BRABANT-NOORD

Bijlage 2: Overzicht van ingediende zienswijzen op Kaderbrief 2027

In onderstaand overzicht zijn de ingediende zienswijze per gemeente weergegeven. Acht gemeenten geven een positieve zienswijze en stemmen in met de inhoudelijke beleidslijn van de Kaderbrief 2027. Drie gemeenten besluiten kennis te nemen van de Kaderbrief 2027, maar geen zienswijze naar voren te brengen.

Gemeente	Zienswijze
Bernheze *(Raad, 26 februari)*	Positieve zienswijze op de Kaderbrief 2027 van Veiligheidsregio Brabant Noord.
Boekel *(Raad, 12 februari)*	Instemmen met de Kaderbrief 2027 van Veiligheidsregio Brabant-Noord.
Boxtel *(Raad, 3 februari)*	Instemmen met de beleidslijn uit de Kaderbrief 2027 van Veiligheidsregio Brabant-Noord.
Heusden *(Raad, 10 februari)*	Instemmen met de Kaderbrief 2027 van Veiligheidsregio Brabant-Noord.
's- Hertogenbosch *(Raad, 3 maart)*	Instemmen met de beleidslijn uit de Kaderbrief 2027 van Veiligheidsregio Brabant-Noord.
Land van Cuijk *(Raad, 12 maart)*	Geen zienswijze naar voren te brengen op de Kaderbrief 2027 van Veiligheidsregio Brabant-Noord.
Maashorst *(Raad, 26 februari)*	Geen zienswijze naar voren te brengen op de Kaderbrief 2027 van Veiligheidsregio Brabant-Noord.
Meijerijstad *(Raadsinformatiebrief, 3 februari)*	Geen zienswijze naar voren te brengen op de Kaderbrief 2027 van Veiligheidsregio Brabant-Noord.
Oss *(Raad, 5 maart)*	Instemmen met de beleidslijn uit de Kaderbrief 2027 van Veiligheidsregio Brabant-Noord.
Sint-Michielsgestel *(Raad, 4 maart)*	Instemmen met de beleidslijn uit de Kaderbrief 2027 van Veiligheidsregio Brabant-Noord.
Vught *(Raad, 5 maart)*	Positieve zienswijze op de Kaderbrief 2027 van Veiligheidsregio Brabant-Noord en instemmen met de beleidslijn, maar: verzoek om bij volgende stukken aandacht te hebben voor de aansluiting tussen de genoemde indexering en bedragen.

Meer aansluiting tussen indexering en bedragen - Reactie algemeen bestuur
De gemeente Vught vraagt in haar zienswijze om bij volgende stukken meer aandacht te hebben voor de aansluiting tussen de genoemde indexering en bedragen. Dit verzoek wordt meegenomen naar de adoptiegroep, zodat in overleg met de adoptieambtenaren kan worden bezien hoe we dit in het vervolg beter of anders kunnen doen.

Digitaal verzegeld door Zynyo B.V.
Datum: 24-06-2026 11:20 CEST
Document ID:
7100a39e-ebc1-4b91-9adb-7da68bd5e214

Raadsvoorstel

Zaaknummer: 33896-2026 /

Onderwerp: Begroting 2027 en jaarrekening 2025 (in concept) van de gemeenschappelijke regeling Werkvoorzieningschap Noordoost Brabant.

Auteur	:	J. van der Jagt
Team	:	Sociaal beleid
E-mail	:	
Port.	:	G.V.I.C. van Heeswijk

Effect op de begroting

☐Ja ☒Nee

Onderwerp
Begroting 2027 en de jaarrekening 2025 (in concept) van de gemeenschappelijke regeling Werkvoorzieningschap Noordoost Brabant

Voorstel
Geen zienswijze naar voren te brengen op de begroting 2027 en de jaarrekening 2025 (in concept) van de gemeenschappelijke regeling Werkvoorzieningschap Noordoost Brabant.

Inleiding
Het Werkvoorzieningschap Noordoost-Brabant voert namens deelnemende gemeenten taken uit ten behoeve van de uitvoering van de Wet Sociale Werkvoorziening (Wsw). De Wsw is een aflopende regeling, er worden geen mensen meer in toegelaten. De Wsw wordt daarom beleidsarm uitgevoerd door het Werkvoorzieningschap.
Eerder dit jaar ontving u de kadernota 2027 met inhoudelijke en financiële uitgangspunten voor de begroting 2027. Nu ontvangt u de begroting 2027. U vindt daarin de verwachte inkomsten en uitgaven voor 2027 ten aanzien van de twee onderdelen van het Werkvoorzieningschap:

- Het openbaar lichaam: dit betreft de werkplekken van de Wsw-kandidaten
- Het secretariaat van het Werkvoorzieningschap (bestuurskosten)

De jaarrekening 2025 geeft aan hoe het jaar 2025 financieel is verlopen voor het Werkvoorzieningschap.

Het Dagelijks Bestuur van het Werkvoorzieningschap (DB) heeft de begroting 2027 en de jaarrekening 2025 (in concept) in haar vergadering van 25 maart 2026 besproken en voorlopig vastgesteld. Op grond van artikel 33 en 34 de gemeenschappelijk regeling stelt het DB de betrokken gemeenten in de gelegenheid een zienswijze ten aanzien van de begroting 2027 en de jaarrekening 2025 aan het openbaar lichaam Werkvoorzieningschap Noordoost-Brabant naar voren te brengen.
Ter informatie heeft het Werkvoorzieningschap eveneens een overzicht toegestuurd van actuele zaken die spelen bij de uitvoeringsorganisatie IBN (update IBN maart 2026)

Beoogd effect

We krijgen met de jaarrekening 2025 en de begroting 2027 inzicht in de financiële ontwikkelingen bij de gemeenschappelijke regeling Werkvoorzieningschap Noordoost-Brabant. De gemeenteraad kan mede richting geven aan de inhoudelijke en financiële koers van het Werkvoorzieningschap.

Argumenten

1.1 *De begroting 2027 sluit aan op de kadernota 2027.*

Onlangs is de Kadernota 2027 van het Werkvoorzieningschap in uw raad behandeld. Hierin is de gemeentelijke bijdrage van € 0.27 per inwoner, ter dekking van de bestuurskosten van het secretariaat van het Werkvoorzieningschap, aan bod gekomen. U heeft geen zienswijze naar voren gebracht op de kadernota. Voorliggende begroting 2027 is conform de ramingen van de kadernota. In totaal gaat het in 2027 om een bedrag van € 131.700 aan bestuurskosten, gedekt uit de gemeentelijke bijdragen en een bijdrage van IBN. Voor Maashorst is de gemeentelijke bijdrage in 2027 € 16.218. Dit kan worden gedekt uit de gemeentelijke begroting.

Het openbaar lichaam van het Werkvoorzieningschap (de Wsw-plaatsen) wordt bekostigd vanuit de middelen die de gemeenten van het Rijk ontvangen voor de uitvoering van de Wsw. Deze middelen worden één op één doorgesluisd naar het Werkvoorzieningschap. Ten aanzien van deze middelen is er jaarlijks sprake van onderbenutting als gevolg van onderrealisatie van Wsw-plaatsen. (zie ook het kopje argument 1.3).

1.2 De gemeentelijke bijdrage voor 2027 is conform eerder gemaakte afspraken.

U heeft in 2025 in uw zienswijze op de kadernota 2026 gevraagd om de gemeentelijke bijdrage de komende jaren niet te indexeren vanwege de financiële situatie van gemeenten. Hier is in de begroting van 2026 gehoor aan gegeven, en nu ook in de begroting van 2027. De gemeentelijke bijdrage blijft staan op het niveau van 2025 (€ 0,27 per inwoner). Dit wordt tevens vermeld in de aanbiedingsbrief aan de raden met betrekking tot de begroting 2027. De verlaging van inkomsten vanuit de gemeentelijke bijdrage (door geen indexering toe te passen) wordt opgevangen binnen de reserves van het Werkvoorzieningschap.

1.3 De jaarrekening 2025 is sluitend.

Het Werkvoorzieningschap komt evenals voorgaande jaren met een sluitende jaarrekening. Een paar opmerkingen:

- Met betrekking tot de bestuurskosten van het Werkvoorzieningschap gaat het in 2025 om een bedrag van € 109.800 aan uitgaven en inkomsten. De gemeentelijke bijdrage van Maashorst was € 16.110.
- De uitgaven van het openbaar lichaam (de Wsw-plaatsen) waren in 2025 lager dan de inkomsten vanuit de gemeenten, vanwege onder-realisatie van Wsw-plaatsen. Het verschil wordt toegevoegd aan de Egalisatiereserve (reserve om onder-realisatie dan wel over-realisatie Wsw in op te vangen). Als de Egalisatiereserve boven 2,5% van het totale regionale Wsw-budget uitkomt, wordt het meerdere terugbetaald aan de gemeenten. Q4 2026 wordt duidelijk of de gemeente middelen terugontvangt uit deze reserve, als gevolg van de onder-realisatie in 2025.
- De helft van de jaarlijkse dividenduitkering van IBN wordt verdeeld over de zes gemeenten in de Algemene Gemeentelijke Reserve (AGR). Zie hiervoor p.13 van het jaarverslag. De gemeenten

kunnen deze reserve inzetten bij IBN Holding B.V. ten behoeve van werkgelegenheidsbevorderende activiteiten. Per 31 december 2025 bedraagt het bedrag dat voor de gemeente Maashorst in deze reserve beschikbaar is € 775.900. Dit is een toename van € 30.800 ten opzichte van de stand op 31 december 2024.

Kanttekeningen

2.1 Financiële positie van IBN staat los van die van het Werkvoorzieningschap

In de begroting 2027 en de jaarrekening 2025 van het Werkvoorzieningschap komen de uitgaven en inkomsten van IBN Holding B.V. niet aan bod. Deze inkomsten en uitgaven staan los van het Werkvoorzieningschap. Zo staat het ook in de aanbiedingsbrief van de begroting 2027 aan de raad: “Ten behoeve van IBN-holding BV worden apart een begroting en jaarstukken opgesteld. Hoewel het openbaar lichaam enig aandeelhouder van IBN-holding BV is, worden de resultaten van deze BV niet geconsolideerd via de begroting en de jaarstukken van het Werkvoorzieningschap Noordoost-Brabant. Als gevolg van de verzelfstandiging van IBN is vaststelling van de begroting van IBN-holding BV geen zaak van het Algemeen Bestuur van het openbaar lichaam Werkvoorzieningschap Noordoost Brabant.”.
Ter verduidelijking is op p. 3 en 4 van de jaarrekening 2025 een uitgebreider toelichting gegeven op de verbinding tussen het Werkvoorzieningschap Noordoost-Brabant en IBN en op het risicomanagement van IBN Holding B.V

Financiën

De gemeentelijke bijdrage voor 2027 is € 0,27 (afgerond) per inwoner, zoals gesteld in argument 1.1 en 1.2. Op basis van het aantal inwoners op 1 januari 2026 (60.065) is dit een gemeentelijke bijdrage van € 16.218 voor 2027 (zie p.2 van de begroting). Dit is praktisch gelijk aan de gemeentelijke bijdrage in 2026. Deze kosten kunnen worden gedekt uit het budget voor Wet Sociale Werkvoorziening (fcl/ecl 66400000/43301)

Duurzame ontwikkeling



Participatie

In het kader van de adoptieregeling heeft afstemming plaatsgevonden tussen de gemeenten Oss en Land van Cuijk. Deze gemeenten hebben aan de hand van de voorliggende conceptkadernota een concept-raadsvoorstel opgesteld welke is onderschreven door de deelnemende gemeenten aan het Werkvoorzieningschap. Dit conceptraadsvoorstel is de basis van voorliggend raadsvoorstel.

Communicatie
De secretaris van het Werkvoorzieningschap Noordoost-Brabant wordt geïnformeerd over het genomen raadsbesluit middels bijgaande brief (bijlage 5)

Vervolg
Op basis van de zienswijzen van de deelnemende gemeenten wordt de begroting 2027 en de jaarrekening 2025 van het Werkvoorzieningschap in de vergadering van het Algemeen Bestuur van 8 juli 2026 definitief vastgesteld.

Bijlagen die onderdeel uitmaken van het besluit
1. Aanbiedingsbrief aan raden begroting 2027 Werkvoorzieningschap Noordoost-Brabant
2. Begroting 2027 Werkvoorzieningschap Noordoost-Brabant (in concept)
3. Aanbiedingsbrief aan raden jaarrekening 2025 Werkvoorzieningschap Noordoost-Brabant.
4. Jaarrekening 2025 Werkvoorzieningschap Noordoost-Brabant (in concept)
5. Brief zienswijze raad begroting 2027 en jaarrekening 2025 aan Werkvoorzieningschap Noordoost- Brabant.

Bijlagen ter informatie
6. Update IBN maart 2026

Maashorst, 19 mei 2026

Burgemeester en wethouders van gemeente Maashorst,

de secretaris,	de burgemeester,
J.A.G.M. van Aaken	J.A. van der Pas

Digitaal verzegeld door Zynyo B.V.
Datum: 26-06-2026 20:51 CEST
Document ID:
4202157b-f9d4-4cc3-8809-5ee5612fe21f

Raadsbesluit

Zaaknummer: 33896-2026

De raad van de gemeente Maashorst;

gelezen het voorstel van het college van burgemeester en wethouders van 19 mei 2026:

gelet op artikel 33 en 34 van de gemeenschappelijke regeling Werkvoorzieningschap Noordoost-Brabant

b e s l u i t

Geen zienswijze naar voren te brengen op de begroting 2027 en de jaarrekening 2025 van de gemeenschappelijke regeling Werkvoorzieningschap Noordoost-Brabant.

Vastgesteld in de openbare vergadering van 25 juni 2026.

De raad voornoemd,
de griffier, de voorzitter,

N.E. Gradisen J.A. van der Pas

WERKVOORZIENINGSCHAP
Noordoost-Brabant

Industrielaan 63
Postbus 163
5340 AD Oss
T 0413 33 69 70
www.wvs-nb.nl
info@wvs-nb.nl
K.v.K. nr. 17278039

De raden van de aan het
Werkvoorzieningschap Noordoost-
Brabant deelnemende gemeenten.

Oss, 25 maart 2026 Ons kenmerk: 26-jc

Onderwerp: Conceptbegroting 2027

Geachte raad,

Wij hebben het genoegen u hierbij te doen toekomen de conceptbegroting 2027 van het Werkvoorzieningschap Noordoost-Brabant.
Het door de 6 gemeenten in Brabant-Noordoost opgerichte openbaar lichaam Werkvoorzieningschap Noordoost-Brabant is verantwoordelijk voor de uitvoering van de Wet sociale werkvoorziening in deze regio.

Voor de plaatsing van Wsw-geïndiceerde kandidaten beschikt het openbaar lichaam over een eigen uitvoeringsorganisatie, te weten IBN. IBN ontvangt hiervoor het volledige fictief Wsw-budget.

Ten behoeve van IBN-holding BV worden apart een begroting en jaarverslag opgesteld. Hoewel het openbaar lichaam enig aandeelhouder van IBN-holding BV is, worden de resultaten van deze BV niet geconsolideerd via de begroting en het jaarverslag van het Werkvoorzieningschap Noordoost-Brabant.
Als gevolg van die verzelfstandiging is vaststelling van de begroting van IBN-holding BV geen zaak van het Algemeen Bestuur van het openbaar lichaam Werkvoorzieningschap Noordoost-Brabant.

Voor de volledigheid en ter informatie delen wij u mede dat zowel in de begroting 2027 als in de kadernota 2027 rekening is gehouden met de wens van de regio om de gemeentelijke bijdrage voor 2026 en volgende jaren te handhaven op het niveau 2025.
Wij conformeren ons hiermee aan de brief van 20 december 2024 met als onderwerp ombuigingen op GR-en in relatie tot het ravijnjaar 2026.

Als raad van de aan de gemeenschappelijke regeling Werkvoorzieningschap Noordoost-Brabant deelnemende gemeente, wordt u ingevolge artikel 33 van deze gemeenschappelijke regeling in de gelegenheid gesteld uw gevoelen omtrent de conceptbegroting van het openbaar lichaam Werkvoorzieningschap Noordoost-Brabant schriftelijk aan ons kenbaar te maken.

Indien u van deze gelegenheid gebruik wenst te maken, verzoeken wij u dit te doen voor uiterlijk 3 juli 2026 (e-mailadres [redacted]@wvs-nb.nl).
Eventuele reacties zullen worden doorgeleid naar ons Algemeen Bestuur.
Reacties die na 3 juli 2026 zijn ontvangen, zullen mondeling worden toegelicht in de vergadering van het Algemeen Bestuur, welke is gepland op 8 juli 2026.

Voor het geven van een nadere toelichting op de begroting van het Werkvoorzieningschap is onze secretaris graag bereid aanwezig te zijn in de vergadering van uw raad of raadscommissie.

Hoogachtend,

namens het Dagelijks Bestuur van
Werkvoorzieningschap Noordoost-Brabant,

[redacted]

[redacted],
secretaris.

Bijlage: conceptbegroting 2027

BEGROTING 2027

Openbaar Lichaam

Werkvoorzieningschap

Noordoost-Brabant

Oss, 25 maart 2026

Inhoudsopgave

1

Beleidsbegroting

Programma 2
Paragrafen 3

Financiële begroting

Programma 4
Resultatenrekening 5
Specificatie van de resultatenrekening 6
Toelichting op de resultatenrekening begroting 7 en 8
Geprognosticeerde begin- en eindbalans 2027 9
Meerjarenraming 2028, 2029 en 2030 10

Bijlagen

Bijdragen gemeenten 11

Programma

Wat willen we bereiken?

Wij willen een rechtmatige en een doeltreffende uitvoering van de Wsw bereiken.

Hoe willen wij dit realiseren?

Wij maken in afstemming met de deelnemende gemeenten, kwalitatieve en kwantitatieve afspraken met IBN over de uitvoering van de Wsw. Eind 2026 wordt in overleg met de gemeenten bepaald hoe het kaderstellend beleid Wsw 2027 eruit moet zien. Dit wordt vastgelegd in de "Sociaal-economische afspraken Wsw 2027". De uitvoering van die afspraken wordt overeengekomen tussen het Werkvoorzieningschap en IBN. Over de realisatie van deze afspraken wordt apart gerapporteerd.

Wat gaat het kosten?

Het fictief Wsw-budget voor de plaatsing van de Wsw-medewerkers. De uitvoeringskosten van het Werkvoorzieningschap worden bekostigd door IBN. Voor de regierol en de bestuurskosten van het Werkvoorzieningschap ontvangt het Werkvoorzieningschap van de deelnemende gemeenten een gemeentelijke bijdrage. Deze kosten worden toegelicht in de programmarekening 2027.

Deelnemers Werkvoorzieningschap Noordoost-Brabant.

Aan de gemeenschappelijke regeling Werkvoorzieningschap Noordoost-Brabant nemen deel de gemeenten Bernheze, Boekel, Land van Cuijk, Maashorst, Meierijstad en Oss.

Financiële bijdrage per deelnemer.

Gemeente Bernheze	€ 8.898
Gemeente Boekel	€ 3.158
Gemeente Land van Cuijk	€ 25.291
Gemeente Maashorst	€ 16.218
Gemeente Meierijstad	€ 11.462
Gemeente Oss	€ 25.800

Stemverhouding.

In het Dageljiks Bestuur van het Werkvoorzieningschap heeft ieder lid één stem. In het Algemeen Bestuur van het Werkvoorzieningschap heeft ieder lid één stem en één extra stem voor iedere 10.000 inwoners van de gemeente die hij/zij in het Algemeen Bestuur vertegenwoordigt.

Paragrafen

Weerstandsvermogen en risicobeheersing

Het Werkvoorzieningschap is een openbaar lichaam/publiekrechtelijk rechtspersoon, ingesteld krachtens de Wet gemeenschappelijke regelingen door zes gemeenten in de regio Noordoost-Brabant. Het openbaar lichaam is verantwoordelijk voor de uitvoering van de Wsw voor deze zes gemeenten. De materiële uitvoering van de Wsw is opgedragen aan de 100% deelneming IBN-holding B.V. In de sociaal-economische afspraken Wsw worden de wederzijdse rechten en verplichtingen vastgelegd. Onderdeel hiervan is de afspraak dat binnen IBN-holding B.V. voldoende weerstandsvermogen wordt gevormd om toekomstige mogelijke risico's te kunnen opvangen. Deze risico's zijn voor rekening van IBN-holding B.V. De activiteiten van het Werkvoorzieningschap en de daarmee samenhangende kosten zijn voor de komende 3 à 4 jaar goed te ramen. Dit gebeurt via de meerjarenraming. Eveneens is goed voor deze periode te ramen waar de benodigde dekkingsmiddelen vandaan dienen te komen. Dit is eveneens opgenomen in de meerjarenbegroting, die vast onderdeel is van de jaarlijkse begroting. Om deze redenen is het niet noodzakelijk om ten behoeve van het Werkvoorzieningschap Noordoost-Brabant een apart weerstandsvermogen te vormen.

Kengetallen	Begroot 2027	Begroot 2028	Begroot 2029
Netto schuldquote	0,0%	0,0%	0,0%
Netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen	0,0%	0,0%	0,0%
Solvabiliteitsratio	93,9%	93,9%	93,9%
Structurele exploitatieruimte	0,0%	0,0%	0,0%

Verbonden partijen

Dit betreft de 100% deelneming IBN-holding B.V., gevestigd te Oss. De omvang van het eigen vermogen van deze B.V. bedraagt per 31 december 2025 € 41,7 miljoen, per dezelfde datum bedraagt de solvabiliteit van deze B.V. 70%.

IBN-holding B.V. kent naast het bestuur, een Raad van Commissarissen en een Algemene vergadering.
De Raad van Commissarissen bestaat uit 5 leden, die zijn benoemd op basis van vooraf vastgestelde competentieprofielen. De bevoegdheden van de Algemene vergadering worden uitgeoefend door het Algemeen Bestuur van het Werkvoorzieningschap Noordoost-Brabant.

Bedrijfsvoering

Het Werkvoorzieningschap voert voor de deelnemende gemeenten de Wsw uit. De bestuurlijke regiefunctie wordt, in afstemming met de deelnemende gemeenten, onder leiding van de secretaris ingevuld. Dit gebeurt onder andere via vaststelling van kaderstellend Wsw beleid en monitoring van de uitvoering van dat beleid door IBN. Het Werkvoorzieningschap voert de secretariaten van de adviescommissie voor bezwaar- en beroepschriften, de geschillencommissie, de Wsw-raad, het lokaal overleg, het Dagelijks Bestuur en het Algemeen Bestuur.

Programma

Het programma van de begroting 2027 van het Werkvoorzieningschap Noordoost-Brabant is uitvoering Wet sociale werkvoorziening

Dit programma bestaat uit twee programmadelen, te weten:
A. Openbaar Lichaam Werkvoorzieningschap Noordoost-Brabant
B. Secretariaat Werkvoorzieningschap Noordoost-Brabant

Resultatenrekening (x € 1.000)

	Begroting 2027	Begroting 2026	Rekening 2025
A. Openbaar Lichaam Werkvoorzieningschap Noordoost-Brabant			
INKOMSTEN			
Fictief Wsw-budget	50.900,0	51.157,0	57.141,3
Dividenduitkering IBN-holding B.V.	p.m.	p.m.	616,5
Totaal	50.900,0	51.157,0	57.757,8
UITGAVEN			
Doorbetaling fictief Wsw-budget aan IBN-holding B.V.	50.900,0	51.157,0	57.141,3
Resultaat voor bestemming	0,0	0,0	616,5
Bestemmingreserves			
Toevoeging aan bestemmingsreserve bijzondere projecten	p.m.	p.m.	0,0
Toevoeging aan bestemmingsreserve personeelsfonds	p.m.	p.m.	205,5
Toevoeging aan Algemene Gemeentelijke Reserve	p.m.	p.m.	411,0
Totaal bestemmingreserves	p.m.	p.m.	616,5
Resultaat na bestemming	0,0	0,0	0,0
B. Secretariaat Werkvoorzieningschap Noordoost-Brabant			
INKOMSTEN			
Renten	p.m.	p.m.	6,7
Bijdragen IBN-holding B.V. (uitvoeringskosten formeel werkgeverschap)	40,9	44,0	19,7
Bijdragen gemeenten	90,8	91,4	90,1
Totaal	131,7	135,4	116,5
UITGAVEN			
Loonkosten niet-gesubsidieerd personeel	89,3	94,9	80,7
Overige bedrijfskosten	42,4	40,5	35,8
Totaal	131,7	135,4	116,5

Dit onderdeel B betreft de volledige secretariaatskosten van het Werkvoorzieningschap en kunnen volledig als overheadlasten worden beschouwd. Voor de raming van de loonkosten niet-gesubsidieerd personeel is o.a. uitgegaan van de werkelijke kosten 2025 lonen ambtelijk personeel met een verhoging van 3% per jaar.

Specificatie van de resultatenrekening (x € 1.000)

	Begroting 2027	Begroting 2026	Rekening 2025
INKOMSTEN			
Renten			
Rentebaten	p.m.	p.m.	6,7
Bijdragen			
Van IBN-holding B.V.	40,9	44,0	19,7
Van gemeenten	90,8	91,4	90,1
	131,7	135,4	109,8
UITGAVEN			
Loonkosten niet-gesubsidieerd personeel			
Lonen ambtelijk personeel	77,3	80,9	72,9
Studiekosten	1,0	1,0	0,0
Reiskosten	1,0	1,0	0,0
Kosten leaseauto's	9,0	11,0	7,8
Overige kosten	1,0	1,0	0,0
Totaal loonkosten niet-gesubsidieerd	89,3	94,9	80,7
Overige bedrijfskosten			
Huur gebouw	6,4	6,0	5,6
Onderhoudskosten	1,0	1,0	0,5
Kosten dienstverlening IBN	11,0	10,0	9,0
Bureaukosten	1,5	1,5	0,9
Automatiseringskosten	6,0	6,0	6,0
Abonnementen	4,0	4,0	4,9
Accountantskosten	6,5	6,0	5,0
Vergader- / representatiekosten	1,0	1,0	1,0
Overige bedrijfskosten	5,0	5,0	2,9
Totaal overige bedrijfskosten	42,4	40,5	35,8
Recapitulatie			
Totaal inkomsten	131,7	135,4	116,5
Totaal uitgaven	131,7	135,4	116,5
Resultaat	**0,0**	**0,0**	**0,0**

Toelichting op de resultatenrekening begroting 2027

A. Openbaar Lichaam Werkvoorzieningschap Noordoost-Brabant

INKOMSTEN

Fictief Wsw-budget
De gemiddelde bezetting Wsw 2027 is geraamd op 1.179,89 SE's.

Per SE is het fictief Wsw-budget berekend op € 43,139,60.

Dividenduitkering IBN-holding B.V.:
Het door het Werkvoorzieningschap te ontvangen dividend in 2027
wordt bepaald door het financiële resultaat van IBN met inachtneming van het
vastgestelde dividendbeleid.
Omdat de hoogte hiervan thans nog niet bekend is, is deze post geraamd als p.m. post.

UITGAVEN

Doorbetaling fictief Wsw-budget
Het volledige bedrag aan fictief Wsw-budget wordt doorbetaald aan IBN.

B. Secretariaat Werkvoorzieningschap Noordoost-Brabant

In deze begroting wordt met betrekking tot de exploitatiekosten van het secretariaat onderscheid gemaakt tussen twee categorieën kosten, namelijk bestuurskosten en uitvoeringskosten Wsw. De bestuurskosten zijn alle kosten die ten behoeve van het bestuur en ondersteuning van het bestuur door het bestuurssecretariaat gemaakt worden. Deze kosten bedragen in 2027 naar verwachting € 90.826. Dat is € 0,27 per bewoner. De bestuurskosten worden doorberekend aan de gemeenten, die hiervoor via het gemeentefonds ongeveer € 270.000 per jaar ontvangen. Dit is exclusief de jaarlijkse toevoeging aan de AGR.
Tot en met 2025 is in totaal ruim € 35.000.000 toegevoegd aan de AGR.

De uitvoeringskosten Wsw zijn kosten die voortvloeien uit het formeel werkgeverschap van Wsw-werknemers en ambtelijk personeel.
Te denken valt hierbij aan werkzaamheden ter zake bezwaar en beroep, advisering en commissieondersteuning. Op basis van de jaarlijks door het Algemeen Bestuur vast te stellen begroting worden de hiervoor benodigde middelen geraamd.
Deze kosten worden betaald door IBN. Op advies van de accountant worden rentebaten voor het dekken van deze kosten voortaan buiten beschouwing gelaten.
Als gevolg hiervan blijven de rentebaten voortaan beschikbaar voor de exploitatie van IBN.

Fictief Wsw-budget:
Dit bedrag betreft een raming voor 2027. Dit is gebaseerd op de september-circulaire 2025.

Loonkosten ambtelijk personeel:
De berekeningsbasis voor de loonkosten niet-gesubsidieerd personeel is gestoeld op 0,6 FTE. Het betreft hier de niet-gesubsidieerde secretariaatmedewerkers, te weten 0,4 secretaris en 0,2 administratief-/secretarieel medewerker.
De secretaris is m.i.v. 01-09-2016 voor drie dagen per week gedetacheerd als directeur van Kringloopbedrijven Maasland. Hierdoor zijn de loonkosten ambtelijk personeel substantieel gedaald.

Huren:
De lage huurlasten zijn het gevolg van het eindigen van het huurcontract van het voormalig kantoor van het Werkvoorzieningschap.

Vennootschapsbelasting:
In deze begroting is er geen rekening mee gehouden dat het Werkvoorzieningschap vennootschapsbelasting moet afdragen, omdat de vrijstelling van toepassing is.

EMU saldo:
Het geraamd EMU saldo 2027 is € -100.000

Ontwikkelingen
Punten van aandacht blijven ontwikkelingen met betrekking tot de Wsw en andere regelgeving op het terrein van werk en inkomen.
In samenwerking met de deelnemende gemeenten wordt gekomen tot afstemming en coördinatie van de Wsw met andere regelingen op het gebied van gemeentelijk arbeidsmarktbeleid.
Bijzondere punten van aandacht blijven de samenwerking en communicatie met gemeenten.

Overzicht van de structurele toevoegingen en onttrekkingen aan de reserves. (€ x 1.000)

Omschrijving	**Begroting 2027**		
Structurele toevoegingen en onttrekkingen aan de reserves	Baten	Lasten	Saldo
	€	€	€
Algemeen gemeentelijke reserve	700,0	-800,0	-100,0
Personeelsfonds	0,0	0,0	0,0
Totaal structurele toevoegingen en onttrekkingen aan de reserves	**700,0**	**-800,0**	**-100,0**

Geprognosticeerde begin- en eindbalans 2027

Werkvoorzieningschap Noordoost-Brabant

Activa x € 1.000	**2027** **1 januari**	**2027** **31 december**
Vaste activa		
Financiële vaste activa	21.866,1	21.866,1
Vlottende activa		
Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan een jaar	6.802,8	6.802,8
Overlopende activa	0,0	0,0
Liquide middelen	201,0	201,0
Totaal	**7.003,8**	**7.003,8**
Totaal activa	**28.869,9**	**28.869,9**

Werkvoorzieningschap Noordoost-Brabant

Passiva x € 1.000	**2027** **1 januari**	**2027** **31 december**
Vaste passiva		
Algemene Reserve	21.866,1	21.866,1
Bestemmingsreserves	3.194,3	3.194,3
Egalisatiereserve	2.057,6	2.057,6
Gerealiseerd resultaat	0,0	0,0
Totaal	**27.118,0**	**27.118,0**
Vlottende passiva		
Netto vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan een jaar	0,1	0,1
Overlopende passiva	1.751,8	1.751,8
Totaal	**1.751,9**	**1.751,9**
Totaal passiva	**28.869,9**	**28.869,9**

Wijzigingen in de balansposten zullen alleen plaatsvinden bij wijziging van de bestemmingreserves, liquide middelen, netto vlottende schulden, overlopende passiva en uitzettingen.
Thans is nog niet te voorzien wat hiervan het effect zal zijn voor de begin- en eindbalans 2027.
Derhalve zijn de gegevens van de eindbalans 2025 tevens gehanteerd voor de begin- en eindbalans 2027.

meerjarenraming (x € 1.000)

	2028	2029	2030
Fictief Wsw-budget	49.162.507	46.917.347	44.499.500
Doorbetaling rijksvergoeding Wsw	-49.162.507	-46.917.347	-44.499.500
Totaal	0	0	0
Bijdrage IBN-Holding B.V.	60	60	60
Bijdrage gemeenten	91	91	91
Secretariaatskosten Wsw	-151	-151	-151
Onttrekking bestemmingsreserve	0	0	0
Totaal	0	0	0

Bij de raming van het toekomstig fictief Wsw-budget is uitgegaan van de september-circulaire 2025.

Bijdragen gemeenten

Gemeente	Aantal inwoners per 01-01-26	Bijdrage aan WVS in euro's
Bernheze	32.955	8.898
Boekel	11.695	3.158
Land van Cuijk	93.671	25.291
Maashorst	60.065	16.218
Meierijstad	42.450	11.462
Oss	95.555	25.800
TOTAAL	**336.391**	**90.826**

WERKVOORZIENINGSCHAP
Noordoost-Brabant

Industrielaan 63
Postbus 163
5340 AD Oss
T 0413 33 69 70
www.wvs-nb.nl
info@wvs-nb.nl
K.v.K. nr. 17278039

De raden van de aan het
Werkvoorzieningschap Noordoost-
Brabant deelnemende gemeenten

Oss, 2 april 2026 Ons kenmerk: 26-jc

Onderwerp: Conceptjaarverslag 2025

Geachte raad,

Wij hebben het genoegen u hierbij te doen toekomen het conceptjaarverslag 2025 van het Werkvoorzieningschap Noordoost-Brabant.
Als raad van de aan de gemeenschappelijke regeling Werkvoorzieningschap Noordoost-Brabant deelnemende gemeente, wordt u ingevolge artikel 34 van deze gemeenschappelijke regeling in de gelegenheid gesteld uw gevoelen omtrent het conceptjaarverslag schriftelijk aan ons kenbaar te maken.

Indien u van deze gelegenheid gebruik wenst te maken, verzoeken wij u dit te doen voor uiterlijk 3 juli 2026 (e-mailadres: [redacted]@wvs-nb.nl).
Eventuele reacties zullen worden doorgeleid naar ons Algemeen Bestuur.
Reacties die na 3 juli 2026 zijn ontvangen, zullen mondeling worden toegelicht in de vergadering van het Algemeen Bestuur, welke is gepland op 8 juli 2026.

Het bijgevoegde jaarverslag omvat niet de jaarrekeninggegevens 2025 van de uitvoeringsorganisatie IBN, die is verzelfstandigd als IBN-holding BV.
Als gevolg van die verzelfstandiging behoort vaststelling van het jaarverslag van IBN-holding BV tot de bevoegdheid van de aandeelhoudersvergadering van IBN-holding BV.
Deze aandeelhoudersbevoegdheid ligt overigens bij het Algemeen Bestuur van het Werkvoorzieningschap Noordoost-Brabant.
Het jaarverslag 2025 van IBN zal naar verwachting voor vaststelling worden aangeboden aan de Algemene Vergadering op 20 mei 2026.

De voor de financiering van de gerealiseerde arbeidsplaatsen Wsw beschikbare middelen (fictief Wsw-budget) maken vanaf 2015 deel uit van de gemeentelijke re-integratiemiddelen. Deze middelen maken de gemeenten een op een over aan het Werkvoorzieningschap.
Het Werkvoorzieningschap gebruikt deze middelen voor financiering van de regionale realisatie Wsw.

Voor het geven van een nadere toelichting op de jaarstukken van het Werkvoorzieningschap en de wijze waarop in het verslagjaar uitvoering is gegeven aan de Wsw, is onze secretaris graag bereid aanwezig te zijn in de vergadering van uw raad of raadscommissie.

Te uwer informatie doen wij u eveneens toekomen een overzicht van actuele zaken die bij onze uitvoeringsorganisatie IBN spelen. Indien u behoefte heeft aan nadere informatie over deze update of een specifiek onderwerp uit deze update, dan nodig ik u uit dit aan mij kenbaar te maken. IBN is graag bereid om ter vergadering nadere informatie te verstrekken.

Hoogachtend,

namens het Dagelijks Bestuur van
Werkvoorzieningschap Noordoost-Brabant,

[redacted],
secretaris.

Bijlagen: conceptjaarverslag 2025
overzicht actuele zaken IBN

Jaarstukken 2025

Werkvoorzieningschap Noordoost-Brabant

Oss, 25 maart 2026

INHOUDSOPGAVE

	Pagina
JAARVERSLAG	
1. Programmaverantwoording	2
2. Paragrafen	3 t/m 5
Jaarrekening	
3. Balans	6 en 7
4. Overzicht van baten en lasten	8
5. Grondslagen van de financiële verslaglegging	9
6. Toelichting op de balans	10 t/m 15
7. WNT toelichting	16
8. Toelichting op overzicht van baten en lasten	17 t/m 21
9. Ondertekening van de jaarrekening	22
Overige gegevens	
10. Overzicht Taakvelden	23

Programmaverantwoording

1.1 Wat willen we bereiken?

Wij willen een rechtmatige en een doeltreffende uitvoering van de Wsw bereiken.

1.2 Wat hebben we daarvoor gedaan?

Wij maken in afstemming met de deelnemende gemeenten, kwalitatieve en kwantitatieve afspraken met IBN over de uitvoering van de Wsw. Eind 2024 is in overleg met de gemeenten bepaald hoe het kaderstellend beleid Wsw 2025 eruit moest zien. Dit is vastgelegd in de "Sociaal-economische afspraken Wsw 2025". De uitvoering van die afspraken is overeengekomen tussen het Werkvoorzieningschap en IBN. Over de realisatie van deze afspraken wordt in 2026 apart gerapporteerd. Die rapportage 2025 is ingericht langs de volgende drie thema's:
-versterken van de gemeentelijke verantwoordelijkheid;
-goed werkgeverschap en
-stimuleren van de beweging naar binnen en buiten.
Meer concreet wordt ingegaan op het aantal gerealiseerde arbeidsplaatsen Wsw en bestemming van de middelen die niet besteed zijn, de aard en omvang van de kosten die binnen het secretariaat van het werkvoorzieningschap zijn gemaakt en de wijze waarop die gedekt zijn, ziekteverzuim Wsw, omvang begeleid werken, gemaakte rapportages herindicatie Wsw, medewerkerstevredenheid, sociale plaatsingen, re-integratie van personen die na herindicatie niet meer tot de doelgroep worden gerekend, ombudsfunctie/noodfonds en indeling zittend bestand conform de re-integratieladder.

1.3 Wat heeft het gekost?

Het fictief Wsw-budget wordt gebruikt ter financiering van de door IBN gerealiseerde arbeidsplaatsen Wsw. In 2025 was er een onderrealisatie van 17,71 SE. In 2026 wordt dit verrekend met de egalisatiereserve. Voor de regierol en de bestuurskosten van het Werkvoorzieningschap ontvangt het Werkvoorzieningschap van de deelnemende gemeenten een gemeentelijke bijdrage. De kosten zijn toegelicht in het Overzicht van baten en lasten op pagina 8.

Totale baten 2025	€ 116.521,15
Totale lasten 2025	€ -116.521,15

1.4 Deelnemers Werkvoorzieningschap Noordoost-Brabant.

Aan de gemeenschappelijke regeling Werkvoorzieningschap Noordoost-Brabant nemen deel de gemeenten Bernheze, Boekel, Land van Cuijk, Maashorst, Meierijstad en Oss.

1.5 Financiële bijdrage per deelnemer.

Gemeente Bernheze	€ 8.803,35
Gemeente Boekel	€ 3.095,28
Gemeente Land van Cuijk	€ 25.055,73
Gemeente Maashorst	€ 16.110,36
Gemeente Meierijstad	€ 11.386,98
Gemeente Oss	€ 25.705,35

1.6 Stemverhouding.

In het Dagelijks Bestuur van het Werkvoorzieningschap heeft ieder lid één stem. In het Algemeen Bestuur van het Werkvoorzieningschap heeft ieder lid één stem en één extra stem voor iedere 10.000 inwoners van de gemeente die hij/zij in het Algemeen Bestuur vertegenwoordigt.

1.7 Overhead.

Alle kosten die zijn verantwoord in de jaarrekening van het Werkvoorzieningschap Noordoost-Brabant behoren tot de overhead van het Werkvoorzieningschap Noordoost-Brabant.

Paragrafen

2.1 Weerstandsvermogen en risicobeheersing

Het Werkvoorzieningschap is een openbaar lichaam/publiekrechtelijk rechtspersoon, ingesteld krachtens de Wet gemeenschappelijke regelingen door zes gemeenten in de regio Noordoost-Brabant. Het openbaar lichaam is verantwoordelijk voor de uitvoering van de Wsw voor deze zes gemeenten. De materiële uitvoering van de Wsw is opgedragen aan de 100% deelneming IBN-holding B.V. In de sociaal-economische afspraken Wsw worden de wederzijdse rechten en verplichtingen vastgelegd. Onderdeel hiervan is de afspraak dat binnen IBN-holding B.V. voldoende weerstandsvermogen wordt gevormd om toekomstige mogelijke risico's te kunnen opvangen. Deze risico's zijn voor rekening van IBN-holding B.V. De activiteiten van het Werkvoorzieningschap en de daarmee samenhangende kosten zijn voor de komende 3 à 4 jaar goed te ramen. Dit gebeurt via de meerjarenraming. Eveneens is goed voor deze periode te ramen waar de benodigde dekkingsmiddelen vandaan dienen te komen. Dit is eveneens opgenomen in de meerjarenbegroting, die vast onderdeel is van de jaarlijkse begroting. Om deze redenen is het niet noodzakelijk om ten behoeve van het Werkvoorzieningschap Noordoost-Brabant een apart weerstandsvermogen te vormen. Indien om wat voor reden dan ook niet begrote kosten optreden dan beschikt het werkvoorzieningschap over voldoende eigen vermogen om deze te dekken. Risico's die voortvloeien uit de materiële uitvoering van de Wsw zijn, zoals eerder genoemd, voor rekening van IBN Holding BV. Voor het Werkvoorzieningschap resten er geen risico's die van materiële betekenis kunnen zijn in relatie tot de financiële positie.

Kengetal	**Verslag 2024**	**Begroot 2025**	**Verslag 2025**
Netto schuldquote	0,0%	0,0%	0,0%
Netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen	0,0%	0,0%	0,0%
Solvabiliteitsratio	92,9%	99,4%	93,9%
Structurele exploitatieruimte	0,0%	0,0%	0,0%

2.2 Verbonden partijen (x €1.000,00)

Dit betreft de 100% deelneming IBN-Holding B.V., gevestigd te Uden. De omvang van het eigen vermogen van deze B.V. bedraagt per 31 december 2025 € 41,7 miljoen, per dezelfde datum bedraagt de solvabiliteit van deze B.V. 70%.

IBN-Holding B.V. kent naast het bestuur, een Raad van Commissarissen en een Algemene Vergadering.

	31-12-2024	31-12-2025
Eigen vermogen	36.392	41.675
Vreemd vermogen	16.804	17.740
Totaal vermogen	53.196	59.415
Resultaat boekjaar	-604	2926

De bevoegdheden van de Algemene Vergadering van IBN Holding BV worden uitgeoefend door het Algemeen Bestuur van het werkvoorzieningschap. In het Algemeen Bestuur is elke deelnemende gemeente vertegenwoordigd door de portefeuillehouder Wsw van de betreffende gemeente. In de Raad van Commissarissen van IBN Holding BV hebben uitsluitend personen zitting, die zijn benoemd op basis van specifieke kennis en deskundigheid. De bestuursorganen van het werkvoorzieningschap hebben juridisch geen zeggenschap met betrekking tot de bedrijfsvoering van IBN. De governance van IBN is verder met inachtneming van boek 2 van het burgerlijk wetboek geregeld. Dat is een bewuste keuze geweest in het verleden, die in samenspraak met de deelnemende gemeenten is gemaakt. De relatie tussen het werkvoorzieningschap en IBN is tweeledig. Allereerst is er de opdrachtgever-opdrachtnemer relatie voor de uitvoering van de Wsw. Deze krijgt vorm via het overeen komen van de zgn. sociaal-economische afspraken en de rapportage over de realisatie daarvan. Verder is er de juridische eigendomsrelatie. Het werkvoorzieningschap is enig aandeelhouder van IBN Holding BV. Via die structuur oefent het Algemeen Bestuur de bevoegdheden van de Algemene Vergadering van IBN-Holding BV uit. Voor wat betreft de uitvoering van de Participatiewet vervult het werkvoorzieningschap geen rol. IBN maakt hiervoor zelf rechtstreeks afspraken met gemeenten.

De verbonden partij IBN Holding BV beheerst haar risico’s op de volgende manier:

Risicomanagement is een vast onderdeel van de P&C-cyclus van IBN. De IBN bedrijven rapporteren jaarlijks over de risico's en de beheersing daarvan. Zowel strategisch/tactische als operationele risico's worden hierin meegenomen. Om het uit te keren dividend te bepalen wordt elk jaar het weerstandsvermogen bepaald, waarbij de ingeschatte risico’s in acht worden genomen. Daarnaast wordt een balans- en een liquiditeitstest uitgevoerd. Hoewel in 2021 een vernieuwd partnership met de 11 gemeenten (door fusies 6 gemeenten) is afgesloten, vormt de Participatiewet nog steeds een belangrijk strategisch risico. Door de gemeenten is de noodzaak van de infrastructuur van IBN onderkend en is de intentie uitgesproken om IBN een belangrijke rol te geven in de uitvoering van de Participatiewet. Het partnership is voor onbepaalde tijd overeengekomen. Elke twee jaar vindt er een evaluatie plaats en wordt de vergoeding voor begeleidings- en infrastructurele kosten, de zogenaamde lumpsumvergoeding, bepaald.
In 2022 is de strategie van IBN herzien en vastgesteld door de Raad van Commissarissen. IBN is hierdoor in staat om ook in de toekomst oplossend vermogen te kunnen blijven bieden voor de deelnemende gemeenten. Dit zal wel meer maatwerk vragen en een bredere dekking van de infrastructuur van IBN door bijvoorbeeld re-integratie oplossingen voor het bedrijfsleven en leerwerkplekken voor het onderwijs aan te bieden. Door te acteren op het snijvlak van publiek en privaat kan IBN zich blijven onderscheiden. De financiële positie van IBN is gezond, maar het teruglopend subsidie-tarief en de nieuwe werkelijkheid van de participatiewet zorgen ervoor dat de toekomstige financiële positie van IBN onder druk blijft staan. De strategische visie anticipeert hierop en er worden maatregelen genomen om een gezonde financiële positie voor de toekomst te borgen. Dit wordt geborgd door onder andere scherp te kijken naar de kosten, proberen zoveel mogelijk de uitstroom oude doelgroep Wsw te vervangen met medewerkers uit de Participatiewet, het ontwikkelen van nieuwe diensten en het aangaan van samenwerkingsverbanden.

2.3 Financiering (x € 1.000,00)

(1) Vlottende (korte) schuld	1.752
(2) Vlottende middelen	7.004
(3) Overschot vlottende middelen	-5.252
(4) Gemiddeld overschot vlottende middelen	-5.252
(5) Kasgeldlimiet	11
(6) Ruimte onder kasgeldlimiet	5.263

Berekening kasgeldlimiet

(7) Begrotingstotaal	133
(8) Percentage	8,0%
(9) Kasgeldlimiet	10,6

De kasgeldlimiet
De kasgeldlimiet geeft aan hoeveel het Werkvoorzieningschap kort mag financieren als percentage van de begroting. De toegestane kasgeldlimiet bedraagt 8,0% van het begrotingstotaal. De kasgeldlimiet van het Werkvoorzieningschap is € 10.600. Deze limiet is niet overschreden, aangezien het Werkvoorzieningschap geen leningen heeft. De uitvoeringskosten en de bestuurskosten worden gedekt door de bijdrage van IBN Holding BV en de gemeentelijke bijdrage.

De renterisico norm
Het Werkvoorzieningschap heeft geen leningen derhalve geen renterisico.

Rente toerekening
In de jaarrekening wordt geen rente toegerekend

2.4 Bedrijfsvoering

Het Werkvoorzieningschap voert voor de deelnemende gemeenten de Wsw uit. De bestuurlijke regiefunctie wordt, in afstemming met de deelnemende gemeenten, onder leiding van de secretaris ingevuld. Dit gebeurt onder andere via vaststelling van kaderstellend Wsw beleid en monitoring van de uitvoering van dat beleid door IBN. Het Werkvoorzieningschap voert de secretariaten van de adviescommissie voor bezwaar- en beroepschriften, de geschillencommissie, de Wsw-raad, het lokaal overleg, het Dagelijks Bestuur en het Algemeen Bestuur.

Wet open overheid

Deze wet is per 01-05-2022 in werking getreden. De implementatie mag stapsgewijs verlopen. Het doel van deze wet is om het handelen van de overheidsorganen transparanter te maken. Uitgangspunt hierbij is dat overheidsinformatie openbaar is. Die openbaarmaking kan op 2 manieren:

1. actieve openbaarmaking: openbaar maken van stukken uit eigen beweging;
2. passieve openbaarmaking: openbaar maken op verzoek.

Rechtmatigheidsverantwoording 2025

De in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties zijn rechtmatig tot stand gekomen binnen de door de uw algemeen bestuur gestelde grens van de totale lasten inclusief reservemutaties. Deze grens heeft uw algemeen bestuur bepaald op 2% van de totale lasten exclusief mutaties in de reserves volgens het controleprotocol. Dit houdt in dat het grensbedrag is vastgesteld op € 1.153.078. Het totaal van de onrechtmatigheden bedraagt € 9.231.200, waarbij de volledige overschrijding past binnen het vooraf vastgestelde beleid in de financiële verordening en is daarmee acceptabel.

De financiële verordening schrijft voor dat in de paragraaf bedrijfsvoering de geconstateerde afwijkingen (fouten of onduidelijkheden) groter dan € 50.000,- nader worden toegelicht.Deze overschrijding van 9.231.200 euro is veroorzaakt doordat 8.047.100 euro meer WSW subsidie is doorbetaald dan begroot en voor 1.200.700 euro meer aan balansmutaties heeft plaatsgevonden. Daarnaast waren de loonkosten en overige bedrijfskosten 16.600 euro lager dan begroot. Deze overschrijding wordt door het BBV aangemerkt als een overschrijding van de begroting en daarom getypeerd als onrechtmatigheid. Fraude of onrechtmatig handelen door medewerkers is niet aan de orde.

Werkvoorziening Noordoost-Brabant

Activa x € 1.000	**2025** 31 december	**2024** 31 december
Vaste activa		
Financiële vaste activa	21.866,1	18.331,0
Vlottende activa		
Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan een jaar	6.802,8	10.451,3
Overlopende activa	0,0	0,0
Liquide middelen	201,0	271,2
Totaal	**7.003,8**	**10.722,5**
Totaal activa	**28.869,9**	**29.053,5**

Werkvoorziening Noordoost-Brabant

Passiva x € 1.000	**2025** 31 december	**2024** 31 december
Vaste passiva		
Algemene reserve	21.866,1	18.331,0
Bestemmingsreserves	3.194,3	6.759,9
Egalisatiereserve	2.057,6	1.897,3
Gerealiseerd resultaat	0,0	0,0
Totaal	**27.118,0**	**26.988,2**
Vlottende passiva		
Netto vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan een jaar	0,1	182,7
Overlopende passiva	1.751,8	1.882,6
Totaal	**1.751,9**	**2.065,3**
Totaal passiva	**28.869,9**	**29.053,5**

Overzicht van baten en lasten 2024 (x € 1.000)

	2025	Begroot 2025	2024
Bedrijfs- en financieringslasten			
Loonkosten niet-gesubsidieerd personeel	80,7	95,0	83,9
Overige bedrijfskosten	35,8	38,0	36,6
Diverse baten/lasten	0,0	0,0	0,0
Rentebaten/lasten	-6,7	0,0	-17,1
Totaal bedrijfs- en financieringslasten	**109,8**	**133,0**	**103,4**
Resultaat uit normale bedrijfsuitoefening	-109,8	-133,0	-103,4
Bijdragen			
Ontvangen bijdragen	57.141,3	48.289,7	55.645,3
Doorbetaalde bijdragen	-56.336,8	-48.289,7	-55.038,6
Te verrekenen met de egalisatiereserve	-804,5	0,0	-606,7
	0,0	**0,0**	**0,0**
Gemeentelijke bijdragen in exploitatie	90,1	93,5	89,0
bijdragen IBN in exploitatie	19,7	39,5	14,4
Bedrijfsresultaat	**0,0**	**0,0**	**0,0**
Overige baten en lasten			
Dividendopbrengsten deelneming IBN-Holding B.V.	616,5	0,0	375,8
Bijdrage door Vebego aan personeelsfonds	553,6	0,0	581,4
Bestedingen gemeenten	-904,9	0,0	-1.293,3
Bestedingen uit personeelsfonds	-295,8	0,0	-640,2
Gerealiseerd totaal saldo van baten en lasten	**-30,5**	**0,0**	**-976,4**
Resultaatbestemming			
Toevoeging aan de Algemene Gemeentelijke Reserve	-411,0	0,0	-250,5
Toevoeging aan personeelsfonds	-759,1	0,0	-706,6
Onttrekkingen aan de Algemene Gemeentelijke Reserve	904,9	0,0	1.293,3
Onttrekkingen uit personeelsfonds	295,8	0,0	640,2
	30,5	**0,0**	**976,4**
Gerealiseerd resultaat	**0,0**	**0,0**	**0,0**
Totale baten van het programma	57.623,4	48.422,7	56.116,2
Totale lasten van het programma	-57.653,9	-48.422,7	-57.092,6
Gerealiseerd totaal van baten en lasten	**-30,5**	**0,0**	**-976,4**
Totaal Stortingen	1.170,1	0,0	957,1
Totaal Onttrekkingen	-1.200,7	0,0	-1.933,5

Grondslagen van de financiële verslaglegging

Inleiding

Onderstaande samenvatting van de grondslagen, waarop de financiële verslaglegging is gebaseerd, is bedoeld als leidraad voor een juiste interpretatie van de financiële overzichten. De jaarrekening voldoet aan het "Besluit Begroting en Verantwoording"(BBV).
Het door de zes gemeenten in Brabant-Noordoost opgerichte openbaar lichaam Werkvoorzieningschap Noordoost-Brabant is verantwoordelijk voor de uitvoering van de Wet sociale werkvoorziening in deze regio. Voor de plaatsing van Wsw-werknemers beschikt het openbaar lichaam over een eigen uitvoeringsorganisatie, te weten IBN.
Deze vennootschap ontvangt hiervoor het volledige fictief Wsw-budget.
Uitvoeringskosten Wsw die door het openbaar lichaam worden gemaakt, vormen een verplichte uitgave voor IBN-Holding B.V. Onder BBV is consolidatie niet toegestaan.
IBN-Holding B.V. is derhalve niet in de GR geconsolideerd.

Balans

Financiële vaste activa

Participaties in het aandelenkapitaal van BV's (kapitaalverstrekkingen aan deelnemingen in de zin van het BBV) zijn gewaardeerd tegen de verkrijgingsprijs van de aandelen. Indien de marktwaarde van de aandelen daalt tot onder de verkrijgingsprijs, vindt afwaardering naar deze lagere marktwaarde plaats.

Overlopende activa en uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan een jaar

De overlopende activa en uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar worden gewaardeerd tegen nominale waarde. Voor verwachte oninbaarheid is een voorziening in mindering gebracht. Deze voorziening wordt statisch bepaald. In het verslagjaar is geen voorziening voor oninbaarheid getroffen.

Liquide middelen
De liquide middelen zijn gewaardeerd tegen nominale waarde.

Overlopende passiva en netto vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan een jaar
De overlopende passiva en de netto-vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan één jaar zijn gewaardeerd tegen nominale waarde.

Overzicht van baten en lasten
De baten en lasten zijn opgenomen in het jaar waar deze betrekking op hebben.

Toelichting op de balans per 31 december 2025 (x € 1.000)

	2025 31 december	2024 31 december
Financiële vaste activa		
Kapitaalverstrekkingen		
Deelneming IBN-Holding B.V.	21.866,1	18.331,0

Dit betreft de deelneming in IBN-Holding B.V., gevestigd te Uden, waarin een kapitaalbelang gehouden wordt van 100%. De deelneming is conform Besluit Begroting en Verantwoording gewaardeerd tegen verkrijgingsprijs. De nettovermogenswaarde van deze deelneming bedraagt op balansdatum €41,7 miljoen. De stijging van dit bedrag is het gevolg van de overdracht van de bestemmingsreserve Personeelsfonds aan IBN Holding BV.

Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan een jaar

Rekening-courant IBN-Holding B.V. en haar groepsmaatschappijen	6.483,0	10.171,5

Het saldo bestaat voornamelijk uit ontvangen dividenden en mutaties in de bestemmingsreserve personeelsfonds die niet in liquiditeiten van/aan IBN-Holding B.V. worden ontvangen dan wel betaald maar in rekening-courant worden geboekt.

Vorderingen op openbare lichamen	102,7	67,5
Vorderingen op Groepsmaatschappijen	0,7	0,2
Overige vorderingen		
Te ontvangen overige bedragen	0,0	0,0
Te ontvangen rente bank	3,1	4,1
	3,1	4,1
Uitzettingen in ’s Rijks schatkist met een rentetypische looptijd van één jaar	213,3	208,0
Totaal	6.802,8	10.451,3

De post 'Uitzettingen in 's Rijks schatkist' betreft schatkistbankieren.

Berekening benutting drempelbedrag schatkistbankieren (bedragen x € 1000)					
		Verslagjaar			
(1)	Drempelbedrag	1.000			
		Kwartaal 1	Kwartaal 2	Kwartaal 3	Kwartaal 4
(2)	Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden	373	408	336	470
(3a) = (1) > (2)	Ruimte onder het drempelbedrag	627	592	664	530
(3b) = (2) > (1)	Overschrijding van het	-	-	-	-
(1) Berekening drempelbedrag					
		Verslagjaar			
(4a)	Begrotingstotaal verslagjaar	48.290			
(4b)	Het deel van het begrotingstotaal dat kleiner of gelijk is aan € 500	48.290			
(4c)	Het deel van het begrotingstotaal dat de € 500 miljoen te boven gaat	-			
(1) = (4b)*0,02 + (4c)*0,002 met een minimum van €1.000.000 als het begrotingstotaal kleiner of gelijk is aan 500 mln. En als begrotingstotaal groter dan € 500 miljoen is is het drempelbedrag gelijk aan € 10 miljoen, vermeerderd met 0,2% van het deel van het begrotingstotaal dat de € 500 miljoen te boven gaat.	Drempelbedrag	1.000			
(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)	33.609	37.148	30.920	43.270
(5b)	Dagen in het kwartaal	90	91	92	92
(2) - (5a) / (5b)	Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden	373	408	336	470

Toelichting op de balans per 31 december 2025 (x € 1.000)

	2025 31 december	2024 31 december
Overlopende activa		
Nog te ontvangen van gemeenten	0,0	0,0
Totaal overlopende activa	0,0	0,0

Liquide middelen		
Kas	0,1	0,0
Banken rekening-courant	200,9	271,2
Totaal liquide middelen	201,0	271,2

Eigen vermogen

Het verloop van het eigen vermogen is als volgt te specificeren:

	Algemene Reserve	Egalisatie Reserve	Bestemmings-reserve	Totaal
Stand per 1-1-2025	18.331,0	1.897,3	6.759,9	26.988,2
Mutatie 2025	3.535,1	160,3	-3.565,6	129,8
Stand per 31-12-2025	21.866,1	2.057,6	3.194,3	27.118,0

Algemene reserve

Het verloop is als volgt	2025	2024
Stand 1 januari 2025	18.331,0	18.331,0
Dotatie 2025	3.535,1	0,0
Stand 31 december 2025	21.866,1	18.331,0

Toelichting op de balans per 31 december 2025 (x € 1.000)

		2025 31 december	2024 31 december
Bestemmingsreserves			
Algemene Gemeentelijke Reserve		3.169,3	3.663,2
Verloop Algemene Gemeentelijke Reserve:			
Stand 1 januari 2025	3.663,2		
Mutaties 2025			
Dividendopbrengst deelneming IBN-Holding B.V.	411,0		
Bestedingen gemeenten	-904,9		
Toevoegingen	0,0		
Saldo 31 december 2025	3.169,3		
De verdeling van dit bedrag per gemeente luidt:			
Gemeente Bernheze	110,7		
Gemeente Boekel	99,7		
Gemeente Meierijstad	677,5		
Gemeente Oss	1.022,1		
Gemeente Maashorst	775,9		
Gemeente Land van Cuijk	483,4		
	3.169,3		

Conform vastgesteld dividendbeleid is in het verleden besloten (in principe) 75% van de winst van IBN aan het Werkvoorzieningschap uit te keren als dividend. Twee derde deel van het dividend wordt toegevoegd aan de algemene gemeentelijke reserve en verdeeld onder de gemeenten naar rato van hun aandeel in de omzet van IBN. De onttrekking aan deze bestemmingsreserve mag gebruikt worden als betaling voor goederen en diensten welke geleverd worden door IBN of het Werkvoorzieningschap.

Toelichting op de balans per 31 december 2025 (x € 1.000)

Bestemmingsreserve inzake personeelsfonds

Het personeelsfonds is in 2025 overgegaan naar IBN Holding BV middels een agiostorting.

Het verloop is als volgt	2025	2024
Stand 1 januari	3.071,7	3.005,3
Dividendopbrengst deelneming IBN-Holding B.V.	205,5	125,3
Bijdrage door Vebego Wsw Activiteiten B.V.	553,6	581,4
Bestedingen	-295,8	-640,2
Personeelsfonds overboeking naar IBN-Holding B.V.	-3.535,1	
Stand 31 december	0,0	3.071,7

De bijdrage door Vebego Wsw Activiteiten B.V. vloeit voort uit de 50% participatie in IBN facilitair V.O.F.

Bestemmingsreserve bijzondere projecten

Deze reserve wordt gebruikt ter dekking van de kosten als gevolg van door het Werkvoorzieningschap te organiseren projectmatige activiteiten.

Het verloop is als volgt	2025	2024
Stand 1 januari	25	25
Dividendopbrengst deelneming IBN-Holding B.V.	0,0	0,0
Bestedingen	0,0	0,0
Stand 31 december	25,0	25,0

Egalisatiereserve

Deze reserve is gevormd om over- en onderrealisatie Wsw te verrekenen

Het verloop is als volgt	2025	2024
Stand 1 januari	1.897,3	2486,7
Toevoegingen	804,5	606,7
Onttrekkingen	-644,2	-1196,1
Stand 31 december	2.057,6	1.897,3

Toelichting op de balans per 31 december 2025 (x € 1.000)

Netto vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan een jaar

	2025 31 december	2024 31 december
Overige schulden	0,1	182,7

Dit betreft vorderingen van IBN aan het Werkvoorzieningschap

Overlopende passiva

Diverse schulden	11,6	-3,1

De post "diverse schulden" betreft met name de nog te betalen BTW.

De van de Europese en Nederlandse overheidslichamen ontvangen voorschotbedragen voor uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel die dienen ter dekking van lasten van volgende begrotingsjaren	1.740,2	1.885,7

WNT Verantwoording 31 december 2025

Verantwoording uit hoofde van de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT)

Per 1 januari 2013 is de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT) ingegaan. Deze verantwoording is opgesteld op basis van de volgende op IBN-Holding B.V. van toepassing zijnde regelgeving: het algemene WNT-maximum.
Het bezoldigingsmaximum in 2025 voor Werkvoorzieningschap is € 246.000 Het weergegeven toepasselijke WNT-maximum per persoon is berekend naar rato van de omvang (en voor topfunctionarissen tevens de duur) van het dienstverband, waarbij voor de berekening de omvang van het dienstverband nooit groter kan zijn dan 1,0 fte.

Bezoldigingsgegevens

	31-12-2025		31-12-2024	
Naam:	[redacted]		[redacted]	
Functie:	secretaris		secretaris	
Aanvang en einde functievervulling:	1/1 - 31/12		1/1 - 31/12	
Duur dienstverband in boekjaar:	365 dagen		366 dagen	
Omvang dienstverband in boekjaar:	1 fte		1 fte	
Gewezen topfunctionaris:	[redacted]		[redacted]	
[redacted] of fictieve dienstbetrekking:	Echte		[redacted]	
Individueel WNT-maximum:	**€**	**246.000**	**€**	**233.000**
Bezoldiging:				
Beloning per jaar:	€	116.110	€	112.695
Belastbare onkostenvergoedingen:	€	2.282	€	2.205
Beloningen betaalbaar op termijn:	€	10.324	€	10.275
Subtotaal:	€	128.716	€	125.175
-/- Onverschuldigd betaald bedrag	€	0	€	0
Totaal bezoldiging:	€	128.716	€	125.175
Naam:	[redacted]		[redacted]	
Functie:	voorzitter, wethouder onbezoldigd		voorzitter, wethouder onbezoldigd	
Naam:	[redacted]		[redacted]	
Functie:	lid, wethouder onbezoldigd		lid, wethouder onbezoldigd	
Naam:	[redacted]		[redacted]	
Functie:	lid, wethouder onbezoldigd		lid, wethouder onbezoldigd	
Naam:	G. van Heeswijk		G. van Heeswijk	
Functie:	lid, wethouder onbezoldigd		lid, wethouder onbezoldigd	
Naam:	[redacted]		[redacted]	
Functie:	lid, wethouder onbezoldigd		lid, wethouder onbezoldigd	
Naam:	[redacted]		[redacted]	
Functie:	lid, wethouder onbezoldigd		lid, wethouder onbezoldigd	
Naam	[redacted]		[redacted]	
Functie:	adviseur, algemeen directeur IBN		lid, wethouder onbezoldigd	
			[redacted]	
			adviseur, algemeen directeur IBN	

Overige rapportageverplichtingen op grond van de WNT
Naast de hierboven vermelde topfunctionarissen zijn er geen overige functionarissen die in 2025 een bezoldiging boven het toepasselijke WNT-maximum hebben ontvangen of waarvoor in eerdere jaren een vermelding op grond van de WOPT of de WNT heeft plaatsgevonden of had moeten plaatsvinden. Er zijn in 2025 geen ontslaguitkeringen aan overige functionarissen betaald die op grond van de WNT dienen te worden gerapporteerd.

Niet uit de balans blijkende verplichtingen
Per 31 december 2025 bedraagt de verplichting uit hoofde van operational lease €33.920.

Toelichting op het overzicht van baten en lasten 2025 (x € 1.000)

Algemeen

Het Algemeen Bestuur heeft op 10-07-2024 de begroting 2025 van het Werkvoorzieningschap Noordoost-Brabant vastgesteld.

Loonkosten niet-gesubsidieerd personeel

De niet-gesubsidieerde formatie bedroeg 1,2 FTE. Vanaf medio oktober 2016 is de secretaris 3 dagen per week gedetacheerd bij Kringloopbedrijven Maasland. Hiervoor ontvangt het Werkvoorzieningschap een detacheringsvergoeding.
Één functionaris maakt gebruik van de geldende leaseautoregeling.

De totale bedrijfs- en financieringslasten

De totale bedrijfs- en financieringslasten 2025 bedragen € 116.521,15. Dit is hoger dan in 2024 en lager dan begroot 2025.
In de jaarrekening worden de exploitatiekosten van het Werkvoorzieningschap herleid tot twee categorieën, namelijk Bestuurskosten en Uitvoeringskosten.

De toerekening van de exploitatiekosten naar deze categorieën geschiedt als volgt:

- Bestuurskosten	Deze kosten komen volledig t.l.v. de gemeenten
- Uitvoeringskosten	Deze kosten komen geheel t.l.v. IBN-Holding B.V.

Toelichting op het overzicht van baten en lasten 2025 (x € 1.000)

In 2025 komt de gemeentelijke bijdrage uit op €90.157 wat onder begroting is.
Dat is € 0,27 per inwoner.
De bijdrage van IBN bedraagt €19.653 en is lager dan begroot.
Hier staat tegenover dat de rentebaten volledig door IBN zijn ontvangen.
Per saldo draagt IBN hierdoor 20k minder bij aan uitvoeringskosten.
De bestuurskosten worden doorbelast aan de gemeenten, die hiervoor via het gemeentefonds ongeveer € 270.000 per jaar ontvangen.
Daarnaast ontvangen de gemeenten jaarlijks, conform het vastgestelde dividendbeleid, een toevoeging aan de Algemene Gemeentelijke Reserve. In 2025 bedroeg dit € 411.000. Tot en met 2025 is in totaal € 37,8 mln toegevoegd aan de AGR.

Toelichting op het overzicht van baten en lasten 2025 (x € 1.000)

	2025	Begroot 2025	2024
Loonkosten niet-gesubsidieerd personeel			
Lonen ambtelijk personeel			
-/- inkomsten incl. sociale lasten	163,5	82,0	162,4
Overige persoonskosten	7,8	13,0	10,5
Detacheringsopbrengst	-90,6	0,0	-89,0
Totaal loonkosten niet-gesubsidieerd	**80,7**	**95,0**	**83,9**
Specificatie overige persoonskosten			
Studiekosten	0,0	1,0	0,0
Reiskosten	0,0	1,0	0,0
Kosten leaseauto's	7,8	10,0	10,4
Diverse kosten	0,0	1,0	0,1
	7,8	**13,0**	**10,5**
Overige bedrijfskosten			
Huur gebouw	5,6	5,5	5,4
Onderhoudskosten	0,5	1,0	0,2
Kosten dienstverlening IBN	9,0	10,0	9,0
Diverse bedrijfskosten	20,7	21,5	22,0
Totaal overige bedrijfskosten	**35,8**	**38,0**	**36,6**

Toelichting op het overzicht van baten en lasten 2025 (x € 1.000)

	2025	Begroot 2025	2024
Specificatie diverse bedrijfskosten			
Bureaukosten	0,9	1,5	1,1
Automatiseringskosten	6,0	6,0	6,0
Abonnementen	4,9	3,0	3,7
Accountantskosten	5,0	5,0	5,4
Dienstverlening derden	0,0	0,0	0,0
Presentiegeld / reiskosten	0,0	0,0	0,0
Vergader- / representatiekosten	0,9	1,0	0,9
Overige bedrijfskosten	2,9	5,0	4,9
Totaal diverse bedrijfskosten	**20,6**	**21,5**	**22,0**

Renten

Rentebaten	6,7	0,0	17,1

Toelichting op het overzicht van baten en lasten 2025 (x € 1.000)

	2025	Begroot 2025	2024
Bijdragen			
Ontvangen Rijksubsidie Wsw			
Rijksbudget Wsw	-57.141,3	-48.289,7	-55.645,3
	-57.141,3	**-48.289,7**	**-55.645,3**
Doorbetaalde Rijksubsidie Wsw			
Rijksbudget Wsw	56.336,8	48.289,7	55.038,6
Te verrekenen met egalisatiereserve	804,5	0,0	606,7
	57.141,3	**48.289,7**	**55.645,3**
	0,0	**0,0**	**0,0**

Verantwoordelijkheid dagelijks bestuur

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 dagelijks bestuur 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 26-11-2025 vastgestelde normenkader van de relevante wet- en regelgeving verder toegelicht.

Deze verantwoording hanteert een grensbedrag omdat alleen de van belang zijnde aspecten in de verantwoording hoeven te worden betrokken. Deze grens is door de raad bepaald en bedraagt 2% van de totale lasten exclusief toevoegingen aan de reserves en is daarmee vastgesteld op € 1.153.078. De grondslag voor deze verantwoording is de Kadernota Rechtmatigheid 2025 van de Commissie BBV van september 2025.

Bevinding
Het dagelijks bestuur stelt vast dat de omvang van de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties die niet rechtmatig tot stand zijn gekomen bedrag € 9.231.200,- bedraagt. Dit is hoger dan de daarvoor gestelde grens van € 1.153.078,-. Van de niet rechtmatig tot stand gekomen verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties is volgens het dagelijks bestuur overigens een bedrag van € 9.231.200,- acceptabel op basis van door het algemeen bestuur vastgestelde afspraken.

Begrotingscriterium	**X € 1 mln**
1A. Overschrijding lasten programma's (of indien van toepassing een ander door de gemeenteraad vastgesteld autorisatieniveau)	9,2
1B. Overschrijding investeringsbudgetten (kredieten)	0
2. Ongeautoriseerde reservemutaties	0
3. Overschrijding van baten en/of onderschrijding van lasten, investeringen en baten die niet tijdig tot een begrotingswijziging hebben geleid of niet tijdig aan de raad zijn gemeld (hangt af van de intern vastgelegde spelregels in bijvoorbeeld de financiële verordening art. 212 Gemeentewet over de planning & controlcyclus, budgetafwijkingen, budgetoverheveling et cetera).	0
Totaal begrotingsonrechtmatigheden	**9,2**
4. 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. De niet -acceptabele begrotingsonrechtmatigheden worden inhoudelijk in de rechtmatigheidsverantwoording en in de paragraaf bedrijfsvoering toegelicht.	9,2
Voorwaardencriterium	
5. Inkopen ten onrechte niet Europees aanbesteed (inhoudelijk hier toelichten en in de paragraaf bedrijfsvoering).	0
M&O criterium	
6. Geen bevindingen	
Totaal van onrechtmatigheden	9,2
Waarvan acceptabel	9,2
Waarvan niet-acceptabel	**0**

De geconstateerde afwijking wordt grotendeels veroorzaakt doordat de WSW subsidie hoger uitvalt dan begroot en door hogere balansmutaties dan begroot.

Toelichting op het overzicht van baten en lasten 2025 (x € 1.000)

	2025	Begroot 2025	2024
Bijdragen gemeenten			
Bijdrage in exploitatieresultaat	90,2	93,5	89,0
Rentebaten	6,7	0,0	0,0
Bijdrage IBN	19,7	39,5	14,4
	116,5	133,0	103,4
Resultaat			
Gerealiseerd resultaat	**0,0**	**0,0**	**0,0**

Overzicht van de structurele toevoegingen en onttrekkingen aan de reserves

Omschrijving	**Begroting 2025**			**Realisatie 2025**		
Structurele toevoegingen en onttrekkingen aan de reserves	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo
	€	€	€	€	€	€
Algemeen gemeentelijke reserve	0,0	0,0	0,0	411,0	-904,9	-493,9
Personeelsfonds	727,0	727,0	0,0	759,1	-295,8	463,4
Totaal structurele toevoegingen en onttrekkingen aan de reserves	**727,0**	**727,0**	**0,0**	**1170,1**	**-1200,7**	**-30,5**

Ondertekening

Oss, 25 maart 2026

	Voorzitter
Secretaris:	Dagelijks Bestuur:
[redacted] J.F.H.P. Canton	[redacted]

Bijlage 1

	Realisatie 2025 IBN-bestuurssecretariaat	Begroting 2025 Werkvoorzieningschap Noordoost-Brabant
Taakveld: 6.4 Begeleide participatie (sociaal domein)		
Ontvangen bijdragen	€ 57.141.324	€ 48.289.700
Doorbetaalde bijdragen	€ -56.336.813	€ -48.289.700
Te verrekenen met de egalisatiereserve	€ -804.510	
Totaal	€ 0	€ -

Werkvoorzieningschap Noordoost-Brabant
[redacted]
[redacted]
5340 AD [redacted]

uw kenmerk	ons kenmerk	behandeld door	datum
	33896-2026	[redacted]	26 juni 2026

onderwerp	bijlage	telefoonnummer	verzonden
Brief zienswijze conceptbegroting 2027 en conceptjaarrekening 2025		0413 - 28 19 11	

Geachte [redacted]

De conceptbegroting 2027 en de conceptjaarrekening 2025 van gemeenschappelijk regeling Werkvoorzieningschap Noordoost-Brabant is in de raadsvergadering van 25 juni 2026 aan de orde geweest. De raad van de gemeente Maashorst heeft besloten om geen zienswijze in te dienen.

Heeft u nog vragen?
Als u nog vragen heeft kunt u bellen met [redacted] van het team Sociaal beleid op telefoonnummer 0413281024. Ook kunt u een e-mail sturen naar [redacted]@gemeentemaashorst.nl

Met vriendelijke groet,

de Raad van de gemeente Maashorst,

de burgemeester, de griffier,

[redacted] N.E. Gradisen



maart 2026

Update IBN

Update IBN

Voor u ligt een speciale uitgave van IBN voor onze gemeentelijke relaties. U ontvangt deze update samen met de stukken van het Werkvoorzieningschap Noordoost-Brabant. U krijgt hiermee een inkijk in de wereld van IBN.



Terugkijkend op 2025 heeft IBN samen met de gemeenten grote stappen gezet op weg naar een nieuw partnership. Vanuit onderling vertrouwen en met de ambitie om een toekomstbestendige oplossing te realiseren is er door de ambtelijke projectgroep hard gewerkt aan een passend scenario en is er bestuurlijke moed getoond met de richtinggevende keuze die na de zomer gemaakt is. De ambitie is om per subregio met één team te gaan werken van consulenten van de gemeente en consulenten van IBN om inwoners vanuit de bijstand naar werk te brengen. Daarbij kiezen we ook voor een gezamenlijke werkgeversbenadering. Inmiddels wordt er met een externe projectleider hard gewerkt aan de verdere concretisering van het gekozen scenario. De uiteindelijke implementatie is voorzien begin 2027.

Die ambitie vraagt ook binnen IBN om een fundamentele transitie. We bewegen ons van sociale werkvoorziening naar werkontwikkelbedrijf. Waar we in het verleden mensen vaak langdurig werk boden binnen onze eigen bedrijfsonderdelen, zetten we werk nu steeds nadrukkelijker in als middel om mensen te ontwikkelen richting een zo regulier mogelijke baan. Dat is een complexe verandering. Op de werkvloer ervaren we daarbij soms een duidelijke spagaat tussen werken en ontwikkelen.

We hebben gekozen voor een duidelijke fasering van het ontwikkeltraject waarbij in een vierfasenmodel de focus van ontwikkelen steeds meer naar werken verschuift. Daardoor ontstaat er meer duidelijkheid voor de leidinggevenden maar ook voor de kandidaat. Uiteindelijk moet dit een positief effect hebben op het aantal succesvolle trajecten naar werk.

Een ander belangrijk onderdeel van onze strategische koers is het ondersteunen van reguliere werkgevers in het verder ontwikkelen van inclusief werkgeverschap. Daarmee verbreden we het werkaanbod en werken we tegelijkertijd kostenefficiënter doordat minder gebruik wordt gemaakt van onze eigen infrastructuur. Binnen deze samenwerking spelen de zogeheten Partners in Inclusie een bijzondere rol. Zij creëren niet alleen werkgelegenheid, maar ontwikkelen samen met IBN werkleerlijnen. In 2025 zijn we gestart met Kringloopbedrijven Maasland als eerste Partner in Inclusie en recent volgde de ondertekening met BrabantZorg als tweede partner.

Ondanks deze intensieve veranderopgave zijn we erin geslaagd om sterke financiële resultaten te realiseren. Met dit stevige fundament bouwen we samen met onze 6 gemeenten in 2026 vol vertrouwen verder aan onze ambities. De uitdagingen om ons heen zijn groot, maar de gedrevenheid om het in deze regio goed te doen voor onze inwoners is erg sterk. Dat biedt veel vertrouwen dat we met elkaar werken aan de juiste oplossingen om iedereen mee te laten doen!

Maarten Gielen
Algemeen directeur IBN
maart 2026

VERHAAL UIT DE PRAKTIJK

Een nieuw begin bij Dekkers Fransen Keuken- en Interieurbouw

Barry (46) kijkt met trots terug op zijn weg naar werk. “Ik heb veertien jaar in de bijstand gezeten,” vertelt hij openhartig. “Ik had schulden, zat onder bewind en kampte met psychische klachten. Door mijn depressie ging het lang niet goed. Maar toen ik mijn vrouw ontmoette, kreeg ik weer hoop. Samen wilden we vooruit, financieel zelfstandig worden.” Barry begon voorzichtig opnieuw met vrijwilligerswerk en kwam via de Participatiewet vanuit de gemeente Land van Cuijk in contact met IBN. “Tijdens het traject kreeg ik sollicitatietraining en persoonlijke begeleiding. Dat hielp me enorm. Uiteindelijk kwam er een vacature voorbij bij Dekkers Fransen Keuken- en Interieurbouw. Dat sprak me aan: werken met mijn handen, iets moois maken.”



De klik met Dekkers Fransen

Koen Dekkers, eigenaar van het bedrijf, vertelt hoe het contact tot stand kwam: “Ons bedrijf groeit, en ik wilde breder kijken dan de gebruikelijke wervingskanalen. Via IBN kwamen we in gesprek. We zochten iemand voor lichte montage en ondersteunende werkzaamheden. Barry begon met acht uur per week, drie halve dagen. Dat beviel meteen goed. Hij pakte het werk snel op en langzaamaan gaven we hem steeds meer verantwoordelijkheid.”

Barry groeide in zijn rol. “In het begin deed ik vooral inpak- en stickerwerk, maar nu voer ik voormontage uit. Ik controleer orderpicklijsten en ik zorg dat alles klaarstaat voor transport. Dat geeft me voldoening. Ik voel me echt onderdeel van het team,” vertelt hij trots. “Ik ben geen IBN-medewerker die hier tijdelijk werkt, ik bén gewoon van Dekkers Fransen.”

Begeleiding en vertrouwen

Consulent Rico van IBN benadrukt hoe belangrijk het is dat werkgevers kansen bieden: “Bij Dekkers Fransen geven ze mensen écht een kans. Ze kijken niet alleen naar wat iemand kan, maar ook wat iemand nodig heeft. Koen en zijn team staan open voor begeleiding en aanpassingen, dat maakt het verschil.” Ook Koen ziet de samenwerking als een succes: “De gesprekken met IBN waren voor mij nieuw, maar heel waardevol. We bespreken wat goed gaat en wat beter kan. Zo kwamen we bijvoorbeeld samen tot het besluit om Barry’s detachering uit te breiden naar 25 uur per week. Het gaat om goed luisteren naar elkaar. Niet iedereen is hetzelfde, dus je moet kijken naar de persoon achter de functie.”



Barry aan het werk bij Dekkers-Fransen Keuken en Interieurbouw.

Groeien in werk én leven

Barry voelt zich sterker dan ooit. “Door dit werk voel ik me weer een volwaardig mens. Ik sta niet meer aan de zijlijn; ik doe weer mee. Ik heb geen schulden meer, geen hulp meer nodig en zelfs een buffertje opgebouwd. Ik kan mijn gezin weer een dagje uit gunnen, dat voelt zó goed.” Hij is ook dankbaar hoe hij is begeleid op de werkvloer: “Vanaf dag één werd ik goed opgevangen. Mijn chef zei altijd: ‘Rustig aan, Barry, het hoeft niet perfect.’ Dat gaf me vertrouwen. En ik hoor er echt bij: ik word uitgenodigd voor het personeelsuitje, de bouwvakborrel, alles.”

Een toekomst vol vertrouwen

Koen glimlacht als hij over Barry praat: “Ik ben trots op wat hij bereikt heeft. Hij is betrouwbaar, gemotiveerd en maakt echt onderdeel uit van het team.” Barry vult aan: “Als Koen zegt dat hij trots op mij is, doet dat iets met me. Ik heb hard gewerkt om hier te komen. Wat ik heb meegemaakt, kan iedereen overkomen. Maar met de juiste hulp en kansen kun je altijd opnieuw beginnen.”



Barry (midden) in gesprek met Rico (links) en Koen (rechts).

Een greep uit de actualiteiten:

Bij IBN gebeurt veel. Het bedrijf bestaat uit verschillende units met een scala aan werkzaamheden. Van Participatie en Detacheringen tot Co-packing en Assemblage en van Kwekerijen tot Schoonmaak, Openbare ruimte en vergaderservices via het merk Meeters of relatiegeschenken en kerstpakketten via het merk DOEGOODS. In deze greep uit de actualiteiten komen activiteiten aan bod die gericht zijn op de instroom van kandidaten en het ontwikkelen van medewerkers. Ook wordt stil gestaan bij de diversiteit aan werksoorten die IBN heeft om dit te realiseren.

Met werk meer mogelijk – al eens aan IBN gedacht?’

Met deze slogan komen inwoners uit de regio noordoost Brabant in het voorjaar van 2026 in aanraking. In een nieuwe campagne is IBN te zien als mogelijke optie om de stap naar werk te overwegen. Het gaat hierbij om klein geluk; wat is allemaal weer mogelijk als je werkt? Denk bijvoorbeeld aan een feestje thuis kunnen geven en de nieuwste series via een streamingdienst kunnen bekijken. Dat kan weer als je werkt en geld verdient. Maar werken is meer dan alleen geld verdienen: je leert nieuwe mensen kennen, hebt een duidelijk doel en groeit naar een volgende stap. Door via IBN (weer) aan het werk te gaan, wordt er meer mogelijk, bijvoorbeeld in sociale contacten of door soms net even dat beetje extra te kunnen doen.



Het zijn vaak maar kleine dingen, maar o zo belangrijk. De campagne is te zien via onder meer social media.



TikTok influencer Rik (@rikioo01)

TikTok influencer Rik en IBN

Onderdeel van de campagne ‘Met werk meer mogelijk’ is een speciale film voor jongeren. Gemaakt in samenwerking met regionale TikTok influencer: Rik, *@rikioo01* aka ‘Dat blokhoofd’ omdat hij onder jongeren bekend staat om zijn vierkante minecraftblokhoofd, met 93,6 K aan volgers en 5 mln likes. Door deze samenwerking verwachten we ook meer jongeren aan te spreken. En hen zo te laten zien dat IBN een mooie opstap naar werk kan zijn.

BrabantZorg eerste Partner in Inclusie binnen de zorgsector in de regio

BrabantZorg is de eerste zorgorganisatie in de regio die zich Partner in Inclusie mag noemen. De samenwerking richt zich op het benutten van onontdekt talent. Want iedereen heeft talenten die van waarde kunnen zijn, ook zonder zorgdiploma. Er is een grote groep mensen die wel wíl werken, maar behoefte heeft aan extra begeleiding richting een duurzame baan. Samen creëren IBN en BrabantZorg zo een werkomgeving waarin mensen met diverse achtergronden de ruimte krijgen om hun unieke talenten in te zetten en volwaardig mee te bouwen aan een zorgzame samenleving.

Deze samenwerking staat niet op zichzelf. Gemeenten in de regio Noordoost-Brabant hebben aangegeven actief mensen te willen aanmelden voor ontwikkeling richting werk in de zorg. Samen met IBN, BrabantZorg en andere partners zetten zij zich in voor een sterkere, duurzame instroom van zorgmedewerkers in de regio.

Partners in Inclusie investeren samen met IBN in de ontwikkeling van mensen die ondersteuning nodig hebben bij de stap naar werk. BrabantZorg omarmt hiervoor het talentenprogramma van IBN en biedt deelnemers een volledig leer- en ontwikkeltraject binnen de nieuwe werkleerlijn zorghulp. De werkleerlijn Zorghulp is samen ontwikkeld door BrabantZorg, IBN, Weener XL, WSD, Werkcentrum Noordoost-Brabant en UWV. De werkleerlijn is speciaal opgezet om mensen uit diverse doelgroepen zoals statushouders, bijstandsgerechtigden en zij-instromers op maat te begeleiden. Deze werkleerlijn gaat plaatsvinden op verschillende locaties van BrabantZorg.

Het leertraject duurt maximaal twaalf maanden en richt zich op persoonlijk leren, het leren van werknemersvaardigheden en vakvaardigheden. Het doel: het behalen van een mbo-praktijkverklaring via het Koning Willem I College. Deelnemers kunnen vervolgens doorgroeien naar functies zoals zorghulp, ondersteunende dienstverlening of andere passende rollen binnen de zorg.



Felicia Brandsma, bestuurder bij BrabantZorg, en Maarten Gielen, algemeen directeur IBN, bij de ondertekening van de samenwerkingsovereenkomst

EEN GREEP UIT DE ACTUALITEITEN:

Frisse start voor het NT2-docententeam

Op de foto was het nog volop winter, maar inmiddels is het voorjaar begonnen. Die frisse start past goed bij de ontwikkeling van het inburgeringsonderwijs. Waar begin 2024 nog werd gestart met vijf lesgroepen, zijn dat er eind 2025 inmiddels twintig. En de groei gaat door: nieuwe groepen staan alweer in de startblokken. Naast de Z-route is inmiddels ook gestart met de B1-route.



De betrokkenheid van het docententeam speelt daarbij een belangrijke rol. In het onafhankelijke klanttevredenheidsonderzoek (2024) geven deelnemers aan dat zij zich met respect behandeld voelen en ervaart maar liefst 100% de docenten en trainers als deskundig en duidelijk. Samen met gemeenten werken we zo aan een stevige basis voor participatie en ontwikkeling.

Werk voor iedereen

Bij IBN geloven we dat mensen die kunnen werken onze samenleving mooier maken. Hierin kunnen IBN en gemeenten elkaar de hand schudden: onze intensieve samenwerking kan net dat extra zetje geven om ons gezamenlijke ideaal te behalen: werk voor iedereen.

Vanuit het partnership tussen IBN en gemeenten werken we ook vraaggestuurd. De vacatures bij IBN staan open voor iedereen. Dat betekent dat gemeenten ook bij sterkere kandidaten het werken bij IBN onder de aandacht brengen. Zij motiveren en stimuleren kandidaten actief om te reageren op (reguliere) vacatures van IBN. Zo kan IBN haar ondernemingsstrategie realiseren, een belangrijke pijler onder het partnership.

Bij IBN zijn er vele mogelijkheden naar werk. Zo zijn er altijd vacatures in de schoonmaak, catering, groenvoorziening, productie of bij de kwekerijen. En ook bij werkgevers in de regio via een detachering.

Op de hoogte blijven?

U kunt op verschillende manieren op de hoogte blijven van de ontwikkelingen bij IBN.

Abonneer u op onze nieuwsbrief

Graag informeren we u als onze gemeentelijke relatie over (de actualiteiten bij) IBN. Via een compacte digitale nieuwsbrief zorgen we ervoor dat u snel 'bij' bent, een beter beeld krijgt bij en over IBN en gemakkelijk met ons in contact kunt komen bij eventuele vragen. De digitale nieuwsbrief verschijnt circa 6 keer per jaar en biedt een breed beeld van onze organisatie.

Meld uzelf nu aan voor de nieuwsbrief: U vindt de aanmeldoptie op onze website www.ibn.nl bij Over Ons, Nieuws en Publicaties of **klik hier.**

Werkbezoek

U bent altijd welkom voor een werkbezoek op een van onze locaties. We leiden u met plezier rond en tonen u het werk in de praktijk. Ook toelichtingen over specifieke onderdelen of onderwerpen geven we graag. Wilt u hier gebruik van maken, bijvoorbeeld met uw fractie, commissie of in een andere samenstelling? Neemt u dan gerust contact op met Machteld van Boheemen, gemeentelijk contactfunctionaris bij IBN. Zij is bereikbaar via telefoon 0413 33 44 77 of mail mboheemen@ibn.nl

Volg het IBN blog

Regelmatig verschijnen er op het IBN blog nieuwe blogs: www.ibnblog.nl. Wilt u steeds het actuele blog automatisch in uw mailbox ontvangen? Vul uw mailadres in op www.ibnblog.nl en u bent altijd op de hoogte.

IBN
Hockeyweg 5
5405 NC Uden

0413 - 33 44 55
www.ibn.nl

maart 2026

Digitaal verzegeld door Zynyo B.V.
Datum: 24-06-2026 11:20 CEST
Document ID:
9455efbe-084e-40bf-9a5f-8b5afcefc3d1

Raadsvoorstel

Zaaknummer: 36446/2026

Onderwerp: Conceptbegroting 2027 en conceptjaarrekening 2025 Regionaal Bureau Leerplicht Brabant Noordoost (RBL BNO)

Auteur	:	[redacted]
Team	:	Sociaal beleid
E-mail	:	[redacted]@gemeentemaashorst.nl
Port.	:	R. Sour-van de Ven

Effect op de begroting

☒Ja ☐Nee

Onderwerp
Conceptbegroting 2027 en conceptjaarrekening 2025 Regionaal Bureau Leerplicht Brabant Noordoost (RBL BNO)

Voorstel

1. Geen zienswijze naar voren te brengen op de conceptbegroting 2027 van het Regionale Bureau Leerplicht Brabant Noordoost (RBL BNO).
2. Geen zienswijze naar voren te brengen op de conceptjaarrekening 2025 van het Regionaal Bureau Leerplicht Brabant Noordoost (RBL BNO).
3. Het financieel effect te verwerken in de begroting 2027 van gemeente Maashorst.

Inleiding
Het Regionaal Bureau Leerplicht Brabant Noordoost (RBL BNO) voert namens 6 gemeenten de leer- en kwalificatieplicht uit, zet in op het voorkomen van voortijdig schoolverlaten. De begroting 2027 geeft een financiële koers aan die aansluit bij de kadernota 2027 en de jaarrekening 2025 geeft aan hoe het financieel verlopen is. De aanleiding voor dit advies is de jaarlijkse verplichting om een zienswijze te geven op de begroting en realisatie van het RBL BNO, zodat de financiële en operationele continuïteit gewaarborgd blijft.
Doordat de gemeente Oss zijn rekensystematiek per 2027 doorvoert zijn de kosten van de gemeenten toegenomen. Daarnaast is een toevoeging van 0,44 fte meegenomen in de begroting om te kunnen voldoen aan de groeiende landelijke verplichtingen.

Beoogd effect
Het gewenste resultaat is dat RBL RNO de koers vaart waar de gemeente Maashorst achter staat. Door geen zienswijze in te dienen op de conceptbegroting 2027 en de conceptjaarstukken 2025 kan het RBL BNO zijn wettelijke taken effectief blijven inzetten. Het RBL BNO wil in 2027 verder met de focus op aanwezigheid en het voorkomen van voortijdig schoolverlaten.

Als jongeren toch voortijdig school verlaten, biedt de doorstroomcoach ondersteuning en begeleiding in de overstap naar onderwijs of duurzaam werk tot de jongere 27 jaar is. Daarnaast wordt er ingezet op de verdere implementatie van de nieuwe regionale jongerenaanpak.

Argumenten

1.1 De begroting is in lijn met de kadernota 2027

De begroting is in lijn met de kadernota 2027 en past binnen het bestaande beleid van het Regionaal Bureau Leerplicht Brabant Noordoost.

1.2 De toevoeging van 0,44 fte aan de formatie is noodzakelijk om de huidige werkzaamheden te blijven uitvoeren

De uitbreiding met 0,44 fte is noodzakelijk vanwege toenemende wettelijke verplichtingen, waaronder de AVG en de Wet politiegegevens en een sterke stijging van zowel het aantal casussen (46%) als de complexiteit daarvan. Dit resulteert in een toename van werkzaamheden op het gebied van kwaliteitsborging, dossiercontrole en de afhandeling van vragen en inzageverzoeken.
Daarnaast is de doelgroep van het Doorstroompunt per 2026 met 50% uitgebreid, terwijl de huidige formatie nog steeds onder de landelijke norm blijft. Naar aanleiding van de door ons ingediende zienswijze op de Kadernota 2027 heeft het RBL BNO contact met ons opgenomen en in de begroting nader toegelicht waarom deze uitbreiding van het aantal fte noodzakelijk is voor de continuïteit van de dienstverlening. Deze onderbouwing is toereikend en rechtvaardigt de uitbreiding met 0,44 fte.

1.3 RBL BNO neemt de nieuwe rekensystematiek voor de toerekening van de overhead van gemeente Oss op in de begroting.

Het RBL BNO is gehuisvest binnen het gemeentehuis in Oss. En neemt de nieuwe rekensystematiek voor de berekening van de overhead die gemeente Oss vanaf 2027 hanteert op in de begroting. Dit sluit aan op het besluit van de gemeente Oss zodat de overheadkosten niet meer alleen door de gemeente Oss worden gedragen maar evenredig worden verdeeld over alle deelnemende gemeenten.

2.1 De jaarrekening 2025 toont een voorzien tekort

Het RBL BNO heeft over het jaar 2025 een negatief resultaat behaald van € 117.000, vanwege hogere personele lasten. Dit tekort was voorzien en wordt gedekt door de bestemmingsreserve van het RBL BNO. Dit is vooraf bestuurlijk afgestemd. Het eigen vermogen van RBL BNO bedraagt op 31 december 2025 € 466.241.
Volgens het beleidsplan houdt het RBL BNO een reserve van 10% aan en wordt het meerdere gerestitueerd. De huidige reserve, exclusief bestemmingsreserve, is met een bedrag van € 223.370 lager dan 10% (€ 259.458). Er volgt in 2026 daarom geen restitutie.

Kanttekeningen

3.1 Geen dekking binnen de bestaande budgetten beschikbaar voor hogere gemeentelijke bijdrage

Indien het algemeen bestuur instemt met de begroting van het RBL BNO, dient de gemeente Maashorst de hogere gemeentelijke bijdrage te betalen. Binnen de bestaande budgetten in taakveld 4.1/ programma 4 is geen dekking voor een hogere gemeentelijke bijdrage aan de RBL BNO. De stijging gaat daarom ten laste van het gemeentelijke begrotingssaldo.

Financiën
Voor gemeente Maashorst is de bijdrage voor 2027 € 255.136. Dit is een stijging van € 92.940 ten opzichte van de bijdrage in 2026.
Op 64300100/43301 is een budget beschikbaar van € 162.196. In de Kaderbrief 2027 wordt rekening gehouden met een indexatie van dit budget van 4,60%. Hiermee is er in totaal een budget van € 169.657 beschikbaar in onze huidige begroting.
Onze gemeentelijke bijdrage stijgt behalve door indexatie ook door een toevoeging van 0,44 fte en de nieuwe verdeling van de overheadskosten op alle deelnemende gemeentes. De gemeentelijke bijdrage stijgt hierdoor met € 85.479. Deze stijging kan niet worden betaald vanuit het huidige budget. Ook binnen taakveld 4.1 Onderwijsbeleid en leerlingenzaken en programma 4 is geen structurele ruimte om deze kosten te dekken.

Als het Algemene Bestuur van het RBL BNO instemt met de begroting, dan moet gemeente Maashorst de gemeentelijke bijdrage van € 255.136 betalen. In dat geval wordt dit verwerkt in onze begroting voor 2027. Dit zorgt dan voor een structureel nadeel van het begrotingssaldo van € 85.479. Deze bijdrage kan gedekt worden uit het in de begroting beschikbare budget (Onderwijs-Leerplicht 64300100/ Bijdrage aan gemeenschappelijke regeling 43301).

Verandering in de baten en lasten					
Omschrijving	**Jaar 2026**	**Jaar 2027**	**Jaar 2028**	**Jaar 2029**	**Jaar 2030**
Stijging gemeentelijke bijdrage RBL BNO	€ 0	€ 85.479 (N)	€ 85.479 (N)	€ 85.479 (N)	€ 85.479 (N)
Totaal effect van het voorstel	€ 0	€ 85.479 (N)	€ 85.479 (N)	€ 85.479 (N)	€ 85.479 (N)

Duurzame ontwikkeling



SDG 4, kwaliteitsonderwijs, sluit direct aan bij de taken van RBL BNO. Omdat RBL BNO er mede voor zorgt dat alle kinderen daadwerkelijk toegang hebben tot onderwijs. Hiermee wordt voorkomen dat kinderen buiten het onderwijssysteem vallen en wordt gelijke onderwijskansen bevorderd. Daarnaast draagt RBL BNO bij aan het terugdringen van onderwijsachterstanden en

voortijdig schoolverlaten. Zo ondersteunt RBL BNO de ambitie van SDG 4 om inclusief, gelijkwaardig en kwalitatief goed onderwijs voor iedereen te realiseren.

Participatie
Niet van toepassing.

Communicatie
Via de reguliere kanalen.

Vervolg
Er is met alle bij deze gemeenschappelijke regeling betrokken gemeenten en ambtenaren van deze gemeenten overlegd conform de regionaal afgesproken procedure.

Bijlage die onderdeel uitmaken van het besluit

1. Begroting 2027 RBL BNO en jaarrekening RBL BNO 2025

Bijlagen ter informatie

2. Aanbiedingsbrief begroting 2027 RBL BNO en jaarrekening 2025 RBL BNO
3. Zienswijze begroting 2027 RBL BNO en jaarrekening 2025 RBL BNO

Maashorst, 19 mei 2026

Burgemeester en wethouders van gemeente Maashorst,

de secretaris,	de burgemeester,
J.A.G.M. van Aaken	J.A. van der Pas
José van Aaken 22-06-2026	Hans van der pas 24-06-2026

Digitaal verzegeld door Zynyo B.V.
Datum: 26-06-2026 17:25 CEST
Document ID:
16d2dae0-95a4-49a3-9a08-d613a9a67f1a

Raadsbesluit

Zaaknummer: 36446-2026

De raad van de gemeente Maashorst;

gelezen het voorstel van het college van burgemeester en wethouders 19 mei 2026:

gelet op artikel;
12 van de centrumregeling Leerplicht en Regionale Meld- en Coördinatiefunctie Regio Brabant Noord Oost 2022;

b e s l u i t

1. Geen zienswijze naar voren te brengen op de conceptbegroting 2027 voor de gemeenschappelijke regeling Regionaal Bureau Leerplicht Brabant Noordoost (RBL BNO).
2. Geen zienswijze naar voren te brengen op de conceptjaarrekening 2025 voor de gemeenschappelijke regeling Regionaal Bureau Leerplicht Brabant Noordoost (RBL BNO).
3. Het financieel effect te verwerken in de begroting 2027 van gemeente Maashorst.

Vastgesteld in de openbare vergadering van 25 juni 2026.

De raad voornoemd,
de griffier, de voorzitter,

N.E. Gradisen J.A. van der Pas

Realisatie 2025 en begroting 2027

Kostensoorten	Begroting 2025	Realisatie 2025	Verschil (Begroting - Realisatie) 2025	Begroting 2026	Begroting 2027 tbv Kadernota 2027
Salariskosten	€ 1.921.619	€ 2.206.436	€ -284.817	€ 2.176.584	€ 3.245.000
Totaal Salarissen	**€ 1.921.619**	**€ 2.206.436**	**€ -284.817**	**€ 2.176.584**	**€ 3.245.000**
Werkpl Oss (Maasl/backoffice)	€ 113.531	€ 109.641	€ 3.889	€ 118.000	€ -
Werkpl Meierijstad (Uden/Veghel)	€ 68.937	€ 71.744	€ -2.807	€ 75.000	€ 78.000
Werkpl Land v Cuijk	€ 33.905	€ 4.304	€ 29.601	€ 35.000	€ 37.000
Totaal Werkplekken	**€ 216.373**	**€ 185.690**	**€ 30.683**	**€ 227.999**	**€ 115.000**
Risico-opslag	€ 15.566		€ 15.566	€ 16.000	€ 16.000
Opleidingskosten	€ 35.000	€ 49.757	€ -14.757	€ 36.000	€ 38.000
Afdelingsbudget ov. kst.	€ 7.000	€ 5.568	€ 1.432	€ 7.000	€ 7.000
Hard- software ict. ontw.	€ 70.000	€ 76.233	€ -6.233	€ 73.000	€ 76.000
Materialen en diensten	€ 51.000	€ 66.246	€ -15.247	€ 53.000	€ 55.000
Maatwerktrajecten	€ 5.000	€ 6.737	€ -1.737	€ 5.000	€ 5.000
Totaal Backoffice	**€ 183.566**	**€ 204.542**	**€ -20.976**	**€ 190.000**	**€ 197.000**
Totale lasten RBL/BNO	**€ 2.321.558**	**€ 2.596.668**	**€ -275.110**	**€ 2.594.583**	**€ 3.557.000**
Rijksbijdrage RMC regio	€ -925.800	€ -998.477	€ 72.677	€ -1.195.913	€ -1.181.000
Expl.bijdrage gemeenten	€ -1.108.432	€ -1.110.188	€ 1.756	€ -1.108.432	€ -1.735.000
Aanvullend VSV	€ -287.326	€ -370.945	€ 83.619	€ -290.239	€ -295.000
Onderwijsmakelaar / overstapcoach\					€ -282.000
Overige inkomsten					€ -
Bestemmingsreserve (onttrekking)					€ -64.000
Totale baten RBL/BNO	**€ -2.321.558**	**€ -2.479.610**	**€ 158.052**	**€ -2.594.584**	**€ -3.557.000**
Resultaat RBL/BNO	**€ -0**	**€ 117.058**	**€ -117.058**	**€ -0**	**€ -**
Reserve RBL 31-12-2024 incl bestemmingsreserve		**€ 583.299**			
Reserve RBL 31-12-2025 incl bestemmingsreserve		**€ 466.241**			

Toelichting bij realisatie 2025 en begroting 2027 RBL BNO

Voor u ligt de realisatie 2025 en begroting 2027 van het RBL BNO.
Gemeente Land van Cuijk heeft als enige gemeente aangegeven niet in te kunnen stemmen met de financiële gevolgen van de kadernota 2027 ook al vindt de gemeenteraad het logisch dat gemeente Oss overhead- en ondersteuningskosten verhaalt bij de deelnemende gemeenten. In het bestuurlijk overleg van het RBL BNO is afgesproken de begroting in lijn met de kadernota in te dienen. Dit sluit aan bij de wens en de zienswijze van vijf van de zes gemeenten.
Daarnaast heeft de gemeente Maashorst verduidelijkingsvragen gesteld over de toevoeging van beleidscapaciteit.

De gemeente Meierijstad, als coördinerende gemeente namens de Gemeenschappelijke Regelingen, heeft voor de begroting van 2026 gevraagd om rekening te houden met het ravijnjaar 2026. Concreet is het RBL BNO verzocht de gemeentelijke bijdrage van 2026 gelijk te houden met de gemeentelijke bijdrage van 2025 en om terughoudend om te gaan met de ambities in 2027-2029.
Het RBL BNO begroot altijd terughoudend en ook bij het opstellen van de begroting van 2027 is rekening gehouden met dit verzoek. Tegelijk willen we opmerken dat het RBL BNO als uitvoeringsorganisatie geen andere kosten heeft dan personeel gerelateerde kosten.

Het RBL BNO heeft de focus op aanwezigheid gelegd en het Doorstroompunt doorontwikkeld om beter aan te sluiten bij de jongeren. Deze ontwikkelingen hebben geleid tot hogere kosten voor opleiding, materialen en diensten.
Ook de toename van het aantal beroepen op vrijstelling omdat het kind school niet kan bezoeken vanwege lichamelijke of psychische reden leidt tot hogere kosten. Hierbij is namelijk advies van de GGD nodig. Het RBL BNO heeft de GGD gevraagd om de aanvragen te analyseren en het systeem zodanig in te richten dat in de toekomst deze aanvragen beter gemonitord kunnen worden.

Personele lasten
In de realisatie 2025 is een overschrijding zichtbaar van de personele lasten. De formatie RBL BNO bedraagt in 2025 22,86 fte. Dit is inclusief 1.5 fte die in 2025 gefinancierd werd uit de bestemmingsreserve. Deze 1,5 fte is structureel gemaakt in het beleidsplan 2026-2029 dat ook diende als kadernota 2026. Naast deze 1,5 fte heeft externe inhuur plaatsgevonden binnen RBL BNO.
Deze overschrijding van de personele lasten was voorzien, noodzakelijk om de kwaliteit van dienstverlening te behouden, gedekt uit de bestemmingsreserve en er is vooraf bestuurlijk mee ingestemd.

In de kadernota 2027 is 0,44 fte toegevoegd aan de beleidsformatie. Dit is geen uitbreiding vanwege nieuwe ambities, maar omdat er steeds meer wordt gevraagd op het gebied van kwaliteit en beleid, terwijl de formatie sinds de oprichting gelijk is gebleven (0,88 fte). De toevoeging met 0,44 fte is nodig

om de dienstverlening te kunnen bieden die voldoet aan de gestelde eisen en vragen van en aan de gemeenten, zoals:

- Zowel de Algemene verordening gegevensbescherming als de Wet Politie Gegevens stelt meer eisen aan gegevensverwerking, toetsen en vastleggen, aandacht voor bewustwording, risico's, interne en externe controles.
- De formatie op leerplicht- en doorstroomformatie is sinds de oprichting toegenomen. Meer leerplichtambtenaren en doorstroomcoaches vraagt ook meer op het gebied van kwaliteit: controle kwaliteit dossiers, protocollen in- en uit dienst en opleiding.
- Het aantal casussen is toegenomen net als de complexiteit ervan. Het aantal verzuimmeldingen in het afgelopen schooljaar is 46% meer dan 5 jaar geleden. Meer casussen brengt ook meer vragen, klachten en inzageverzoeken met zich mee. Daarnaast is de doelgroep van het Doorstroompunt per 1 januari 2026 met 50% uitgebreid: naast jongeren van 18 tot 23 jaar vallen vanaf die datum ook jongeren van 23 tot 27 jaar onder de doelgroep.
- De formatie van het RBL BNO blijft onder de norm van Ingrado, de landelijke vakvereniging voor leerplicht.
- Meer verantwoording en vragen vanuit gemeenten, deelname in de regio, implementatie van de wetswijziging 'Van school naar duurzaam werk'.

Vanaf 2027 hanteert de gemeente Oss een nieuw rekensystematiek voor het RBL BNO. Tot nu toe werden voornamelijk de salariskosten in rekening gebracht, maar vanaf 2027 landen ook de overhead/ondersteuningskosten voor het RBL BNO in de begroting. De verwachte personele lasten 2027 nemen daardoor toe en worden begroot op k€[1] 3.245.

Baten

De (structurele) baten van het RBL BNO bestaan uit:

- **Rijksbijdrage Doorstroompunt:** dit bedrag is vastgesteld op basis van inwoneraantal en wordt ontvangen via de contactgemeente 's-Hertogenbosch. De rijksbijdrage stijgt maar het Doorstroompunt krijgt ook extra taken zoals het in beeld brengen en houden van de jongeren van 23 tot 27 jaar. De rijksbijdrage voor 2027 is nog niet definitief vastgesteld;
- **VSV-Programmagelden**: deze bijdrage is in het kader van de regionale jongerenaanpak. Dit bedrag wordt vastgesteld in de stuurgroep jongerenaanpak;
- **Gemeentelijke bijdragen:** dit is inclusief de extra bijdrage voor de kosten van 1 fte door de gemeente Oss die sinds 2009 wordt bijgedragen;
- **Bijdrage onderwijsmakelaar & overstapcoach**: deze bijdrage is vanuit de regionale jongerenaanpak voor de salariskosten inclusief de overheid/ondersteuningskosten. Deze ondersteuning voorkomt dat jongere voortijdig school verlaten door hulp te bieden bij niet-

[1] k€ = genoemd bedrag * 1.000

schoolse zaken en te zorgen voor een zachte landing bij de overstap van het voortgezet (speciaal) onderwijs naar mbo.

Voor de begroting 2027 is de rijksbijdrage Doorstroompunt nagenoeg gelijk gehouden aan de begroting 2026, zonder indexering. De gemeentelijke bijdragen stijgen door het hanteren van de nieuwe rekensystematiek van de Gemeente Oss betreffende de overhead/ondersteuningskosten en door een toename met 0,44 fte beleid. Om de begroting 2027 sluitend te maken, verwachten we dat een onttrekking noodzakelijk is vanuit de bestemmingsreserve ter hoogte van k€ 64.

De rijksbijdrage en de bijdrage vanuit de regionale jongerenaanpak bestaan uit middelen die worden verstrekt op grond van de wetswijziging ‘Van school naar duurzaam werk’. Op het moment van het opstellen van deze begroting is het regionale programma nog niet goedgekeurd. Dit kon pas na 1.1.2026 worden ingediend. Dit leidt tot onzekerheid over het te verwachten budget. Echter, het ministerie heeft de budgetten al wel gedeeld met de regio’s en deze zijn opgenomen in de begroting voor 2027.

Resultaat en inzet bestemmingsreserve

Het RBL BNO heeft over het jaar 2025 een negatief resultaat van k€ 117, welke veroorzaakt is door de hogere personele lasten. Ter dekking van dit negatieve resultaat zetten we de bestemmingsreserve RBL BNO in.

Dit is in lijn met zowel het beleidsplan 2026-2029 annex kadernota 2026 als de kadernota 2027. Daarin is voorgesteld om de bestemmingsreserve gedurende de beleidsperiode 2026-2029 beschikbaar te houden. Deze kan ingezet worden om kwalitatief goed onze wettelijke taken uit te voeren. Uiteraard met in achtneming van de beleidsdoelen en kaders zoals beschreven in het beleidsplan 2026-2029.

Restitutie reserve hoger dan 10% (exclusief bestemmingsreserve)

Zoals afgesproken in het beleidsplan houdt het RBL BNO een reserve van 10% aan en wordt het meerdere gerestitueerd. De huidige reserve, exclusief bestemmingsreserve, is met een bedrag van € 223.370 lager dan 10% (€ 259.458). Er volgt in 2026 geen restitutie.

Bijdrage gemeenten

	Inwoner aantal 1/1/2023	2026	Inwoner aantal 1/1/2025	Kadernota 2027	waarvan toename door ondersteuning sbudget
Structurele middelen					
Rijksbijdrage RMC		€ 1.195.913		€ 1.181.000	
Onderwijsmakelaar & Overstapcoach				€ 282.000	€ 77.751
Regionaal programma Jongerenaanpak onderwijsarbeidsmarkt & inkomsten inzet projectleiderschap		€ 290.239		€ 295.000	
Bijdrage gemeenten *		€ 1.023.623		€ 1.609.846	€ 505.476
Bernheze	32.263	€ 88.793	32.606	€ 139.414	€ 43.775
Boekel	11.163	€ 30.722	11.465	€ 49.021	€ 15.392
Land van Cuijk	91.423	€ 251.610	92.817	€ 396.859	€ 124.610
Maashorst	58.934	€ 162.196	59.671	€ 255.136	€ 80.110
Meierijstad	83.715	€ 230.397	84.711	€ 362.200	€ 113.727
Oss	94.437	€ 259.905	95.239	€ 407.215	€ 127.861
Totaal aantal inwoners	371.935		376.509		
Incidentele middelen					
Inkoop 1 fte gemeente Oss *		€ 84.809		€ 124.968	€ 36.257
Bestemmingsreserve (onttrekking)				€ 64.000	
Totaal		€ 2.594.584		€ 3.556.813	€ 619.484

Aan de colleges en raden van de gemeenten
die deelnemen aan de centrumregeling
Regionaal Bureau Leerplicht Brabant Noord Oost (RBL BNO)

Raadhuislaan 2
Postbus 5
5340 BA Oss
T 0412 629070
E info@rblbno.nl

Datum: 2 april 2026
Onderwerp: Aanbieden realisatie 2025 en begroting 2027

Geacht college en gemeenteraad,

Hierbij bieden wij u de realisatie 2025 en concept begroting 2027 van het Regionaal Bureau Leerplicht en voortijdig schoolverlaten Brabant Noordoost (RBL BNO) aan. Graag ontvangen wij uw zienswijze over de concept begroting 2027.

Zienswijze uiterlijk 3 juli 2026
Gemeente Meierijstad, als coördinerende gemeente van de gemeenschappelijke regelingen, stuurt elk jaar een brief met de planning voor de kadernota en begroting. Volgens deze planning kunt u uw zienswijze op de concept-begroting 2027 geven tot uiterlijk 3 juli 2026.

Wij zien uw zienswijze met belangstelling tegemoet. De ontvangen zienswijzen bespreekt het bestuurlijk overleg van het RBL BNO op 8 juli 2026.

Alvast bedankt voor uw medewerking. Als u nog vragen heeft, dan horen wij het graag.

Regionaal Bureau Leerplicht en voortijdig schoolverlaten Brabant Noordoost
Rita Hanegraaf
Beleidsmedewerker

Bijlagen: Realisatie 2025 en concept begroting 2027
Per email verzonden aan: beleidsmedewerkers van de deelnemende gemeenten

Regionaal Bureau Leerplicht Brabant Noordoost
[redacted]
Raadhuislaan 2
5340 BA OSS

uw kenmerk	ons kenmerk	behandeld door	datum
	36466-2026	[redacted]	26 juni 2026
onderwerp	**bijlage**	**telefoonnummer**	**verzonden**
Zienswijze conceptbegroting 2027 en conceptjaarrekening 2025		0413 - 28 19 11	26 juni 2026

Geachte heer [redacted]

De conceptbegroting 2027 en de contactjaarstukken 2025 van het Regionaal Bureau Leerplicht Brabant Noordoost (RBL BNO) is in de raadsvergadering van 25 juni 2026 aan de orde geweest.

De raad van de gemeente Maashorst heeft besloten:
- Geen zienswijze naar voren te brengen op de conceptbegroting 2027.
- Geen zienswijze naar voren te brengen op de conceptjaarstukken 2025.

Heeft u nog vragen?
Als u nog vragen heeft kunt u bellen met [redacted] van het team Sociaal Beleid op telefoonnummer 0413-281911. Ook kunt u een e-mail sturen naar [redacted]@gemeentemaashorst.nl

Met vriendelijke groet,
de Raad van de gemeente Maashorst,
de burgemeester, de griffier,

N.E. Gradisen

J.A. van der Pas

Om administratieve en/of organisatorische redenen maken wij gebruik van een digitale ondertekening. Daarom bevat dit document mogelijk geen fysieke handtekening.

Technische vraag

Artikel 4.2 van het Reglement van orde van de gemeenteraad van Maashorst 2026

Zaaknummer: 48521-2026

Technische vraag aan team: Sociaal Beleid

Onderwerp: Technische vragen inzake conceptbegroting 2027 en jaarrekening 2025 Regionaal Bureau Leerplicht Brabant Noordoost (RBL BNO)

De begroting en jaarrekening laten zien dat het RBL BNO inzet op het voorkomen van voortijdig schoolverlaten, het bevorderen van schoolaanwezigheid en de begeleiding van jongeren richting onderwijs of duurzaam werk. Tegelijkertijd constateren wij dat de stukken vooral inzicht geven in de financiële ontwikkeling, terwijl de inhoudelijke resultaten beperkt worden gekwantificeerd.

Wij verzoeken daarom om beantwoording van de volgende technische vragen.

1. Kan per jaar over de afgelopen vijf jaar inzicht worden gegeven in:
- het aantal voortijdige schoolverlaters dat door inzet van het RBL BNO is voorkomen;
- het aantal jongeren dat onderwijs is blijven volgen;
- het aantal jongeren dat alsnog is uitgeschreven;
- het aantal jongeren dat is uitgestroomd naar werk of andere begeleiding?

Het jaarverslag dat het RBL BNO elk jaar aan de gemeenten aanbiedt geeft inzicht op de inhoudelijke resultaten voor de gemeenten afzonderlijk en voor de regio. Daarnaast worden de cijfers per gemeenten afzonderlijk in een factsheet aangeboden. Het jaarverslag 2024-2025 en de factsheet stonden op 26 februari 2026 als bijlage op de agenda van de raad bij het aanbieden van de Kadernota 2027 van het RBL BNO. Document Maashorst - Bijlage 1 - Aanbiedingsbrief Kadernota 2027 RBL BNO - iBabs Publieksportaal

De laatst bekende definitieve cijfers van voortijdig schoolverlaten gaan over schooljaar 2023-2024 (ook uit de factsheet).

Resultaten begeleiding nieuwe voortijdig schoolverlaters	2023-2024
Heeft nu startkwal.	4
Volgt nu opleiding	19
Is nu 23+ of verhuisd	12
Wajong of hoogst haalbaar	0
Nog in begeleiding	47

Het RBL BNO legt de nadruk niet op aantallen, maar op het in beeld hebben van alle VSV'ers tot ze weer ingeschreven zijn of 27 jaar zijn. Tot 1 januari 2026 lag de bovengrens nog tot 23 jaar in plaats van 27 jaar. De cijfers in de factsheet, bovenstaande tabel en het jaarverslag 2024-2025 gaan dus over de leeftijd tot 23 jaar.
De doorstroomcoaches benaderen iedere jongere tussen de 18 en 23 jaar (27 jaar per 1 januari 2026) die van school gaat zonder startkwalificatie, met uitzondering van de jongeren die dat niet kunnen halen. Jongeren tussen de 18 en 27 jaar zijn niet verplicht om een

startkwalificatie te halen. De doorstroomcoaches benaderen de jongeren outreachend en blijven herhaaldelijk begeleiding aanbieden tot ze 27 jaar oud zijn.

Het RBL BNO zoekt steeds naar nieuwe manieren om jongeren die dreigen uit te vallen beter in kaart te brengen en te ondersteunen naar school, werk of passende hulpverlening. Vast onderdeel van de outreachende werkwijze is het huisbezoekenteam. Dit helpt om de jongeren beter in kaart te brengen en passende begeleiding te bieden. Hierin werkt het RBL BNO nauw samen met het onderwijs, gemeenten en de arbeidsmarkt.

2. In de begroting wordt gesteld dat het aantal verzuimmeldingen in vijf jaar tijd met 46% is gestegen en dat de complexiteit van casussen toeneemt. Kan per jaar inzicht worden gegeven in het aantal verzuimmeldingen, leerplichtzaken, doorstroompuntcasussen en vrijstellingsverzoeken? Daarnaast ontvangen wij graag een toelichting op de criteria waarmee een casus als 'complex' wordt aangemerkt.

   Aantallen: zie de factsheet.

   Toelichting op complex. Ook Ingrado geeft in haar formatie-richtlijn aan dat casuïstiek zwaarder is geworden. Dit zie je bij jeugdzorg, jeugdhulp, jeugdbescherming en jeugdreclassering en er zijn wachttijden. Dit is sterk van invloed op leerplicht. Leerplicht is steeds meer verbonden met de jeugdwet en dit vraagt om integraal werken buiten het domein, meer afstemming met meer partijen is nodig. Dit alles tezamen maakt de casuïstiek complexer.

3. Hoeveel meldingen hebben in de afgelopen vijf jaar uitsluitend geleid tot registratie en monitoring zonder verdere interventie? Kan tevens worden aangegeven welk aandeel van de meldingen resulteert in actieve begeleiding of handhaving?

   Alleen bij absoluut verzuim is sprake van meldingen die administratief afgedaan kunnen worden.
   Zie de factsheet onder absoluut verzuimmeldingen: er waren 86 meldingen, 22 zijn administratief afgedaan, bij 64 was inzet van de leerplichtambtenaar nodig en geen zaken hebben tot handhaving geleid.
   Onderstaand plaatje (uit jaarverslag) geeft een toelichting op absoluut verzuim en de verschillende categorieën .

Afhandeling van een melding van absoluut verzuim (zie tabel 3)

Administratief 30% -→ In 30% van de gevallen was geen sprake van verzuim, maar van een administratieve onvolkomenheid. Denk aan een schoolinschrijving die niet is doorgegeven of een kind dat verhuist, terwijl dat nog niet is aangepast in het BRP. De administratie handelt deze zaken af in contact met DUO, de afdeling burgerzaken, school en soms ouders.

Actieve bemiddeling 70% -→ Bemiddeling door een leerplichtambtenaar is nodig. Het absoluut verzuim kan door verschillende problemen bij leerling en/of gezin ontstaan en/of de mogelijkheid dat scholen een leerling niet willen of kunnen plaatsen. De leerplichtambtenaar probeert samen met ouders en school een oplossing te zoeken en te zorgen voor een schoolinschrijving. Dit jaar is het aantal waarbij actieve bemiddeling nagenoeg gelijk aan het schooljaar daarvoor.

Proces-verbaal 0% -→ Als ouders niet meewerken aan het stoppen van het verzuim, kan de leerplichtambtenaar proces-verbaal opmaken. Dit is maar een enkele keer noodzakelijk bij absoluut verzuim. Dit ligt in de lijn van de Methodische Aanpak Schoolverzuim die leerplicht hanteert, waarbij het accent van dwang naar zorg is verschoven.

-

Bij relatief verzuim is altijd interventie van een leerplichtambtenaar. Van de 351 werkprocessen was bij 4 zaken een Halt melding en bij 2 een proces verbaal.

4. In de begroting wordt vermeld dat gemeente Maashorst eerder verduidelijkingsvragen heeft gesteld over de uitbreiding van de beleidscapaciteit. Welke vragen zijn gesteld en welke antwoorden heeft het RBL BNO daarop gegeven? Op basis van welke aanvullende informatie is vervolgens geconcludeerd dat de uitbreiding voldoende is onderbouwd?

   Gemeente Maashorst heeft gevraagd om een nadere toelichting over de voorgestelde formatie uitbreiding. Het RBLBNO zit met uitbreiding van 0,44 fte op beleid onder de norm die Ingrado, de vakvereniging voor leerplicht, hanteert. Ingrado baseert deze norm niet op het aantal casussen maar op het aantal leerplichtigen. Het behandelen van de casussen is een deel van het werk van bureau leerplicht: zoals preventief betrokken worden, relaties met scholen, ketenpartners onderhouden, startgesprekken en het beleidswerk daaromheen zoals: vragen van gemeenten beantwoorden, jaarverslag, kadernota, begroting, voldoen aan Wpg, Avg, inzageverzoeken, klachten, etc.

   In de afgelopen 10 jaar is het aantal relatief verzuim nagenoeg verdubbeld (nu 189% ten opzichte van 2014). Hierin is de zwaarte van de casuïstiek niet meegewogen en ook niet alle andere factoren die hiervoor en in de begroting genoemd zijn.

5. Gemeente Land van Cuijk heeft aangegeven niet in te stemmen met de financiële gevolgen van de kadernota 2027. Welke bezwaren heeft Land van Cuijk geuit, welke gevolgen heeft dit voor de begroting en uitvoering van het RBL BNO, en welke financiële consequenties kan dit hebben voor de overige deelnemende gemeenten?

Document LvC - 2026-R-23d Brief 26-02-2026 Zienswijze kadernota 2027 RBL BNO (concept) (A) - iBabs Publieksportaal Dit is besproken in het bestuurlijk overleg en heeft niet tot aanpassingen geleid. Enerzijds is er steun voor de kostenstijging en anderzijds geeft de gemeenteraad aan terughoudend om te gaan met stijgingen . Dat geldt ook voor het RLB BNO.

In de begroting wordt gesteld dat de doelgroep van het Doorstroompunt per 1 januari 2026 met 50% is uitgebreid doordat jongeren van 23 tot 27 jaar zijn toegevoegd aan de doelgroep.

6. Kan worden aangegeven hoeveel extra jongeren dit in de regio concreet betreft, hoeveel extra casussen hierdoor worden verwacht en welke extra rijksmiddelen hiervoor beschikbaar komen?

Op peildatum 11-6-2026 is de verdeling als volgt van de jongeren in de regio van het RBL BNO:
-3.874 jongeren zonder schoolinschrijving of startkwalificatie van 16 tot 23 jaar
-3.993 jongeren zonder schoolinschrijving of startkwalificatie van 23 tot 27 jaar

Hoeveel jongeren in de nieuwe doelgroep gebruik zullen maken van de ondersteuning van het Doorstroompunt kunnen we nog geen uitspraak over doen. Dat gaan we de komende periode ervaren. Jongeren tot 23 jaar veranderen vaker van opleiding, werk of richting. Jongeren van 23 tot 27 jaar hebben vaak meer ervaring, en weten beter wat ze willen en ook wat ze niet willen. De vraag om ondersteuning zal dan ook anders zijn en waarschijnlijk minder over onderwijs gaan en meer over werk dan bij de groep van 18 tot 23. Nogmaals dit gaan we de komende periode ervaren.

Rijksmiddelen voor de Doorstroompuntfunctie:

- 2025: € 998K (K=1000. In de begroting ronden we alles af op 1000)
- 2026: € 1.228K Deze ophoging is met name voor de uitbreiding van de doelgroep met de groep 23 tot 27 jaar. Het doel is om voortijdig schoolverzuim tegen te gaan en jongeren te helpen bij een goede doorstroom naar vervolgonderwijs, werk of een combinatie daarvan.

Ondertekening:

Datum indiening	:	9-6-2026
Fractie	:	Lokaal Maashorst
Naam indiener	:	Kees Verkuijlen
Einddatum	:	
iBabs ID nr.	:	

Antwoord op technische vraag

Artikel 4.2 van het Reglement van orde van de gemeenteraad van Maashorst 2026

Technische vraag aan team:
Datum: Klik hier als u een datum wilt invoeren.
Vraag: Klik hier als u tekst wilt invoeren. Antwoord: Klik hier als u tekst wilt invoeren.

Factsheet: cijfers gemeente Maashorst bij jaarverslag RBL BNO 2024-2025

Aantal leer en kwalificatieplichtigen	okt-22	okt-23	okt-24	okt-25	Verschil
	7861	7881	7808	7817	9

Absoluut verzuimmeldingen	2021-2022	2022-2023	2023-2024	2024-2025	Verschil
	99	155	96	86	-10

Afdoening absoluut verzuimmeldingen	2021-2022	2022-2023	2023-2024	2024-2025	Verschil
Administratief	70	78	39	22	-17
Actieve bemiddeling	29	76	57	64	7
Proces verbaal	0	1	0	0	0

Relatief verzuimmeldingen	2021-2022	2022-2023	2023-2024	2024-2025	Verschil
	301	348	318	351	33

Afdoening relatief verzuimmeldingen	2021-2022	2022-2023	2023-2024	2024-2025	Verschil
Gesprek/Schriftelijke waarschuwi	291	338	301	345	44
Melding Halt	6	6	8	4	-4
Proces Verbaal	4	4	9	2	-7

Luxe verzuimmeldingen	2021-2022	2022-2023	2023-2024	2024-2025	Verschil
	18	12	19	23	4

Afdoening luxe verzuimmeldingen	2021-2022	2022-2023	2023-2024	2024-2025	Verschil
Schriftelijke waarschuwing	4	0	2	7	5
Niet verwijtbaar	12	7	10	12	2
Proces Verbaal	2	5	7	4	-3

Verzoeken om vrijstelling van inschrijving	2021-2022	2022-2023	2023-2024	2024-2025	Verschil
	25	46	49	45	-4

Afhandeling van verzoeken vrijstelling van inschrijving	2021-2022	2022-2023	2023-2024	2024-2025	Verschil
Artikel 5 sub a	8	16	15	17	2
Artikel 5 sub b	0	0	0	0	0
Artikel 5 sub c	5	9	15	15	0
Artikel 5a	0	0	0	0	0
Artikel 15	4	7	9	8	-1
Artikel 3a of 3b	0	0	4	0	-4
Ingetrokken	4	8	4	3	-1
Toestemmingsverklaring	2	4	1	0	-1
Afgewezen	2	2	1	2	1

Vrijstelling van geregeld schoolbezoek	2021-2022	2022-2023	2023-2024	2024-2025	Verschil
	0	5	2	2	0

Afhandeling van verzoeken geregeld schoolbezoek	2021-2022	2022-2023	2023-2024	2024-2025	Verschil
Toegekend	0	1	0	1	1
Afgewezen	0	4	2	1	-1

Nieuwe voortijdig schoolverlaters (aantal)	2020-2021	2021-2022	2022-2023	2023-2024	Verschil
	65	86	91	82	-9
Nwe VSV'ers (%)	1,4%	2,0%	2,1%	1,9%	-0,2%

Resultaten begeleiding nieuwe voortijdig schoolverlaters	2020-2021	2021-2022	2022-2023	2023-2024	Verschil
Heeft nu startkwal.	0	1	0	4	4
Volgt nu opleiding	14	9	17	19	2
Is nu 23+ of verhuisd	4	7	7	12	5
Wajong of hoogst haalbaar	0	1	0	0	0
Nog in begeleiding	47	68	67	47	-20

Raadsvoorstel

Zaaknummer: 39851 / 2026

Onderwerp: Cybersecurity en de digitale weerbaarheid van de gemeente Maashorst

Auteur	:	André Hengeveld
Team	:	Rekenkamer Maashorst
E-mail	:	Andre.Hengeveld@gemeentemaashorst.nl
Port.	:	G.V.I.C. van Heeswijk

Effect op de begroting

☐Ja ☒Nee

Onderwerp

Rapportage Cybersecurity en de digitale weerbaarheid van de gemeente Maashorst

Voorstel

Het college van burgemeester en wethouders te verzoeken om:

1. In aansluiting op de planning- en controlcyclus de gemeenteraad periodiek te informeren over de belangrijkste cybersecurityrisico's, de voortgang van beheersmaatregelen, relevante wettelijke ontwikkelingen en de implementatie daarvan en de benodigde middelen en deskundigheid.
2. De gemeenteraad periodiek te informeren over de voortgang van de implementatie van aankomende wettelijke eisen op het gebied van cybersecurity.
3. Op korte termijn, uiterlijk in de eerstvolgende plannings- en controlcyclus, te zorgen voor een structurele inrichting van monitoring en sturing op cybersecurity, waarbij:
   - verantwoordelijkheden voor risico's en maatregelen expliciet worden belegd;
   - de voortgang van maatregelen systematisch wordt gevolgd;
   - de status van openstaande actiepunten uit audits en rapportages inzichtelijk is.
4. Te zorgen voor structurele borging van de benodigde cybersecuritydeskundigheid door intern de capaciteit te beoordelen en op niveau te houden, en de raad te informeren over de gemaakte keuzes.
5. Te zorgen voor een structurele en doorlopende aanpak van bewustwording rond cybersecurity, gericht op alle medewerkers, en de opzet en bereik hiervan periodiek inzichtelijk te maken voor de raad.
6. Te zorgen voor periodieke overlegmomenten met bestuur, management en relevante functionarissen (CISO, FG) over de stand van zaken van cybersecurity, en hierover aan de raad te rapporteren.

Inleiding
De Rekenkamer is, gelet op de actualiteit van het onderwerp, in de tweede helft van 2025 een onderzoek gestart naar de risico's en maatregelen rond cybersecurity en naar de mate waarin de gemeenteraad hierover geïnformeerd wordt.

Belangrijkste conclusie van het onderzoek is dat er een basis is gelegd voor cybersecuritybeleid maar dat de uitvoering verder operationeel belegd moet worden. Het onderwerp wordt met name door de IT-professionals gedreven en de bewustwording, inclusief de bestuurlijke aandacht, moeten nader uitgebouwd worden. Medio 2026 wordt wetgeving ingevoerd waarbij het verplicht wordt om zichtbaar te maken hoe risico's en maatregelen gemonitord worden. Hier zijn dus concrete stappen voor nodig. Datzelfde geldt voor de informatievoorziening naar de gemeenteraad, die tot nu niet actief en structureel geïnformeerd is over het proces van cybersecurity.

Beoogd effect
Het doel van de aanbevelingen van de Rekenkamer is om het proces van cybersecurity in organisatie en bestuur te versterken en om de gemeenteraad daarover structureel te laten informeren.

Argumenten
1.1 en 2.1 Periodieke informatievoorziening aan de gemeenteraad
De gemeenteraad wordt niet actief en structureel geïnformeerd over cybersecurity. De huidige ENSIA-informatie is onvoldoende om de kaderstellende en controlerende rol te kunnen vervullen. Bovendien verplicht de Cbw (verwacht medio 2026) dat bestuurlijk aantoonbaar is hoe toezicht op het cybersecurityproces plaatsvindt.

3.1 Structurele monitoring en sturing
De basis is gelegd, maar verantwoordelijkheden zijn nog niet concreet belegd en monitoring is nog niet structureel ingebed. Aankomende wetgeving vereist dat dit aantoonbaar op orde is, wat verdere uitwerking op korte termijn noodzakelijk maakt.

4.1 Borging van cybersecuritydeskundigheid
De benodigde deskundigheid staat onder druk door schaarste op de arbeidsmarkt. Zonder gerichte aanpak komt de continuïteit van het cybersecuritybeleid in gevaar. Samenwerking met collega-gemeenten en benutting van VNG-ondersteuning verdienen daarbij uitdrukkelijk aandacht.

5.1 Structurele bewustwording bij medewerkers
Cybersecurity is in de praktijk nog vooral een IT-aangelegenheid, terwijl het de hele organisatie raakt. De gestarte bewustwordingstrainingen zijn een mooi startpunt, maar een structureel programma gericht op alle medewerkers is nodig.

6.1 Periodiek overleg met bestuur, management en CISO/FG
Bestuurlijke betrokkenheid is reactief in plaats van structureel, waardoor cybersecurity te veel op uitvoerend niveau blijft. Periodiek overleg tussen bestuur, management en relevante functionarissen is nodig om het onderwerp op bestuurlijk niveau te verankeren.

Kanttekeningen

Wetgeving trad in werking tijdens het onderzoek
De Tweede Kamer nam de Cyberbeveiligingswet (Cbw) pas op 15 april 2026 aan; inwerking-treding wordt voorzien in het tweede kwartaal van 2026[1]. Dit onderstreept de urgentie van de aanbevelingen: de gemeente loopt vooruit op wetgeving die op het punt staat in werking te treden.

Financiën
Dit voorstel heeft zelf geen financiële gevolgen.

Duurzame ontwikkeling
Dit voorstel draagt bij aan veilige, betrouwbare en toekomstbestendige digitale dienstverlening. Door de digitale weerbaarheid te versterken worden risico's op cyberincidenten en verstoringen beperkt en blijft de continuïteit van dienstverlening beter gewaarborgd. Dit is van belang voor nu én op de lange termijn.

SDG 16 – Vrede, justitie en sterke publieke diensten
Het voorstel draagt bij aan betrouwbare en weerbare publieke dienstverlening door systemen, gegevens en processen beter te beschermen tegen digitale dreigingen. Daarmee wordt het vertrouwen in de organisatie en digitale dienstverlening versterkt.
SDG 17 – Partnerschap om doelstellingen te bereiken
Cybersecurity vraagt om samenwerking tussen overheden, leveranciers en andere partners. Het voorstel stimuleert kennisdeling en gezamenlijke aanpak van digitale veiligheidsvraagstukken.

Het voorstel heeft geen directe negatieve effecten op de genoemde SDG's. Mogelijke extra ICT-kosten en energieverbruik blijven naar verwachting beperkt.



Participatie
Het onderzoek is verricht met betrokkenheid van de directe medewerkers. Hoor en wederhoor is ambtelijk toegepast en bestuurlijk is het rapport ook voor een reactie aangeboden.

Communicatie
De Rekenkamer biedt de onderzoeksrapportage aan bij zowel de gemeenteraad als het college. Wanneer de agendacommissie hiermee instemt, is de Rekenkamer bereid om de onderzoeksresultaten kort toe te lichten in een vergadering van de commissie Samenleving en Bestuur.

Vervolg

[1] Tweede Kamer neemt Cyberbeveiligingswet aan

Het is aan de gemeenteraad en het college om opvolging te geven aan de aandachtspunten die door de Rekenkamer zijn benoemd.

Bijlagen die onderdeel uitmaken van het besluit
Niet van toepassing.

Bijlagen ter informatie
1. Aanbiedingsbrief Rekenkamer Cybersecurity
2. Rapportage Cybersecurity en de digitale weerbaarheid van de gemeente Maashorst

Maashorst, 21 mei 2026

de voorzitter,

A. Hengeveld



Digitaal verzegeld door Zynyo B.V.
Datum: 26-06-2026 17:25 CEST
Document ID:
d2816723-be4b-47ea-a8e1-dd9096dd9f33

Raadsbesluit

Zaaknummer: 39851 / 2026

De raad van de gemeente Maashorst;

gelezen het voorstel van de rekenkamer van 21 mei 2026:

gelet op artikel 182 en 185 van de Gemeentewet;

b e s l u i t

het college van burgemeester en wethouders te verzoeken om:

1. In aansluiting op de planning- en controlcyclus de gemeenteraad periodiek te informeren over de belangrijkste cybersecurityrisico's, de voortgang van beheersmaatregelen, relevante wettelijke ontwikkelingen en de implementatie daarvan en de benodigde middelen en deskundigheid.
2. De gemeenteraad periodiek te informeren over de voortgang van de implementatie van aankomende wettelijke eisen op het gebied van cybersecurity.
3. Op korte termijn, uiterlijk in de eerstvolgende plannings- en controlcyclus, te zorgen voor een structurele inrichting van monitoring en sturing op cybersecurity, waarbij:
   - verantwoordelijkheden voor risico's en maatregelen expliciet worden belegd;
   - de voortgang van maatregelen systematisch wordt gevolgd;
   - de status van openstaande actiepunten uit audits en rapportages inzichtelijk is.
4. Te zorgen voor structurele borging van de benodigde cybersecuritydeskundigheid door intern de capaciteit te beoordelen en op niveau te houden, en de raad te informeren over de gemaakte keuzes.
5. Te zorgen voor een structurele en doorlopende aanpak van bewustwording rond cybersecurity, gericht op alle medewerkers, en de opzet en bereik hiervan periodiek inzichtelijk te maken voor de raad.
6. Te zorgen voor periodieke overlegmomenten met bestuur, management en relevante functionarissen (CISO, FG) over de stand van zaken van cybersecurity, en hierover aan de raad te rapporteren.

Vastgesteld in de openbare vergadering van 25 juni 2026.

De raad voornoemd,
de griffier, de voorzitter,

N.E. Gradisen J.A. van der Pas

Rapportage Cybersecurity en de digitale weerbaarheid van de gemeente Maashorst

Rekenkamer Maashorst

Hengeveld, A.
Rokers, P.

Uden
April 2026

maashorst

Voorwoord

De Rekenkamer, die in 2023 door de gemeenteraad van Maashorst is ingesteld, presenteert met dit document haar vierde rapport.

In deze onderzoeksrapportage lichten wij de resultaten en bevindingen van ons onderzoek naar cybersecurity en de digitale weerbaarheid van de gemeente Maashorst toe.

Gelet op het toenemende belang van cybersecurity is de huidige stand van zaken in kaart gebracht. Voorliggend rapport geeft weer op welke wijze aan dit onderwerp invulling gegeven wordt en beoogt tevens de gemeenteraad zich over haar kaderstellende en controlerende rol uit te laten spreken.

Wij spreken onze waardering uit voor de inzet van alle betrokken medewerkers van de gemeente en de andere geïnterviewden die aan dit onderzoek hebben meegewerkt.

Met vriendelijke groet,

De Leden van de Rekenkamer Maashorst

Inhoudsopgave

Voorwoord 2
Inleiding 4
Doel- en vraagstelling 5
Onderzoeksvragen 5
Methode en Planning 6
Resultaten 7
Subvraag 1. Wat is de huidige situatie rond cybersecurity? 7
Subvraag 2. Wat is de rol van de VNG? 8
Subvraag 3. Welke digitale risico's worden onderkend? 9
Subvraag 4. Welke maatregelen zijn/worden getroffen? 10
Subvraag 5. Welke rol voor de medewerkers? 11
Subvraag 6. Hoe vindt monitoring en evaluatie plaats? 12
Subvraag 7. Welke informatie gaat naar de gemeenteraad? 13
Conclusies 14
Aanbevelingen 16
Aan de gemeenteraad 16
Aan het college 16
Bijlagen 18
Bijlage 1: Teamplan ICT voortgang 18

Inleiding

De digitale dreiging voor publieke organisaties neemt toe. Voor gemeenten betekent dit dat vitale processen in toenemende mate afhankelijk zijn van goed beveiligde digitale systemen. Om deze reden hebben gemeenten en andere overheidsorganisaties te maken met regelgeving voor informatieveiligheid en privacy.

De Baseline Informatiebeveiliging Overheid (BIO) geeft al enkele jaren standaarden voor overheidsorganisaties die inmiddels door Europese regelgeving wordt aangevuld. Van deze Europese regels worden de Network and Information Security Directive (NIS2) en de Critical Entities Resilliance Directive (CERD) door vertaald in wetgeving voor ons land, de Cyberbeveiligingswet (CBW) en de Wet Weerbaarheid Kritieke Entiteiten (Wwke).

De VNG helpt gemeenten in het proces van cybersecurity en heeft daarvoor in juni 2025 de Agenda Digitale Veiligheid gepresenteerd (zie hierna).

Doel- en vraagstelling

De Rekenkamer wil met dit onderzoek naar cybersecurity inzicht krijgen in:

- De mate waarin de gemeente zicht heeft op digitale risico's;
- Hoe deze risico's worden beheerst;
- Welke informatie hierover beschikbaar is voor de leden van de gemeenteraad.

Door deze doelen na te streven kunnen wij het proces in kaart brengen en deze bondig rapporteren aan de gemeenteraad.

Onderzoeksvragen

De doelen van dit onderzoek worden gerealiseerd door het beantwoorden van een aantal onderzoeksvragen. De centrale onderzoeksvraag is:

- Hoe beheerst de gemeente de risico's op het gebied van cybersecurity, en hoe worden deze risico's inzichtelijk gemaakt voor de gemeenteraad?

De volgende subvragen worden hierbij gehanteerd:

1. Wat is de huidige situatie rond cybersecurity in de gemeente?
2. Welke rol speelt de Vereniging van Nederlandse Gemeenten (VNG)?
3. Welke digitale risico's worden onderkend?
4. Welke maatregelen zijn/worden getroffen?
5. Wat is de rol van medewerkers?
6. Hoe vindt monitoring en evaluatie plaats?
7. Welke informatie gaat naar de gemeenteraad?

Methode en Planning

Om tot antwoorden op de deelvragen te komen zijn externe en interne documenten bekeken en interviews gehouden met medewerkers. De medewerkers waren in eerste instantie voor de beeldvorming vooral ICT-gerelateerde medewerkers, in een later stadium zijn ook andere medewerkers betrokken in het onderzoek.

Vervolgens is in de laatste fase met de Chief Information Security Officer (CISO), ICT-management en -medewerkers een bijeenkomst georganiseerd, waarbij de laatste vragen, verzoeken en stand van zaken ter sprake zijn gekomen.

Resultaten

In deze sectie zijn de resultaten per subvraag beschreven. De resultaten zijn verkregen door medewerkers te interviewen en documenten te bestuderen.

Subvraag 1. Wat is de huidige situatie rond cybersecurity?

In deze paragraaf wordt de huidige situatie met betrekking tot de organisatie, beleid en beheer rondom cybersecurity beschreven.

Binnen de organisatie is een CISO werkzaam met cybersecurity als verantwoordelijkheid, samen met de Functionaris Gegevensbescherming (FG) als secondant voor privacy en Algemene Verordening Gegevensbescherming (AVG).

Vanwege de vereiste onafhankelijkheid is de CISO onlangs, lopende het onderzoek, bij Concern control geplaatst. De CISO moet vanuit zijn functie zicht hebben en houden om van daaruit vrij te kunnen rapporteren en daar is onafhankelijkheid bij gewenst. De capaciteit van de CISO is recent, met een doorlooptijd tot het eerste kwartaal 2026, uitgebreid met een externe functionaris. De CISO en FG werken nauw samen met de ICT-afdeling/-medewerkers.

De huidige CISO-functionaris is ruim 1,5 jaar in dienst. De FG is begin september 2025 met pensioen gegaan en momenteel wordt deze functie extern ingehuurd.

Cybersecurity wordt aangepakt met vier aandachtsgebieden:

- Mensen (organisatie): Beleid/Gedrag en bewustwording
- Mensen (IT): Digitale Awareness en beveiligingstrainingen/Toezicht en compliance/Toezicht en externe samenwerking
- Processen/Sturing: Controles en audits/Toezicht en risicomanagement/Incident- en changemanagement/Strategische en operationele sturing/Ontwikkelprogramma's
- Techniek: Technische maatregelen/Toegangsbeheer/Continuïteit en herstel/ Applicatiebeheer/Beleid

Voor de afdeling ICT is een Teamplan 2025 opgesteld met de doelstellingen voor 2025. De doelstellingen zijn in drie invalshoeken benoemd, te weten:

- Strategie en beleid;
- Veilige en betrouwbare (digitale) werkomgeving;
- Organisatiewensen.

In Bijlage 1 worden deze doelstellingen weergegeven. Ook voor 2026 is een teamplan opgesteld.

In 2024 is een Eenduidige Normatiek Single Information Audit (ENSIA) uitgebracht, het jaarlijks BIO-verantwoordingsdocument voor gemeenten en andere overheidsorganisaties om informatieveiligheid en datakwaliteit te toetsen en aan te tonen. De rapportage heeft een aantal aandachtspunten opgeleverd die zijn opgepakt. Verdeeld over de onderwerpen Beleid en organisatie, Personeel en toegang, Continuïteit en incidenten, Informatiesystemen en Databescherming zijn er totaal 180 maatregelen getroffen die overall een “groen” beeld opleverden.

Ook is een BIO-zelfevaluatie Verbeterlijst opgesteld en is er een assurance-rapport met collegeverklaring beschikbaar gekomen. De BIO-zelfevaluatie-rapportage heeft eveneens aandachtspunten opgeleverd die onder de aandacht van de organisatie zijn gebracht en waarvan een aantal nog onderhanden is.

De accountant besteedt jaarlijks in zijn managementletter aandacht aan informatieveiligheid. Daarbij ligt de focus op de betrouwbaarheid van de financiële verantwoording en niet specifiek op cybersecurity. In de managementletter 2024 stelt de accountant dat er een solide basis is gelegd voor cybersecurity door een uitgebreide risicoanalyse uit te voeren en diverse maatregelen te implementeren. Wel wordt opgemerkt dat het jaarlijks oefenen op het reageren op een gesimuleerd cyberincident continue aandacht behoeft, hetgeen inmiddels door scenariotrainingen wordt ingevuld.

Binnen de organisatie is de betrokkenheid van de directie belegd bij een van de directieleden. En ook met het College is de formele betrokkenheid ingevuld.

Belangrijke bevinding: De organisatie heeft de afgelopen 1,5 jaar stappen gezet in het verkrijgen van zicht op het cybersecurity-proces en hetgeen voor de weerbaarheid noodzaak is aan te nemen maatregelen. Een basis is gelegd maar deze moet verder uitgebouwd worden.

Subvraag 2. Wat is de rol van de VNG?

De VNG heeft middels de InformatieBeveiligingsDienst (IBD) voor alle gemeenten een ondersteuningsfunctie beschikbaar, die voor de gevolgen van de cyberbeveiligingswet beschikbaar is. Van belang hierbij zijn de cyberbeveiligingswet en de Wwke. De CBW is nog niet van kracht Dit houdt in dat de zorgplicht, meldplicht en toezicht op informatiebeveiliging gaan veranderen.

Qua zorgplicht moet een analyse van cyberrisico’s net als financiële en andere risico’s deel uitmaken van regulier risicobeheer. Het college van B&W is verplicht om informatiebeveiligingsmaatregelen goed te keuren en training te volgen om risico’s en bijbehorende maatregelen te kunnen beoordelen. In 2026 zal een duidelijke bestuurlijke aansprakelijkheid gelden voor invulling en beheersing van cybersecuritymaatregelen.

Voor digitale incidenten geldt een meldplicht.

Binnen de gemeente is het van belang dat de gemeenteraad toezicht houdt op de naleving van de wet. Kaderstelling en controleren alsmede het borgen van voldoende budget spelen hierbij een rol. Het is dus zaak dat de gemeenteraad zorgt dat ze de daartoe benodigde informatie tijdig ontvangt.

De Rijksinspectie Digitale Infrastructuur (RDI) houdt toezicht op de naleving en kan ook sancties opleggen voor gemeenten, maar ook voor bestuurders die in gebreke blijven.

Belangrijke bevinding: De VNG is beschikbaar als partner in het vergroten van de weerbaarheid en zal ook moeten worden ingezet waar mogelijk.

Subvraag 3. Welke digitale risico's worden onderkend?

Om te kunnen bepalen welke maatregelen noodzakelijk zijn om een veilige en betrouwbare digitale informatievoorziening te waarborgen, zullen allereerst de risico's die kunnen ontstaan, in beeld moeten zijn. In hoofdlijnen zal het hierbij gaan om risico's als gevolg van:

- Toegang van personen, fysiek dan wel functioneel, tot gebouwen, systemen en gegevens
- Uitval van processen en dienstverlening
- Ontbreken van juiste/voldoende capaciteit
- Onvoldoende awareness bij bestuur, management en medewerkers
- Datalek
- Het niet melden/registreren van incidenten
- Het niet maken en bewaken van de juiste afspraken met leveranciers van soft- en hardware

Volledigheidshalve wordt opgemerkt dat de IT-strategie/-architectuur en de inrichting van de technische systemen buiten de scope van het onderzoek zijn gelaten.

Een regelmatige risicoanalyse zal moeten worden uitgevoerd. Hierbij worden IT-specialisten, het management en medewerkers betrokken, zodat een juiste en breed gedragen uitkomst wordt bereikt. Op basis hiervan ontstaat vervolgens het inzicht dat nodig is om de juiste maatregelen te bespreken en weloverwogen keuzes te maken voor de invulling daarvan.

Door de gemeente Maashorst is eind 2025/begin 2026 een uitgebreide analyse uitgevoerd conform BIO2. Het door de IBD van de VNG beschikbaar gestelde normenkader met impact- en kanstabellen voor het bepalen van kritieke processen en risicoanalyses is hiervoor de basis geweest. Aan de hand van impact-, kans- en risicotabel kan een risicoregister voor de organisatie worden opgebouwd, waarmee gemeenten een

gemeenschappelijk kader gebruiken voor het bepalen van impact en kans van incidenten die kunnen optreden en tot een risico kunnen leiden.

Aan de hand van deze tabellen is door de CISO eind 2025/begin 2026 een uitgebreide analyse uitgevoerd waarbij risico's, kansen en maatregelen voor verschillende invalshoeken zijn vastgelegd. Per invalshoek (mens/apparatuur/programmatuur/gegevens/organisatie/omgeving/diensten) zijn risico's, kans op schade, impact etc. in kaart gebracht en vastgelegd met een aanzet naar de verantwoordelijke functionarissen in de organisatie. Deze verantwoordelijkheidstoewijzing moet nog verder worden gecompleteerd, zodat voor alle geconstateerde risico's het strategische en operationeel eigenaarschap is ondergebracht en kan worden opgevolgd.

Beheer en monitoring van het risicoregister zijn van belang en zullen nader moeten worden bepaald.

Voor de gemeenteraad is het gewenst inzicht te hebben in het proces van risicoanalyse en in de hoofdlijnen van de gekozen maatregelen/oplossingen. Op grond hiervan kan de gemeenteraad zich uitspreken over de keuzes die voorliggen, waar nodig bijsturen en vervolgens de budgettaire voorstellen beoordelen en goedkeuren.

Belangrijke bevinding: De risico's voor de gemeente zijn recentelijk geanalyseerd en geregistreerd. De verantwoordelijkheden die daarbij horen, zijn nog niet gedefinieerd en toegewezen. Dit zal de komende maanden worden vastgelegd opdat opvolging kan plaatsvinden.

Subvraag 4. Welke maatregelen zijn/worden getroffen?

Aan de hand van de uitgevoerde risicoanalyse, zoals hiervoor geduid, worden per invalshoek (mens, apparatuur, programmatuur, gegevens, organisatie, omgeving, diensten) maatregelen genoemd die ingevoerd kunnen worden.

Mede door veranderende wet- en regelgeving worden gemeenten en andere overheidsorganisaties geacht over te gaan tot het inschakelen van specifieke dienstverlening, Security Information and Event Management/Security Operations Center (SIEM-SOC). Hier zijn inmiddels voorstellen voor gedaan. Het SIEM-systeem verzamelt en analyseert logbestanden van IT-systemen en vangt realtime signalen op, wat de signaleringstijd heel kort maakt. SOC bestaat uit een ondersteuningsteam dat continue meldingen van SIEM beoordeelt en actie neemt. Inmiddels zijn er middelen in de begroting van 2026 beschikbaar gesteld, is een opdracht geformuleerd en wordt een projectleider geworven.

Maatregelen zijn sterk afhankelijk van de risico's die gelopen worden. De recent uitgevoerde risicoanalyse is de basis en aan de hand van de vastgelegde risico's zal het risicomanagement moeten worden geconcretiseerd.

In de teamplannen voor 2025 en 2026 zijn er acties opgenomen die deels al zijn gerealiseerd en deels voor de toekomst gepland zijn. Belangrijke zaken om de risico's die volgen uit de BIO2 die is uitgevoerd door de CISO te beheersen zijn:

- Toewijzen van verantwoordelijkheden in de organisatie;
- Inrichten van monitoring en beheersing van het risicoregister.

Belangrijke bevinding: De onlangs uitgevoerde en vastgelegde risicoanalyse geeft ook de te nemen maatregelen weer. Deze zullen in het monitoringsproces van de drie geschetste niveaus zichtbaar moeten worden.

Subvraag 5. Welke rol voor de medewerkers?

Zoals bij subvraag 1 beschreven, is er aandacht in het teamplan voor de digitale awareness van de medewerkers. Trainingen in de vorm van e-learning zijn in ontwikkeling op het gebied van informatie- en dataveiligheid en AVG. Het huidige e-learningsysteem wordt vervangen en het platform hiervoor wordt vernieuwd. Vanuit ENSIA is het een verplichting om dit aan te bieden.

De huidige stand van zaken is dat het nieuwe systeem is aanbesteed en wordt geïmplementeerd. Nadat dit is afgerond kunnen de leermodules worden toegevoegd en beschikbaar worden gesteld. De inhoud van de modules is in de basis bekend en bestaat hoofdzakelijk uit de onderwerpen die al voorhanden waren. Nieuw is de training met betrekking tot AI-geletterdheid, voor deze toevoeging zijn middelen ter beschikking gesteld door de directie. Volledigheidshalve wordt vermeld dat de externe accountant in zijn laatste managementletter duidelijk aangeeft dat regelmatige oefening bewaakt moet worden.

In de organisatie worden er diverse systemen in de buitendienst gehanteerd die worden geleverd en vaak worden beheerd door de leveranciers of andere externe partijen. Dat betekent dat deze partijen toegang hebben tot de data waarvan de gemeente eigenaar is. Uit interviews blijkt dat er vanuit deze systemen gecommuniceerd wordt met de buitendienstmedewerkers. De externe partijen die het hier betreft, voeren het beheer van de systemen en dienen te voldoen aan eisen die zijn opgesteld. Daarnaast wordt niet toegestaan dat externen toegang krijgen, hiervoor is geen protocol. De verantwoordelijkheid hiervoor is neergelegd bij de functioneel beheerders. Voor het onderzoek is er gesproken met de functioneel beheerders voor riolering, verkeersinstallaties en gladheidsbestrijding.

Het feit dat de organisatie voorstander is van "mandateren zo laag mogelijk in de organisatie" levert voor cybersecurity een aandachtspunt op, want niet alleen medewerkers moeten verantwoordelijkheid voelen, maar ook de leidinggevenden hebben een duidelijke verantwoordelijkheid bij cybersecurity.

Belangrijke bevinding: Er ligt een basis voor het betrekken en informeren van de medewerkers. Structurele inbedding in de organisatie vraagt aandacht.

Subvraag 6. Hoe vindt monitoring en evaluatie plaats?

Niveaus van monitoring

Monitoring en evaluatie van het cybersecurityproces moet in drie niveaus worden onderscheiden.

- Allereerst is monitoring en evaluatie van belang voor het interne cybersecurityproces. CISO, FG en hoofd ICT zijn hierbij de functies in wiens takenpakket dit primair thuis hoort. In de reguliere activiteiten dienen zij de gang van zaken te volgen en te reageren waar zaken anders verlopen dan afgesproken of bedoeld.
- Daarnaast zal binnen de organisatie de gang van zaken moeten worden gevolgd en moet duidelijk gemaakt worden of en zo ja welke afwijkingen van het beoogde proces zijn vastgesteld en wat daarna gedaan is. Lijnmanagement, directie en college zullen elk op het eigen niveau moeten kunnen vaststellen of het cyberproces voor hen regulier verloopt of dat er afwijkingen en verstoringen zijn.
- Een derde niveau ligt op het niveau van de gemeenteraad. Cybersecurity is dermate van belang voor het functioneren van de organisatie dat de gemeenteraad in hoofdlijnen moet sturen en controleren dat binnen de gemeente al het mogelijke gedaan wordt/is om de weerbaarheid op cybersecurity te borgen.

Instrumenten voor monitoring

Er worden verschillende rapportages en onderzoeken opgesteld die voor de monitoring en evaluatie gebruikt kunnen worden.

De jaarlijkse ENSIA-rapportage is binnen de regelgeving een autonoom instrument dat van belang is om aan te tonen dat men “in control” is. Via de Planning & Controlcyclus is hier in 2025 over gerapporteerd.

Andere documenten die van belang zijn, zijn onder andere de rapportages van uitgevoerde penetratietesten en uitgevoerde zelfevaluaties. Maar ook de managementletter van de extern accountant is een te hanteren document hierbij.

In de loop van 2026 zal wetgeving van de organisatie bestuurlijke verplichtingen vragen die erop neerkomen dat bestuurlijke verantwoordelijke functionarissen zichtbaar moeten kunnen maken dat “actief toezicht heeft plaatsgevonden”, met andere woorden dat kan worden aangetoond hoe met de uitkomsten en bevindingen van die rapportages is omgegaan. Blijft men in gebreke, dan kunnen boetes opgelegd worden.

Het is van belang dat vooraf bepaald wordt hoe de niveaus van monitoring zich met elkaar verhouden en op elkaar aansluiten. En hoe welke instrumenten daarbij een rol spelen.

Belangrijke bevinding: Monitoring en evaluatie van het cybersecurityproces vinden plaats, maar zijn nog niet structureel en samenhangend organisatorisch ingebed.

Subvraag 7. Welke informatie gaat naar de gemeenteraad?

De informatieverschaffing aan de gemeenteraad over cybersecurity bestaat uit generieke informatie over ENSIA-verantwoording in Planning & Control documenten. Dit betreft wettelijk verplichte informatie (op hoofdlijnen). In welke mate andere wenselijke informatie voor de gemeenteraad gewenst is, zal moeten worden nagegaan. Zeker onder nieuwe wetgeving zal de gemeenteraad blijk moeten geven van betrokken willen zijn bij sturing en controle van het cybersecurityproces. De informatie die daarbij nodig is, moet nog worden bepaald.

Belangrijke bevinding: De gemeenteraad ontvangt momenteel generieke, wettelijk verplichte informatie over de ENSIA-verantwoording van het cybersecurityproces. Welke aanvullende informatie nodig is om goed te kunnen sturen en controleren, is nog niet bepaald.

Conclusies

Dit hoofdstuk geeft de conclusies die op basis van de bevindingen van de onderzoeksvragen getrokken kunnen worden. De relatie met de onderzoeksvragen wordt per conclusie aangegeven.

1. Basis voor cybersecuritybeleid aanwezig, maar uitvoering nog niet operationeel belegd binnen de organisatie (deelvraag 1, 3, 4)

De gemeente heeft de afgelopen anderhalf jaar stappen gezet om de situatie met betrekking tot cybersecurity in beeld te krijgen en op grond daarvan het beheersingsproces in te richten (deelvraag 1). Er is inmiddels een uitgebreide, op de voorgeschreven regelgeving gebaseerde, risicoanalyse (deelvraag 3) beschikbaar met daarin de maatregelen (deelvraag 4) die nodig kunnen zijn indien bepaalde risico's daarom vragen. Het toewijzen van de verantwoordelijkheden voor deze risico's (en maatregelen) aan de betrokken organisatieonderdelen is echter nog niet uitgevoerd.

2. Cybersecurity primair IT-gedreven, proactieve bestuurlijke sturing nog in ontwikkeling (deelvraag 2, 6)

Cybersecurity is op dit moment vooral nog een issue voor de IT-professionals. Als er bestuurlijke aandacht nodig is, is die bereikbaar en beschikbaar. Maar andersom kan de bestuurlijke aandacht voor het proces meer proactief gestructureerd worden, wat de inbedding van het onderwerp in de organisatie zal versterken (deelvraag 6). Juiste positionering van de VNG-ondersteuningsmogelijkheden moet hierbij worden meegenomen (deelvraag 2). Het onderwerp is immers niet alleen voor de IT-professionals van belang.

3. Capaciteit van deskundigheid staat onder druk, bewustwording binnen de organisatie staat nog aan het begin (deelvraag 5)

De huidige stand van cybersecurity is in belangrijke mate gerealiseerd dankzij beschikbare deskundigheid. De capaciteit staat onder druk, waardoor de continuïteit en verdere ontwikkeling van het cybersecuritybeleid onder druk kunnen komen te staan (deelvraag 5).

Aandacht voor en bewustwording bij de medewerkers voor cybersecurity wordt door middel van e-learning en andere trainingen ingevuld, maar is nog maar kort gestart. Een benadering met een continue aandacht naar de organisatie is gewenst.

4. Monitoring en sturing zijn in ontwikkeling (deelvraag 6)

Op basis van wettelijke regelgeving die in de loop van 2026 ingevoerd gaat worden, moet er bestuurlijk zichtbaar worden gemaakt of en hoe men actief toezicht op het cybersecurityproces houdt. Monitoring en evaluatie zijn dus van belang om goed in te regelen. Beiden vinden momenteel wel plaats, maar zijn nog niet structureel en samenhangend organisatorisch ingebed. Dit moet de organisatie op korte termijn gaan invullen.

5. Informatievoorziening aan de gemeenteraad is ontoereikend (deelvraag 7)

De gemeenteraad is de afgelopen periode niet actief en structureel geïnformeerd over de

stand van zaken rondom cybersecurity, anders dan generieke, wettelijk verplichte ENSIA-informatie over de hoofdlijnen van het cybersecurityproces in P&C-documenten. ENSIA-informatie op hoofdlijnen is nodig, maar niet voldoende. Zonder aanvullende, risicogerichte en bestuurlijk relevante informatie kan de raad zijn kaderstellende en controlerende rol op dit onderwerp nog onvoldoende uitoefenen. Gevolg is dat de gemeenteraad moeilijk kan beoordelen over benodigde middelen en of wordt voldaan aan beleid en wet- en regelgeving.

Overkoepelend beeld

De gemeente heeft de basis voor cybersecuritybeleid gelegd, maar de bestuurlijke inbedding, verantwoordelijkheidsverdeling en structurele monitoring dienen nog te worden uitgewerkt. Wil er sprake zijn van een aantoonbaar en integraal beheerst cybersecurityproces, dan is die verdere uitwerking noodzaak.

Aanbevelingen

Aan de gemeenteraad

1. Versterk de informatiepositie van de gemeenteraad.

Draag het college op om, in aanvulling op de generieke ENSIA-informatie, een structurele rapportagesystematiek in te richten, waarbij de gemeenteraad in aansluiting op de planning- en controlcyclus (en zo nodig tussentijds) wordt geïnformeerd over:

- de belangrijkste cybersecurityrisico's;
- de voortgang van beheersmaatregelen;
- benodigde middelen en deskundigheid.

Informatievoorziening aan de raad kan bestaan uit het rapporteren over het volwassenheidsniveau t.a.v. cybersecurity. Hiervoor zijn gedefinieerde niveaus die dan ook direct kunnen worden gebruikt om de ambitie te verwoorden. Aan het college dan de taak om dit assessment uit te voeren en het niveau te verantwoorden.

Het rapport van Berenschot (2025)[1] dat in opdracht van de VNG is uitgevoerd, geeft richting aan de in te zetten middelen, rekening houdend met het volwassenheidsniveau en de omvang van de gemeente.

2. Zorg dat de raad zicht heeft op voorbereiding op wetgeving.

Laat het college de raad periodiek informeren over de voortgang van de implementatie van aankomende wettelijke eisen op het gebied van cybersecurity. De raad gebruikt deze informatie om te beoordelen of het college tijdig en effectief maatregelen neemt en kan op basis daarvan inzet van middelen toekennen.

Aan het college

3. Richt monitoring en sturing structureel in.

Zorg voor een structurele inrichting van monitoring en sturing op cybersecurity, waarbij:

- verantwoordelijkheden voor risico's en maatregelen expliciet worden belegd;
- de voortgang van maatregelen systematisch wordt gevolgd;
- de status van openstaande actiepunten uit audits en rapportages inzichtelijk is.

Realiseer dit op korte termijn en uiterlijk in de eerstvolgende planning- en controlcyclus.

[1] https://vng.nl/artikelen/rapport-inzicht-in-gemeentelijke-kosten-en-aanpak-van-informatiebeveiliging

4. Borg de beschikbaarheid van deskundigheid.

Zorg voor structurele borging van de benodigde cybersecuritydeskundigheid door intern de capaciteit te beoordelen en op niveau te houden. Onderzoek daarbij onder meer de mogelijkheden voor samenwerking met andere gemeenten of gezamenlijke inkoop van expertise, en informeer de raad over de gemaakte keuzes.

5. Versterk structureel de bewustwording binnen de organisatie

Zorg voor een structurele en doorlopende aanpak van bewustwording rond cybersecurity, gericht op alle medewerkers, en maak de opzet en het bereik hiervan periodiek inzichtelijk voor de raad.

6. Organiseer structurele bestuurlijke en ambtelijke afstemming

Zorg voor periodieke overlegmomenten met bestuur, management en relevante functionarissen (CISO, FG) over de stand van zaken van cybersecurity. Leg de resultaten vast en rapporteer deze aan de raad ter ondersteuning van toezicht en evaluatie.

Bijlagen

Bijlage 1: Teamplan ICT voortgang

De afdeling ICT werkt met een teamplan waarin jaarlijks de te behalen doelen worden weergegeven. Dit teamplan kent drie onderdelen, te weten:

- Strategie en beleid
- Veilige en betrouwbare (digitale) werkomgeving
- Organisatiewensen.

Bijlage 1 geeft een beeld van de doelstellingen per onderdeel van het teamplan.

Het deel Strategie en beleid kent twee doelstellingen met directe betekenis voor informatiebeveiliging. Per 31-12-25 moet het ICT-beveiligingsbeleid zijn vastgesteld en het calamiteitenbeleid en -proces moet per 1-3-25 beschikbaar zijn.

Van het deel Veilige en betrouwbare (digitale) werkomgeving zijn alle doelstellingen direct van belang voor informatieveiligheid. In 2025 zijn afgerond:

- Uitgebreide uitwijktest per 1-6-2025
- Bedrijfssportal en IT-compliance ingericht en uitgerold voor 1-2-2025
- Cybersecuritysimulatie afgerond voor 1-6-2025
- Managed Data-omgeving (MDO) voor externe laptops voor 1-9-2025

Van o.a. onderstaande doelstellingen moet de definitieve afronding in 2026 plaatsvinden:

- Onderzoek en managen van alle beveiligingsrisico's (1-9-2026)
- Hogere norm vaststellen voor autorisaties (1-9-2026)
- Siem/SOC beveiligingsoplossing in werking (31-12-2026)

Om ook in 2026 de na te streven doelen te kunnen realiseren is aandacht voor de capaciteit van de afdeling een attentiepunt.

Aan de leden van de Rekenkamer

Aan de leden van de Raad

uw kenmerk	ons kenmerk	behandeld door	datum
		Lisette van Veijfeijken	4 mei 2026
Onderwerp	**bijlage**	**telefoonnummer**	**verzonden**
Bestuurlijke reactie op Rekenkamerrapport cybersecurity		0413 -281 911	4 mei 2026

Geachte Rekenkamer, geachte mijnheer Hengeveld,
Geachte Raadsleden,

Met veel interesse hebben wij het Rekenkamerrapport over cybersecurity ontvangen en danken u voor de duidelijke en evenwichtige analyse, bevindingen en aanbevelingen op hoofdlijnen.
Wij maken graag van de gelegenheid gebruik om hierop bestuurlijk te reageren. Eerder heeft u al een ambtelijke reactie ontvangen naar aanleiding van het concept-rapport.

Allereerst zijn wij blij met het gekozen onderwerp van onderzoek door de Rekenkamer. Cybersecurity is namelijk een actueel en belangrijk onderwerp in de hedendaagse maatschappij, zeker voor gemeenten. Voor gemeenten is cybersecurity een complex vraagstuk met uitgebreide wetgeving, zeer snelle technologische ontwikkelingen en een ingewikkeld spanningsveld tussen transparantie (bijvoorbeeld richting raad) enerzijds en beschermen/beveiligen anderzijds. Daarnaast kent een gemeente een gevarieerd palet aan processen, met allerlei verschillende soorten raakvlakken en interactie met de buitenwereld. Daar horen dan ook diverse soorten risico's en een breed scala aan beheersmaatregelen bij om deze te kunnen managen.

Inhoudelijk kunnen wij ons als college goed kunnen vinden in uw bevindingen (per deelvraag), waarin uitgebreid en met nuance wordt toegelicht waar de organisatie staat qua cybersecurity, welke stappen we zetten danwel welke stappen we nog moeten zetten naar de toekomst toe. Wel vinden wij het als college opmerkelijk dat deze nuances minder naar voren komen bij de conclusies. Deze zijn naar ons idee nogal stevig geformuleerd en doen onvoldoende recht aan de onderliggende bevindingen. Te meer daar er sprake is van grote complexiteit, waarin gemeenten deze problematiek het hoofd moeten bieden, en onze organisatie serieus werk maakt van de doorontwikkeling rondom cybersecurity.

Dat neemt niet weg dat wij uw zes aanbevelingen kunnen omarmen, en deze sluiten ook goed aan bij de duidelijke en evenwichtige analyse en bevindingen in het rapport. Als college nemen wij verantwoordelijkheid om deze aanbevelingen uit te voeren en om op die manier cybersecurity op een hoger niveau te brengen zowel richting raad als in de organisatie. De wijze van invulling

en planning van de verschillende aanbevelingen is op onderdelen mogelijk anders dan u voorstelt in de meer gedetailleerde toelichting bij elke aanbeveling. De precieze wijze van invulling van een aanbeveling en bijbehorende planning is ook aan het college, uiteraard in bestuurlijk samenspel met de raad, en in het ambtelijk samenspel met de directie.

Het is goed om te constateren dat de aanbevelingen van de Rekenkamer passen bij de verdere professionalisering van onze organisatie en de schaalsprong van onze gemeente. Wij bedanken de Rekenkamer voor hun bijdrage in dit proces.

Met vriendelijke groet,

Burgemeester en wethouders van de gemeente Maashorst,

de secretaris,	de burgemeester,
J.A.G.M. van Aaken	J.A. van der Pas

Om administratieve en/of organisatorische redenen maken wij gebruik van een digitale ondertekening. Daarom bevat dit document mogelijk geen fysieke handtekening.

Technische vraag

Artikel 4.2 van het Reglement van orde van de gemeenteraad van Maashorst 2026

Zaaknummer: 39851 / 2026

Technische vraag aan domein/team: Dienstverlening/concerncontrol

Onderwerp: Cybersecurity en de digitale weerbaarheid van de gemeente Maashorst

In de rapportage 'Cybersecurity en de digitale weerbaarheid van de gemeente Maashorst' en in het raadsbesluit wordt de CISO en FG duidelijk benoemd.

De SP heeft hier de volgende vragen over:

1. Zijn er binnen de organisatie privacy officers aanwezig?
2. Zo ja, wat is hun positie binnen de organisatie en welke taken en verantwoordelijkheden vervullen zij?

Ondertekening:

Datum indiening	:	4-6-2026
Fractie	:	SP
Naam indiener	:	John-Pierre van Deursen
Einddatum	:	11-6-2026
iBabs ID nr.	:	260

Antwoord op technische vraag

Artikel 4.2 van het Reglement van orde van de gemeenteraad van Maashorst 2026

Technische vraag aan domein/team: Dienstverlening / Informatie- & gegevensbeheer
Datum: 8-6-2026
Vraag 1: Zijn er binnen de organisatie privacy officers aanwezig? Antwoord 1: Ja, binnen Team Informatie- & Gegevensbeheer is een privacy officer werkzaam (PO). Vraag 2: Zo ja, wat is hun positie binnen de organisatie en welke taken en verantwoordelijkheden vervullen zij? Antwoord 2: De PO heeft als belangrijke taak de organisatie te ondersteunen met het op juiste wijze inbedden van privacy in de processen / dienstverlening. De PO adviseert maar draagt ook actief bij aan privacy gerelateerde werkzaamheden zoals het opstellen van een Data Protection Impact Assessment (DPIA). Daarnaast is het bewustzijn van privacy onder collega's stimuleren een belangrijk onderdeel van het takenpakket. Op dit moment hebben wij 0,89 FTE Privacy Officer en deze rapporteert rechtstreeks aan de teammanager Informatie- & Gegevensbeheer

Technische vraag

Artikel 4.2 van het Reglement van orde van de gemeenteraad van Maashorst 2026

Zaaknummer: 39851-2026

Technische vraag aan team: Dienstverlening/concerncontrol

Onderwerp: Raadsvoorstel | Cybersecurity en de digitale weerbaarheid van de gemeente Maashorst

1. Op welke wijze gebruikt de organisatie AI op dit moment?
2. Is er een eigen AI toepassing of wordt deze ontwikkeld?
3. Bij welke processen wordt AI op dit moment al standaard ingezet?

Ondertekening:

Datum indiening	:	9-6-2026
Fractie	:	KOMPAS Maashorst
Naam indiener	:	Bas Keijzer
Einddatum	:	11-6-2026
iBabs ID nr.	:	263

Antwoord op technische vraag

Artikel 4.2 van het Reglement van orde van de gemeenteraad van Maashorst 2026

Technische vraag aan team: IAS
Datum: 10-5-2026

Vraag: 1. Op welke wijze gebruikt de organisatie AI op dit moment?

Antwoord:
Op dit moment zijn 2 generatieve AI diensten toegestaan om te gebruiken met inachtneming van werkafspraken (wat wel en niet mag). Daarnaast wordt op een enkele plek AI gebruikt voor het transcriberen van interne overleggen.

Vraag: 2. Is er een eigen AI toepassing of wordt deze ontwikkeld?

Antwoord:
Er is nog geen eigen AI toepassing in gebruik. Eerder heeft er wél een intern experiment (een HR-chatbot) plaatsgevonden. Er zijn wél plannen om AI verder te gaan benutten. De verkenning naar de mogelijkheden en kaders hiervoor wordt opgestart. Daarbij wordt ook ingezet op samenwerking met andere gemeenten.

Vraag: 3. Bij welke processen wordt AI op dit moment al standaard ingezet?

Antwoord:
In de huidige processen wordt nog geen AI ingezet in de zin van besluitvormend of bindend adviserend. Enkel het eerder benoemde generatief gebruik, zoals het verbeteren van grammatica in niet vertrouwelijke stukken en in het effectief opzoeken van informatie. Er zijn wél plannen om AI verder te gaan benutten. De verkenning naar de mogelijkheden en kaders hiervoor wordt opgestart. Daarbij wordt ook ingezet op samenwerking met andere gemeenten.

Rapportage Cybersecurity en de digitale weerbaarheid van de gemeente Maashorst

✓ En nu……?

Wat?

- ✓ Basis is gelegd
- ✓ Maar nu verder uitbouwen

Hoe?

Bestuur en organisatie moeten zichtbaar betrokken zijn:

- ✓Bestuur voor wat betreft structurele betrokkenheid in proces
- ✓Organisatie voor wat betreft duidelijke verantwoordelijkheden en gericht personeelsbeleid om beschikbaarheid van gewenste deskundigheden

maashorst

En…..

✓Raad: laat je informeren!

Technische vraag

Artikel 4.2 van het Reglement van orde van de gemeenteraad van Maashorst 2026

Zaaknummer: 49301-2026

Technische vraag aan team: Dienstverlening/concerncontrol

Onderwerp: Raadsvoorstel | Cybersecurity en de digitale weerbaarheid van de gemeente Maashorst

1. Welke twee generatieve AI's worden gebruikt binnen de gemeente Maashorst?
2. Zijn hiervoor zakelijke accounts aangeschaft of vanuit (onbetaalde) privé account?
3. Wat is het resultaat geweest van het interne experiment met de HR-chatbot?
4. Is dit experiment gestopt? Zo ja, wat was hier de reden voor?
5. Welke transcriptie tool wordt er gebruikt bij vergaderingen?
6. Waar worden de audio-bestanden en transcripties opgeslagen? Lokaal of op een intercontinentale server?

Ondertekening:

Datum indiening	:	11-6-2026
Fractie	:	KOMPAS Maashorst
Naam indiener	:	Angelique van de Schraaf
Einddatum	:	25-6-2026
iBabs ID nr.	:	268

Antwoord op technische vraag

Artikel 4.2 van het Reglement van orde van de gemeenteraad van Maashorst 2026

Technische vraag aan team: Dienstverlening/concerncontrol
Datum: 17-6-2026

1. Welke twee generatieve AI's worden gebruikt binnen de gemeente Maashorst?

Op dit moment zijn Microsoft Copilot en ChatGPT de gebruikte en toegestane generatieve AI-toepassingen.

2. Zijn hiervoor zakelijke accounts aangeschaft of vanuit (onbetaalde) privé account?

Er zijn op dit moment een beperkt aantal zakelijke accounts om praktijkervaring op te doen. Er wordt ook gebruik gemaakt van onbetaalde accounts. Hierbij geldt nadrukkelijk dat uit voorzorg er geen privacygevoelige of vertrouwelijke gegevens verwerkt mogen worden.

De verdere uitrol en keuze voor uitbreiding van betaalde licenties hangt samen met het AI-architectuurbeleid dat momenteel in ontwikkeling is. Op basis daarvan wordt bepaald of en hoe Copilot verder wordt opgeschaald, of dat alternatieve oplossingen beter passend zijn.

3. Wat is het resultaat geweest van het interne experiment met de HR-chatbot?

De HR chatbot was de eerste ervaring van gemeente Maashorst met het zelf ontwikkelen van een eigen AI chatbot. Het experiment met de HR-chatbot is met name waardevol geweest als leertraject. Binnen dit experiment zijn verschillende platformen en mogelijkheden getest en kennis en ervaring opgedaan om AI-oplossingen te realiseren.
Een belangrijk inzicht is dat het ontwikkelen van een AI-toepassing die betrouwbare, controleerbare en herleidbare antwoorden geeft, zorgvuldig moet worden ingericht. Daarbij zijn onder meer de kwaliteit en actualiteit van broninformatie, de afbakening van de toepassing, het testen van antwoorden en duidelijke beheerafspraken van belang.

4. Is dit experiment gestopt? Zo ja, wat was hier de reden voor?

Het experiment is gestopt omdat we de leerdoelen (zie hierboven) hebben behaald. De opgedane inzichten worden meegenomen bij de verdere ontwikkeling van het AI-architectuurbeleid en bij toekomstige keuzes over de inzet van AI-toepassingen binnen de gemeente.

5. Welke transcriptie tool wordt er gebruikt bij vergaderingen?

Voor transcriptiefunctionaliteit wordt gebruik gemaakt van Microsoft Copilot.

6. Waar worden de audio-bestanden en transcripties opgeslagen? Lokaal of op een

intercontinentale server?

Audio-opnamen en transcripties worden opgeslagen binnen de Microsoft 365-omgeving (SharePoint/OneDrive) van de gemeente Maashorst. Opslag en verwerking vindt plaats in de Microsoft 365/Azure regio West-Europa (Amsterdam).

Deze data valt binnen de Europese datagrenzen (EU Data Boundary) van Microsoft. Dit is een digitaal beleid waarmee zakelijke en publieke klanten de garantie krijgen dat hun persoons- en klantgegevens worden opgeslagen en verwerkt binnen de Europese Unie. Dit helpt organisaties te voldoen aan de Europese privacywetgeving (AVG).

Daarnaast heeft Strategisch Leveranciersmanagement Rijk (SLM Rijk, onderdeel van de Rijksoverheid) een Data Protection Impact Assessment (DPIA) voor Microsoft 365 Copilot uitgevoerd. Een DPIA is een AVG-instrument om vooraf de privacyrisico's van gegevensverwerking in kaart te brengen. Het helpt organisaties om maatregelen te nemen die deze risico's verkleinen. SLM-Rijk concludeert dat het voor organisaties mogelijk is om Microsoft 365 Copilot onder de juiste randvoorwaarden op een verantwoorde wijze in te zetten.

Digitaal verzegeld door Zynyo B.V.
Datum: 24-06-2026 11:18 CEST
Document ID:
e67d7f46-5ca5-4ce8-9b77-ea2fe599fcbf

Raadsvoorstel

Zaaknummer: 30298 / 2026

Onderwerp: Jaarstukken 2025 en (ontwerp)begroting 2027 GGD Hart voor Brabant (HvB)

Auteur	:	[redacted]	
Team	:	Sociaal beleid	
E-mail	:	[redacted]@gemeentemaashorst.nl	Effect op de begroting
Port.	:	R. Sour-van de Ven	☒Ja ☐Nee

Onderwerp
Jaarstukken 2025 en (ontwerp)begroting 2027 GGD Hart voor Brabant (HvB)

Voorstel

1. De volgende zienswijze naar voren te brengen op de (ontwerp)begroting 2027 GGD HvB:

a. In onze zienswijze op de kadernota 2027 hebben we verzocht om uit te gaan van de kosten die de GGD maakt om een regeling uit te voeren in plaats van uit te gaan van de bedragen die worden toegevoegd aan het gemeentefonds. In reactie op onze zienswijze heeft de GGD aangegeven dat gemeentelijke lijkschouw op zichzelf verlieslatend is en dat de GGD de extra middelen voor gemeentelijke lijkschouw nodig heeft om de uitbreiding van de wettelijke taken te bekostigen. De GGD heeft in de begroting 2027 niet aangeven of de GGD heeft uitgerekend wat het hun kost en of de 0,18 cent teveel, toereikend of ontoereikend is. We verzoeken de GGD om hier blijvend aandacht voor te hebben en transparant aan te geven of de kosten zijn berekend.

b. Het wetsvoorstel voor de modernisering van de wet op de lijkbezorging is nog niet vastgesteld en kent op dit moment verdere vertraging. Hierdoor bestaat er nog geen definitieve duidelijkheid over de aard en omvang van de taakuitbreiding, noch over structurele financiële compensatie via het gemeentefonds. Het vooruitlopen op structurele verplichtingen zonder vastgestelde wettelijke grondslag en zonder zekerheid over volledige financiële compensatie achten wij onwenselijk. Wij verzoeken de GGD om eventuele nieuwe of gewijzigde taken die voortvloeien uit de modernisering van de Wet op de lijkbezorging pas financieel te vertalen in de begroting op het moment dat hierover definitieve besluitvorming heeft plaatsgevonden en de bijbehorende middelen structureel beschikbaar zijn gesteld. Tot dat moment dienen deze lasten niet ten laste te komen van de bestaande middelen van de gemeenschappelijke regeling.

2. Het financieel effect te verwerken in de begroting 2027 van de gemeente Maashorst.

Inleiding
De GGD HvB is de gemeenschappelijke regeling (GR) van 19 gemeenten waarin taken op het gebied van volksgezondheid en jeugdzorg zijn belegd met als wettelijke basis de Wet Publieke Gezondheid (Wpg). De GGD bewaakt, beschermt en bevordert de gezondheid van alle burgers, met speciale aandacht voor kwetsbare inwoners en de jeugd.

Nu worden de jaarstukken 2025 en de begroting 2027 aan u voorgelegd. Met het jaarverslag 2025 verantwoordt de GGD de uitvoering van het programma Publieke gezondheid: de realisatie van beleid, prestaties, financiën en bedrijfsvoering. De conceptbeleidsbegroting 2027 vormt een nadere uitwerking van de kaderbrief 2027 die op 25 maart 2026 is vastgesteld door het algemeen bestuur.

De raad kan een zienswijze geven op de begroting 2027.
De raad heeft bij de kaderbrief 2027 verzocht dat de GGD in de begroting 2027:

1. Een uitsplitsing maakt tussen de indexering en de reiskostenregeling, en een plan te presenteren voor kostenbeheersing van de reiskosten;
2. De gevolgen van Samen Sterker voor 2027 te expliciteren;
3. Duidelijk te maken welk deel van de wet op de lijkbezorging aan de gemeentelijke bijdrage basispakket 2027 wordt toegevoegd;
4. Te berekenen welke kosten ze maken om een regeling uit te voeren in plaats van te kijken naar welk bedrag er aan het Gemeentefonds wordt toegevoegd;
5. De inzet op maatschappelijk thema's concreter te maken en inzichtelijk te maken welke resultaten zijn bereikt.

De belangrijkste wijziging ten opzichte van de kadernota 2027 is dat de indexering lager is uitgevallen waardoor de inwonerbijdrage lager is dan verwacht. In de kadernota 2027 werd nog uitgegaan van een indexering van 2,99 %, in de begroting 2027 wordt uitgegaan van een indexering van 2,68 %.

Beoogd effect
De Raad in staat stellen haar rol binnen een Gemeenschappelijke Regeling te vervullen om een zienswijze naar voren te brengen op de begroting 2027.

Argumenten
1.1 De begroting 2027 is een uitwerking van de ambities uit de beleidsvisie 2027-2030.
In de begroting 2027 geeft de GGD aan wat zij in de publieke gezondheid wil bereiken en wat ze daarvoor gaat doen. De concept beleidsbegroting 2027 loopt vooruit op het beleidsplan 2027-2030, dat in het najaar 2026 zal worden voorgelegd ter besluitvorming aan het Algemeen Bestuur. De GGD wil zich in 2027 naast de bestaande dienstverlening extra gaan focussen op drie samenhangende thema's, namelijk: kansrijk opgroeien, gezonde leefomgeving en mentale veerkracht. De in de begroting 2027 genoemde ambities passen binnen het doel van de Gemeenschappelijke Regeling en sluiten aan bij de nieuwe landelijke gezondheidsnota en bestaand beleid van Maashorst.

1.2 De GGD heeft gereageerd op de eerder door ons ingediende zienswijze op de kadernota 2027.
Onze raad heeft een zienswijze gegeven op de kaderbrief 2027. De GGD heeft onze zienswijze als volgt verwerkt:

- Het uitsplitsen van de financiële gevolgen van de indexering en van de CAO stijging reiskosten is verwerkt in de begroting 2027. In de begroting 2027 is geen plan voor kostenbeheersing gepresenteerd. De GGD heeft in reactie op onze vraag voor kostenbeheersing in de zienswijze aangegeven dat een werkgroep bezig is met het ontwikkelen van een regeling met duurzame alternatieven voor woon-werk en dienstreizen.
- De GGD geeft in haar begeleidende brief bij de begroting 2027 aan dat het traject Samen Sterker nog geen financiële of beleidsmatige gevolgen heeft in 2027. De besluitvorming staat gepland voor medio 2027 en de implementatie volgt in 2028.
- In de begroting 2027 is duidelijk gemaakt dat de kosten voor euthanasieverklaringen per factuur blijven gaan en geen onderdeel zijn van de gemeentelijke bijdrage basispakket per inwoner. De overige werkzaamheden (o.a. lijkschouw bij niet-natuurlijk overlijden) zijn wel altijd onderdeel van de gemeentelijke bijdrage basispakket per inwoner. De hogere bijdrage is voor de middelen die worden toegevoegd aan het gemeentefonds als gevolg van de wetsaanpassing.
- In reactie op onze zienswijze heeft de GGD aangegeven dat gemeentelijke lijkschouw op zichzelf verlieslatend is, maar gecompenseerd wordt door de taken voor medische arrestantenzorg en forensische medische expertise. De extra middelen voor gemeentelijke lijkschouw heeft de GGD nodig om de uitbreiding van de wettelijke taken te bekostigen. De GGD heeft niet aangegeven of de 0,18 cent teveel of (on)voldoende is.
- In het Algemeen Bestuur van maart 2026 heeft de GGD gereageerd op het concreter maken van hun inzet en het inzichtelijker maken van de behaalde resultaten door het organiseren van een presentatie voor de raad over de lokale inzet van de GGD.

1.3 De gemeentelijke bijdrage is vastgesteld volgens de afgesproken methodiek en is in lijn met de verwachtingen.

De gemeentelijke bijdrage voor het basispakket van de GGD zal in 2027 € 47,96 per inwoner bedragen, inclusief een indexering van € 1,23 ten opzichte van 2026. De jaarlijkse indexering is gebaseerd op de Tilburgse systematiek. De indexering is lager dan geraamd in de Kadernota 2027 (2,68% in de begroting, 2,99% in de kadernota) door aangepaste loon- en prijsontwikkelingen.
Voor uitbreiding van taken van de GGD als gevolg van de modernisering van de Wet op de lijkbezorging wordt € 0,18 toegevoegd aan de inwonerbijdrage waarvoor de gemeente wordt gecompenseerd door het Rijk. Daarnaast is er € 0,54 toegevoegd voor de verplichte reiskostenregeling woon- en werkverkeer per 1 januari 2026 als gevolg van cao-afspraken. Hiervoor wordt de gemeente niet gecompenseerd.

1.4 Informatie SPUK-regelingen biedt nog onvoldoende duidelijkheid om financiële impact goed te kunnen inschatten.

In de begroting zijn dezelfde PM-posten opgenomen als in de kaderbrief 2027, waarbij de eerste PM-post ook hier is gesplitst in twee afzonderlijke regels. Deze eerste twee PM-posten hebben betrekking op mogelijke aanpassingen van het rijksvaccinatieprogramma. Voor wijzigingen in het rijksvaccinatieprogramma ontvangt de gemeente compensatie via het gemeentefonds. Eventuele budgettaire effecten van deze aanpassingen zijn daarmee naar verwachting neutraal voor de gemeentelijke begroting. De overige PM-post heeft betrekking op de mogelijke overheveling van de SPUK-regeling naar gemeenten. In het hoofdlijnenakkoord van 2025 werd uitgegaan van overheveling van SPUK-regelingen naar het gemeentefonds, gepaard gaande met een korting van 10%. Het huidige regeerakkoord is hierover minder expliciet en geeft nog onvoldoende duidelijkheid over de daadwerkelijke financiële impact. Omdat de consequenties op dit moment nog niet volledig zijn te overzien, is deze post eveneens als PM opgenomen. We gaan ervan uit dat deze kosten niet hoger worden dan de rijksbijdrage die gemeenten hiervoor ontvangen.

Kanttekeningen

1.1 *De GGD sorteert in de begroting 2027 al voor op het nieuwe beleidsplan 2027-2030.*
De conceptbegroting loopt vooruit op het beleidsplan 2027-2030 dat nog moet worden vastgesteld, maar dat wel gedeeltelijk dezelfde periode betreft. De reden dat het beleidsplan nog niet is vastgesteld is dat er nog ruimte is geboden aan gemeenten voor inspraak. Omdat we nog input kunnen leveren voor het beleidsplan 2027-20230 en de kaders die in de begroting 2027 worden geschetst voor het nieuwe beleidsplan in lijn zijn met de landelijke gezondheidsnota en ons lokale beleid, zien we dit niet als obstakel.

1.2 *De modernisering van de wet op de lijkbezorging is nog niet vastgesteld.*
Op dit moment bestaat er nog geen definitieve duidelijkheid over de beschikbaarheid van structurele middelen vanaf 2027 voor de modernisering van de Wet op de lijkbezorging. Het wetsvoorstel heeft vertraging opgelopen en is nog niet voorgelegd aan de Raad van State en verdere parlementaire afhandeling moet nog plaatsvinden. Hierdoor zijn de taakinhoud en financiële consequenties voor gemeenten en gemeenschappelijke regelingen nog niet definitief bepaald. Vooruitlopen op mogelijke, maar nog niet vastgestelde financiering is daarom een risico. De juridische grondslag voor structurele lastenverzwaring bij gemeenten ontbreekt en het is onwenselijk om vooruit te lopen op onzekere wetgeving en onzekere compensatie via het gemeentefonds. Nieuwe taken mogen pas leiden tot lasten voor gemeenten als daar een deugdelijke wettelijke basis en financiële dekking tegenover staat.

1.3 *De GGD licht niet toe of kosten zijn doorgerekend*.
In onze zienswijze op de kadernota hebben we de GGD gevraagd om uit te gaan van de kosten die ze maken voor de Wet op de lijkbezorging en het rijksvaccinatieprogramma. In reactie op onze zienswijze heeft de GGD aangegeven voor de Wet op de lijkbezorging het maximale bedrag dat het aan gemeentefonds wordt toegevoegd nodig te hebben, maar in de begroting 2027 deelt de GGD geen berekening van de kosten die ze gaan maken. Hierdoor bestaat onvoldoende inzicht in de vraag of het aan het gemeentefonds toegevoegde bedrag van 0,18 cent per inwoner ontoereikend, toereikend of juist ruim voldoende is.

2.1 Er is geen dekking beschikbaar binnen de bestaande budgetten voor een hogere gemeentelijke bijdrage.
Indien het Algemeen Bestuur instemt met de begroting van de GGD, dient de gemeente Maashorst de hogere gemeentelijke bijdrage te betalen. Binnen de bestaande budgetten in taakveld 7.1 is geen dekking voor een hogere gemeentelijke bijdrage aan de GGD. De stijging gaat daarom ten laste van het gemeentelijke begrotingssaldo.

Financiën

De gemeentelijke bijdrage wordt betaald vanuit het budget voor basistaken GGD. In 2026 bedraagt dit budget € 2.745.325. De totale kosten worden volgens de voorliggende begroting van de GGD begroot op € 2.880.478 voor 2027, een stijging van € 135.153 ten opzichte van het voorgaande jaar.

De inwonersbijdrage is als volgt opgebouwd:

Gemeentelijke bijdrage basispakket 2026 per inwoner	€ 46,01

Indexering 2027 (2,68%)	€ 1,23
Toevoeging modernisering Wet op lijkbezorging	€ 0,18
Reiskostenregeling medewerkers GGD	€ 0,54

Gemeentelijke bijdrage basispakket 2027 per inwoner	€ 47,96

Overzicht mutaties:
Aantal inwoners
De gemeentelijke bijdrage 2027 wordt vastgesteld op basis van het aantal inwoners per 31-12-2025. In deze begroting wordt dit bijgesteld naar 60.060 inwoners.

Indexering
Conform de afspraken in de GR voor het bepalen van de nominale ontwikkeling wordt de indexeringssystematiek van de gemeente Tilburg gehanteerd. Bij de kadernota GGD 2027 is aangegeven dat in maart 2026 de definitieve cijfers bekend zouden worden, waarna deze in de begroting GGD 2027 verwerkt zouden worden. In de kadernota GGD 2027 was er sprake van een indexering van 2,99%. Dit is bijgesteld naar 2,68%. Dit leidt tot een stijging van € 1,23 per inwoner.

Toevoeging modernisering Wet op lijkbezorging
In de wet wordt een procedure toegevoegd dat in alle gevallen van overlijden van kinderen direct de gemeentelijke lijkschouwer ingeschakeld dient te worden. Wij hebben deze taak belegd bij de GGD. Vanaf 2027 maakt de GGD aanspraak op de middelen die hiervoor worden toegevoegd aan het gemeentefonds.

Reiskostenregeling medewerkers GGD
Dit is een aanpassing als gevolg van de reiskostenvergoeding woon- en werkverkeer.

In onze huidige begroting is een bedrag opgenomen van € 2.745.611 (67103000/43301) voor de gemeentelijke bijdrage van de GGD. Bij de kaderbrief 2027 wordt de indexering meegenomen. In totaal is er daarmee in 2027 € 2.837.589 beschikbaar.

De resterende lasten à € 43.000 hebben betrekking op de nieuwe reiskostenregeling van de GGD en de Wet Lijkbezorging. Deze stijging kan niet worden betaald vanuit het huidige budget. Ook binnen taakveld 4.1 Onderwijsbeleid en leerlingenzaken en programma 4 is geen structurele ruimte om deze kosten te dekken. De GGD geeft aan dat de gemeenten voor de kosten voor de modernisering van de Wet Lijkbezorging nog gecompenseerd gaan worden via het gemeentefonds. Tot op heden hebben we hier nog geen compensatie voor ontvangen.

Als het algemene Bestuur van het GGD instemt met de begroting, dan moet de gemeente Maashorst de gemeentelijke bijdrage van € 2.880.475 betalen. In dat geval wordt dit verwerkt in onze begroting. Dit zorgt dan voor een structureel nadeel van het begrotingssaldo van € 43.000.

Verandering in de baten en lasten					
Omschrijving	**Jaar 2026**	**Jaar 2027**	**Jaar 2028**	**Jaar 2029**	**Jaar 2030**
Stijging gemeentelijke bijdrage GGD	€ 0	€ 43.000 (N)	€ 43.000 (N)	€ 43.000 (N)	€ 43.000 (N)
Totaal effect van het voorstel	€ 0	€ 43.000 (N)	€ 43.000 (N)	€ 43.000 (N)	€ 43.000 (N)

Duurzame ontwikkeling



SDG 3 – Goede Gezondheid en Welzijn is direct een relevante SDG voor de taken van de GGD omdat de kern van de GGD werkzaamheden draait om het bevorderen, beschermen en bewaken van de volksgezondheid.
SDG – 10 Ongelijkheid verminderen is sterk verbonden met de taken van de GGD, omdat gezondheid niet eerlijk verdeeld is en het verkleinen van de gezondheidsverschillen een belangrijke opdracht van de GGD is.

Participatie
Intern heeft er afstemming plaatsgevonden met de financieel en juridisch adviseur.
Extern heeft afstemming plaatsgevonden met de regiogemeenten.

Communicatie
Het Algemeen Bestuur van de GGD stelt de jaarstukken 2025 en de begroting 2027 in zijn vergadering van 8 juli 2026 vast. Hieraan voorafgaand kan de raad een eventuele zienswijze kenbaar maken op de (ontwerp)begroting 2027, zodat deze bij de definitieve vaststelling van de begroting 2027 kan worden meegenomen.

Vervolg
Na besluitvorming door de raad wordt een brief verzonden aan de GGD HvB met de zienswijze. De zienswijzen zullen worden uitgereikt aan de deelnemers van het Algemeen Bestuur van de Gemeenschappelijke Regeling. Het Algemeen Bestuur neemt op 8 juli 2026 een besluit over de begroting 2027.

Bijlagen die onderdeel uitmaken van het besluit

1. Ontwerpbegroting 2027
2. Brief aan de GGD met zienswijze begroting 2027

Bijlagen ter informatie

1. Jaarstukken 2025
2. Cijfers 2025
3. Aanbiedingsbrief jaarstukken 2025 en (ontwerp)begroting 2027

Maashorst, 19 mei 2026

Burgemeester en wethouders van gemeente Maashorst,

de secretaris,	de burgemeester,
J.A.G.M. van Aaken	J.A. van der Pas

Digitaal verzegeld door Zynyo B.V.
Datum: 26-06-2026 17:24 CEST
Document ID:
76bd3f8f-afed-422a-b505-21a85da5fe29

Raadsbesluit

Zaaknummer: 30298 / 2026

De raad van de gemeente Maashorst;

gelezen het voorstel van het college van burgemeester en wethouders 19 mei 2026:

gelet op Wet Publieke Gezondheid en artikel 35 Gemeenschappelijke Regeling GGD Hart voor Brabant;

b e s l u i t

1. De volgende zienswijze naar voren te brengen op de (ontwerp)begroting 2027 GGD HvB:
   a. In onze zienswijze op de kadernota 2027 hebben we verzocht om uit te gaan van de kosten die de GGD maakt om een regeling uit te voeren in plaats van uit te gaan van de bedragen die worden toegevoegd aan het gemeentefonds. In reactie op onze zienswijze heeft de GGD aangegeven dat gemeentelijke lijkschouw op zichzelf verlieslatend is en dat de GGD de extra middelen voor gemeentelijke lijkschouw nodig heeft om de uitbreiding van de wettelijke taken te bekostigen. De GGD heeft in de begroting 2027 niet aangeven of de GGD heeft uitgerekend wat het hun kost en of de 0,18 cent teveel, toereikend of ontoereikend is. We verzoeken de GGD om hier blijvend aandacht voor te hebben en transparant aan te geven of de kosten zijn berekend.
   b. Het wetsvoorstel voor de modernisering van de wet op de lijkbezorging is nog niet vastgesteld en kent op dit moment verdere vertraging. Hierdoor bestaat er nog geen definitieve duidelijkheid over de aard en omvang van de taakuitbreiding, noch over structurele financiële compensatie via het gemeentefonds. Het vooruitlopen op structurele verplichtingen zonder vastgestelde wettelijke grondslag en zonder zekerheid over volledige financiële compensatie achten wij onwenselijk. Wij verzoeken de GGD om eventuele nieuwe of gewijzigde taken die voortvloeien uit de modernisering van de Wet op de lijkbezorging pas financieel te vertalen in de begroting op het moment dat hierover definitieve besluitvorming heeft plaatsgevonden en de bijbehorende middelen structureel beschikbaar zijn gesteld. Tot dat moment dienen deze lasten niet ten laste te komen van de bestaande middelen van de gemeenschappelijke regeling.
   c. De raad verzoekt de GGD om bij de verdere besluitvorming over Samen Sterker en bij toekomstige begrotings- en verantwoordingsstukken inzichtelijk te maken welke doelmatigheidswinst met deze samenwerking wordt beoogd en gerealiseerd. Daarbij vraagt de raad om, voor zover mogelijk, ook de financiële, organisatorische en inhoudelijke gevolgen voor afzonderlijke deelnemende gemeenten zichtbaar te maken, zoals effecten op inwonerbijdrage, dienstverlening, lokale nabijheid, personele kwetsbaarheid, kwaliteit van uitvoering, lokale preventie-inzet en eventuele transitiekosten.
2. Het financieel effect te verwerken in de begroting 2027 van de gemeente Maashorst.

Vastgesteld in de openbare vergadering van 25 juni 2026.

De raad voornoemd,

de griffier,



N.E. Gradisen

de voorzitter,



J.A. van der Pas

Begroting 2027

Wij maken **samen** gezond gewoon



Hart voor Brabant

Volgende >

Inhoud

Inleiding 4

1. De pijlers voor publieke gezondheid

- 1.1 Voorkomen als het kan, beschermen als het moet 8
- 1.2 Zelf, maar niet alleen 15
- 1.3 Iedereen verschillend, allemaal gelijk 22
- 1.4 Overal om ons heen, binnen en buiten 28

2. De GGD als organisatie **34**
- 2.1 Bedrijfsvoering 35
- 2.2 Archief- en informatiebeheer **38**

3. Financiën **39**
- 3.1 Gemeentelijke bijdrage 40
- 3.2 Weerstandsvermogen en risicobeheersing 44
- 3.3 Financiële status en weerbaarheid 48
- 3.4 Onderhoud kapitaalgoederen 49
- 3.5 Financiering 50
- 3.6 Verbonden partijen 51
- 3.7 Lokale heffingen en grondbeleid 52

4. Het overzicht van baten en lasten **53**
- 4.1 Uitgangspunten 54
- 4.2 Overzicht van baten en lasten 55
- 4.3 Baten 56
- 4.4 Lasten 57
- 4.5 Investeringskredieten 58
- 4.6 Reserves 59
- 4.7 Voorzieningen 61
- 4.8 Meerjarenraming 2027-2030 62

10. Bijlagen **64**
- Bijlage 1: Gemeentelijke bijdrage 65
- Bijlage 2: Nominale ontwikkelingen 66
- Bijlage 3: Balans meerjarenraming 2027-2030 68
- Bijlage 4: Taakvelden 69
- Bijlage 5: EMU-Saldo 70





‘Een eerste jaar van een volgende beleidsperiode is toch altijd weer spannend. Met de ambitie van onze toekomstvisie ‘Wij maken *samen* gezond gewoon’ in gedachten geven we uitvoering aan deze periode. De komende jaren staan in het teken van een verdere realisatie van onze visie. We brengen daarom nieuwe accenten aan en anticiperen op verwachte ontwikkelingen. We doen dit vanuit een basis die goed op orde is. We weten wat er nodig is en hoe we daaraan moeten werken.
Vol vertrouwen gaan we in 2027 samen aan de slag!’

- Thérèse Claassen & Sebastiaan Baan, directie GGD Hart voor Brabant

Hart voor Brabant

Inleiding

‘Wij maken *samen* gezond gewoon’ - dat is onze belofte en onze gezamenlijke langetermijnvisie, vastgesteld in 2022. Een duidelijk en inspirerend vergezicht dat richting geeft aan onze beleidsplannen. In de eerste beleidsperiode vertaalden we deze visie naar concrete doelen waar we vier jaar lang met overtuiging aan werkten. Dit leidde tot mooie resultaten, zoals kwalitatief hoogwaardige dienstverlening, een Brabantbrede visie én uitvoering van de jeugdgezondheidszorg, en een versterkte samenwerking met onze regionale en lokale partners. Stappen die we zetten voor de gezondheid van onze inwoners.

Nu staan we aan het begin van een nieuwe beleidsperiode: 2027-2030. Met de lessen uit de vorige jaren in ons achterhoofd kijken we vooruit en hebben we drie thema’s vastgesteld waarop we de komende tijd resultaten willen - én moeten - boeken. Deze resultaten bereiken we nooit alleen. We benutten de kennis, ervaring en deskundigheid van onze inwoners, partners en collega’s. Samen werken we aan het vergroten van de impact op:

- Kansrijk opgroeien
- Gezonde leefomgeving
- Mentale veerkracht

Dit zijn vertrouwde thema’s die we de komende vier jaar centraal stellen, naast onze reguliere werkzaamheden. Want onze basistaken staan niet ter discussie; daarop blijven we onverminderd met volle kracht inzetten.
We staan voor publieke gezondheid en de kracht van preventie. Er zijn ook nieuwe ontwikkelingen. We zetten met het Aanvullend Zorg- en Welzijnsakkoord (AZWA) de ingezette beweging van ziekte en zorg naar gezondheid en gedrag door. Ook is er veel aandacht voor het versterken van weerbaarheid.

Een stevige publieke gezondheid maakt inwoners weerbaarder in tijden van crisis en onzekerheid. We gaan in 2027 aan de slag met de uitkomst van de bestuurlijke besluitvorming *Samen sterker*. En wie weet wat 2027 nog meer voor ons in petto heeft.

Dit eerste jaar van de nieuwe beleidsperiode bouwt voort op de koers van ‘Wij maken *samen* gezond gewoon’. Daarom is deze begroting opnieuw ingericht volgens de vier pijlers van onze toekomstvisie. Per pijler beschrijven we welke resultaten we in 2027 willen realiseren op de drie centrale thema’s, zoals eerder vastgelegd in de kaderbrief. Voor het behalen van deze resultaten zijn we afhankelijk van samenwerking binnen het netwerk. In deze begroting beschrijven we daarom welke stappen wij als GGD zetten. In onze rol als sterkere uitvoerder zijn we geworteld in de haarvaten van de samenleving. We verbinden beleid met de praktijk en gaan uit van de kracht van samenwerking. We benutten de kracht van het netwerk. Als betere kennispartner verstevigen we regionale kennisnetwerken en werken datagestuurd. We maken slim gebruik van beschikbare kennis en informatie.

Daarnaast vraagt het bereiken van de resultaten ook het nodige van de organisatie. We moeten onverminderd investeren in onze professionals. Zij voeren met energie en plezier het werk uit en werken aan de gezondheid van onze inwoners. Essentieel is dat zij hierin gefaciliteerd worden en dat we aandacht hebben voor alle verwachtingen en veranderingen die de huidige maatschappij van hen vraagt.

Op deze inzet én de behaalde resultaten leggen we na afloop van 2027 verantwoording af in het jaarverslag.

We hebben zin in 2027. We vertrouwen erop dat dit de stappen zijn die we moeten zetten om de resultaten te boeken. En we kijken er naar uit om dit SAMEN te doen.

Het dagelijks bestuur van de GGD Hart voor Brabant,

Marieke Moorman,
bestuursvoorzitter

Thérèse Claassen,
secretaris

Vastgesteld door het algemeen bestuur van de GGD Hart voor Brabant in zijn vergadering van xx juli 2026,

Marieke Moorman,
bestuursvoorzitter

T.H.I. Claassen,
secretaris

Leeswijzer

2027 is het eerste jaar van de tweede beleidsperiode die we vormgeven vanuit de toekomstvisie 'Wij maken *samen* gezond gewoon'. Deze begroting beschrijft per pijler welke stappen we zetten in 2027 om onze ambities te realiseren. Hoofdstuk twee beschrijft wat de financiële impact is van de plannen. De hoofdstukken 3 en 4 bevatten de wettelijk verplichte paragrafen.

↑	We verwachten een stijging.
↓	We verwachten een daling.
=	We verwachten dat het ongeveer gelijk blijft.

GGD Hart voor Brabant in één oogopslag 2025

Wij maken samen gezond gewoon

Gezondheid vanzelfsprekend maken. Dat is ons doel voor

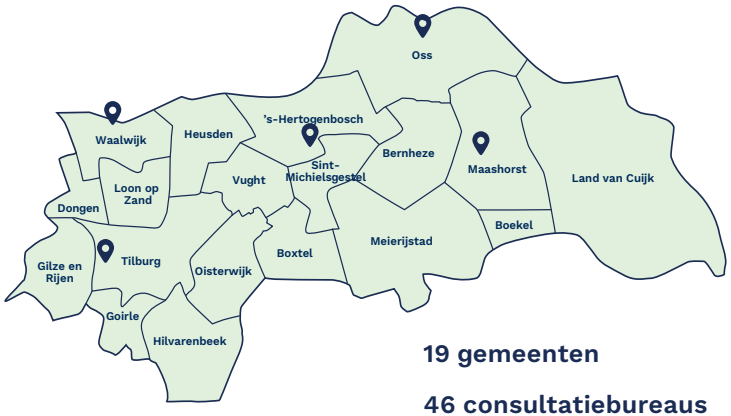
1,1 miljoen inwoners

waarvan ruim 200.000 jeugdigen

We zetten daarbij extra in op de gezondheid van mensen in kwetsbare situaties. Zodat alle mensen gezonde kansen krijgen om alles uit hun leven te halen.

We richten ons hierbij op vier pijlers:

- Voorkomen als het kan, beschermen als het moet
- Zelf, maar niet alleen
- Iedereen verschillend, allemaal gelijk
- Overal om ons heen, binnen en buiten



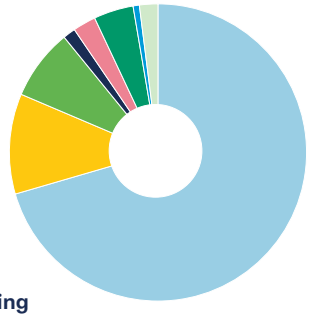
19 gemeenten

46 consultatiebureaus

5 regionale vestigingen

880 medewerkers maken zich sterk voor de gezondheid van alle inwoners en spelen in op de lokale situatie.

Diensten

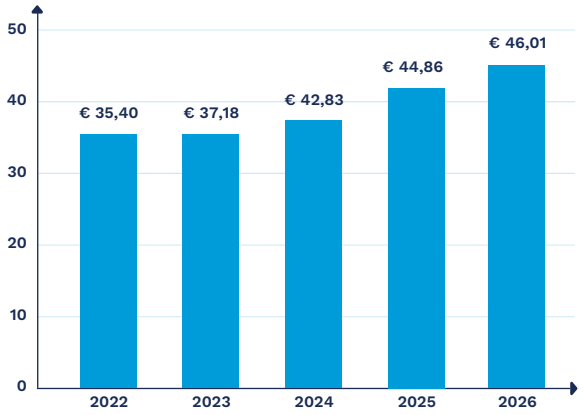


- Jeugdgezondheid
- Gezondheidsbescherming
- Gezondheidsbevordering en leefstijl
- Monitoren, signaleren en advies
- Publieke gezondheid bij rampen en crises
- Toezicht houden
- Openbare geestelijke gezondheidszorg
- Overige

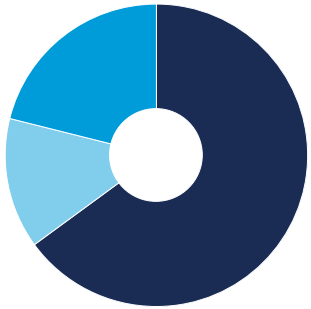
Gemeentelijke bijdrage per inwoner

Stijging door:

- jaarlijkse indexering



Investeren in publieke gezondheid



Inkomsten begroting 2026	€ 89,6 miljoen
Basispakket	€ 54,6 miljoen
Plustaken voor gemeenten	€ 13,8 miljoen
Plustaken voor anderen	€ 21,2 miljoen

1. Doelen en stappen 2027

1.1 Voorkomen als het kan, beschermen als het moet

1.2 Zelf, maar niet alleen

1.3 Iedereen verschillend, allemaal gelijk

1.4 Overal om ons heen, binnen en buiten



1.1 Voorkomen als het kan, beschermen als het moet

Wij maken samen gezond gewoon

Stimuleren van positieve gezondheid is de sleutel tot een gezonde toekomst. Daarom zetten we daar vol op in. En we vergeten niet waar we goed in zijn: we blijven als organisatie klaar staan om mensen te helpen als dat nodig is.

Hier gaan we voor

In 2030 ervaren inwoners in Brabant dat de gezonde keuze de makkelijkste keuze is. Naast ongezond aanbod staat veel meer gezond aanbod. Samen met partners verstevigen we de toegang tot betrouwbare gezondheidsinformatie. Denk bijvoorbeeld ook aan goede informatie over vaccineren. We maken ons sterk voor de beweging van achteraf oplossen naar voorkomen vooraf. Welke gezondheidsuitdagingen kunnen we voorkomen door te investeren in gezond gedrag? Van onszelf, maar ook vanuit het collectief. Juist voor mensen in een kwetsbare situatie kan deze proactieve benadering het verschil maken. Inwoners voelen dat er mensen en organisaties zijn die opkomen voor hun gezondheid. Ze maken actief gebruik van informatie en interventies die ze vanuit het lokale netwerk aangeboden krijgen.

Kansrijk opgroeien

Het resultaat waar we voor gaan in 2027	Als GGD zetten we hiervoor deze stappen
1. Vanuit het programma Generatie Gezond Brabant realiseren we in 2027 dat een kwart van de contactmomenten is geharmoniseerd. Dat betekent dat er een gezamenlijk basisaanbod jeugdgezondheid (-9 maanden tot 18 jaar) wordt uitgevoerd door de drie Brabantse GGD'en. Zo geven we uitvoering aan de visie op jeugdgezondheid, waarin elke Brabander kan rekenen op goede jeugdgezondheidszorg.	- De 3 GGD'en harmoniseren (waar nodig met partners als TWB) de inhoud van contactmomenten. - Dit betreft ook het wettelijk prenatale huisbezoek dat we verder optimaliseren. - We starten gezamenlijk klanttevredenheidsonderzoek om te monitoren hoe (aanstaande) ouders de dienstverlening ervaren. - We stemmen onze dienstverlening goed af, zodat we met ketenpartners weten waar we elkaar aanvullen en aansluitend aanbod creëren (aanvullend, zonder onnodige overlap).
2. De GGD heeft afspraken met partners gemaakt, zodat de Stevige Lokale Teams (SLT) jeugdigen in kwetsbare situaties (nog) beter signaleren en zorgen voor een warme toeleiding naar beschikbare interventies, als prenatale huisbezoeken, Stevig Ouderschap & Voorzorg en Opvoedingsondersteuning. Zo kan het netwerk samen deze kinderen zo snel mogelijk ondersteunen, uiterlijk binnen vier maanden.	- Samen met de netwerkpartners maken we goede afspraken over welke diensten we gezamenlijk hetzelfde uitvoeren. - We maken aanvullende afspraken over de ruimte voor maatwerk en verdelen activiteiten tussen partners in het netwerk zodat dit aansluit op ieders dienstverlening. - Met de SLT zijn afspraken gemaakt over monitoring met name over toeleiding naar beschikbare interventies qua doorlooptijd, effectiviteit en evaluatie.
3. In alle gemeenten is de samenwerking tussen jeugdgezondheid, onderwijs en jeugdhulp in kaart gebracht en wordt jaarlijks geëvalueerd op trends en verbetering in de structurele samenwerking.	- In opdracht van gemeenten maken we met de betrokken partners een format voor de evaluatie van de samenwerking. - In het format nemen we ook afspraken op over hoe we de impact voor de jeugdigen (en ouders) inzichtelijk kunnen maken. - In 2027 starten we met de evaluatie met behulp van het ontwikkelde format en analyseren de resultaten. - Voor 2028 ligt er een plan, zodat we met partners de verbeterpunten realiseren.

Gezonde leefomgeving

Het resultaat waar we voor gaan in 2027	Als GGD zetten we hiervoor deze stappen
4. In nog niet alle ruimtelijke plannen wordt gezondheid structureel meegenomen bij de beoordeling. Daarvoor verdiepen we in 2027 de oorzaken en bepalen we met partners de vervolgstappen om ruimtelijke plannen van gemeenten in de toekomst voorzien van een GGD-advies over de effecten op gezondheid (risico's en kansen).	- De GGD neemt het initiatief om met netwerkpartners de oorzaken te verkennen waarom gezondheid nog niet altijd structureel wordt meegenomen bij ruimtelijke plannen. We betrekken hier eventueel ook nieuwe partners bij. - We starten onderzoek naar het bestuurlijk draagvlak en via welke (bestuurlijke) tafels we knelpunten en kansen moeten agenderen. - In het netwerk spreken we af wie welke acties onderneemt om het gezondheidsbelang in ruimtelijke plannen structureel mee te nemen.
5. Als kennispartner verstevigen we de kennis over luchtkwaliteit, geluid en hitte. In 2027 herijken de data waarmee we over deze thema's structureel informeren. *De Brabantse Kennisinfrastructuur (BKIS): door de krachten van de Brabantse GGD'en te bundelen, brengen we gezondheids-kennis overzichtelijk samen, zodat deze voor iedereen beter vindbaar en bruikbaar wordt. Voor gemeenten, partners en GGD.*	- Vanuit de BKIS verkennen we welke data er is, welke kwaliteit dit heeft. - Met landelijke partners onderzoeken we de kansen om de data te actualiseren en we spreken concreet af wie welke rol hierin neemt. - Via de BKIS stellen we de data over luchtkwaliteit, geluid en hitte structureel ter beschikking. We monitoren het gebruik. - In jaargesprekken met gemeenten en partners agenderen we de inhoudelijke lokale thema's. Zodat we samen concrete afspraken kunnen maken over het realiseren van verbeteringen.

Mentale veerkracht

Het resultaat waar we voor gaan in 2027	Als GGD zetten we hiervoor deze stappen
6. Er is lokaal of regionaal een netwerk suïcidepreventie waarin de GGD een rol heeft.	- De GGD brengt de lokale en regionale netwerken suïcidepreventie in kaart. We geven uitvoering aan de bestuurlijke opdracht om als GGD hierin te participeren. - De GGD neemt het initiatief om in de netwerken afspraken te maken over de precieze rol, rolverdeling en inzet van GGD-professionals. Ook in netwerken waarin de GGD nog geen rol heeft gaan we in gesprek hierover. - We maken een plan over de evaluatie van de afspraken en het in beeld brengen van de bereikte effecten.
7. Scholen vormen een essentiële schakel om grote groepen jongeren te bereiken om mentale gezondheid te verstevigen. Daarvoor gebruiken we effectieve programma's. In 2027 benut tenminste de helft van de middelbare scholen in de regio minimaal één aanpak voor mentale gezondheid (of is gestart met implementatie), in lijn met de Gezonde School aanpak.	- De GGD neemt initiatief om met het netwerk in kaart te brengen welke aanpakken VO-scholen op dit moment inzetten en wat de effectiviteit hiervan is. - Op basis van deze analyse maken we samen met partners een keuze voor de meest kansrijke programma's in onze regio's. - Deze kansrijke programma's agenderen we actief in de verschillende scholenkoepels in de regio. - Samen met de koepels maken we afspraken over de implementatie van de gekozen programma's en het continueren van lopende programma's. Bij voorkeur via de bestaande samenwerking vanuit de gezonde school.
8. Om als stevige kennispartner te weten of de interventies succesvol zijn, meten we op systematische wijze stress en veerkracht bij jongeren, jongvolwassenen en mensen van middelbare leeftijd. Dit gebeurt nu nog gevarieerd. Daarom maken we in 2027 op systematische wijze gebruik van bestaande screeningsinstrumenten.	- De GGD brengt de bestaande screeningsinstrumenten in kaart om stress en veerkracht te meten voor drie doelgroepen. - De GGD neemt initiatief om in beeld te brengen welke instrumenten in het netwerk nu al benut worden. Daarnaast brengen we in beeld welke instrumenten hieruit al benut worden in het netwerk (o.a. STORM). - We halen een opdracht op bij onze gemeenten om hierin systematisch te werken. Hierbij gaat het om het stoppen met 'oude' instrumenten en het inzetten van 'nieuwe' (bewezen) instrumenten.

Dit zijn de indicatoren waarop we rapporteren

We zien dat onze inwoners en partners ons weten te vinden en tevreden zijn met onze dienstverlening door:

Indicator	Nu 2025	Verwachting 2027	Prognose 2030	Toelichting
Aantal beleidsadviezen bij acute (milieu) incidenten	3 (+ 31 GAGS)	=	=	-
Aantal ontvangen vragen en klachten over milieu (en gezondheid)	435	↑	↑	Als gevolg van de toegenomen aandacht voor het thema Gezonde leefomgeving verwachten we dat hier meer vragen over gesteld worden door inwoners.
Gemiddelde tevredenheid bij direct klantencontact met de GGD over jeugdgezondheid	8,3	=	=	Hier werken we continu aan.
Gemiddeld waarderen netwerkpartners/ gemeenten ons met een 8 of hoger	7,59	=	↑	Vierjaarlijks gemeten in imago-onderzoek GGD. Aanvullend organiseren we een jaarlijks gesprek met de gemeenten over de samenwerking. Gespreksverslagen worden geanalyseerd op succes- en verbeterpunten.

Vanuit onze reguliere taken werken we aan het zijn van dé plek voor betrouwbare kennis en onderbouwde interventies door:

Indicator	Nu 2025	Verwachting 2027	Prognose 2030	Toelichting
Aantal gemeenteprofielen	112	=	↑	De mogelijkheden nemen toe om de beschikbare informatie op gemeenteniveau te delen en te duiden. Als gevolg van de doorontwikkeling BKIS verwachten we hierin een lichte stijging.
Aantal inwoners dat lid is van het GGD-gezondheidspanel	9.757	=	=	Elk jaar melden mensen zich aan en af.

Daarnaast voert de GGD kerntaken uit, gericht op het beschermen en bewaken van de gezondheid van onze inwoners.

Indicator	Nu 2025	Verwachting 2027	Prognose 2030	Toelichting
Percentage volledige deelname aan RVP (t/m 2 jaar)	89,3%	=	↑	Vanuit het VEC is er veel aandacht voor dit thema door de dalende maatschappelijke trend. We verwachten daarom in 2027 nog een vergelijkbaar niveau, maar hopen richting 2030 effect te zien van alle inspanningen.
Aantal meldingen van meldingsplichtige infectieziekten	466	=	=	We verwachten een stijging van het aantal meldingen omdat het melden van een besmetting met het RS virus verplicht wordt (i.v.m. de RSV immunisatie). Het aantal meldingen is afhankelijk van het aantal uitbraken en daarmee moeilijk te voorspellen. Jaarlijks grote fluctuaties voorkomen.
Aantal uitbraken van een infectieziekte gemeld door een instelling	329	=	=	-
Aantal lijkschouwingen bij niet-natuurlijk overlijden (incl. euthanasie)	1.519	=	=	We verwachten hierin geen bijzondere ontwikkelingen.
Aantal consulten reizigersspreekuur	16.431	=	=	We verwachten hierin geen bijzondere ontwikkelingen.



Wij maken samen gezond gewoon



‘Mijn werk als arts is elke dag anders. Ik zie baby’s op het consultatiebureau, jongeren op de middelbare school en werk met gezinnen in het asielzoekerscentrum. Daarnaast maak ik beleid en werk ik samen met de gemeente. Die afwisseling geeft me energie. Ik vind het belangrijk dat ik echt iets kan betekenen voor ouders en jongeren, zowel individueel als voor grotere groepen.
Ook ben ik aandachtsfunctionaris voor het Rijksvaccinatieprogramma (RVP). In 2025 hebben we samen de RSV-immunisatie ingevoerd. Dat was een race tegen de klok, maar het is gelukt. Midden in het RSV-seizoen zagen we gelukkig weinig ziekenhuisopnames. In 2026 wordt het programma verder geëvalueerd en doorontwikkeld. Binnen het RVP starten we met kleinschalig vaccineren op onze consultatiebureaus. We streven naar een hogere vaccinatiegraad.’

- Eveline van Hattum, arts maatschappij en gezondheid (M+G), profiel jeugdgezondheidszorg

Hart voor Brabant

1.2 Zelf, maar niet alleen

Wij maken samen gezond gewoon

Niets is zo persoonlijk als je eigen gezondheid. Voor wie gezond al gewoon is, kan het zelf doen. En wie onze kennis wil gebruiken weet ons te vinden. Mensen voor wie het moeilijk is, zoeken we actief op. Niemand hoeft het tenslotte alleen te doen.

Hier gaan we voor

In 2030 voeren inwoners zelf regie over hun gezondheid. Ze hebben dag en nacht (digitale) toegang tot betrouwbare informatie die aansluit op hun situatie en vragen. Ze kiezen bewust voor digitale ondersteuning en nemen maatregelen die niet alleen henzelf, maar ook de mensen om hen heen helpen bij gezond gedrag - van een weloverwogen keuze voor een vaccinatie, tot een groene tuin tot hulp op school of in de buurt. Samen streven we ernaar dat hulp vragen normaal is. Als het even niet lukt, staat het (professionele) netwerk klaar. Denk bijvoorbeeld aan de taken in de openbare geestelijke gezondheid (OGGZ). Waar nodig werken professionals samen met de inwoner, bekijken de situatie en beslissen samen over passende ondersteuning. Wat nu nog bijzonder is, moet in 2030 gewoon zijn.

Kansrijk opgroeien

Het resultaat waar we voor gaan in 2027	Als GGD zetten we hiervoor deze stappen
1. Bij het zelf regie voeren op gezond zwanger worden is bewust zijn van een kinderwens de eerste stap. In 2027 is 30% van de jongere inwoners in de vruchtbare periode bekend met het belang van de vraag ‘wil ik binnen een jaar zwanger worden?’.	- We brengen eerst in beeld hoeveel jongere inwoners op dit moment bekend zijn met de vraag ‘wil ik binnen een jaar zwanger worden’. - Met inwoners uit de doelgroep verkennen we hoe we deze vraag bekender maken. - We gaan aan de slag met korte termijn acties en maken een plan voor de lange termijn acties.
2. Digitale middelen zijn een belangrijk hulpmiddel voor ouders en verzorgers om bewust gezonde keuzes te maken in de opvoeding. In 2027 maken ouders/verzorgers vaker gebruik van digitale middelen die de GGD samen met partners aanbiedt voor het vinden van betrouwbare informatie over kansrijk opgroeien, opvoedondersteuning en passende professionele hulp. Dat resulteert in een meetbare toename van 20% gebruik van digitale middelen ten opzichte van 2026.	- De GGD start met een nulmeting over het gebruik van digitale middelen onder ouders/verzorgers. Dit is onderdeel van de aanpak Generatie Gezond Brabant. - Op basis van die nulmeting maken de Brabantse GGD’en een plan, samen met ouders, hoe het gebruik van digitale middelen gestimuleerd kan worden. Hierbij gaat het ook over de positionering van de GGD als sterkere kennispartner richting deze doelgroep. - De GGD start in 2027 met het chatten door ouders met de jeugdverpleegkundige. Dit doen we binnen het digitaal dossier JGZ op een veilige manier.

Gezonde leefomgeving

Het resultaat waar we voor gaan in 2027	Als GGD zetten we hiervoor deze stappen
3. Partners in de gezonde leefomgeving kunnen zelf ook veel doen om gezondheid nog beter te borgen in de gezonde leefomgeving. Op basis van de verdieping uit hoofdstuk 1.1 bepalen we concrete stappen die gemeenten, omgevingsdiensten en inwoners zelf kunnen zetten om hieraan bij te dragen.	- De GGD stimuleert actief de verbinding en samenwerking tussen het fysiek domein en het sociaal domein. Door gezamenlijke gesprekken, kennisdeling en gezamenlijke bijeenkomsten. - We agenderen in samenwerkingsverbanden en op bestuurlijke tafels het gebruik van instrumenten zoals de Brabantse Omgevingsscan (BrOS), GGDomgevingsadvies.nl, gezondeleefomgeving.nl om partners te stimuleren om met behulp van deze instrumenten ook zelf aan de slag te gaan met de gezonde leefomgeving. Bij complexe vraagstukken/ontwikkelingen is de GGD betrokken. - De GGD neemt initiatief om ook zorg- en welzijnspartners structureel onderdeel van het netwerk te maken. - We verkennen hoe we inwoners meer kunnen betrekken bij de gezonde leefomgeving, bijvoorbeeld door aan te sluiten bij landelijke en lokale campagnes (o.a. zorgzame buurten).

Mentale veerkracht

Het resultaat waar we voor gaan in 2027	Als GGD zetten we hiervoor deze stappen
4. In de eerste gemeenten die gestart zijn met de basis-infrastructuur volgens het AZWA, zijn we in de netwerken een pilot gestart om de preventieve activiteiten gericht op het versterken van de mentale veerkracht van (jonge) inwoners te borgen. Zodat losse initiatieven gekoppeld zijn aan de AZWA-beweging en daarmee versterkt worden.	- De GGD heeft zicht op hoe ver elke gemeente is met de opzet van de basisinfrastructuur (AZWA). - Met de voorlopers formuleert de GGD samen een opdracht voor het starten van een pilot voor het versterken van mentale veerkracht, waarin de bestaande netwerken het voortouw nemen. - In 2027 is er een eerste pilot gestart. - De GGD organiseert de structurele capaciteit van professionals voor de inbreng van hun expertise in deze netwerken. - De GGD initieert in het netwerk het gesprek over het aanbrengen van focus en verdeling van activiteiten. Waar is elke partij van, hoe wordt dit uitgevoerd? - De GGD stimuleert de betrokkenheid van inwoners (jeugdigen) in deze ontwikkeling.

Dit zijn de indicatoren waarop we rapporteren

We kiezen voor een benadering van doelgroepen waarvan wij weten dat zij nog onvoldoende in staat zijn om zelf de gezonde keuzes te maken en hier hulp bij willen of nodig hebben:

Indicator	Nu 2025	Verwachting 2027	Prognose 2030	Toelichting
Aantal cliënten Openbare Geestelijke Gezondheid (OGGZ)	1.803	↑	↑	Doordat de problematiek toeneemt op o.a. woonvervuiling en onbegrepen gedrag verwachten we een stijging.
Aantal cases van de wijk-GGD'ers	1.011	↑	↑	De problematiek neemt toe. Tegelijkertijd zijn we onze positie aan het verstevigen in het netwerk, waardoor het aantal meldingen dat we gaan oppakken naar verwachting zal toenemen.
Aantal cliënten spreekuren dak- en thuislozen	383	=	=	We zien nu al een groot aantal dak- en thuislozen. Door projecten als housing first en de ambitie van gemeenten. Het is de verwachting dat het gelijk zal blijven.
Aantal woningvervuilingen	409	↑	↑	De problematiek neemt toe, we verwachten dat de stijging nog doorzet.

De dienstverlening van de GGD is erop gericht de gezondheid te monitoren, te signaleren en zo nodig jeugdigen/inwoners die ondersteuning nodig hebben te verwijzen. Dat is aanleiding voor eventueel aanvullende dienstverlening zoals een contact op indicatie of huisbezoek, maar kan bijvoorbeeld ook een verwijzing naar een samenwerkingspartner in het sociaal of medisch domein zijn.

Indicator	Nu 2025	Verwachting 2027	Prognose 2030	Toelichting
% contactmomenten waar ouders zelf een afspraak kunnen inplannen (Plannen door Ouders)	-	Laag	↑	Op ruim 80% van de locaties wordt plannen door ouders ingezet. Zij zijn begonnen met één tot twee contactmomenten, waardoor het percentage contactmomenten in 2027 nog laag zal liggen, maar naar verwachting snel zal stijgen.
% jeugdigen dat van de GGD een doorverwijzing kreeg	9%	=	=	We verwachten hierin geen bijzondere ontwikkelingen.
% prenataal huisbezoek i.v.m. gesignaleerde kwetsbaarheid	3,5%	↑	↑	Door versteviging van de samenwerking verwachten we een betere signalering van de doelgroep en dus meer huisbezoeken.
Percentage jongeren met depressieve klachten (o.b.v. de screening in het voortgezet onderwijs)	19%	=	=	We verwachten hierin geen bijzondere ontwikkelingen.

De GGD verstevigt de positie als betere kennispartner, dat zien we onder andere terug in:

Indicator	Nu 2025	Verwachting 2027	Prognose 2030	Toelichting
Wachttijd KlantContactCentrum (frontoffice) in seconden	111	↓	↓	Lichte daling. De KPI blijft 90 seconden.
Aantal webinars en campagnes gezondheidsbevordering **Webinars** **Campagnes**	 22 5	 = =	 = =	Eén van de verplichte diensten uit Wet Publieke gezondheid is preventieprogramma's. Het onderdeel webinars en campagnes omvat het uitdragen van minimaal 5 landelijke campagnes en het voorbereiden, uitvoeren en communiceren van minimaal 20 GGD-brede webinars. Via een memo worden gemeenten jaarlijks op de hoogte gebracht van de 5 campagnes + thema's voor de webinars. Samen met andere GGD'en en 13 JGZ organisaties, is GGD Hart voor Brabant aangesloten op het landelijk netwerk Slim Samenwerken. Ongeveer een derde van de webinars die GGD Hart voor Brabant aanbiedt volgen uit deze landelijke samenwerking.





‘Nu ik bijna 3,5 jaar bij forensische geneeskunde werk, zie ik de ontwikkelingen in dit vakgebied en de mogelijkheden voor ons als verpleegkundigen. De artsen in ons team werken onder grote druk en mede door de aanstaande pensionering van veel artsen staat de continuïteit van het vak op het spel. Forensisch verpleegkundigen en verpleegkundigen Forensische Geneeskunde kunnen in mijn ogen helpen om dit te voorkomen. Ik kan als forensisch verpleegkundige niet alles, maar ik kan het werk van de arts wel verlichten. En alleen als we van elkaar weten waar we goed in zijn, kunnen we het vak versterken en ook in de toekomst blijvend garanderen dat een bloedproef binnen de wettelijke 90 minuten na een oproep is afgenomen. Forensisch werk is voor velen onzichtbaar, maar voor de mensen die het nodig hebben van onschatbare waarde. Het zorgt namelijk voor een objectief medisch oordeel over doodsoorzaken, letsels van slachtoffers en de gezondheidstoestand van verdachten en daders.’

- Meriora Smits, forensisch verpleegkundige

1.3 Iedereen verschillend, allemaal gelijk

Wij maken **samen** gezond gewoon

We zijn allemaal anders, maar willen uiteindelijk allemaal hetzelfde: gezond opgroeien en ouder worden. Dat moet écht voor iedereen mogelijk zijn. Wij maken ons sterk voor iedereen in kwetsbare situaties.

Hier gaan we voor

Door de zelfredzaamheid van inwoners te stimuleren creëren we ruimte voor meer aandacht voor mensen die het niet alleen redden. Deze inwoners ervaren een netwerk dat hen actief ondersteunt en betrekt bij het onderzoeken van de drempels waar gezond voor hen nog niet gewoon is. Samen zetten we de stappen om die drempels weg te halen. Zij ervaren een netwerk dat met hen meedenkt en samen een passend aanbod biedt dat aansluit op hun situatie en belevingswereld. Inwoners voelen zich gehoord als ervaringsdeskundige en voelen zich uitgenodigd om mee te denken. In het netwerk komen we op voor de gezondheidsbelangen van groepen die niet vertegenwoordigd zijn aan beleidstafels en in de media.

Kansrijk opgroeien

Het resultaat waar we voor gaan in 2027	Als GGD zetten we hiervoor deze stappen
1. Kinderen in gezinnen in kwetsbare situaties krijgen ondersteuning die zij nodig hebben. Dit varieert van normaliseren van gedrag en uitdagingen, tot laagdrempelige ondersteuning of noodzakelijke zorg. Partners en de GGD werken hierin nauw samen. Vanaf 2027 zijn er langjarige afspraken om dit goed te borgen.	- Met de partners in het netwerk concretiseren we de doelgroep. Wat zijn kwetsbare situaties? Dat geeft ons inzicht in de grootte van de doelgroep. - De GGD steunt de start van SLT en verstevigt de positie van GGD-professionals als sterke uitvoerder namens de gemeenten. - Als sterke uitvoerder verkennen we met het netwerk de kansen om doelgroepen in kwetsbare situaties nog beter te bereiken en welke werkvormen hier geschikt voor zijn (outreachend werken). - Vanaf 2027 gebruiken we bij de JGZ Kijk mij! als vast instrument om de ontwikkelings- en opgroeisituatie te taxeren, samen met ouders te bepalen welke ondersteuning passend is, en vroegtijdig de juiste vervolgstappen te organiseren.

Gezonde leefomgeving

Het resultaat waar we voor gaan in 2027	Als GGD zetten we hiervoor deze stappen
2. In ten minste 15 wijken die achterblijven qua gezondheid hebben we met inwoners en partners concrete maatregelen afgesproken om een gezonde leefomgeving te creëren, o.a. op het vlak van woonomgeving, mobiliteit en gebouwen. Denk hierbij aan een rookvrije omgeving, nadruk op gezonde mobiliteit en een prettig binnenklimaat.	- Vanuit onze positie als stevige kennispartner brengen we in beeld welke wijken achterblijven qua gezondheid van inwoners. Dit betreft ook de wijken die al participeren in het Nationaal Programma Leefbaarheid en Veiligheid (NPLV). - De GGD gaat in gesprek met de betrokken gemeente, inwonersgroepen en andere belanghebbenden om een gezamenlijke opdracht vast te stellen waarmee we aan de slag gaan. - Met inwoners, gemeenten en partners nemen we concrete maatregelen.

Mentale veerkracht

Het resultaat waar we voor gaan in 2027	Als GGD zetten we hiervoor deze stappen
3. Het is belangrijk dat interventies om mentale veerkracht te versterken goed aansluiten op de leefwereld van jongeren en ouderen. In 2027 creëren we met inwoners, vanuit groepen in kwetsbare situaties, eerste interventies. We bouwen voort op bewezen methodieken zoals spiegelgesprekken, design thinking en werken samen in het netwerk met experts.	- Vanuit de positie als kennispartner brengt de GGD eerst focus aan op de definitie van mentale veerkracht. Zodat we in het netwerk allemaal hier hetzelfde onder verstaan. - We geven inzicht in de bestaande initiatieven en bewezen interventies die hieraan bijdragen. - De sterkere uitvoerder ontwikkelt samen met inwoners en partners interventies die bijdragen aan de mentale veerkracht. Waarbij we gebruik maken van bewezen methodieken. - We maken met elkaar een plan voor de verdere uitvoering en monitoring van de impact voor de periode 2028-2030. - Als sterke uitvoeringsorganisatie zijn we al gevraagd of we landelijke lobby's willen steunen zoals smartphonevrij opgroeien. We verkennen deze ontwikkeling en kansen en waar mogelijk zullen we belangrijke bewegingen zichtbaar uitdragen.
4. Samen met gemeenten creëren we een goed afwegingskader voor inzet van bewezen effectieve programma's. We sluiten aan op de landelijke ontwikkeling van het investeringsmodel voor preventie, maar wachten hier niet op. Daarnaast maken we samen met gemeenten afspraken over hoe we deze programma's vanaf 2028 kunnen implementeren.	- We verstevigen onze kennis over bewezen effectieve programma's. Welke zijn er al, hoe zijn deze onderbouwd? Welke afwegingen/kaders worden hiervoor ingezet? - We monitoren de ontwikkeling van het landelijke investeringsmodel voor preventie en benutten dezelfde principes/uitgangspunten. - Als sterke uitvoerder bespreken we dit in het brede netwerk. Met netwerken met een duidelijke opdracht/structuur gaan we aan de slag om een afwegingskader te ontwikkelen indien nodig, maar vooral om het in te zetten om keuzes te maken in de ingezette programma's. Zo dragen we samen bij aan het tegengaan van versnippering.

Dit zijn de indicatoren waarop we rapporteren

Als sterke uitvoerder is het belangrijk dat ons bereik van jeugdigen zo hoog mogelijk is en monitoren we hun ‘kwetsbaarheid’. Ook is er aangepaste dienstverlening voor specifieke doelgroepen.

Indicator	Nu 2025	Verwachting 2027	Prognose 2030	Toelichting
Percentage jeugdigen dat de GGD bereikt	92%	=	=	Het bereik van de GGD is al hoog. Mogelijk volgt een lichte stijging vanuit de betere zichtbaarheid en samenwerking in het netwerk.
Aantal jeugdigen waarmee de GGD contact heeft vanwege ziekteverzuim op school	1.672	=	=	We verwachten dat dit ongeveer gelijk blijft. We zien dat scholen hierin zelf ook veel doen en als sterke uitvoerder blijft complexe casuïstiek goed bij ons komen.

De sterkere uitvoerder werkt niet alleen. Samenwerking met partners is noodzakelijk om vanuit de behoeften en vragen van de doelgroep de juiste dienstverlening aan te bieden.

Indicator	Nu 2025	Verwachting 2027	Prognose 2030	Toelichting
Aantal Nu-Niet- Zwanger-casussen opgeschaald naar inhoudelijk coördinator NNZ	195	↑	↑	We verwachten een lichte stijging door de inbedding van NuNietZwanger als basisfunctionaliteit (AZWA) waardoor meer netwerkpartners de inhoud van NNZ omarmen.
Aantal keren dat de GGD Stap 1 van de meldcode kindermishandeling startte	113	↑	↑	We verwachten dat de problematiek onverminderd vaak blijft voorkomen. Maar vanaf 2027 verbeteren we de registratie door ook de meldingen vanuit andere GGD-dienstverlening te rapporteren (OGGZ, Seksuele gezondheid) waardoor dit aantal zal toenemen.

Vanuit de kerntaken voert de GGD diensten uit gericht op specifieke groepen met hun specifieke uitdagingen waaronder:

Indicator	Nu 2025	Verwachting 2027	Prognose 2030	Toelichting
Aantal SOA-consulten	6.215	↑	↑	Er is meer vraag dan aanbod. We zetten in op doelgroepenbereik, hopen d.m.v. outreach meer doelgroepen beter te bereiken en dus meer te testen.
Aantal PREP consulten **Intake** **Follow-up**	 170 996	 ↑/=	 ↑/=	De vraag is hoog. Maar het vakgebied is in ontwikkeling. Mogelijk gaan andere zorgverleners een deel van de vraag mee oppakken. Door beter bereik van doelgroepen kan de vraag toenemen (outreach).
Aantal verrichtingen voor opsporing en behandeling TBC	5.986	=	=	We verwachten dat het screeningsbeleid verandert. Daardoor vallen er verrichtingen uit, maar komen er andere weer bij. Daarom houden we er rekening mee dat het ongeveer gelijk zal blijven.
Aantal opgespoorde actieve TBC-infecties	38	↑	↑	Gezien de landelijk stijgende incidentie verwachten we hier een stijging.
Aantal opgespoorde latente TBC-infecties (drager, maar niet ziek)	76	↑	↑	Door nieuwe screening op TBI bij asielzoekers vanaf Q3 2026 zullen we meer opsporen.

En zo zien we of onze inspanningen het uiteindelijke effect opleveren:

Indicator	Nu 2025	Verwachting 2027	Prognose 2030	Toelichting
Verschil in levensjaren in goede ervaren gezondheid tussen mensen met een praktische en theoretische opleidingsachtergrond	22%	=	=	De nieuwe data zijn conform landelijke afspraken pas in 2029 weer beschikbaar.



Wij maken samen gezond gewoon



‘Een goede seksuele gezondheid is niet voor iedereen vanzelfsprekend. Juist voor deze mensen zet ik me in. Zij zijn mijn drijfveer om onze zorg continu te evalueren en bij te stellen waar nodig. Mijn drijfveer om telkens weer die data in te duiken. Mijn drijfveer om keer op keer in gesprek te gaan met interne en externe stakeholders. Een lange adem is soms nodig en de kleinste overwinningen worden gevierd. Zo is het heel mooi om te zien dat de GGD zich inzet om het bereik van specifieke doelgroepen voor seksuele gezondheidszorg te vergroten door middel van het onderzoek Seksuele Gezondheid op de kaart én dat er zoveel samenwerkingspartners zijn die dit onderwerp net zo belangrijk vinden als ik. Samen komen we er wel!’

- Mireille Platter, arts maatschappij en gezondheid (M+G),
in opleiding bij team seksuele gezondheid

Hart voor Brabant

1.4 Overal om ons heen, binnen en buiten

Wij maken samen gezond gewoon

Gezond leven start met een omgeving die daarop is ingericht. Daarom zetten we gezondheid en veiligheid altijd voorop: zowel binnen als buiten, offline en online.

Hier gaan we voor

In 2030 ervaren inwoners dat gezondheid een zichtbaar onderdeel is van besluitvorming over de fysieke leefomgeving. Zij worden actief betrokken en maken, samen met partners, gebruik van betrouwbare informatie over zowel positieve als negatieve gezondheidseffecten. In nieuwe woonwijken zien we zichtbare maatregelen die sociale verbinding, beweging en veiligheid stimuleren. In bestaande situaties met verhoogde gezondheidsrisico's wordt samen met betrokkenen bewust gekeken naar maatregelen die risico's beperken én kansen op gezondheid vergroten. Zoals we op het gebied van infectiepreventie kijken naar risicovolle instellingen. Ook in de digitale omgeving zijn we actief. Via sociale media draagt het netwerk van inwoners, partners en GGD actief bij aan betrouwbare gezondheidsinformatie. Inwoners ervaren bewust en onbewust dat hun omgeving helpt gezond gewoon te maken.

Kansrijk opgroeien

Het resultaat waar we voor gaan in 2027	Als GGD zetten we hiervoor deze stappen
1. We integreren het onderwerp omgevingsbewustzijn en leefomgeving in de jeugdgezondheidszorg.	- Vanaf 2027 bespreken we duurzaamheid in het ouderschap tijdens vaste contactmomenten. - De GGD maakt een digitale training voor JGZ-professionals over het herkennen en aanpakken van omgevingsfactoren die de gezondheid en het welzijn van jeugdigen en gezinnen beïnvloeden. - Als sterke uitvoerder zijn GGD-professionals goed verbonden met partners en collega's van aanpalende domeinen. - Met inwoners uit diverse doelgroepen verkennen we hoe we de kennis kunnen versterken voor inwoners en professionals over de gezonde leefomgeving en kansrijk opgroeien en op welke manieren we dit beschikbaar maken (digitaal, webinars, concrete tips).

Gezonde leefomgeving

Het resultaat waar we voor gaan in 2027	Als GGD zetten we hiervoor deze stappen
2. Met gemeenten is er een eerste pilot gerealiseerd in 4 wijken met aantoonbare gezondheidsrisico's om deze risico's te verlagen en om gezondheidskansen te vergroten.	- De GGD als kennispartner brengt in beeld in welke wijken er aantoonbare gezondheidsrisico's bestaan. - De sterke uitvoerder initieert gesprekken in de betreffende gemeenten over deze risico's en daar waar draagvlak ligt geeft de gemeente opdracht tot uitvoering. - Met actieve inwonersverenigingen, gemeenten en partners gaan we aan de slag met concrete maatregelen. Voor complexere maatregelen stellen we voor de geselecteerde wijken een plan van aanpak op.

Mentale veerkracht

Het resultaat waar we voor gaan in 2027	Als GGD zetten we hiervoor deze stappen
3. Met minimaal een derde van de gemeenten maken we afspraken over hoe de gezonde leefomgeving lokaal zo kan worden ingericht dat het de mentale veerkracht van inwoners versterkt. Denk aan een omgeving die uitnodigt tot wandelen in de natuur, ontmoeting tussen inwoners stimuleert en (sociale) veiligheid biedt.	- Vanuit onze positie als kennispartner brengen we in beeld waar kansen liggen voor het stimuleren van ontmoeting (lage sociale samenhang), beweging en sociale veiligheid. - We bespreken met gemeenten de kansen voor herinrichting van de leefomgeving. Dit is nodig om te kunnen aansluiten bij komende ontwikkelplannen en zo snel mogelijk te beginnen (koppelkansen benutten). - Met de gemeente, partners en experts maken we een plan om dit zo effectief mogelijk vorm te geven. Dit plan is gebaseerd op beschikbare kennis, data en interventies.

Dit zijn de indicatoren waarop we rapporteren

De betere kennispartner investeert in de ontwikkeling van nieuwe kennis en benut de aanwezige kennis om een eerlijk geluid te laten horen in het netwerk met onze partners en voor inwoners.

Indicator	Nu 2025	Verwachting 2027	Prognose 2030	Toelichting
% volwassenen dat tevreden is over eigen woonomgeving	89%	=	↑	Nieuwe data zijn conform de landelijke afspraken in 2029 beschikbaar. Door de ingezette acties en aandacht voor gezonde leefomgeving verwachten we aan het einde van de beleidsperiode wel een stijging.
Aantal beleidsadviezen ruimtelijke ontwikkeling	96	=	↑	Door de versteviging van de kennispositie en de sterke uitvoering door de GGD verwachten we aan het einde van de beleidsperiode wel een stijging. Voor 2027 komt dit nog te vroeg.
Aantal gevraagde GGD-adviezen bij omgevingsvisies, -plannen en - vergunningen	62	↑	↑	Door de versteviging van de kennispositie en de sterke uitvoering door de GGD verwachten we een lichte stijging.

Als sterkere uitvoerder stimuleren we de gezonde leefomgeving ook door de uitvoering van (wettelijke) taken zoals afgesproken met en voor onze gemeenten.

Indicator	Nu 2025	Verwachting 2027	Prognose 2030	Toelichting
Aantal inspecties kinderdagopvang en gastouderopvang	1.893	=	=	Er is een afname van het aantal geregistreerde gastouders. Maar het aantal inspecties blijft ongeveer gelijk.
Aantal kwaliteitsonderzoeken WMO	22	=	=	Kwaliteitsonderzoeken vinden ook plaats voor de regio Brabant Zuidoost en West-Brabant. Op dit moment is onduidelijk wat daar de beweging zal zijn.
Aantal calamiteitenmeldingen WMO	63	=	=	-
Aantal infectiepreventie inspecties bij tattoo- en piercingbedrijven	147	=	=	-
Aantal infectiepreventie inspecties bij risicovolle voorzieningen	90	↓	↓	We verwachten een daling omdat we meer vraaggestuurd werken en ons focussen op bepaalde doelgroepen (bijvoorbeeld verloskundigen informeren over infectiepreventie, medewerkers van opvanglocaties voorlichting geven over infectieziekten). We verwachten hiermee wel betere resultaten te bereiken dan met de oude aanpak. Ondertussen blijven we hygiëneaudits uitvoeren bij allerlei risicovolle voorzieningen zoals arbeidsmigrantenhuisvesting, evenementen, huisartspraktijken, seksbedrijven, noodopvang Oekraïense vluchtelingen, COA-locaties, basisscholen, bij woningvervuilingen, interne GGD-hygiëneaudits en audits o.b.v. casuïstiek of signalen.



Wij maken samen gezond gewoon



‘Het thema ‘Gezonde leefomgeving’ staat ook in 2027 volop in de aandacht. In 2025 werd een nieuw onderzoek gepubliceerd over gezondheidsrisico’s in de omgeving van geitenhouderijen. Dat levert vragen en dilemma’s op voor gemeenten. We adviseren gemeenten over de maatregelen die zij kunnen nemen om de gezondheidsrisico’s te beperken. Ook beantwoorden we vragen van inwoners over de gezondheidsrisico’s die zij in hun omgeving lopen.
Dit doen we samen met collega’s van andere afdelingen en in afstemming met alle andere GGD-regio’s. Samen met collega’s uit de jeugdgezondheidszorg organiseerden we een webinar voor ketenpartners over gezond opgroeien een gezonde leefomgeving.’

- Rob van Aalsburg, arts maatschappij en gezondheid (M+G), profiel medische milieukunde



2. De GGD als organisatie

Hart voor Brabant

2.1 Bedrijfsvoering

De aantrekkelijke werkgever

Om onze maatschappelijke opdracht en ambities waar te maken, hebben we betrokken, deskundige en wendbare professionals nodig. Daarom investeren we actief in aantrekkelijk werkgeverschap: het aantrekken, ontwikkelen en behouden van collega's. We begeleiden medewerkers bij veranderende maatschappelijke verwachtingen en vernieuwende vormen van dienstverlening. Tegelijkertijd ontwikkelen we onze organisatie continu, zodat we toekomstbestendig blijven binnen gezonde financiële kaders. Onze doelen zijn ambitieus, omdat 'goed' niet langer goed genoeg is.

Samen sterker: een toekomstbestendige GGD

In 2025 is de GGD gestart, in opdracht van het algemeen bestuur, met het verkennen van de versterking van de samenwerking met de GGD Hart voor Brabant. Door gezamenlijke inhoudelijke, personele en financiële uitdagingen is intensievere samenwerking wenselijk voor toekomstbestendige publieke gezondheidszorg. Door deze intensieve samenwerking tussen de twee GGD'en kunnen we de krachten bundelen, waardoor we niet alleen slagvaardiger kunnen inspelen op maatschappelijke uitdagingen, maar ook de kwaliteit en toegankelijkheid van de publieke gezondheidszorg in onze regio duurzaam versterken.
Op basis van de vastgestelde bestuurlijke kaders, de vergelijking tussen samenvoeging volgens een districtenmodel en een samenwerkingsovereenkomst, en de daarbij uitgewerkte scenario's, zal het bestuur in het najaar van 2026 een voorgenomen besluit nemen. Vervolgens krijgen de gemeenten de gelegenheid om in het eerste kwartaal van 2027 hun zienswijze op dit voorgenomen besluit te geven. Het college gaat hierover het gesprek aan met de gemeenteraad. In juli 2027 is voorzien dat beide besturen, met inachtneming van de ingediende zienswijzen, een definitief besluit nemen.

De aantrekkelijke werkgever werkt aan werkgeluk en werkplezier

Onze collega's zetten zich dagelijks in voor de gezondheid van onze inwoners. Dat vraagt veel van hen. Het is daarom essentieel dat zij zich bij ons gewaardeerd voelen en plezier hebben in hun werk. We stimuleren hen om kansen te zien, zich te ontwikkelen en trots te zijn op wat zij bereiken.
Dit ervaren werkplezier straalt zichtbaar af op ons netwerk.
We zijn een inclusieve organisatie met actief diversiteitsbeleid. We streven naar een goede afspiegeling van de maatschappij, waarin iedereen zich welkom voelt - ongeacht achtergrond, levensloop, levensbeschouwing of seksuele en maatschappelijke oriëntatie. Verschillen mogen er zijn; samen versterken we elkaar.

De aantrekkelijke werkgever bindt, boeit en laat collega's bloeien

Met het leermanagementsysteem ondersteunen we gesprekken tussen medewerkers en leidinggevenden over persoonlijke groei en professionele ontwikkeling. De wereld verandert en onze collega's bewegen mee. Zij worden met opleidingen, trainingen en coaching geholpen in veranderende taken en nieuwe kansen, onder andere door taakherschikking. Ontwikkeling gaat daarmee niet alleen over vakinhoud, maar ook over flexibiliteit, wendbaarheid en het zien van mogelijkheden.

Binnen de GGD blijft aandacht voor de crisisorganisatie onmisbaar. Door te trainen, op te leiden en te oefenen, bereiden we ons zo goed mogelijk voor op crisissituaties. Daarbij hoort ook aandacht voor mentale veerkracht. Rollen en werkzaamheden kunnen in een crisissituatie snel veranderen. Als organisatie moeten we klaarstaan om te doen wat nodig is.

Resultaat	Stand 2025	Verwachting 2027	Toelichting
Aantal medewerkers in dienst	888	=	Het aantal medewerkers in dienst zal gelijk blijven. De verdeling/verhoudingen in functies zal verschuiven als gevolg van functiedifferentiatie.
Medewerkers in dienst (in fte)	714	=	-
Aantal inhuurkrachten	79	↓	In samenhang met de wet DBA streven we naar het beperken van inhuur. Externe inhuur is niet wenselijk op reguliere taken.
Aantal inhuurkrachten (in fte)	30	↓	-
Ziekteverzuim	8,5	↓	Investeringen worden gedaan om de groei van het verzuim terug te dringen.

De aantrekkelijk werkgever maakt gebruik van digitale mogelijkheden
In het in 2025 vastgestelde dienstverleningsconcept is digitale dienstverlening een belangrijk thema. Consulten worden steeds vaker digitaal aangeboden, en we gebruiken digitale hulpmiddelen om inwoners te ondersteunen bij gezond gewoon maken. We zetten AI in om informatie op maat te bieden. Ook digitaal voelt de GGD nabij. Dit vraagt investeringen in veilig gebruik van digitale middelen en in digitale vaardigheden van collega's, partners en inwoners.
Daarnaast zetten we in op datagedreven en datagestuurd werken. We beheren een schat aan data en zoeken continu naar slimme koppelingen met databronnen van partners. Dit vraagt extra capaciteit, nieuwe functies én moderne techniek en opslag. In 2027 verwachten we meer inzicht te hebben in de impact en mogelijkheden binnen het netwerk.

De aantrekkelijke werkgever is duurzaam
Het ingezette duurzaamheidsbeleid zetten we voort en versterken we. Na de eerste stappen volgen vanaf 2027 complexere keuzes, waarbij verschillende belangen en invalshoeken een rol spelen. Duurzaamheid gaat voor ons verder dan het verkleinen van onze voetafdruk en het vergroten van onze handafdruk. Duurzaamheid gaat ook over het meebewegen met veranderingen zodat je toekomstbestendig bent en blijft en over een goede samenwerking waarin we dubbelwerk voorkomen.
Het betekent ook dat we meebewegen met verandering. Werkwijzen die niet langer passen bij het werk van nu, stoppen we bewust om ruimte te maken voor vernieuwing. Door te stoppen met ineffectieve werkwijzen en te investeren in vernieuwing blijven we toekomstbestendig. In GGD Hart voor Brabant starten we in 2027 een nieuw traject om innovatie te stimuleren.

Duurzaamheid gaat bovendien over samenwerking. Soms is het efficiënter en minder kwetsbaar om zaken gezamenlijk te organiseren - tussen GGD'en onderling en met partners. We maken afspraken over slimme taakverdeling en het bundelen van middelen, zodat we ook bij personeelstekorten hoogwaardige dienstverlening kunnen blijven leveren.

De aantrekkelijke werkgever werkt efficiënt aan haar doelen
In het beleidsplan 2027-2030 staan drie thema's centraal, aanvullend op onze reguliere en wettelijke taken. Deze thema's vragen om een integrale, opgavegerichte aanpak waarin verschillende teams en professionals samen bijdragen aan een gemeenschappelijke opdracht. We betrekken partners actief en maken gebruik van ontwikkelingen zoals AZWA en relevante subsidiemogelijkheden om de stappen te zetten die nodig zijn voor de gezondheid van onze inwoners.

De essentiële stappen in 2027

a. We organiseren structureel medewerkersbelevingsonderzoek (MBO) waarin we actief vragen naar werk-privé balans en in welke mate collega's met plezier en trots bij de GGD'en werken. In 2027 zien we een stijging van de tevredenheid ten opzichte van het onderzoek in 2025.
b. Er is een participatieve samenwerking met de verschillende medezeggenschapsorganen.
c. Iedere medewerker heeft toegang tot het leermanagementsysteem met diverse vormen van deskundigheidsbevordering.
d. Met alle vertrekkende collega's is een exitgesprek gevoerd. In dit gesprek wordt expliciet gevraagd naar ambassadeurschap: zou je de GGD aanbevelen als werkgever? We streven naar een score van 80% of hoger.
e. Er is een plan van aanpak opgesteld voor reductie van reisbewegingen en reductie van afvalstromen binnen de organisatie.
f. We zijn en blijven financieel gezond. Er is een opzet gemaakt voor de meerjarenbegroting passend bij het beleidsplan 2027-2030 en is er sprake van een structureel sluitende exploitatie.

Zo bouwen we vanuit een sterke, wendbare en toekomstbestendige organisatie samen met onze partners aan de gezondheid van al onze inwoners.

2.2 Archief- en informatiebeheer

Een goed ingericht archief- en informatiebeheer is van belang voor een organisatie om zorgvuldig en efficiënt te werken. Het gaat hierbij niet alleen om het bewaren van documenten, maar ook om het garanderen van toegankelijkheid, betrouwbaarheid en duurzame beschikbaarheid van informatie. Voorts ondersteunt het de bedrijfsvoering en draagt het bij aan risicobeheersing. Deze taak wordt uitgevoerd door Team Informatiebeheer van Hét Service Centrum (HSC).

Het archief- en informatiebeheer van de GGD valt onder de Archiefwet 1995. Voor zover nu bekend zal de nieuwe Archiefwet in januari 2027 in werking treden.

Voor de komende tijd zijn de volgende onderwerpen op het gebied van archief- en informatiebeheer van belang:

- Implementatie van de nieuwe Archiefwet: aanpassing van beleid, processen en systemen om te voldoen aan de nieuwe wettelijke vereisten.
- Digitale duurzaamheid: veilige opslag, migratie en conversie van bestanden en beheer van digitale archieven.
- Scholing en bewustwording: digitale vaardigheidstraining voor nieuwe medewerkers en herhalingstrainingen eenmaal in de drie jaar voor bestaande medewerkers.
- Audits en toezicht: structurele uitvoering van interne audits en opvolging van aanbevelingen uit inspecties.

De kwaliteit van het archief- en informatiebeheer wordt periodiek getoetst. Elke twee jaar vindt een inspectie plaats door de archivaris van de gemeente 's-Hertogenbosch. Daarnaast valt de GGD onder het Interbestuurlijk Toezicht (IBT) van de Provincie Noord-Brabant. Deze toezichtmomenten waarborgen naleving van wettelijke kaders en zorgen voor continue verbetering.



3. Financiën

Hart voor Brabant

3.1 Gemeentelijke bijdrage 2027

De gemeentelijke bijdrage is de bijdrage voor het basispakket van de GGD. Daarnaast kunnen gemeenten of anderen tegen betaling kiezen voor aanvullende diensten (plustaken). Als uitgangspunt voor de begroting hanteren we, volgens afspraak, de geïndexeerde bijdrage 2026.

Bedragen in €

Omschrijving	Totaal
Gemeentelijke bijdrage basispakket vastgestelde begroting 2026	**46,01**
Indexering 2027	1,23
Reiskostenregeling medewerkers GGD	0,54
Modernisering Wet op de lijkbezorging	0,18
Toevoegingen gemeentefonds: maternale griep en rotavaccinatie (RVP)	PM
Toevoeging RVP: Gordelroosvaccinatie	PM
Overheveling specifieke GGD SPUK-regelingen naar gemeenten	PM
Gemeentelijke bijdrage basispakket 2027, per inwoner	**47,96**

Toelichting

Indexering 2027
De exploitatie van de GGD is loon- en prijsgevoelig. Daarom is er een consistente index voor de gemeentelijke bijdrage, met objectieve maatstaven en vrij van beleidsmatige keuzes. Hierbij volgen we de afspraken in onze gemeenschappelijke regeling: het systeem van de gemeente Tilburg. Jaarlijks voorspelt zij de loon- en prijsstijgingen op basis van cijfers van het Centraal Planbureau, met een correctie voor de werkelijke ontwikkeling in de twee vorige jaren. Hierdoor loopt de index gelijk met de reële stijging van lonen en prijzen. Het leidt voor 2027 tot een indexering van 2,68%. Zie voor de berekening bijlage 2.

Reiskostenregeling medewerkers GGD
In de cao-gemeenten 2025-2027 is opgenomen dat er per 2026 een reiskostenvergoeding voor woon-werkverkeer moet worden afgesproken (artikel 3.22 lid 1 CAO). Tot 1 januari 2026 kende de GGD geen reiskosten-vergoeding voor woon-werkverkeer naar de vaste werklocatie, wel het recht op vergoeding van dienstreizen. Om een aantrekkelijk werkgever te blijven heeft de GGD een nieuwe reiskostenregeling opgesteld met daarin ook een reiskostenvergoeding voor woon-werkverkeer. De structurele meerkosten van deze nieuwe regeling bedragen € 600.000, omgerekend per inwoner is dat € 0,54. Voor 2026 vangen wij de meerkosten via een begrotingswijziging via een onttrekking op uit de algemene reserve.

Modernisering Wet op de lijkbezorging
De aanpassing in de wet op de lijkbezorging heeft gevolgen voor de activiteiten van de GGD. In de wet wordt namelijk een procedure toegevoegd waarbij in alle gevallen van overlijden van kinderen direct de gemeentelijke lijkschouwer ingeschakeld dient te worden. Ten behoeve van de financiering van de beoogde wettelijke uitbreiding van de taken van de gemeentelijke lijkschouwer (lees: de GGD) is voor de periode 2026-2031 jaarlijks € 3,2 miljoen naar de algemene uitkering van het gemeentefonds overgeheveld (zie septembercirculaire 2024 gemeentefonds). Voor de gemeenten in ons werkgebied gaat het opgeteld om circa € 200.000, omgerekend naar een bijdrage per inwoner is dat € 0,18. Gezien de druk op de financiën van gemeenten en de oproep om terughoudend te zijn met nieuwe beleidsvoornemens, is bij het opstellen van de begroting 2026 besloten om geen aanspraak te maken op deze middelen. Vanaf 2027 maken we wel aanspraak maken op deze structurele middelen, door deze toe te voegen aan de gemeentelijke bijdrage per inwoner. Gemeenten worden voor deze toevoegingen gecompenseerd via het gemeentefonds.

N.B.: op basis van de Wet op de lijkbezorging wijst het College van B&W een gemeentelijk lijkschouwer aan. Onze gemeenten beleggen deze taak bij de GGD. De werkzaamheden van de gemeentelijk lijkschouwer zijn onderdeel van de gemeentelijke bijdrage basispakket per inwoner. Belangrijke uitzondering hierop zijn euthanasieverklaringen. Deze worden per verrichting afgerekend. De toevoegingen aan het gemeentefonds die wij vertalen naar een bijdrage per inwoner gaat dus alleen over de aanvullende werkzaamheden die de GGD gaat uitvoeren als gevolg van de wetsaanpassing. De facturering voor het afgeven van euthanasieverklaringen blijft ongewijzigd.

Toevoegingen gemeentefonds: maternale griep en rotavaccinatie (RVP)
Met de wijziging van het Besluit publieke gezondheid worden drie vaccinaties officieel toegevoegd aan het RVP. Het gaat om de vaccinatie van kinderen tegen rotavirus en tegen het respiratoir syncytieel virus (RSV) en vaccinatie van zwangere vrouwen tegen griep (maternale griepvaccinatie). Deze drie vaccinaties worden al uitgevoerd door de GGD en nu nog rechtstreeks bekostigd door het RIVM.
Er vindt een kostprijsonderzoek plaats om de financiering van maternale griep en rotavaccinatie per 2027 over te hevelen naar het gemeentefonds. Voor RSV-immunisatie is beoogd om deze overheveling naar gemeenten te laten plaatsvinden met ingang van 1 januari 2028. Wij vertalen deze uitkering aan het gemeentefonds naar een bijdrage per inwoner.

Toevoeging RVP: Gordelroosvaccinatie
Conform de adviezen van de Gezondheidsraad en de landelijke beleidsvoornemens, is de verwachting dat de vaccinatie tegen gordelroos voor ouderen van 60 jaar structureel wordt toegevoegd aan het RVP per 2027. In het AZWA zijn er vanaf 2027 middelen gereserveerd voor de

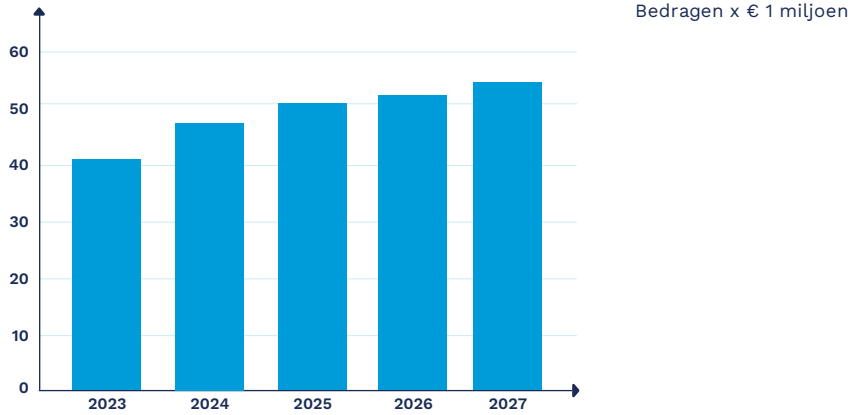
gordelroosvaccinatie. Ook op deze manier geven wij invulling aan onze taken in het kader van publieke gezondheid voor ouderen. Gezond oud worden is een structureel onderdeel van de reguliere taken van de GGD. Ouderen zijn een groeiende doelgroep en komen in alle drie de hoofdthema's van het beleidsplan 2027-2030 terug.

Overheveling specifieke GGD SPUK-regelingen naar gemeenten
In het landelijk Hoofdlijnenakkoord van 2024 was opgenomen dat specifieke uitkeringen (SPUK) zouden worden overgeheveld naar het gemeentefonds met een budgetkorting van 10 procent. Onder het kabinet, dat in februari 2026 is aangetreden, is dit beleid bijgesteld. Hoewel de budgettaire kaders strak blijven, is de volledige en ongeclausuleerde overheveling van alle SPUK grotendeels stopgezet vanwege de uitvoeringsrisico's.

De eerder aangekondigde structurele korting van 10% op SPUK-regelingen wordt door het huidige kabinet niet langer als een blinde 'kaasschaaf' toegepast. In plaats daarvan is het uitgangspunt nu dat kortingen gekoppeld moeten zijn aan een vermindering van administratieve lasten of een aanpassing van de taakstelling. Voor de relevante regelingen waarbij de GGD substantieel budget ontvangt - zoals de Algemene regeling seksuele gezondheid (ASG)- en Prep-regeling, Versterking Infectieziektenbestrijding en Pandemische Paraatheid (VIP) en COVID-19 vaccinatie - blijft de financiering vooralsnog directer gestuurd vanuit het Rijk dan in 2024 werd voorzien.
De financiering voor de ASG is inmiddels geborgd. Zoals gepland wordt deze vanaf 2027 opgenomen in het AZWA. Hiermee is de eerder gevreesde korting van 10% definitief van de baan. Het AZWA draagt vanaf 2027 € 5 miljoen bij en vanaf 2028 € 7 miljoen. Dit voorkomt de eerder voorspelde negatieve effecten op de dienstverlening van het team Seksuele Gezondheid.
Voor het lopende jaar 2026 is de korting van 10% formeel van kracht, maar deze is, zoals eerder voorzien, verzacht door een eenmalige rijksbijdrage.

Hierdoor is de landelijke korting beperkt tot € 2 miljoen, waardoor de impact op de begroting van 2026 beheersbaar blijft.

Ontwikkeling gemeentelijke bijdrage



De belangrijkste oorzaak voor de stijging van de gemeentelijke bijdrage is de jaarlijkse indexatie. De kleine extra stijging in 2024 wordt verklaard door de aanpassingen in het basispakket (o.a. Omgevingswet). Daarnaast zijn er de afgelopen jaren meerdere toevoegingen aan het rijksvaccinatieprogramma geweest die vertaalden in een bijdrage per inwoner. Gemeenten worden voor deze toevoegingen gecompenseerd via het gemeentefonds.

Tarieven 2027

Het algemeen bestuur van de GGD stelt de tarieven vast, tegelijk met deze begroting. In bijzondere situaties kan de directeur gemotiveerd afwijken van deze tarieven. De tarieven voor diensten aan anderen dan gemeenten stelt de directeur in mandaat vast, op basis van landelijke en regionale afspraken en/of onderhandelingen. Bijvoorbeeld: reizigersadviezen, forensische diensten, hygiëne-inspecties, seksuele gezondheid en tuberculosebestrijding.

Bedragen in €

Uurtarieven plustaken voor gemeenten, afgerond	2025	2026	2027
≤ schaal 6 (o.a. teamassistent en medisch technisch medewerker)	77,25	79,25	81,25
schaal 7 (o.a. gezondheidsvoorlichter)	89,75	92,00	94,50
schaal 8 (o.a. verpleegkundige B)	102,00	104,50	107,25
schaal 9 (o.a. verpleegkundige AB en toezichthouder Wet kinderopvang)	118,50	121,50	124,75
schaal 10 (o.a. verpleegkundige A en gvo-functionaris)	128,75	132,00	135,50
schaal 11 (o.a. verpleegkundig specialist/ physician assistant, onderzoeker en functionaris gezondheidsbeleid)	147,75	151,50	155,50
≥ schaal 12 (o.a. arts)	153,75	157,75	162,00

Toezicht voorschoolse educatie

Eerder was sprake van een wijziging in het toezicht op voorschoolse educatie. Vertegenwoordigers van de ministeries van Onderwijs, Cultuur en Wetenschap (OCW), Sociale zaken en werkgelegenheid (SZW), de vereniging van Nederlandse gemeenten (VNG), GGD GHOR Nederland en Onderwijsinspectie werkten aan de voorbereiding van structureel toezicht door de GGD op de educatieve en proceskwaliteit van de voorschoolse educatie. De voortgang is voor onbepaalde tijd gepauzeerd. Dit heeft dus op dit moment geen gevolgen voor de GGD.

3.2 Weerstandsvermogen en risicobeheersing

Het weerstandsvermogen laat zien hoe de GGD tegenvallers kan opvangen zonder dat het werk in gevaar komt. Het bestaat uit bestemmingsreserves en de algemene reserve. Bestemmingsreserves hebben een doel en vervallen als dat doel is bereikt. De algemene reserve is voor het opvangen van tegenvallers. Het algemeen bestuur stelde een norm vast voor deze reserve, op basis van de omzet van het basispakket en de plustaken: vanaf 2022 is de ondergrens € 1,5 miljoen en de bovengrens € 5,2 miljoen.

Een risico is een gebeurtenis of omstandigheid met mogelijk nadelige gevolgen voor de organisatie. Hieronder staan de belangrijkste risico's en hoe we daarmee omgaan. We schatten de kans in en het gevolg, uitgedrukt in geld.

De algemene reserve ter hoogte van € 1,7 miljoen valt per eind 2025 binnen de bandbreedte van haar normen. De benodigde weerstandscapaciteit is echter € 2,5 miljoen voor de dekking van de risico's en andere onverwachte ontwikkelingen. In de jaarrekening van 2025 wordt derhalve een voorstel gedaan om het positieve exploitatieresultaat van 2025 grotendeels aan te wenden om de algemene reserve in 2026 aan te vullen tot de benodigde weerstandcapaciteit van € 2,5 miljoen.

Bedragen x € 1.000

Nr.	Risico	Kans	Impact	Type	Maximaal risico in €	Verwacht rest risico in €	Toelichting	Mitigerende maatregelen	Status
1	Niet invulbare vacatures op vitale functies / hoog verloop (niet binden/boeien medewerkers)	Groot	Groot	Tactisch/ operationeel	2.575	600	Hoge uitstroom door uitdienst op eigen verzoek leidt tot ondercapaciteit, extra kosten werving en selectie en extra inwerktijd nieuw personeel.	- Structureel investeren in personeel en kennisontwikkeling. - Gebruik maken van landelijke kennisnetwerken om piekbelasting op te vangen. - Deelname uitstroomonderzoek en vertrekmotieven in beeld te brengen en inzicht in preventiemogelijkheden - Investeren in onderhoud functieboek, opleidingen etc.	Ongewijzigd
2	Hoog ziekteverzuim	Groot	Middelgroot	Tactisch/ operationeel	950	350	Hoger verzuim dan begroot leidt o.a. tot hogere loonkosten tijdelijke vervanging, productiviteitsverlies, druk op overblijvend personeel en mogelijke inkomstenderving van plusomzet.	- Ontwikkelen preventief gezondheidsbeleid (vitaliteitsprogramma's, werkdrukmonitoring, ergonomische werkplekken). - Actief verzuimmanagement. - Door middel van data analyse structurele oorzaken in kaart brengen (werkdruk, cultuur, werkomstandigheden).	Ongewijzigd
3	Project- en programmarisico	Groot	Groot	Strategisch	1.000	300	(Strategische) programma's en projecten leveren niet het gewenste resultaat.	Monitoring programma's en projecten via portfoliomanagement.	Nieuw
4	Planetaire gezondheid	Groot	Middelgroot	Tactisch/ operationeel	725	200	- Eigen voetafdruk verlagen (maatschappelijke verantwoordelijkheid) - Globalisering en klimaatverandering zorgen voor nieuwe aandachtsgebieden (hitteplan/tijgermug etc.).	- Energiebesparing en verduurzaming. - Duurzaam inkoopbeleid (leveranciersscreening) - Bewustzijn medewerkers door training KPI's.	Ongewijzigd

Bedragen x € 1.000

Nr.	Risico	Kans	Impact	Type	Maximaal risico in €	Verwacht rest risico in €	Toelichting	Mitigerende maatregelen	Status
5	Fluctuaties in omzet plustaken gemeenten	Middel-groot	Groot	Strategisch	1.975	325	Risico inkomstenderving en daarmee dat vaste kosten niet gedekt worden.	- Actief accountmanagement. - Betere voorspelling en monitoring plusomzet zodat hierop bijgestuurd kan worden.	Ongewijzigd
6	Informatiebeveiliging	Middel-groot	Groot	Strategisch	1.500	250	Kosten herstel en extra beveiligingsmaatregelen, boete AVG, reputatie-schade, stagnerende dienstverlening, juridische kosten en claims bij datalekken.	- Implementatie NEN 7510. - Risicoanalyses informatiebeveiliging. - Beveiligingsbeleid en bewustwordingsprogramma's voor alle medewerkers. - Beperken toegangsrechten.	Gewijzigd
7	Taken/organisatie GGD wijzigt	Middel-groot	Zeer groot	Strategisch	1.000	150	- Noodzaak tot reorganisatie of fusie vanuit COVID-19 evaluaties, maar a.g.v. *Samen sterker* traject juist ook een kans om antwoord te bieden op een aantal andere risico's. - Nieuwe spelers op de markt.	- Kernactiviteiten herdefiniëren. - Schaalvoordelen fusie/ partnerschap benutten - Draagvlak creëren voor ingrepen. - Marktontwikkelingen in de gaten houden.	Gewijzigd
8	Hoge inflatie en kostenstijgingen dan o.a. indexering gemeentelijke bijdrage	Middel-groot	Groot	Tactisch/ operationeel	3.175	200	- Tijdelijke druk op exploitatie en liquiditeit. - Druk op gemeentelijke bijdragen.	- Kostenbeheersing door heronderhandelen van contracten en efficiëntere inrichting processen. - Samenwerken met andere GGD'en om volumekorting te krijgen. - Gemeenten en externe partijen meenemen in uitdagingen.	Ongewijzigd
9	Fluctuaties in omzet plustaken derden	Middel-groot	Middelgroot	Tactisch/ operationeel	500	75	Risico inkomstenderving (o.a. bij nieuwe aanbestedingen zoals voor Medische Arrestantenzorg en Publieke Gezondheidszorg Asielzoekers) en daarmee dat vaste kosten niet gedekt worden.	- Flexibel kostenmodel: meer variabele kosten i.p.v. vaste kosten. - Betere voorspellingen en monitoring plusomzet zodat hierop bijgestuurd kan worden. - Landelijke samenwerkings-mogelijkheden.	Gewijzigd

Bedragen x € 1.000

Nr.	Risico	Kans	Impact	Type	Maximaal risico in €	Verwacht rest risico in €	Toelichting	Mitigerende maatregelen	Status
10	Langdurige discontinuïteit veroorzaakt door externe factoren.	Middel-groot	Middelgroot	Tactisch/ operationeel	PM	PM	Risico's dat vitale voorzieningen (zoals stroom, water of internet) dagenlang kunnen uitvallen.	- Redundantie vitale processen: implementatie analoge noodprocedures en offline back-ups voor kritieke patiëntinformatie en communicatiekanalen (zoals de JGZ-dossiers) - Regionale crisis-afstemming: versterken van samenwerking binnen GHOR-keten om continuïteit van medische zorg en publieke gezondheid te waarborgen bij infrastructuuruitval - Periodieke weerbaarheidstests: structureel oefenen van 'black-out' scenario's waarbij GGD-organisatie moet functioneren zonder internet, mobiel netwerk of elektriciteit.	Nieuw
11	Toenemend aantal specifieke uitkeringen	Klein	Groot	Tactisch/ operationeel	825	40	Toename administratieve last, risico op fouten.	- Projectadministratie per uitkering. - Vaste verantwoordelijke per regeling. - Automatisering rapportages.	Gewijzigd
12	Frauderisico	Klein	Middelgroot	Tactisch/ operationeel	200	30	Reputatieschade, verlies maatschappelijke middelen.	- VIC-controles / IC-jaarplan. - Mandaterings- en procuratieregeling.	Gewijzigd
13	Fiscale risico's (Vennootschaps-belasting, loonbelasting en BTW)	Klein	Middelgroot	Tactisch/ operationeel	250	20	Risico dat we niet aantoonbaar kunnen maken dat er geen. ondernemersactiviteiten zijn, verkeerde classificatie BTW/ BCF.	- Bij wijzigingen in dienstverlening nagaan of deze vallen onder de definitie van ondernemersactiviteiten. Toets P&C bij o.a. meerwerk/ detacheringen etc.	Ongewijzigd
-	**Totaal**	-	-	-	**14.675**	**2.540**	-	-	-

3.3 Financiële status en weerbaarheid

Ratio	Rekening 2025	Begroting 2026	Begroting 2027
Netto schuldquote	-2,0%	5,6%	2,2%
Netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen	-2,0%	5,6%	2,2%
Solvabiliteitsratio	31,6%	25,1%	31,2%
Structurele exploitatieruimte	0,0%	0,0%	0,0%

- *Netto schuldquote*: deze geeft aan hoe de netto schulden zich verhouden tot de totale baten. Hoe hoger het percentage, hoe meer externe financiering we aantrokken: een laag percentage is gunstig. Onze positie is goed, de GGD heeft een lage schuld en heeft naar verwachting geen leningen in 2027.
- *Solvabiliteitsratio*: het eigen vermogen als percentage van het balanstotaal. Het geeft aan of de GGD kan voldoen aan zijn financiële verplichtingen. Het minimum voor een gezonde ratio is 25%: die halen we.
- *Structurele exploitatieruimte*: een getal gelijk aan of groter dan 0 betekent dat de structurele baten groot genoeg zijn om de structurele lasten te dekken. Dit is het geval.

3.4 Onderhoud kapitaalgoederen

We huren alle locaties waar de GGD zijn diensten aanbiedt en doen daarvoor het gebruikers- en/of eigenaarsonderhoud. Er is een onderhoudsplan dat we jaarlijks actualiseren, op basis van een conditiemeting. We sluiten onderhoudscontracten af voor installaties en bouwkundige onderdelen.
De GGD is eigenaar van één gebouw, dat we verhuren aan de RAV Brabant Midden-West-Noord. Verder heeft de GGD ICT-voorzieningen en medische instrumenten.



3.5 Financiering

Met het eigen vermogen kunnen we alle activa financieren en daardoor hoeven we geen rente te betalen. Het leidt ook tot een goede verhouding tussen het vreemd en het eigen vermogen.

Kasgeldlimiet

Onze gemiddelde netto-vlottende schuld in een kwartaal mag niet hoger zijn dan 8,2%. We voldoen aan deze limiet in 2027.

Bedragen x € 1.000

Nr.	Omschrijving	Rekening 2025	Begroting 2026	Begroting 2027
1	Vlottende schuld	8.897	3.033	3.033
2	Vlottende middelen	13.315	395	3.298
3	Netto vlottende schuld (+) danwel netto vlottende middelen (-)	-4.418	2.638	-265
4	Kasgeldlimiet	6.813	7.440	7.824
5a	Ruimte onder kasgeldlimiet (4-3)	11.231	4.802	8.089
5b	Overschrijding van de kasgeldlimiet (3-4)	-	-	-

Renterisiconorm

Deze norm is niet van toepassing: er zijn geen leningen met een looptijd van meer dan een jaar.

3.6 Verbonden partijen

De GGD heeft deze verbonden partij:

- Coöperatie Toegang Tilburg U.A., voor een integrale aanpak in de gemeente Tilburg, om de inwoners te ondersteunen bij een optimale zelfredzaamheid en participatie.

Een toelichting op het financiële belang, het bestuur en de risico's staat in de jaarstukken 2025.

Samenwerkingsverbanden

De GGD werkt lokaal, regionaal en landelijk veel samen, bijvoorbeeld in wijkteams, academische werkplaatsen, bij de infectieziektebestrijding en bij de forensische geneeskunde. Samenwerken draagt bij aan een efficiënte en doelmatige bedrijfsvoering. Dat doen we onder andere met de GGD West-Brabant: we gebruiken elkaars capaciteiten en werkwijzen en trekken samen op bij grote investeringen. Hieronder staan de belangrijkste samenwerkingsverbanden.

Hét Servicecentrum

Hét Servicecentrum (HSC) ondersteunt de GGD bij de financiële administratie, salarisadministratie, inkoop en ICT. HSC is een samenwerking tussen drie GGD'en en de Regionale Ambulancevoorziening Brabant Midden-West-Noord, waarbij in 2025 42,8% van de kosten voor rekening GGD Hart voor Brabant is. We verwerken de exploitatie van HSC in onze jaarrekening. De samenwerking in het HSC benutten we om nog meer gebruik te maken van elkaars expertises en om krachten te bundelen bij gemeenschappelijke ontwikkelingen, diensten, inkoop en uitdagingen.

GHOR Brabant-Noord

De GHOR Brabant-Noord is juridisch onderdeel van de GGD en daarom onderdeel van deze begroting. De GGD en de Veiligheidsregio Brabant-Noord sloten een overeenkomst Kosten voor gemene rekening, met daarin de verdeling van kosten en risico's tussen de deelnemers. Hierdoor is er geen btw-heffing. Van de totale kosten is 5,1% voor de GGD.

Team GMV (Gezondheid, milieu en veiligheid)

De GGD'en in Noord-Brabant bundelen in dit team de medische milieukunde. Ze verdelen de kosten op basis van het aantal inwoners. GGD West-Brabant is penvoerder en verwerkt de exploitatie volledig in zijn jaarrekening.

Regionaal Expertise Centrum tuberculose

Dit expertisecentrum heeft zijn basis onder andere in het Nationaal Plan Tuberculosebestrijding 2016-2020. De zes GGD'en in Zuid-Nederland werken hier samen: GGD Hart voor Brabant is penvoerder.

Samenwerking Forensische Geneeskunde

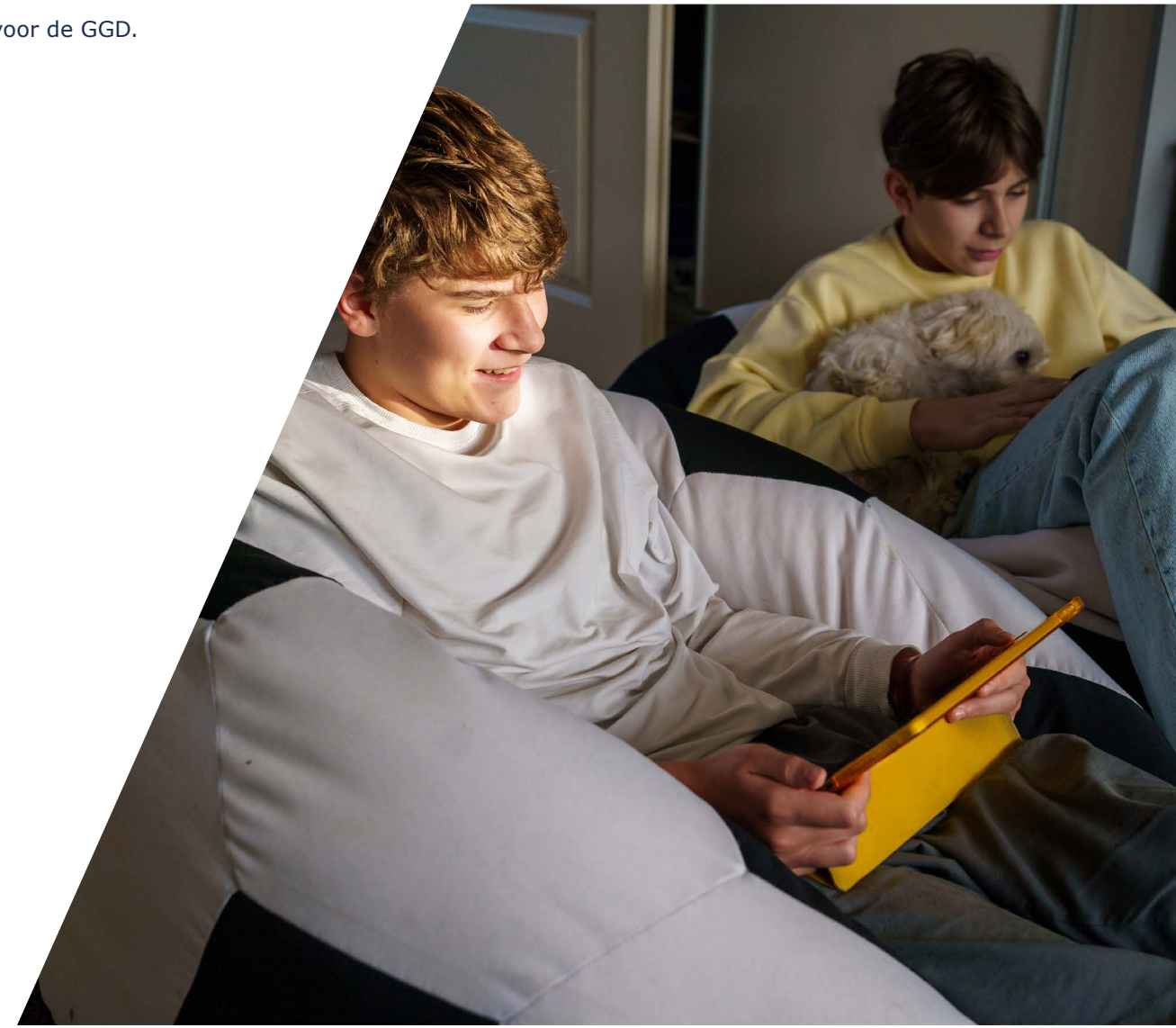
Als gevolg van een landelijke opdracht voor bovenregionale samenwerking op het niveau van de 10 regionale politie-eenheden is vanaf 2024 onze samenwerking enerzijds met GGD Brabant-Zuidoost voor politieregio Oost-Brabant en anderzijds met GGD Zeeland en GGD West-Brabant voor politie-eenheid Zeeland-West-Brabant geïntensiveerd. Dit heeft in 2025 geleid tot een centrummodel in de samenwerking waarbij de GGD West-Brabant sinds 2026 penvoerder is voor dit verband.
Door de samenwerking kunnen we voorzien in de dekking van forensisch geneeskunde binnen het verzorgingsgebied van partijen en voeren we de taken op het vereiste kwalitatieve niveau en zo efficiënt en effectief mogelijk wijze uit.

Samenwerking Seksuele Gezondheid

GGD Hart voor Brabant verzorgt de coördinatie, uitvoering en verantwoording van de ASG-regeling voor de GGD-en in de provincies Brabant en Zeeland. Daarmee hebben wij ook een toonaangevende rol is de bevordering van de samenwerking in dit verzorgingsgebied.

3.7 Lokale heffingen en grondbeleid

Dit zijn verplichte paragrafen in de BBV, maar niet van toepassing voor de GGD.





4. Het overzicht van baten en lasten

Hart voor Brabant

4.1 Uitgangspunten

We baseren de ramingen voor 2027 op de volgende uitgangspunten:

- De gemeentelijke bijdragen op basis van de cijfers in bijlagen 2 en 3.
- Indexeringen voor prijzen en lonen volgens de index van de gemeente Tilburg.
- Actualiseren van de baten en lasten voor autonome ontwikkelingen.
- Onze opdracht in de beheersing en bestrijding van het COVID-19 voor 2027 is onzeker, daarom hielden we daar in deze begroting geen rekening mee.
- Met SPUK VIP en LFI is in de begroting 2027 nog geen rekening gehouden met omzetting naar structurele middelen voor de versterking van infectieziektebestrijding en pandemische paraatheid.

Bij kostenoverschrijdingen informeert de directeur het dagelijks bestuur via de bestuursrapportage. Daarnaast informeren we het algemeen bestuur bij belangrijke afwijkingen.

4.2 Overzicht van baten en lasten

Er is één programma (Publieke gezondheid), op basis van het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV), waarop we alle baten en lasten begroten. We ramen geen bedrag voor onvoorziene baten en lasten.

Bedragen x € 1.000

Omschrijving	Rekening 2025 baten	Rekening 2025 lasten	Rekening 2025 saldo	Begroting 2026 baten	Begroting 2026 lasten	Begroting 2026 saldo	Begroting 2027 baten	Begroting 2027 lasten	Begroting 2027 saldo
Programma Publieke gezondheid	85.543	67.003	18.540	85.934	67.166	18.768	84.441	64.067	20.374
Overhead	10.954	28.186	-17.232	9.710	30.508	-20.798	9.434	31.351	-21.918
Vennootschapsbelasting	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Saldo van baten en lasten	**96.497**	**95.189**	**1.308**	**95.644**	**97.674**	**-2.030**	**93.874**	**95.418**	**-1.544**
Toevoeging/onttrekking aan reserves: Programma Publieke gezondheid	1.721	656	1.065	2.280	250	2.030	1.544	-	1.544
Gerealiseerd resultaat	**98.218**	**95.845**	**2.373**	**97.924**	**97.924**	**-**	**95.418**	**95.418**	**-**

4.3 Baten

Bedragen x € 1.000

Baten	Rekening 2025	Begroting 2026	Begroting 2027
Basispakket	53.316	54.668	57.193
Plustaken gemeenten	15.765	15.257	15.665
Plustaken en overige baten derden	27.394	25.719	21.016
Vrijval voorzieningen	22	-	-
Resultaat	**96.497**	**95.644**	**93.874**

De belangrijkste verschillen tussen de begrotingen 2027 en 2026:

- Hogere baten basispakket door hogere gemeentelijke bijdrage door indexering (+2,68%), een stijging van inwoneraantallen (+0,5%), structurele meerkosten in verband met een reiskostenregeling voortvloeiend uit de cao en de wet op de lijkbezorging (zie hoofdstuk 3 Financiën voor een toelichting).
- Hogere baten plustaken gemeenten als gevolg van indexering van de tarieven.
- Lagere baten plustaken en overige baten derden omdat we in de begroting 2027 nog geen rekening houden met SPUK COVID-19 najaar vaccinatiecampagne en SPUK VIP/LFI.

4.4 Lasten

Bedragen x € 1.000

Lasten	Rekening 2025	Begroting 2026	Begroting 2027
Personeelskosten	63.771	67.530	64.268
Overige personeelskosten	3.171	3.919	3.686
Kapitaallasten	1.648	1.895	1.935
Huisvestingskosten	4.369	4.814	4.681
Overige bedrijfskosten	20.169	19.517	20.849
Dotatie voorzieningen	2.060	-	-
Resultaat	**95.189**	**97.674**	**95.418**

De belangrijkste verschillen tussen de begrotingen 2027 en 2026:

- Lagere personeelskosten, met name doordat we in de begroting 2026 geen rekening houden met SPUK COVID-19 en SPUK VIP/LFI ter versterking van pandemische paraatheid. Daarnaast indexatie van salariskosten en vervangingskosten vanuit het programma *Toekomstbestendige GGD: Financieel fit en gezond*.
- Hogere overige bedrijfskosten voornamelijk als gevolg van inflatie en daarmee samenhangende stijgende inkoopprijzen en inzet van transitiemiddelen vanuit het programma *Toekomstbestendige GGD: Financieel fit en gezond*.

4.5 Investeringskredieten

Bedragen x € 1.000

Omschrijving	Investeringskredieten per 01-01-2026	Verwachte investeringen 2026	Verwachte investeringen 2027	Aanvullende krediet aanvraag	Verwachte stand investeringskrediet eind 2027
Gronden en terreinen	-	-	-	-	-
Bedrijfsgebouwen	232	-135	-200	250	147
Inventarissen	1.115	-1.355	-1.400	1.800	160
Automatiseringsapparatuur	2.862	-100	-200	-	2.562
Bedrijfsauto's	1.380	-	-	-	1.380
Medische inventaris	154	-65	-100	150	140
Overige materiële vaste activa	323	-50	-50	-	223
Totaal	**6.066**	**-1.705**	**-1.950**	**2.200**	**4.612**

Niet alle huidige investeringskredieten zijn toereikend voor de verwachte investeringen 2026 en 2027. Daar waar de huidige investeringen niet toereikend zijn is een kredietaanvraag opgenomen in de tabel hierboven. De verwachte investeringen in 2026 en 2027 zijn reguliere vervangingsinvesteringen. Eventuele investeringen die volgen uit het nieuwe dienstverleningsconcept moeten nog becijferd worden en zijn nog niet opgenomen in de kredietaanvragen.

4.6 Reserves

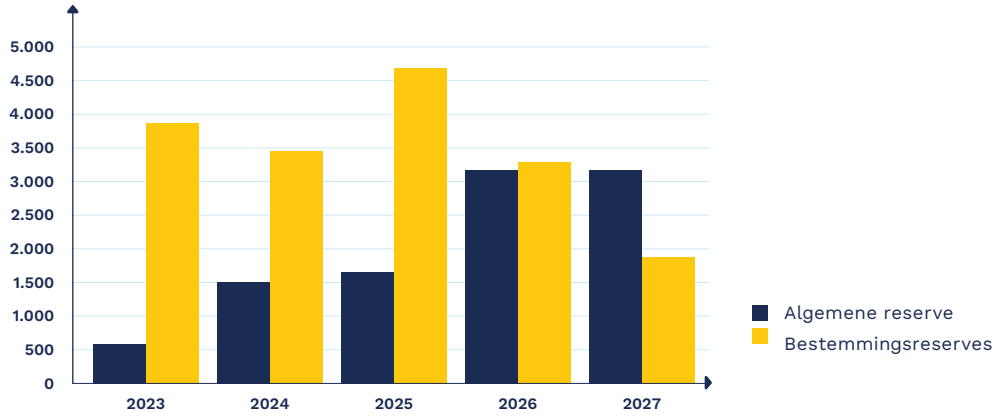
Het verloop van de reserves staat in dit overzicht:

Bedragen x € 1.000

Omschrijving	Raming per 31-12-2026	Toevoeging 2027	Onttrekking 2027	Resultaat vorig boekjaar	Raming per 31-12-2027
Algemene reserve	2.546	-	-	-	2.546
Bestemmingsreserves: Reserve dekking kapitaallasten	1.914	-	-479	-	1.436
Reserve huisvestingsvisie	1.086	-	-	-	1.086
Reserve innovatieve projecten	214	-	-	-	214
Reserve Toekomstbestendige GGD: Financieel fit en gezond	917	-	-917	-	-
Totaal	**6.677**	**-**	**-1.396**	**-**	**5.282**

De reserve dekking kapitaallasten zetten we in om een bijdrage te leveren aan de besparing op de huisvestingskosten. De reserve huisvestingsvisie wordt naar verwachting in 2026 aangevuld vanuit de resultaatbestemming 2025 ter dekking van aanzienlijke incidentele lasten die zullen volgen uit de uitrol van het nieuwe dienstverleningsconcept. Het bestedingsplan voor de innovatieve projecten komt terug bij het voorstel aan het algemeen bestuur voor de innovatieve projecten 2027. De reserve *Toekomstbestendige GGD: Financieel fit en gezond* wordt gebruikt voor haar doel: incidentele transitiemiddelen om de structurele meerkosten van het onderhoud functieboek in eigen begroting op te lossen.

Ontwikkeling reserves 2023-2027



De omvang van de algemene reserve daalde in 2023 onder haar ondergrens door het opvangen van de effecten van het cao-akkoord 2023 dat aanzienlijk hoger uitviel dan begroot, in 2024 is een factuur naar de gemeenten gestuurd om de reserve weer aan te vullen tot haar ondergrens (€ 1,5 miljoen).
De bestemmingsreserves dalen omdat we die inzetten voor hun doelen.

4.7 Voorzieningen

Het verloop van de voorzieningen staat in dit overzicht:

Bedragen x € 1.000

Omschrijving	Raming per 31-12-2026	Toevoeging 2027	Vrijval 2027	Aanwending 2027	Raming per 31-12-2027
Voorziening verlofsaldi	4.117	350	-	-350	4.117
Voorziening RVU	54	-	-	-47	7
Totaal	**4.171**	**350**	**-**	**-397**	**4.124**

We verwachten dat we alle lopende van-werk-naar-werk trajecten in 2026 succesvol afronden. Door actieve sturing op de omvang van het bovenwettelijk verlof neemt de voorziening nauwelijks toe. De lopende trajecten in verband met de Regeling Vervroegde Uittreding worden in 2026 en 2027 grotendeels afgerond.

4.8 Meerjarenraming 2027-2030

Voor de meerjarenraming hanteren we deze uitgangspunten:
- Constant prijsniveau: geen indexering van baten en lasten tussen 2027 en 2030.
- 10 jaar gelijkblijvende vrijval uit de nieuwe reserve dekking kapitaallasten, waarvan in 2027 nog 4 jaar resteren.

Dit leidt tot een sluitende begroting op basis van bestaand beleid. Daarnaast zijn een aantal autonome ontwikkelingen (lasten), nieuw beleid (lasten) en ombuigingen (baten) in kaart gebracht:
- Het geactualiseerde functieboek leidde in 2023 tot ongedekte meerkosten, middels programma *Toekomstbestendige GGD: Financieel fit en gezond* realiseren wij ombuigingen binnen de eigen begroting om deze kosten vanaf 2025 structureel te dekken.
- In 2026 en 2027 implementeren wij een nieuwe applicatie voor Financiën, Inkoop, Verkoop en HR-processen. Dit leidt tot aanzienlijke incidentele meerkosten in 2026, 2027 en nazorg in 2028. Deze kosten vangen wij op in eigen begroting.
- De nieuwe normeringssystematiek van het gemeentefonds betekent dat vanaf 2028 een enorme terugval van stortingen in het gemeentefonds zal zijn. De effecten daarvan op de gemeentelijke begroting en daarmee ook op de GGD-begroting zijn in potentie groot maar nog niet te becijferen op dit moment.
- Voor functiewaardering gebruiken we bij de GGD nu FUWA-met, de GGD gaat over naar HR 21, als gevolg van de aanbeveling in de CAO. Naast incidentele meerkosten heeft dit mogelijk ook structurele meerkosten tot gevolg.
- Voor de versterking van infectieziektebestrijding en pandemische paraatheid zijn na de COVID-19 pandemie middels SPUK VIP en SPUK LFI de afgelopen jaren middelen beschikbaar gekomen voor de GGD en zijn er mensen in vaste dienst aangenomen. Vooralsnog is er geen structurele financiering en lopen deze subsidie per 2029 af.
- Voor het realiseren van de ambities van het beleidsplan 2027-2030 is een programmatische aanpak wenselijk en zijn er incidentele meerkosten geraamd. De bedoeling is om dit te bekostigen uit de resultaatbestemming van enig jaar wanneer er sprake is van een positief saldo.

Op dit moment kennen we geen andere feiten die leiden tot het aanpassen van de ramingen.

Bedragen x € 1.000

Programma Publieke gezondheid	Begroting 2027	Begroting 2028	Begroting 2029	Begroting 2030
Baten	93.874	93.874	93.874	93.874
Lasten	95.418	94.501	94.501	94.501
Saldo van baten en lasten	**-1.544**	**-627**	**-627**	**-627**
Toevoeging reserves	-	-	-	-
Onttrekking reserves	1.544	627	627	627
Toevoeging/onttrekking reserves	**1.544**	**627**	**627**	**627**
Totaal bestaand beleid	**-**	**-**	**-**	**-**
Doorwerking onderhoud functieboek 2023	1.742	1.793	1.829	1.861
Implementatie applicatie Financiën-Inkoop-Verkoop-HR 2026-2027	400	150	-	-
Plustaken gemeenten (van daljaar 2026 naar ravijnjaar 2028)	PM	PM	PM	PM
Invoering HR21 functiewaardering (naar verwachting in 2027)	PM	PM	PM	PM
Nog geen structurele verankering pandemische paraatheid (VIP/LFI)	-	-	1.400	1.400
Autonome ontwikkelingen (lasten)	**2.142**	**1.943**	**3.229**	**3.261**
Ambities beleidsplan 2027-2030	200	200	200	200
Nieuw beleid (lasten)	**200**	**200**	**200**	**200**
Programma Financieel Fit & Gezond (dekking onderhoud functieboek)	1.843	2.034	2.034	2.034
Implementatie applicatie Financiën-Inkoop-Verkoop-HR opvangen in eigen begroting	400	150	-	-
Vormen bestemmingsreserve voor ambities Beleidsplan 2027-2030 uit (jaarlijkse) resultaatbestemming of algemene reserve	200	200	200	200
Ombuigingen (baten)	**2.443**	**2.384**	**2.234**	**2.234**
Saldo begroting	**101**	**241**	**-1.195**	**-1.227**

De balans van de meerjarenraming staat in bijlage 3.



Bijlagen

Hart voor Brabant

Bijlage 1: Gemeentelijke bijdrage 2027

Bedragen x € 1

Gemeente	Aantal inwoners	Gemeentelijke bijdrage basispakket 2027
Bernheze	32.943	1.579.946
Boekel	11.685	560.413
Boxtel	34.314	1.645.699
Dongen	27.607	1.324.032
Gilze en Rijen	28.361	1.360.194
Goirle	24.891	1.193.772
's-Hertogenbosch	162.272	7.782.565
Heusden	46.687	2.239.109
Hilvarenbeek	16.313	782.371
Land van Cuijk	93.661	4.491.982
Loon op Zand	24.112	1.156.412
Maashorst	60.060	2.880.478
Meierijstad	85.249	4.088.542
Oisterwijk	33.347	1.599.322
Oss	95.540	4.582.098
Sint-Michielsgestel	30.191	1.447.960
Tilburg	230.757	11.067.106
Vught	33.200	1.592.272
Waalwijk	51.638	2.476.558
Totaal	**1.122.828**	**53.850.831**

Het aantal inwoners is gebaseerd op de CBS-cijfers van 31 december 2025.

Bijlage 2: Nominale ontwikkelingen

We indexeren de gemeentelijke bijdrage volgens het systeem dat ook de gemeente Tilburg gebruikt, zoals afgesproken in de gemeenschappelijke regeling van de GGD. Dit is een systeem met een index voor lonen en prijzen, met elk jaar een correctie op basis van de werkelijke cijfers over de twee vorige jaren. De nominale uitgangspunten voor 2027 baseren we op de Cao-gemeenten en op de meest recente raming van het CPB te weten Macro Economische Verkenning (MEV) d.d. 16 september 2025. Voor de prijsontwikkeling is dat de prijsmutatie Bruto Binnenlands Product uit de meest recente raming van het Centraal Planbureau. Voor de loonontwikkeling maakt de gemeente Tilburg een eigen raming gebaseerd op circulaires van het ministerie, het Centraal Planbureau en aanvullende bronnen.
De index in deze begroting is van na de kadernota en wijkt daarom af: 2,68% (was 2,99%). Als de indexcijfers na het vaststellen van de begroting nog veranderen, blijft de gemeentelijke bijdrage gelijk. Een eventueel begrotingstekort vangen we dan op via de algemene reserve.

Nominale ontwikkelingen

Prijzen	2025	2026	2027	Totaal
Begroting 2026	3,60%	2,70%	0,00%	-
Begroting 2027	4,10%	2,49%	2,53%	-
Totaal	**0,50%**	**-0,21%**	**2,53%**	**2,82%**

Lonen	2025	2026	2027	Totaal
Begroting 2026	3,22%	2,70%	0,00%	-
Begroting 2027	2,75%	3,25%	2,53%	-
Totaal	**-0,47%**	**0,55%**	**2,53%**	**2,61%**

Correcties	2027	Totaal
Correctie prijsontwikkeling 2025 en 2026	0,29%	-
Correctie loonontwikkeling 2025 en 2026	0,08%	-
Gewogen correctie nominale ontwikkeling 2025/2026	0,15%	-
Gewogen correctie nominale ontwikkeling 2027	2,53%	-
Totaal index gemeentelijke bijdrage 2027	**2,68%**	**2,68%**

Bedragen x € 1.000

Loon-/prijsverhouding	2026	Verhouding
Lasten begroting 2026	90.737	-
Personele lasten	61.048	67,28%
Materiele lasten	29.689	32,72%

Bijlage 3: Balans meerjarenraming 2027-2030

Bedragen x € 1.000

Geraamde balans activa	Rekening per 31-12-2025	Raming per 31-12-2026	Raming per 31-12-2027	Raming per 31-12-2028	Raming per 31-12-2029	Raming per 31-12-2030
Vaste activa	11.417	11.500	11.500	11.500	11.500	11.500
Voorraden	108	108	108	108	108	108
Uiteenzetting met een rentetypische looptijd korter dan één jaar	13.174	5.099	3.157	2.671	2.192	1.713
Liquide middelen	141	141	141	141	141	141
Overlopende activa	2.750	2.000	2.000	2.000	2.000	2.000
Totaal activa	**27.590**	**18.848**	**16.906**	**16.420**	**15.941**	**15.462**

Bedragen x € 1.000

Geraamde balans passiva	Rekening per 31-12-2025	Raming per 31-12-2026	Raming per 31-12-2027	Raming per 31-12-2028	Raming per 31-12-2029	Raming per 31-12-2030
Eigen vermogen	8.430	6.677	5.282	4.803	4.324	3.845
Voorzieningen	4.813	4.171	4.124	4.117	4.117	4.117
Vaste schulden met een rentetypische looptijd van één jaar of langer	-	-	-	-	-	-
Netto-vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan één jaar	7.578	4.000	4.000	4.000	4.000	4.000
Overlopende passiva	6.769	4.000	3.500	3.500	3.500	3.500
Totaal passiva	**27.590**	**18.848**	**16.906**	**16.420**	**15.941**	**15.462**

Bijlage 4: Taakvelden

In dit overzicht staan de baten en lasten van de verschillende taakvelden zoals bedoeld in het BBV. Dit overzicht is nodig voor het berekenen van de overhead: alle kosten die samenhangen met de sturing en ondersteuning van de medewerkers in het primaire proces.

Begroting 2027

Bedragen x € 1.000

Omschrijving		Baten	Lasten	Saldo
0.1	Bestuur	-	154	-154
0.3	Beheer overige gebouwen en gronden	139	65	73
0.4	Overhead	9.434	31.351	-21.917
0.10	Mutaties reserves	1.396	-	1.396
0.11	Resultaat van de rekening van baten en lasten	-	-	-
0	**Bestuur en ondersteuning**	**10.968**	**31.571**	**-20.603**
1.1	Crisisbeheersing en brandweer	2.326	2.134	193
1.2	Openbare orde en veiligheid	633	436	197
1	**Veiligheid**	**2.959**	**2.570**	**390**
6.1	Samenkracht en burgerparticipatie	2.623	1.968	655
6	**Sociaal domein**	**2.623**	**1.968**	**655**
7.1	Volksgezondheid	78.867	59.309	19.558
7	**Volksgezondheid en milieu**	**78.867**	**59.309**	**19.558**
Totaal		**95.418**	**95.418**	**-**

Bijlage 5: EMU-Saldo

De GGD mag alleen geld beleggen in waardepapieren met weinig risico, bij instellingen die voldoen aan strenge eisen. We moeten de risico's beperken en dat gebeurt onder andere door:

- Een limiet voor het kasgeld, zodat er niet te veel kortlopende leningen zijn.
- Een norm voor de rente, zodat er een spreiding is in de vervaldata van de leningen en daarmee in wisselingen van rentepercentages.

In dit overzicht staan de bedragen en percentages die hierover duidelijkheid geven.

Bedragen x € 1.000

Nr.	Omschrijving	Rekening 2025	Raming 2026	Raming 2027	Raming 2028	Raming 2029	Raming 2030
+1	Exploitatiesaldo vóór toevoeging aan c.q. onttrekking uit reserves	1.308	-2.030	-1.544	-386	-1.822	-1.854
+2	Afschrijvingen ten laste van de exploitatie	1.648	1.895	1.935	1.935	1.935	1.935
+3	Bruto dotaties aan de post voorzieningen ten laste van de exploitatie	2.060	-	-	-	-	-
-4	Investeringen in (im)materiële vaste activa die op de balans worden geactiveerd	1.397	1.705	1.950	1.950	1.950	1.950
+5	Baten uit bijdragen van andere overheden, de Europese Unie en overigen, die niet op de exploitatie zijn verantwoord en niet al in mindering zijn gebracht bij post 4	-	-	-	-	-	-
+6	Desinvesteringen in (im)materiële vaste activa: Baten uit desinvesteringen in (im)materiële vaste activa (tegen verkoopprijs), voor zover niet op de exploitatie verantwoord	-	-	-	-	-	-
-7	Aankoop van grond en de uitgaven aan bouw-, woonrijpmaken e.d. (alleen transacties met derden die niet op de exploitatie staan)	-	-	-	-	-	-
+8	Baten bouwgrondexploitatie	-	-	-	-	-	-
	Baten voor zover transacties niet op de exploitatie verantwoord	-	-	-	-	-	-
-9	Lasten op de balanspost voorzieningen voor zover deze transacties met derden betreffen	1.121	54	7	-	-	-
-10	Lasten i.v.m. transacties met derden, die niet via de onder post 1 genoemde exploitatie lopen, maar rechtstreeks ten laste van de reserves (inclusief fondsen en dergelijke) worden gebracht en die nog niet vallen onder één van de bovengenoemde posten	-	-	-	-	-	-
+11	Verkoop van effecten: Gaat u effecten verkopen? (ja/nee)	Nee	Nee	Nee	Nee	Nee	Nee
Berekend EMU-saldo		**2.499**	**-1.894**	**-1.566**	**-401**	**-1.837**	**-1.869**

Wij maken
samen
gezond
gewoon

GGD Hart voor Brabant
088 368 7000
contact@gghvb.nl
www.ggdhvb.nl

Hart voor Brabant

< Vorige

uw kenmerk	ons kenmerk	behandeld door	datum
	30298-2026	[redacted]	25 juni 2026
onderwerp	**bijlage**	**telefoonnummer**	**verzonden**
Brief zienswijze conceptbegroting 2027 GGD HvB		0413 - 28 19 11	

Geacht bestuur,

De conceptbegroting 2027 van GGD Hart voor Brabant is in de raadsvergadering van 25 juni 2026 aan de orde geweest. De raad van de gemeente Maashorst heeft besloten om de volgende een zienswijze in te dienen:

a. In onze zienswijze op de kadernota 2027 hebben we verzocht om uit te gaan van de kosten die de GGD maakt om een regeling uit te voeren in plaats van uit te gaan van de bedragen die worden toegevoegd aan het gemeentefonds. In reactie op onze zienswijze heeft de GGD aangegeven dat gemeentelijke lijkschouw op zichzelf verlieslatend is en dat de GGD de extra middelen voor gemeentelijke lijkschouw nodig heeft om de uitbreiding van de wettelijke taken te bekostigen. De GGD heeft in de begroting 2027 niet aangeven of de GGD heeft uitgerekend wat het hun kost en of de 0,18 cent teveel, toereikend of ontoereikend is. We verzoeken de GGD om hier blijvend aandacht voor te hebben en transparant aan te geven of de kosten zijn berekend.
b. Het wetsvoorstel voor de modernisering van de wet op de lijkbezorging is nog niet vastgesteld en kent op dit moment verdere vertraging. Hierdoor bestaat er nog geen definitieve duidelijkheid over de aard en omvang van de taakuitbreiding, noch over structurele financiële compensatie via het gemeentefonds. Het vooruitlopen op structurele verplichtingen zonder vastgestelde wettelijke grondslag en zonder zekerheid over volledige financiële compensatie achten wij onwenselijk. Wij verzoeken de GGD om eventuele nieuwe of gewijzigde taken die voortvloeien uit de modernisering van de Wet op de lijkbezorging pas financieel te vertalen in de begroting op het moment dat hierover definitieve besluitvorming heeft plaatsgevonden en de bijbehorende middelen structureel beschikbaar zijn gesteld. Tot dat moment dienen deze lasten niet ten laste te komen van de bestaande middelen van de gemeenschappelijke regeling.

Heeft u nog vragen?
Als u nog vragen heeft kunt u bellen met [redacted] van het team Sociaal beleid op telefoonnummer [redacted]. Ook kunt u een e-mail sturen naar [redacted]@gemeentemaashorst.nl

Met vriendelijke groet,
de Raad van de gemeente Maashorst,
de burgemeester, de griffier,

J.A. van der Pas N.E. Gradisen

Jaarstukken 2025



Wij maken samen gezond gewoon

VOOR WAARMERKINGS-DOELEINDEN

Verstegen accountants en adviseurs B.V.

d.d. 01-04-2026

GGD Hart voor Brabant

Volgende >

Voorwoord

Met gepaste trots bieden wij hierbij de jaarstukken van de GGD Hart voor Brabant aan. Trots omdat deze stukken een mooi overzicht geven van alle bereikte resultaten. Wat is er ontzettend veel gebeurd en vooral bereikt. De verhalen van collega's over de bereikte resultaten laten mooi de diversiteit van het werken aan publieke gezondheid zien.

Samen is het kernwoord. In 2025 heeft samen werken aan publieke gezondheid een enorme vlucht genomen. Samen met gemeenten, samen met zorgpartners en samen met inwoners vanuit de IZA en GALA beweging. En ook op thema's als ruimtelijke ordening, onderwijs en veiligheid vanuit de urgente vraagstukken in die domeinen. We werken echt samen aan Health in/for all policies. Ook intern werken teams steeds intensiever samen. Zowel binnen onze eigen GGD-muren als met de collega's van GGD West-Brabant.

In 2025 is de samenwerking met GGD West-Brabant nog verder versterkt: *Samen sterker*. We zijn gestart met gezamenlijke jaarplannen, gesprekken tussen collega's en het verder onderzoeken van de intensivering van de samenwerking. In 2025 hebben we met GGD West-Brabant het eerste gezamenlijke Winterfeest georganiseerd.

Ook wordt er continu vernieuwd. We publiceerden nieuwe onderzoeks-resultaten en maakten veel informatie beschikbaar via factsheets en andere kanalen. Vernieuwing is nodig om mee te bewegen met vragen en behoeften van inwoners, gemeenten en partners. Daarom zijn we trots op het dienstverleningsconcept. Ons kompas om de komende jaren te werken aan toekomstgerichte dienstverlening.

De GHOR en de GGD trekken dit jaar alweer 25 jaar samen op, op het snijvlak van publieke gezondheid en veiligheid. Die mijlpaal werd dit jaar gemarkeerd met de viering van het 25-jarig jubileum van de GHOR.

Binnen de organisatie zijn ook grote stappen gezet. De managementstructuur is verstevigd om collega's meer te faciliteren en te coachen. De belangrijkste stappen voor een *toekomstbestendige organisatie: Financieel fit en gezond* zijn inmiddels bereikt.
Wij vinden het belangrijk dat onze collega's in een fijne werkomgeving werken. Het medewerkersbelevingsonderzoek dat we eind 2025 opnieuw hebben uitgevoerd, is een terugkerend instrument waarmee we inzicht krijgen in wat er leeft. Met dat inzicht kunnen we samen verder verbeteren. Er is geïnvesteerd in het doorontwikkelen van het Leerhuis door een stevige koers neer te zetten "Blik op Leren: van binden en boeien naar bloeien" over hoe we leren en ontwikkelen in de komende jaren organiseren.

VOOR WAARMERKINGS-DOELEINDEN
Verstegen accountants en adviseurs B.V.
d.d. 01-04-2026

Inhoud

GGD Hart voor Brabant in één oogopslag 2025 4

Inleiding 6

Jaarverslag 2025 7

1. Voortgang ambities 8
- 1.1 Voorkomen als het kan, beschermen als het moet 9
- 1.2 Zelf, maar niet alleen 16
- 1.3 Iedereen verschillend, allemaal gelijk 24
- 1.4 Overal om ons heen, binnen en buiten 32

2. De GGD als organisatie 39
- 2.1 Bestuur 40
- 2.2 Belangrijke ontwikkelingen 42
- 2.3 Kwaliteit 49
- 2.4 Informatieveiligheid en privacy 51
- 2.5 Beleidsindicatoren 52
- 2.6 Bedrijfsvoering - rechtmatigheid 53

3. Weerstandsvermogen en risicobeheersing 56

4. Onderhoud kapitaalgoederen 63

5. Financiering 64

6. Verbonden partijen 66

Jaarrekening 2025 69

1. Waardering en resultaat 70

2. Balans 72

3. Toelichting op de balans 75

4. Overzicht baten en lasten 92

5. Toelichting op het overzicht baten en lasten 93
- 5.1 Programma Publieke gezondheid 94
- 5.2 Reserves 97
- 5.3 Incidentele baten en lasten 98
- 5.4 Rechtmatigheid 100

6. Wet normering topinkomens 101

7. Controleverklaring van de onafhankelijke accountant 104

Bijlagen 109

Bijlage 1: Cijfers GGD Hart voor Brabant 2025 110

Bijlage 2: Taakvelden 111

Bijlage 3: Gemeentelijke bijdrage 112

Bijlage 4: Single Information Single Audit 113

VOOR WAARMERKINGS-DOELEINDEN

Verstegen accountants en adviseurs B.V.

d.d. 01-04-2026

GGD Hart voor Brabant in één oogopslag 2025

Wij maken samen gezond gewoon

Gezondheid vanzelfsprekend maken. Dat is ons doel voor

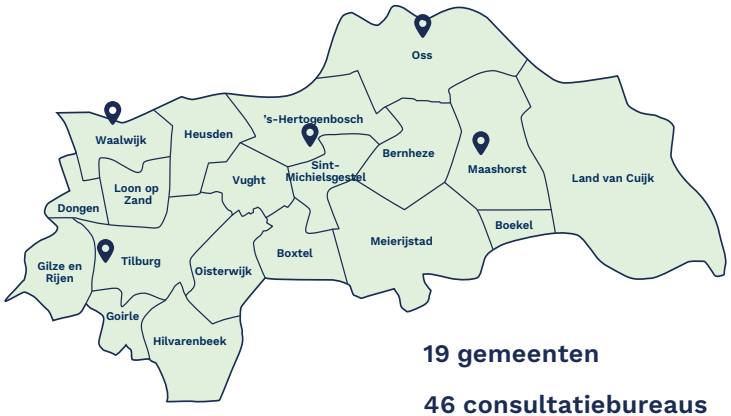
1,1 miljoen inwoners

waarvan ruim 200.000 jeugdigen

We zetten daarbij extra in op de gezondheid van mensen in kwetsbare situaties. Zodat alle mensen gezonde kansen krijgen om alles uit hun leven te halen.

We richten ons hierbij op vier pijlers:

- Voorkomen als het kan, beschermen als het moet
- Zelf, maar niet alleen
- Iedereen verschillend, allemaal gelijk
- Overal om ons heen, binnen en buiten



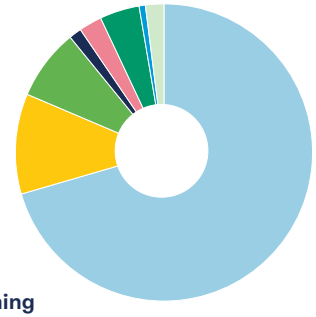
19 gemeenten

46 consultatiebureaus

5 regionale vestigingen

880 medewerkers maken zich sterk voor de gezondheid van alle inwoners en spelen in op de lokale situatie.

Diensten

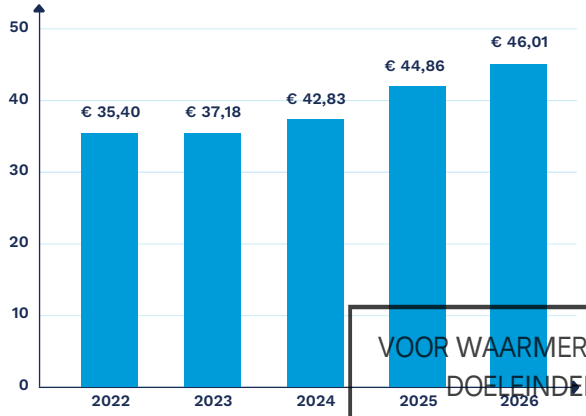


- Jeugdgezondheid
- Gezondheidsbescherming
- Gezondheidsbevordering en leefstijl
- Monitoren, signaleren en advies
- Publieke gezondheid bij rampen en crises
- Toezicht houden
- Openbare geestelijke gezondheidszorg
- Overige

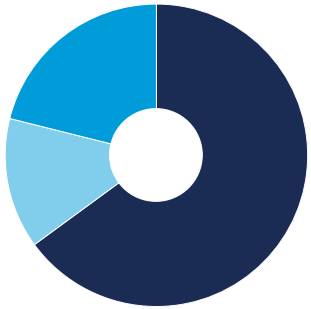
Gemeentelijke bijdrage

Stijging door:

- jaarlijkse indexering



Investeren in publieke gezondheid



Inkomsten begroting 2026	**€ 89,6 miljoen**
Basispakket	**€ 54,6 miljoen**
Plustaken voor gemeenten	**€ 13,8 miljoen**
Plustaken voor anderen	**€ 21,2 miljoen**

VOOR WAARMERKINGS-DOELEINDEN

Verstegen accountants en adviseurs B.V.

d.d. 01-04-2026



Wij maken samen gezond gewoon



‘Wij maken *samen* gezond gewoon. Dat is onze belofte. In 2025 was ‘samen’ echt het sleutelwoord. En samen in alle facetten. We hebben veel met inwoners samen gewerkt, zodat ons werk echt impact maakt voor hen. Samen met onze gemeenten werken we aan goed beleid dat de publieke gezondheid vooruithelpt. We doen dat met heel diverse partners. Daar ben ik echt trots op!’

- Thérèse Claassen, directeur publieke gezondheid GGD Hart voor Brabant

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN
Verstegen accountants
en adviseurs B.V.
d.d. 01-04-2026

GGD Hart voor Brabant

Inleiding

Deze jaarstukken laten zien hoe de GGD Hart voor Brabant haar resultaten in 2025 heeft bereikt. Zowel inhoudelijk als financieel.

Onze leidraad is en blijft onze toekomstvisie ‘Wij maken *samen* gezond gewoon’. Deze is uitgewerkt in het beleidsplan 2024-2027 waarvan 2025 het tweede jaar vormt. In de beleidsbegroting 2025 beschreven we welke resultaten we in 2025 wilden bereiken. In de jaarstukken laten we per pijler van de toekomstvisie zien wat we hebben gepland, wat hiervan bereikt is en laten we ook zien welke ontwikkelingen daar nog meer bijgekomen zijn. Want zoals elk jaar kende 2025 ook weer onverwachte ontwikkelingen.

We zitten nog midden in de huidige beleidsperiode, maar kijken ondertussen ook weer vooruit. De lijnen die we hebben ingezet willen we vasthouden en waar nodig verder versterken door nieuwe accenten aan te brengen voor de volgende periode. Daarom startten we in 2025 met het opstellen van het nieuwe beleidsplan 2027-2030. Daarbij betrekken we nadrukkelijk onze inwoners. We vroegen hen wat zij belangrijk vinden, via een digitale vragenlijst én via gesprekken op straat. Zo zorgen we dat mensen die we minder makkelijk bereiken ook hun stem kunnen laten horen. Tegelijk werken we aan een organisatie die toekomstbestendig, stevig en wendbaar is. Dat doen we via heel diverse routes. Zo kijken we naar een slimme verdeling van taken, bijvoorbeeld binnen de jeugdgezondheidszorg en de forensische geneeskunde. We investeren in de ontwikkeling van onze collega’s onder andere via het leerhuis. Daarmee bouwen we aan een organisatie die blijft leren en meebewegen. Een toekomstbestendige organisatie gaat ook verantwoord om met middelen (menskracht en euro’s). Dat doen we bijvoorbeeld door te kijken waar we de samenwerking met GGD West-Brabant kunnen intensiveren. Gelijke teams hebben elkaar opgezocht en verkennen samen hoe zij de intensivering kunnen benutten voor het verstevigen van de dienstverlening. In 2025 hebben we belangrijke stappen gezet richting een financieel fitte en gezonde organisatie. Daarnaast werken we aan duurzaamheid, bijvoorbeeld door beter om te gaan met afval en reisbewegingen. Wendbaar zijn betekent ook: goed voorbereid zijn op crisissituaties. Daarom investeerden we in het opleiden, trainen en oefenen van crisisfunctionarissen. En soms zit impact in iets kleins: alle collega’s kregen een noodpakket. Zo zijn zij zelf beter voorbereid en kunnen zij anderen blijven helpen als dat nodig is.

Leeswijzer

- In hoofdstuk 1 leest u de resultaten en ontwikkeling van onze ambities per pijler van de toekomstvisie.
- In hoofdstuk 2 gaan we in op de ontwikkelingen binnen de organisatie, de behaalde successen en de aandachtspunten.
- Vanaf hoofdstuk 3 krijgt u inzicht in de financiële situatie van GGD Hart voor Brabant.

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN
Verstegen accountants
en adviseurs B.V.
d.d. 01-04-2026



Jaarverslag 2025

VOOR WAARMERKINGS-DOELEINDEN

Verstegen accountants en adviseurs B.V.

d.d. 01-04-2026

GGD Hart voor Brabant

< Vorige | Volgende > Overzicht

1. Voortgang ambities

1.1 Voorkomen als het kan, beschermen als het moet

1.2 Zelf, maar niet alleen

1.3 Iedereen verschillend, allemaal gelijk

1.4 Overal om ons heen, binnen en buiten

De GGD Hart voor Brabant is er voor het beschermen, bevorderen en bewaken van de publieke gezondheid. Dat doen we in opdracht van 19 gemeenten in Midden-Brabant en Brabant-Noord. In dit jaarverslag lees je per taak het resultaat dat we bereikten.
We verantwoorden ons met een aantal cijfers en geven enkele thema's extra aandacht. Cijfers per gemeente staan in een apart overzicht.



VOOR WAARMERKINGS-DOELEINDEN

Verstegen accountants en adviseurs B.V.

d.d. 01-04-2026

1.1 Voorkomen als het kan, beschermen als het moet

Wij maken **samen** gezond gewoon

Stimuleren van positieve gezondheid is de sleutel tot een gezonde toekomst. Daarom zetten we daar vol op in. En we vergeten niet waar we goed in zijn: we blijven als organisatie klaar staan om mensen te helpen als dat nodig is.

Onze gezonde ambitie

In 2027 vinden en gebruiken inwoners en partners de GGD als dé plek voor betrouwbare kennis en onderbouwde interventies om gezondheid te bevorderen.

> **Het gezondheidshuis.**

VOOR WAARMERKINGS-DOELEINDEN
Verstegen accountants en adviseurs B.V.
d.d. 01-04-2026

Wat wilden we bereiken in 2025?

- Krijgen onze inwoners (jong en oud) de benodigde vaccinaties, inclusief reizigersvaccinaties om te voorkómen dat zij ziek worden. Het Vaccinatie Expertisecentrum (VEC) is de plek waar inwoners terecht kunnen met alle vragen over vaccinaties, waar zij afspraken kunnen maken voor een consult en van waaruit groepsvaccinaties worden georganiseerd.
- Werkt de GGD in het VEC volgens het Rijksvaccinatieprogramma voor alle leeftijden en hebben we alle noodzakelijk veranderingen in het vaccinatieschema jeugd in 2025 geïmplementeerd.

Wat is gelukt en wat is anders gelopen?

Krijgen onze inwoners (jong en oud) de benodigde vaccinaties, inclusief reizigersvaccinaties om te voorkómen dat zij ziek worden

Op 19 juni heeft het RIVM het rapport "Vaccinatiegraad Rijksvaccinatieprogramma Nederland - verslagjaar 2025" gepubliceerd. Het RIVM stelt vaccinatiegraadcijfers beschikbaar op zowel GGD-regio- als postcode-4-niveau. Onderzoekers van GGD Hart voor Brabant en GGD West-Brabant maakten infokaarten per gemeente op basis van deze cijfers. Voor de duiding van deze cijfers werkten onderzoekers, professionals uit de jeugdgezondheidszorg, infectieziektenbestrijding en het Vaccinatie Expertise Centrum (VEC) samen.

Naast het aanbieden van de vaccinaties streeft het VEC ook naar het verbeteren van integrale vaccinatiezorg en het verhogen van de vaccinatiegraad in de regio. Daarvoor organiseert het VEC samen met partners voorlichtingsbijeenkomsten op bijvoorbeeld scholen of in de wijk. Deze bijeenkomsten worden goed beoordeeld door de deelnemers en leiden tot vervolgvragen. Ook namen professionals van de GGD in 2025 deel aan een pilot onderzoek van het RIVM naar de signalen van ouders over vaccineren. Dit heet social listening. Met de resultaten van het onderzoek krijgen we aanvullend inzicht over wat er speelt bij inwoners rondom het thema vaccineren en daarop kunnen we de communicatie en informatie aanpassen.

In 2025 vond er ook weer een vaccinatiecampagne plaats voor COVID-19. Hiervoor ontvingen we als GGD voor het eerst een vergoeding per vaccinatie, gebaseerd op het voorspelde aantal vaccinaties per GGD locatie. Er waren 14 locaties waar inwoners terecht konden voor hun vaccinatie. Daarnaast zijn, dankzij de inzet van vier mobiele teams, mensen in een kwetsbare situatie thuis of in een instelling gevaccineerd. Een topprestatie van alle betrokken teams.

De vraag naar reizigersadvisering is toegenomen. Dit komt omdat er nieuwe vaccins (onder andere tegen Dengue) beschikbaar zijn gekomen die het risico op infectieziekten, al dan niet tijdens het reizen, aanzienlijk verkleinen. Om de stijging in de vraag aan te kunnen zijn nieuwe collega's aangenomen, zo verkleinen we de wachttijden.

VOOR WAARMERKING
DOELEINDEN
Verstegen accountants
en adviseurs B.V.
d.d. 01-04-2026

Veranderingen Rijksvaccinatieprogramma

De jeugdgezondheidszorg geeft alle vaccinaties aan jeugdigen volgens het Rijksvaccinatieprogramma (RVP). Er zijn de afgelopen jaren veel veranderingen geweest die zorgen voor belasting op de jeugdgezondheidszorg. Dit jaar startte in september de RS-immunisatie. Deze vaccinatie is seizoensgebonden en viel daarom samen met de grootschalige groepsvaccinaties die altijd in het voorjaar én het najaar plaatsvinden. Dit legde een extra belasting op onze collega's in de jeugdgezondheidszorg. Iedereen zette de schouders onder deze uitdaging en het resultaat mag er zijn! De eerste onderzoeken naar het effect laten mooie resultaten zien en motiveren ons om dit goed te blijven organiseren.

Daarnaast zijn er veel aanpassingen geweest in de momenten waarop vaccinaties gegeven worden. Zo is de vaccinatie tegen Bof, Mazelen en Rode Hond (BMR) verschoven van 9 naar 3 jaar. Dat betekent dat er inhaalmomenten nodig zijn. Dit jaar heeft er één inhaalronde plaatsgevonden. Daarnaast is ook de vaccinatie die eerst met 11 maanden werd gegeven, verplaatst naar 12 maanden. En de DKTP vaccinatie die eerst met 3,7 jaar werd gegeven krijgen kinderen nu op vijfjarige leeftijd (vanaf geboortejaar 2021). Deze veranderingen kunnen zorgen voor vragen en soms voor verwarring bij ouders. Daarom is het belangrijk dat onze professionals in de jeugdgezondheidszorg hier alert op blijven.

De groepsvaccinaties hebben we dit jaar georganiseerd vanuit onze eigen GGD-locaties. Deze verandering zetten we de komende jaren door in het kader van kleinschalig vaccineren.

Benutten kracht van het IZA, GALA en AZWA

Het Integraal Zorgakkoord, het Gezond en Actief Leven Akkoord en de opvolger het Aanvullend Zorg- en Welzijnsakkoord zijn krachtige instrumenten die de beweging van zorg naar gezondheid extra stimulans geven.

De akkoorden hebben een flinke duw gegeven aan de regionale samenwerking. In het werkgebied van de GGD Hart voor Brabant zijn er vier regionale samenwerkingsverbanden: Mooi Maasvallei, Samen in Gezondheid, Zorgzaam Den Bosch en Midden-Brabant. In alle regio's zijn afspraken gemaakt met partners over de belangrijkste gezondheidsthema's (prioritaire opgaven) en elkaars rollen hierin. In alle regio's speelt de GGD diverse rollen. Dit varieert van kennispartner, tot kartrekker, tot coördinator en uitvoerder. De GGD participeert ook in het regionale kernteam dat overstijgend werkt.

Alle regionale plannen zijn inmiddels goedgekeurd, maar helaas is er bij een aantal nog geen toezegging over de precieze toekenning van middelen.

De ingezette lijn vanuit het IZA en GALA zetten we onverminderd door in de nieuwe lijn van het AZWA.

Structurele versterking infectieziektenbestrijding

Binnen het samenwerkingsverband ZeeBraLim (Zeeland, Brabant en Limburg) wordt er structureel gewerkt aan de toekomstbestendige infectieziektenbestrijding. Hier neemt de GGD Hart voor Brabant een sterke positie in. Het jaar 2025 stond in het teken van financiële onzekerheden rondom de landelijke middelen voor de versterking van de infectieziektenbestrijding. Ondanks de onzekerheden is gekozen om te blijven inzetten op versterking van de infectieziektenbestrijding. Ondanks toezeggingen over financiële middelen tot en met 2028 is er door het aantreden van het nieuwe kabinet toch weer onzekerheid over de investeringen in pandemische paraatheid.

VOOR WAARMERKINGS-DOELEINDEN
Verstegen accountants en adviseurs B.V.
d.d. 01-04-2026

Dit zien we terug in

Indicator	Start 2023	Stand 2024	Verwachting 2025	Realisatie 2025	Toelichting
Percentage volledige deelname aan Rijksvaccinatieprogramma (RVP) (t/m 2 jaar)	79%	82%	80%	89,3%	Het vaccinatieprogramma is sterk in beweging. Dit jaar is gestart met de RS-immunisatie. Vanuit het vaccinatie-expertise centrum is er veel aandacht voor de vaccinatiegraad op wijkniveau. Deze cijfers komen uit het vaccinatierapport RIVM juni 2025.
Aantal consulten reizigersspreekuur	9.933	11.686	10.000	16.431	Naast de dienstverlening gericht op reizigers vinden er ook nog beroepsvaccinaties en vaccinaties op maat plaats.

We zien dat onze inwoners en partners ons weten te vinden en tevreden zijn met onze dienstverlening door:

Indicator	Start 2023	Stand 2024	Verwachting 2025	Realisatie 2025	Toelichting
Aantal beleidsadviezen bij acute (milieu) incidenten	7 (+33 GAGS)	2 (+27 GAGS)	10	3 (+ 31 GAGS)	-
Aantal ontvangen vragen en klachten over milieu (en gezondheid)	333	374	350	435	We zien het aantal meldingen stijgen. We verwachten dat dit komt door de toegenomen aandacht voor schimmel in huis, hitte in de zomer en de aandacht in de media. Daarnaast zien we dat inwoners ons beter weten te vinden.
Gemiddelde tevredenheid bij direct klantencontact met de GGD: **Jeugdgezondheid**	-	8,4	8,0	8,3	Deze indicator drukt het gemiddelde van bereikbaarheid, geboden oplossing en vriendelijkheid uit.

VOOR WAARMERKINGS-DOELEINDEN
Verstegen accountants en adviseurs B.V.
d.d. 01-04-2026

Indicator	Start 2023	Stand 2024	Verwachting 2025	Realisatie 2025	Toelichting
Gemiddeld waarderen netwerkpartners/gemeenten ons met een 8 of hoger	7,46	-	7,59	-	Vierjaarlijks gemeten in imago-onderzoek GGD. Als gevolg van nieuwe prioriteiten heeft er dit jaar geen brede analyse plaatsgevonden van de gesprekken met gemeenten over de samenwerking.

Vanuit onze reguliere taken werken we aan het zijn van dé plek voor betrouwbare kennis en onderbouwde interventies door:

Indicator	Start 2023	Stand 2024	Verwachting 2025	Realisatie 2025	Toelichting
Aantal gemeenteschetsen	38	38	19	112	De afgelopen jaren maken we geen gemeenteschetsen meer maar gemeente profielen. In het eerste halfjaar van 2025 zijn de profielen voor de Jongvolwassenenmonitor, volwassenen en ouderenmonitor en de leefomgeving monitor opgeleverd.
Aantal inwoners dat lid is van het GGD-gezondheidspanel	9.421	9.897	11.000	9.757	-

VOOR WAARMERKINGS-DOELEINDEN
Verstegen accountants en adviseurs B.V.
d.d. 01-04-2026

Daarnaast voert de GGD kerntaken uit, gericht op het beschermen en bewaken van de gezondheid van onze inwoners.

Indicator	Start 2023	Stand 2024	Verwachting 2025	Realisatie 2025	Toelichting
Aantal meldingen van meldingsplichtige infectieziekten	623	1.613	800	466	Het aantal meldingen is lager dan in 2024, omdat in 2024 er ruim 1000 meldingen van kinkhoest zijn gedaan. In 2025 zijn er 28 meldingen van kinkhoest gedaan. Als we de kinkhoestmeldingen niet meerekenen, hebben we in 2025 ongeveer 60 meldingen minder ontvangen dan in 2024. Daar is geen duidelijke reden voor; sommige infectieziekten zijn wat meer gemeld, andere wat minder dan in 2024.
Aantal lijkschouwingen bij niet-natuurlijk overlijden (inclusief euthanasie)	1.347	1.452	1.500	1.519	-

VOOR WAARMERKINGS-DOELEINDEN
Verstegen accountants en adviseurs B.V.
d.d. 01-04-2026





‘Als beleidsadviseur publieke gezondheid breng ik praktijk, data en beleid samen. Zo ondersteun ik gemeenten bij het creëren van gelijke kansen op gezondheid. Ik werk met collega’s binnen de GGD, de gemeente Tilburg en partners in de stad. Samen zien we kansen om ‘gezond gewoon’ te versterken. Ik geef de gemeente (ongevraagd) advies en maak afspraken voor de (extra) inzet van de GGD voor meerdere jaren. Extra aandacht gaat uit naar inwoners en wijken die meer steun nodig hebben. Zo werken we stap voor stap samen aan een gezondere toekomst voor iedereen. Publieke gezondheid omvat uiteenlopende vraagstukken en raakt ook andere domeinen. Zo hangt mentale gezondheid nauw samen met een gezonde leefstijl én met een natuurlijke leefomgeving. Dat vraagt voortdurend een brede blik en inspelen op kansen. Precies dát maakt mijn werk leuk, afwisselend en uitdagend.’

- Majorie van den Berg, beleidsadviseur

VOOR WAARMERKINGS-DOELEINDEN

Verstegen accountants en adviseurs B.V.

d.d. 01-04-2026

GGD Hart voor Brabant

1.2 Zelf, maar niet alleen

Wij maken **samen** gezond gewoon

Niets is zo persoonlijk als je eigen gezondheid. Voor wie gezond al gewoon is, kan het zelf doen. En wie onze kennis wil gebruiken weet ons te vinden. Mensen voor wie het moeilijk is, zoeken we actief op. Niemand hoeft het tenslotte alleen te doen.

Onze gezonde ambitie

In 2027 maken inwoners bewuste keuzes die bijdragen aan hun positieve gezondheid. De inwoner weet waar hij hulp en ondersteuning kan krijgen, als het moeilijk is die keuze zelf te maken.

> **Zelf als het kan, samen als het moet.**

VOOR WAARMERKINGS-DOELEINDEN
Verstegen accountants en adviseurs B.V.
d.d. 01-04-2026

Wat wilden we bereiken in 2025?

- Kunnen ouders zelf hun afspraken voor de jeugdgezondheidszorg plannen en verzetten. Ouders die hierbij extra hulp nodig hebben worden hierin actief ondersteund.
- Centering ouderschap: in 2025 is er een groeiend aantal groepen waarbij Centering ouderschap binnen de JGZ wordt ingezet. Van individuele momenten van contact naar groepsconsulten, in aansluiting op Centering Zwangerschap bij de verloskundige. Dit doen we om de sociale cohesie in ouderschap te versterken en door te investeren in een kansrijke start voor elk kind. “We bouwen aan een gezonde generatie in de maatschappij van morgen.” - Nederlandse Zorg Autoriteit (NZA).
- Maakt het klantcontactcentrum gebruik van AI om klanten nog beter en actueler te kunnen informeren bij gezondheidsvragen.
- Benutten we taakherschikking binnen de jeugdgezondheidszorg om onze organisatie toekomstbestendig te maken, waarin onze mensen op prettige manier goed kunnen samenwerken (iedere professional op z’n best).
- Werken we samen met de andere Brabantse GGD’en in de brede visie op JGZ en aan de versterking van de kennisfunctie van de GGD. Dat doen we met behulp van de regionale kennisinfrastructuur. Gemeenten kunnen hier ook hun vragen stellen over gezondheid, bijvoorbeeld vanuit GALA ontwikkelingen.
- Werken we vanuit twee regionale netwerken aan het verbeteren van de mentale gezondheid van jeugdigen.

Wat is gelukt en wat is anders gelopen?

Zelf afspraken jeugdgezondheidszorg plannen en verzetten door ouders
Het project Plannen door Ouders loopt succesvol. Steeds meer consultatiebureaus bieden deze mogelijkheid voor steeds meer contactmomenten. Daardoor kunnen ouders voor verschillende contactmomenten zelf een afspraak plannen. Soms zijn we genoodzaakt tijdelijk minder mogelijkheden te bieden aan ouders als gevolg van prioriteiten in de dienstverlening. Bijvoorbeeld bij personele krapte.

Centering ouderschap
Dit is een nieuwe manier van begeleiden waarbij (aanstaande) ouders met baby’s die in dezelfde periode geboren zijn in groepsverband samenkomen. Professionals in de jeugdgezondheidszorg zijn speciaal opgeleid om deze methodiek aan te bieden. Het opzetten van Centering ouderschap kost tijd en aandacht. Sinds september 2025 kunnen inwoners van zeven gemeenten gebruik maken van dit aanbod: Maashorst/Boekel, Meierijstad, Land van Cuijk, Waalwijk, Heusden en Tilburg (stadsdeel Reeshof). In 2026 blijven we deze dienstverlening uitbreiden. Inwoners vinden meer informatie over Centering ouderschap op onze website: www.ggdhvb.nl/mijn-kind/centeringouderschap.

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN
Verstegen accountants
en adviseurs B.V.
d.d. 01-04-2026

Taakherschikking Jeugdgezondheidszorg
Om de kwaliteit te behouden en te zorgen dat jeugdgezondheidszorg voor iedereen toegankelijk en betaalbaar blijft, streven we ernaar dat iedere professional binnen de JGZ op z'n best wordt ingezet. In 2025 zijn we gestart met de opleiding Doktersassistent. Dit is een opleiding voor teamassistenten waarin zij aanvullende taken leren en daarmee een aantal taken van verpleegkundigen kunnen overnemen. Hiermee krijgt hun werk extra verdieping. De eerste opleidingsgroepen voor Pluis- niet pluis zijn geslaagd en er zijn nieuwe groepen opgestart. Dit is een opleiding waarin JGZ-verpleegkundigen leren om zelfstandig een aantal medische screenings uit te voeren. Na het succesvol doorlopen van deze opleiding nemen zij taken over van de arts. Het werk van de JGZ-verpleegkundige krijgt hierdoor ook meer verdieping en uitdaging. Tot slot lopen er diverse pilots over de verdeling van taken op procesniveau om de bedachte verandering in de praktijk te toetsen. Bij succesvolle resultaten start daarna de brede toepassing in de basisteams in 2026.

Generatie Gezond Brabant
Het doel van dit gezamenlijk programma is om alle jeugdigen gelijke kansen te bieden op gezond en veilig opgroeien, ongeacht hun woonplaats. De GGD Hart voor Brabant, GGD West-Brabant en GGD Brabant-Zuidoost werken daarvoor samen aan toekomstbestendige jeugdgezondheidszorg (JGZ). Centraal staat het bundelen van kennis, ervaring en krachten. Na een periode van pionieren en inregelen is het programma nu écht op stoom.
De organisaties werken intensief samen aan belangrijke thema's zoals Kansrijke Start, het ontwikkelen van één flexibel basisaanbod (op basis van het LPK), het gezamenlijk doorvoeren van aangepaste JGZ-richtlijnen en digitale vernieuwing.

Eind 2025 volgde de uitkomst van de aanbesteding voor het digitaal kinddossier in GGD Hart voor Brabant en GGD West-Brabant. Deze samenwerking draagt bij aan een toekomstbestendige JGZ welke aansluit bij lokale behoeften en landelijke ontwikkelingen.

Versterken kennis- en adviesfunctie GGD
Met behulp van de middelen vanuit het Integraal ZorgAkkoord (IZA) en Gezond en Actief Leven Akkoord (GALA) werken we aan het versterken van de kennis- en adviesfunctie van de GGD. Dit doen we niet alleen, we werken hierop intensief samen met de Brabantse GGD'en en de betrokken partners. Ondanks de onzekerheid over de landelijke verdeling van middelen (aflopen GALA en opstart Aanvullend Zorg- en Welzijnsakkoord) zijn we blijven werken aan deze ontwikkeling. Het doel is en blijft om gemeenten en partners te ondersteunen in hun informatiebehoefte. Op deze manier kan er eerlijk (onderbouwd) beleid op de juiste thema's ontwikkeld worden.
Ook het reguliere werk op het gebied van onderzoek en monitoring ontwikkelt continu. We werken intensief samen met en in Academische Werkplaatsen. De regiegroep onderzoek zorgt voor zichtbaarheid van het thema onderzoek. Bijvoorbeeld door collega's actief te wijzen op subsidiekansen, advies voor uitvoering van onderzoek en samenwerking stimuleren met onderzoekspartners binnen en buiten de GGD.

Seksuele gezondheid
In 2025 is er gestart met het aanbieden van to-go testen voor personen onder de 25 jaar die een zekerheidstest nodig hebben. Jongeren zonder overige risicofactoren kunnen dan de soa-test op afspraak afhalen bij de receptie. De to-go testen worden wekelijks aangeboden, wisselend in Tilburg en Den Bosch.

VOOR WAARMERKINGS-DOELEINDEN
Verstegen accountants en adviseurs B.V.
d.d. 01-04-2026

Onverwachte ontwikkelingen

Eind 2024 kwam het nut van de gordelroosvaccinatie veel in de media. Dit leidde voor onze GGD tot een grote toename in de vraag naar gordelroosvaccinaties. We zagen een nieuwe doelgroep die in staat was zelf regie te nemen op hun eigen gezondheid door te kiezen voor een investering in hun gezondheid, ondanks de hoge prijs van deze vaccinatie. De vraag naar deze vaccinatie zorgde er zelfs even voor dat er een tekort aan vaccin was. Opvallend was dat er voor deze vaccinatieafspraak opvallend weinig no-show was. Nadat in mei bekend werd dat de vaccinatie tegen gordelroos voor mensen van 60 jaar in het Rijksvaccinatieprogramma wordt opgenomen, daalde de vraag.



VOOR WAARMERKINGS-DOELEINDEN

Verstegen accountants en adviseurs B.V.

d.d. 01-04-2026

Dit zien we terug in

Indicator	Start 2023	Stand 2024	Verwachting 2025	Realisatie 2025	Toelichting
Aantal consultatiebureau locaties dat werkt via de werkwijze van Plannen door Ouders	40%	85%	75%	82%	Als gevolg van personele krapte zijn er in 2025 tijdelijk minder mogelijkheden aangeboden aan ouders. Waardoor het percentage iets gedaald is.
Wachttijd KlantContactCentrum (frontoffice) in seconden	86	103	60	111	De eerder gestelde ambitie voor 2025 blijkt onrealistisch. Voor 2026 zal dit aangepast worden.
Het aantal vragen dat vanuit de regionale kennisinfrastructuur is opgepakt	-	-	-	18	Dit is nieuwe indicator waar we in 2025 van geleerd hebben dat deze lastig te kwantificeren is. Er zijn producten opgeleverd als factsheets, webinars en samenvattingen van de GALA rapportages. Maar het werk van het KIS bestaat ook uit kennisdeling op heel andere wijze (werkgroepen, gesprekken e.d.). In deze infogram staat meer informatie.
Percentage jongeren met depressieve klachten (o.b.v. de screening in het voortgezet onderwijs)	19%	20%	19%	19%	-
Het aantal scholen dat door de GGD is ondersteund bij een integrale aanpak van mentale gezondheid **STORM** **Young Minds Matter** **Welbevinden: Gezonde School**	 - - -	 10 8 49	 10 - x	 11 4 x	Nieuwe indicator laat zien hoeveel scholen (PO & VO & MBO) YMM, STORM en/of het vignet welbevinden van de Gezonde School inzetten. Dit geeft een eerste indicatie van de ondersteuning die de GGD biedt bij de integrale aanpak van mentale gezondheid. Door gewijzigde landelijke registratie is er geen betrouwbare data meer over het aantal scholen met het vignet Welbevinden van de Gezonde School.

VOOR WAARMERKINGS-DOELEINDEN
Verstegen accountants en adviseurs B.V.
d.d. 01-04-2026

We kiezen voor een benadering van doelgroepen waarvan wij weten dat zij nog onvoldoende in staat zijn om zelf de gezonde keuzes te maken en hier hulp bij willen of nodig hebben:

Indicator	Start 2023	Stand 2024	Verwachting 2025	Realisatie 2025	Toelichting
Aantal cliënten Openbare Geestelijke Gezondheid (OGGZ)	1.559	1.575	1.600	1.803	-
Aantal cases van de wijk-GGD'ers	951	1.052	950	1.011	-
Aantal cliënten spreekuren dak- en thuislozen	217	285	230	383	-

GGD dienstverlening is erop gericht om de gezondheid te monitoren, te signaleren en zo nodig jeugdigen/inwoners die ondersteuning nodig hebben te verwijzen. Dat is aanleiding voor eventueel aanvullende dienstverlening zoals een contact op indicatie of huisbezoek, maar kan bijvoorbeeld ook een verwijzing naar een samenwerkingspartner in het sociaal of medisch domein zijn.

Indicator	Start 2023	Stand 2024	Verwachting 2025	Realisatie 2025	Toelichting
% jeugdigen dat van de GGD een doorverwijzing kreeg	10%	10%	9,5%	9%	-
% prenataal huisbezoek i.v.m. gesignaleerde kwetsbaarheid	2,8%	3,2%	6,5%	3,5%	Bij het vastleggen van de prenatale huisbezoeken zijn er meerdere vraagstukken naar voren gekomen die aandacht vragen en nog niet allemaal opgelost zijn. Daardoor wijkt dit percentage af van de eerdere ambitie en is het ook niet volledig betrouwbaar.

VOOR WAARMERKINGS-DOELEINDEN
Verstegen accountants en adviseurs B.V.
d.d. 01-04-2026

Daarnaast voert de GGD kerntaken uit die mensen helpen zelf gezonde keuzes te maken. Tegelijk is de GGD er voor diegene die het nog niet alleen kan.

Indicator	Start 2023	Stand 2024	Verwachting 2025	Realisatie 2025	Toelichting
Aantal woningvervuilingen	259	340	270	409	-
Aantal webinars en campagnes gezondheidsbevordering					-
Webinars	22	-	22	22	
Campagnes	5	-	5	5	

VOOR WAARMERKINGS-DOELEINDEN

Verstegen accountants en adviseurs B.V.

d.d. 01-04-2026



Wij maken samen gezond gewoon



‘Sinds september hebben ouders van een kersverse baby, in verschillende gemeenten, de kans om samen te komen in Centering Ouderschap. Een groepsgerichte aanpak waarbij medische controles plaatsvinden en ouders hun ervaringen met elkaar delen. Dit verbindt, geeft zelfvertrouwen en maakt vragen bespreekbaar. Ouders ontdekken dat ze niet alleen staan en bouwen een netwerk op. Dit draagt bij aan een Kansrijke Start voor ieder kind én meer werkplezier voor professionals.’

- Yara Mennens, jeugdverpleegkundige

VOOR WAARMERKINGS-DOELEINDEN
Verstegen accountants en adviseurs B.V.
d.d. 01-04-2026

GGD Hart voor Brabant

1.3 Iedereen verschillend, allemaal gelijk

Wij maken **samen** gezond gewoon

We zijn allemaal anders, maar willen uiteindelijk allemaal hetzelfde: gezond opgroeien en ouder worden. Dat moet écht voor iedereen mogelijk zijn. Wij maken ons sterk voor iedereen in kwetsbare situaties.

Onze gezonde ambitie

In 2027 neemt het verschil in gezonde levensjaren niet verder toe.

> **Ongelijk investeren in gelijke kansen.**

VOOR WAARMERKINGS-DOELEINDEN
Verstegen accountants en adviseurs B.V.
d.d. 01-04-2026

Wat wilden we bereiken in 2025?

- Is de ketenaanpak Kansrijke Start en Kind naar Gezond Gewicht beschikbaar in de hele regio.
- Heeft preconceptiezorg/gezond zwanger worden een plaats in het GGD aanbod.
- Brengen we het beleid rondom gezond ouder worden samen met netwerkpartners in de praktijk. In 2024 heeft het algemeen bestuur de GGD de opdracht gegeven om met elke gemeente afspraken te maken over de specifieke aandacht voor de gezondheid van ouderen. Dit past binnen het bestaande basispakket en de keuzes die binnen dit pakket te maken zijn.
- Wordt de uitvoering van de PrEP-zorg (verstrekken van preventieve medicatie ter voorkoming van besmetting met HIV) in goede samenwerking met huisartsen uitgevoerd, waarbij de GGD de intake verzorgt en zich nadrukkelijk meer richt op cliënten uit meer kwetsbare groepen.

Wat is gelukt en wat is anders gelopen?

Ketenaanpakken Kansrijke Start en Kind naar Gezonder Gewicht
De ketenaanpakken Kansrijke Start en Kind naar Gezonder Gewicht zijn in de hele regio beschikbaar. Het inzetten van de aanpakken is een mooie samenwerking van alle betrokken partners. Een mooi voorbeeld van hoe we *samen* gezond gewoon maken. We zijn trots op de bereikte resultaten in Midden-Brabant. Hier geven we de coördinatie voor de ketenaanpak Kansrijke Start samen met het Elisabeth-Tweesteden ziekenhuis vorm. Binnen de regio Midden-Brabant vindt in steeds meer gemeenten/wijken een sociaal-medisch multidisciplinair overleg plaats waarin (aanstaande) zwangeren besproken kunnen worden in een (potentieel) kwetsbare situatie.
In de hele regio zijn er vier Verloskundige SamenwerkingsVerbanden (VSV) waarin ziekenhuizen, verloskundigen, kraamzorg en JGZ samen werken. Dankzij aansluiting op Babyconnect wordt het nog gemakkelijker om tussen alle partners gegevens uit te wisselen. Nu gaat dit nog beveiligd via zorgmail. Maar in de loop van 2026 kan de overdracht tussen partners volledig digitaal plaatsvinden.
We zien dat de aanpak Kansrijke Start ook helpt om ontwikkelde interventies goed te borgen. Een mooi voorbeeld hiervan is de signalering en aanpak van postpartum depressie bij jonge ouders. In 2020 nog een innovatief project. Nu onderdeel van het reguliere werk in de jeugdgezondheid. De aanpak bestaat uit drie pijlers. Eerst het vroeg signaleren van klachten die passen bij een (beginnende) postpartum depressie. Dan doorpakken met het aanbieden van de juiste hulp vanuit het lokale netwerk (informeel en formeel). Waarbij de GGD in de derde pijler de laagdrempelige interventie ‘mamakits’ inzet. Deze interventie bestaat uit kortdurende hulp bij lichte psychische klachten. In 1 tot 3 gesprekken met een geschoolde verpleegkundige wordt de ouder ondersteund bij het verminderen van spanning en stress, het vergroten van de veerkracht om zo de balans te herstellen. Mocht deze inzet niet het

VOOR WAARMERKING
DOELENDER
Verstegen accountants
en adviseurs B.V.
d.d. 01-04-2026

gewenste resultaat bereiken, kan er alsnog worden doorverwezen naar een gespecialiseerde samenwerkingspartner. Het is belangrijk dat we aandacht hebben voor het signaleren en voorkomen van (een beginnende) postpartum depressie. 1 op de 5 vrouwen heeft na de bevalling depressieve klachten, angst- en/of stressgerelateerde klachten. 1 op de 8 vrouwen heeft klachten die passend zijn bij een postpartum depressie. En ook 1 op de 14 vaders ontwikkelt depressieve klachten rondom de zwangerschap.

Gezond zwanger worden
Gezond Zwanger Worden (GZW) richt zich primair op preventie. GZW is onderdeel van Kansrijke Start. Door te investeren in de eerste 100+1000 dagen (vanaf 12 maanden vóór de geboorte) bouwen we aan een gezonde generatie. Vanuit onze preventieve taak spelen we een onmisbare rol in het bereiken van (toekomstige) ouders. Dit gebeurt vanzelfsprekend in samenwerking met onze netwerkpartners, maar vraagt tegelijkertijd om een stevige interne en externe positionering van onze rol rondom GZW. Aansluitend op ons beleidsplan 2027-2030 (kansrijk opgroeien) pakken we de komende jaren nadrukkelijk een leidende rol op het thema GZW. In de tweede helft van 2025 hebben we een begin met dit project gemaakt. In deze periode hebben we enkele interne alsook externe stappen gezet gericht op het beschikbaar maken van belangrijke informatie over GZW. Zo is er voor inwoners en voor professionals makkelijk informatie te vinden over GZW. Trots zijn we ook op onze bijdrage aan de landelijk Week van Gezond Zwanger worden.

Goed voorbereid ouder worden
Het aantal ouderen groeit en daarmee ook de kans op zorgvragen. Gemeenten staan voor de uitdaging om niet alleen te reageren op hulpvragen, maar juist te voorkomen dat deze ontstaan of complex worden. Het concept 'Goed voorbereid ouder worden' biedt een kapstok om hier concreet invulling aan te geven. Het doel is dat toekomstige en vitale ouderen minder snel een hulpvraag ontwikkelen. Wanneer er toch een hulpvraag ontstaat, kunnen zij deze zoveel mogelijk bunnen hun eigen netwerk oplossen.
Door samen te werken en preventieve maatregelen te versterken, zorgen we ervoor dat ouderen zich goed voorbereiden op de toekomst. De GGD ondersteunt bij het lokaal vormgeven van het aanbod, zoals bijvoorbeeld in Boekel en Maashorst. Alle informatie en praktische handvatten zijn overzichtelijk gebundeld in het Magazine Goed voorbereid ouder worden. Uiteraard vinden ook nog andere activiteiten plaats (IZA/GALA) rondom valpreventie, expertisedeling in diverse werkgroepen, organiseren van bijeenkomsten, uitvoering van de ouderenmonitor en wandelgroepen (m.n. voor mensen met een migratieachtergrond).

Uitvoering PrEP zorg samen met huisartsen
Een aantal huisartsen in de regio schrijven zelf PrEP voor aan hun patiënten en/of passanten, anderen verwijzen hun patiënt naar de GGD. Er zijn ook in 2025 een aantal huisartsen die (nog) geen PrEP-zorg aanbieden of juist gestopt zijn met deze zorg. In sommige gevallen start de GGD de PrEP-zorg op, waarna de cliënt voor het vervolgtraject naar de eigen huisarts wordt terugverwezen. Dit gaat in afstemming met cliënt en huisarts. Daarnaast verzorgen de GGD-en scholing voor huisartsen over het belang en de uitvoering van PrEP-zorg. De wachtlijst voor PrEP-zorg via onze GGD is weggewerkt.

Andere ontwikkelingen seksuele gezondheid
In 2025 is gestart met een onderzoek naar hoe de GGD lastig(er) te bereiken doelgroepen beter kunnen bereiken. Denk bijvoorbeeld aan praktisch opgeleiden, mensen met een migratieachtergrond, en mensen zonder vaste woon- en verblijfsplaats. Het uiteindelijke doel is onze dienstverlening waar nodig aan te passen en de samenwerking met andere (zorg)professionals te versterken zodat ook deze groep toegang heeft tot seksuele gezondheidszorg.

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN
Verstegen accountants
en adviseurs B.V.
d.d. 01-04-2026

Mentale gezondheid jeugdigen in regionale netwerken
Begin van het jaar 2025 publiceerden we de resultaten van de Gezondheidsmonitor jongvolwassenen. De mentale gezondheid (van jeugdigen) staat onder druk. Dit maakt dat dit een belangrijk aandachtspunt is voor veel partijen. De GGD stimuleert en draagt bij aan regionale netwerken die dit belangrijke punt samen oppakken en hierin de krachten bundelen. We benutten de kracht van de IZA netwerken: MooiMaasvallei, Samen in Gezondheid en Zorgzaam Den Bosch. In het IZA netwerk Midden Brabant is de GGD kartrekker voor de prioritaire opgave Veilig en gezond opgroeien, waarbinnen het doel is opgesteld om de jeugd mentaal weerbaar en gezond te maken. Hierbinnen is de Regionale Koers Mentale gezondheid jeugd Midden-Brabant opgeleverd. In dezelfde regio is er aanvullend ook de prioritaire opgave Mentale gezondheid waarin de GGD één van de partners is die meedenkt in het Regionale Actienetwerk Suïcidepreventie. Ook bij andere netwerk-initiatieven zoals STORM, Young Minds Matter en GROEN zijn we betrokken. Daarnaast stimuleren via de Gezonde School het thema Welbevinden.

Uitvoering Forensische Zorg
De forensische geneeskundige dienstverlening staat onder personele (en financiële) druk. Door landelijke schaarste aan forensisch artsen, stijgende kosten en veranderende opdrachtverlening vanuit politie en gemeenten is regionale samenwerking noodzakelijk om de continuïteit van de zorg te kunnen blijven borgen. In de politieregio Oost-Brabant wordt al sinds januari 2024 gewerkt volgens het centrummodel en dit jaar is vastgelegd dat ook de politieregio Zeeland-West-Brabant gaat werken in het centrummodel (per 1 januari 2026).
De uitvoering van de medische arrestantenzorg door een andere partij dan de GGD is na een rechterlijke uitspraak eind 2025 definitief geworden en wordt overgedragen. Dit betreft één derde van de omzet van onze activiteiten in de forensische geneeskunde. Vanuit onze maatschappelijke betrokkenheid en verantwoordelijkheid blijven we die zorg nu wel leveren tot het moment dat dit op een zorgvuldige manier kan worden overgedragen op de nieuwe partij.
De focus voor de forensische medische expertise en de lijkschouw zal verder ontwikkeld worden conform de nieuwe richtlijnen en de wensen om landelijk uniformer te werken. Het team Forensische geneeskunde in de regio Zeeland-West-Brabant is dit jaar gestart met taakdifferentiatie door goede samenwerking tussen artsen, verpleegkundigen en ANIOS'en. Hierdoor lukt het de krappe capaciteit optimaal te benutten en onze dienstverlening dag en nacht te leveren. We zijn blij met de toekenning van de middelen voor het innovatief project 'letselbeschrijvingen met AI'. Dit project draagt bij aan een efficiënte inzet van capaciteit en werkplezier van de betrokken professionals.

Overige ontwikkelingen
De GGD biedt onafhankelijk advies en ondersteuning bij ingrijpende situaties waar kinderen en jongeren tot en met 18 jaar bij betrokken zijn in het kader van psychosociale hulpverlening (PSHI). Dit gaat zowel over ingrijpende gebeurtenissen als bijvoorbeeld situaties rondom grensoverschrijdend gedrag. In 2025 is de externe vertrouwenspersoon (EVP) rol meer dan 70 keer ingezet in casuïstiek in de regio Hart voor Brabant. In 19 casussen hebben de EVP en coördinatoren PSHi intensief samengewerkt. We zien het aantal zedenzaken en ongelukken waarbij er maatschappelijke onrust ontstaat, toenemen. Dit legt een groter beslag op onze vertrouwenspersonen en onze professionals in de crisisorganisatie. Samen met onze betrokken ketenpartners (gemeenten, politie, Veilig Thuis, maatschappelijk werk en slachtofferhulp) verkennen we in 2026 hoe we de samenwerking in deze casuïstieken kunnen optimaliseren en belastbaarheid voor de professionals kunnen borgen.

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN
Verstegen accountants
en adviseurs B.V.
d.d. 01-04-2026

Dit zien we terug in

Indicator	Start 2023	Stand 2024	Verwachting 2025	Realisatie 2025	Toelichting
Verschil in ervaren gezondheid tussen mensen met een praktische of theoretische opleidingsachtergrond	25% (2022)	25% (2022)	-	22%	-

Dat is een ambitie die we met tussenstappen willen gaan bereiken. Zo is het belangrijk dat ons bereik van jeugdigen zo hoog mogelijk is en monitoren we hun 'kwetsbaarheid'. Ook is er aangepaste dienstverlening voor specifieke doelgroepen.

Indicator	Start 2023	Stand 2024	Verwachting 2025	Realisatie 2025	Toelichting
Percentage jeugdigen dat de GGD bereikt	75%	81%	95%	92%	-
Het aantal unieke cliënten waarbij de GIZ methodiek is ingezet (definitie NCJ)	27.292	-	(in 2025 keken we nog naar een percentage) 50%	28.152	Dit aantal is gebaseerd op een schatting van JGZ-professionals (40% van de totale cliënten). Op dit moment werken we nog aan een betere registratie om nog betrouwbaarder te kunnen rapporteren.
Aantal jeugdigen waarmee de GGD contact heeft vanwege ziekteverzuim op school	2.093	1.987	1.900	1.672	Er zijn veel ontwikkelingen rondom ziekteverzuim waardoor de registratie iets lager uitvalt. Dit komt vooral omdat er meer MDO plaatsvindt en scholen zelf ook meer doen aan ziekteverzuim. Daardoor kwamen er in 2025 minder jeugdigen met complexe casuïstiek bij de JGZ. Het ziekteverzuim zelf bij jeugdigen blijft een aandachtspunt.

VOOR WAARMERKINGS-DOELEINDEN
Verstegen accountants en adviseurs B.V.
d.d. 01-04-2026

Deze ambitie bereik je nooit vanuit de GGD alleen. Samenwerking met partners is noodzakelijk om vanuit de behoeften en vragen van de doelgroep de juiste dienstverlening aan te bieden.

Indicator	Start 2023	Stand 2024	Verwachting 2025	Realisatie 2025	Toelichting
Lokale coalities Kansrijke Start	17 (2021)	-	19	17	Vrijwel alle gemeenten hebben een coalitie Kansrijke Start. Waarin de gemeenten Boxtel en Sint-Michielsgestel samen één coalitie vormen.
Aantal Nu-Niet- Zwanger-casussen opgeschaald naar inhoudelijk coördinator NNZ	173	174	175	195	-
Aantal keren dat de GGD Stap 1 van de meldcode kindermishandeling startte	125	146	200	113	Dit betreft de cijfers vanuit het kinddossier van de JGZ. Vanuit onze dienstverlening OGGZ en soms Seksuele gezondheid wordt stap 1 van de meldcode ook gezet.

VOOR WAARMERKINGS-DOELEINDEN
Verstegen accountants en adviseurs B.V.
d.d. 01-04-2026

Vanuit de kerntaken voert de GGD diensten uit gericht op specifieke groepen met hun specifieke uitdagingen waaronder:

Indicator	Start 2023	Stand 2024	Verwachting 2025	Realisatie 2025	Toelichting
Aantal SOA-consulten	5.711	5.575	6.500	6.215	-
Aantal PREP consulten **Intake** **Follow-up**	 24 964	 125 889	 50 900	 170 996	Dankzij de aanpassing van de PrEP-regeling waren er meer intakes mogelijk.
Aantal verrichtingen voor opsporing en behandeling TBC	8.407	6.936	9.000	5.986	Er was een daling in het aantal TBC-patiënten daardoor is er minder bron- en contactonderzoek en uiteraard ook minder verrichtingen.
Aantal opgespoorde actieve TBC-infecties	55	47	50	38	In 2025 zagen we minder TBC gevallen. We hopen dat deze positieve ontwikkeling doorzet.
Aantal opgespoorde latente TBC-infecties (drager, maar niet ziek)	106	90	100	76	Door de lagere patiëntenaantallen en dus minder bron- en contactonderzoek zijn er ook minder latente TBC-infecties gevonden.

VOOR WAARMERKINGS-DOELEINDEN
Verstegen accountants en adviseurs B.V.
d.d. 01-04-2026





‘Als sociaal verpleegkundige van de GGD ben ik het eerste aanspreekpunt voor de sociaal medische zorg voor de dak- en thuislozen in de regio. Heel laagdrempelig zorg ik ervoor dat iedereen toegang heeft tot medische zorg. Dit doe ik door iedere dag een inloopspreekuur te houden bij de maatschappelijke (winter)opvang. Ik werk in een team met verschillende disciplines, zodat ik zo nodig mensen naar de straatdokter of verpleegkundig specialist GGZ kan toeleiden. Onze doelgroep is vaak terughoudend door eerdere hulpverlening, maar samen met ketenpartners vinden we meestal een goede oplossing. Onze maatschappelijke betrokkenheid gaat verder dan ons dagelijkse werk. Vorig jaar deden we als team mee aan de Sheltersuit Sleepout, waarbij we geld inzamelden voor de Sheltersuit Foundation. Een actie die symbool staat voor waar wij voor staan: aandacht, verbinding en concrete ondersteuning voor de meest kwetsbaren in onze regio.’

- Lex Lemmens, sociaal verpleegkundige
Openbare geestelijke gezondheidszorg (OGGZ)

VOOR WAARMERKINGS-DOELEINDEN
Verstegen accountants en adviseurs B.V.
d.d. 01-04-2026

Hart voor Brabant

1.4 Overal om ons heen, binnen en buiten

Wij maken samen gezond gewoon

Gezond leven start met een omgeving die daarop is ingericht. Daarom zetten we gezondheid en veiligheid altijd voorop: zowel binnen als buiten, offline en online.

Onze gezonde ambitie

In 2027 is het gewoon dat gezondheid wordt meegenomen bij het maken van keuzes voor de inrichting van leefomgeving.

> **Inwoners pikken ’t niet, als dit niet zo is.**

VOOR WAARMERKINGS-DOELEINDEN
Verstegen accountants en adviseurs B.V.
d.d. 01-04-2026

Wat wilden we bereiken in 2025?

- Is de duurzaamheid van de GGD-organisatie zelf verbeterd (zie ook 3.1, onder toekomstbestendige GGD).
- Weten we meer over de effecten van klimaatverandering op de gezondheid van onze inwoners.
- Hebben we één jaar werken met de Omgevingswet geëvalueerd en weten we wat er goed gaat en wat er beter moet.

Wat is gelukt en wat is anders gelopen?

Groene Gezonde Duurzame GGD

Onder deze noemer rondden we in 2025 een project af. Het project heeft aandacht versterkt voor het thema duurzaamheid in de GGD-organisatie. Met een interne focus op het verkleinen van onze eigen voetafdruk. Door reisbewegingen te reduceren, afvalscheiding, duurzaam inkoopbeleid en de introductie van plantaardige voeding in onze kantines en bij (externe) bijeenkomsten. Daarnaast is er externe focus op het vergroten van onze handafdruk. We nemen onze verantwoordelijkheid en nemen onze partners mee in de relatie tussen gezondheid en klimaatverandering. We gaan in gesprek over effecten van klimaatverandering op gezondheid, maar ook onze eigen invloed op klimaatverandering en hoe we samen in onze netwerken hierin stappen kunnen zetten. Van heel klein, het informeren van ouders over het gebruik van wasbare luiers en het vervroegen van zindelijkheidstraining. Tot groter: hoe bundelen we de krachten voor een gezonde voedselomgeving? Tijdens de week van de Gezonde Leefomgeving was er intern en extern veel aandacht voor de relatie gezondheid en klimaatverandering.
Hierin bundelen we de expertise, enthousiasme en capaciteit van drie GGD'en in Brabant. Samen komen we verder.

Effecten van klimaatverandering

Mensen kunnen alleen in gezondheid leven als onze omgeving ook gezond is. Onder andere klimaatverandering kan onze gezondheid sterk beïnvloeden, denk bijvoorbeeld aan toenemende en langdurige hitte, uv-straling, infectieziekten en lucht-, bodem en waterkwaliteit. Vanuit de publieke gezondheid hebben we een verantwoordelijkheid om gezondheid van onze inwoners te beschermen tegen deze invloeden. Eén effect van klimaatverandering dat in 2025 veel aandacht kreeg is het thema "hitte". Als gevolg van landelijke aandacht en subsidiemogelijkheden benaderden meerdere gemeenten en samenwerkingspartners onze GGD voor meer informatie over hitte en de gevolgen voor gezondheid. Collega's van team Gezond, milieu en veiligheid gaven meerdere presentaties over dit thema voor heel diverse doelgroepen. Gemeenten pakten hierop door met het opstellen van hitteplannen waarbij de expertise van de GGD betrokken werd. Tot slot zagen we ook expertise en integrale aanpakken gericht op kwetsbare doelgroepen bij hitte. Denk aan jonge kinderen, ouderen en bijvoorbeeld dak- en thuislozen.

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN
Verstegen accountants
en adviseurs B.V.
d.d. 01-04-2026

Werken met de Omgevingswet

In 2025 evalueerden we één jaar werken met de Omgevingswet. We worden actiever gevraagd door gemeenten om advies te geven, waarbij de vragen van gemeenten breder zijn m.b.t. gezonde leefomgeving (denk hierbij aan klimaatadaptatie, arbeidsmigranten, groene omgeving, etc.). Er is bij steeds meer gemeenten bewustzijn dat gezondheid een onderwerp is dat meegenomen moet worden in de besluitvorming bij ruimtelijke ontwikkelingen. Op welke manier dit moet gebeuren is in de praktijk ingewikkelder: hoe weeg je gezondheid precies mee? Een goed voorbeeld is onze deelname aan het Brabant brede project SPRONG (vanuit de VNG): het meedenken met Omgevingsplannen vraagt ook om juridische kaders. Vanuit de GGD is het nieuw om over planregels na te denken. Bij SPRONG doen we hier ervaring mee op en helpen we gemeentes om gezondheid mee te nemen in hun beleid en omgevingsplan.

Overige ontwikkelingen

Het thema Gezonde Leefomgeving krijgt volop aandacht. Niet alleen in de GGD, maar juist ook bij inwoners, gemeenten en partners. Het is ook thema dat regelmatig persaandacht krijgt. Denk aan de toepassing van staalslakken als verharding op bijvoorbeeld speelplaatsen, vragen over de risico's van gewasbeschermingsmiddelen en (intensieve) veehouderij. Een belangrijk voorbeeld hiervan is de recente publicatie van het advies van de Gezondheidsraad over de gezondheidsrisico's in de omgeving van geitenhouderijen. Het geeft aan dat er spanningen kunnen zijn tussen verschillende belangen en dat dit vragen oproept bij inwoners (en ondernemers, politici). De GGD Hart voor Brabant adviseert over en duidt het gezondheidsbelang.



VOOR WAARMERKINGS-DOELEINDEN
Verstegen accountants en adviseurs B.V.
d.d. 01-04-2026

Dit zien we terug in

Indicator	Start 2023	Stand 2024	Verwachting 2025	Realisatie 2025	Toelichting
% volwassenen dat tevreden is over eigen woonomgeving	89% (2022)	-	-	89%	Dit wordt gemeten via de reguliere monitors en gerapporteerd. De nieuwe cijfers zijn afhankelijk van publicatie van de resultaten van de gezondheidsmonitor volwassenen (2e helft 2025).
Aantal GGD adviezen m.b.t. de leefomgeving die bij omgevingsvisies, -plannen en - vergunningen die zijn mee- of overgenomen in het definitieve gemeentelijke besluit	-	-	-		Ruimtelijke ontwikkelingen zijn vaak langdurige projecten met een combinatie van formele adviesmomenten (inspraak) en informele adviesmomenten (voorbesprekingen). Daarom komt deze indicator tot nader orde te vervallen.
Percentage gemeenten dat in tenminste één van de nota's voor de beleidsvelden werk & inkomen, ruimte & wonen en milieu & mobiliteit een relatie met gezondheid heeft gelegd	-	-	-	-	Dit is een nieuwe indicator o.b.v. advies van het RIVM. Ervaring uit de gemeente Utrecht leert dat dit een complexe en tijdrovende activiteit. Advies van betrokken ambtenaren was om deze indicator daarom niet over te nemen. Deze indicator vervalt daarom.

VOOR WAARMERKINGS-DOELEINDEN
Verstegen accountants en adviseurs B.V.
d.d. 01-04-2026

We spreken ons uit over de invloed van de omgeving op onze gezondheid vanuit onze opdrachten en in het netwerk met onze partners.

Indicator	Start 2023	Stand 2024	Verwachting 2025	Realisatie 2025	Toelichting
Aantal beleidsadviezen ruimtelijke ontwikkeling	61	49	75	96	De verwachte stijging zien we terug in dit getal. Dit is inclusief de adviezen in het kader van de Omgevingswet.
Percentage scholen met vignet Gezonde School (of deze aanpak benutten)	37%	36%	50%	35%	Per 1-12-2025 is het niet meer mogelijk om themacertificaten aan te vragen. Mogelijk zijn hierdoor minder aanvragen gedaan dan eerdere jaren. Dit kan een licht vertekend beeld in de percentages geven.
Aantal gevraagde GGD-adviezen bij omgevingsvisies, -plannen en - vergunningen	-	54	38	62	Dit is een optelsom van omgevingstafels, vergunningverlening, omgevingsvisies en -plannen. Daarnaast zijn we aangesloten bij twee regionale projecten om beleids- en planregels vorm te geven en gezondheid hierin te laten landen. Voor deze projecten nemen we deel aan werksessies.

VOOR WAARMERKINGS-DOELEINDEN
Verstegen accountants en adviseurs B.V.
d.d. 01-04-2026

Dat doet de GGD niet alleen door nieuwe dingen te doen, maar juist ook door de uitvoering van (wettelijke) taken zoals afgesproken met en voor onze gemeenten.

Indicator	Start 2023	Stand 2024	Verwachting 2025	Realisatie 2025	Toelichting
Aantal inspecties kinderdagopvang en gastouderopvang	1.973	1.968	2.100	1.893	Het streven is 100% van de locaties voor kinderdagopvang te inspecteren en 50% van de gastoudergezinnen.
Aantal kwaliteits-onderzoeken WMO	8	34	10	22	Dit zijn de afgeronde onderzoeken in 2025. Er zijn daarnaast nog 2 lopende onderzoeken.
Aantal calamiteiten-meldingen WMO	43	82	50	63	-
Aantal infectiepreventie inspecties bij tattoo- en piercingbedrijven	138	121	150	147	-
Aantal infectiepreventie inspecties bij risicovolle voorzieningen	43	106	50	90	-

VOOR WAARMERKINGS-DOELEINDEN
Verstegen accountants en adviseurs B.V.
d.d. 01-04-2026



Wij maken samen gezond gewoon



Als arts maatschappij en gezondheid/jeugdgezondheidzorg maak ik me hard voor een kansrijke start voor ieder kind. Daarbij geloof ik in de kracht van samenwerken vanuit verbinding. Het afgelopen jaar verschenen er meerdere onderzoeken over de relatie tussen leefomgeving en gezondheid in de eerste 1000 dagen. We zien daarbij dat zwangeren die kwetsbare omstandigheden ervaren in het sociaal domein, vaker te maken hebben met een ongezondere leefomgeving, zoals slechtere luchtkwaliteit en hittestress. In het kader van de week van de gezonde leefomgeving gaf ik samen met mijn collega van medische milieukunde een webinar hierover. We bereikten daarbij meer dan 150 beleidsambtenaren, JGZ-professionals, geboortezorgprofessionals en leden van lokale coalities Kansrijke Start. In evaluaties gaven de professionals aan tijdens consulten voortaan meer aandacht te hebben voor de leefomgeving van hun cliënten. Een aantal lokale coalities Kansrijke Start gaat meedenken bij het opstellen van een lokaal hitteplan, zodat hun doelgroep daarin meegenomen wordt. Dat is kennis delen ten top!

- Pam de Vos, arts maatschappij en gezondheid/jeugdgezondheidszorg

VOOR WAARMERKINGS-DOELEINDEN
Verstegen accountants en adviseurs B.V.
d.d. 01-04-2026

GGD Hart voor Brabant

2. De GGD als organisatie

2.1 Bestuur

2.2 Belangrijke ontwikkelingen

2.3 Kwaliteit

2.4 Informatieveiligheid en privacy

2.5 Beleidsindicatoren

2.6 Bedrijfsvoering - rechtmatigheid



VOOR WAARMERKINGS-DOELEINDEN
Verstegen accountants en adviseurs B.V.
d.d. 01-04-2026

2.1 Bestuur

Wij maken samen gezond gewoon

De GGD Hart voor Brabant is een gemeenschappelijke regeling van 19 gemeenten in Brabant-Noord en Midden-Brabant, met een algemeen bestuur, een dagelijks bestuur en een voorzitter. Vanwege haar vertrek als burgemeester in Oss, legde de vorige voorzitter, Wobine Buijs-Glaudemans, haar functie neer. Wij zijn dankbaar voor haar ondersteuning in het realiseren van de doelstellingen. In Marieke Moorman, die op 26 maart 2025 door het algemeen bestuur werd benoemd, vond de GGD een betrokken opvolger. Het algemeen bestuur bestaat uit vertegenwoordigers uit de colleges van B&W (zie hoofdstuk 6 van de jaarrekening).

De GGD investeert in de betrokkenheid van de gemeenteraden. In 2025 legden we aan hen voor:

- de jaarstukken 2024 (ter informatie).
- de begroting 2026 (voor een zienswijze).
- de kaderbrief 2027 (met het verzoek om een zienswijze).

In 2025 hebben enkele raden en raadscommissies de GGD uitgenodigd om een toelichting op ons werk te geven. Aanvullend stuurde de GGD dit jaar raadsinformatiebrieven over belangrijke onderwerpen zoals *Samen sterker* en het nieuwe beleidsplan 2027-2030.

Belangrijk bestuurlijk thema in 2025 was de verkenning van de intensivering van de samenwerking met GGD West-Brabant: *Samen sterker*. We zijn deze verkenning gestart omdat inhoudelijke, personele en financiële ontwikkelingen maken dat we als organisatie kwetsbaarder worden.
Er liggen grote uitdagingen op de publieke gezondheid, daarvoor zijn minder middelen en minder personeel beschikbaar. Door samenwerking te intensiveren verwachten we de krachten te kunnen bundelen en zo de kwetsbaarheden beter op te vangen. Er zijn bestuurlijke gesprekken gevoerd over deze kansen, waarbij ook risico's zijn opgehaald. Belangrijke bestuurlijke thema's zijn de meerwaarde voor inwoners en het verstevigen/behouden van lokale nabijheid. Het bestuur gaf in 2025 opdracht om de optie van het samenvoegen van beide GGD'en met een districtmodel uit te werken én te vergelijken met een optie waarin de bestaande samenwerkingsovereenkomst wordt herzien met behoud van twee aparte organisaties. In 2026 wordt dit voorbereid en ter besluitvorming voorgelegd waarbij ook zienswijzen bij gemeenteraden worden opgehaald ter ondersteuning van de besluiten.

Management
In de organisatieverordening draagt het dagelijks bestuur zijn bevoegdheden zoveel mogelijk op aan de directeur. Zij mandateert bevoegdheden daarna

VOOR WAARMERKINGS-DOELEINDEN
Verstegen accountants en adviseurs B.V.
d.d. 01-04-2026

door aan medewerkers. Managers ondersteunen de teams bij het formuleren van hun doelen en bewaken de samenhang. Op de website staat een overzicht van de directie en sectormanagers (en hun nevenfuncties). De verantwoording vanwege de Wet normering topinkomens staat in hoofdstuk 6 van de jaarrekening.
In 2025 kreeg het leiderschapsprogramma een nieuwe verdieping door de samenwerking te versterken door de deelname van managers van GGD West-Brabant. Veel aandacht ging uit naar het creëren van verbinding tussen de twee organisaties en het benutten van elkaars kwaliteiten. Daarnaast zijn er in 2025 meerdere managers met rollen in zowel de GGD Hart voor Brabant als in GGD West-Brabant. Zo zetten we de eerste stappen naar een intensievere samenwerking.



VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN
Verstegen accountants
en adviseurs B.V.
d.d. 01-04-2026

2.2 Belangrijke ontwikkelingen

Wij maken samen gezond gewoon

Personeel (inclusief Hét Servicecentrum)

Indicator	Totaal 2025	Totaal 2024
Aantal medewerkers in dienst	888	860
FTE medewerkers in dienst	714	691
Deeltijdwerkers	79%	79%
Aantal inhuurkrachten	79	79
FTE inhuurkrachten	30	26
Totaal aantal medewerkers	967	939
Totaal FTE	744	717
Aantal stagiaires	41	53
Aantal artsen in opleiding	21	19
Ziekteverzuim	8,5%	7,6%

Er werkt een behoorlijk grote groep jonge medewerkers (beneden 30 jaar) bij de GGD. Dit laat zien dat we in staat zijn (ook) jonge mensen aan onze organisatie te binden. De omvang van de groep tussen 50 en 67 is groot. Dit betekent dat er op termijn een forse uitstroom is te verwachten. In 2025 hebben zestien medewerkers de AOW gerechtigde leeftijd bereikt.
De deeltijdfactor bij de GGD is met 0,79 hoger dan in Zorg en Welzijn in Noord-Brabant met 0,68. Waarschijnlijk benut de GGD nu ál het potentieel dat binnen de eigen groep aanwezig is. Medewerkers die meer willen werken, krijgen de mogelijkheid dit te doen.
De instroom verloopt, afgezet tegen de uitstroom, tot nu toe succesvol (zeker gezien de krapte op de arbeidsmarkt voor artsen en verpleegkundigen) maar de onvoorziene uitstroom is hoog. Dit betekent dat de kosten en energie voor werving, selectie en inwerken groot zijn.
Het boeien en binden van onze medewerkers staat hoog op de agenda. Zo is er in 2025 aangesloten bij een landelijk uitstroomonderzoek om inzicht te krijgen in de redenen waarom medewerkers vertrekken en hoe dit vertrek kan worden beïnvloed en voorkomen. Ook is er eind van het jaar opnieuw een medewerkersbelevingsonderzoek geweest. Resultaten zullen begin 2026 bekend worden. In 2026 zal structureel onderzocht worden hoe de onboarding ervaren wordt om uiteindelijk de uitstroom van nieuwe medewerkers te beperken.

VOOR WAARMERKINGS-DOELEINDEN
Verstegen accountants en adviseurs B.V.
d.d. 01-04-2026

We zien helaas weer een stijging van het ziekteverzuim in de organisatie. Dit heeft de aandacht en we zijn in 2025 opnieuw gestart met trainingen voor leidinggevenden over het thema ziekteverzuim. Vanaf deze zomer worden managers extra ondersteund door een verzuimcoördinator. Daarnaast is er via de reguliere gesprekscyclus aandacht voor gezondheid van collega's en hun vitaliteit. Hierin wordt gewerkt met gestructureerde methodieken gericht op het welzijn van collega's.

De moderne organisatie is duurzaam

In 2025 hebben we de stap gemaakt van de projectmatige aanpak voor duurzaamheid naar de verankering in de organisatie. Die verankering is van start gegaan met een carrousel waarin allerlei kansen gepresenteerd zijn om duurzaamheid in de organisatie toe te passen en uit te dragen. Dat doen we nog steeds via de interne lijn (verkleinen voetafdruk) en de externe lijn (vergroten handafdruk).
De interne lijn wordt in steeds meer organisatieonderdelen verankerd. Zo wordt er op alle eigen locaties gewerkt met afvalscheiding en kijken we bij externe locaties hoe dit samen kan worden vormgegeven. Het wagenpark is elektrisch en we zetten in op groener inkopen van catering. Ook bij externe bijeenkomsten.
Extern liggen er ook veel kansen. Hier zien we een aandachtsverschuiving in de organisatie. Voorheen was vooral team Gezondheid, milieu en veiligheid actief op het thema duurzaamheid en klimaat. Denk aan hitte en het effect op gezondheid (in hoofdstuk 1.4), maar ook voor de gezonde voedselomgeving en natuurlijk casussen rondom gewasbeschermingsmiddelen en luchtkwaliteit.
In 2025 zien we steeds meer aandacht vanuit de jeugdgezondheidszorg voor duurzaamheid. Denk bijvoorbeeld aan het stimuleren van borstvoeding, het gebruik van wasbare luiers, vroeger zindelijk worden en natuurlijk gezonde voeding. Niet alleen voor specifieke groepen zoals bezoekers van het natuurlijk spreekuur, maar juist ook voor alle (aanstaande) ouders. Ook bij de collega's van gezondheidsbevordering zien we mooie activiteiten zoals het stimuleren van bewegen en gezonde (plantaardige) voeding. Ook zien we teams die steeds meer nadenken over het verminderen van hun reisbewegingen, door samen naar bijeenkomsten te reizen of bijvoorbeeld huisbezoeken op de fiets uit te voeren of externe bezoeken afstemmen op woonlocaties van collega's. Steeds vaker trekken we hierin echt gezamenlijk op met gemeenten. Om samen krachtige voorbeelden in te zetten en te delen.

De moderne organisatie is een goed werkgever

De in 2023 geüpdate besturingsfilosofie heeft vanaf 2024 geleid tot verdere professionalisering van onder meer communicatie en strategisch advies. Het leiderschapsprogramma was succesvol en verbeterde het onderlinge begrip voor uitdagingen binnen de organisatie. Er was via managers meer aandacht en steun voor medewerkers en er is ingezet op het ondersteunen van ontwikkeling (o.a. via jaargesprekken).
Duurzame inzetbaarheid, vitaliteit en daarmee inzet op preventie en voorkomen van verzuim kreeg aandacht op diverse manieren: beschikbaarheid van vitaliteitspagina op intranet, workshops voor medewerkers rondom levensfasethema's en preventieve spreekuren.
De sociale veiligheid wordt door medewerkers als positief ervaren. Door naast de toegang naar een externe vertrouwenspersoon ook interne vertrouwenspersonen op te leiden en aan te stellen is een extra stap gezet in het aanbod bij ongewenste omgangsvormen.
Er is verder gewerkt aan de ontwikkeling van een Brabantbreed GGD leerhuis. Het Leerhuis wordt de centrale plek voor opleiding, training, kennisuitwisseling en ontwikkeling van medewerkers. Alle voorbereidingen voor de implementatie van het leermanagementsysteem (LMS) zijn afgerond, zodat het LMS de basis vormt voor het leerhuis, voor de ontsluiting van leerpaden op maat en interdisciplinair leren. Het Leerhuis draagt bij aan het binden, boeien en bloeien van alle medewerkers.

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN
Verstegen accountants
en adviseurs B.V.
d.d. 01-04-2026

Autorisatiebeheer

In 2025 is het project ‘Verbetering Autorisatiebeheer’ gestart. Daarin trekken GGD Hart voor Brabant, GGD West-Brabant en GGD Noord- en Oost-Gelderland samen op. Een belangrijke focus daarbij ligt op het uitlijnen van autorisatierollen met HR-functies, waardoor het autorisatiebeheerproces nóg robuuster wordt, het aantal operationele fouten sterk verminderd en een belangrijk deel van het proces geautomatiseerd kan worden. In 2026 vindt de implementatie hiervan plaats.

Automatisering en informatisering

Een belangrijke ontwikkeling in 2025 was de aanbesteding van het digitaal kinddossier voor de jeugdgezondheidszorg. In deze aanbesteding trokken GGD Hart voor Brabant en GGD West-Brabant samen op. Bij de opzet zijn de behoeften van onze JGZ-professionals uitgangspunt geweest voor het programma van eisen. Beide GGD-en hebben de ambitie om ook de digitale dienstverlening aan (aanstaande) ouders en kinderen verder te ontwikkelen: dit aspect was ook een element in de uitvraag. De aanbesteding is goed verlopen. Op basis van de beoordeling is met de huidige leverancier een nieuw contact afgesloten.

Hét Service Centrum bereidt in 2025 de publicatie van twee aanbestedingen voor. Als eerste voor de systemen voor HR, financiën, inkoop en verkoop waarbij zij in de uitvraag ook kijken naar de mogelijkheden om deze systemen te integreren. Als tweede loopt de aanbesteding voor de telefonievoorzieningen voor alle bij Hét Service Centrum aangesloten organisaties. Een betrouwbare leverancier en een stabiele bereikbaarheid zijn voor de GGD als (crisis)organisatie belangrijke selectiecriteria. We verwachten dat beide contracteringen medio 2026 afgerond zijn.

Medewerkers van de organisatie krijgen steeds meer te maken met AI. Toepassingen zijn breed beschikbaar. Dit vraagt van medewerkers dat zij weten wat AI is en kan, én om inzicht in hoe het verantwoord te gebruiken. Om dit bewustzijn bij de medewerkers te ontwikkelen zijn trainingen ontwikkeld.

Informatie- en archiefbeheer

Een goed ingericht archief- en informatiebeheer is van belang voor een organisatie om zorgvuldig en efficiënt te werken. Het gaat hierbij niet alleen om het bewaren van documenten, maar ook om het garanderen van toegankelijkheid, betrouwbaarheid en duurzame beschikbaarheid van informatie.

In januari 2025 heeft een archiefinspectie plaatsgevonden door de gemeente ’s-Hertogenbosch. Het verslag dat opgesteld werd naar aanleiding van de inspectie bevatte een positief oordeel en gaf ons waardevolle inzichten in de kwaliteit van ons archiefbeheer. De aanbevelingen worden opgevolgd in combinatie met interne audits, waarin dit jaar een mooie vooruitgang is geboekt. In november 2025 bevestigde de provincie Noord-Brabant in haar toezichtsoordeel dat ons archief- en informatiebeheer voldoet aan de gestelde eisen. Dit positieve oordeel laat zien dat onze aanpak effectief is en het vormt een goede basis voor verdere ontwikkeling.

Voor zover nu bekend zal de nieuwe Archiefwet in januari 2027 in werking treden. We bereiden ons hierop voor door beleid en processen tijdig aan te passen, zodat we bij invoering volledig voldoen aan de nieuwe Archiefwet. Op basis van het positieve toezichtsoordeel en onze verbeteracties is GGD Hart voor Brabant in 2026 vrijgesteld voor het indienen van een voortgangsverslag. Dit geeft ruimte om ons volledig te richten op de implementatie van de aanbevelingen en de voorbereiding op de nieuwe wet. De volgende inspectie staat gepland voor januari 2027, kort na de inwerkingtreding van de nieuwe wet. Het afgelopen jaar stond in het teken van groei en voorbereiding. We hebben verbeterpunten aangepakt, een positief signaal van de provincie ontvangen en werken aan de aanpassing van beleid en processen aan de nieuwe Archiefwet. Daarmee bouwen we aan een toekomstbestendig informatiebeheer.

VOOR WAARMERKINGS-DOELEINDEN
Verstegen accountants en adviseurs B.V.
d.d. 01-04-2026

Wet open overheid (Woo)

In artikel 3.5 (Openbaarheidsparagraaf) van de Wet open overheid (Woo) wordt voorgeschreven dat bestuursorganen in de jaarlijkse begroting aandacht besteden aan de beleidsvoornemens over de uitvoering van deze wet en in de jaarlijkse verantwoording verslag doen van de uitvoering ervan, mede in relatie tot de beleidsvoornemens. Deze begroting en jaarlijkse verantwoording vloeien voort uit het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV). In deze paragraaf legt GGD Hart voor Brabant verantwoording af in het kader van de Wet open overheid.
Conform de inspanningsverplichting in de Woo maken we jaarstukken, de beleidsbegroting en beleidsplannen digitoegankelijk openbaar via onze website.
In 2025 ontvingen we één Woo verzoek over onze advisering ten aanzien van geitenhouderijen. Dit verzoek is tevens aan de GGD West-Brabant en GGD Brabant-Zuidoost gedaan. Samen is hierover overleg gevoerd met de aanvrager. Er zijn stukken ingezien en er is toelichting gegeven. In overeenstemming met de aanvrager is het verzoek op deze wijze afgehandeld. Daarnaast zijn er vier keer te openbaren stukken, waarin de GGD werd genoemd, aan ons voorgelegd voor zienswijzen. Hiertegen hebben we, mits de stukken voldoende geanonimiseerd waren, geen bezwaren kenbaar gemaakt.

Onderweg naar een toekomstbestendig dienstverleningsconcept

Op 2 juli 2025 stelde het Algemeen Bestuur het dienstverleningsconcept vast. Dit is het resultaat van een gedegen proces waarin partners, inwoners, ambtenaren en GGD'ers samen nadachten over de vraag hoe ziet de GGD dienstverlening van de toekomst eruit. Dit deden we samen met inwoners, partners, ambtenaren en GGD'ers van GGD West-Brabant.

Het dienstverleningsconcept vormt het kompas voor de verdere doorontwikkeling van onze dienstverlening. Dit doen we aan de hand van vijf uitgangspunten:

1. **Samen persoonlijk** - aandacht waar het nodig is
2. **Samen toekomstbestendig** - nu en straks
3. **Samen toegankelijk** - digitaal én dichtbij
4. **Samen duidelijk** - laagdrempelig en begrijpelijk
5. **Samen lokaal** - verbinden in de wijk

Na de vaststelling zijn we gestart met de doorvertaling naar huisvestings-beleid. De vraag van inwoners verandert en de wijze waarop we onze dienstverlening leveren verandert. We zoeken naar de goede balans tussen bereikbaarheid, toepassing van digitale werkwijzen en het verruimen van de mogelijkheden voor groepsgerichte dienstverlening. Op een financieel verantwoorde manier. Daarvoor zetten we nu al stappen als er aanleiding toe is, zoals het verhuizen van locaties, het verbouwen van locaties en soms ook het sluiten van locaties. Voor de lange termijn werken we aan huisvestingsbeleid dat deze keuzes onderbouwt en faciliteert. Uiteraard in nauwe samenwerking met de gemeenten en inwoners.
Met het inzetten van huisvestingsbeleid zijn we er nog niet. Er is ook behoefte aan een gerichte aanpak rondom de digitalisering van dienstverlening. Eerste stappen worden hierin al gezet op het gebied van de jeugdgezondheidszorg en het aanbieden van digitale consulten binnen het project Generatie Gezond Brabant. Maar daarmee zijn we nog niet volledig. In 2026 maken we een plan hoe we dit breed in de GGD-organisatie én samen met GGD West-Brabant aanpakken.

VOOR WAARMERKINGS-DOELEINDEN
Verstegen accountants en adviseurs B.V.
d.d. 01-04-2026

Innovaties om de publieke gezondheid te verbeteren

Sinds 2015 nodigen we GGD'ers, gemeenten en partners uit om goede ideeën aan te dragen om de publieke gezondheid van onze inwoners te verbeteren. Na een intensief wervingstraject besluit het Algemeen Bestuur over toekenning van middelen aan de projecten om deze ideeën te verwezenlijken. Ook in 2025 vonden er weer mooie projecten plaats:

- Blue Schools
- Wijk- en buurtdata voor kinderen
- Existentiële preventie: 'verbinding van de verbreking'

Dit laatste project was wegens ziekte van de projectleider verlengd naar 2025. Helaas is de projectleider in 2025 overleden en hebben zijn collega's het werk overgenomen. We zijn trots op de mooie resultaten van dit project.
In 2025 selecteerde het bestuur drie nieuwe projecten die in 2026 worden uitgevoerd: letselbeschrijvingen met AI in de forensische geneeskunde, jeugddirectie GGD - jongeren aan het roer en Green Escape laten landen in het Van Gogh Nationaal Park. Veelbelovende projecten waar in 2026 mooie resultaten van worden verwacht.
Tegelijk realiseren we ons dat innovatie op vele manieren vorm kan krijgen. Op de valreep van 2025 besloot het Dagelijks Bestuur om in 2026 geen nieuwe werving op te starten, maar de energie te zetten op het verkennen op welke wijze we innovatie in de publieke gezondheid nog beter kunnen stimuleren.

Ondernemingsraad

Ook in 2025 heeft de Ondernemingsraad (OR) zich actief ingezet om de belangen van medewerkers en de organisatie in balans te houden. Dit heeft de OR gedaan door zich te richten op een diversiteit aan thema's, zoals Samen sterker, Financieel fit en gezond, het beleidsplan, het dienstverleningsconcept en het medewerkersbelevingsonderzoek. In 2025 heeft de OR 5 advies-aanvragen en 7 instemmingsaanvragen over voorgenomen besluiten ontvangen en afgerond. Daarnaast is er nog 1 instemmingsaanvraag uit 2024 afgerond.

Samenwerking en dialoog

De samenwerking van de OR met de directeur en andere stakeholders verliep open en constructief. Deze relaties zijn essentieel voor het goed kunnen uitvoeren van de medezeggenschapstaken.
Minstens zo belangrijk is het contact met de achterban. De OR heeft ook dit jaar actief geïnvesteerd in de zichtbaarheid en bereikbaarheid. De OR publiceert periodiek nieuwsbrieven en vrijwel elk team heeft een OR-contactpersoon.
Voor nieuwe medewerkers verzorgt de OR een presentatie tijdens de welkomstbijeenkomsten, zodat ook zij de OR leren kennen. Het is belangrijk dat signalen uit de organisatie worden gehoord en meegenomen worden in de advisering.

Bereikte resultaten

Belangrijke resultaten van het afgelopen jaar zijn onder andere:

- De speerpunten van de OR met betrekking tot goed werkgeverschap, die zijn opgenomen in het beleidsplan 2027-2030.
- Het nieuwe reglement geschillencommissie en de aanstelling van de nieuwe medewerkersvertegenwoordiger.

2025 was het jaar waarin de OR zijn reguliere verkiezingen hield. Helaas zijn niet alle negen zetels ingevuld, maar gelukkig zijn er drie nieuwe leden gekomen. De OR bestaat nu uit zes leden.

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN
Verstegen accountants
en adviseurs B.V.
d.d. 01-04-2026

Vooruitblik op 2026
In 2026 richt de OR zich op thema's zoals *Samen sterker*, vakbekwaamheid, huisvesting, datagedreven werken en AI. Daarnaast volgt de OR ook de ontwikkelingen binnen de sectoren.
De OR zet zich in voor transparantie, samenwerking en een werkomgeving waarin medewerkers zich gehoord en gewaardeerd voelen.

Professionele Adviesraad (PAR)

Het jaar 2025 stond voor de PAR in het teken van door ontwikkelen, ontdekken en uitproberen; wie zijn we en waar staan we voor?
Een van onze grootse uitdagingen was het grote verloop binnen de PAR. Voor de PAR-leden was het lastig om tijd vrij te maken voor hun PAR-werkzaamheden en niet het reguliere werk voorrang te geven, want dat reguliere werk stond op veel plekken gedurende het gehele jaar onder druk. De wens om onze PAR weer goed gevuld te hebben, met een bredere afvaardiging dan alleen JGZ, heeft geleid tot nieuwe verkiezingen. Met nieuwe en frisse energie zijn we in september met een bijna volledig bemande PAR weer verdergegaan.
Op de medewerkersdag in september hebben we de eerste stap gezet naar meer zichtbaarheid, met een ludieke klei actie waren we zeker zichtbaar. Dit blijft voor 2026 zeker ook een van onze doelen; goed zichtbaar en bereikbaar zijn voor de achterban.
In juni zijn een aantal van onze PAR leden naar het congres Zeggenschap in de Zorg geweest, wat zeer inspirerend was. Ook in 2026 gaan we daar weer heen, ditmaal met een afvaardiging vanuit de PAR en het MT!

Onderwerpen waar we in 2025 mee bezig zijn geweest:
- generatie gezond Brabant
- scherpsessie huisvestingsbeleid
- gewoon gezond dagen
- kennisgemaakt met PAR GGD West-Brabant
- samen met GGD-GHOR handreiking aan schrijven voor opzetten adviesraden
- samen met meerdere GGD'en opzetten scholingsplan adviesraden

Advies gegeven voor:
- conceptbeleidsplan 2027-2030
- EHBO voor medewerkers JGZ
- vroegsignalering/verwijzing jonge kind
- rol artsen Maatschappij en Gezondheid
- voor- en najaarsgesprekken voor JGZ

Planning en control

Net als ieder jaar hielden we in 2025 voortdurend bij of onze activiteiten passen binnen de mogelijkheden. We maakten hiervoor een financiële planning en verantwoordden ons in de cyclus van beleidsplan, kaderbrief, begroting, bestuursrapportage en jaarstukken. Zo zijn onze processen transparant, werkt de organisatie doelmatig, zijn de risico's inzichtelijk, aanvaardbaar en beheersbaar en is de managementinformatie tijdig, juist en volledig. Onderdeel van onze planning en control cyclus zijn ook kwartaalgesprekken, zodat het management waar nodig kon bijsturen op basis van voortgangrapportages en risico-analyses.

VOOR WAARMERKINGS-DOELEINDEN
Verstegen accountants en adviseurs B.V.
d.d. 01-04-2026

In 2025 is programma Toekomstbestendige GGD: Financieel fit en gezond verder voortgezet om de structurele meerkosten van het onderhoud functieboek in de eigen begroting op te lossen. Door middel van een aantal concrete structurele maatregelen wordt het hoofd geboden aan inhoudelijke, personele en financiële uitdagingen. Met de transitie realiseren we een structurele besparing van 3% op de totale GGD begroting (5% op personele lasten). De personele lasten stijgen als gevolg van onderhoud aan het functieboek met € 2,2 miljoen en deze stijging wordt niet doorberekend aan de gemeenten. Monitoring van de voortgang van dit programma is belangrijk om tijdig de benodigde ombuiging te realiseren binnen de eigen begroting en om binnen het transitiebudget te blijven. Monitoring op de voortgang van het programma vindt plaats door het management van de organisatie onder regie van de projectleider en controller, ook is er een klankbordgroep met een aantal financiële ambtenaren van onze deelnemende gemeenten. We liggen op koers om tijdig de benodigde ombuiging te realiseren binnen de eigen begroting en blijven binnen het transitiebudget. In 2025 is één deelproject succesvol afgesloten (processen/budgetten algemeen), bevinden zich nog twee projecten in de uitvoeringsfase (reduceren overhead en Iedere Professional Op Zijn Best) en zijn 2 projecten nog in de opstartfase (samenwerking en dienstverleningsconcept). In de jaarrekening leggen we financieel verantwoording af over de uitnutting van het transitiebudget dat beschikbaar is voor dit programma.



VOOR WAARMERKINGS-DOELEINDEN
Verstegen accountants en adviseurs B.V.
d.d. 01-04-2026

2.3 Kwaliteit

Wij maken samen gezond gewoon

De GGD is HKZ-gecertificeerd, wat betekent dat onze processen voldoen aan landelijk erkende kwaliteitsnormen en continu worden verbeterd.
We hechten veel waarde aan de kwaliteit van onze diensten. Een belangrijke graadmeter was in 2025 de beoordeling door onze klanten. We deden klantonderzoeken bij:

- JGZ-consulten: de tevredenheid over het JGZ-consult was 85%. De tevredenheid over het nut van de afspraak is 74%.
- Klantcontactcentrum (KCC): gemiddeld cijfer voor bereikbaarheid, oplossing en vriendelijkheid: Frontoffice: 8,3 en Jeugd 2e lijn: 8,9.
- Het programma Corona is aangesloten bij een landelijk tevredenheidsonderzoek. De waardering van de inwoner voor de vaccinatiecampagne van de GGD Hart voor Brabant was een 8,7.

Klachten

Klanten kunnen eenvoudig een klacht bij ons indienen via de website www.ggdhvb.nl/contact/ik-heb-een-klacht/, telefoon of per post.
In 2025 ontvingen we in totaal 83 klachten.

Aantal klachten per gemeente in 2025:

Gemeente	Aantal klachten
Bernheze	2
Boekel	0
Boxtel	2
Dongen	1
Gilze en Rijen	3
Goirle	4
‘s-Hertogenbosch	17
Heusden	1
Hilvarenbeek	1
Land van Cuijk	7

Gemeente	Aantal klachten
Loon op Zand	2
Maashorst	4
Meierijstad	5
Oisterwijk	1
Oss	7
Sint-Michielsgestel	1
Tilburg	17
Vught	1
Waalwijk	4
Overige	3

VOOR WAARMERKINGS-DOELEINDEN
Verstegen accountants en adviseurs B.V.
d.d. 01-04-2026





‘Als HR-adviseur ondersteun ik managers met de uitvoering en met het verbeteren van het personeels-beleid. Procedures en richtlijnen zorgen ervoor dat we medewerkers gelijk behandelen en iedereen weet wat we van elkaar mogen verwachten. Maar we hebben ook oog voor wat het individu nodig heeft. Regelmatig vragen persoonlijke omstandigheden of de behoefte van een medewerker om maatwerk. Het is mooi om binnen dit spanningsveld te kunnen werken. Met een beetje lef en een goede afstemming met elkaar komen we tot de beste invulling. Zo bieden we een positieve werkomgeving en kunnen medewerkers een optimale dienstverlening bieden aan onze inwoners. Doordat mensen én de maatschappij continu in ontwikkeling zijn, blijft mijn vakgebied veelzijdig en boeiend. Eigenlijk is dat ook de kern van mijn boodschap: ik gun iedereen binnen de GGD net zo veel werkplezier als ik zelf ervaar.’

- Brechje Groffen, HR-adviseur

VOOR WAARMERKINGS-DOELEINDEN
Verstegen accountants en adviseurs B.V.
d.d. 01-04-2026

Hart voor Brabant

2.4 Informatieveiligheid en privacy

Wij maken **samen** gezond gewoon

In 2025 is verdere vooruitgang gerealiseerd in de beheersing van informatiebeveiliging. Dit blijkt onder meer uit het structurele gebruik van het verbeterregister en de toegenomen aandacht voor informatiebeveiliging op meerdere organisatieniveaus. GGD Hart voor Brabant en GGD West-Brabant hebben hierin hun samenwerking verder geïntensiveerd.
Het vergroten van bewustzijn onder medewerkers blijft een belangrijk aandachtspunt. Omdat menselijk handelen vaak een rol speelt bij informatiebeveiligingsincidenten, is ingezet op training en toetsing. Medewerkers volgden e-learningmodules gericht op actuele thema's en toepasbaar in de dagelijkse praktijk. De modules zijn laagdrempelig en interactief en worden periodiek vernieuwd om kennis actueel te houden en continue alertheid te stimuleren. Daarnaast zijn medewerkers geïnformeerd via Hartslag - 'Informatieveiligheid' (intranet).
In het kader van continue verbetering zijn in het najaar van 2025 risicogebaseerde interne audits uitgevoerd op basis van de NEN 7510:2017. Hierbij zijn naleving, risico's en verbetermogelijkheden in kaart gebracht. Bevindingen zijn, waar van toepassing, vertaald naar risico's en opgenomen in het verbeterregister, dat de basis vormt voor opvolging.
Gezien de introductie van de vernieuwde NEN 7510 en de eisen vanuit de Cyberbeveiligingswet (Cbw) is een voldoende structurele bezetting noodzakelijk om het ISMS duurzaam te borgen.

Op het gebied van privacy is in 2025 een volwassenheidsmeting uitgevoerd om te bepalen hoe de organisatie omgaat met privacy gegevens. Deze recente meting hebben we vergeleken met een eerdere uitgevoerde volwassenheidsmeting (2022) en liet ons een mooie groei zien op verschillende domeinen. De aanbevelingen uit deze meting zijn opgenomen in het jaarplan privacy en zullen de komende jaren opgevolgd worden.

VOOR WAARMERKINGS-DOELEINDEN
Verstegen accountants en adviseurs B.V.
d.d. 01-04-2026

2.5 Beleidsindicatoren

Wij maken samen gezond gewoon

In deze tabel staan alle voor de GGD relevante beleidsindicatoren:

Nr.	Taakveld	Naam Indicator	Eenheid	Realisatie 2025	Realisatie 2024
1	0. Bestuur en ondersteuning	Formatie	Fte per 1.000 inwoners *aantal inwoners gebaseerd op voorlopige CBS-cijfers november 2025.*	0,66	0,60
2	0. Bestuur en ondersteuning	Bezetting	Fte per 1.000 inwoners	0,66	0,64
3	0. Bestuur en ondersteuning	Apparaatkosten	Kosten per inwoner	€ 15,35	€ 12,00
4	0. Bestuur en ondersteuning	Externe inhuur	Kosten als % van totale loonsom + totale kosten inhuur externen	8,4%	10,0%
5	0. Bestuur en ondersteuning	Overhead	% van totale lasten	18,1%	14,6%

1. Basis voor de formatie: de fte's in de begrotingen.
2. De bezetting in 2025 was hoger dan in 2024.
3. De apparaatskosten stijgen door hogere overheadkosten dan in 2024.
4. De externe inhuur daalde voornamelijk door de lagere inzet binnen zowel de GGD als door minder benodigde inhuur voor de najaarscampagne COVID-19 vaccinatie.
5. De overhead stijgt met 3,5%-punt, met name doordat de vergelijkende cijfers van realisatie 2024 een vertekend beeld geven door de extra facturen die in 2024 naar onze gemeenten zijn gestuurd voor het transitiebudget Financieel Fit & Gezond en de eenmalige bijdrage voor het aanvullen van de algemene reserve. Gecorrigeerd voor deze bijdrage is de overhead als percentage van de totale lasten in 2024 circa 19%.

VOOR WAARMERKINGS-DOELEINDEN
Verstegen accountants en adviseurs B.V.
d.d. 01-04-2026

2.6 Bedrijfsvoering - rechtmatigheid

Wij maken **samen** gezond gewoon

In deze paragraaf bedrijfsvoering worden de geconstateerde afwijkingen (fouten of onduidelijkheden), voortkomend uit de rechtmatigheidsverantwoording, nader toegelicht. Hiervoor hanteren we de rapporteringstolerantie van de financiële verordening, die op 2 juli 2025 door het algemeen bestuur is vastgesteld. Conform artikel 23 van de Financiële verordening legt het dagelijks bestuur verantwoording af in de paragraaf bedrijfsvoering in het kader van de rechtmatigheidsverantwoording en de daaruit voortkomende bevindingen. Naast geconstateerde afwijking rapporteert het dagelijks bestuur oplossingen ter voorkoming van de geconstateerde afwijkingen in de komende jaren. De geconstateerde afwijkingen binnen de rechtmatigheidsverantwoording komen voort uit het voorwaardencriterium, het begrotingscriterium en het misbruik en oneigenlijk gebruik-criterium.
Deze verantwoording hanteert de rapporteringstolerantie, omdat alleen de van belang zijnde aspecten in de verantwoording hoeven te worden betrokken. Deze rapporteringstolerantie is door het algemeen bestuur bepaald en bedraagt 0,1% van de totale lasten (inclusief toevoegingen aan reserves), met een ondergrens van € 100.000. De bevindingen en oplossingsrichtingen op de bevindingen worden gecategoriseerd op basis van de drie criteria van rechtmatigheid.

Voorwaardencriterium
Het voorwaardencriterium is het criterium van rechtmatigheid, dat betrekking heeft op de eisen die worden gesteld bij de uitvoering van de financiële beheershandelingen. De eisen/voorwaarden zijn afkomstig uit diverse wet- en regelgeving en hebben betrekking op aspecten als doelgroep, termijn, grondslag, administratieve bepalingen, normbedragen, bevoegdheden, bewijsstukken, recht, hoogte en duur. Het vastgestelde normenkader ligt ten grondslag aan het voorwaardencriterium. Op basis van het voorwaardencriterium is sprake van € 648.000 aan inkopen welke ten onrechte niet Europees zijn aanbesteed (4 inkopen). Het betreffen allen contracten met leveranciers die in de loop van de tijd de aanbestedingsgrens zijn overschreden of abusievelijk ten onrechte niet Europees zijn aanbesteed. Het gaat dus om contracten uit het verleden en niet om nieuwe contracten. Wij sturen hier als organisatie actief op via ons inkoopbeleid, een verplichtingenadminstratie en contractendatabase, periodieke controles van team AO/IC van onze inkopen, een uitvoerige spendanalyse twee keer per jaar en heldere instructies voor budgethouders en bestellers. Wij beëindigen contracten met leveranciers of besteden alsnog zo snel als mogelijk aan als blijkt dat uitgaven onrechtmatig zijn of dreigen te worden. Het totaal aan onrechtmatige uitgaven in 2025 blijft ruim onder de norm waarmee dit geen belemmering vormt voor een goedkeurend oordeel van de rechtmatigheidsverantwoording.

VOOR WAARMERKINGS-DOELEINDEN
Verstegen accountants en adviseurs B.V.
d.d. 01-04-2026

Begrotingscriterium
Het begrotingscriterium is een criterium van rechtmatigheid dat betrekking heeft op de grenzen van de baten en lasten in de door het algemeen bestuur geautoriseerde begroting van exploitatie en investeringskredieten en de hiermee samenhangende programma's, waarbinnen de financiële beheershandelingen tot stand moeten zijn gekomen. Op basis van het begrotingscriterium zijn er geen afwijkingen geconstateerd (fouten of onduidelijkheden). GGD Hart voor Brabant heeft één programma: Publieke gezondheid. Activiteiten in het kader van COVID-19 zijn administratief alleen gescheiden, maar is geen los programma binnen GGD Hart voor Brabant. Zodoende worden deze als één beschouwd in het begrotingscriterium.

Misbruik en oneigenlijk gebruik-criterium
Het misbruik- en oneigenlijk gebruik-criterium is het criterium van rechtmatigheid, dat betrekking heeft op het voorkómen, detecteren en corrigeren van misbruik en oneigenlijk gebruik van overheidsgelden en eigendommen bij financiële beheershandelingen. Op basis van M&O-criterium zijn er geen afwijkingen geconstateerd (fouten of onduidelijkheden).

Het dagelijks bestuur is van mening dat de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties rechtmatig tot stand zijn gekomen binnen de daarvoor geldende criteria.

VOOR WAARMERKINGS-DOELEINDEN
Verstegen accountants en adviseurs B.V.
d.d. 01-04-2026



Wij maken samen gezond gewoon



‘Als onderdeel van de facilitaire dienst fungeer ik als spin in het web tussen alle lagen van de GGD. Zorgdragen dat de hardware op de consultatiebureaus en de regiolocaties in ons hele werkgebied blijft functioneren. Denk aan alle technische middelen, onderhoud, nieuwbouw, verbouw en processen die hiermee gemoeid zijn, zodat de mensen op de werkvloer ongehinderd en zonder problemen hun werk kunnen blijven doen. Belangrijke aspecten voor mij zijn het menselijk contact, tussen de regels door kunnen luisteren en het probleemoplossend vermogen. Ik maak ook graag verbinding met mijn collega’s. Dat maakt de omgang met elkaar fijner en geeft toegevoegde waarde.’

- Leon Brouwer, facilitair medewerker

VOOR WAARMERKINGS-DOELEINDEN
Verstegen accountants en adviseurs B.V.
d.d. 01-04-2026

Hart voor Brabant

< Vorige | Volgende >
Overzicht

3. Weerstandsvermogen en risicobeheersing

Het weerstandsvermogen laat zien hoe de GGD tegenvallers en tekorten kan opvangen, zonder dat het werk voor het programma Publieke gezondheid in gevaar komt. Het bestaat uit bestemmingsreserves en de algemene reserve. Bestemmingsreserves hebben een doel en vervallen als we dat bereiken; voor deze reserves maken we een bestedingsplan.



VOOR WAARMERKINGS-DOELEINDEN
Verstegen accountants en adviseurs B.V.
d.d. 01-04-2026

Reserves

De algemene reserve is er voor het opvangen van niet voorzienbare tegenvallers. Het algemeen bestuur stelde een norm vast voor de algemene reserve, op basis van de omzet van basispakket en plustaken: vanaf 2022 is de ondergrens € 1,5 miljoen en de bovengrens € 5,2 miljoen.
Na het vaststellen van het jaarverslag en de jaarrekening 2025 is de stand:

- algemene reserve: € 1,7 miljoen.
- bestemmingsreserves: € 4,7 miljoen.

De algemene reserve is daarmee per balansdatum binnen de vastgestelde bandbreedte.

Risico's

De risico's kwamen tot stand op basis van een bedrijfsbrede inventarisatie van gebeurtenissen of omstandigheden met mogelijk nadelige gevolgen. Per risico bepaalden we de kans van optreden en de impact, zodat we de risico's kunnen rangschikken van groot naar klein. Per risico definieerden we maatregelen en ieder kwartaal bespreekt het management de belangrijkste risico's. Een herijking van de belangrijkste risico's vindt jaarlijks plaats.

In de begroting 2025 stonden deze vijftien risico's:

- Onvoldoende binden en boeien van medewerkers
- Informatiebeveiliging onvoldoende op orde
- Niet invulbare vacatures op vitale functies
- Hoog ziekteverzuim
- Planetaire gezondheid
- Uitvoering forensische geneeskunde
- Hoge inflatie en kostenstijgingen
- Fluctuaties in omzet plustaken
- Indexering gemeentelijke bijdrage
- Niet meer kunnen voortbestaan van de GGD in huidige vorm
- Uitgaven die niet rechtmatig zijn
- Toenemend aantal specifieke uitkeringen
- Vennootschapsbelasting
- Leegstand verhuur
- Oninbaarheid debiteuren

In 2025 hebben we de methodiek aangepast. We hebben de maatschappelijke en cyberrisico's van GGD Hart voor Brabant in ogenschouw genomen en het risicoregister aangepast. Ten opzichte van eerdere jaren zijn nu bijna alle risico's gekwantificeerd, waarbij onderscheid is gemaakt in een maximaal risico en een verwacht risico. Een aantal risico's zijn iets anders geformuleerd, het risico van vennootschapsbelasting bijvoorbeeld is nu beschreven als fiscale risico's omdat de organisatie ook risico's loopt in de juiste vastlegging van BTW en loonbelasting. Er zijn twee nieuwe risico's geïdentificeerd. Allereerst *project en programmarisico* omdat er verschillende programma's (bijv. Toekomstbestendige GGD: Financieel fit en gezond en Samen sterker) en projecten (bijv. de aanbesteding van het digitaal kinddossier) lopen waarbij altijd een risico bestaat dat tijd, geld of kwaliteit van het programma of project niet verloopt zoals gepland waardoor niet de noodzakelijke verandering wordt bereikt. Het tweede nieuwe risico betreft *langdurige discontinuïteit veroorzaakt door externe factoren* met het risico dat vitale voorzieningen (zoals stroom, water of internet) dagenlang kunnen uitvallen.
In de tabel hebben we tenslotte de status toegevoegd zodat inzichtelijk is of een risico is toegenomen, gelijk gebleven, afgenomen of nieuw is. Bij de herijking van de methodiek hebben we nadrukkelijk het managementteam en het dagelijks bestuur betrokken en in de kwartaalgesprekken van het managementteam worden de belangrijkste risico's als vast agendapunt besproken.

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN
Verstegen accountants
en adviseurs B.V.
d.d. 01-04-2026

Dit alles heeft geresulteerd in deze tabel, op volgorde van de grootste kans maal impact:

Bedragen x € 1.000

Nr.	Risico	Kans	Impact	Type	Maximaal risico in €	Verwacht rest risico in €	Toelichting	Mitigerende maatregelen	Status
1	Niet invulbare vacatures op vitale functies / hoog verloop (niet binden/boeien medewerkers)	Groot	Groot	Tactisch/ operationeel	2.575	600	Hoge uitstroom door uitdienst op eigen verzoek leidt tot ondercapaciteit, extra kosten werving en selectie en extra inwerktijd nieuw personeel.	- Structureel investeren in personeel en kennisontwikkeling. - Gebruik maken van landelijke kennisnetwerken om piekbelasting op te vangen. - Deelname uitstroomonderzoek en vertrekmotieven in beeld te brengen en inzicht in preventiemogelijkheden - Investeren in onderhoud functieboek, opleidingen etc.	Ongewijzigd
2	Hoog ziekteverzuim	Groot	Middelgroot	Tactisch/ operationeel	950	350	Hoger verzuim dan begroot leidt o.a. tot hogere loonkosten tijdelijke vervanging, productiviteitsverlies, druk op overblijvend personeel en mogelijke inkomstenderving van plusomzet.	- Ontwikkelen preventief gezondheidsbeleid (vitaliteitsprogramma's, werkdrukmonitoring, ergonomische werkplekken). - Actief verzuimmanagement. - Door middel van data analyse structurele oorzaken in kaart brengen (werkdruk, cultuur, werkomstandigheden).	Ongewijzigd
3	Project- en programmarisico	Groot	Groot	Strategisch	1.000	300	(Strategische) programma's en projecten leveren niet het gewenste resultaat.	Monitoring programma's en projecten via portfoliomanagement.	Nieuw
4	Planetaire gezondheid	Groot	Middelgroot	Tactisch/ operationeel	725	200	- Eigen voetafdruk verlagen (maatschappelijke verantwoordelijkheid) - Globalisering en klimaatverandering zorgen voor nieuwe aandachtsgebieden (hitteplan, tijgermug etc.)	- Energiebesparing en verduurzaming. - Duurzaam inkoopbeleid (leveranciersscreening) - Bewustzijn medewerkers door training KPI's.	Ongewijzigd

VOOR WAARMERKINGS-DOELEINDEN
Verstegen accountants en adviseurs B.V.
d.d. 01-04-2026

Bedragen x € 1.000

Nr.	Risico	Kans	Impact	Type	Maximaal risico in €	Verwacht rest risico in €	Toelichting	Mitigerende maatregelen	Status
5	Fluctuaties in omzet plustaken gemeenten	Middel-groot	Groot	Strategisch	1.975	325	Risico inkomstenderving en daarmee dat vaste kosten niet gedekt worden.	- Actief accountmanagement. - Betere voorspelling en monitoring plusomzet zodat hierop bijgestuurd kan worden.	Ongewijzigd
6	Informatiebeveiliging	Middel-groot	Groot	Strategisch	1.500	250	Kosten herstel en extra beveiligingsmaatregelen, boete AVG, reputatie-schade, stagnerende dienstverlening, juridische kosten en claims bij datalekken.	- Implementatie NEN 7510. - Risicoanalyses informatiebeveiliging. - Beveiligingsbeleid en bewustwordingsprogramma's voor alle medewerkers. - Beperken toegangsrechten.	Gewijzigd
7	Taken/organisatie GGD wijzigt	Middel-groot	Zeer groot	Strategisch	1.000	150	- Noodzaak tot reorganisatie of fusie vanuit COVID-19 evaluaties, maar a.g.v. *Samen sterker* traject juist ook een kans om antwoord te bieden op een aantal andere risico's. - Nieuwe spelers op de markt.	- Kernactiviteiten herdefiniëren. - Schaalvoordelen fusie/ partnerschap benutten - Draagvlak creëren voor ingrepen. - Marktontwikkelingen in de gaten houden.	Gewijzigd
8	Hoge inflatie en kostenstijgingen dan o.a. indexering gemeentelijke bijdrage	Middel-groot	Groot	Tactisch/ operationeel	3.175	200	- Tijdelijke druk op exploitatie en liquiditeit. - Druk op gemeentelijke bijdragen.	- Kostenbeheersing door heronderhandelen van contracten en efficiëntere inrichting processen. - Samenwerken met andere GGD'en om volumekorting te krijgen. - Gemeenten en externe partijen meenemen in uitdagingen.	Ongewijzigd
9	Fluctuaties in omzet plustaken derden	Middel-groot	Middelgroot	Tactisch/ operationeel	500	75	Risico inkomstenderving (o.a. bij nieuwe aanbestedingen zoals voor Medische Arrestantenzorg en Publieke Gezondheidszorg Asielzoekers) en daarmee dat vaste kosten niet gedekt worden.	- Flexibel kostenmodel: meer variabele kosten i.p.v. vaste kosten. - Betere voorspellingen en monitoring plusomzet zodat hierop bijgestuurd kan worden. - Landelijke samenwerkings-mogelijkheden.	Gewijzigd

VOORWAARMERKINGS-
DOELEINDEN
Verstegen accountants
en adviseurs B.V.
d.d. 01-04-2026

Bedragen x € 1.000

Nr.	Risico	Kans	Impact	Type	Maximaal risico in €	Verwacht rest risico in €	Toelichting	Mitigerende maatregelen	Status
10	Langdurige discontinuïteit veroorzaakt door externe factoren	Middel-groot	Middelgroot	Tactisch/ operationeel	PM	PM	Risico's dat vitale voorzieningen (zoals stroom, water of internet) dagenlang kunnen uitvallen.	- Redundantie vitale processen: implementatie analoge noodprocedures en offline back-ups voor kritieke patiëntinformatie en communicatiekanalen (zoals de JGZ-dossiers). - Regionale crisis-afstemming: versterken van samenwerking binnen GHOR-keten om continuïteit van medische zorg en publieke gezondheid te waarborgen bij infrastructuuruitval. - Periodieke weerbaarheidstests: structureel oefenen van 'black-out' scenario's waarbij GGD-organisatie moet functioneren zonder internet, mobiel netwerk of elektriciteit.	Nieuw
11	Toenemend aantal specifieke uitkeringen	Klein	Groot	Tactisch/ operationeel	825	40	Toename administratieve last, risico op fouten.	- Projectadministratie per uitkering. - Vaste verantwoordelijke per regeling. - Automatisering rapportages.	Gewijzigd
12	Frauderisico	Klein	Middelgroot	Tactisch/ operationeel	200	30	Reputatieschade, verlies maatschappelijke middelen.	- VIC-controles / IC-jaarplan. - Mandaterings- en procuratieregeling.	Gewijzigd
13	Fiscale risico's (Vennootschaps-belasting, loonbelasting en BTW)	Klein	Middelgroot	Tactisch/ operationeel	250	20	Risico dat we niet aantoonbaar kunnen maken dat er geen. ondernemersactiviteiten zijn, verkeerde classificatie BTW/ BCF.	- Bij wijzigingen in dienstverlening nagaan of deze vallen onder de definitie van ondernemersactiviteiten. Toets P&C bij o.a. meerwerk/ detacheringen etc.	Ongewijzigd
-	**Totaal**	-	-	-	**14.675**	**2.540**	-	-	-

VOOR WAARMERKINGS-DOELEINDEN
Verstegen accountants en adviseurs B.V.
d.d. 01-04-2026

Het maximale totale risico heeft een omvang van € 14.675.000. We maken een inschatting van de mogelijke uitkomsten dat één of meerdere risico's zich voordoen na genomen maatregelen. Uit deze berekening komt een benodigde weerstandscapaciteit van € 2,5 miljoen. Gezien de huidige stand van de beschikbare weerstandscapaciteit is het dekkingspercentage 65% omdat de algemene reserve per balansdatum € 1,7 miljoen bedraagt. In paragraaf 5 van de jaarrekening wordt derhalve een voorstel gedaan om het positieve exploitatieresultaat 2025 grotendeels aan te wenden om de algemene reserve in 2026 aan te vullen tot de benodigde weerstandcapaciteit van € 2,5 miljoen.

Financiële status en weerbaarheid

Kengetallen	Realisatie 2025	Begroting 2025	Realisatie 2024
Netto schuldquote	-2,0%	8,9%	2,0%
Netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen	-2,0%	8,9%	2,0%
Solvabiliteitsratio	31,6%	26,0%	28,9%
Structurele exploitatieruimte	0,0%	0,0%	0,2%

Toelichting:

- *Netto schuldquote:* de verhouding van de netto schulden tot de totale baten. Hoe hoger het percentage, hoe meer externe financiering; een laag percentage is gunstig. Onze netto schuldquote is verbeterd ten opzichte van 2024: de GGD heeft per saldo hogere bezittingen dan schulden eind 2025.
- *Netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen:* de GGD verstrekte geen leningen, deze indicator is dus gelijk aan de netto schuldquote.
- *Solvabiliteitsratio:* geeft aan hoe we kunnen voldoen aan onze financiële verplichtingen: het eigen vermogen als percentage van het balanstotaal. Het eigen vermogen bestaat uit de algemene reserve en de bestemmingsreserves en het resultaat uit de baten en lasten. De norm voor een gezonde ratio is groter dan 25%. In 2025 steeg het ratio van 29% naar 32% en voldeden we aan de norm.
- *Structurele exploitatieruimte:* een getal gelijk aan of groter dan 0 betekent dat de structurele baten groot genoeg zijn om de structurele lasten te dekken. In 2025 is de structurele exploitatieruimte 0%, veroorzaakt door met name een grote incidentele meevaller voor de COVID-19 najaarscampagne en een incidenteel voordeel door het cao-akkoord 2025. Dit onderstreept dat de begroting van de GGD onder druk staat. In 2023 zijn wij daarom al met programma Financieel fit en gezond gestart met als doel de structurele effecten van het onderhoud functieboek op te vangen in de eigen begroting.

VOOR WAARMERKINGS-DOELEINDEN
Verstegen accountants en adviseurs B.V.
d.d. 01-04-2026





‘Binnen het project Iedere professional op z’n best heb ik samen met een werkgroep de scholing Pluis niet pluis opgezet binnen GGD Hart voor Brabant. Andere GGD’en hadden al ervaring met het organiseren van deze opleiding. Door van hen te leren en hun best practices te bundelen, konden we de opleiding binnen onze eigen GGD op een zorgvuldige en praktisch ingerichte manier vormgeven. Een projectmatige aanpak was daarbij onmisbaar. Dat biedt structuur, duidelijkheid en helpt om complexe stappen behapbaar te houden. De afronding van de eerste twee scholingsgroepen, met een diplomauitreiking voor de deelnemende verpleegkundigen, bevestigde de toegevoegde waarde van een gestructureerde werkwijze. Projectmatig werken speelt in mijn dagelijkse werk een belangrijke rol; het helpt om veranderingen binnen de organisatie op een overzichtelijke en zorgvuldige manier te realiseren.
Dit jaar werd onze aanpak bekroond met de Projectmanagement in de Zorg-Award. Een erkenning die laat zien dat onze manier van werken ook buiten de GGD wordt gezien en gewaardeerd.’

- Femke Mombers, junior projectleider

VOOR WAARMERKINGS-DOELEINDEN

Verstegen accountants en adviseurs B.V.

d.d. 01-04-2026

Hart voor Brabant

4. Onderhoud kapitaalgoederen

We huren alle locaties waar de GGD zijn diensten aanbiedt en doen daarvoor het gebruikers- en/of eigenaarsonderhoud. We hebben een onderhoudsplan dat we jaarlijks actualiseren op basis van een conditiemeting. Hiervoor sluiten we onderhoudscontracten af. De GGD is eigenaar van één gebouw, dat we verhuren aan de ambulancedienst. Verder heeft de GGD ICT-voorzieningen en medische instrumenten in eigendom.



VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN
Verstegen accountants
en adviseurs B.V.
d.d. 01-04-2026

5. Financiering

Met het eigen vermogen kunnen we alle activa financieren en daardoor betalen we geen rente.



VOOR WAARMERKINGS-DOELEINDEN
Verstegen accountants en adviseurs B.V.
d.d. 01-04-2026

Kasgeldlimiet

De toegestane kasgeldlimiet is 8,2% van de jaarbegroting 2025 (€ 83,1 miljoen), dus € 6.813.000. De GGD bleef binnen deze limiet.

Bedragen x € 1.000

Nr.	Omschrijving	Kwartaal 1	Kwartaal 2	Kwartaal 3	Kwartaal 4
1	Vlottende schuld	-	-	-	-
2	Vlottende middelen	19.820	19.263	27.548	16.517
3	Netto vlottende schuld (+) of netto vlottende middelen (-)	-19.820	-19.263	-27.548	-16.517
4	Kasgeldlimiet	6.813	6.813	6.813	6.813
5a	Ruimte onder kasgeldlimiet (4-3)	26.633	26.076	34.361	23.329
5b	Overschrijding van de kasgeldlimiet (3-4)	0	0	0	0
6	Begrotingstotaal	83.080	-	-	-
7	Percentage regeling	8,2%	-	-	-
8	Kasgeldlimiet	6.813	-	-	-

Renterisiconorm

We hebben geen leningen met een looptijd van meer dan een jaar, dus deze norm was niet van toepassing.

VOOR WAARMERKINGS-DOELEINDEN
Verstegen accountants en adviseurs B.V.
d.d. 01-04-2026

6. Verbonden partijen

De GGD heeft een verbonden partij: de Coöperatie Toegang Tilburg U.A., die de inwoners ondersteunt bij een optimale zelfredzaamheid en participatie. Op 31 december 2024 was het eigen vermogen € 196.339 en het vreemd vermogen € 3.811.779. Het resultaat over 2024 was € 163.936 positief.
De GGD levert een van de vijf bestuursleden en de financiële bijdrage in 2025 was € 0. Er zijn geen grote risico's bij de verbonden partij. Coöperatie Koo U.A. was primo 2025 nog een verbonden partij en deze is medio 2025 opgeheven en derhalve ultimo 2025 geen verbonden partij meer.



VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN
Verstegen accountants
en adviseurs B.V.
d.d. 01-04-2026

Samenwerkingsverbanden

De GGD werkt lokaal, regionaal en landelijk veel samen, bijvoorbeeld in wijkteams, academische werkplaatsen en in de infectieziektebestrijding. Hieronder een toelichting op de drie samenwerkingen met de grootste financiële impact.

Hét Servicecentrum

Hét Servicecentrum (HSC) ondersteunt de GGD bij de financiële administratie, salarisadministratie, inkoop en ICT.
HSC is een samenwerkingsverband tussen GGD'en en de ambulancedienst, waarbij 42,8% van de kosten voor de GGD Hart voor Brabant zijn.
De GGD Hart voor Brabant verwerkt de exploitatie van HSC in zijn jaarrekening.

Bedragen x € 1.000

Omschrijving	Realisatie 2025	Begroting 2025	Verschil 2025
Lasten	11.289	10.845	-444
Aandeel GGD Hart voor Brabant	4.836	4.642	-194
Aandeel GGD West-Brabant	2.596	2.493	-103
Aandeel RAV Brabant Midden-West-Noord	2.193	2.109	-84
Aandeel GGD Noord- en Oost-Gelderland	1.664	1.601	-63

GHOR Brabant-Noord

De GHOR Brabant-Noord is juridisch onderdeel van de GGD Hart voor Brabant en daarom onderdeel van deze jaarrekening. De GGD en de Veiligheidsregio Brabant-Noord sloten een overeenkomst Kosten voor gemene rekening. Hierdoor is er geen btw-heffing. Van de totale kosten is 5,1% voor rekening van de GGD Hart voor Brabant.

Bedragen x € 1.000

Omschrijving	Realisatie 2025	Begroting 2025	Verschil 2025
Lasten	2.328	2.389	-61
Aandeel 5,1% Hart voor Brabant	119	122	-3
Aandeel 94,9% Veiligheidsregio Brabant-Noord	2.209	2.267	-58

VOOR WAARMERKINGS-DOELEINDEN
Verstegen accountants en adviseurs B.V.
d.d. 01-04-2026

Team Gezondheid, milieu en veiligheid (GMV)
De GGD'en in Noord-Brabant bundelen in dit team de medische milieukunde. Ze verdelen de kosten op basis van het aantal inwoners. De GGD West-Brabant is penvoerder en verwerkt de exploitatie volledig in zijn jaarrekening.

Regionaal Expertise Centrum Tuberculose
Dit expertisecentrum heeft onder andere zijn basis in het Nationaal Plan Tuberculose bestrijding 2016-2020. De zes GGD'en in Zuid-Nederland werken hierin samen. De GGD Hart voor Brabant is penvoerder.

Samenwerking Forensische Geneeskunde
Binnen de GGD Hart voor Brabant zijn er twee politieregio's waarin de forensische geneeskunde haar diensten verleent. Voor de politieregio Oost-Brabant is GGD Brabant-Zuidoost de penvoerder. Voor de politie-eenheid Zeeland-West-Brabant werken we nauw samen met GGD West-Brabant. Met ingang van 1 januari 2026 werkt ook deze regio volgens het centrummodel. De samenwerking heeft als primair doel te kunnen voorzien in de dekking van forensische geneeskunde binnen het gehele verzorgingsgebied van de partijen. Daarnaast is de samenwerking essentieel om te voldoen aan de eisen voor kwaliteit van uitvoering en de dienstverlening efficiënt en effectief uit te voeren.

Samenwerking Seksuele Gezondheid
De GGD Hart voor Brabant verzorgt de coördinatie, uitvoering en verantwoording van de ASG-regeling voor de GGD'en in de provincies Noord-Brabant en Zeeland.

Samenwerking infectieziektebestrijding
De professionals infectieziektebestrijding en infectiepreventie van de GGD'en Zeeland, Noord-Brabant en Limburg werken met elkaar samen. Zij maken een jaarlijks werkplan onder coördinatie van het Regionaal Overleg Infectieziekten (ROI). Hier vindt u een uitgebreide jaarimpressie van het werk van team infectieziektebestrijding.

VOOR WAARMERKINGS-DOELEINDEN
Verstegen accountants en adviseurs B.V.
d.d. 01-04-2026



Jaarrekening 2025

VOOR WAARMERKINGS-DOELEINDEN

Verstegen accountants en adviseurs B.V.

d.d. 01-04-2026

GGD Hart voor Brabant

< Vorige | Volgende > Overzicht

1. Waardering en resultaat

Grondslagen

De waardering van de activa en passiva en de bepaling van het resultaat gebeuren op basis van historische kosten. Tenzij anders vermeld nemen we de activa en passiva op tegen nominale waarde. De waarderingsgrondslagen en resultaatbepaling zijn opgesteld in overeenstemming met het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV).
De baten en lasten rekenen we toe aan het jaar waarop ze betrekking hebben. Baten en winsten nemen we slechts op voor zover we ze realiseerden op de balansdatum. Verliezen en risico's met een oorsprong voor het einde van het begrotingsjaar nemen we mee als we ze kenden vóór het opmaken van de jaarrekening.
Personeelslasten rekenen we in principe toe aan het boekjaar waartoe ze behoren. Maar vanwege formele regels rekenen we sommige lasten toe aan de periode waarin uitbetaling plaatsvindt, bijvoorbeeld ziektekostenpremies voor gepensioneerden en overlopende vakantiegeld- en verlofaanspraken.
Voor arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van een jaarlijks vergelijkbaar volume treffen we geen voorziening en nemen we ook geen andere verplichting op. De periode is dezelfde als in de meerjarenraming: vier jaar. Bij (eenmalige) schokeffecten (bijvoorbeeld door reorganisatie) nemen we wel een verplichting op.
Het boekjaar is gelijk aan het kalenderjaar.

De in de jaarrekening opgenomen rechtmatigheidsverantwoording is opgesteld op basis van de kaders zoals besloten in de financiële verordening 2025, het controleprotocol 2025 (inclusief normen- en toetsingskader) en op basis van de kadernota rechtmatigheid van de Commissie BBV. 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 het voorwaardencriterium, het begrotings-criterium en het misbruik & oneigenlijk gebruik-criterium omvat:
  - voor het voorwaardencriterium bestaat de norm uit het normen- en toetsingskader 2023 zoals op 24 maart 2023 door het algemeen bestuur is vastgesteld;
  - voor het begrotingscriterium geldt dat alle overschrijdingen van lasten op programmaniveau en overschrijdingen van uitgaven op investeringskredieten onrechtmatig zijn, waarbij voor een aantal scenario's in de financiële verordening 2025 is beschreven wanneer deze overschrijdingen acceptabel zijn. Voor over- en onderschrijdingen van baten op programmaniveau, onderschrijdingen van lasten op programmaniveau en onderschrijdingen van investeringskredieten geldt dat deze als onrechtmatig zijn aangemerkt indien ze niet tijdig aan het algemeen bestuur zijn gemeld;
  - ten aanzien van het M&O criterium is de nota M&O-beleid van onze organisatie leidend bij het voorkomen en opsporen van misbruik en oneigenlijk gebruik. Omdat alleen bij misbruik sprake is van een onrechtmatigheid zijn eventuele gevallen van misbruik (mits cumulatief met andere fouten of onduidelijkheden boven de verantwoordingsgrens) opgenomen in de rechtmatigheidsverantwoording.
- De rechtmatigheidsverantwoording is opgesteld binnen de kaders van de kadernota rechtmatigheid 2025 van de Commissie BBV alsmede onze eigen financiële verordening. Dit betekent dat:
- Een verantwoordingsgrens van 2% (zijnde € 1.907.120) is gehanteerd waarboven cumulatieve fouten en onduidelijkheden in de rechtmatigheids-verantwoording worden opgenomen.
- Een rapporteringstolerantie van € 100.000 is gehanteerd waarboven fouten en onduidelijkheden in de paragraaf bedrijfsvoering worden opgenomen.

VOOR WAARMERKINGS-DOELEINDEN
Verstegen accountants en adviseurs B.V.
d.d. 01-04-2026

Vaste activa

Materiële vaste activa met economisch nut

Activa waarderen we tegen de verkrijgings- of vervaardigingsprijs.
De verkrijgingsprijs is de inkoopprijs + de bijkomende kosten.
De vervaardigingsprijs is de aanschaffingskosten van de gebruikte grond- en hulpstoffen + de overige kosten die rechtstreeks aan de vervaardiging zijn toe te rekenen. Investeringsbijdragen van derden schrijven we af op het saldo van de investering. Slijtende investeringen krijgen vanaf het in gebruik nemen een lineaire afschrijving in de verwachte gebruiksduur, waarbij we rekening houden met een eventuele restwaarde.

De Financiële verordening GGD Hart voor Brabant 2025 bepaalt voor de afschrijvingstermijnen, in jaren:

- bedrijfsgebouwen 50
- verbouwingen en technische installaties (in) bedrijfsgebouwen 10
- verbouwingen en bedrijfsgebouwen 10
- technische installaties in bedrijfsgebouwen 10
- medische- en kantoorinventaris 10
- telefonie en communicatie en netwerkapparatuur 5
- bedrijfsauto's 5
- audiovisuele middelen 5
- applicatieprogrammatuur 4
  Voor deze categorie kan de directeur bij substantiële investeringen met een economische levensduur die afwijkt van 4 jaar besluiten om een aangepaste afschrijvingstermijn te hanteren.
- (kantoor)automatiseringsapparatuur 3
- projectinvesteringen de duur van het project

Op grond en terreinen schijft de GGD niet af.

Financiële vaste activa

Waardering van de onder financiële vaste activa opgenomen beleggingen vindt plaats tegen verkrijgingsprijs of lagere marktwaarde. Afwaardering vindt plaats ten laste van de resultatenrekening.

Vlottende activa

- Voorraden: we waarderen producten en goederen tegen de kostprijs of tegen de marktwaarde als die lager is. Dat gebeurt vooral als voorraden incourant worden.
- Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar en overlopende activa: we waarderen de vorderingen tegen de nominale waarde. Voor verwachte oninbaarheid brengen we een voorziening in mindering, die we bepalen op basis van de geschatte inningskansen.
- Liquide middelen en overlopende activa: deze activa nemen we op tegen de nominale waarde.

Vaste passiva

- Reserves: deze bestaan uit de algemene reserve en bestemmingsreserves. De regels daarvoor staan in de Financiële verordening GGD Hart voor Brabant 2025 en de Nota reserves en voorzieningen GGD Hart voor Brabant 2022.
- Voorzieningen: deze waarderen we op het nominale bedrag van de verplichting of het voorzienbare verlies.
- Vaste schulden: deze waarderen we tegen nominale waarde, verminderd met gedane aflossingen. Deze schulden hebben een rentetypische looptijd van één jaar of langer.

Vlottende passiva

De vlottende passiva waarderen we tegen de nominale waarde.

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN
Verstegen accountants
en adviseurs B.V.
d.d. 01-04-2026

2. Balans

Balans

Bedragen x € 1.000

Activa	31-12-2025	Subtotaal	31-12-2024	Subtotaal
Materiële vaste activa	-	11.417	-	11.668
Investeringen met een economisch nut	11.417	-	11.668	-
Financiële vaste activa	-	-	-	-
Overige uitzettingen met een rentetypische looptijd van één jaar of langer	-	-	-	-
Totaal vaste activa	**-**	**11.417**	**-**	**11.668**
Vlottende activa: voorraden	-	108	-	108
Gereed product en handelsgoederen	108	-	108	-
Vlottende activa: uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar	-	13.174	-	11.222
Vorderingen op openbare lichamen	4.047	-	3.923	-
Rekening-courant verhoudingen met niet financiële instellingen	251	-	38	-
Uitzettingen in ’s Rijks schatkist met een rentetypische looptijd korter dan één jaar	8.553	-	6.809	-
Overige vorderingen	323	-	452	-
Vlottende activa: liquide middelen	-	141	-	144
Kassaldi	1	-	4	-
Banksaldi	140	-	140	-
Vlottende activa: overlopende activa	-	2.750	-	2.443
Overige nog te ontvangen bedragen en de vooruitbetaalde bedragen die ten laste van volgende begrotingsjaren komen	2.750	-	2.443	-
Totaal vlottende activa	**-**	**16.173**	**-**	**13.917**
Totaal generaal	**-**	**27.590**	**-**	**25.585**

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN
Verstegen accountants
en adviseurs B.V.
d.d. 01-04-2026

Bedragen x € 1.000

Passiva	31-12-2025	Subtotaal	31-12-2024	Subtotaal
Vaste passiva: eigen vermogen	-	8.708	-	7.400
Algemene reserve	1.651	-	1.500	-
Bestemmingsreserves	4.684	-	5.749	-
Gerealiseerde resultaat	2.373	-	151	-
Vaste passiva: voorzieningen	-	4.813	-	2.903
Voorzieningen voor verplichtingen, verliezen en risico's	287	-	4	-
Voorziening verlofsparen	3.692	-	2.654	-
Voorziening RVU	183	-	245	-
Voorziening langdurig ziek	651	-	-	-
Totaal vaste passiva	**-**	**13.521**	**-**	**10.303**
Vlottende passiva: netto-vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan één jaar	-	7.578	-	6.768
Banksaldi	-	-	-	-
Kasgeldlening	-	-	-	-
Rekening courant verhoudingen met niet financiële instellingen	59	-	82	-
Overige schulden	7.519	-	6.686	-

VOOR WAARMERKINGS-DOELEINDEN
Verstegen accountants en adviseurs B.V.
d.d. 01-04-2026

Passiva	31-12-2025	Subtotaal	31-12-2024	Subtotaal
Vlottende passiva: overlopende passiva	-	6.491	-	8.514
Verplichtingen tijdens het begrotingsjaar die in een volgend jaar tot betaling komen, behalve jaarlijks terugkerende arbeidskostengerelateerde verplichtingen van vergelijkbaar volume	5.172	-	6.680	-
Van Europese en Nederlandse overheidslichamen ontvangen voorschotbedragen voor uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel die dienen ter dekking van lasten van volgende begrotingsjaren	838	-	1.304	-
Overige vooruit ontvangen bedragen die ten bate van volgende begrotingsjaren komen	481	-	530	-
Totaal vlottende passiva	**-**	**14.069**	**-**	**15.282**
Totaal generaal	**-**	**27.590**	**-**	**25.585**

VOOR WAARMERKINGS-DOELEINDEN
Verstegen accountants en adviseurs B.V.
d.d. 01-04-2026

3. Toelichting op de balans

Activa

Vaste activa

Materiële vaste activa

De materiële vaste activa bestaan uit:

Bedragen x € 1.000

Omschrijving	Boekwaarde 31-12-2025	Boekwaarde 31-12-2024
Investeringen met een economisch nut	11.417	11.668
Totaal	**11.417**	**11.668**

In dit overzicht staat het verloop van de boekwaarde van de investeringen met een economisch nut:

Bedragen x € 1.000

Omschrijving	Boekwaarde 31-12-2024	Investeringen	Desinvesteringen	Afschrijvingen	Boekwaarde 31-12-2025
Gronden en terreinen	669	-	-	-	669
Bedrijfsgebouwen	8.577	710	-	1.063	8.224
Overige materiële vaste activa:					
Inventarissen	1.513	89	-	268	1.334
Medische inventaris	560	23	-	74	509
Automatiseringsapparatuur	349	575	-	243	681
Totaal	**11.668**	**1.397**	**-**	**1.648**	**11.417**

VOOR WAARMERKINGS-DOELEINDEN
Verstegen accountants en adviseurs B.V.
d.d. 01-04-2026

De GGD kent alleen materiële vaste activa met economisch nut. Ze hebben een economisch nut als ze verhandelbaar zijn of als ze kunnen bijdragen aan het genereren van middelen.

De totale investeringen (€ 1,4 miljoen) waren vooral investeringen met betrekking tot de uitbreiding van regiolocatie Den Bosch met een consultatiebureau. De investeringen in automatiseringsapparatuur betroffen vooral de vervanging van laptops.

In 2025 gebruikten we de volgende investeringskredieten:

Bedragen x € 1.000

Investeringen	Beschikbare investeringskredieten t/m 2025	Gerealiseerde investeringen 2025	Resterende investeringskredieten 31-12-2025
Gronden en terreinen	-	-	-
Bedrijfsgebouwen	942	710	232
Inventarissen	1.204	89	1.115
Medische inventaris	2.885	23	2.862
Automatiseringsapparatuur	1.955	575	1.380
Bedrijfsauto's	154	-	154
Overige materiële vaste activa	323	-	323
Totaal	**7.463**	**1.397**	**6.066**

Vanaf begrotingsjaar 2023 schrijft de BBV dat in het kader van de rechtmatigheidsverantwoording ook significante onderschrijding moeten worden toegelicht. Dat geldt ook voor de investeringskredieten, de beschikbare investeringskredieten zijn in 2025 slechts ten dele benut. De voornaamste oorzaak hiervan is dat het investeringskrediet ieder jaar wordt bijgesteld door een aanvraag via de begroting van het daarop volgende jaar. Vanwege risico-aversie kiest de GGD ervoor liever een onderuitputting te hebben dan dat er sprake is van overschrijding van de beschikbare investeringskredieten. Zodoende worden de nieuwe aanvragen altijd ruim ingeschat zodat de werkelijke investeringen in een jaar binnen het krediet blijven dat het algemeen bestuur heeft vastgesteld.

VOOR WAARMERKINGS-DOELEINDEN
Verstegen accountants en adviseurs B.V.
d.d. 01-04-2026

Daarnaast zijn er twee kleinere oorzaken:

- vertraging in het groot onderhoud op consultatiebureau-locaties
- herprioritering van investeringen, waarbij bepaalde investeringen zijn uitgesteld, wat resulteerde in lagere uitgaven dan oorspronkelijk begroot.

We blijven de investeringsplanning nauwgezet volgen en zullen maatregelen treffen om zowel de aanvragen van kredieten via de begroting alsmede de werkelijke besteding van het krediet te optimaliseren.

Financiële vaste activa

Er waren eind 2025 geen financiële vaste activa.

Vlottende activa

Voorraden

Bedragen x € 1.000

Omschrijving	Boekwaarde 31-12-2025	Boekwaarde 31-12-2024
Gereed product en handelsgoederen	108	108
Totaal	**108**	**108**

De voorraden bestaan uit reizigersvaccins en reizigersproducten.

VOOR WAARMERKINGS-DOELEINDEN

Verstegen accountants en adviseurs B.V.

d.d. 01-04-2026

Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar.

Bedragen x € 1.000

Omschrijving	Boekwaarde 31-12-2025	Voorziening oninbaarheid	Balanswaarde 31-12-2025	Balanswaarde 31-12-2024
Vorderingen op openbare lichamen	4.047	-	4.047	3.923
Rekening courant verhoudingen met niet financiële instellingen	251	-	251	38
Uitzettingen in 's Rijks schatkist met rentetypische looptijd < 1 jaar	8.553	-	8.553	6.809
Overige vorderingen	338	15	323	452
Totaal	**13.189**	**15**	**13.174**	**11.222**

De GGD moet overtollige liquide middelen boven een drempelbedrag uitzetten bij het Rijk. De overige vorderingen zijn debiteurenvorderingen op niet openbare lichamen (handelsdebiteuren).

Bedragen x € 1.000

Omschrijving	Kwartaal 1	Kwartaal 2	Kwartaal 3	Kwartaal 4
Op dagbasis buiten 's Rijks schatkist gehouden middelen	144	152	143	142
Drempelbedrag	1.937	1.937	1.937	1.937
Ruimte onder drempelbedrag	1.793	1.794	1.794	1.795
Overschrijding van het drempelbedrag	-	-	-	-

De GGD mag overtollige middelen buiten de schatkist aanhouden. In 2025 gold voor alle kwartalen een maximum van € 1.936.720 (2% van de begrote lasten). Er was geen overschrijding van dit bedrag.

VOOR WAARMERKINGS-DOELEINDEN
Verstegen accountants en adviseurs B.V.
d.d. 01-04-2026

Liquide middelen

Het saldo van de liquide middelen bestaat uit:

Bedragen x € 1.000

Omschrijving	Boekwaarde 31-12-2025	Boekwaarde 31-12-2024
Kassaldi	1	4
Banksaldi	140	141
Totaal	**141**	**145**

Hier zitten geen deposito's bij, de liquide middelen zijn dus direct opneembaar.

Overlopende activa

Bedragen x € 1.000

Omschrijving	Boekwaarde 31-12-2025	Boekwaarde 31-12-2024
Overige nog te ontvangen bedragen en vooruitbetaalde bedragen die ten laste van de volgende begrotingsjaren komen	2.750	2.443
Totaal	**2.750**	**2.443**

VOOR WAARMERKINGS-DOELEINDEN
Verstegen accountants en adviseurs B.V.
d.d. 01-04-2026

De specificatie van deze post:

Bedragen x € 1.000

Omschrijving	Boekwaarde 31-12-2025	Boekwaarde 31-12-2024
Overige nog te ontvangen bedragen	787	844
Vooruitbetaalde bedragen: Softwarelicenties	1.611	1.377
Huisvestingskosten	248	128
Overige vooruitbetaalde kosten	104	94
Totaal	**2.750**	**2.443**

Passiva

Vaste passiva

Eigen vermogen

Het eigen vermogen bestaat uit de volgende posten:

Bedragen x € 1.000

Omschrijving	Boekwaarde 31-12-2025	Boekwaarde 31-12-2024
Algemene reserve	1.651	1.500
Bestemmingsreserves	4.684	5.749
Gerealiseerd resultaat	2.373	151
Totaal	**8.708**	**7.400**

VOOR WAARMERKINGS-DOELEINDEN

Verstegen accountants en adviseurs B.V.

d.d. 01-04-2026

De GGD kent geen structurele toevoegingen en onttrekkingen aan de reserves. Het verloop in 2025:

Bedragen x € 1.000

Omschrijving	Boekwaarde 31-12-2024	Toevoeging	Onttrekking	Bestemming resultaat vorig boekjaar	Vermindering ter dekking van afschrijvingen	Boekwaarde per 31-12-2025
Algemene reserve	1.500	-	-	151	-	1.651
Reserve huisvestingsvisie	208	-	-	-	-	208
Reserve vernieuwing bedrijfsprocessen	59	-	-	-	-	59
Reserve innovatieve projecten	265	222	-172	-	-	315
Reserve dekking kapitaallasten	2.871	0	-	-	-479	2.393
Reserve transitiemiddelen Financieel fit en gezond	2.345	294	-1.071	-	-	1.568
Reserve RVP schemawijzigingen	-	140	-	-	-	140
Totaal	**7.249**	**656**	**-1.243**	**151**	**-479**	**6.334**

VOOR WAARMERKINGS-DOELEINDEN
Verstegen accountants en adviseurs B.V.
d.d. 01-04-2026

Overzicht reserves

Algemene reserve

- **Doel:** De GGD moet een financiële buffer hebben in de vorm van een algemene reserve om plotselinge en niet voorzienbare financiële tegenvallers op te kunnen vangen.
- **Looptijd:** Onbepaalde tijd.
- **Bandbreedte:** Een ondergrens van € 1,5 miljoen en een bovengrens van € 5,2 miljoen.
- **Criteria toevoegingen/onttrekkingen:** De GGD toetst gedurende een begrotingsjaar de vastgestelde indexering van de gemeentelijke bijdrage op basis van de actuele indexcijfers van de gemeente Tilburg. Bij verschillen leidt dit tot een storting of onttrekking. Andere stortingen/onttrekkingen op basis van besluiten van het algemeen bestuur.

Reserve huisvestingsvisie

- **Doel:** Financiering van de kosten voortvloeiend uit de uitwerking van het nieuwe dienstverleningsconcept.
- **Looptijd:** Onbepaalde tijd.
- **Bandbreedte:** N.v.t.
- **Criteria toevoegingen/onttrekkingen:** Eenmalige storting uit de opbrengst van € 3,4 miljoen van het vroegere GGD-gebouw aan de Sint Teunislaan in Den Bosch.
  Beleggingsresultaten uit het garantieproduct.
  Eenmalige storting van het resultaat 2018 € 357.000.

In 2023 is de laatste van de vijf regiolocaties van het huisvestingsplan gerealiseerd, in combinatie met de mogelijkheden voor activiteitgerelateerd werken is het project huisvestingsvisie daarmee in 2023 afgerond. We betaalden de incidentele kosten voor de vijf nieuwe regionale vestigingen helemaal uit deze reserve. De reserve blijft in stand voor toekomstige ontwikkelingen waar huisvestingsvraagstukken uit voortvloeien.

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN
Verstegen accountants
en adviseurs B.V.
d.d. 01-04-2026

Reserve vernieuwing bedrijfsprocessen

- **Doel:** Vernieuwing van de bedrijfsprocessen
- **Looptijd:** 2016-2027
- **Bandbreedte:** N.v.t.
- **Criteria toevoegingen/onttrekkingen:** Als de algemene reserve boven de ondergrensnorm zit. Voeding met eventuele incidentele positieve resultaten uit de jaarrekeningen 2016-2027, maximaal € 500.000 per jaar.
  Onttrekking in 2016-2027, op basis van een jaarlijks te updaten bestedingsplan.

Deze reserve gebruiken we om ons bedrijf te vernieuwen, aansluitend op de beloften in de beleidsvisie 2017-2021: de klant centraal, verbinden met het veld en vernieuwen. We willen onze diensten op maat ondersteunen, de kosten verlagen en de transparantie vergroten. Uit deze reserve financierden we vernieuwingen en (incidentele) kosten voor onderzoek, ontwikkeling en invoering van ICT-systemen. Vanwege onze rol in de beheersing en bestrijding van het Coronavirus legden we in 2020 tijdelijk dit programma stil, waardoor de looptijd van deze reserve is verlengd tot 2027, het laatste jaar van het beleidsplan 2024-2027. Op basis van een nieuwe planning van de uitvoering pasten we het bestedingsplan voor deze reserve aan. In 2025 brachten we geen kosten ten laste van de reserve, we verwachten het resterend saldo van € 59.000 in 2026 te gebruiken.

Reserve Innovatieve Projecten

- **Doel:** Financieren van innovatieve projecten
- **Looptijd:** Onbepaalde tijd
- **Bandbreedte:** Maximaal € 516.000 (gelijk aan het budget van één begrotingsjaar)
- **Criteria toevoegingen/onttrekkingen:** Toevoeging van de in een begrotingsjaar resterende middelen voor innovatieve projecten.
  Onttrekking voor projecten die het algemeen bestuur aanwijst waarvan de kosten hoger zijn dan het jaarlijkse budget van € 516.000 (peiljaar 2025).

Bij het vaststellen van de begroting 2016 maakte het algemeen bestuur een budget vrij voor innovatieve projecten en stelde hiervoor deze reserve in. Gemeenten, partners en GGD kunnen voorstellen doen, het algemeen bestuur kiest dan de projecten. Het budget was in 2025 € 516.000. Is er in een jaar een overschot, dan kan het algemeen bestuur dit gebruiken voor (nieuwe) projecten in het volgende jaar.

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN
Verstegen accountants
en adviseurs B.V.
d.d. 01-04-2026

In 2024 heeft het algemeen bestuur ingestemd gedurende drie jaar het jaarlijkse budget voor innovatieve projecten te halveren en deze middelen toe te voegen aan het transitiebudget om de transitie naar een toekomstbestendige GGD te maken. Voor 2025 is € 295.000 uit het budget innovatieve projecten overgeheveld naar de reserve Toekomstbestendige GGD: Financieel fit en gezond.

Het bestuur voegde eerder € 54.000 aan niet toegekende middelen 2025 toe aan deze reserve. Voor projecten 2025 is € 167.000 aan de reserve toegevoegd. Voor doorgeschoven projecten uit 2024 onttrok het bestuur € 105.000. Voor projecten 2025 is € 67.000 aan de reserve onttrokken. De reserve valt binnen de vastgestelde bandbreedte.

Reserve Dekking Kapitaallasten

- **Doel:** Bijdrage in de financiering van de afschrijvingskosten van bouwkundige investeringen regionale GGD vestigingen.
- **Looptijd:** 2023-2031
- **Bandbreedte:** N.v.t.
- **Criteria toevoegingen/onttrekkingen:** Toevoeging: eenmalige dotatie van het restantsaldo uit de reserve Huisvestingsvisie na realisatie van 5 regionale GGD vestigingen.
  Onttrekking: een 7-jarig gelijkblijvende onttrekking ten gunste van GGD exploitatie.

Deze bestemmingsreserve wordt als instrument ingezet om een bijdrage te leveren aan de beoogde besparing op huisvestingskosten van project huisvestingsvisie. Om de extra kostenstijging te absorberen is tot en met 2031 een jaarlijkse onttrekking van € 479.000 nodig uit de reserve dekking kapitaallasten.

Reserve Financieel fit en gezond

- **Doel:** Transitiemiddelen voor programma Toekomstbestendige GGD: Financieel fit en gezond
- **Looptijd:** 2024-2028
- **Bandbreedte:** N.v.t.
- **Criteria toevoegingen/onttrekkingen:** Toevoeging: eenmalige dotatie in 2024 van € 2,75 miljoen door de gemeenten en € 250.000 vanuit de exploitatie door halvering van het budget voor innovatieve projecten in 2024-2025-2026.
  Onttrekking: incidentele transitiemiddelen om de ombuiging in de eigen begroting tijdig te realiseren.

VOOR WAARMERKINGS-DOELEINDEN
Verstegen accountants en adviseurs B.V.
d.d. 01-04-2026

Deze bestemmingsreserve is in 2024 ingesteld voor eenmalige kosten die nodig zijn om de structurele meerkosten van het onderhoud aan het functieboek in de eigen begroting op te vangen door ombuigingen. Voorbeelden van eenmalige kosten zijn bijvoorbeeld opleidingskosten en vervangingskosten voor project *Iedere Professional Op Zijn Best* waar taakverschuiving en functiedifferentiatie plaatsvindt binnen de jeugdgezondheidszorg. Dit geeft professionals in diverse functies meer doorgroeikansen. Zo worden we als GGD minder afhankelijk van beschikbaarheid van schaarse professionals. Om dit te realiseren, zijn we een grootschalig opleidingstraject gestart en zetten we tijdelijk in op het organiseren van vervanging. Naast een oplossing voor de personele uitdaging en inhoudelijke ontwikkeling, leidt het project ook tot een structureel financieel voordeel, omdat door Iedere professional op z'n best een andere personeelsmix ontstaat.

Toevoeging aan de reserve Financieel fit en gezond heeft betrekking op het besluit om de helft van de beschikbare middelen voor innovatieve projecten in 2025 (€ 250.000) toe te voegen. Daarnaast is sprake van een aanvullende toevoeging (€ 45.000) omdat de toevoeging vanuit de innovatieve projecten 2024 € 205.000 bedroeg doordat het overige beschikbare budget conform besluitvorming al eerder was bestemd voor haar doel: innovatieve projecten. De onttrekking is ter dekking van incidentele transitiekosten die voor het programma zijn gemaakt.

Reserve RVP schemawijzigingen

- **Doel:** Per 2025 zijn er een aantal schemawijzigingen doorgevoerd in het Rijksvaccinatieprogramma. Ter overbrugging van schommelingen in de implementatiejaren van de schemawijzigingen van het Rijksvaccinatieprogramma is een bestemmingsreserve ingesteld voor een bedrag gelijk aan de incidentele storting in het gemeentefonds in 2025.
- **Looptijd:** 2025-2029
- **Bandbreedte:** N.v.t.
- **Criteria toevoegingen/onttrekkingen:** Eenmalige dotatie van € 140.000 uit de exploitatie 2025, het bedrag is gelijk aan wat onze deelnemende gemeenten hebben ontvangen via het gemeentefonds ter overbrugging van schommelingen in de implementatiejaren van het RVP schemawijzigingen.
  Onttrekkingen als gevolg van schommelingen in de implementatiejaren van RVP schemawijzigingen.

De bestemmingsreserve is in 2025 ingesteld om fluctuaties op te vangen tijdens de implementatiejaren van de schemawijzigingen van het Rijksvaccinatieprogramma. In 2025 is eenmalig € 140.000 toegevoegd.

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN
Verstegen accountants
en adviseurs B.V.
d.d. 01-04-2026

Voorzieningen
Het verloop van de voorzieningen in 2025:

Bedragen x € 1.000

Omschrijving	Boekwaarde 31-12-2024	Toevoeging	Vrijval	Aanwending	Boekwaarde 31-12-2025
Mobiliteitsvoorziening personeel	4	292	4	5	287
Voorziening verlofsaldi	2.654	1.056	18	-	3.692
Voorziening langdurig ziek	-	651	-	-	651
Voorziening RVU	245	60	-	122	183
Totaal	**2.903**	**2.059**	**22**	**127**	**4.813**

De toevoegingen en vrijvallen lopen via de exploitatie.

Mobiliteitsvoorziening personeel
Eind 2024 was de omvang van de mobiliteitsvoorziening € 4.000 voor één medewerker. In 2025 voegden we negen nieuwe mobiliteitstrajecten toe maar sloten we ook vijf trajecten succesvol af. Aan het einde van het jaar was de hoogte van de voorziening € 287.000 voor vijf medewerkers.

Voorziening verlofsaldi
In onze cao staat dat medewerkers vanaf 2022 bovenwettelijke vakantie-uren kunnen sparen. We troffen daarom in 2022 een voorziening voor verlofsparen, die jaarlijks wordt bijgesteld. Aangezien voor het bovenwettelijk verlof sprake is van arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van niet gelijke omvang per balansdatum, is in de jaarrekening 2025 een bedrag aan de voorziening toegevoegd, welke ook jaarlijks wordt bijgesteld zolang sprake is van niet gelijke omvang per balansdatum. Over 2025 wordt € 1.056.000 toegevoegd voor verlofsaldi en valt € 18.000 vrij, waardoor het saldo van de voorziening verlofsaldi € 3.692.000 bedraagt.

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN
Verstegen accountants
en adviseurs B.V.
d.d. 01-04-2026

Voorziening RVU
Onze cao voorziet in een Regeling Vervroegde Uittreding (RVU). Deelname aan de RVU duurt maximaal 2 jaar en sluit direct aan op de AOW-gerechtigde leeftijd. De RVU deelname stopt als de werknemer de AOW gerechtigde leeftijd bereikt. De werknemer heeft tijdens deelname aan de RVU recht op een maandelijkse uitkering gelijk aan de fiscale drempelvrijstelling voor de RVU. Eind 2024 was de omvang van de RVU voorziening € 245.000 voor zes medewerkers. In 2025 voegden is met twee medewerkers één nieuwe RVU regeling afgesloten en beëindigde één RVU regeling. Aan het einde van het jaar was de voorziening € 183.000 voor zeven medewerkers.

Vlottende passiva

Bedragen x € 1.000

Omschrijving	Boekwaarde 31-12-2025	Boekwaarde 31-12-2024
Netto-vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan één jaar	7.578	6.768
Overlopende passiva	6.492	8.514
Totaal	**14.070**	**15.282**

Netto-vlottende schulden

De netto-vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan een jaar:

Bedragen x € 1.000

Omschrijving	Boekwaarde 31-12-2025	Boekwaarde 31-12-2024
Banksaldi	-	-
Kasgeldlening	-	-
Rekening courant verhoudingen met niet financiële instellingen	59	82
Overige schulden	7.519	6.686
Totaal	**7.578**	**6.768**

De netto vlottende schulden van € 7,6 miljoen hebben betrekking op af te dragen belastingen en sociale premies (€ 5,4 miljoen), nog te ontvangen facturen (€ 1,2 miljoen) en crediteuren (€ 1,0 miljoen).

VOOR WAARMERKINGS-DOELEINDEN
Verstegen accountants en adviseurs B.V.
d.d. 01-04-2026

Overlopende passiva

De specificatie van deze post:

Bedragen x € 1.000

Omschrijving	Boekwaarde 31-12-2025	Boekwaarde 31-12-2024
Verplichtingen die in het begrotingsjaar zijn opgebouwd en die in een volgend begrotingsjaar tot betaling komen behalve jaarlijks terugkerende arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van vergelijkbaar volume	5.172	6.680
Van Europese en Nederlandse overheidslichamen ontvangen voorschotbedragen voor uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel die dienen ter dekking van lasten van volgende begrotingsjaren:		
Vooruitontvangen bedragen van overige overheden	838	1.304
Overige vooruitontvangen bedragen die ten bate van volgende begrotingsjaren komen	481	530
Totaal	**6.491**	**8.514**

De specificatie van de verplichtingen die in een volgend begrotingsjaar tot betaling komen (behalve jaarlijks terugkerende arbeidskosten gerelateerde verplichtingen):

Bedragen x € 1.000

Omschrijving	Boekwaarde 31-12-2025	Boekwaarde 31-12-2024
Overige COVID-19 gerelateerde kosten	2.324	4.635
Afrekening FG GGD WB	777	437
Subsidie verantwoording gemeente Tilburg 2025	535	-
Afrekening Prep 2024	248	46
Verantwoording CTT	178	

VOOR WAARMERKINGS-DOELEINDEN
Verstegen accountants en adviseurs B.V.
d.d. 01-04-2026

Bedragen x € 1.000

Omschrijving	Boekwaarde 31-12-2025	Boekwaarde 31-12-2024
Collectieve waarde overdracht PFZW naar ABP	-	166
Doorzetten ASG gelden	153	-
Wet verplichte GGZ	145	145
DVO GHOR BN	135	-
Subsidie gemeente Tilburg	108	108
NTB declaraties 2025	105	-
Afrekening Prep 2025	90	-
Overige inhuur	44	66
Nabetaling piketregeling	47	-
Correctie plustaken gemeente Boxtel	36	-
Afrekening VIP	-	408
Nagekomen kosten thuiszorg	-	147
Huur en servicekosten	-	111
Overige verplichtingen	247	411
Totaal	**5.172**	**6.680**

VOOR WAARMERKINGS-DOELEINDEN
Verstegen accountants en adviseurs B.V.
d.d. 01-04-2026

Een specificatie van de vooruit ontvangen bedragen van overige overheden:

Bedragen x € 1.000

Omschrijving	Saldo 31-12-2024	Ontvangen bedragen	Vrijgevallen of terugbetalingen	Saldo 31-12-2025
Ministerie van VWS, Aanvullende Seksuele Gezondheid 2025	219	-	219	-
VIP gelden Pijler 5 2025	33	-	33	-
Gemeente Tilburg bemoeizorg 2025-2026	153	-	153	-
Gemeente Tilburg kracht van preventie	24	-	24	-
Traject Voorzorg Oss 2027	3	-	-	3
Traject Voorzorg Oss 2026	7	-	-	7
Traject Voorzorg Oss 2025	7	-	7	-
Gala 2025	3	-	3	-
Gezondheidsmonitor 2025	5	-	5	-
Integraal gezondheidsonderzoek bij rampen-COVID-19 fase 2 2025	69	-	69	-
VWS verlening VIP pijler 6	324	-	-	324
Implementatie RVP	236	-	236	-
Restant budget RTC naar 2025	23	-	23	-
Niet geleverde uren OGGZ Maasland 2024 overzetten naar 2025.	41	-	41	-
VIP pijler 5 2025	149	-	149	-
VIP pijler 5 2026	8	-	-	8
VIP 2025	-	94	-	94
Restant budget RTC naar 2026	-	81	-	81

VOOR WAARMERKINGS-DOELEINDEN

Verstegen accountants en adviseurs B.V.

d.d. 01-04-2026

Bedragen x € 1.000

Omschrijving	Saldo 31-12-2024	Ontvangen bedragen	Vrijgevallen of terugbetalingen	Saldo 31-12-2025
ASG doorzetten egalisatiereserve	-	134	-	134
DB niet gemaakte uren mamakits trajecten	-	10	-	10
DB niet ingezette plus uren ziekteverzuim VO	-	92	-	92
DB KS opvoedondersteuning	-	8	-	8
ZonMw Toolkit monitoring valpreventie 2026	-	17	-	17
ZON MW VSV MB	-	60	-	60
Totaal	**1.304**	**496**	**962**	**838**

Niet uit de balans blijkende verplichtingen

De GGD heeft de volgende niet uit de balans blijkende financiële verplichtingen:

Bedragen x € 1.000

Omschrijving	Verplichting ≤ 1 jaar	Verplichting 1-5 jaar	Verplichting ≥ 5 jaar	Totaal
Huurverplichtingen	2.819	7.834	6.478	17.130
Microsoftlicenties	650	650	-	1.300
Wagenpark (full operational lease)	197	377	-	574
Overige softwarelicenties	283	63	-	346
Totaal	**3.948**	**8.924**	**6.478**	**19.350**

VOOR WAARMERKINGS-DOELEINDEN
Verstegen accountants en adviseurs B.V.
d.d. 01-04-2026

4. Overzicht van baten en lasten

Bedragen x € 1.000

Omschrijving	Begroting voor wijziging Baten	Begroting voor wijziging Lasten	Begroting voor wijziging Saldo	Begroting na 1ste wijziging Baten	Begroting na 1ste wijziging Lasten	Begroting na 1ste wijziging Saldo	Realisatie Baten	Realisatie Lasten	Realisatie Saldo
Programma Publieke gezondheid	77.625	53.706	23.919	89.653	67.462	22.191	85.543	67.003	18.540
Overhead	4.931	29.374	-24.443	4.931	29.374	-24.443	10.954	28.186	-17.232
Vennootschapsbelasting	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Saldo van baten en lasten	**82.556**	**83.080**	**-524**	**94.584**	**96.836**	**-2.252**	**96.497**	**95.189**	**1.308**
Toevoeging/onttrekking aan reserves: Programma Publieke gezondheid	524	-	524	2.601	349	2.252	1.721	656	1.065
Gerealiseerd resultaat	**83.080**	**83.080**	**-**	**97.185**	**97.185**	**-**	**98.218**	**95.845**	**2.373**

VOOR WAARMERKINGS-DOELEINDEN

Verstegen accountants en adviseurs B.V.

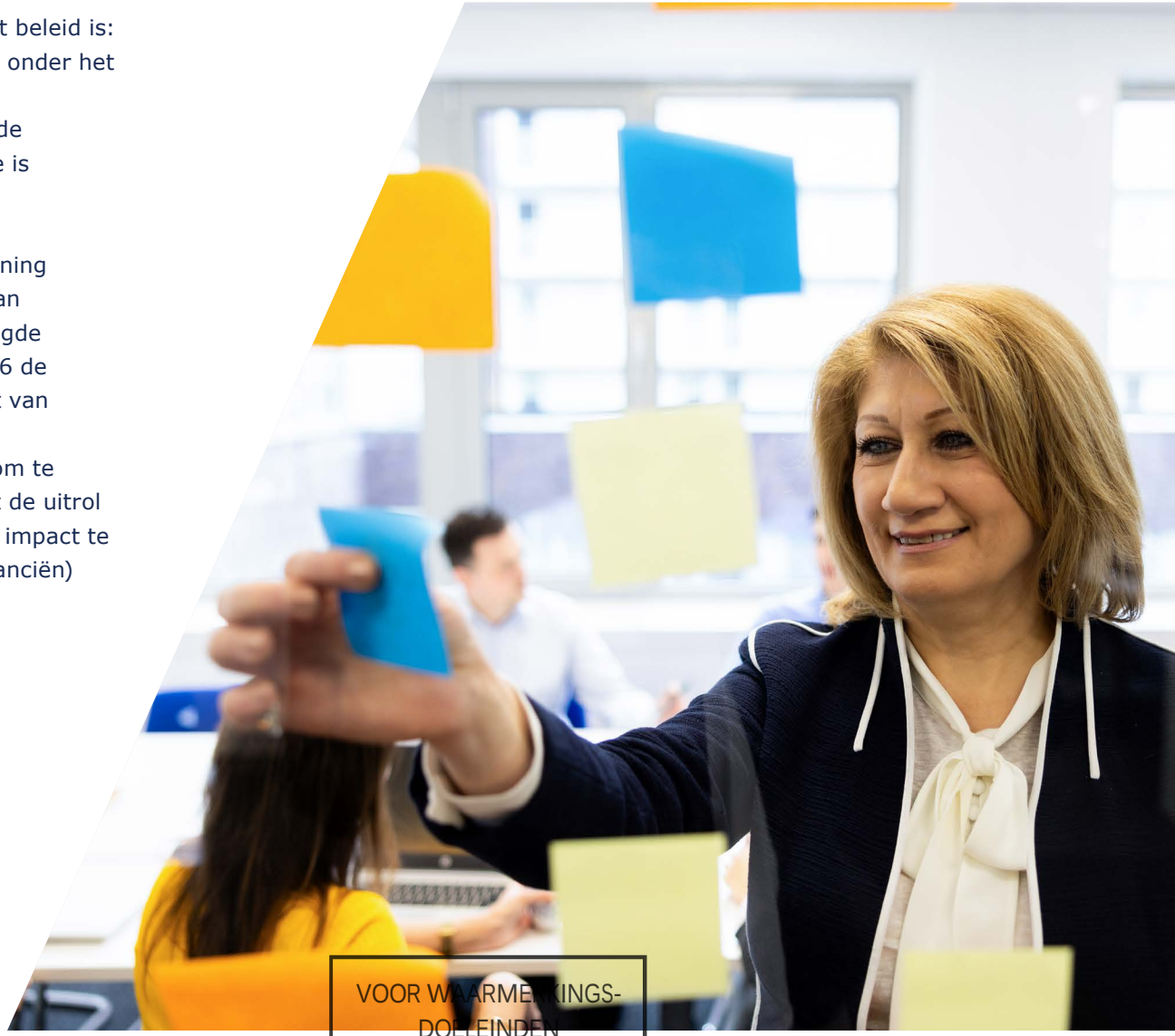
d.d. 01-04-2026

5. Toelichting op het overzicht van baten en lasten

De jaarrekening sluit met een positief resultaat van € 2.372.522. Het beleid is: het resultaat toevoegen aan de algemene reserve als deze daardoor onder het afgesproken maximum blijft. De stand van de reserve bedraagt per 31 december 2025 € 1,7 miljoen, de ondergrens is € 1,5 miljoen en de benodigde weerstandscapaciteit op basis van de risico-inventarisatie is € 2,5 miljoen.

Het voorstel voor resultaatbestemming is daarom als volgt:

- Een toevoeging van € 1,5 miljoen aan de algemene reserve, rekening houdend met een onttrekking uit de algemene reserve in 2026 van € 600.000 ten behoeve van de incidentele dekking van de gewijzigde reiskostenregeling voor GGD medewerkers. Waardoor ultimo 2026 de algemene reserve gelijk is aan de benodigde weerstandcapaciteit van € 2,5 miljoen.
- Een toevoeging van € 900.000 aan de reserve huisvestingsvisie om te anticiperen op aanzienlijke incidentele lasten die zullen volgen uit de uitrol van het nieuwe dienstverleningsconcept: om maximaal bereik en impact te bereiken binnen de beperkte middelen (zowel menskracht als financiën) van de GGD.



VOOR WAARMERKINGS-DOELEINDEN
Verstegen accountants en adviseurs B.V.
d.d. 01-04-2026

5.1 Programma Publieke gezondheid

De specificatie van de baten luidt als volgt:

Bedragen x € 1.000

Baten	Begroting voor wijziging	Begroting na 1ste wijziging	Realisatie
Basispakket	53.612	52.852	53.316
Plustaken gemeenten	11.535	13.414	15.765
Plustaken en overige baten derden	17.409	28.318	27.394
Vrijval voorzieningen	-	-	22
Resultaat	**82.556**	**94.584**	**96.497**

De totale baten zijn € 1,9 miljoen hoger dan begroot. De belangrijkste oorzaken zijn:

- € 0,5 miljoen hogere baten basispakket, door een hogere rijksbijdrage basispakket, onderliggend komt dit door de groepsvaccinaties in verband met RVP schemawijzigingen en toevoeging van de RS-immunisatie aan het RVP.
- € 2,4 miljoen hogere baten plustaken gemeenten, doordat deze per saldo hoger waren dan begroot.
- € 1,0 miljoen lagere omzet uit plustaken en overige baten van derden, met name door:
  - € 1,8 miljoen lagere baten voor de COVID-19 najaarscampagne. De begroting voor de SPUK-COVID-19 najaarscampagne 2025 was gebaseerd op de begroting van 2024, terwijl het gerealiseerd aantal COVID-19-vaccinaties in 2025 - net als in 2024 - lager uitviel dan begroot.
  - Deels teniet gedaan door € 0,4 miljoen hogere rentebaten en € 0,4 miljoen hogere overige baten derden. De hogere overige baten derden komt onder andere door Forensische Geneeskunde (€ 0,5 miljoen), waar in de kosten een afrekening tegenover staat vanwege samenwerking in een centrummodel.

VOOR WAARMERKINGS-DOELEINDEN
Verstegen accountants en adviseurs B.V.
d.d. 01-04-2026

De specificatie van de lasten:

Bedragen x € 1.000

Lasten	Begroting voor wijziging	Begroting na 1ste wijziging	Realisatie
Personeelskosten	55.889	66.773	63.771
Overige personeelskosten	2.728	3.443	3.171
Kapitaallasten	1.853	1.847	1.648
Huisvestingskosten	4.564	5.374	4.369
Overige bedrijfskosten	18.047	19.399	20.169
Dotatie voorzieningen	-	-	2.060
Resultaat	**83.080**	**96.836**	**95.189**

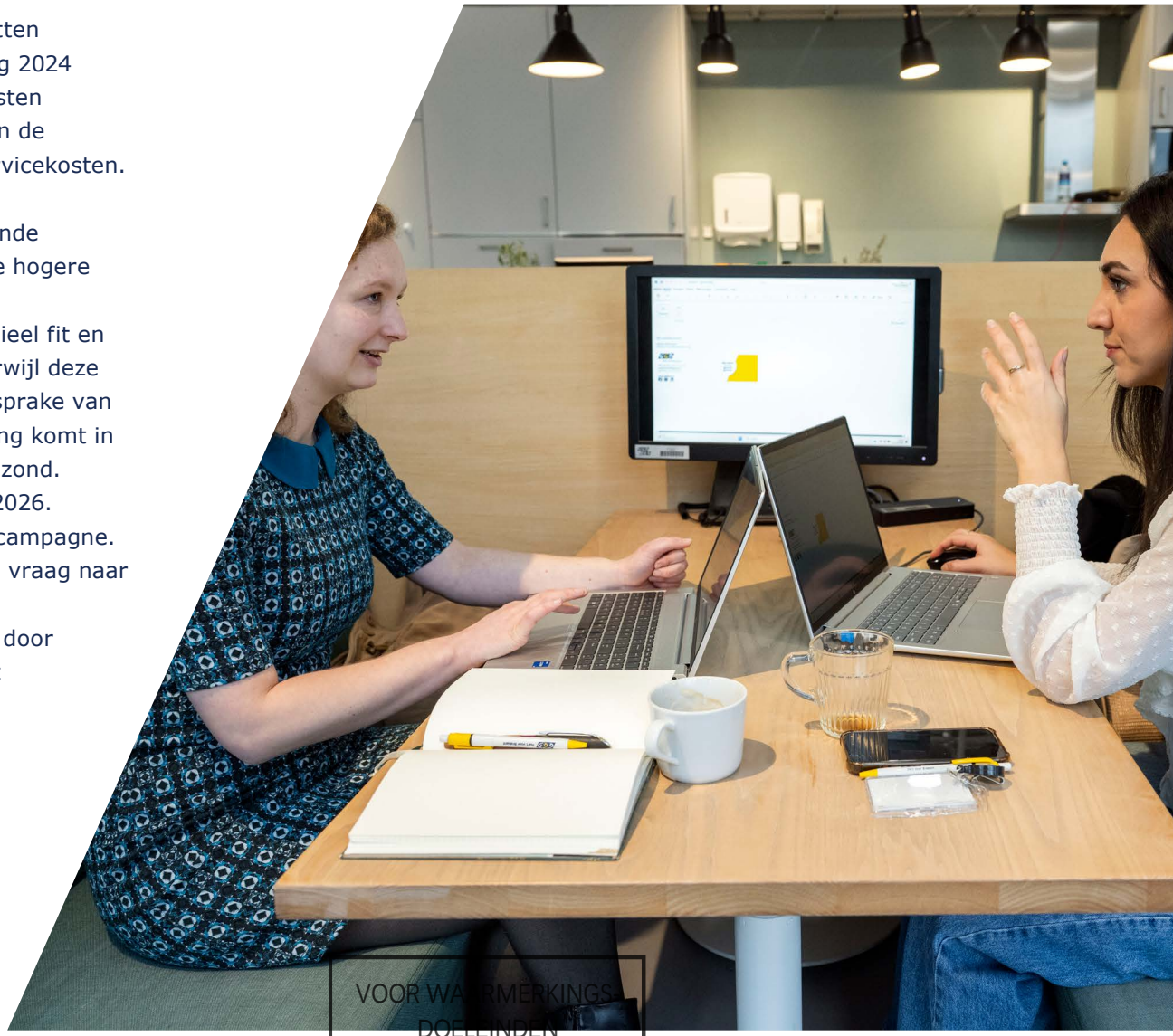
De totale lasten zijn € 1,6 miljoen lager dan begroot. De belangrijkste oorzaken zijn:

- € 3,0 miljoen lagere personeelskosten door:
  - € 1,9 miljoen lagere personeelskosten SPUK-COVID-19 doordat de begroting voor SPUK-COVID-19 in 2025 is gebaseerd op die van 2024, terwijl de realisatie net als in 2024 lager uitviel. Aanpassingen in processen hebben tot een efficiëntere werkwijze geleid.
  - € 1,3 miljoen betreft een verschuiving: onder personeelskosten begroot transitiebudget Financieel fit en gezond, waarvan de realisatie onder bedrijfskosten plaats vindt.
  - € 0,8 miljoen incidenteel lagere stijging van de personeelskosten door een lager uitvallende loonstijging uit het cao-akkoord (2% per 1 april en 1,85% per 1 oktober 2025, tegenover 3,48% begroot). Deze meevaller wordt deels teniet gedaan door:
  - € 0,6 miljoen hogere personeelskosten, samenhangend met de extra opbrengsten in combinatie met het niet of later invullen van vacatures.
  - € 0,3 miljoen niet begrote transitievergoedingen en outplacementkosten.
  - € 0,1 miljoen hogere personeelskosten heeft betrekking op diverse plussen en minnen waaronder beperkte vervanging bij verzuim, welke in 2025 hoger lag dan begroot (8,5% versus 4,5% begroot).
- € 0,3 miljoen lagere overige personeelskosten, onder andere door iets lagere scholingskosten.
- € 0,2 miljoen lagere kapitaallasten, vooral door het uitstellen van investeringen.
- € 1,0 miljoen lagere huisvestingslasten, met name door € 0,7 miljoen lagere huisvestingskosten voor de COVID-19 najaarscampagne. De begroting voor de COVID-19 najaarscampagne 2025 was gebaseerd op die van 2024, terwijl de realisatie - net als in 2024 - lager uitviel door een efficiëntere

VOOR WAARMERKINGS-DOELEINDEN
Verstegen accountants en adviseurs B.V.
d.d. 01-04-2026

werkwijze. Door slimme keuzes in de locatiestrategie en het inzetten van priktuinen is het aantal locaties ten opzichte van de begroting 2024 teruggebracht van 14 naar 9. Daarnaast waren de huisvestingslasten € 0,3 miljoen lager door een lagere huurindexatie dan waarmee in de begroting rekening is gehouden en iets lagere afrekening van servicekosten.

- € 0,8 miljoen hogere bedrijfskosten door:
  - € 0,5 miljoen door een afrekening voor Forensische Geneeskunde vanwege samenwerking in een centrummodel (tegenover deze hogere lasten staan ook hogere baten).
  - € 0,4 miljoen door transitiekosten voor het programma Financieel fit en gezond. De lasten zijn volledig geland in de bedrijfskosten, terwijl deze ook deels begroot waren onder personeelskosten. Feitelijk is sprake van een onderuitnutting van het transitiebudget, wat tot uitdrukking komt in de onttrekking uit de bestemmingsreserve Financieel fit en gezond. De besteding van een aantal deelprojecten schuift door naar 2026.
  - € 0,3 miljoen lagere bedrijfskosten voor de COVID-19 najaarscampagne.
  - € 0,1 miljoen hogere lasten voor vaccins vanwege een grotere vraag naar gordelroos-vaccinaties.
  - € 0,1 miljoen resterende hogere bedrijfskosten, onder andere door hogere projectkosten in verband met extra omzet deels teniet gedaan door lagere advieskosten.
- € 2,1 miljoen dotatie aan voorzieningen, dit betreft de mutatie van het verlofsparen (onderdeel van de CAO), de mutatie overig bovenwettelijk verlof, de RVU-voorziening (Regeling Vervroegde Uittreding, eveneens onderdeel van de CAO), de mobiliteitsvoorziening personeel en daarnaast is een voorziening gevormd voor de verplichtingen voor langdurig verzuim.



VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN
Verstegen accountants
en adviseurs B.V.
d.d. 01-04-2026

5.2 Reserves

In dit overzicht staat een specificatie van de toevoegingen en onttrekkingen van de bestemmingsreserves.

Bedragen x € 1.000

Omschrijving	Realisatie 2025 Toevoeging	Realisatie 2025 Onttrekking	Raming begrotingsjaar na 1ste wijziging Toevoeging	Raming begrotingsjaar na 1ste wijziging Onttrekking
Algemene reserve	-	-	-	-
Reserve huisvestingsvisie	-	-	-	-
Reserve dekking kapitaallasten	-	479	-	479
Reserve vernieuwing bedrijfsprocessen	-	-	-	59
Reserve innovatieve projecten	222	172	54	105
Reserve transitiemiddelen Financieel fit en gezond	294	1.071	295	1.958
Reserve RVP schemawijzigingen	140	-	-	-
Totaal	**656**	**1.722**	**349**	**2.601**

Onder het kopje *Eigen vermogen* in paragraaf 3 van de jaarrekening *Toelichting op de balans* staat een toelichting op het doel van de bestemmingsreserves.

VOOR WAARMERKINGS-DOELEINDEN
Verstegen accountants en adviseurs B.V.
d.d. 01-04-2026

5.3 Incidentele baten en lasten

Alle baten en lasten zijn structureel, tenzij we aangeven dat ze incidenteel zijn. Structurele wijzigingen verwerkten we zoveel mogelijk in de begroting 2025.

Bedragen x € 1.000

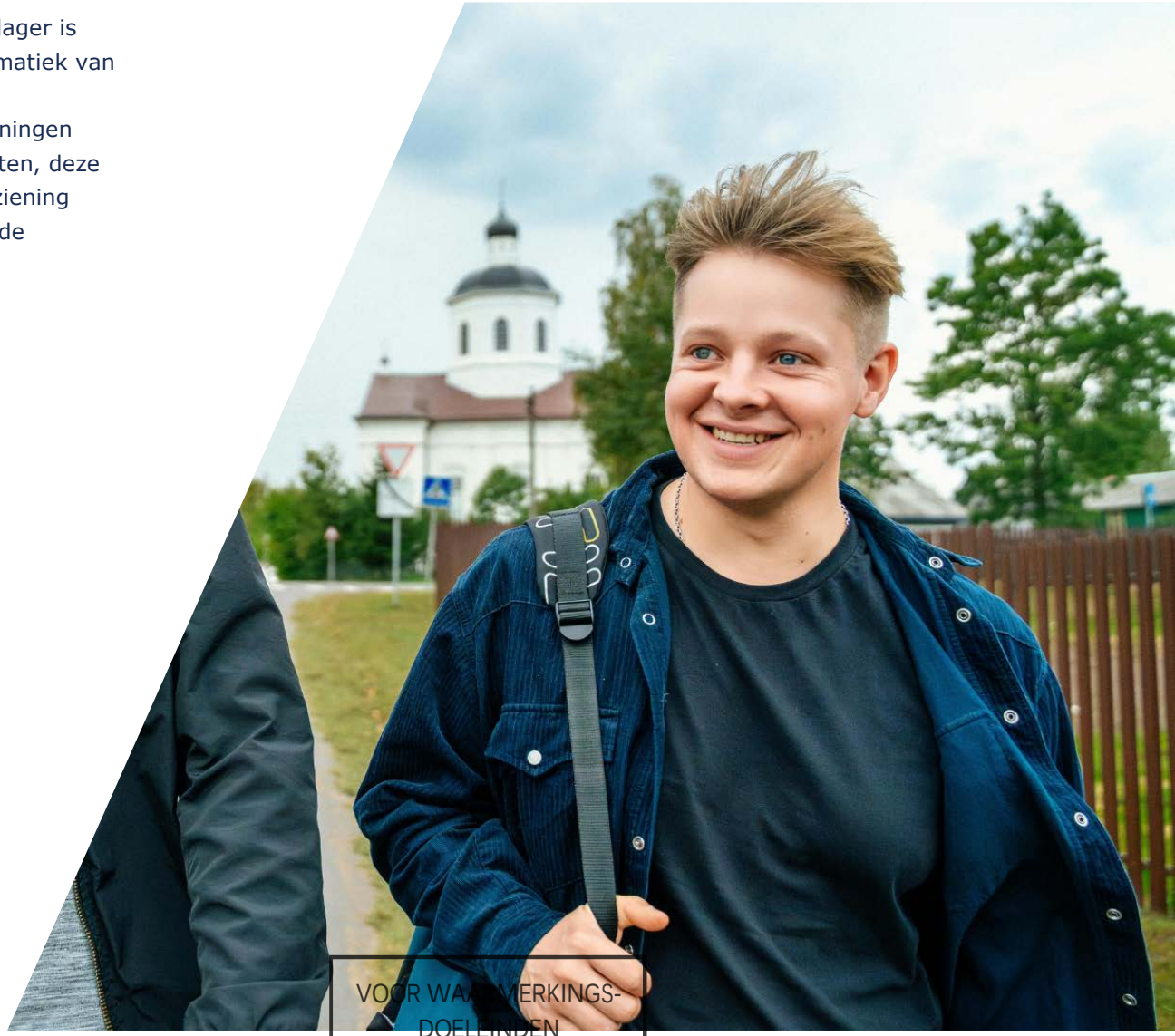
Omschrijving	Baten	Lasten
Mutaties in reserves	1.242	656
Incidentele baten en lasten gedekt uit reserve financieel fit & gezond	294	1.071
Incidentele baten en lasten gedekt uit reserve innovatieve projecten	222	172
Incidentele lasten ten laste van de reserve RVP schemawijzigingen	140	-
COVID-19 najaarscampagne	4.113	3.037
Hogere baten plustaken en overige opbrengsten en daarmee samenhangende personele inzet	2.724	1.307
Lagere personele lasten cao 2025 (2% i.p.v. begroot 3,48%)	800	-
Mutatie voorzieningen	4	651
Outplacementkosten	-	299
Totaal	**9.539**	**7.193**

De toelichting op incidentele baten en lasten is als volgt:

- Alle toevoegingen en onttrekkingen aan reserves zijn incidenteel van aard, met uitzondering van de reserve dekking kapitaallasten: de mutaties in reserves heeft betrekking op toevoegingen (incidentele lasten) en onttrekkingen (incidentele baten) uit de reserves, tegenover de mutaties in reserves staan incidentele baten en lasten in de exploitatie die worden gedekt vanuit deze reserves (reserve financieel fit & gezond, algemene reserve en reserve innovatieve projecten).
- € 4,1 miljoen baten en € 3,0 miljoen lasten voor de COVID-19 najaars-campagne kwalificeren volledig als incidentele baten en lasten, per saldo is dit een incidenteel voordeel van € 900.000 in 2025.
- € 2,7 miljoen hogere baten plustaken en daarmee samenhangend € 1,3 miljoen hogere lasten die betrekking hebben op eenmalige zaken die het begrotingssaldo incidenteel beïnvloeden. Het gaat om eenmalige zaken en om (meerjarige) projecten of subsidies die tijdelijkheid zijn c.q. een eindig doel hebben. De hogere baten plustaken bestaan uit plustaken gemeenten (€ 2,4 miljoen), en hogere overige baten derden (€ 0,4 miljoen). De daarmee samenhangende personele inzet resulteert in € 1,3 miljoen hogere lasten.

VOOR WAARMERKINGS-DOELEINDEN
Verstegen accountants en adviseurs B.V.
d.d. 01-04-2026

- € 0,8 lagere personele lasten doordat het cao akkoord van 2025 lager is uitgevallen dan vooraf was begroot conform de indexeringssystematiek van de gemeente Tilburg.
- De incidentele baten en lasten als gevolg van mutaties in voorzieningen bedragen respectievelijk € 4.000 aan baten en € 651.000 aan lasten, deze hebben betrekking op enerzijds de vrijval van de mobiliteitsvoorziening en anderzijds op de toevoeging aan de mobiliteitsvoorziening en de voorziening langdurig verzuim mobiliteit.
- Outplacementkosten van € 299.000 in 2025.



VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN
Verstegen accountants
en adviseurs B.V.
d.d. 01-04-2026

5.4 Rechtmatigheid

Verantwoordelijkheid dagelijks bestuur

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 dagelijks bestuur 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 het algemeen bestuur vastgestelde kaders zoals de begroting en verordeningen en met bepalingen in de relevante wet- en regelgeving. Bij de waarderingsgrondslagen in de jaarrekening is het door het algemeen bestuur op vastgestelde normenkader van de relevante wet- en regelgeving verder toegelicht. Bij de waarderingsgrondslagen in de jaarrekening is het door het bestuur op 24 maart 2023 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 het algemeen bestuur bepaald en bedraagt 2% (maximaal 2) van de totale lasten exclusief toevoegingen aan de reserves en is daarmee vastgesteld op € 1.907.120. De grondslag voor deze verantwoording is de Kadernota Rechtmatigheid 2025 van de Commissie BBV van september 2025.

Bevindingen

Het dagelijks bestuur stelt vast dat de omvang van de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties rechtmatig tot stand zijn gekomen binnen de daarvoor gestelde verantwoordingsgrens.

In de paragraaf bedrijfsvoering is op basis van de Kadernota rechtmatigheid van de commissie BBV en op basis van de afspraken met het algemeen bestuur aanvullende informatie opgenomen over de financiële rechtmatigheid. In deze paragraaf heeft het dagelijks bestuur ook beschreven welke actie hij onderneemt om vermelde afwijkingen in de toekomst te voorkomen.

VOOR WAARMERKINGS-DOELEINDEN
Verstegen accountants en adviseurs B.V.
d.d. 01-04-2026

6. Wet normering topinkomens

Deze wet geldt ook voor de GGD, het bezoldigingsmaximum voor de directeur bedraagt € 246.000. Zij overschrijdt dit maximum niet. Het bijbehorende maximum voor de voorzitter van het bestuur is € 36.900 (15%) en voor de andere leden van het bestuur € 24.600 (10%). Ook zij blijven onder deze maxima.

Gegevens 2025: T.H.I. Claassen

- Functiegegevens: Directeur
- Aanvang en einde functievervulling in 2025: 01-12-2020 t/m heden
- Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte): 1,000
- Dienstbetrekking: ja

Bedragen x € 1.000

Bezoldiging 2025	Totaal
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	166.314
Beloningen betaalbaar op termijn	23.241
Subtotaal	**189.555**
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	246.000
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.

Gegevens 2024: T.H.I. Claassen

- Functiegegevens: Directeur
- Aanvang en einde functievervulling in 2025: 01-12-2020 t/m heden
- Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte): 1,000
- Dienstbetrekking: ja

Bedragen x € 1.000

Bezoldiging 2024	Totaal
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	157.577
Beloningen betaalbaar op termijn	23.316
Subtotaal	**180.893**
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	233.000

VOOR WAARMERKINGS-DOELEINDEN
Verstegen accountants en adviseurs B.V.
d.d. 01-04-2026

Leidinggevende topfunctionarissen met totale bezoldiging van € 2.100 of minder

- S. Baan, directeur (verloning via GGD West-Brabant)

Toezichthoudende topfunctionarissen met totale bezoldiging van € 2.100 of minder

Naam topfunctionaris	Functie	Gemeente	Opmerking
W. Buijs-Glaudemans	Voorzitter dagelijks en algemeen bestuur	Oss	Eind 2025 geen bestuurslid meer
M. Moorman	Voorzitter dagelijks en algemeen bestuur	Land van Cuijk	Begin 2025 nog geen bestuurslid
M. Everling	Lid dagelijks en algemeen bestuur	Bernheze	-
P. van Steen	Lid dagelijks en algemeen bestuur	Heusden	-
S. Mandemakers	Lid dagelijks en algemeen bestuur	Loon op Zand	-
R. Compagne	Lid dagelijks en algemeen bestuur	Meijerijstad	-
M. van der Sloot	Lid dagelijks en algemeen bestuur	‘s-Hertogenbosch	Eind 2025 geen bestuurslid meer
R. Vermin	Lid dagelijks en algemeen bestuur	‘s-Hertogenbosch	Begin 2025 nog geen bestuurslid
M. Hendrickx	Lid dagelijks en algemeen bestuur	Tilburg	Eind 2025 geen bestuurslid meer
P. Kok	Lid dagelijks en algemeen bestuur	Tilburg	Begin 2025 nog geen bestuurslid
J. van Eert	Lid algemeen bestuur	Boekel	-
R. van Meygaarden	Lid algemeen bestuur	Boxtel	-
D. Kunst	Lid algemeen bestuur	Dongen	Eind 2025 geen bestuurslid meer
A. de Hoon	Lid algemeen bestuur	Dongen	Begin 2025 nog geen bestuurslid, eind 2025 geen bestuurslid meer
A. Timm	Lid algemeen bestuur	Dongen	Begin 2025 nog geen bestuurslid
M. Doremalen	Lid algemeen bestuur	Gilze en Rijen	-

VOOR WAARMERKINGS-DOELEINDEN
Verstegen accountants en adviseurs B.V.
d.d. 01-04-2026

Naam topfunctionaris	Functie	Gemeente	Opmerking
K. Krook	Lid algemeen bestuur	Goirle	-
G. Overmans	Lid algemeen bestuur	Hilvarenbeek	-
W. Hendriks-van Haren	Lid algemeen bestuur	Land van Cuijk	-
C. Zijlmans	Lid algemeen bestuur	Loon op Zand	Begin 2025 nog geen bestuurslid, eind 2025 geen bestuurslid meer
R. Sour	Lid algemeen bestuur	Maashorst	-
D. Dankers	Lid algemeen bestuur	Oisterwijk	-
K. van Geffen	Lid algemeen bestuur	Oss	-
P. Raaijmakers	Lid algemeen bestuur	Sint-Michielsgestel	-
N. de Lange	Lid algemeen bestuur	Vught	Eind 2025 geen bestuurslid meer
Y. Vos	Lid algemeen bestuur	Vught	Begin 2025 nog geen bestuurslid
S. Slaats	Lid algemeen bestuur	Waalwijk	-

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN
Verstegen accountants
en adviseurs B.V.
d.d. 01-04-2026

7. Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

VERSTEGEN
accountants en adviseurs

Noordendijk 207
Postbus 574
3300 AN Dordrecht

(078) 648 15 55
info@verstegenaccountants.nl
www.verstegenaccountants.nl

Aan het algemeen bestuur van de
Gemeenschappelijke regeling GGD Hart voor Brabant

Controleverklaring van de onafhankelijke accountant
Verklaring over de in de jaarstukken 2025 opgenomen jaarrekening 2025

Ons oordeel
Wij hebben de jaarrekening 2025 van gemeenschappelijke regeling Gemeenschappelijke regeling GGD Hart voor Brabant te Tilburg gecontroleerd.

Naar ons oordeel geeft de in de jaarstukken 2025 opgenomen jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van de baten en lasten over 2025 en van het vermogen van de gemeenschappelijke regeling Gemeenschappelijke regeling GGD Hart voor Brabant op 31 december 2025 in overeenstemming met het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV).

De jaarrekening bestaat uit:

1. het overzicht van baten en lasten over 2025;
2. de balans per 31 december 2025;
3. de toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen waaronder de rechtmatigheidsverantwoording van het dagelijks bestuur over de financiële rechtmatigheid van baten, lasten en balansmutaties over 2025;
4. de SiSa-bijlage met de verantwoordingsinformatie over specifieke uitkeringen; en
5. de bijlage met het overzicht van de gerealiseerde baten en lasten per taakveld.

De basis voor ons oordeel
Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden, het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado), het controleprotocol dat is vastgesteld door het algemeen bestuur op 2 juli 2025 en de Regeling Controleprotocol WNT 2025 vallen. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie ‘Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening’.

Wij zijn onafhankelijk van gemeenschappelijke regeling Gemeenschappelijke regeling GGD Hart voor Brabant zoals vereist in de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO) en andere voor de opdracht relevante onafhankelijkheids¬regels in Nederland. Verder hebben wij voldaan aan de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA).

Wij vinden dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel.

VERSTEGEN ACCOUNTANTS EN ADVISEURS B.V. - KVK NR. 24342109
Op al onze werkzaamheden zijn de algemene voorwaarden van het SRA van toepassing. Deze zijn gedeponeerd van de Kamer van Koophandel te Utrecht onder nummer 40481496.
mgi SRA

Informatie ter ondersteuning van ons oordeel

Wij hebben onze controlewerkzaamheden bepaald in het kader van de controle van de jaarrekening als geheel en bij het vormen van ons oordeel hierover. Onderstaande informatie ter ondersteuning van ons oordeel en onze bevindingen moeten in dat kader worden bezien en niet als afzonderlijke oordelen of conclusies.

Materialiteit

Op basis van onze professionele oordeelsvorming hebben wij de materialiteit voor de jaarrekening als geheel bepaald op € 1.907.000. De bij onze controle toegepaste goedkeuringstolerantie bedraagt voor fouten en voor onzekerheden 2% van de totale lasten exclusief toevoegingen aan reserves, zoals voorgeschreven in artikel 2 lid 1 Bado. Op basis van hoofdstuk 4 van de Nota verwachtingen accountantscontrole 2025 hebben wij bij de controle van de SiSa-bijlage dezelfde materialiteit toegepast als bij de controle van de jaarrekening. In (de) paragraaf 3.2 van het controleprotocol zijn tevens een aantal specifieke controle- en rapportagetoleranties opgenomen, die wij hebben toegepast.

Daarbij zijn voor de controle van de in de jaarrekening opgenomen WNT-informatie de materialiteits-voorschriften gehanteerd zoals vastgelegd in de Regeling Controleprotocol WNT 2025. Wij houden ook rekening met afwijkingen en/of mogelijke afwijkingen die naar onze mening voor de gebruikers van de jaarrekening om kwalitatieve redenen materieel zijn, zoals ook bedoeld in artikel 3 Bado.

Wij zijn met het algemeen bestuur overeengekomen dat wij aan het algemeen bestuur tijdens onze controle geconstateerde afwijkingen boven de € 125.000 rapporteren alsmede kleinere afwijkingen die naar onze mening om kwalitatieve, SiSa- of WNT-redenen relevant zijn.

Naleving anticumulatiebepaling WNT niet gecontroleerd

In overeenstemming met de Regeling Controleprotocol WNT 2025 hebben wij de anticumulatiebepaling, bedoeld in artikel 1.6a WNT en artikel 5, lid 1, sub n en o Uitvoeringsregeling WNT, niet gecontroleerd. Dit betekent dat wij niet hebben gecontroleerd of er wel of niet sprake is van een normoverschrijding door een leidinggevende topfunctionaris vanwege eventuele dienstbetrekkingen als leidinggevende topfunctionaris bij andere WNT-plichtige instellingen, alsmede of de in dit kader vereiste toelichting juist en volledig is.

Verklaring over de in de jaarstukken 2025 opgenomen andere informatie

De jaarstukken 2025 omvatten andere informatie, naast de jaarrekening en onze controleverklaring daarbij. De andere informatie bestaat uit:

- voortgang ambities;
- de ggd als organisatie;
- de paragrafen;
- de overige gegevens;
- bijlagen

Op grond van onderstaande werkzaamheden zijn wij van mening dat de andere informatie met de jaarrekening verenigbaar is en geen materiële afwijkingen bevat.

Wij hebben de andere informatie gelezen en hebben op basis van onze kennis en ons begrip, verkregen vanuit de jaarrekeningcontrole of anderszins, overwogen of de andere informatie materiële afwijkingen bevat. Met onze werkzaamheden hebben wij voldaan aan de vereisten in de Nederlandse Standaard 720. Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden bij de jaarrekening.

Het dagelijks bestuur is verantwoordelijk voor het opstellen van de andere informatie, waaronder het jaarverslag in overeenstemming met het BBV.

Verklaring betreffende overige door wet- of regelgeving gestelde vereisten

Ingevolge artikel 213 lid 3 (b) Gemeentewet hebben wij onderzocht of de baten en lasten, alsmede de balansmutaties met betrekking tot specifieke uitkeringen als bedoeld in artikel 17 Financiële-verhoudingswet (hierna: de specifieke uitkeringen) rechtmatig tot stand zijn gekomen. In de jaarrekening is verantwoordings¬informatie opgenomen over deze specifieke uitkeringen (de SiSa-bijlage).

Naar ons oordeel zijn de baten en lasten, alsmede de balansmutaties over 2025 met betrekking tot de specifieke uitkeringen in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand gekomen in overeenstemming met de vereisten aan de specifieke uitkeringen bij en krachtens artikel 58a BBV en de Financiële-verhoudingswet - Regeling Informatieverstrekking SiSa. Het dagelijks bestuur is verantwoordelijk voor het rechtmatig tot stand komen van de baten en lasten alsmede de balansmutaties met betrekking tot de specifieke uitkeringen, in overeenstemming met de vereisten aan de specifieke uitkeringen bij en krachtens artikel 58a BBV en de Financiële-verhoudingswet - de Regeling Informatieverstrekking SiSa. In dit kader is het dagelijks bestuur tevens verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die het dagelijks bestuur noodzakelijk acht om de naleving van die relevante wet- en regelgeving mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fouten of fraude.

Het is onze verantwoordelijkheid een redelijke mate van zekerheid te krijgen voor ons oordeel ingevolge artikel 213 lid 3 (b) Gemeentewet. Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens Nederlands recht, waaronder de Nederlandse controlestandaarden, het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado) en de Nota Verwachtingen Accountantscontrole 2025, zoals opgenomen in de Nota procedure aanlevering SiSa-verantwoordingsinformatie 2025 in bijlage 2 van de Regeling Informatieverstrekking SiSa.
Wij hebben bij de controle van de baten en lasten, alsmede de balansmutaties met betrekking tot specifieke uitkeringen dezelfde materialiteit toegepast als bij de controle van de jaarrekening. Onze controle bestond onder andere uit:

- het identificeren en inschatten van de risico's dat baten en lasten alsmede de balansmutaties met betrekking tot de specifieke uitkeringen als gevolg van fouten of fraude niet in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand zijn gekomen, het in reactie op deze risico's bepalen en uitvoeren van controlewerkzaamheden en het verkrijgen van controle-informatie die voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel;
- het verkrijgen van inzicht in de interne beheersing die relevant is voor de controle met als doel controlewerkzaamheden te selecteren die passend zijn in de omstandigheden. Deze werkzaamheden hebben niet als doel om een oordeel uit te spreken over de effectiviteit van de interne beheersing van de gemeenschappelijke regeling;
- het evalueren of de baten en lasten alsmede de balansmutaties met betrekking tot de specifieke uitkeringen in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand zijn gekomen.

Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening

Verantwoordelijkheden van het dagelijks bestuur en het algemeen bestuur voor de jaarrekening

Het dagelijks bestuur is verantwoordelijk voor het opmaken en getrouw weergeven van de jaarrekening in overeenstemming met het BBV. Het dagelijks bestuur is ook verantwoordelijk voor de financiële rechtmatigheid van de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties, in overeenstemming met de begroting en met de in de relevante wet- en regelgeving, waaronder gemeentelijke verordeningen, opgenomen bepalingen, zoals opgenomen in het normenkader van Gemeenschappelijke regeling GGD Hart voor Brabant d.d. 26 maart 2023 en voor het getrouw toelichten van de financiële rechtmatigheid in de jaarrekening.

In dit kader is het dagelijks bestuur verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die het dagelijks bestuur noodzakelijk acht om het opmaken van de jaarrekening en de naleving van het normenkader voor de financiële rechtmatigheid mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fouten of fraude.

Bij het opmaken van de jaarrekening moet het dagelijks bestuur de veronderstellingen inzake de financiële risico's in relatie tot de financiële positie onderbouwen en afwegen of de gemeenschappelijke regeling in staat is de financiële risico's vanuit de reguliere exploitatie en onverwachte tegenvallers financieel op te vangen zonder tussenkomst van de toezichthouder. Het dagelijks bestuur moet gebeurtenissen en omstandigheden waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de financiële risico's kunnen worden opgevangen toelichten in de jaarrekening.

Het algemeen bestuur is verantwoordelijk voor het vaststellen van het normenkader voor de financiële rechtmatigheid en het uitoefenen van toezicht op het proces van financiële verslaggeving van de gemeenschappelijke regeling.

Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening

Onze verantwoordelijkheid is het zodanig plannen en uitvoeren van een controleopdracht dat wij daarmee voldoende en geschikte controle-informatie verkrijgen voor het door ons af te geven oordeel.

Onze controle is uitgevoerd met een hoge mate maar geen absolute mate van zekerheid waardoor het mogelijk is dat wij tijdens onze controle niet alle materiële fouten en fraude ontdekken.

Afwijkingen kunnen ontstaan als gevolg van fraude of fouten en zijn materieel indien redelijkerwijs kan worden verwacht dat deze, afzonderlijk of gezamenlijk, van invloed kunnen zijn op de economische beslissingen die gebruikers op basis van deze jaarrekening nemen. De materialiteit beïnvloedt de aard, timing en omvang van onze controlewerkzaamheden en de evaluatie van het effect van onderkende afwijkingen op ons oordeel.

Wij hebben deze accountantscontrole professioneel kritisch uitgevoerd en hebben waar relevant professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden, het Bado, het controleprotocol dat is vastgesteld door het algemeen bestuur op 2 juli 2025, de Regeling Controleprotocol WNT 2025, ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen.

Onze controle bestond onder andere uit:

- het identificeren en inschatten van de risico's dat de jaarrekening afwijkingen van materieel belang bevat als gevolg van fouten of fraude, het in reactie op deze risico's bepalen en uitvoeren van controlewerkzaamheden en het verkrijgen van controle-informatie die voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel. Bij fraude is het risico dat een afwijking van materieel belang niet ontdekt wordt groter dan bij fouten. Bij fraude kan sprake zijn van samenspanning, valsheid in geschrifte, het opzettelijk nalaten transacties vast te leggen, het opzettelijk verkeerd voorstellen van zaken of het doorbreken van de interne beheersing;
- het verkrijgen van inzicht in de interne beheersing die relevant is voor de controle met als doel controlewerkzaamheden te selecteren die passend zijn in de omstandigheden. Deze werkzaamheden hebben niet als doel om een oordeel uit te spreken over de effectiviteit van de interne beheersing van de gemeenschappelijke regeling;
- het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door het dagelijks bestuur en de toelichtingen die daarover in de jaarrekening staan;
- het vaststellen dat de door het dagelijks bestuur gehanteerde veronderstellingen aanvaardbaar zijn inzake de afweging dat de gemeenschappelijke regeling in staat is de financiële risico's vanuit de reguliere exploitatie en onverwachte tegenvallers financieel op te vangen zonder tussenkomst van de toezichthouder. Tevens het op basis van de verkregen controle-informatie vaststellen of er gebeurtenissen en omstandigheden zijn waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan omtrent de financiële positie. Als wij concluderen dat er een onzekerheid van materieel belang bestaat, zijn wij verplicht om aandacht in onze controleverklaring te vestigen op de relevante gerelateerde toelichtingen in de jaarrekening. Als de toelichtingen inadequaat zijn, moeten wij onze verklaring aanpassen. Onze conclusies zijn gebaseerd op de controle-informatie die verkregen is tot de datum van onze controleverklaring. Toekomstige gebeurtenissen of omstandigheden kunnen er echter toe leiden dat de gemeenschappelijke regeling de financiële risico's niet kan opvangen;
- het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van de jaarrekening en de daarin opgenomen toelichtingen;
- het evalueren of de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de onderliggende transacties en gebeurtenissen.

Gegeven onze eindverantwoordelijkheid voor het oordeel zijn wij verantwoordelijk voor de controle van de jaarrekening van de gemeenschappelijke regeling, rekening houdend met de invloed daarop van de aard en de significantie van de activiteiten van uitvoeringsorganisaties ten behoeve van de gemeenschappelijke regeling. Op basis hiervan hebben wij de aard en omvang bepaald van de uit te voeren werkzaamheden ten aanzien van deze uitvoeringsorganisaties.

Wij communiceren met het algemeen bestuur onder andere over de geplande reikwijdte en timing van de controle en over de significante bevindingen die uit onze controle naar voren zijn gekomen, waaronder eventuele significante tekortkomingen in de interne beheersing.

Dordrecht,

Verstegen accountants en adviseurs B.V.,

Digitaal ondertekend door:
Wayne de Vries
1 april 2026 17:27 +02:00

W.P. (Wayne) de Vries RA



Bijlagen

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN

Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. 01-04-2026

GGD
Hart voor Brabant

Bijlage 1: Cijfers 2025 GGD Hart voor Brabant

Jeugdgezondheid

249.279
contactmomenten met jeugdigen



26%
vervolgcontact

1.672
scholieren begeleid (ziekteverzuim)

9%
doorverwezen

113
meldcode 1 huiselijk geweld en kindermishandeling

1%
thuisbezoek door GGD



Vaccinaties



89,3%
kinderen van 2 jaar, volledig gevaccineerd

Peildatum: juni 2025, RIVM

Monitoren, signaleren en advies



122
gemeente-, wijk- en schoolschetsen



77
onderzoeken/ rapporten gezondheidsbeleid

Publieke gezondheid bij rampen en crises



28
meldingen van incidenten

Openbare geestelijke gezondheidszorg



1.803
klanten van het team OGGZ

Gezondheidsbevordering en leefstijl



35%
scholen met vignet of aanpak Gezonde School, zoals bekend bij de GGD

Toezicht houden



63
meldingen calamiteiten Wmo



1.893
inspecties kinderopvang

Gezondheidsbescherming



466
meldingen infectieziekten (zonder COVID-19)



329
meldingen infectieziekte door een instelling (zonder COVID-19)



1.519
lijkschouwingen



195
consulten Nu Niet Zwanger

VOOR WAARMERKINGS-DOELEINDEN
Verstegen accountants en adviseurs B.V.
d.d. 01-04-2026

Bijlage 2: Taakvelden

Bedragen x € 1.000

Nr.	Omschrijving	Begroting 2025 Baten	Begroting 2025 Lasten	Begroting 2025 Saldo	Realisatie 2025 Baten	Realisatie 2025 Lasten	Realisatie 2025 Saldo
0.1	Bestuur	-	124	-124	-	154	-154
0.3	Beheer overige gebouwen en gronden	123	67	56	132	62	70
0.4	Overhead	4.931	29.374	-24.442	10.954	28.186	-17.232
0.10	Mutaties reserves	525	-	525	1.722	656	1.066
0.11	Resultaat van de rekening van baten en lasten	-	-	-	-	2.373	-2.373
0	**Bestuur en ondersteuning**	**5.579**	**29.565**	**-23.985**	**12.808**	**31.430**	**-18.623**
1.1	Crisisbeheersing en brandweer	2.554	2.392	162	2.209	2.026	183
1.2	Openbare orde en veiligheid	551	395	157	601	414	187
1	**Veiligheid**	**3.105**	**2.787**	**318**	**2.810**	**2.440**	**370**
6.1	Samenkracht en burgerparticipatie	2.495	2.495	-	2.491	1.869	622
6	**Sociaal domein**	**2.495**	**2.495**	**-**	**2.491**	**1.869**	**622**
7.1	Volksgezondheid	71.901	48.234	23.667	80.109	62.478	17.630
7	**Volksgezondheid en milieu**	**71.901**	**48.234**	**23.667**	**80.109**	**62.478**	**17.630**
	Totaal	**83.080**	**83.080**	**-**	**98.218**	**98.218**	**-**

VOOR WAARMERKINGS-DOELEINDEN
Verstegen accountants en adviseurs B.V.
d.d. 01-04-2026

Bijlage 3: Gemeentelijke bijdrage

Bedragen x € 1

Gemeente	Gemeentelijke bijdrage	Plustaken	Totaal
Bernheze	1.458.897	379.512	1.838.408
Boekel	507.009	97.119	604.129
Boxtel	1.522.284	328.660	1.850.944
Dongen	1.215.530	348.714	1.564.244
Gilze en Rijen	1.227.329	214.067	1.441.395
Goirle	1.091.358	123.804	1.215.161
's-Hertogenbosch	7.210.819	1.828.049 *Waarvan € 1.416.615 plusomzet basisondersteuning Den Bosch*	9.038.868
Heusden	2.065.226	363.483	2.428.709
Hilvarenbeek	716.237	68.989	785.226
Land van Cuijk	4.114.797	615.974	4.730.771

Bedragen x € 1

Gemeente	Gemeentelijke bijdrage	Plustaken	Totaal
Loon op Zand	1.070.094	278.416	1.348.509
Maashorst	2.656.124	584.613	3.240.737
Meierijstad	3.781.396	685.277	4.466.672
Oisterwijk	1.478.770	249.207	1.727.977
Oss	4.245.698	560.891	4.806.589
Sint-Michielsgestel	1.349.887	226.496	1.576.383
Tilburg	10.308.726	8.223.187 *Waarvan € 1.209.756 plusomzet Coöperatie Tilburgse Toegang*	18.531.913
Vught	1.451.136	331.692	1.782.828
Waalwijk	2.256.914	257.026	2.513.940
Totaal	**49.728.230**	**15.765.174**	**65.493.404**

VOOR WAARMERKINGS-DOELEINDEN
Verstegen accountants en adviseurs B.V.
d.d. 01-04-2026

Bijlage 4:Single Information Single Audit

SiSa bijlage verantwoordingsinformatie 2025 op grond van artikel 3 van de Regeling informatieverstrekking sisa - d.d. 07-01-2026									
Verstrekker	Uitkeringscode	Specifieke uitkering Juridische grondslag Ontvanger	Indicator	Indicator	Indicator	Indicator	Indicator	Indicator	
VWS	H29	**Regeling specifieke uitkering versterking GGD'en**	Beschikkingsnummer / kenmerk *Aard controle n.v.t.* *Indicator: H29/01*	Naam van de pijler *Aard controle n.v.t.* *Indicator: H29/02*	Besteding (jaar T) ten laste van Rijksmiddelen – zelfstandige uitvoering *Aard controle R* *Indicator: H29/03*	Cumulatieve besteding (t/m jaar T) ten laste van Rijksmiddelen – Inclusief verantwoording tussen medeoverheden *Aard controle D2* *Indicator: H29/04*	Plannen uitgevoerd conform uitvraag? (Ja/Nee/N.v.t.) *Aard controle n.v.t.* *Indicator: H29/05*	Toelichting - verplicht als bij H29/05 "Nee" is ingevuld *Aard controle n.v.t.* *Indicator: H29/06*	
		1	1046297	Kwetsbaarheden wegnemen	€ 1.049.084	€ 2.830.400	Ja		
		2	1046297	Verstevigen (boven)regionale monitoring en surveillance	€ 199.745	€ 238.551	Ja		
		3	1046297	Samenwerking bovenregionaal niveau	€ 72.267	€ 72.267	Ja		
		4	1046297	Aanstellen van een opleidingscoördinator en uitvoeren van onderzoek (5a)	€ 250.090	€ 432.361	Ja		
		5	1046297	Landelijke Functie opschaling Infectieziektebestrijding (transitiecapaciteit)	€ 491.978	€ 593.260	Ja		
			Kopie Beschikkingsnummer / kenmerk *Aard controle n.v.t.* *Indicator: H29/07*	Kopie Naam van de pijler *Aard controle n.v.t.* *Indicator: H29/08*	Zelfstandige uitvoering? (Ja/ Nee) *Aard controle n.v.t.* *Indicator: H29/09*	Eindverantwoording? (Ja/Nee) *Aard controle n.v.t.* *Indicator: H29/10*			
		1	1046297	Kwetsbaarheden wegnemen	Ja	Ja			
		2	1046297	Verstevigen (boven)regionale monitoring en surveillance	Ja	Ja			
		3	1046297	Samenwerking bovenregionaal niveau	Ja	Ja			
		4	1046297	Aanstellen van een opleidingscoördinator en uitvoeren van onderzoek (5a)	Ja	Ja			
		5	1046297	Landelijke Functie opschaling Infectieziektebestrijding (transitiecapaciteit)	Ja	Ja			

VOOR WAARMERKINGS-DOELEINDEN
Verstegen accountants en adviseurs B.V.
d.d. 01-04-2026

Verstrekker	Uitkeringscode	Specifieke uitkering Juridische grondslag Ontvanger	Indicator	Indicator	Indicator	Indicator	Indicator	Indicator
VWS	H29B	**Regeling specifieke uitkering versterking GGD'en** SiSa tussen medeoverheden	Hieronder per regel één (code) uit (jaar T) selecteren en in de kolommen ernaast de verantwoordingsinformatie voor die GGD invullen *Aard controle n.v.t.* *Indicator: H29B/01*	Naam van de pijler *Aard controle n.v.t.* *Indicator: H29B/02*	Besteding (jaar T) *Aard controle R* *Indicator: H29B/03*	Plannen uitgevoerd conform uitvraag? (Ja/Nee/N.v.t.) *Aard controle n.v.t.* *Indicator: H29B/04*	Toelichting - verplicht als bij H29B/04 "Nee" is ingevuld *Aard controle n.v.t.* *Indicator: H29B/05*	
		1	50444 Gemeentelijke Gezondheidsdienst Regio Utrecht	Opleiding tot deskundige infectiepreventie en tot verpleegkundige infectieziektebestrijding (5b)	€ 281.280	Ja		
VWS	H33	**Regeling specifieke uitkering COVID-19-vaccinatie**	Aantal gerealiseerde COVID-19-vaccinaties *Aard controle D1* *Indicator: H33/01*	Bestedingen (jaar T) COVID-19-vaccinaties *Aard controle D2* *Indicator: H33/02*				
			154995	€ 3.036.778				
VWS	H36	**Specifieke uitkering aanvullende seksuele gezondheidszorg**	Aantal Start-consulten PrEP-zorg (jaar T) in het verzorgingsgebied *Aard controle R* *Indicator: H36/01*	Aantal vervolgconsulten PrEP-zorg (jaar T\) in het verzorgingsgebied *Aard controle R* *Indicator: H36/02*	Besteding PrEP-zorg en de coördinatie daarvan (jaar T) in het verzorgingsgebied *Aard controle R* *Indicator: H36/03*	Besteding soa-zorg en seksualiteitshulpverlening en de coördinatie daarvan (jaar T) *Aard controle R* *Indicator: H36/04*	Stand Egalisatiereserve per 31 december (jaar T) voor de soa-zorg, seksualiteitshulpverlening en PrEP-zorg, alsmede de coördinatie van deze activiteiten *Aard controle R* *Indicator: H36/05*	
			519	2.688	€ 398.733	€ 5.453.857	€ 234.290	

Tabel opgemaakt volgens model, zoals voorgeschreven door de Rijksoverheid.

VOOR WAARMERKINGS-DOELEINDEN
Verstegen accountants en adviseurs B.V.
d.d. 01-04-2026

Wij maken
samen
gezond
gewoon

GGD Hart voor Brabant
088 368 7000
contact@gghvb.nl
www.ggdhvb.nl

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN

Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. 01-04-2026

Hart voor Brabant

< Vorige

Cijfers 2025 per gemeente



Wij maken **samen** gezond gewoon

GGD Hart voor Brabant

Volgende >





Om preventie op de juiste plekken en voor de juiste mensen in te zetten, is kennis nodig. In 2025 heb ik met zowel de Academische Werkplaats Publieke Gezondheid als de Regiegroep onderzoek gewerkt aan het verbinden van onderzoek, praktijk en beleid, zodat we onderzoek doen dat ertoe doet, impact heeft op ons werk én voor onze inwoners. Zo gaan we bijvoorbeeld in Tilburg aan de slag met een wijkscan bewegen en ontmoeten voor ouderen, zijn we in 2025 de kindmonitor gestart, hebben we gekeken naar de digitale balans: hoe jongeren hun telefoongebruik en mentale gezondheid ervaren en werken we met gemeente Oss en ’s-Hertogenbosch aan een toolkit monitoren en evalueren voor de ketenaanpak valpreventie.
En onderzoek, dat doen we samen. Niet alleen met partners zoals de Academische Werkplaatsen maar ook met de Brabantse GGD’en gezamenlijk, en vooral met elkaar!

- *Nienke Boderie,* *epidemioloog*

Hart voor Brabant

Inleiding

De GGD beschermt, bevordert en bewaakt de gezondheid van ruim 1,1 miljoen inwoners.
We zetten daarbij extra in op de gezondheid van mensen in kwetsbare situaties. Dit doen we door risico's voor de gezondheid te voorkomen en de gezondheid van álle inwoners te bevorderen.

Over GGD Hart voor Brabant

880 **medewerkers maken zich sterk voor de gezondheid van alle inwoners en spelen in op de lokale situatie.**



19 gemeenten

46 consultatiebureaus

5 regionale vestigingen

Deze cijfers geven antwoord op vragen zoals:

- Hoeveel kinderen volgen we, zodat ze gezond en veilig opgroeien?
- Hoeveel jeugdigen krijgen extra begeleiding en hoeveel jeugdigen verwijzen we door?
- Hoe borgen we de gezondheid door te signaleren en te adviseren?

Met deze cijfers krijg je meer inzicht in het brede takenpakket van de GGD. Voor het hele werkgebied van de GGD én voor jouw gemeente!

En we doen meer!

Van voorlichting over milieu tot seksuele gezondheid en van tuberculose tot gezond reizen. Zorg regelen voor mensen met onbegrepen gedrag en Wmo-toezicht. Tegengaan van geluidsoverlast en overgewicht. Gezondheidsonderzoek en gezonde leefstijl bevorderen. Ook dat is allemaal GGD.

Inhoud

Cijfers 2025 GGD | **Hart voor Brabant** p. 05
Cijfers 2025 GGD | **Bernheze** p. 06
Cijfers 2025 GGD | **Boekel** p. 07
Cijfers 2025 GGD | **Boxtel** p. 08
Cijfers 2025 GGD | **Dongen** p. 09
Cijfers 2025 GGD | **Gilze en Rijen** p. 10
Cijfers 2025 GGD | **Goirle** p. 11
Cijfers 2025 GGD | **Heusden** p. 12
Cijfers 2025 GGD | **'s-Hertogenbosch** p. 13
Cijfers 2025 GGD | **Hilvarenbeek** p. 14
Cijfers 2025 GGD | **Land van Cuijk** p. 15
Cijfers 2025 GGD | **Loon op Zand** p. 16
Cijfers 2025 GGD | **Maashorst** p. 17
Cijfers 2025 GGD | **Meierijstad** p. 18
Cijfers 2025 GGD | **Oisterwijk** p. 19
Cijfers 2025 GGD | **Oss** p. 20
Cijfers 2025 GGD | **Sint-Michielsgestel** p. 21
Cijfers 2025 GGD | **Tilburg** p. 22
Cijfers 2025 GGD | **Vught** p. 23
Cijfers 2025 GGD | **Waalwijk** p. 24

Interactief
De bladzijden in deze inhoudsopgave zijn aanklikbaar.
Klik op < | > om direct naar de vorige of volgende pagina te gaan.
Om terug te gaan naar deze inhoudsopgave klik je op ☰

Wilt u meer weten over de verschillende werkzaamheden van de GGD? Lees ons jaarverslag.

Jeugdgezondheid

249.279
contactmomenten met jeugdigen



26%
vervolgcontact

1.672
scholieren begeleid (ziekteverzuim)

9%
doorverwezen

113
meldcode 1 huiselijk geweld en kindermishandeling

1%
thuisbezoek door GGD



Vaccinaties



89,3%
kinderen van 2 jaar, volledig gevaccineerd

Peildatum: juni 2025, RIVM

Monitoren, signaleren en advies



122
gemeente-, wijk- en schoolschetsen



77
onderzoeken/ rapporten gezondheidsbeleid

Publieke gezondheid bij rampen en crises



28
meldingen van incidenten

Openbare geestelijke gezondheidszorg



1.803
klanten van het team OGGZ

Gezondheidsbevordering en leefstijl



35%
scholen met vignet of aanpak Gezonde School, zoals bekend bij de GGD

Toezicht houden



63
meldingen calamiteiten Wmo



1.893
inspecties kinderopvang

Gezondheidsbescherming



466
meldingen infectieziekten (zonder COVID-19)



329
meldingen infectieziekte door een instelling (zonder COVID-19)



1.519
lijkschouwingen



195
consulten Nu Niet Zwanger

Jeugdgezondheid

7.129
contactmomenten met jeugdigen



22%
vervolgcontact

68
scholieren begeleid (ziekteverzuim)

9%
doorverwezen

3
meldcode 1
huiselijk geweld en kindermishandeling

2%
thuisbezoek door GGD



Vaccinaties



94,7%
kinderen van 2 jaar, volledig gevaccineerd

Peildatum: juni 2025, RIVM

Monitoren, signaleren en advies



6
gemeente-, wijk- en schoolschetsen



3
onderzoeken/ rapporten gezondheidsbeleid

Publieke gezondheid bij rampen en crises



1
melding van incidenten

Openbare geestelijke gezondheidszorg



14
klanten van het team OGGZ

Gezondheidsbevordering en leefstijl



17%
scholen met vignet of aanpak Gezonde School, zoals bekend bij de GGD

Toezicht houden



2
meldingen calamiteiten Wmo



68
inspecties kinderopvang

Gezondheidsbescherming



15
meldingen infectieziekten (zonder COVID-19)



9
meldingen infectieziekte door een instelling (zonder COVID-19)



42
lijkschouwingen



3
consulten Nu Niet Zwanger

Jeugdgezondheid

2.638
contactmomenten met jeugdigen



22%
vervolgcontact

9
scholieren begeleid (ziekteverzuim)

8%
doorverwezen

0
meldcode 1 huiselijk geweld en kindermishandeling

2%
thuisbezoek door GGD



Vaccinaties



94,4%
kinderen van 2 jaar, volledig gevaccineerd

Peildatum: juni 2025, RIVM

Monitoren, signaleren en advies



4
gemeente-, wijk- en schoolschetsen



2
onderzoeken/ rapporten gezondheidsbeleid

Publieke gezondheid bij rampen en crises



0
meldingen van incidenten

Openbare geestelijke gezondheidszorg



8
klanten van het team OGGZ

Gezondheidsbevordering en leefstijl



25%
scholen met vignet of aanpak Gezonde School, zoals bekend bij de GGD

Toezicht houden



0
meldingen calamiteiten Wmo



24
inspecties kinderopvang

Gezondheidsbescherming



3
meldingen infectieziekten (zonder COVID-19)



6
meldingen infectieziekte door een instelling (zonder COVID-19)



7
lijkschouwingen



0
consulten Nu Niet Zwanger

Jeugdgezondheid

8.593
contactmomenten met jeugdigen



41%
vervolgcontact

36
scholieren begeleid (ziekteverzuim)

14%
doorverwezen

8
meldcode 1 huiselijk geweld en kindermishandeling

2%
thuisbezoek door GGD

Vaccinaties

90,6%
kinderen van 2 jaar, volledig gevaccineerd

Peildatum: juni 2025, RIVM

Monitoren, signaleren en advies

5
gemeente-, wijk- en schoolschetsen

3
onderzoeken/ rapporten gezondheidsbeleid

Publieke gezondheid bij rampen en crises

0
meldingen van incidenten

Openbare geestelijke gezondheidszorg

30
klanten van het team OGGZ

Gezondheidsbevordering en leefstijl

20%
scholen met vignet of aanpak Gezonde School, zoals bekend bij de GGD

Toezicht houden

0
meldingen calamiteiten Wmo

71
inspecties kinderopvang

Gezondheidsbescherming

17
meldingen infectieziekten (zonder COVID-19)

12
meldingen infectieziekte door een instelling (zonder COVID-19)

51
lijkschouwingen

6
consulten Nu Niet Zwanger

Jeugdgezondheid

5.253
contactmomenten met jeugdigen



20%
vervolgcontact

15
scholieren begeleid (ziekteverzuim)

2%
doorverwezen

2
meldcode 1
huiselijk geweld en kindermishandeling

2%
thuisbezoek door GGD



Vaccinaties



93,2%
kinderen van 2 jaar, volledig gevaccineerd

Peildatum: juni 2025, RIVM

Monitoren, signaleren en advies



4
gemeente-, wijk- en schoolschetsen



2
onderzoeken/ rapporten gezondheidsbeleid

Publieke gezondheid bij rampen en crises



0
meldingen van incidenten

Openbare geestelijke gezondheidszorg



74
klanten van het team OGGZ

Gezondheidsbevordering en leefstijl



15%
scholen met vignet of aanpak Gezonde School, zoals bekend bij de GGD

Toezicht houden



0
meldingen calamiteiten Wmo



55
inspecties kinderopvang

Gezondheidsbescherming



10
meldingen infectieziekten (zonder COVID-19)



13
meldingen infectieziekte door een instelling (zonder COVID-19)



50
lijkschouwingen



7
consulten Nu Niet Zwanger

Jeugdgezondheid

6.332
contactmomenten met jeugdigen



31%
vervolgcontact

11
scholieren begeleid (ziekteverzuim)

8%
doorverwezen

0
meldcode 1 huiselijk geweld en kindermishandeling

2%
thuisbezoek door GGD

Vaccinaties

89,1%
kinderen van 2 jaar, volledig gevaccineerd

Peildatum: juni 2025, RIVM

Monitoren, signaleren en advies

3
gemeente-, wijk- en schoolschetsen

2
onderzoeken/ rapporten gezondheidsbeleid

Publieke gezondheid bij rampen en crises

1
melding van incidenten

Openbare geestelijke gezondheidszorg

121
klanten van het team OGGZ

Gezondheidsbevordering en leefstijl

67%
scholen met vignet of aanpak Gezonde School, zoals bekend bij de GGD

Toezicht houden

0
meldingen calamiteiten Wmo

39
inspecties kinderopvang

Gezondheidsbescherming

14
meldingen infectieziekten (zonder COVID-19)

2
meldingen infectieziekte door een instelling (zonder COVID-19)

33
lijkschouwingen

4
consulten Nu Niet Zwanger

Jeugdgezondheid

5.062
contactmomenten met jeugdigen



20%
vervolgcontact

25
scholieren begeleid (ziekteverzuim)

4%
doorverwezen

0
meldcode 1 huiselijk geweld en kindermishandeling

0%
thuisbezoek door GGD



Vaccinaties



91,9%
kinderen van 2 jaar, volledig gevaccineerd

Peildatum: juni 2025, RIVM

Monitoren, signaleren en advies



5
gemeente-, wijk- en schoolschetsen



2
onderzoeken/ rapporten gezondheidsbeleid

Publieke gezondheid bij rampen en crises



0
meldingen van incidenten

Openbare geestelijke gezondheidszorg



38
klanten van het team OGGZ

Gezondheidsbevordering en leefstijl



10%
scholen met vignet of aanpak Gezonde School, zoals bekend bij de GGD

Toezicht houden



1
melding calamiteiten Wmo



32
inspecties kinderopvang

Gezondheidsbescherming



5
meldingen infectieziekten (zonder COVID-19)



8
meldingen infectieziekte door een instelling (zonder COVID-19)



18
lijkschouwingen



7
consulten Nu Niet Zwanger

Jeugdgezondheid

10.923
contactmomenten met jeugdigen



37%
vervolgcontact

51
scholieren begeleid (ziekteverzuim)

13%
doorverwezen

6
meldcode 1
huiselijk geweld en kindermishandeling

1%
thuisbezoek door GGD



Vaccinaties



91,9%
kinderen van 2 jaar, volledig gevaccineerd

Peildatum: juni 2025, RIVM

Monitoren, signaleren en advies



5
gemeente-, wijk- en schoolschetsen



2
onderzoeken/ rapporten gezondheidsbeleid

Publieke gezondheid bij rampen en crises



2
meldingen van incidenten

Openbare geestelijke gezondheidszorg



132
klanten van het team OGGZ

Gezondheidsbevordering en leefstijl



13%
scholen met vignet of aanpak Gezonde School, zoals bekend bij de GGD

Toezicht houden



1
melding calamiteiten Wmo



80
inspecties kinderopvang

Gezondheidsbescherming



23
meldingen infectieziekten (zonder COVID-19)



11
meldingen infectieziekte door een instelling (zonder COVID-19)



40
lijkschouwingen



6
consulten Nu Niet Zwanger

Jeugdgezondheid

35.790
contactmomenten met jeugdigen



23%
vervolgcontact

317
scholieren begeleid (ziekteverzuim)

8%
doorverwezen

9
meldcode 1 huiselijk geweld en kindermishandeling

2%
thuisbezoek door GGD



Vaccinaties



88,4%
kinderen van 2 jaar, volledig gevaccineerd

Peildatum: juni 2025, RIVM

Monitoren, signaleren en advies



12
gemeente-, wijk- en schoolschetsen



3
onderzoeken/ rapporten gezondheidsbeleid

Publieke gezondheid bij rampen en crises



2
meldingen van incidenten

Openbare geestelijke gezondheidszorg



166
klanten van het team OGGZ

Gezondheidsbevordering en leefstijl



44%
scholen met vignet of aanpak Gezonde School, zoals bekend bij de GGD

Toezicht houden



11
meldingen calamiteiten Wmo



243
inspecties kinderopvang

Gezondheidsbescherming



53
meldingen infectieziekten (zonder COVID-19)



35
meldingen infectieziekte door een instelling (zonder COVID-19)



230
lijkschouwingen



28
consulten Nu Niet Zwanger

Jeugdgezondheid

2.895
contactmomenten met jeugdigen



17%
vervolgcontact

5
scholieren begeleid (ziekteverzuim)

4%
doorverwezen

2
meldcode 1 huiselijk geweld en kindermishandeling

1%
thuisbezoek door GGD



Vaccinaties



93,3%
kinderen van 2 jaar, volledig gevaccineerd

Peildatum: juni 2025, RIVM

Monitoren, signaleren en advies



4
gemeente-, wijk- en schoolschetsen



2
onderzoeken/ rapporten gezondheidsbeleid

Publieke gezondheid bij rampen en crises



0
meldingen van incidenten

Openbare geestelijke gezondheidszorg



0
klanten van het team OGGZ

Gezondheidsbevordering en leefstijl



71%
scholen met vignet of aanpak Gezonde School, zoals bekend bij de GGD

Toezicht houden



0
meldingen calamiteiten Wmo



29
inspecties kinderopvang

Gezondheidsbescherming



9
meldingen infectieziekten (zonder COVID-19)



3
meldingen infectieziekte door een instelling (zonder COVID-19)



16
lijkschouwingen



3
consulten Nu Niet Zwanger

Jeugdgezondheid

19.050
contactmomenten met jeugdigen



28%
vervolgcontact

158
scholieren begeleid (ziekteverzuim)

10%
doorverwezen

4
meldcode 1
huiselijk geweld en kindermishandeling

1%
thuisbezoek door GGD



Vaccinaties



89,7%
kinderen van 2 jaar, volledig gevaccineerd

Peildatum: juni 2025, RIVM

Monitoren, signaleren en advies



10
gemeente-, wijk- en schoolschetsen



5
onderzoeken/ rapporten gezondheidsbeleid

Publieke gezondheid bij rampen en crises



3
meldingen van incidenten

Openbare geestelijke gezondheidszorg



29
klanten van het team OGGZ

Gezondheidsbevordering en leefstijl



42%
scholen met vignet of aanpak Gezonde School, zoals bekend bij de GGD

Toezicht houden



1
melding calamiteiten Wmo



195
inspecties kinderopvang

Gezondheidsbescherming



36
meldingen infectieziekten (zonder COVID-19)



28
meldingen infectieziekte door een instelling (zonder COVID-19)



118
lijkschouwingen



8
consulten Nu Niet Zwanger

Jeugdgezondheid

5.243
contactmomenten met jeugdigen



28%
vervolgcontact

27
scholieren begeleid (ziekteverzuim)

14%
doorverwezen

3
meldcode 1 huiselijk geweld en kindermishandeling

1%
thuisbezoek door GGD

Vaccinaties



91,9%
kinderen van 2 jaar, volledig gevaccineerd

Peildatum: juni 2025, RIVM

Monitoren, signaleren en advies

5
gemeente-, wijk- en schoolschetsen

2
onderzoeken/ rapporten gezondheidsbeleid

Publieke gezondheid bij rampen en crises



0
meldingen van incidenten

Openbare geestelijke gezondheidszorg



86
klanten van het team OGGZ

Gezondheidsbevordering en leefstijl



0%
scholen met vignet of aanpak Gezonde School, zoals bekend bij de GGD

Toezicht houden

0
meldingen calamiteiten Wmo

43
inspecties kinderopvang

Gezondheidsbescherming

11
meldingen infectieziekten (zonder COVID-19)

7
meldingen infectieziekte door een instelling (zonder COVID-19)

31
lijkschouwingen

1
consult Nu Niet Zwanger

Jeugdgezondheid

13.706
contactmomenten met jeugdigen



28%
vervolgcontact

93
scholieren begeleid (ziekteverzuim)

8%
doorverwezen

5
meldcode 1
huiselijk geweld en kindermishandeling

4%
thuisbezoek door GGD



Vaccinaties



91,8%
kinderen van 2 jaar, volledig gevaccineerd

Peildatum: juni 2025, RIVM

Monitoren, signaleren en advies



6
gemeente-, wijk- en schoolschetsen



2
onderzoeken/ rapporten gezondheidsbeleid

Publieke gezondheid bij rampen en crises



0
meldingen van incidenten

Openbare geestelijke gezondheidszorg



39
klanten van het team OGGZ

Gezondheidsbevordering en leefstijl



39%
scholen met vignet of aanpak Gezonde School, zoals bekend bij de GGD

Toezicht houden



0
meldingen calamiteiten Wmo



107
inspecties kinderopvang

Gezondheidsbescherming



33
meldingen infectieziekten (zonder COVID-19)



18
meldingen infectieziekte door een instelling (zonder COVID-19)



100
lijkschouwingen



7
consulten Nu Niet Zwanger

Jeugdgezondheid

18.540
contactmomenten met jeugdigen



29%
vervolgcontact

100
scholieren begeleid (ziekteverzuim)

7%
doorverwezen

16
meldcode 1 huiselijk geweld en kindermishandeling

2%
thuisbezoek door GGD



Vaccinaties



92,3%
kinderen van 2 jaar, volledig gevaccineerd

Peildatum: juni 2025, RIVM

Monitoren, signaleren en advies



7
gemeente-, wijk- en schoolschetsen



2
onderzoeken/ rapporten gezondheidsbeleid

Publieke gezondheid bij rampen en crises



3
meldingen van incidenten

Openbare geestelijke gezondheidszorg



71
klanten van het team OGGZ

Gezondheidsbevordering en leefstijl



34%
scholen met vignet of aanpak Gezonde School, zoals bekend bij de GGD

Toezicht houden



0
meldingen calamiteiten Wmo



166
inspecties kinderopvang

Gezondheidsbescherming



32
meldingen infectieziekten (zonder COVID-19)



34
meldingen infectieziekte door een instelling (zonder COVID-19)



112
lijkschouwingen



4
consulten Nu Niet Zwanger

Jeugdgezondheid

7.246
contactmomenten met jeugdigen



20%
vervolgcontact

23
scholieren begeleid (ziekteverzuim)

14%
doorverwezen

0
meldcode 1 huiselijk geweld en kindermishandeling

0%
thuisbezoek door GGD



Vaccinaties



93,8%
kinderen van 2 jaar, volledig gevaccineerd

Peildatum: juni 2025, RIVM

Monitoren, signaleren en advies



4
gemeente-, wijk- en schoolschetsen



3
onderzoeken/ rapporten gezondheidsbeleid

Publieke gezondheid bij rampen en crises



2
meldingen van incidenten

Openbare geestelijke gezondheidszorg



112
klanten van het team OGGZ

Gezondheidsbevordering en leefstijl



12%
scholen met vignet of aanpak Gezonde School, zoals bekend bij de GGD

Toezicht houden



1
melding calamiteiten Wmo



51
inspecties kinderopvang

Gezondheidsbescherming



10
meldingen infectieziekten (zonder COVID-19)



15
meldingen infectieziekte door een instelling (zonder COVID-19)



46
lijkschouwingen



5
consulten Nu Niet Zwanger

Jeugdgezondheid

20.765
contactmomenten met jeugdigen



28%
vervolgcontact

204
scholieren begeleid (ziekteverzuim)

7%
doorverwezen

11
meldcode 1 huiselijk geweld en kindermishandeling

1%
thuisbezoek door GGD



Vaccinaties



89%
kinderen van 2 jaar, volledig gevaccineerd

Peildatum: juni 2025, RIVM

Monitoren, signaleren en advies

10
gemeente-, wijk- en schoolschetsen

6
onderzoeken/ rapporten gezondheidsbeleid

Publieke gezondheid bij rampen en crises



3
meldingen van incidenten

Openbare geestelijke gezondheidszorg



115
klanten van het team OGGZ

Gezondheidsbevordering en leefstijl



31%
scholen met vignet of aanpak Gezonde School, zoals bekend bij de GGD

Toezicht houden

5
meldingen calamiteiten Wmo

151
inspecties kinderopvang

Gezondheidsbescherming

45
meldingen infectieziekten (zonder COVID-19)

35
meldingen infectieziekte door een instelling (zonder COVID-19)

115
lijkschouwingen

5
consulten Nu Niet Zwanger

Jeugdgezondheid

7.563
contactmomenten met jeugdigen



37%
vervolgcontact

28
scholieren begeleid (ziekteverzuim)

12%
doorverwezen

8
meldcode 1 huiselijk geweld en kindermishandeling

2%
thuisbezoek door GGD



Vaccinaties

94,9%
kinderen van 2 jaar, volledig gevaccineerd

Peildatum: juni 2025, RIVM

Monitoren, signaleren en advies

5
gemeente-, wijk- en schoolschetsen

3
onderzoeken/ rapporten gezondheidsbeleid

Publieke gezondheid bij rampen en crises

0
meldingen van incidenten

Openbare geestelijke gezondheidszorg

2
klanten van het team OGGZ

Gezondheidsbevordering en leefstijl

33%
scholen met vignet of aanpak Gezonde School, zoals bekend bij de GGD

Toezicht houden

0
meldingen calamiteiten Wmo

60
inspecties kinderopvang

Gezondheidsbescherming

10
meldingen infectieziekten (zonder COVID-19)

6
meldingen infectieziekte door een instelling (zonder COVID-19)

39
lijkschouwingen

1
consult Nu Niet Zwanger

Jeugdgezondheid

46.289
contactmomenten met jeugdigen



25%
vervolgcontact

209
scholieren begeleid (ziekteverzuim)

9%
doorverwezen

14
meldcode 1 huiselijk geweld en kindermishandeling

1%
thuisbezoek door GGD



Vaccinaties



85,5%
kinderen van 2 jaar, volledig gevaccineerd

Peildatum: juni 2025, RIVM

Monitoren, signaleren en advies



17
gemeente-, wijk- en schoolschetsen



11
onderzoeken/ rapporten gezondheidsbeleid

Publieke gezondheid bij rampen en crises



9
meldingen van incidenten

Openbare geestelijke gezondheidszorg



631
klanten van het team OGGZ

Gezondheidsbevordering en leefstijl



45%
scholen met vignet of aanpak Gezonde School, zoals bekend bij de GGD

Toezicht houden



13
meldingen calamiteiten Wmo



302
inspecties kinderopvang

Gezondheidsbescherming



99
meldingen infectieziekten (zonder COVID-19)



62
meldingen infectieziekte door een instelling (zonder COVID-19)



362
lijkschouwingen



90
consulten Nu Niet Zwanger

Jeugdgezondheid

7.575
contactmomenten met jeugdigen



28%
vervolgcontact

41
scholieren begeleid (ziekteverzuim)

12%
doorverwezen

10
meldcode 1
huiselijk geweld en kindermishandeling

2%
thuisbezoek door GGD



Vaccinaties



93,7%
kinderen van 2 jaar, volledig gevaccineerd

Peildatum: juni 2025, RIVM

Monitoren, signaleren en advies



4
gemeente-, wijk- en schoolschetsen



2
onderzoeken/ rapporten gezondheidsbeleid

Publieke gezondheid bij rampen en crises



1
melding van incidenten

Openbare geestelijke gezondheidszorg



79
klanten van het team OGGZ

Gezondheidsbevordering en leefstijl



57%
scholen met vignet of aanpak Gezonde School, zoals bekend bij de GGD

Toezicht houden



0
meldingen calamiteiten Wmo



99
inspecties kinderopvang

Gezondheidsbescherming



16
meldingen infectieziekten (zonder COVID-19)



10
meldingen infectieziekte door een instelling (zonder COVID-19)



51
lijkschouwingen



1
consult Nu Niet Zwanger

Jeugdgezondheid

11.274
contactmomenten met jeugdigen



24%
vervolgcontact

65
scholieren begeleid (ziekteverzuim)

7%
doorverwezen

7
meldcode 1 huiselijk geweld en kindermishandeling

1%
thuisbezoek door GGD



Vaccinaties



89,7%
kinderen van 2 jaar, volledig gevaccineerd

Peildatum: juni 2025, RIVM

Monitoren, signaleren en advies



5
gemeente-, wijk- en schoolschetsen



3
onderzoeken/ rapporten gezondheidsbeleid

Publieke gezondheid bij rampen en crises



1
melding van incidenten

Openbare geestelijke gezondheidszorg



8
klanten van het team OGGZ

Gezondheidsbevordering en leefstijl



15%
scholen met vignet of aanpak Gezonde School, zoals bekend bij de GGD

Toezicht houden



2
meldingen calamiteiten Wmo



78
inspecties kinderopvang

Gezondheidsbescherming



21
meldingen infectieziekten (zonder COVID-19)



12
meldingen infectieziekte door een instelling (zonder COVID-19)



58
lijkschouwingen



9
consulten Nu Niet Zwanger

Wij maken
samen
gezond
gewoon

GGD Hart voor Brabant
088 368 7000
contact@ggdhvb.nl
www.ggdhvb.nl

Hart voor Brabant

< Vorige

Hart voor Brabant

Aan de raden van de gemeenten
die deelnemen in de GGD Hart voor Brabant

Kenmerk:	DS/UIT 20260402	Datum:	2 april 2026
Behandeld door:	Directiesecretaris	E-mail:	[redacted]@ggdhvb.nl
Onderwerp:	Beleidsbegroting 2027 en jaarstukken 2025		

Geachte raad,

Hierbij sturen wij u de concept beleidsbegroting 2027 en de jaarstukken 2025 van de GGD Hart voor Brabant, die ter vaststelling voorliggen in de vergadering van het algemeen bestuur op 8 juli 2026. Daarnaast brengen wij u op de hoogte van de actuele ontwikkelingen binnen het programma *Toekomstbestendige GGD: financieel fit en gezond* en het traject *Samen sterker*, waarin GGD Hart voor Brabant en GGD West-Brabant gezamenlijk verkennen hoe zij hun samenwerking kunnen versterken.

Concept beleidsbegroting 2027

De concept beleidsbegroting 2027 vormt een nadere uitwerking van de kaderbrief 2027, waarin de te behalen resultaten op de drie centrale thema's *Kansrijk opgroeien, Gezonde leefomgeving en Mentale veerkracht* zijn benoemd. De kaderbrief is op 25 maart 2026 vastgesteld door het algemeen bestuur. Met deze concept beleidsbegroting starten wij de tweede fase van onze toekomstvisie *'Wij maken samen gezond gewoon'*. De eerste fase is uitgewerkt in het beleidsplan 2024–2027, dat eind 2026 wordt afgerond.

In de concept beleidsbegroting bouwen wij voort op de ingezette ontwikkelingen en leggen wij de focus op actuele maatschappelijke en gezondheidsvraagstukken. De concept beleidsbegroting 2027 loopt vooruit op het beleidsplan 2027–2030, dat in juli 2026 aan u wordt voorgelegd en samenvalt met de nieuwe bestuursperiode van de GGD.

Hieronder schetsen wij de beoogde inhoudelijke richting van het beleidsplan 2027-2030. In een context van toenemende maatschappelijke druk en een zorgstelsel in transitie kiezen wij nadrukkelijk voor

samenwerking, vernieuwing en versterking van preventie. Publieke gezondheid vraagt om gezamenlijke inzet van gemeenten, inwoners, GGD'en en partners.

Voor de periode 2027–2030 richten wij ons op drie samenhangende ontwikkelthema's, aanvullend op de wettelijke basistaken van de GGD:

1. **Kansrijk opgroeien** – het bevorderen van een gezonde en veilige start voor ieder kind, met aandacht voor (seksuele) gezondheid, zwangerschap en de eerste levensjaren.
2. **Gezonde leefomgeving** – het creëren van omgevingen die gezond gedrag, mentaal welbevinden en sociale verbinding ondersteunen, met bijzondere aandacht voor kwetsbare wijken.
3. **Mentale veerkracht** – het versterken van individuele én collectieve veerkracht bij jongeren en ouderen, ter bevordering van zelfredzaamheid en samenredzaamheid.

In de concept beleidsbegroting voor 2027 beschrijven we per pijler welke resultaten we samen met partners willen realiseren binnen deze drie centrale thema's. Kenmerkend voor de beleidsbegroting is de uitwerking van de stappen die de GGD zet om haar rol als sterkere uitvoeringsorganisatie en betere kennispartner te vervullen. Wij benutten onze netwerken en expertise gerichter en blijven investeren in onze professionals. Daarnaast werken wij met indicatoren om inzicht te geven in onze resultaten. In samenwerking met GGD West-Brabant verkennen wij of deze set indicatoren kan worden vernieuwd, zodat onze impact op de publieke gezondheid nog beter zichtbaar wordt. In 2027 verwachten wij hierover nadere duidelijkheid te kunnen geven.
Deze inhoudelijke thema's staan de komende jaren centraal, naast de reguliere basistaken waarop wij onverminderd blijven inzetten. Over onze inzet en de behaalde resultaten leggen wij na afloop van 2027 verantwoording af in het jaarverslag.

Met de concept beleidsbegroting 2027 zetten wij de beweging van zorg naar gezondheid door. Tegelijkertijd zien wij onzekerheden voor 2027. Het landelijke coalitieakkoord richt zich nadrukkelijk op preventie, maar bevat ook bezuinigingen en een verhoging van het eigen risico, wat mogelijk leidt tot een grotere vraag naar laagdrempelige preventie en vroeg signalering. De overeenkomst Medische Arrestanten Zorg met de Politie-eenheid Zeeland West-Brabant loopt per 1 oktober 2026 af en deze opdracht is voor de drie Brabantse GGD'en niet opnieuw gegund. Ook lopen er inhoudelijke ontwikkelingen rondom de inzet van de GGD binnen het AZWA (Aanvullend Zorg en Welzijnsakkoord), waarover wij u later verder informeren.

Ondanks deze uitdagingen houdt de GGD vast aan haar ambities en blijven we kritisch op de manier waarop we deze realiseren. De doelen en activiteiten voor 2027 blijven binnen het beschikbare budget en worden verantwoord uitgevoerd binnen de kaders die u heeft gesteld.

Jaarstukken 2025

In het jaarverslag leest u wat we vorig jaar bereikten. Het verslag beschrijft de behaalde resultaten per pijler van de toekomstvisie. Daarnaast is er een selectie van de prestaties, in ons werkgebied en per gemeente. In de jaarrekening verantwoorden we ons over de financiën. De jaarrekening sluit met een positief resultaat van € 2,4 miljoen. Dit resultaat wordt grotendeels verklaard door een positief resultaat van circa € 1,0 miljoen op de Covid najaarscampagne, doordat dit vanaf 2025 met een prijs per prik gaat en wij op efficiënte wijze de middelen hebben ingezet. Daarnaast was er in 2025 een incidenteel voordeel als gevolg van het cao-akkoord waardoor de werkelijke loonstijging in 2025 circa € 0,8 miljoen lager uitvielen dan de begrote loonstijging. De jaarstukken sturen wij u ter kennisname.

Transitie Toekomstbestendige GGD: financieel fit en gezond

In 2024 zijn wij gestart met het programma *Transitie Toekomstbestendige GGD: financieel fit en gezond* om het hoofd te bieden aan een aantal inhoudelijke, personele en financiële uitdagingen. De opgave is urgent door gestegen kosten van functieboek die oplopen naar € 2,2 miljoen in 2030 en deze kostenstijging wordt niet doorberekend aan de gemeenten. Met de transitie realiseren we zodoende een structurele besparing van 3% op de totale GGD-begroting (of: 5% op personele lasten). Het programma is dit voorjaar bijna twee jaar onderweg, monitoring vindt plaats door het management van de organisatie, periodieke verantwoording aan het bestuur, ook is er een klankbordgroep van financiële ambtenaren uit onze deelnemende gemeenten. We liggen op koers om tijdig de benodigde ombuiging te realiseren binnen de eigen begroting en blijven binnen het transitiebudget. De transitie betekent dat in 2025 een ombuiging van € 1,0 miljoen binnen de eigen begroting is gerealiseerd, onder andere door een forse besparing op de overhead, versterken van de samenwerking met andere GGD'en en taakherschikking en functiedifferentiatie in de jeugdgezondheidszorg. De besparingen lopen in de komende jaren verder op naar uiteindelijk € 2,2 miljoen in 2030: in 2026 naar € 1,5 miljoen en in 2027 naar € 1,7 miljoen. Wij geven hiermee invulling aan het transitieplan en het transitiebudget dat onze gemeenten hebben betaald in 2024 is daarmee eind 2026 terugverdiend: eind 2026 is door de GGD al meer bespaard dan de incidentele bijdrage van onze deelnemende gemeenten in 2024 aan het transitiebudget.
Via de jaarstukken leggen we verantwoording af over de uitnutting van het transitiebudget.

Samen sterker

Historisch is er een sterke inhoudelijke samenwerking tussen GGD Hart voor Brabant en GGD West-Brabant. Deze GGD'en verkennen op dit moment, in opdracht van de beide algemeen besturen, hoe zij hun samenwerking nog verder kunnen intensiveren. Beide organisaties staan de komende jaren voor vergelijkbare inhoudelijke, personele en financiële uitdagingen. Een sterkere samenwerking draagt bij aan een toekomstbestendige publieke gezondheidszorg en het waarborgen van de continuïteit van de huidige dienstverlening en biedt ruimte voor innovatie. Daarbij blijft één uitgangspunt leidend: de

lokale nabijheid, herkenbaarheid en betrokkenheid van de GGD blijft behouden, onder andere via de consultatiebureaus en andere voorzieningen in de gemeenten. De invloed van de gemeenteraden op het beleid blijft eveneens geborgd.
In de komende periode worden twee mogelijke ontwikkelrichtingen nader uitgewerkt en zorgvuldig beoordeeld op hun voor- en nadelen. Dit betreft enerzijds een herziene samenwerkingsovereenkomst en anderzijds de mogelijke samenvoeging tot één GGD, werkend volgens een districtelijk model waarin lokale nabijheid en invloed zijn gegarandeerd. Over deze opties zijn nog geen besluiten genomen.
De planning is dat in november en december 2026 een voorgenomen besluit wordt genomen door de algemeen besturen. U wordt in het najaar van 2026 nader geïnformeerd met een raadsinformatiebrief. Begin 2027 krijgen de gemeenteraden vervolgens de gelegenheid een zienswijze te geven op het voorgenomen besluit. De definitieve besluitvorming staat gepland voor juli 2027. In het begrotingsjaar 2027 worden geen financiële gevolgen verwacht en eventuele incidentele kosten kunnen worden opgevangen binnen de bestaande exploitatie.

Tot slot willen wij graag aangeven dat wij desgewenst graag beschikbaar zijn om aan te sluiten bij een raads- of commissievergadering, om nadere toelichting te geven op eventuele vragen die leven naar aanleiding van de toegezonden stukken en het traject rondom Samen Sterker of om inzicht te geven in de lokale gezondheidssituatie.
Later dit jaar volgt het beleidsplan 2027–2030. Mede in het licht van de recent gehouden gemeenteraadsverkiezingen, waarbij ook nieuwe raadsleden zijn aangetreden die mogelijk nog minder vertrouwd zijn met het werk van de GGD, denken wij graag mee over een passende wijze om uw raad hierin te ondersteunen. Zo verzorgen wij desgewenst ook graag een algemene introductie op de brede en diverse werkzaamheden van de GGD.
Indien hier belangstelling voor bestaat, nodigen wij u van harte uit om hierover contact op te nemen met uw vaste contactpersoon bij de GGD, zodat dit gezamenlijk verder kan worden afgestemd.

Zienswijzen
Op 8 juli 2026 besluit het algemeen bestuur van de GGD over de beleidsbegroting 2027 en de jaarstukken 2025. Op basis van artikel 35 van de Wet gemeenschappelijke regelingen kunt u uw zienswijze geven op de beleidsbegroting 2027. Als er behoefte aan is, komen we de stukken graag extra toelichten in uw commissie of raad. Neemt u in dat geval contact op met het directiesecretariaat, [redacted]@ggdhvb.nl of [redacted].

Hoogachtend,
het dagelijks bestuur van de GGD Hart voor Brabant,
namens deze,

[redacted]
Directeur publieke gezondheid

Bijlagen (verstuurd per e-mail):

1. Beleidsbegroting 2027 GGD Hart voor Brabant.
2. Jaarstukken 2025 GGD Hart voor Brabant incl. verklaring accountant
3. Cijfers per gemeente 2025 GGD Hart voor Brabant.

CC: de colleges van B&W en de ambtenaren volksgezondheid.

Technische vraag

Artikel 4.2 van het Reglement van orde van de gemeenteraad van Maashorst 2026

Zaaknummer: 30298 / 2026

Technische vraag aan team: Sociaal beleid

Onderwerp: Zienswijze op ontwerpbegroting 2027 GGD Hart voor Brabant

Een korte vergelijking met de zienswijzen van omliggende gemeenten leert dat in meerdere gemeenten een zienswijze over de huisvestingskeuzes van de GGD wordt ingediend. Daarnaast dienen sommige gemeenten ook op andere punten zienswijzen in die wij niet terugzien in ons eigen voorstel, zoals bijvoorbeeld op het gebied van reiskostenvergoedingen voor medewerkers van de GGD. Dit terwijl medewerkers van gemeente Maashorst ook worden gestimuleerd om meer duurzaam te reizen en wij hier als gemeente met het STOMP-principe op alle terreinen willen inzetten op meer duurzaam vervoer.

Onze zienswijze beperkt zich tot het punt over de Wet op de lijkbezorging.

Naar aanleiding hiervan hebben we de volgende vragen:

1. Kan er een overzicht verstrekt worden van de zienswijzen die de verschillende gemeenteraden in de regio indienen op de ontwerpbegroting 2027 van de GGD Hart voor Brabant en van de door de colleges in de regio voorgestelde zienswijzen op deze ontwerpbegroting?
2. In de brief van de gemeente Meierijstad van 30 juni 2025 over het Afstemmingsproces tussen gemeenten en gemeenschappelijke regelingen (GR-en) in Brabant-Noord staat dat per gemeenschappelijke regeling regionaal een zogenaamde adoptiegroep een advies schrijft voor alle gemeenten in de regio. Wat staat er in dit advies met betrekking tot de ontwerpbegroting van de GGD en de zienswijze van gemeenten op deze ontwerpbegroting?

Ondertekening:

Datum indiening	:	5-6-2026
Fractie	:	GroenLinks-PvdA-D66-PRO
Naam indiener	:	Kay den Teuling
Einddatum	:	11-6-2026
iBabs ID nr.	:	262

Antwoord op technische vraag

Artikel 4.2 van het Reglement van orde van de gemeenteraad van Maashorst 2026

Technische vraag aan team: Sociaal Beleid
Datum: 8-6-2026
Vraag: 1. Kan er een overzicht verstrekt worden van de zienswijzen die de verschillende gemeenteraden in de regio indienen op de ontwerpbegroting 2027 van de GGD Hart voor Brabant en van de door de colleges in de regio voorgestelde zienswijzen op deze ontwerpbegroting? 2. In de brief van de gemeente Meierijstad van 30 juni 2025 over het Afstemmingsproces tussen gemeenten en gemeenschappelijke regelingen (GR-en) in Brabant-Noord staat dat per gemeenschappelijke regeling regionaal een zogenaamde adoptiegroep een advies schrijft voor alle gemeenten in de regio. Wat staat er in dit advies met betrekking tot de ontwerpbegroting van de GGD en de zienswijze van gemeenten op deze ontwerpbegroting? Antwoord: 1. Er zijn geen formele afspraken tussen de gemeenten om elkaar op de hoogte te brengen van de voorgestelde zienswijzen. In verband met de relatief korte reactietijd kan hierdoor geen volledig overzicht verstrekt worden van de zienswijzen die door de 19 verschillende gemeenteraden in de regio GGD HvB worden ingediend. Daarnaast kunnen de zienswijzen nog wijzigen tot de gemeenteraad hierover een besluit neemt. Gemeenten hebben tot het AB GGD (8 juli 2026) de gelegenheid om een zienswijze door te geven. De GGD HvB neemt de zienswijzen van de gemeenten op in de stukken voor het AB GGD van 8 juli 2026, op dat moment is er pas een compleet totaaloverzicht. Ambtelijk is er wel een inventarisatie gedaan door, enerzijds een uitvraag onder de gemeenten in onze subregio Brabant Noord en anderzijds door te zoeken naar welke stukken er al openbaar zijn. Ook is de zienswijze van gemeente Tilburg aan het overzicht toegevoegd omdat zij in Midden-Brabant de gemeente zijn die het adoptieadvies opstellen. Dit heeft bijgevoegd overzicht opgeleverd. 2. In het adoptieadvies met betrekking tot de ontwerpbegroting van de GGD staat de volgende zienswijze: geen zienswijze in te dienen op de begroting 2027.

Gemeente	(voorgestelde) zienswijze
Meijerijstad	Door het college wordt aan de raad voorgesteld een zienswijze in te dienen over de conceptbegroting 2027 met de volgende tekst: Ten aanzien van de huisvestingslasten valt ons de omvang van de reserve huisvestingsvisie op, die naar ons oordeel ruimte suggereert om schommelingen op te vangen. Wij vinden dat enerzijds de hoogte van de beschikbare reserves en anderzijds de keuzes om (consultatiebureau-)locaties te sluiten zich niet tot elkaar verhouden en benadrukken het belang van een zorgvuldige en uitlegbare afweging bij deze besluiten. Wij verzoeken u daarom: • te onderbouwen waarom, gezien de omvang van de reserve huisvestingsvisie, het noodzakelijk wordt geacht om locaties te sluiten dan wel huisvesting terug te brengen; • te verduidelijken hoe de gemaakte huisvestingskeuzes zich verhouden tot bereikbaarheid, kwaliteit en continuïteit van dienstverlening voor inwoners. Met betrekking tot de verwerking van de CAO-wijzigingen constateren wij dat met name de vergoeding voor woon-werkverkeer doorwerkt in de hoogte van de inwonerbijdrage. Wij merken hierbij op dat gemeenten en GGD'en onder dezelfde CAO vallen en gemeenten in de praktijk vaak keuzes maken om duurzame vormen van reizen te stimuleren en te vergoeden. In dat licht vragen wij om een nadere toelichting op de wijze waarop de vergoeding voor woon-werkverkeer binnen de GGD is vormgegeven en doorgerekend. Concreet verzoeken wij: • inzicht te geven in de uitgangspunten die zijn gehanteerd bij de doorrekening van deze vergoeding in de inwonerbijdrage; • te verduidelijken in hoeverre hierbij is aangesloten bij keuzes die gemeenten zelf maken, met name ten aanzien van het stimuleren van duurzaam reisgedrag; • aan te geven welke mogelijkheden zijn verkend om de financiële impact hiervan te beperken.
Bernheze	De raad heeft besloten een positieve zienswijze te geven op de conceptbegroting 2027 en de jaarrekening 2025.

Oss	• Wij constateren dat de GGD in de ontwerpbegroting 2027 de eerder door de raad ingediende zienswijze op de GGD-kaderbrief 2027 heeft verwerkt: 1. De financiële gevolgen van de nieuwe cao-reiskostenregeling en indexering zijn zichtbaar gemaakt. 2. Doordat de definitieve besluitvorming omtrent Samen Sterker gepland staat voor juli 2027 worden er in het begrotingsjaar 2027 geen financiële gevolgen verwacht. • Daarnaast hebben wij twee aandachtspunten: 1. Ten aanzien van de huisvestingslasten valt ons de omvang van de reserve huisvestingsvisie op, die naar ons oordeel ruimte suggereert om schommelingen op te vangen. Hierbij benadrukken wij het belang van een zorgvuldige en uitlegbare afweging bij deze besluiten ten aanzien van de huisvesting. 2. Het wetsvoorstel voor de modernisering van de Wet op de lijkbezorging is nog niet vastgesteld. Hierdoor bestaat er nog geen duidelijkheid over de omvang van de taakuitbreiding en over financiële compensatie via het gemeentefonds. Wij vragen de GGD om eventuele nieuwe of gewijzigde taken die voortvloeien uit de modernisering van de Wet op de lijkbezorging pas financieel te vertalen in de begroting op het moment dat hierover definitieve besluitvorming heeft plaatsgevonden.
Boekel	
Land van Cuijk	Geen zienswijze in te dienen op de begroting 2027 en dit standpunt middels bijgaande brief kenbaar te maken.
Vught	We constateren dat de GGD in de conceptbegroting 2027 de eerder door de raad ingediende zienswijze op de kaderbrief 2027 ten dele heeft verwerkt. De financiële gevolgen van de nieuwe CAO-reiskostenregeling en indexering zijn zichtbaar gemaakt en de GGD heeft via het AB gereageerd op het plan voor kostenbeheersing. Doordat de definitieve besluitvorming over Samen Sterker gepland staat voor juli 2027 worden er in het begrotingsjaar 2027 geen financiële gevolgen verwacht. Daarentegen is de oproep aan de GGD om de kosten voor de modernisering van de Wet op de Lijkbezorging te berekenen, niet verwerkt in de conceptbegroting 2027. Daarom verzoeken we de GGD nogmaals om de kosten niet te baseren op de algemene toevoegingen aan het gemeentefonds, maar een reële berekening te maken van de daadwerkelijke

	uitvoeringskosten, waarna deze kunnen worden doorberekend in de inwonerbijdrage.
‘s-Hertogenbosch	
MijnGemeenteDichtbij	Sint Michielsgestel: Geen zienswijze Boxtel: geen zienswijze

Tilburg	Het college stelt de raad voor om: 1. kennis te nemen van de jaarstukken 2025 van de GGD Hart voor Brabant. 2. in te stemmen met de beleidsbegroting 2027 van de GGD Hart voor Brabant. 3. in te stemmen met de volgende zienswijze en die mee te geven aan de GGD: ▪ Met het vaststellen van de begroting stelt het AB van de GGD jaarlijks de tarieven voor lokale plustaken vast. Voor de inzet binnen het Integraal Zorg Akkoord (IZA) rekent de GGD ook met deze tarieven. De tarieven zijn in vergelijking met andere partijen hoog. De gemeente erkent dat voor een aantal opgaven van het Integraal Zorg Akkoord in 2026 en het Aanvullend Zorg en Welzijns Akkoord (AZWA) vanaf 2027, de GGD een logische partij is om een inhoudelijke bijdrage te leveren. Echter, omdat de tarieven veel hoger zijn dan van andere maatschappelijke partijen kan er met dezelfde middelen minder inzet plaatsvinden. De gemeente roept de GGD daarom op om voor de inzet van het AZWA af te wijken van de tarieven uit de begroting. ▪ Wij constateren dat de GGD in de conceptbegroting 2027 de eerder door de raad ingediende zienswijze uit de Kaderbrief 2027 ten dele heeft verwerkt. De financiële gevolgen van de nieuwe cao reiskostenregeling en indexering zijn zichtbaar gemaakt. En de GGD heeft via het AB gereageerd op het plan voor kostenbeheersing. Doordat de definitieve besluitvorming omtrent Samen Sterker gepland staat voor juli 2027 worden er in het begrotingsjaar 2027 geen financiële gevolgen verwacht. In de begroting wordt niet expliciet benoemd dat de omzetting van de Specifieke Uitkering-regeling niet gemaximeerd is tot de door de gemeente ontvangen rijksbijdrage. We verzoeken de GGD dit alsnog volledig en transparant te onderbouwen in de definitieve begroting 2027.

Memo portefeuillehouder

Zaaknummer: 30298 / 2026

Team	:	Sociaal beleid
Port.	:	N.A. van Lanen
Datum	:	18 juni 2026

Aan de leden van de gemeenteraad van Maashorst.

Onderwerp
Antwoorden op vragen vanuit de commissie S&B begroting 2027 GGD Hart voor Brabant (HvB)

Aanleiding / context
In de commissie Samenleving en Bestuur (S&B) van 11 juni 2026 zijn vragen gesteld over de begroting 2027 GGD HvB waarover afgesproken is dat deze nog beantwoord zouden gaan worden. In deze memo worden deze vragen beantwoord.

Inhoudelijke toelichting
Vraag SP:
Er moet een beweging worden gemaakt van zorg naar gezondheid/preventie. Maar er zijn onzekerheden dat de GGD hiervoor nog voldoende middelen ontvangt vanuit het rijk voor 2027 door bezuinigingen. Mogelijk ontstaat er een grotere vraag naar preventie en vroegsignalering terwijl er landelijk korting kan komen in de Specifieke Uitkeringen (SPUK's) die de GGD ontvangt. Gaan we de GGD compenseren daar waar het rijk bezuinigd als ze financieel tekortkomen?
Antwoord:
Voor 2027 is inmiddels duidelijk dat de GGD geen kortingen gaat krijgen op budgetten die ze vanuit het rijk ontvangen. Bij het Ministerie van VWS wordt het belang van preventie, vaccinaties en infectieziektebestrijding benadrukt. Vooralsnog heeft dit tot resultaat dat er toch structureel middelen worden vrijgemaakt voor pandemische paraatheid. Ook voor de COVID-19 vaccinatiecampagne 2027 zijn middelen vrijgemaakt vanuit het Rijk. Het is daarom niet nodig om de GGD te compenseren. Als er na 2027 kortingen op de SPUK's gaan komen bekijken we op dat moment hoe we daarop anticiperen, waarbij besluitvorming hierover via het Dagelijks -en Algemeen Bestuur van de GGD HvB voor de gehele regio verloopt.

Vraag Gewoon VVD:
In de begroting 2027 staat dat de verwachting is dat het percentage jongeren met depressieve klachten gelijk blijft (19%) terwijl we landelijk zien dat deze cijfers hoger zijn/worden. Waar is dit op gebaseerd en klopt dit wel? Hebben we in Maashorst wel/geen verhoging in cijfers onder jongeren?
Antwoord:
De in de beleidsbegroting opgenomen verwachting dat het percentage jongeren met depressieve klachten rond de 19% blijft, is gebaseerd op een expertinschatting op basis van de op dit moment beschikbare regionale gegevens en trends binnen de GGD-regio. Het is daarbij van belang te

benadrukken dat dit percentage een gemiddelde betreft. Op gemeenteniveau zijn voor Maashorst op basis van deze indicator geen afzonderlijke prognoses opgenomen. Dit betekent dat er geen specifieke uitspraak gedaan kan worden over een stijging of daling binnen Maashorst. De ontwikkeling van dit cijfer is bovendien afhankelijk van meerdere factoren. Enerzijds wordt vanuit gemeenten, onderwijs en zorgpartners fors ingezet op preventie en versterking van de mentale gezondheid, waarvan verwacht mag worden dat dit op termijn een dempend effect heeft. Anderzijds zien we – in lijn met landelijke signalen – dat jongeren hun mentale gezondheid vaker als minder goed ervaren. Deze ontwikkelingen lopen deels parallel aan elkaar. Tegen deze achtergrond is in de begroting uitgegaan van een stabilisatie van het percentage. Zonder de huidige inzet en aandacht op mentale gezondheid zou, op basis van de gesignaleerde trends, eerder een verdere stijging te verwachten zijn.

Vervolg
De raad besluit in de raadsvergadering van 25 juni 2026 over de zienswijze op de ontwerpbegroting 2027 GGD HvB.

Bijlagen

(SUB)AMENDEMENT

Artikel 3.21 van het Reglement van orde van de gemeenteraad van Maashorst 2026

Agendapunt: 8.b Raadsvoorstel Jaarstukken 2025 en (ontwerp)begroting 2027 GGD Hart voor Brabant (HvB)

Onderwerp: Inzichtelijk maken doelmatigheidswinst en gevolgen Samen Sterker

De raad van de gemeente Maashorst in vergadering bijeen op 25 juni 2026,

gelezen het voorstel van het college van burgemeester en wethouders van 19 mei 2026;

constaterende dat:

- de gemeenteraad van Maashorst in zijn zienswijze op de (ontwerp)begroting 2026 van GGD Hart voor Brabant heeft aangegeven betrokken te willen worden bij de plannen voor het versterken van de samenwerking van GGD Hart voor Brabant met GGD West-Brabant en graag inzicht te willen hebben in de inhoudelijke, financiële en bestuurlijke kansen en risico's;
- in de (ontwerp)begroting 2027 van de GGD Hart voor Brabant staat: "Door gezamenlijke inhoudelijke, personele en financiële uitdagingen is intensievere samenwerking wenselijk voor toekomstbestendige publieke gezondheidszorg. Door deze intensieve samenwerking tussen de twee GGD'en kunnen we de krachten bundelen, waardoor we niet alleen slagvaardiger kunnen inspelen op maatschappelijke uitdagingen, maar ook de kwaliteit en toegankelijkheid van de publieke gezondheidszorg in onze regio duurzaam versterken";
- in de (ontwerp)begroting 2027 ook staat dat het bestuur in het najaar van 2026 een voorgenomen besluit zal nemen over de samenwerking tussen de twee GGD'en, waarna de gemeenten de gelegenheid krijgen om in het eerste kwartaal van 2027 hun zienswijze op dit voorgenomen besluit te geven;

overwegende dat:

- uit de (ontwerp)begroting 2027 nog onvoldoende (concreet) blijkt welke doelmatigheidswinst met deze samenwerking wordt beoogd en welke financiële, organisatorische en inhoudelijke gevolgen deze samenwerking heeft;
- gemeenteraden alleen een weloverwogen en goed onderbouwde zienswijze kunnen indienen op het voorgenomen besluit tot samenwerking wanneer inzichtelijk is wat de beoogde doelmatigheidswinst is en wat de belangrijkste gevolgen van de samenwerking zijn voor gemeenten en inwoners;
- daarbij ook inzicht gewenst is in de gevolgen voor afzonderlijke deelnemende gemeenten om een weloverwogen en goed onderbouwde zienswijze te kunnen indienen;

(SUB)AMENDEMENT

Artikel 3.21 van het Reglement van orde van de gemeenteraad van Maashorst 2026

besluit tot wijziging:

In het voorgestelde beslispunt 1 na onderdeel b een onderdeel toe te voegen, te weten:

c. De raad verzoekt de GGD om bij de verdere besluitvorming over Samen Sterker en bij toekomstige begrotings- en verantwoordingsstukken inzichtelijk te maken welke doelmatigheidswinst met deze samenwerking wordt beoogd en gerealiseerd. Daarbij vraagt de raad om, voor zover mogelijk, ook de financiële, organisatorische en inhoudelijke gevolgen voor afzonderlijke deelnemende gemeenten zichtbaar te maken, zoals effecten op inwonerbijdrage, dienstverlening, lokale nabijheid, personele kwetsbaarheid, kwaliteit van uitvoering, lokale preventie-inzet en eventuele transitiekosten.

Ondertekening:

Indiener:	Tinie Kardol	**fractie:**	KOMPAS Maashorst
Mede-indiener:	Xenia Verkuijlen	**fractie:**	Jong Maashorst
Mede-indiener:	Kay den Teuling	**fractie:**	GroenLinks-PvdA-D66-PRO
Mede-indiener:	Willem van Cuijk	**fractie:**	CDA

Dit (sub)amendement is **aangenomen/~~verworpen~~** in de raadsvergadering van 25 juni 2026

de griffier,

N.E. Gradisen

Digitaal verzegeld door Zynyo B.V.
Datum: 24-06-2026 11:18 CEST
Document ID:
3b26b125-e813-4cf9-bb11-cb94f5816fe9

Raadsvoorstel

Zaaknummer: 37722-2026

Onderwerp: Jaarstukken 2025 en begroting 2027 Gemeenschappelijke Regeling Kleinschalig Collectief Vervoer Brabant Noordoost (GR-KCV).

Auteur	:	Susan Scheepers
Team	:	Sociaal beleid
E-mail	:	Susan.Scheepers@gemeentemaashorst.nl
Port.	:	R. Sour-van de Ven

Effect op de begroting

☐Ja ☒Nee

Onderwerp
Jaarstukken 2025 en begroting 2027 Gemeenschappelijke Regeling Kleinschalig Collectief Vervoer Brabant Noordoost (GR-KCV).

Voorstel
Hier de voor te leggen beslispunten opnemen

1. Kennis te nemen van de jaarstukken 2025 van de Gemeenschappelijke Regeling Kleinschalig Collectief Vervoer;
2. Geen zienswijze naar voren te brengen op de begroting 2027 van de Gemeenschappelijke Regeling Kleinschalig en Collectief Vervoer.

Inleiding
De Gemeenschappelijke Regeling Kleinschalig Collectief Vervoer Brabant Noordoost (GR-KCV) voert namens de deelnemende gemeenten het Wmo-vervoer uit en is vanaf 2026 verantwoordelijk voor de uitvoering van Bravoflex als aanvullend openbaar vervoer.

De GR-KCV heeft de jaarstukken 2025 en de begroting 2027 aangeboden. Conform de Wet gemeenschappelijke regelingen wordt de gemeenteraad in de gelegenheid gesteld om een zienswijze in te dienen op de begroting. Het college legt daarom dit voorstel voor aan de raad.
De jaarstukken geven inzicht in de inhoudelijke en financiële resultaten over 2025. De begroting 2027 schetst de beleidsmatige en financiële koers voor de komende jaren. Met dit voorstel wordt de raad in staat gesteld om richting te geven aan deze koers, in lijn met eerdere besluitvorming over deelname aan de GR-KCV en het uitbrengen van zienswijzen.

Beoogd effect

Het waarborgen van een kwalitatief goed, toegankelijk en financieel beheersbaar systeem voor doelgroepenvervoer, zodat inwoners met een mobiliteitsbeperking kunnen blijven deelnemen aan de samenleving. Tegelijkertijd houdt de gemeente grip op de kosten en de doeltreffendheid van het vervoer.

Argumenten

1.1 ***De jaarstukken 2025 geven inzicht in het gevoerde beleid en de financiële resultaten***

De jaarstukken laten zien hoe het vervoer in 2025 inhoudelijk en financieel is verlopen. Het gerealiseerde resultaat is licht voordelig (€ 75.875), waarvan een deel wordt toegevoegd aan de algemene reserve en een deel wordt teruggestort naar de gemeenten.
Voor Maashorst biedt dit inzicht in het gebruik en de kosten van het Wmo-vervoer en vormt dit een basis om de ontwikkeling van het vervoersvolume en de bijbehorende lasten te monitoren.

2.1 ***De begroting 2027 past binnen de financiële en beleidsmatige kaders van Maashorst***

De begroting houdt rekening met de financiële uitgangspositie van gemeenten en sluit aan bij de bestaande systematiek: organisatiekosten worden verdeeld op basis van inwoneraantal en vervoerskosten op basis van daadwerkelijk gebruik.
Hierdoor blijft de bijdrage voor Maashorst uitlegbaar en voorspelbaar en wordt aangesloten bij de eerder vastgestelde lijn om kosten zoveel mogelijk binnen de eigen begroting van de GR-KCV op te vangen.

2.2 ***De kostenontwikkeling is grotendeels het gevolg van externe factoren en daarmee navolgbaar***

De stijging van de kosten voor Maashorst komt voornamelijk door indexatie (NEA-index) en niet door uitbreiding van beleid. Voor 2026 wordt een index van 4,1% gehanteerd en voor 2027 3,5%.
De begroting is gebaseerd op het vervoersvolume van 2025, dat een stabiel en realistisch uitgangspunt vormt. Hierdoor is de kostenraming goed te onderbouwen en passend bij de huidige praktijk.

2.3 ***Er wordt actief gestuurd op beheersing van de groei van het Wmo-vervoer***

Door demografische ontwikkelingen, zoals vergrijzing, zal ook in Maashorst de vraag naar Wmo-vervoer toenemen. De GR-KCV zet daarom in op:

- het stimuleren van gebruik van openbaar vervoer;
- integratie met Bravoflex;
- inzet van voorliggende voorzieningen zoals de Voor Elkaar Pas (VEP).

Dit draagt bij aan het beperken van de kostenstijging en het vergroten van de zelfredzaamheid van inwoners.

2.4 ***De inzet van data en sturing draagt bij aan betere grip voor Maashorst***

De GR-KCV maakt gebruik van data-analyse om vervoersstromen en gebruik beter inzichtelijk te maken en daarop te sturen. Hierdoor kan efficiënter worden gewerkt, bijvoorbeeld door ritten te bundelen en vraag beter te spreiden.
Voor Maashorst betekent dit dat er meer inzicht ontstaat in het gebruik en dat beter gestuurd kan worden op kosten en effectiviteit van het vervoer.

2.5 ***De regionale samenwerking biedt meerwaarde voor Maashorst***

Door deelname aan de GR-KCV profiteert Maashorst van schaalvoordelen, gezamenlijke aanbesteding en een professioneel servicepunt. Dit maakt het mogelijk om:

- kwalitatief goed vervoer te blijven bieden;
- efficiënter om te gaan met middelen;
- innovaties gezamenlijk te ontwikkelen.

Dit is essentieel om het doelgroepenvervoer ook op langere termijn betaalbaar en uitvoerbaar te houden.

2.6 *De begroting sluit aan bij de ontwikkeling naar een toekomstbestendig mobiliteitssysteem*
Met de inzet op Bravoflex en gedeelde mobiliteit wordt gewerkt aan een integraal vervoerssysteem waarin openbaar vervoer en doelgroepenvervoer beter op elkaar aansluiten.
Voor Maashorst draagt dit bij aan het bereikbaar houden van kernen en voorzieningen en aan het toekomstbestendig organiseren van mobiliteit.

Kanttekeningen
2.1 *De ontwikkeling van het vervoersvolume brengt financiële onzekerheid met zich mee*
De vervoerskosten worden afgerekend op basis van daadwerkelijk gebruik. Door blijvende onzekerheid in het vervoersvolume (na corona en door maatschappelijke ontwikkelingen) kunnen de werkelijke kosten afwijken van de begroting. Voor Maashorst betekent dit dat er risico is op fluctuaties in de uitgaven voor Wmo-vervoer.
Inschatting: De kans op afwijkingen is aanwezig, maar de begroting is gebaseerd op recente realistische cijfers. De impact blijft beheersbaar binnen de reguliere begrotingscyclus en monitoring. Het risico wordt daarom als beheersbaar en aanvaardbaar beschouwd.

2.2 *Ontwikkelingen rondom Bravoflex kunnen leiden tot verschuiving van kosten naar gemeenten*
Met de invoering van Bravoflex vervalt het deur-tot-deur vervoer voor reguliere OV-reizigers. Dit kan ertoe leiden dat inwoners eerder een Wmo-aanvraag doen.
Tegelijkertijd wordt ingezet op het gebruik van voorliggende voorzieningen, zoals Bravoflex zelf, het openbaar vervoer en andere lokale mobiliteitsoplossingen. Hierdoor hoeft een toename in aanvragen niet automatisch te leiden tot een evenredige groei in het gebruik van de regiotaxi. Voor Maashorst zijn er daarnaast lokale alternatieven (zoals de muzemobiel en vervoersdiensten van verschillende Zorgcoöperaties) beschikbaar, waardoor inwoners mogelijk op andere manieren in hun vervoersbehoefte kunnen voorzien.
Inschatting: De kans op een verschuiving in aanvragen is aanwezig, maar de impact op het daadwerkelijke gebruik en de kosten van het Wmo-vervoer lijkt vooralsnog beperkt. Door monitoring en inzet op voorliggende voorzieningen kan tijdig worden bijgestuurd. Het risico wordt daarom als beperkt en acceptabel beoordeeld.

Financiën
Resultaat jaarrekening 2025
Het gerealiseerde resultaat bedraagt € 75.876 (voordelig). Voorgesteld wordt om € 60.134 van dit voordelige resultaat ten gunste te brengen van de algemene reserve en € 15.742 terug te storten naar de deelnemende gemeenten naar rato van het inwoneraantal. Het aandeel voor de gemeente Maashorst (15,8%) bedraagt € 2.487.

Begroting 2027:
De op 1 april 2026 door het Dagelijks bestuur vastgestelde begroting 2027 en het meerjarenperspectief is aangepast binnen de bestaande indexatieafspraken en kent verder geen noemenswaardige aanpassingen. De organisatiekosten voor de zes gemeenten bedragen daarmee

in 2027 €569.187. Het aandeel voor Maashorst bedraagt € 90.208 in 2027. De exploitatiekosten van het vervoer worden op basis van het daadwerkelijk gebruik verrekend met de gemeenten en de provincie. Voor 2026 is de NEA-index vastgesteld op 4,1%. Voor de jaren 2027-2030 wordt gewerkt met een geschatte NEA-index van 3,5%..

Voorgestelde begroting en jaarrekening leidt voor Maashorst tot onderstaande financiële effecten ten opzichte van de huidige meerjarenbegroting. Wijzigingen zullen na positieve besluitvorming in het Algemeen Bestuur en de Raad worden verwerkt in de Begroting 2027.

Verandering in de baten en lasten					
Omschrijving	**2026**	**2027**	**2028**	**2029**	**2030**
Mutatie ten opzicht van huidige raming	11 (V)	2.018 (N)	937 (N)	202 (V)	22.651 (N)
Eenmalige uitkering resultaat jaarrekening 2025	2.478 (V)				
Totaal effect van het voorstel	2.489 (V)	2.018 (N)	937 (N)	202 (V)	22.651 (N)

Duurzame ontwikkeling
De inzet op gedeelde mobiliteit, bundeling van ritten en stimulering van openbaar vervoer draagt bij aan een efficiënter en duurzamer vervoerssysteem.



Participatie
Er is een adoptieadvies opgesteld vanuit het Regionaal Ambtelijk overleg GR-KCV. Het adoptieadvies is gebruikt als input op het collegevoorstel.
Overlegd met

- Servicepunt Regiotaxi;
- Deelnemende gemeenten GR-KCV;
- Financieel adviseur GR-KCV;
- Financieel adviseur gemeente Maashorst.

De regiotaxi heeft daarnaast een reizigersoverleg waar afgevaardigden van de ASD bij aan kunnen sluiten. De begroting wordt voor de zienswijze aan het reizigersoverleg voorgelegd.

Communicatie
We informeren het Servicepunt Regiotaxi over het door uw raad genomen besluit.

Vervolg
Het Regionaal Ambtelijk Overleg GR-KCV en het Servicepunt Regiotaxi geven uitvoering aan de opgestelde beleidskaders en regionale doelen.

Bijlagen die onderdeel uitmaken van het besluit
1. Begroting 2027 GR-KCV

Bijlagen ter informatie
1. Jaarstukken 2025 GR-KCV
2. Brief zienswijze concept begroting 2027 GR-KCV
3. Aanbiedingsbrief jaarstukken en conceptbegroting 2027 GR-KCV

Maashorst, 19 mei 2026

Burgemeester en wethouders van gemeente Maashorst,

de secretaris,	de burgemeester,
J.A.G.M. van Aaken	J.A. van der Pas

Digitaal verzegeld door Zynyo B.V.
Datum: 26-06-2026 17:24 CEST
Document ID:
37363bfa-c538-4509-bcc8-dab8c90ea5a3

Raadsbesluit

Zaaknummer: 37722-2026

De raad van de gemeente Maashorst;

gelezen het voorstel van het college van burgemeester en wethouders 19 mei 2026:

gelet op artikel 34b van de Wet gemeenschappelijke regelingen;

b e s l u i t

1. Kennis te nemen van de jaarstukken 2025 van de Gemeenschappelijke Regeling Kleinschalig Collectief Vervoer;
2. Geen zienswijze naar voren te brengen voor de kadernota 2027 Gemeenschappelijke Regeling Kleinschalig Collectief Vervoer Brabant Noordoost (GR-KCV).

Vastgesteld in de openbare vergadering van 25 juni 2026.

De raad voornoemd,
de griffier, de voorzitter,

N.E. Gradisen J.A. van der Pas

Jaarstukken 2025



Gemeenschappelijke Regeling Kleinschalig Collectief Vervoer

Vastgesteld door het Dagelijks Bestuur op 1 april 2026

Voorwoord

Voor u liggen het jaarverslag en de jaarrekening van GR-KCV Brabant Noordoost over 2025.

Sinds januari 2024 is Connexxion Taxi Services B.V. opdrachtnemer voor het regiotaxivervoer in Noordoost-Brabant. Connexxion voert de regie en verzorgt samen met drie lokale onderaannemers het vervoer in onze regio.

In 2025 verzorgde Regiotaxi Noordoost-Brabant voor 9.503 Wmo-klanten en 1.716 OV-regiotaxiklanten het vervoer, goed voor 181.164 ritten en ruim 2,6 miljoen kilometer.

Uitdagingen en resultaten

Het chauffeurstekort blijft een aanhoudende uitdaging. Vervoerders moeten veel moeite doen om voldoende gekwalificeerd personeel te vinden en te behouden. Onze klanten ondervinden hiervan de gevolgen. Desondanks bedroeg de punctualiteit 92% – boven de norm van 90%.

Sinds eind 2024 monitoren we de klanttevredenheid continu via een doorlopend onderzoek, uitgevoerd door Moventem. Dagelijks worden vijf klanten gebeld over hun ervaringen met de rit van de dag ervoor. Over 2025 gaven klanten gemiddeld een 8,0 voor de uitvoering van de rit.

Rik Compagne

Voorzitter GR-KCV Brabant Noordoost

José Ie

Secretaris GR-KCV Brabant Noordoost

INHOUDSOPGAVE

Voorwoord 2

JAARVERSLAG

1. Inleiding 6
2. Vervoer Regiotaxi Noordoost-Brabant 7
2.1 Vervoersvolume 7
2.2 Kwaliteit 9
3. Organisatie 13
3.1 Onze dienstverlening 14
3.2 Bestuur 14
4. Ontwikkeling, inzicht en opgaven 15
4.1 Rollen 15
4.2 Servicepunt Regiotaxi 15
4.3 Mobiliteit en bereikbaarheid 17
5. Bedrijfsvoering 19
5.1 Personeel en organisatie 19
5.2 Financiering 19
5.3 Regelgeving en compliance 19
5.4 Rechtmatigheidsverantwoording 21
6. Financieel overzicht 23
6.1 Weerstandvermogen en risicobeheersing 23
6.2 Organisatiekosten en Exploitatiekosten 25
6.3 Financiële Kengetallen en Reserves 25
6.4. Schatkistbankieren bij de GR-KCV 28
6.5 Verbonden partijen 29
6.6 Programmaverantwoording 30
6.7 Taakvelden 31
6.8 Beleidsindicatoren 31

JAARREKENING

1. Waarderingsgrondslagen Jaarrekening 33

1.1 Algemene grondslagen 33

1.2. Balans 33

1.3. Rechtmatigheid 34

2. Balans per 31 december 2025 35

3. Overzicht Baten en Lasten 36

3.1 Programma Exploitatie 36

3.2 Overhead 36

4. Toelichting op de balans per 31 december 2025 37

4.1 Activa 37

4.2 Passiva 37

4.3 Schatkistbankieren 38

4.4 Niet in de balans opgenomen rechten en verplichtingen 38

5. Toelichting overzicht baten en lasten 2025 40

6. Verschillenanalyse programma Vervoer en de Overhead 41

6.1 Wmo – OV 41

6.2 Projecten 42

6.3 Vervoer 42

7. Samenwerkingsbijdrage OV van de provincie 42

8. Verwerking resultaat 42

9. Rechtmatigheidsverantwoording 2025 42

10. Wet Normering Bezoldiging Topfunctionarissen (WNT) 44

10.1 Bezoldiging topfunctionarissen 44

10.2 Uitkeringen wegens beëindiging dienstverband aan topfunctionarissen 45

10.3 Overige rapportageverplichtingen op grond van de WNT 45

Bijlage 1. Taakvelden – Overzicht baten en lasten per taakveld 46

Bijlage 2. Begrippen en afkortingen 47

Bijlage 3. Rechtmatigheidsverantwoording 48

CONTROLEVERKLARING 49

JAARVERSLAG













1. INLEIDING

Voor u liggen de jaarstukken 2025, waarin we verantwoording afleggen over onze inhoudelijke voornemens en financiële resultaten.

De jaarstukken bestaan uit twee delen:

- **Deel 1: Jaarverslag** – Hierin legt GR-KCV Brabant Noordoost verantwoording af over de realisatie van het vervoer en de eigen organisatie.
- **Deel 2: Jaarrekening** – De financiële verantwoording, opgesteld volgens het geldende wettelijke kader en gecontroleerd door onze accountant.

Het gerealiseerde resultaat bedraagt € 75.875 (voordelig). We stellen voor € 60.133 van dit voordelige resultaat ten gunste te brengen van de algemene reserve en € 15.742 terug te storten naar de deelnemende gemeente naar rato van het inwoneraantal.

Over ons

GR-KCV Brabant Noordoost is een samenwerkingsverband van zes gemeenten uit de regio Noordoost-Brabant: Bernheze, Boekel, Land van Cuijk, Maashorst, Meierijstad en Oss. Onder de naam 'Regiotaxi Noordoost-Brabant' verzorgen wij deur-tot-deur vervoer voor mensen met een Wmo-indicatie. Daarnaast vormt de regiotaxi een aanvulling op het reguliere openbaar vervoer voor de provincie Noord-Brabant en fungeert als vangnet waar OV-mogelijkheden ontbreken. In 2025 bedienden we 11.219 klanten: 9.503 Wmo-pashouders en 1.716 OV-pashouders.

Onze dienstverlening

Mobiliteit is essentieel voor maatschappelijke participatie, zeker voor mensen met een beperking. GR-KCV Brabant Noordoost stimuleert het gebruik van eigen mogelijkheden en algemene voorzieningen. Waar maatwerk nodig is of openbaar vervoer ontbreekt, biedt Regiotaxi Noordoost-Brabant uitkomst.

Onze dienstverlening richt zich op een optimaal, betaalbaar en toekomstbestendig vervoersaanbod met duurzaam gebruik van alle vervoersmiddelen. Zo dragen we bij aan een inclusieve samenleving waarin iedereen kan deelnemen, ongeacht woonplaats of benodigde ondersteuning.

2. VERVOER REGIOTAXI NOORDOOST-BRABANT

Sinds 1 januari 2024 is Connexxion Taxi Services B.V. opdrachtnemer voor het regiotaxivervoer. Connexxion voert de regie en zorgt samen met drie lokale onderaannemers voor het Wmo- en OV-regiotaxivervoer in Noordoost-Brabant.

Tabel 1: Kerngegevens

	Wmo				OV-regiotaxi			
	2022	2023	2024	2025	2022	2023	2024	2025
Unieke reizigers	4.749	4.934	5.456	4.859	673	580	566	427
Aantal afgelegde kilometers	1.408.504	1.463.789	1.627.627	1.587.947	114.034	94.153	99.889	89.190
Aantal declarabele kilometers	2.080.388	2.174.129	2.571.793	2.500.454	165.838	137.893	148.690	133.291
reiziger	297	297	298	327	169	162	176	209
per reiziger	438	441	471	515	246	238	263	312
Aantal ritten	167.971	177.585	177.065	171.951	12.951	10.935	9.966	9.213
Gemiddeld aantal km per rit	8	8	9	9	9	9	10	10
Gemiddeld aantal declarabele km per rit	12	12	15	15	13	13	15	14
Aantal vervoerders	5	5	3	3	5	5	3	3
Contractwaarde	€ 3.546.115	€ 3.986.310	€ 4.225.230	€ 4.229.891	€ 306.874	€ 272.719	€ 244.316	€ 225.451
Ritten volgens afspraak	95,0%	90,8%	90,6%	92,0%	95,0%	90,8%	90,6%	92,0%
Aantal klachten	243	346	743	556	23	17	39	42
% klachten per rit	0,1%	0,2%	0,3%	0,2%	0,2%	0,2%	0,3%	0,2%

* *Unieke pashouders zijn pashouders die met de regiotaxi hebben gereisd*

Reizigers

In 2025 bestond ons klantenbestand uit 9.503 Wmo-pashouders en 1.716 OV-pashouders. Van de Wmo-pashouders reisde 51% daadwerkelijk met de regiotaxi (zie tabel 1).

2.1 Vervoersvolume

In 2025 werden 181.164 ritten uitgevoerd over 1.677.137 kilometer. We zien een volumedaling in zowel het Wmo- als het OV-vervoer, terwijl de gemiddelde reisafstand juist toenam.

Bij het OV-regiotaxivervoer is de daling sterker. Een eenduidige verklaring hiervoor is lastig te geven. Iedereen kan de regiotaxi gebruiken tegen het OV-tarief wanneer er geen reguliere OV-verbinding beschikbaar is (vrije reizigers). In tegenstelling tot Wmo-reizigers hebben OV-reizigers geen geregistreerde pas nodig; ritten zonder pas worden geboekt op een algemeen pasnummer (anonieme reizigers). Toegenomen thuiswerken kan één van de oorzaken zijn, maar dit blijft speculatief.

Tabel 2. Aantal ritten

	Aantal ritten			Ten opzichte van	
Gemeente	**2025**	**2024**	**2023**	**2024**	**2023**
Bernheze	13.274	12.492	11.970	6,3%	10,9%
Boekel	6.945	7.080	7.216	-1,9%	-3,8%
Land van Cuijk	36.561	34.132	33.243	7,1%	10,0%
Maashorst	23.090	24.652	23.792	-6,3%	-3,0%
Meierijstad	28.064	31.621	30.908	-11,2%	-9,2%
Oss	64.017	67.088	70.456	-4,6%	-9,1%
Totaal Wmo	**171.951**	**177.065**	**177.585**	**-2,9%**	**-3,2%**
OV	9.213	9.966	10.935	-7,6%	-15,7%
Totaal vervoer	**181.164**	**187.031**	**188.520**	**-3,1%**	**-3,9%**

Tabel 3. Aantal gereden kilometers

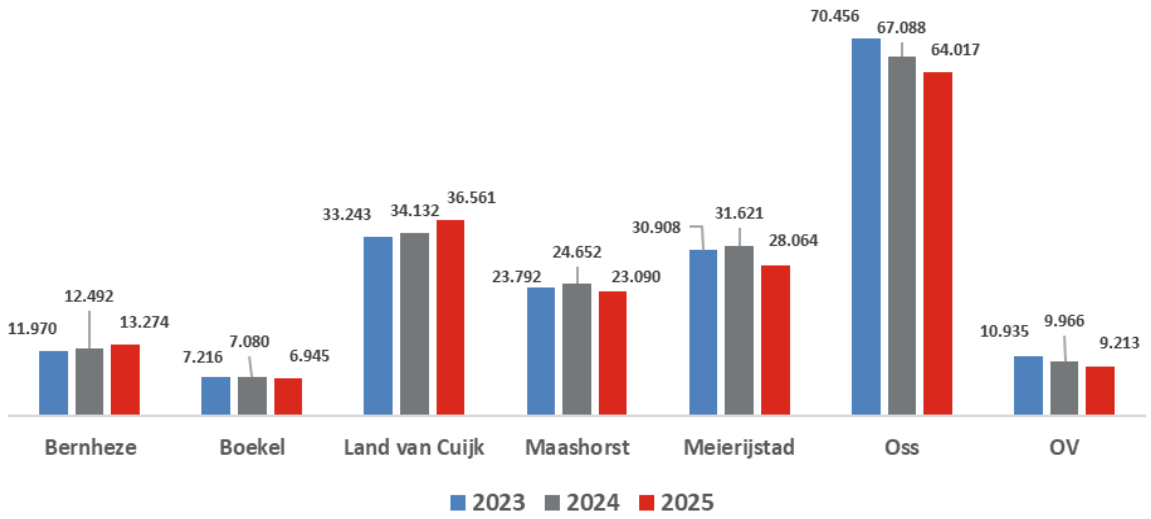
	Aantal kilometers			Ten opzichte van	
Gemeente	**2025**	**2024**	**2023**	**2024**	**2023**
Bernheze	118.172	112.771	106.740	4,8%	10,7%
Boekel	84.272	84.235	81.626	0,0%	3,2%
Land van Cuijk	365.231	344.540	310.366	6,0%	17,7%
Maashorst	209.443	215.209	192.489	-2,7%	8,8%
Meierijstad	305.781	345.497	278.606	-11,5%	9,8%
Oss	505.048	525.375	493.962	-3,9%	2,2%
Totaal Wmo	**1.587.947**	**1.627.627**	**1.463.789**	**-2,4%**	**8,5%**
OV	89.190	99.889	94.153	-10,7%	-5,3%
Totaal vervoer	**1.677.138**	**1.727.516**	**1.557.943**	**-2,9%**	**7,7%**

Tabel 4. Declarabele kilometers per gemeente

	Declarabele kilometers			Ten opzichte van	
Gemeente	**2025**	**2024**	**2023**	**2024**	**2023**
Bernheze	198.661	181.699	154.620	9,3%	28,5%
Boekel	119.377	117.906	110.490	1,2%	8,0%
Land van Cuijk	561.703	524.718	443.338	7,0%	26,7%
Maashorst	330.308	345.891	287.657	-4,5%	14,8%
Meierijstad	459.358	525.717	402.238	-12,6%	14,2%
Oss	831.047	875.861	775.786	-5,1%	7,1%
Totaal Wmo	**2.500.454**	**2.571.792**	**2.174.129**	**-2,8%**	**15,0%**
OV	133.291	148.690	137.893	-10,4%	-3,3%
Totaal vervoer	**2.633.745**	**2.720.482**	**2.312.023**	**-3,2%**	**13,9%**

De stijging van de declarabele kilometers ten opzichte van 2023 komt doordat in het vorige vervoerscontract geen opslag was voor speciale indicaties zoals bijvoorbeeld individueel vervoer of voorin zitten.

In figuur 1 is per deelnemer het vervoersvolume weergegeven door de jaren heen. We zien hier dat het vervoer, met uitzondering van Boekel, langzaam is toegenomen, maar nog altijd achterblijft ten opzichte van 2019. In Boekel daarentegen zien we juist dat het vervoersvolume vanaf 2023 hoger is dan het volume in 2019.



Figuur 1. Vervoersvolume (aantal ritten) 2023-2025

2.2 Kwaliteit

Het chauffeurstekort blijft vervoerders voor grote uitdagingen stellen. De problemen rondom het aantrekken en behouden van voldoende gekwalificeerde chauffeurs zijn hardnekkig en vragen om een continue aanpak. Om het vervoer zo soepel mogelijk te laten verlopen, spreiden we ritten zoveel mogelijk over de dag en vragen we klanten om, waar mogelijk, buiten de piekuren te reizen.

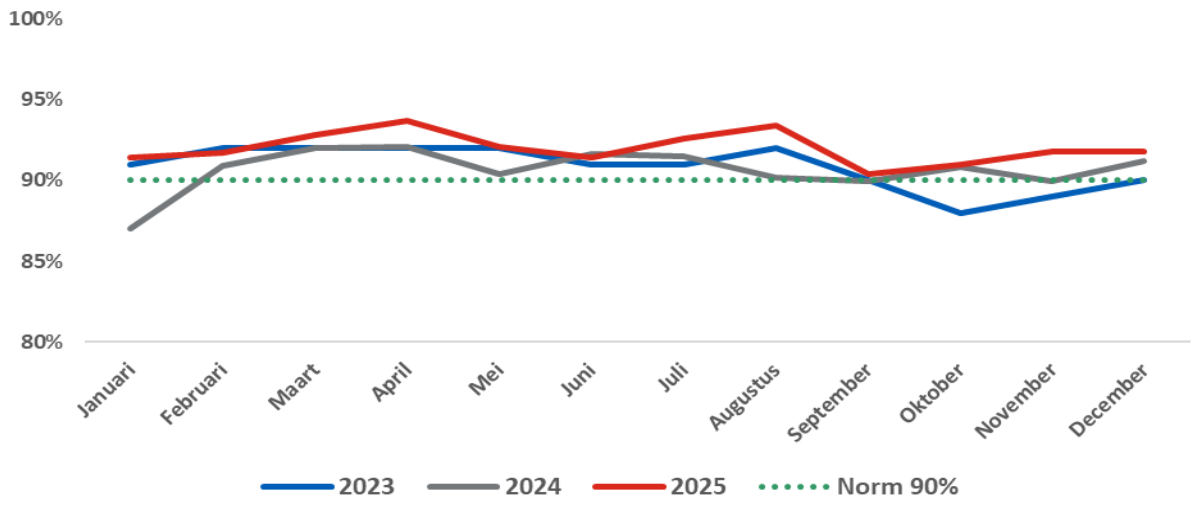
Ook politiek Den Haag heeft aandacht voor deze problematiek. De staatssecretaris van VWS heeft maatregelen getroffen om het tekort te verlichten. Zo is het leer-werktraject — waarbij iedereen met een geldig rijbewijs, een gezondheidsverklaring en een Verklaring Omtrent het Gedrag (VOG) tijdelijk als chauffeur aan de slag kan — verlengd van vier naar zes maanden. Daarnaast onderzoekt het CBR of het taalniveau van de taxichauffeur-examens kan worden aangepast, met als nadrukkelijke voorwaarde dat de basiskwaliteiten die nodig zijn voor het vervoer van kwetsbare groepen gewaarborgd blijven.

Ons uitgangspunt is en blijft: zoveel mogelijk mensen veilig en comfortabel vervoeren. Het personeelstekort maakt het echter soms noodzakelijk om ritten te combineren, wat het risico op vertraging vergroot. Chauffeurs rijden in hetzelfde drukke verkeer als alle andere weggebruikers, en door de combinatie van ritten kan de ophaaltijd iets later uitvallen of de reisduur iets langer zijn dan gewenst. We begrijpen dat dit voor klanten vervelend kan zijn en werken doorlopend aan verbetering.

Dankzij de gezamenlijke inzet van vervoerders, chauffeurs en ons callcenter is de kwaliteit van het vervoer in 2025 op peil gebleven. De punctualiteit bedroeg gemiddeld 92%, ruim boven de gestelde norm van 90%. Dat betekent dat 92% van alle ritten binnen de afgesproken kaders is uitgevoerd.

Sinds oktober 2024 voert Moventem in opdracht van ons een doorlopend klanttevredenheidsonderzoek uit. Dagelijks worden vijf klanten telefonisch bevraagd over hun ervaring van de rit van de vorige dag. Over heel 2025 gaven klanten gemiddeld een 8 voor de uitvoering van de rit. Dit geeft ons vertrouwen, en tegelijkertijd zien we ruimte om op alle fronten verder te groeien.

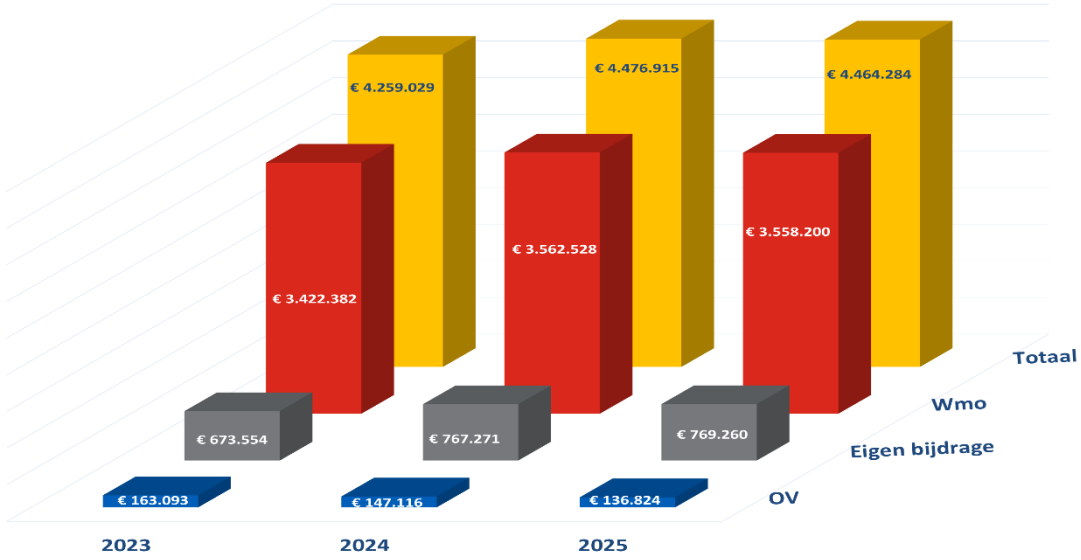
Figuur 2. Punctualiteit 2023-2025



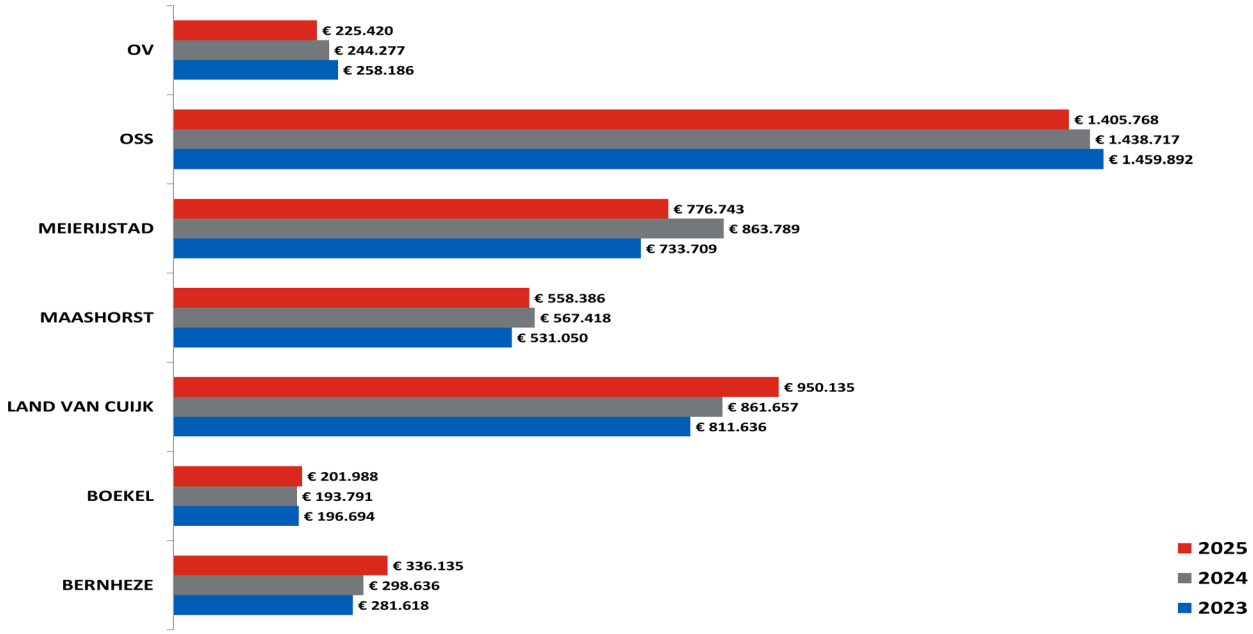
2.3 Exploitatiekosten vervoer

Het aandeel Wmo-vervoer is 95% tegenover 5% voor het OV-vervoer. Van de totale kosten komt 80% ten laste van de gemeenten, 3% ten laste van de provincie en 17% van de kosten wordt gedekt door de eigen bijdrage van de klant. De eigen bijdrage van de Wmo-klant in vervoerskosten is 16%, terwijl de OV-klanten voor het gebruik van de regiotaxi 44% bijdragen in de vervoerskosten.

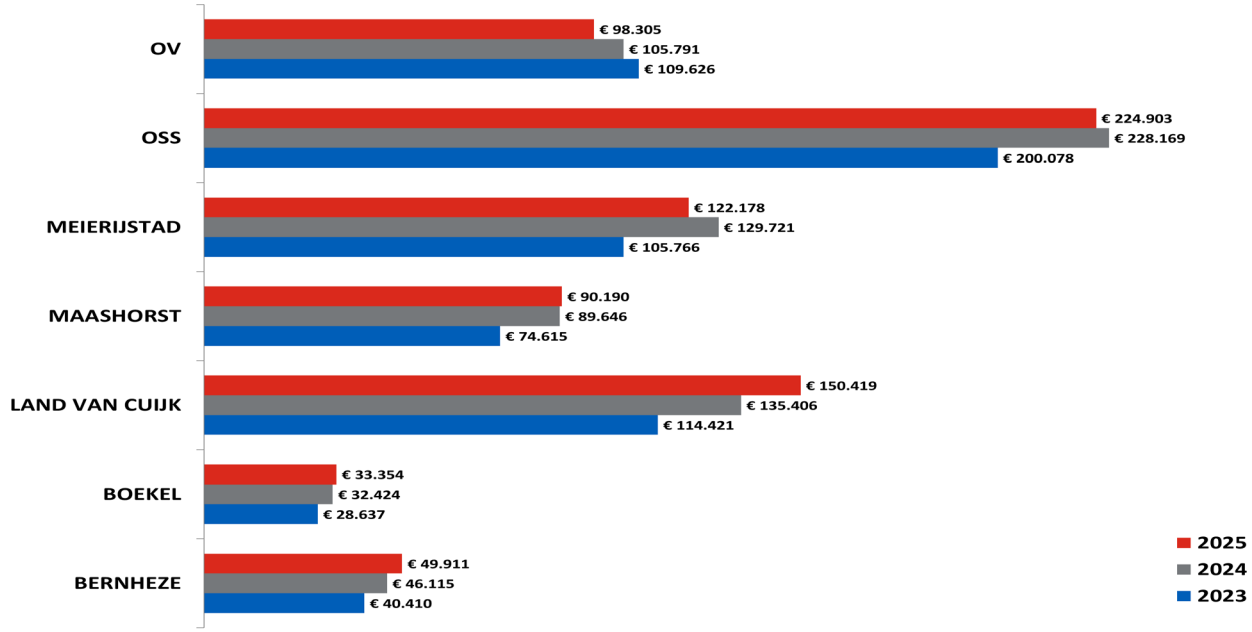
Figuur 3. Verdeling exploitatiekosten 2023-2025



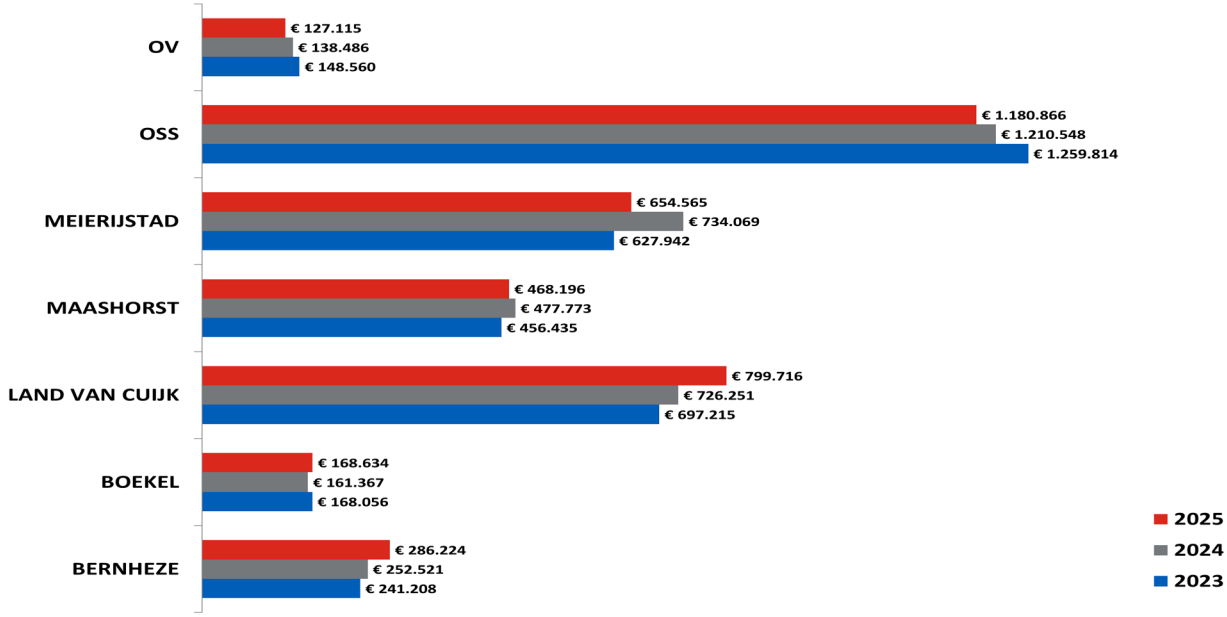
Figuur 4. Bruto exploitatiekosten 2023-2025



Figuur 5. Eigen bijdrage 2023-2025



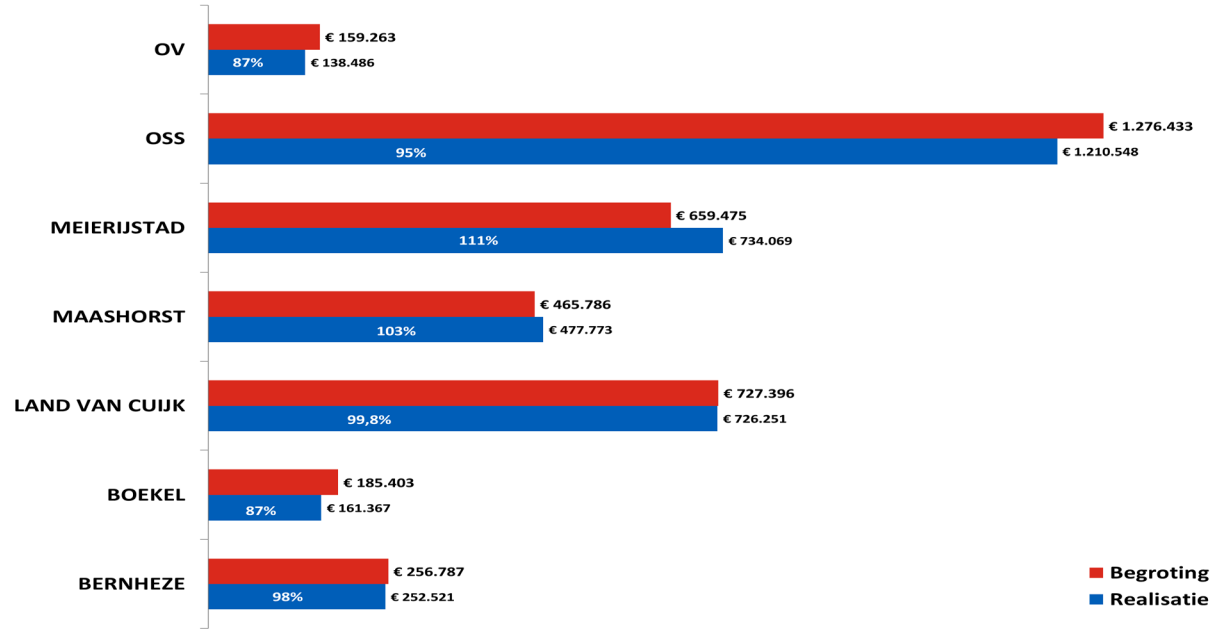
Figuur 6. Netto exploitatiekosten 2023-2025



Realisatie versus begroting

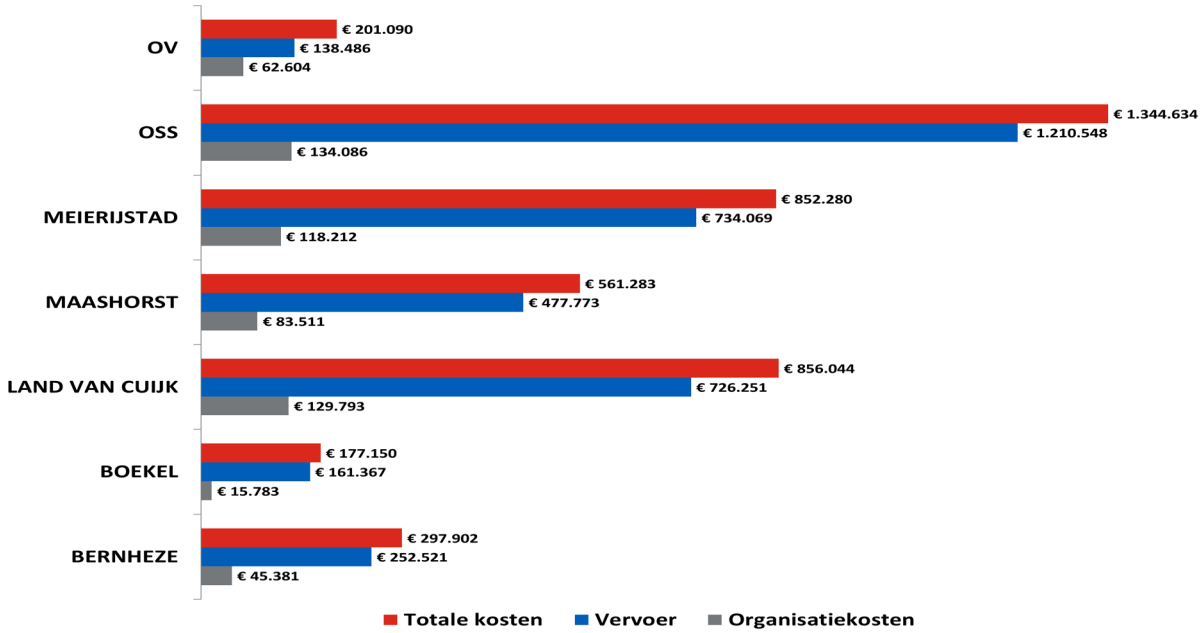
In figuur 7 zien we de netto-exploitatiekosten 2025 ten opzichte van de begroting 2025. De blauwe balk geeft de realisatie van de vervoerskosten weer, uitgedrukt in percentage ten opzichte van de begroting. Regiobreed blijven de exploitatiekosten binnen de begroting (99%). We zien echter wel verschillen. Met name het Wmo-vervoer in Boekel en het OV-regiotaxivervoer tonen een onderbenutting van de begroting. Voor de gemeente Boekel kan dit verklaard worden uit het feit dat tijdens Corona geen daling van het vervoer heeft plaatsgevonden. In de gemeenten Maashorst en Meierijstad was het vervoer tijdens Corona flink gedaald. Zo te zien heeft in deze gemeenten een inhaalslag plaatsgevonden waardoor het aandeel in het vervoer procentueel hoger is. Dit in tegenstelling tot Boekel, waar het aandeel in het vervoer procentueel gedaald is.

Figuur 7. Netto exploitatiekosten 2025 t.o.v. begroting 2025



Figuur 8 geeft de totale kosten voor de gemeenten en de provincie uitgesplitst naar exploitatiekosten vervoer en de bijdrage in de organisatiekosten per gemeente. De verdeling van de organisatiekosten vindt, na aftrek van de vaste bijdrage van de provincie, plaats naar rato van het aantal inwoners per gemeente.

Figuur 8. Totale kosten 2025



3. ORGANISATIE

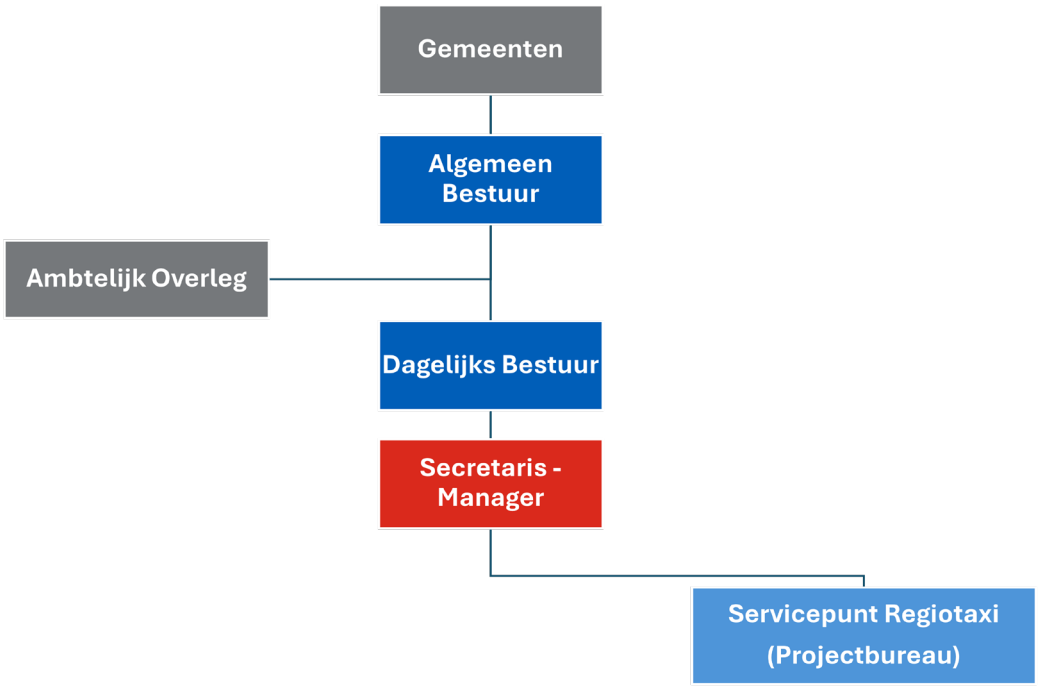
Statutaire naam	Gemeenschappelijke Regeling Kleinschalig Collectief Vervoer Brabant-Noordoost
Werknaam	Servicepunt Regiotaxi Noordoost-Brabant
Vestigingsplaats	Oss
Rechtsvorm	Openbaar Lichaam, volgens de Wet Gemeenschappelijke Regelingen
Kantoorhoudend	Oss

De GR-KCV Brabant Noordoost is een samenwerkingsverband, in 2025 samengesteld uit 6 gemeenten uit de regio Noordoost-Brabant In deze regio verzorgt de GR-KCV onder de werknaam 'Regiotaxi Noordoost-Brabant' voor de gemeenten Bernheze, Boekel, Land van Cuijk, Maashorst, Meierijstad en Oss deur-tot-deur vervoer voor mensen met een Wmo-indicatie. Daarnaast is het regiotaxivervoer ook een aanvulling op het reguliere openbaar vervoer. Deze vorm van deur-tot-deur vervoer vormt daarmee een vangnet wanneer mogelijkheden voor het openbaar vervoer ontbreken. In 2025 had de GR-KCV 11.219 klanten: 9.503 Wmo-pashouders en 1.716 OV-pashouders.

Het Servicepunt Regiotaxi voert namens de GR-KCV de volgende taken uit:

- ✓ contractbeheer en relatiemanagement
- ✓ klachtenloket en klantparticipatie
- ✓ kennis en adviesfunctie (incl. doorontwikkeling)

Het organogram van de GR-KCV Brabant Noordoost is als volgt:



3.1 Onze dienstverlening

Om deel te kunnen nemen aan het maatschappelijk leven is mobiliteit voor mensen met een beperking van groot belang. De GR-KCV Brabant Noordoost stimuleert het gebruik van eigen mogelijkheden en algemene voorzieningen. Waar maatwerk nodig is, of openbaar vervoer ontbreekt, is er de Regiotaxi Noordoost-Brabant.

Onze dienstverlening is gericht op het creëren van een optimaal vervoersaanbod, dat betaalbaar en toekomstbestendig is; waarin duurzaam gebruik wordt gemaakt van alle vervoersmiddelen. Zo dragen wij bij aan een inclusieve samenleving. Een samenleving waaraan iedereen kan deelnemen die dat wil. Of je in een landelijk- of stedelijk gebied woont en ongeacht welke ondersteuning je nodig hebt.

Dit doen we door te zoeken naar manieren om efficiënter te reizen. Bijvoorbeeld door meer samen te reizen waar dat kan. En door samen met reizigers en aanbieders te blijven werken aan de doorontwikkeling van het regiotaxivervoer. Samen zorgen we voor een goed ontwikkeld vervoersnetwerk in Noordoost-Brabant.

Doelgroep

De doelgroep van de GR-KCV bestaat uit:

- Reizigers die een rit van deur-tot-deur willen maken zonder tot een bijzondere doelgroep te behoren (OV-functie).
- Reizigers die wonen in een kern die geheel of gedeeltelijk niet voorzien is van OV, kunnen een reis van deur naar OV-knooppunt maken voor een OV-tarief.
- Inwoners die in aanmerking komen voor een voorziening volgens de Wet Maatschappelijke Ondersteuning (Wmo).

De gemeenten zijn tevens verantwoordelijk voor door de gemeente zelf aangewezen inwoners (bv minima en/of senioren). Het AB kan besluiten om op verzoek van één of meer partners, de regie te voeren over (delen van) dit vervoer.

3.2 Bestuur

Het Servicepunt Regiotaxi wordt aangestuurd door de secretaris-manager. De manager legt verantwoording af aan het bestuur. In het bestuur zijn alle deelnemende gemeenten vertegenwoordigd. In het DB, AB en de ambtelijke organisatie (AO) komen de betrokken belanghebbenden op gezette tijden bij elkaar.

Samenstelling bestuur 31 dec 2025	
Wethouder gemeente Bernheze	Dhr. M. Tielemans (DB lid)
Wethouder gemeente Boekel	Mw. J. van Eert
Wethouder gemeente Land van Cuijk	Mw. W. Hendriks-van Haren (DB lid)
Wethouder gemeente Maashorst	Mw. R. Sour
Wethouder gemeente Meierijstad	Dhr. R. Compagne (Voorzitter AB en DB)
Wethouder gemeente Oss	Mw. H. de Wit
Ambtelijk secretaris	Mw. J. Ie

4. ONTWIKKELING, INZICHT EN OPGAVEN

4.1 Rollen

De gemeenten zijn verantwoordelijk voor het beleid van het Wmo-vervoer en de provincie is verantwoordelijk voor het beleid op het gebied van het OV-regiotaxivervoer. De GR-KCV is opdrachtgever voor het regiotaxivervoer. Middels een Samenwerkingsovereenkomst met de provincie voert de GR-KCV het OV-regiotaxivervoer uit voor de provincie.

Het Servicepunt Regiotaxi voert namens de GR het contractmanagement uit, zorgt voor een onafhankelijk klachtenloket en is een kennis- en adviescentrum voor de gemeenten en de provincie, zodat zij het vervoer verder kunnen ontwikkelen en verbeteren.

Connexxion Taxi Services B.V. verzorgt samen met drie taxibedrijven het vervoer onder de naam Regiotaxi Noordoost-Brabant.



Figuur 9. Rolverdeling GR-KCV Brabant Noordoost

4.2 Servicepunt Regiotaxi

Het Servicepunt Regiotaxi Noordoost Brabant draagt zorg voor de uitvoering van het collectief en vraagafhankelijk vervoer voor de regio Noordoost-Brabant.

Het Servicepunt heeft drie kerntaken:

- Contractbeheer en relatiemanagement
- Klachtafhandeling en reizigersparticipatie
- Kennis- en adviescentrum (incl. doorontwikkeling)

Het Servicepunt blijft zich verder ontwikkelen als kennispartner voor de gemeenten. Met de inzet van data en kennis wil het Servicepunt de toekomstbestendigheid van het doelgroepenvervoer borgen. Voor het Servicepunt zijn de volgende kernwaarden van belang:

- Klantgericht en betrouwbaar
- Kostenefficiënt en duurzaam Innovatief en flexibel
- Kwaliteit en deskundigheid

Contractbeheer en relatiemanagement

Het Servicepunt beheert namens de GR-KCV het vervoerscontract dat zowel het Wmo- als het OV-regiotaxivervoer omvat. De totale contractwaarde bedraagt circa vijf miljoen euro per jaar. Het contract met Connexxion Taxi Services B.V. heeft een looptijd tot eind december 2028, met een verlengingsoptie van maximaal drie keer één jaar.

Contractbeheer beperkt zich niet tot toezicht op de nakoming van contractafspraken. Er wordt actief ingezet op gegevensverzameling, kwaliteitsmonitoring en een samenwerkingsgerichte benadering met de vervoerder. Overleg met de vervoerder, gemeenten en provincie vormt een structureel onderdeel van het contractbeheer.

Inflatie en personeelstekorten

De aanhoudend hoge inflatie, brandstofschaarste en chauffeurstekorten zetten de vervoerssector onder druk. Tegelijkertijd is de vraag naar vervoer nog niet volledig hersteld: het vervoersvolume lag in 2025 rond 85% van het niveau van vóór de coronapandemie.

Klachtafhandeling en reizigersparticipatie

Reizigers kunnen tot 21 dagen na een rit een klacht indienen bij het Servicepunt. Het Servicepunt stuurt de klacht door naar Connexxion voor onderzoek, beoordeelt vervolgens de bevindingen en handelt de klacht inhoudelijk af richting de klant. De klachtenanalyse biedt inzicht in verbeterpunten voor de uitvoering.

In 2025 zijn in totaal 598 klachten ingediend op 181.164 geplande ritten. Van deze klachten zijn 449 als gegrond beoordeeld - een klachtpercentage van 0,2%. De meest voorkomende klachten betroffen:

- ✓ Te laat komen van de taxi (31%)
- ✓ Taxi niet verschenen (18%)
- ✓ Gedrag van de chauffeur (14%)
- ✓ Te ver omrijden (12%)

De contractuele norm voor punctualiteit bedraagt 90%. Met een gerealiseerde punctualiteit van 92% heeft de vervoerder deze norm overtroffen. Congestie en de extra tijd die reizigers uit de doelgroep nodig hebben bij in- en uitstappen, hebben een structureel effect op de punctualiteit: één vertraging in de route werkt door in de hele ritketen.

Tabel 5. Klachten per gemeente

Gemeente	Ritten	Klachten		
	Aantal	Ingediend	Gegrond	%
Bernheze	13.274	53	35	0,3%
Boekel	6.945	9	8	0,1%
Land van Cuijk	36.561	126	99	0,3%
Maashorst	23.090	100	75	0,3%
Meierijstad	28.064	73	53	0,2%
Oss	64.017	195	147	0,2%
Totaal Wmo	171.951	556	417	0,2%
Provincie OV	9.213	42	32	0,3%
Totaal	181.164	598	449	0,2%

Reizigersplatform

Het Reizigersplatform Regiotaxi Noordoost-Brabant is een onafhankelijk advies- en inspraakorgaan. De leden hebben een signalerende en preventieve rol en fungeren als sparringpartner voor de GR-KCV bij beleidsontwikkeling. Zij vormen een brug tussen de GR-KCV en de reizigers en informeren hen waar nodig over relevante ontwikkelingen.

Kennis en adviescentrum

Als derde kerntaak verzorgt het Servicepunt de kennisdeling en beleidsadvisering aan gemeenten. De behoefte aan data, kennis en ervaring neemt snel toe. Het Servicepunt ontwikkelt zich verder als strategisch kennispartner, met als doel een optimaal, duurzaam en toekomstbestendig vervoerssysteem te realiseren dat vervoer op langere termijn betaalbaar en bereikbaar houdt voor alle inwoners van de regio.

Data Portal

Sinds 2019 wordt van elke rit een grote hoeveelheid data verzameld. Eind 2023 is het Servicepunt aangesloten op een AVG-conform data-portal: een platform waarop data op veilige wijze uitgewisseld kan worden zonder dat de data zelf verstuurd hoeft te worden. De focus ligt op het ontsluiten van informatie betreffende vervoersbewegingen, zodat gemeenten gericht kunnen zoeken naar kleinschalige mobiliteitsoplossingen om bereikbaarheid betaalbaar te houden.

VervoerVoorMij

Regiotaxi Noordoost-Brabant was kartrekker van het platform ikwilvervoer.nl, dat reisinformatie over OV, doelgroepenvervoer en lokaal alternatief vervoer combineerde. Omdat de bekendheid van dit platform onder Wmo-consulenten in Noord-Brabant beperkt bleef (42%), is in 2024 samen met Stichting Vervoer Voor Elkaar het vernieuwde platform VervoerVoorMij gelanceerd. Een belangrijk voordeel van dit platform is de koppeling met de Toolbox 'Mobiliteit is Meedoen', die lokale bemiddelaars — zowel professionals als vrijwilligers in zorg en welzijn — helpt om mensen op weg te helpen. In 2025 waren alle regiotaxiregio's van Noord-Brabant op dit platform aangesloten. De provincie financiert de opstartkosten via een tweejarige pilot.

Kwaliteitskeurmerken

Kwaliteitsborging is een integraal onderdeel van het vervoerscontract. Hiervoor gelden twee landelijke kaders:

- NEA-index: De NEA is een prijsindex die van toepassing is op het merendeel van de doelgroepenvervoercontracten in Nederland, ook op het contract van Regiotaxi Noordoost-Brabant. De index is samengesteld uit segmenten als brandstofprijzen, verzekeringen en personeelskosten.
- TX-keurmerk: Het TX-keurmerk is een breed kwaliteitskeurmerk voor de taxibranche. Het omvat onder meer belasting- en premieafdracht, voertuigkwaliteit en chauffeursopleiding. Controles worden zowel aangekondigd als onaangekondigd uitgevoerd. Het bezit van het TX-keurmerk (of een gelijkwaardig keurmerk) is contractueel verplicht. Alle vervoerders die voor de Regiotaxi rijden zijn TX-gecertificeerd.

4.3 Mobiliteit en bereikbaarheid

Kleinschalige mobiliteitsoplossingen (KMO’s)

Goede vervoersmogelijkheden zijn een cruciale voorwaarde voor zelfredzaamheid, sociale participatie en leefbaarheid — zeker voor ouderen en mensen met een beperking. Kleinschalige mobiliteitsoplossingen (KMO's) spelen een belangrijke rol in het ondersteunen van mensen in hun eigen woonomgeving. Eenzaamheid ontstaat niet zelden doordat mensen niet kunnen deelnemen aan het sociale verkeer. Een breed palet aan vervoersvormen maakt maatwerk mogelijk.

Voor Elkaar Pas

Een centrale doelstelling van de GR-KCV is het stimuleren van de doorstroom van reizigers van het doelgroepenvervoer naar het reguliere openbaar vervoer. Dit sluit aan bij de bredere kanteling richting een inclusieve samenleving.

Na een succesvolle pilot in 2022 en 2023 is de Voor Elkaar Pas (VEP) ook in 2024 en 2025 aangeboden aan Wmo-reizigers van Regiotaxi Noordoost-Brabant. De VEP is een reisproduct van Arriva, op maat gemaakt voor deze doelgroep. Door een volledig gebruiksklaar product aan te bieden, worden, drempels voor OV-gebruik weggenomen. Helaas geldt dit niet voor de Wmo-

pashouders van de gemeente Boekel. De Voor Elkaar Pas kan alleen in de Arriva-bussen gebruikt worden. In Boekel rijdt de busmaatschappij Hermes.

De financiële impact van de VEP in 2025 is aanzienlijk. Wanneer de actieve VEP-pashouders hun ritten via de regiotaxi hadden gemaakt, zouden de vervoerskosten voor de GR-KCV € 365.859, - hebben bedragen. De eigen bijdrage van de pashouders zou in dat geval € 63.235,- zijn geweest. Na aftrek van de bijdrage van de GR-KCV (€ 25,- per pas) bedraagt de netto besparing voor de GR-KCV € 296.774,-.

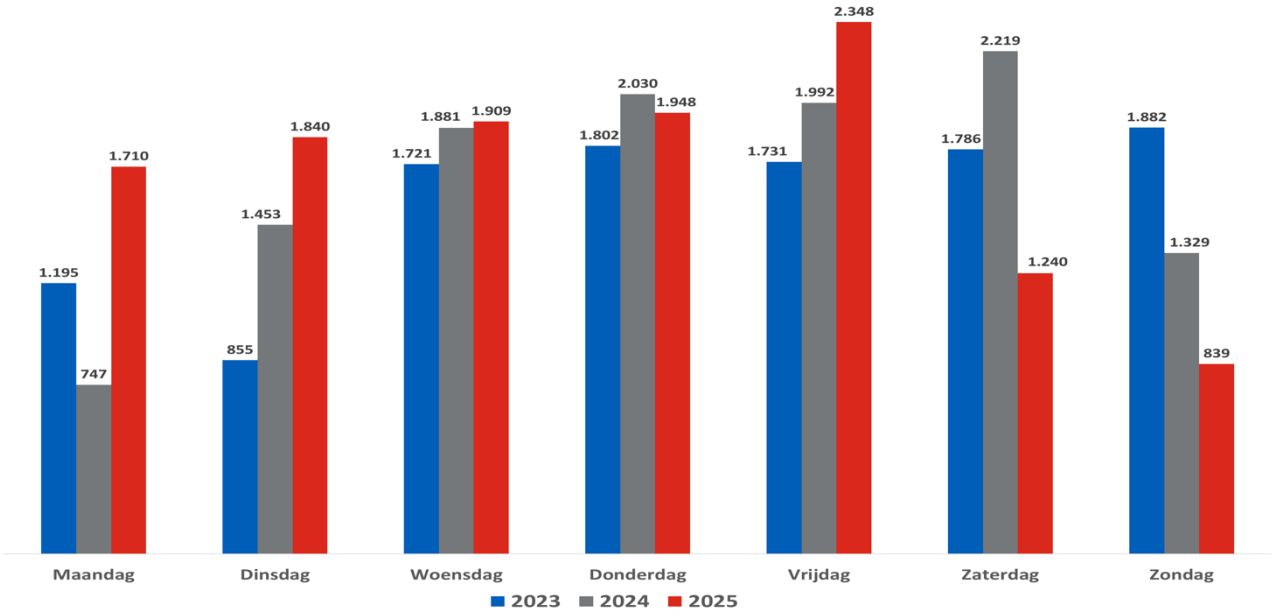
Populairste OV-trajecten via VEP

Het drukste traject was Boxmeer–Cuijk (801 reizigers), gevolgd door Boxmeer–Nijmegen (577 reizigers) en Cuijk–Nijmegen (480 reizigers).

	2023	2024	2025
Aantal actieve passen	276	237	234
Aantal ritten	12.995	13.675	11.834
Aantal reiskilometers	158.020	164.530	171.741
Ritten per actieve pas	47	58	51
Aantal reiskilimoters per act	573	694	734

Reispatronen

De reispatronen van 2025 laten een duidelijke weekdagpiek zien. Het meeste vervoer vindt plaats op donderdag (1.948 ritten) en vrijdag (2.348 ritten); in het weekend liggen de aantallen aanzienlijk lager. Reizigers zijn voornamelijk actief tussen 08:00 en 17:00 uur. Dit patroon verschilt duidelijk van de beginjaren, toen ook in het weekend aanzienlijk meer gereisd werd.



Figuur 10. Ritten verdeeld over de dagen

5. BEDRIJFSVOERING

Het Servicepunt Regiotaxi voert namens de GR-KCV de regie over het Wmo- en OV-regiotaxivervoer en ziet toe op de naleving van de contractafspraken met de vervoerder. De organisatie is gevestigd in het gemeentehuis van Oss en neemt van de gemeente Oss diensten af op het gebied van huisvesting, facilitaire dienstverlening, P&O en salarisadministratie. De afspraken hierover zijn vastgelegd in een dienstverleningsovereenkomst.

5.1 Personeel en organisatie

In 2025 bestaat de bezetting van het Servicepunt uit 3,44 fte: een manager Servicepunt (1,00 fte) en drie medewerkers operationele zaken (2,44 fte). De manager is verantwoordelijk voor de uitvoering van de doelstellingen van de GR-KCV en voor de professionalisering en doorontwikkeling van het Servicepunt.

De werkzaamheden van het Servicepunt omvatten onder meer: contractbeheer voor Wmo- en OV-vervoer, klachtafhandeling, klantenservice, financiële en klantadministratie, relatiemanagement, communicatie, ondersteuning van het bestuur en het fungeren als regionaal informatie- en meldpunt voor kleinschalige mobiliteitsinitiatieven.

5.2 Financiering

Het Servicepunt Regiotaxi wordt financieel ondersteund door de zes deelnemende gemeenten. Jaarlijks leveren deze gemeenten een bijdrage die wordt berekend op basis van het aantal inwoners per gemeente. Dit zorgt voor een eerlijke verdeling van de lasten, waarbij iedere gemeente naar rato bijdraagt aan het Servicepunt.

Naast de gemeentelijke bijdragen ontvangt het Servicepunt ook een financiële bijdrage van de provincie. Deze provinciale bijdrage is vastgesteld op een vast percentage van de totale organisatiekosten over het jaar 2023. Om het financiële niveau van 2025 te bereiken, wordt dit bedrag jaarlijks verhoogd met de DPI-index (Dynamische Prijs Index). Hierdoor wordt rekening gehouden met inflatie en kostenontwikkeling binnen de organisatie.

De afspraken omtrent de financiering zijn formeel vastgelegd in een Samenwerkings-overeenkomst tussen de provincie en de GR-KCV. Deze overeenkomst waarborgt de structurele samenwerking en bekrachtigt de financiële afspraken tussen beide partijen.

Projectsubsidie Provincie

Vanuit de projectmiddelen van de provincie is voor Noordoost-Brabant jaarlijks een bedrag van € 212.129, - (inclusief btw) beschikbaar voor projecten die bijdragen aan de provinciale visie 'Gedeelde mobiliteit'. De subsidie kent de volgende bestedingscriteria:

- Minimaal 60% voor Bravo Flex- of Bravo Samen-projecten
- Maximaal 15% voor de doorontwikkeling van de regiotaxi
- Maximaal 25% voor mentale toegankelijkheid

Iedere gemeente of vrijwilligersorganisatie kan een beroep doen op deze subsidie via een rechtstreekse aanvraag bij de provincie. In 2025 heeft Regiotaxi Noordoost-Brabant geen gebruik gemaakt van deze subsidie.

5.3 Regelgeving en compliance

De toenemende complexiteit van wet- en regelgeving vormt een groeiende uitdaging voor een organisatie van de omvang van het Servicepunt. Specialistische taken vereisen steeds vaker de inzet van extern personeel, wat de afhankelijkheid van derden vergroot. Het Servicepunt onderzoekt hoe hier structureel mee om te gaan. De jaarlijkse accountantscontrole wordt verzorgd door KSG Accountants.

Dienst	Financiële verantwoordelijkheid exploitatie
Regiotaxi OV	Provincie Noord-Brabant
Regiotaxi Wmo	Deelnemende gemeenten

Wet openheid overheid

De GR-KCV beschikt momenteel nog niet over een formeel systeem voor het verstrekken van overheidsinformatie. Tot op heden wordt aan de vereisten voor openbaarheid voldaan door relevante overheidsinformatie te publiceren in (digitale) nieuwsbrieven. Hierbij wordt steeds bekeken of de informatie daadwerkelijk relevant is voor publicatie. De organisatie volgt daarnaast de ontwikkelingen op dit gebied nauwgezet. Wanneer er nieuwe eisen of inzichten ontstaan, zullen deze indien noodzakelijk worden doorgevoerd in de werkwijze van de GR-KCV. Op die manier blijft de organisatie flexibel inspelen op veranderende regelgeving en verwachtingen ten aanzien van transparantie en openbaarheid.

Duurzaamheid

In 2025 bestond 39,3% van het ingezette wagenpark voor het regiotaxivervoer in Noordoost-Brabant uit elektrische voertuigen. Dit betekent dat een aanzienlijk deel van de vervoersbewegingen op een duurzame manier werd uitgevoerd. Daarnaast dragen de medewerkers bij aan duurzaamheid door parttime thuis te werken en, waar mogelijk en passend binnen hun werkzaamheden, gebruik te maken van het openbaar vervoer.

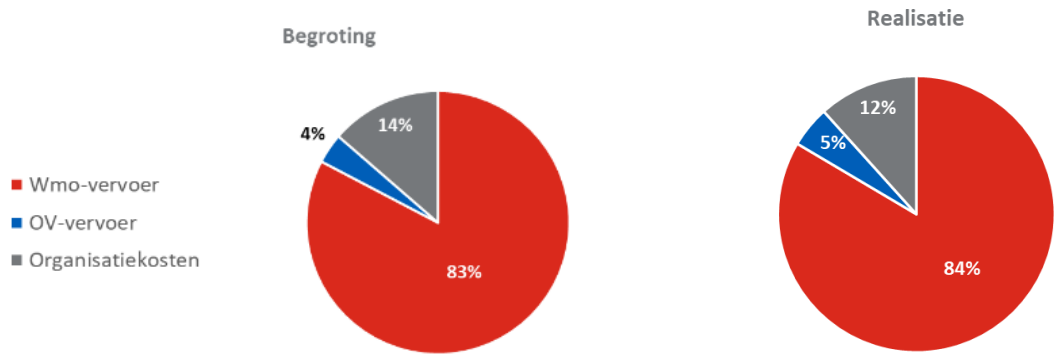
Fraude en integriteit

De organisatie heeft geen specifiek integriteitsbeleid vastgesteld. Gezien de beperkte omvang van de organisatie en de directe communicatie over dit onderwerp, wordt een formeel beleid als overbodig beschouwd. De bestaande interne beheersingsmaatregelen zijn zodanig ingericht dat mogelijke fraude snel aan het licht zal komen. Bovendien zijn er bij het management geen gevallen van fraude of vermoedens daarvan bekend.

Verdeling kosten

Figuur 9 geeft een overzicht van zowel de begrote als de daadwerkelijke kosten in 2025. De verdeling van de kosten komt vrijwel overeen met de oorspronkelijke begroting, waardoor er sprake is van een stabiel financieel beleid.

Figuur 11. Verdeling kosten



5.4 Rechtmatigheidsverantwoording

Verantwoordelijkheid Dagelijks Bestuur

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 de begrotings-, voorwaarden-, en misbruik- en oneigenlijk gebruik criteria. In deze rechtmatigheidsverantwoording licht het dagelijks bestuur toe in hoeverre bij de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten, alsmede de balansmutaties de begrotings-, voorwaarden-, en misbruik- en oneigenlijk gebruik criteria zijn nageleefd. Dit houdt in dat de verantwoorde baten en lasten, alsmede de balansmutaties in overeenstemming zijn met door het Algemeen Bestuur 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 het Algemeen Bestuur op 10 juli 2025 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 het Algemeen Bestuur bepaald en bedraagt 1% van de totale lasten inclusief toevoegingen aan de reserves en is daarmee vastgesteld op € 51.000 op basis van de jaarrekeningcijfers over 2025 (op basis van de begroting over 2025 is het grensbedrag €50.000 afgerond naar beneden).

De grondslag voor deze verantwoording is de Kadernota Rechtmatigheid 2025 van de Commissie BBV van september 2025.

Bevindingen

Het Dagelijks Bestuur is van mening dat de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten, alsmede de balansmutaties rechtmatig tot stand zijn gekomen binnen de daarvoor gestelde grens.

Om deze mening te kunnen uiten, zijn diverse maatregelen genomen:

1. De limiet voor het beschikken over liquide middelen is begrensd. De administratief medewerker kan betalingen uitvoeren tot een maximum van € 50.000, daarboven is tevens een handtekening van de manager noodzakelijk. De manager kan tot maximaal € 500.000 betalingen verrichten,
2. De financieel adviseur controleert tweemaal per jaar de wijzigingen in bankrekeningnummers en legt dit vast ten behoeve van bewijs daarvan,
3. De financieel adviseur controleert of geen dubbele betalingen zijn gedaan en legt dit vast,
4. De financieel adviseur controleert over het gehele jaar steekproefsgewijs of tegenover de aan de GR-KCV gefactureerde bedragen prestatie ten behoeve van de GR-KCV zijn verricht en legt dit vast,
5. De financieel adviseur controleert de verbanden en aansluitingen in de financiële administratie, zodat zekerheid bestaat over de volledigheid van de opbrengsten en de betrouwbaarheid van de financiële rapportages.

In 2025 is geen sprake geweest van onrechtmatigheden en zijn geen aanwijzingen geconstateerd van fraude of oneigenlijke gebruik van middelen van de GR-KCV.

Samenstelling Dagelijks Bestuur t/m 31-12-2025

Naam	Standpaats	Functie
Dhr. R. Compagne	Meierijstad	Voorzitter
Mw. W. Hendriks-van Haren	Land van Cuijk	Bestuurslid
Dhr. M. Tielemans	Bernheze	Bestuurslid
Mw. J. Ie	Oss	Ambtelijk Secretaris

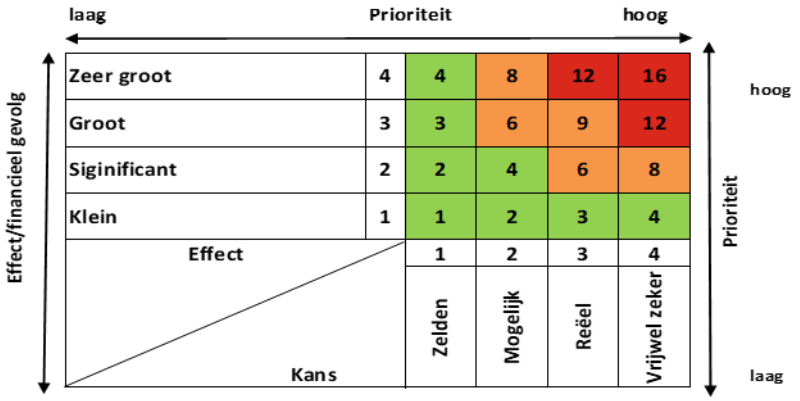
6. FINANCIEEL OVERZICHT

6.1 Weerstandvermogen en risicobeheersing

In de vergadering van 6 juli 2015 heeft het Algemeen Bestuur (AB) een besluit genomen over de methode voor het berekenen van de algemene reserve van de GR-KCV. Hierbij wordt specifiek aandacht besteed aan risico's die kunnen ontstaan door het uitvallen van medewerkers, storingen in systemen, huurverhogingen en het faillissement van leveranciers van essentiële systemen. Om de financiële stabiliteit te waarborgen, is een ratio van 1,4 vastgesteld: wanneer het weerstandsvermogen (de algemene reserve) hoger uitkomt dan deze ratio, wordt het overschot aan de deelnemende gemeenten uitgekeerd.

Jaarlijks wordt er een inventarisatie gemaakt van de risico's waaraan de GR-KCV blootstaat en die kunnen worden geïdentificeerd. Deze risico's worden, waar mogelijk, gekwantificeerd op basis van de verwachte kosten vermenigvuldigd met de kans (in percentage) dat het risico zich daadwerkelijk voordoet. Het resultaat van deze berekening wordt vervolgens vermenigvuldigd met maximaal de factor 1,4, zodat er een marge wordt ingebouwd voor overige of onvoorziene risico's. Op basis van deze uitkomst houdt de GR-KCV een weerstandsvermogen aan dat voldoende is om potentiële risico's financieel op te vangen.

Figuur 12 illustreert hoe de risico's worden bepaald aan de hand van de kans op optreden en de impact die een risico heeft wanneer het zich voordoet. De financiële risico's zijn nader gespecificeerd in tabel 6.



Figuur 12: Risico bepaling

De algemene reserve van de GR-KCV bedraagt € 704.673. Dit bedrag bestaat uit een bestaande reserve van € 628.797, vermeerderd met de toevoeging over het jaar 2025 van € 75.876. De berekende risicowaarde komt uit op € 492.093. Op basis hiervan bedraagt de ratio voor de algemene reserve 1,43. Deze ratio ligt 0,03 boven het afgesproken niveau van 1,4, zoals vastgesteld door het Algemeen Bestuur. Wegens het relatief geringe surplus van € 15.742 wordt voorgesteld dit bedrag niet uit te keren aan de deelnemende gemeenten.

Onze GR is een openbaar lichaam dat als een publiekrechtelijk rechtspersoon is ingesteld krachtens de Wet gemeenschappelijke regeling (Wgr), door 6 gemeenten in de regio Noordoost-Brabant. Het openbare lichaam is verantwoordelijk voor de uitvoering van het Collectief Vraagafhankelijk Vervoersysteem (CVV) Regiotaxi. Dit systeem voeren we uit onder de werknaam 'Regiotaxi Noordoost-Brabant'.

Tabel 6: Risico inventarisatie

Risico	Kans	Effect	risico-score	Fin.gevolg	%	Risico-waarde
Bedrijfskosten						
Huurverhoging cq. opzegging contract door verhuurder	1	1	1	4.815	25%	1.204
Dienstverlening verhoging cq opzegging door verhuurder	1	1	1	4.784	25%	1.196
Schade aan gebouw - tijdelijke vervanging	1	1	1	21.945	25%	5.486
Langdurige uitval van computer, telefoon, internet	1	1	1	5.700	25%	1.425
Failissement c.q. overname van leverancier van klachtenregistratiesysteem	1	1	1	26.250	25%	6.563
Failissement c.q. overname, ziekte van leverancier Dataportal	2	1	2	26.250	50%	13.125
Failissement c.q. overname van leverancier van passensysteem	1	2	2	99.225	50%	49.613
Faillissement c.q. overname van leverancier van boekhoudprogramma	1	1	1	3.150	25%	788
De koppeling van de systemen van vervoerder met de andere systemen	1	1	1	16.538	25%	4.134
Personeelskosten						
Leidinggevende - langdurig ziek	1	1	1	72.507	25%	18.127
Financieel medewerker - langdurig ziek	1	1	1	-	0%	-
Medewerkers - zwangerschapsverlof, ouderschapsverlof, zorgverlof, langdurig ziek, conflict	1	2	2	57.555	50%	28.778
Exploitatiekosten						
Failissement c.q. overname vervoerder	1	2	2	695.750	50%	347.875
Bedrijfsschade bij vervoerder	1	1	1	55.125	25%	13.781
Totaal						**492.093**

Tabel 7: Verloop reserves

	2025	2024
Stand per 1 januari	**946.369**	**812.527**
Verwerkte mutaties reserves:		
Af: kosten projecten	10.837	-7.192
	10.837	7.192-
	957.206	**805.335**
Voorgestelde bestemming resultaat:		
Bij: ten gunste van de Bestemmingsreserve opvolging manager	0	86.276
Bij/af: toevoeging/onttrekking algemene reserve	75.876	54.758
Stand per 31 december	**1.033.082**	**946.369**

6.2 Organisatiekosten en Exploitatiekosten

Algemene reserve voor organisatiekosten

Voor de organisatiekosten werkt de GR-KCV met een taakstellende begroting. Dit houdt in dat de kosten vooraf worden bepaald en bewaakt. Indien er aan het einde van het jaar middelen overblijven doordat bepaalde uitgaven niet zijn gedaan, worden deze niet-uitgegeven middelen gereserveerd. Deze reservering dient als buffer voor toekomstige tekorten en wordt aangeduid als de algemene reserve.

Exploitatiekosten en risicoverdeling

Binnen het openbare lichaam wordt voor de exploitatiekosten geen algemene reserve opgebouwd. In plaats daarvan liggen de financiële risico's die samenhangen met deze kosten bij de deelnemende partijen. Dit komt doordat de financiering van exploitatiekosten plaatsvindt op basis van outputfinanciering, waarbij geen vastgestelde limiet is en het open eind karakter de gemeenten en provincie direct verantwoordelijk maakt voor eventuele tekorten.

6.3 Financiële Kengetallen en Reserves

Voor de GR-KCV Brabant Noordoost zijn de volgende kengetallen relevant:

1.	**Kengetal netto schuldquote**	**(A+B+C-D-E-F-G)/H * 100%**		
		Rekening 2025	**2024**	**Begroting 2025**
A.	Totaal vaste schulden	-	-	-
B.	Netto vlottende schulden	351.097	349.076	300.000
C.	Overlopende passiva	47.065	31.876	35.000
D.	Financiële vaste activa (> 1 jaar)	-	-	-
E.	Uitzettingen < 1 jaar	1.048.867	1.009.095	960.697
F.	Liquide middelen	349.052	309.449	304.449
G.	Overlopende activa	8.922	2.552	10.000
H.	Saldo van de baten	5.084.295	5.097.527	5.057.753
			-	
	Netto schuldquote	**-20%**	**-18%**	**-13%**
2.	**Solvabiliteitsratio**	(A/B)*100%		
		Rekening 2025	**2024**	**Begroting 2025**
A.	Eigen vermogen	1.011.407	946.369	946.369
B.	Totaal passiva	1.409.568	1.327.320	1.281.369
	Solvabiliteitsratio	**72%**	**71%**	**74%**
3.	**Grondexploitatie**			
	Niet van toepassing			
3.	**Structurele exploitatieruimte**	((B-A)+(D-C))/E * 100%		
		Rekening 2025	**2024**	**Begroting 2025**
A.	Structurele lasten (totaal lasten - incidentele lasten)	4.959.041	4.970.357	5.107.753
B.	Structurele baten (totaal baten - incidentele baten)	5.084.295	4.875.638	5.057.753
C.	Structurele toevoegingen aan reserves	-	-	-
D.	Structurele onttrekkingen aan reserves	-	-	-
E.	Totaal saldo van de baten	5.084.295	4.875.638	5.057.753
	Ratio structurele exploitatieruimte	**2%**	**-2%**	**-1%**
5.	**Belastingcapaciteit**			
	Niet van toepassing			
5.	**Belastingcapaciteit**			
	Niet van toepassing			

Netto schuldquote en financiering

De netto schuldquote van de GR-KCV is negatief. Dit betekent dat het openbare lichaam beschikt over voldoende eigen middelen om aan haar kortlopende verplichtingen te voldoen. Een hogere netto schuldquote zou wijzen op een grotere behoefte aan externe financiering om de activiteiten te bekostigen. In de praktijk financiert de GR-KCV alle activiteiten volledig met eigen vermogen, zodat externe financiering niet noodzakelijk is.

Solvabiliteit en financieringsstructuur

De solvabiliteitsratio van de GR-KCV bedraagt 72% van het balanstotaal, wat aangeeft dat de organisatie in een gezonde financiële positie verkeert. Er is geen vreemd vermogen nodig voor de financiering van de activiteiten; de financiering vindt volledig plaats via het schatkistbankieren. Hiermee is de GR-KCV voor het programma Vervoer volledig neutraal ten aanzien van financiering. Alle kosten die in rekening worden gebracht, worden doorbelast aan de deelnemende gemeenten (Wmo) en de provincie (OV).

Overheadfinanciering en reserves

Voor de uitvoering van de overhead ontvangt de GR-KCV bijdragen van de gemeenten en de provincie. Deze bijdragen zijn over de afgelopen jaren voldoende geweest om de kosten te dekken. Eventuele tekorten of overschotten worden verrekend met de Algemene reserve, waardoor er een flexibele buffer is voor onverwachte financiële ontwikkelingen.

Structurele exploitatieruimte

De ratio structurele exploitatieruimte is voor de GR-KCV niet relevant, aangezien de structurele lasten volledig worden afgedekt door de gemeenten en de provincie, zoals eerder in dit jaarverslag is toegelicht.

Geprognosticeerde balans en EMU-saldo

ACTIVA	Jaarrekening per 31-12-2025		Prognose Per 31-12-2026		Begroting Per 31-12-2027		Per 31-12-2028		Per 31-12-2029		Per 31-12-2030	
Vaste activa												
Investeringen met een economisch nut		2.727		3.000		3.000		3.000		3.000		3.000
Vlottende activa												
Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar												
Vorderingen op openbare lichamen	727.470		650.000		650.000		650.000		650.000		650.000	
Uitzetting in Rijks schatkist met een rentetypische looptijd korter dan één jaar	321.398		200.304		165.203		143.893		132.420		129.010	
		1.048.867		850.304		815.203		793.893		782.420		779.010
Liquide middelen		349.052		344.052		339.052		334.052		329.052		324.052
Overige nog te ontvangen bedragen en de vooruitbetaalde bedragen die ten laste van volgende begrotingsjaren komen		8.922		10.000		10.000		10.000		10.000		10.000
Totaal activa		1.409.569		1.207.356		1.167.255		1.140.945		1.124.472		1.116.062
PASSIVA												
Vaste financieringsmiddelen												
Eigen vermogen												
Algemene reserve	628.797		693.835		693.835		693.835		693.835		693.835	
Bestemmingsreserve projecten	231.296		178.521		136.670		108.523		90.119		79.684	
Bestemmingsreserve opvolging manager	86.276		0		0		0	0	0		0	
Gerealiseerd resultaat	65.038		0		0		0		0		0	
		1.011.407		872.356		830.505		802.358		783.955		773.519
Netto Vlottende Schulden met een rentetypische looptijd korter dan een jaar												
Overige schulden		351.097		300.000		300.000		300.000		300.000		300.000
Overlopende passiva												
Overige vooruit ontvangen bedragen die ten bate van het volgende begrotingsjaar komen	-		0		0		0		0		0	
Verplichtingen die in het begrotingsjaar zijn opgebouwd en die in een volgend begrotingsjaar tot betaling komen, met uitzondering van jaarlijks terugkerende arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van vergelijkbaar volume	47.065		35.000		36.750		38.588		40.517		42.543	
		47.065		35.000		36.750		38.588		40.517		42.543
Totaal passiva		1.409.569		1.207.356		1.167.255		1.140.945		1.124.472		1.116.062
Solvabiliteit		72%		72%		71%		70%		70%		69%

6.4. Schatkistbankieren bij de GR-KCV

Invoering en wettelijke verplichting

Sinds december 2013 is het schatkistbankieren van kracht voor de GR-KCV. Dit houdt in dat de organisatie wettelijk verplicht is om alle overtollige liquide middelen via het schatkistbankieren te laten verlopen. Deze verplichting is vastgelegd in de Wet financiering decentrale overheden (Fido). Onder overtollige liquide middelen worden alle tegoeden op de bankrekeningen van de GR-KCV verstaan. Er is toegestaan om maximaal € 1.000.000 aan te houden op de eigen bankrekeningen; bedragen boven dit maximum dienen via het schatkistbankieren te worden beheerd.

Uitvoering en effecten

Voor de uitvoering van het schatkistbankieren beschikt de GR-KCV over een aparte, gescheiden bankrekening. Deze rekening wordt uitsluitend gebruikt voor het schatkistbankieren. Het systeem werkt volgens het zero-balancing principe: dagelijks worden de rekeningstanden teruggebracht tot nul. Hierdoor vallen de rente-inkomsten voor de GR-KCV vrijwel volledig weg.

De door het Rijk opgelegde kasgeldlimiet beperkt het risico op stijgende rentelasten voor kortlopende financiering. In de Wet FIDO is hiervoor een norm vastgesteld: voor gemeenschappelijke regelingen bedraagt de kasgeldlimiet in 2025 8,5% van het totale begrotingsbedrag. De netto-vlottende schuldpositie van de GR-KCV is momenteel negatief, wat betekent dat er geen gebruik wordt gemaakt van de kasgeldlimiet.

(Bedragen x € 1.000,-)	**2025**		
Toegestane kasgeldlimiet	**Begroot**	**Werkelijk**	**Verschil**
(Begrote) lasten	5.108	5.019	88
Percentage conform wet Fido, uitvoeringsregeling	8,5%	8,5%	
Toegestane kasgeldlimiet	***434***	***427***	***8***
Berekening netto vlottende schuld			
Vlottende schuld	300	398	-98
-/- Vlottende middelen	1.321	1.407	-86
Netto vlottende schuld	***-1.021***	***-1.009***	***-12***
Ruimte kasgeldlimiet			
Toegestane kasgeldlimiet	434	427	8
-/- netto vlottende schuld	1.021-	1.009-	12-
Ruimte (+) c.q. overschrijding (-)	***1.455***	***1.435***	***20***

Berekening benutting drempelbedrag schatkistbankieren (bedragen x € 1000)					
		Verslagjaar			
(1)	**Drempelbedrag**	**1.000**	**1.000**	**1.000**	**1.000**
		Kwartaal 1	Kwartaal 2	Kwartaal 3	Kwartaal 4
(2)	**Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen**	**407**	**681**	**812**	**585**
(3a) = (1) > (2)	Ruimte onder het drempelbedrag	593	319	188	415
(3b) = (2) > (1)	Overschrijding van het drempelbedrag	-	-	-	-
(1) Berekening drempelbedrag					
		Verslagjaar			
(4a)	Begrotingstotaal verslagjaar	618			
(4b)	Het deel van het begrotingstotaal dat kleiner of gelijk is aan € 500 miljoen	618			
(4c)	Het deel van het begrotingstotaal dat de € 500 miljoen te boven gaat				
(1) = (4b)*0,02 + (4c)*0,002 met een minimum van €1.000.000 als het begrotingstotaal kleiner of gelijk is aan 500 mln. En als begrotingstotaal groter dan € 500 miljoen is is het drempelbedrag gelijk aan € 10 miljoen, vermeerderd met 0,2% van het deel van het begrotingstotaal dat de € 500 miljoen te boven gaat.	Drempelbedrag	1.000	1.000	1.000	1.000
(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)	36.632	61.940	74.687	53.819
(5b)	Dagen in het kwartaal	90	91	92	92
(2) - (5a) / (5b)	Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen	407	681	812	585

6.5 Verbonden partijen

Verbonden partijen

In 2025 bestaat de GR-KCV uit de gemeenten Bernheze, Boekel, Land van Cuijk, Maashorst, Meierijstad en Oss. Deze gemeenten zijn gezamenlijk verantwoordelijk voor het Kleinschalig Collectief Vervoer binnen het samenwerkingsverband. Elke gemeente is vertegenwoordigd in het Algemeen Bestuur (AB), waardoor alle betrokken partijen inspraak hebben in het beleid en de besluitvorming. De bevoegdheden van het Algemeen Bestuur en het Dagelijks Bestuur (DB) zijn vastgelegd in de regeling Kleinschalig Collectief Vervoer. Binnen deze constructie fungeert de GR-KCV als verbonden partij voor de deelnemende gemeenten. Deelname aan de GR-KCV gebeurt op basis van een Gemeenschappelijke Regeling, waarbij de kosten worden verdeeld naar rato van het aantal inwoners per gemeente.

Naast de gemeenten is er met de provincie een Samenwerkingsovereenkomst afgesloten. Hierdoor wordt de samenwerking met de provincie geborgd en zijn de afspraken en verantwoordelijkheden duidelijk vastgelegd.

De verplichte paragrafen omtrent lokale heffingen, onderhoud van kapitaalgoederen en grondbeleid zijn niet van toepassing op de GR-KCV, gezien de aard van de werkzaamheden en het samenwerkingsverband.

6.6 Programmaverantwoording

Programma 1: Wmo-vervoer

Het coronavirus heeft blijvende gevolgen gehad voor het Wmo-vervoer. Sinds 2023 is het gerealiseerde vervoersvolume stabiel gebleven op ongeveer 85% van het niveau van 2019. Dit betekent dat het aantal ritten en het gebruik van het Wmo-vervoer zich niet volledig heeft hersteld tot het pre-coronaniveau, maar dat er wel sprake is van stabiliteit in de uitvoering.

Programma 2: Aanvullend OV-vervoer

In 2023 was het vervoersvolume van het OV-vervoer weer in pas met het Wmo-vervoer. Vanaf 2024 is er echter een duidelijke daling zichtbaar in het OV-regiotaxi vervoer. In dat jaar lag het vervoersvolume op slechts 62% van het niveau van 2019. In 2025 is dit volume nog eens met 11% afgenomen ten opzichte van 2024, wat wijst op een voortgezette daling in het gebruik van het OV-regiotaxivervoer.

Programma 3: Bestedingsplan projecten

In het begin van 2023 zijn OV-opstapdagen georganiseerd voor alle inwoners van de deelnemende gemeenten, met als doel hen kennis te laten maken met het openbaar vervoer. Voor mensen die naar aanleiding van deze dagen een OV-chipkaart hebben aangeschaft, zijn praktijkdagen opgezet om begeleiding te bieden bij het reizen met het OV. In 2024 en 2025 zijn er geen OV-opstapdagen meer georganiseerd, wat een wijziging in het projectaanbod betekent ten opzichte van voorgaande jaren.

Organisatiekosten Servicepunt Regiotaxi

De organisatiekosten voor het Servicepunt Regiotaxi zijn lager uitgevallen, met een onderschrijding van € 141.035. Deze onderschrijding is vooral te verklaren doordat nieuwsbrieven niet langer per post worden verzonden, wat kosten bespaart, en door een hogere financiële bijdrage van de Provincie aan het Servicepunt.

6.7 Taakvelden

Taakveld		Begroting 2025	Jaarrekening 2025	Jaarrekening 2024	Verschil jaarrekening 2025 tov 2024
BATEN					
	Exploitatie vervoer				
6.71	Bijdrage gemeenten: Wmo-vervoer	4.167.838	4.229.155	4.224.008	5.147
2.5	Bijdrage Provincie: OV-regiotaxivervoer	256.619	225.420	244.277	-18.856
2.5	Bijdrage Provincie: OV-adviezen	15.461	9.707	8.630	1.077
	Totaal Programma 2	**4.439.918**	**4.464.283**	**4.476.915**	**12.632-**
	Overhead				
0.4	Bijdrage gemeenten: organisatiekosten	551.004	551.004	547.464	3.540
0.4	Bijdrage Provincie: organisatiekosten	66.831	66.831	65.881	950
0.4	Bijdrage Provincie: projecten incl. opbrengsten VEP	-	2.177	7.268	-5.090
	Totaal inkomsten organisatiekosten	**617.835**	**620.012**	**620.613**	**-600**
	Totaal baten	**5.057.753**	**5.084.295**	**5.097.527**	**13.232-**
LASTEN					
	Exploitatie vervoer				
6.71	Exploitatiekosten Wmo-vervoer	4.167.838	4.229.155	4.224.008	5.147
2.5	Exploitatiekosten OV-vervoer	256.619	225.420	244.277	-18.856
2.5	Exploitatiekosten OV-adviezen	15.461	9.707	8.630	1.077
	Totaal Programma 2	**4.439.918**	**4.464.283**	**4.476.915**	**12.632-**
	Overhead				
0.4	Personeelslasten	394.264	424.943	390.439	34.504
0.4	Overige bedrijfskosten	213.571	115.571	81.871	33.699
0.8	Onvoorzien	10.000			
0.4	Personeelslasten Projecten	-	0	0	0
0.4	Overige bedrijfskosten Projecten	50.000	14.460	14.460	0
	Totaal organisatiekosten	**667.835**	**554.974**	**486.771**	**68.203**
	Totaal lasten	**5.107.753**	**5.019.257**	**4.963.685**	**55.571**
	Resultaat vóór bestemming	**50.000-**	**65.038**	133.842	-68.804
	Bestemming resultaat				
	Ten laste (+)/gunste (-) van Bestemmingsreserve Projecten	50.000	10.837	7.192	3.645
	Ten laste (+)/gunste (-) van Bestemmingsreserve opvolging manager	0	0	-86.276	86.276
	Ten laste (+)/gunste (-) van het Weerstandsvermogen	0	0	0	0
	Rekeningresultaat	**-**	**75.876**	**54.758**	**21.118**
	(Geraamde) projectkosten	50.000	10.837	7.192	3.645

6.8 Beleidsindicatoren

Taakveld 0. bestuur en ondersteuning			Beleidsindicator	
nr	naam indicator	eenheid	Begroting	Jaarrekening
1	formatie	FTE per 1.000 inwoners	0,0092	0,0091
2	Bezetting	FTE per 1.000 inwoners	0,0092	0,0091
3	Apparaatskosten	Kosten per inwoner	1,65	1,44
4	Externe inhuur	Kosten als % van totale loonsom + totale kosten inhuur externen	8,3%	14,4%
5	Overhead	% van totale lasten	12,1%	10,8%

De cijfers zijn ontleend aan de eigen begroting en jaarrekening.

JAARREKENING



1. WAARDERINGSGRONDSLAGEN JAARREKENING

1.1 Algemene grondslagen

De jaarrekening is opgemaakt met inachtneming van de voorschriften die het Besluit Begroting en Verantwoording Provincies en Gemeenten (BBV) daarvoor geeft. Dit besluit is met ingang van 1 januari 2004 in werking getreden.

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

De baten en lasten worden toegerekend aan het jaar waarop zij betrekking hebben. Baten worden slechts opgenomen als ze op de balansdatum gerealiseerd zijn. Lasten en risico's die hun oorsprong vinden vóór het einde van het begrotingsjaar worden opgenomen als ze vóór het opmaken van de jaarrekening bekend zijn geworden.

Personeelslasten worden in principe toegerekend aan het boekjaar waarop ze betrekking hebben. Formeel is het opnemen van voorzieningen c.q. schulden uit hoofde van jaarlijks terugkerende arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van vergelijkbaar volume echter verboden. Om deze reden worden sommige personele lasten daarom toegerekend aan de periode waarin uitbetaling plaatsvindt. Daarbij moet worden gedacht aan overlopende vakantiegeld- en verlofaanspraken en subsidieontvangsten.

De GR-KCV is ondernemer voor de omzetbelasting en met ingang van 1 januari 2012 BTW verschuldigd over haar activiteiten. De lasten en baten in de jaarrekening zijn exclusief BTW.

1.2. Balans

De toegepaste waarderingsgrondslagen met betrekking tot de balans zijn als volgt:

Vaste activa

De vaste activa worden gewaardeerd tegen historische kostprijs verminderd met de jaarlijkse afschrijvingen. De afschrijving geschiedt lineair en de afschrijvingstermijn is 5 jaar.

Uitzettingen met een rente-typische looptijd korter dan 1 jaar

De uitzettingen met een rente-typische looptijd korter dan 1 jaar worden gewaardeerd tegen de verkrijgingsprijs (nominale waarde). Het debiteurenrisico wordt als zeer minimaal beschouwd omdat het vorderingen in het algemeen op overheidslichamen zijn. Een voorziening voor oninbaarheid is om deze reden dan ook niet gevormd.

Liquide middelen

De liquide middelen zijn tegen nominale waarde opgenomen. Op grond van art.2 Wet FIDO (Wet Financiering decentrale overheden) worden overtollige liquiditeiten bij ’s Rijks schatkist aangehouden.

Overlopende activa

Overlopende activa worden gewaardeerd tegen verkrijgingsprijs (nominale) waarde.

Eigen vermogen

Onder het eigen vermogen zijn opgenomen de algemene reserve, de bestemmingsreserves en het saldo van de rekening van baten en lasten.

- De algemene reserve dient om incidentele tegenvallers in de organisatiekosten en de exploitatiekosten op te vangen.

- Bestemmingsreserves zijn reserves waaraan het Algemeen Bestuur een bepaalde bestemming heeft gegeven. Dit zijn vermogensbestanddelen die alleen in de aangegeven richting zijn aan te wenden.

Netto vlottende schulden met een rente-typische looptijd korter dan 1 jaar

Deze post betreft crediteuren en kortlopende schulden.

1.3. Rechtmatigheid

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 2025 van de Commissie BBV van oktober 2025.

Dat betekent dat:

- Rechtmatigheid het voorwaardencriterium, het begrotingscriterium en het misbruik & oneigenlijk gebruik criterium omvat:
- Voor het voorwaardencriterium bestaat de norm uit het normenkader zoals op 23 oktober 2025 door het algemeen bestuur is vastgesteld
- Voor het begrotingscriterium geldt dat alle overschrijdingen van lasten onrechtmatig zijn, waarbij voor een aantal scenario's in de financiële verordening is beschreven wanneer deze overschrijdingen acceptabel zijn. Voor over- en onderschrijdingen van baten, onderschrijdingen van lasten geldt dat deze als onrechtmatig zijn aangemerkt indien ze niet tijdig aan het algemeen bestuur zijn gemeld.
- Ten aanzien van het M&O criterium is er geen M&O beleid opgesteld.
- De rechtmatigheidsverordening is opgesteld binnen de kaders van de kadernota rechtmatigheid 2025 van de commissie BBV van september 2025 alsmede onze eigen financiële verordening.

Dit betekent dat:

- Een verantwoordingsgrens van 1% (€ 51.000) is gehanteerd waarboven cumulatieve fouten en onduidelijkheden in de rechtmatigheidsverantwoording worden opgenomen.
- Een rapporteringstolerantie van 3% (€ 153.000) is gehanteerd waarboven fouten en onduidelijkheden in de paragraaf bedrijfsvoering worden opgenomen.

2. BALANS PER 31 DECEMBER 2025

** BEDRAGEN IN EURO*

BALANS					
ACTIVA	31-dec-25 €	31-dec-24 €	PASSIVA	31-dec-25 €	31-dec-24 €
Vaste activa			**Vaste passiva**		
			Eigen vermogen		
Investeringen met een economisch nut	2.727	6.223			
			Algemene reserve	628.797	574.039
			Bestemmingsreserve projecten	231.296	238.488
			Bestemmingsreserve opvolging manager	86.276	86.276
			Gerealiseerd resultaat	65.038	47.566
Totaal vaste activa	**2.727**	**6.223**	**Totaal vaste passiva**	**1.011.407**	**946.369**
Vlottende activa			**Vlottende passiva**		
Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar			**Netto Vlottende Schulden met een rentetypische looptijd korter dan een jaar**		
Vorderingen op openbare lichamen	727.470	695.713	**Overige schulden**	351.097	349.076
			Overlopende passiva		
Uitzetting in Rijks schatkist met een rentetypische looptijd korter dan één jaar	321.398	313.382	Overige vooruit ontvangen bedragen die ten bate van het volgende begrotingsjaar komen	0	0
Liquide middelen	349.052	309.449			
Overige nog te ontvangen bedragen en de vooruitbetaalde bedragen die ten laste van volgende begrotingsjaren komen	8.922	2.552	Verplichtingen die in het begrotingsjaar zijn opgebouwd en die in een volgend begrotingsjaar tot betaling komen, met uitzondering van jaarlijks terugkerende arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van vergelijkbaar volume	47.065	31.876
Totale vlottende activa	**1.406.842**	**1.321.097**	**Totaal vlottende passiva**	**398.162**	**380.952**
Totale Activa	**1.409.569**	**1.327.320**	**Totale Passiva**	**1.409.569**	**1.327.320**

3. OVERZICHT BATEN EN LASTEN

3.1 Programma Exploitatie: Taakveld 0.8 Overige baten en lasten

	Begroting 2025	Werkelijk 2025	Werkelijk 2024
Baten			
4.32. Bijdrage exploitatiekosten Wmo	4.167.839	4.229.155	4.224.008
4.34. Bijdrage exploitatiekosten OV (Provincie)	256.619	225.420	244.277
4.34. Bijdrage Provincie OV-advies	15.461	9.707	8.630
Totaal baten	**4.439.919**	**4.464.283**	**4.476.915**
Lasten			
3.8. Exploitatiekosten WMO	4.167.839	4.229.155	4.224.008
3.8. Exploitatiekosten OV (Provincie)	256.619	225.420	244.277
3.8. Exploitatiekosten OV-advies	15.461	9.707	8.630
Totaal lasten	**4.439.919**	**4.464.283**	**4.476.915**
0.11. Gerealiseerd saldo van baten en lasten op exploitatie	**0**	**0**	**0**

3.2 Overhead: Taakveld 0.4 Bestuur en ondersteuning

	Begroting 2025	Realisatie 2025	Realisatie 2024
Baten			
4.32./4.34. Bijdrage beheerkosten	617.834	617.835	613.345
4.34. Bijdragen projecten	-	4.235-	-
4.38. Eigen bijdragen VEP	-	6.412	7.268
Totaal baten	**617.834**	**620.012**	**620.613**
Lasten			
1.1. Personele kosten	404.932	424.943	390.439
3.8. Overige kosten	262.902	130.031	96.332
Totaal lasten	**667.834**	**554.974**	**486.771**
Gerealiseerd saldo van baten en lasten op beheer	**50.000-**	**65.038**	**133.842**
Gerealiseerd totaal saldo van baten en lasten			
Gerealiseerd saldo van baten en lasten op exploitatie	-	-	-
Gerealiseerd saldo van baten en lasten op beheer	50.000-	65.038	133.842
Totaal Gerealiseerd totaal saldo van baten en lasten	**50.000-**	**65.038**	**133.842**
Mutaties reserves			
7.1. T.l.v. Bestemmingsreserve projecten	50.000	10.837	7.192
7.1. T.g.v. Bestemmingsreserve opvolging manager	-	-	86.276
Gerealiseerd resultaat	**0-**	**75.876**	**54.758**

4. TOELICHTING OP DE BALANS PER 31 DECEMBER 2025

4.1 Activa

**Bedragen in euro*

	31-12-2025	31-12-2024
Vaste activa		
Investeringen met een economisch nut		
Boekwaarde begin boekjaar	6,223	7.589
Aanschaf mobiele telefoon	0	1.093
Afschrijving boekjaar	- 3.496	-2.459
Boekwaarde einde boekjaar	**2.727**	**6.223**

De vaste activa worden gewaardeerd tegen historische kostprijs verminderd met de jaarlijkse afschrijvingen. De afschrijving geschiedt lineair en de afschrijvingstermijn is 5 jaar. In 2025 is een extra-afschrijving verantwoord in verband met de aanschaf van nieuwe laptops begin 2026.

Vlottende activa

Uitzettingen met een rente typische looptijd korter dan één jaar

Vorderingen op openbare lichamen

Per 31 december 2025 nog te vorderen voor:

Deelnemende gemeenten, exploitatie WMO november en december 2025	727.470	695.713
Vorderingen Voor Elkaar Pas	0	0
Totaal	**727.470**	**695.713**
Uitzetting in Rijksschatkist met een rente-typische looptijd korter dan één jaar	321.398	313.382
Liquide middelen		
Rabobank	**349.052**	**309.449**
Overige nog te ontvangen bedragen en de vooruitbetaalde bedragen die ten laste van volgende begrotingsjaren komen		
Facturering Provincie 4e kwartaal 2025	1.584	0
Te ontvangen rente schatkistbankieren 4e kwartaal 2025		2.552
Nog te ontvangen BTW	7.338	0
Totaal Overlopende activa	**8.922**	**83.618**

4.2 Passiva

Vaste passiva

Het verloop van het eigen vermogen kan als volgt worden weergegeven:

Reserves	1-1-2025					31-12-2025
	Voor resultaat-bestemming	Resultaatbestemming 2024	Na resultaatbestemming 2024	Toevoegingen	Onttrekkingen	
Algemene reserve (weerstandvermogen)	574.038	54.758	628.796	0	0	628.796
Bestemmingsreserve projecten	238.489	-7.192	231.297	0	10.837	220.460
Bestemmingsreserve opvolging manager	0	86.276	86.276	0	0	86.276
Te bestemmen resultaat	54.758	-54.758	0	75.876	0	75.876
	867.285	**79.084**	**946.369**	**75.876**	**10.837**	**1.011.407**

Algemene reserve (weerstandsvermogen)

In 2025 is het voordelig resultaat van 2024 ad € 54.758 ten gunste van de algemene reserve gebracht, conform het bestuursbesluit bij de vaststelling van de jaarrekening 2024.

Bestemmingsreserve projecten

De reserve is gevormd uit nog niet bestede subsidies van de provincie over de jaren tot en met 2015. De reserve wordt aangewend ten behoeve van de kosten die gemaakt moeten worden voor projecten, indien een eventuele bijdrage van de provincie voor projecten niet voldoende is om de projectkosten te dekken. In 2025 wordt € 10.837 ten laste van de reserve gebracht met betrekking tot het project Voor Elkaar Pas.

Bestemmingsreserve opvolging manager

De reserve is gevormd om de dubbele personeelskosten te dekken die voortvloeien uit de pensionering van de manager in 2026. Over een periode van ca. 9 maanden (januari tot en met september 2026) zal vervanging voor de manager aangetrokken zijn. Deze periode is inclusief 6 maanden (gekocht) verlof van de manager, waarvoor geen voorziening is gevormd.

Vlottende passiva

Netto Vlottende schulden met een rente-typische looptijd korter dan een jaar		
	31-12-2025	**31-12-2024**
Crediteuren en Overige schulden		
Per 31 december was te betalen aan:		
Connexxion, december 2024	338.454	332.465
Overige crediteuren	12.643	16.611
Totaal crediteuren	**351.097**	**349.076**
Verplichtingen die in het begrotingsjaar zijn opgebouwd en die in een volgend begrotingsjaar tot betaling komen, met uitzondering van jaarlijks terugkerende arbeidskosten en gerelateerde verplichtingen van vergelijkbaar volume		
Accountantskosten	10.584	10.080
Nog te betalen BTW	-	678
Pensioen, sociale lasten en belasting	23.965	10.601
Overige kosten	12.516	10.518
Totaal Overige schulden	**47.065**	**31.877**

4.3 Schatkistbankieren

Het verloop van het schatkistbankieren in 2025 is opgenomen in de paragraaf financiering.

4.4 Niet in de balans opgenomen rechten en verplichtingen

Per 31 december 2025 bedroeg de waarde van het niet opgenomen verlof € 25.849.
In onderstaande tabel zijn de langlopende contracten met leveranciers opgenomen.

Leverancier	Inzake	Einddatum	Jaarlijkse kosten	Opzeggen per
Connexion	Vervoer Wmo / OV	31-12-2028	€ 4.650.000	
Gemeente Oss	Huur kantoorruimte	31-12-2026	€ 10.495	Jaar
DHS	ICT-dienstverlening	31-12-2026	€ 6.258	Jaar
Mybility	Klantportaal / Vervoerspas	31-12-2026	€ 6.347	Jaar
DataStreams	DataPortal	31-12-2026	€ 22.946	Jaar
Exact Online	Financiële administratie	31-12-2026	€ 2.076	Jaar
Moventem	Klanttevredenheidsonderzoek	31-12-2027	€ 2.268	
Babel Communicatie	Website VervoerVoorMij	31-12-2026	€ 5.290	Jaar

5. TOELICHTING OVERZICHT BATEN EN LASTEN 2025

Onderstaande tabel geeft een overzicht van de baten en lasten van de reguliere organisatiekosten en de projecten over 2025.

Rekening van baten en lasten	Totaal			WMO-OV			Projecten		
	Begroot	Realisatie	Afwijking	Begroot	Realisatie	Afwijking	Begroot	Realisatie	Afwijking
Bijdrage beheerkosten Provincie	66.831	66.831	0	66.831	66.831	0	0	0	0
Bijdrage beheerkosten gemeenten	551.004	551.004	0	551.004	551.004	0	0	0	0
Samenwerkingsbijdrage Provincie	0	-4.235	-4.235	0	0	0	0	-4.235	-4.235
Eigen bijdragen Voor Elkaar pas	0	6.412	6.412	0	0	0	0	6.412	6.412
Totaal opbrengsten	**617.835**	**620.012**	**2.177**	**617.835**	**617.835**	**0**	**0**	**2.177**	**2.177**
Personeel in dienst	370.750	363.723	7.027	370.750	363.723	-7.027	0	0	0
Kosten inhuur personeel	33.514	61.221	-27.707	33.514	61.221	27.707	0	0	0
Overige personeelskosten	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Totaal personeelskosten	404.264	424.944	-20.680	404.264	424.944	20.680	0	0	0
Totaal Overige bedrijfskosten	263.571	130.031	133.540	213.571	117.017	-96.554	50.000	13.014	-36.986
Totaal bedrijfslasten	**667.835**	**554.975**	**112.860**	**617.835**	**541.960**	**-75.875**	**50.000**	**13.014**	**-36.986**
Gerealiseerd totaal saldo baten en lasten	**-50.000**	**65.037**	**115.037**	**0**	**75.875**	**75.875**	**-50.000**	**-10.837**	**39.163**
Mutaties reserves	50.000	10.837	-39.163	0	0	0	50.000	10.837	-39.163
Gerealiseerd resultaat	**0**	**75.875**	**75.875**	**0**	**75.875**	**75.875**	**0**	**0**	**0**

6. VERSCHILLENANALYSE PROGRAMMA VERVOER EN DE OVERHEAD

Onderstaand worden de verschillen tussen de begrote organisatie- en de werkelijke organisatiekosten op hoofdlijnen verklaard.

6.1 Wmo – OV

Bijdrage organisatiekosten provincie

Met de provincie is voor 2025 een vast bedrag afgesproken op basis van de hoogte van de organisatiekosten over 2024. Voor 2025 is een indexatie toegepast.

Personeelskosten WMO-OV (€ 7.027 lagere kosten)

De personeelskosten zijn over 2025 binnen de begroting gebleven. In de begroting was rekening gehouden met mogelijke effecten van een functiewaardering. Op basis van de huidige werkzaamheden zijn de functies in 2024 opnieuw gewaardeerd. De effecten van de functiewaardering passen binnen het huidige begrotingsniveau.

Kosten inhuur personeel WMO-OV (€ 27.707 hogere kosten)

De kosten van externe inhuur onderschrijden de begroting met € 27.707. De overschrijding is met name veroorzaakt door de uitvoering van het klanttevredenheidsonderzoek, aanpassing van het vervoerreglement en kosten voor de werving van de manager.

Overige bedrijfskosten WMO-OV (€ 95.885 lagere kosten)

Het verschil (lagere kosten) ad € 95.885 bestaat voornamelijk uit de volgende componenten:

- ✓ € 6.290 lagere kosten voor huur en dienstverlening gemeente Oss, door overheveling ICT-diensten naar andere dienstverlener.
- ✓ € 82.659 lagere kosten op de post Nieuwsbrieven. In 2025 is geen fysieke nieuwsbrief uitgebracht, terwijl in de begroting met twee nieuwsbrieven rekening was gehouden. Dit betreft een incidentele onderschrijding.
- ✓ € 3.725 opbrengsten uit rente van schatkistbankieren minus bankkosten. In hoeverre dit een structureel voordeel is, is uiteraard afhankelijk van de renteontwikkeling.
- ✓ € 3.880 per saldo lagere kosten op diverse andere kostencategorieën. Deze hebben geen structureel karakter.

Begrotingsrechtmatigheid

In beginsel zijn alle begrotingsover-en onderschrijdingen onrechtmatig. De over-en onderschrijdingen zijn getoetst of deze onrechtmatig zouden zijn. Voor alle overschrijdingen is geconstateerd dat deze rechtmatig zijn. Voor zover relevant zijn overschrijdingen op individuele posten gecompenseerd door direct-gerelateerde opbrengsten of onderschrijdingen op andere individuele posten binnen hetzelfde programma. Voor een toelichting op de belangrijkste afwijkingen, zie onderdeel 6.1. en 6.2.

Begrotingsonderschrijdingen op vervoer zijn eveneens gecompenseerd. De vervoerder brengt de kosten hiervoor in rekening. Deze kosten worden integraal door gefactureerd naar de betreffende gemeenten en provincie.

6.2 Projecten

Samenwerkingsbijdrage Provincie (begroot € 0)

In 2025 heeft het Servicepunt bij de provincie geen aanvraag ingediend voor het uitvoeren van projecten en is er derhalve geen bijdrage van de Provincie ontvangen. In 2025 is een bijdrage over voorgaand jaar in het project Opstapdagen terugbetaald aan de Provincie Noord-Brabant.

Eigen bijdragen Voor Elkaar Pas (opbrengsten € 6.412)

In 2025 zijn eigen bijdragen binnen gekomen voor de Voor Elkaar Pas van € 6.412.

Overige bedrijfskosten Projecten (kosten €13.014)

In 2025 zijn kosten gemaakt ten behoeve van het project Voor Elkaar Pas.

6.3 Vervoer

In onderdeel 2.3. figuur 7 van het jaarverslag zijn de cijfers van de begroting en de gerealiseerde baten en lasten weergegeven in relatie tot de begroting 2025.

7. SAMENWERKINGSBIJDRAGE OV VAN DE PROVINCIE

Met ingang van 2024 worden de exploitatiekosten voor het OV-vervoer (vervoer, regie en verstrekken OV-adviezen) met de provincie afgerekend op factuurbasis. Tot 2024 werd de vergoeding door de provincie nog verkregen na subsidieaanvraag. Op basis van de goedgekeurde aanvraag werd een voorschot ontvangen en werd na afloop van het jaar afgerekend. Deze methodiek is om efficiency-redenen verlaten en vervangen door facturering door de GR-KCV. Het gevolg is tevens dat geen definitieve subsidieafrekening hoeft worden ingediend.

8. VERWERKING RESULTAAT

Het gerealiseerd resultaat bedroeg € 75.875 voordelig. We stellen voor € 60.133 van dit voordelige resultaat ten gunste te brengen van de algemene reserve en € 15.742 terug te storten naar de deelnemende gemeente naar rato van het inwoneraantal.

9. RECHTMATIGHEIDSVERANTWOORDING 2025

Verantwoordelijkheid dagelijks bestuur

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 gebruikscriterium.

In deze rechtmatigheidsverantwoording licht het dagelijks bestuur 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 het Algemene Bestuur vastgestelde kaders zoals de begroting en verordeningen en met bepalingen in de relevante wet- en regelgeving. Bij de waarderingsgrondslagen in de jaarrekening is het door het algemeen bestuur op 31 oktober 2025 vastgestelde normenkader van de relevante wet- en regelgeving verder toegelicht.

Grensbedrag

Deze verantwoording hanteert een grensbedrag omdat alleen de van belang zijnde aspecten in de verantwoording hoeven te worden betrokken. Deze grens is door het algemeen bestuur bepaald en bedraagt 1% van de totale lasten inclusief toevoegingen aan de reserves en is daarmee vastgesteld op € 50.000 (afgerond naar beneden).

Bevindingen

Het dagelijks bestuur is van mening dat de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties rechtmatig tot stand zijn gekomen binnen de daarvoor gestelde grens.

- ✓ Voorwaardencriterium: geen afwijkingen
- ✓ Begrotingscriterium: geen afwijkingen
- ✓ Misbruik- en oneigenlijk gebruik-criterium: geen afwijkingen

Aanvullende toelichting

In de paragraaf bedrijfsvoering is aanvullende informatie opgenomen over de financiële rechtmatigheid. Deze uitleg is gebaseerd op de Kadernota rechtmatigheid van de commissie BBV en op basis van de afspraken met het algemeen bestuur vastgelegd in de financiële verordening.

10. WET NORMERING BEZOLDIGING TOPFUNCTIONARISSEN (WNT)

De WNT is van toepassing op de GR-KCV Brabant Noordoost. Het voor de GR-KCV Brabant Noordoost toepasselijke bezoldigingsmaximum is in 2025 € 262.000 en betreft het algemeen bezoldigingsmaximum.

10.1 Bezoldiging topfunctionarissen

In onderstaande tabellen zijn de leidinggevende topfunctionarissen met dienstbetrekking en, indien aanwezig, de leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking opgenomen.

Tabel 1a.

Leidinggevende topfunctionarissen met dienstbetrekking en leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking vanaf de 13e maand van de functievervulling inclusief degenen die op grond van hun voormalige functie nog 4 jaar als topfunctionaris worden aangemerkt.

Bedragen X € 1,-	**J. Ie**
Functiegegevens	
Functie	Secretaris
Aanvang en einde functievervulling in 2025	1/1– 31/12
Omvang dienstverband	1,00 fte
Dienstbetrekking?	Ja
Bezoldiging	
Beloning plus belastbare onkostenvergoeding	€ 107.348
Beloningen betaalbaar op termijn	€ 16.832
Subtotaal	€ 124.180
Individueel toepasselijke bezoldigings-maximum	€ 246.000
-/- Onverschuldigd betaald bedrag en nog niet terugontvangen bedragen	€ 0
Bezoldiging	***€ 124.180***
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.

Gegevens 2023	**J. Ie**
Functiegegevens	
Functie	Secretaris
Aanvang en einde functievervulling in 2023	1/1-31/12
Omvang dienstverband	1,00 fte
Dienstbetrekking?	Ja
Bezoldiging	
Beloning plus belastbare onkostenvergoeding	€ 93.782
Beloningen betaalbaar op termijn	€ 16.712
Subtotaal	€ 110.494
Individueel toepasselijk bezoldigings-maximum	€ 233.000
-/- Onverschuldigd betaald bedrag en nog niet terugontvangen bedragen	€ 0
Bezoldiging	***€ 110.494***
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.

1b.

Leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking in de periode kalendermaand 1 t/m 12: Niet van toepassing voor de GR-KCV in 2025

1c.

Toezichthoudende topfunctionarissen: Niet van toepassing voor de GR-KCV in 2025.

Tabel 1d:

Topfunctionarissen met een totale bezoldiging van € 2.100 of minder

Naam	Gemeente	Bestuur	Periode
Rik Compagne	Meierijstad	AB/DB voorzitter	01-01-2025 t/m 31-12-2025
Marius Tielemans	Bernheze	AB/DB lid	01-01-2025 t/m 31-12-2025
Willy Hendriks- van Haren	Land van Cuijk	AB/DB lid	01-01-2025 t/m 31-12-2025
Ramona Sour	Maashorst	AB lid	01-01-2025 t/m 31-12-2025
Jeanne van Eert	Boekel	AB lid	01-01-2025 t/m 31-12-2025
Hilde de Wit	Oss	AB lid	01-01-2025 t/m 31-12-2025

1e.

Topfunctionaris met een totale bezoldiging van meer dan € 2.100: Niet van toepassing voor de GR-KCV in 2025.

1f.

Topfunctionaris met een totale bezoldiging van meer dan € 2.100 waarop de anticumulatie bepaling van toepassing is: Niet van toepassing voor de GR-KCV in 2025.

1g.

Topfunctionaris met een totale bezoldiging van € 2.100 of minder waarop de anticumulatiebepaling van toepassing is: Niet van toepassing voor de GR-KCV in 2025.

10.2 Uitkeringen wegens beëindiging dienstverband aan topfunctionarissen

Uitkeringen wegens beëindiging dienstverband aan topfunctionarissen met of zonder dienstbetrekking inclusief degenen die op grond van hun voormalige functie nog 4 jaar als topfunctionaris worden aangemerkt hebben in 2025 niet plaatsgevonden.

10.3 Overige rapportageverplichtingen op grond van de WNT

Naast de hierboven vermelde topfunctionarissen zijn er geen overige functionarissen met een dienstbetrekking die in 2025 een bezoldiging boven het individueel toepasselijke drempelbedrag hebben ontvangen.

Gebeurtenissen na balansdatum:

Per 31 december 2025 zijn er geen omstandigheden bekend die nadere informatie geven over de feitelijke situatie per balansdatum.

BIJLAGE 1. TAAKVELDEN – OVERZICHT BATEN EN LASTEN PER TAAKVELD

Taakveld		Begroting 2025	Jaarrekening 2025	Jaarrekening 2024	Verschil jaarrekening 2025 tov 2024
BATEN					
	Exploitatie vervoer				
6.71	Bijdrage gemeenten: Wmo-vervoer	4.167.838	4.229.155	4.224.008	5.147
2.5	Bijdrage Provincie: OV-regiotaxivervoer	256.619	225.420	244.277	-18.856
2.5	Bijdrage Provincie: OV-adviezen	15.461	9.707	8.630	1.077
	Totaal Programma 2	**4.439.918**	**4.464.283**	**4.476.915**	**12.632-**
	Overhead				
0.4	Bijdrage gemeenten: organisatiekosten	551.004	551.004	547.464	3.540
0.4	Bijdrage Provincie: organisatiekosten	66.831	66.831	65.881	950
0.4	Bijdrage Provincie: projecten incl. opbrengsten VEP	-	2.177	7.268	-5.090
	Totaal inkomsten organisatiekosten	**617.835**	**620.012**	**620.613**	**-600**
	Totaal baten	**5.057.753**	**5.084.295**	**5.097.527**	**13.232-**
LASTEN					
	Exploitatie vervoer				
6.71	Exploitatiekosten Wmo-vervoer	4.167.838	4.229.155	4.224.008	5.147
2.5	Exploitatiekosten OV-vervoer	256.619	225.420	244.277	-18.856
2.5	Exploitatiekosten OV-adviezen	15.461	9.707	8.630	1.077
	Totaal Programma 2	**4.439.918**	**4.464.283**	**4.476.915**	**12.632-**
	Overhead				
0.4	Personeelslasten	394.264	424.943	390.439	34.504
0.4	Overige bedrijfskosten	213.571	115.571	81.871	33.699
0.8	Onvoorzien	10.000			
0.4	Personeelslasten Projecten	-	0	0	0
0.4	Overige bedrijfskosten Projecten	50.000	14.460	14.460	0
	Totaal organisatiekosten	**667.835**	**554.974**	**486.771**	**68.203**
	Totaal lasten	**5.107.753**	**5.019.257**	**4.963.685**	**55.571**
	Resultaat vóór bestemming	**50.000-**	**65.038**	133.842	-68.804
	Bestemming resultaat				
	Ten laste (+)/gunste (-) van Bestemmingsreserve Projecten	50.000	10.837	7.192	3.645
	Ten laste (+)/gunste (-) van Bestemmingsreserve opvolging manager	0	0	-86.276	86.276
	Ten laste (+)/gunste (-) van het Weerstandsvermogen	0	0	0	0
	Rekeningresultaat	**-**	**75.876**	**54.758**	**21.118**
	(Geraamde) projectkosten	50.000	10.837	7.192	3.645

BIJLAGE 2. BEGRIPPEN EN AFKORTINGEN

Begrip / afkorting	Omschrijving
Cao	Collectieve Arbeidsovereenkomst.
Code VVR	Voorschriften voor het Veilig Vastzetten van Rolstoelen.
CPI	Consumenten Prijs Index.
CVV	Collectief Vraagafhankelijk Vervoer.
GR-KCV	Gemeenschappelijke Regeling Kleinschalig Collectief Vervoer Regio Brabant Noordoost.
HICP-index	Geharmoniseerde inflatie Nederland.
KMO's	Kleinschalige Mobiliteitsoplossingen.
Loosmelding	Van een loosmelding is sprake als een chauffeur binnen de marges van de afgesproken ophaaltijd voorrijdt, en de klant niet aanwezig blijkt op het afgesproken adres. De chauffeur maakt hiervan in het systeem een loosmelding.
NEA	De afkorting NEA is ontstaan uit een samenwerkingsverband van het Nederlands Vervoerswetenschappelijk Instituut (NVI) het Economisch Bureau voor het Wegvervoer (EWB) en het Administratief Centrum Beroepsvervoer (ACB).
NEA-index	Het jaarlijkse indexeringspercentage van de prijs vastgesteld door Panteia. In opdracht van Sociaal Fonds Mobiliteit maakt Panteia jaarlijks een overzicht van de laatste gemiddelde kostenontwikkelingen voor het taxivervoer. Panteia berekent de kostenontwikkelingsindex in absolute onafhankelijkheid.
No show	De benaming van een mislukt contact tussen chauffeur en gebruiker op het moment van ophalen op het ophaaladres. De chauffeur maakt hier een loosmelding van.
OV	Openbaar Vervoer: voor iedereen openstaand personenvervoer volgens een dienstregeling met een auto, bus, trein, metro, tram of een via een geleidesysteem voortbewogen voertuig.
OV-advies	Wanneer binnen een loopafstand van 10 minuten een reguliere OV-verbinding is krijgt de vrije reiziger een OV-advies en kan dan niet tegen het OV-regiotaxitarief met de regiotaxi reizen.
OV Knooppunt	Aangewezen punt waar verschillende vormen van OV bij elkaar kunnen komen.
Puntbestemming	Aanvullend reisbereik dat door Aanbestedende Dienst wordt aangewezen voor de doelgroep Wmo, zowel voor als tijdens de contractperiode, ongeacht de overschrijding van de toegestane straal van 25 kilometer.
Regiotaxi	Aanvullend en/of vervangend vraagafhankelijk openbaar vervoersysteem waarbij gebruik gemaakt wordt van voertuigen voor het vervoeren van maximaal 8 personen, de chauffeur daaronder niet meegerekend.
Regiotaxi Noordoost-Brabant	De naam van het vervoersysteem.
Servicepunt Regiotaxi Noordoost-Brabant	Ambtelijke organisatie die namens de GR-KCV de doelstellingen realiseert en uitvoering geeft aan de daaruit voortvloeiende overeenkomsten en het aanspreekpunt is voor de Opdrachtnemer en de Gebruiker.
Taxipoint	Aanmeldpunt voor ritten vanaf een locatie waar veel taxi's aan- en afrijden waarbij alleen de pas door een pashouder gehaald hoeft te worden om direct een rit te bestellen.
Vrije reiziger	De reiziger die zonder indicatie uit het sociaal domein (thans Wmo-indicatie) gebruik maakt van de Regiotaxi. Reizigers die een indicatie sociaal domein (thans Wmo- indicatie) hebben, maar het hun ter beschikking gestelde reisbudget hebben opgebruikt, worden ook beschouwd als vrije reiziger.
Wmo	Wet maatschappelijke ondersteuning.

BIJLAGE 3. RECHTMATIGHEIDSVERANTWOORDING

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 criteria. In deze rechtmatigheidsverantwoording licht het dagelijks bestuur toe in hoeverre bij de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten, alsmede de balansmutaties het begrotings-, voorwaarden-, en misbruik- en oneigenlijk gebruik criteria zijn nageleefd. Dit houdt in dat de verantwoorde baten en lasten, alsmede de balansmutaties in overeenstemming zijn met door het Algemeen bestuur 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 het Algemeen Bestuur op 8 april 2025 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 het Algemeen Bestuur bepaald en bedraagt 1% van de totale lasten inclusief toevoegingen aan de reserves en is daarmee vastgesteld op € 49.000 op basis van de jaarrekeningcijfers over 2024 (op basis van de begroting over 2025 is het grensbedrag € 50.000 afgerond naar beneden).

De grondslag voor deze verantwoording is de Kadernota Rechtmatigheid 2025 van de Commissie BBV van oktober 2025.

Bevindingen

Het Dagelijks Bestuur is van mening dat de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties rechtmatig tot stand zijn gekomen binnen de daarvoor gestelde grens.

Om deze mening te kunnen uiten, zijn diverse maatregelen genomen:

1. De limiet voor het beschikken over liquide middelen is begrensd. De administratief medewerker kan betalingen uitvoeren tot een maximum van € 50.000, daarboven is tevens een handtekening van de manager noodzakelijk. De manager kan tot maximaal € 500.000 betalingen verrichten,
2. De financieel adviseur controleert tweemaal per jaar de wijzigingen in bankrekeningnummers en legt dit vast ten behoeve van bewijs daarvan,
3. De financieel adviseur controleert of geen dubbele betalingen zijn gedaan en legt dit vast,
4. De financieel adviseur controleert over het gehele jaar steekproefsgewijs of tegenover de aan de GR-KCV gefactureerde bedragen prestatie ten behoeve van de GR-KCV zijn verricht en legt dit vast,
5. De financieel adviseur controleert de verbanden en aansluitingen in de financiële administratie, zodat zekerheid bestaat over de volledigheid van de opbrengsten en de betrouwbaarheid van de financiële rapportages.

In 2025 is geen sprake geweest van onrechtmatigheden en zijn geen aanwijzingen geconstateerd van fraude of oneigenlijke gebruik van middelen van de GR-KCV.

Controleverklaring

regiotaxi noordoost brabant

Begroting 2027

MEERJARENPERSPECTIEF 2028-2030

Gemeenschappelijke Regeling Kleinschalig Collectief Vervoer

Vastgesteld door het Dagelijks Bestuur op 1 april 2026

Inhoud

1. Inleiding 3
2. GR-KCV Brabant Noordoost 4
3. Servicepunt Regiotaxi Noordoost-Brabant 6
4. Ontwikkelingen 7
5. Beleid 12
6. Organisatie 14
7. GEMEENSCHAPPELIJKE REGELING KCV 16
8. Provincie 16
9. Beleidsbegroting 18
   - *Programma: Vraagafhankelijk vervoer (maatwerkdienstverlening 18+) 18*
   - *Programma: Aanvullend OV (Samenkracht & burgerparticipatie) 18*
   - *Programma: Bestedingsplan Projecten 18*
10. Paragrafen 22
    - *Weerstandsvermogen en risicobeheersing 22*
    - *Schatkistbankieren voor decentrale overheden 23*
    - *Bedrijfsvoering 23*
    - *Verbonden partijen 24*
11. Financiële begroting 25
    - *Baten en lasten 25*
    - *Uitgangspunten begroting 2027 26*

Bijlage 1: Bijdrage per gemeente 27
Bijlage 2: Totale kosten per gemeente 28
Bijlage 3: Begrippen en afkortingen 29
Bijlage 4: Geprognosticeerde balans 30

INLEIDING

Voor u ligt de programmabegroting 2027 & Meerjarenperspectief 2028-2030 van de Gemeenschappelijke Regeling Kleinschalig Collectief Vervoer Brabant Noordoost. In deze begroting zijn de actuele inzichten met betrekking tot de ontwikkeling van het vervoer en de organisatie opgenomen. Aan de gemeenteraden zijn de kaders voor de begroting ter zienswijze voorgelegd.

Zienswijzen Kadernota 2027

Alle 6 deelnemende gemeenten hebben tijdig een positieve zienswijze gegeven en aangegeven dat zij geen inhoudelijke op- of aanmerkingen hebben op de (concept) kadernota 2027.

BBV

De uitgangspunten en kaders waarbinnen de GR-KCV werkt, zijn vastgelegd in de GR Kleinschalig Collectief Vervoer Brabant Noordoost. De vertaling hiervan naar jaarlijkse begrotings- en verantwoordingsstukken gebeurt volgens het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV). De begroting 2027 bestaat uit twee onderdelen (art. 7 lid 1 BBV):

- De beleidsbegroting
- De financiële begroting

De beleidsbegroting bestaat op zijn beurt weer uit twee onderdelen (art. 7 lid 2 BBV):

- De programma's
- De paragrafen

De financiële begroting bestaat uit (art. 7 lid 3 BBV):

- Een overzicht van baten en lasten (inclusief toelichting)
- Een bijlage met overzicht geraamde baten en lasten per taakveld
- Een uiteenzetting van de financiële positie
- Taakvelden

Naast de indeling van de begroting naar programma's, is de begroting ook ingedeeld naar taakvelden met een totaaloverzicht van lasten en baten per taakveld.

Begroting 2027

De begroting richt zich op 2027 en de daaropvolgende jaren. In deze begroting wordt zoveel mogelijk rekening gehouden met de dynamiek in de voortdurende ontwikkelingen. Wanneer uit de realisatie 2026 blijkt dat ontwikkelingen in 2026 gevolgen hebben op de begroting 2027 wordt de begroting, indien nodig, geactualiseerd en bijgesteld.

De GR-KCV Brabant Noordoost is verantwoordelijk voor het collectief vraagafhankelijk vervoer voor klanten met een 'Wmo-indicatie vervoer' en voor het provinciale Bravoflex vervoer, in de vorm van hub- en haltetaxi als OV-vangnet.

Om deel te kunnen nemen aan het maatschappelijk leven is mobiliteit voor mensen met een beperking van groot belang. De GR-KCV Brabant Noordoost stimuleert het gebruik van eigen mogelijkheden en algemene voorzieningen. Waar maatwerk nodig is of openbaar vervoer ontbreekt, is er de Regiotaxi Noordoost-Brabant.

GR-KCV Brabant Noordoost

De GR-KCV Brabant Noordoost is een samenwerkingsverband tussen de zes gemeenten uit de regio Noordoost-Brabant. In deze regio verzorgt de GR-KCV onder de werknaam 'Regiotaxi Noordoost-Brabant' voor de gemeenten Bernheze, Boekel, Land van Cuijk, Maashorst, Meierijstad en Oss deur-tot-deur vervoer voor mensen met een Wmo-indicatie. Naast het Wmo-vervoer is het regiotaxivervoer met Bravoflex een aanvulling op het reguliere openbaar vervoer. Sinds 1-1-2026 is het deur-tot-deur vervoer vervangen door Bravoflex als aanvulling op het reguliere openbaar vervoer. Bravoflex rijdt in de vorm van een hub- of haltetaxi op bestelling, zonder vaste route of dienstregeling. De OV-klant wordt bij een halte in de buurt opgehaald en direct naar een OV-overstaphalte gebracht.

De regio Noordoost-Brabant vindt het belangrijk dat aanvullende voorzieningen op het reguliere openbaar vervoer behouden blijven. Er moet altijd een vangnet beschikbaar zijn voor kwetsbare groepen waarvoor geen alternatief voorhanden is. Echter dient er voldoende grip te blijven op de kosten, effectiviteit en efficiency ervan.

Bestuur

Zoals bepaald in de Wet gemeenschappelijke regelingen bestaat de bestuursstructuur uit een Algemeen Bestuur, een Dagelijks Bestuur en een voorzitter. In het Algemeen Bestuur zijn alle deelnemende gemeenten vertegenwoordigd.

De uitvoering van de taken van de GR-KCV zijn ondergebracht bij het Servicepunt Regiotaxi Noordoost-Brabant. De manager van het Servicepunt is verantwoordelijk voor de dagelijkse leiding en het beheer van de organisatie en legt verantwoording af aan het Dagelijks bestuur en het Algemeen bestuur.

Tabel 1: Samenstelling Dagelijks Bestuur

Naam	Standplaats	Functie
De heer R. Compagne	Meierijstad	Voorzitter
Mevrouw W. Hendriks-van Haren	Land van Cuijk	Bestuurslid
De heer M. Tielemans	Bernheze	Bestuurslid
Mevr. J. Ie/ de heer J.W. Hulstein *	Oss	Ambtelijk Secretaris

- In januari 2026 is Jan-Willem Hulstein in dienst getreden als manager/secretaris van het Servicepunt RTNOB. Hij volgt hiermee José Ie op, die in de maand april as. met (vervroegd) pensioen gaat.

Doelgroep

De doelgroep van de GR-KCV bestaat uit:

- ***Flex OV***: Reizigers die een rit van halte naar halte willen maken zonder tot een bijzondere doelgroep te behoren;
- ***Wmo***: Inwoners die in aanmerking komen voor een voorziening volgens de Wet Maatschappelijke Ondersteuning

Tabel 2: Verantwoordelijkheden kosten exploitatie

Dienst	Financiële verantwoordelijkheid exploitatie
Bravoflex	Provincie Noord-Brabant
Regiotaxi Wmo	Deelnemende gemeenten

Visie

De GR-KCV Brabant Noordoost zorgt met het regiotaxivervoer ervoor dat iedereen, van jong tot oud, in regio Noordoost-Brabant actief kan deelnemen aan onze samenleving. In 2015 heeft de GR-KCV de volgende visie vastgesteld:

> *"Als regio Brabant Noordoost willen we naar een integraal aanbod van mobiliteitsoplossingen. Daarvoor sturen we vanuit een regierol op minder en efficiënter doelgroepenvervoer en willen we meer flexibiliteit om te kunnen anticiperen op nieuwe ontwikkelingen."*

Ambitie

Vanuit de huidige visie zijn drie centrale ambities geformuleerd:

1. Als regionaal samenwerkende gemeenten de regierol nemen in het ontwikkelen en aansturen van doelgroepenvervoer en kleinschalige mobiliteitsoplossingen.
2. Geen gefragmenteerd doelgroepenbeleid maar integrale mobiliteitsoplossingen, op maat gesneden voor iedere cliënt/ reiziger.
3. Maximale flexibiliteit in de organisatie van vervoer om te kunnen anticiperen op nieuwe ontwikkelingen en nieuwe mobiliteitsoplossingen.

Gedeelde mobiliteit

De regio's Hart van Brabant (HVB) en Noordoost-Brabant (RNOB) hebben de ambitie uitgesproken om samen met de provincie Noord-Brabant te bouwen aan gedeelde mobiliteit in Noordoost- en Midden-Brabant. Het is de ambitie om één slim vervoersysteem te hebben met een passend vervoersaanbod voor alle reizigers. Iedereen die zelfstandig kan reizen, kan er gebruik van maken. In dit systeem zijn openbaar vervoer, buurtbus, regiotaxi, dorpsdeelauto en andere gedeelde vervoersvormen makkelijk toegankelijk en betaalbaar.

In Noordoost-Brabant is het regiotaxivervoer, naast een voorziening in het kader van de Wmo, ook een aanvulling op het reguliere openbaar vervoer. Tot en met 2025 was dit in de vorm van deur-tot-deur vervoer en vormde daarmee een vangnet, wanneer mogelijkheden voor openbaar vervoer ontbreken. In 2024 was in Noordoost-Brabant het OV-regiotaxivervoer 5% van het totale regiotaxivervoer. Vanaf januari 2026 is dit vangnet vervangen door Bravoflex. Het deur-tot-deur vervoer is hiermee vervangen door de halte-hub taxi.

In 2026 is Bravoflex in het concessiegebied Oost-Brabant uitgerold, zodat regio breed een betere aansluiting op het OV ontstaat. Met vervoerders en vrijwilligers wordt ingezet op innovatie en experimenten met als doel regio's en belangrijke voorzieningen bereikbaar te houden, zodat mensen kunnen blijven meedoen aan de samenleving.

1. SERVICEPUNT REGIOTAXI NOORDOOST-BRABANT

Regiotaxi Noordoost-Brabant draagt zorg voor een tijdige en kwalitatief hoge uitvoering van collectief en individueel vraagafhankelijk vervoer voor de reiziger in Noordoost-Brabant. De uitvoering van het contractbeheer ligt bij het Servicepunt Regiotaxi Noordoost-Brabant.

Het Servicepunt neemt de administratie en andere uitvoerende en controlerende taken over, waarbij afstemming en overleg tussen betrokken partijen en de deelnemende gemeenten en provincie geborgd is. Het Servicepunt adviseert gemeenten, levert data en kennis, verbindt partijen en is aanjager van processen die moeten leiden tot een betere mobiliteit binnen de regio. Dit doet zij door structureel de benodigde management- en voortgangsinformatie voor de deelnemende gemeenten en provincie te verzorgen en periodiek te overleggen.

Onze dienstverlening

Onze dienstverlening is gericht op optimalisatie van het vervoer voor zowel de reizigers als de deelnemende gemeenten. De GR-KCV biedt de 6 gemeenten de kans om zo efficiënt mogelijk met de middelen om te gaan en vernieuwingen op het gebied van beheersbaarheid samen te ontwikkelen. Deze samenwerking biedt de mogelijkheid het Regiotaxivervoer te blijven garanderen binnen de financiële kaders van de (gemeentelijke) begrotingen. Zo laten we zien dat oog voor financiële beheersbaarheid goed samengaat met kwaliteitsverbeteringen voor de klant.

Het Servicepunt wil zich ook de komende jaren verder blijven ontwikkelen als kennispartner voor de gemeenten. Door de inzet van data en kennis willen wij de toekomstbestendigheid van het doelgroepenvervoer borgen. Hierbij hanteren wij de volgende kernwaarden:

- Klantgericht en betrouwbaar
- Kostenefficiënt en duurzaam
- Innovatief en flexibel
- Kwaliteit en deskundigheid

Figuur 1: Organisatie vervoer



Samenwerking

De wederzijdse samenwerking met deelnemende partijen, haar bestuurders en (beleids)ambtenaren, de inwoners, de vervoerder/opdrachtnemer, de provincie, het Reizigersplatform, de GGA, externe partijen, accountant, leveranciers, kennisplatforms en andere Regiotaxiorganisaties verloopt gestructureerd en soepel.

Reizigersplatform

Het Reizigersplatform Regiotaxi Noordoost-Brabant is een onafhankelijk advies- en inspraakorgaan. De leden van het reizigersplatform hebben een preventieve en signalerende rol vanuit hun ervaring en/of deskundigheid. Daarnaast zijn zij voor de GR-KCV een belangrijke sparringpartner als het gaat om het ontwikkelen van nieuw beleid.

Zij zijn een schakel tussen de GR-KCV en klanten en voorzien hen, daar waar nodig, van relevante informatie. Het reizigersplatform is actief betrokken bij onderwerpen die klanten van de Regiotaxi aangaan. Met het reizigersplatform vindt structureel overleg plaats.

2. ONTWIKKELINGEN

Nederland vergrijst

In Nederland zijn twee demografische ontwikkelingen gelijktijdig gaande: de toenemende levensverwachting en de stijging van het aantal ouderen in de bevolking. Oftewel: dubbele vergrijzing. Dit leidt tot een groeiende groep senioren die niet alleen langer leeft, maar ook in aantal toeneemt. Op 1 januari 2025 telde Nederland zo'n 3,7 miljoen inwoners van 65 jaar of ouder. Dat is 20,8 procent van de bevolking. De vergrijzing van Nederland is opgelopen: in 1990 was nog 12,8 procent van de inwoners 65-plus. Een grote groep bestaat uit mensen die geboren zijn tussen 1946 en 1970, de naoorlogse babyboom. Begin 2025 waren zij tussen de 55 en 79 jaar oud.

Figuur 1: Ouderen per Leeftijdscategorie in Nederland 1-1-2025 (bron CBS)

Leeftijd	Totaal	Mannen	Vrouwen
Totaal	18 044 027	8 978 451	9 065 576
65 tot 80 jaar	2 823 384	1 372 643	1 450 741
80 tot 100 jaar	929 712	385 681	544 031
100 jaar of ouder	2 583	477	2 106

Onze regio NO Brabant heeft ten opzichte van Nederland een iets oudere populatie. In vergelijking met de rest van Nederland, relatief minder inwoners onder de 50 jaar en meer inwoners boven de 50 jaar. We zien dat met name het aandeel vrouwen in de leeftijdscategorie vanaf 60 jaar in Noordoost-Brabant hoger is dan in de rest van Nederland.

Senioren van nu zijn actiever dan de generaties vóór hen. Deze ontwikkelingen zorgen ervoor dat de vraag naar mobiliteit, waaronder het Wmo-vervoer, toeneemt. Tegelijkertijd gaat de kanteling van de Wmo ervan uit dat mensen zo lang mogelijk zelfstandig moeten blijven functioneren. Deze ontwikkelingen zetten de voorziening regiotaxi onder druk.

Vervoersvolume

Sinds 1-1-2024 is Connexxion Taxi Services de opdrachtnemer voor het regiotaxivervoer. Connexxion voert de regie en verzorgt met drie lokale onderaannemers het vervoer in de regio Noordoost-Brabant. De looptijd van het contract is vijf jaar met driemaal een verlengingsoptie van telkens één jaar.

De coronapandemie heeft de afgelopen jaren een grote impact gehad op het doelgroepenvervoer. Met name in het Wmo-vervoer is de impact het grootst. Het vervoer is met name in 2020 en 2021 sterk afgenomen en is vanaf 2022 weer langzaam gegroeid naar nu zo'n 83% van het niveau van voor de pandemie. De ervaringen in de coronajaren, maar ook demografische/maatschappelijke ontwikkelingen hebben invloed gehad op de reisbehoefte van de Wmo-reizigers. Het blijft moeilijk om indicaties te geven over de vervoersbehoeften. Wel zien wij dat het vervoer sinds 2023 weer stabiel blijft.

Tussen de gemeenten onderling is altijd al sprake van verschillen in het vervoersvolume en schommelingen in de tijd. De bandbreedte van deze schommelingen is door de pandemie alleen maar toegenomen. Hierdoor zijn er geen historische ontwikkellijnen meer in de vervoersbehoeften. Om het vervoer enigszins beheersbaar te houden ligt de focus op het optimaliseren van het gebruik van het OV en andere voorliggende voorzieningen voor degenen die dit kunnen.

Hiermee neemt de voorspelbaarheid af en is het moeilijk om begrotingen strak op te stellen en is het ook voor 2027 moeilijk om een juiste inschatting van het vervoer te maken. Zowel in 2024 als in 2025 was het vervoersvolume 83% van het niveau van vóór de pandemie. In 2025 hebben we in totaal zo'n 181.000 wmo- en ov-regiotaxi ritten gereden en hierbij in totaal bijna 1,7 miljoen kilometer afgelegd. Voor 2027 gaan we uit van het vervoersvolume 2025.

Vergrijzing

De dubbele vergrijzing is één van de mogelijke factoren die de vervoersvraag beïnvloedt. De komende jaren zal onderzocht worden welke andere factoren de vervoersvraag beïnvloeden. De focus ligt op het optimaliseren van het gebruik van het reguliere OV en andere voorliggende voorzieningen. De steeds toenemende verschraling van het OV in het landelijk gebied zal dit niet makkelijk maken.

Daarnaast zien we een groeiende zorgbehoefte bij klanten. Met name de toename van dementie/verward gedrag binnen de doelgroep heeft gevolgen voor de uitvoering van het vervoer en de dienstverlening aan klanten via de telefoon.

Optimaliseren OV-gebruik: Voor Elkaar pas (VEP)

Een belangrijke doelstelling van de GR-KCV is het optimaliseren van de toeleiding van reizigers van het doelgroepenvervoer naar het Openbaar Vervoer. Dit streven past binnen de ontwikkelingen van de kanteling en het streven naar een inclusieve samenleving. De focus ligt op het optimaliseren van het gebruik en integratie met het OV, met name door het nieuwe Bravoflex vervoer en door de inzet van de Voor Elkaar Pas (VEP) en andere voorliggende voorzieningen.

Sinds november 2021 bieden wij de Voor Elkaar Pas (VEP) aan Wmo-klanten aan om OV-gebruik te stimuleren. De VEP heeft als doel de barrières en belemmeringen voor het reizen met het OV weg te nemen. De VEP is een reisproduct van Arriva welke op maat wordt gemaakt voor de Wmo-klanten van de Regiotaxi Noordoost-Brabant.

Het bestuur heeft besloten om de eigen bijdrage voor de VEP per 1-1- 2026 te laten vervallen. De VEP wordt nu aan zo'n 200 van onze Wmo-klanten gratis verstrekt en biedt hun de mogelijkheid om daadwerkelijk met het OV te reizen. Wij kennen 2 soorten: abonnement 1 (alleen de Arriva/bravo flex bussen) of abonnement 2 (bus en Arriva trein Nijmegen-Boxmeer). Helaas is Hermes gestopt met de VEP en dat heeft effect op de kansen voor Boekel op OV als voorliggende voorziening, met name buslijn 322 Eindhoven – Uden. Wellicht dat er kansen zijn om in de nieuwe concessie van ZO Brabant de VEP ook weer in Boekel te (her)introduceren.

De VEP-klanten hebben in 2025 wel bijna 12.000 keer gereisd met het OV. Goed voor ruim 172.000 kilometers, waarvan 70% per bus en 30% met de Arriva-trein. Naast het feit dat steeds meer Wmo-ers met de VEP-gebruik maken van het OV, is de financiële impact van de VEP in 2025 aanzienlijk.

Wanneer de actieve VEP-pashouders hun ritten via de regiotaxi hadden gemaakt, zouden de vervoerskosten voor de GR € 365.859, - hebben bedragen. De eigen bijdrage van de pashouders zou in dat geval € 63.235, - zijn geweest. Na aftrek van de bijdrage van de GR-KCV (€ 25,- per pas) bedraagt de netto besparing voor de GR-KCV € 296.774, -.

Voor de toekomst willen we ons blijven focussen op efficiënt regiotaxivervoer. Want ook in de toekomst willen wij het Wmo-vervoer blijven aanbieden aan degenen die, bij hun deelname aan de maatschappij, afhankelijk zijn van de regiotaxi. Het is dan ook onze ambitie om de verbindende functie van vervoer met het maatschappelijk leven binnen de financiële kaders te blijven vervullen. Door structurele samenwerking met onze partners willen we goed en structureel collectief vervoer garanderen. Samen gaan we aan de slag om onze ambitie waar te maken.

Ontwikkelingen in de taxibranche

NEA-index

De stijgende energieprijzen, de hoge inflatie, de stijgende Cao-lonen maken dat de NEA-index jaarlijks fluctueert. Door de onzekerheid in het wegvervoer wordt het steeds moeilijker om voorspellingen te doen. Voor 2026 is de NEA-index vastgesteld op 4,1%. Voor de begroting 2027 en verder is 3,5% gehanteerd.

Duurzaamheid

De doelstelling uit het Bestuursakkoord Zero Emissie Doelgroepenvervoer (BAZED) om in 2025 100% zero emissie (ZE) te rijden, is landelijk niet gehaald. Ook in ons huidige vervoerscontract zouden de vervoerders gefaseerd overgaan op laag-emissie-voertuigen. Vanaf 1-1-2026 zouden in Noordoost-Brabant uiteindelijk alle voertuigen zero-emissie zijn. Deze transitie naar 100% zero-emissie vervoer is helaas niet gehaald en blijft een grote uitdaging. De nieuwe instroom van personenauto's en 8-persoonsbusjes in het doelgroepenvervoer is vaak al 100% zero emissie.

Knelpunten zero emissie transitie

De belangrijkste knelpunten die de transitie naar 100% ZE belemmeren zijn:

1. Beperkte beschikbaarheid ZE rolstoelbussen

- Het aanbod van geschikte elektrische rolstoelbussen is beperkt
- Bestaande modellen voldoen niet altijd aan de gewenste kwaliteit voor de reiziger
- De actieradius van elektrische rolstoelbussen is te laag voor dagelijks gebruik

2. Praktische problemen in de dagelijkse uitvoering

- Elektrische rolstoelbussen moeten gedurende de dag regelmatig worden opgeladen
- Er is een tekort aan chauffeurs, waardoor er geen tijd is om tussendoor op te laden
- Beperkte laadinfrastructuur bij vervoerders en in de regio
- Door de grootte van de elektrische rolstoelbussen kunnen zij niet bij een openbare laadpaal den opgeladen

3. Zwaardere voertuigen

- Elektrische rolstoelbussen zijn zwaarder dan dieselbussen door de accu's
- Sinds 1 juli 2025 is er een regeling voor vrijstelling rijbewijs C voor volledig elektrische voertuigen tussen rolstoelbussen onder bepaalde voorwaarden ook met een rijbewijs B gereden worden.

Herziene ZE-aanpak:

Gezien de huidige knelpunten heeft het Algemeen bestuur besloten om coulant te zijn en in overleg met opdrachtnemer Connexxion te komen tot een herziene en realistische planning tot 2030, rekening houdend met:

- Ontwikkeling aanbod geschikte ZE-rolstoelbussen
- Uitbouw laadinfrastructuur bij vervoerders
- Operationele haalbaarheid (actieradius, oplaadcapaciteit)
- Financiële impact (aanschafkosten, exploitatiekosten, NEA-index)
- Contractuele mogelijkheden binnen huidige overeenkomst

Doel is dat in ieder geval aan het einde van de 1ste contractperiode per 2029 alle personenvoertuigen en taxibussen (vrijwel) volledig ZE zijn, waarbij wij de landelijk geldende normen en richtlijnen volgen. De Europese Richtlijn bevordering van schone en energiezuinige wegvoertuigen (Clean Vehicles Directive) hanteert 38,5% als minimumstreefcijfer voor schone en emissievrije voertuigen. Voor rolstoelbussen geldt nog een uitzondering gezien de beperkte beschikbaarheid, netcongestie/laadinfrastructuur en actieradius.

Chauffeurstekort

Het chauffeurstekort blijft een structureel probleem in de taxibranche. Vervoerders hebben moeite met werving en behoud van voldoende gekwalificeerd personeel. Het aanhoudende chauffeurstekort blijft ons zorgen baren. Het tekort aan chauffeurs kan leiden tot rituitval en daaropvolgend ongemak bij klanten die afhankelijk zijn van het doelgroepenvervoer. Bij vervoerders en chauffeurs zorgt dit voor onzekerheid, stress en extra uitval door ziekteverzuim door de hoge werkdruk. In combinatie met de congestie in het verkeer is het een uitdaging om de ritten op tijd te kunnen uitvoeren. Daarbij kunnen de hogere kosten voor vervoer en de congestie in het verkeer mensen stimuleren om voor het gemak en de betaalbaarheid voor het doelgroepenvervoer te kiezen. Factoren die de betrouwbaarheid en punctualiteit verder zullen beïnvloeden.

Ontwikkelingen in het Openbaar Vervoer

De provincie is verantwoordelijk voor het openbaar vervoer in Noord-Brabant. Het openbaar vervoer (OV) bleek voor onze klanten gedurende de pandemie vanwege het open karakter een minder geschikt alternatief en heeft een grote impact gehad op de reizigersaantallen en daarmee de reizigersopbrengsten. Hierdoor is het voor de vervoerders een uitdaging om het aanbod en de kwaliteit van de dienstverlening op hetzelfde niveau te houden als vóór de pandemie.

De gevolgen van corona zijn nog altijd voelbaar in het busvervoer. Echter uit de trendrapportage OV 2019-2024 blijkt dat het openbaar vervoer op bijna alle belangrijke punten sinds 2024 weer een flinke plus laat zien. Er is weer een toename te zien in het OV-gebruik en zijn de chauffeurstekorten ver teruggedrongen. Het totaal aantal gemaakte ritten lag in 2024 op 85 procent van het niveau vóór corona. Vanaf 2025 kon de dienstregeling in Oost-Brabant weer worden opgeschaald. Daarmee is ook de betrouwbaarheid en punctualiteit van het busvervoer flink verbeterd. Het lijkt erop dat steeds meer reizigers de bus (her)ontdekken, zeker de recreatieve reiziger in het weekend. Dat zit inmiddels op 95 procent van het aantal reizigers vóór corona. Het aantal scholieren en forenzen blijft daar op doordeweekse dagen bij achter. In 2024 vervoerden de Brabantse bussen in totaal meer dan 46,5 miljoen reizigers. Die reizigers beoordeelden hun ov-reis gemiddeld met het rapportcijfer 7,8. In ons concessiegebied Oost-Brabant was dat zelfs een 7,9.

OV-Concessie

In 2025 is het ov-vervoer opnieuw aanbesteed door de Provincie. De huidige vervoerder Arriva blijft ook na 2026 verantwoordelijk voor de ov-concessie in Oost-Brabant. De meeste veranderingen betreffen verbeteringen voor de reiziger in termen van meer vervoer, kortere reistijd, meer comfort en nieuwe bestemmingen die bereikt kunnen worden. Er zijn speciale zitplaatsen gereserveerd voor mensen die slecht ter been zijn, en er is een aangewezen plek voor rolstoelgebruikers (inclusief gordel en verlaagde stopknop). In combinatie met het gebruik van de gratis VEP is het regulieren OV hiermee beter bereikbaar en toegankelijk geworden voor onze doelgroep reizigers. De nieuwe concessie gaat in op 13 december 2026 en kent een looptijd van 12,5 jaar.

Bravoflex

In aanvulling op het openbaar vervoer is de provincie ook verantwoordelijk voor het zogenaamde “vrije reizigers” deel van de Regiotaxi, tot 2026 als deur-deur vervoer en sinds januari 2026 in de vorm van Bravoflex . Bravoflex was geen onderdeel van de aanbesteding. Dit is al eerder aanbesteed via onze aanbesteding doelgroepenvervoer. De

provincie is hier opdrachtgever van en Connexxion taxi services de vervoerder. Met Bravoflex zijn ook minder goed bereikbare gebieden aangesloten op het OV, zoals landelijke gebieden, buurtschappen of bedrijventerreinen waar geen buurtbus, bus of trein rijdt. Hiervoor zijn extra Bravoflex-haltes geplaatst in Noordoost-Brabant en kunnen vanaf 2026 meer reizigers gebruik maken van het Bravoflex vervoer.

De verwachting is dat invoering van Halte-Hub vervoer in een rurale omgeving als Noordoost-Brabant niet direct zal leiden tot een toename van het OV door de Wmo-reiziger, maar eerder leidt naar een toenemende behoefte aan kleinschalige mobiliteitsoplossingen.

Gedeelde Mobiliteit

De regio's Hart van Brabant (HVB) en Noordoost-Brabant (RNOB) hebben de ambitie uitgesproken om samen met de provincie Noord-Brabant te bouwen aan gedeelde mobiliteit in Noordoost- en Midden-Brabant. Bij de start van de nieuwe OV-concessie (Arriva) eind 2026 is er één slim vervoersysteem met een passend vervoersaanbod voor alle reizigers. Iedereen die zelfstandig kan reizen, kan er gebruik van maken. In dit systeem zijn openbaar vervoer, buurtbus, regiotaxi, dorpsdeelauto en andere gedeelde vervoersvormen makkelijk toegankelijk en betaalbaar. Om dit te realiseren hebben de overheden hun krachten gebundeld. Met vervoerders en vrijwilligers zal ingezet worden op innovatie en experimenten met als doel regio's en belangrijke voorzieningen bereikbaar te houden, zodat mensen kunnen blijven meedoen aan de samenleving.

Exploitatiekosten Wmo en OV

Volgens de contractuele afspraken tussen de GR-KCV en de vervoerder worden de kosten voor het Wmo- en OV-Regiotaxivervoer jaarlijks verhoogd met de NEA-index.

Hieronder volgt een overzicht van de NEA-index over de periode 2022 – 2026. De NEA-index voor 2026 is vastgesteld op +4,1%. In tabel 3 is de NEA-index weergegeven over de afgelopen vijf jaar. Gemiddeld is dit 5,2%. Voor 2026 tot en met 2027 is in de begroting gerekend met een gemiddelde NEA-index van 3,5%.

Tabel 3: NEA-index

	2022	2023	2024	2025	2026
NEA-index	3,5%	13,7%	3,4%	1,5%	4,1%

3. BELEID

Doel

Het sociaal-recreatieve doelgroepenvervoer, voor mensen met een mobiliteitsbeperking, draagt bij aan de zelfredzaamheid van zijn gebruikers en hun mogelijkheden om maatschappelijk actief te zijn. De regio Noordoost-Brabant vindt het belangrijk dat aanvullende voorzieningen op het reguliere openbaar vervoer behouden blijven. Er moet altijd een vangnet beschikbaar zijn voor kwetsbare groepen waarvoor geen alternatief voorhanden is. Maar er moet wel voldoende grip blijven op de kosten, effectiviteit en efficiency ervan.

De GR-KCV had eind 2025 circa 11.000 klanten, waarvan 9.509 Wmo-pashouders en 1.716 OV-pashouders. Door de start van Bravoflex (hub- en haltetaxi) begin 2026 zijn er geen OV-passen meer. Alle ov-pashouders zijn tijdig geïnformeerd om deze overgang zo soepel mogelijk te maken.

Voor de coronapandemie voerde Regiotaxi Noordoost-Brabant 227.000 ritten per jaar uit. In 2025 waren dit ca. 181.000 ritten, ca. 83% ten opzichte van 2019. De gebruikers van de regiotaxi zijn veelal 75- plussers. Dit is in lijn met het gegeven dat veel mensen op hogere leeftijd vroeg of laat te maken krijgen met een lichamelijke beperking waardoor steeds vaker een rolstoel of rollator mee moet. Dit brengt extra kosten met zich mee.

De wereld van mobiliteit

De wereld van mobiliteit is echter sterk aan verandering onderhevig. Nieuwe technieken zorgen voor een andere manier van reizen. Burgers zijn steeds meer gewend aan het maken van flexibele keuzes. Zekerheid om te kunnen reizen van A naar B speelt hierbij een cruciale rol.

De demografische ontwikkelingen, met name de (dubbele) vergrijzing, zorgen ervoor dat het gebruik van het Wmo-vervoer verder zal toenemen. Mensen blijven mentaal langer actief en zullen door hun fysieke beperkingen steeds meer een beroep doen op vervoersvoorzieningen.

Met de provincie hebben de regiotaxiregio's een gezamenlijke ambitie om in 2026 één slim vervoersysteem te hebben met een passend vervoersaanbod voor alle reizigers. In dit systeem zijn openbaar vervoer, buurtbus, regiotaxi, dorpsdeelauto en andere gedeelde vervoersvormen makkelijk toegankelijk en betaalbaar. Doel is om de regio's en belangrijke voorzieningen bereikbaar te houden, zodat mensen kunnen blijven meedoen aan de samenleving. Om dit te bereiken is vanaf 1-1-2026 het deur-tot-deur vervoer voor de OV-reiziger vervangen door de hub- en haltetaxi.

Vanuit ieders verantwoordelijkheid wordt werk gemaakt van gedeelde mobiliteit, waarbij gestreefd wordt naar:

- Een passend vervoersaanbod voor iedereen;
- Een gecombineerde aanpak met ruimte voor integrale oplossingen, zoals bijvoorbeeld een flexibelere indicatiestelling;
- Een beheersbaar systeem voor het vervoer.

Eind december 2026 zal ook de nieuwe OV-concessie van kracht gaan. Doordat het halte-hub vervoer al vanaf januari 2026 is ingevoerd, zal de nieuwe OV-concessie geen verdere invloed hebben op het regiotaxivervoer.

Focus op integratie en gebruik voorliggende voorzieningen

Ondanks dat er nog steeds sprake is van een tendens van terugtrekkend OV en verschraling van het aanbod, zal de focus blijven liggen op het optimaliseren van het gebruik van OV en andere voorliggende voorzieningen. We optimaliseren en zoeken aansluiting bij innovaties in het OV.

Efficiënt vervoer

Het Servicepunt kan samen met de vervoerder sturen op kwaliteit en efficiency van het vervoer. Belangrijke instrumenten voor efficiënt vervoer zijn:

1. Vraagspreiding

- Actieve sturing op spreiding ritten over de dag
- Stimuleren reserveren voor niet-spitsuren
- Dynamische tariefprikkels waar mogelijk

2. Groepsritten en vast werk

- Maximaliseren bezettingsgraad voertuigen
- Bundelen ritten naar vaste bestemmingen

3. Data-analyse

- Data-gedreven onderzoek voor betere prognoses
- Inzicht in vervoerspatronen en pieken
- Onderbouwing beleidskeuzes

Via data gedreven onderzoek en inzicht in de dagelijkse rittenbakken vergroten we de sturing op vervoer via analyse van de enorme hoeveelheid beschikbare (vervoers-)data, zodat we toekomstige ontwikkelingen beter kunnen inschatten.

4. ORGANISATIE

Servicepunt Regiotaxi Noordoost-Brabant

Het Servicepunt Regiotaxi Noordoost-Brabant draagt zorg voor de uitvoering van het collectief en vraagafhankelijk vervoer voor de regio Noordoost-Brabant. Het Servicepunt blijft zich de komende jaren verder ontwikkelen als kennispartner voor de gemeenten. Het Servicepunt kan als kenniscentrum fungeren en data en kennis betreffende vervoer inzetten om toekomstbestendig doelgroepenvervoer te borgen. De volgende kernwaarden zijn hierbij van belang:

- Klantgericht en betrouwbaar
- Kostenefficiënt en duurzaam
- Innovatief en flexibel
- Kwaliteit en deskundigheid

Adviesfunctie

Binnen de kennis- en adviesfunctie ligt een belangrijke taak over het adviseren en daadwerkelijk ter hand nemen van de doorontwikkeling van het vervoerssysteem. Kennis, data en ervaring die ingezet kunnen worden om gemeenten te adviseren op welke punten beleid verbeterd en effectiever of efficiënter kan worden. Het doel van het Servicepunt hierbij is het creëren van een optimaal, duurzaam en toekomstbestendig vervoerssysteem voor de inwoners van de regio Noordoost-Brabant.

In de advisering aan gemeenten zetten we in op bewustwording en signalering, zodat vervoersspecificaties voor de klant passend zijn. Tegelijkertijd kijken we kritisch naar de noodzaak van (individuele) vervoersspecificaties en ondersteunen we gemeenten bij het nemen van de beheersmaatregelen.

Data Portal

De behoefte om informatie met de spreekwoordelijke druk op de knop beschikbaar te hebben, neemt in hoog tempo toe. De behoefte aan kennis, data en ervaring neemt toe. Instrumenten die ingezet kunnen worden om gemeenten te adviseren op welke punten beleid verbeterd, effectiever of efficiënter kan worden, met als doel: het creëren van een optimaal, duurzaam en toekomstbestendig vervoerssysteem, waarin vervoer op langere termijn goed en betaalbaar aangeboden kan blijven aan alle inwoners van de regio Noordoost-Brabant. De ontwikkeling op het gebied van informatie- en kennismanagement en kwaliteitsbeheer ten behoeve van de bestuurlijke informatievoorziening is een continu proces.

Sinds 2019 wordt van elke gereden rit een grote hoeveelheid aan data verzameld. De verzamelde data bieden belangrijke informatie die gemeenten kunnen gebruiken om hun beleid te ontwikkelen en te verbeteren. Deze dataverzameling zal alleen maar in waarde toenemen. In 2023 zijn we gestart met het ontwikkelen van een Data Portal. Dit portal wordt ingezet om data te ontsluiten zodat we op grond daarvan de gemeenten kunnen adviseren.

Met dit dataportal kan via een AVG-goedgekeurd koppelsysteem data gewisseld worden. Hierbij hoeven de data zelf niet worden verzonden, maar kunnen de deelnemers (leveranciers) wel de informatie uit het portal halen. Onze eerste focus ligt op het ontsluiten van informatie voor collectief vervoer. Door van data-informatie te maken en deze te ontsluiten via een platform willen we inzicht krijgen tussen welke punten veel verplaatsingen plaatsvinden. Met dit inzicht kan gericht gezocht worden naar kleinschalige mobiliteitsoplossingen om de bereikbaarheid van voorzieningen beter en betaalbaar te houden.

Klanttevredenheid

Sinds oktober 2024 wordt door een extern bureau een continu Klanttevredenheidsonderzoek (C-KTO's) uitgevoerd, waarbij iedere dag 5 reizigers worden gebeld en gevraagd naar hun ervaringen over de rit van de dag ervoor. Met dit doorlopend klanttevredenheidsonderzoek krijgen we ieder kwartaal actueel inzicht in de tevredenheid van onze klanten, zodat we tijdens het jaar hierop kunnen anticiperen.

Hiermee monitoren en verkrijgen wij inzicht in de tevredenheid van reizigers in combinatie met de feitelijke uitvoeringskwaliteit om samen met vervoerders de uitvoeringskwaliteit gericht te verbeteren en de waardering van klanten te verhogen. Om te kunnen benchmarken met de andere regiotaxiregio's zijn de vragen afgestemd met de andere regio's in Noord-Brabant en de aangrenzende regio's in Gelderland en Limburg.

De KTO-score over 2025 van onze dienstverlening was overall goed te noemen met een rapportcijfer 8!

Verder doen wij momenteel mee aan een landelijk verdiepend benchmarkonderzoek naar de klachtenafhandeling. Klachten zijn voor ons een belangrijke bron voor het verbeteren van de dienstverlening en het vergroten van de klanttevredenheid. In de continu Klanttevredenheidsonderzoek (C-KTO's) wordt de klachtenafhandeling met een 6,5 relatief laag beoordeeld, wat vragen oproept bij bestuurders en ambtenaren. Over alle in 2025 uitgevoerde ritten was het klachtenpercentage slechts 0,2%. Tegelijkertijd kent het C-KTO beperkingen: het aantal klachtindieners in de steekproef is klein en de het aantal vragen over dit onderwerp is beperkt. Daardoor kan onvoldoende worden vastgesteld wat de oorzaak is van de relatief lage beoordeling en welke verbetermaatregelen nodig en mogelijk zijn. Dit vormt aanleiding voor het onderzoek dat in de loop van 2026 wordt gepresenteerd.

5. GEMEENSCHAPPELIJKE REGELING KCV

Per 1 juli 2022 is de Wet gemeenschappelijke regelingen (Wgr) gewijzigd, met als doelstelling het versterken van de democratische legitimatie. Met de wijziging zijn enkele nieuwe instrumenten in de Wgr geïntroduceerd om de gemeenteraden meer in positie te brengen. Met ingang van 1-1-2025 is de gemeenschappelijke regeling aangepast aan de gewijzigde Wet gemeenschappelijke regelingen

Bestuursvorm

Bij de oprichting van de GR-KCV in 2004, bestond de Gemeenschappelijke Regeling KCV Brabant Noordoost uit 15 deelnemers, 14 gemeenten en de provincie. Door diverse herindelingen is het aantal deelnemende gemeenten gereduceerd naar 6: Bernheze, Boekel, Land van Cuijk, Maashorst, Meierijstad en Oss. Sinds 2025 is de provincie uit de GR getreden en wordt de samenwerking met hen nu vormgegeven via een Samenwerkingsovereenkomst. De huidige regeling is met het kleine aantal deelnemers dan ook een ingewikkelde constructie die onnodig zwaar is voor onze organisatie.

Governance onderzoek

Het bestuur van de GR-KCV ervaart de huidige governance als te zwaar in verhouding tot de taken en de aard van de samenwerking. Er is behoefte aan een lichtere, meer efficiënte samenwerkingsvorm, die beter aansluit bij het overwegend uitvoerende karakter van het kleinschalig collectief vervoer, met behoud van voldoende democratische borging en sturing.

Inmiddels is er aan een extern adviesbureau opdracht verstrekt om te onderzoeken welke toekomstbestendige bestuursvorm het beste past bij het samenwerkingsverband KCV Brabant Noordoost. De eerste onderzoeksfase is gepland voor het 1ste kwartaal van 2026 en naar verwachting zal de concrete verdere uitwerking van de voorkeur scenario's en aanpassing van de toekomstbestendige samenwerking medio 2026 plaatsvinden. Alvorens tot wijziging van de regeling over te gaan, wordt een onderbouwd advies aan het bestuur en de gemeenteraden voorgelegd. Naar verwachting zal medio 2026 hierover nadere besluitvorming plaatsvinden.

Provincie

Met een gezamenlijke ambitie met de provincie wordt, vanuit ieders verantwoordelijkheid, werk gemaakt van gedeelde mobiliteit waarbij wij streven naar;

- Een passend vervoersaanbod voor iedereen;
- Een gecombineerde aanpak met ruimte voor integrale oplossingen, zoals bijvoorbeeld een flexibelere indicatiestelling;
- Een beheersbaar systeem voor het vervoer.

OV-regiotaxivervoer wordt Flex-vervoer

Per 1-1-2024 is het nieuwe vervoerscontract over het regiotaxivervoer ingegaan.

De Provincie Brabant kende op dat moment de producten "OV-Regiotaxi" en "Knooppunttaxi". Vanaf 2026 zijn deze producten vervangen door Bravoflex die de Provincie Brabant, net als in andere delen van de provincie, aanbiedt in de vorm van "Hubtaxi" en "Haltetaxi". Met de Hubtaxi kan vanaf iedere ov-halte in het contractgebied naar één van de aan deze halte gekoppelde overstaphaltes (hubs) gereisd worden. Deze overstaphaltes zijn logische en nabijgelegen overstappunten en liggen meestal aan een directlijn of bij een treinstation. De klant bepaalt zelf hoe laat hij/zij op de overstaphalte wil aankomen om de overstap te halen. De afweging van het comfort en voldoende overstaptijd ligt dus bij de klant. Reizen met de Hubtaxi of Haltetaxi biedt een aankomstgarantie, maar geen overstapgarantie.

Samenwerking Provincie: Regieteam Gedeelde Mobiliteit

Vanuit de regierol die de provincie volgens de visie “Gedeelde mobiliteit is maatwerk” op zich neemt, is besloten dat de huidige samenwerkingsstructuur Gedeelde Mobiliteit stopt en dat de provincie vanaf april 2026 tweemaal per jaar een Regieteam Gedeelde Mobiliteit organiseert. Dit is een nieuw ambtelijk overlegorgaan waarvan het aandachtsgebied deels overlapt met het huidige tactisch ontwikkelteam. Het Regieteam richt zich op de strategische onderwerpen rond de Concessie en Bravoflex en andere vormen van gedeelde mobiliteit, waar die de concessie en het flexcontract overstijgen. Bijvoorbeeld concrete knelpunten/ aandachtspunten rondom de bereikbaarheid van een bepaalde kern/gebied of doelgroep. De beoogde leden Regieteam:

- TOT leden (Arriva, provincie, ROB, Regio Midden-Brabant, Regio Noordoost-Brabant, s’-Hertogenbosch, Tilburg
- Regiovervoer Midden-Brabant, Regiotaxi ’s-Hertogenbosch, Regiotaxi Noordoost Brabant en 1 à 2 “kleinere gemeenten”

De Concessieverlener is voorzitter van het Regieteam Gedeelde Mobiliteit. De bestuurlijke terugkoppeling vindt vervolgens plaats in de reguliere POHO’s Mobiliteit c.q. Bestuur Regiovervoer MB. Ook zal er nog periodiek een bestuurlijk overleg plaatsvinden tussen de Provincie en de Brabantse Regiotaxi regio’s.

Deze andere kijk op het vervoer brengt een nieuwe samenwerkingsvorm met zich mee, waarbij doelgroepenvervoer en flexibele vervoersdiensten meer samen zouden moeten worden aangestuurd en gebruikt.

Bijdrage organisatiekosten

Voor de jaren 2023-2026 zijn met alle regiotaxiregio’s in Noord-Brabant nieuwe afspraken gemaakt over de bijdrage van de provincie in de organisatiekosten.

Projectbudget Provincie

Vanuit de Provincie worden projectgelden beschikbaar gesteld voor cofinanciering van initiatieven op het gebied van gedeelde mobiliteit. Vrijwilligersinitiatieven uit de samenleving en de markt maken daar onderdeel van uit en vallen onder de noemer ‘Samen’. In het verleden hingen aan de projectgelden percentages. Het budget voor 2026 is hetzelfde als afgelopen jaren, € 750.000 waarbij ook geen onderscheid meer wordt gemaakt tussen regio’s in Noord-Brabant. Dit provinciale budget wordt tweemaal per jaar opengesteld voor nieuw in te dienen projecten.

De projecten waaraan de projectsubsidie wordt aangewend, dienen een bijdrage te leveren aan het totaal aan vervoersmogelijkheden en de leefbaarheid in de regio. Iedere gemeente of vrijwilligersorganisatie kan een beroep doen op deze projectgelden en rechtstreeks een aanvraag indienen bij de provincie. Zij toetsen of de aanvraag voldoet aan de gestelde criteria en past binnen het beschikbare budget. De regie over de aanwending van de projectengelden ligt daardoor niet meer volledig bij het Servicepunt Regiotaxi. Uiteraard zijn wij graag bereid om onze kennis en ondersteuning te leveren bij mogelijke (lokale) initiatieven die hiervoor in aanmerking komen.

6. BELEIDSBEGROTING

Programma: Vraagafhankelijk vervoer (maatwerkdienstverlening 18+)

Met het Wmo-vervoer kunnen mensen, ondanks hun beperking, blijven deelnemen aan het sociale leven en maatschappelijke activiteiten. De uitdaging is om deze functie zodanig te vervullen dat het vervoer op lange termijn voor onze klanten de noodzakelijke verbinding kan blijven bieden met het maatschappelijk leven. Mensen kunnen vaak meer dan ze denken. De vrees voor het onbekende is vaak een belemmering om gebruik te maken van het OV. Om verdere stijging in het Wmo-vervoer te dempen, gaan we de komende jaren sterker inzetten op het stimuleren van het gebruik van het openbaar vervoer en kleinschalige mobiliteitsoplossingen.

Mobiliteit is een belangrijke voorwaarde om mee te kunnen doen en een bepalende factor voor de leefbaarheid en zelfredzaamheid van mensen. Om ouderen langer zelfstandig te laten wonen en te functioneren, zijn onder meer goede vervoersmogelijkheden een vereiste. Hierdoor kunnen zij blijven deelnemen aan activiteiten in de kernen en kunnen sociale contacten in stand worden gehouden.

Wat willen we bereiken?

- Het aanbieden van passend en tijdig vervoer.
- Continu werken aan kwaliteitsverbetering.
- Vervoer kunnen blijven garanderen binnen de gemeentelijke begrotingen.
- Grip op de kosten, ook in het kader van duurzaamheid.

Wat gaan we daarvoor doen?

Wij voeren een doorlopend klanttevredenheidsonderzoek uit, zodat we op vier momenten in het jaar de ervaringen van klanten in het vervoer kunnen monitoren en eventuele verbeteringen kunnen toepassen. Door de vragenlijst af te stemmen met de andere regio's in Noord-Brabant, kan een benchmark uitgevoerd worden. Zo krijgen we inzicht in de kwaliteit van ons vervoer ten opzichte van andere regio's.

Programma: Aanvullend OV (Samenkracht & burgerparticipatie)

Wat willen we bereiken?

We willen OV-reizigers binnen de gestelde kaders een vervoersaanbod doen op het moment dat het reguliere openbaar vervoer niet voorziet in de gevraagde reis.

Wat gaan we daarvoor doen?

We bieden Bravoflex aan op basis van de afspraken die hierover zijn gemaakt met de provincie Noord-Brabant. Dat betekent dat we een toegankelijk vervoersaanbod hebben, daar waar een OV-alternatief ontbreekt.

Programma: Bestedingsplan Projecten

Wat willen we bereiken?

De verschraling van het openbaar vervoer in kleine kernen vraagt om kleinschalige vervoersoplossingen. Een breed scala aan vervoersvoorzieningen, ontstaan vanuit (boven) lokale initiatieven, biedt de mogelijkheid om maatwerk te leveren aan ouderen en mensen met een beperking.

Deze kleinschalige mobiliteitsoplossingen (KMO's) kunnen uitkomst bieden om te blijven participeren in de eigen woonomgeving. Want eenzaamheid wordt niet zelden veroorzaakt door niet meer aan het sociale verkeer te kunnen deelnemen. Een maatwerkoplossing voor een groep reizigers voor wie geen openbaar vervoer beschikbaar is of waarvoor het openbaar vervoer een minder aantrekkelijke optie is. Samen met de gemeenten willen wij de inzet en gebruik van vrijwilligersinitatieven en KMO's indien nodig faciliteren en ondersteunen.

Wat gaan we ervoor doen?

Voor alle deelnemende gemeenten staat voorop om hun inwoners met een indicatie Wmo-vervoer passend en tijdig vervoer te willen blijven aanbieden. Daarmee willen ze iedereen zo optimaal mogelijk laten deelnemen aan de samenleving. Dit vervoer moet voor zowel de gemeenten als de klanten betaalbaar blijven. Samenwerking binnen de GR-KCV biedt gemeenten de kans om zo efficiënt mogelijk met de middelen om te gaan en vernieuwingen op het gebied van beheersbaarheid samen te ontwikkelen. Zo kan het doelgroepenvervoer binnen de gestelde kaders gegarandeerd worden. Financiële beheersbaarheid voor de gemeenten en kwaliteitsverbetering voor de klant gaan samen.

Hierbij zullen we de volgende taken uitvoeren of ontwikkelen:

- Structureel overleg met de gemeenten te weten:
  - Ambtelijke Organisatie (AO), waarin de beleidsambtenaren Wmo-vervoer van de deelnemende gemeenten vertegenwoordigd zijn.
  - Dagelijks Bestuur
  - Algemeen Bestuur
- Structureel overleg met de opdrachtnemer.
- Structureel overleg met het Reizigersplatform.
- Tweemaal per jaar een vervoerdersbijeenkomst met de vervoerders.
- Het houden van inloopspreekuren in de verzorgingshuizen.
- Doorontwikkeling en verbetering van het product CVV en mogelijkheden voor maatwerk, met oog voor kwaliteit, beheersbaarheid van het vervoer en de realiteit in de vervoerssector (chauffeurstekorten).
- Onderzoek naar mogelijkheden voor prognoses van klant- en vervoersontwikkeling.
- Doorontwikkeling van informatiemanagement:
  - Analyseren van de rittenbakken en andere uitvoeringsinformatie en op basis daarvan (bij)sturen op de uitvoering van het regiotaxivervoer.
- Goede communicatie over de uitvoering met de betrokken partijen en de gebruikers van Regiotaxi Noordoost-Brabant.
- Opstellen projectplannen.

Eigen bijdrage Regiotaxi

De kosten voor het vervoer worden ieder jaar geïndexeerd met de NEA-index, een kostenontwikkelingstool die inzicht biedt in de laatste gemiddelde kostenontwikkelingen voor het taxivervoer.

In de Wmo-verordeningen is opgenomen dat de tarieven voor de eigen bijdrage voor de klant voor het jaar t+1 verhoogd worden met de NEA-index van het jaar t. Voor het jaar 2026 was de NEA-index 4,1%.

De eigen bijdrage voor het OV-regiotaxivervoer wordt bepaald door de provincie. Voor het OV hanteert de provincie de LTI-index (Landelijke Tarieven Index). Voor het jaar 2026 is deze LTI vastgesteld op 3,86%.

Tabel 4: Eigen bijdrage reizigers in euro

	Tarieven 2026		Tarieven 2027	
Reizigerssoort	**Opstap**	**Per kilometer**	**Opstap**	**Per kilometer**
Wmo-tarief	€ 1,31	€ 0,28	€ 1,36	€ 0,29
OV/Vrije reiziger	€ 4,03	€ 0,61	N.v.t.	N.v.t.
Bravoflex hubtaxi		€ 2,00 per rit		€ 2,00 per rit
indien OV alternatief		€5,00 per rit		€ 5,00 per rit
ravoflex Haltetaxi	€ 5,80	€ 1,00	€ 5,80	€ 1,00
Toeslag aankomst garantierit		€ 5,00		

Wat gaat het kosten?

Programma 1: Maatwerkverlening 18+ (Wmo-vervoer)

Taakveld 6.71	Aandeel	Bruto exploitatielasten gemeente				
	Vervoer	2026	2027	Begroting 2028	2029	2030
Lasten						
Vervoer vraagafhankelijk		4.437.426	4.592.736	4.753.482	4.919.854	5.092.048
Totaal lasten		**4.437.426**	**4.592.736**	**4.753.482**	**4.919.854**	**5.092.048**
Baten						
Bernheze	7,1%	313.507	324.479	335.836	347.590	359.756
Boekel	4,6%	203.438	210.559	217.928	225.556	233.450
Land van Cuijk	20,4%	905.361	937.048	969.845	1.003.790	1.038.922
Maashorst	13,4%	596.808	617.696	639.315	661.691	684.850
Meierijstad	20,4%	907.084	938.832	971.691	1.005.700	1.040.899
Oss	34,1%	1.511.229	1.564.122	1.618.867	1.675.527	1.734.171
Totaal baten	**100,0%**	**4.437.426**	**4.592.736**	**4.753.482**	**4.919.854**	**5.092.048**

Programma 2: Aanvullend OV-vervoer

Taakveld 2.5	Bruto exploitatielasten gemeente				
	2026	2027	Begroting 2028	2029	2030
Lasten					
Vervoer vraagafhankelijk	256.619	265.600	274.896	284.518	294.476
Totaal lasten	**256.619**	**265.600**	**274.896**	**284.518**	**294.476**
Baten					
Bijdrage provincie	256.619	265.600	274.896	284.518	294.476
Totaal baten	**256.619**	**265.600**	**274.896**	**284.518**	**294.476**

Programma 3: Bestedingsplan projecten

Taakveld 2.5	Bruto exploitatielasten gemeente				
	2026	2027	Begroting 2028	2029	2030
Lasten					
Doorontwikkeling	8.000	10.000	8.000	8.000	8.000
VEP / Verhogen mentale toegankelijkheid	43.000	43.000	43.000	43.000	43.000
Totaal lasten	**51.000**	**53.000**	**51.000**	**51.000**	**51.000**
Baten					
Bijdrage provincie	P.M.	P.M.	P.M.	P.M.	P.M.
Totaal baten	-	-	-	-	-

7. PARAGRAFEN

De financiering van de GR-KCV bestaat uit een bijdrage van de deelnemende gemeenten en uit een eigen aandeel van de reizigers. Hierbij wordt onderscheid gemaakt tussen de vervoerskosten en de bedrijfsvoering volgens de verdeelsleutel naar rato van inwoneraantal.

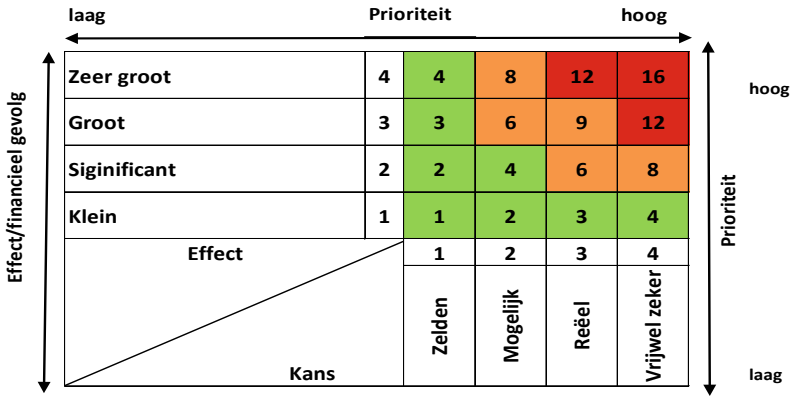
Weerstandsvermogen en risicobeheersing

In de vergadering van 6 juli 2015 heeft het AB besluit genomen over de methode van berekening van de algemene reserve van de GR-KCV. Het gaat om risico's zoals het uitvallen van medewerkers, systemen, huurverhoging en faillissementen van leveranciers van cruciale systemen. Daarbij is nog een ratio van 1,4 afgesproken: als het weerstandsvermogen (de algemene reserve) boven deze 1,4 uitkomt, wordt het surplus aan de gemeenten uitgekeerd.

Weerstandsvermogen

Elk jaar vindt een inventarisatie plaats van de risico's die de GR-KCV loopt en kan onderkennen. Deze risico's worden zoveel mogelijk gekwantificeerd (hoogte van de mogelijke kosten maal kans-percentage dat dit zal voorkomen). De uitkomst van deze berekening wordt vermenigvuldigd met de factor 1,4 om een marge in te bouwen voor overige, onvoorziene risico's. Voor de uitkomst van deze berekening houdt de GR-KCV een weerstandsvermogen aan, zodat mogelijke risico's gedekt kunnen worden.

Onderstaand figuur geeft weer hoe de risico's bepaald worden naar mate de kans dat een risico optreedt en de impact die dit risico heeft wanneer deze optreedt. In tabel zijn de financiële risico's weergegeven.



Figuur: Risico bepaling

Tabel 5: Risico inventarisatie

Risico	Kans	Effect	risico-score	Fin.gevolg	%	Risico-waarde
Bedrijfskosten						
Huurverhoging cq. opzegging contract door verhuurder	1	1	1	4.815	25%	1.204
Dienstverlening verhoging cq opzegging door verhuurder	1	1	1	4.784	25%	1.196
Schade aan gebouw - tijdelijke vervanging	1	1	1	21.945	25%	5.486
Langdurige uitval van computer, telefoon, internet	1	1	1	5.700	25%	1.425
Failissement c.q. overname van leverancier van klachtenregistratiesysteem	1	1	1	26.250	25%	6.563
Failissement c.q. overname, ziekte van leverancier Dataportal	2	1	2	26.250	50%	13.125
Failissement c.q. overname van leverancier van passensysteem	1	2	2	99.225	50%	49.613
Faillissement c.q. overname van leverancier van boekhoudprogramma	1	1	1	3.150	25%	788
De koppeling van de systemen van vervoerder met de andere systemen	1	1	1	16.538	25%	4.134
Personeelskosten						
Leidinggevende - langdurig ziek	1	1	1	72.507	25%	18.127
Financieel medewerker - langdurig ziek	1	1	1	-	0%	-
Medewerkers - zwangerschapsverlof, ouderschapsverlof, zorgverlof, langdurig ziek, conflict	1	2	2	57.555	50%	28.778
Exploitatiekosten						
Failissement c.q. overname vervoerder	1	2	2	695.750	50%	347.875
Bedrijfsschade bij vervoerder	1	1	1	55.125	25%	13.781
Totaal						**492.093**

Schatkistbankieren voor decentrale overheden

Met ingang van december 2013 is het schatkistbankieren ingevoerd. De GR-KCV is in dit kader gehouden alle overtollige liquide middelen via schatkistbankieren te laten lopen. Deze verplichting is opgenomen in de wet Fido. Overtollige liquide middelen zijn alle saldi op de bankrekeningen. De GR-KCV mag per saldo maximaal € 1.000.000 op de eigen bankrekeningen laten staan. De GR-KCV heeft hiervoor een bankrekening die los staat van de reguliere rekeningen en alleen gebruikt wordt voor het schatkistbankieren. Schatkistbankieren is gebaseerd op het principe van zero-balancing; de rente-inkomsten vervallen hierdoor nagenoeg. Een kasgeldlimiet en renterisiconorm is niet van toepassing.

Bedrijfsvoering

Het Servicepunt Regiotaxi voert namens de GR-KCV de regie over het Wmo- en OV-Regiotaxivervoer en ziet erop toe dat de contractafspraken met de vervoerder worden nageleefd. De GR heeft een manager in dienst die leidinggeeft

aan het uitvoerende Servicepunt. De manager is, naast het uitvoering geven aan de doelstellingen van de GR, verantwoordelijk voor de professionalisering en doorontwikkeling van het Servicepunt.
Vanaf januari 2026 is Jan-Willem Hulstein in dienst getreden als manager/secretaris van het Servicepunt Regiotaxi. Hij volgt hiermee José Ie op, die in de maand april met (vervroegd) pensioen gaat.

De gemeenschappelijke regeling verricht diensten voor de aangesloten overheden, overeenkomstig de verkregen opdrachten. Deze diensten worden via regievoering in opdracht van de GR-KCV verricht door het Servicepunt Regiotaxi.

De werkzaamheden zijn:

- (Door-)ontwikkeling Servicepunt Regiotaxi binnen de gegeven kaders
- Ondersteuning ambtelijke organisatie, Dagelijks bestuur en Algemeen bestuur
- Contractbeheer voor het Wmo- en OV-personenvervoer
- Opstellen kadernota, begroting en jaarrekening
- Financiële- en klant-administratie
- Communicatie
- Klantenservice
- Klachtafhandeling
- Relatiebeheer
- Regionale info- en meldpunt voor initiatieven op het gebied van kleinschalige mobiliteitsoplossingen (KMO's)

Het Servicepunt is gevestigd in het gemeentehuis van Oss. Het Servicepunt neemt van de gemeente Oss tegen vergoeding diensten af betreffende huur en inrichting werkplekken, facilitaire dienstverlening, P&O diensten en de salarisadministratie. De afspraken zijn vastgelegd in een dienstverleningsovereenkomst.

Om de dagelijkse operationele taken te verrichten en de doorontwikkeling van het Servicepunt te realiseren, bestaat de bezetting in 2025 uit 3,44 fte, te weten een manager Servicepunt (1 fte) en drie medewerkers operationele zaken (2,44 fte). Het Servicepunt ontvangt jaarlijks een bijdrage van de 6 gemeenten op basis van inwoneraantal. De provincie draagt, via een vaste bijdrage, bij in de organisatiekosten.

Verbonden partijen

De GR-KCV wordt in 2025 gevormd door de gemeenten Bernheze, Boekel, Land van Cuijk, Maashorst, Meierijstad, en Oss. Alle verbonden partijen zijn vertegenwoordigd in het Algemeen Bestuur (AB). De bevoegdheden van het Algemeen Bestuur en het Dagelijks Bestuur (DB) liggen vast in de regeling Kleinschalig Collectief Vervoer. De GR-KCV is een verbonden partij met zes deelnemende gemeenten. De gemeenten nemen deel op basis van de Gemeenschappelijk Regeling (verdeling kosten op basis van het aantal inwoners per gemeente).

8. FINANCIËLE BEGROTING

Baten en lasten

GR-KCV Brabant Noordoost						
Taakveld		**Begroting 2026**	**Begroting 2027**	**Meerjarenraming 2028**	**2029**	**2030**
BATEN						
	Programma 1: Wmo-vervoer					
6.71	Bijdrage gemeenten: Wmo-vervoer kilometers	4.437.426	4.592.736	4.753.482	4.919.854	5.092.048
	Totaal Programma 1	**4.437.426**	**4.592.736**	**4.753.482**	**4.919.854**	**5.092.048**
	Programma 2: Aanvullend OV-vervoer					
2.5	Bijdrage Provincie: OV-regiotaxivervoer kilometers	256.619	265.600	274.896	284.518	294.476
	Totaal Programma 2	**256.619**	**265.600**	**274.896**	**284.518**	**294.476**
	Organisatiekosten Servicepunt Regiotaxi					
0.4	Bijdrage gemeenten: organisatiekosten+projecten	551.004	569.187	587.970	607.373	627.416
0.4	Bijdrage Provincie: organisatiekosten	68.835	71.107	73.454	75.877	78.381
0.4	Bijdrage Provincie: projecten	PM	PM	PM	PM	PM
	Totaal inkomsten organisatiekosten	**619.839**	**640.294**	**661.424**	**683.251**	**705.798**
	Totaal baten	**5.313.884**	**5.498.630**	**5.689.802**	**5.887.622**	**6.092.322**
LASTEN						
	Programma 1: Wmo-vervoer					
6.71	Bijdrage gemeenten: Wmo-vervoer kilometers	4.437.426	4.592.736	4.753.482	4.919.854	5.092.048
	Totaal Programma 1	**4.437.426**	**4.592.736**	**4.753.482**	**4.919.854**	**5.092.048**
	Programma 2: Aanvullend OV-vervoer					
2.5	Exploitatiekosten OV-vervoer	256.619	265.600	274.896	284.518	294.476
	Totaal Programma 2	**256.619**	**265.600**	**274.896**	**284.518**	**294.476**
	Programma 3: Bestedingsplan projecten					
0.4	Personeelslasten Projecten					
0.4	Doorontwikkeling	8.000	10.000	8.000	8.000	8.000
0.4	VEP / Verhogen mentale toegankelijkheid	43.000	43.000	43.000	43.000	43.000
	Totaal Programma 3	**51.000**	**53.000**	**51.000**	**51.000**	**51.000**
	Organisatiekosten Servicepunt Regiotaxi					
0.4	Personeelslasten	422.299	438.346	455.003	472.293	490.241
0.4	Overige bedrijfskosten	190.315	180.799	173.567	168.360	164.993
0.8	Onvoorzien	10.000	10.000	10.000	10.000	10.000
	Totaal organisatiekosten	**622.614**	**629.145**	**638.571**	**650.654**	**665.234**
		5.366.659	**5.540.482**	**5.717.949**	**5.906.025**	**6.102.758**
RESULTAAT						
	Resultaat vóór bestemming	-52.775	-41.851	-28.147	-18.403	-10.436
	Bestemming resultaat					
	Ten laste (+)/gunste (-) van Bestemmingsreserve Projecten	52.775	41.851	28.147	18.403	10.436
	Ten laste (+)/gunste (-) van het Weerstandsvermogen	0	0	0	0	0
	Rekeningresultaat	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
	Geraamde projectkosten	50.000	53.000	51.000	51.000	51.000

Uitgangspunten begroting 2027

De begroting 2027 is op basis van de volgende uitgangspunten opgesteld:

Vervoersvolume

Als uitgangspunt wordt het gerealiseerde vervoersvolume van 2025 gehanteerd. Dit biedt:

- Realistisch uitgangspunt gebaseerd op recente ervaring
- Rekening houdend met post-corona stabilisatie

Indexering

Voor de verschillende kostensoorten worden de volgende indexpercentages gehanteerd:

1. NEA-index: 3,5% (2027-2030)
   - Vervoerskosten volgen NEA-index
   - Prognose gebaseerd op macro-economische ontwikkelingen
   - Indexering 2026 is 4,1% (bekend)
   - Voor 2027-2030 gehanteerd: 3,5%
2. Salariskosten: 3,8%
   - Gebaseerd op cao-ontwikkelingen gemeentesector
   - Rekening houdend met loonindexering en periodieken
   - In lijn met landelijke ontwikkelingen publieke sector
3. Overige bedrijfskosten: 3,3%
   - Afgeleid van dienstenprijzenindex (DPI)
   - Toepassing op huur, energie, communicatie, etc.

Afrekensystematiek

- Vervoerskosten: 100% afrekening op basis daadwerkelijk gebruik per gemeente
- Organisatiekosten: Vaste verdeling op basis inwoneraantal (peildatum 1-1-2025)

Deze systematiek biedt:

- Voorspelbaarheid voor gemeenten (organisatiekosten)
- Rechtvaardigheid (vervoerskosten volgens gebruik)
- Flexibiliteit bij volumeschommelingen

6.5 Eigen bijdrage klant

Wmo-vervoer

In de gemeentelijke Wmo-verordeningen is vastgelegd dat tarieven voor jaar t+1 worden verhoogd met de NEA-index van jaar t.

- Voor 2026: indexering 1,5% (NEA-index 2025)
- Voor 2027: indexering 4,1% (NEA-index 2026)

OV-regiotaxi (BravoFlex)

De provincie bepaalt de eigen bijdrage voor BravoFlex.

Bijlage 1: Bijdrage organisatiekosten per gemeente

Bedragen in euro exclusief btw

GR-KCV Brabant Noordoost - Organisatiekosten

	Inwoners	Aandeel	Bijdrage gemeente				
	1-1-2025	%	2026	2027	2028	2029	2030
Bernheze	32.606	8,7%	47.796	49.292	50.919	52.599	54.335
Boekel	11.465	3,0%	16.537	17.332	17.904	18.495	19.105
Land van Cuijk	92.817	24,7%	135.439	140.316	144.946	149.730	154.671
Maashorst	59.671	15,8%	87.308	90.208	93.184	96.259	99.436
Meierijstad	84.711	22,5%	124.020	128.062	132.288	136.653	141.163
Oss	95.239	25,3%	139.904	143.977	148.729	153.637	158.707
Totaal	**376.509**	**100%**	**551.004**	**569.187**	**587.970**	**607.373**	**627.416**

Totale kosten	619.839	640.294	661.424	683.251	705.798
Bijdrage Provincie Noord Brabant	68.835	71.107	73.454	75.877	78.381
Kosten gemeenten	**551.004**	**569.187**	**587.970**	**607.373**	**627.416**

- De bijdrage van gemeenten in de beheerkosten wordt berekend op basis van inwoneraantal peildatum 1-1-2025 (CBS).
- De bijdrage van de provincie in de organisatiekosten is vanaf 2023 een vast bedrag, dat jaarlijks wordt geïndexeerd.

GR-KCV Brabant Noordoost - Bruto exploitatiekosten exclusief BTW

	Klanten	% aandeel		Prognose				
	1-11-2025	klanten	vervoer	2026	2027	2028	2029	2030
Bernheze	848	7,6%	6,7%	313.507	324.479	335.836	347.590	359.756
Boekel	336	3,0%	4,3%	203.438	210.559	217.928	225.556	233.450
Land van Cuijk	1.838	16,4%	19,3%	905.361	937.048	969.845	1.003.790	1.038.922
Maashorst	1.219	10,9%	12,7%	596.808	617.696	639.315	661.691	684.850
Meierijstad	1.814	16,2%	19,3%	907.084	938.832	971.691	1.005.700	1.040.899
Oss	3.395	30,3%	32,2%	1.511.229	1.564.122	1.618.867	1.675.527	1.734.171
Totaal Wmo	**9.450**	**84,4%**	**94,5%**	**4.437.426**	**4.592.736**	**4.753.482**	**4.919.854**	**5.092.048**
Provincie	1.749	15,6%	5,5%	256.619	265.600	274.896	284.518	294.476
Totaal GR-KCV	**11.199**	**100%**	**100%**	**4.694.045**	**4.858.336**	**5.028.378**	**5.204.371**	**5.386.524**

Bijlage 2: Totale kosten per gemeente

Organisatiekosten en exploitatiekosten vervoer minus eigen bijdrage klant.

GR-KCV Brabant Noordoost	Netto exploitatiekosten ex BTW na aftrek eigen bijdrage klant									
	Begroting 2026		Begroting 2027		2028		2029		2030	
	Eigen bijdrage	Netto	Eigen bijdrage	Netto	Eigen bijdrage	Netto	Eigen bijdrage	Netto	Eigen bijdrage	Netto
Bernheze	47.743	265.764	48.810	275.670	50.518	285.318	52.286	295.304	54.116	305.640
Boekel	33.568	169.870	31.673	178.885	32.782	185.146	33.929	191.627	35.117	198.333
Land van Cuijk	140.186	765.175	140.955	796.093	145.888	823.957	150.994	852.795	156.279	882.643
Maashorst	92.810	503.998	92.917	524.779	96.169	543.147	99.535	562.157	103.018	581.832
Meierijstad	134.300	772.784	141.223	797.608	146.166	825.525	151.282	854.418	156.577	884.323
Oss	236.224	1.275.006	235.282	1.328.840	243.517	1.375.350	252.040	1.423.487	260.862	1.473.309
Totaal Wmo	**684.830**	**3.752.596**	**690.860**	**3.901.876**	**715.040**	**4.038.442**	**740.066**	**4.179.787**	**765.968**	**4.326.080**
Provincie	109.525	147.094	113.358	152.242	117.326	157.570	121.432	163.085	125.682	168.793
Totaal GR-KCV	**794.355**	**3.899.689**	**804.218**	**4.054.118**	**832.366**	**4.196.012**	**861.498**	**4.342.873**	**891.651**	**4.494.873**

Bijlage 3: Begrippen en afkortingen

Begrip	Omschrijving
Cao	Collectieve Arbeidsovereenkomst.
Code VVR	Voorschriften voor het Veilig Vastzetten van Rolstoelen.
CPI	Consumenten Prijs Index. Het CPI is een samengesteld gewogen prijsindex.
CVV	Collectief Vraagafhankelijk Vervoer.
GR-KCV	Gemeenschappelijke Regeling Kleinschalig Collectief Vervoer Regio Brabant Noordoost.
HICP-index	Geharmoniseerde inflatie Nederland.
KMO's	Kleinschalige Mobiliteitsoplossingen.
Loosmelding	Van een loosmelding is sprake als een chauffeur binnen de marges van de afgesproken ophaaltijd voorrijdt, en de klant niet aanwezig blijkt op het afgesproken adres. De chauffeur maakt hiervan in het systeem een loosmelding.
NEA	De afkorting NEA is ontstaan uit een samenwerkingsverband van het Nederlands Vervoerswetenschappelijk Instituut (NVI) het Economisch Bureau voor het Wegvervoer (EWB) en het Administratief Centrum Beroepsvervoer (ACB).
NEA-index	Het jaarlijkse indexeringspercentage van de prijs vastgesteld door Panteia. In opdracht van Sociaal Fonds Mobiliteit maakt Panteia jaarlijks een overzicht van de laatste gemiddelde kostenontwikkelingen voor het taxivervoer. Panteia berekent de kostenontwikkelingsindex in absolute onafhankelijkheid.
No show	De benaming van een mislukt contact tussen chauffeur en gebruiker op het moment van ophalen op het ophaaladres. De chauffeur maakt hier een loosmelding van.
OV	Openbaar Vervoer: voor iedereen openstaand personenvervoer volgens een dienstregeling met een auto, bus, trein, metro, tram of een via een geleidesysteem voortbewogen voertuig.
OV-advies	Wanneer binnen een loopafstand van 10 minuten een reguliere OV-verbinding is krijgt de vrije reiziger een OV-advies en kan dan niet tegen het OV-regiotaxitarief met de regiotaxi reizen.
OV Knooppunt	Aangewezen punt waar verschillende vormen van OV bij elkaar kunnen komen.
Puntbestemming	Aanvullend reisbereik dat door Aanbestedende Dienst wordt aangewezen voor de doelgroep Wmo, zowel voor als tijdens de contractperiode, ongeacht de overschrijding van de toegestane straal van 25 kilometer.
Regiotaxi	Aanvullend en/of vervangend vraagafhankelijk openbaar vervoersysteem waarbij gebruik gemaakt wordt van voertuigen voor het vervoeren van maximaal 8 personen, de chauffeur daaronder niet meegerekend.
Regiotaxi Noordoost-Brabant	De naam van het vervoersysteem.
Servicepunt Regiotaxi Noordoost-Brabant	Ambtelijke organisatie die namens de GR-KCV de doelstellingen realiseert en uitvoering geeft aan de daaruit voortvloeiende overeenkomsten en het aanspreekpunt is voor de Opdrachtnemer en de Gebruiker.
Taxipoint	Aanmeldpunt voor ritten vanaf een locatie waar veel taxi's aan- en afrijden waarbij alleen de pas door een pashouder gehaald hoeft te worden om direct een rit te bestellen.
Vrije reiziger	De reiziger die zonder indicatie uit het sociaal domein (thans Wmo-indicatie) gebruik maakt van de Regiotaxi. Reizigers die een indicatie sociaal domein (thans Wmo- indicatie) hebben, maar het hun ter beschikking gestelde reisbudget hebben opgebruikt, worden ook beschouwd als vrije reiziger.
Wmo	Wet maatschappelijke ondersteuning.

Bijlage 4: Geprognosticeerde balans

ACTIVA	Jaarrekening per 31-12-2024	Prognose Per 31-12-2025	Begroting Per 31-12-2026	Per 31-12-2027	Per 31-12-2028	Per 31-12-2029	Per 31-12-2030
Vaste activa							
Investeringen met een economisch nut	6.223	6.223	6.223	6.223	6.223	6.223	6.223
Vlottende activa							
Uitzettingen met een rentetypische looptijd							
Vorderingen op openbare lichamen	695.714	650.000	650.000	650.000	650.000	650.000	650.000
Uitzetting in Rijks schatkist met een rentetypische looptijd korter dan één jaar	313.382	310.697	181.171	138.009	94.938	51.964	27.797
	1.009.096	960.697	831.171	788.009	744.938	701.964	677.797
Liquide middelen	309.449	304.449	299.449	294.449	289.449	284.449	279.449
Overige nog te ontvangen bedragen en de vooruitbetaalde bedragen die ten laste van volgende begrotingsjaren komen	2.552	10.000	10.000	10.000	10.000	10.000	10.000
Totaal activa	1.327.320	1.281.369	1.146.843	1.098.681	1.050.610	1.002.636	973.469
PASSIVA							
Vaste financieringsmiddelen							
Eigen vermogen							
Algemene reserve	574.039	628.798	628.798	628.798	628.798	628.798	628.798
Bestemmingsreserve projecten	231.295	231.295	181.295	131.295	81.295	31.295	1
Bestemmingsreserve opvolging manager	86.276	86.276	0	0	0	0	0
Gerealiseerd resultaat	54.759	0	0	0	0	0	0
	946.369	946.369	810.093	760.093	710.093	660.093	628.799
Netto Vlottende Schulden met een							
Overige schulden	349.076	300.000	300.000	300.000	300.000	300.000	300.000
Overlopende passiva							
Overige vooruit ontvangen bedragen die ten bate van het volgende begrotingsjaar komen	-	0	0	0	0	0	0
Verplichtingen die in het begrotingsjaar zijn opgebouwd en die in een volgend begrotingsjaar tot betaling komen, met uitzondering van jaarlijks terugkerende arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van vergelijkbaar volume	31.875	35.000	36.750	38.588	40.517	42.543	44.670
	31.875	35.000	36.750	38.588	40.517	42.543	44.670
Totaal passiva	1.327.320	1.281.369	1.146.843	1.098.681	1.050.610	1.002.636	973.469
	0	0	0	0	0	0	0
Solvabiliteit	71%	74%	71%	69%	68%	66%	65%

Servicepunt Regiotaxi
Raadhuislaan 2
5341 GM oss

uw kenmerk	ons kenmerk	behandeld door	datum
n.v.t.		Sociaal Beleid	25 juni 2026

onderwerp	bijlage	telefoonnummer	verzonden
Brief zienswijze conceptbegroting	n.v.t.	0413 - 28 19 11	

Geachte heer/mevrouw,

De conceptbegroting 2027 van Gemeenschappelijke regeling Kleinschalig Collectief Vervoer is in de raadsvergadering van 25 juni 2026 aan de orde geweest. De raad van de gemeente Maashorst heeft besloten om geen zienswijze in te dienen.

Heeft u nog vragen?
Als u nog vragen heeft kunt u bellen met gemeente Maashorst en vragen naar iemand van het team Sociaal Beleid.

Met vriendelijke groet,
de Raad van de gemeente Maashorst,

de burgemeester,	de griffier,
J.A. van der Pas	N.E. Gradisen

Aan

De gemeenteraden van de deelnemende gemeenten van de Gemeenschappelijke Regeling Kleinschalig Collectief Vervoer Brabant Noordoost (GR-KCV)

Datum

17 april 2026

Betreft

Concept Begroting 2027
Vastgestelde Kadernota 2027
Concept Jaarverslag/Jaarrekening 2025

Geachte leden van de gemeenteraad,

Hierbij bieden wij u de (concept) begroting 2027 & het meerjarenperspectief 2028-2030 aan van de Gemeenschappelijke Regeling Kleinschalig Collectief Vervoer Brabant-Noordoost (GR-KCV).

Eerder bent u in de gelegenheid geweest om een zienswijze te geven op de kadernota 2027, waarin de uitgangspunten en de gewenste ontwikkelingen voor het opstellen van de begroting zijn vastgelegd. Van deze gelegenheid heeft u gebruik gemaakt en hebben wij van alle deelnemers een positieve zienswijze mogen ontvangen, zonder inhoudelijke opmerkingen.
Vervolgens is de kadernota 2027 op 13 april jl. door het Algemeen Bestuur vastgesteld. De conceptbegroting 2027 is in lijn met de vastgestelde uitgangspunten van de kadernota opgesteld.

Zienswijze en vaststelling

Vaststelling van de begroting 2027 is een verantwoordelijkheid van het Algemeen Bestuur van de GR-KCV. Alvorens de begroting ter besluitvorming wordt voorgelegd, heeft u de mogelijkheid om uiterlijk 30 juni 2026 een zienswijze kenbaar te maken aan het Dagelijks Bestuur.

Uw reactie

U kunt uw schriftelijke zienswijze n.a.v. de begroting 2027 sturen naar:

GR-KCV Brabant-Noordoost
T.a.v. [redacted]
Raadhuislaan 2
5341 GM Oss

Een reactie per mail kan gestuurd worden aan [redacted]@rtnob.nl

Het Dagelijks Bestuur zal de begroting 2027 samen met de ontvangen zienswijze ter vaststelling aanbieden aan het Algemeen Bestuur in haar vergadering van 13 juli 2026.

Jaarstukken 2025
Om u in de gelegenheid te stellen een onderbouwde zienswijze op de begroting 2027 te geven, ontvangt u bijgevoegd ook de concept-jaarstukken 2025. Met de jaarstukken 2025 blikken we terug op het jaar 2025 en bieden we inzicht in de ontwikkelingen en uitgaven van het afgelopen jaar.

In overeenstemming met hetgeen is bepaald in de Wet gemeenschappelijke regelingen is een zienswijze op het jaardocument niet aan de orde. Het jaarverslag en de jaarrekening hebben de instemming van het Dagelijks Bestuur en u ontvangt deze stukken dus ter kennisname.

Naar verwachting zal de jaarrekening medio mei voorzien worden van een goedkeurende accountantsverklaring, waarna de Jaarstukken 2025 eveneens op 13 juli 2026 aan het Algemeen bestuur ter vaststelling zullenl worden aangeboden.

Met vriendelijke groet,



Secretaris/ Manager GR-KCV Brabant-Noordoost

Bijlagen:
1. Concept Begroting 2027
2. Vastgestelde Kadernota 2027
3. Concept Jaarverslag/Jaarrekening 2025

Kadernota 2027

Gemeenschappelijke Regeling Kleinschalig Collectief Vervoer
Concept vastgesteld door het Dagelijks Bestuur op 10 december 2025

INHOUD

1.	INLEIDING	3
2.	ONTWIKKELINGEN	4
3.	BELEIDSKADERS	6
4.	ORGANISATIE	8
5.	GOVERNANCE	9
6.	FINANCIËLE UITGANGSPUNTEN	10
7.	BATEN EN LASTEN	13
8.	BIJDRAGE GEMEENTE	14

BIJLAGE: GEBRUIKTE AFKORTINGEN 16

1. INLEIDING

In deze kadernota presenteren wij de uitgangspunten van de Gemeenschappelijke Regeling Kleinschalig Collectief vervoer Brabant Noordoost (GR-KCV). Deze uitgangspunten hebben betrekking op de begroting 2027 en het meerjarenperspectief 2028-2030. De uitgangspunten vloeien voort uit eerdere besluiten en contractuele afspraken.

In deze kadernota worden de ontwikkelingen geschetst welke mogelijk van invloed zijn op de exploitatie van het regiotaxivervoer in Noordoost-Brabant. Op basis van deze nota stelt het bestuur de kaders vast voor de bedrijfsvoering en daarmee de begrote kosten.

Sinds 1 januari 2024 verzorgt Connexxion Taxi Services het regiotaxivervoer in Noordoost-Brabant met drie lokale onderaannemers. Het contract heeft een looptijd van vijf jaar met driemaal een verlengingsoptie van telkens een jaar.

De uitgangspunten en kaders waarbinnen de GR-KCV werkt, zijn vastgelegd in de Gemeenschappelijke Regeling Kleinschalig Collectief Vervoer Brabant Noordoost. De vertaling hiervan naar jaarlijkse begrotings- en verantwoordingsstukken gebeurt conform het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV).

Met deze kadernota:

- Wordt voldaan aan artikel 34b van de Wet gemeenschappelijke regelingen, namelijk dat vóór 30 april 2026 de kaders voor de begroting 2027 aan de raden van de deelnemende gemeenten worden gezonden.
- Stelt het Algemeen Bestuur de kaders vast op basis waarvan het Dagelijks Bestuur de conceptbegroting 2027 en de meerjarenramingen 2028-2030 opstelt.

2. ONTWIKKELINGEN

2.1 Vervoersvolume

Tussen gemeenten onderling blijven verschillen in vervoersvolume en schommelingen in de tijd bestaan. De schommelingen in het ververvoersvolume en de ontwikkelingen in de taxibranche maken het lastig om een nauwkeurige begroting op te stellen.

Sinds 1-1-2024 is Connexxion Taxi Services de opdrachtnemer voor het regiotaxivervoer. Connexxion voert de regie en verzorgt met drie lokale onderaannemers het vervoer in de regio Noordoost-Brabant. De looptijd van het contract is vijf jaar met driemaal een verlengingsoptie van telkens een jaar.

2.2 Zero Emissie doelstelling

Landelijke ontwikkelingen

De doelstelling uit het Bestuursakkoord Zero Emissie Doelgroepenvervoer (BAZED) om in 2025 100% zero emissie (ZE) te rijden, is landelijk niet gehaald. Uit de Monitor Doelgroepenvervoer 2025 uit het eerste kwartaal blijkt:

- Van alle voertuigen rijdt nu 45% zonder uitstoot (elektrisch of op waterstof)
- Iets meer dan de helft van alle gereden kilometers (51%) gebeurt uitstootvrij
- Regiotaxi Noordoost-Brabant scoort met 35% iets lager dan het landelijk gemiddelde, maar dat ligt in lijn met de landelijke gebieden
- Rolstoelbussen blijven het meest achter: slechts 12% rijdt zonder uitstoot

Een kanttekening hierbij is dat niet alle regio's hun rolstoelbussen hebben meegenomen in deze cijfers. Hierdoor klopt het totaalbeeld niet helemaal. Bovendien trekken stedelijke gebieden (zoals grote steden) het gemiddelde omhoog. Zij scoren namelijk beter dan landelijke gebieden. Het werkelijke landelijke percentage ligt daarom waarschijnlijk lager dan de genoemde 45%.

Knelpunten zero emissie transitie

De belangrijkste knelpunten die de transitie naar 100% ZE belemmeren zijn:

1. Beperkte beschikbaarheid ZE rolstoelbussen
   - Het aanbod van geschikte elektrische rolstoelbussen is beperkt
   - Bestaande modellen voldoen niet altijd aan de gewenste kwaliteit voor de reiziger
   - De actieradius van elektrische rolstoelbussen is te laag voor dagelijks gebruik
2. Praktische problemen in de dagelijkse uitvoering
   - Elektrische rolstoelbussen moeten gedurende de dag regelmatig worden opgeladen
   - Er is een tekort aan chauffeurs, waardoor er geen tijd is om tussendoor op te laden
   - Beperkte laadinfrastructuur bij vervoerders en in de regio
   - Door de grootte van de elektrische rolstoelbussen kunnen zij niet bij een openbare laadpaal worden opgeladen
3. Zwaardere voertuigen
   - Elektrische rolstoelbussen zijn zwaarder dan dieselbussen door de accu’s
   - Met ingang van 1 juli 2025 is er een regeling voor vrijstelling rijbewijs C voor volledig elektrische voertuigen tussen 3.500 en 4.250 kilo. Hierdoor mogen de elektrisch rolstoelbussen onder bepaalde voorwaarden ook met een rijbewijs B gereden worden.

Regionale situatie

Contractueel was vastgelegd dat per 1-1-2026 alle voertuigen elektrisch zouden rijden. Dit zou gefaseerd ingevoerd worden. Gezien de landelijke en regionale knelpunten is deze doelstelling niet haalbaar gebleken. Een herziene planning voor volledige elektrificatie zal in overleg met de vervoerder moeten worden opgesteld.

2.3 Vergrijzing

De vergrijzing blijft één van de belangrijkste factoren die de vervoersvraag beïnvloedt. Daarnaast zien we een groeiende zorgbehoefte bij klanten. De toename van dementie en verward gedrag binnen de doelgroep heeft gevolgen voor de uitvoering van het vervoer en de dienstverlening via de telefoon.

2.4 Beheersbaarheid vervoer

Om het vervoer enigszins beheersbaar te houden ligt de focus op het optimaliseren van het gebruik van het OV en andere voorliggende voorzieningen voor degenen die dit kunnen.

Voor Elkaar Pas

Sinds november 2021 bieden wij de Voor Elkaar Pas aan Wmo-klanten aan om OV-gebruik te stimuleren. Het Algemeen Bestuur heeft besloten deze pas de komende jaren te blijven aanbieden. Het effect op het gebruik van de regiotaxi wordt continu gemonitord.

Kleinschalige mobiliteitsoplossingen

Voor experimentele en kleinschalige mobiliteitsoplossingen kunnen gemeenten gebruikmaken van provinciale projectsubsidie (cofinanciering). Deze middelen zijn beschikbaar voor innovatieve initiatieven die bijdragen aan de mobiliteitsdoelstellingen.

2.5 Ontwikkelingen in de taxibranche

NEA-index

Na de historisch hoge NEA-index van 13,7% in 2023, 3,4% in 2024 en 1,5% in 2025, is de NEA-index voor 2026 vastgesteld op 4,1%. Voor 2027 wordt voorlopig gerekend met een geschatte NEA-index van 3,5%.

Chauffeurstekort

Het chauffeurstekort blijft een structureel probleem in de taxibranche. Vervoerders hebben moeite met werving en behoud van voldoende gekwalificeerd personeel. Dit tekort brengt de volgende risico's met zich mee:

- Knelpunten in dienstverlening bij volumegroei
- Opwaartse druk op loonkosten
- Impact op betrouwbaarheid vervoer

2.6 BravoFlex

Per 1 januari 2026 is in Oost-Brabant BravoFlex uitgerold. BravoFlex is een vraagafhankelijk openbaar vervoerssysteem dat het reguliere busnetwerk van Arriva aanvult. Met Bravoflex boekt

men vooraf een rit die de reiziger brengt van een halte in de buurt naar een ov-overstaphalte. Dit is een grotere bushalte of treinstation vanwaar men verder reist met lijnbus, buurtbus of trein. De bus en trein zijn de basis van het openbaar vervoer.

Met Bravoflex zijn ook minder goed bereikbare gebieden aangesloten op het openbaar vervoer, zoals landelijke gebieden, buurtschappen of bedrijventerreinen waar geen buurtbus, bus of trein rijdt. Hiervoor zijn extra Bravoflex-haltes geplaatst in Noordoost-Brabant.

Bravoflex heeft geen vaste vertrektijden en rijdt op afroep. Daarmee is er altijd een goede aansluiting op de vertrek- of aankomsttijden van de bus of trein. Er is geen dienstregeling. De reiziger reserveert de rit via de app, telefonisch of via de website.

Halte-Halte taxi

Met Bravoflex kan ook direct van halte naar halte gereisd worden. De OV-overstaphalte wordt hiermee overgeslagen en men reist direct naar de gekozen eindhalte. De maximale reisafstand is 25 kilometer. Hiervoor betaalt men een hoger tarief, namelijk 5 maal het OV-tarief.

Tariefstructuur:

1. € 2,00 wanneer geen lijnbus op de route rijdt
2. € 5,00 wanneer een lijnbus binnen 30 minuten voor/na beschikbaar is
3. Kinderen tot en met 11 jaar reizen gratis met volwassene
4. Halte-Halte taxi (5x OV tarief):
    - opstaptarief € 5,90 euro (tarieven 2026)
    - km-tarief van € 1,- per kilometer (tarieven 2026)

Met BravoFlex streeft de provincie naar een betere aansluiting op het openbaar vervoer regiobreed. Het effect van BravoFlex op het regiotaxivervoer wordt nauwgezet gemonitord.

3. BELEIDSKADERS

3.1 Doelstelling

Het sociaal-recreatieve doelgroepenvervoer draagt bij aan:

- Zelfredzaamheid van gebruikers
- Mogelijkheden tot maatschappelijke participatie
- Sociale inclusie van mensen met een mobiliteitsbeperking

De regio Noordoost-Brabant vindt het belangrijk dat deze aanvullende voorziening op het reguliere openbaar vervoer behouden blijft, met voldoende grip op kosten, effectiviteit en efficiency.

De GR-KCV heeft 9.287 klanten met een Wmo-vervoerspas en 1.738 klanten met een OV-regiotaxipas (peildatum 1-11-2025). Met de invoering van BravoFlex hebben alleen Wmo-reizigers een vervoerspas.

3.2 Efficiënt vervoer

Instrumenten voor efficiency:

1. Vraagspreiding
   - Actieve sturing op spreiding ritten over de dag
   - Stimuleren reserveren voor niet-spitsuren
   - Dynamische tariefprikkels waar mogelijk
2. Groepsritten en vast werk
   - Maximaliseren bezettingsgraad voertuigen
   - Bundelen ritten naar vaste bestemmingen
3. Data-analyse
   - Data-gedreven onderzoek voor betere prognoses
   - Inzicht in vervoerspatronen en pieken
   - Onderbouwing beleidskeuzes

3.3 Voorliggende voorzieningen

Optimalisatie OV-gebruik

De focus ligt op maximaal gebruik van openbaar vervoer en andere voorliggende voorzieningen. Dit gebeurt door:

- Voor Elkaar Pas: stimuleren OV-gebruik doelgroep
- Aansluiting bij OV-innovaties (zoals BravoFlex)
- Voorlichting over OV-mogelijkheden
- Samenwerking met provincie en vervoerders

BravoFlex biedt, door de combinatie van vervoersmogelijkheden, voor de reguliere OV-reizigers een breder aanbod van het OV. Voor de (huidige) gebruikers van de regiotaxi kan de bereikbaarheid van de haltes belemmerend zijn om gebruik te maken van BravoFlex en het aansluitende OV.

3.4 Duurzaamheid

Verduurzamingsambitie

Ondanks het niet halen van de contractuele doelstelling van 100% elektrisch per 1-1-2026, blijft de GR-KCV zich inzetten voor verdere verduurzaming van het wagenpark.

Herziene aanpak:

In overleg met vervoerder Connexxion wordt een realistische, gefaseerde planning opgesteld, rekening houdend met:

- Ontwikkeling aanbod geschikte ZE-rolstoelbussen
- Uitbouw laadinfrastructuur bij vervoerders
- Operationele haalbaarheid (actieradius, oplaadcapaciteit)
- Financiële impact (aanschafkosten, exploitatiekosten, NEA-index)
- Contractuele mogelijkheden binnen huidige overeenkomst

4. ORGANISATIE

4.1 Servicepunt Regiotaxi Noordoost-Brabant

Het Servicepunt Regiotaxi Noordoost-Brabant draagt zorg voor de uitvoering van het collectief en vraagafhankelijk vervoer. Het Servicepunt wil zich verder ontwikkelen als kennispartner voor de gemeenten. De kernwaarden zijn:

- Klantgericht en betrouwbaar
- Kostenefficiënt en duurzaam
- Innovatief en flexibel
- Kwaliteit en deskundigheid

Wet modernisering elektronisch bestuurlijk verkeer

De Wmebv verplicht bestuursorganen tot digitale communicatie met burgers. Het Servicepunt bereidt zich voor op deze verplichtingen door:

- Implementatie veilige digitale communicatiekanalen
- Klantvriendelijke digitale dienstverlening
- Waarborgen privacy en informatieveiligheid

Financiële impact:

- Structurele investeringen in ICT-systemen
- Doorlopende kosten digitale infrastructuur
- Verwachte efficiencywinst door automatisering

Adviesfunctie

Het Servicepunt ontwikkelt zich als kennispartner voor deelnemende gemeenten op het gebied van:

1. Beleidsadvisering
    - Advisering gemeenten over beleidsoptimalisatie
    - Benchmarking en best practices
    - Impact-analyses beleidswijzigingen
2. Bewustwording en signalering
    - Inzicht in vervoersspecificaties per gemeente
    - Signalering trends en ontwikkelingen
    - Vroegtijdige waarschuwing bij afwijkingen
3. Communicatie
    - Optimalisatie interne en externe communicatie
    - Voorlichting aan klanten en stakeholders
    - Transparante informatievoorziening
4. Managementinformatie
    - Periodieke managementrapportages
    - Gedetailleerde analyses op maat
    - Continue klanttevredenheidsonderzoek

5. Klantcontact

- Organisatie inloopspreekuren buurthuizen/verzorgingshuizen
- Directe lijn voor vragen en knelpunten
- Ondersteuning complexe casuïstiek

5. GOVERNANCE

5.1 Bestuursvorm

Huidige situatie

De GR-KCV is per 1 juli 2024 gewijzigd conform de Wet gemeenschappelijke regelingen. De huidige bestuursvorm bestaat uit:

- Algemeen Bestuur (portefeuillehouders deelnemende gemeenten)
- Dagelijks Bestuur (voorzitter en twee leden)
- Directie Servicepunt

5.2 Provincie Noord-Brabant

Uittreding uit GR-KCV

De provincie Noord-Brabant is per 1 januari 2025 uitgetreden uit de GR-KCV. De samenwerking wordt vanaf die datum vormgegeven via een Samenwerkingsovereenkomst.

Inhoud Samenwerkingsovereenkomst:

- Uitvoering OV-regiotaxivervoer door GR-KCV namens provincie
- Financiële bijdrage provincie in organisatiekosten
- Afspraken over informatievoorziening en verantwoording
- Looptijd en evaluatiemomenten

Financiële afspraken:

- Voor 2023-2026 zijn afspraken vastgelegd
- Voor 2027-2030 worden nieuwe afspraken gemaakt
- Subsidie "Gedeelde Mobiliteit" beschikbaar: € 212.129
- Projectsubsidie rechtstreeks aanvraagbaar door gemeenten en vrijwilligersorganisaties

5.3 Evaluatie bestuursvorm

Het Algemeen Bestuur heeft de wens geuit om te onderzoeken welke bestuursvorm het beste past bij de uitvoering van de wettelijke Wmo-vervoerstaak. Hierbij zijn de volgende opties:

- Continuering huidige GR-structuur
- Overgang naar een andere GR-structuur
- Overgang naar centrumgemeenteconstructie
- Aansluiting bij bestaande regionale samenwerkingsverbanden

In dit kader heeft een verkenning plaatsgevonden of samenwerking met de regio 's-Hertogenbosch meerwaarde zou bieden door schaalvergroting. De regio 's-Hertogenbosch heeft aangegeven geen schaalvergroting te ambiëren op dit moment.

Uit de eerste inventarisatie blijkt het volgende:

- Dergelijke wijziging vereist uitgebreid juridisch en financieel advies
- Risico's bij transitie moeten zorgvuldig worden afgewogen
- Op korte termijn geen concrete mogelijkheden voor fusie of intensieve samenwerking met de regio ‘s-Hertogenbosch
- Kennisuitwisseling en afstemming blijft wel plaatsvinden met de regio ‘s-Hertogenbosch

Voor het verdere verloop van het onderzoek wordt een heldere opdrachtformulering geformuleerd, waarin de doelstellingen en verwachtingen duidelijk gedefinieerd zijn. Bij dit onderzoek zal ook de mogelijke rol van de provincie worden meegenomen, daar bij een mogelijke nieuwe bestuursvorm de provincie wel een rol als deelnemer zal willen/kunnen invullen.

6. FINANCIËLE UITGANGSPUNTEN

6.1 Financieringsstructuur

De financiering van de GR-KCV bestaat uit drie bronnen:

1. Bijdrage deelnemende gemeenten
    - Organisatiekosten: naar rato inwoneraantal
    - Vervoerskosten Wmo: naar rato werkelijk gebruik
2. Bijdrage provincie Noord-Brabant
    - Vervoerskosten BravoFlex: op basis werkelijke kosten
    - Organisatiekosten: vaste bijdrage conform Samenwerkingsovereenkomst
3. Eigen bijdrage reizigers
    - Wmo-vervoer: conform gemeentelijke Wmo-verordeningen
    - BravoFlex: conform provinciaal tarief

6.2 Verdeelsystematiek gemeenten

Organisatiekosten:

- Verdeling naar rato inwoneraantal per gemeente
- Peildatum: 1 januari voorafgaand aan begrotingsjaar
- Bron: CBS-gegevens

Vervoerskosten:

- Afrekening op basis werkelijk gebruik per gemeente
- Verdeling gebaseerd op percentage klanten en vervoersvolume
- Periodieke bijstelling op basis realisatie

Deze verdeelsystematiek zorgt voor:

- Transparantie en voorspelbaarheid voor gemeenten
- Rechtvaardige lastenverdeling
- Directe relatie tussen gebruik en kosten

6.3 Weerstandsvermogen

Jaarlijks vindt inventarisatie plaats van risico's die de GR-KCV loopt. Deze worden:

- Gekwantificeerd in financiële impact
- Vermenigvuldigd met factor 1,4 voor onvoorziene risico's
- Vertaald naar benodigde omvang weerstandsvermogen

Doel weerstandsvermogen:

- Opvangen incidentele tegenvallers
- Voorkomen extra beroep op gemeenten
- Financiële continuïteit waarborgen

Belangrijkste risico's:

- Hogere indexering dan geraamd (NEA-index is grillig)
- Onverwachte volumestijging vervoer
- Uitval systemen of vervoerder
- Juridische procedures

6.4 Uitgangspunten begroting 2027

Vervoersvolume

Als uitgangspunt wordt het gerealiseerde vervoersvolume van 2025 gehanteerd. Dit biedt:

- Realistisch uitgangspunt gebaseerd op recente ervaring
- Rekening houdend met post-corona stabilisatie

Indexering

Voor de verschillende kostensoorten worden de volgende indexpercentages gehanteerd:

1. NEA-index: 3,5% (2027-2030)
   - Vervoerskosten volgen NEA-index
   - Prognose gebaseerd op macro-economische ontwikkelingen
   - Indexering 2026 is 4,1% (bekend)
   - Voor 2027-2030 gehanteerd: 3,5%
2. Salariskosten: 3,8%
   - Gebaseerd op cao-ontwikkelingen gemeentesector
   - Rekening houdend met loonindexering en periodieken
   - In lijn met landelijke ontwikkelingen publieke sector
3. Overige bedrijfskosten: 3,3%
   - Afgeleid van dienstenprijzenindex (DPI)
   - Toepassing op huur, energie, communicatie, etc.

Afrekensystematiek

- Vervoerskosten: 100% afrekening op basis daadwerkelijk gebruik per gemeente
- Organisatiekosten: Vaste verdeling op basis inwoneraantal (peildatum 1-1-2025)

Deze systematiek biedt:

- Voorspelbaarheid voor gemeenten (organisatiekosten)
- Rechtvaardigheid (vervoerskosten volgen gebruik)
- Flexibiliteit bij volumeschommelingen

6.5 Eigen bijdrage klant

Wmo-vervoer

In de gemeentelijke Wmo-verordeningen is vastgelegd dat tarieven voor jaar t+1 worden verhoogd met de NEA-index van jaar t.

- Voor 2026: indexering 1,5% (NEA-index 2025)
- Voor 2027: indexering 4,1% (NEA-index 2026)

OV-regiotaxi (BravoFlex)

De provincie bepaalt de eigen bijdrage voor BravoFlex.

7. BATEN EN LASTEN

Tabel 1: Baten en Lasten - cijfers zijn inclusief niet af te dragen c.q. teruggevraagde btw

Taakveld	Begroting 2026	Begroting 2027	Meerjarenraming 2028	2029	2030
BATEN					
Programma 1: Wmo-vervoer					
6.71 Bijdrage gemeenten: Wmo-vervoer kilometers	4.437.426	4.592.736	4.753.482	4.919.854	5.092.048
Totaal Programma 1	**4.437.426**	**4.592.736**	**4.753.482**	**4.919.854**	**5.092.048**
Programma 2: Aanvullend OV-vervoer					
2.5 Bijdrage Provincie: OV-regiotaxivervoer kilometers	256.619	265.600	274.896	284.518	294.476
Totaal Programma 2	**256.619**	**265.600**	**274.896**	**284.518**	**294.476**
Organisatiekosten Servicepunt Regiotaxi					
0.4 Bijdrage gemeenten: organisatiekosten+projecten	551.004	569.187	587.970	607.373	627.416
0.4 Bijdrage Provincie: organisatiekosten	68.835	71.107	73.454	75.877	78.381
0.4 Bijdrage Provincie: projecten	PM	PM	PM	PM	PM
Totaal inkomsten organisatiekosten	**619.839**	**640.294**	**661.424**	**683.251**	**705.798**
Totaal baten	**5.313.884**	**5.498.630**	**5.689.802**	**5.887.622**	**6.092.322**
LASTEN					
Programma 1: Wmo-vervoer					
6.71 Bijdrage gemeenten: Wmo-vervoer kilometers	4.437.426	4.592.736	4.753.482	4.919.854	5.092.048
Totaal Programma 1	**4.437.426**	**4.592.736**	**4.753.482**	**4.919.854**	**5.092.048**
Programma 2: Aanvullend OV-vervoer					
2.5 Exploitatiekosten OV-vervoer	256.619	265.600	274.896	284.518	294.476
Totaal Programma 2	**256.619**	**265.600**	**274.896**	**284.518**	**294.476**
Programma 3: Bestedingsplan projecten					
0.4 Personeelslasten Projecten					
0.4 Doorontwikkeling	8.000	10.000	8.000	8.000	8.000
0.4 VEP / Verhogen mentale toegankelijkheid	43.000	43.000	43.000	43.000	43.000
Totaal Programma 3	**51.000**	**53.000**	**51.000**	**51.000**	**51.000**
Organisatiekosten Servicepunt Regiotaxi					
0.4 Personeelslasten	422.299	438.346	455.003	472.293	490.241
0.4 Overige bedrijfskosten	190.315	180.799	173.567	168.360	164.993
0.8 Onvoorzien	10.000	10.000	10.000	10.000	10.000
Totaal organisatiekosten	**622.614**	**629.145**	**638.571**	**650.654**	**665.234**
	5.366.659	**5.540.482**	**5.717.949**	**5.906.025**	**6.102.758**

Tabel 2: Resultaat

RESULTAAT					
Resultaat vóór bestemming	-52.775	-41.851	-28.147	-18.403	-10.436
Bestemming resultaat					
Ten laste (+)/gunste (-) van Bestemmingsreserve Projecten	52.775	41.851	28.147	18.403	10.436
Ten laste (+)/gunste (-) van het Weerstandsvermogen	0	0	0	0	0
Rekeningresultaat	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**

*Het tekort wordt gedekt uit de 'Bestemmingsreserve Projecten.

8. BIJDRAGE GEMEENTE

*Bedragen exclusief btw.

Organisatiekosten per gemeente

De bijdrage van de gemeente in de beheerkosten wordt berekend op basis van het inwoneraantal peildatum 1-1-2025 (CBS).

Tabel 3. Bijdragen per gemeente

GR-KCV Brabant Noordoost - Organisatiekosten							
	Inwoners	Aandeel	Bijdrage gemeente				
	1-1-2025	%	2026	2027	2028	2029	2030
Bernheze	32.606	8,7%	47.796	49.292	50.919	52.599	54.335
Boekel	11.465	3,0%	16.537	17.332	17.904	18.495	19.105
Land van Cuijk	92.817	24,7%	135.439	140.316	144.946	149.730	154.671
Maashorst	59.671	15,8%	87.308	90.208	93.184	96.259	99.436
Meierijstad	84.711	22,5%	124.020	128.062	132.288	136.653	141.163
Oss	95.239	25,3%	139.904	143.977	148.729	153.637	158.707
Totaal	**376.509**	**100%**	**551.004**	**569.187**	**587.970**	**607.373**	**627.416**

Exploitatiekosten

Alle vervoerskosten worden op basis van daadwerkelijk gebruik afgerekend met de gemeenten. De verdeling is gebaseerd op het percentage klanten en het percentage vervoer per gemeente.

Tabel 4. Bruto exploitatiekosten per gemeente

GR-KCV Brabant Noordoost - Bruto exploitatiekosten exclusief BTW								
	Klanten	% aandeel						
	1-11-2025	klanten	vervoer	2026	2027	2028	2029	2030
Bernheze	842	9,1%	7,9%	313.507	361.137	373.777	386.859	400.399
Boekel	318	3,4%	4,8%	203.438	221.148	228.888	236.900	245.191
Land van Cuijk	1.807	19,5%	22,3%	905.361	1.025.617	1.061.514	1.098.667	1.137.120
Maashorst	1.227	13,2%	13,3%	596.808	610.554	631.924	654.041	676.933
Meierijstad	1.760	19,0%	18,3%	907.084	841.101	870.539	901.008	932.544
Oss	3.333	35,9%	33,4%	1.511.229	1.533.178	1.586.840	1.642.379	1.699.862
Totaal Wmo	**9.287**	**100,0%**	**100,0%**	**4.437.426**	**4.592.736**	**4.753.482**	**4.919.854**	**5.092.048**

Tabel 5. Netto exploitatiekosten per gemeente

GR-KCV Brabant Noordoost	Netto exploitatiekosten ex BTW na aftrek eigen bijdrage klant									
	Begroting 2026		Begroting 2027		2028		2029		2030	
	Eigen bijdrage	Netto	Eigen bijdrage	Netto	Eigen bijdrage	Netto	Eigen bijdrage	Netto	Eigen bijdrage	Netto
Bernheze	47.743	313.723	49.700	311.437	51.440	322.337	53.240	333.619	55.103	345.296
Boekel	33.568	186.521	34.945	186.204	36.273	192.616	37.651	199.249	39.082	206.109
Land van Cuijk	140.186	900.414	145.933	879.684	145.933	915.580	145.933	952.733	145.933	991.187
Maashorst	92.810	591.317	96.615	513.939	99.804	532.120	103.097	550.944	106.499	570.433
Meierijstad	134.300	897.086	139.806	701.295	139.806	730.733	139.806	761.202	139.806	792.738
Oss	236.224	1.414.539	245.909	1.287.270	258.204	1.328.635	265.950	1.376.429	271.269	1.428.593
Totaal Wmo	**684.830**	**4.303.600**	**712.908**	**3.879.828**	**731.460**	**4.022.022**	**745.678**	**4.174.176**	**757.693**	**4.334.355**

Netto exploitatiekosten

De netto exploitatiekosten per gemeente worden berekend door van de bruto exploitatiekosten de eigen bijdrage van de klant af te trekken.

Totale kosten per deelnemende gemeente

De totale kosten per gemeente bestaan uit:

- Organisatiekosten (naar rato inwoneraantal)
- Netto exploitatiekosten (naar rato gebruik)

Tabel 6. Totale kosten per gemeente

GR-KCV Brabant Noordoost -Totale kosten per gemeente					
	2026	2027	2028	2029	2030
Bernheze	361.519	360.729	373.256	386.218	399.631
Boekel	203.438	203.536	210.520	217.744	225.215
Land van Cuijk	905.361	1.020.000	1.060.527	1.102.463	1.145.857
Maashorst	596.808	604.147	625.305	647.203	669.869
Meierijstad	907.084	829.357	863.021	897.855	933.900
Oss	1.511.229	1.431.247	1.477.364	1.530.065	1.587.300
Totaal Wmo	**4.485.439**	**4.449.015**	**4.609.992**	**4.781.549**	**4.961.772**

BIJLAGE: GEBRUIKTE AFKORTINGEN

- GR-KCV : GEMEENSCHAPPELIJKE REGELING KLEINSCHALIG COLLECTIEF VERVOER
- WMO : WET MAATSCHAPPELIJKE ONDERSTEUNING
- NEA-INDEX : BRANCHE-INDEX TAXIVERVOER (VOOR LOON- EN PRIJSONTWIKKELING)
- ZE : ZERO EMISSIE
- BAZED : BESTUURSAKKOORD ZERO EMISSIE DOELGROEPENVERVOER
- OV : OPENBAAR VERVOER
- BBV : BESLUIT BEGROTING EN VERANTWOORDING
- WMEBV : WET MODERNISERING ELEKTRONISCH BESTUURLIJK VERKEER
- VEP : VOOR ELKAAR PAS

Technische vraag

Artikel 4.2 van het Reglement van orde van de gemeenteraad van Maashorst 2026

Zaaknummer: 37722-2026

Technische vraag aan team: Sociaal beleid

Onderwerp: Raadsvoorstel | Jaarstukken 2025 en begroting 2027 Gemeenschappelijke Regeling Kleinschalig Collectief Vervoer Brabant Noordoost

Er zijn relatief veel klachten over het feit dat er geen taxi is komen opdagen.

1. Wat is daar de oorzaak van?
2. Is er onderzoek gedaan naar de situaties waarin er geen taxi is gekomen en wat is het resultaat hiervan?
3. Welke maatregelen worden genomen om dit aantal terug te dringen (beheersmaatregelen)?

Ondertekening:

Datum indiening	:	9-6-2026
Fractie	:	KOMPAS Maashorst
Naam indiener	:	Bas Keijzer
Einddatum	:	
iBabs ID nr.	:	264

Antwoord op technische vraag

Artikel 4.2 van het Reglement van orde van de gemeenteraad van Maashorst 2026

Technische vraag aan team: Sociaal Beleid
Datum: 9-6-2026

Onderstaand treft u de beantwoording aan van de technische vragen.

Vraag:
Er zijn relatief veel klachten over het feit dat er geen taxi is komen opdagen.

1. Wat is daar de oorzaak van?

Antwoord:
Het aantal klachten over ‘no-shows’ maakt onderdeel uit van het totaal aantal klachten (circa 598 op 181.000 ritten, circa 0,2%). Ongeveer 18% daarvan heeft betrekking op situaties waarin een taxi niet is verschenen. Deze cijfers gelden voor de gehele regio van de GR-KCV.
De oorzaken van zogenaamde ‘no-shows’ zijn divers. Uit informatie van het Servicepunt Regiotaxi blijkt dat dit onder andere kan worden verklaard door:

- plannings- of boekingsfouten (bijvoorbeeld een rit die niet goed is ingepland of doorgekomen bij de chauffeur);
- communicatieproblemen (bijvoorbeeld tussen planning, chauffeur en reiziger);
- uitvoeringsproblemen (zoals chauffeur die de locatie niet kan vinden of op een verkeerde plek staat);
- externe factoren (bijvoorbeeld verkeersdrukte);
- situaties rondom beschikbaarheid of aanwezigheid van de reiziger.

Het is daarmee geen eenduidig probleem met één oorzaak, maar een samenloop van mogelijke factoren in de keten van reservering, planning en uitvoering.

Vraag

2. Is er onderzoek gedaan naar de situaties waarin er geen taxi is gekomen en wat is het resultaat hiervan?

Antwoord:
Ja. Bij iedere formele klacht over een ‘no-show’ wordt door het Servicepunt Regiotaxi een onderzoek uitgevoerd. Hierbij wordt gekeken naar:

- de situatie van de reiziger
- de reservering en planning van de rit
- de uitvoering door de vervoerder

Het onderzoek vindt dus per individuele rit plaats. Zoals hierboven beschreven zijn de oorzaken wisselend en meestal te herleiden tot operationele aspecten, zoals planning, communicatie of uitvoering van de rit. Er is geen aanwijzing voor één structurele fout in het systeem als geheel.

Vraag:

3. Welke maatregelen worden genomen om dit aantal terug te dringen (beheersmaatregelen)?

Antwoord:
De GR-KCV stuurt actief op continue verbetering van de uitvoering.
Dit wordt uitgevoerd door het regionale Servicepunt Regiotaxi.
Dit gebeurt op de volgende manieren:

- Individuele opvolging van klachten
  Per klacht wordt onderzocht wat er mis is gegaan. Indien nodig wordt dit teruggelegd bij de betreffende medewerker, centrale of vervoerder.
- Procesverbetering op basis van patronen
  Wanneer blijkt dat bepaalde oorzaken vaker voorkomen, worden processen aangepast (bijvoorbeeld in de reservering of planning).
- Structurele monitoring en afstemming
  Klachten en prestaties worden continu gemonitord en besproken met de vervoerder en de centrale. De klachtenprocedure wordt bewaakt door een vaste klachtenmedewerker.
- Sturing via contractmanagement
  De GR-KCV stuurt als opdrachtgever op kwaliteit en uitvoering richting de vervoerder.

Klachten vormen een belangrijke bron voor verbetering van de dienstverlening, waarbij actief wordt gestuurd op het voorkomen van herhaling.

Memo portefeuillehouder

Zaaknummer: 50164-2026

Team	:	Sociaal beleid
Port.	:	N.A. van Lanen
Datum	:	17= juni 2026

Aan de leden van de gemeenteraad van Maashorst.

Onderwerp

Beantwoording vragen commissievergadering 11 juni 2026 – Gemeenschappelijke Regeling Kleinschalig Collectief Vervoer (GR-KCV).

Aanleiding / context

Tijdens de commissievergadering van 11 juni 2026 zijn de jaarstukken 2025 van de GR-KCV ter informatie besproken en is de begroting 2027 behandeld.
De GR-KCV is een samenwerkingsverband van zes gemeenten (Bernheze, Boekel, Land van Cuijk, Maashorst, Meierijstad en Oss) dat het Wmo-vervoer organiseert voor inwoners met een mobiliteitsbeperking.
In de raadsvergadering van 25 juni 2026 besluit uw raad over het al dan niet indienen van een zienswijze op de begroting 2027. Het college stelt voor om geen zienswijze in te dienen, omdat er geen sprake is van beleidswijzigingen en de kostenontwikkeling voornamelijk het gevolg is van reguliere indexatie.
Tijdens de commissievergadering zijn de volgende vragen gesteld over de Voor Elkaar Pas (VEP) en Bravoflex:

1. De Voor Elkaar Pas (VEP) is beschikbaar voor mensen met een Wmo-indicatie, terwijl deze groep juist beperkingen ervaart bij het gebruik van het openbaar vervoer. Hoe verhouden deze twee zich tot elkaar en hoe moet de VEP worden gezien in relatie tot een voorliggende voorziening?
2. Er zijn signalen dat Bravoflex in de avonduren slecht telefonisch bereikbaar is. Kan de wethouder hierop letten?

Met deze memo worden deze vragen beantwoord.

Inhoudelijke toelichting

Ad.1. Voor Elkaar Pas (VEP)

In de commissie is gesproken over het gebruik van openbaar vervoer door inwoners met een Wmo-indicatie voor regiotaxi. Daarbij is van belang te benadrukken dat dit in de praktijk per situatie verschilt.
Een regiotaxi-indicatie wordt verstrekt aan inwoners die ondersteuning nodig hebben bij hun mobiliteit. Dit betekent echter niet dat zij in alle gevallen geen gebruik kunnen maken van het openbaar vervoer. In de praktijk wordt per inwoner gekeken wat mogelijk en passend is. De Voor Elkaar Pas (VEP) is ingevoerd als aanvullende voorziening voor inwoners die al een Wmo-indicatie hebben. Hiermee wordt het gebruik van het openbaar vervoer gestimuleerd voor inwoners die daar (gedeeltelijk) toe in staat zijn.

Inwoners met een regiotaxi-indicatie kunnen een VEP aanvragen en daarmee kosteloos gebruikmaken van het openbaar vervoer in de regio.
De inzet van de VEP is erop gericht om:

- inwoners waar mogelijk gebruik te laten maken van het openbaar vervoer
- de zelfstandigheid van inwoners te vergroten
- en het vervoersaanbod doelmatig in te zetten

Daarnaast is van belang dat het gebruik van het openbaar vervoer via de VEP voor de pashouder kosteloos is, terwijl voor het gebruik van de regiotaxi een eigen bijdrage geldt. Dit maakt het openbaar vervoer een laagdrempelig alternatief voor inwoners die hiervan gebruik kunnen maken en draagt er tegelijkertijd aan bij dat het duurdere maatwerkvervoer waar mogelijk wordt ontlast.
De VEP is daarmee geen vervanging van de regiotaxi, maar een aanvulling daarop. Regiotaxi blijft beschikbaar voor situaties waarin dit nodig is.
In de commissie is daarnaast de vraag gesteld in hoeverre de VEP kan worden gezien als een voorliggende voorziening. In deze regio wordt de VEP echter ingezet als aanvullende voorziening binnen het Wmo-vervoer. Inwoners hebben hiervoor een Wmo-indicatie nodig en maken, afhankelijk van hun mogelijkheden, gebruik van zowel regiotaxi als openbaar vervoer.
De VEP wordt daarmee niet als zelfstandige voorliggende voorziening vóór de Wmo ingezet, maar als ondersteunend instrument binnen het bestaande vervoersaanbod.

Ad.2. Bravoflex
Bravoflex is een flexibele vervoersdienst die fungeert als aanvulling op het reguliere openbaar vervoer. Deze wordt ingezet op locaties en momenten waar het reguliere openbaar vervoer (OV) beperkt beschikbaar is.
Kenmerken van Bravoflex:

- vervoer op afroep (zonder vaste route of dienstregeling)
- gericht op verbinding met OV-haltes en knooppunten
- onderdeel van de ontwikkeling naar een meer samenhangend mobiliteitssysteem

Bravoflex is een initiatief vanuit de provincie en wordt in de regio uitgevoerd via het Servicepunt Regiotaxi Noordoost-Brabant.
De inzet van Bravoflex is erop gericht om:

- het openbaar vervoer beter bereikbaar te maken;
- en inwoners passende vervoersmogelijkheden te bieden waar regulier OV minder beschikbaar is.

Wanneer er signalen zijn over de bereikbaarheid of uitvoering van Bravoflex, kunnen deze worden gedeeld met het Servicepunt Regiotaxi Noordoost-Brabant. Indien nodig kan ook een formele klacht worden ingediend. Klachten worden geregistreerd en, indien nodig, besproken in het ambtelijk en bestuurlijk overleg.

Vervolg
De bereikbaarheid en dienstverlening van het Servicepunt Regiotaxi Noordoost-Brabant wordt ambtelijk besproken met de organisatie, zodat eventuele aandachtspunten verder kunnen worden opgepakt.

Bijlagen
Niet van toepassing.

Digitaal verzegeld door Zynyo B.V.
Datum: 24-06-2026 11:20 CEST
Document ID:
cb768462-aceb-4cb4-9fed-d217ef420798

Raadsvoorstel

Zaaknummer: 28762-2026 /

Onderwerp: Begroting 2027, jaarrekening en jaarverslag 2025 en meerjarenplan 2027 – 2030 van het Brabants Historisch Informatie Centrum (BHIC)

Auteur	:	Marcel Jacobs
Team	:	Informatie- en gegevensbeheer
E-mail	:	Marcel.Jacobs@gemeentemaashorst.nl
Port.	:	H.W. van den Broek

Effect op de begroting

☒Ja ☐Nee

Onderwerp
Begroting 2027, jaarrekening en jaarverslag 2025 en meerjarenplan 2027-2030 van het Brabants Historisch Informatie Centrum (BHIC)

Voorstel
1 Kennis te nemen van de begroting 2027 van het BHIC
2 In te stemmen met de volgende zienswijze op het meerjarenplan 2027 – 2030:
Wij nemen met waardering kennis van het voorliggende plan. Het is van belang dat de balans bewaakt wordt tussen de ambitie (meerjarenbeleidsplan) en de uitvoeringscapaciteit. Om die reden vragen wij aandacht voor de financiële haalbaarheid, mede in het licht van externe ontwikkelingen en toenemende data(-kosten). Wij verzoeken het BHIC ons tijdig te informeren bij een (dreigende) overschrijding van de begroting, inclusief scenario's om binnen budget te blijven dan wel een onderbouwde noodzaak voor aanvullende investeringen. Daarnaast geven wij in overweging om samenwerking op het gebied van AI-kennis en -kunde te verbreden naar gemeenten. Tot slot verzoeken wij betrokken te worden bij de ontwikkelingen rondom digitalisering, AI en de effecten van de nieuwe Archiefwet.

Inleiding
Het BHIC heeft een wettelijke taak en een maatschappelijke taak. De wettelijke taak bestaat uit het goed, geordend en toegankelijk beheren van de archieven die aan het BHIC zijn overgedragen. Dit alles conform de Archiefwet en de daaruit voortvloeiende richtlijnen. De maatschappelijke opgave is de verbreiding van de kennis van de Brabantse geschiedenis. Deze doelstelling wordt gestuurd door de operationele missie: meer publiek, meer divers publiek, meer tevreden publiek. Dit zijn ook de taken die het BHIC voor de gemeente Maashorst uitvoert. Er worden geen specifieke taken voor de gemeente Maashorst uitgevoerd. Het Brabants Historisch Informatie Centrum (BHIC) heeft de begroting 2027 aangeboden aan de 10 deelnemende gemeenten, 2 waterschappen en het Rijk. De gemeenteraad krijgt

de mogelijkheid om zijn zienswijze ten aanzien van deze begroting en het meerjarenplan 2027-2030 “Het geheugen van Brabant, voor de toekomst van Brabant” kenbaar te maken.
De begroting 2027 is opgesteld naar aanleiding van de kadernota die op 26 februari 2026 in de gemeenteraad is behandeld.

Beoogd effect
Controle op de uitgave van gemeenschappelijke regelingen.

Argumenten

1.1 *Indexeringssystematiek is weer hervat*
Naar aanleiding van de verslechterde financiële situatie van gemeenten, heeft het BHIC in de begroting 2026 éénmalig geen indexering opgenomen en zo een structurele bezuiniging doorgevoerd. Zoals vorig jaar afgesproken met o.a. het Ministerie van Onderwijs, Cultuur en Wetenschap wordt de indexeringssystematiek in 2027 weer hervat.

1.2 *De begroting 2027 en de meerjarenbegroting 2028-2030 zijn structureel sluitend*
Ook voor het BHIC stijgen de kosten en sommige kosten stijgen harder dan de indexering. Om de begroting 2027 sluitend te krijgen, heeft het BHIC de keuze gemaakt om de inhuur budgetten te verminderen. Dit heeft echter wel gevolgen voor de uitvoeringscapaciteit. Het is van belang de balans te bewaken tussen de ambitie (meerjarenbeleidsplan) en de uitvoeringscapaciteit van het BHIC.

1.3 *De meerjarenbegroting is opgesteld in de lijn van de begroting 2027*
Bij de meerjarenbegroting is er geen indexering toegepast en deze is dus op basis van prijspeil 2027. Normaal wijkt de meerjarenbegroting dan ook niet wezenlijk af. In deze meerjarenbegroting is dat echter anders, omdat er afspraken zijn gemaakt over de bekostiging van het e-depotvoorziening van het BHIC.

2.1 Zienswijze op Meerjarenplan 2027 – 2030
De komende jaren kenmerken zich door veranderingen: digitalisering en AI vragen om nieuwe afwegingen in archivering en dienstverlening. De nieuwe Archiefwet leidt niet alleen tot uittreding van het Rijk uit de gemeenschappelijke regeling, maar stelt ook nieuwe eisen aan de overbrengingstermijn en te maken afwegingen in openbaarheid en privacy. Het BHIC wil hierin partner zijn voor de deelnemers. Het meerjarenplan vormt de basis voor de gezamenlijke koers voor de komende jaren en geeft richting aan de wijze waarop samen met de deelnemende gemeenten en waterschappen wordt gewerkt aan de uitvoering van de opgaven.
Het is van belang dat de balans bewaakt wordt tussen de ambitie (meerjarenbeleidsplan) en de uitvoeringscapaciteit. Om die reden wordt in de reactie aan het BHIC aandacht gevraagd voor de financiële haalbaarheid, mede in het licht van externe ontwikkelingen en toenemende data(kosten). Het BHIC wordt gevraagd ons tijdig te informeren bij een (dreigende) overschrijding van de begroting, inclusief scenario’s om binnen het budget te blijven, dan wel een onderbouwde noodzaak voor aanvullende investeringen. Daarnaast wordt in overweging gegeven om samenwerking op het gebied van AI-kennis en -kunde te verbreden naar gemeenten. Gemeenten dienen betrokken te worden bij de ontwikkelingen rondom digitalisering, AI en de effecten van de nieuwe Archiefwet.

Kanttekeningen

1.1 Bekostiging van de e-depotvoorziening

Met een groeimodel over 4 jaar groeit de bijdrage van de aangesloten organisaties van het BHIC voor de realisatie van een e-depotvoorziening. Deze voorziening is ontwikkeld voor het blijvend bewaren van de daarvoor in aanmerking komende digitale informatie van de deelnemers. In 2027 (4e jaar) zal deze bijdrage groeien naar € 0,85 per inwoner. Vanaf 2028 wordt deze bijdrage toegevoegd aan de reguliere bijdrage die de gemeente Maashorst betaalt en volgt vanaf dan de jaarlijkse indexering.

De meerkosten van de e-depotvoorziening in de periode tot 2027 worden mede gedekt uit de bestemmingsreserve e-depot.

Financiën

De jaarlijkse bijdrage aan het BHIC stijgt naar € 319.000. Dit is € 19.000 hoger dan momenteel is opgenomen in de meerjarenbegroting 2026 van de gemeente Maashorst. Deze stijging sluit aan bij het beeld dat het BHIC heeft gepresenteerd in de kadernota.

De toename van de lasten is het gevolg van indexatie. Er is geen sprake van nieuw beleid. De hogere lasten worden opgevangen binnen de reguliere indexatie die de gemeente Maashorst hanteert.

Duurzame ontwikkeling

Het BHIC-bestuur heeft een onderzoek gedaan naar mogelijke verduurzamingsmaatregelen door een EPA-U (Energie Prestatie Advies Utiliteitsgebouwen). De doelstelling hiervan is te onderzoeken of het gebouw met een verbeterd installatieconcept zo optimaal mogelijk kan verduurzamen en het energieverbruik verder kan reduceren. Er zijn 6 aanbevelingen gedaan en globaal doorgerekend, waarbij het bestuur BHIC bij de prioritering zich richt op hetgeen snel te realiseren is. Bij de verduurzamingsmaatregelen worden genoemd: bijstellen stooklijnen, Ledverlichting, ventilatie, infiltratie, HR++glas en warmtepomp. Na implementatie van een Energie Management Systeem (EMS) en een Gebouw Automatisering Controle Systeem (GACS) in 2026 kan in 2027 een goede monitoring van het energieverbruik uitvoert worden. Met deze data kunnen analyses gemaakt worden en aanpassingen doorgevoerd worden waar het meeste rendement valt te behalen. Vervanging van installaties of bouwkundige elementen zal altijd integraal worden bekeken en de afweging worden gemaakt wat de meest duurzame oplossing kan zijn. Verduurzaming is ook l van de selectiecriteria bij aanbestedingen waarbij de voorkeur zal gaan naar kosteneffectieve maatregelen.



Participatie
Van gemeente Meierijstad hebben we een adoptievoorstel ontvangen wat als basis heeft gediend voor dit voorstel. Het adoptievoorstel is aangepast naar de gemeente Maashorst. In overleg met de financieel consulent is de paragraaf Financiën gevuld.

Communicatie
De zienswijze zal kenbaar gemaakt worden aan het BHIC na vaststelling in de gemeenteraad.

Vervolg
Naar aanleiding van de zienswijzen van de deelnemende gemeenten en waterschappen stelt het BHIC de definitieve begroting en meerjarenplan op.

Bijlagen die onderdeel uitmaken van het besluit
1. Aanbieding jaarstukken door BHIC
2. Ontwerp begroting 2027 BHIC
3. Zienswijze aan BHIC

Bijlagen ter informatie
1. Jaarrekening 2025 BHIC
2. Jaarverslag 2025 BHIC
3. Zienswijze Kadernota 2027 inclusief reactie BHIC

Maashorst, 19 mei 2026

Burgemeester en wethouders van gemeente Maashorst,
de secretaris, de burgemeester,

J.A.G.M. van Aaken J.A. van der Pas

Digitaal verzegeld door Zynyo B.V.
Datum: 26-06-2026 20:51 CEST
Document ID:
2c9b98c8-d0d4-4f03-b16f-1a165efb3c6e

Raadsbesluit

Zaaknummer: 28762-2026

De raad van de gemeente Maashorst;

gelezen het voorstel van het college van burgemeester en wethouders 19 mei 2026:

gelet op artikel 35 Wet gemeenschappelijke regelingen;

b e s l u i t
1 Kennis te nemen van de begroting 2027 van het BHIC
2 De volgende zienswijze naar voren te brengen op het meerjarenplan 2027 – 2030:
Wij nemen met waardering kennis van het voorliggende plan. Het is van belang dat de balans bewaakt wordt tussen de ambitie (meerjarenbeleidsplan) en de uitvoeringscapaciteit. Om die reden vragen wij aandacht voor de financiële haalbaarheid, mede in het licht van externe ontwikkelingen en toenemende data(-kosten). Wij verzoeken het BHIC ons tijdig te informeren bij een (dreigende) overschrijding van de begroting, inclusief scenario's om binnen budget te blijven dan wel een onderbouwde noodzaak voor aanvullende investeringen. Daarnaast geven wij in overweging om samenwerking op het gebied van AI-kennis en -kunde te verbreden naar gemeenten.

Tot slot verzoeken wij betrokken te worden bij de ontwikkelingen rondom digitalisering, AI en de effecten van de nieuwe Archiefwet.

Vastgesteld in de openbare vergadering van 25 juni 2026.

De raad voornoemd,
de griffier, de voorzitter,

N.E. Gradisen J.A. van der Pas

BRABANTS HISTORISCH INFORMATIE CENTRUM

Zuid-Willemsvaart 2 | 's-Hertogenbosch
Postbus 81 | 5201 AB 's-Hertogenbosch
T +31 (0)73 681 85 00

Aan: Deelnemers van de gemeenschappelijke regeling
Brabants Historisch Informatie Centrum

ONS KENMERK : 2026035
ONDERWERP : Concept Meerjarenplan 2027-2030 en Ontwerpbegroting 2027 t.b.v. zienswijzen, Kadernota 2027 en Jaarstukken 2025 ter kennisgeving

DOORKIESNR. :
E-MAIL : secretariaat@bhic.nl

's-Hertogenbosch, 2 april 2026

Geachte heer, mevrouw,

In vervolg op de vergadering van het BHIC bestuur van 27 maart 2026 bieden wij u hierbij de volgende documenten aan:

- Het concept-Meerjarenplan 2027-2030, ten behoeve van uw zienswijzen;
- De Ontwerpbegroting 2027, ten behoeve van uw zienswijzen;
- De definitieve Kadernota 2027 en overzicht zienswijzen, ter kennisgeving;
- Het jaarverslag en de jaarrekening 2025, ter kennisgeving;

Het Meerjarenplan 2027-2030 'Het geheugen van Brabant, voor de toekomst van Brabant'

Zienswijze
Conform de afgesproken procedure in onze gemeenschappelijke regeling ontvangt u het meerjarenplan ter consultatie, zodat u de gelegenheid heeft om een zienswijze in te dienen. Wij verzoeken u vriendelijk uw eventuele zienswijzen uiterlijk 2 juli 2026 per e-mail aan ons kenbaar te maken via secretariaat@bhic.nl.

Toelichting
De komende jaren kenmerken zich door veranderingen in onze sector: digitalisering en AI vragen om nieuwe afwegingen in archivering en dienstverlening. De nieuwe Archiefwet leidt niet alleen tot uittreding van het Rijk uit onze GR, maar stelt ook nieuwe eisen aan de overbrengingstermijn en te maken afwegingen in openbaarheid en privacy. Het BHIC wil hierin partner zijn voor de deelnemers. Dit meerjarenplan vormt de basis voor onze gezamenlijke strategische koers voor de komende jaren en geeft richting aan de wijze waarop wij samen met de deelnemende gemeenten en waterschappen werken aan de uitvoering van onze opgaven.

Het BHIC vervult een essentiële publieke taak: het duurzaam bewaren en toegankelijk maken van authentieke informatie als fundament onder een open overheid en een democratische rechtsstaat. Daarin continueren wij onze missie gericht op een breed, divers en meer tevreden publiek. Dat doen we bevlogen, betrokken en belangeloos. In het meerjarenplan werken we onze koers langs vier hoofdlijnen uit:

1. Toonaangevende dienstverlening en digitale archivering: we borgen het e-depot en ontwikkelen onze eigen ICT-architectuur door vanuit de open-source gedachte, we verstevigen onze adviesrol ten behoeve van duurzaam toegankelijke informatie en de

BRABANTS HISTORISCH INFORMATIE CENTRUM

Zuid-Willemsvaart 2 | 's-Hertogenbosch
Postbus 81 | 5201 AB 's-Hertogenbosch
T +31 (0)73 681 85 00

eisen van de nieuwe Archiefwet. We bieden met de nieuwe website een nog toegankelijker portaal voor onze bezoekers naar alle data. We verkennen verantwoorde AI-inzet ter ondersteuning van ons werk, mét behoud van de persoonlijke benadering;
2. Een inspirerend geheugen van Brabant: we versterken de representativiteit van onze particuliere collectie door selectief te verwerven, we vergroten de toegankelijkheid door de verhalen uit onze bronnen in verschillende vormen te vertellen en we verkennen hoe we inzichten uit onze archieven kunnen verbinden aan actuele en toekomstige Brabantse vraagstukken.
3. De Citadel als plek voor geheugen van de toekomst: met de komst van Erfgoed Brabant én de ontwikkelingen rondom de Citadel zetten we de poorten van onze locatie verder open om te laten zien wie we zijn en wat we doen.
4. Een veerkrachtige en toekomstbestendige organisatie: we behouden een stabiele organisatorische en financiële basis en verkennen de mogelijkheden van alternatieve opbrengsten en besparingen, nu de organisatiekosten stijgen. We geven richting en invulling aan innovatie en talentontwikkeling. We verkennen de mogelijkheden van verdere verduurzaming, vanuit het uitgangspunt dat deze kosteneffectief moet zijn.

Ontwerpbegroting 2027

Zienswijze
U wordt vriendelijk verzocht uw eventuele zienswijze over deze ontwerpbegroting uiterlijk 2 juli 2026 per e-mail aan ons kenbaar te maken via secretariaat@bhic.nl, opdat het BHIC bestuur vervolgens binnen de wettelijke termijn de begroting kan vaststellen en aan de Provincie kan aanbieden.

Toelichting
Een overzicht van de belangrijkste punten uit de begroting:

- Naar aanleiding van de verslechterde financiële situatie van gemeenten, hebben we in de begroting 2026 éénmalig geen indexering opgenomen en zo een structurele bezuiniging doorgevoerd. Zoals vorig jaar afgesproken met o.a. OCW, hebben we de indexeringssytematiek hervat.
- De begroting 2027 en de meerjarenbegroting 2028-2030 zijn structureel sluitend. Ook voor ons stijgen de kosten en sommige kosten stijgen harder dan de indexering. Om de begroting 2027 sluitend te krijgen, hebben we keuzes moeten maken om inhuur budgetten te verminderen. Dat heeft gevolgen voor onze uitvoeringscapaciteit. Ook de werkdruk is hoog. Het is van belang dat we de balans bewaken tussen onze ambitie (meerjarenbeleidsplan) en onze uitvoeringscapaciteit.
- De meerjarenbegroting is opgesteld in de lijn van de begroting 2027. Bij de meerjarenbegroting is er geen indexering toegepast en deze is dus op basis van prijspeil 2027. Normaal wijkt de meerjarenbegroting dan ook niet wezenlijk af. In deze meerjarenbegroting is dat echter anders, omdat er afspraken zijn gemaakt over de bekostiging van de e-depotvoorziening van het BHIC.
- Vanaf 2024 wordt, volgens een 4-jarig groeimodel, een bijdrage opgenomen voor de e-depotvoorziening van (oplopend naar) € 0,25 in 2024, € 0,45 in 2025, € 0,65 in 2026 en € 0,85 per inwoner in 2027. Vanaf 2028, wordt de bijdrage samengevoegd met de reguliere bijdrage en wordt er vanaf dat moment ook jaarlijks geïndexeerd over de bijdrage voor de e-depotvoorziening. De meerkosten van de e-depotvoorziening in de periode tot en met 2027 worden mede gedekt uit de bestemmingsreserve e-depot.

BRABANTS HISTORISCH INFORMATIE CENTRUM

Zuid-Willemsvaart 2 | 's-Hertogenbosch
Postbus 81 | 5201 AB 's-Hertogenbosch
T +31 (0)73 681 85 00

In gesprek

We zien het meerjarenplan als een vertrekpunt en een uitnodiging om onze koers en geformuleerde doelstellingen mét onze partners vorm te geven. Daarmee willen we ook invulling geven aan uw zienswijzen naar aanleiding van de Kadernota 2027. De Archiefwet en als gevolg daarvan de veranderde bestuurlijke constellatie vanaf 2027 geven daar eveneens aanleiding toe. In het bestuur is daarom besproken om vanaf juli, na de vorming van de nieuwe colleges, met de bestuurlijke en ambtelijke vertegenwoordiging van uw organisatie in gesprek te gaan. Mocht u eerder al vragen hebben of behoefte hebben aan een toelichtend gesprek, dan kunt u uiteraard contact met ons opnemen. Wij zien uw reactie met belangstelling tegemoet en danken u bij voorbaat voor uw bijdrage aan dit traject.

Met vriendelijke groet,

[redacted]

Directeur

bhic
BRABANTS HISTORISCH INFORMATIE CENTRUM

ONTWERP BEGROTING 2027

Brabants Historisch Informatie Centrum

's-Hertogenbosch, 20 maart 2026

INHOUDSOPGAVE ONTWERP BEGROTING 2027

I Programmaplan

1. Doelstellingen en werkplan 3
2. Besluit Begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV) 6
3. Overzicht baten en lasten 6
4. Begroot resultaat en wijzigingen 7

II Paragrafen

1. Weerstandsvermogen en risicobeheersing 10
2. Onderhoud kapitaalgoederen 11
3. Financiering 12
4. Bedrijfsvoering 14
5. Verbonden partijen 15
6. Organisatiegegevens 16
7. Besluit Dagelijks bestuur 17
8. Besluit Algemeen bestuur 17

III Financiële begroting

1. Geprognosticeerde balans per 31 december 2026-2030 18
2. Exploitatiebegroting 2027 19
3. Toelichting Geprognosticeerde balans per 31 december 2026 - 2030 20
4. Toelichting Exploitatiebegroting 2027 27
5. Meerjarenbegroting 2028-2030 33
6. Toelichting Meerjarenbegroting 2028 - 2030 34
7. Overzicht structureel begrotingssaldo 36
8. Overzicht investeringskredieten 2027 - 2030 36

I Programmaplan

I.1 Doelstellingen en werkplan

Inleiding
Het BHIC is een gemeenschappelijke regeling (GR), per 1 januari 2005 ontstaan uit een fusie van het Rijksarchief in Noord-Brabant en de Streekarchieven Brabant-Noordoost en Langs Aa & Dommel. De huidige deelnemers in de Regeling Brabants Historisch Centrum zijn: De Minister van Onderwijs, Cultuur en Wetenschap, de colleges van burgemeester en wethouders van de gemeenten Bernheze, Boekel, Boxtel, Land van Cuijk, Maashorst, Meierijstad, Oss, Sint-Michielgestel en Vught en de algemene en dagelijkse besturen van de waterschappen Aa en Maas en De Dommel.

De provincie Noord-Brabant is op haar eigen verzoek geen deelnemer van de gemeenschappelijke regeling van het BHIC, maar heeft per 1 januari 2022 met het BHIC een (nieuwe) dienstverleningsovereenkomst afgesloten. De looptijd bedraagt 10 jaar, waarvan 6 jaar vast en 2 verlengingsopties van 2 jaar.

Wijziging gemeenschappelijke regeling, nieuwe Archiefwet en uittreding Rijk
De aanleiding voor het wijzigen van onze gemeenschappelijke regeling is tweeledig. Enerzijds zijn er de wijzigingen die voortvloeien uit de gewijzigde Wet gemeenschappelijke regelingen. Anderzijds is er de nieuwe Archiefwet 2027, die naar verwachting per 1 januari 2027 van kracht wordt. De invoering van de nieuwe Archiefwet leidt ertoe dat de Minister van OCW uittreedt uit de gemeenschappelijke regeling van het BHIC. Hetzelfde geldt voor de andere Regionale Historische Centra (RHC's) in Nederland. Met het Rijk zijn afspraken vastgelegd over de papieren rijksarchieven en deze blijven bij het BHIC ondergebracht. Dit wordt via een delegatiebesluit en een specifieke uitkering geregeld. Daarnaast is op 1 februari 2024 een bestuursconvenant getekend door de staatssecretaris van Onderwijs, Cultuur en Wetenschap en de RHC's over de samenwerking. Binnen deze nieuwe samenwerkingsvorm blijft het Rijk langdurig inhoudelijk en financieel betrokken bij de 11 RHC's. Het Rijk heeft aangegeven dat het uittreden geen negatieve budgettaire consequenties zal hebben voor de zittende partners.

Voor beide wijzigingen van de GR zijn wijzigingsbesluiten opgesteld, waarmee alle deelnemers hebben ingestemd. De wijziging m.b.t. de gewijzigde Wet gemeenschappelijke regelingen is geldend vanaf 1-12-2025. De tweede wijziging zal ingaan vanaf het moment van het van kracht worden van de nieuwe Archiefwet en de uittreding van het Rijk, naar verwachting op 1 januari 2027.

Gevolgen voor begroting 2027
De begroting 2027 is opgesteld in de lijn van begroting 2026. De aanstaande aanpassing van de gemeenschappelijke regeling en de financieringswijze is hierin nog niet verwerkt. Er is afgesproken met het Ministerie van OCW dat de ingangsdatum van de nieuwe Archiefwet en het starten van de specifieke uitkering van Rijk, dezelfde zal zijn. Oftewel, zolang de nieuwe Archiefwet niet is ingegaan blijft de huidige financiering door het Ministerie van OCW van kracht. Dit is dan de lumpsum financiering van het Rijk als deelnemer van de gemeenschappelijke regeling BHIC. Er kan dus geen hiaat in de financiering ontstaan.

Doelstellingen
Het BHIC heeft een wettelijke taak en een maatschappelijke opgave. De wettelijke taak bestaat uit het goed, geordend en toegankelijk beheren van de archieven die aan het BHIC zijn overgedragen. Dit alles conform de Archiefwet en de daaruit voortvloeiende richtlijnen. De maatschappelijke opgave is de verbreiding van de kennis van de Brabantse geschiedenis. Deze doelstelling wordt gestuurd door de operationele missie: meer publiek, meer divers publiek, meer tevreden publiek.

Missie en strategische doelstellingen
In ons beleidsplan "Het Geheugen van Brabant, voor de toekomst van Brabant." voor de periode 2027-2030, worden de doelstellingen voor de komende jaren geformuleerd en wordt voortgegaan op de ingezette weg. Bij de positionering van het BHIC tonen zich de twee gezichten: enerzijds is het BHIC een archief dat de wettelijke taken uitvoert, anderzijds een publieksinstelling die inhoud geeft aan de maatschappelijke opgave. Deze opgave heeft geen uitzetting van de begroting tot gevolg.
Binnen de archieffunctie bewaart en beheert het BHIC 'op goede, geordende en toegankelijke wijze' zo'n 40 strekkende kilometer papieren archief, alsook een groeiend aantal terabyte aan digitale bestanden.
Binnen de publieksfunctie bewerkt, verrijkt, redigeert en presenteert het BHIC de historische informatie en beleving op dusdanige wijze dat een zo groot mogelijk, een zo divers mogelijk en zo tevreden mogelijk publiek wordt bereikt. Het BHIC heeft de volgende doelstellingen:

- Wij beschikken over een eigen digitaal, duurzaam depot
- Wij zijn het Genealogisch Centrum van Brabant
- Wij zijn het foto- en filmgeheugen van Brabant
- Wij schrijven Brabantse Geschiedenis
- Wij verwelkomen een breder publiek

Werkplan 2027

- Bij de uitvoering van de wettelijke taak zal in 2027 de nadruk liggen op twee ontwikkelingen: Archiefwet 2027 en e-depot. Naar verwachting treedt de Archiefwet op 1 januari 2027 in werking. Dit zal leiden tot vragen vanuit de deelnemers, die op zoek moeten naar nieuwe richtlijnen. Vanuit het team Toezicht en advies zullen we hen zo goed mogelijk ondersteunen met advies. Op het gebied van het e-depot hebben we in 2026 onderzoek gedaan naar de wensen van onze deelnemers op het gebied van digitale overbrengingen. Daar zijn de gevolgen van de nieuwe Archiefwet in meegenomen. De conclusies van dit onderzoek zullen geïmplementeerd worden in een nieuw werkplan e-depot die we vanaf 2027 uitrollen.
- Voor de historisch onderzoekers zullen er steeds meer scans en indexen op internet beschikbaar komen. Het gaat hier om digitale kopieën van originele aktes uit archieven van overheden en particulieren, gescand op specifiek verzoek van ambtenaren, heemkundigen, studenten en andere onderzoekers en gebruikers. Het BHIC groeit verder uit tot hét genealogisch centrum van Brabant. Maar onze dienstverlening is natuurlijk breder dan stamboomonderzoek. De nieuwe website is dé cruciale schakel tussen onze bezoekers en onze data en bronnen; digitale dienstverlening, mét behoud van de menselijke maat. Snel, betrouwbaar en naar tevredenheid.
- Een belangrijke invulling van onze maatschappelijke opgave is het bewaren en voor iedereen beschikbaar maken van beeldmateriaal: BrabantinBeelden. In ons koude depot worden foto's en films onder de juiste omstandigheden bewaard. Het is nu van belang, dit deel van de Brabantse geschiedenis te ontsluiten voor het brede publiek. Particulieren, organisaties en instellingen melden zich bij ons met beeldmateriaal, waarbij we strenge criteria hanteren bij acquisitie en selectie. Daardoor worden er ook collecties beleefd geweigerd, ten behoeve van een evenwichtige samenstelling van de collectie. We gaan daarom op zoek naar de blinde vlekken in onze collectie, en versterken het netwerk van BrabantinBeelden verder.
- Aan de hand van inmiddels bijna 12.000 webartikelen vertellen we niet alleen de verhalen uit ons archief. Veelal zijn dit namelijk verhalen van ooggetuigen die hun unieke ervaringen optekenen en zo een aanvulling zijn op de institutionele archieven, zoals met Protest in Brabant, Rebellerende Vrouwen en Brabantse Internaten. Daarmee willen we de meerstemmigheid en diversiteit van onze archieven bevorderen. We kiezen daarin steeds vaker voor het aanbieden van fellowships aan jonge, talentvolle onderzoekers, en zoeken samenwerking met gemeenschappen. Op die manier worden we meer facilitator dan schrijver. Zo schrijven we samen Brabantse geschiedenis. Eerder werden o.a. thema's gelanceerd over de Brabantse gesneuvelden, het rijke roomse leven in Brabant, de Brabantse industrie en de dagboeken van Jan de Quay. en. Daarmee willen we ook

aansluiten op de verhaallijnen van de provincie: Bevochten Brabant, Religieus Brabant, Innovatief Brabant en Bestuurlijk Brabant. Bovendien verkennen we hoe we inzichten uit onze archieven kunnen verbinden aan actuele en toekomstige vraagstukken in Brabant.

- Voor het verwelkomen van een breder publiek wordt het terrein van De Citadel meer ingezet. Samen met Erfgoed Brabant, sinds eind 2025 onze buur, maken we de Citadel als plek van historie zichtbaar en geven de activiteiten van het BHIC bredere bekendheid. Zo stellen we ons buitenterrein beschikbaar voor evenementen die passen bij de rust en sereniteit van de locatie, zoals theatervoorstellingen en kleinschalige concerten.

Onderhoud en instandhouding De Citadel

De Citadel in Den Bosch wordt gehuurd van het Rijksvastgoedbedrijf. Per 1 januari 2019 is er een nieuwe huurovereenkomst afgesloten en deze loopt voor onbepaalde tijd door. Per 1 januari 2019 is het eigenaarsonderhoud door het RVB overgedragen aan het BHIC. Het Rijk blijft eigenaar, maar het BHIC is verantwoordelijk voor het onderhoud en de instandhouding van De Citadel.

Na een proefperiode is er een evaluatie uitgevoerd en is per 1 januari 2026 het nieuwe huisvestingsstelsel in werking getreden. Instellingen zullen in dit nieuwe stelsel niet meer de mogelijkheid hebben dienstverlening af te nemen van het RVB.

Voor De Citadel is een meerjarig onderhouds- en instandhoudingsplan voor de komende 30 jaar opgesteld. Bij het vormgeven van het onderhoud, de instandhouding en de verduurzaming, maken wij onder meer gebruik van de kennis en expertise van het Rijk, adviesbureaus en Monumentenwacht Noord-Brabant.

Verduurzaming

Het BHIC is gehuisvest in een monumentaal pand. Verduurzaming van het gebouw is niet eenvoudig, enerzijds vanwege de monumentale status en anderzijds vanwege het feit dat wij huurder zijn. Dat wil niet zeggen, dat wij hieraan geen aandacht besteden. We hebben onderzoek gedaan naar mogelijke verduurzamingsmaatregelen door een EPA-U (Energie Prestatie Advies Utiliteitsgebouwen) op te laten stellen. De doelstelling hiervan is te onderzoeken of we ons gebouw met een verbeterd installatieconcept zo optimaal mogelijk kunnen verduurzamen en ons energieverbruik verder kunnen reduceren. Er zijn 6 aanbevelingen gedaan en globaal doorgerekend, waarbij we ons bij de prioritering richten op hetgeen snel te realiseren is. Bij de verduurzamingsmaatregelen worden genoemd: bijstellen stooklijnen, Ledverlichting, ventilatie, infiltratie, HR++glas en warmtepomp. Na implementatie van een Energie Management Systeem (EMS) en een Gebouw Automatisering Controle Systeem (GACS) in 2026 kunnen we in 2027 een goede monitoring van het energieverbruik uitvoeren. Met deze data kunnen we analyses maken en aanpassingen doorvoeren waar het meeste rendement valt te behalen. Vervanging van installaties of bouwkundige elementen zal altijd integraal worden bekeken en de afweging worden gemaakt wat de meest duurzame oplossing kan zijn. Verduurzaming is ook 1 van de selectiecriteria bij aanbestedingen waarbij de voorkeur zal gaan naar kosteneffectieve maatregelen.

Kruithuis

Het Kruithuis vertoont diverse gebreken waaronder scheurvorming gevels en gewelf, zoutuitbloei gevels en kleine verzakking. Dit wordt al jaren gemonitord maar voor behoud van het monument zal er een adviestraject worden gestart om tot de juiste herstelmaatregelen te komen. Na een marktonderzoek zullen hiervoor gespecialiseerde bedrijven worden benaderd.

E-depotvoorziening

Het BHIC heeft een eigen e-depotvoorziening voor haar deelnemers (gemeenten en waterschappen). In 2022 heeft het bestuur een besluit genomen over de bekostiging van de e-depotvoorziening, nodig voor het uitvoeren van deze nieuwe wettelijke taak. Na consultatie van de portefeuillehouders en het ontvangen van positieve zienswijzen van alle deelnemers, zijn hierover afspraken gemaakt.

Middels een groeimodel (4 jaren) wordt een bijdrage ter beschikking gesteld, beginnend met € 0,25 per inwoner in 2024. Vervolgens gaat dit bedrag naar € 0,45 in 2025, € 0,65 in 2026 en € 0,85 per inwoner in 2027. Vanaf 2028 wordt de bijdrage toegevoegd aan de reguliere bijdrage en volgt vanaf dan jaarlijkse indexering. De kosten van de e-depotvoorziening zijn tot en met 2026 hoger dan de bijdragen. De meerkosten van de e-depotvoorziening zullen gedekt worden uit de bestemmingsreserve e-depot. Indien nodig zal het resterende deel gedekt worden uit een deel van de algemene reserve (deel boven 5%) en herijking van de overige bestemmingsreserves.

I.2 Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV)

Het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV) is ingevoerd in 2004. Het BBV beoogt met de begroting- en verantwoordingstukken in de uiteenlopende informatiebehoeften van de verschillende belanghebbenden te voorzien. Het BBV is ook van toepassing op gemeenschappelijke regelingen, al zijn niet alle bepalingen relevant. De bepalingen die (deels) wel relevant zijn voor het Brabants Historisch Informatie Centrum (BHIC) zijn:

- het hanteren van een aantal financiële kengetallen;
- beter inzicht in het EMU-saldo;
- de verwerking van rentelasten en rentebaten;
- beter inzicht in de kosten van overhead;
- verantwoording eventuele vennootschapsbelastingplicht;
- het opnemen van een geprognosticeerde begin-en eindbalans.

De financiële kengetallen en het EMU-saldo zijn opgenomen bij paragraaf II.1 Weerstandsvermogen en risicobeheersing. De verwerking van rentelasten en rentebaten is opgenomen bij paragraaf II.3 Financiering. De kosten van overhead en de stand van zaken betreffende de vennootschapsbelasting worden nader toegelicht bij paragraaf I.3 Overzicht baten en lasten. In de financiële begroting is bij paragraaf III.1 de geprognosticeerde begin-en eindbalans opgenomen voor de komende 5 jaren met een nadere toelichting bij paragraaf III.3.

I.3 Overzicht baten en lasten

Onderdeel van het programmaplan is een overzicht van de algemene dekkingsmiddelen, een overzicht van de kosten van overhead, het bedrag voor de heffing voor de vennootschapsbelasting en het bedrag voor onvoorzien. Voor het begrotingsjaar ziet dit er als volgt uit:

2027	Baten	Lasten	Saldo
Historische archieven 1)	€ 1.058.000	€ 5.926.000	€ -4.868.000
Algemene dekkingsmiddelen 2)	€ 6.533.400	€ -	€ 6.533.400
Overhead 3)	€ -	€ 1.729.400	€ -1.729.400
Heffing VPB 4)	€ -	€ -	€ -
Bedrag onvoorzien	€ -	€ -	€ -
Saldo van baten en lasten	€ 7.591.400	€ 7.655.400	€ -64.000
Onttrekkingen en toevoegingen aan de reserves	€ 142.600	€ 78.600	€ 64.000
Resultaat	€ 7.734.000	€ 7.734.000	€ -0

1) Historische archieven
   De activiteiten van het Brabants Historisch Informatie Centrum behoren tot het taakveld 5.4 – Musea. Onder deze post zij de bedragen verantwoord van de dienstverleningsovereenkomst met provincie Noord-Brabant en de overige bedrijfsopbrengsten.
2) Algemene dekkingsmiddelen
   Onder deze post zijn de bijdragen verantwoord van de deelnemers in de gemeenschappelijke regeling, zijnde het Rijk, gemeenten en waterschappen.

3) Overhead
Leidraad voor de berekening van de overhead is de "Notitie overhead" van juli 2016, opgesteld door de Commissie BBV. Met overhead worden alle kosten bedoeld die samenhangen met de sturing en ondersteuning van de medewerkers in het primaire proces. In ieder geval worden leidinggevenden (ook wanneer zij deels uitvoerend werk verrichten) en ondersteunende diensten zoals Financiën, Inkoop, P&O, ICT, Facilitaire zaken, Communicatie en Managementondersteuning tot overhead gerekend.

4) Heffing VPB
In de brief van 16 oktober 2017 heeft de belastingdienst uiteindelijk uitspraak gedaan over een mogelijke vennootschapsbelastingplicht. De uitkomst hiervan is dat er met ingang van 2016 geen sprake is van vennootschapsbelastingplicht.

I.4. Begroot resultaat en wijzigingen

De begroting 2027 en de meerjarenbegroting 2028-2030 zijn structureel sluitend. De onderstaande tabel geeft een gecomprimeerde weergave van de exploitatiebegroting 2026 en 2027 en de verschillen.

		Begroting 2026	Begroting 2027	Verschil 2026-2027
	Baten			
1	Bijdrage Ministerie OCW	€ 3.557.700	€ 3.644.500	€ 86.800
2	Bijdrage Gemeenten en waterschappen	€ 2.637.200	€ 2.888.900	€ 251.700
3	Dienstverlening Provincie Noord-Brabant	€ 758.600	€ 639.400	€ -119.200
4	Overige bedrijfsopbrengsten	€ 382.100	€ 418.600	€ 36.500
	Totaal baten	**€ 7.335.600**	**€ 7.591.400**	**€ 255.800**
	Lasten			
5	Personeelskosten	€ 4.453.100	€ 4.569.600	€ 116.500
6	Huisvestingskosten	€ 1.590.900	€ 1.491.000	€ -99.900
7	Organisatiekosten	€ 312.800	€ 318.800	€ 6.000
8	Afschrijvingen	€ 302.700	€ 513.600	€ 210.900
9	Collectiebeheer	€ 559.200	€ 512.100	€ -47.100
10	Publieksbereik	€ 294.600	€ 292.400	€ -2.200
11	Financieringskosten	€ -43.500	€ -42.100	€ 1.400
	Totaal lasten	**€ 7.469.800**	**€ 7.655.400**	**€ 185.600**
	Totaal saldo van baten en lasten	**€ -134.200**	**€ -64.000**	**€ 70.200**
	Mutaties reserves			
12	Toevoegingen reserves	€ -73.500	€ -78.600	€ -5.100
13	Onttrekkingen reserves	€ 207.700	€ 142.600	€ -65.100
	Gerealiseerde resultaat	**€ 0**	**€ 0**	**€ -0**

Het begrote resultaat wordt beïnvloed door wettelijke wijzigingen, gemaakte keuzes, genomen besluiten en natuurlijk diverse aannames die gedaan worden bij het opstellen van de begroting. De belangrijkste wijzigingen in deze begroting ten opzichte van het voorgaande jaar zijn:

1. Bijdrage Ministerie OCW (toename € 86.800)
De opgenomen loon-en prijsindexatie 2027 van 4% verhoogt de rijksbijdrage met € 86.800.

2. Bijdrage deelnemers (toename € 251.700)
De bijdragen van de regiopartners zijn gebaseerd op de inwoneraantallen per 1 januari 2025. De bijdrage per inwoner bedraagt in 2027 € 5,35 (en geen € 5,49). In 2026 was dit € 4,92 (en geen € 5,06).

3. Dienstverlening Provincie Noord-Brabant (afname € 119.200)
Door uitname uit de depots in 2025 is de beheer opbrengst dalen met €141.914. Door indexatie en middeling is deel deels gecompenseerd.

4. Overige bedrijfsopbrengsten (toename € 36.500)
In 2026 zijn de laatste punten opgelost rondom de verbouwing van het voormalig restauratieatelier. 2026 is ook het eerste jaar dat de kosten en opbrengsten rondom de verhuur een volledig jaar in de exploitatie zitten. De verhuur van kantoren en ruimtes zijn aangepast aan de laatste afspraken.

5. Personeelskosten (toename € 116.500)
De huidige CAO loopt tot en met 30 juni 2026. Als er geen geldende CAO bekend is, wordt normaliter uitgegaan van Loonvoet overheid van het begrotingsjaar cf. de laatste september circulaire (september 2025). Echter het opgenomen percentage van 5,1% is historisch gezien erg hoog. De CEP 2026 gepubliceerd in maart 2026 publiceerde een bijgesteld percentage van 4,2% (voor de effecten van de oorlog met Iran). Dit percentage hebben we overgenomen. Voorts is de formatie van de klantenservice gestegen met 0,28 fte. De overige mutatie in formatie heeft betrekking op een uitwisseling van schaal en uren.

6. Huisvestingskosten (afname € 99.900)
Het in eigen beheer uitvoeren van onderhoud en instandhouding van de Citadel is geëvalueerd met het Rijksvastgoedbedrijf. Het BHIC is daarin meer risicodrager geworden in ruil voor een lagere huur. De huurverlaging wordt toegevoegd aan de onderhoudsvoorziening, zodat de voorziening op peil blijft ook in het geval er zich onvoorziene tegenvallers voor doen.

7. Organisatiekosten (toename € 6.000)
Door beperkte indexatie en scherpe keuzes, koersen we op een beperkte stijging van de kosten.

8. Afschrijvingen (toename € 210.900)
Doordat in 2025 extra investeringen zijn gedaan in m.n. de verbouwing van het voormalig restauratieatelier en in de ICT Hardware, zijn de afschrijvingskosten gestegen gestegen met €200.000. Daarnaast zijn extra investeringen voorzien in met name het inventaris van de Citadel. Hiervoor zijn extra afschrijvingen opgenomen voor € 10.900.

9. Collectiebeheer (afname € 47.100)
Vanaf 2027 zal het BHIC minder actief inzetten op het scannen van grote projecten. Het scannen op verzoek gaat onverminderd door.

10. Publieksbereik (afname € 2.200)
Ook bij Publiek zetten we in op vermindering van de inzet van personeel van derden.

11. Financieringskosten (afname € 1.400)
De rentelasten dalen met € 1.400 vanwege het lineaire aflossingsschema van de lening. Over de middelen, die volgens de Regeling schatkistbankieren decentrale overheden, bij het Rijk moeten worden aangehouden, wordt een rentevergoeding begroot.

12. Toevoegingen reserves (afname € 5.100)
Doordat met de verhuurder van De Citadel (het Rijksvastgoedbedrijf) een huurverlaging is afgesproken ten gunste van de verder overname van de onderhouds- en instandhoudingsverplichting van de Citadel, wordt jaarlijks een bedrag van € 78.600 toegevoegd aan de bestemmingsreserve De Citadel. De laatste dotatie aan de bestemmingsreserve e-depot (€ 73.500) heeft in 2026 plaatsgevonden. Door het groeimodel van de bekostiging, zijn de kosten van de e-depotvoorziening tot en met 2027 hoger dan de bijdragen. De meerkosten van de e-depotvoorziening worden in deze periode gedekt door het inzetten van de bestemmingsreserve E-depot.

13. Onttrekkingen reserves (afname € 65.100)
De onttrekking aan de bestemmingsreserve E-depot bedraagt voor 2027 € 84.300 en zal verder verminderen naar € 0 in 2028 door het voltooien van het groeimodel van de bekostiging van de e-depotvoorziening. De onttrekkingen aan de overige bestemmingsreserves bedragen in totaal € 58.300.

Voor een nadere toelichting op de exploitatiebegroting wordt verwezen naar hoofdstuk III paragraaf 4.

II Paragrafen

II.1 Weerstandsvermogen en risicobeheersing

Bij het weerstandsvermogen gaat het om de mate waarin het Brabants Historisch Informatie Centrum (BHIC) in staat is middelen vrij te maken om substantiële financiële tegenvallers op te vangen, zonder dat dit aanpassing van het beleid vereist. In deze paragraaf wordt inzicht gegeven in het vermogen van het BHIC om risico's op te vangen die niet in de begroting zijn verwerkt. Een risico is de kans op het optreden van een positieve dan wel negatieve gebeurtenis van materieel belang, die niet voorzien is in de begroting van enig jaar.

Het BHIC heeft tot taak het behouden, bewerken en benutten van de archiefbescheiden opgenomen in de rijksarchiefbewaarplaats in de Provincie Noord-Brabant en de archiefbewaarplaatsen van de deelnemende gemeenten en waterschappen. Het richt zich op verbetering van de digitale dienstverlening, het archief als informatiecentrum en verbetering van de lokale dienstverlening. Daarnaast is het een taak van het BHIC de gemeentelijke informatiehuishoudingen van de deelnemers te inspecteren en daarover te adviseren. Het BHIC is er voor het verrichten van door de minister, de gemeenten en de waterschappen opgedragen taken. Voor de bekostiging van de uitvoering van deze taken is het BHIC nagenoeg geheel afhankelijk van de gemeenten, waterschappen, het ministerie van OCW en de dienstverleningsovereenkomsten. Risico's die van invloed kunnen zijn op de toekomstige cijfers zijn:

Soort risico	Risico-bedrag	Risico-factor	Risico-waarde
Licenties Microsoft duurder na aanbesteding in 2026	€ 100.000	25%	€ 25.000
Vertraging in de besluitvorming op bestuurlijk niveau	€ 59.000	10%	€ 5.900
Wijziging in de hoogte van de bijdrage door de deelnemers	€ 627.000	25%	€ 156.800
Stijgende (energie)kosten als gevolg van geopolitieke spanningen	€ 30.000	25%	€ 7.500
CAO aanpassingen	€ 117.000	10%	€ 11.700
Wachtgeld verplichtingen	€ 117.000	10%	€ 11.700
Verhogingen huurpenningen die afwijken van de bijdrage van OCW	€ 214.000	10%	€ 21.400
Boekwaarde pand Grave is lager dan de vastgestelde WOZ-waarde	€ 125.000	10%	€ 12.500
Contracten overige bedrijfsopbrengsten zijn jaarlijks opzegbaar	€ 345.000	20%	€ 69.000
Wijziging in de hoogte van de bijdrage via DVO's	€ 759.000	20%	€ 151.800
Geen volledige dekking van de kosten van het E-depot	€ 107.000	20%	€ 21.400
		Totaal	€ 494.700

Het begroot weerstandsvermogen bedraagt ultimo 2030 € 522.500. De mate van het vormen van weerstandsvermogen wordt in belangrijke mate beïnvloed door de statuten (artikel 22) van de gemeenschappelijke regeling. De regeling geeft aan dat de algemene reserve niet meer dan 10% van de gezamenlijke bijdragen mag bedragen, tenzij door hen gezamenlijk een ander percentage wordt vastgesteld.

Weerstandsvermogen	Begroting 2026	Begroting 2027	Begroting 2028	Begroting 2029	Begroting 2030
Stand per 31 december	€ 522.500	€ 522.500	€ 522.500	€ 522.500	€ 522.500
Algemene reserve in procenten van de (deelnemers)bijdragen	8,4%	8,0%	8,0%	8,0%	8,0%

EMU-saldo

De berekening van het EMU-saldo geeft aan of er op basis van de huidige begroting, in EMU-termen, een overschot is. De ontwikkeling van het EMU-saldo is als volgt:

	Begroting 2026	Begroting 2027	Begroting 2028	Begroting 2029	Begroting 2030
EMU-saldo	€ 75.400	€ 620.900	€ 709.900	€ 963.100	€ 1.017.300

Kengetallen

Het Besluit Begroting en Verantwoording schrijft een verplichte set van financiële kengetallen voor. Naast de kengetallen dient een beoordeling van de onderlinge verhouding van de kengetallen in relatie tot de financiële positie te worden opgenomen. De invoering is bedoeld om de financiële positie inzichtelijker te maken. De ontwikkeling van de kengetallen is als volgt:

Kengetal	Begroting 2026	Begroting 2027	Begroting 2028	Begroting 2029	Begroting 2030
Netto schuldquote*	0%	0%	0%	0%	0%
Solvabiliteitsratio	20%	19%	19%	19%	18%
Structurele exploitatieruimte	0%	0%	0%	0%	0%

* Is gelijk aan de Netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen

Netto schuldquote

De netto schuld weerspiegelt het niveau van de schuldenlast van de gemeenschappelijke regeling ten opzichte van de eigen middelen. De netto schuldquote geeft een indicatie van de druk van de rentelasten en de aflossingen op de exploitatie. De Vereniging van Nederlandse Gemeenten (VNG) gaat uit van een norm van maximaal 130%. Hierbij geldt dus hoe lager hoe beter.

Solvabiliteitsratio

Dit kengetal geeft inzicht in de mate waarin de gemeenschappelijke regeling in staat is aan haar financiële verplichtingen te voldoen. Onder solvabiliteitsratio wordt verstaan het eigen vermogen als percentage van het balanstotaal. De Vereniging van Nederlandse Gemeenten (VNG) gaat uit van een norm van minimaal 20%. Hierbij geldt dus hoe hoger hoe beter. Bij de beoordeling van dit kengetal moet in ogenschouw worden genomen, dat het Brabants Historisch Informatie Centrum een gemeenschappelijke regeling is en een maximale reserve van 10% mag hebben.

Structurele exploitatieruimte

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. Met behulp van dit kengetal kan worden beoordeeld in welke mate sprake is van een begrotingsevenwicht. Hierbij geldt dus hoe hoger hoe beter.

II.2 Onderhoud kapitaalgoederen

De Citadel in Den Bosch wordt gehuurd van het Rijksvastgoedbedrijf (voorheen Rijksgebouwendienst). Tot en met 2018 voerde het Rijksvastgoedbedrijf het onderhoud en de instandhouding uit, alleen het huurdersonderhoud kwam voor rekening van het BHIC. Per 1 januari 2019 is dit veranderd en is het BHIC verantwoordelijk voor het onderhoud en de instandhouding van De Citadel. Het Rijksvastgoedbedrijf blijft eigenaar. De locatie in Grave is in eigendom en het volledige onderhoud van dit pand komt voor rekening van het BHIC. Voor beide panden is een meerjarig onderhouds- en instandhoudingsplan voor de komende 30 jaar (De Citadel), resp. 15 jaar (Grave) opgesteld.

II.3 Financiering

Treasurybeleid

Door het bestuur is een normenkader voor rechtmatigheid vastgesteld. Onderdeel daarvan is dat ten aanzien van het financieel beheer risicoloos en zeer defensief met eventuele overtollige middelen wordt omgegaan. Het is niet toegestaan, zonder voorafgaande toestemming van het algemeen bestuur, leningen af te sluiten. Het treasurybeleid wordt verder sterk beïnvloed door het verplicht schatkistbankieren bij de centrale overheid (zie hierna).

Renteschema

In de "Notitie rente 2023" van de Commissie BBV wordt ingegaan op de verwerking van rentelasten en rentebaten. Doelstelling is een eenduidige handelwijze te bevorderen met betrekking tot de verwerking van rentelasten en rentebaten in de begroting en de jaarstukken. Daartoe is een renteschema ontwikkeld, dat inzicht geeft in de rentelasten van de externe financiering, het renteresultaat en de wijze van rentetoerekening. Voor het begrotingsjaar geeft dit het volgende beeld:

Renteschema 2027

a.	De externe rentelasten over de korte en lange financiering	+/+	€ 36.300	
b.	De externe rentebaten	-/-	€ 78.400	
	Saldo rentelasten en rentebaten			€ -42.100
c1.	De rente die aan de grondexploitatie moet worden doorberekend	-/-	€ 0	
c2.	De rente van projectfinanciering die aan het betreffende taakveld moet worden toegerekend	-/-	€ 0	
c3.	De rentebate van door verstrekte leningen indien daar een specifieke lening voor is aangetrokken (=projectfinanciering), die aan het betreffende taakveld moet worden toegerekend	+/+	€ 0	
				€ -0
	Aan taakvelden toe te rekenen externe rente			€ -42.100
d1.	Rente over eigen vermogen	+/+		€ 0
d2.	Rente over voorzieningen	+/+		€ 0
	Totaal geraamde aan taakvelden toe te rekenen rente			€ -42.100
e.	De aan taakvelden toegerekende rente (renteomslag)	-/-		€ 0
f.	Verwacht Renteresultaat op het taakveld Treasury			€ -42.100

Schatkistbankieren

In de begrotingsperiode zullen overtollige liquide middelen, voor zover niet nodig als werkkapitaal, op een spaarrekening bij de huisbankier worden uitgezet. Door de invoering van het schatkistbankieren zijn decentrale overheden verplicht een deel van hun (tijdelijk) overtollige middelen in de schatkist aan te houden. In de begrotingsperiode wordt naar verwachting voldaan aan de Regeling schatkistbankieren decentrale overheden door het niet overschrijden van het drempelbedrag. Het drempelbedrag (het bedrag dat buiten de schatkist mag worden gehouden) bij een begrotingstotaal < € 500 miljoen bedraagt het drempelbedrag €1.000.000.

Kasgeldlimiet en renterisiconorm

De wettelijk vastgelegde kasgeldlimiet en renterisiconorm zullen naar verwachting in de begrotingsperiode niet worden overschreden.

Kasstroomoverzicht

In de toelichting op de begroting is een geprognosticeerde begin-en eindbalans opgenomen voor het begrotingsjaar en de drie jaren daaropvolgend. Hiermee wordt inzicht verkregen in de ontwikkeling van de financieringsbehoefte voor de komende jaren. Ter nadere toelichting is onderstaand een kasstroomoverzicht opgesteld volgens de indirecte methode. De geldmiddelen in het kasstroom- overzicht bestaan uit de liquide middelen.

bedragen x € 1.000	Begroting 2026	Begroting 2027	Begroting 2028	Begroting 2029	Begroting 2030
Resultaat	**€ 0**	**€ 0**	**€ 0**	**€ 0**	**€ 0**
Kasstroom operationele activiteiten					
Aanpassingen voor:					
- afschrijvingen	€ 303	€ 514	€ 514	€ 514	€ 514
- mutaties reserves/fondsen	€ -134	€ -64	€ 54	€ 53	€ 54
- mutaties voorzieningen	€ -1.211	€ 395	€ 198	€ 450	€ 506
Veranderingen in werkkapitaal:					
voorraden	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
vorderingen	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
overlopende activa	€ 63	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
vlottende schulden	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
overlopende passiva	€ -27	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
Totaal	**€ -1.006**	**€ 845**	**€ 766**	**€ 1.017**	**€ 1.074**
Kasstroom investeringsactiviteiten					
Investeringen in vaste activa	€ -306	€ -224	€ -94	€ -86	€ -375
Totaal	**€ -306**	**€ -224**	**€ -94**	**€ -86**	**€ -375**
Kasstroom financieringsactiviteiten					
Nieuw opgenomen leningen	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
Aflossing langlopende schulden	€ -80	€ -80	€ -80	€ -80	€ -80
Overige mutaties eigen vermogen	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
Totaal	**€ -80**	**€ -80**	**€ -80**	**€ -80**	**€ -80**
Mutatie geldmiddelen	**€ -1.392**	**€ 541**	**€ 592**	**€ 851**	**€ 619**
Saldo geldmiddelen					
Saldo 1 januari	€ 4.979	€ 3.587	€ 4.127	€ 4.719	€ 5.570
Mutatie	€ -1.392	€ 541	€ 592	€ 851	€ 619
Saldo 31 december	**€ 3.587**	**€ 4.127**	**€ 4.719**	**€ 5.570**	**€ 6.188**
Specificatie geldmiddelen					
Kassen	€ 1	€ 1	€ 1	€ 1	€ 1
Rekening-courant bank	€ 250	€ 250	€ 250	€ 250	€ 250
Spaarrekeningen bank	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
Schatkistbankieren	€ 3.336	€ 3.876	€ 4.468	€ 5.319	€ 5.937
Saldo 31 december	**€ 3.587**	**€ 4.127**	**€ 4.719**	**€ 5.570**	**€ 6.188**

Naar verwachting hoeft in de begrotingsperiode 2025-2029 geen aanvullende lening te worden afgesloten om de investeringen te financieren.

II.4 Bedrijfsvoering

Algemeen en dagelijks bestuur

De beoordeling en sturing van de door het BHIC te bereiken effecten is in eerste instantie een taak van het bestuur van het BHIC. De bestuurlijke inrichting van het BHIC is echter volledig afwijkend van wat gangbaar is bij gemeenschappelijke regelingen. Het algemeen bestuur – waarvan een deel tevens als dagelijks bestuur fungeert – bestaat vanaf 2016 uit acht leden: vier 'rijksleden' benoemd door de minister en vier 'regionale' leden die worden aangewezen door de gemeenten en waterschappen.

Het bestuur is autonoom maar dient uiteraard wel gevoed te worden met de denkbeelden en gevoelens van alle deelnemende partijen. Daartoe is er een portefeuillehoudersoverleg in het leven geroepen. Met deze constructie is de directe financiële invloed van de deelnemende gemeenten en waterschappen beperkt, doch is het wel mogelijk om met behoud van effectiviteit op afstand te toetsen en te sturen.

Zodra de nieuwe archiefwet inwerking treedt en het rijk uittreedt, wordt een bestuur gevormd meer conform de gangbare inrichting met een dagelijks bestuur en een algemeen bestuur. Vanwege de uittreding van het rijk worden wel 2 onafhankelijke leden gezocht die de belangen van het rijk vertegenwoordigen.

De provincie Noord-Brabant is geen deelnemer aan de gemeenschappelijke regeling van het BHIC, maar heeft met het BHIC een dienstverleningsovereenkomst afgesloten.

Huisvesting

Het gebouw in 's-Hertogenbosch wordt gehuurd van het Rijksvastgoedbedrijf. Per 1 januari 2019 is er een nieuw huurcontract en is het BHIC verantwoordelijk voor het onderhoud en de instandhouding van De Citadel. Het Rijksvastgoedbedrijf blijft eigenaar. Het gebouw in Grave is in eigendom.

De organisatie

Het Brabants Historisch Informatie Centrum kent drie afdelingen (Publieksdiensten, Collectie en Middelen) en is onderverdeeld in clusters.

Het cluster Directieondersteuning/ Communicatie richt zich op de ondersteuning van directie, bestuur en op communicatie en promotie.

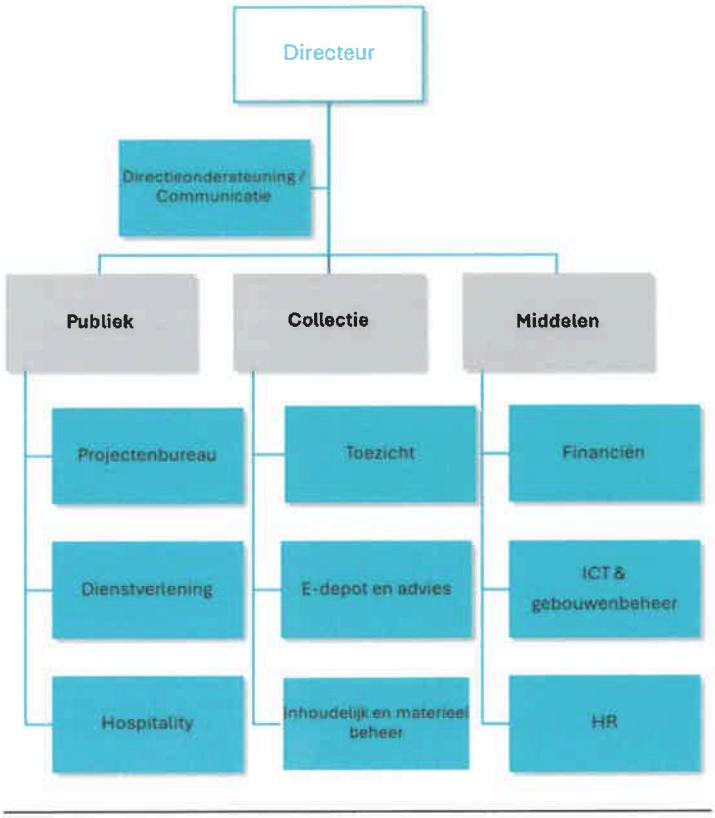
Het cluster Projectenbureau is verantwoordelijk voor het uitwerken van de wettelijke dienstverlening, van historische thema's en projecten. Het cluster Dienstverlening verzorgt de dienstverlening en werkt steeds meer digitaal, onder meer met de service scanning op verzoek. De toegankelijke originelen kunnen in de fysieke studiezaal nog steeds door de bezoekers worden geraadpleegd.
Het cluster Hospitality ontvangt en verwijst bezoekers en vragen door naar andere clusters. Daarnaast verricht het diensten gericht op het gebruik van het gebouw en faciliteert het evenementen.

Het cluster Toezicht, E-depot en advies voert inspecties uit, geeft advies en draagt zorg voor het bewerken van informatiedragers, zodanig dat deze opgeslagen kunnen worden en de originele staat bewaard blijft. Het cluster is de schakel tussen de organisatie en de archiefvormers die de informatiedragers aanleveren. Verder richt het zich op de ontwikkeling en implementatie van het E-depot. Het cluster Inhoudelijk-en materieel beheer zorgt voor het toegankelijk maken van informatie via inventarissen, indexen en databases. Daarnaast voor de materiële verzorging van de collectie, voor conservering en restauratie van de analoge archieven.

Het cluster Financiën verzorgt de diverse administraties en de producten uit de planning & control cyclus. Het cluster ICT & gebouwenbeheer ondersteunt de werkprocessen van alle clusters, die gebruik maken van diverse geautomatiseerde systemen en verzorgt het technisch gebouwenbeheer door onderhoud en

instandhouding van de gebouwen. Het cluster HR richt is op de diverse personele processen, uitvoering van de CAO en organisatieontwikkeling.

Het organigram van het Brabants Historisch Informatie Centrum geeft het volgende beeld:



Maatschappelijk verantwoord ondernemen
Het wordt steeds belangrijker als organisatie om maatschappelijk verantwoord te ondernemen. ISO26000 is een internationale richtlijn die maatschappelijk verantwoord ondernemen beschrijft vanuit zeven basisprincipes. Het BHIC onderschrijft de richtlijn en voert deze naar eer en geweten uit.

II.5 Verbonden partijen
Een verbonden partij is een privaatrechtelijke of publiekrechtelijke organisatie waarin het Brabants Historisch Informatie Centrum een bestuurlijk en een financieel belang heeft. Van een financieel belang is sprake bij het ter beschikking stellen van een bedrag dat niet verhaalbaar is indien de verbonden partij failliet gaat, onderscheidenlijk het bedrag waarvoor aansprakelijkheid bestaat indien de verbonden partij haar verplichtingen niet nakomt. Een bestuurlijk belang is aanwezig bij zeggenschap, hetzij uit hoofde van vertegenwoordiging in het bestuur hetzij uit hoofde van stemrecht.

Het Brabants Historisch Informatie Centrum heeft één verbonden partij, te weten de Vereniging van Eigenaren Zuid-Ooster. In deze vereniging zijn behalve het Brabants Historisch Informatie Centrum, de gemeente Grave en woningcorporatie Stichting Mooiland vertegenwoordigd. Deze vereniging is opgericht in verband met het gezamenlijk huisvesten in het kantoorpand aan de Arnoud van Gelderweg in Grave.

Vereniging van Eigenaren Zuid-Ooster Grave	
Vestigingsplaats	Grave, Arnoud van Gelderweg 69-73.
Bijdrage aan doelstelling	Huisvesting ten behoeve van het behouden, bewerken en benutten van de archiefbescheiden van de deelnemende gemeenten en waterschappen.
Openbaar belang	Beheer en onderhoud van het kantoorpand voor de gezamenlijke eigenaren.
Het belang van het BHIC	Ten tijde van de begrotingsopstelling: het BHIC participeert voor 11%, Gemeente Grave voor 39% en Mooiland voor 50%.
Omvang van het eigen vermogen	Er is geen eigen vermogen en dit zal er aan het einde van de begrotingsperiode naar verwachting ook niet zijn.
Omvang van het vreemd vermogen	Er is geen vreemd vermogen en dit zal er aan het einde van de begrotingsperiode naar verwachting ook niet zijn.
Financieel resultaat	Het jaarlijkse resultaat in de begrotingsperiode bedraagt € 0. Het aandeel van het BHIC in een positief of negatief resultaat bedraagt 11% en wordt jaarlijks afgerekend. Na toerekening van ieders aandeel sluit de jaarlijkse exploitatie zonder saldo.

II.6 Organisatiegegevens

Statutaire naam : Brabants Historisch Informatie Centrum
Vestigingsplaats: : 's-Hertogenbosch
Rechtsvorm : Openbaar Lichaam, volgens de Wet gemeenschappelijke Regelingen
Locaties: : 's-Hertogenbosch, Grave

Doelstellingen
Het behouden, bewerken en benutten van de archiefbescheiden opgenomen in de rijksarchiefbewaarplaats in de Provincie Noord-Brabant en de archiefbewaarplaatsen van de deelnemende gemeenten en waterschappen.

Samenstelling directie
De directie wordt gevoerd door mevrouw drs. J.M. Orbon. De directeur valt onder de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT). De totale bezoldiging ligt onder het van toepassing zijnde WNT-maximum.

Samenstelling Algemeen bestuur

Naam	Functie
De heer drs. P.L.B.A. van Geel	Voorzitter
De heer prof. dr. H.C. Bunt	Lid
Mevrouw A.M. Demmers-van der Geest	Lid
De heer mr. J.C.M. Pommer	Lid
Mevrouw drs. M.A.H. Moorman	Lid
De heer S. Oegema	Lid
De heer mr. M.W.J.M. de Man	Lid
Mevrouw C.N.A. Nijkerken-de Haan	Lid (vanaf 4 juli 2025)

De bestuursleden vallen onder de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT). De bezoldiging van de bestuursleden ligt onder het van toepassing zijnde WNT-maximum.

II.7 Besluit Dagelijks bestuur

Het Dagelijks bestuur van de gemeenschappelijke regeling het Brabants Historisch Informatie Centrum besluit in zijn vergadering van 27 maart 2026:

1. de ontwerpbegroting 2027 voor zienswijze aan te bieden aan de deelnemers;
2. de ontwerpbegroting 2027 en de ontvangen zienswijzen aan te bieden aan het Algemeen bestuur ten behoeve van behandeling in zijn vergadering van 3 juli 2026;
3. te verklaren dat de voorzieningen voor onderhoud en instandhouding van voldoende omvang zijn voor de bekostiging van het toekomstig onderhoud en instandhouding, op basis van een recent beheerplan.

drs. P.L.B.A. van Geel
Voorzitter

drs. J.M. Orbon
Directeur

II.8 Besluit Algemeen bestuur

Het Algemeen Bestuur van de gemeenschappelijke regeling het Brabants Historisch Informatie Centrum besluit:

1. gehoord hebbende de zienswijzen van de deelnemers, de begroting 2027 vast te stellen in zijn vergadering van 3 juli 2026;
2. de begroting 2027, met een saldo van € 0 vast te stellen en de budgetten voor het begrotingsjaar 2027 te autoriseren;
3. het vaststellen van de meerjarenbegroting 2028-2030, met saldi van € 0.
4. de investeringskredieten voor 2027, opgenomen onder III.8 opgenomen investeringskredieten ter grootte van € 224.000 beschikbaar te stellen;
5. In te stemmen met de onttrekkingen uit de reserves zoals opgenomen onder III.3 Toelichting Geprognosticeerde balans per 31 december 2026-2030 (pagina's 22 - 24)

drs. P.L.B.A. van Geel
Voorzitter

drs. J.M. Orbon
Directeur

III Financiële begroting

III.1 Geprognosticeerde balans per 31 december 2026 - 2030

Bedragen x € 1.000

VASTE ACTIVA	31-12 2026	31-12 2027	31-12 2028	31-12 2029	31-12 2030
Materiële vaste activa					
Investeringen met een economisch nut	€ 2.955	€ 2.665	€ 2.268	€ 1.858	€ 1.731
	€ 2.955	€ 2.665	€ 2.268	€ 1.858	€ 1.731
VLOTTENDE ACTIVA					
Voorraden	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
Uitzettingen looptijd < 1 jaar					
Vorderingen op openbare lichamen	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
Overige vorderingen	€ 94	€ 94	€ 95	€ 85	€ 45
	€ 94	€ 94	€ 95	€ 85	€ 45
Liquide middelen	€ 3.587	€ 4.127	€ 4.719	€ 5.570	€ 6.188
Overlopende activa	€ 400	€ 400	€ 400	€ 400	€ 400
Totaal vaste activa	€ 7.036	€ 7.286	€ 7.482	€ 7.913	€ 8.364

VASTE PASSIVA	31-12 2026	31-12 2027	31-12 2028	31-12 2029	31-12 2030
Eigen vermogen					
Algemene reserve	€ 523	€ 523	€ 523	€ 523	€ 523
Bestemmingsreserves	€ 913	€ 849	€ 903	€ 956	€ 1.010
Gerealiseerde resultaat	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
	€ 1.436	€ 1.372	€ 1.426	€ 1.479	€ 1.533
Voorzieningen					
Onderhoudsvoorziening De Citadel	€ 2.975	€ 3.400	€ 3.601	€ 4.071	€ 4.568
Onderhoudsvoorziening Grave	€ 126	€ 93	€ 87	€ 65	€ 71
IKB-en vitaliteitsverlof	€ 837	€ 840	€ 843	€ 845	€ 848
Vaste schulden looptijd > 1 jaar					
Binnenlandse banken	€ 800	€ 720	€ 640	€ 560	€ 480
VLOTTENDE PASSIVA					
Netto vlottende schulden looptijd < 1 jaar					
Overige schulden	€ 662	€ 661	€ 685	€ 693	€ 664
Overlopende passiva	€ 200	€ 200	€ 200	€ 200	€ 200
Totaal vaste passiva	€ 7.036	€ 7.286	€ 7.482	€ 7.913	€ 8.364

Voor een nadere toelichting op de balans wordt verwezen naar hoofdstuk III paragraaf 3.

III.2 Exploitatiebegroting 2027

	Werkelijk 2025	Begroting 2026	Begroting 2027
Baten			
Bijdrage Ministerie OCW	€ 3.466.440	€ 3.557.700	€ 3.644.500
Bijdrage Gemeenten en waterschappen	€ 2.481.500	€ 2.637.200	€ 2.888.900
Dienstverlening Provincie Noord-Brabant	€ 740.165	€ 758.600	€ 639.400
Overige bedrijfsopbrengsten	€ 469.891	€ 382.100	€ 418.600
Totaal baten	**€ 7.157.996**	**€ 7.335.600**	**€ 7.591.400**
Lasten			
Personeelskosten	€ 4.264.502	€ 4.453.100	€ 4.569.600
Huisvestingskosten	€ 1.683.358	€ 1.590.900	€ 1.491.000
Organisatiekosten	€ 365.248	€ 312.800	€ 318.800
Afschrijvingen	€ 242.707	€ 302.700	€ 513.600
Collectiebeheer	€ 466.986	€ 559.200	€ 512.100
Publieksbereik	€ 288.095	€ 294.600	€ 292.400
Financieringskosten	€ -87.139	€ -43.500	€ -42.100
Totaal lasten	**€ 7.223.757**	**€ 7.469.800**	**€ 7.655.400**
Totaal saldo van baten en lasten	**€ -65.761**	**€ -134.200**	**€ -64.000**
Mutaties reserves			
Toevoegingen reserves	€ -125.000	€ -73.500	€ -78.600
Onttrekkingen reserves	€ 211.579	€ 207.700	€ 142.600
Gerealiseerde resultaat	**€ 20.818**	**€ 0**	**€ 0**

Voor een nadere toelichting op de exploitatiebegroting wordt verwezen naar hoofdstuk III paragraaf 4.

III.3 Toelichting Geprognosticeerde balans per 31 december 2026 - 2030

Materiële vaste activa
In de komende jaren wordt er geïnvesteerd in de aanpassing en verbouwing van het voormalig restauratieatelier bij De Citadel, in een aanpassing van de installaties van de depots in Grave en in een nieuwe website. Daarnaast zijn er vervangingsinvesteringen, bijvoorbeeld in hard- en software en inventarissen.

Het voormalig restauratieatelier krijgt een andere bestemming en wordt (zelfstandige) kantoorruimte. Het is de intentie de ruimte te verhuren aan een partij, die de functie van De Citadel als erfgoedlocatie ondersteunt. Bijvoorbeeld aan Erfgoed Brabant, waarmee al gesprekken worden gevoerd. De verbouwing zal naar verwachting ook bruikbare informatie opleveren voor de verduurzaming van het gehele complex, omdat dit bijgebouw in dezelfde periode als het hoofdgebouw is herbouwd.

Bij onze locatie in Grave is Mooiland voornemens een grondige verbouwing uit te voeren in 2025, waarbij ook naar het installatieconcept wordt gekeken. In dit traject participeren wij als VvE-lid en zullen wij ook naar ons eigen bouwdeel kijken. Diverse installaties in de depots in Grave bevinden zich aan het einde van de technische levensduur. Een goed klimaat in de depots (temperatuur en luchtvochtigheid) is belangrijk voor ons.

De huidige website is gebouwd in 2014 en is in de tussenliggende jaren diverse malen geüpgraded. Na ruim 10 jaar is het tijd geworden in een nieuwe website te investeren, om aan de gewijzigde vraag en omstandigheden te kunnen voldoen.

Voor de komende jaren worden de volgende **investeringen** geraamd:

	Begroting 2026	**Begroting 2027**	**Begroting 2028**	**Begroting 2029**	**Begroting 2030**
Gebouwen	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
Verbouwingen	€ -	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
Bedrijfsinstallaties	€ 10.000	€ 10.000	€ 10.000	€ 10.000	€ 15.000
Inventarissen	€ 15.000	€ 124.000	€ 38.350	€ 15.500	€ 25.000
Depotinrichting	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
ICT-Hardware	€ 75.000	€ 25.000	€ 30.000	€ 45.000	€ 300.000
ICT-Software	€ 185.000	€ 65.000	€ 15.000	€ 15.000	€ 35.000
	€ 285.000	€ 224.000	€ 93.350	€ 85.500	€ 375.000

Het **verloop van de materiële vaste activa** in het begrotingsjaar is als volgt:

	Afschrijvings-percentage	**Stand 31-12-2026**	**Investeringen in 2027**	**Afschrijving in 2027**	**Stand 31-12-2027**
Grond	-	€ 94.000	€ 0	€ 0	€ 94.000
Gebouwen	2,5%	€ 971.800	€ 0	€ 46.300	€ 925.500
Verbouwingen	10%	€ 504.200	€ 0	€ 58.200	€ 446.000
Bedrijfsinstallaties	5%-6²/³%-10%	€ 623.800	€ 10.000	€ 168.700	€ 465.100
Inventarissen	10%/20%	€ 118.000	€ 124.000	€ 34.800	€ 207.200
Depotinrichting	4%/10%	€ 105.800	€ 0	€ 27.000	€ 78.800
ICT-Hardware	20%	€ 343.900	€ 25.000	€ 114.500	€ 254.400
ICT-Software	20%	€ 193.200	€ 65.000	€ 64.100	€ 194.100
	Totaal	€ 2.954.700	€ 224.000	€ 513.600	€ 2.665.100

Meerjarig ontwikkelt de **boekwaarde** zich als volgt:

	Stand 31-12-2026	Stand 31-12-2027	Stand 31-12-2028	Stand 31-12-2029	Stand 31-12-2030
Grond	€ 94.000	€ 94.000	€ 94.000	€ 94.000	€ 94.000
Gebouwen	€ 971.800	€ 925.500	€ 879.300	€ 833.000	€ 786.700
Verbouwingen	€ 504.200	€ 446.000	€ 387.800	€ 329.700	€ 271.500
Bedrijfsinstallaties	€ 623.800	€ 465.100	€ 309.000	€ 152.300	€ 36.500
Inventarissen	€ 118.000	€ 207.200	€ 207.300	€ 186.200	€ 172.400
Depotinrichting	€ 105.800	€ 78.800	€ 59.200	€ 40.000	€ 26.100
ICT-Hardware	€ 343.900	€ 254.400	€ 185.900	€ 129.300	€ 284.000
ICT-Software	€ 193.200	€ 194.100	€ 145.500	€ 93.900	€ 60.000
	€ 2.954.700	€ 2.665.100	€ 2.268.000	€ 1.858.400	€ 1.731.200

Liquide middelen

Per 14 december 2013 is de Regeling schatkistbankieren decentrale overheden van kracht. Voor decentrale overheden betekent dit dat zij verplicht zijn hun (tijdelijk) overtollige middelen in de schatkist aan te houden. Het drempelbedrag (het bedrag dat buiten de schatkist mag worden gehouden) bedraagt in 2027 € 1.000.000. Op de r/c bij de BNG is een afromingslimiet ingesteld van € 250.000.

	31-12-2026	31-12-2027	31-12-2028	31-12-2029	31-12-2030
Kassen	€ 1.500	€ 1.000	€ 1.000	€ 1.000	€ 1.000
Rekening-courant bank	€ 250.000	€ 250.000	€ 250.000	€ 250.000	€ 250.000
Schatkistbankieren	€ 3.336.000	€ 3.876.000	€ 4.468.000	€ 5.319.000	€ 5.937.000
	€ 3.587.500	€ 4.127.000	€ 4.719.000	€ 5.570.000	€ 6.188.000

De liquide middelen dalen aan het begin van de begrotingsperiode door begrote investeringen in 2025. Daarna nemen deze weer toe, met name als gevolg van de toename van de voorziening voor onderhoud en instandhouding De Citadel.

Overlopende activa

De overlopende activa betreffen vooruitbetaalde bedragen voor meerjarige onderhoudscontracten voor ICT en vooruitbetaalde hostingskosten voor de website en databases.

Eigen vermogen

Onderstaande tabellen geven het verloop van de reserves in de periode 2026-2030 weer:

Algemene reserve	Begroting 2026	Begroting 2027	Begroting 2028	Begroting 2029	Begroting 2030
Stand per 1 januari	€ 501.700	€ 522.500	€ 522.500	€ 522.500	€ 522.500
Bij: Toevoegingen	€ 20.800	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
Af: Onttrekkingen	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
Stand per 31 december	€ 522.500	€ 522.500	€ 522.500	€ 522.500	€ 522.500

Algemene reserve in procenten van de (deelnemers)bijdragen	8,4%	8,0%	8,0%	8,0%	8,0%

De algemene reserve is bedoeld voor de kleinere risico's in de bedrijfsvoering die in een boekjaar onverwacht de exploitatie in de min kunnen brengen. Bijvoorbeeld niet begrote tussentijdse aanpassingen in de cao, schadeclaims, bezuinigingen en wachtgeldverplichtingen. De mate van het vormen van een algemene reserve wordt in belangrijke mate beïnvloed door de statuten (artikel 22) van de gemeenschappelijke regeling. De regeling geeft aan dat de reserve niet meer dan 10% van de gezamenlijke bijdragen mag bedragen, tenzij door hen gezamenlijk een ander percentage wordt vastgesteld.

Bestemmings-reserves	**Begroting 2026**	**Begroting 2027**	**Begroting 2028**	**Begroting 2029**	**Begroting 2030**
De Citadel	€ 671.600	€ 725.200	€ 778.800	€ 832.400	€ 886.000
E-depot	€ 84.300	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
Genealogisch centrum	€ 80.300	€ 72.000	€ 72.000	€ 72.000	€ 72.000
Publieksfunctie	€ 76.900	€ 51.900	€ 51.900	€ 51.900	€ 51.900
Totaal	€ 913.100	€ 849.100	€ 902.700	€ 956.300	€ 1.009.900

Bestemmingsreserve De Citadel

De Citadel in Den Bosch is een voormalig fort dat werd gebouwd tussen 1637 en 1645. Tijdens de bouw werden de plannen steeds meer uitgebreid en het fort groeide uit tot een vijfhoekige schans met bastions en rondom een brede gracht. Later, eind 18e eeuw, kwam er een hoofdgebouw bij, dat de functie kreeg als militaire gevangenis en nog weer later als kazerne. Door de verbreding van de Zuid Willemsvaart werd er één bastion van de Citadel afgebroken. De Citadel is voor het laatst gerestaureerd tussen 1983 en 1985.

Het Rijksvastgoedbedrijf is eigenaar van het pand, maar heeft het onderhoud en de instandhouding van De Citadel per 1 januari 2019 overgedragen aan het BHIC. Het BHIC wordt geacht te handelen "als ware zij eigenaar". Het Rijk (Rijksvastgoedbedrijf/ Ministerie OCW) blijft nog wel voor bepaalde risico's aansprakelijk, zoals verborgen gebreken, natuurrampen, asbest, bodemverontreiniging en terrorisme. Het BHIC is aansprakelijk voor juridische en organisatorische risico's, schade voortkomend uit het gebruik, wateroverlast in de depots, legionella en brand. Daarnaast is het BHIC aansprakelijk voor financiële risico's, zoals renterisico, liquiditeitsrisico, financieringsrisico, faillissementsrisico, leegstand gedurende de overeenkomst en kosten bij vertrek. Samengevat zijn het calamiteiten en risico's die niet verzekerbaar zijn. Indien aanwezig kan de reserve te zijner tijd een bijdrage leveren aan een "midlife-renovatie", welke na 75 jaar (2060) aannemelijk is.

Vooruitlopend op structurele financiering wordt een start gemaakt met verduurzaming van de gebouwen en de ontwikkeling van een erfgoedlocatie (huisvestingsaspect). In 2026 zijn nieuwe afspraken gemaakt met het Rijksvastgoedbedrijf over de huur van de Citadel. De huur is verlaagd, de huurverlaging dient ter compensatie voor de overgenomen onderhouds- en instandhoudingsrisico's van de Citadel en de verduurzaming van de Citadel. Deze huurverlaging wordt jaarlijks toegevoegd aan de bestemmingsreserve Citadel.

Bestemmingsreserve De Citadel	Begroting 2026	Begroting 2027	Begroting 2028	Begroting 2029	Begroting 2030
Stand per 1 januari	€ 696.600	€ 671.600	€ 725.200	€ 778.800	€ 832.400
Bij: Toevoegingen	€ 0	€ 78.600	€ 78.600	€ 78.600	€ 78.600
Af: Onttrekkingen	€ -25.000	€ -25.000	€ -25.000	€ -25.000	€ -25.000
Stand per 31 december	€ 671.600	€ 725.200	€ 778.800	€ 832.400	€ 886.000

De begrote onttrekkingen kunnen als volgt worden gespecificeerd:

Bestemmingsreserve De Citadel	Begroting 2027	Begroting 2028	Begroting 2028	Begroting 2030
Optimalisatie installaties	€ 10.000	€ 10.000	€ 10.000	€ 10.000
Advisering verduurzaming	€ 10.000	€ 10.000	€ 10.000	€ 10.000
Klimaatverbetering Gebouwen	€ 5.000	€ 5.000	€ 5.000	€ 5.000
	€ 25.000	€ 25.000	€ 25.000	€ 25.000

Bestemmingsreserve E-depot

In 2016 is gestart met de ontwikkeling van een eigen e-depot, waarbij is besloten nog geen bijdrage aan de deelnemers te vragen. Het BHIC heeft sinds 1 juli 2021 een eigen e-depotvoorziening. De deelnemers van het BHIC zorgen vanaf 2024, via een groeimodel, voor de bekostiging van deze voorziening. De bestemmingsreserve voorkomt, dat er tussentijds extra middelen gevraagd moesten worden aan de deelnemers. We krijgen steeds meer inzicht in de kosten, de financiering en de snelheid van invoering van het e-depot. De kosten van de e-depotvoorziening zijn in de periode 2022 tot en met 2026 hoger dan de bijdragen van deelnemers. Het verschil zal deels worden gedekt uit de bestemmingsreserve e-depot.

Bestemmingsreserve E-depot	Begroting 2026	Begroting 2027	Begroting 2028	Begroting 2029	Begroting 2030
Stand per 1 januari	€ 186.300	€ 84.300	€ -0	€ -0	€ 0
Bij: Toevoegingen	€ 73.500	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
Af: Onttrekkingen	€ -175.500	€ -84.300	€ -0	€ 0	€ 0
Stand per 31 december	€ 84.300	€ -0	€ -0	€ 0	€ 0

De begrote onttrekkingen kunnen als volgt worden gespecificeerd:

Bestemmingsreserve E-depot	Begroting 2027	Begroting 2028	Begroting 2029	Begroting 2030
Internet-en clouddiensten	€ 84.300	€ 0	€ 0	€ 0
Kosten hard- en software	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
Inhuur derden	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
	€ 84.300	€ 0	€ 0	€ 0

Bestemmingsreserve Genealogisch centrum van Noord-Brabant

In de notitie "(Ook) Ons Brabant Beleidsplan 2023-2026" worden de doelstellingen voor de komende jaren geformuleerd. Voor het realiseren van de doelstelling "Wij zijn het Genealogisch centrum van Brabant" is een bestemmingsreserve gevormd. Essentieel voor de genealogische zoekmachine is de stamboom-databank met persoonsgegevens van Brabanders. De originele aktes zijn grotendeels gescand. Nu moeten de gegevens uit de aktes aan de betreffende scans worden gekoppeld.

Bestemmingsreserve Genealogisch centrum	Begroting 2026	Begroting 2027	Begroting 2028	Begroting 2029	Begroting 2030
Stand per 1 januari	€ 87.500	€ 80.300	€ 73.100	€ 73.100	€ 73.100
Bij: Toevoegingen	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
Af: Onttrekkingen	€ -7.200	€ -8.300	€ -0	€ 0	€ 0
Stand per 31 december	€ 80.300	€ 72.000	€ 72.000	€ 72.000	€ 72.000

De begrote onttrekkingen kunnen als volgt worden gespecificeerd:

Bestemmingsreserve Genealogisch centrum	Begroting 2027	Begroting 2028	Begroting 2029	Begroting 2030
Digitaliseringskosten	€ 8.300	€ 0	€ 0	€ 0
	€ 8.300	€ 0	€ 0	€ 0

Bestemmingsreserve Publieksfunctie

In de notitie "(Ook) Ons Brabant Beleidsplan 2023-2026" worden de doelstellingen voor de komende jaren geformuleerd. Zo willen wij het foto- en filmgeheugen van Brabant worden, willen we Brabantse geschiedenis schrijven en willen we een breder publiek verwelkomen. Daarnaast voor de ontwikkeling van een erfgoedlocatie (publieksaspect). Voor het realiseren van deze doelstellingen met betrekking tot de publieksfunctie is een bestemmingsreserve gevormd.

Bestemmingsreserve Publieksfunctie	Begroting 2026	Begroting 2027	Begroting 2028	Begroting 2029	Begroting 2030
Stand per 1 januari	€ 76.900	€ 76.900	€ 51.900	€ 51.900	€ 51.900
Bij: Toevoegingen	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
Af: Onttrekkingen	€ -0	€ -25.000	€ 0	€ 0	€ 0
Stand per 31 december	€ 76.900	€ 51.900	€ 51.900	€ 51.900	€ 51.900

De begrote onttrekkingen kunnen als volgt worden gespecificeerd:

Bestemmingsreserve Publieksfunctie	Begroting 2027	Begroting 2028	Begroting 2029	Begroting 2030
Ontwikkeling en uitvoering locatie profiel	€ 25.000	€ 0	€ 0	€ 0
	€ 25.000	€ 0	€ 0	€ 0

Voorzieningen
In onderstaande tabel is het verloop van de voorzieningen in de periode 2025-2029 weergegeven:

Voorzieningen	Begroting 2026	Begroting 2027	Begroting 2028	Begroting 2029	Begroting 2030
De Citadel	€ 2.975.200	€ 3.400.300	€ 3.600.800	€ 4.070.800	€ 4.567.700
Grave	€ 125.800	€ 93.100	€ 87.400	€ 65.400	€ 70.700
IKB-en vitaliteitsverlof	€ 836.700	€ 839.600	€ 842.500	€ 845.400	€ 848.300
Totaal	€ 3.937.700	€ 4.333.000	€ 4.530.700	€ 4.981.600	€ 5.486.700

Onderhouds-en instandhoudingsvoorziening De Citadel
De Citadel in Den Bosch wordt gehuurd van het Rijksvastgoedbedrijf. Per 1 januari 2019 is het eigenaarsonderhoud door het RVB overgedragen aan het BHIC. Het Rijk blijft eigenaar, maar het BHIC is verantwoordelijk voor het onderhoud en de instandhouding van De Citadel. Daartoe is een onderhouds- en instandhoudingsplan opgesteld met een looptijd van 30 jaar. In deze periode zijn de jaarlijkse toevoegingen aan de voorziening voldoende om de jaarlijks geplande onderhouds-en instandhoudingstaken uit te voeren.

Voorziening onderhoud en instandhouding De Citadel	Begroting 2026	Begroting 2027	Begroting 2028	Begroting 2029	Begroting 2030
Stand per 1 januari	€ 4.205.200	€ 2.975.200	€ 3.400.300	€ 3.600.800	€ 4.070.800
Bij: jaarlijkse toevoeging	€ 969.000	€ 969.000	€ 969.000	€ 969.000	€ 969.000
Af: vrijval	€ -2.199.000	€ -543.900	€ -768.500	€ -499.000	€ -472.100
Stand per 31 december	€ 2.975.200	€ 3.400.300	€ 3.600.800	€ 4.070.800	€ 4.567.700

Onderhoudsvoorziening Grave
De locatie in Grave is eigendom van Brabants Historisch Informatie Centrum en het volledige onderhoud komt voor eigen rekening. Daartoe is een onderhouds-en instandhoudingsplan opgesteld met een looptijd van 15 jaar. In deze periode zijn de jaarlijkse toevoegingen aan de voorziening voldoende om de jaarlijks geplande onderhouds-en instandhoudingstaken uit te voeren.

Voorziening onderhoud en instandhouding Grave	Begroting 2026	Begroting 2027	Begroting 2028	Begroting 2029	Begroting 2030
Stand per 1 januari	€ 120.500	€ 125.800	€ 93.100	€ 87.400	€ 65.400
Bij: toevoegingen	€ 5.300	€ 5.300	€ 5.300	€ 5.300	€ 5.300
Af: vrijval	€ 0	€ -38.000	€ -11.000	€ -27.300	€ -
Stand per 31 december	€ 125.800	€ 93.100	€ 87.400	€ 65.400	€ 70.700

Voorziening IKB-en vitaliteitsverlof

In de CAO is opgenomen dat het gekochte IKB-verlof (Individueel keuze budget) niet meer vervalt of verjaart, ongeacht in welk jaar dit gekocht is. Het extra verlof kan worden ingezet voor mantelzorg, sabbatical, tijdelijk korter werken al dan niet in aanloop naar pensionering. Verder is in de CAO een mogelijkheid opgenomen voor medewerkers om vitaliteitsuren te sparen. Voor het opnemen van verlof in het laatste jaar voor pensionering kunnen aanvullende fiscale regels gelden.

Voorziening IKB- en vitaliteitsverlof	**Begroting 2026**	**Begroting 2027**	**Begroting 2028**	**Begroting 2029**	**Begroting 2030**
Stand per 1 januari	€ 822.900	€ 836.700	€ 839.600	€ 842.500	€ 845.400
Bij: toevoegingen	€ 135.800	€ 124.900	€ 124.900	€ 124.900	€ 124.900
Af: vrijval	€ -122.000	€ -122.000	€ -122.000	€ -122.000	€ -122.000
Stand per 31 december	€ 836.700	€ 839.600	€ 842.500	€ 845.400	€ 848.300

Vaste schulden looptijd > 1 jaar

Er zijn twee leningen afgesloten bij de BNG. De eerste lening in 2005 tegen een rentepercentage van 3,95% (nr. 40.100581) en een tweede lening in 2006 tegen een rentepercentage van 4,16% (nr. 40.101402). Beide leningen zijn niet vervroegd aflosbaar. Het verloop van de leningen is als volgt:

	Aflossings-wijze	**Looptijd**	**Oorspronkelijk Bedrag**	**Aflossings-verplichting**	**Stand 31-12-2026**
Lening BNG 2006	Lineair	30 jaar	€ 2.400.000	€ 80.000	€ 800.000
			€ 2.400.000	€ 80.000	€ 800.000

		Stand 31-12-2027	**Stand 31-12-2028**	**Stand 31-12-2029**	**Stand 31-12-2030**
Lening BNG 2006		€ 720.000	€ 640.000	€ 560.000	€ 480.000
	Totaal	€ 720.000	€ 640.000	€ 560.000	€ 480.000

Netto vlottende schulden looptijd < 1 jaar

Deze post betreft het ultimo van het jaar te betalen bedrag aan crediteuren, loonbelasting, sociale lasten, pensioenpremies en omzetbelasting.

Overlopende passiva

Deze post betreft het ultimo van het jaar te betalen bedrag aan overige bedrijfskosten, zoals rentelasten, huisvestingskosten, personeelskosten. Daarnaast betreft dit vooruit ontvangen bedragen voor verhuur van depotruimten.

III.4 Toelichting Exploitatiebegroting 2027

Bijdrage Ministerie OCW	Begroting 2026	Mutatie 2027	Prijsindex 2027	E-depot 2027	Begroting 2027
Bijdrage Min. OCW - lumpsum	€ 3.507.700	€ 0	€ 136.800	€ 0	€ 3.644.500
Bijdrage Min. OCW - kennis	€ 50.000	€ -50.000	€ 0	€ 0	€ 0
	€ 3.557.700	€ -50.000	€ 136.800	€ 0	€ 3.644.500

Bijdrage Ministerie OCW – lumpsum

De kenniscomponent is vanaf 2027 niet meer van toepassing. De opgenomen loon-en prijsindexatie 2027 van 3,9% verhoogt de rijksbijdrage met € 136.800.

Bijdrage Gemeenten en waterschappen	Begroting 2026	Mutatie 2027	Prijsindex 2027	E-depot 2027	Begroting 2027
Bernheze	€ 159.900	€ 600	€ 7.300	€ 6.500	€ 174.300
Boekel	€ 55.600	€ 800	€ 2.600	€ 2.300	€ 61.300
Boxtel	€ 167.200	€ 1.400	€ 7.700	€ 6.800	€ 183.100
Land van Cuijk	€ 451.300	€ 5.300	€ 21.000	€ 18.600	€ 496.200
Maashorst	€ 291.300	€ 2.300	€ 13.500	€ 11.900	€ 319.000
Meierijstad	€ 414.800	€ 2.000	€ 19.200	€ 16.900	€ 452.900
Oss	€ 465.600	€ 3.000	€ 21.600	€ 19.000	€ 509.200
St. Michielsgestel	€ 148.100	€ 400	€ 6.800	€ 6.000	€ 161.300
Vught	€ 159.100	€ 3.400	€ 7.400	€ 6.600	€ 176.500
Waterschap Aa en Maas	€ 162.100	€ 1.300	€ 7.500	€ 6.600	€ 177.500
Waterschap De Dommel	€ 162.200	€ 1.300	€ 7.500	€ 6.600	€ 177.600
	€ 2.637.200	€ 21.800	€ 122.100	€ 107.800	€ 2.888.900

In het jaar 2026 is de bijdrage niet geïndexeerd. De indexcorrectie in 2028 van t-2 wordt dan dus ook niet verwerkt. Voor de begroting 2027 is de normale methode van indexering weer toegepast. De indexering is opgenomen conform de berekening in de kadernota en komt uit op een percentage van 4,6%. Daarnaast is er een toename van € 107.800 voor de bekostiging van de e-depotvoorziening, conform het groeimodel (€ 0,20 per inwoner in 2027) en € 21.800 door wijziging van inwoneraantallen.

Bij het opstellen van de begroting wordt steeds uitgegaan van een voorlopig indexeringspercentage voor loon-en prijsontwikkeling. Dit voorlopig percentage wordt in de komende begroting (2027) gecorrigeerd aan de hand van het vastgestelde indexeringspercentage van het lopende jaar (2025). Deze systematiek werkt goed en is herkenbaar, omdat aansluiting wordt gezocht met het indexeringssysteem van gemeenten. Voor deze begroting is dat de septembercirculaire gemeentefonds 2025. In deze circulaire worden gemeenten gefaciliteerd bij het omgaan met loon- en prijsontwikkelingen.

Dienstverlening Provincie Noord-Brabant	Werkelijk 2025	Begroting 2026	Begroting 2027
Jaarlijkse vergoeding volgens DVO			
Totaal dienstverlening Provincie Noord-Brabant	€ 740.165	€ 758.600	€ 639.400

In 2025 is het aantal M[1] dat het BHIC beheert voor de Provincie gedaald, daardoor daalt de bijdrage met € 142.000. Echter doordat er uitgegaan is van medio het jaar uitnemen, is het gemiddelde van de berekening op 31-12-2025 en 31-12-2026 genomen. De indexering over de berekening per 31-12-2026 leidt tot een verdere afname van de bijdragen. Jaarlijks wordt de vergoeding geïndexeerd door toepassing van de prijsindexatie materiële overheidsconsumptie (Imoc) van het Centraal Planbureau (CPB). Daarbij wordt het gemiddelde genomen van 4 jaren (t-2 t/m t+1).

Overige bedrijfsopbrengsten	**Werkelijk 2025**	**Begroting 2026**	**Begroting 2027**
Verhuur vastgoed en catering	€ 133.738	€ 123.400	€ 149.100
Verhuur depotruimte	€ 314.494	€ 250.000	€ 260.200
Dienstverlening	€ 21.658	€ 8.700	€ 9.300
Overige opbrengsten	€ 0	€ 0	€ 0
Totaal overige bedrijfsopbrengsten	€ 469.891	€ 382.100	€ 418.600

De overige bedrijfsopbrengsten bestaan uit de verhuur van ruimtes, verhuur van depotruimte en dienstverlening aan niet-deelnemers van het BHIC. Aan de huurder van het voormalig restauratieatelier worden extra diensten aangeboden, zoals parkeerplaatsen, vergaderruimte en kantoren. De huuropbrengst van de depots is gebaseerd op de lopende contracten. Bij het realiseren van extra rijks-depotcapaciteit bij de RHC's en een extra fysiek depot in Emmen, is bepaald dat onze huuropbrengsten op basis van de fusieafspraak, noodzakelijk zijn voor een sluitende exploitatie. Er blijft natuurlijk wel een ondernemersrisico voor het kunnen vinden van huurders.

Personeelskosten	**Werkelijk 2025**	**Begroting 2026**	**Begroting 2027**
Salarissen en toeslagen	€ 2.960.401	€ 3.125.000	€ 3.229.000
Pensioenpremies en sociale lasten	€ 800.912	€ 873.800	€ 904.500
Personeel niet in loondienst	€ 346.862	€ 307.200	€ 282.100
Andere personeelskosten	€ 156.327	€ 147.100	€ 154.000
Totaal personeelskosten	€ 4.264.502	€ 4.453.100	€ 4.569.600

Salarissen en toeslagen

De huidige CAO heeft een looptijd tot juni 2026. Voor de stijging van de salariskosten kijken we daarom naar de voorlopige index opgenomen in de septembercirculaire. Deze is voor 2027 5,1%. Aangezien dit historisch gezien erg hoog is, is de bijgestelde loonvoet overheid uit de in maart verschenen CEP 2026 gehanteerd. Deze bedroeg 4,2%.

De post salariskosten omvat behalve reguliere salariskosten ook andere brutosalarisbestanddelen, zoals vakantietoeslag, eindejaarsuitkering, levensloopbijdrage en toeslagen voor onregelmatige diensten en beschikbaarheid. Het BHIC heeft als expertise-organisatie relatief veel hooggeschoolden in dienst. Lager geschoold werk is voor een deel uitbesteed aan ingehuurde krachten in een detacheringsconstructie.

Personeelsformatie (structureel)	**Werkelijk 2025 in FTE**	**Begroting 2026 in FTE**	**Begroting 2027 in FTE**
Personeel in loondienst	41,0	42,1	42,8
Personeel niet in loondienst	2,9	3,5	3,5
Totaal FTE	**43,9**	**45,6**	**46,3**

Pensioenpremies en sociale lasten
Door de hogere salariskosten stijgen ook de pensioenpremies met € 17.100 en de sociale lasten met € 13.600.

Personeel niet in loondienst
De kosten voor personeel niet in loondienst dalen met € 25.100. In het begrotingsproces zijn keuzes gemaakt om de ontwikkeling van de lasten in de pas te houden met de ontwikkeling van de baten. Dit heeft tevens tot gevolg dat de balans tussen de ambitie en de uitvoeringskracht bewaakt moet worden. De kosten betreffen inhuur voor technisch beheer van het gebouw, medewerkers die werkzaam zijn via een detacheringsconstructie voor de service scannen op verzoek en schoonmaakwerkzaamheden. Daarnaast is er een bedrag geraamd voor restauratiewerkzaamheden van analoog archief en het inhuren van ICT-diensten.

Andere personeelskosten
De andere personeelskosten nemen met € 6.900 toe, met name vanwege prijsstijgingen. Deze begrotingspost betreft kosten zoals de reiskosten woon-werkverkeer, scholingskosten, kosten arbodienst, kerstpakketten en kosten BHV.

Huisvestingskosten	**Werkelijk 2025**	**Begroting 2026**	**Begroting 2027**
Huurkosten	€ 194.009	€ 195.400	€ 88.600
Belastingen en verzekeringen	€ 27.296	€ 28.500	€ 28.500
Toevoeging onderhoud en instandhouding	€ 974.317	€ 978.000	€ 974.200
Onderhoud en verduurzaming	€ 221.805	€ 68.200	€ 68.200
Energiekosten	€ 224.957	€ 289.900	€ 299.800
Andere huisvestingskosten	€ 40.974	€ 30.900	€ 31.700
Totaal huisvestingskosten	€ 1.683.358	€ 1.590.900	€ 1.491.000

Huurkosten
De Citadel in Den Bosch wordt gehuurd van het Rijksvastgoedbedrijf (RVB) en de huurovereenkomst is voor onbepaalde tijd. De huurprijs is gebaseerd op de financieringslasten en de boekwaarde van De Citadel. Dit bedrag wordt verhoogd met een opslag voor het Rijksvastgoedbedrijf voor eigenaarslasten. Vanaf 2026 zijn er nieuwe afspraken over de huur en de risico opslag. De verlaging van de huur wordt toegevoegd aan de bestemmingsreserve Citadel en dienen ter dekking van onvoorziene risico's in het onderhoud en de instandhouding van de Citadel en de kosten van verduurzaming van de Citadel.

Toevoeging onderhoud en instandhouding
Per 1 januari 2019 is het eigenaarsonderhoud door het RVB overgedragen naar het BHIC. Het Rijk blijft eigenaar, maar het BHIC is verantwoordelijk voor het onderhoud en de instandhouding van De Citadel. Daartoe is een onderhouds-en instandhoudingsplan opgesteld met een looptijd van 30 jaar. De berekende toevoeging aan de gevormde voorziening voor De Citadel bedraagt € 969.000. Voor de locatie Grave bedraagt de planningshorizon 15 jaar en de toevoeging € 5.200.

Onderhoud en verduurzaming
In deze begroting zijn kosten opgenomen voor de verduurzaming van De Citadel. De kosten hiervan worden gedekt uit een bestemmingsreserve. Voor 2026 is een bedrag begroot van € 25.000 voor onder meer optimalisering van installaties en klimaatverbetering. Het resterende bedrag betreft met name ons aandeel in de huisvestingskosten van de locatie Grave, waar we deelnemen in de VvE Zuid-Ooster.

Energiekosten
De energiekosten voor De Citadel zijn begroot op € 260.000 en voor de locatie Grave € 39.900. De begrote energiekosten zijn in deze begroting geïndexeerd.

Andere huisvestingskosten
De overige huisvestingskosten stijgen met € 800.

Organisatiekosten	Werkelijk 2025	Begroting 2026	Begroting 2027
Kantoorkosten, telefonie en dataverbindingen	€ 48.414	€ 61.300	€ 60.300
Advies-, administratie- en accountantskosten	€ 91.475	€ 59.400	€ 60.200
Automatiseringskosten	€ 168.524	€ 139.000	€ 144.700
Algemene kosten	€ 38.987	€ 38.100	€ 38.600
Andere organisatiekosten	€ 17.848	€ 15.000	€ 15.000
Totaal organisatiekosten	€ 365.248	€ 312.800	€ 318.800

De kantoorkosten (telefonie, dataverbindingen) dalen met € 1.000 en advies-en administratiekosten met € 800. De automatiseringskosten nemen toe met € 5.700, zowel met betrekking tot hardware- als softwarecontracten. De overige organisatiekosten blijven gelijk.

Afschrijvingen	Werkelijk 2025	Begroting 2026	Begroting 2027
Gebouwen	€ 46.278	€ 46.300	€ 46.300
Installaties	€ 15.671	€ 46.500	€ 168.600
Verbouwingen	€ 46.231	€ 33.700	€ 58.200
Inventarissen	€ 24.354	€ 22.700	€ 34.800
Depotinrichtingen	€ 30.325	€ 30.300	€ 27.100
ICT hardware	€ 71.397	€ 81.000	€ 114.500
ICT software	€ 8.451	€ 42.200	€ 64.100
Totaal afschrijvingen	€ 242.707	€ 302.700	€ 513.600

De afschrijvingen zijn berekend op basis van de gedane en de verwachte investeringen. Gebouwen worden afgeschreven in 40 jaar, depotinrichting in 25 jaar, installaties in 15 à 20 jaar, verbouwingen in 10 à 20 jaar en inventarissen in 5 à 10 jaar. ICT- investeringen worden afgeschreven in 5 jaar.

De afschrijvingen op Installaties, verbouwing stijgen als gevolg van de uitgevoerde verbouwing van het voormalig restauratie atelier t.b.v. Erfgoed Brabant. De inventarissen stijgen als gevolg van voorgenomen investeringen. De ICT stijgen als gevolg de migratie van de serveromgeving.

Collectiebeheer	Werkelijk 2025	Begroting 2026	Begroting 2027
Transport archief en aankoop collecties	€ 899	€ 8.500	€ 4.000
Gebruiksgoederen en onderhoudskosten depots	€ 32.631	€ 25.300	€ 25.600
Scannen door derden en digitaliseringskosten	€ 92.747	€ 89.000	€ 27.800
Internet-, cloud- en hostingsdiensten	€ 286.519	€ 366.000	€ 382.000
Inhuur derden en ontwikkeling	€ 54.190	€ 70.400	€ 72.700
Totaal kosten collectiebeheer	€ 466.986	€ 559.200	€ 512.100

Transportkosten, gebruiksgoederen depots en scanningskosten
Kosten voor scannen dalen, omdat we niet voornemens zijn nog grote scan projecten op te pakken. Scannen op verzoek wordt wel gewoon doorgezet.

Internet-, cloud- en hostingsdiensten collectiebeheer
De internet-, cloud- en hostingsdiensten stijgen met € 16.000, als gevolg van prijsstijgingen en vanwege de toenemende opslagkosten van onze digitale collectie. De opslag neemt jaarlijks toe door de service scannen op verzoek en de toename van data binnen de e-depotvoorziening.

Inhuur derden en ontwikkeling
Deze kosten stijgen met € 2.300, als gevolg van prijsstijgingen.

Publieksbereik	Werkelijk 2025	Begroting 2026	Begroting 2027
Bibliotheek en studiezaal	€ 4.840	€ 12.700	€ 9.700
Internet-, cloud- en hostingsdiensten	€ 102.643	€ 134.500	€ 139.800
Inhuur derden en ontwikkeling	€ 146.688	€ 95.900	€ 99.800
Publiciteit en promotie	€ 33.924	€ 51.500	€ 43.100
Totaal kosten publieksbereik	€ 288.095	€ 294.600	€ 292.400

Internet-, cloud- en hostingsdiensten
Dit betreft de internet-, cloud- en hostingsdiensten van het toegankelijk maken en beschikbaar stellen van onze collectie. Het gaat dan met name om de kosten van onze website en satellietwebsites. Voor medewerkers van de archiefvormers (gemeenten, waterschappen, provincie) en voor het publiek zijn er portalen, waarbinnen men informatieobjecten kan zoeken, aanvragen en mogelijk downloaden. Ook bij het publieksbereik zien we stijgende internet-, cloud- en hostingsdiensten, als gevolg van prijsstijgingen (€ 5.300).

Inhuur derden en ontwikkeling
Dit betreft de kosten van het inhuren van derden voor onderhoud en ontwikkeling van onze website en satellietwebsites. Verder zijn hier kosten opgenomen voor het realiseren van een breder publiek. De post neemt toe, als gevolg van prijsstijgingen (€ 3.900).

Publiciteit en promotie
Dit betreft de kosten van publiciteit en promotie van onze archiefcollectie en de collecties die verbonden zijn aan het Genealogisch centrum van Noord-Brabant en Brabant in Beelden. Het budget, ook bedoeld voor het ontwikkelen van historische, attractieve en toegankelijke inhoud, is verminderd met € 8.400.

Financieringskosten	Werkelijk 2025	Begroting 2026	Begroting 2027
Rentelasten	€ 38.963	€ 34.900	€ 36.300
Rentebaten	€ -126.102	€ -78.400	€ -78.400
Totaal financieringskosten	€ -87.139	€ -43.500	€ -42.100

De rentelasten dalen met € 1.400 vanwege het lineaire aflossingsschema van de lening. De afname van de kosten, is met name te danken aan het begroten van een rentevergoeding van het Ministerie van Financiën. Over de middelen, die volgens de Regeling schatkistbankieren decentrale overheden bij het Rijk moeten worden aangehouden, wordt een rentevergoeding uitgekeerd (rentebaten). Er is één leningen afgesloten bij de BNG. De rentelasten dalen vanwege het lineaire aflossingsschema van de lening.

Toevoegingen reserves	Werkelijk 2024	Begroting 2026	Begroting 2027
Bestemmingsreserve De Citadel	€ 0	€ 0	€ 78.600
Bestemmingsreserve E-depot Infrastructuur	€ 125.000	€ 73.500	€ -
Bestemmingsreserve Genealogisch centrum van NB	€ 0	€ 0	€ 0
Bestemmingsreserve Publieksfunctie	€ 0	€ 0	€ 0
Totaal	€ 125.000	€ 73.500	€ 78.600

In het begrotingsjaar is er alleen nog een toevoeging aan de bestemmingsreserve E-depot. Door het groeimodel van de bekostiging, zijn de kosten van de e-depotvoorziening tot en met 2026 hoger dan de bijdragen. De meerkosten van de e-depotvoorziening worden in deze periode gedekt door het inzetten van bestemmingsreserve. Hiervoor is het nodig ook te doteren aan de bestemmingsreserve.

Onttrekkingen reserves	Werkelijk 2025	Begroting 2026	Begroting 2027
Bestemmingsreserve De Citadel	€ 1.759	€ 25.000	€ 25.000
Bestemmingsreserve E-depot	€ 137.026	€ 175.500	€ 84.300
Bestemmingsreserve Genealogisch centrum van NB	€ 38.694	€ 7.200	€ 8.300
Bestemmingsreserve Publieksfunctie	€ 34.100	€ 0	€ 25.000
Totaal	€ 211.579	€ 207.700	€ 142.600

<u>De Citadel</u>
De begrote onttrekking betreft optimalisatie van installaties en klimaatverbetering van de gebouwen. Maar dient mede ter dekking van onvoorziene onderhouds- en instandhoudingskosten alsmede verduurzamingkosten.

<u>E-depot</u>
De begrote onttrekking betreft een (deel van) de exploitatiekosten van de e-depotvoorziening, waaronder internet-, cloud- en hostingsdiensten van het beheer en ontsluiten van collecties. De extra kosten van de e-depotvoorziening worden tot en met 2027 gedekt door het inzetten van de bestemmingsreserve. Na 2027 is de bestemmingsreserve nihil.

<u>Genealogisch centrum van NB</u>
De begrote onttrekking betreft digitaliseringskosten van het scannen van genealogische aktes.

<u>Publieksfunctie</u>
De ontwikkeling en uitvoering van het locatieprofiel worden onttrokken uit de reserve.

III.5 Meerjarenbegroting 2027-2030

		Prijspeil Begroting 2027		
	Begroting 2027	Begroting 2028	Begroting 2029	Begroting 2030
Baten				
Bijdrage Ministerie OCW	€ 3.644.500	€ 3.644.500	€ 3.644.500	€ 3.644.500
Bijdrage Gemeenten en waterschappen	€ 2.888.900	€ 2.888.900	€ 2.888.900	€ 2.888.900
Dienstverlening Provincie Noord-Brabant	€ 639.400	€ 639.400	€ 639.400	€ 639.400
Overige bedrijfsopbrengsten	€ 418.600	€ 418.600	€ 418.600	€ 418.600
Totaal baten	**€ 7.591.400**	**€ 7.591.400**	**€ 7.591.400**	**€ 7.591.400**
Lasten				
Personeelskosten	€ 4.569.600	€ 4.544.600	€ 4.544.600	€ 4.544.600
Huisvestingskosten	€ 1.491.000	€ 1.491.000	€ 1.491.000	€ 1.491.000
Organisatiekosten	€ 318.800	€ 318.800	€ 318.800	€ 318.800
Afschrijvingen	€ 513.600	€ 513.600	€ 513.600	€ 513.600
Collectiebeheer	€ 512.100	€ 419.500	€ 419.500	€ 419.500
Publieksbereik	€ 292.400	€ 292.400	€ 292.400	€ 292.400
Financieringskosten	€ -42.100	€ -42.100	€ -42.100	€ -42.100
Totaal lasten	€ 7.655.400	€ 7.537.800	€ 7.537.800	€ 7.537.800
Totaal saldo van baten en lasten	**€ -64.000**	**€ 53.600**	**€ 53.600**	**€ 53.600**
Mutaties reserves				
Toevoegingen reserves	€ -78.600	€ -78.600	€ -78.600	€ -78.600
Onttrekkingen reserves	€ 142.600	€ 25.000	€ 25.000	€ 25.000
Gerealiseerde resultaat	**€ -0**	**€ 0**	**€ 0**	**€ 0**

Voor een nadere toelichting op de meerjarenbegroting wordt verwezen naar hoofdstuk III paragraaf 6.

III.6 Toelichting Meerjarenbegroting 2027-2029

Algemeen

De meerjarenbegroting is opgesteld in de lijn van de begroting 2027. Er is geen indexering toegepast, dus de meerjarenbegroting is op basis van prijspeil 2027. Normaal wijkt de meerjarenbegroting dan ook niet wezenlijk af. In deze meerjarenbegroting is dat echter anders, omdat er afspraken zijn gemaakt over de bekostiging van de e-depotvoorziening van het BHIC en de bijdrage OCW-kenniscomponent vervalt in 2027.

		Prijspeil Begroting 2027		
Bijdrage Ministerie OCW	**Begroting 2027**	**Begroting 2028**	**Begroting 2029**	**Begroting 2030**
Bijdrage Min. OCW - lumpsum	€ 3.644.500	€ 3.644.500	€ 3.644.500	€ 3.644.500

Bijdrage Ministerie OCW – kennis(component)

Het Rijk heeft het voornemen per 2027 uit te treden. Het Rijk stelt een bijdrage tot en met 2026 beschikbaar als "Kenniscomponent", € 50.000 per jaar zonder indexering.

Bijdrage Gemeenten en waterschappen	**Begroting 2027**	**Begroting 2028**	**Begroting 2029**	**Begroting 2030**
Bernheze	€ 174.300	€ 174.300	€ 174.300	€ 174.300
Boekel	€ 61.300	€ 61.300	€ 61.300	€ 61.300
Boxtel	€ 183.100	€ 183.100	€ 183.100	€ 183.100
Land van Cuijk	€ 496.200	€ 496.200	€ 496.200	€ 496.200
Maashorst	€ 319.000	€ 319.000	€ 319.000	€ 319.000
Meierijstad	€ 452.900	€ 452.900	€ 452.900	€ 452.900
Oss	€ 509.200	€ 509.200	€ 509.200	€ 509.200
St. Michielsgestel	€ 161.300	€ 161.300	€ 161.300	€ 161.300
Vught	€ 176.500	€ 176.500	€ 176.500	€ 176.500
Waterschap Aa en Maas	€ 177.500	€ 177.500	€ 177.500	€ 177.500
Waterschap De Dommel	€ 177.600	€ 177.600	€ 177.600	€ 177.600
	€ 2.888.900	€ 2.888.900	€ 2.888.900	€ 2.888.900

E-depotvoorziening

In 2022 zijn er afspraken gemaakt over de bekostiging van de e-depotvoorziening van het BHIC. Middels een groeimodel (4 jaren) wordt een bijdrage ter beschikking gesteld, beginnend met € 0,25 per inwoner in 2024. Vervolgens gaat dit bedrag naar € 0,45 in 2025, € 0,65 in 2026 en € 0,85 per inwoner in 2027. Vanaf 2028 wordt de bijdrage toegevoegd aan de reguliere bijdrage en volgt vanaf dan jaarlijkse indexering. De kosten van de e-depotvoorziening zijn tot en met 2026 hoger dan de bijdragen. De meerkosten van de e-depotvoorziening zullen gedekt worden uit de bestemmingsreserve e-depot. Indien nodig zal het resterende deel gedekt worden uit een deel van de algemene reserve (deel boven 5%) en herijking van de overige bestemmingsreserves.

Dienstverlening Provincie NB	Begroting 2027	Begroting 2028	Begroting 2029	Begroting 2030
Jaarlijkse vergoeding volgens DVO				
Totaal dienstverlening Provincie NB	€ 639.400	€ 639.400	€ 639.400	€ 639.400

Personeelskosten
De kosten in de meerjarenbegroting zijn berekend in de lijn van de begroting 2026. De ontwikkeling van de personeelsformatie is als volgt:

Personeelsformatie	Begroting 2027	Begroting 2028	Begroting 2029	Begroting 2030
Personeel in loondienst	42,8	42,8	42,8	42,8
Personeel niet in loondienst	3,5	3,5	3,5	3,5
Totaal FTE	**46,3**	**46,3**	**46,3**	**46,3**

Huisvestingskosten
De kosten in de meerjarenbegroting zijn berekend in de lijn van de begroting 2027.

Organisatiekosten
De kosten in de meerjarenbegroting zijn berekend in de lijn van de begroting 2027.

Afschrijvingen
De kosten in de meerjarenbegroting zijn berekend in de lijn van de begroting 2027.

Collectiebeheer
De kosten in de meerjarenbegroting zijn berekend in de lijn van de begroting 2027. Vanaf 2028 zijn de collectiekosten in de meerjarenbegroting € 92.600 lager, omdat de onttrekking uit de bestemmingsreserve e-depot en Genealogisch Centrum vervallen.

Publieksbereik
De kosten in de meerjarenbegroting zijn berekend in de lijn van de begroting 2027. In 2027 worden de kosten voor ontwikkeling en uitvoering van het locatieprofiel van de Citadel gedekt uit de bestemmingsreserve.

Financieringskosten
De kosten in de meerjarenbegroting zijn berekend in de lijn van de begroting 2027.

Toevoegingen reserves	Begroting 2027	Begroting 2028	Begroting 2029	Begroting 2030
Bestemmingsreserve De Citadel	€ 78.600	€ 78.600	€ 78.600	€ 78.600
Bestemmingsreserve E-depot	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
Bestemmingsreserve Genealogisch centrum NB	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
Bestemmingsreserve Publieksfunctie	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
Totaal	€ 78.600	€ 78.600	€ 78.600	€ 78.600

Onttrekkingen reserves	Begroting 2027	Begroting 2028	Begroting 2029	Begroting 2030
Bestemmingsreserve De Citadel	€ 25.000	€ 25.000	€ 25.000	€ 25.000
Bestemmingsreserve E-depot	€ 84.300	€ 0	€ 0	€ 0
Bestemmingsreserve Genealogisch centrum NB	€ 8.300	€ 0	€ 0	€ 0
Bestemmingsreserve Publieksfunctie	€ 25.000	€ 0	€ 0	€ 0
Totaal	€ 142.600	€ 25.000	€ 25.000	€ 25.000

III.7 Overzicht structureel begrotingssaldo

Conform het advies en volgens het Gemeenschappelijk financieel toezichtkader-GTK 2022 Gemeenschappelijke regelingen, ziet het structureel begrotingssaldo er als volgt uit:

	2027	2028	2029	2030
Geraamde baten	€ 7.591.400	€7.591.400	€7.591.400	€7.591.400
Geraamde lasten	€ 7.655.400	€7.537.800	€7.537.800	€7.537.800
Saldo baten en lasten (begrotingssaldo voor bestemmingen)	**€ 64.000**	**€ 53.600**	**€ 53.600**	**€ 53.600**
Beoogde toevoegingen aan reserves	€ 78.600	€ 78.600	€ 78.600	€ 78.600
Beoogde onttrekkingen aan reserves	€ 142.600	€ 25.000	€ 25.000	€ 25.000
Begrotingssaldo na bestemming (geraamd resultaat)	**€ 0**	**€ 0**	**€ 0**	**€ 0**
Waarvan incidentele lasten en incidentele toevoegingen aan reserves	€ 78.600	€ 78.600	€ 78.600	€ 78.600
Waarvan incidentele baten en incidentele onttrekkingen aan de reserves	€ 142.600	€ 25.000	€ 25.000	€ 25.000
Saldo incidentele baten en lasten Structureel begrotingssaldo	**€ -64.000**	**€ 53.600**	**€ 53.600**	**€ 53.600**

III.8 Overzicht investeringskredieten 2027 - 2030

Bedrijfsinstallaties Den Bosch (20 jaar)	2027	€ 10.000
Hardware	2027	€ 25.000
Software	2027	€ 10.000
Inventaris begane grond	2027	€ 10.950
Verbouwing kelder (incl. Beeld & Geluid)	2027	€ 113.050
Nieuwe website - 1 jan. 2027 Termijn 3	2027	€ 55.000
Totaal		€ 224.000

Brabants Historisch Informatie Centrum
Postbus 81
5201 AB 's-Hertogenbosch

uw kenmerk	ons kenmerk	behandeld door	datum
2026035	28762-2026	Marcel Jacobs	13 april 2026
onderwerp	**bijlage**	**telefoonnummer**	**verzonden**
Zienswijze meerjarenplan		0413 - 28 19 11	26 juni 2026

Geachte mevrouw Orbon,

De ontwerp begroting 2027 en het meerjarenplan 2027 – 2030 van Brabants Historisch Informatie Centrum is in de raadsvergadering van 25 juni 2026 aan de orde geweest. De raad van de gemeente Maashorst heeft besloten om een zienswijze in te dienen op het meerjarenplan.

Wij nemen met waardering kennis van het voorliggende plan. Het is van belang dat de balans bewaakt wordt tussen de ambitie (meerjarenbeleidsplan) en de uitvoeringscapaciteit. Om die reden vragen wij aandacht voor de financiële haalbaarheid, mede in het licht van externe ontwikkelingen en toenemende data(-kosten). Wij verzoeken het BHIC ons tijdig te informeren bij een (dreigende) overschrijding van de begroting, inclusief scenario's om binnen budget te blijven dan wel een onderbouwde noodzaak voor aanvullende investeringen. Daarnaast geven wij in overweging om samenwerking op het gebied van AI-kennis en -kunde te verbreden naar gemeenten.

Tot slot verzoeken wij betrokken te worden bij de ontwikkelingen rondom digitalisering, AI en de effecten van de nieuwe Archiefwet.

Heeft u nog vragen?
Als u nog vragen heeft kunt u bellen met Marcel Jacobs van het team op telefoonnummer 0413281150. Ook kunt u een e-mail sturen naar Marcel.Jacobs@gemeentemaashorst.nl

Met vriendelijke groet,
de Raad van de gemeente Maashorst,
de burgemeester, de griffier,

J.A. van der Pas N.E. Gradisen

bhic
BRABANTS HISTORISCH INFORMATIE CENTRUM

JAARREKENING
2025

Brabants Historisch Informatie Centrum

's-Hertogenbosch, 19 februari 2026

INHOUDSOPGAVE JAARREKENING 2025

I Jaarverslag 3

II Paragrafen

1. Kengetallen 3
2. Verslaglegging 3
3. Resultaatontwikkeling 3
4. Overzicht baten en lasten 4
5. Weerstandsvermogen en risicobeheersing 4
6. Onderhoud kapitaalgoederen 6
7. Financiering 6
8. Bedrijfsvoering 7
9. Verbonden partijen 9
10. Organisatiegegevens 10
11. Besluit Algemeen bestuur 11

III Jaarrekening

1. Balans per 31 december 2025 12
2. Resultatenrekening over 2025 13
3. Grondslagen van waardering en resultaatbepaling 14
4. Toelichting op de balans 17
5. Toelichting op de resultatenrekening 24

IV Overige gegevens

1. Controleplicht 30
2. Statutaire bepalingen inzake resultaatbestemming 30
3. Voorstel 30
4. Gebeurtenissen na balansdatum 30
5. Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT) 30
6. Verantwoording Dagelijks Bestuur inzake rechtmatigheid 33
7. Accountantsverklaring 34

I JAARVERSLAG

Zie separaat document.

II PARAGRAFEN

1. Kengetallen

	2023	2024	2025
Bezoeken website	1.343.972	1.421.478	1.379.000
Bezoeken studiezalen	1.318	1.243	1.113
Aantal medewerkers in FTE per 31 december	41,2	41,9	44,6
Ziekteverzuimpercentage incl. langdurig in procenten	6,3	2,7	3,0
Depotcapaciteit Den Bosch in km.	44,2	44,2	44,2
Depotcapaciteit Grave in km.	5,7	5,7	5,7
Depotcapaciteit verhuurd aan derden in km.	4.6	4.4	4,6

2. Verslaglegging

De Wet gemeenschappelijke regelingen (Wgr) schrijft voor dat elke gemeenschappelijke regeling begrotings- en verantwoordingsstukken moet opstellen, conform het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (BBV). Het Brabants Historisch Informatie Centrum (BHIC) volgt dit BBV.

3. Resultaatontwikkeling

Het rekeningresultaat 2025 bedraagt € 20.818 positief. In onderstaande tabel is een gecomprimeerde weergave van de resultaatontwikkeling weergegeven:

*bedragen * 1.000*	2023	2024	2025	mutatie
Baten				
Bedrijfsopbrengsten	€ 5.881	€ 6.309	€ 6.688	€ 379
Overige bedrijfsopbrengsten	€ 361	€ 388	€ 470	€ 81
Totaal baten	€ 6.242	€ 6.698	€ 7.158	€ 460
Lasten				
Personeelskosten	€ 3.648	€ 4.174	€ 4.265	€ 90
Huisvestingskosten	€ 1.560	€ 1.510	€ 1.683	€ 173
Organisatiekosten	€ 248	€ 319	€ 365	€ 46
Afschrijvingen	€ 254	€ 208	€ 243	€ 35
Collectiebeheer	€ 402	€ 392	€ 467	€ 75
Publieksbereik	€ 178	€ 235	€ 288	€ 53
Financieringskosten	€ -93	€ -155	€ -87	€ 68
Totaal lasten	€ 6.197	€ 6.683	€ 7.224	€ 540
Totaal saldo van baten en lasten	€ 45	€ 14	€ -66	€ -80
Toevoegingen bestemmingsreserves	€ -100	€ -150	€ -125	€ 25
Onttrekkingen bestemmingsreserves	€ 179	€ 204	€ 212	€ 7
Gerealiseerde resultaat	€ 125	€ 69	€ 21	€ -48

4. Overzicht baten en lasten

Onderdeel van het programmaplan is een overzicht van de algemene dekkingsmiddelen, een overzicht van de kosten van overhead, het bedrag voor de heffing voor de vennootschapsbelasting en het bedrag voor onvoorzien. Voor het verslagjaar ziet dit er als volgt uit:

2025	Baten	Lasten	Saldo
Dienstverleningsovereenkomsten en overige opbrengsten 1)	€ 1.210.056	€ 5.514.118	€ -4.304.062
Bijdragen deelnemers 2)	€ 5.947.940	€ 0	€ 5.947.940
Overhead 3)	€ 0	€ 1.709.639	€ -1.709.639
Heffing VPB 4)	€ 0	€ 0	€ 0
Bedrag onvoorzien	€ 0	€ 0	€ 0
Saldo van baten en lasten	€ 7.157.996	€ 7.223.757	€ -65.761
Toevoegingen en onttrekkingen aan de reserves	€ 211.579	€ 125.000	€ 86.579
Resultaat	€ 7.369.575	€ 7.348.757	€ 20.818

1) Historisch archieven
   De activiteiten van het Brabants Historisch Informatie Centrum behoren tot het taakveld 5.4 – Musea.
2) Algemene dekkingsmiddelen
   Onder deze post zijn de bijdragen verantwoord van de deelnemers in de gemeenschappelijke regeling, zijnde het Rijk, gemeenten en waterschappen.
3) Overhead
   Met overhead worden alle kosten bedoeld die samenhangen met de sturing en ondersteuning van de medewerkers in het primaire proces. In de "Notitie overhead" van de Commissie BBV is het begrip nader uitgewerkt. In ieder geval worden leidinggevenden (ook wanneer zij deels uitvoerend werk verrichten) en ondersteunende diensten zoals Financiën, Inkoop, P&O, ICT, Facilitaire zaken, Communicatie en Managementondersteuning tot overhead gerekend. Huisvesting die wordt gerekend tot de overhead betreft kantoorruimten, voor zover niet behorend tot een specifiek uitvoerende taak en daarmee tot een specifiek taakveld.
4) Heffing VPB
   In de brief van 16 oktober 2017 heeft de belastingdienst uitspraak gedaan over een mogelijke vennootschapsbelastingplicht. De uitkomst hiervan is dat er met ingang van 2016 geen sprake is van vennootschapsbelastingplicht.

5. Weerstandsvermogen en risicobeheersing

Bij het weerstandsvermogen gaat het om de mate waarin het Brabants Historisch Informatie Centrum in staat is middelen vrij te maken om substantiële financiële tegenvallers op te vangen, zonder dat dit aanpassing van het beleid vereist. In dit jaarverslag wordt inzicht gegeven in het vermogen van het Brabants Historisch Informatie Centrum om risico's op te vangen die niet in de jaarrekening zijn verwerkt. Het Brabants Historisch Informatie Centrum heeft tot taak het behouden, bewerken en benutten van de archiefbescheiden opgenomen in de rijksarchiefbewaarplaats in de Provincie Noord-Brabant en de archiefbewaarplaatsen van de deelnemende gemeenten en waterschappen. Het richt zich op verbetering van de digitale dienstverlening, het archief als informatiecentrum en verbetering van de lokale dienstverlening. Daarnaast is het een taak van het Brabants Historisch Informatie Centrum de gemeentelijke informatiehuishoudingen van de deelnemers te inspecteren en daarover te adviseren. Het Brabants Historisch Informatie Centrum is er ook voor het verrichten van door de minister, de gemeenten en de waterschappen opgedragen taken.

Voor de bekostiging van de uitvoering van deze taken is het Brabants Historisch Informatie Centrum nagenoeg geheel afhankelijk van de gemeenten, waterschappen, het ministerie van OCW en de dienstverleningsovereenkomsten. Risico's die van invloed kunnen zijn op de toekomstige cijfers zijn:

- Vertraging in de besluitvorming op bestuurlijk niveau;
- Sociaaleconomische ontwikkelingen die gevolgen hebben op subsidies;
- Wijziging in de hoogte van de bijdrage door de deelnemers;
- Wijzigingen in de gemeenschappelijke regeling;
- CAO aanpassingen;
- Wachtgeld verplichtingen;
- Verhogingen van de huurpenningen die afwijken van de bijdrage van OCW;
- De onderliggende contracten van de depotverhuur zijn jaarlijks opzegbaar;
- Boekwaarde van het pand Grave is hoger dan de vastgestelde WOZ-waarde;
- Ontwikkeling en ingebruikname E-depot;
- Uittreding van het rijk uit het bestuur van de GR;
- Gevolgen van de nieuwe Archiefwet, die naar verwachting in werking treedt per 01-01-2027.

Het weerstandsvermogen bedraagt eind 2024 € 433.146. De mate van het vormen van weerstandsvermogen, wordt in belangrijke mate beïnvloed door de statuten (artikel 22) van de gemeenschappelijke regeling, inzake de resultaatbestemming en het kunnen vormen van een reserve. De regeling geeft aan dat de reserve niet meer dan 10% van de gezamenlijke bijdragen mag bedragen, tenzij door hen gezamenlijk een ander percentage wordt vastgesteld.
In de onderstaande tabel is de berekening van het weerstandsvermogen per 31 december 2024 en 2025 weergegeven:

	31-12-2024	31-12-2025
Algemene reserve	€ 433.146	€ 501.739
Algemene reserve in % van deelnemersbijdragen	8,3%	9,0%
Weerstandsvermogen		
Algemene reserve	€ 433.146	€ 501.739
Nog te bestemmen rekeningresultaat	€ 68.593	€ 20.818
	€ 501.739	€ 522.557

EMU-saldo
De berekening van het EMU-saldo geeft aan of er over het verslagjaar, in EMU-termen gezien, een overschot of een tekort is. De ontwikkeling van het EMU-saldo is als volgt:

	2024	2025
EMU-saldo	€ 807.000	€ 1.881.000 -

Kengetallen
Het Besluit Begroting en Verantwoording schrijft een verplichte set van financiële kengetallen voor. Naast de kengetallen dient een beoordeling van de onderlinge verhouding van de kengetallen in relatie tot de financiële positie te worden opgenomen. De invoering is bedoeld om de financiële positie inzichtelijker te maken.

	2024	2025
Netto schuldquote*	0%	0%
Solvabiliteitsratio	21%	18%
Structurele exploitatieruimte	0,0%	-1,4%

* Is gelijk aan de Netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen

Netto schuldquote
De netto schuld weerspiegelt het niveau van de schuldenlast van de gemeenschappelijke regeling ten opzichte van de eigen middelen. De netto schuldquote geeft een indicatie van de druk van de rentelasten en

de aflossingen op de exploitatie. De Vereniging van Nederlandse Gemeenten (VNG) gaat uit van een norm van maximaal 130%. Hierbij geldt dus hoe lager hoe beter.

Solvabiliteitsratio

Dit kengetal geeft inzicht in de mate waarin de gemeenschappelijke regeling in staat is aan haar financiële verplichtingen te voldoen. Onder solvabiliteitsratio wordt verstaan het eigen vermogen als percentage van het balanstotaal. De Vereniging van Nederlandse Gemeenten (VNG) gaat uit van een norm van minimaal 20%. Hierbij geldt dus hoe hoger hoe beter.
Bij de beoordeling van dit kengetal moet in ogenschouw worden genomen, dat het Brabants Historisch Informatie Centrum een gemeenschappelijke regeling is en sinds de oprichting een maximale reserve van 10% mag hebben. Het cijfer is hoger als gevolg van de aanwezige bestemmingsreserves.

Structurele exploitatieruimte

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. Met behulp van dit kengetal kan worden beoordeeld in welke mate sprake is van een begrotingsevenwicht. Hierbij geldt dus hoe hoger hoe beter. De structurele exploitatieruimte is nihil. Dit sluit aan bij het structurele exploitatiesaldo van de jaarrekening 2025. In hoeverre dit structureel doorwerkt naar de begroting 2026 analyseren we in 2026 bij de tussentijdse rapportages in 2026.

Structurele exploitatiesaldi	2024	2025
Saldo van baten en lasten	€ 14.256	€ -65.761
Toevoegingen en onttrekkingen aan de reserves	€ 54.337	€ 86.579
	€ 68.593	€ 20.818
Waarvan incidentele baten en lasten (saldo)*	€ -70.958	€ -99.528
Saldo	€ -2.365	€ -78.710
* Toelichting incidentele baten en lasten		
Incidentele verhuur depotruimte	€ -17.740	€ -18.336
Incidentele verhuur kantoorruimte	€ -53.218	€ -81.192
	€ -70.958	€ -99.528

6. Onderhoud kapitaalgoederen

Het Brabants Historisch Informatie Centrum beschikt over gebouwen en installaties waarvoor planmatig onderhoud nodig is. De locatie in Grave is in eigendom en het volledige onderhoud van dit pand komt voor rekening van het BHIC. De Citadel in Den Bosch wordt gehuurd van het Rijksvastgoedbedrijf (voorheen Rijksgebouwendienst). Tot en met 2018 voerde het Rijksvastgoedbedrijf het onderhoud en de instandhouding uit, alleen het huurdersonderhoud kwam voor rekening van het BHIC.
Per 1 januari 2019 is dit veranderd en is het BHIC verantwoordelijk voor het onderhoud en de instandhouding van De Citadel. Het Rijksvastgoedbedrijf blijft eigenaar. Voor beide panden is een meerjarig onderhouds- en instandhoudingsplan voor de komende 30 jaar (De Citadel), resp. 15 jaar (Grave) opgesteld.
Het MJOP wordt jaarlijks geactualiseerd en vierjaarlijks (extern) getoetst.

7. Financiering

Treasurybeleid

Door het bestuur is het normenkader voor rechtmatigheid vastgesteld. Onderdeel daarvan is bij het financieel beheer, risicoloos en zeer defensief met eventuele overtollige middelen om te gaan. Het is niet toegestaan zonder voorafgaande toestemming van het algemeen bestuur leningen af te sluiten. Het treasurybeleid wordt verder sterk beïnvloed door het verplicht schatkistbankieren bij de centrale overheid (zie hierna).

Renteschema

In de "Notitie rente 2023" van de Commissie BBV wordt ingegaan op de verwerking van rentelasten en rentebaten. Doelstelling is een eenduidige handelwijze te bevorderen met betrekking tot de verwerking van rentelasten en rentebaten in de begroting en de jaarstukken. Daartoe is een renteschema ontwikkeld, dat inzicht geeft in de rentelasten van de externe financiering, het renteresultaat en de wijze van rentetoerekening. Voor het begrotingsjaar geeft dit het volgende beeld:

Renteschema 2025

a.	De externe rentelasten over de korte en lange financiering	+/+	€	38.963		
b.	De externe rentebaten	-/-	€	126.102		
	Saldo rentelasten en rentebaten				€	-87.139
c1.	De rente die aan de grondexploitatie moet worden doorberekend	-/-	€	0		
c2.	De rente van projectfinanciering die aan het betreffende taakveld moet worden toegerekend	-/-	€	0		
c3.	De rentebate van door verstrekte leningen indien daar een specifieke lening voor is aangetrokken (=projectfinanciering), die aan het betreffende taakveld moet worden toegerekend	+/+	€	0		
					€	-0
	Aan taakvelden toe te rekenen externe rente				€	-87.139
d1.	Rente over eigen vermogen	+/+			€	0
d2.	Rente over voorzieningen	+/+			€	0
	Totaal aan taakvelden toe te rekenen rente				€	-87.139
e.	De aan taakvelden toegerekende rente (renteomslag)	-/-			€	0
f.	Renteresultaat op het taakveld Treasury				€	-87.139

Schatkistbankieren

Door de invoering van het schatkistbankieren zijn decentrale overheden verplicht hun (tijdelijk) overtollige middelen in de schatkist aan te houden. Per 31 december 2025 wordt een bedrag van € 4.977.492 aangehouden bij het Ministerie van Financiën. In 2025 werd voldaan aan de Regeling schatkistbankieren decentrale overheden door het niet overschrijden van het drempelbedrag. Het drempelbedrag (het bedrag dat buiten de schatkist mag worden gehouden) bedroeg € 1.000.000.

Kasgeldlimiet en renterisiconorm

De wettelijk vastgelegde kasgeldlimiet en renterisiconorm zijn in het verslagjaar niet overschreden.

8. Bedrijfsvoering

Algemeen en dagelijks bestuur

De beoordeling en sturing van de door het BHIC te bereiken effecten is in eerste instantie een taak van het bestuur van het BHIC. De bestuurlijke inrichting van het BHIC is echter volledig afwijkend van wat gangbaar is bij gemeenschappelijke regelingen. Het algemeen bestuur – waarvan een deel tevens als dagelijks bestuur fungeert – bestaat vanaf 2016 uit acht leden: vier 'rijksleden' benoemd door de minister en vier 'regionale' leden die worden aangewezen door de 9 gemeenten en de 2 waterschappen.

Het bestuur is autonoom maar dient uiteraard wel gevoed te worden met de denkbeelden en gevoelens van alle deelnemende partijen. Daartoe is er een portefeuillehoudersoverleg in het leven geroepen. Met deze constructie is de directe financiële invloed van de deelnemende gemeenten en waterschappen beperkt, doch is het wel mogelijk om met behoud van effectiviteit op afstand te toetsen en te sturen.

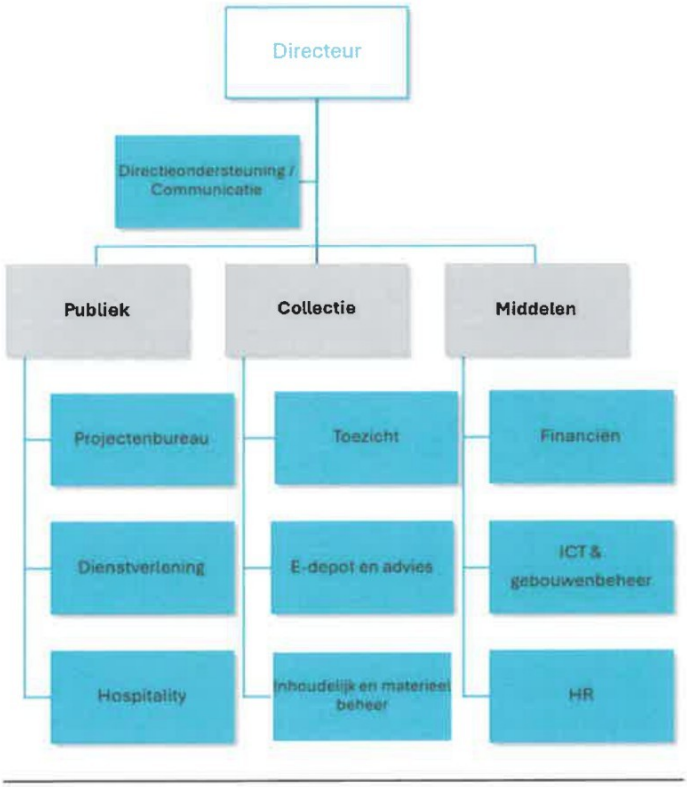
De provincie Noord-Brabant is geen deelnemer aan de gemeenschappelijke regeling van het BHIC, maar heeft met het BHIC een dienstverleningsovereenkomst afgesloten.

Wanneer de nieuwe Archiefwet in werking treedt, zal tegelijkertijd het rijk uittreden. De Stappen om dit mogelijk te maken zijn in 2025 gezet. Er ligt een nieuwe GR-regeling in concept klaar.

De organisatie
Het Brabants Historisch Informatie Centrum kent drie afdelingen (Publieksdiensten, Collectie en Middelen) en is onderverdeeld in clusters.

Het cluster Directieondersteuning/ Communicatie richt zich op de ondersteuning van directie, bestuur en op communicatie en promotie.
Het cluster Projectenbureau is verantwoordelijk voor het uitwerken van de wettelijke dienstverlening, van historische thema's en projecten. Het cluster Studiezaal verzorgt de dienstverlening en werkt steeds meer digitaal, onder meer met de service scanning op verzoek. De toegankelijke originelen kunnen in de fysieke studiezaal nog steeds door de bezoekers worden geraadpleegd.
Het cluster Klantenservice ontvangt en verwijst bezoekers en vragen door naar andere clusters. Daarnaast verricht het diensten gericht op het gebruik van het gebouw en faciliteert het evenementen.
Het cluster Toezicht, E-depot en advies voert inspecties uit, geeft advies en draagt zorg voor het bewerken van informatiedragers, zodanig dat deze opgeslagen kunnen worden en de originele staat bewaard blijft. Het cluster is de schakel tussen de organisatie en de archiefvormers die de informatiedragers aanleveren. Verder richt het zich op de ontwikkeling en implementatie van het E-depot. Het cluster Inhoudelijk-en materieel beheer zorgt voor het toegankelijk maken van informatie via inventarissen, indexen en databases. Daarnaast voor de materiële verzorging van de collectie, voor conservering en restauratie van de analoge archieven.
Het cluster Financiën verzorgt de diverse administraties en de producten uit de planning & control cyclus. Het cluster ICT & gebouwenbeheer ondersteunt de werkprocessen van alle clusters, die gebruik maken van diverse geautomatiseerde systemen en verzorgt het technisch gebouwenbeheer door onderhoud en instandhouding van de gebouwen. Het cluster HR richt is op de diverse personele processen, uitvoering van de CAO en organisatieontwikkeling.

Het organigram van het Brabants Historisch Informatie Centrum ziet er als volgt uit:



Maatschappelijk verantwoord ondernemen

Het wordt steeds belangrijker als organisatie om maatschappelijk verantwoord te ondernemen. ISO26000 is een internationale richtlijn die maatschappelijk verantwoord ondernemen beschrijft vanuit zeven basisprincipes. Het BHIC onderschrijft de richtlijn en beoogd de intentie, de bedoeling van de richtlijn te volgen.

Rechtmatigheid

In de "Regeling Brabants Historisch Centrum" en volgens de geldende wet- en regelgeving dient elke gemeenschappelijke regeling een verordening te hebben, met de uitgangspunten voor het financiële beleid en beheer. Daarbij wordt het bestuur gevraagd jaarlijks een normen- en toetsingskader vast te stellen in het kader van rechtmatigheid. In het document "Financieel beleid, financieel beheer en rechtmatigheid 2025" zijn beide onderdelen opgenomen voor het jaar 2025 en zijn deze uitgangspunten en kaders vastgesteld in de bestuursvergadering van 4 juli 2025.

Vanwege gewijzigde regelgeving, wordt met ingang van het verslagjaar 2023, het dagelijks bestuur van het BHIC gevraagd een verantwoording over rechtmatigheid af te geven in plaats van de accountant. Dit betekent dat met ingang van de jaarrekening 2023 het dagelijks bestuur een verklaring aflegt die onderdeel is van de jaarrekening. De accountant controleert de verantwoording van het dagelijks bestuur. In de bestuursvergadering van juli 2023 is het onderwerp rechtmatigheid in het algemeen bestuur aan de orde geweest. Hierbij heeft het bestuur de rechtmatigheid nader invulling gegeven en is de rolverdeling tussen algemeen en dagelijks bestuur vastgesteld.

In 2025 is de wetgeving is de rechtmatigheidsverantwoording ook verankerd in het BBV (Besluit Begroting en Verantwoording) en het BADO (Besluit Accountantscontrole Decentrale Overheden). Tevens is de verantwoordingsgrens en de grondslag voor de rechtmatigheidsverantwoording gewijzigd.

In de bestuursvergadering van 4 juli 2025 is het "Financieel beleid, financieel beheer en rechtmatigheid 2025" vastgesteld. Hierin is een verantwoordingsgrens opgenomen van 2% van de totale lasten exclusief toevoegingen aan de reserves.

In 2025 is de interne en externe planning & controlcyclus volledig doorlopen en zijn de kadernota, begroting, bestuursrapportages en de jaarrekening opgesteld. Voor de beoordeling van de rechtmatigheid zijn interne controles uitgevoerd op werking van de "Administratieve organisatie en interne beheersing (AO/IB)". Voor het uitvoeren van deze werkzaamheden wordt gebruik gemaakt van het "Werkprogramma interne controle". Dit werkprogramma bevat systeemgerichte en gegevensgerichte controles, waarmee de werking van procedures wordt getoetst. Indien uit de controles blijkt dat er een fout in een procedure zit, wordt deze hersteld. Er zijn bij de uitgevoerde interne controles geen bijzonderheden of afwijkingen van materiële betekenis geconstateerd.

In hoofdstuk IV paragraaf 6 is de verantwoording van het dagelijks bestuur opgenomen. Het dagelijks bestuur is van mening dat de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties rechtmatig tot stand zijn gekomen binnen de daarvoor gestelde grens.

Zowel de baten als de lasten zijn hoger dan begroot. In de bestuursvergadering van 31 oktober 2025 is dit gemeld bij het bespreken van de bedrijfsresultaten. De verschillen worden onder meer veroorzaakt door het moment van opstellen van de begroting (al in februari/maart). Daarnaast zijn de opbrengsten gestegen als gevolg van de stijging van de verhuur van depot en de bijbehorende dienstverlening. De daaraan verbonden kosten zijn eveneens gestegen. De verschillen passen binnen het beleid.

9. Verbonden partijen

Een verbonden partij is een privaatrechtelijke of publiekrechtelijke organisatie waarin het Brabants Historisch Informatie Centrum een bestuurlijk en een financieel belang heeft. Van een financieel belang is sprake bij het ter beschikking stellen van een bedrag dat niet verhaalbaar is indien de verbonden partij failliet gaat, onderscheidenlijk het bedrag waarvoor aansprakelijkheid bestaat indien de verbonden partij haar verplichtingen niet nakomt. Een bestuurlijk belang is aanwezig bij zeggenschap, hetzij uit hoofde van vertegenwoordiging in het bestuur hetzij uit hoofde van stemrecht.

Het Brabants Historisch Informatie Centrum heeft één verbonden partij, te weten de Vereniging Van Eigenaren Zuid-Ooster. In deze vereniging zijn behalve het Brabants Historisch Informatie Centrum, de gemeente Grave en woningbouwcorporatie Mooiland Maasland vertegenwoordigd. Deze vereniging is opgericht in verband met het gezamenlijk huisvesten in het kantoorpand aan de Arnoud van Gelderweg in Grave.

Vereniging Van Eigenaren Zuid-Ooster Grave	
Vestigingsplaats	Grave, Arnoud van Gelderweg 69-73.
Openbaar belang	Beheer en onderhoud van het kantoorpand voor de gezamenlijke eigenaren.
Het belang van het BHIC	Op 1 januari 2025 en op 31 december 2025: het BHIC participeert voor 11%, Gemeente Grave voor 39% en Mooiland Maasland voor 50%.
Omvang van het eigen vermogen	Eigen vermogen 1-1-2024: € 0 Eigen vermogen 31-12-2024: € 0
Omvang van het vreemd vermogen	Vreemd vermogen 1-1-2024: € 372.957 (Totaal Reservefonds Vve) en € 66.604 (kortlopende schulden). Vreemd vermogen 31-12-2024: € 330.740 (Totaal Reservefonds Vve) en € 80.584 (kortlopende schulden).
Financieel resultaat	Totaal resultaat 2024: € 10.049 positief (totaal resultaat 2023: € -1.426 negatief). Het aandeel van het BHIC bedraagt € 1.294 negatief. Na toerekening van ieders aandeel sluit de jaarlijkse exploitatie zonder saldo.

10. Organisatiegegevens

Statutaire naam	: Brabants Historisch Informatie Centrum
Vestigingsplaats:	: 's-Hertogenbosch
Rechtsvorm	: Openbaar Lichaam, volgens de Wet gemeenschappelijke Regelingen
Locaties:	: 's-Hertogenbosch, Grave

Doelstellingen

Het behouden, bewerken en benutten van de archiefbescheiden opgenomen in de rijksarchiefbewaarplaats in de Provincie Noord-Brabant en de archiefbewaarplaatsen van de deelnemende gemeenten en waterschappen.

Samenstelling directie

Vanaf 1 januari 2025 wordt de directie gevoerd door mevrouw J.M. Orbon. De directeur valt onder de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT). Voor een nadere toelichting verwijzen wij u naar hoofdstuk IV Overige gegevens van deze jaarrekening. De totale bezoldigingen liggen onder het van toepassing zijnde WNT-maximum.

Samenstelling Algemeen bestuur

Naam	Functie
De heer drs. P.L.B.A. van Geel	Voorzitter
De heer prof. dr. H.C. Bunt	Lid
Mevrouw A.M. Demmers-van der Geest	Lid
Mevrouw C.M.A. Nijkerken	Lid
De heer mr. J.C.M. Pommer	Lid
Mevrouw drs. M.A.H. Moorman	Lid
De heer S. Oegema	Lid
De heer mr. M.W.J.M. de Man	Lid

De bestuursleden vallen onder de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT). Voor een nadere toelichting verwijzen wij u naar hoofdstuk IV Overige gegevens van deze jaarrekening. De bezoldiging van de bestuursleden ligt onder het van toepassing zijnde WNT-maximum.

11. Besluit Algemeen bestuur

Het Algemeen Bestuur van de gemeenschappelijke regeling het Brabants Historisch Informatie Centrum besluit tot:

1. het vaststellen van de jaarrekening 2025 in zijn vergadering van 27 maart 2026, met een batig saldo van € 20.818;

2. a. een bedrag van € 20.818 toe te voegen aan de algemene reserve;
   b. een bedrag van € 125.000 toe te voegen aan de bestemmingsreserve E-depot;
   c. een bedrag van € 1.759 te onttrekken aan de bestemmingsreserve De Citadel;
   d. een bedrag van € 137.026 te onttrekken aan de bestemmingsreserve E-depot;
   e. een bedrag van € 38.694 te onttrekken aan de bestemmingsreserve Genealogisch centrum;
   f. een bedrag van € 34.100 te onttrekken aan de bestemmingsreserve Publieksfunctie;

   g. in te stemmen met de verantwoording van het Dagelijks Bestuur inzake rechtmatigheid;

h. te verklaren dat de voorzieningen voor onderhoud en instandhouding van voldoende omvang zijn voor de bekostiging van het toekomstig onderhoud en instandhouding, op basis van het recent beheerplan.



drs.
Voo



drs. J.M. Orbon
Directeur

III Jaarrekening

III.1 Balans per 31 december 2025

	31-12-2025		31-12-2024	
VASTE ACTIVA				
Materiële vaste activa				
Investeringen met een economisch nut		€ 3.171.845		€ 1.685.053
VLOTTENDE ACTIVA				
Voorraden		€ 0		€ 141
Uitzettingen looptijd < 1 jaar				
Vorderingen op openbare lichamen	€ 0		€ 0	
Overige vorderingen	€ 17.410		€ 6.354	
		€ 17.410		€ 6.354
Liquide middelen		€ 4.979.473		€ 5.451.096
Overlopende activa		€ 336.712		€ 466.926
Totaal vaste activa		**€ 8.505.440**		**€ 7.609.571**

	31-12-2025		31-12-2024	
VASTE PASSIVA				
Eigen vermogen				
Algemene reserve	€ 501.739		€ 433.146	
Bestemmingsreserves	€ 1.047.414		€ 1.133.993	
Gerealiseerde resultaat	€ 20.818		€ 68.593	
		€ 1.569.971		€ 1.635.732
Voorzieningen		€ 5.148.655		€ 4.350.216
Vaste schulden looptijd > 1 jaar				
Binnenlandse banken		€ 880.000		€ 990.000
VLOTTENDE PASSIVA				
Vlottende schulden looptijd < 1 jaar				
Overige schulden		€ 679.197		€ 340.273
Overlopende passiva		€ 227.617		€ 293.349
Totaal vaste passiva		**€ 8.505.440**		**€ 7.609.571**

Voor een nadere toelichting op de balans wordt verwezen naar hoofdstuk III paragraaf 5 op pagina 17.

III.2 Resultatenrekening over 2025

	Werkelijk 2024	Begroting 2025	Werkelijk 2025
Baten			
Bijdrage Ministerie OCW	€ 3.371.402	€ 3.454.100	€ 3.466.440
Bijdrage gemeenten en waterschappen	€ 2.230.400	€ 2.481.500	€ 2.481.500
Dienstverlening Provincie Noord-Brabant	€ 707.446	€ 729.900	€ 740.165
Overige bedrijfsopbrengsten	€ 388.489	€ 338.000	€ 469.891
Totaal baten	€ 6.697.737	€ 7.003.500	€ 7.157.996
Lasten			
Personeelskosten	€ 4.174.370	€ 4.185.800	€ 4.264.502
Huisvestingskosten	€ 1.510.241	€ 1.602.900	€ 1.683.358
Organisatiekosten	€ 319.006	€ 297.200	€ 365.248
Afschrijvingen	€ 207.954	€ 291.300	€ 242.707
Collectiebeheer	€ 391.704	€ 556.100	€ 466.986
Publieksbereik	€ 235.459	€ 287.400	€ 288.095
Financieringskosten	€ -155.253	€ -39.400	€ -87.139
Totaal lasten	€ 6.683.481	€ 7.181.300	€ 7.223.757
Totaal saldo van baten en lasten	€ 14.256	€ -177.800	€ -65.761
Toevoegingen reserves			
Bestemmingsreserves	€ -150.000	€ -125.000	€ -125.000
Onttrekkingen reserves			
Bestemmingsreserves	€ 204.337	€ 302.800	€ 211.579
Gerealiseerde resultaat	**€ 68.593**	**€ 0**	**€ 20.818**

Voor een nadere toelichting op de resultatenrekening wordt verwezen naar hoofdstuk III paragraaf 6 op pagina 24.

III.4 Grondslagen van waardering en resultaatbepaling

4.1. Algemeen

Algemene waarderingsgrondslag
De algemene grondslag voor de waardering van de activa en passiva, alsmede voor de bepaling van het resultaat, is de verkrijgings- of vervaardigingsprijs. Voor zover niet anders vermeld, worden activa en passiva opgenomen voor de nominale waarde.

Grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening
Deze jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV). De waardering van activa en passiva en de bepaling van het resultaat vinden plaats op basis van historische kosten. Tenzij bij de desbetreffende grondslag voor de specifieke balanspost anders wordt vermeld, worden de activa en passiva opgenomen tegen nominale waarde. Voor zover het BBV niet anders voorschrijft, zijn de baten en lasten toegerekend aan de periode waarop deze betrekking hebben. Baten worden slechts opgenomen voor zover zij op balansdatum zijn gerealiseerd. Lasten en risico's die hun oorsprong vinden voor het einde van het verslagjaar, worden in acht genomen indien zij voor het opmaken van de jaarrekening bekend zijn geworden.

Vergelijking met voorgaand jaar
De cijfers van 2024 zijn, waar nodig, anders gerubriceerd teneinde vergelijkbaarheid met 2025 mogelijk te maken.

Schattingen
Bij het opstellen van de jaarrekening maakt de ondernemingsleiding, overeenkomstig algemeen geldende grondslagen, bepaalde schattingen en veronderstellingen die medebepalend zijn voor de opgenomen bedragen. De feitelijke resultaten kunnen van deze schattingen afwijken.

4.2. Grondslagen voor de waardering van activa en passiva

Materiële vaste activa
Investeringen met een economisch nut zijn investeringen in zaken die verhandelbaar zijn en/of kunnen bijdragen aan het genereren van middelen. Op grondbezit met economisch nut wordt niet afgeschreven. De materiële vaste activa worden gewaardeerd op verkrijgingsprijs verminderd met de cumulatieve afschrijvingen en indien van toepassing met bijzondere waardeverminderingen. Ontvangen investeringssubsidies worden in mindering gebracht op de geïnvesteerde bedragen. De afschrijvingen worden gebaseerd op de geschatte economische levensduur en worden berekend op basis van een vast percentage van de verkrijgingsprijs, rekening houdend met een eventuele restwaarde. Er wordt afgeschreven vanaf het moment van ingebruikneming.
Operational leasing wordt niet als actief in de balans verwerkt. De omvang van een contract van dergelijke langlopende verplichtingen wordt vermeld in de toelichting op de balans.

Voorraden
De voorraden worden gewaardeerd tegen inkoopprijs of lagere marktwaarde.

Uitzettingen en overlopende activa
De uitzettingen en overlopende activa worden opgenomen tegen nominale waarde, voor zover noodzakelijk onder aftrek van een voorziening voor het risico van oninbaarheid. De posten hebben een verwachte looptijd van maximaal één jaar.

Liquide middelen
De liquide middelen (bestaande uit kas-en banksaldi) worden gewaardeerd op de nominale waarde en staan, voor zover niet anders vermeld, ter vrije beschikking van de organisatie.

Eigen vermogen
De algemene reserve dient als algehele buffer om toekomstige tegenvallers te kunnen opvangen. Onder een bestemmingsreserve wordt verstaan een reserve waaraan door het bestuur een bepaalde bestemming is gegeven. Het bedrag van de bestemmingsreserve ultimo het jaar dient onderbouwd te zijn met bestuursbesluiten van het algemeen bestuur dan wel opgenomen te zijn in het voorliggende voorstel tot resultaatbestemming.

Voorzieningen
Voorzieningen worden gevormd voor in rechte afdwingbare of feitelijke verplichtingen die op de balansdatum bestaan, waarbij het waarschijnlijk is dat een uitstroom van middelen noodzakelijk is en waarvan de omvang op betrouwbare wijze is te schatten. De voorzieningen worden gewaardeerd tegen de beste schatting van de bedragen die noodzakelijk zijn om de verplichtingen per balansdatum af te wikkelen. De voorzieningen worden opgenomen voor de nominale waarde.

Vaste schulden
Onder de vaste schulden worden schulden opgenomen met een resterende looptijd van meer dan één jaar. De schulden worden gewaardeerd op de nominale waarde.

Netto vlottende schulden en overlopende passiva
De netto vlottende schulden en overlopende passiva worden opgenomen tegen nominale waarde en hebben een verwachte looptijd van maximaal één jaar.

Langlopende niet uit de balans blijkende verplichtingen
Langlopende verplichtingen die niet blijken uit de balans, worden vermeld in de toelichting op de balans onder "Niet uit de balans blijkende informatie".

4.3. Grondslagen voor de resultaatbepaling

Algemeen
Het resultaat wordt bepaald als het verschil tussen de bedrijfsopbrengsten en alle hiermee verbonden, aan het verslagjaar toe te rekenen kosten. De kosten worden bepaald met inachtneming van de hiervoor vermelde waarderingsgrondslagen. Baten worden verantwoord in het jaar waarin de opbrengst is gerealiseerd. Lasten worden in aanmerking genomen in het jaar waarin deze voorzienbaar zijn. De overige bedrijfskosten worden opgenomen tegen uitgaafprijs.

Pensioenpremies
Het Brabants Historisch Informatie Centrum heeft voor zijn werknemers een toegezegd-pensioenregeling. Hiervoor in aanmerking komende werknemers hebben op de pensioengerechtigde leeftijd recht op een pensioen dat afhankelijk is van leeftijd, salaris en dienstjaren. De regeling is ondergebracht bij het bedrijfstakpensioenfonds ABP. Het Brabants Historisch Informatie Centrum heeft geen verplichting tot het voldoen van aanvullende bijdragen in geval van een tekort bij het ABP, anders dan het effect van hogere toekomstige premies. Het Brabants Historisch Informatie Centrum heeft daarom de pensioenregeling verwerkt als een toegezegde-bijdrage-regeling en heeft alleen de verschuldigde premies tot en met het einde van het boekjaar in de jaarrekening verantwoord.

Afschrijvingen

De afschrijvingen zijn gerelateerd aan de verkrijgingsprijs van de desbetreffende materiële vaste activa. De volgende afschrijvingstermijnen worden gehanteerd:

Soort actief	**Afschrijvingstermijn**
Grond	geen afschrijving
Gebouwen	40 jaar
Verbouwingen	10 jaar
Bedrijfsinstallaties-ruwbouw	20 jaar
Bedrijfsinstallaties-afbouw	15 jaar
Bedrijfsinstallaties-overig	10 jaar
Inventarissen-kantoor	10 jaar
Inventarissen-kantine	5 jaar
Depotinrichting-stellingen	25 jaar
Depotinrichting-inventaris	10 jaar
ICT-Hardware	5 jaar
ICT-Software	5 jaar

Financieringskosten

De financieringskosten betreffen betaalde en ontvangen rente.

III.5 Toelichting op de balans

VASTE ACTIVA

Materiële vaste activa
De investeringen met een economisch nut kunnen als volgt worden gespecificeerd:

	31-12-2025	31-12-2024
Grond	€ 94.034	€ 94.034
Gebouwen	€ 1.018.109	€ 1.064.387
Verbouwingen	€ 1.350.147	€ 8.086
Bedrijfsinstallaties	€ -5.965	€ 21.447
Inventarissen	€ 125.363	€ 137.015
Depotinrichtingen	€ 136.005	€ 166.330
ICT-Hardware	€ 394.194	€ 178.220
ICT-Software	€ 59.958	€ 15.534
Totaal materiële vaste activa	€ 3.171.845	€ 1.685.053

Het verloop van de materiële vaste activa is als volgt:

	Afschrijvings-percentage	Stand 31-12-2024	Investeringen in 2025	Afschrijvingen in 2025	Stand 31-12-2025
Grond	-	€ 94.034	€ 0	€ 0	€ 94.034
Gebouwen	2,5%	€ 1.064.387	€ 0	€ 46.278	€ 1.018.109
Verbouwingen	10%	€ 8.086	€ 1.357.732	€ 15.671	€ 1.350.147
Bedrijfsinstallaties	5, 6²/³, 10%	€ 21.447	€ 18.819	€ 46.231	€ -5.965
Inventarissen	10%,20%	€ 137.015	€ 12.702	€ 24.354	€ 125.363
Depotinrichtingen	4%/10%	€ 166.330	€ 0	€ 30.325	€ 136.005
ICT-Hardware	20%	€ 178.220	€ 287.371	€ 71.397	€ 394.194
ICT-Software	20%	€ 15.534	€ 52.875	€ 8.451	€ 59.958
	Totaal	€ 1.685.053	€ 1.729.499	€ 242.707	€ 3.171.845

Dit jaar is er geïnvesteerd in de verbouwing van het reparatie atelier (€1.357.732) met de bijbehorende bedrijfsinstallaties (€18.819), de inrichting van de podcast- en vergaderruimte (€ 12.702). De hardware voor de migratie van de servers en werkplekken (287.371) en de ontwikkeling van de nieuwe website en de telefonie (€ 52.875).

VLOTTENDE ACTIVA

Voorraden	31-12-2025	31-12-2024
Boeken	€ 0	€ 141

Overige vorderingen	31-12-2025	31-12-2024
Debiteuren	€ 17.410	€ 6.354

Het vormen van een voorziening voor dubieuze debiteuren is niet noodzakelijk.

Liquide middelen	**31-12-2025**	**31-12-2024**
Kassen	€ 1.987	€ 1.597
Rekening-courant banken	- € 6	€ 80
Schatkistbankieren	€ 4.977.492	€ 5.449.420
Totaal liquide middelen	€ 4.979.473	€ 5.451.097

Schatkistbankieren

Door de invoering van het schatkistbankieren zijn decentrale overheden verplicht hun (tijdelijk) overtollige middelen in de schatkist aan te houden. Door de verschuiving van het eigenaarsonderhoud door het Rijksvastgoedbedrijf naar het BHIC per 1 januari 2019, zijn de liquide middelen toegenomen. Sindsdien moet het BHIC zelf een voorziening aanhouden voor het onderhoud en instandhouding van De Citadel. Voor een nadere toelichting en analyse van de financieringsactiviteiten verwijzen wij naar het kasstroomoverzicht in de jaarrekening.

Overlopende activa	**31-12-2025**	**31-12-2024**
Vooruitbetaalde bedragen		
Onderhoudskosten ICT-voorzieningen	€ 191.872	€ 157.493
Licentie- en hostingskosten	€ 21.804	€ 64.778
Verzekeringspremies	€ 910	€ 21.257
Personeelskosten	€ 4.442	€ 9.526
Huisvestingskosten	€ 1.416	€ 2.295
Organisatiekosten	€ 5.953	€ 2.526
Collectiebeheer	€ 75.162	€ 100.551
Publieksbereik	€ 250	€ 4.619
Tijdelijke voorziening CABR	682	0
Borgsommen	€ - 100	€ 1.000
	€ 302.391	€ 364.045
Nog te ontvangen bedragen		
Terug te ontvangen BTW	€ 5.779	€ 8.587
Afrekening energiekosten	€ -	€ 9.222
Organisatiekosten	€ -	€ 21.100
Adviezen en inspecties	€ -	€ 15.945
Rentebaten	€ 28.542	€ 48.028
Overige vorderingen		
	€ 34.321	€ 102.882
Totaal overlopende activa	€ 336.712	€ 466.927

VASTE PASSIVA

Eigen vermogen

Algemene reserve

Het verloop van de algemene reserve is als volgt:

	Stand 31-12-2024	Toevoeging in 2025	Onttrekking in 2025	Stand 31-12-2025
Totaal	€ 433.146	€ 68.593	€ -	€ 501.739
	Algemene reserve in % van deelnemersbijdragen			8,4%

De mate van het vormen van een algemene reserve wordt in belangrijke mate beïnvloed door de statuten (artikel 22) van de gemeenschappelijke regeling. De regeling geeft aan dat de reserve niet meer dan 10% van de gezamenlijke bijdragen mag bedragen, tenzij door hen gezamenlijk een ander percentage wordt vastgesteld.

Bestemmingsreserves

Het verloop van de bestemmingsreserves is als volgt:

	Stand 31-12-2024	Toevoeging in 2025	Onttrekking in 2025	Stand 31-12-2025
De Citadel (1)	€ 698.409	€ 0	€ 1.759	€ 696.650
E-depot (2)	€ 198.317	€ 125.000	€ 137.026	€ 186.291
Genealogisch centrum (3)	€ 126.225	€ 0	€ 38.694	€ 87.531
Publieksfunctie (4)	€ 111.042	€ 0	€ 34.100	€ 76.942
Totaal	€ 1.133.993	€ 125.000	€ 211.579	€ 1.047.414

(1) De Citadel

De Citadel in Den Bosch is een voormalig fort dat werd gebouwd tussen 1637 en 1645. Tijdens de bouw werden de plannen steeds meer uitgebreid en het fort groeide uit tot een vijfhoekige schans met bastions en rondom een brede gracht. Later, eind 18e eeuw, kwam er een hoofdgebouw bij, dat de functie kreeg als militaire gevangenis en nog weer later als kazerne. Door de verbreding van de Zuid Willemsvaart werd er één bastion van de Citadel afgebroken. De Citadel is voor het laatst gerestaureerd tussen 1983 en 1985.

Het Rijksvastgoedbedrijf is eigenaar van het pand, maar heeft het onderhoud en de instandhouding van De Citadel per 1 januari 2019 overgedragen aan het BHIC. Het BHIC wordt geacht te handelen "als ware zij eigenaar". Het Rijk (Rijksvastgoedbedrijf/ Ministerie OCW) blijft nog wel voor bepaalde risico's aansprakelijk, zoals verborgen gebreken, natuurrampen, asbest, bodemverontreiniging en terrorisme. Het BHIC is aansprakelijk voor juridische en organisatorische risico's, schade voortkomend uit het gebruik, wateroverlast in de depots, legionella en brand. Daarnaast is het BHIC aansprakelijk voor financiële risico's, zoals renterisico, liquiditeitsrisico, financieringsrisico, faillissementsrisico, leegstand gedurende de overeenkomst en kosten bij vertrek. Samengevat zijn het calamiteiten en risico's die niet verzekerbaar zijn. Indien aanwezig kan de reserve te zijner tijd een bijdrage leveren aan een "midlife-renovatie", welke na 75 jaar (2060) aannemelijk is.

Vooruitlopend op structurele financiering wordt een start gemaakt met verduurzaming van de gebouwen en de ontwikkeling van een erfgoedlocatie (huisvestingsaspect). De reserve moet minimaal toereikend zijn om de risico's volgens de risico-inventarisatie te kunnen dekken. Jaarlijks zal bij de begroting de risico-inventarisatie worden geactualiseerd.

De onttrekking in 2025 betreft kosten die samenhangen met de verduurzamingsmaatregelen genoemd in het EPA-U (Energie Prestatie Advies Utiliteitsgebouwen).

(2) E-depot
In 2016 is er gestart met de ontwikkeling van een eigen e-depot, waarbij is afgesproken nog geen bijdrage aan de deelnemers te vragen. Het BHIC heeft sinds 1 juli 2021 een eigen e-depotvoorziening. De bestemmingsreserve voorkomt, dat er tussentijds extra middelen gevraagd moeten worden aan de deelnemers. Vanaf 2024 zorgen de deelnemers van het BHIC, via een groeimodel, voor de bekostiging van de voorziening. De kosten van de e-depotvoorziening zijn tot en met 2026 hoger dan de bijdragen van deelnemers. Het verschil zal deels worden gedekt uit de bestemmingsreserve e-depot. Het groeimodel van de bekostiging van de e-depotvoorziening loopt 4 jaar en eindigt in 2027.

De onttrekking in 2025 betreft exploitatiekosten van de e-depotvoorziening, waaronder de kosten voor de exploitatie van MY-LEX PRO/view. Gebleken is dat MY-LEX PRO een duidelijke meerwaarde biedt voor de toegankelijkheid van het E-depot. Verder betreft dit hostings-en licentiekosten van verschillende softwareproducten, zoals de jaarlijkse vergoeding voor onze e-depotvoorziening, te weten de CEP-versie (Cloud Edition Professional) van Preservica. Veel overheidsorganisaties, bijvoorbeeld het Nationaal Archief, maken gebruik van de diensten van Preservica.

(3) Genealogisch centrum
In de notitie "(Ook) Ons Brabant Beleidsplan 2023-2026" zijn doelstellingen voor de komende jaren geformuleerd. Voor het realiseren van "Wij zijn het Genealogisch centrum van Brabant" is een bestemmingsreserve gevormd. Essentieel voor de genealogische zoekmachine is de stamboom-databank met persoonsgegevens van Brabanders. De originele aktes zijn grotendeels gescand en we gaan verder met het koppelen van de gegevens uit de aktes aan de betreffende scans.

De onttrekking in 2025 betreft de kosten van het scannen van registers van de Burgerlijke Stand.

(4) Publieksfunctie
In de notitie "(Ook) Ons Brabant Beleidsplan 2023-2026" worden doelstellingen voor de komende jaren geformuleerd. Zo willen wij het foto- en filmgeheugen van Brabant worden, willen we Brabantse geschiedenis schrijven en willen we een breder publiek verwelkomen. En richten we ons op de ontwikkeling van een erfgoedlocatie (publieksaspect). Voor het realiseren van deze doelstellingen is een bestemmingsreserve gevormd.

De onttrekking in 2025 betreft personeelskosten en de kosten van het digitaliseren van films.

Gerealiseerde resultaat
Het verloop is als volgt:

	Stand 31-12-2024	Toevoeging in 2025	Onttrekking in 2025	Stand 31-12-2025
Totaal	€ 68.593	€ 20.818	€ 68.593	€ 20.818

Het gerealiseerde resultaat bedraagt € 20.778. Voorgesteld wordt dit bedrag toe te voegen aan de algemene reserve. De onttrekking in 2025 betreft het gerealiseerde resultaat over 2024. Dit bedrag is toegevoegd aan de algemene reserve.

Voorzieningen
Het verloop van de voorzieningen is als volgt:

	Stand 31-12-2024	Toevoeging in 2025	Vrijval in 2025	Stand 31-12-2025
Onderhoudsvoorziening Grave (1)	€ 115.260	€ 5.278	€ 0	€ 120.538
Onderhouds-en instandhoudings-voorziening De Citadel (2)	€ 3.583.688	€ 969.039	€ 347.500	€ 4.205.227
IKB-en vitaliteitsverlof (3)	€ 651.269	€ 293.660	€ 122.039	€ 822.890
	€ 4.350.217	€ 1.267.977	€ 469.539	€ 5.148.655

(1) Onderhoudsvoorziening Grave
De locatie in Grave is eigendom van Brabants Historisch Informatie Centrum en het volledige onderhoud komt voor eigen rekening. Daartoe is een onderhoudsplan opgesteld met een looptijd van 15 jaar. In deze periode zijn de jaarlijkse toevoegingen aan de voorziening voldoende om de jaarlijks geplande onderhouds-en instandhoudingstaken uit te voeren.

Er was geen vrijval in 2025.

(2) Onderhouds-en instandhoudingsvoorziening De Citadel
De Citadel in Den Bosch wordt gehuurd van het Rijksvastgoedbedrijf. Per 1 januari 2019 is het eigenaarsonderhoud door het RVB overgedragen aan het BHIC. Het Rijk blijft eigenaar, maar het BHIC is verantwoordelijk voor het onderhoud en de instandhouding van De Citadel. Daartoe is een onderhouds-en instandhoudingsplan opgesteld met een looptijd van 30 jaar. In deze periode zijn de jaarlijkse toevoegingen aan de voorziening voldoende om de jaarlijks geplande onderhouds-en instandhoudingstaken uit te voeren.

De vrijval in 2025 betreft onder meer het onderhoudscontract van de E & W-installaties, inspecties, buiten- en binnenwandopeningen, binnenwandafwerkingen, koude opwekking en distributie, warmtedistributie, luchtbehandeling, luchtbehandeling, regeling klimaat, verlichting, beveiliging en het groenonderhoud van De Citadel.

(3) IKB-en vitaliteitsverlof
In de CAO is opgenomen dat het gekochte IKB-verlof (Individueel keuze budget) niet meer vervalt of verjaart, ongeacht in welk jaar dit gekocht is. Het extra verlof kan worden ingezet voor mantelzorg, sabbatical, tijdelijk korter werken al dan niet in aanloop naar pensionering. Verder is in de CAO een mogelijkheid opgenomen voor medewerkers om vitaliteitsuren te sparen. Voor het opnemen van verlof in het laatste jaar voor pensionering kunnen aanvullende fiscale regels gelden.

De vrijval in 2025 betreft de opname van verlofuren door medewerkers.

Vaste schulden rente-typische looptijd > 1 jaar
Binnenlandse banken

	Aflossings-wijze	Looptijd	Oorspronkelijk Bedrag	Aflossings-verplichting	Stand 31-12-2024
BNG 40.100581 (2005)	Lineair	20 jaar	€ 600.000	€ 30.000	€ 30.000
BNG 40.101402 (2006)	Lineair	30 jaar	€ 2.400.000	€ 80.000	€ 960.000
		Totaal	€ 3.000.000	€ 110.000	€ 990.000

	Opname in 2025	Aflossing in 2025	Stand 31-12-2025
BNG 40.100581 (2005)	€ 0	€ 30.000	€ 0
BNG 40.101402 (2006)	€ 0	€ 80.000	€ 880.000
Totaal	€ 0	€ 110.000	€ 880.000

Het deel van de langlopende schulden met een looptijd langer dan 5 jaar bedraagt € 420.000. Dit betreft € 0 voor lening BNG 40.100581 en € 420.000 voor lening BNG 40.101402. De lening uit 2005 heeft een rentepercentage van 3,95% en de lening uit 2006 van 4,16%. De leningen zijn niet vervroegd aflosbaar.

Netto vlottende schulden rente-typische looptijd < 1 jaar
De in de balans opgenomen netto vlottende schulden met een rente-typische looptijd van één jaar of minder kunnen als volgt worden gespecificeerd:

	31-12-2025	31-12-2024
Overige schulden		
Crediteuren	€ 438.531	€ 340.273
Netto salarissen	€ 13.929	-
Loonbelasting en sociale lasten	€ 176.143	€ -
Pensioenen	€ 50.594	€ -
Totaal netto vlottende schulden	€ 679.197	€ 340.273

Overlopende passiva	31-12-2025	31-12-2024
Nog te betalen kosten		
Personeelskosten	€ 17.681	€ 125.291
Huisvestingskosten	€ 125.665	€ 98.666
Organisatiekosten	€ -	€ 4.752
ICT-kosten	€ 501	€ 501
Collectiebeheer	€ 355	€ 4.220
Publieksbereik	€ 18.304	€ 20.462
Rentelasten	€ 11.423	€ 11.677
Accountantskosten	€ 173.929	€ 265.569

	31-12-2025	31-12-2024
Vooruitontvangen bedragen		
Huur en gebruik depotruimten	€ 51.787	€ 10.853
Conserveringsgelden	€ 1.901	€ 3.801
Saldo Paleografie	€ -	€ 13.126
	€ 53.688	€ 27.780
Totaal overlopende passiva	€ 227.617	€ 293.349

Niet uit de balans blijkende informatie

Huurcontracten gebouwen
Er is in 2019 een nieuwe huurovereenkomst voor De Citadel afgesloten met een looptijd van 3 jaar. De overeenkomst eindigde op 31 december 2021 en loopt nu voor onbepaalde tijd door. De huur over 2025 bedroeg € 194.009.

Service- en onderhoudscontracten
Per 1 januari 2019 is het eigenaarsonderhoud door het RVB overgedragen aan het BHIC. Voor het uitvoeren van deze taak is onder meer een onderhoudscontract voor de E & W-installaties afgesloten, waarvan de kosten in 2025 € 109.497 bedroegen.

Pensioenvoorzieningen
De risico's die vanwege de bedrijfstakpensioenregeling nog bij de onderneming berusten (loonontwikkeling, prijsindexatie, beleggingsrendement op het fondsvermogen) komen niet tot uitdrukking in een in de balans opgenomen voorziening.

Btw in relatie tot de provinciale bijdrage
In 2018 is er, in samenspraak met de Provincie, overleg gevoerd met de belastingdienst over de vraag of er btw berekend moest worden over de provinciale bijdrage. Er is inderdaad btw verschuldigd, die door de Provincie via het btw-compensatiefonds kan worden teruggevraagd.

Vennootschapsbelasting
In 2017 hebben wij het bericht van de belastingdienst ontvangen dat er, op basis van de huidige situatie, geen sprake is van vennootschapsbelastingplicht.

III.6 Toelichting op de resultatenrekening

BATEN

Bedrijfsopbrengsten	Werkelijk 2024	Begroting 2025	Werkelijk 2025
Bijdrage Ministerie OCW - lumpsum	€ 3.321.402	€ 3.404.100	€ 3.416.440
Bijdrage Ministerie OCW - bijdrage kenniscomponent	€ 50.000	€ 50.000	€ 50.000
Bijdrage Gemeenten en waterschappen	€ 2.230.400	€ 2.481.500	€ 2.481.500
Dienstverlening Provincie Noord-Brabant	€ 707.446	€ 729.900	€ 740.165
Totaal bedrijfsopbrengsten	€ 6.309.248	€ 6.665.500	€ 6.688.105

Bijdrage Ministerie OCW - lumpsum
De lumpsumbijdrage is in 2025 hoger als gevolg van de loon- en prijscompensatie 2025 en een vergoeding voor uittredingswerkzaamheden.

Bijdrage Ministerie OCW - overige
In verband met de herpositionering van de RHC's, het niet meer kunnen gebruiken van het rijks e-depot en het voornemen van het Rijk uit te treden, zijn er afspraken gemaakt. Onderdeel van deze afspraken is het toekennen van een bedrag van € 50.000 per jaar voor de periode 2022 tot en met 2026, voor de zogeheten kenniscomponent op het terrein van informatie, archief en digitalisering.

Bijdrage Gemeenten en waterschappen
De bijdragen zijn in 2025 hoger als gevolg van de loon- en prijscompensatie 2025. Daarnaast is er een toename als gevolg van de bekostiging van de e-depotvoorziening, conform het groeimodel (€ 0,20 per inwoner in 2025).

Dienstverlening Provincie Noord-Brabant
Voor de periode 2022-2027 is een dienstverleningsovereenkomst (DVO) afgesloten tussen de Provincie Noord-Brabant en het BHIC. De bijdrage is in 2025 hoger als gevolg van de loon- en prijscompensatie 2025.

Overige bedrijfsopbrengsten	Werkelijk 2024	Begroting 2025	Werkelijk 2025
Verhuur vastgoed en catering	€ 91.677	€ 85.200	€ 133.738
Verhuur depotruimte	€ 258.428	€ 243.900	€ 314.494
Dienstverlening	€ 38.384	€ 8.900	€ 21.658
Overige opbrengsten	€ -	€ 0	€ 1
Totaal overige bedrijfsopbrengsten	€ 388.489	€ 338.000	€ 469.891

De post "Verhuur vastgoed en catering" is hoger door de tijdelijke verhuur van kantoorruimte (€ 81.192). Voor tijdelijke verhuur van depotruimte werd een bedrag ontvangen van € 18.336.

De post "Dienstverlening" is hoger door het faciliteren van publieksdagen, waartegenover ook weer kosten staan en door hogere opbrengsten van dienstverleningsovereenkomsten.

LASTEN

Personeelskosten	Werkelijk 2024	Begroting 2025	Werkelijk 2025
Salarissen en toeslagen	€ 2.835.704	€ 2.966.400	€ 2.960.401
Pensioenpremies en sociale lasten	€ 755.104	€ 824.200	€ 800.912
Personeel niet in loondienst	€ 363.272	€ 258.800	€ 346.862
Andere personeelskosten	€ 220.290	€ 136.400	€ 156.327
Totaal personeelskosten	€ 4.174.370	€ 4.185.800	€ 4.264.502

Salarissen en toeslagen
De salariskosten zijn in 2025 met name gestegen door periodieken, de doorwerking van de CAO-verhoging van 2,5% per 1 juli 2025. De post salariskosten omvat behalve reguliere salariskosten ook het IKB-budget, dat daarmee ook steeg. Dit budget omvat brutosalarisbestanddelen, zoals vakantietoeslag, eindejaarstoeslag, levensloopbijdrage en enkele toeslagen. Verder zijn er vervangingskosten. Het BHIC heeft als expertise-organisatie relatief veel hooggeschoolden in dienst. Lager geschoold werk is voor een deel uitbesteed.

Pensioenpremies en sociale lasten
De stijging van de pensioenpremies wordt veroorzaakt door hogere bruto salariskosten, welke echter wordt gecompenseerd met een lagere pensioenpremie. De pensioenpremie van het Ouderdomspensioen is gelijk gebleven op 27,0%.

Het Brabants Historisch Informatie Centrum heeft voor zijn werknemers een toegezegd-pensioenregeling. Hiervoor in aanmerking komende werknemers hebben op de pensioengerechtigde leeftijd recht op een pensioen dat afhankelijk is van leeftijd, salaris en dienstjaren. De regeling is ondergebracht bij het bedrijfstakpensioenfonds ABP. Het Brabants Historisch Informatie Centrum heeft geen verplichting tot het voldoen van aanvullende bijdragen in geval van een tekort bij het ABP, anders dan het effect van hogere toekomstige premies. Het Brabants Historisch Informatie Centrum heeft daarom de pensioenregeling verwerkt als een toegezegde-bijdrage-regeling en heeft alleen de verschuldigde premies tot en met het einde van het boekjaar in de jaarrekening verantwoord.

Ook de sociale lasten zijn gestegen met name als gevolg van de hogere bruto salariskosten. De premiepercentages liggen in 2025 iets hoger dan in 2024.

Personeel niet in loondienst
Voor schoonmaakdiensten werd voor een bedrag van € 42.900 ingehuurd, voor de service scannen op verzoek € 96.600 en voor ICT-diensten € 47.400. Voor archiefbewerking werd voor een bedrag van € 63.600 ingehuurd. Per 1 januari 2019 is het eigenaarsonderhoud door het RVB overgedragen aan het BHIC. Het Rijk blijft eigenaar, maar het BHIC is verantwoordelijk voor het onderhoud en de instandhouding van De Citadel. De kosten van deze inhuur van capaciteit en expertise bedroegen in 2025 € 92.300. Daarnaast zijn er de kosten voor het inhuren van administratieve diensten en inspecties, € 4.200.

Andere personeelskosten
Dit betreft met name scholingskosten, kosten arbodienst, reiskosten, wervingskosten, kerstpakketten, kosten BHV en overige personeel gerelateerde kosten. De kosten zijn in 2025 gedaald, doordat het wegvallen van kosten voor training en werving van directeur.

Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT)
De bestuursleden en de directeur vallen onder de WNT. Voor een nadere toelichting verwijzen wij u naar hoofdstuk IV Overige gegevens van deze jaarrekening.

Aantal medewerkers	Werkelijk 31-12-2024	Begroting 2025	Werkelijk 31-12-2025
	FTE	FTE	FTE
Personeel in loondienst	38,7	41,3	41,0
Personeel niet in loondienst	3,2	3,5	2,9
Totaal FTE	**41,9**	**44,8**	**43,9**

Op 31 december 2025 bedroegen de openstaande vacatures in totaal 0,7 FTE (2024: 1,8 FTE).

Huisvestingskosten	Werkelijk 2024	Begroting 2025	Werkelijk 2025
Huurkosten	€ 190.294	€ 225.700	€ 194.009
Belastingen en verzekeringen	€ 21.893	€ 31.000	€ 27.296
Toevoeging onderhoud en instandhouding	€ 939.974	€ 968.600	€ 974.317
Onderhoud en verduurzaming	€ 102.159	€ 66.800	€ 221.805
Energiekosten	€ 228.195	€ 281.200	€ 224.957
Andere huisvestingskosten	€ 27.726	€ 29.600	€ 40.974
Totaal huisvestingskosten	€ 1.510.241	€ 1.602.900	€ 1.683.358

Huurkosten

De Citadel in Den Bosch wordt gehuurd van het Rijksvastgoedbedrijf. Per 1 januari 2019 is er een nieuwe huurovereenkomst afgesloten met een looptijd van 3 jaar. Na afloop van deze periode loopt de overeenkomst voor onbepaalde tijd door. De huurprijs is gebaseerd op de financieringslasten en de boekwaarde van De Citadel. Dit bedrag wordt verhoogd met een opslag voor het Rijksvastgoedbedrijf voor eigenaarslasten. De in rekening gebrachte huur voor De Citadel over 2025 bedroeg € 194.009.

Toevoeging onderhoud en instandhouding

Per 1 januari 2019 is het eigenaarsonderhoud door het RVB overgedragen naar het BHIC. Het Rijk blijft eigenaar, maar het BHIC is verantwoordelijk voor het onderhoud en de instandhouding van De Citadel. Daartoe is een onderhouds-en instandhoudingsplan opgesteld met een looptijd van 30 jaar. De berekende toevoeging aan deze voorziening bedraagt € 969.039. Het restant van deze post betreft de toevoeging aan de onderhoudsvoorziening van de locatie Grave, een bedrag van € 5.278.

Onderhoud en verduurzaming

Dit betreft het klein onderhoud en inrichtingskosten, wat niet is opgenomen in het meerjarig onderhouds- en instandhoudingsplan. Voor de locatie in Den Bosch komt dit uit op € 19.547 en voor Grave op € 13.900. Verder betreft dit ons aandeel in de kosten van het beheer en onderhoud van het gezamenlijke pand in Grave, via de Vereniging Van Eigenaren Zuid-Ooster Grave (€ 178.694). Dit laatste bedrag is dit jaar hoger als gevolg van ons aandeel in het aanpassen en vervangen van Vve-installaties en oplossen van lekkages. Tenslotte zijn er kosten gemaakt voor Onderhoud inrichting / meubilair (Den Bosch en Grave) van € 7.600 en kleine verduurzamingsmaatregelen (€ 1.800).

Energiekosten

De energie wordt deels centraal ingekocht door het Rijksvastgoedbedrijf. Een belangrijk aspect bij het uitvoeren van onze wettelijke taak is het in goede staat houden van de overgedragen fysieke archieven. In de Archiefwet en daaruit voortvloeiende Archiefregeling zijn eisen vastgelegd over het klimaat in de archiefdepots. Dit betreft dan onder meer constante waarden voor temperatuur (tussen 16 en 20 graden) en luchtvochtigheid (tussen 45% en 55%). De energiekosten zijn licht gedaald t.o.v. 2024.

Zoals eerder beschreven zijn we gestart met verduurzamingsmaatregelen om ook het energieverbruik terug te dringen. Het verbruik van zowel gas als elektra is in 2025 gestegen. Wel is het zo dat het gasverbruik substantieel beïnvloed wordt door het wel of niet hebben van een strenge winter. De klimaatinstallaties van de depots van het BHIC worden voor een belangrijk deel elektrisch aangestuurd. De kosten van elektra zijn in de begroting ook substantieel hoger dan de kosten van gas. De kosten van gas bedroegen in 2025 € 43.900, van elektra € 180.000 en van water € 800.

Andere huisvestingskosten
Onder deze post vallen de schoonmaakkosten, gevel-en glasbewassing en de bewakings-en beveiligingskosten.

Organisatiekosten	**Werkelijk 2024**	**Begroting 2025**	**Werkelijk 2025**
Kantoorkosten, telefonie en dataverbindingen	€ 46.108	€ 60.300	€ 48.414
Advies-, administratie- en accountantskosten	€ 101.188	€ 57.000	€ 91.475
Automatiseringskosten	€ 123.048	€ 126.800	€ 168.524
Algemene kosten	€ 37.315	€ 38.600	€ 38.987
Andere organisatiekosten	€ 11.347	€ 14.500	€ 17.848
Totaal organisatiekosten	€ 319.006	€ 297.200	€ 365.248

Onder de advieskosten vallen de kosten van externe adviserin. Onder automatiseringskosten vallen de licentiekosten en onderhouds-en servicecontracten van de ICT-voorzieningen. De automatiseringskosten stijgen meer dan trendmatig. De algemene kosten betreffen reiskosten, bestuurskosten, representatiekosten, verzekeringen en bijdragen aan brancheorganisaties. Onder andere organisatiekosten vallen onder meer inkoop, catering en koffievoorzieningen voor bezoekers.

Afschrijvingen	**Werkelijk 2024**	**Begroting 2025**	**Werkelijk 2025**
Gebouwen	€ 46.277	€ 46.300	€ 46.278
Verbouwingen	€ 1.578	€ 41.800	€ 15.671
Installaties	€ 7.147	€ 44.000	€ 46.231
Inventarissen	€ 27.791	€ 26.000	€ 24.354
Depotinrichtingen	€ 30.325	€ 30.400	€ 30.325
ICT- hardware	€ 72.264	€ 68.200	€ 71.397
ICT- software	€ 22.572	€ 34.600	€ 8.451
Totaal afschrijvingen	€ 207.954	€ 291.300	€ 242.707

De afschrijvingen zijn ten opzichte van de begroting lager vanwege de vertraging van de verbouwing van het voormalig restauratieatelier. De verbouwing is dit jaar afgerond en zal vanaf 2026 volledig in de afschrijvingskosten meelopen. De afschrijving van de ICT-software is lager dan begroot, doordat de vervanging van de website is vertraagd.

Collectiebeheer	Werkelijk 2024	Begroting 2025	Werkelijk 2025
Transport archief en aankoop collecties	€ 1.716	€ 8.200	€ 899
Gebruiksgoederen en onderhoudskosten depots	€ 52.863	€ 24.100	€ 32.631
Scannen door derden en digitaliseringskosten	€ 20.361	€ 107.300	€ 92.747
Internet-, cloud- en hostingsdiensten	€ 270.440	€ 348.300	€ 286.519
Inhuur derden en ontwikkeling	€ 46.324	€ 68.200	€ 54.190
Totaal collectiebeheer	€ 391.704	€ 556.100	€ 466.986

Scannen door derden en digitaliseringskosten
Dit jaar betreft dit het scannen van registers van de Burgerlijke Standen van beeldmateriaal. In zowel 2025 als 2026 vindt een extra project scannen van akten plaats, waardoor de kosten hoger zijn als in 2024)

Internet-, cloud- en hostingsdiensten
Dit betreft diensten voor het beheer en onderhoud van onze collectie. Daarvoor zijn binnen onze eigen ICT-omgeving voorzieningen getroffen, zoals scanners, beveiliging en opslag (€ 47.600). Een deel van onze digitale archieven wordt gehost bij een externe partij, waar ook de digitale exemplaren van de service scannen op verzoek worden geplaatst (€ 108.900).
Daarnaast betreft dit lokale exploitatiekosten in verband met de e-depotvoorziening (€ 11.000) en de jaarlijkse vergoedingen voor onze e-depotvoorziening, te weten de CEP-versie (Cloud Edition Professional) van Preservica en My-Lex (totaal € 119.000).

Inhuur derden en ontwikkeling
Dit betreft de inhuur van derden voor de ontwikkeling en verbetering van de hierboven genoemde diensten (€ 35.100). Daarnaast betreft dit de kosten voor (bijna 100) vrijwilligers (met name reiskosten), die helpen met het maken van indexen op onze bronnen (€ 19.000).

Publieksbereik	Werkelijk 2024	Begroting 2025	Werkelijk 2025
Bibliotheek en studiezaal	€ 4.990	€ 12.500	€ 4.840
Internet-, cloud- en hostingsdiensten	€ 109.832	€ 132.500	€ 102.643
Inhuur derden en ontwikkeling	€ 52.589	€ 92.800	€ 146.688
Publiciteit en promotie	€ 68.048	€ 49.600	€ 33.924
Totaal publieksbereik	€ 235.459	€ 287.400	€ 288.095

Internet-, cloud- en hostingsdiensten
Dit betreft diensten voor het beheer en onderhoud van onze hoofdwebsite bhic.nl en diverse satellietwebsites, waaronder hostings-en licentiekosten van verschillende producten.

Inhuur derden en ontwikkeling
Dit betreft de inhuur van derden voor de ontwikkeling en verbetering van onze hoofdwebsite bhic.nl en diverse satellietwebsites. De kosten betreffen het regulier onderhoud, updates, het oplossen van problemen en het verbeteren van de performance van de websites. De stijging van de kosten in 2025 betreffen de aanbesteding voor een nieuwe website.

Publiciteit en promotie
Dit betreft met name de kosten van meerdere publieksdagen in 2025 en de kosten voor promotie van de Brabantse geschiedenis in de vorm van podcasts en animaties. In 2024 is veel energie gestoken in het verhaal van de moord op [redacted]

Financieringskosten	Werkelijk 2024	Begroting 2025	Werkelijk 2025
Rentelasten	€ 43.476	€ 39.000	€ 38.963
Rentebaten	€ -198.729	€ -78.400	€ -126.102
Totaal financieringskosten	€ -155.253	€ -39.400	€ -87.139

Dit betreft de lasten van de twee langlopende leningen van de BNG afgesloten in 2005 en 2006. De rentebaten zijn afkomstig van het Rijk. Inmiddels ontvangen we weer een rentevergoeding over ons saldo schatkistbankieren.

Toevoegingen reserves	Werkelijk 2024	Begroting 2025	Werkelijk 2025
De Citadel	€ -	€ 0	€ 0
E-depot	€ 150.000	€ 125.000	€ 125.000
Genealogisch centrum	€ -	€ 0	€ 0
Publieksfunctie	€ -	€ 0	€ 0
Totaal toevoegingen reserves	€ 150.000	€ 125.000	€ 125.000

Conform de vastgestelde begroting is er een bedrag toegevoegd aan de bestemmingsreserve E-depot.

Onttrekkingen reserves	Werkelijk 2024	Begroting 2025	Werkelijk 2025
De Citadel	€ 9.144	€ 25.000	€ 1.759
E-depot	€ 152.483	€ 170.500	€ 137.026
Genealogisch centrum	€ 13.923	€ 22.000	€ 38.694
Publieksfunctie	€ 28.787	€ 85.300	€ 34.100
Totaal onttrekkingen reserves	€ 204.337	€ 302.800	€ 211.579

<u>De Citadel</u>
De onttrekking in 2025 betreft kosten die samenhangen met de mogelijke verduurzamingsmaatregelen genoemd in het EPA-U (Energie Prestatie Advies Utiliteitsgebouwen).

<u>E-depot</u>
De onttrekking in 2025 betreft exploitatiekosten van de e-depotvoorziening, waaronder de kosten voor de exploitatie van MY-LEX PRO/view. Gebleken is dat MY-LEX PRO een duidelijke meerwaarde biedt voor de toegankelijkheid van het E-depot. Verder betreft dit hostings-en licentiekosten van verschillende softwareproducten, zoals de jaarlijkse vergoeding voor onze e-depotvoorziening, te weten de CEP-versie (Cloud Edition Professional) van Preservica. Veel overheidsorganisaties, bijvoorbeeld het Nationaal Archief, maken gebruik van de diensten van Preservica.

<u>Genealogisch centrum</u>
De onttrekking in 2025 betreft de kosten van het scannen van registers van de Burgerlijke Stand.

<u>Publieksfunctie</u>
De onttrekking in 2025 betreft personeelskosten en de kosten van het digitaliseren van films.

IV Overige gegevens

1. Controleplicht

Op basis van geldende wettelijke bepalingen en het Besluit accountantscontrole decentrale overheden wordt accountantscontrole uitgevoerd. De accountant wordt gevraagd een oordeel te geven over getrouwheid en rechtmatigheid. Daarnaast schrijven ook de statuten van het BHIC een accountants-controle voor.

2. Statutaire bepalingen inzake resultaatbestemming

Volgens artikel 22 van de Regeling Brabants Historisch Centrum kan een batig saldo worden bestemd voor vorming van of toevoeging aan de reserve. De hoogte van de reserve wordt bepaald door het algemeen bestuur, gehoord de minister, de raden van de gemeenten en de algemene besturen van de waterschappen. Voor zover een batig saldo niet wordt aangewend voor de reserve wordt het saldo naar rato uitgekeerd aan de deelnemers.

De reserve bedraagt niet meer dan 10% van de gezamenlijke bijdragen van de minister, de gemeenten en de waterschappen, tenzij door hen gezamenlijk een ander percentage wordt vastgesteld.

3. Voorstel

1. het vaststellen van de jaarrekening 2025 in zijn vergadering van 27 maart 2026, met een batig saldo van € 20.818;

2. a. een bedrag van € 20.818 toe te voegen aan de algemene reserve;
   b. een bedrag van € 125.000 toe te voegen aan de bestemmingsreserve E-depot;
   c. een bedrag van € 1.759 te onttrekken aan de bestemmingsreserve De Citadel;
   d. een bedrag van € 137.026 te onttrekken aan de bestemmingsreserve E-depot;
   e. een bedrag van € 38.694 te onttrekken aan de bestemmingsreserve Genealogisch centrum;
   f. een bedrag van € 34.100 te onttrekken aan de bestemmingsreserve Publieksfunctie;

   g. in te stemmen met de verantwoording van het Dagelijks Bestuur inzake rechtmatigheid;

   h. te verklaren dat de voorzieningen voor onderhoud en instandhouding van voldoende omvang zijn voor de bekostiging van het toekomstig onderhoud en instandhouding, op basis van een recent beheerplan.

4. Gebeurtenissen na balansdatum

Geen.

5. Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT)

Per 1 januari 2013 is de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT) ingegaan. Deze verantwoording is opgesteld op basis van de volgende op het Brabants Historisch Informatie Centrum van toepassing zijnde regelgeving: het algemene WNT-maximum.

Het bezoldigingsmaximum in 2025 voor het Brabants Historisch Informatie Centrum is € 246.000 (FT-basis). Het weergegeven toepasselijke WNT-maximum per persoon of functie is berekend naar rato van de omvang omvang (en voor topfunctionarissen tevens de duur) van het dienstverband, waarbij voor de berekening de omvang van het dienstverband nooit groter kan zijn dan 1,0 fte. Uitzondering hierop is het WNT-maximum voor de leden van het bestuur; dit bedraagt voor de voorzitter (15%) € 36.900 en voor de overige leden (10%) € 24.600.

Bezoldiging topfunctionarissen

Leidinggevende topfunctionarissen met dienstbetrekking

Gegevens dit jaar (2025)		**I.Orbon**
Functie(s)		Directeur
Datum aanvang functie in boekjaar		1-jan
Datum einde functie in boekjaar		31-dec
Omvang dienstverband (in fte)		0,889
Gewezen topfunctionaris?		nee
Individueel toep. bezoldigingsmax.	€	218.694
Beloning + Belastbare onkostenvergoedingen	€	133.265
Beloningen betaalbaar op termijn *	€	20.543
Subtotaal	€	154.165
-/- Onverschuldigd betaald bedrag	€	0
Totale bezoldiging boekjaar	**€**	**154.165**

* Dit zijn de door de werkgever betaalde pensioenpremies conform de cao.

	I.Orbon
Gegevens voorgaand jaar (2024)	Niet van toepassing

Leidinggevende topfunctionarissen met dienstbetrekking

		J.C. Kriek
Gegevens voorgaand jaar (2024)		Directeur
Aanvang en einde functievervulling		1/1 - 15/6
Omvang dienstverband (in fte)		0,889
Beloning + Belastbare onkostenvergoedingen	€	54.927
Beloningen betaalbaar op termijn	€	8.559
Totale bezoldiging voorgaand jaar	**€**	**63.486**

* Dit zijn de door de werkgever betaalde pensioenpremies conform de cao.

Leidinggevende topfunctionarissen met dienstbetrekking

		A.J.A. Wijgers
Gegevens voorgaand jaar (2024)		Directeur
Aanvang en einde functievervulling		1/1 - 15/6
Omvang dienstverband (in fte)		1,000
Beloning + Belastbare onkostenvergoedingen	€	68.828
Beloningen betaalbaar op termijn	€	9.816
Totale bezoldiging voorgaand jaar	**€**	**78.644**

* Dit zijn de door de werkgever betaalde pensioenpremies conform de cao.

Uitkeringen wegens beëindiging dienstverband aan topfunctionarissen

Gegevens dit jaar (2025)		**J.C. Kriek**
Functie(s) bij beëindiging dienstverband		Directeur
Omvang dienstverband (in fte)		0,889
Jaar waarin dienstverband is beëindigd		2024
Overeengekomen uitkeringen wegens beëindiging	€	66.675
Individueel toep. bezoldigingsmax.	€	66.675
Totaal uitkeringen wegens beëindiging (som jaren)	€	30.689
Waarvan betaald in 2024	€	30.689
Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen	€	0
Het bedrag van de overschrijding en de reden	€	0
Toelichting op vordering Onverschuldigd betaald		n.v.t.

		J.C. Kriek
Gegevens voorgaand jaar (2024)		Directeur
Aanvang en einde functievervulling		16/06 - 31/12
Omvang dienstverband (in fte)		0,889
Beloning + Belastbare onkostenvergoedingen	€	18.433
Beloningen betaalbaar op termijn	€	-
Totale bezoldiging voorgaand jaar	**€**	**18.433**

Toezichthoudende topfunctionarissen

		P.L.B.A. van Geel
Gegevens voorgaand jaar (2024)		Voorzitter
Aanvang en einde functievervulling		1/1 - 31/12
Omvang dienstverband (in fte)		n.v.t.
Beloning + Belastbare onkostenvergoedingen	€	3.189
Beloningen betaalbaar op termijn	€	0
Totale bezoldiging voorgaand jaar	**€**	**3.189**

Toezichthoudende topfunctionarissen waarvan bezoldiging € 2.100 of minder

Naam	Functie
P.L.B.A. van Geel	Voorzitter
De heer prof. dr. H.C. Bunt	Lid
Mevrouw A.M. Demmers-Van der Geest	Lid
De heer mr. J.C.M. Pommer	Lid
Mevrouw drs. M.A.H. Moorman	Lid

Overige rapportageverplichtingen op grond van de WNT
Naast de hierboven vermelde topfunctionarissen zijn er geen overige functionarissen met een dienstbetrekking die in 2025 een bezoldiging boven het individuele WNT-maximum hebben ontvangen. Er zijn in 2025 geen ontslaguitkeringen betaald aan overige functionarissen die op grond van de WNT dienen te worden gemeld, of die in eerdere jaren op grond van de WOPT of de WNT vermeld zijn of hadden moeten worden.

6. Verantwoording Dagelijks Bestuur inzake rechtmatigheid

Verantwoordelijkheid Dagelijks Bestuur
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 dagelijks bestuur 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 het algemeen bestuur vastgestelde kaders, zoals de begroting en verordeningen en met bepalingen in de relevante wet- en regelgeving. Bij de waarderingsgrondslagen in de jaarrekening is het door het algemeen bestuur op 4 juli 2025 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 het algemeen bestuur bepaald en bedraagt 2% van de totale lasten exclusief toevoegingen aan de reserves en is daarmee vastgesteld op € 144.475.

Bevinding
Het dagelijks bestuur is van mening dat de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties rechtmatig tot stand zijn gekomen binnen de daarvoor gestelde grens.

In de paragraaf rechtmatigheid is op basis van de Kadernota rechtmatigheid van de commissie BBV en op basis van de afspraken met het algemeen bestuur, aanvullende informatie opgenomen over de financiële rechtmatigheid. In deze paragraaf heeft het dagelijks bestuur ook beschreven, indien van toepassing, welke actie hij onderneemt om vermelde afwijkingen in de toekomst te voorkomen.

CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

Datum
19-02-2026

Aan: het bestuur van Brabants Historisch Informatie Centrum

Kenmerk
080.067

A. Verklaring over de in de jaarstukken opgenomen jaarrekening 2025

Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2025 van Brabants Historisch Informatie Centrum te 's-Hertogenbosch gecontroleerd.

Naar ons oordeel geeft de in deze jaarstukken opgenomen jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en samenstelling van het vermogen van Brabants Historisch Informatie Centrum op 31 december 2025 en van het resultaat over 2025, alsmede van de financiële rechtmatigheid over 2025 in overeenstemming met het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV) en voldoet aan de bepalingen van en krachtens de Wet normering topinkomens (WNT).

Deze jaarrekening bestaat uit:

- de balans per 31 december 2025;
- de resultatenrekening over 2025;
- de toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen, waaronder de rechtmatigheids-verantwoording van het dagelijks bestuur.

De basis voor ons oordeel

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens het Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden, het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado), het normen- en toetsingskader dat door het bestuur is vastgesteld op 4 juli 2025 en het controleprotocol Wet normering topinkomens (WNT) vallen. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening'.

Wij zijn onafhankelijk van Brabants Historisch Informatie Centrum zoals vereist in de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO) en andere voor de opdracht relevante onafhankelijkheidsregels in Nederland. Verder hebben wij voldaan aan de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA)

Wij vinden dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel.

Naleving anticumulatiebepaling WNT niet gecontroleerd

In overeenstemming met het Controleprotocol WNT 2025 hebben wij de anticumulatiebepaling, bedoeld in artikel 1.6a WNT en artikel 5, lid 1, sub n en o Uitvoeringsregeling WNT, niet gecontroleerd. Dit betekent dat wij niet hebben gecontroleerd of er wel of niet sprake is van een normoverschrijding door een leidinggevende topfunctionaris vanwege eventuele dienstbetrekkingen als leidinggevende topfunctionaris bij andere WNT-plichtige instellingen, alsmede of de in dit kader vereiste toelichting juist en volledig is.

San-Q Accountants

Vogelstraat 35
5212 VL 's-Hertogenbosch

B. Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen andere informatie

Naast de jaarrekening en onze controleverklaring daarbij, omvatten de jaarstukken andere informatie, die bestaat uit:

- het jaarverslag;
- de verantwoording Dagelijks Bestuur inzake rechtmatigheid;
- andere informatie zoals vereist door het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten.

Op grond van onderstaande werkzaamheden zijn wij van mening dat de andere informatie met de jaarrekening verenigbaar is en geen materiële afwijkingen bevat. Wij hebben de andere informatie gelezen en hebben op basis van onze kennis en ons begrip, verkregen uit de jaarrekeningcontrole of anderszins, overwogen of de andere informatie materiële afwijkingen bevat.

Met onze werkzaamheden hebben wij voldaan aan de vereisten in de Nederlandse standaard 720. Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden bij de jaarrekening.

Het bestuur is verantwoordelijk voor het opstellen van het jaarverslag en de andere informatie in overeenstemming met het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten.

C. Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening

Verantwoordelijkheid van het bestuur voor de jaarrekening

Het bestuur is verantwoordelijk voor het opmaken en getrouw weergeven van de jaarrekening in overeenstemming met het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten en de bepalingen van en krachtens de Wet normering topinkomens (WNT). In dit kader is het bestuur verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die het bestuur noodzakelijk acht om het opmaken van de jaarrekening mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fouten of fraude.

Het bestuur is tevens verantwoordelijk voor de rechtmatige totstandkoming van de in de jaarrekening verantwoorde baten, lasten en balansmutaties. Rechtmatige totstandkoming betekent in overeenstemming met de begroting en met de in de relevante wet- en regelgeving, waaronder het normen- en toetsingskader dat door het bestuur is vastgesteld op 4 juli 2025.

Bij het opmaken van de jaarrekening moet het bestuur afwegen of de organisatie in staat is om haar werkzaamheden in continuïteit voort te zetten. Op grond van genoemd verslaggevingsstelsel moet het bestuur de jaarrekening opmaken op basis van de continuïteitsveronderstelling, tenzij het bestuur het voornemen heeft om de organisatie te liquideren of de activiteiten te beëindigen of als beëindiging het enige realistische alternatief is. Het bestuur moet gebeurtenissen en omstandigheden waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de organisatie haar bedrijfsactiviteiten in continuïteit kan voortzetten, toelichten in de jaarrekening.

Onze verantwoordelijkheid voor de controle van de jaarrekening

Onze verantwoordelijkheid is het zodanig plannen en uitvoeren van een controleopdracht dat wij daarmee voldoende en geschikte controle-informatie verkrijgen voor het door ons af te geven oordeel.

Onze controle is uitgevoerd met een hoge mate maar geen absolute mate van zekerheid waardoor het mogelijk is dat wij tijdens onze controle niet alle fouten en fraude ontdekken. Afwijkingen kunnen ontstaan als gevolg van fraude of fouten en zijn materieel indien redelijkerwijs kan worden verwacht dat deze, afzonderlijk of gezamenlijk, van invloed kunnen zijn op de economische beslissingen die gebruikers op basis van deze jaarrekening nemen. De materialiteit beïnvloedt de aard, timing en omvang van onze controlewerkzaamheden en de evaluatie van het effect van onderkende afwijkingen op ons oordeel.

Wij hebben deze accountantscontrole professioneel kritisch uitgevoerd en hebben waar relevant professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden, het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (BADO), het normen- en toetsingskader dat door het bestuur is vastgesteld op 4 juli 2025, de Regeling Controleprotocol WNT 2025, ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen. Onze controle bestond onder andere uit:

- het identificeren en inschatten van de risico's dat de jaarrekening afwijkingen van materieel belang bevat als gevolg van fouten of fraude, het in reactie op deze risico's bepalen en uitvoeren van controlewerkzaamheden en het verkrijgen van controle-informatie die voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel. Bij fraude is het risico dat een afwijking van materieel belang niet ontdekt wordt groter dan bij fouten. Bij fraude kan sprake zijn van samenspanning, valsheid in geschrifte, het opzettelijk nalaten transacties vast te leggen, het opzettelijk verkeerd voorstellen van zaken of het doorbreken van de interne beheersing;
- het verkrijgen van inzicht in de interne beheersing die relevant is voor de controle met als doel controlewerkzaamheden te selecteren die passend zijn in de omstandigheden. Deze werkzaamheden hebben niet als doel om een oordeel uit te spreken over de effectiviteit van de interne beheersing van de stichting;
- het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving, de gebruikte financiële rechtmatigheidscriteria en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door het bestuur en de toelichtingen die daarover in de jaarrekening staan;
- het vaststellen dat de door het bestuur gehanteerde continuïteits-veronderstelling aanvaardbaar is. Tevens het op basis van de verkregen controle-informatie vaststellen of er gebeurtenissen en omstandigheden zijn waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de onderneming haar activiteiten in continuïteit kan voortzetten. Als wij concluderen dat er een onzekerheid van materieel belang bestaat, zijn wij verplicht om aandacht in onze controleverklaring te vestigen op de relevante gerelateerde toelichtingen in de jaarrekening. Als de toelichtingen inadequaat zijn, moeten wij onze verklaring aanpassen. Onze conclusies zijn gebaseerd op de controle-informatie die verkregen is tot de datum van onze controleverklaring. Toekomstige gebeurtenissen of omstandigheden kunnen er echter toe leiden dat een onderneming haar continuïteit niet langer kan handhaven;
- het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van de jaarrekening en de daarin opgenomen toelichtingen; en
- het evalueren of de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de onderliggende transacties en gebeurtenissen.

Wij communiceren met het bestuur onder andere over de geplande reikwijdte en timing van de controle en over de significante bevindingen die uit onze controle naar voren zijn gekomen, waaronder eventuele significante tekortkomingen in de interne beheersing.

Wij bevestigen aan het bestuur dat wij de relevante ethische voorschriften over onafhankelijkheid hebben nageleefd. Wij communiceren ook met het bestuur over alle relaties en andere zaken die redelijkerwijs onze onafhankelijkheid kunnen beïnvloeden en over de daarmee verband houdende maatregelen om onze onafhankelijkheid te waarborgen.

Wij communiceren met het bestuur onder andere over de geplande reikwijdte en timing van de controle en over de significante bevindingen die uit onze controle naar voren zijn gekomen, waaronder eventuele significante tekortkomingen in de interne beheersing.

's-Hertogenbosch, 19 februari 2026

San-Q Accountants
Namens deze:

Was getekend



Ibhic
BRABANTS HISTORISCH INFORMATIE CENTRUM



Jaarverslag BHIC 2025

Op koers


DE SPEUR

Voorwoord

Op koers

We liggen op koers met onze doelstellingen uit het meerjarenplan 2023-2026. Met de realisatie van ons e-depot hebben we een belangrijke stap gezet in de duurzame toegankelijkheid van onze archieven. We zijn hét Genealogisch Centrum van Brabant met de inmiddels volledig gedigitaliseerde burgerlijke stand en dankzij de vele vrijwilligers die zich daarvoor hebben ingezet. Samen met andere Brabantse archieforganisaties zijn inmiddels 3000 films via BrabantinBeelden ontsloten. We schrijven geschiedenis met de onderzoeken van onze fellows, de prachtige verhalen in de podcasts. Onze nieuwsbrief bereikt inmiddels meer dan 8000 abonnees, onze website wordt jaarlijks 1,4 miljoen keer bezocht. Met behulp van de vele digitale bezoekers blijven we informatie delen en verhalen over Brabant vertellen. We laten vele stemmen aan het woord, ook de stemmen die in het archief nauwelijks aan bod komen omdat ze in de minderheid waren of tot een kwetsbare groep behoorden.

De digitalisering van onze dienstverlening gaat door

De verdergaande digitalisering stelt ons ook de komende periode voor uitdagingen. De informatie moet duurzaam toegankelijk blijven. De omvang van de informatie neemt toe en dat vraagt om een stevigere selectie bij de bron. De kosten van digitalisering stijgen. Over de authenticiteit van de informatie moet geen twijfel bestaan, ook niet als we AI inzetten. Onze digitale bezoekers verwachten een directe open toegang en tegelijkertijd moeten we de privacyaspecten goed afwegen. We zetten AI in vanuit de doelstelling dat deze ondersteunend moet zijn in onze taken, waarbij we het belang van betrouwbare informatie en de ethische en juridische aspecten goed borgen.



Maar digitalisering biedt ook kansen. Als BHIC lopen we hierin al enkele jaren voorop en dat betaalt zich uit. Met de certificering van ons e-depot laten we zien dat we een betrouwbare partner zijn voor onze aangesloten overheden: een kwaliteitsstempel op het duurzaam en toegankelijk archief. We merken bovendien dat onze overheidspartners ons goed weten te vinden: de adviesvragen nemen toe. We willen hierin met voldoende kwaliteit kunnen blijven leveren.

We bereiden ons voor op de nieuwe Archiefwet

Per 1 januari 2027 treedt de nieuwe Archiefwet in werking. Dat heeft voor het BHIC als provinciaal rijksarchief consequenties. De overbrengingstermijn voor archivering wordt vanaf dat moment verkort van twintig jaar naar tien jaar. Daarnaast heeft het Rijk besloten om uit onze gemeenschappelijke regeling te stappen. Dat leidt ertoe dat het bestuur vanaf 2027 alleen nog bestaat uit onze regionale partners (gemeenten en waterschappen). Met het Rijk hebben we het afgelopen jaar afspraken gemaakt over hoe we de samenwerking en de financiering ook voor de toekomst goed blijven invullen.

Ontwikkelingen op de Citadel bieden nieuwe mogelijkheden

In 2025 hebben we ook onze nieuwe buren verwelkomd. Erfgoed Brabant is in oktober geland in het voormalige restauratieatelier. Dat biedt de mogelijkheid om gezamenlijk vanuit de Citadel als dé Brabantse archief- en erfgoedlocatie naar buiten te treden. En daarmee een nog breder publiek bekend te maken met onze activiteiten. Met de stedelijke ontwikkelingen aan de noordkant van onze locatie, verwachten we dat de Citadel op termijn meer bezocht gaat worden. We willen de kansen die deze ontwikkeling biedt benutten, maar ook de kracht van onze locatie behouden: de sereniteit en het 'even mogen stilstaan' in de rust van een steeds drukkere omgeving.

Tot slot

Deze ontwikkelingen geven vertrouwen voor de toekomst. Daarbij voelen we ons gesteund door onze deelnemers, de gemeenten en waterschappen, en de vele andere overheidsorganisaties die hun archief aan het BHIC toevertrouwen. Die steun is immers de allerbelangrijkste voorwaarde om als BHIC te kunnen blijven doen waar we goed in zijn: archief bewaren, beheren en ontsluiten. En de prachtige verhalen die er in verscholen liggen, buiten onze muren in de spotlights zetten.

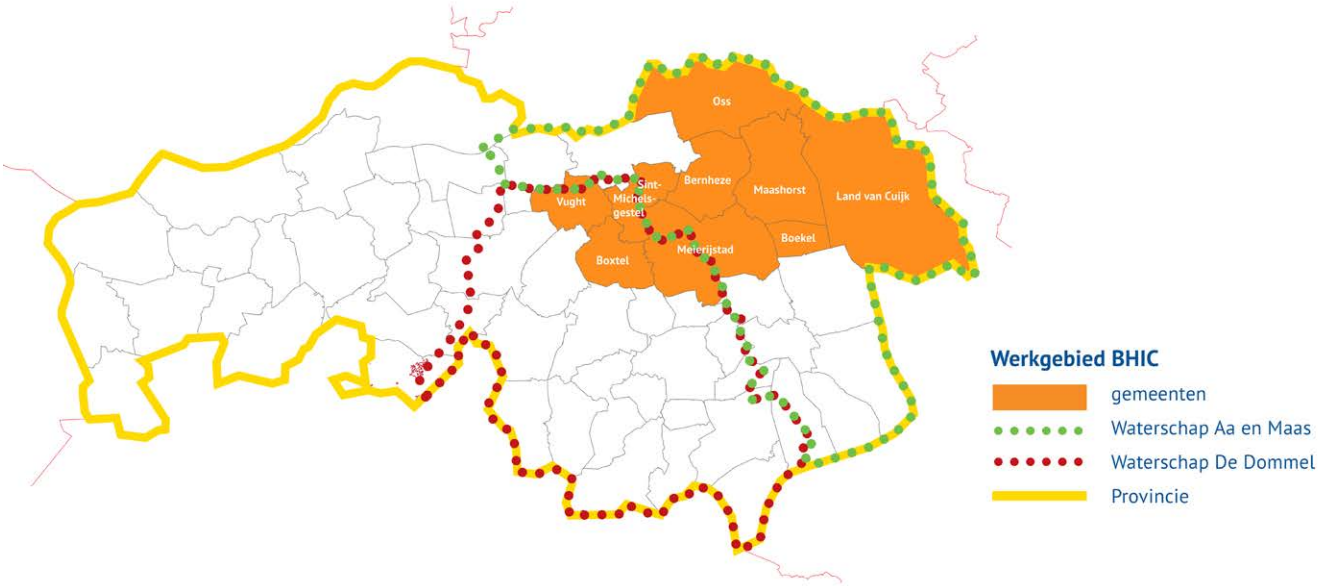
Ivka Orbon
Directeur Brabants Historisch Informatie Centrum



Collectie: Het hart van ons werk

Collectie

Het BHIC heeft de wettelijke taak om de collectie van onze aangesloten overheidspartners te bewaren, te beheren en te ontsluiten. Daarnaast houden we toezicht op de informatiehuishouding van aangesloten partners. En hebben we de zorg voor een aantal bijzondere particuliere collecties.



Aangesloten partners

Deelnemers	Dienstverleningsovereenkomst partners	Rijksinstellingen in de provincie	Overige partners
Rijk	Provincie Noord-Brabant	TU Eindhoven	Zuidelijke Rekenkamer
Gemeente Bernheze	Waterschap Brabantse Delta	Rechtbank Zeeland-West-Brabant	Port of Moerdijk
Gemeente Boekel	Heesch-West	Rechtbank Oost-Brabant	
Gemeente Boxtel	Belastingsamenwerking Oost-Brabant		
Gemeente Land van Cuijk	Omgevingsdienst Brabant Noord		
Gemeente Maashorst	Omgevingsdienst Midden- en West-Brabant		
Gemeente Meierijstad	Omgevingsdienst Zuidoost-Brabant		
Gemeente Oss	Aquon		
Gemeente Sint-Michielsgestel	WSD		
Gemeente Vught	Werkvoorzieningschap Noordoost-Brabant		
Waterschap Aa en Maas			
Waterschap De Dommel			



Het e-depot

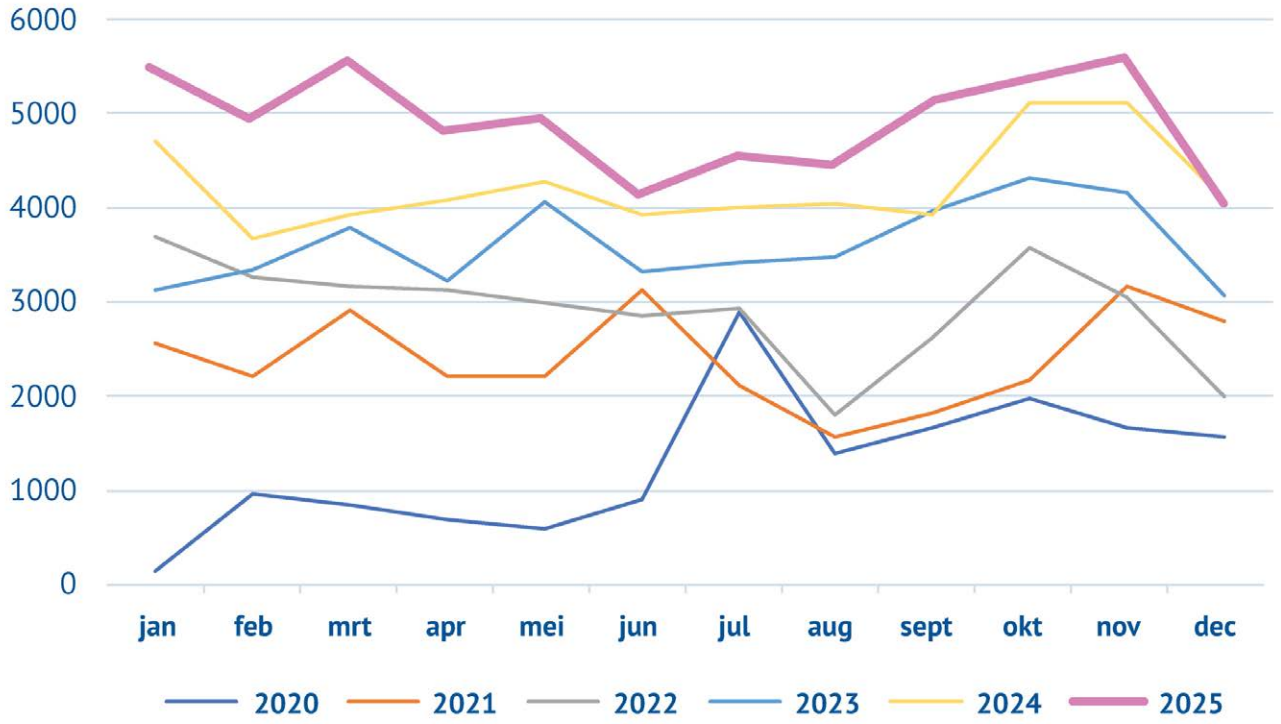
In het e-depot worden digitale bestanden opgenomen en duurzaam toegankelijk gemaakt. Het BHIC is al enkele jaren in het bezit ervan. Daarbij gaat het met name om overheidsarchieven. Dit jaar hebben de Provincie Noord-Brabant en gemeente Maashorst meerdere gedigitaliseerde archieven overgebracht. Ook de eerste particuliere archieven zijn opgenomen. Het gebruik van het depot groeit hard. Eind 2024 werd voor het eerst meer dan 5000 keer per maand een document aangevraagd. Deze trend heeft zich voortgezet; in vijf maanden kwamen we nu boven dit cijfer van 5000 aanvragen per maand.

Adviseur digitale informatie

Hugo van der Zande

"Met ons eigen e-depot zijn we continu bezig om de vele smaken van digitaal archief duurzaam te bewaren en op een prettige manier beschikbaar te stellen voor zowel burger als ambtenaar. Daarnaast adviseren we onze partners met uiteenlopende vraagstukken over hun eigen informatiehuishouding."

Gebruik e-depot



Om de archieven van overheden makkelijker over te nemen is het praktisch als de gegevens over de archiefstukken in een format worden aangeleverd, zodat het BHIC ze rechtstreeks kan inlezen in het systeem. Hiervoor wordt landelijk gebruik gemaakt van de standaard 'Metagegevens voor duurzaam toegankelijke overheidsinformatie' (MDTO). In 2025 is het digitaal depot zo ingericht dat gegevens die conform deze standaard worden aangeleverd meteen kunnen worden opgenomen in dit depot.

Een belangrijke mijlpaal is dat we het Core Trust Seal hebben ontvangen: een internationaal certificaat voor digitale duurzame en betrouwbare informatie. Dat biedt vertrouwen aan de overheidsorganisaties die bij het BHIC zijn aangesloten. Daarmee hebben we ook een slag gemaakt in de kwaliteit van onze werkprocessen en procedures. We hebben onze functionaliteiten in het zoekportaal verbeterd. Zo kunnen onze online bezoekers en gebruikers in de studiezaal in één keer een grote hoeveelheid bestanden downloaden.



Twee keer per jaar organiseert het team Relatiebeheer van het BHIC een DIV kennisbijeenkomst voor de collega's bij de aangesloten overheden. (foto BHIC)

Inspectie, Toezicht en Advies

Het doen van een inspectie is een wettelijke taak. Het is van belang dat de archieven vanaf het begin goed geordend worden, zodat ze bij het moment van overbrenging naar het BHIC al goed beschreven en materieel verzorgd zijn. Dit jaar hebben we bij tien organisaties een inspectie uitgevoerd. Daarnaast geven we advies op het gebied van selectie en vernietiging, vervanging en migratie en ondersteunen we de overheidspartners bij het overbrengen van hun archieven.

De gesprekken met de overheidspartners richten zich steeds meer op advies aan de bron van de informatiehuishouding. Dat is nodig omdat de digitalisering leidt tot omvangrijkere en complexere data en informatie. Door vanaf het begin van een proces onze overheidspartners met raad en daad terzijde te staan, houden we beter overzicht in het werk op het moment van overbrenging. Daarnaast informeren we onze deelnemers over de vereisten van de nieuwe Archiefwet die per 1 januari 2027 van kracht gaat.

Twee keer per jaar organiseren we een kennisbijeenkomst voor de DIV-medewerkers van onze overheidspartners. Dit jaar stonden onder andere de uitdagingen die de nieuwe wet- en regelgeving met zich meebrengt centraal.



Specialist inventarisatie & toegankelijkheid

Elise Kleuskens

"Wanneer archieven bij ons aankomen, zijn ze vaak nog niet raadpleegbaar. Ik beschrijf de stukken, zodat alle informatie goed terug te vinden is via onze website en in de studiezaal. Op die manier groeit het geheugen van Brabant weer een stukje."

Ontwikkelingen in onze collectie in 2025

In 2025 hebben we een aantal papieren archieven van gemeenten van voor de herindeling kunnen afsluiten en overbrengen naar het BHIC. Denk bijvoorbeeld aan het bestuursarchief gemeente Sint Anthonis 1994-2003 (nu onderdeel van de gemeente Land van Cuijk) en de diverse archieven van Erp, Veghel, Sint-Oedenrode en Schijndel (Meierijstad). We hebben ook vele archieven van gemeenten toegankelijk gemaakt. Het oudste archief is dat van het dorpsbestuur Liempde uit de periode 1592-1810.

Daarnaast hebben we weer een aantal bijzondere particuliere archieven ontvangen.
Een paar voorbeelden:

- *Een doos met middeleeuwse oorkonden van het Bisdom Den Bosch is de oudste aanwinst dit jaar.*
- *Vaak zijn de bijzondere aanwinsten onderdeel van onderzoek en publicatie. Het archief over Truus Smulders, de eerste vrouwelijke burgemeester in Nederland, is er daar één van. Dit archief is geschonken door Klaas Tammes, de schrijver van 'De ambtsketen veroverd'. Het bevat bijzondere geluidsfragmenten van geïnterviewden die Truus Smulders gekend hebben. De publicatie is te vinden in de bibliotheek van het BHIC.*
- *De Tweede Wereldoorlog spreekt ook tachtig jaar na de bevrijding nog tot de verbeelding. De honderd brieven uit de Tweede Wereldoorlog (1938-1946) aan Toos van Ginneken bieden een bijzonder inkijkje in de correspondentie van Engelse en Schotse soldaten die tijdens de oorlog een tijd bij de familie Van Ginneken in Bergen op Zoom verbleven.*
- *Het verzetsarchief van Jeanne 'Puck' Fermont (1944-1945) doet verslag van alle activiteiten en plannen van de Stoottroepen in de periode tussen 5 en 14 september 1944. Dit archief is geschonken nadat journalist Mijke van Wijk het heeft gebruikt voor de twee podcasts over haar familie: 'Tante Jos', verzetsheldin en 'Oom Matje', die zich bij de NSB had aangesloten.*

Ook onze bibliotheek is aangevuld met bijzondere publicaties. Zo beschrijft Luc Brants in zijn boek 'Vijf eeuwen queer Breda' de geschiedenis van seksuele- en genderdiversiteit in Breda en West-Brabant. Hij laat zien hoe lhbti'ers zich door de eeuwen heen hebben bewogen tussen vervolging en organisatie. Veel nieuwe publicaties gaan over de gevolgen van de Tweede Wereldoorlog voor het dagelijks leven in Brabant. Denk aan 'Het andere verhaal van Noord-Brabant en de Noord-Brabanders in de Tweede Wereldoorlog' van Arnoud-Jan Bijsterveld e.a. Of aan de mooi geïllustreerde uitgave 'De vergeten gezichten van Brabant: tussen oorlog en vrede' van Ben Damen, over de persoonlijke levensverhalen van verschillende oorlogsslachtoffers in Oost- en Midden-Brabant.

Kerfstok

Dit jaar heeft één van onze historische items een heel andere weg afgelegd: ons kerfstokje is één van de pronkstukken van de tentoonstelling 'Thuis in de 17e eeuw' in het Rijksmuseum. Het kerfstokje was een alledaags voorwerp in de 17e eeuw: met de streepjes in de kerfstok werd de rekening bij de bakker bijgehouden. Het is een landelijk uniek exemplaar: deze voorwerpen verdwenen in die tijd na gebruik in het haardvuur, dus er zijn geen andere exemplaren bekend.



Kerfstok uit de collectie van het BHIC in het Rijksmuseum in Amsterdam tijdens de tentoonstelling 'Thuis in de 17e eeuw'. (foto BHIC)



Meer publiek, meer divers publiek, meer tevreden publiek

Publiek

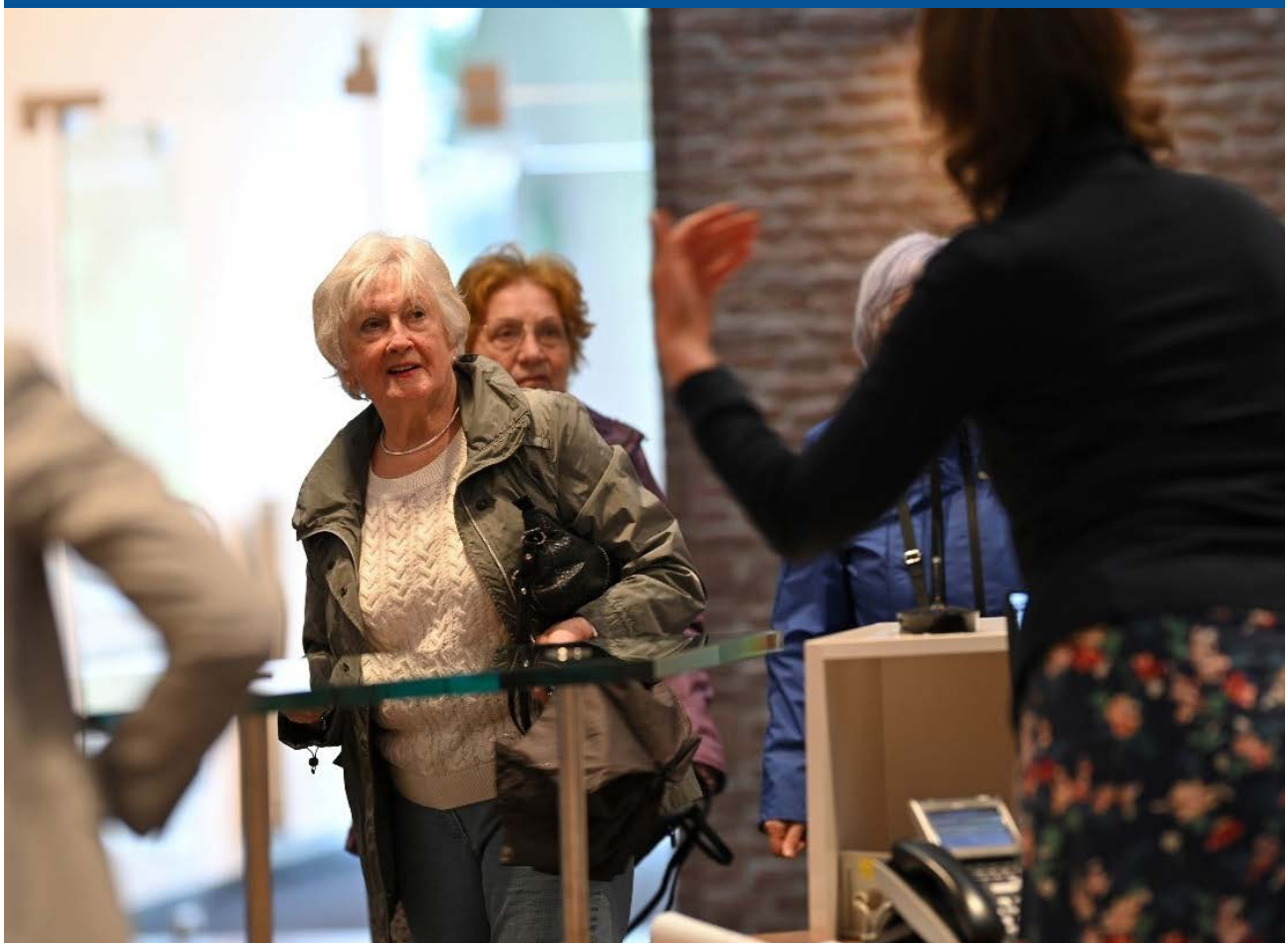
Onze dienstverlening is de kern in onze doelstelling om een breed, divers en meer tevreden publiek te bereiken. We maken onze archieven toegankelijk door onze bezoekers goed en snel op weg te helpen. En we maken ze laagdrempelig door de verhalen uit onze bronnen te vertellen en de geschiedenis van Brabant uit onze archieven te laten beleven.

Kwaliteitsmonitor Dienstverlening Archieven

Eens in de twee jaar wordt binnen de archiefsector de Kwaliteitsmonitor Dienstverlening uitgevoerd. Met trots kunnen we melden dat we een prachtige 8,5 scoorden. Dat hoge cijfer wordt bevestigd door de positieve reacties die we ontvangen, zoals deze mooie waardering:

> *"Het BHIC is de fijnste archiefinstelling die ik ken. Compliment voor hoe de informatie ontsloten en ondersteund wordt."*

Met meer dan 1000 respondenten valt ook de hoge betrokkenheid op. Dat zegt veel over de positie van het BHIC als koploper in (digitale) dienstverlening en het bereiken en aan ons binden van mensen. Zowel het cijfer als het aantal respondenten zijn het op-één-na-hoogste van heel Nederland.



Het BHIC is dik geslaagd met het rapportcijfer 8,5. (foto Jaap Joris Vens, Superformosa)

De website

De website is onze belangrijkste toegang tot alles wat we in huis hebben aan kennis en informatie, producten en diensten, hulp en duiding. Ons digitaal bereik is substantieel, ver boven het landelijk gemiddelde. Bhic.nl werd in 2025 ca. 1.380.000 keer bezocht, de themawebsites (zoals BrabantinBeelden, Wierook, Wijwater & Worstenbrood en Brabantse gesneuvelden) werden gezamenlijk 407.000 keer bezocht.

Veel aandacht is dit jaar uitgegaan naar de opstart van de nieuwe website. De huidige website bestaat inmiddels al zo'n twaalf jaar. Alhoewel gebruikers er per saldo tevreden mee zijn, lopen we bij de doorontwikkeling tegen technische beperkingen aan. Ook worden digitale toegankelijkheid en informatiebeveiliging steeds belangrijker. We verwachten eind 2026 met een nog betere website live te kunnen gaan.

De studiezaal en het CABR

De fysieke studiezaal blijft ook in digitale tijden onmisbaar. We helpen er de mensen in hun onderzoek. Fysiek bezoek is ook nodig om de beperkt openbare dossiers in te zien die gevoelige, vaak persoonlijke informatie bevatten. Een voorbeeld hiervan is het Centraal Archief Bijzondere Rechtspleging (CABR): de archieven van direct na de oorlog. Het CABR was alleen nog toegankelijk bij het Nationaal Archief in Den Haag. Gezien de vele geïnteresseerde bezoekers hebben we met het Nationaal Archief de mogelijkheid voorbereid van inzage bij de decentrale rijksarchieven. Vanaf 2 februari 2026 is deze voorziening tijdelijk ook bij het BHIC beschikbaar. Een helpende hand en een luisterend oor kan dan nodig zijn.



Medewerker dienstverlening

Lisette Kuijper

"Rond de oorlog leven nog steeds veel vragen. Wat heeft mijn oma allemaal meegemaakt? Wat heeft onze opa precies gedaan? Het is dankbaar werk om samen met mensen die ontbrekende puzzelstukjes in hun familieverhaal te kunnen leggen."

Hét Genealogisch Centrum

Genealogie gaat over onderzoek naar je wortels: over waar je vandaan komt, waar je bij hoort en met wie je je verbonden voelt. Het gaat over onderzoek naar je identiteit. Om dit mogelijk te maken hebben we ook dit jaar weer volop geïnvesteerd in het digitaliseren en indiceren van alle documenten in de burgerlijke stand, de belangrijkste bron voor genealogisch onderzoek. Daarnaast zijn maar liefst 100.000 memories van successie (belasting op nalatenschappen) online gekomen; gescand en op naam toegankelijk gemaakt. Die geven inzicht in bezit – of gebrek daaraan – van Brabanders in de periode 1903-1927. Genealogen, wetenschappers en heemkundigen maken veel gebruik van deze onderzoeksbron.

Onze vrijwilligers ondersteunen ons op verschillende manieren. Grote projecten zijn het indiceren van de burgerlijke stand en kerkelijke doop-, trouw- en begraafboeken. Tegelijkertijd maken we de omslag van indiceren door vrijwilligers naar transcriberen door AI. Maar vrijwilligers blijven nodig om AI te trainen én te controleren.

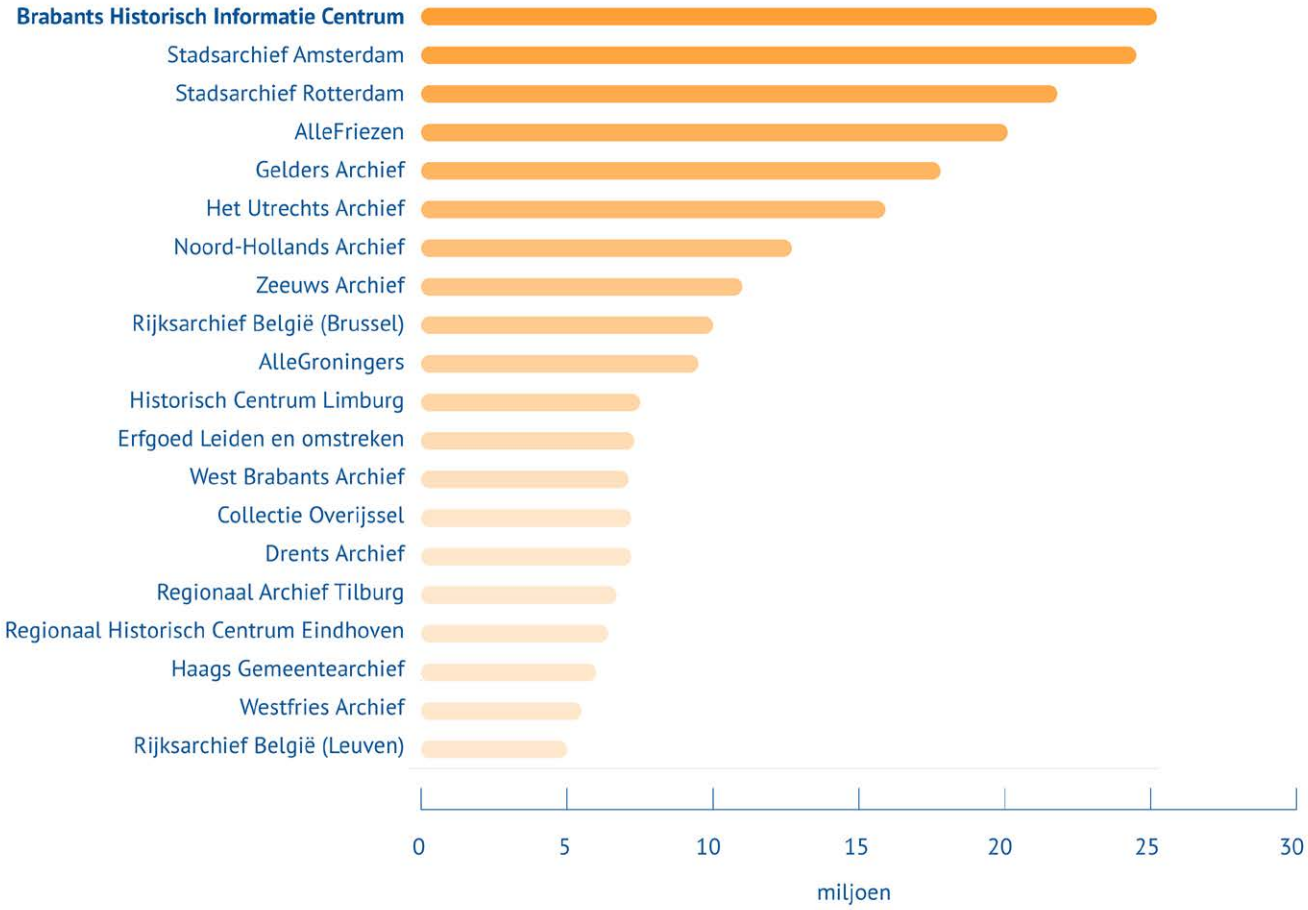


Het BHIC is trots op zijn vele vrijwilligers en koestert ze daarom ook. (foto BHIC)

Een goed voorbeeld van AI in combinatie met de hulp van onze vrijwilligers is de inzet op de kwaliteitsverbetering van de database. Ondanks secure invoer en vaak nog een controleslag door vrijwilligers sluipen er bij het overnemen van gegevens altijd foutjes in de invoer. Bijvoorbeeld door leesproblemen van oude handschriften of gewoon tikfouten. We zetten nu een computerscript in om fouten te signaleren. Dat levert op meer dan 24 miljoen persoonsvermeldingen natuurlijk een substantieel aantal op. Meer dan 52.000 foutjes zijn vervolgens door één (!) vrijwilliger nagelopen en gecorrigeerd. Door eigen collega's zijn nog eens 7000 reguliere foutmeldingen nagekeken en gecorrigeerd. Dat is op het totaal maar een kwart procent, maar wél van belang. Zo kan AI beter afzonderlijke persoonsvermeldingen koppelen aan dezelfde persoon (bijvoorbeeld een memorie van successie aan een geboorteakte, een huwelijksakte of een registratie in de gevangenis).

Onderstaande tabel laat het aantal persoonsvermeldingen zien dat archiefinstellingen in Nederland en België via open data beschikbaar stellen aan het platform Open Archieven. De cijfers geven inzicht in de omvang van de toegankelijke archiefinformatie en maken zichtbaar in welke mate archieven bijdragen aan het breed ontsluiten van persoonsgegevens voor onderzoek.

Aantal persoonsvermeldingen



Publieksdag Familiesporen

Met het Nationaal Slavernijmuseum en de Stichting Comité Keti Koti 's-Hertogenbosch hebben we de publieksdag Familiesporen georganiseerd. Bezoekers woonden lezingen bij (o.a. door oud-fellow Joris Martens: 'Geen verre geschiedenis, Brabantse banden met het slavernijverleden') en konden onder begeleiding in de studiezaal werken aan hun eigen familieonderzoek, geholpen door experts van het BHIC en een Surinaams en Caribisch specialist. Deze dag leverde indrukwekkende gesprekken en verrassende archiefvondsten op. Bovendien bereikten we een publiek dat doorgaans niet naar de Citadel komt en leerden we ook zelf over verborgen sporen van slavernijverleden in onze archieven.



Zelf onderzoek doen tijdens Familiesporen, de publieksdag over familiegeschiedenis en slavernijverleden in het BHIC in 's-Hertogenbosch. (foto BHIC)



Medewerker dienstverlening

Arnout van Erp

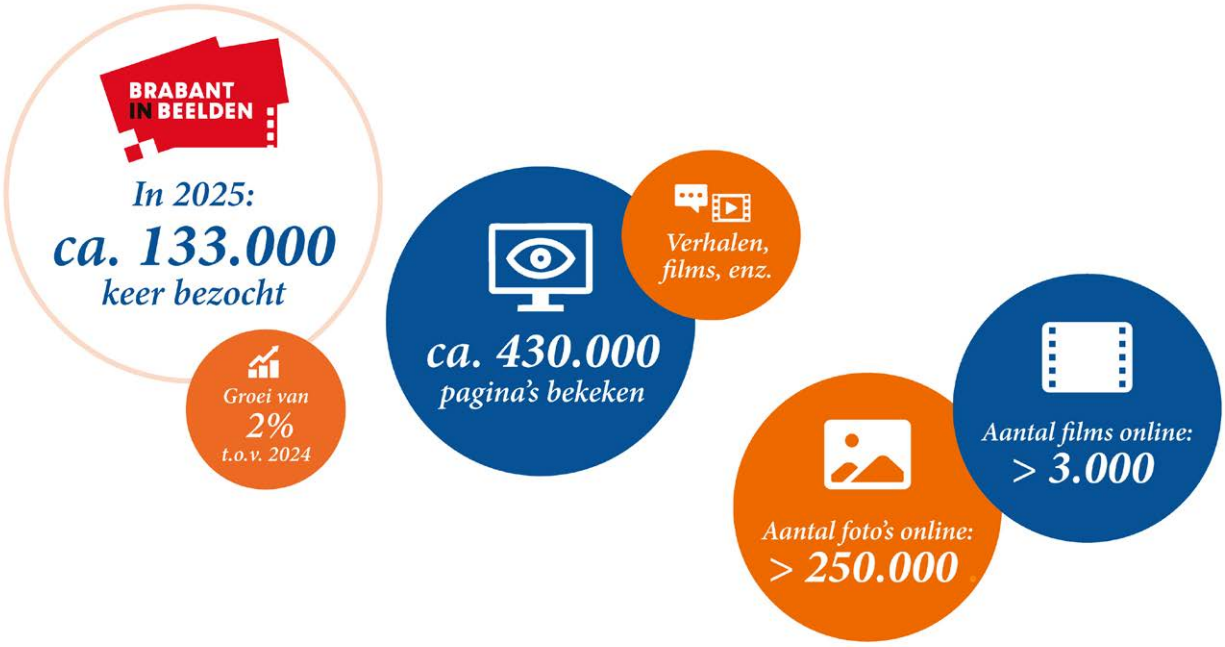
"We zetten steeds vaker AI in om historische teksten te transcriberen. Maar AI systemen moeten goed worden getraind en zijn niet foutloos. Daarom verzorg ik voor mijn collega's ook een cursus oude handschriften lezen. Uitdagend en nuttig!"

Paleografie

Het lezen van oude handschriften is nog altijd nodig: we acquireren een middeleeuws charter, een bezoeker stelt een vraag over een 19e-eeuwse akte, resultaten van AI-transcripties moeten worden gecheckt. Maar deze kennis is steeds minder aanwezig. Paleografie maakt bijvoorbeeld geen deel meer uit van het lesprogramma van archiefopleidingen. Er is daarom voor en door collega's een interne en zeer goed bezochte cursus oud schrift verzorgd.

Het BHIC heeft bovendien de Vlaams-Nederlandse 'paleografiekampioenschappen' gecoördineerd. Deze wedstrijd wordt om de paar jaar georganiseerd door het team achter 'Wat staat daer?' en de Vlaamse Rijksarchiefdienst. De voorronde vindt online plaats en de finaledag vond dit jaar in Sint-Truiden plaats in de prachtige Academiezaal, onder leiding van de schrijver en dichter Rick de Leeuw. Zoals dat gaat met taalwedstrijden gingen de Belgen er met de meeste prijzen vandoor, maar het was een fijne middag om te puzzelen op oude handschriften en het belang van dit ambacht wederom samen te ervaren.

BrabantinBeelden



Eén beeld zegt meer dan 1000 woorden. Daarom trekt het BHIC de kar van hét foto- en filmarchief van Brabant: BrabantinBeelden. Een geschiedenisboek van Brabant in beeld en geluid. Jaarlijks werkt het team van BrabantinBeelden samen met alle overige archiefdiensten in Brabant aan een klein of groot thema. Dit jaar is het tijd voor kermis in Brabant; voor iedereen en overal herkenbaar maar toch bol van lokale tradities. Nostalgische foto's, prachtige films, herinneringen en verhalen, maar ook aandacht voor bekende kermisfamilies en de ontwikkeling van attracties. Tussendoor is er door BrabantinBeelden weer volop meegewerkt aan programma's als Nederland op Film (met Wim Daniëls), voor Omroep Brabant, Dtv, Brabants Dagblad, enz. BrabantinBeelden is een echte naam geworden onder media en beeldresearchers. Daarnaast hebben we met het Erfgoedcentrum Nederlands Kloosterleven weer een nieuwe partner in dit netwerk verwelkomd.



Drie bijzondere aanwinsten



Met het Erfgoedcentrum Nederlands Kloosterleven zijn er tientallen films uit de hoogtijdagen van het Brabantse kloosterleven aan de website toegevoegd. Het kloosterleven drukte een belangrijk stempel op het dagelijkse leven van vele Brabanders. Bijna elke Brabantse familie kende kloosterlingen; sommigen werkten in het pastoraat, het onderwijs en de zorg, anderen vertrokken naar een missiegebied in het buitenland. Maar ook het straatbeeld werd erdoor ingekleurd: denk aan de vele kloosters en kerken, de processies die rondgingen of de Mariakapellen die te vinden zijn langs wegen en op dorpspleinen. De films zijn divers, de collectie is uniek. Denk bijvoorbeeld aan films die een inkijkje geven in het dagelijks leven van contemplatieve kloosters (zogenoemde slotzusters, die na intreding in het klooster geen fysiek contact meer hadden met de buitenwereld).



Amal Ahmed (in 1978 geboren in Mogadishu, Somalië) kwam in 1995 naar Nederland. Als nieuwe Nederlander verwondert Amal zich tijdens fietstochten met haar pleegvader, een historicus, meteen over het Nederlandse landschap, de prachtige monumentale panden, de oude bebouwing en het cultuurlandschap. Ze maakt zich de Nederlandse taal snel eigen, behaalt haar vwo-diploma en kiest voor een studie kunstgeschiedenis aan de Universiteit Utrecht. Amal Ahmed fotografeert uit liefde voor architectuur ook veel Brabantse monumenten.



Joop Schellinx (geboren in Maastricht) woont vanaf 1946 in Oss samen met zijn vrouw en vier kinderen. Als chemisch ingenieur werkt hij op laboratoria bij Organon. Daarnaast heeft Schellinx grote belangstelling voor de Brabantse geschiedenis en is hij aangesloten bij het Meertensinstituut, dat de Nederlandse taal en cultuur onderzoekt en documenteert. Fotografie is zijn grootste liefhebberij. Zijn foto's weerspiegelen het naoorlogse Brabant; het boerenleven, de vele ambachten die Brabant rijk was, de familie- en dorpsfeesten, werkend Brabant, het gezinsleven, een kijkje in de fabriek van Organon, maar ook bijvoorbeeld het Kersenfeest in Uden.

Fellows schrijven geschiedenis

Vier talentvolle historici hebben dit jaar met behulp van een fellowship van het BHIC onderzoek verricht:



- ***Xia van Beuningen***, 'Tussen huis en haard: Arbeidsmigratie van Brabantse plattelandsmeiden naar de stad, 1940-1960'



- ***Răzvan Rusu,*** 'Het rad van fortuin blijft draaien: Een sociaalhistorische studie van het naoorlogse woonwagenbeleid in 's-Hertogenbosch, Oss en omstreken (1945-2000)'



- ***Linsey Duijmelink,*** 'Feminisme en onderwijsontwikkelingen: Een historische casestudy in Veghel, Noord-Brabant, 1860-1900'



- ***Ina-Maria Duynhouwer,*** 'Gerechtigheid buiten de rechtszaal? De behandeling en bestraffing van "moffenmeiden" in Noord-Brabant'

Deze fellows zijn inmiddels doorgestroomd in een nieuwe baan, volgend fellowship of promotieonderzoek. Zo geven we jonge onderzoekers een zetje op de arbeidsmarkt, stimuleren we wetenschappelijk onderzoek in onze archieven, bouwen we daar een netwerk op en schrijven we Brabantse geschiedenis. Deze onderzoeken dragen bovendien bij aan een meer representatieve geschiedschrijving van Brabant.

Vele perspectieven in het geheugen van Brabant

In onze doelstelling om meer divers publiek te bereiken is een representatief 'geheugen van Brabant' nodig, een geheugen waarin een divers publiek zich herkent. Archieven zijn immers vooral gevormd door diegenen die het voor het zeggen hebben. Ze geven daarmee geen evenwichtig beeld van het verleden. We willen de geschiedenis van groepen mensen die niet, onevenredig weinig of ronduit negatief gerepresenteerd zijn in het archief zichtbaar maken. Zo geven we ook vrouwen, de lhbtiq+-gemeenschap, actievoerders, migranten en gehandicapten een stem.

Dat vraagt om andere vormen en nieuwe samenwerkingen. Met onder andere COC Noordoost-Brabant zijn stadswandelingen georganiseerd langs vroegere plekken van het uitgaansleven van queers eind vorige eeuw. Deelnemers komen tijdens de wandeling meer te weten over het lhbtiq+-leven in 's-Hertogenbosch van vorige generaties. Op welke plekken kom je de queergeschiedenis tegen? De start vindt steeds plaats op de Citadel, waar deelnemers uitleg krijgen over het platform Queer Brabant en archiefstukken getoond krijgen. Daarmee wordt het belang duidelijk gemaakt van het zichtbaar maken van ieders geschiedenis in het archief.



Ron Loos en Peter Sleutjes van COC Noordoost-Brabant vertellen verhalen en anekdotes over de queergeschiedenis van 's-Hertogenbosch. Hier wandelen ze samen met het team van Queer Brabant. (foto BHIC)

Ook de werkgroep 'probleemwoorden' draagt bij aan bewustwording over al te eenzijdige perspectieven in onze archieven. Zij signaleert bijvoorbeeld kwetsend taalgebruik en werkt aan schrijfwijzers rond inclusief taalgebruik in beschrijvingen van collecties en op de website.

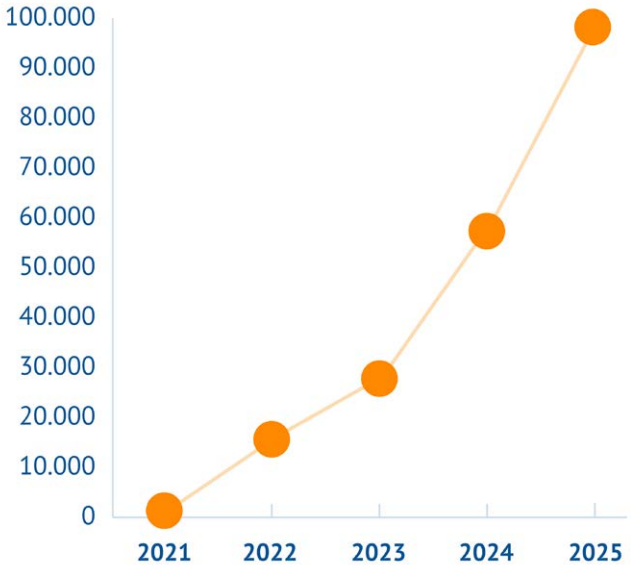


Podcast

Onze podcast ‘Het geheugen van Brabant’ vertelt de onbekende verhalen uit ons archief. Precies op 31 december bereikten we met onze podcast de mijlpaal van 200.000 downloads (beluisterde podcasts). In december 2024 behaalden we de 100.000 dus dit is in één jaar tijd een verdubbeling ten opzichte van de afgelopen jaren bij elkaar opgeteld.

Deze verdubbeling komt vooral door de populaire serie over Marietje Kessels. Een verhaal dat alles in zich heeft: ‘true crime’, een nooit opgeloste moord op een kind, de dubieuze rol van de kerk, een oude rechercheur, een jonge advocaat, enz. Naast het archief hierover dat al in onze depots ligt, hebben we zelfs nieuwe archiefstukken in onze collectie ontdekt. De serie is afgerond met een interview met de makers door Nederlands meester-interviewer Coen Verbraak.

Downloads per jaar





125 jaar na de moord op Marietje Kessels zetten podcastmaker Marilou Nillesen (l) en archivaris Christian van der Ven (r) het onderzoek voort aan de hand van nieuw opgedoken archiefstukken. (foto BHIC)

Citadel open voor publiek

De Citadel staat open voor bezoekers, maar nog niet iedereen kent onze activiteiten en dit prachtige terrein aan de rand van het centrum van 's-Hertogenbosch. Dat willen we natuurlijk veranderen. Daarom stellen we ons terrein beschikbaar voor kleinschalige evenementen: passend bij de uitstraling van de plek en de activiteiten van het BHIC. Daar is ook in 2025 weer veelvuldig gebruik van gemaakt. Het meest vermeldenswaardig zijn de Tuinsessies en Theaterfestival Boulevard, waarbij duizenden bezoekers kennis maakten met de Citadel als plek van rust, cultuur en historie. Met de komst van Erfgoed Brabant in ons verbouwde restauratieatelier hebben we er een buur bij waarmee we de locatie nog beter benutten en we de locatie als hotspot voor archief en erfgoed nog beter op de kaart kunnen zetten.

Hoofd hospitality

Judith de Nijs

"Bezoekers van de studiezaal, deelnemers aan evenementen, toevallige passanten en toeristen, ze zijn allemaal onder de indruk van onze prachtige Citadel. Hun beleving begint steeds hetzelfde: met een glimlach bij de voordeur."





Organisatie in beweging

De organisatie

Het BHIC is volop in beweging. Veranderingen in onze omgeving zoals de verdergaande digitalisering, duurzaamheidseisen en de nieuwe Archiefwet, vragen om een flexibele organisatie die daarop kan inspelen. In 2025 hebben we daar op verschillende manieren in geïnvesteerd.

Bestuur

Met de nieuwe Archiefwet zal het Rijk per 1 januari 2027 geen deel meer uitmaken van onze gemeenschappelijke regeling. Daartoe is de regeling aangepast en hebben alle overige deelnemers via zienswijzen ingestemd met de wijzigingen. Met het Rijk zijn afspraken gemaakt over de nieuwe invulling van samenwerking en financiering. Zo zal de hoogte van de financiering niet veranderen, maar voortaan via een specifieke uitkering verlopen (SPUK). Bovendien zijn de afspraken over huur, beheer en onderhoud van de Citadel structureel verankerd in een nieuwe huurovereenkomst. Eind 2025 heeft het bestuur van het BHIC ingestemd met de verschillende documenten waarin alle afspraken zijn vastgelegd: het bestuursconvenant, het uittreedplan en de nieuwe huurovereenkomst.

Onze medewerkers

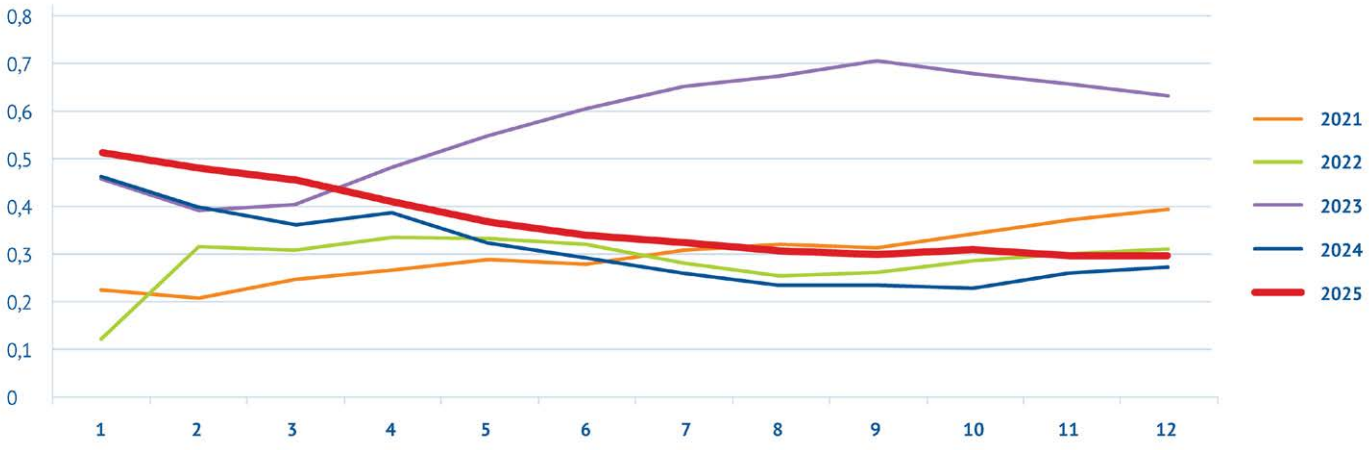
Het BHIC biedt een prettige werkomgeving, waar medewerkers vaak lang blijven. We zijn gestart met een Strategische Personeels Planning, zodat we vroeg talenten signaleren, tijdig voorsorteren op pensionering en (toekomstige) kwetsbaarheden in onze organisatie opvangen en voorkomen. We werken aan een cultuur waarin samenwerking, waardering en aanspreken samengaan. Om die reden is er aandacht besteed aan de gesprekscyclus en het vragen en geven van feedback.



Eind 2025 telde het BHIC 53 medewerkers. Dat is inclusief vijf gedetacheerde medewerkers die het BHIC inleent voor scannen op verzoek en schoonmaak. Relatief veel medewerkers zijn aan het eind van hun loopbaan. Daarom zien we nu en in de komende jaren een snelle verjonging van de leeftijdsopbouw. Het BHIC voldoet, met bijna 6000 uren, ruimschoots aan de Wet banenafspraak en quotum arbeidsbeperkten van 2,68%.

Het ziekteverzuim is na een piek in 2023 weer stabiel: het schommelt tussen de 3% en 5%. In 2025 bedroeg het ziekteverzuim 2,96%. Ter vergelijk: het ziekteverzuim bij de provincies kwam uit op 5,3% (Personeelsmonitor 2024).

Ziekteverzuimpercentages 2021 t/m 2025



In het kader van ARBO hebben we een plan van aanpak opgesteld op basis van de uitgevoerde Risico-Inventarisatie en -Evaluatie. Een aandachtspunt in een archieforganisatie is het voorkomen van te zware belasting als gevolg van het tillen van dozen voor de depotmedewerkers. We starten daarom met een inventarisatie om de feitelijke belasting in beeld te krijgen, zodat we indien nodig adequate voorzieningen kunnen treffen.





ICT en Informatiebeveiliging

Het BHIC wil voldoen aan de eisen van een moderne werkplek. De huidige IT omgeving bij het BHIC is toe aan vernieuwing. Daarom is het besluit genomen tot vervanging van de huidige IT infrastructuur: we investeren in een nieuw server- en dataopslagconcept. Daarnaast is besloten tot vervanging van de huidige telefooncentrale en alle bijkomende zaken (hardware en software).
De implementatie van informatiebeveiliging/BIO (Baseline Informatiebeveiliging Overheid) is van start gegaan. We hebben het informatiebeveiligingsbeleid vastgesteld. Met de training Security Awareness vergroten we het bewustzijn van alle BHIC-medewerkers op het gebied van informatieveiligheid.

Gebouwenbeheer

Het Rijk is eigenaar van de Citadel, maar het BHIC is verantwoordelijk voor het reguliere onderhoud en de instandhouding ervan. Er is dit jaar fors verbouwd. Het voormalige restauratieatelier is nu kantoorgebouw dat we verhuren aan Erfgoed Brabant. In het hoofdgebouw hebben we de scanruimte en de vrijwilligersruimte vernieuwd en een opnamestudio en een extra vergaderruimte gerealiseerd.

Met het oog op de nieuwe huurovereenkomst met het Rijk zijn de brandveiligheid, onderhoud, energie en inzicht in wet- en regelgeving beoordeeld, met positief resultaat.

Het BHIC is eigenaar van een locatie in Grave. We gebruiken nog een deel van de depotruimte en een deel wordt verhuurd. Samen met Mooiland en de gemeente Land van Cuijk, de andere eigenaren, voeren we de taken uit rond de gezamenlijke installaties en bouwkundige zaken.

Verduurzaming

Het verduurzamen van het monumentale gebouw is een extra uitdaging. We maken gebruik van de kennis en deskundigheid van externen, bijvoorbeeld van de Monumentenwacht Noord-Brabant.

In 2025 zijn we verder gegaan met verduurzamingsmaatregelen:

- We hebben geïnvesteerd in de monitorings-systemen voor het energiegebruik. Zodat we op basis daarvan gerichte vervolginvesteringen kunnen uitvoeren.
- In vervolg op een pilot stappen we over op ledverlichting in alle depots, de kantoren en de publieke ruimtes.
- De nieuwe Archiefwet stelt flexibelere klimaateisen voor de depots. Dat geeft ons meer mogelijkheden om het energieverbruik terug te dringen. Vooruitlopend op de nieuwe regels optimaliseren we de klimaatinstallaties voor de depots. Daarmee voorzien we een substantiële afname van het energieverbruik.

Facilitair medewerker

Rudy van Heijnsbergen

"Wij zorgen voor het proces waarbij alle technische aspecten van installaties rondom het gebouw en in het gebouw zelf, zorgvuldig worden beheerd. Het omvat het onderhouden, samen met onze geselecteerde aannemers, van zowel het bouwkundige deel als de E- en W-installaties."



Jaarrekening

Balans per 31 december 2025

	31 dec 2025		31 dec 2024	
VASTE ACTIVA				
Materiële vaste activa				
Investeringen met een economisch nut		€ 3.171.845		€ 1.685.053
VLOTTENDE ACTIVA				
Voorraden		€ 0		€ 141
Uitzettingen looptijd < 1 jaar				
Vorderingen op openbare lichamen	€ 0		€ 0	
Overige vorderingen	€ 17.410		€ 6.354	
		€ 17.410		€ 6.354
Liquide middelen		€ 4.979.473		€ 5.451.096
Overlopende activa		€ 336.712		€ 466.926
Totaal vast activa		**€ 8.505.440**		**€ 7.609.571**

	31 dec 2025		31 dec 2024	
VASTE PASSIVA				
Eigen vermogen				
Algemene reserve	€ 501.739		€ 433.146	
Bestemmingsreserves	€ 1.047.414		€ 1.133.993	
Gerealiseerde resultaat	€ 20.818		€ 68.593	
		€ 1.569.971		€ 1.635.732
Voorzieningen		€ 5.148.655		€ 4.350.216
Vaste schulden looptijd > 1 jaar				
Binnenlandse banken		€ 880.000		€ 990.000
VLOTTENDE PASSIVA				
Vlottende schulden looptijd < 1 jaar				
Overige schulden		€ 679.197		€ 340.273
Overlopende passiva		€ 227.617		€ 293.349
Totaal		**€ 8.505.440**		**€ 7.609.571**

BRABANTS HISTORISCH INFORMATIE CENTRUM

Contact- en bezoekersinformatie

bezoekadres: Zuid-Willemsvaart 2, 5211 NW 's-Hertogenbosch
postadres: Postbus 81, 5201 AB 's-Hertogenbosch
telefoon: 073 – 681 85 00
website: www.bhic.nl
e-mail: info@bhic.nl

Colofon

Dit is het jaarverslag van het BHIC, uitgave maart 2026

Fotografie: Marc Bolsius Fotografie, BWC Pictures - Ben Nienhuis, Jaap Joris Vens, Superformosa en foto's van en uit de collectie van het BHIC
Grafisch ontwerp: Studio Tween
Eindredactie: Margot America, BHIC



De Citadel

BRABANTS HISTORISCH INFORMATIE CENTRUM

Kadernota 2027 – zienswijzen deelnemers en reactie BHIC

In onderstaand overzicht zijn de ingediende zienswijzen/opmerkingen op de concept Kadernota 2027 weergegeven per deelnemer, met in de laatste kolom de reactie van het BHIC op de gemaakte opmerkingen.

Deelnemer	***Zienswijze***	***Gemaakte opmerkingen***	***Reactie BHIC***
Gemeente Bernheze	Positieve zienswijze	- De gemeenteraad roept op de uitdagingen in de kadernota gezamenlijk met de aangesloten organisaties op te pakken. Hiermee wordt gedoeld op de uitdagingen die het BHIC nader gaat uitwerken in haar meerjarenbeleidsplan 2027-2030. Het gezamenlijk oppakken van deze uitdagingen biedt de meeste kans om tot (kosten)efficiënt beleid te komen.	- Het BHIC onderschrijft deze opmerking en ziet het als een gezamenlijke verantwoordelijkheid om de uitdagingen die er liggen op te pakken. Daarbij vormt het meerjarenplan 2027-2030 ook nadrukkelijk een uitnodiging om hierover in gesprek te gaan.
Gemeente Boekel	Geen zienswijze	--	- N.v.t.
Gemeente Boxtel	Geen zienswijze	--	- N.v.t.
Gemeente Land van Cuijk	Geen zienswijze	- Wordt als deelnemer graag meegenomen in de beleidsontwikkeling (meerjarenplan 2027-2030)	- Via bestuur, portefeuillehouders en de mogelijkheid een zienswijze uit te brengen neemt het BHIC de deelnemers mee in de vorming van het meerjarenplan 2027-2030. We zien het als een gezamenlijke verantwoordelijkheid om de uitdagingen die er liggen op te pakken. Daarbij vormt het meerjarenplan ook nadrukkelijk een uitnodiging om hierover in gesprek te gaan.
Gemeente Maashorst	Geen zienswijze	--	- N.v.t.
Gemeente Meierijstad	Geen zienswijze	--	- N.v.t.

Gemeente Oss	Zienswijze, zie opmerking	- De gemeente heeft kennisgenomen van de Kadernota 2027 van het Brabants Historisch Informatiecentrum (BHIC). Wij waarderen de zorgvuldige wijze waarop de inhoudelijke en financiële uitgangspunten voor 2027 zijn uiteengezet, mede in het licht van de nieuwe Archiefwet en de uittreding van het Rijk per 1 januari 2027. Voor het jaar 2026 is de bijdrage niet geïndexeerd en bedraagt de bijdrage per inwoner € 4,92. Abusievelijk is in de concept-kadernota 2027 gerekend met € 5,06, waarin wel de indexatie van 2026 was opgenomen. Om dit te corrigeren is een addendum toegevoegd. De gemeente stemt in met de voorgestelde uitgangspunten voor de begroting 2027 en ziet geen aanleiding tot het doen van aanvullende opmerkingen of tegenwerpingen. Hiermee geven wij het BHIC de gevraagde duidelijkheid om de begroting 2027 verder uit te werken. Wij danken het BHIC voor de heldere toelichting en zien uit naar de verdere samenwerking bij de ontwikkeling van het nieuwe Meerjarenbeleidsplan. Verzoek de deelnemende organisaties actief mee te nemen in de beleidsontwikkeling voor het nieuwe Meerjarenbeleidsplan 2027–2030.	- Via bestuur, portefeuillehouders en de mogelijkheid een zienswijze uit te brengen neemt het BHIC de deelnemers mee in de vorming van het meerjarenplan 2027-2030. We zien het als een gezamenlijke verantwoordelijkheid om de uitdagingen die er liggen op te pakken. Daarbij vormt het meerjarenplan ook nadrukkelijk een uitnodiging om hierover in gesprek te gaan.
Gemeente Sint-Michielsgestel	Geen zienswijze	--	- N.v.t.
Gemeente Vught	Positieve zienswijze	--	- N.v.t.

Waterschap Aa en Maas	Zie opmerking	- De concept kadernota is nog niet bestuurlijk behandeld, deze wordt betrokken bij de behandeling van de Conceptbegroting 2027. Aa en Maas heeft een Kaderbrief 2026 (d.d. 12-12-2025) verstuurd met daarin aangegeven de te hanteren kaderstelling t.b.v. de opstelling van de begroting voor 2027. De strekking hiervan is dat Aa en Maas de komende jaren voor grote opgaven staat in het waterbeheer en ook geconfronteerd wordt met grote kostenstijgingen en investeringen. Aa en Maas roept verbonden partijen dan ook op om terughoudend te zijn in het verhogen van de binnenkort op te stellen begroting voor 2027 en daarmee het doorberekenen van de kosten aan de deelnemers.	- Het BHIC is zich bewust van de (financiële) uitdagingen waar onze deelnemers voor staan. Het uitgangspunt is dat wij in de begroting alleen de afgesproken indexering toepassen, gebaseerd op de septembercirculaire. Tegelijkertijd zien ook wij ons geconfronteerd met financiële uitdagingen. Als wij voorzien dat een (eenmalige) heroverweging van dit uitgangspunt onontkoombaar is, dan gaan wij met u in gesprek.
Waterschap De Dommel	Zienswijze, zie opmerking	- Waterschap De Dommel vraagt aandacht voor een zorgvuldige omgang met AI. AI kost veel water, wat in een tijd van zorgen rondom droogte niet strookt met de doelen waarvoor het waterschap zich inzet. Daarnaast is AI veelal in handen van machtige Big Tech bedrijven, waar een behoorlijk risico zit als data en/of sturing in verkeerde handen valt.	- AI is een ontwikkeling waar we niet omheen kunnen als data georiënteerde organisatie. Tegelijkertijd is het BHIC zich bewust van de ethische aspecten van AI-inzet en de negatieve externe effecten van AI op duurzaamheid. Om die reden wegen we AI-inzet nadrukkelijk af en schalen we alleen op bij bewezen toegevoegde waarde en binnen de juridische en ethische kaders.

Het Geheugen van Brabant, voor de toekomst van Brabant
Meerjarenplan 2027-2030

Voorwoord

Zodra je door de poort van onze Citadel naar de voormalige kazerne loopt, ervaar je de sereniteit en rust van onze mooie werkplek. Wanneer je in onze depots afdaalt, zie je de dozen en lades gevuld met 40 kilometer papier, te wachten op de eeuwigheid. De tijd lijkt dan stil te staan in ons archief. Maar schijn bedriegt. Het BHIC is, als archieforganisatie midden in de samenleving, volop in beweging.

Digitalisering heeft het BHIC fundamenteel veranderd: van 'sec' fysieke bewaarplaats naar digitale bewaarplaats van (overheids)informatie en online dienstverlening. Die verandering zet door. We bouwen verder op wat het BHIC de afgelopen decennia al heeft ingezet: digitalisering mét behoud van de persoonlijke benadering. Nog meer dan voorheen zullen we de samenwerking zoeken: met onze overheidspartners, onze digitale dienstverleners en bovenal met onze collega-archiefinstellingen. De ontwikkelingen gaan simpelweg te snel en zijn te veelomvattend om alleen het wiel uit te vinden.

De nieuwe Archiefwet beïnvloedt niet alleen de inhoud van ons werk. Zij markeert ook de start van een nieuwe bestuur van het BHIC nu het Rijk per 1 januari 2027 uittreedt uit onze Gemeenschappelijke Regeling. Vanaf dat moment geven we met vertegenwoordigers van onze elf deelnemers en met twee onafhankelijke bestuursleden invulling aan dit nieuwe bestuur. Wij hebben er alle vertrouwen in dat daarmee de continuïteit van het BHIC in goede handen is. Met het Rijk zijn goede afspraken gemaakt over financiële continuïteit en andere vormen van betrokkenheid.

De publieke waarden van ons werk blijven overeind. We koersen verder in onze missie gericht op een breder, meer divers en meer tevreden publiek. We onderstrepen het belang van een transparante overheid, het recht op informatie van inwoners en rechtzoekende burgers, het vertellen van verhalen over Brabant en het context en betekenis geven aan maatschappelijke ontwikkelingen. Dat doen we als BHIC op een betrokken, bevlogen en belangeloze wijze. Met de inzet van vele vrijwilligers. We doen veel voor weinig, maar het is in het licht van de uitdagingen ook nodig om de financiële en organisatorische basis op orde te houden. We willen kunnen blijven rekenen op onze overheidspartners én een samenleving die deze publieke waarden blijven zien en ondersteunen.

Dit meerjarenplan 2027-2030 zet daartoe de koers. Het biedt tevens uitnodiging om deze toekomst met onze partners vorm te geven. Zo blijven we werken aan wat het BHIC al decennia kenmerkt: een organisatie die met hoofd én hart zorgt voor het verleden van Brabant- en daarmee bijdraagt aan het vertrouwen in de toekomst.

1. Inleiding

Profiel

Het BHIC is het Geheugen van Brabant. We bewaren en beheren de archieven van en voor Brabant en vele anderen en maken ze op veel manieren toegankelijk. Vanuit de Citadel, een prachtige vesting in ’s-Hertogenbosch, werken 53 medewerkers en vele vrijwilligers aan deze missie.

De Gemeenschappelijke Regeling (GR), met negen deelnemende gemeenten uit Noordoost-Brabant en twee waterschappen, biedt het fundament van onze organisatie. Daarnaast beheren we via verschillende regelingen de archieven van de rijksinstellingen in onze provincie, de provincie Noord-Brabant en vele uitvoeringsorganisaties. Via de provincie vullen we deze rol ook in bij de Zuidelijke Rekenkamer en de Port of Moerdijk. Wij houden via onze inspectierol toezicht op de eisen die de Archiefwet stelt aan de informatiehuishouding van onze overheidspartners.

Deelnemers GR	**DVO-Partners (Dienstverleningsovereenkomst)**	**Rijk: rijksinstellingen in de provincie**	**Overige partners**
Gemeente Bernheze	Provincie Noord-Brabant	TU Eindhoven	Zuidelijke Rekenkamer
Gemeente Boekel	Waterschap Brabantse Delta	Rechtbank Zeeland West-Brabant	Port of Moerdijk
Gemeente Boxtel	Heesch-West	Rechtbank Oost-Brabant	
Gemeente Land van Cuijk	Belastingsamenwerking Oost-Brabant		
Gemeente Maashorst	Omgevingsdienst Brabant Noord		
Gemeente Meijerijstad	Omgevingsdienst Midden- en West-Brabant		
Gemeente Oss	Omgevingsdienst Zuidoost-Brabant		
Gemeente Sint-Michielsgestel	Aquon		
Gemeente Vught	WSD		
Waterschap Aa en Maas	Werkvoorzieningschap Noordoost-Brabant		
Waterschap De Dommel			

We beheren en ontsluiten papieren en digitale archieven. Overheden maken nu alleen nog digitaal archief aan. Daartoe hebben we het e-depot ontwikkeld. Het e-depot is beschikbaar voor medewerkers van onze deelnemers en partners, maar ook voor andere geïnteresseerden. We zijn hét Genealogisch Centrum van Brabant, we zijn er voor de rechtzoekende inwoner, de wetenschappelijke onderzoeker en de geïnteresseerde in de geschiedenis van Brabant. Waar de studiezaal nog altijd een belangrijke plek is voor onderzoek, is onze website dé ingang voor onze collectie en onze dienstverlening.

Veruit de meeste archieven zijn afkomstig van onze overheidspartners, maar we beschikken ook over een bijzonder mooie collectie van particuliere archieven. We vertellen de verhalen uit onze archieven en zoeken de interactie met onze bezoekers. Zo maken we gezamenlijk de geschiedenis van én met Brabanders elke dag een stukje rijker.

Missie en visie

Met de jarenlange inzet op meer, meer divers en meer tevreden publiek heeft het BHIC als archieforganisatie zijn *publieksbereik* steeds verder uitgebouwd: kwantitatief en kwalitatief. We continueren onze missie om onze collectie zichtbaar, toegankelijk en beleefbaar te maken. Juist in deze tijden van snelle verandering biedt de geschiedenis van de eigen woonplek of afkomst houvast. En draagt zij bij aan eigen en collectieve identiteit én verbondenheid.

Onze *dienstverlening en onze expertise* zijn onze kracht. Of het nu gaat om een gemeente die advies zoekt over digitaal informatiebeheer of over de Archiefwet, een onderzoeker die diep graaft in een archiefstuk, of een inwoner die zijn familiegeschiedenis ontrafelt of op zoek is naar een bouwtekening: iedereen mag rekenen op onze aandacht en deskundigheid. Wij luisteren, denken mee en helpen verder.

Met het *duurzaam bewaren en ontsluiten van informatie* zijn we één van de pijlers van de rechtsstaat: het recht op betrouwbare en authentieke (overheids)informatie voor elke inwoner. Dit is een wettelijke taak en extra relevant in een tijd waarin het vertrouwen in de rechtsstaat en in informatie onder druk staat. De verdergaande digitalisering stelt bovendien andere eisen aan archivering en duurzame toegankelijkheid. Daarin hebben we vroeg geïnvesteerd. De snelheid van veranderingen vereist dat we hierin blijven ontwikkelen.

Wij willen een representatief geheugen zijn en *meerdere perspectieven uit de geschiedenis* kunnen laten zien. We geven onze bronnen bovendien betekenis door ze te verbinden aan vraagstukken van vandaag, voor de toekomst. We verstevigen onze collectie en brengen de verborgen parels actief voor het voetlicht. We vertellen de verhalen van Brabant. Laagdrempelig, in schrift, beeld en geluid en allemaal vindbaar

via onze nieuwe website. Samen met onze partners in BrabantinBeelden, onze fellows, andere archief- en erfgoedorganisaties en de vele vrijwilligers.

We bouwen voort op een stevig fundament. Onze kracht ligt in een organisatie waar *stabiliteit én ruimte voor innovatie* samengaan. Daarbij houden we vast aan onze kernwaarden. In een tijd waarin informatie vluchtig is en verandering de enige constante lijkt, blijven wij werken vanuit onze drie kernwaarden - betrokken, bevlogen en belangeloos. *Betrokken*, omdat we ons verbonden voelen met onze partners, ons publiek en onze vrijwilligers. *Bevlogen*, omdat we geloven in de kracht van onze bronnen voor het schrijven van geschiedenis, het begrijpen van het heden en het inspireren voor de toekomst. *Belangeloos,* omdat we als archief de verantwoordelijkheid hebben voor het publieke belang van beheer en toegang tot authentieke informatie.

Vanuit deze missie en visie gaan we de komende vier jaar aan de slag gaan met de uitdagingen in het snel veranderende archieflandschap.

2. De wereld om ons heen

Digitalisering en AI

Omgaan met data en informatie is de basis van ons werk en loopt als een rode draad door onze organisatie. Digitalisering is een drijvende kracht achter onze werkzaamheden en vormt een essentiële voorwaarde voor toekomstbestendigheid. Met de voortschrijdende ontwikkelingen in digitalisering en AI nemen de mogelijkheden én uitdagingen toe. We kunnen informatie slimmer en efficiënter beheren en taken sneller uitvoeren, archieven breder delen en verhalen op nieuwe manieren tot leven brengen. Maar met de snelle beschikbaarheid van veel data en informatie stijgen de verwachtingen van onze bezoekers en moeten ze weten hoe deze data te vinden. Bovendien moeten data veilig en betrouwbaar zijn en op lange termijn toegankelijk, ongeacht veranderingen in de systemen.

Digitalisering en inzet op AI vragen de komende periode om nieuwe afwegingen en werkwijzen:

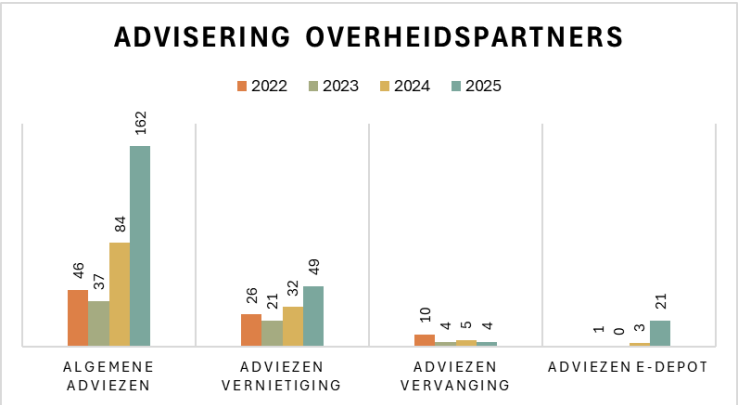
- '*De gebruiker centraal'*. De sector streeft naar een toekomst waarin data uit verschillende bronnen eenduidig vindbaar zijn, ongeacht de opslaglocatie. De wenselijkheid en haalbaarheid hiervan is nog een flink vraagstuk. Het is nog niet zo helder dat de gebruiker ook daadwerkelijk geholpen is met data uit alle bronnen. Daarnaast omvat de weg ernaartoe nog een flink aantal stappen. Denk bijvoorbeeld aan de noodzaak om alle fysieke archieven te digitaliseren en aan het eenduidig ontsluiten van alle data in de verschillende systemen die de archieforganisaties nu hanteren;
- *Duurzaam toegankelijke en betrouwbare informatie en selectie aan de bron.* Met de groeiende omvang en grotere complexiteit aan informatie en informatiebronnen worden ook de uitdagingen voor duurzame toegankelijkheid en betrouwbaarheid groter. Bovendien wordt voor overheden 'selectie aan de bron' steeds relevanter, waarbij naast de Archiefwet ook wetgeving als de Wet Open Overheid (Woo) of de privacywetgeving een rol spelen. Het is balanceren om enerzijds te voldoen aan de eisen van openbaarheid en anderzijds aan de vereisten vanuit de informatiebeveiliging en privacywetgeving;
- *Informatieveiligheid.* De toenemende digitalisering en de inzet van AI vraagt om extra investeringen in informatieveiligheid. Normenkaders, zoals Baseline Informatie Overheid (BIO) en Network and Information Security (NIS2) verplichten ons daartoe. De Nationale Digitaliseringsstrategie zet bovendien in op grotere soevereine Cloud en open-source modellen. Ook bewustwording en training van medewerkers in de veilige omgang met data is relevant. De opkomst van AI vraagt om verantwoorde inzet, maar heeft ook consequenties voor de taken van onze medewerkers en van vrijwilligers;

- *Stijgende kosten van digitale diensten*. Door digitalisering en ICT inzet stijgt de productiviteit. Maar met het aantal Terabytes nemen de energiekosten en de kosten van hosting en opslag bij de digitale aanbieders ook toe. Deze kosten stijgen al jaren harder dan de geïndexeerde bijdragen. Dat vereist strategische keuzes: welke dienstverlening richting onze aangesloten overheidsorganisaties en het publiek willen we kunnen bieden, kunnen we variëren in kwaliteitsnormen, hoe werken we in onze steeds complexere omgeving samen met de digitale dienstverleners in onze branche zonder dat we er al te veel afhankelijk van worden, waar kunnen we krachten bundelen met collega-organisaties uit de archiefsector?

De nieuwe Archiefwet

De start van dit meerjarenplan is gelijk met de start van de nieuwe Archiefwet per 1 januari 2027. De belangrijkste verandering in de Archiefwet voor de Regionale Historische Centra (RHC's), de centrale rijksarchiefbewaarplaatsen zoals het BHIC, is dat de digitale rijksarchieven centraal bij het Nationaal Archief worden ondergebracht. Wel blijven de RHC's verantwoordelijk voor de fysieke archieven van de rijksinstellingen in de provincies. Nu het Rijk heeft besloten om uit te treden, hebben we de afgelopen periode voorzien in goede afspraken over de toekomstige samenwerking: inhoudelijk, bestuurlijk en financieel.

De inhoudelijke uitdagingen van de nieuwe Archiefwet vragen de komende periode nog volop inzet. De wet verplicht elke overheid om vanaf 2027 haar archieven binnen een termijn van tien jaar over te brengen naar een archiefbewaarplaats in plaats van twintig jaar. Digitalisering maakt deze snellere overbrenging mogelijk en gewenst. Tegelijkertijd zijn er in de nieuwe Archiefwet voor het eerst (veel) relatieve openbaarheidsbeperkingen opgenomen. Dat is met het oog op vraagstukken als privacy een pré, maar dat maakt de afweging, samen met de eerdere overbrenging, voor onze advisering wel complexer. Dat raakt onze inspectietaak, onze advisering en onze publieke dienstverlening. We zien het beroep dat onze overheidspartners doen op onze advisering voor hun eigen informatiehuishouding toenemen. Bovendien zullen we ook zelf selectiever moeten zijn in wat we voor het publiek toegankelijk maken.



Geheugen van en voor de samenleving

Het bewaren van overheidsinformatie is onderdeel van goed bestuur en is een wettelijke taak. Maar elke archieforganisatie heeft ook een verantwoordelijkheid die verder reikt en kijkt dan overheidsinformatie. De samenleving is immers zoveel meer. Om het verleden van Brabant goed te kennen, is het van belang om ook *andere bronnen* te kennen. Centraal hierin staan de particuliere collecties: vaak de pareltjes uit de collectie die de bijzondere verhalen vertellen van en in Brabant. Het eigenaarschap voor de werving van deze collecties is niet wettelijk geborgd. Waar het Rijk hierin voorheen veel ruimte bood voor regionale invulling, wordt zij daarin nu selectiever. Daarmee wordt de vraag pregnanter wie van de overheidspartijen aan zet is als zorgdrager en hoe we daarin selecteren. Wat zijn gewenste aanvullingen om het landelijke verhaal, het lokale verhaal of het verhaal van Brabant vanuit meerdere perspectieven te kunnen vertellen?

In aansluiting met het recent door Nederland geratificeerde Europese verdrag van Faro zien we de meerwaarde van samenwerking met het bredere erfgoedveld en met gemeenschappen in de samenleving. We geven ruimte aan participatie en de vele stemmen uit en perspectieven op de geschiedenis. Dat komt ook tot uiting in de bijdragen die ánderen leveren aan ons werk. Door andere perspectieven aan te boren betrekken we een breder en diverser publiek. We creëren zo een stem voor mensen die zich minder goed herkennen in onze archieven. We kunnen onze archieven bovendien nog meer betekenis geven door ze te verbinden aan de vraagstukken die voor het Brabant van morgen relevant zijn.

Financiële uitdagingen

Het BHIC biedt al jaren een solide basis en dienstverlening. De deelnemers en aangesloten partners moeten kunnen blijven rekenen op onze goede prijs-kwaliteit verhouding en een organisatie die op orde is. We willen een betrouwbare partner zijn. Tot op heden zijn we daar goed in geslaagd. Ook met de bezuinigingsrondes in de afgelopen jaren, het maken van keuzes en door het vroegtijdig voorsorteren op nieuwe investeringen zoals het e-depot.

We zijn ons bewust van de financiële uitdagingen bij onze deelnemers. Zij kampen in deze tijden met forse financiële uitdagingen en krappe begrotingen. Tegelijkertijd stijgen onze kosten voor personeel, ICT en digitale infrastructuur en gebouwenbeheer. Het is daarom van belang dat we mét onze deelnemers goed in gesprek blijven over het gezamenlijk oppakken van de uitdagingen die er liggen.

3. Onze doelstellingen 2027-2030

We bouwen voort op de resultaten uit de afgelopen periode en vertalen de uitdagingen in doelstellingen voor de komende periode. Dat doen we aan de hand van vier hoofdlijnen:

- *Toonaangevende dienstverlening:* met de verdergaande digitalisering blijven we innoveren in onze dienstverlening richting onze overheidspartners en in de ondersteuning van inwoners, onderzoekers en andere geïnteresseerden bij het zoeken in de archieven. Goed collectie- en databeheer en duurzame toegankelijkheid blijven daartoe de basis.
- *Geheugen van Brabant als inspiratiebron*. We zetten in op een representatief Geheugen van Brabant en we versterken zo onze collectie. We belichten de geschiedenis vanuit verschillende perspectieven, we verbinden verhalen aan maatschappelijke vraagstukken van vandaag en geven ze zo extra betekenis.
- *De Citadel als plek voor geheugen voor de toekomst*. Daar zien we kansen voor de Citadel als dé Brabantse archief- en erfgoedlocatie, in samenwerking met Erfgoed Brabant, in de context van de stedelijke ontwikkelingen rondom de Citadel.
- *Een veerkrachtige en toekomstbestendige organisatie*. We investeren in onze mensen en in goed werkgeverschap, we bieden ruimte aan innovatie en ontwikkeling, we investeren in professionele eigentijdse processen voor het behoud van een solide basis.

3.1 Toonaangevende dienstverlening

Onze publieke dienstverlening: meer digitaal, mét behoud van de menselijke maat

Dienstverlening is onderdeel van ons DNA. Al vroeg hebben we ingezet op de digitale mogelijkheden daarin. De combinatie van digitale mogelijkheden en de persoonlijke benadering wordt door onze bezoekers gewaardeerd en steevast gehonoreerd met een hoge score op klanttevredenheid: in 2024 scoorden we een 8,5 in de Kwaliteitsmonitor Dienstverlening Archieven. Uit de benchmark in de archiefsector blijkt bovendien telkens een uitstekend resultaat in de prijs-kwaliteit van de dienstverlening.

Vele vormen van publieke dienstverlening

We zijn een vraagbaak en bieden onze dienstverlening voor een breed publiek aan in vele vormen. Onze studiezaal is onze ‘toegang’ voor fysieke dienstverlening, onze website is dat voor digitale dienstverlening. Via de chatfunctie op de website geven we direct én persoonlijk antwoord op gestelde vragen. Met ‘Scannen op verzoek’ bieden we overheden en andere klanten een vergevorderde service om via maatwerk fysieke documenten digitaal te ontvangen. Met het e-depot voorzien we in één centrale plek voor onze deelnemers voor langdurig beheer en beschikbaarstelling van hun digitaal

gevormde archieven. En verschaffen we ook een aparte toegang voor andere geïnteresseerden.

Veel van onze bezoekers zijn op zoek naar hun stamboomgegevens. Genealogie gaat over onderzoek naar je wortels: over waar je vandaan komt, waar je bij hoort en met wie je je verbonden voelt. Het gaat over onderzoek naar je identiteit. Onze doelstelling om hét genealogisch centrum van Brabant te zijn, hebben we de afgelopen periode waargemaakt. Met dank aan onze vrijwilligers hebben we alle hiervoor belangrijke bronnen, waaronder de Burgerlijke Stand, gedigitaliseerd en op naam toegankelijk gemaakt.

Onze dienstverlening is natuurlijk breder dan stamboomonderzoek. We beschikken immers over veel meer bronnen: van kadastergegevens tot aan rechtbankarchieven, van bouwtekeningen tot aan persoonlijke dagboeken. We bieden geïnteresseerden extra handreikingen in onderzoek. Denk bijvoorbeeld aan de online oefentool ‘Wat staat daer?’ voor het lezen van oud schrift.

Nieuwe website

In 2026 hebben we een forse stap gezet in de vernieuwing van onze website. Met 1,4 miljoen bezoekers is deze dé cruciale schakel tussen onze bezoekers en onze data en bronnen. Onze website moet verschillende soorten publiek kunnen bedienen: de geïnteresseerde bezoeker met themaverhalen en beeldmateriaal, de onderzoeker met een gemakkelijke toegang tot al onze bronnen en de medewerker van een deelnemende gemeente met kaartmateriaal of eerdere besluitvormingsstukken. In de komende periode willen we de verschillende bronnen op onze website gemakkelijker doorzoekbaar maken. En leveren we open data aan anderen zodat onze gegevens ook in portals van derden kunnen worden doorzocht. Daarmee leveren we een concrete bijdrage in de route naar ‘de gebruiker centraal’.

De mogelijkheden van AI ter ondersteuning van onze dienstverlening

Met een interne multidisciplinaire AI-werkgroep verkennen we de mogelijkheden van de verdere inzet van AI ter ondersteuning van ons eigen werk en dat van onze vrijwilligers. Denk aan chatbots die ons helpen zoeken in onze eigen bronnen of de inzet van AI voor de vertaling van oude handschriften. We werken in deze ontwikkelingen samen met de relevante partners binnen de archiefsector: onze deelnemers, digitale dienstverleners en onze collega-archieforganisaties.

Onze werkwijze in deze verkenning is zoals we gewend zijn: met inzet van onze eigen expertise, door kennis van buiten naar binnen te halen en door te starten en al werkenderwijs te leren en af te wegen. Wanneer we AI inzetten, doen we dat op gerichte, veilige en betrouwbare wijze. We benutten open source tools, trainen AI met eigen data en toetsen de uitkomsten. We geven ons rekenschap van de ethische aspecten van AI-

inzet en de negatieve externe effecten van AI op duurzaamheid. Daarom schalen we alleen op bij bewezen toegevoegde waarde.

Acties

- *We investeren door in de digitalisering van onze dienstverlening. We betrekken daarbij de mogelijkheden van AI-inzet ter ondersteuning van ons werk. We werken daartoe samen met partnerorganisaties en digitale dienstverleners. We betrekken onze vrijwilligers bij veranderende taken.*
- *We verrijken onze nieuwe website met tools om de doorzoekbaarheid van verschillende bronnen te vergroten. Denk bijvoorbeeld aan speciale pagina's voor stamboomonderzoekers met hulp, tips, verwijzingen naar zoekmachines en informatie over bronnen.*

Onze dienstverlening voor de overheidspartners: digitale innovatie voor duurzame toegankelijkheid

Digitalisering en duurzame toegankelijkheid

Actuele overheidsinformatie is inmiddels (vrijwel) volledig digital born. Dat stelt eisen aan duurzaamheid, veiligheid en authenticiteit. Het BHIC heeft als eerste RHC een gecertificeerd e-depot kunnen aanbieden aan onze aangesloten overheden en, via een andere toegang, aan alle andere bezoekers. Zij weten de weg naar het e-depot inmiddels uitstekend te vinden. Het gebruik ervan groeit hard.

Tegelijkertijd verkennen we mét onze overheidspartners verder hoe we onze expertise kunnen inzetten in duurzame toegankelijkheid. De veranderende eisen in duurzame en betrouwbare toegankelijkheid door snelle technologische ontwikkelingen, nieuwe regelgeving, zorgen rond privacy en data-opslag en stijgende kosten vragen van ons een bredere strategie.

Inspectie en advies

We bewaren en beheren niet alleen overgebrachte informatie van onze deelnemers, we houden conform onze wettelijke taak ook toezicht op de archieven die nog niet zijn overgebracht. We voeren daartoe op regelmatige basis inspecties uit bij al onze aangesloten deelnemers en overheidspartners. We bieden advies en dragen bij aan kennisontwikkeling. Zo organiseren we jaarlijks kennisbijeenkomsten voor alle medewerkers Dienst informatievoorziening (DIV) en sluiten we aan bij Strategische Informatie Overleggen van onze overheidspartners.

Als partner in de vormgeving van het toekomstige informatiebestel willen we zo goed mogelijk voorzien in het toenemend aantal adviesvragen van de aangesloten overheidsorganisaties. We verwachten dat deze trend doorzet. Wij intensiveren daarom onze inzet op advisering. Daarbij houden we de focus op onze eigen expert-rol binnen de

samenwerking met onze deelnemers en met digitale dienstverleners. Vanuit onze inspectie- en toezichtrol moeten we soms een lastige boodschap kunnen blijven brengen als verbeteringen nodig zijn. Maar hoe beter het proces bij onze overheidspartners is ingericht, des te gemakkelijker de toetsing wordt aan het eind van de keten.

We bereiden ons voor op de verplichting in de nieuwe Archiefwet voor overheden om hun archief vervroegd, na tien jaar, over te brengen richting de archiefbewaarplaats. We willen voorkomen dat we in 2037 een stevige piek hebben in overbrenging. Door nu al te starten, verdiepen we bovendien onze expertise van de nieuwe kaders in de Archiefwet al werkenderwijs.

Materieel beheer

Ook het fysiek archief blijft uiteraard aandacht vragen. Denk bijvoorbeeld aan het materieel beheer van onze fysieke archieven en de particuliere collecties. We inventariseren, beschrijven en beheren onze archiefstukken. Dat zijn onmisbare stappen om alle informatie vervolgens te kunnen digitaliseren voor onze online bezoekers. Ook voor de ondersteuning van dit type werkzaamheden verkennen we de mogelijkheden van AI-inzet. Zo zijn we bijvoorbeeld partner in het KVAN-project ‘Tot op de bodem’, een pilot gericht op AI-inzet voor inventarisatie van ongeordende archieven.

Acties

- *We richten ons op de borging van het e-depot in samenwerking met onze digitale dienstverleners en aangesloten overheidspartners. We adviseren op het gebied van metadatering om het groeiende digitale archief gemakkelijk vindbaar te houden en we houden de certificering up-to-date.*
- *We maken keuzes in onze eigen ICT-architectuur die zoveel mogelijk voorziet in Open Source, waar mogelijk onze afhankelijkheid verkleint en voorziet in lange-termijn betaalbaarheid.*
- *We investeren in productontwikkeling in kennis en advies op maat vanuit onze eigen expertise. We informeren en adviseren onze deelnemers en overheidspartners proactief en we bundelen inzichten op basis van veel gestelde vragen in handreikingen.*
- *We verkennen met een aantal gemeenten proces van vervroegde overbrenging, vooruitlopend op de nieuwe Archiefwet. Om zo inzicht te krijgen in de gewenste aanpak, de kosten en de baten. Eind 2027 willen we de wensen van onze partners en onze inzichten in beeld hebben gebracht.*
- *We verkennen met onze partners in de archiefsector de mogelijkheden van verantwoorde inzet van AI voor inventarisatie, beschrijving en beheer van overgebrachte en niet-overgebrachte archieven.*

3.2 Geheugen van Brabant als inspiratiebron

Verhalen uit ons archief vertellen

De geschiedenis van je omgeving of je eigen wortels leren kennen draagt bij aan identiteit en verbondenheid. Al jarenlang zetten we om die reden in op een groot bereik door onze collectie op veel manieren te laten zien en beleefbaar te maken. In onze missie om een meer, meer divers en meer tevreden publiek te bereiken, vertellen we de geschiedenis uit onze archieven aan de hand van thema's die mensen aanspreken. We brengen feiten, kaarten en beelden op een laagdrempelige manier naar buiten. We vertellen verhalen via onze website, socials en podcast. We nodigen mensen uit om zelf verhalen aan te dragen en het Brabantse verleden te ontdekken in beeld en geluid. Denk aan onze themawebsite 'wierook, wijwater en worstenbrood' over het Rijke Roomse Leven met verhalen van vele kostschoolgangers of aan ons foto- en filmgeheugen 'BrabantinBeelden'.

Met deze jarenlange inzet hebben we inmiddels een flink (digitaal) publieksbereik én kunnen we rekenen op een netwerk van vrijwilligers, verhalenvertellers en ambassadeurs. Deze verbondenheid biedt wellicht mogelijkheden voor een meer structurele verankering via een netwerk 'Vrienden van het BHIC'.

Representatief geheugen

Als geheugen van Brabant willen we niet alleen onze trouwe bezoekers blijven bereiken, maar ook publiek dat verder afstaat van archieven. Geschiedenis uit onze archieven verbindt en inspireert, maar laat ook verscheidenheid in onze samenleving zien. We brengen steeds vaker ook de minder bekende verhalen voor het voetlicht. Verhalen van mensen die niet vanzelfsprekend, of niet vanuit een gelijkwaardig perspectief, in onze archieven zijn vertegenwoordigd. Dat vraagt om een proactieve benadering richting gemeenschappen die verder van ons afstaan. Het representatief geheugen is terug te vinden in onze producten: denk aan thema's op de website over het feminisme en het actieverleden van Brabant, de podcast over de Brabantse identiteit, de komst van nieuwe Brabanders of het project om het verleden van de lhbtiq+ gemeenschap zichtbaar te maken.

Geheugen voor de toekomst van Brabant

De komende periode verkennen we met partnerorganisaties welke bijdrage ons archief kan leveren aan verhalen en projecten die een breder perspectief geven op actuele en toekomstige maatschappelijke ontwikkelingen. Zo bieden archieven van de waterschappen mogelijkheden om de geschiedenis van ons watersysteem goed te begrijpen. De betekenis hiervan voor klimaatverandering in Brabant, kan betrokken partijen en inwoners helpen in een beter begrip voor noodzakelijke veranderingen.

Onze bronnen vertellen verhalen over bijzondere plekken in Brabant, bijvoorbeeld de Brabantse landgoederen.

Of ze bevatten getuigenissen uit het Meierij-gebied ten tijde van de opstand en het beleg van ’s-Hertogenbosch dat de komende jaren in de schijnwerpers staat. We zijn initiatiefnemer wanneer we zélf het beste verhalen uit ons archief kunnen vertellen. We sluiten aan bij partnerorganisaties, zoals Erfgoed Brabant of het Brabants Landschap, als we een relevante bijdrage aan andere initiatieven kunnen leveren. We verkennen de mogelijkheid van tijdelijke financiering voor projecten die hieruit voortkomen.

Acties

- *We laten minder bekende perspectieven uit onze archieven spreken en verkennen hoe we daar ook de komende periode met gemeenschappen in Brabant en Brabantse partners op kunnen inzetten.*
- *We verkennen hoe we inzichten uit onze archieven kunnen verbinden aan actuele en toekomstige vraagstukken in Brabant. We geven actief duiding aan de betekenis en waarde van archief;*
- *We verkennen de potentie van een netwerk van ‘Vrienden van het BHIC’. In samenwerkingsprojecten verkennen we de mogelijkheden voor tijdelijke financiering op projectbasis, zoals subsidies.*

Versterking van onze particuliere collectie

Onderdeel van een representatief geheugen is ook het beschikken over bronnen die verschillende perspectieven laten zien. Vanuit onze wettelijke taak ligt de focus in onze collectie logischerwijs op de over te brengen publieke archieven: overheden, rechtbanken en andere rijksinstellingen in onze provincie. Daarmee werken we aan belangrijke waarden van het archief: het recht op informatie en bewijslast voor de rechtzoekende burger. Tegelijkertijd is daardoor ook een disbalans in onze archieven aanwezig. Deze archieven vertellen immers maar één perspectief op de geschiedenis.

We versterken de collectie al jarenlang met bijzondere particuliere archieven. Ons beleid is dat we selectief acquireren uit de particuliere archieven die bij ons worden aangeboden. Dat zijn vaak archieven van kerken en kloosters, andere maatschappelijke organisaties, maar ook persoonlijke archieven. Ze vertellen bijzondere verhalen en geven een goed tijdsbeeld: van nationaal of Brabants belang, of met een duidelijke oorsprong in één van onze aangesloten gemeenten of waterschappen. De komende periode verkennen we hoe we onze collectie representatiever kunnen maken. Dat gaat niet alleen over het verleden, maar ook over de toekomst. De Brabantse samenleving wordt in een rap tempo diverser en het is zaak om nu na te denken over welke archieven straks van nationaal, lokaal en regionaal belang zijn. Zodat we selectief maar ook proactief kunnen verwerven. Wij gaan hierover graag het gesprek aan met onze overheidspartners en onze collega-instellingen in en buiten Brabant.

Acties

- *We houden ons acquisitieprofiel tegen het licht en brengen in beeld wat we hebben en wat we écht missen. Om zo te kunnen prioriteren in wat we acquireren. Selectief, maar ook proactief, op basis van wat er ontbreekt. Dat doen we in goed overleg met andere archieforganisaties in en buiten Brabant.*
- *We gaan met de provincie en onze deelnemers in gesprek als zorgdragers en leveren onze bijdrage om met onze collectie invulling te geven aan hun erfgoedbeleid en deze bredere maatschappelijke rol.*
- *We leveren onze bijdrage aan de visie op particuliere collecties die het Nationaal Archief namens het Rijk in 2027 gaat ontwikkelen.*

Selectieve groei van BrabantinBeelden

Het zien van bewegend beeld is veel laagdrempeliger dan het lezen en duiden van teksten uit het archief. Beeld geeft in één oogopslag een indruk, het trekt de aandacht, kan op een veel directere wijze gevoel opwekken en draagt zo bij aan herkenning en identiteit. Mensen herkennen een tijdsbeeld, een plek uit hun jeugd of leren uit filmmateriaal hoe het er vroeger uitzag. Daarmee kunnen we een breed publiek aan de geschiedenis binden en verlagen we de drempel om ons digitaal aanbod verder te verkennen.

In 2021 zijn we gestart met ons foto- en filmgeheugen van Brabant: BrabantinBeelden. Bewegend beeld is daarbij de drijvende kracht. Met het BHIC als dragende partij groeit het aantal partners in Brabant gestaag verder en daarmee ook de basis en het bereik van deze foto- en filmcollectie. Een collectie waar anderen aan bijdragen en via de website uit kunnen putten: denk aan de vele heemkundekringen die materiaal leveren én raadplegen. Net als bij de acquisitie van particuliere archieven, zijn we selectief en verwerven we op basis van kwaliteit en gewenste aanvullingen voor de collectie. BrabantinBeelden is inmiddels een bron voor programma's als 'Nederland op Film', voor lokale en regionale redacties, musea en onderzoekers. We vervullen daarmee bovendien een rol in het delen van expertise op het gebied van beheer, behoud en beschikbaarstelling van bewegend beeld.

Acties

- *We gaan op zoek naar de blinde vlekken in de collectie van BrabantinBeelden.*
- *We versterken het netwerk van BrabantInBeelden verder en bekijken hoe we de collectie nog beter in de spotlight kunnen zetten.*

We koesteren onze fellows

De onderzoeken van onze fellows leveren altijd nieuwe inzichten op: juist door de interesse van jonge mensen te volgen en ze de ruimte te geven. De presentaties van hun resultaten trekken steevast veel publiek, of dat nu gaat over moffenmeiden tijdens de bevrijding van Brabant, de geschiedenis van het woonwagenbeleid in Oss, of het belang van oral history als extra bron voor geschiedschrijving. Zo dragen ook onze fellows bij aan de vele perspectieven op de Brabantse geschiedenis en voegen ze steeds nieuwe bladzijden toe aan het geschiedenisboek van Brabant. We betrekken begeleiding en kennis van partnerorganisaties. We stimuleren hiermee het wetenschappelijk onderzoek in onze archieven. We bieden kansen aan jonge talentvolle onderzoekers en versterken zo ons eigen netwerk voor de toekomst. Met ons fellowship-programma hebben we ook aan andere archieforganisaties inspiratie geboden en daarmee krijgt dit initiatief elders navolging. Dat biedt mogelijkheden voor samenwerking, zeker als de reikwijdte van het archiefonderzoek door fellows regio- en provinciegrenzen overstijgt.

Acties

- *We versterken de samenwerking met partners zoals Erfgoed Brabant en verkennen de mogelijkheden van samenwerking met andere Brabantse archiefinstellingen die een fellowship-programma zijn gestart of overwegen.*
- *We verkennen de ruimte voor uitbreiding van het programma, bijvoorbeeld met inzet van fondsen of subsidieregelingen.*

3.3 De Citadel als plek van geheugen voor de toekomst

Onze studiezaal blijft relevant om beperkt openbaar materiaal in te zien of om ter plekke handreikingen te krijgen in onderzoek. Tegelijkertijd zien we een groei in fysieke bezoekers die vooral nieuwsgierig zijn naar onze activiteiten en de historie van de Citadel. We zijn trots op onze plek die we met zorg beheren en onderhouden. Onze dienstverlening en gastvrijheid zetten wij breed in, passend bij de locatie en bij wie we zijn. We zijn publiek toegankelijk en de geschiedenis van ons gebouw en terrein kan aan de hand van een app en rondleiding worden beluisterd en beleefd. Onze binnenlocatie is een gewaardeerde plek voor onze eigen evenementen en voor onze partnerorganisaties. We stellen ons buitenterrein beschikbaar voor kleinschalige evenementen: zo hebben we voorstellingen gefaciliteerd voor Theaterfestival Boulevard, de ruimte gegeven aan kleinschalige concerten, het startschot gegeven voor de Spaanse wiellerronde Vuelta en een herdenking onder de titel ‘Namen en Nummers’ georganiseerd. In de aanloop naar 2029 ter viering van ’s-Hertogenbosch 1629 faciliteren we de bijzondere voorstellingen die op en rondom ons terrein gaan plaatsvinden: van lichtshow tot bijzonder buitentheater.

De komende periode gaat de poort van onze voormalige dwangburcht verder open. We hebben Erfgoed Brabant als nieuwe buur verwelkomd. Samen met Erfgoed Brabant geven we een eigentijdse invulling aan de Citadel als ontmoetingsplaats voor Brabants archief en erfgoed. Daarmee zetten we ook het bijzondere werk van het BHIC op de kaart. De stedelijke ontwikkelingen rondom de Citadel zullen straks merkbaar zijn op ons terrein. Het woongebied en de parkeergarage aan de noordzijde gaan ertoe leiden dat meer omwonenden en stadsbezoekers het terrein gaan bezoeken. We willen de rust en sereniteit van de Citadel vasthouden en tegelijkertijd de kansen van meer bezoekers benutten. We willen verkennen hoe we ons terrein kunnen verduurzamen en nog groener kunnen maken.

Acties:

- *Samen met Erfgoed Brabant maken we de Citadel als plek van historie zichtbaar en geven de activiteiten van het BHIC bredere bekendheid. Bijvoorbeeld door verbinding te maken tussen het buitenterrein en het binnenplein, waarbij we laten zien wat we ‘in huis’ hebben. We betrekken daarbij de ontwikkelingen rondom het terrein.*
- *We dragen bij aan de bredere maatschappelijke opgave om de Citadel te verduurzamen. Naast onze wettelijke verplichtingen in de verduurzaming van het gebouw, verkennen we de mogelijkheden voor bijv. meer natuurlijk groen om bij te dragen aan biodiversiteit op ons terrein.*

3.4 Onze organisatie biedt een stevige basis voor nu én de toekomst

Toekomstgericht organisatie- en personeelsbeleid

De kracht van het BHIC zijn de mensen die er werken. Hun kennis, vakmanschap en passie vormen de ruggengraat van onze organisatie. Onze kernwaarden – betrokken, bevlogen en belangeloos, zijn kenmerkend voor onze cultuur: open, collegiaal en samenwerkingsgericht, met respect voor ieders rol en expertise.

De komende jaren versterken we via ons personeelsbeleid ons profiel als lerende organisatie. We weten wat we goed doen, maar durven ook te reflecteren, feedback te geven en te ontvangen en te verbeteren. We geven richting en we sturen op resultaten, we geven ruimte en vertrouwen. We kijken vooruit, we benutten kansen en spelen in op de veranderingen in de omgeving. Wij innoveren bij het BHIC door te doen en te leren, projectmatig in multidisciplinaire teams, met inzet van interne en externe kennis. Zo creëren we een werkomgeving waarin medewerkers zich kunnen ontwikkelen, hun talent kunnen inzetten en zich gewaardeerd en veilig voelen.

Innovaties kunnen leiden tot andere inzet van structurele capaciteit en verandering in taken. Die wendbaarheid is en blijft nodig. We hebben nieuwe afwegingen te maken in digitalisering en AI-inzet. We zorgen voor professionele eigentijdse interne processen die het primaire proces ondersteunen en die voldoen aan wet- en regelgeving. We zetten in op informatiebeleid en informatieveiligheid waarbij we aansluiting zoeken bij het uitgangspunt van de Nationale Digitaliseringstrategie om de digitale soevereiniteit te versterken.

Innoveren vraagt om verandercapaciteit. Met name bij de afdelingen collectie en bedrijfsvoering is dit een aandachtspunt, gezien de kleine omvang van de teams en de gesignaleerde uitdagingen. Met een strategische personeelsplanning sorteren we hierop voor. We voorzien een groeiende behoefte aan ICT-expertise en datadeskundigheid met kennis van de archiefsector. De leeftijdsopbouw binnen onze organisatie verandert snel. Met het vertrek van een aantal gepensioneerden, verliezen we enerzijds kennis en kunde. Anderzijds slagen we er nog goed in om jonge werknemers aan te trekken. We kijken actief naar doorgroeimogelijkheden binnen de organisatie. We streven naar een representatief personeelsbestand.

Acties

- *We ontwikkelen door in onze eigen ‘basis op orde’ door te investeren in digitalisering, informatiebeleid en onze interne processen. Voor een toekomstbestendige organisatie voorzien we in een strategische personeelsplanning.*
- *We behouden onze kracht van een betrokken organisatie en zetten in op personeelsbeleid gericht op een lerende, wendbare en samenwerkingsgerichte*

organisatie. We vernieuwen projectmatig en zorgen voor structurele borging ervan.
- *We investeren in borging van kennis door het invullen van meester-gezel constructies en we bieden ruimte voor vernieuwing.*
- *We creëren instroom- én doorstroommogelijkheden binnen en tussen de afdelingen door strategisch en organisatiebreed personeelsbeleid.*

Gebouwenbeheer: duurzaam en ARBO-proof

De rust op de vesting, de prachtige gerestaureerde kazerne als kantoorplek en depot voor onze archieven, de reuring in de hal met de vrijwilligers en bezoekers: de fijne fysieke werkomgeving is steevast één van de genoemde voordelen van werken bij het BHIC. Toch zijn er de komende jaren investeringen nodig om ons gebouw weer 'toekomstproof 'te maken.

We willen onze verantwoordelijkheid nemen in de bredere maatschappelijke opgave om te verduurzamen. Voor het onderhoud en beheer van ons gebouw en terrein is het Meerjaren Onderhouds- en Investeringsplan (MIOP) leidend. Uiteraard voldoen we minimaal aan de nieuwe wettelijke duurzaamheidsverplichtingen. Aangezien we aan de vooravond van enkele grotere investeringen staan, verkennen we de mogelijkheden om extra stappen in duurzaamheid te zetten, met de kanttekening dat deze wel kosteneffectief moeten zijn. De kosten van verduurzaming zullen deels gefinancierd worden vanuit de daling van andere uitgaven, bijvoorbeeld energiekosten. Daarnaast zijn we met het Rijk in gesprek en verkennen we de financiering van de benodigde investeringen volgens de afspraken in de huurovereenkomst en het Bestuursconvenant.

Het binnenklimaat voldoet niet meer aan de ARBO-vereisten en de installaties zijn aan vervanging toe. De nieuwe Archiefwet biedt ruimte om onze installaties slimmer te laten werken en zo energie te besparen.

Acties

- *We investeren in de nieuwe minimale wettelijke duurzaamheidseisen voor ons gebouw en terrein en verkennen de ruimte om extra kosteneffectieve stappen te zetten.*
- *We investeren in een ARBO-proof binnenklimaat.*

Solide financieel beleid

Het BHIC is financieel gezond en dat willen we graag zo houden. Met de bijdragen van onze overheidspartners zijn we tot op heden in staat om voor een uitstekende prijs onze kwalitatieve dienstverlening voor archiefbeheer te realiseren. Bovendien reikt de waarde voor onze partners verder doordat we met onze archieven verhalen en inzichten in relevante lokale geschiedenis ontsluiten en aanreiken.

De uittreding van het Rijk uit onze organisatie heeft weliswaar geen financiële consequenties, maar markeert wel een overgang naar een grotere verantwoordelijkheid voor de achterblijvende deelnemers. De archiefwettelijke taken zijn onderdeel van de ‘basis op orde’ voor onze aangesloten overheidspartners. Dat vraagt inzet van ons, maar ook van de partners zelf. Als een informatiehuishouding bij onze partners goed op orde is, maakt dat onze taak tijdens overdracht, beheer en toegankelijk maken gemakkelijker.

Uiteraard investeren we gericht en blijven we scherp op kosten en baten. We streven er zoveel mogelijk naar om onze begroting niet meer dan trendmatig te laten stijgen. We zetten onze bestemmingsreserves in voor éénmalige investeringen met duurzame impact. Maar kostencomponenten voor digitalisering en wettelijke verplichtingen voor informatieveiligheid, duurzaamheid en vervroegde overbrengingstermijnen stijgen meer dan trendmatig. De uitdaging is om de balans te blijven vinden tussen onze doelstellingen en wettelijke verplichtingen, de kwaliteit van onze dienstverlening en de budgettaire ruimte. We verkennen de mogelijkheden van alternatieve opbrengsten danwel besparingen. Maar we blijven ook in gesprek met onze aangesloten overheidspartners. Eerdere ervaring met het e-depot heeft laten zien dat een vooruitziende strategie en de financiële vertaling daarvan op draagvlak van onze deelnemers kan rekenen. Want juist de goede samenwerking met de aangesloten overheidspartners biedt de meeste kansen om tot een (kosten)efficiënt en effectief beleid te komen.

Acties:

- *We behouden onze jarenlange solide (financiële) basis door toekomstgericht te investeren*
- *Waar mogelijk maken we gebruik van aanvullende geldstromen.*
- *We blijven in gesprek met onze deelnemers en het Rijk over ons beleid en de begroting, ook met het oog op meer dan trendmatige kostenstijgingen en mogelijke scenario’s om dit op te vangen.*

Tot slot

Met de inzet uit dit MJP blijven wij de komende jaren met hoofd én hart zorgen voor het verleden van Brabant en dragen wij, in het licht van alle uitdagingen, ons steentje bij aan vertrouwen in de toekomst. Een toekomst die we graag samen met onze partners en de Brabantse samenleving vormgeven.

Nota van wijziging raadsvoorstel

Zaaknummer	:	39857/2026
Auteur	:	Emiel van Eck
Telefoon	:	0413281607
Team	:	Ruimte / Economie en gebiedsontwikkeling
Portefeuillehouder	:	B. Maathuis

Onderwerp
Raadsvoorstel Meerjarenperspectief (MJP) Grondbedrijf 2026

Eerder genomen besluit
Het college heeft op 19 mei 2026 besloten om het raadsvoorstel hierover aan de gemeenteraad voor te leggen:
Het voorgesteld besluit wijzigt niet. Het betreffen tekstuele wijzigingen in het raadsvoorstel en in bijlage 1 Meerjarenprognose 2026. Ook de begrotingswijziging is aangepast

Het raadsvoorstel dat wordt voorgelegd aan de gemeenteraad van 25 juni 2026 is:
De Voorgestelde beslispunten blijven ongewijzigd. Alleen de tekst onder kop financieel wordt gewijzigd.

De grondexploitatie Uden Noord 1 Park Maashorst is qua woonprogramma verouderd., In juni 2026 zou een bestemmingsplan in procedure worden gebracht, waarbij ook een gewijzigde grondexploitatie zou worden aangeboden. De procedure is helaas verschoven en naar verwachting zal die in september aan de raad aangeboden worden.
Conform de BBV-regels moet worden uitgegaan van de uitgangspunten uit de “laatste” door de gemeenteraad vastgestelde grondexploitatie. In de jaarrekening 2025 (zie paragraaf Grondbeleid) is dat ook gebeurd. In het Meerjarenperspectief Grondbedrijf 2026 (bijlage 1) was reeds rekening gehouden met de verwachte wijzigingen in de planopzet/bestemmingsplan. Hierdoor is een verschil ontstaan tussen het berekende tekort in de Jaarrekening 2025 en de verwachte toekomstige waarde zoals vermeld in het MJP2026 dat eerder is geagendeerd voor de Commissie REF. Het traject van de jaarrekening en het MJP lopen tegelijk maar ook gezamenlijk op. In de afronding heeft onvoldoende afstemming plaats gevonden, maar dat wordt hersteld met deze wijziging. Aangezien de accountant de jaarrekening 2025 heeft gecontroleerd en voorzien van een goedkeurende controleverklaring moet een correctie worden doorgevoerd in het MJP 2026, zodat beiden op elkaar aansluiten.

Voorstel correctie 1 Raadsvoorstel
Helaas is bij het doorvoeren van de laatste wijzigingen niet alle tekst overal juist gewijzigd. In het raadsvoorstel is een alinea niet juist. Het voorstel is de regel correctie in het raadsvoorstel onder de kop Financieel de alinea Voorzieningen te wijzigen. De gele markering geeft de aanpassing weer.

Oude tekst was
Voorzieningen
Er zijn een drietal voorzieningen ingesteld binnen het grondbedrijf. De voorziening exploitatienadelen heeft de meeste impact op het grondbedrijf en is bedoeld om voorziene verliezen op te vangen. De stand van deze voorziening is de opstelsom van de netto contante waarden van de vijf verlieslatende projecten. Ten opzichte van het MJP 2025 is deze voorziening met € 595.000 toegenomen. In bijlage 1 hoofdstuk 2.3 is een beschrijving van de voorzieningen opgenomen met de stand per 1-1-2026 en een doorkijk voor de komende jaren.

Nota van wijziging raadsvoorstel

Nieuwe tekst wordt
Voorzieningen
Er zijn een drietal voorzieningen ingesteld binnen het grondbedrijf. De voorziening exploitatienadelen heeft de meeste impact op het grondbedrijf en is bedoeld om voorziene verliezen op te vangen. De stand van deze voorziening is de opstelsom van de netto contante waarden van de zes verlieslatende projecten. Ten opzichte van het MJP 2025 is deze voorziening met € 339.000 afgenomen. In bijlage 1 hoofdstuk 2.3 is een beschrijving van de voorzieningen opgenomen met de stand per 1-1-2026 en een doorkijk voor de komende jaren.

Voorstel correctie 2 MJP 2026
Bijlage 1 van het raadsvoorstel wijzigt op enkele inhoudelijke getallen. Op bladzijde 4 wijzigt in de tabel de regel Uden-Noord 1 de geraamde opbrengst van 9.147.507 naar 8.113.507 en het geraamde resultaat van 8.836.923 naar 7.899.923
Onder 3.11 complex Uden noord 1 op bladzijde 23 wijzigt in de tabel alleen
Oude tabel in het MJP onder 1.4 prognose grondexploitaties

Grondexploitatie	Balanswaarde per 31-12-2025	Geraamde nog te realiseren	Geraamde nog te realiseren opbrengsten	Geraamd resultaat (eindwaarde	Geraamd resultaat (contante		Looptijd t/m
De Ruiter	922.203	3.985.321	6.601.519	-2.725.716	-2.628.011	V	2028
Hoenderbos/Velmolen	-317.586	78.315	2.859	-16.159.300	-16.154.553	V	2026
Uden-Noord 1	5.349.891	4.717.370	9.147.507	9.756.677	8.836.923	N	2030
Eikenheuvel	10.038.314	31.084.030	43.940.089	-2.817.744	-2.453.016	V	2030
Uden-Noord 2	1.364.974	527.273	1.726.000	2.183.019	2.016.773	N	2029
Hoogveld Zuid	11.161.614	3.811.650	29.175.667	-14.203.403	-13.384.184	V	2028
Hoevenseweg	-108.276	59.431	974	-253.184	-252.207	V	2026
Leeuwerikswe g	1.726.096	597.822	3.222.436	-898.518	-846.694	V	2028
Reek-Zuid	1.013.407	2.139.749	2.695.128	6.014.446	5.556.419	N	2029
Bedrijventerrein Voederheil	-435.308	3.832.951	5.394.699	-3.624.112	-3.435.870	V	2030
Repelakker II	-51.110	10.173	209.231	-1.630.074	-1.625.169	V	2026
Dierenparkje Volkel	193.432	381.815	574.728	10.746	10.127	N	2028
Kerkstraat Oost	0	1.059.245	378.813	1.139.160	1.094.925	N	2027
Gemeentewerf Schaijk	0	704.916	147.623	687.934	661.220	N	2027
Totaal	**30.857.651**	**52.990.061**	**103.217.273**	**-22.520.069**	**-22.603.317**		

Het geprognoticeerd resultaat van de grondexploitaties met een "V" is voordelig en met een "N" nadelig

Nieuwe tabel (onderstaande vervangen voor nw cijfers

Grondexploitatie	Balanswaarde per 31-12-2025	Geraamde nog te realiseren kosten	Geraamde nog te realiseren opbrengsten	Geraamd resultaat (eindwaarde)	Geraamd resultaat (contante waarde)		Looptijd t/m
De Ruiter	922.203	3.985.321	6.601.519	-2.725.716	-2.628.011	V	2028
Hoenderbos/Velmolen	-317.586	78.315	2.859	-16.159.300	-16.154.553	V	2026
Uden-Noord 1	5.349.891	4.717.370	10.181.695	9.756.677	7.899.923	N	2030
Eikenheuvel	10.038.314	31.084.030	43.940.089	-2.817.744	-2.453.016	V	2030
Uden-Noord 2	1.364.974	527.273	1.726.000	2.183.019	2.016.773	N	2029
Hoogveld Zuid	11.161.614	3.811.650	29.175.667	-14.203.403	-13.384.184	V	2028
Hoevenseweg	-108.276	59.431	974	-253.184	-252.207	V	2026
Leeuwerikswe g	1.726.096	597.822	3.222.436	-898.518	-846.694	V	2028
Reek-Zuid	1.013.407	2.139.749	2.695.128	6.014.446	5.556.419	N	2029
Bedrijventerrein Voederheil	-435.308	3.832.951	5.394.699	-3.624.112	-3.435.870	V	2030
Repelakker II	-51.110	10.173	209.231	-1.630.074	-1.625.169	V	2026
Dierenparkje Volkel	193.432	381.815	574.728	10.746	10.127	N	2028
Kerkstraat Oost	0	1.059.245	378.813	1.139.160	1.094.925	N	2027
Gemeentewerf Schaijk	0	704.916	147.623	687.934	661.220	N	2027
Totaal	**30.857.651**	**52.990.061**	**104.251.461**	**-22.520.069**	**-23.540.317**		

Het geprognoticeerd resultaat van de grondexploitaties met een "V" is voordelig en met een "N" nadelig

Nota van wijziging raadsvoorstel

67 Uden Noord I Park Maashorst	MJP 2025	MJP 2026	Verschil
Verwacht eindjaar	**2030**	**2030**	**0**
Verwerving, sanering en sloop	26.321.089	26.321.172	83
Bouw- en woonrijpmaken	7.898.835	7.941.719	42.885
Plankosten	7.941.974	8.354.758	412.784
Diversen	189.095	189.095	-
Totaal kosten	**42.350.993**	**42.806.745**	**455.752**
Grondopbrengsten	39.038.732	39.566.566	527.833
Overige opbrengsten	1.665.522	1.665.522	-
Totaal opbrengsten	**40.704.255**	**41.232.088**	**527.833**
Kostenstijging	395.750	276.085	-119.665
Opbrengstenstijging	-	-	-
Rente	8.094.161	7.905.935	-188.225
Eindwaarde (na winstneming)	10.136.649	9.756.677	**-379.971**
Netto contante waarde na winstneming per 1-1-25/26	9.001.054	7.899.923	**-1.101.131**

Het verlies van de grondexploitatie wordt verlaagd van 8.836.923 naar 7.899.923

Zoals opgemerkt zijn de cijfers van de bovenstaande tabel gebaseerd op de door raad vastgestelde uitgangspunten. Het vigerende bouwprogramma wijkt sterk af van de toekomstige ontwikkeling omdat we een groter aandeel sociale woningbouw conform de wetgeving gaan ontwikkelen. Bij de nieuwe grondexploitatie september 2026 zal de verliesvoorziening weer stijgen. Voor nu volgen we de BBV regels en moeten de cijfers gecorrigeerd worden.

Voorstel correctie 3 Portefeuillehouder
Nu er correcties worden voorgesteld kan ook de Portefeuillehouder in het raadsvoorstel worden gewijzigd naar Ben Maathuis.

Toelichting
De tekst was niet juist overgenomen en sluit niet aan bij andere alinea's waar ook over zes verlieslatende complexen wordt gesproken.

Bijlagen
Aangepast raadsvoorstel MJP 2026v1
Aangepaste bijlage 1 MJP 2026v2
Aangepaste bijlage 2 begrotingswijzigingen v2

Maashorst, 24 juni 2026

Digitaal verzegeld door Zynyo B.V.
Datum: 02-07-2026 09:09 CEST
Document ID:
b8e12e80-789c-49d0-aa39-ca0ab83bd8da

Raadsvoorstel

Zaaknummer: 39856-2026

Onderwerp: Meerjarenperspectief (MJP) Grondbedrijf 2026

Auteur	:	Emiel van Eck
Domein/team	:	Ruimte / Economie en gebiedsontwikkeling
E-mail	:	Emiel.vaneck@gemeentemaashorst.nl
Port.	:	B.A. Maathuis

Effect op de begroting

☒Ja ☐Nee

Onderwerp
Meerjarenperspectief (MJP) Grondbedrijf 2026

Voorstel

1. Het Meerjarenperspectief (MJP) Grondbedrijf 2026 en de daarin opgenomen geactualiseerde grondexploitaties vast te stellen.
2. De bijgevoegde begrotingswijziging nr. 11 vast te stellen.
3. In te stemmen met en het activeren van voorbereidingskosten voor het project Vluchtoordweg Uden van € 200.000.

Inleiding
Het Meerjarenperspectief (MJP) Grondbedrijf 2026 geeft inzicht in de huidige en geprognosticeerde positie van het grondbedrijf. Het MJP geeft een integraal financieel beeld, waartegen de raad nieuwe investeringsbeslissingen of nieuw beleid op het gebied van de ruimtelijke ontwikkeling kan afwegen. In de nota grondbeleid en de financiële verordening is vastgelegd dat de actualisatie van het MJP jaarlijks plaatsvindt. Bij de actualisatie kijken we naar onder meer de te gebruiken parameters, faseringen, civiele kostenramingen en grondprijzen. Voor deze actualisatie is het peilmoment 1 januari 2026. Dit betekent dat alle ontwikkelingen na deze datum bij de tussentijdse rapportage in het najaar worden gemeld. In bijlage 1 vindt u het Meerjarenperspectief (MJP) Grondbedrijf 2026.

Beoogd effect

- Handelen conform de nota grondbeleid Maashorst 2022 (hoofdstuk 9) en artikel 27 lid 4 van de financiële verordening van de gemeente Maashorst.
- De raad inzicht geven in de actuele financiële positie van het grondbedrijf.

Argumenten

1.1 Jaarlijks worden de parameters voor de herziening van de grondexploitaties op basis van regelgeving en de actuele marktsituatie opnieuw afgewogen.

De parameters zijn bepalend voor de resultaten van de grondexploitaties. In bijlage 1 hoofdstuk 1.5 vindt u de uitgangspunten van het MJP 2026. Het gaat hierbij over financieel-technische zaken zoals het rentepercentage dat we hanteren en de parameters voor kosten- en opbrengststijging.

1.2 Actualisatie van lopende grondexploitaties.

Een grondexploitatie is een raming van gerealiseerde en te verwachten kosten en opbrengsten in de tijd voor een specifiek plangebied. De gerealiseerde kosten en opbrengsten van het afgelopen jaar zijn verwerkt en de uitgangspunten samen met de geprognosticeerde bedragen zijn doorgerekend. Daarmee ontstaat per grondexploitatie een geactualiseerde raming van het te verwachten exploitatiesaldo. In het MJP 2026 (bijlage 1) hoofdstuk 3 vindt u een uitgebreider overzicht per grondexploitatie met achtergrondinformatie en een analyse van de verschillen tussen het MJP 2025 en MJP 2026.

1.3 Jaarlijks worden de risico's van de grondexploitaties opnieuw beoordeeld.

Naast het actualiseren van de grondexploitaties wordt opnieuw een inschatting gemaakt van de risico's die de grondexploitatie met zich meebrengt. Deels worden risico's ondervangen door met de uitgangspunten in de grondexploitaties aan te sluiten bij de verwachtingen van de markt. Bij de risico-inventarisatie is bijvoorbeeld rekening gehouden met incidentele grondprijsdalingen en eventuele effecten van planaanpassing. Onder 'Financiën' in dit voorstel en In bijlage 1 hoofdstuk 2.4 is de systematiek rondom de risico's in de grondexploitaties toegelicht.

2.1 Begrotingswijziging Grondbedrijf

Het actualiseren van de grondexploitaties leidt tot een wijziging van de te verwachten resultaten van de projecten. Daardoor wijzigt onder meer de stand van de reserves en voorzieningen. Dit heeft een effect op de begroting van het Grondbedrijf. Het wijzigen van de begroting is een bevoegdheid van u zodat hiervoor een apart beslispunt is opgenomen.

3.1 Verhogen en activeren voorbereidingskosten grondexploitaties in voorbereiding

Naast de vastgestelde grondexploitaties zijn er grondexploitaties in voorbereiding. Het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV) geeft aan onder welke voorwaarden voorbereidingskosten geactiveerd mogen worden. Het activeren van voorbereidingskosten is een bevoegdheid van u. In bijlage 1 hoofdstuk 4 is een omschrijving opgenomen van het project Vluchtoordweg in Uden waarvoor we aan u voorstellen voorbereidingskosten te activeren. In 2024 was voor dit project een voorbereidingskrediet van €200.000 beschikbaar gesteld, door de omvang en complexiteit van dit project worden er kosten gemaakt en is het krediet volledig besteed. Met Viasana is een intentieovereenkomst in 2025 gesloten. Een belangrijke voorwaarde is het verkrijgen (reserveren) van een stroomaansluiting, de voorbereidingskosten voor Enexis worden geschat op ca €100.000. Daarnaast zullen voor de netcongestie ook nog enkele kosten gemaakt worden. De gemeente moet deze kosten voorfinancieren om de verkoop mogelijk te maken. Mocht de verkoop onverhoopt niet doorgaan is de stroomaansluiting verbonden aan de kavel waardoor de investering niet verloren gaat.

Kanttekeningen

1.1 De economische ontwikkeling kunnen in het jaar wijzigen.

Het MJP is opgesteld met de kennis van de markt tot en met grofweg maart 2026. Gewijzigde feiten en omstandigheden kunnen andere inzichten geven ten aanzien van de gekozen uitgangspunten en ramingen. Halverwege het jaar zal derhalve een tussentijdse toetsing van het MJP plaatsvinden.

Hierover informeren we u later in het jaar. Op dit moment gaan we ervan uit dat de risicoreserve eventuele benodigde neerwaartse bijstellingen op kan vangen.

1.2 De herziene grondexploitatie blijft een bijgestelde raming en inschatting.

Na de herziening blijft sprake van een gecalculeerd exploitatiesaldo. Er is gerekend met zo realistisch mogelijke prognoses en verwachtingen. Of die ook daadwerkelijk gerealiseerd worden, moet blijken in de praktijk. Daarnaast hebben enkele exploitaties een lange looptijd. Een inschatting van vandaag kan over een paar jaar anders uitpakken. Het spreekt voor zich dat de ramingen in de afzonderlijke grondexploitaties doorwerken in de ramingen van de bestemmingsreserves en de ABR. Dat maakt een jaarlijkse algehele herziening noodzakelijk met een halfjaarlijkse toetsing op hoofdlijnen.

Financiën

Herziening grondexploitaties

Per 1-1-2026 zijn er 14 grondexploitaties actief, hiervan zijn er 8 winstgevend en 6 verlieslatend. Alle mutaties samen hebben geleid tot de cijfers in het MJP 2026. Het totaal te verwachten resultaat van de grondexploitaties is vergeleken met de vorige jaarrekening verbeterd. Dit komt vooral doordat de verkoopwaarde van de woningen blijven stijgen, de ontwikkelwaarde (residu grondwaarde) van de woningen zijn daaraan gerelateerd. Bij enkele grondexploitaties is de looptijd verlengd door langere planologische procedures en complexe contractonderhandelingen. Dit zorgt onder meer voor hogere plankosten. Daarnaast zijn bij enkele projecten kostenposten toegevoegd, zoals extra kosten voor flora & fauna en bodemsanering. In bijlage 1 hoofdstuk 3 is per grondexploitatie een omschrijving opgenomen met een verschillenverklaring ten opzichte van het MJP 2025.

Herijking cashflow ABR-grondbedrijf met effecten naar de Algemene Dienst (AD)

De ABR werkt als buffer tussen de grondexploitaties en de Algemene Reserve van de gemeente. De ABR is bedoeld om tegenvallers en risico's binnen het grondbedrijf op te vangen. De belangrijkste inkomstenbron voor de ABR zijn de winstnemingen uit de grondexploitaties. In bijlage 1 hoofdstuk 2.1 en 2.2 is een uitgebreidere toelichting opgenomen over de ABR en de relatie met de winstneming.

Voorzieningen

Er zijn een drietal voorzieningen ingesteld binnen het grondbedrijf. De voorziening exploitatienadelen heeft de meeste impact op het grondbedrijf en is bedoeld om voorziene verliezen op te vangen. De stand van deze voorziening is de opstelsom van de netto contante waarden van de zes verlieslatende projecten. Ten opzichte van het MJP 2025 is deze voorziening met € 393.000 afgenomen. In bijlage 1 hoofdstuk 2.3 is een beschrijving van de voorzieningen opgenomen met de stand per 1-1-2026 en een doorkijk voor de komende jaren.

Risico's en beheersmaatregelen

Tegelijk met de actualisatie zijn de risico's van de grondexploitatie opnieuw beoordeeld. Op basis van twee scenario's zijn de risico's op macroniveau in beeld gebracht. Daarnaast zijn voor een aantal projecten de risico's kwalitatief (kans op het optreden vermenigvuldigd met de impact financieel) in beeld gebracht. De uitkomst leidt tot een benodigd weerstandsvermogen van afgerond € 2.200.000. De weerstandscapaciteit van de gemeente is ruim voldoende om de geïnventariseerde risico's op te vangen mochten deze zich voordoen. In bijlage 1 hoofdstuk 2.4 is de werkwijze rondom grondexploitatierisico's uitgebreider omschreven.

Duurzaamheid
De grondexploitaties zijn ruimtelijke projecten waarmee deze een bijdrage leveren aan meerdere global goals. Nieuwe woningbouw draagt bij aan duurzame gemeenschappen en nieuwe bedrijventerreinen stimuleren de industrie en innovatie. Het MJP helpt u bij het (bij)sturen op de kaders van de grondexploitaties en de daaraan verbonden projecten.

Participatie
Niet van toepassing.

Communicatie
Niet van toepassing.

Vervolg
Conform de nota Grondbeleid Maashorst 2022 informeren wij u tweemaal per jaar over de voortgang van het Grondbedrijf. Het Meerjarenperspectief (MJP) Grondbedrijf 2026 informeert u over de stand per 1 januari 2026 en de verwachting daarna. In het najaar informeren we u via een tussentijdse toets over de feitelijke ontwikkelingen die hebben plaatsgevonden binnen de periode januari tot augustus.

Bijlagen die onderdeel uitmaken van het besluit
1. Meerjarenperspectief (MJP) Grondbedrijf 2026 v1
2. Begrotingswijziging nr. 11 v1

Maashorst, 23 juni 2026

Burgemeester en wethouders van gemeente Maashorst,

de secretaris,	de burgemeester,
J.A.G.M. van Aaken	J.A. van der Pas

Digitaal verzegeld door Zynyo B.V.
Datum: 26-06-2026 17:24 CEST
Document ID:
c38101ab-1a4b-4146-92c9-823984259f9

Raadsbesluit

Zaaknummer: 39856-2026

De raad van de gemeente Maashorst;

gelezen het voorstel van het college van burgemeester en wethouders 19 mei 2026:

gelet op artikel bevoegdheid gemeenteraad;

b e s l u i t

1. Het Meerjarenperspectief (MJP) Grondbedrijf 2026 en de daarin opgenomen geactualiseerde grondexploitaties vast te stellen.

2. De bijgevoegde begrotingswijziging nr. 11 vast te stellen.

3. In te stemmen met en het activeren van voorbereidingskosten voor het project Vluchtoordweg Uden van € 200.000.

Vastgesteld in de openbare vergadering van 25 juni 2026.

De raad voornoemd,

de griffier, de voorzitter,

N.E. Gradisen J.A. van der Pas

Meerjarenperspectief (MJP) Grondbedrijf 2026

Mei 2026

maashorst

1. Grondbedrijf algemeen 3
1.1 Inleiding 3
1.2 Leeswijzer 3
1.3 Grondbeleid 3
1.4 Prognoses grondexploitaties 4
1.5 Parameters grondexploitaties 4
1.6 Programma grondexploitaties 5
2. Grondbedrijf financieel 7
2.1 Winstneming 7
2.2 Reserves grondbedrijf 7
2.3 Voorzieningen grondbedrijf 9
2.4 Risico's grondexploitaties 9
2.5 Vennootschapbelasting grondbedrijf 11
3. Toelichting grondexploitaties 11
3.1 Werkwijze actualisatie 11
3.2 Complex 32: Leeuwerikswег 12
3.3 Complex 40: Dierenpark Volkel 14
3.4 Complex 45: Hoevenseweg 15
3.5 Complex 51: Reek Zuid 16
3.6 Complex 52: Voederheil II 17
3.7 Complex 53: Repelakker 18
3.8 Complex 55: Kerkstraat Oost 19
3.9 Complex 64: Hoenderbos/Velmolen 20
3.10 Complex 65: de Ruiter 21
3.11 Complex 67: Uden-Noord 1, kamer 4 Park Maashorst 22
3.12 Complex 68: Uden-Noord II 23
3.13 Complex 74: Eikenheuvel 24
3.14 Complex 79: Hoogveld-Zuid 25
3.15 Complex 80: Gemeentewerf Schaijk 26
4. Grondexploitaties in voorbereiding 27
4.1 TOEVOEGEN Vluchtoordweg Uden 28

1. Grondbedrijf algemeen

1.1 Inleiding

Voor u ligt het Meerjarenperspectief Grondbedrijf (MJP) 2026. In de financiële verordening van de gemeente Maashorst is opgenomen dat het college de raad jaarlijks bij de jaarstukken een MJP aanbiedt. Hierin wordt de raad integraal geïnformeerd over de financiële stand van zaken en ontwikkelingen van de grondexploitaties binnen het Grondbedrijf. Met inzicht in de projecten, de financiën en de risico's is het beter mogelijk om keuzes te maken voor de toekomst. Het MJP 2026 geeft de stand van zaken weer per 1 januari 2026 waarbij de resultaten worden vergeleken met die van het MJP 2025.

1.2 Leeswijzer

In het eerste hoofdstuk 'Grondbedrijf algemeen' leggen we de link tussen het MJP en het grondbeleid. Er is een samenvattend overzicht opgenomen van de projectprognoses, het nog te realiseren programma en de binnen de grondexploitaties gehanteerde parameters. In het tweede hoofdstuk 'Grondbedrijf financieel' staat een toelichting op de winstneming van de grondexploitaties. Daarnaast is de stand van zaken en een doorkijk voor de komende jaren opgenomen van de reserves en voorzieningen die te maken hebben met het grondbedrijf. De werkwijze rondom het in beeld brengen van risico's is opgenomen inclusief een onderbouwing van het benodigde weerstandsvermogen en de risicoreserve. Als laatste in dit hoofdstuk staat een toelichting op de Vennootschapsbelasting in relatie tot het grondbedijf. Hoofdstuk 3 beschrijft de actualisatie van de grondexploitaties en geeft per project een toelichting, de te verwachten resultaten en een verschillenverklaring ten opzichte van het MJP 2025. Tot slot is in hoofdstuk 4 een project in voorbereiding opgenomen. Voor dit project vragen wij de raad om besluitvorming in de vorm van het activeren van voorbereidingskosten.

1.3 Grondbeleid

In de raadsvergadering van 24 november 2022 is de Nota Grondbeleid Maashorst 2022 vastgesteld. De Nota Grondbeleid helpt de gemeente Maashorst om haar koers en rol voor de grondpolitiek en gewenste ruimtelijke ontwikkelingen te bepalen in een dynamische markt met steeds veranderende omstandigheden. Het grondbeleid helpt bij:

- Waarmaken bestuurlijke en sectorale ambities, bijvoorbeeld versnellingsagenda woningbouw, ruimtelijke ordening, economie, transformatie buitengebied, duurzaamheid, natuur, recreatie en toerisme.
- Een afwegingskader voor de inzet van vrijkomende locaties/vastgoed en gemeentelijke (strategische) gronden.
- Een afwegingskader voor het omgaan met private initiatieven.

Het grondbeleid is een middel om gemeentelijke ambities te halen. Daarnaast helpt het vastgestelde grondbeleid om keuzes te maken en de volgorde te bepalen voor welke ambities en sectoraal beleid de schaarse grond wordt ingezet. De doelstellingen van het grondbeleid zijn onder meer:

- Het mogelijk maken en sturen van bestuurlijke en maatschappelijk gewenste ruimtelijke ontwikkelingen.
- Bij ruimtelijke ontwikkelingen het rechtvaardig verdelen van kosten en opbrengsten tussen gemeente en grondeigenaren.
- Het begrijpelijk maken en beheersen van de risico's bij ruimtelijke ontwikkelingen en projecten.

De gemeente Maashorst heeft voor een dynamisch grondbeleid gekozen, waarbij per ruimtelijke ontwikkeling maatwerk zal worden toegepast om te bepalen welke rol de gemeente speelt en inzet van instrumenten het beste past. De gemeente maakt op basis van ambitie, prioriteit en de mate van gewenste regie de keuze tussen faciliterend, proactief faciliterend en actief grondbeleid.

Alle projecten opgenomen in dit MJP zijn een vorm van actief grondbeleid. Het gaat om gemeentelijke (toekomstige) grondexploitaties waarbij wij als gemeente een actieve rol vervullen. Wij maken gronden bouw- en woonrijp en verkopen deze gronden aan de markt. Dat kunnen particulieren, projectontwikkelaars, woningcorporaties of andere partijen zijn.

1.4 Prognoses grondexploitaties

Verwachte resultaten per grondexploitatie

Per 1 januari 2026 zijn er 14 actieve grondexploitaties. In 2025 is de grondexploitatie gemeentewerf Schaijk geopend. In onderstaande tabel laten we per grondexploitatie een aantal cijfers zien:

- De balanswaarde per 1-1-2026 (het saldo van de tot nog toe gerealiseerde kosten en opbrengsten inclusief de correctie verliesvoorziening). Een negatieve balanswaarde betekent dat er tot nog toe meer opbrengsten dan kosten zijn geweest.
- De nog te realiseren kosten en opbrengsten tot einde looptijd van de grondexploitaties.
- Het geraamd resultaat op basis van Netto Contante Waarde (NCW) per 1-1-2026. Dit zijn alle gemaakte en nog te maken kosten en opbrengsten teruggerekend naar 1-1-2026. Het geraamd resultaat op basis van eindwaarde. Dit zijn alle gemaakte en nog te maken kosten en opbrengsten per de einddatum van het project. De projecten met een negatieve NCW en eindwaarde (in de tabel hieronder met een -teken) zijn winstgevend (want kosten minus opbrengsten). De boekhoudregels (BBV) verplicht dat er jaarlijks winst genomen moet worden. De te verwachten resultaten zijn weergegeven voor (tussentijdse) winstneming.

Grondexploitatie	Balanswaarde per 31-12-2025	Geraamde nog te realiseren kosten	Geraamde nog te realiseren opbrengsten	Geraamd resultaat (eindwaarde)	Geraamd resultaat (contante waarde)		Looptijd t/m
De Ruiter	922.203	3.985.321	6.601.519	-2.725.716	-2.628.011	V	2028
Hoenderbos/Velmolen	-317.586	78.315	2.859	-16.159.300	-16.154.553	V	2026
Uden-Noord 1	5.349.891	4.717.370	10.181.695	9.756.677	7.899.923	N	2030
Eikenheuvel	10.038.314	31.084.030	43.940.089	-2.817.744	-2.453.016	V	2030
Uden-Noord 2	1.364.974	527.273	1.726.000	2.183.019	2.016.773	N	2029
Hoogveld Zuid	11.161.614	3.811.650	29.175.667	-14.203.403	-13.384.184	V	2028
Hoevenseweg	-108.276	59.431	974	-253.184	-252.207	V	2026
Leeuwerikswег	1.726.096	597.822	3.222.436	-898.518	-846.694	V	2028
Reek-Zuid	1.013.407	2.139.749	2.695.128	6.014.446	5.556.419	N	2029
Bedrijventerrein Voederheil	-435.308	3.832.951	5.394.699	-3.624.112	-3.435.870	V	2030
Repelakker II	-51.110	10.173	209.231	-1.630.074	-1.625.169	V	2026
Dierenparkje Volkel	193.432	381.815	574.728	10.746	10.127	N	2028
Kerkstraat Oost	0	1.059.245	378.813	1.139.160	1.094.925	N	2027
Gemeentewerf Schaijk	0	704.916	147.623	687.934	661.220	N	2027
Totaal	**30.857.651**	**52.990.061**	**104.251.461**	**-22.520.069**	**-23.540.317**		

Het geprognoticeerd resultaat van de grondexploitaties met een "V" is voordelig en met een "N" nadelig

Het totaal te verwachten resultaat van de grondexploitaties is vergeleken met de vorige jaarrekening verbeterd. Dit komt vooral doordat de verkoopwaarde van de woningen blijven stijgen de ontwikkelwaarde (residu grondwaarde) van een woning is daaraan gerelateerd. Bij een aantal grondexploitaties is de looptijd verlengd door langere planologische procedures en contractonderhandelingen. Dit zorgt onder meer voor hogere plankosten. Daarnaast zijn bij enkele projecten kostenposten toegevoegd, zoals extra kosten voor flora & fauna en bodemsanering. In hoofdstuk 3 staat per project een toelichting op de cijfers die hierboven staan. De resultaten in hoofdstuk 3 zijn na winstneming. In de toelichting staat per grondexploitatie een verschillenanalyse van de verwachte resultaten per 1-1-2025 en 1-1-2026.

1.5 Parameters grondexploitaties

De in de grondexploitaties te gebruiken parameters bepalen we precies en hebben grote invloed op het resultaat. De disconteringsvoet is volgens het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV) gelijk aan het meerjarig streefpercentage van de Europese Centrale Bank (ECB) van 2%. Voor de rente in de

grondexploitaties gaan we uit van het gemiddelde rentepercentage over het vreemd vermogen, meerjarig 0,9%. Bij het bepalen van de parameters voor kosten- en opbrengstenstijging maken we gebruik van de Outlook grondexploitaties 2026 van Metafoor Ruimtelijke Ontwikkeling. Deze Outlook is gebaseerd op de jaarcijfers en prognoses van belangrijke instanties zoals ABN AMRO, BDB, CBRE, CBS, DNB, ING, NVM en Rabobank. Door deze cijfers kunnen we een zo goed mogelijke inschatting maken van de ontwikkeling van de parameters voor kosten en opbrengsten.

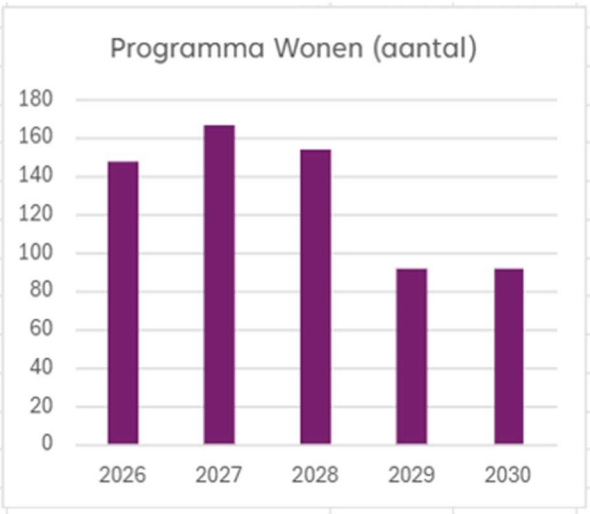
Het voorgaande leidt tot de volgende in de grondexploitaties te gebruiken parameters. Op projectniveau kan van deze parameters worden afgeweken als daar reden voor is. In sommige projecten is dat het geval. Bijvoorbeeld als er een koopovereenkomst voor de verkoop van grond gesloten is. Er is dan meestal geen sprake meer van een standaard opbrengstenstijgingspercentage, maar van een afgesproken contractuele bepaling in de overeenkomst.

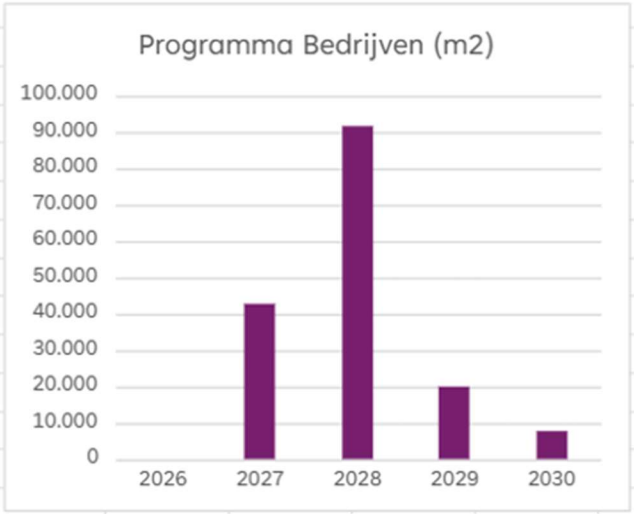
Parameters grondexploitaties MJP 2026	2026	2027	2028	2029>
Disconteringsvoet	2,0%	2,0%	2,0%	2,0%
Rente boekwaarde (bij winst en verlies)	0,9%	0,9%	0,9%	0,9%
Kostenstijging				
- GWW	3,5%	3,0%	3,0%	2,0%
- Plankosten	4,5%	3,0%	3,0%	2,0%
Opbrengstenstijging				
- Woningbouw vrije sector	6,5%	4,5%	4,5%	2,0%
- Woningbouw betaalbare koop	3,5%	2,5%	2,5%	2,0%
- Woningbouw middenhuur en sociale huur	2,00%	2,0%	2,0%	2,0%
- Bedrijventerreinen	2,0%	2,0%	2,0%	2,0%

1.6 Programma grondexploitaties

Per 1-1-2026 resteert het in de volgende tabel opgenomen uit te geven programma. Per soort (wonen, bedrijven) is te zien in welk jaar de uitgifte te verwachten is. Het gaat dus niet om het bouwen van bijvoorbeeld woningen, maar de verkoop van de grond om de woningen daarna te bouwen. Op basis van een gemiddelde bouwtijd is de oplevering van de woningen 1 tot 1,5 jaar later dan de gronduitgifte. In het project Reek-Zuid geven we woon/werkkavels uit. Deze zijn in de tabel opgenomen onder ‘wonen’.

Programma nog te realiseren	2026	2027	2028	2029	2030	2031	Totaal
Wonen (aantal)	147	166	154	92	92	92	**743**
Bedrijven (m2)	0	42.622	91.724	19.847	7.486	0	**161.679**





In de bovenstaande grafieken is samengevat te zien dat naar verwachting in 2027 en 2028 de meeste kavels voor wonen worden uitgegeven. Voor bedrijven is dat 2028. De vierkante meters uitgifte bedrijventerreinen zien voor het overgrote deel op project Hoogveld-Zuid, gevolgd door Voederheil II.

In onderstaande tabellen zijn de aantallen (wonen) en vierkante meters (bedrijventerrein) per project weergegeven.

Wonen	Programma nog te realiseren (aantal)						
Grondexploitatie	**2026**	**2027**	**2028**	**2029**	**2030**	**2031**	**Totaal**
Leeuwerikswег	120						120
Reek Zuid (wonen-werken)	4	4	2				10
Repelakker	1						1
Kerkstraat Oost	5						5
De Ruiter	17	10					27
Uden Noord I		60	60				120
Eikenheuvel		92	92	92	92	92	460
Totaal	**147**	**166**	**154**	**92**	**92**	**92**	**743**

Bedrijven						
Grondexploitatie	**2026**	**2027**	**2028**	**2029**	**2030**	**Totaal**
Reek Zuid			2.360	1.650		4.010
Voederheil II			5.672	14.505	7.486	27.663
Uden Noord II			3.692	3.692		7.384
Hoogveld-Zuid		42.622	80.000			122.622
Totaal		**42.622**	**91.724**	**19.847**	**7.486**	**161.679**

2. Grondbedrijf financieel

Hierna beschrijven we de winstneming van de grondexploitaties en de aan het grondbedrijf gerelateerde reserves en voorzieningen. Daarna volgt een toelichting op de werkwijze rondom risico's van de grondexploitaties. Tot slot geven we globaal aan welke invloed de Vennootschapsbelasting op de grondexploitaties heeft.

2.1 Winstneming

Het voorzichtigheidsbeginsel houdt in dat realisatie van winst moet worden uitgesteld tot daarover voldoende zekerheid bestaat. Dit betekent niet dat pas winst moet worden genomen bij het afsluiten van de grondexploitatie. Volgens het realisatiebeginsel moet de winst ook tussentijds worden genomen. Voor winstneming geldt de Percentage of Completion methode (POC): voor zover gronden zijn verkocht en opbrengsten zijn gerealiseerd kan tussentijds naar rato van de voortgang van de grondexploitatie winst op basis van de eindwaarde worden genomen. Hiervoor moet het resultaat op de grondexploitatie op betrouwbare wijze kunnen worden ingeschat. Het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV) stelt hieraan een aantal voorwaarden. In formulevorm ziet de POC er als volgt uit: % gerealiseerde kosten x % gerealiseerde opbrengsten = %POC. Reeds genomen winsten worden hiermee verrekend.

Winstneming 2025

In 2025 is er een winstneming gedaan van in totaal afgerond € 575.000. Deze zijn in 2025 vooral gerealiseerd in de projecten Voederheil en Hoevenseweg.

Prognose winstneming

In onderstaande tabel zijn per project de prognoses van de winstnemingen weergegeven tot en met 2032. Er volgt in de lopende projecten nog een winstneming van afgerond 21,1 miljoen euro. Meer dan de helft hiervan is de toekomstige winstneming van bedrijventerrein Hoogveld-Zuid. De berekeningen zijn gedaan op basis van de hiervoor omschreven POC methode. Het gaat hier om een momentopname en bij elke actualisatie van de grondexploitaties veranderen de winstnemingen. De prognose van de winstneming is onder meer van belang om de toekomstige stand van de in de volgende paragraaf beschreven Algemene Bedrijfsreserve Grondbedrijf (ABR) te kunnen inschatten. De winstnemingen van de grondexploitaties vormen de belangrijkste toevoegingen aan de ABR en zijn noodzakelijk om de ABR op het gewenste niveau te houden.

Prognose winstnemingen MJP 2026-2031								
Project	**2026**	**2027**	**2028**	**2029**	**2030**	**2031**	**2032**	**Totaal**
De Ruiter	€ 698.457	€ 595.572	€ 54.889					€ 1.348.918
Hoenderbos/Velmolen	€ 38.153							€ 38.153
Eikenheuvel	€ 22.556	€ 336.857	€ 487.782	€ 500.438	€ 609.846	€ 636.708	€ 135.064	€ 2.729.251
Hoogveld Zuid	€ 15.260	€ 4.900.725	€ 9.161.960					€ 14.077.945
Hoevenseweg	€ 49.819							€ 49.819
Leeuwerikswег	€ 790.032	€ 54.586	€ 18.574					€ 863.192
Bedrijventerrein Voederheil	€ 296.720	€ 248.601	€ 391.347	€ 684.502	€ 344.849			€ 1.966.019
Repelakker II	€ 25.603							€ 25.603
Totaal	**€ 1.936.600**	**€ 6.136.341**	**€ 10.114.552**	**€ 1.184.940**	**€ 954.695**	**€ 636.708**	**€ 135.064**	**€ 21.098.900**

2.2 Reserves grondbedrijf

Binnen de gemeente Maashorst kennen we drie reserves en drie voorzieningen gerelateerd aan de grondexploitaties. Jaarlijks vindt er een herijking plaats. In onderstaande tabel is de actuele stand weergegeven. Daarnaast is de prognose voor de reserves en voorzieningen meerjarig weergegeven.

Reserves & voorzieningen	1-1-2025	1-1-2026
Algemene Bedrijfsreserve Grondbedrijf (ABR)	10.260.306	12.058.063
Reserve Bovenwijkse Infrastructuur	135.068	77.381
Reserve Bovenwijkse Voorzieningen	3.795.329	3.727.617
Voorziening gerealiseerde complexen	428.131	310.630
Voorziening exploitatienadelen	17.481.907	17.142.387
Voorziening herwaardering	1.580.346	220.778

De Algemene Bedrijfsreserve grondbedrijf (ABR)
De ABR dient als buffer en is bedoeld om tegenvallers en risico's binnen het grondbedrijf op te vangen. Deze reserve is ingesteld met meerdere bestedingsdoelen:

- Opvangen van eventuele (verwachte) nadelen op grondexploitatiecomplexen.
- Risicobuffer op basis van het Meerjarenperspectief Grondbedrijf/jaarlijkse risico-inventarisatie.
- Treffen van voorzieningen voor herwaardering van gronden.
- Egalisatie van tijdelijke tekorten van overige reserves van het grondbedrijf.

De ABR wordt gevoed door de winstnemingen uit projecten. Op vaste momenten vinden stortingen door de Algemene Dienst plaats als de reserve onder een vooraf bepaald niveau komt. Als de reserve boven een bepaald niveau komt wordt dit toegevoegd aan de Algemene Reserve van de gemeente. De onttrekkingen aan de reserve bestaan bijvoorbeeld uit afdrachten aan de Reserve Bovenwijkse Voorzieningen en de stortingen in de Voorziening exploitatienadelen.

Reserve Bovenwijkse Infrastructuur (eindigt in 2026)
Deze reserve is inmiddels vervangen door de Reserve Bovenwijkse Voorzieningen. Op het moment dat aan de lopende verplichtingen (laatste project afronding in 2026) van deze reserve is voldaan wordt deze reserve afgesloten en wordt het eventuele saldo toegevoegd aan de Reserve Bovenwijkse Voorzieningen.

Reserve Bovenwijkse Voorzieningen
Deze reserve was ingesteld met als doel realiseren van bovenwijkse/gebiedsoverstijgende infrastructurele voorzieningen. Deze reserve werd gevoed met een storting van (maximaal) € 14,90 per m² verkochte grond dan wel te realiseren m2 bruto vloeroppervlak (bvo). Ook bij particuliere initiatieven (kostenverhaal) gold deze bijdrage. Met de inwerkingtreding van de Omgevingswet per 1 januari 2024 is de nota kostenverhaal beëindigd. Dat betekent dat voor nieuwe projecten (ingediend na 1 januari 2024) r geen nieuwe afdrachten meer wordt ontvangen. Dit geldt zowel voor gemeentelijke projecten als particuliere initiatieven. Ontwikkelingen waar voor 1 januari 2024 wel een overeenkomst is aangegaan zullen de bovenwijkse bijdrage betalen. Het is mogelijk dat die ontwikkelingen pas over enkele jaren aanvangen en de betaling zullen doen. Bij het opstellen van de omgevingprogrammas zal deze voorziening opnieuw worden ingevoerd.

In de onderstaande tabel is een meerjarige doorkijk gegeven van de stand van de reserves. De stand van de ABR loopt op na 2028 vooral omdat er dan meer winstnemingen worden toegevoegd aan de reserve (zie ook hiervoor bij de toelichting op de winstneming in paragraaf 2.1). De reserve bovenwijkse voorzieningen wordt zoals hiervoor aangegeven sinds 2024 niet meer aangevuld met stortingen vanuit de grondexploitaties of nieuwe particuliere initiatieven.

Prognose reserves 2026 grondbedrijf meerjarig							
	1-1-2026	*1-1-2027*	*1-1-2028*	*1-1-2029*	*1-1-2030*	*1-1-2031*	*1-1-2032*
Algemene bedrijfsreserve	12.058.063	11.190.772	16.540.115	25.678.815	25.824.536	26.133.357	26.293.489
Reserve Bovenwijkse Infrastructuur	77.381	-	-	-	-	-	-
Reserve Bovenwijkse Voorzieningen	3.727.617	2.545.094	1.146.085	1.015.446	829.446	823.446	817.446
Totaal	15.863.061	13.735.866	17.686.200	26.694.261	26.653.982	26.956.803	27.110.935

2.3 Voorzieningen grondbedrijf

Voorziening exploitatienadelen
Op basis van het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV) is het verplicht een voorziening te treffen voor verlieslatende exploitaties. Dit wordt gedaan op basis van de Netto Contante Waarde-methode.

Grondexploitatie	Verliesvoorziening per 1-1-2026
Projecten	
Uden Noord I	7.802.923
Uden Noord II	2.016.773
Reek Zuid	5.556.419
Kerkstraat Oost	1.094.925
Gemeentewerf Schaijk	661.220
Dierenparkje Volkel	10.127
Totaal	**17.142.387**

De in bovenstaande tabel opgenomen bedragen komen overeen met de negatieve netto contante waarden van de betreffende projecten per 1-1-2026 en is in lijn met de verplichting om bij een te verwachten verlies direct voor het volledige verlies een voorziening te treffen.

Voorziening herwaardering
Deze voorziening dekt het verschil af tussen de huidige boekwaarde en de marktwaarde van percelen die bij de gemeente op de balans staan, voor het geval dat de geplande bebouwing op deze locaties of andere beoogde bestemmingen niet doorgaan of als sprake is van waardedaling.

Voorziening gerealiseerde complexen
Deze voorziening is nodig ter dekking van de laatste werkzaamheden of nakomende kosten bij al administratief afgesloten complexen.

In de onderstaande tabel is een meerjarige doorkijk gegeven van de stand van de voorzieningen. De voorziening exploitatienadelen loopt gelijk met de som van de netto contante waarden van projecten met een te verwachten verlies. In de tabel loopt de voorziening na 2032 terug naar 0, omdat de verlieslatende grondexploitaties dan zijn afgerond. De prognose van deze voorziening is sterk aan verandering onderhevig bij wijzigingen in projecten die tot een lager of hoger verlies te verwachten verlies leiden.

Prognose voorzieningen 2026 grondbedrijf meerjarig							
	1-1-2026	*1-1-2027*	*1-1-2028*	*1-1-2029*	*1-1-2030*	*1-1-2031*	*1-1-2032*
Voorziening herwaardering	220.778	220.778	220.778	220.778	220.778	220.778	220.778
Voorziening kosten gerealiseerde complexen	310.630	310.630	310.630	310.630	310.630	310.630	310.630
Voorziening exploitatienadelen	17.142.387	17.485.235	16.007.846	16.317.257	8.446.135	-	-
Totaal	17.673.795	18.016.643	16.539.254	16.848.665	8.977.543	531.408	531.408

2.4 Risico's grondexploitaties

Het voeren van dynamisch grondbeleid middels grondexploitaties brengt diverse risico's met zich mee. Er zijn investeringen gemoeid bij de productie van bouwrijpe gronden. Risico's die zich voordoen hebben effect op onder meer de aandachtsgebieden fasering, programmering, fiscaliteit, verwevingen, milieu, rente, markt, organisatie en andere. Het risicoprofiel verschilt per project en hangt af van onder meer de hoogte van de investering(en), het product (wonen, bedrijven, maatschappelijk), eventuele fysieke belemmeringen zoals bodemsanering, waterberging en (ondergrondse) infrastructuur.

Systematiek
Om tot een benodigde risicoreserve voor de grondexploitatie als geheel te komen kijken we naar risico's op zowel macroniveau als projectniveau. Dit doen we op basis van een kwalitatieve risicoanalyse. Hierbij identificeren we risico's, wegen deze op basis van een kans maal impact en formuleren beheersmaatregelen om de risico's te verminderen, te vermijden, te accepteren of over te dragen. Met deze werkwijze sluiten we zoveel mogelijk aan bij de uitgangspunten voor risicomanagement zoals geformuleerd in de vastgestelde nota weerstandsvermogen en risicobeheersing van de gemeente Maashorst.

Risico's op macroniveau
Voor de macrorisico's is een gevoeligheidsanalyse gedaan op alle grondexploitaties door het opstellen van een basis risicoscenario en een worst case scenario. In deze scenario's doen we aannames voor het wijzigen van een aantal parameters ten opzichte van de vastgestelde grondexploitaties zoals opbrengstendaling (%), uitgiftevertraging (jaar), rentestijging (%) en kostenstijging (%). In onderstaande tabel zijn de in de scenario's opgenomen uitgangspunten opgenomen.

Scenario's risico's macroniveau		
Type marktrisico	**Basis risico scenario**	**Worstcase scenario**
Opbrengstendaling (%)	1	3
Uitgiftevertraging (jaar)	2	4
Rentestijging (%)	2	3
Kostenstijging (%)	2	5

Het benodigde risicobedrag is het gemiddelde van het basis risicoscenario en het worst case risicoscenario, beide met een kans van 50% dat dit scenario zich voordoet.

Projectspecifieke risico's
Voor een aantal projecten zijn projectspecifieke risico's geformuleerd. Dit gebeurt eveneens op basis van een inschatting van de kans dat het risico zich voordoet en de financiële impact.

Benodigde risicoreserve
Bij de actualisatie van de grondexplotiaties zijn de grondexploitatierisico's opnieuw beoordeeld. Dit geldt zowel voor de macro risico's als de projectspecifieke risico's. Het onderkennen en inzichtelijk maken van risico's is een cyclisch proces als onderdeel van risicomanagement. Op basis van de uitgevoerde risicoanalyse en het daaruit voortvloeiende benodigde weerstandsvermogen is er ruim voldoende weerstandscapaciteit beschikbaar binnen de gemeente Maashorst.

De opstelsom van de macrorisico's en de projectspecifieke risico's gecorrigeerd met de te verwachten winst van de projecten leidt tot het benodigde weerstandsvermogen (is gelijk aan benodigde risicoreserve). Bij winstgevende projecten wordt eerst de winst van het project ingezet voordat we een risicobedrag opnemen in de totaal benodigde risicoreserve. Voor de projecten Reek Zuiden en Uden-Noord I zijn de hoogste risicoreserves opgenomen. Dit komt doordat dit projecten met een hoog plansaldo zijn (veel kosten) en beide een negatieve netto contante waarde, zodat extra risico's direct effect hebben op de financiële positie van het grondbedrijf.
In onderstaande tabel is op portefeuilleniveau weergegeven wat de benodigde risicoreserve is.

Grondexploitatie	Benodigde risicobuffer
Totaal	**2.243.681**

2.5 Vennootschapbelasting grondbedrijf

Per 1 januari 2016 is de Vennootschapsbelasting (Vpb) in werking getreden voor gemeenten. Gemeenten moeten sindsdien Vpb betalen over de winst die zij maken. Dit geldt ook voor de winst van het grondbedrijf als gevolg van een per saldo positief fiscaal resultaat van de grondexploitaties.
De Vpb komt ten laste van de ABR. Er is aangifte gedaan tot en met 2024. Hieruit volgt dat de grondexploitaties voor de Vpb tot en met aangiftejaar 2024 verlieslatend zijn. Er wordt daarom geen aanslag opgelegd.

Hieronder is een meerjarenprognose voor de Vpb weergegeven. Deze prognose is opgesteld in het kader van de aangifte 2024 en gebaseerd op de grondexploitatieopzetten uit het MJP 2025. De prognose geeft een inzicht in de Vpb-last voor de toekomstige boekjaren, maar is slechts een grove indicatie. De volgende wijzigingen kunnen afhankelijk van de mutatie leiden tot significante afwijkingen van de weergegeven raming:

- grondverkopen worden uitgesteld
- grondverkopen vinden eerder plaats dan geraamd
- gronden worden voor een hogere of lagere prijs verkocht dan geraamd
- er ontstaat een mee- of tegenvaller in de kosten
- er worden nieuwe gronden ingebracht of uitgenomen

Prognose Vernootschapsbelasting grondbedrijf 2025 - 2031					
Resultatenrekening fiscaal	***2026***	***2027***	***2028***	***2029***	***2030***
Omzet	18.687.907	23.935.556	12.449.183	6.982.172	6.170.522
Winst	7.617.872	4.421.920	390.992	205.168	173.421
Vpb (o.b.v. werkelijke tarieven)	1.951.811	1.127.255	87.276	205.168	173.421
verlies compensatie	1.951.811	1.127.255	87.276	205.168	173.421
gemiddeld (exclusief evt verrekening verlies)	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**

In de prognose van het verloop van de ABR hebben wij rekening gehouden met een gemiddelde Vpb-druk vanaf 2026 van afgerond € 0 per jaar. Zodra de aangif te 2025 is gedaan vindt er een bijstelling plaats van deze prognose.

3. Toelichting grondexploitaties

3.1 Werkwijze actualisatie

Alle grondexploitaties zijn volledig geactualiseerd. De actualisatie doen we met als leidraad de 5 p's van de grondexploitatie zoals opgenomen in onderstaande afbeelding.



Prijs
De kostenramingen in de afzonderlijke grondexploitaties zijn geïndexeerd en, waar nodig, volledig opnieuw opgesteld. Het grondprijsniveau is aangepast aan de grondprijzen 2026 zoals door de raad afgelopen mei vastgesteld.

Programma

Wezenlijke programmawijzigingen zijn niet doorgevoerd in deze actualisatie, omdat het wijzigen van een programma een bevoegheid van de raad is en een afzonderlijk besluit tot deze wijziging de voorkeur heeft. Dit geldt bijvoorbeeld voor project Park Maashorst waar eerst een afzonderlijk besluit aan de raad wordt gevraagd alvorens dit door te voeren in de grondexploitatie. Bij sommige projecten is sprake van een beperkte afwijking in het aantal vierkante meters te verkopen concept versus definitief. Deze correcties zijn uiteraard wel doorgevoerd.

Planning
Op basis van de verwachting van het verloop van de projecten zijn de planningen (zowel realisatie als proces) aangepast. Van grote invloed op de projectplanning is de ruimtelijke procedure. We zien bij meerdere projecten uitloop in de planning als gevolg van extra te nemen maatregelen in de ruimtelijke procedures. Een voorbeeld hiervan zijn lange doorlooptijden van uit te voeren onderzoeken in het kader van Flora & Fauna. Ook het langer duren van contractonderhandelingen is een belangrijke oorzaak voor het uitlopen van de projectplanningen.

Plankosten
De plankosten omvatten de interne apparaatskosten, de kosten voor voorbereiding, toezicht en uitvoering (VTU) en de externe advieskosten. Door het uitlopen van projectplanningen stijgen de plankosten. Daarnaast zijn de plankosten in 2025 met een gewogen gemiddeld 3,85% gestegen als gevolg van een nieuwe CAO gemeenten.

Parameters
De parameters voor kosten en opbrengsten zijn van grote invloed op het resultaat van de projecten. Op basis van de Outlook grondexploitaties 2026 van Metafoor Ruimtelijke Ontwikkeling. Voor een uitgebreidere toelichting verwijzen wij u naar paragraaf 1.5 van dit MJP.

Hierna volgt per grondexploitatie een toelichting op het project en zijn de verschillen tussen het MJP 2025 en MJP 2026 cijfermatig weergegeven. Er is een verklaring opgenomen van de belangrijkste afwijkingen ten opzichte van vorig jaar.

3.2 Complex 32: Leeuwerikswe g



Afbeelding 1: Plangebied Grondexploitatie Leeuwerikswe g.

Plan op hoofdlijnen
Type plan: Inbreidingslocatie woningbouw

Totale oppervlakte:	ca. 1,35 ha
Uitgeefbaar:	ca. 1,35 ha
Gerealiseerde verkoop	ca. 1,35 ha (geplande levering in 2026)
Nog te verkopen	Geen verkopen meer

Toelichting plan

In 2017 heeft de gemeenteraad van de voormalige gemeente Uden een krediet beschikbaar gesteld om voor het gebied tussen de Land van Ravensteinstraat, de Leeuwerieksweg en de Aldetiendstraat tot een herontwikkeling te komen. Het college van de voormalige gemeente Uden heeft vervolgens een Nota van uitgangspunten vastgesteld voor de herontwikkeling van dit gebied. In 2018 is besloten de marktuitvraag die op basis van de Nota van Uitgangspunten zou worden uitgezet uit te stellen in afwachting van de resultaten uit de centrumvisie en de ontwikkeling van IKC West. Medio 2020 was hierover voldoende duidelijkheid en is het project opnieuw opgestart, 10 november 2020 is een aangepaste Nota van Uitgangspunten vastgesteld en in 2021 heeft de marktuitvraag plaatsgevonden.

Eind 2022 is de grondexploitatie Hoek Leeuwerieksweg – Land van Ravensteinstraat geopend. In februari 2023 is de koop- realisatieovereenkomst met de ontwikkelende partijen getekend. Levering van de gronden stond gepland voor 2025. De ontwikkelaar heeft de overdracht in 2025 uitgesteld, de levering zal in 2026 plaats vinden. De opstallen zijn gesloopt en het bestemmingsplan is inmiddels onherroepelijk. Het openbaar gebied wordt na voltooiing door de ontwikkelaar overgedragen aan de gemeente.

Vergelijk MJP 2026 met MJP 2025

32 Leeuwerieksweg	MJP 2025	MJP 2026	Verschil
Verwacht eindjaar	**2028**	**2028**	**0**
Verwerving, sanering en sloop	1.022.608	1.026.375	3.767
Bouw- en woonrijpmaken	145.232	75.000	-70.232
Plankosten	1.171.848	1.183.926	12.078
Diversen	50.000	50.000	-
Totaal kosten	**2.389.688**	**2.335.301**	**-54.387**
Grondopbrengsten	3.219.580	3.219.580	-
Overige opbrengsten	99.270	99.270	-
Totaal opbrengsten	**3.318.850**	**3.318.850**	**-**
Kostenstijging	41.134	18.911	-22.223
Opbrengstenstijging	-	-	-
Rente	43.208	66.120	22.912
Eindwaarde (na winstneming)	**844.820**	**898.518**	**53.698**
Netto contante waarde na winstneming per 1-1-25/26	**780.483**	**846.694**	**66.211**

Verklaring (grootste) verschillen tussen MJP 2026 en MJP 2025

- Er zijn behalve indexaties van zowel kosten als opbrengsten geen grote verschillen ten opzichte van het MJP 2025 ontstaan.

3.3 Complex 40: Dierenpark Volkel



Situering plangebied



Bron: ontwerp Lenz architecten

Plan op hoofdlijnen

Plan:	Inbreidingslocatie woningbouw
Totale oppervlakte:	ca. 2.000 m2
Uitgeefbaar:	ca. 1.620 m2
Nog te verkopen:	Alles wordt aan Area verkocht in 2026

Toelichting plan

Aan de Kloosterstraat in Volkel is een 'dierenparkje' gelegen. Het is de wens van de gemeente en van de woningbouwcorporatie Area om op deze locatie sociale huurwoningen te realiseren. De locatie aan de Kloosterstraat leent zich goed voor het realiseren van seniorenwoningen. Dit vanwege de ligging nabij het centrum, als ook nabij het bestaande seniorencomplex Capellerhof en het zorgcomplex Sint Antonius van BrabantZorg. Het beoogde programma bestaat uit 18 appartementen en 4 grondgebonden woningen. Voor het dierenparkje en het clublokaal van de postduivenvereniging 'De Suizende Vleugels' zal naar een nieuwe locatie worden gezocht. De ontwikkeling is op basis van het bestemmingsplan 'Volkel 2012' niet rechtstreeks toegestaan. Eind 2024 heeft de raad de grondexploitatie vastgesteld. Deze is als begrotingswijziging toegevoegd aan het MJP 2024.

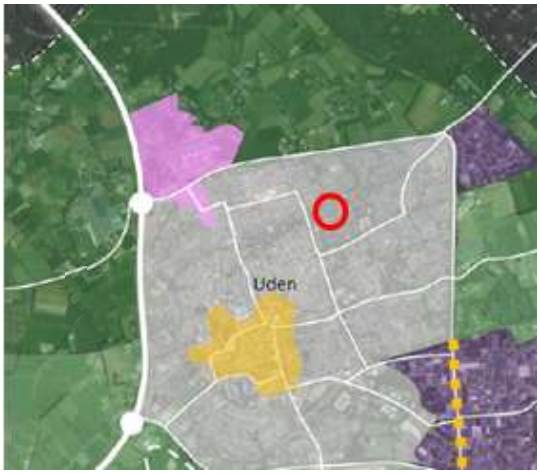
Vergelijk MJP 2025 met MJP 2024

40 Dierenparkje Volkel	MJP 2025	MJP 2026	Verschil
Verwacht eindjaar	**2028**	**2028**	**0**
Verwerving, sanering en sloop	10.785	15.157	4.372
Bouw- en woonrijpmaken	249.023	289.550	40.527
Plankosten	234.471	259.154	24.683
Diversen	0	0	-
Totaal kosten	**494.279**	**563.861**	**69.582**
Grondopbrengsten	544.731	572.584	27.853
Overige opbrengsten	0		-
Totaal opbrengsten	**544.731**	**572.584**	**27.853**
Kostenstijging	35.047	20.326	-14.721
Opbrengstenstijging	0	0	-
Rente	-1.356	-857	500
Eindwaarde (na winstneming)	**16.761**	**10.746**	**-6.015**
Netto contante waarde na winstneming per 1-1-25/26	**15.485**	**10.127**	**-5.358**

Verklaring (grootste) verschillen tussen MJP 2026 en MJP 2025

Er zijn behalve indexaties van zowel kosten als opbrengsten geen grote verschillen ten opzichte van het MJP 2025 ontstaan.

3.4 Complex 45: Hoevenseweg



Uitsnede kaart Omgevingsvisie met in rode cirkel: Hoevenseweg



Luchtfoto plangebied, nog helemaal uit te geven

Plan op hoofdlijnen

Plan:	Inbreidingslocatie woningbouw (1 woning en extra tuinmeters)
Totale oppervlakte:	ca. 2.763 m2
Uitgeefbaar:	ca. 1.600 m2
Nog te verkopen:	Alles is verkocht

Toelichting plan

Het onbebouwde perceel naast Hoevenseweg 5a van circa 1.600m2 is bestemd voor de bouw van één vrijstaande woning. Het bestemmingsplan is vastgesteld en onherroepelijk. Het college heeft in 2024 besloten het perceel bij inschrijving te verkopen. De kavel is bouwrijp gemaakt. Het perceel is eind 2025 bij inschrijving voor € 550.000 verkocht.

Vergelijk MJP 2026 met MJP 2025

45 Hoevenseweg	MJP 2025	MJP 2026	Verschil
Verwacht eindjaar	**2026**	**2026**	**0**
Verwerving, sanering en sloop	5.032	5.119	86
Bouw- en woonrijpmaken	82.032	82.624	592
Plankosten	191.435	191.969	534
Diversen (o.a. gerealiseerde winstneming)	19.422	208.371	188.949
Totaal kosten	**297.922**	**488.083**	**190.161**
Grondopbrengsten	550.080	550.080	-
Overige opbrengsten	1.764	1.883	119
Totaal opbrengsten	**551.844**	**551.963**	**119**
Kostenstijging	3.600	1.014	-2.586
Opbrengstenstijging	-	-	-
Rente	11.463	13.047	1.584
Eindwaarde (na winstneming)	**238.860**	**49.820**	**-189.040**
Netto contante waarde na winstneming per 1-1-25/26	**229.585**	**48.843**	**-180.742**

Verklaring (grootste) verschillen tussen MJP 2026 en MJP 2025

- Er zijn behalve indexaties van zowel kosten als opbrengsten geen grote verschillen ten opzichte van het MJP 2025 ontstaan. Voor 2026 is de geprognotiseerde winst ingerekend.

3.5 Complex 51: Reek Zuid





Plan op hoofdlijnen

Type plan:	Uitbreidingslocatie gecombineerd bedrijven en woningbouw
Totale oppervlakte:	ca. 6,02 ha
Uitgeefbaar:	ca. 2,48 ha
Gerealiseerde verkoop	ca. 1,17 ha
Nog te verkopen	ca. 1,20 ha

Toelichting

Deze gebiedsontwikkeling is in de voormalige gemeente gestart. Doelstelling was een bedrijventerrein met bedrijfswoningen te realiseren voor startende kleine bedrijven. Aan de zuidzijde van de kern Reek, ingeklemd tussen de Monseigneur Borretstraat en de rijksweg N324, wordt Reek-Zuid gerealiseerd. Dit kleinschalige bedrijventerrein bestaande uit ca. 20 kavels bestaat niet alleen uit reguliere bedrijfskavels, maar krijgt ook plaats voor woon-werkkavels, kantoor en een bedrijfsverzamelgebouw. Het bestemmingsplan 'Reek Zuid – 2022' is in 2023 vastgesteld door de gemeente Maashorst. In februari 2025 heeft de raad ingestemd met de aankoop van de Mgr Borretstaat 59 en de bijbehorende projectwijziging. De verkoop van de woon/werkkavels is in februari 2025 gestart.

Vergelijk MJP 2026 met MJP 2025

51 Reek Zuid	MJP 2025	MJP2026	Verschil
Verwacht eindjaar	**2028**	**2029**	**1**
Verwerving, sanering en sloop	6.099.956	6.101.240	1.284
Bouw- en woonrijpmaken	1.515.097	1.528.642	13.546
Plankosten	1.529.721	1.583.080	53.359
Diversen	16.398	16.398	-
Totaal kosten	**9.161.172**	**9.229.360**	**68.188**
Grondopbrengsten	5.648.623	5.652.858	4.235
Overige opbrengsten	331.501	362.208	30.707
Totaal opbrengsten	**5.980.124**	**6.015.066**	**34.942**
Kostenstijging	92.879	87.267	-5.612
Opbrengstenstijging	41.368	51.513	10.145
Rente	2.704.096	2.764.399	60.303
Eindwaarde (na winstneming)	**-5.936.654**	**-6.014.446**	**-77.792**
Netto contante waarde na winstneming per 1-1-25/26	**-5.484.551**	**-5.556.419**	**-71.868**

Verklaring (grootste) verschillen tussen MJP 2026 en MJP 2025

- Er zijn behalve indexaties van zowel kosten als opbrengsten geen grote verschillen ten opzichte van het MJP 2025 ontstaan.

3.6 Complex 52: Voederheil II





Plan op hoofdlijnen

Type plan:	Uitbreidingslocatie bedrijventerrein in Zeeland
Totale oppervlakte:	ca. 16,2 ha
Uitgeefbaar:	ca. 10,0 ha
Gerealiseerde verkoop	ca. 5,6 ha
Nog te verkopen	ca. 4,4 ha

Toelichting

Deze gebiedsontwikkeling is in de voormalige gemeente gestart. In december 2022 heeft de gemeenteraad besloten om een extra perceel grond aan te kopen. Via dat perceel zal het bedrijventerrein aan de westzijde ontsloten gaan worden naar de Bergmaas.
Naast de ontsluitingsweg worden er aan de westkant en aan de zuidkant van het bestaande bedrijventerrein enkele bedrijfskavels gerealiseerd als afronding van het bedrijventerrein. Deze ontwikkelingen waren niet mogelijk binnen de geldende bestemmingsplannen, in september 2025 is het nieuwe bestemmingsplan vastgesteld. Hier is beroep tegen in gesteld, zaak ligt bij de Raad van State.

Vergelijk MJP 2026 met MJP 2025

52 Voederheil II	MJP 2025	MJP 2026	Verschil
Verwacht eindjaar	**2029**	**2030**	**1**
Verwerving, sanering en sloop	4.082.079	4.082.919	840
Bouw- en woonrijpmaken	3.705.107	3.901.982	196.875
Plankosten	2.202.356	2.225.628	23.272
Diversen (incl. gerealiseerde winstneming)	1.437.560	1.824.292	386.732
Totaal kosten	**11.427.102**	**12.034.821**	**607.719**
Grondopbrengsten	14.914.090	15.175.940	261.850
Overige opbrengsten	141.441	141.577	136
Totaal opbrengsten	**15.055.531**	**15.317.517**	**261.986**
Kostenstijging	257.917	167.413	-90.503
Opbrengstenstijging	-	369.333	369.333
Rente	1.428.261	1.487.760	59.499
Eindwaarde (na winstneming)	**1.942.251**	**1.996.855**	**54.604**
Netto contante waarde na winstneming per 1-1-25/26	**1.759.157**	**1.808.613**	**49.457**

Verklaring (grootste) verschillen tussen MJP 2026 en MJP 2025

- Er heeft een bijstelling van de plankosten plaatsgevonden gezien de intensieve werkzaamheden om tot een afronding van de planologische procedure te komen.

3.7 Complex 53: Repelakker





Plan op hoofdlijnen

Type plan:	Uitbreidingslocatie woningbouw
Totale oppervlakte:	ca. 11 ha
Uitgeefbaar:	ca. 6,5 ha
Gerealiseerde verkoop	ca. 6,45 ha
Nog te verkopen	476 m2 (1 kavel).

Toelichting

Er resteren nog de laatste werkzaamheden in dit project. Er is nog 1 perceel dat kan worden uitgegeven in 2026. In 2025 was de kavel verkocht maar uiteindelijk heeft de koper zich terug getrokken.

Vergelijk MJP 2026 met MJP 2025

53 Repelakker I + II	MJP 2025	MJP 2026	Verschil
Verwacht eindjaar	**2025**	**2026**	**1**
Verwerving, sanering en sloop	4.932.588	4.932.588	-0
Bouw- en woonrijpmaken	3.464.439	3.464.439	0
Plankosten	1.377.197	1.392.726	15.529
Diversen (incl. gerealiseerde winstneming)	1.527.240	1.527.240	-
Totaal kosten	**11.301.464**	**11.316.993**	**15.529**
Grondopbrengsten	13.068.992	13.092.792	23.800
Overige opbrengsten	153.895	153.895	-
Totaal opbrengsten	**13.222.887**	**13.246.687**	**23.800**
Kostenstijging	252	173	-78
Opbrengstenstijging	8.286	6.471	-1.815
Rente	1.686.283	1.685.823	-460
Eindwaarde (na winstneming)	**243.175**	**250.168**	**6.993**
Netto contante waarde na winstneming per 1-1-25/26	**238.407**	**245.263**	**6.856**

<u>Verklaring (grootste) verschillen tussen MJP 2026 en MJP 2025</u>

Er zijn geen grote verschillen ten opzichte van het MJP 2025 ontstaan.

3.8 Complex 55: Kerkstraat Oost





Plan op hoofdlijnen

Type plan:	inbreidingslocatie woningbouw gezamenlijke gebiedsontwikkeling
Totale oppervlakte:	ca. 1,5 ha
Uitgeefbaar:	ca. 0,4 ha waarvan 4.000m2 voor gemeente
Gerealiseerde verkoop	ca. 0,3 ha
Nog te verkopen	ca. 0,1 ha

Toelichting

Het project Kerkstraat-Oost is een woningbouwontwikkeling gelegen in de dorpskern van Zeeland. Het vigerende bestemmingsplan 'Ontwikkeling Kerkstraat Oost, Zeeland' is op 28 januari 2021 vastgesteld en onherroepelijk geworden. Binnen het plan zijn nog twee percelen uitgeefbaar, beide voor projectmatige bouw. Het betreft een perceel voor bouw van 7 rijwoningen en een perceel voor 5 geschakelde patiowoningen. Voor de 7 rijwoningen heeft de raad begin 2025 het besluit genomen deze om te zetten naar sociale huurwoningen. 1 bouwblok is 2025 verkocht en geleverd.

Vergelijk MJP 2026 met MJP 2025

55 Kerkstraat Oost	MJP 2025	MJP 2026	Verschil
Verwacht eindjaar	**2026**	**2027**	**1**
Verwerving, sanering en sloop	407.865	407.865	-
Bouw- en woonrijpmaken	1.436.754	1.449.867	13.113
Plankosten	539.348	560.469	21.120
Diversen	-	-	-
Totaal kosten	**2.383.968**	**2.418.201**	**34.233**
Grondopbrengsten	1.223.830	1.172.130	-51.700
Overige opbrengsten	164.600	164.736	136
Totaal opbrengsten	**1.388.430**	**1.336.866**	**-51.564**
Kostenstijging	46.037	35.559	-10.478
Opbrengstenstijging	20.472	11.742	-8.730
Rente	29.021	34.007	4.986
Eindwaarde (na winstneming)	**1.050.124**	**1.139.160**	**89.036**
Netto contante waarde na winstneming per 1-1-25/26	**1.009.346**	**1.094.925**	**85.578**

Verklaring (grootste) verschillen tussen MJP 2026 en MJP 2025

- Er zijn geen grote verschillen ten opzichte van het MJP 2025 ontstaan.

3.9 Complex 64: Hoenderbos/Velmolen



Plan op hoofdlijnen

Type plan:	Uitbreidingslocatie woningbouw
Totale oppervlakte:	ca. 85 ha
Uitgeefbaar:	ca. 39 ha
Gerealiseerde verkoop	ca. 39 ha
Nog te verkopen	Alle gronden zijn uitgegeven

Toelichting

De laatste nog te ontwikkelen woningbouwlocatie bevindt zich aan de Sesterlaan, links en rechts van de supermarkt. Hier zijn 50 woningen voorzien, realisatie door BPD. De laatste gronden zijn eind 2023 geleverd, het gebied zal in 2026 woonrijp worden gemaakt.

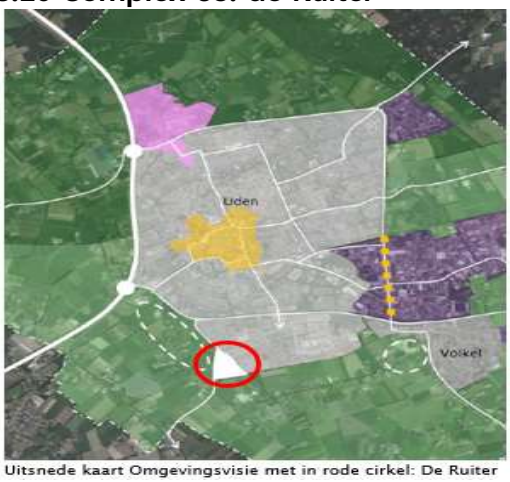
Vergelijk MJP 2026 met MJP 2025

64 Hoenderbos Velmolen	MJP 2025	MJP 2026	Verschil
Verwacht eindjaar	**2026**	**2026**	**0**
Verwerving, sanering en sloop	9.480.049	9.480.049	-
Bouw- en woonrijpmaken	21.587.714	21.686.975	99.261
Plankosten	7.582.169	7.561.007	-21.162
Diversen (incl. gerealiseerde winstneming)	20.553.338	20.553.338	-
Totaal kosten	**59.203.269**	**59.281.368**	**78.099**
Grondopbrengsten	58.207.671	58.207.671	-
Overige opbrengsten	520.618	564.555	43.938
Totaal opbrengsten	**58.728.289**	**58.772.226**	**43.938**
Kostenstijging	21.317	1.336	-19.981
Opbrengstenstijging	0	0	-0
Rente	-754.328	-752.608	1.720
Eindwaarde (na winstneming)	**258.030**	**242.130**	**-15.900**
Netto contante waarde na winstneming per 1-1-25/26	**248.011**	**237.383**	**-10.628**

Verklaring (grootste) verschillen tussen MJP 2026 en MJP 2025

- Er zijn geen grote verschillen ten opzichte van het MJP 2025 ontstaan.
-

3.10 Complex 65: de Ruiter



Uitsnede kaart Omgevingsvisie met in rode cirkel: De Ruiter



Plan op hoofdlijnen

Type plan:	Uitbreidingslocatie woningbouw
Totale oppervlakte:	ca. 9,6 ha (excl. Ruitersweg 1)
Uitgeefbaar:	ca. 5 ha
Gerealiseerde verkoop	ca. 4,18 ha
Nog te leveren	ca. 0,72 ha (excl. Ruitersweg 1)

Toelichting

Het project De Ruiter is een ontwikkeling voor 165 woningen in het plangebied Uden Zuid. De projectlocatie is landelijk gelegen en heeft een ruime opzet wat betreft verkaveling. Er wordt een divers aanbod aan woningen mogelijk gemaakt met onder andere tussenwoningen, hoekwoningen, twee-onder-één-kapwoningen en vrijstaande woningen.

Fase 1 is inmiddels woonrijp opgeleverd. Alle gronden in deze fase zijn inmiddels verkocht en geleverd. Het bestemmingsplan voor de volgende fase is in 2024 doorlopen en inmiddels onherroepelijk. Er is een risicobedrag gereserveerd in de risicoreserve vanwege de uitgifte van het bouwblok Ruitersweg 1. Mogelijk dat er door een natuurcompensatie minder gronden uitgeefbaar zijn dan waarmee nu in de grondexploitatie rekening is gehouden.

Vergelijk MJP 2026 met MJP 2025

65 De Ruiter	MJP 2025	MJP 2026	Verschil
Verwacht eindjaar	**2028**	**2028**	**0**
Verwerving, sanering en sloop	6.663.304	6.677.285	13.981
Bouw- en woonrijpmaken	4.811.629	4.859.401	47.772
Plankosten	2.408.280	2.432.314	24.034
Diversen (incl. gerealiseerde winstneming)	1.046.722	1.046.722	-
Totaal kosten	**14.929.935**	**15.015.722**	**85.787**
Grondopbrengsten	18.534.393	19.021.800	487.407
Overige opbrengsten	91.858	95.748	3.889
Totaal opbrengsten	**18.626.251**	**19.117.548**	**491.296**
Kostenstijging	259.875	131.590	-128.285
Opbrengstenstijging	-	-	-
Rente	2.301.326	2.276.241	-25.085
Eindwaarde (na winstneming)	**1.135.116**	**1.693.994**	**558.879**
Netto contante waarde na winstneming per 1-1-25/26	**1.048.671**	**1.596.289**	**547.617**

Verklaring (grootste) verschillen tussen MJP 2026 en MJP 2025

- De grondopbrengsten zijn gestegen vanwege het doorvoeren van de grondprijzen.

3.11 Complex 67: Uden-Noord 1, kamer 4 Park Maashorst



Uitsnede kaart Omgevingsvisie met in rode cirkel: UN I



Luchtfoto plangebied, de blauwe delen zijn nog uit te geven

Plan op hoofdlijnen

Type plan:	Uitbreidingslocatie ziekenhuis Bernhoven en woningbouw
Totale oppervlakte:	ca. 31 ha
Uitgeefbaar:	ca. 19 ha
Gerealiseerde verkoop	ca. 17,5 ha
Nog te verkopen	ca. 2,7 ha (alleen kamer 4)

Toelichting

Het plangebied ligt aan de noordkant van Uden bij de afslag Uden-Noord van de A50. Het plangebied vormt als het ware een overgangsgebied tussen de bebouwde kom van Uden, die fysiek scherp begrensd wordt door de Rondweg en het natuurgebied de Maashorst. In dit gebied worden 4 kamers ontwikkeld. Alle kavels in de kamers 1-3 zijn verkocht.

Kamer 4

Voor geheel kamer 4 wordt één planologische maatregel doorlopen de verwachting is september 2026 het bestemmingsplan aan de gemeenteraad voor te leggen. Het programma omvat 120 woningen. Het programma omvat een combinatie van projectmatige woningbouw, nieuwe woonvormen en zelfbouwkavels. Voor de projectmatige bouw een marktuitvraag doorlopen en in 2025 is de koop-/realisatieovereenkomst getekend.

Let wel de cijfers van de onderstaande tabel zijn gebaseerd op oude uitgangspunten, het oude bouwbouwprogramma wijkt sterk af van de toekomstige ontwikkeling omdat we een groter aandeel sociale woningbouw conform de wetgeving gaan ontwikkelen. Bij de nieuwe grondexploitatie september 2026 zal de verliesvoorziening weer stijgen. Voor nu volgen we de BBV regels en moeten de cijfers gecorrigeerd worden.



Vergelijk MJP 2026 met MJP 2025

67 Uden Noord I Park Maashorst	MJP 2025	MJP 2026	Verschil
Verwacht eindjaar	**2030**	**2030**	**0**
Verwerving, sanering en sloop	26.321.089	26.321.172	83
Bouw- en woonrijpmaken	7.898.835	7.941.719	42.885
Plankosten	7.941.974	8.354.758	412.784
Diversen	189.095	189.095	-
Totaal kosten	**42.350.993**	**42.806.745**	**455.752**
Grondopbrengsten	39.038.732	39.566.566	527.833
Overige opbrengsten	1.665.522	1.665.522	-
Totaal opbrengsten	**40.704.255**	**41.232.088**	**527.833**
Kostenstijging	395.750	276.085	-119.665
Opbrengstenstijging	-	-	-
Rente	8.094.161	7.905.935	-188.225
Eindwaarde (na winstneming)	**10.136.649**	**9.756.677**	**-379.971**
Netto contante waarde na winstneming per 1-1-25/26	**9.001.054**	**7.899.923**	**-1.101.131**

Verklaring (grootste) verschillen tussen MJP 2026 en MJP 2025

- Er zijn geen grote verschillen ten opzichte van het MJP 2025 ontstaan.

3.12 Complex 68: Uden-Noord II



Uitsnede kaart Omgevingsvisie met in rode cirkel: UN II



Luchtfoto plangebied, de blauwe blokken zijn nog uit te geven

Plan op hoofdlijnen

Plan:	Uitbreidingslocatie commercieel
Totale oppervlakte:	ca. 4,7 ha
Uitgeefbaar:	ca. 3,95 ha
Gerealiseerde verkoop	ca. 3,22 ha
Nog te verkopen	ca. 0,73 ha (2 kavels)

Toelichting plan

Tussen de A50 en de Nistelrodeseweg, ten noorden van de Rondweg ligt deze uitbreidingslocatie.

In 2021 is ten noorden van het plangebied het bestemmingsplan Omgeving Nistelrodeseweg vastgesteld, waarmee het gebied ten noorden bestemd is voor wonen en werken in het groen. Sindsdien lopen er gesprekken met omwonenden van het foodcourt over de overlast die zij ervaren. Om te komen tot oplossingen wordt er onderzocht hoe een betere scheiding, tussen de commerciële functies aan de Rondweg (plangebied Uden-Noord II) en de woningen ten noorden daarvan kan worden gerealiseerd.
Er zijn nog 2 percelen beschikbaar: naast het Foodcourt ca 1.300 m2 en bij de rotonde ca 6.000 m2. Door het tijdelijk anders gebruiken van het v/d Valk hotel is de verkoop van de kavels opgeschort.

Vergelijk MJP 2026 met MJP 2025

68 Uden Noord II	MJP 2025	MJP 2026	Verschil
Verwacht eindjaar	**2029**	**2029**	**0**
Verwerving, sanering en sloop	4.506.101	4.506.101	-
Bouw- en woonrijpmaken	810.894	814.450	3.556
Plankosten	1.732.614	1.736.929	4.315
Diversen	66.836	66.836	-
Totaal kosten	**7.116.445**	**7.124.316**	**7.871**
Grondopbrengsten	6.786.282	6.786.282	-
Overige opbrengsten	42.333	42.333	-
Totaal opbrengsten	**6.828.615**	**6.828.615**	**-**
Kostenstijging	32.327	24.815	-7.512
Opbrengstenstijging	-	-	-
Rente	1.850.406	1.862.504	12.098
Eindwaarde (na winstneming)	**2.170.563**	**2.183.019**	**12.457**
Netto contante waarde na winstneming per 1-1-25/26	**1.965.946**	**2.016.773**	**50.827**

Verklaring (grootste) verschillen tussen MJP 2026 en MJP 2025
Er zijn geen grote verschillen ten opzichte van het MJP 2025 ontstaan.

3.13 Complex 74: Eikenheuvel



Uitsnede kaart Omgevingsvisie met in rode ovaal: Eikenheuvel



Luchtfoto plangebied, blauw omlijnd is eigendom gemeente

Plan op hoofdlijnen

Type plan:	Uitbreidingslocatie woningbouw
Totale oppervlakte:	ca. 24,5 ha (exclusief natuurcompensatie)
Uitgeefbaar:	ca. 9,5 ha
Gerealiseerde verkoop	Geen gronden uitgegeven

Nog te verkopen Alle gronden nog te verkopen

Toelichting plan
Eikenheuvel is het gebied ten zuid-westen van Uden, tussen de Ruitersweg, Karrevracht, Lippstadtsingel, Munterweg en Eikenheuvelweg. De gemeente streeft een integrale ontwikkeling van het totale gebied Eikenheuvel. De gronden zijn deels eigendom van de gemeente en deels van marktpartijen.
In 2024 is een intentieovereenkomst met marktpartijen gesloten om tot ontwikkeling van het plangebied te komen. Bij deze herziening voor het MJP 2026 zijn de uitgangspunten gehanteerd zoals de gemeenteraad heeft besloten eind 2025.

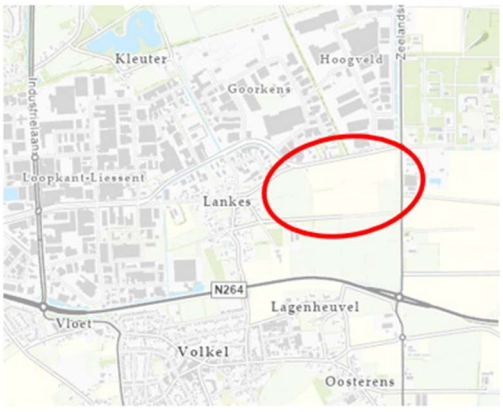
Vergelijk MJP 2026 met MJP 2025

74 Eikenheuvel	MJP 2025	MJP 2026	Verschil
Verwacht eindjaar	**2030**	**2032**	**2**
Verwerving, sanering en sloop	10.434.858	10.581.328	146.470
Bouw- en woonrijpmaken	14.956.212	15.183.235	227.023
Plankosten	6.766.329	6.939.628	173.299
Diversen	1.914.072	1.949.244	35.172
Totaal kosten	**34.071.471**	**34.653.435**	**581.964**
Grondopbrengsten	37.084.571	39.565.872	2.481.301
Overige opbrengsten	255.995	277.424	21.430
Totaal opbrengsten	**37.340.566**	**39.843.297**	**2.502.731**
Kostenstijging	2.968.560	1.893.679	-1.074.881
Opbrengstenstijging	6.528.974	5.430.453	-1.098.521
Rente	5.985.289	5.908.891	-76.398
Eindwaarde (na winstneming)	**844.220**	**2.817.744**	**1.973.524**
Netto contante waarde na winstneming per 1-1-25/26	**720.533**	**2.453.016**	**1.732.482**

<u>Verklaring (grootste) verschillen tussen MJP 2026 en MJP 2025</u>

- Er zijn geen grote verschillen ten opzichte van de vastgestelde grex eind 2025 ontstaan.

3.14 Complex 79: Hoogveld-Zuid





Plan op hoofdlijnen
Type plan: Uitbreidingslocatie bedrijventerrein
Totale oppervlakte: ca. 17 hectare
Uitgeefbaar: ca. 12 hectare
Gerealiseerde verkoop: Nog geen gronden uitgegeven
Nog te verkopen: Nog volledig te verkopen

Toelichting plan

Het plangebied is gelegen tussen de Kromstraat en de Venstraat en is bruto ca. 17 hectare groot. Hiervan is ca. 12 hectare uitgeefbaar als bedrijfskavels. De verkaveling van Hoogveld-Zuid bevat zowel kleine, middelgrote en grote kavels.

Het bestemmingsplan is eind 2024 vastgesteld en inmiddels onherroepelijk, in 2025 zijn de eerste bouwrijp werkzaamheden uitgevoerd. De verkoop van de kavels zijn in 2026 worden opgestart

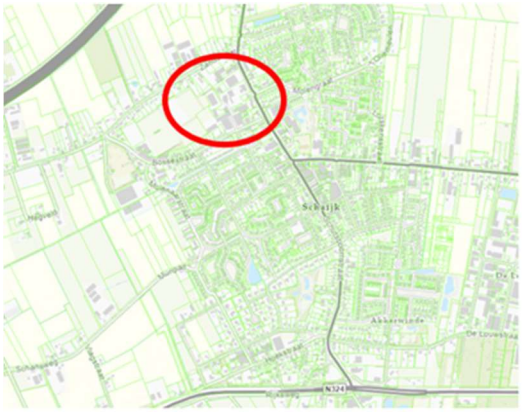
Vergelijk MJP 2026 met MJP 2025

79 Hoogveld-Zuid	MJP 2025	MJP 2026	Verschil
Verwacht eindjaar	**2027**	**2028**	**1**
Verwerving, sanering en sloop	6.459.724	6.467.274	7.550
Bouw- en woonrijpmaken	2.647.283	2.685.819	38.535
Plankosten	2.003.282	2.029.112	25.830
Diversen	207.381	207.381	-
Totaal kosten	**11.317.671**	**11.389.586**	**71.915**
Grondopbrengsten	20.322.144	29.053.554	8.731.410
Overige opbrengsten	341.162	341.162	-
Totaal opbrengsten	**20.663.306**	**29.394.716**	**8.731.410**
Kostenstijging	238.046	111.321	-126.725
Opbrengstenstijging	-	-	-
Rente	3.538.070	3.690.405	152.335
Eindwaarde (na winstneming)	**5.569.518**	**14.203.403**	**8.633.885**
Netto contante waarde na winstneming per 1-1-25/26	**5.248.281**	**13.384.184**	**8.135.903**

Verklaring (grootste) verschillen tussen MJP 2026 en MJP 2025

- De aanzienlijke stijging van de grondopbrengsten komt dat grootte bedrijfskavels schaars zijn hierdoor is er geen afslag op de grondprijs op grotere kavels .

3.15 Complex 88: Gemeentewerf Schaijk





Plan op hoofdlijnen

Type plan: inbreidingslocatie flexwoningen
Totale oppervlakte: ca. 7.000 m2
Uitgeefbaar: ca. 7.000 m2 in opstalrecht
Gerealiseerde verkoop: alle grond is uitgegeven
Nog te verkopen:

Toelichting project

Sinds enkele jaren, is de gemeentewerf in Schaijk niet meer volledig in gebruik. Een loods op het terrein en een gedeelte van de boerderij aan de Runstraat verhuurd. Woningcorporatie Mooiland heeft aangegeven 25 tijdelijke woningen te willen plaatsen, hiervoor is een SOK gesloten.

Vergelijk MJP 2026 met MJP 2025

88 Gemeentewerf Schaijk	MJP 2025	MJP 2026	Verschil
Verwacht eindjaar	**2027**	**2027**	**0**
Verwerving, sanering en sloop	129.269	131.260	1.991
Bouw- en woonrijpmaken	371.065	376.779	5.714
Plankosten	258.905	295.931	37.026
Diversen			-
Totaal kosten	**759.239**	**803.970**	**44.731**
Grondopbrengsten			-
Overige opbrengsten	147.623	147.623	-
Totaal opbrengsten	**147.623**	**147.623**	**-**
Kostenstijging	51.632	27.423	-24.209
Opbrengstenstijging	-	-	-
Rente	5.211	4.163	-1.048
Eindwaarde (na winstneming)	**668.459**	**687.934**	**19.475**
Netto contante waarde na winstneming per 1-1-25/26	**629.904**	**661.220**	**31.316**

Verklaring (grootste) verschillen tussen MJP 2026 en MJP 2025

- Per saldo zijn er geen grote verschillen onstaan ten opzichte van het vorige MJP.

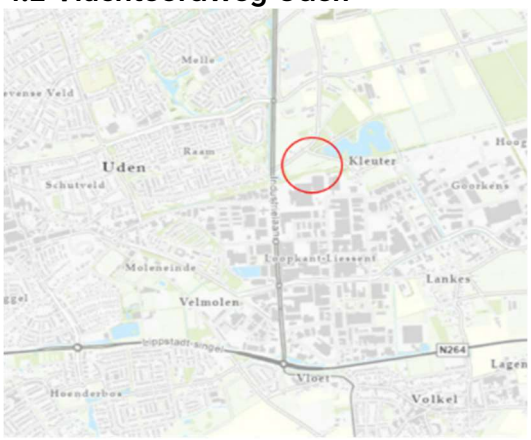
4. Grondexploitaties in voorbereiding

Naast de vastgestelde grondexploitaties wordt er jaarlijks gewerkt aan nieuwe gebiedsontwikkelingen. De voorbereidingskosten die worden gemaakt kunnen nog niet worden toegerekend aan de grondexploitatie. Voorbeelden van dergelijke voorbereidingskosten zijn o.a. bestemmingsplankosten, apparaatskosten en onderzoekskosten. Wanneer de gemeente deze kosten wil toerekenen aan de grondexploitatie, dan zijn dit kosten van onderzoeken en ontwikkelingskosten. Deze kosten kunnen op basis van artikel 34 sub b BBV worden geactiveerd als immateriële vaste activa. Aan het activeren van deze kosten verbindt het BBV een aantal voorwaarden:

- de voorbereidingskosten moeten passen binnen de kostensoortenlijst van bijlage IV bij het Omgevingsbesluit (overeenkomstig stellige uitspraak D)
- de voorbereidingskosten mogen maximaal 5 jaar geactiveerd blijven staan onder de immateriële vaste activa. Na maximaal 5 jaar moeten de kosten hebben geleid tot een actieve grondexploitatie en kunnen dan worden overgeboekt. Wanneer er geen grondexploitatie wordt geopend dan moeten de oudste kosten worden afgeboekt.

Voor het volgende project stellen wij de raad voor om kosten voor de voorbereiding en onderzoek te activeren. Het gaat om de Vluchtoordweg in Uden. Dit project is in voorbereiding en de raad heeft in 2024 een beperkt budget beschikbaar gesteld. In de volgende paragraaf is het plan globaal toegelicht.

4.1 Vluchtoordweg Uden





Toelichting project
Tussen de Industrielaan, Vluchtoordweg en Kleuterweg ligt een kavel in eigendom van de gemeente Maashorst met een gedeeltelijke bedrijfsbestemming en een gedeeltelijke groenbestemming. In totaal is de kavel ca. 6,5 hectare groot (waarvan de bedrijfsbestemming ca. 2,5 hectare beslaat). De bedrijfsbestemming is op deze locatie gelegd omdat hier een uitbreiding van het zuidelijk gelegen bedrijf was voorzien. Een eerdere verkoop is niet doorgegaan, waarna de afgelopen jaren diverse initiatieven voor de invulling van de locatie zijn langsgekomen. De gemeente is een principe verkoop overeengekomen met ViaSana. De gemeente is voornemens de locatie te verkopen en de zorgfunctie mogelijk te maken die past beide nieuwe uitgangspunten. Met de verkoop van het te bebouwen deel (circa 2,1 ha) aan één partij lijkt het mogelijk tot een haalbaar project te komen. De verkoop is via een openbare procedure gebeuren. De procedure om te komen tot de nieuwe bestemming zal de komende jaren worden opgepakt.

Gevraagd besluit raad
Vooruitlopend op het openen van een grondexploitatie voor deze locatie stellen wij de raad voor om in te stemmen met het activeren van een extra voorbereidingskediet van € 200.000. Om de haalbaarheid beter in beeld te brengen en het perceel te verkopen is het nodig om onderzoeken uit te voeren en ambtelijke apparaatskosten te maken.

In 2024 was voor dit project een voorbereidingskrediet van €200.000 beschikbaar gesteld, door de omvang en complexiteit van dit project worden er kosten gemaakt en is het krediet volledig besteed. Met Viasana is een intentieovereenkomst in 2025 gesloten. Een belangrijke voorwaarde is het verkrijgen (reserveren) van een stroomaansluiting, de voorbereidingskosten voor Enexis worden geschat op ca €100.000. Daarnaast zullen voor de netcongestie ook nog enkele kosten gemaakt worden. De gemeente moet deze kosten voorfinancieren om de verkoop mogelijk te maken. Mocht de verkoop onverhoopt niet doorgaan is de stroomaansluiting verbonden aan de kavel waardoor de investering niet verloren gaat.

Globale planning
Hieronder is een globale planning van het project opgenomen. De planning is nog zeer afhankelijk van het verloop van de planologische procedure, eventuele technische belemmeringen en gezien de fase van het project onzeker.

Globale planning	
Vaststellen grondexploitatie	Q4 2029
Vaststellen planologische maatregel na KRO	Q4 2033
Start bouwrijp maken	Q3 2034
Start woonrijp maken	Q2 2035
Einde project	Q4 2036



Meerjarenperspectief (MJP) Grondbedrijf 2026

Mei 2026

maashorst

1. Grondbedrijf algemeen 3
1.1 Inleiding 3
1.2 Leeswijzer 3
1.3 Grondbeleid 3
1.4 Prognoses grondexploitaties 4
1.5 Parameters grondexploitaties 4
1.6 Programma grondexploitaties 5
2. Grondbedrijf financieel 7
2.1 Winstneming 7
2.2 Reserves grondbedrijf 7
2.3 Voorzieningen grondbedrijf 9
2.4 Risico's grondexploitaties 9
2.5 Vennootschapbelasting grondbedrijf 11
3. Toelichting grondexploitaties 11
3.1 Werkwijze actualisatie 11
3.2 Complex 32: Leeuwerikswег 12
3.3 Complex 40: Dierenpark Volkel 14
3.4 Complex 45: Hoevenseweg 15
3.5 Complex 51: Reek Zuid 16
3.6 Complex 52: Voederheil II 17
3.7 Complex 53: Repelakker 18
3.8 Complex 55: Kerkstraat Oost 19
3.9 Complex 64: Hoenderbos/Velmolen 20
3.10 Complex 65: de Ruiter 21
3.11 Complex 67: Uden-Noord 1, kamer 4 Park Maashorst 22
3.12 Complex 68: Uden-Noord II 23
3.13 Complex 74: Eikenheuvel 24
3.14 Complex 79: Hoogveld-Zuid 25
3.15 Complex 80: Gemeentewerf Schaijk 26
4. Grondexploitaties in voorbereiding 27
4.1 TOEVOEGEN Vluchtoordweg Uden 27

1. Grondbedrijf algemeen

1.1 Inleiding

Voor u ligt het Meerjarenperspectief Grondbedrijf (MJP) 2026. In de financiële verordening van de gemeente Maashorst is opgenomen dat het college de raad jaarlijks bij de jaarstukken een MJP aanbiedt. Hierin wordt de raad integraal geïnformeerd over de financiële stand van zaken en ontwikkelingen van de grondexploitaties binnen het Grondbedrijf. Met inzicht in de projecten, de financiën en de risico's is het beter mogelijk om keuzes te maken voor de toekomst. Het MJP 2026 geeft de stand van zaken weer per 1 januari 2026 waarbij de resultaten worden vergeleken met die van het MJP 2025.

1.2 Leeswijzer

In het eerste hoofdstuk 'Grondbedrijf algemeen' leggen we de link tussen het MJP en het grondbeleid. Er is een samenvattend overzicht opgenomen van de projectprognoses, het nog te realiseren programma en de binnen de grondexploitaties gehanteerde parameters. In het tweede hoofdstuk 'Grondbedrijf financieel' staat een toelichting op de winstneming van de grondexploitaties. Daarnaast is de stand van zaken en een doorkijk voor de komende jaren opgenomen van de reserves en voorzieningen die te maken hebben met het grondbedrijf. De werkwijze rondom het in beeld brengen van risico's is opgenomen inclusief een onderbouwing van het benodigde weerstandsvermogen en de risicoreserve. Als laatste in dit hoofdstuk staat een toelichting op de Vennootschapsbelasting in relatie tot het grondbedijf. Hoofdstuk 3 beschrijft de actualisatie van de grondexploitaties en geeft per project een toelichting, de te verwachten resultaten en een verschillenverklaring ten opzichte van het MJP 2025. Tot slot is in hoofdstuk 4 een project in voorbereiding opgenomen. Voor dit project vragen wij de raad om besluitvorming in de vorm van het activeren van voorbereidingskosten.

1.3 Grondbeleid

In de raadsvergadering van 24 november 2022 is de Nota Grondbeleid Maashorst 2022 vastgesteld. De Nota Grondbeleid helpt de gemeente Maashorst om haar koers en rol voor de grondpolitiek en gewenste ruimtelijke ontwikkelingen te bepalen in een dynamische markt met steeds veranderende omstandigheden. Het grondbeleid helpt bij:

- Waarmaken bestuurlijke en sectorale ambities, bijvoorbeeld versnellingsagenda woningbouw, ruimtelijke ordening, economie, transformatie buitengebied, duurzaamheid, natuur, recreatie en toerisme.
- Een afwegingskader voor de inzet van vrijkomende locaties/vastgoed en gemeentelijke (strategische) gronden.
- Een afwegingskader voor het omgaan met private initiatieven.

Het grondbeleid is een middel om gemeentelijke ambities te halen. Daarnaast helpt het vastgestelde grondbeleid om keuzes te maken en de volgorde te bepalen voor welke ambities en sectoraal beleid de schaarse grond wordt ingezet. De doelstellingen van het grondbeleid zijn onder meer:

- Het mogelijk maken en sturen van bestuurlijke en maatschappelijk gewenste ruimtelijke ontwikkelingen.
- Bij ruimtelijke ontwikkelingen het rechtvaardig verdelen van kosten en opbrengsten tussen gemeente en grondeigenaren.
- Het begrijpelijk maken en beheersen van de risico's bij ruimtelijke ontwikkelingen en projecten.

De gemeente Maashorst heeft voor een dynamisch grondbeleid gekozen, waarbij per ruimtelijke ontwikkeling maatwerk zal worden toegepast om te bepalen welke rol de gemeente speelt en inzet van instrumenten het beste past. De gemeente maakt op basis van ambitie, prioriteit en de mate van gewenste regie de keuze tussen faciliterend, proactief faciliterend en actief grondbeleid.

Alle projecten opgenomen in dit MJP zijn een vorm van actief grondbeleid. Het gaat om gemeentelijke (toekomstige) grondexploitaties waarbij wij als gemeente een actieve rol vervullen. Wij maken gronden bouw- en woonrijp en verkopen deze gronden aan de markt. Dat kunnen particulieren, projectontwikkelaars, woningcorporaties of andere partijen zijn.

1.4 Prognoses grondexploitaties

Verwachte resultaten per grondexploitatie

Per 1 januari 2026 zijn er 14 actieve grondexploitaties. In 2025 is de grondexploitatie gemeentewerf Schaijk geopend. In onderstaande tabel laten we per grondexploitatie een aantal cijfers zien:

- De balanswaarde per 1-1-2026 (het saldo van de tot nog toe gerealiseerde kosten en opbrengsten inclusief de correctie verliesvoorziening). Een negatieve balanswaarde betekent dat er tot nog toe meer opbrengsten dan kosten zijn geweest.
- De nog te realiseren kosten en opbrengsten tot einde looptijd van de grondexploitaties.
- Het geraamd resultaat op basis van Netto Contante Waarde (NCW) per 1-1-2026. Dit zijn alle gemaakte en nog te maken kosten en opbrengsten teruggerekend naar 1-1-2026. Het geraamd resultaat op basis van eindwaarde. Dit zijn alle gemaakte en nog te maken kosten en opbrengsten per de einddatum van het project. De projecten met een negatieve NCW en eindwaarde (in de tabel hieronder met een -teken) zijn winstgevend (want kosten minus opbrengsten). De boekhoudregels (BBV) verplicht dat er jaarlijks winst genomen moet worden. De te verwachten resultaten zijn weergegeven voor (tussentijdse) winstneming.

Grondexploitatie	Balanswaarde per 31-12-2025	Geraamde nog te realiseren	Geraamde nog te realiseren opbrengsten	Geraamd resultaat (eindwaarde	Geraamd resultaat (contante		Looptijd t/m
De Ruiter	922.203	3.985.321	6.601.519	-2.725.716	-2.628.011	V	2028
Hoenderbos/Velmolen	-317.586	78.315	2.859	-16.159.300	-16.154.553	V	2026
Uden-Noord 1	5.349.891	4.717.370	9.147.507	9.756.677	8.836.923	N	2030
Eikenheuvel	10.038.314	31.084.030	43.940.089	-2.817.744	-2.453.016	V	2030
Uden-Noord 2	1.364.974	527.273	1.726.000	2.183.019	2.016.773	N	2029
Hoogveld Zuid	11.161.614	3.811.650	29.175.667	-14.203.403	-13.384.184	V	2028
Hoevenseweg	-108.276	59.431	974	-253.184	-252.207	V	2026
Leeuwerikswег	1.726.096	597.822	3.222.436	-898.518	-846.694	V	2028
Reek-Zuid	1.013.407	2.139.749	2.695.128	6.014.446	5.556.419	N	2029
Bedrijventerrein Voederheil	-435.308	3.832.951	5.394.699	-3.624.112	-3.435.870	V	2030
Repelakker II	-51.110	10.173	209.231	-1.630.074	-1.625.169	V	2026
Dierenparkje Volkel	193.432	381.815	574.728	10.746	10.127	N	2028
Kerkstraat Oost	0	1.059.245	378.813	1.139.160	1.094.925	N	2027
Gemeentewerf Schaijk	0	704.916	147.623	687.934	661.220	N	2027
Totaal	**30.857.651**	**52.990.061**	**103.217.273**	**-22.520.069**	**-22.603.317**		

Het geprognoticeerd resultaat van de grondexploitaties met een "V" is voordelig en met een "N" nadelig

Het totaal te verwachten resultaat van de grondexploitaties is vergeleken met de vorige jaarrekening verbeterd. Dit komt vooral doordat de verkoopwaarde van de woningen blijven stijgen de ontwikkelwaarde (residu grondwaarde) van een woning is daaraan gerelateerd. Bij een aantal grondexploitaties is de looptijd verlengd door langere planologische procedures en contractonderhandelingen. Dit zorgt onder meer voor hogere plankosten. Daarnaast zijn bij enkele projecten kostenposten toegevoegd, zoals extra kosten voor flora & fauna en bodemsanering. In hoofdstuk 3 staat per project een toelichting op de cijfers die hierboven staan. De resultaten in hoofdstuk 3 zijn na winstneming. In de toelichting staat per grondexploitatie een verschillenanalyse van de verwachte resultaten per 1-1-2025 en 1-1-2026.

1.5 Parameters grondexploitaties

De in de grondexploitaties te gebruiken parameters bepalen we precies en hebben grote invloed op het resultaat. De disconteringsvoet is volgens het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV) gelijk aan het meerjarig streefpercentage van de Europese Centrale Bank (ECB) van 2%. Voor de rente in de

grondexploitaties gaan we uit van het gemiddelde rentepercentage over het vreemd vermogen, meerjarig 0,9%. Bij het bepalen van de parameters voor kosten- en opbrengstenstijging maken we gebruik van de Outlook grondexploitaties 2026 van Metafoor Ruimtelijke Ontwikkeling. Deze Outlook is gebaseerd op de jaarcijfers en prognoses van belangrijke instanties zoals ABN AMRO, BDB, CBRE, CBS, DNB, ING, NVM en Rabobank. Door deze cijfers kunnen we een zo goed mogelijke inschatting maken van de ontwikkeling van de parameters voor kosten en opbrengsten.

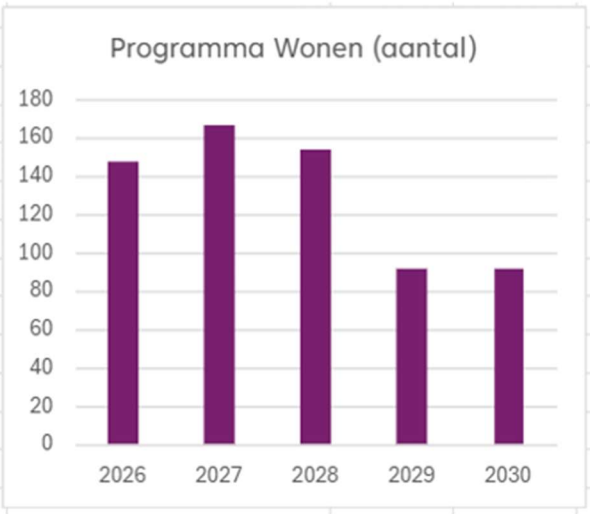
Het voorgaande leidt tot de volgende in de grondexploitaties te gebruiken parameters. Op projectniveau kan van deze parameters worden afgeweken als daar reden voor is. In sommige projecten is dat het geval. Bijvoorbeeld als er een koopovereenkomst voor de verkoop van grond gesloten is. Er is dan meestal geen sprake meer van een standaard opbrengstenstijgingspercentage, maar van een afgesproken contractuele bepaling in de overeenkomst.

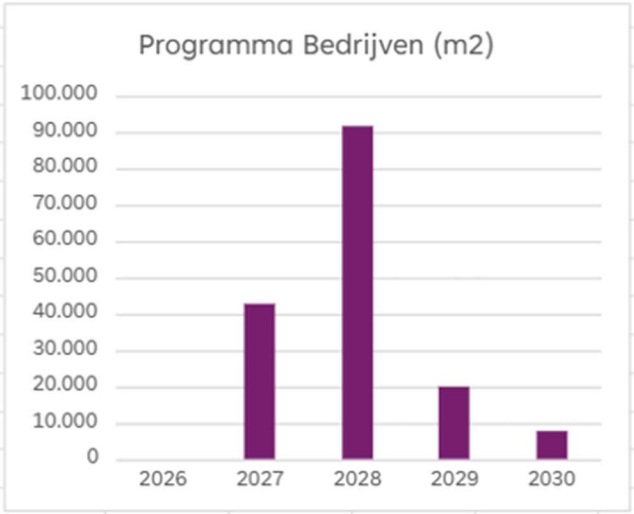
Parameters grondexploitaties MJP 2026	2026	2027	2028	2029>
Disconteringsvoet	2,0%	2,0%	2,0%	2,0%
Rente boekwaarde (bij winst en verlies)	0,9%	0,9%	0,9%	0,9%
Kostenstijging				
- GWW	3,5%	3,0%	3,0%	2,0%
- Plankosten	4,5%	3,0%	3,0%	2,0%
Opbrengstenstijging				
- Woningbouw vrije sector	6,5%	4,5%	4,5%	2,0%
- Woningbouw betaalbare koop	3,5%	2,5%	2,5%	2,0%
- Woningbouw middenhuur en sociale huur	2,00%	2,0%	2,0%	2,0%
- Bedrijventerreinen	2,0%	2,0%	2,0%	2,0%

1.6 Programma grondexploitaties

Per 1-1-2026 resteert het in de volgende tabel opgenomen uit te geven programma. Per soort (wonen, bedrijven) is te zien in welk jaar de uitgifte te verwachten is. Het gaat dus niet om het bouwen van bijvoorbeeld woningen, maar de verkoop van de grond om de woningen daarna te bouwen. Op basis van een gemiddelde bouwtijd is de oplevering van de woningen 1 tot 1,5 jaar later dan de gronduitgifte. In het project Reek-Zuid geven we woon/werkkavels uit. Deze zijn in de tabel opgenomen onder ‘wonen’.

Programma nog te realiseren	2026	2027	2028	2029	2030	2031	Totaal
Wonen (aantal)	147	166	154	92	92	92	**743**
Bedrijven (m2)	0	42.622	91.724	19.847	7.486	0	**161.679**





In de bovenstaande grafieken is samengevat te zien dat naar verwachting in 2027 en 2028 de meeste kavels voor wonen worden uitgegeven. Voor bedrijven is dat 2028. De vierkante meters uitgifte bedrijventerreinen zien voor het overgrote deel op project Hoogveld-Zuid, gevolgd door Voederheil II.

In onderstaande tabellen zijn de aantallen (wonen) en vierkante meters (bedrijventerrein) per project weergegeven.

Wonen	Programma nog te realiseren (aantal)						
Grondexploitatie	**2026**	**2027**	**2028**	**2029**	**2030**	**2031**	**Totaal**
Leeuwerikswег	120						120
Reek Zuid (wonen-werken)	4	4	2				10
Repelakker	1						1
Kerkstraat Oost	5						5
De Ruiter	17	10					27
Uden Noord I		60	60				120
Eikenheuvel		92	92	92	92	92	460
Totaal	**147**	**166**	**154**	**92**	**92**	**92**	**743**

Bedrijven						
Grondexploitatie	**2026**	**2027**	**2028**	**2029**	**2030**	**Totaal**
Reek Zuid			2.360	1.650		4.010
Voederheil II			5.672	14.505	7.486	27.663
Uden Noord II			3.692	3.692		7.384
Hoogveld-Zuid		42.622	80.000			122.622
Totaal		**42.622**	**91.724**	**19.847**	**7.486**	**161.679**

2. Grondbedrijf financieel

Hierna beschrijven we de winstneming van de grondexploitaties en de aan het grondbedrijf gerelateerde reserves en voorzieningen. Daarna volgt een toelichting op de werkwijze rondom risico's van de grondexploitaties. Tot slot geven we globaal aan welke invloed de Vennootschapsbelasting op de grondexploitaties heeft.

2.1 Winstneming

Het voorzichtigheidsbeginsel houdt in dat realisatie van winst moet worden uitgesteld tot daarover voldoende zekerheid bestaat. Dit betekent niet dat pas winst moet worden genomen bij het afsluiten van de grondexploitatie. Volgens het realisatiebeginsel moet de winst ook tussentijds worden genomen. Voor winstneming geldt de Percentage of Completion methode (POC): voor zover gronden zijn verkocht en opbrengsten zijn gerealiseerd kan tussentijds naar rato van de voortgang van de grondexploitatie winst op basis van de eindwaarde worden genomen. Hiervoor moet het resultaat op de grondexploitatie op betrouwbare wijze kunnen worden ingeschat. Het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV) stelt hieraan een aantal voorwaarden. In formulevorm ziet de POC er als volgt uit: % gerealiseerde kosten x % gerealiseerde opbrengsten = %POC. Reeds genomen winsten worden hiermee verrekend.

Winstneming 2025

In 2025 is er een winstneming gedaan van in totaal afgerond € 575.000. Deze zijn in 2025 vooral gerealiseerd in de projecten Voederheil en Hoevenseweg.

Prognose winstneming

In onderstaande tabel zijn per project de prognoses van de winstnemingen weergegeven tot en met 2032. Er volgt in de lopende projecten nog een winstneming van afgerond 21,1 miljoen euro. Meer dan de helft hiervan is de toekomstige winstneming van bedrijventerrein Hoogveld-Zuid. De berekeningen zijn gedaan op basis van de hiervoor omschreven POC methode. Het gaat hier om een momentopname en bij elke actualisatie van de grondexploitaties veranderen de winstnemingen. De prognose van de winstneming is onder meer van belang om de toekomstige stand van de in de volgende paragraaf beschreven Algemene Bedrijfsreserve Grondbedrijf (ABR) te kunnen inschatten. De winstnemingen van de grondexploitaties vormen de belangrijkste toevoegingen aan de ABR en zijn noodzakelijk om de ABR op het gewenste niveau te houden.

Prognose winstnemingen MJP 2026-2031								
Project	**2026**	**2027**	**2028**	**2029**	**2030**	**2031**	**2032**	**Totaal**
De Ruiter	€ 698.457	€ 595.572	€ 54.889					€ 1.348.918
Hoenderbos/Velmolen	€ 38.153							€ 38.153
Eikenheuvel	€ 22.556	€ 336.857	€ 487.782	€ 500.438	€ 609.846	€ 636.708	€ 135.064	€ 2.729.251
Hoogveld Zuid	€ 15.260	€ 4.900.725	€ 9.161.960					€ 14.077.945
Hoevenseweg	€ 49.819							€ 49.819
Leeuwerikswег	€ 790.032	€ 54.586	€ 18.574					€ 863.192
Bedrijventerrein Voederheil	€ 296.720	€ 248.601	€ 391.347	€ 684.502	€ 344.849			€ 1.966.019
Repelakker II	€ 25.603							€ 25.603
Totaal	**€ 1.936.600**	**€ 6.136.341**	**€ 10.114.552**	**€ 1.184.940**	**€ 954.695**	**€ 636.708**	**€ 135.064**	**€ 21.098.900**

2.2 Reserves grondbedrijf

Binnen de gemeente Maashorst kennen we drie reserves en drie voorzieningen gerelateerd aan de grondexploitaties. Jaarlijks vindt er een herijking plaats. In onderstaande tabel is de actuele stand weergegeven. Daarnaast is de prognose voor de reserves en voorzieningen meerjarig weergegeven.

Reserves & voorzieningen	1-1-2025	1-1-2026
Algemene Bedrijfsreserve Grondbedrijf (ABR)	10.260.306	12.058.063
Reserve Bovenwijkse Infrastructuur	135.068	77.381
Reserve Bovenwijkse Voorzieningen	3.795.329	3.727.617
Voorziening gerealiseerde complexen	428.131	310.630
Voorziening exploitatienadelen	17.481.907	17.142.387
Voorziening herwaardering	1.580.346	220.778

De Algemene Bedrijfsreserve grondbedrijf (ABR)
De ABR dient als buffer en is bedoeld om tegenvallers en risico's binnen het grondbedrijf op te vangen. Deze reserve is ingesteld met meerdere bestedingsdoelen:

- Opvangen van eventuele (verwachte) nadelen op grondexploitatiecomplexen.
- Risicobuffer op basis van het Meerjarenperspectief Grondbedrijf/jaarlijkse risico-inventarisatie.
- Treffen van voorzieningen voor herwaardering van gronden.
- Egalisatie van tijdelijke tekorten van overige reserves van het grondbedrijf.

De ABR wordt gevoed door de winstnemingen uit projecten. Op vaste momenten vinden stortingen door de Algemene Dienst plaats als de reserve onder een vooraf bepaald niveau komt. Als de reserve boven een bepaald niveau komt wordt dit toegevoegd aan de Algemene Reserve van de gemeente. De onttrekkingen aan de reserve bestaan bijvoorbeeld uit afdrachten aan de Reserve Bovenwijkse Voorzieningen en de stortingen in de Voorziening exploitatienadelen.

Reserve Bovenwijkse Infrastructuur (eindigt in 2026)
Deze reserve is inmiddels vervangen door de Reserve Bovenwijkse Voorzieningen. Op het moment dat aan de lopende verplichtingen (laatste project afronding in 2026) van deze reserve is voldaan wordt deze reserve afgesloten en wordt het eventuele saldo toegevoegd aan de Reserve Bovenwijkse Voorzieningen.

Reserve Bovenwijkse Voorzieningen
Deze reserve was ingesteld met als doel realiseren van bovenwijkse/gebiedsoverstijgende infrastructurele voorzieningen. Deze reserve werd gevoed met een storting van (maximaal) € 14,90 per m² verkochte grond dan wel te realiseren m2 bruto vloeroppervlak (bvo). Ook bij particuliere initiatieven (kostenverhaal) gold deze bijdrage. Met de inwerkingtreding van de Omgevingswet per 1 januari 2024 is de nota kostenverhaal beëindigd. Dat betekent dat voor nieuwe projecten (ingediend na 1 januari 2024) r geen nieuwe afdrachten meer wordt ontvangen. Dit geldt zowel voor gemeentelijke projecten als particuliere initiatieven. Ontwikkelingen waar voor 1 januari 2024 wel een overeenkomst is aangegaan zullen de bovenwijkse bijdrage betalen. Het is mogelijk dat die ontwikkelingen pas over enkele jaren aanvangen en de betaling zullen doen. Bij het opstellen van de omgevingprogrammas zal deze voorziening opnieuw worden ingevoerd.

In de onderstaande tabel is een meerjarige doorkijk gegeven van de stand van de reserves. De stand van de ABR loopt op na 2028 vooral omdat er dan meer winstnemingen worden toegevoegd aan de reserve (zie ook hiervoor bij de toelichting op de winstneming in paragraaf 2.1). De reserve bovenwijkse voorzieningen wordt zoals hiervoor aangegeven sinds 2024 niet meer aangevuld met stortingen vanuit de grondexploitaties of nieuwe particuliere initiatieven.

Prognose reserves 2026 grondbedrijf meerjarig							
	1-1-2026	*1-1-2027*	*1-1-2028*	*1-1-2029*	*1-1-2030*	*1-1-2031*	*1-1-2032*
Algemene bedrijfsreserve	12.058.063	11.190.772	16.540.115	25.678.815	25.824.536	26.133.357	26.293.489
Reserve Bovenwijkse Infrastructuur	77.381	-	-	-	-	-	-
Reserve Bovenwijkse Voorzieningen	3.727.617	2.545.094	1.146.085	1.015.446	829.446	823.446	817.446
Totaal	15.863.061	13.735.866	17.686.200	26.694.261	26.653.982	26.956.803	27.110.935

2.3 Voorzieningen grondbedrijf

Voorziening exploitatienadelen
Op basis van het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV) is het verplicht een voorziening te treffen voor verlieslatende exploitaties. Dit wordt gedaan op basis van de Netto Contante Waarde-methode.

Grondexploitatie	Verliesvoorziening per 1-1-2026
Projecten	
Uden Noord I	7.802.923
Uden Noord II	2.016.773
Reek Zuid	5.556.419
Kerkstraat Oost	1.094.925
Gemeentewerf Schaijk	661.220
Dierenparkje Volkel	10.127
Totaal	**17.142.387**

De in bovenstaande tabel opgenomen bedragen komen overeen met de negatieve netto contante waarden van de betreffende projecten per 1-1-2026 en is in lijn met de verplichting om bij een te verwachten verlies direct voor het volledige verlies een voorziening te treffen.

Voorziening herwaardering
Deze voorziening dekt het verschil af tussen de huidige boekwaarde en de marktwaarde van percelen die bij de gemeente op de balans staan, voor het geval dat de geplande bebouwing op deze locaties of andere beoogde bestemmingen niet doorgaan of als sprake is van waardedaling.

Voorziening gerealiseerde complexen
Deze voorziening is nodig ter dekking van de laatste werkzaamheden of nakomende kosten bij al administratief afgesloten complexen.

In de onderstaande tabel is een meerjarige doorkijk gegeven van de stand van de voorzieningen. De voorziening exploitatienadelen loopt gelijk met de som van de netto contante waarden van projecten met een te verwachten verlies. In de tabel loopt de voorziening na 2032 terug naar 0, omdat de verlieslatende grondexploitaties dan zijn afgerond. De prognose van deze voorziening is sterk aan verandering onderhevig bij wijzigingen in projecten die tot een lager of hoger verlies te verwachten verlies leiden.

Prognose voorzieningen 2026 grondbedrijf meerjarig							
	1-1-2026	*1-1-2027*	*1-1-2028*	*1-1-2029*	*1-1-2030*	*1-1-2031*	*1-1-2032*
Voorziening herwaardering	220.778	220.778	220.778	220.778	220.778	220.778	220.778
Voorziening kosten gerealiseerde complexen	310.630	310.630	310.630	310.630	310.630	310.630	310.630
Voorziening exploitatienadelen	17.142.387	17.485.235	16.007.846	16.317.257	8.446.135	-	-
Totaal	17.673.795	18.016.643	16.539.254	16.848.665	8.977.543	531.408	531.408

2.4 Risico's grondexploitaties

Het voeren van dynamisch grondbeleid middels grondexploitaties brengt diverse risico's met zich mee. Er zijn investeringen gemoeid bij de productie van bouwrijpe gronden. Risico's die zich voordoen hebben effect op onder meer de aandachtsgebieden fasering, programmering, fiscaliteit, verwevingen, milieu, rente, markt, organisatie en andere. Het risicoprofiel verschilt per project en hangt af van onder meer de hoogte van de investering(en), het product (wonen, bedrijven, maatschappelijk), eventuele fysieke belemmeringen zoals bodemsanering, waterberging en (ondergrondse) infrastructuur.

Systematiek
Om tot een benodigde risicoreserve voor de grondexploitatie als geheel te komen kijken we naar risico's op zowel macroniveau als projectniveau. Dit doen we op basis van een kwalitatieve risicoanalyse. Hierbij identificeren we risico's, wegen deze op basis van een kans maal impact en formuleren beheersmaatregelen om de risico's te verminderen, te vermijden, te accepteren of over te dragen. Met deze werkwijze sluiten we zoveel mogelijk aan bij de uitgangspunten voor risicomanagement zoals geformuleerd in de vastgestelde nota weerstandsvermogen en risicobeheersing van de gemeente Maashorst.

Risico's op macroniveau
Voor de macrorisico's is een gevoeligheidsanalyse gedaan op alle grondexploitaties door het opstellen van een basis risicoscenario en een worst case scenario. In deze scenario's doen we aannames voor het wijzigen van een aantal parameters ten opzichte van de vastgestelde grondexploitaties zoals opbrengstendaling (%), uitgiftevertraging (jaar), rentestijging (%) en kostenstijging (%). In onderstaande tabel zijn de in de scenario's opgenomen uitgangspunten opgenomen.

Scenario's risico's macroniveau		
Type marktrisico	**Basis risico scenario**	**Worstcase scenario**
Opbrengstendaling (%)	1	3
Uitgiftevertraging (jaar)	2	4
Rentestijging (%)	2	3
Kostenstijging (%)	2	5

Het benodigde risicobedrag is het gemiddelde van het basis risicoscenario en het worst case risicoscenario, beide met een kans van 50% dat dit scenario zich voordoet.

Projectspecifieke risico's
Voor een aantal projecten zijn projectspecifieke risico's geformuleerd. Dit gebeurt eveneens op basis van een inschatting van de kans dat het risico zich voordoet en de financiële impact.

Benodigde risicoreserve
Bij de actualisatie van de grondexplotiaties zijn de grondexploitatierisico's opnieuw beoordeeld. Dit geldt zowel voor de macro risico's als de projectspecifieke risico's. Het onderkennen en inzichtelijk maken van risico's is een cyclisch proces als onderdeel van risicomanagement. Op basis van de uitgevoerde risicoanalyse en het daaruit voortvloeiende benodigde weerstandsvermogen is er ruim voldoende weerstandscapaciteit beschikbaar binnen de gemeente Maashorst.

De opstelsom van de macrorisico's en de projectspecifieke risico's gecorrigeerd met de te verwachten winst van de projecten leidt tot het benodigde weerstandsvermogen (is gelijk aan benodigde risicoreserve). Bij winstgevende projecten wordt eerst de winst van het project ingezet voordat we een risicobedrag opnemen in de totaal benodigde risicoreserve. Voor de projecten Reek Zuiden en Uden-Noord I zijn de hoogste risicoreserves opgenomen. Dit komt doordat dit projecten met een hoog plansaldo zijn (veel kosten) en beide een negatieve netto contante waarde, zodat extra risico's direct effect hebben op de financiële positie van het grondbedrijf.
In onderstaande tabel is op portefeuilleniveau weergegeven wat de benodigde risicoreserve is.

Grondexploitatie	Benodigde risicobuffer
Totaal	**2.243.681**

2.5 Vennootschapbelasting grondbedrijf

Per 1 januari 2016 is de Vennootschapsbelasting (Vpb) in werking getreden voor gemeenten. Gemeenten moeten sindsdien Vpb betalen over de winst die zij maken. Dit geldt ook voor de winst van het grondbedrijf als gevolg van een per saldo positief fiscaal resultaat van de grondexploitaties.
De Vpb komt ten laste van de ABR. Er is aangifte gedaan tot en met 2024. Hieruit volgt dat de grondexploitaties voor de Vpb tot en met aangiftejaar 2024 verlieslatend zijn. Er wordt daarom geen aanslag opgelegd.

Hieronder is een meerjarenprognose voor de Vpb weergegeven. Deze prognose is opgesteld in het kader van de aangifte 2024 en gebaseerd op de grondexploitatieopzetten uit het MJP 2025. De prognose geeft een inzicht in de Vpb-last voor de toekomstige boekjaren, maar is slechts een grove indicatie. De volgende wijzigingen kunnen afhankelijk van de mutatie leiden tot significante afwijkingen van de weergegeven raming:

- grondverkopen worden uitgesteld
- grondverkopen vinden eerder plaats dan geraamd
- gronden worden voor een hogere of lagere prijs verkocht dan geraamd
- er ontstaat een mee- of tegenvaller in de kosten
- er worden nieuwe gronden ingebracht of uitgenomen

Prognose Vernootschapsbelasting grondbedrijf 2025 - 2031					
Resultatenrekening fiscaal	***2026***	***2027***	***2028***	***2029***	***2030***
Omzet	18.687.907	23.935.556	12.449.183	6.982.172	6.170.522
Winst	7.617.872	4.421.920	390.992	205.168	173.421
Vpb (o.b.v. werkelijke tarieven)	1.951.811	1.127.255	87.276	205.168	173.421
verlies compensatie	1.951.811	1.127.255	87.276	205.168	173.421
gemiddeld (exclusief evt verrekening verlies)	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**

In de prognose van het verloop van de ABR hebben wij rekening gehouden met een gemiddelde Vpb-druk vanaf 2026 van afgerond € 0 per jaar. Zodra de aangifte 2025 is gedaan vindt er een bijstelling plaats van deze prognose.

3. Toelichting grondexploitaties

3.1 Werkwijze actualisatie

Alle grondexploitaties zijn volledig geactualiseerd. De actualisatie doen we met als leidraad de 5 p's van de grondexploitatie zoals opgenomen in onderstaande afbeelding.



Prijs
De kostenramingen in de afzonderlijke grondexploitaties zijn geïndexeerd en, waar nodig, volledig opnieuw opgesteld. Het grondprijsniveau is aangepast aan de grondprijzen 2026 zoals door de raad afgelopen mei vastgesteld.

Programma

Wezenlijke programmawijzigingen zijn niet doorgevoerd in deze actualisatie, omdat het wijzigen van een programma een bevoegheid van de raad is en een afzonderlijk besluit tot deze wijziging de voorkeur heeft. Dit geldt bijvoorbeeld voor project Park Maashorst waar eerst een afzonderlijk besluit aan de raad wordt gevraagd alvorens dit door te voeren in de grondexploitatie. Bij sommige projecten is sprake van een beperkte afwijking in het aantal vierkante meters te verkopen concept versus definitief. Deze correcties zijn uiteraard wel doorgevoerd.

Planning
Op basis van de verwachting van het verloop van de projecten zijn de planningen (zowel realisatie als proces) aangepast. Van grote invloed op de projectplanning is de ruimtelijke procedure. We zien bij meerdere projecten uitloop in de planning als gevolg van extra te nemen maatregelen in de ruimtelijke procedures. Een voorbeeld hiervan zijn lange doorlooptijden van uit te voeren onderzoeken in het kader van Flora & Fauna. Ook het langer duren van contractonderhandelingen is een belangrijke oorzaak voor het uitlopen van de projectplanningen.

Plankosten
De plankosten omvatten de interne apparaatskosten, de kosten voor voorbereiding, toezicht en uitvoering (VTU) en de externe advieskosten. Door het uitlopen van projectplanningen stijgen de plankosten. Daarnaast zijn de plankosten in 2025 met een gewogen gemiddeld 3,85% gestegen als gevolg van een nieuwe CAO gemeenten.

Parameters
De parameters voor kosten en opbrengsten zijn van grote invloed op het resultaat van de projecten. Op basis van de Outlook grondexploitaties 2026 van Metafoor Ruimtelijke Ontwikkeling. Voor een uitgebreidere toelichting verwijzen wij u naar paragraaf 1.5 van dit MJP.

Hierna volgt per grondexploitatie een toelichting op het project en zijn de verschillen tussen het MJP 2025 en MJP 2026 cijfermatig weergegeven. Er is een verklaring opgenomen van de belangrijkste afwijkingen ten opzichte van vorig jaar.

3.2 Complex 32: Leeuwerikswe g



Afbeelding 1: Plangebied Grondexploitatie Leeuwerikswe g.

Plan op hoofdlijnen
Type plan: Inbreidingslocatie woningbouw

Totale oppervlakte:	ca. 1,35 ha
Uitgeefbaar:	ca. 1,35 ha
Gerealiseerde verkoop	ca. 1,35 ha (geplande levering in 2026)
Nog te verkopen	Geen verkopen meer

Toelichting plan

In 2017 heeft de gemeenteraad van de voormalige gemeente Uden een krediet beschikbaar gesteld om voor het gebied tussen de Land van Ravensteinstraat, de Leeuwerieksweg en de Aldetiendstraat tot een herontwikkeling te komen. Het college van de voormalige gemeente Uden heeft vervolgens een Nota van uitgangspunten vastgesteld voor de herontwikkeling van dit gebied. In 2018 is besloten de marktuitvraag die op basis van de Nota van Uitgangspunten zou worden uitgezet uit te stellen in afwachting van de resultaten uit de centrumvisie en de ontwikkeling van IKC West. Medio 2020 was hierover voldoende duidelijkheid en is het project opnieuw opgestart, 10 november 2020 is een aangepaste Nota van Uitgangspunten vastgesteld en in 2021 heeft de marktuitvraag plaatsgevonden.

Eind 2022 is de grondexploitatie Hoek Leeuwerieksweg – Land van Ravensteinstraat geopend. In februari 2023 is de koop- realisatieovereenkomst met de ontwikkelende partijen getekend. Levering van de gronden stond gepland voor 2025. De ontwikkelaar heeft de overdracht in 2025 uitgesteld, de levering zal in 2026 plaats vinden. De opstallen zijn gesloopt en het bestemmingsplan is inmiddels onherroepelijk. Het openbaar gebied wordt na voltooiing door de ontwikkelaar overgedragen aan de gemeente.

Vergelijk MJP 2026 met MJP 2025

32 Leeuwerieksweg	MJP 2025	MJP 2026	Verschil
Verwacht eindjaar	**2028**	**2028**	**0**
Verwerving, sanering en sloop	1.022.608	1.026.375	3.767
Bouw- en woonrijpmaken	145.232	75.000	-70.232
Plankosten	1.171.848	1.183.926	12.078
Diversen	50.000	50.000	-
Totaal kosten	**2.389.688**	**2.335.301**	**-54.387**
Grondopbrengsten	3.219.580	3.219.580	-
Overige opbrengsten	99.270	99.270	-
Totaal opbrengsten	**3.318.850**	**3.318.850**	**-**
Kostenstijging	41.134	18.911	-22.223
Opbrengstenstijging	-	-	-
Rente	43.208	66.120	22.912
Eindwaarde (na winstneming)	**844.820**	**898.518**	**53.698**
Netto contante waarde na winstneming per 1-1-25/26	**780.483**	**846.694**	**66.211**

Verklaring (grootste) verschillen tussen MJP 2026 en MJP 2025

- Er zijn behalve indexaties van zowel kosten als opbrengsten geen grote verschillen ten opzichte van het MJP 2025 ontstaan.

3.3 Complex 40: Dierenpark Volkel



Situering plangebied



Bron: ontwerp Lenz architecten

Plan op hoofdlijnen

Plan:	Inbreidingslocatie woningbouw
Totale oppervlakte:	ca. 2.000 m2
Uitgeefbaar:	ca. 1.620 m2
Nog te verkopen:	Alles wordt aan Area verkocht in 2026

Toelichting plan

Aan de Kloosterstraat in Volkel is een 'dierenparkje' gelegen. Het is de wens van de gemeente en van de woningbouwcorporatie Area om op deze locatie sociale huurwoningen te realiseren. De locatie aan de Kloosterstraat leent zich goed voor het realiseren van seniorenwoningen. Dit vanwege de ligging nabij het centrum, als ook nabij het bestaande seniorencomplex Capellerhof en het zorgcomplex Sint Antonius van BrabantZorg. Het beoogde programma bestaat uit 18 appartementen en 4 grondgebonden woningen. Voor het dierenparkje en het clublokaal van de postduivenvereniging 'De Suizende Vleugels' zal naar een nieuwe locatie worden gezocht. De ontwikkeling is op basis van het bestemmingsplan 'Volkel 2012' niet rechtstreeks toegestaan. Eind 2024 heeft de raad de grondexploitatie vastgesteld. Deze is als begrotingswijziging toegevoegd aan het MJP 2024.

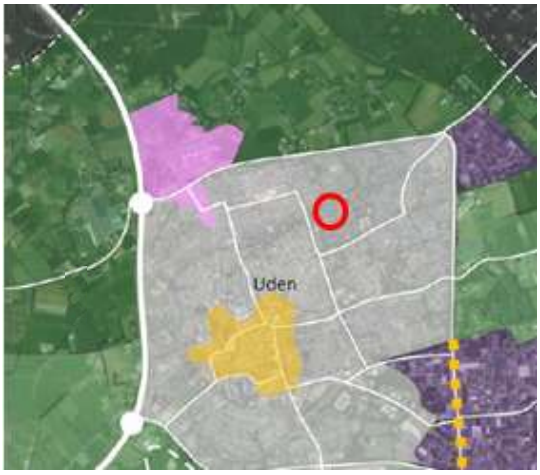
Vergelijk MJP 2025 met MJP 2024

40 Dierenparkje Volkel	MJP 2025	MJP 2026	Verschil
Verwacht eindjaar	**2028**	**2028**	**0**
Verwerving, sanering en sloop	10.785	15.157	4.372
Bouw- en woonrijpmaken	249.023	289.550	40.527
Plankosten	234.471	259.154	24.683
Diversen	0	0	-
Totaal kosten	**494.279**	**563.861**	**69.582**
Grondopbrengsten	544.731	572.584	27.853
Overige opbrengsten	0		-
Totaal opbrengsten	**544.731**	**572.584**	**27.853**
Kostenstijging	35.047	20.326	-14.721
Opbrengstenstijging	0	0	-
Rente	-1.356	-857	500
Eindwaarde (na winstneming)	**16.761**	**10.746**	**-6.015**
Netto contante waarde na winstneming per 1-1-25/26	**15.485**	**10.127**	**-5.358**

Verklaring (grootste) verschillen tussen MJP 2026 en MJP 2025

Er zijn behalve indexaties van zowel kosten als opbrengsten geen grote verschillen ten opzichte van het MJP 2025 ontstaan.

3.4 Complex 45: Hoevenseweg



Uitsnede kaart Omgevingsvisie met in rode cirkel: Hoevenseweg



Luchtfoto plangebied, nog helemaal uit te geven

Plan op hoofdlijnen

Plan:	Inbreidingslocatie woningbouw (1 woning en extra tuinmeters)
Totale oppervlakte:	ca. 2.763 m2
Uitgeefbaar:	ca. 1.600 m2
Nog te verkopen:	Alles is verkocht

Toelichting plan

Het onbebouwde perceel naast Hoevenseweg 5a van circa 1.600m2 is bestemd voor de bouw van één vrijstaande woning. Het bestemmingsplan is vastgesteld en onherroepelijk. Het college heeft in 2024 besloten het perceel bij inschrijving te verkopen. De kavel is bouwrijp gemaakt. Het perceel is eind 2025 bij inschrijving voor € 550.000 verkocht.

Vergelijk MJP 2026 met MJP 2025

45 Hoevenseweg	MJP 2025	MJP 2026	Verschil
Verwacht eindjaar	**2026**	**2026**	**0**
Verwerving, sanering en sloop	5.032	5.119	86
Bouw- en woonrijpmaken	82.032	82.624	592
Plankosten	191.435	191.969	534
Diversen (o.a. gerealiseerde winstneming)	19.422	208.371	188.949
Totaal kosten	**297.922**	**488.083**	**190.161**
Grondopbrengsten	550.080	550.080	-
Overige opbrengsten	1.764	1.883	119
Totaal opbrengsten	**551.844**	**551.963**	**119**
Kostenstijging	3.600	1.014	-2.586
Opbrengstenstijging	-	-	-
Rente	11.463	13.047	1.584
Eindwaarde (na winstneming)	**238.860**	**49.820**	**-189.040**
Netto contante waarde na winstneming per 1-1-25/26	**229.585**	**48.843**	**-180.742**

Verklaring (grootste) verschillen tussen MJP 2026 en MJP 2025

- Er zijn behalve indexaties van zowel kosten als opbrengsten geen grote verschillen ten opzichte van het MJP 2025 ontstaan. Voor 2026 is de geprognotiseerde winst ingerekend.

3.5 Complex 51: Reek Zuid





Plan op hoofdlijnen

Type plan:	Uitbreidingslocatie gecombineerd bedrijven en woningbouw
Totale oppervlakte:	ca. 6,02 ha
Uitgeefbaar:	ca. 2,48 ha
Gerealiseerde verkoop	ca. 1,17 ha
Nog te verkopen	ca. 1,20 ha

Toelichting

Deze gebiedsontwikkeling is in de voormalige gemeente gestart. Doelstelling was een bedrijventerrein met bedrijfswoningen te realiseren voor startende kleine bedrijven. Aan de zuidzijde van de kern Reek, ingeklemd tussen de Monseigneur Borretstraat en de rijksweg N324, wordt Reek-Zuid gerealiseerd. Dit kleinschalige bedrijventerrein bestaande uit ca. 20 kavels bestaat niet alleen uit reguliere bedrijfskavels, maar krijgt ook plaats voor woon-werkkavels, kantoor en een bedrijfsverzamelgebouw. Het bestemmingsplan 'Reek Zuid – 2022' is in 2023 vastgesteld door de gemeente Maashorst. In februari 2025 heeft de raad ingestemd met de aankoop van de Mgr Borretstaat 59 en de bijbehorende projectwijziging. De verkoop van de woon/werkkavels is in februari 2025 gestart.

Vergelijk MJP 2026 met MJP 2025

51 Reek Zuid	MJP 2025	MJP2026	Verschil
Verwacht eindjaar	**2028**	**2029**	**1**
Verwerving, sanering en sloop	6.099.956	6.101.240	1.284
Bouw- en woonrijpmaken	1.515.097	1.528.642	13.546
Plankosten	1.529.721	1.583.080	53.359
Diversen	16.398	16.398	-
Totaal kosten	**9.161.172**	**9.229.360**	**68.188**
Grondopbrengsten	5.648.623	5.652.858	4.235
Overige opbrengsten	331.501	362.208	30.707
Totaal opbrengsten	**5.980.124**	**6.015.066**	**34.942**
Kostenstijging	92.879	87.267	-5.612
Opbrengstenstijging	41.368	51.513	10.145
Rente	2.704.096	2.764.399	60.303
Eindwaarde (na winstneming)	**-5.936.654**	**-6.014.446**	**-77.792**
Netto contante waarde na winstneming per 1-1-25/26	**-5.484.551**	**-5.556.419**	**-71.868**

Verklaring (grootste) verschillen tussen MJP 2026 en MJP 2025

- Er zijn behalve indexaties van zowel kosten als opbrengsten geen grote verschillen ten opzichte van het MJP 2025 ontstaan.

3.6 Complex 52: Voederheil II





Plan op hoofdlijnen

Type plan:	Uitbreidingslocatie bedrijventerrein in Zeeland
Totale oppervlakte:	ca. 16,2 ha
Uitgeefbaar:	ca. 10,0 ha
Gerealiseerde verkoop	ca. 5,6 ha
Nog te verkopen	ca. 4,4 ha

Toelichting

Deze gebiedsontwikkeling is in de voormalige gemeente gestart. In december 2022 heeft de gemeenteraad besloten om een extra perceel grond aan te kopen. Via dat perceel zal het bedrijventerrein aan de westzijde ontsloten gaan worden naar de Bergmaas.
Naast de ontsluitingsweg worden er aan de westkant en aan de zuidkant van het bestaande bedrijventerrein enkele bedrijfskavels gerealiseerd als afronding van het bedrijventerrein. Deze ontwikkelingen waren niet mogelijk binnen de geldende bestemmingsplannen, in september 2025 is het nieuwe bestemmingsplan vastgesteld. Hier is beroep tegen in gesteld, zaak ligt bij de Raad van State.

Vergelijk MJP 2026 met MJP 2025

52 Voederheil II	MJP 2025	MJP 2026	Verschil
Verwacht eindjaar	**2029**	**2030**	**1**
Verwerving, sanering en sloop	4.082.079	4.082.919	840
Bouw- en woonrijpmaken	3.705.107	3.901.982	196.875
Plankosten	2.202.356	2.225.628	23.272
Diversen (incl. gerealiseerde winstneming)	1.437.560	1.824.292	386.732
Totaal kosten	**11.427.102**	**12.034.821**	**607.719**
Grondopbrengsten	14.914.090	15.175.940	261.850
Overige opbrengsten	141.441	141.577	136
Totaal opbrengsten	**15.055.531**	**15.317.517**	**261.986**
Kostenstijging	257.917	167.413	-90.503
Opbrengstenstijging	-	369.333	369.333
Rente	1.428.261	1.487.760	59.499
Eindwaarde (na winstneming)	**1.942.251**	**1.996.855**	**54.604**
Netto contante waarde na winstneming per 1-1-25/26	**1.759.157**	**1.808.613**	**49.457**

Verklaring (grootste) verschillen tussen MJP 2026 en MJP 2025

- Er heeft een bijstelling van de plankosten plaatsgevonden gezien de intensieve werkzaamheden om tot een afronding van de planologische procedure te komen.

3.7 Complex 53: Repelakker





Plan op hoofdlijnen

Type plan:	Uitbreidingslocatie woningbouw
Totale oppervlakte:	ca. 11 ha
Uitgeefbaar:	ca. 6,5 ha
Gerealiseerde verkoop	ca. 6,45 ha
Nog te verkopen	476 m2 (1 kavel).

Toelichting

Er resteren nog de laatste werkzaamheden in dit project. Er is nog 1 perceel dat kan worden uitgegeven in 2026. In 2025 was de kavel verkocht maar uiteindelijk heeft de koper zich terug getrokken.

Vergelijk MJP 2026 met MJP 2025

53 Repelakker I + II	MJP 2025	MJP 2026	Verschil
Verwacht eindjaar	**2025**	**2026**	**1**
Verwerving, sanering en sloop	4.932.588	4.932.588	-0
Bouw- en woonrijpmaken	3.464.439	3.464.439	0
Plankosten	1.377.197	1.392.726	15.529
Diversen (incl. gerealiseerde winstneming)	1.527.240	1.527.240	-
Totaal kosten	**11.301.464**	**11.316.993**	**15.529**
Grondopbrengsten	13.068.992	13.092.792	23.800
Overige opbrengsten	153.895	153.895	-
Totaal opbrengsten	**13.222.887**	**13.246.687**	**23.800**
Kostenstijging	252	173	-78
Opbrengstenstijging	8.286	6.471	-1.815
Rente	1.686.283	1.685.823	-460
Eindwaarde (na winstneming)	**243.175**	**250.168**	**6.993**
Netto contante waarde na winstneming per 1-1-25/26	**238.407**	**245.263**	**6.856**

Verklaring (grootste) verschillen tussen MJP 2026 en MJP 2025

Er zijn geen grote verschillen ten opzichte van het MJP 2025 ontstaan.

3.8 Complex 55: Kerkstraat Oost





Plan op hoofdlijnen

Type plan:	inbreidingslocatie woningbouw gezamenlijke gebiedsontwikkeling
Totale oppervlakte:	ca. 1,5 ha
Uitgeefbaar:	ca. 0,4 ha waarvan 4.000m2 voor gemeente
Gerealiseerde verkoop	ca. 0,3 ha
Nog te verkopen	ca. 0,1 ha

Toelichting

Het project Kerkstraat-Oost is een woningbouwontwikkeling gelegen in de dorpskern van Zeeland. Het vigerende bestemmingsplan 'Ontwikkeling Kerkstraat Oost, Zeeland' is op 28 januari 2021 vastgesteld en onherroepelijk geworden. Binnen het plan zijn nog twee percelen uitgeefbaar, beide voor projectmatige bouw. Het betreft een perceel voor bouw van 7 rijwoningen en een perceel voor 5 geschakelde patiowoningen. Voor de 7 rijwoningen heeft de raad begin 2025 het besluit genomen deze om te zetten naar sociale huurwoningen. 1 bouwblok is 2025 verkocht en geleverd.

Vergelijk MJP 2026 met MJP 2025

55 Kerkstraat Oost	MJP 2025	MJP 2026	Verschil
Verwacht eindjaar	**2026**	**2027**	**1**
Verwerving, sanering en sloop	407.865	407.865	-
Bouw- en woonrijpmaken	1.436.754	1.449.867	13.113
Plankosten	539.348	560.469	21.120
Diversen	-	-	-
Totaal kosten	**2.383.968**	**2.418.201**	**34.233**
Grondopbrengsten	1.223.830	1.172.130	-51.700
Overige opbrengsten	164.600	164.736	136
Totaal opbrengsten	**1.388.430**	**1.336.866**	**-51.564**
Kostenstijging	46.037	35.559	-10.478
Opbrengstenstijging	20.472	11.742	-8.730
Rente	29.021	34.007	4.986
Eindwaarde (na winstneming)	**1.050.124**	**1.139.160**	**89.036**
Netto contante waarde na winstneming per 1-1-25/26	**1.009.346**	**1.094.925**	**85.578**

Verklaring (grootste) verschillen tussen MJP 2026 en MJP 2025

- Er zijn geen grote verschillen ten opzichte van het MJP 2025 ontstaan.

3.9 Complex 64: Hoenderbos/Velmolen



Plan op hoofdlijnen

Type plan:	Uitbreidingslocatie woningbouw
Totale oppervlakte:	ca. 85 ha
Uitgeefbaar:	ca. 39 ha
Gerealiseerde verkoop	ca. 39 ha
Nog te verkopen	Alle gronden zijn uitgegeven

Toelichting

De laatste nog te ontwikkelen woningbouwlocatie bevindt zich aan de Sesterlaan, links en rechts van de supermarkt. Hier zijn 50 woningen voorzien, realisatie door BPD. De laatste gronden zijn eind 2023 geleverd, het gebied zal in 2026 woonrijp worden gemaakt.

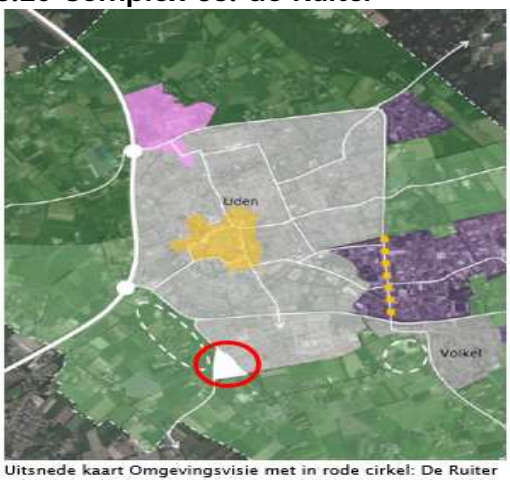
Vergelijk MJP 2026 met MJP 2025

64 Hoenderbos Velmolen	MJP 2025	MJP 2026	Verschil
Verwacht eindjaar	**2026**	**2026**	**0**
Verwerving, sanering en sloop	9.480.049	9.480.049	-
Bouw- en woonrijpmaken	21.587.714	21.686.975	99.261
Plankosten	7.582.169	7.561.007	-21.162
Diversen (incl. gerealiseerde winstneming)	20.553.338	20.553.338	-
Totaal kosten	**59.203.269**	**59.281.368**	**78.099**
Grondopbrengsten	58.207.671	58.207.671	-
Overige opbrengsten	520.618	564.555	43.938
Totaal opbrengsten	**58.728.289**	**58.772.226**	**43.938**
Kostenstijging	21.317	1.336	-19.981
Opbrengstenstijging	0	0	-0
Rente	-754.328	-752.608	1.720
Eindwaarde (na winstneming)	**258.030**	**242.130**	**-15.900**
Netto contante waarde na winstneming per 1-1-25/26	**248.011**	**237.383**	**-10.628**

Verklaring (grootste) verschillen tussen MJP 2026 en MJP 2025

- Er zijn geen grote verschillen ten opzichte van het MJP 2025 ontstaan.
-

3.10 Complex 65: de Ruiter



Uitsnede kaart Omgevingsvisie met in rode cirkel: De Ruiter



Plan op hoofdlijnen

Type plan:	Uitbreidingslocatie woningbouw
Totale oppervlakte:	ca. 9,6 ha (excl. Ruitersweg 1)
Uitgeefbaar:	ca. 5 ha
Gerealiseerde verkoop	ca. 4,18 ha
Nog te leveren	ca. 0,72 ha (excl. Ruitersweg 1)

Toelichting

Het project De Ruiter is een ontwikkeling voor 165 woningen in het plangebied Uden Zuid. De projectlocatie is landelijk gelegen en heeft een ruime opzet wat betreft verkaveling. Er wordt een divers aanbod aan woningen mogelijk gemaakt met onder andere tussenwoningen, hoekwoningen, twee-onder-één-kapwoningen en vrijstaande woningen.

Fase 1 is inmiddels woonrijp opgeleverd. Alle gronden in deze fase zijn inmiddels verkocht en geleverd. Het bestemmingsplan voor de volgende fase is in 2024 doorlopen en inmiddels onherroepelijk. Er is een risicobedrag gereserveerd in de risicoreserve vanwege de uitgifte van het bouwblok Ruitersweg 1. Mogelijk dat er door een natuurcompensatie minder gronden uitgeefbaar zijn dan waarmee nu in de grondexploitatie rekening is gehouden.

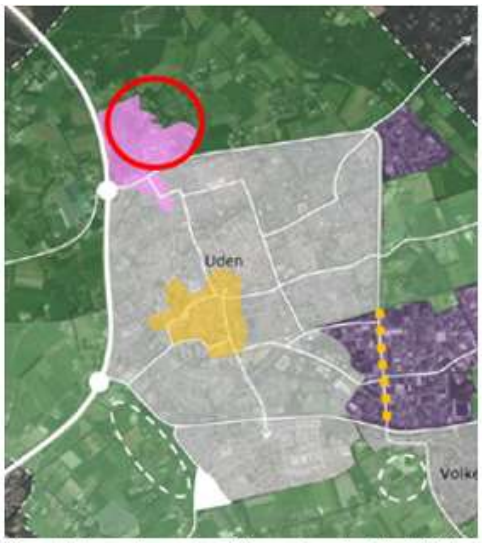
Vergelijk MJP 2026 met MJP 2025

65 De Ruiter	MJP 2025	MJP 2026	Verschil
Verwacht eindjaar	**2028**	**2028**	**0**
Verwerving, sanering en sloop	6.663.304	6.677.285	13.981
Bouw- en woonrijpmaken	4.811.629	4.859.401	47.772
Plankosten	2.408.280	2.432.314	24.034
Diversen (incl. gerealiseerde winstneming)	1.046.722	1.046.722	-
Totaal kosten	**14.929.935**	**15.015.722**	**85.787**
Grondopbrengsten	18.534.393	19.021.800	487.407
Overige opbrengsten	91.858	95.748	3.889
Totaal opbrengsten	**18.626.251**	**19.117.548**	**491.296**
Kostenstijging	259.875	131.590	-128.285
Opbrengstenstijging	-	-	-
Rente	2.301.326	2.276.241	-25.085
Eindwaarde (na winstneming)	**1.135.116**	**1.693.994**	**558.879**
Netto contante waarde na winstneming per 1-1-25/26	**1.048.671**	**1.596.289**	**547.617**

Verklaring (grootste) verschillen tussen MJP 2026 en MJP 2025

- De grondopbrengsten zijn gestegen vanwege het doorvoeren van de grondprijzen.

3.11 Complex 67: Uden-Noord 1, kamer 4 Park Maashorst



Uitsnede kaart Omgevingsvisie met in rode cirkel: UN I



Luchtfoto plangebied, de blauwe delen zijn nog uit te geven

Plan op hoofdlijnen

Type plan:	Uitbreidingslocatie ziekenhuis Bernhoven en woningbouw
Totale oppervlakte:	ca. 31 ha
Uitgeefbaar:	ca. 19 ha
Gerealiseerde verkoop	ca. 17,5 ha
Nog te verkopen	ca. 2,7 ha (alleen kamer 4)

Toelichting

Het plangebied ligt aan de noordkant van Uden bij de afslag Uden-Noord van de A50. Het plangebied vormt als het ware een overgangsgebied tussen de bebouwde kom van Uden, die fysiek scherp begrensd wordt door de Rondweg en het natuurgebied de Maashorst. In dit gebied worden 4 kamers ontwikkeld. Alle kavels in de kamers 1-3 zijn verkocht.

Kamer 4

Voor geheel kamer 4 wordt één planologische maatregel doorlopen de verwachting is september 2026 het bestemmingsplan aan de gemeenteraad voor te leggen. Het programma omvat 120 woningen. Het programma omvat een combinatie van projectmatige woningbouw, nieuwe woonvormen en zelfbouwkavels. Voor de projectmatige bouw een marktuitvraag doorlopen en in 2025 is de koop-/realisatieovereenkomst getekend.



Vergelijk MJP 2026 met MJP 2025

67 Uden Noord I Park Maashorst	MJP 2025	MJP 2026	Verschil
Verwacht eindjaar	**2030**	**2030**	**0**
Verwerving, sanering en sloop	26.321.089	26.321.172	83
Bouw- en woonrijpmaken	7.898.835	7.941.719	42.885
Plankosten	7.941.974	8.354.758	412.784
Diversen	189.095	189.095	-
Totaal kosten	**42.350.993**	**42.806.745**	**455.752**
Grondopbrengsten	39.038.732	39.566.566	527.833
Overige opbrengsten	1.665.522	1.665.522	-
Totaal opbrengsten	**40.704.255**	**41.232.088**	**527.833**
Kostenstijging	395.750	276.085	-119.665
Opbrengstenstijging	-	-	-
Rente	8.094.161	7.905.935	-188.225
Eindwaarde (na winstneming)	**10.136.649**	**9.756.677**	**-379.971**
Netto contante waarde na winstneming per 1-1-25/26	**9.001.054**	**8.836.923**	**-164.131**

Verklaring (grootste) verschillen tussen MJP 2026 en MJP 2025

- Er zijn geen grote verschillen ten opzichte van het MJP 2025 ontstaan.

3.12 Complex 68: Uden-Noord II



Uitsnede kaart Omgevingsvisie met in rode cirkel: UN II



Luchtfoto plangebied, de blauwe blokken zijn nog uit te geven

Plan op hoofdlijnen

Plan:	Uitbreidingslocatie commercieel
Totale oppervlakte:	ca. 4,7 ha
Uitgeefbaar:	ca. 3,95 ha
Gerealiseerde verkoop	ca. 3,22 ha
Nog te verkopen	ca. 0,73 ha (2 kavels)

Toelichting plan

Tussen de A50 en de Nistelrodeseweg, ten noorden van de Rondweg ligt deze uitbreidingslocatie. In 2021 is ten noorden van het plangebied het bestemmingsplan Omgeving Nistelrodeseweg vastgesteld, waarmee het gebied ten noorden bestemd is voor wonen en werken in het groen. Sindsdien lopen er gesprekken met omwonenden van het foodcourt over de overlast die zij ervaren. Om te komen tot oplossingen wordt er onderzocht hoe een betere scheiding, tussen de commerciële functies aan de Rondweg (plangebied Uden-Noord II) en de woningen ten noorden daarvan kan worden gerealiseerd.

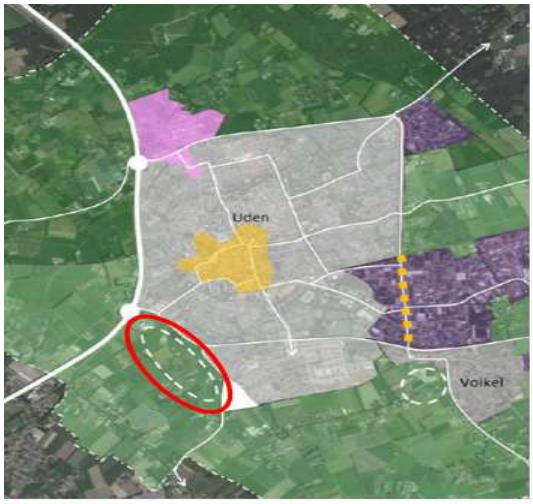
Er zijn nog 2 percelen beschikbaar: naast het Foodcourt ca 1.300 m2 en bij de rotonde ca 6.000 m2. Door het tijdelijk anders gebruiken van het v/d Valk hotel is de verkoop van de kavels opgeschort.

Vergelijk MJP 2026 met MJP 2025

68 Uden Noord II	MJP 2025	MJP 2026	Verschil
Verwacht eindjaar	**2029**	**2029**	**0**
Verwerving, sanering en sloop	4.506.101	4.506.101	-
Bouw- en woonrijpmaken	810.894	814.450	3.556
Plankosten	1.732.614	1.736.929	4.315
Diversen	66.836	66.836	-
Totaal kosten	**7.116.445**	**7.124.316**	**7.871**
Grondopbrengsten	6.786.282	6.786.282	-
Overige opbrengsten	42.333	42.333	-
Totaal opbrengsten	**6.828.615**	**6.828.615**	**-**
Kostenstijging	32.327	24.815	-7.512
Opbrengstenstijging	-	-	-
Rente	1.850.406	1.862.504	12.098
Eindwaarde (na winstneming)	**2.170.563**	**2.183.019**	**12.457**
Netto contante waarde na winstneming per 1-1-25/26	**1.965.946**	**2.016.773**	**50.827**

Verklaring (grootste) verschillen tussen MJP 2026 en MJP 2025
Er zijn geen grote verschillen ten opzichte van het MJP 2025 ontstaan.

3.13 Complex 74: Eikenheuvel



Uitsnede kaart Omgevingsvisie met in rode ovaal: Eikenheuvel



Luchtfoto plangebied, blauw omlijnd is eigendom gemeente

Plan op hoofdlijnen

Type plan:	Uitbreidingslocatie woningbouw
Totale oppervlakte:	ca. 24,5 ha (exclusief natuurcompensatie)
Uitgeefbaar:	ca. 9,5 ha
Gerealiseerde verkoop	Geen gronden uitgegeven
Nog te verkopen	Alle gronden nog te verkopen

Toelichting plan
Eikenheuvel is het gebied ten zuid-westen van Uden, tussen de Ruitersweg, Karrevracht, Lippstadtsingel, Munterweg en Eikenheuvelweg. De gemeente streeft een integrale ontwikkeling van

het totale gebied Eikenheuvel. De gronden zijn deels eigendom van de gemeente en deels van marktpartijen.
In 2024 is een intentieovereenkomst met marktpartijen gesloten om tot ontwikkeling van het plangebied te komen. Bij deze herziening voor het MJP 2026 zijn de uitgangspunten gehanteerd zoals de gemeenteraad heeft besloten eind 2025.

Vergelijk MJP 2026 met MJP 2025

74 Elkenheuvel	MJP 2025	MJP 2026	Verschil
Verwacht eindjaar	**2030**	**2032**	**2**
Verwerving, sanering en sloop	10.434.858	10.581.328	146.470
Bouw- en woonrijpmaken	14.956.212	15.183.235	227.023
Plankosten	6.766.329	6.939.628	173.299
Diversen	1.914.072	1.949.244	35.172
Totaal kosten	**34.071.471**	**34.653.435**	**581.964**
Grondopbrengsten	37.084.571	39.565.872	2.481.301
Overige opbrengsten	255.995	277.424	21.430
Totaal opbrengsten	**37.340.566**	**39.843.297**	**2.502.731**
Kostenstijging	2.968.560	1.893.679	-1.074.881
Opbrengstenstijging	6.528.974	5.430.453	-1.098.521
Rente	5.985.289	5.908.891	-76.398
Eindwaarde (na winstneming)	**844.220**	**2.817.744**	**1.973.524**
Netto contante waarde na winstneming per 1-1-25/26	**720.533**	**2.453.016**	**1.732.482**

Verklaring (grootste) verschillen tussen MJP 2026 en MJP 2025

- Er zijn geen grote verschillen ten opzichte van de vastgestelde grex eind 2025 ontstaan.

3.14 Complex 79: Hoogveld-Zuid





Plan op hoofdlijnen

Type plan:	Uitbreidingslocatie bedrijventerrein
Totale oppervlakte:	ca. 17 hectare
Uitgeefbaar:	ca. 12 hectare
Gerealiseerde verkoop:	Nog geen gronden uitgegeven
Nog te verkopen:	Nog volledig te verkopen

Toelichting plan

Het plangebied is gelegen tussen de Kromstraat en de Venstraat en is bruto ca. 17 hectare groot. Hiervan is ca. 12 hectare uitgeefbaar als bedrijfskavels. De verkaveling van Hoogveld-Zuid bevat zowel kleine, middelgrote en grote kavels.

Het bestemmingsplan is eind 2024 vastgesteld en inmiddels onherroepelijk, in 2025 zijn de eerste bouwrijp werkzaamheden uitgevoerd. De verkoop van de kavels zijn in 2026 worden opgestart

Vergelijk MJP 2026 met MJP 2025

79 Hoogveld-Zuid	MJP 2025	MJP 2026	Verschil
Verwacht eindjaar	**2027**	**2028**	**1**
Verwerving, sanering en sloop	6.459.724	6.467.274	7.550
Bouw- en woonrijpmaken	2.647.283	2.685.819	38.535
Plankosten	2.003.282	2.029.112	25.830
Diversen	207.381	207.381	-
Totaal kosten	**11.317.671**	**11.389.586**	**71.915**
Grondopbrengsten	20.322.144	29.053.554	8.731.410
Overige opbrengsten	341.162	341.162	-
Totaal opbrengsten	**20.663.306**	**29.394.716**	**8.731.410**
Kostenstijging	238.046	111.321	-126.725
Opbrengstenstijging	-	-	-
Rente	3.538.070	3.690.405	152.335
Eindwaarde (na winstneming)	**5.569.518**	**14.203.403**	**8.633.885**
Netto contante waarde na winstneming per 1-1-25/26	**5.248.281**	**13.384.184**	**8.135.903**

Verklaring (grootste) verschillen tussen MJP 2026 en MJP 2025

- De aanzienlijke stijging van de grondopbrengsten komt dat grootte bedrijfskavels schaars zijn hierdoor is er geen afslag op de grondprijs op grotere kavels .

3.15 Complex 88: Gemeentewerf Schaijk





Plan op hoofdlijnen

Type plan: inbreidingslocatie flexwoningen
Totale oppervlakte: ca. 7.000 m2
Uitgeefbaar: ca. 7.000 m2 in opstalrecht
Gerealiseerde verkoop: alle grond is uitgegeven
Nog te verkopen:

Toelichting project

Sinds enkele jaren, is de gemeentewerf in Schaijk niet meer volledig in gebruik. Een loods op het terrein en een gedeelte van de boerderij aan de Runstraat verhuurd. Woningcorporatie Mooiland heeft aangegeven 25 tijdelijke woningen te willen plaatsen, hiervoor is een SOK gesloten.

Vergelijk MJP 2026 met MJP 2025

88 Gemeentewerf Schaijk	MJP 2025	MJP 2026	Verschil
Verwacht eindjaar	**2027**	**2027**	**0**
Verwerving, sanering en sloop	129.269	131.260	1.991
Bouw- en woonrijpmaken	371.065	376.779	5.714
Plankosten	258.905	295.931	37.026
Diversen			-
Totaal kosten	**759.239**	**803.970**	**44.731**
Grondopbrengsten			-
Overige opbrengsten	147.623	147.623	-
Totaal opbrengsten	**147.623**	**147.623**	**-**
Kostenstijging	51.632	27.423	-24.209
Opbrengstenstijging	-	-	-
Rente	5.211	4.163	-1.048
Eindwaarde (na winstneming)	**668.459**	**687.934**	**19.475**
Netto contante waarde na winstneming per 1-1-25/26	**629.904**	**661.220**	**31.316**

Verklaring (grootste) verschillen tussen MJP 2026 en MJP 2025

- Per saldo zijn er geen grote verschillen onstaan ten opzichte van het vorige MJP.

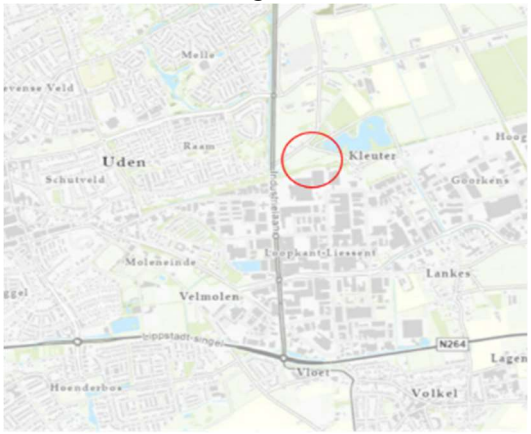
4. Grondexploitaties in voorbereiding

Naast de vastgestelde grondexploitaties wordt er jaarlijks gewerkt aan nieuwe gebiedsontwikkelingen. De voorbereidingskosten die worden gemaakt kunnen nog niet worden toegerekend aan de grondexploitatie. Voorbeelden van dergelijke voorbereidingskosten zijn o.a. bestemmingsplankosten, apparaatskosten en onderzoekskosten. Wanneer de gemeente deze kosten wil toerekenen aan de grondexploitatie, dan zijn dit kosten van onderzoeken en ontwikkelingskosten. Deze kosten kunnen op basis van artikel 34 sub b BBV worden geactiveerd als immateriële vaste activa. Aan het activeren van deze kosten verbindt het BBV een aantal voorwaarden:

- de voorbereidingskosten moeten passen binnen de kostensoortenlijst van bijlage IV bij het Omgevingsbesluit (overeenkomstig stellige uitspraak D)
- de voorbereidingskosten mogen maximaal 5 jaar geactiveerd blijven staan onder de immateriële vaste activa. Na maximaal 5 jaar moeten de kosten hebben geleid tot een actieve grondexploitatie en kunnen dan worden overgeboekt. Wanneer er geen grondexploitatie wordt geopend dan moeten de oudste kosten worden afgeboekt.

Voor het volgende project stellen wij de raad voor om kosten voor de voorbereiding en onderzoek te activeren. Het gaat om de Vluchtoordweg in Uden. Dit project is in voorbereiding en de raad heeft in 2024 een beperkt budget beschikbaar gesteld. In de volgende paragraaf is het plan globaal toegelicht.

4.1 Vluchtoordweg Uden





Toelichting project
Tussen de Industrielaan, Vluchtoordweg en Kleuterweg ligt een kavel in eigendom van de gemeente Maashorst met een gedeeltelijke bedrijfsbestemming en een gedeeltelijke groenbestemming. In totaal is de kavel ca. 6,5 hectare groot (waarvan de bedrijfsbestemming ca. 2,5 hectare beslaat). De bedrijfsbestemming is op deze locatie gelegd omdat hier een uitbreiding van het zuidelijk gelegen bedrijf was voorzien. Een eerdere verkoop is niet doorgegaan, waarna de afgelopen jaren diverse initiatieven voor de invulling van de locatie zijn langsgekomen. De gemeente is een principe verkoop overeengekomen met ViaSana. De gemeente is voornemens de locatie te verkopen en de zorgfunctie mogelijk te maken die past beide nieuwe uitgangspunten. Met de verkoop van het te bebouwen deel (circa 2,1 ha) aan één partij lijkt het mogelijk tot een haalbaar project te komen. De verkoop is via een openbare procedure gebeuren. De procedure om te komen tot de nieuwe bestemming zal de komende jaren worden opgepakt.

Gevraagd besluit raad
Vooruitlopend op het openen van een grondexploitatie voor deze locatie stellen wij de raad voor om in te stemmen met het activeren van een extra voorbereidingskediet van € 200.000. Om de haalbaarheid beter in beeld te brengen en het perceel te verkopen is het nodig om onderzoeken uit te voeren en ambtelijke apparaatskosten te maken.

In 2024 was voor dit project een voorbereidingskrediet van €200.000 beschikbaar gesteld, door de omvang en complexiteit van dit project worden er kosten gemaakt en is het krediet volledig besteed. Met Viasana is een intentieovereenkomst in 2025 gesloten. Een belangrijke voorwaarde is het verkrijgen (reserveren) van een stroomaansluiting, de voorbereidingskosten voor Enexis worden geschat op ca €100.000. Daarnaast zullen voor de netcongestie ook nog enkele kosten gemaakt worden. De gemeente moet deze kosten voorfinancieren om de verkoop mogelijk te maken. Mocht de verkoop onverhoopt niet doorgaan is de stroomaansluiting verbonden aan de kavel waardoor de investering niet verloren gaat.

Globale planning
Hieronder is een globale planning van het project opgenomen. De planning is nog zeer afhankelijk van het verloop van de planologische procedure, eventuele technische belemmeringen en gezien de fase van het project onzeker.

Globale planning	
Vaststellen grondexploitatie	Q4 2029
Vaststellen planologische maatregel na KRO	Q4 2033
Start bouwrijp maken	Q3 2034
Start woonrijp maken	Q2 2035
Einde project	Q4 2036

Digitaal verzegeld door Zynyo B.V.
Datum: 26-06-2026 20:51 CEST
Document ID:
b0dad2b8-34fc-40a3-b586-1f3ca59ce994

Begrotingswijzigingnummer **11** **dienstjaar** **2026** 24-6-2026

Zaaknummer E-suite **39856-2026**

betreft: **Meerjarenperspectief grondbedrijf intrekken MJP 2025 en opvoeren MJP 2026**

De raad van de gemeente Maashorst besluit de begroting als volgt te wijzigen:

FCL	Omschrijving FCL	Programma nr	ECL	i/u	n/j	Omschrijving ECL	Debet dienstjaar 2026	Credit dienstjaar 2026	Debet jaar + 1 2027	Credit jaar + 1 2027	Debet jaar + 2 2028	Credit jaar + 2 2028	Debet jaar + 3 2029	Credit jaar + 3 2029	Debet jaar + 4 2030	Credit jaar + 4 2030	Toelichting max 100 tekens per regel
68109999	Anterieure Overeenkomsten algemeen (K)	8	45801	i	j	investeringsbijdrage van overige instel.		-65.000		-154.000		-65.000		-65.000		-65.000	intrekken MJP 2025 fondsbijdragen uit AOK tgv ABR
69100081	Mut.res. 8.1 Ruimtelijke ordening	8	71004	u	j	toevoeging aan algemene reserve	-65.000		-154.000		-65.000		-65.000		-65.000		intrekken MJP 2025 fondsbijdragen uit AOK tgv ABR
80101001	Algemene reserve grondexploitatie (K)	kap.dienst	71001	i	j	toevoeging aan reserve (kap.dienst)		-65.000		-154.000		-65.000		-65.000		-65.000	intrekken MJP 2025 fondsbijdragen uit AOK tgv ABR
69100081	Mut.res. 8.1 Ruimtelijke ordening	8	71005	i	j	onttrekking uit algemene reserve		-65.000		-154.000		-65.000		-65.000		-65.000	intrekken MJP 2025 fondsbijdragen AOK uit de ABR
80101001	Algemene reserve grondexploitatie (K)	kap.dienst	71000	u	j	onttrekking uit reserve (kap.dienst)	-65.000		-154.000		-65.000		-65.000		-65.000		intrekken MJP 2025 fondsbijdragen AOK uit de ABR
69100081	Mut.res. 8.1 Ruimtelijke ordening	8	71010	u	j	toevoeging aan BR Bovenwijkse vz	-65.000		-154.000		-65.000		-65.000		-65.000		intrekken MJP 2025 fondsbijdragen AOK naar RBV
80102009	Reserve Bovenwijkse Voorzieningen (K)	kap.dienst	71001	i	j	toevoeging aan reserve (kap.dienst)		-65.000		-154.000		-65.000		-65.000		-65.000	intrekken MJP 2025 fondsbijdragen AOK naar RBV
80102999	Sluitrek: Bestemmingsreserves (K)	kap.dienst	90000	u	j	overboeking naar balans	-65.000		-154.000		-65.000		-65.000		-65.000		intrekken MJP 2025 fondsbijdragen AOK ABR RBV
6200	EV: Bestemmingsreserves (F)	kap.dienst	90000	u	j	overboeking naar balans	65.000		154.000		65.000		65.000		65.000		intrekken MJP 2025 fondsbijdragen AOK ABR RBV
20020	Kruisposten Maashorst (F)	kap.dienst	38000	u	j	stelpost sluitrekening meerjaren begr u	-65.000		-154.000		-65.000		-65.000		-65.000		intrekken MJP 2025 fondsbijdragen AOK ABR RBV
68109999	Anterieure Overeenkomsten algemeen (K)	8	45801	i	j	investeringsbijdrage van overige instel.				283.000		89.000					MJP 2026 fondsbijdragen uit AOK tgv ABR
69100081	Mut.res. 8.1 Ruimtelijke ordening	8	71004	u	j	toevoeging aan algemene reserve			283.000		89.000						MJP 2026 fondsbijdragen uit AOK tgv ABR
80101001	Algemene reserve grondexploitatie (K)	kap.dienst	71001	i	j	toevoeging aan reserve (kap.dienst)				283.000		89.000					MJP 2026 fondsbijdragen uit AOK tgv ABR
69100081	Mut.res. 8.1 Ruimtelijke ordening	8	71005	i	j	onttrekking uit algemene reserve				283.000		89.000					MJP 2026 fondsbijdragen AOK uit de ABR
80101001	Algemene reserve grondexploitatie (K)	kap.dienst	71000	u	j	onttrekking uit reserve (kap.dienst)			283.000		89.000						MJP 2026 fondsbijdragen AOK uit de ABR
69100081	Mut.res. 8.1 Ruimtelijke ordening	8	71010	u	j	toevoeging aan BR Bovenwijkse vz			283.000		89.000						MJP 2026 fondsbijdragen AOK naar RBV
80102009	Reserve Bovenwijkse Voorzieningen (K)	kap.dienst	71001	i	j	toevoeging aan reserve (kap.dienst)				283.000		89.000					MJP 2026 fondsbijdragen AOK naar RBV
80102999	Sluitrek: Bestemmingsreserves (K)	kap.dienst	90000	u	j	overboeking naar balans			283.000		89.000						MJP 2026 fondsbijdragen AOK ABR RBV
6200	EV: Bestemmingsreserves (F)	kap.dienst	90000	u	j	overboeking naar balans			-283.000		-89.000						MJP 2026 fondsbijdragen AOK ABR RBV
20020	Kruisposten Maashorst (F)	kap.dienst	38000	u	j	stelpost sluitrekening meerjaren begr u			283.000		89.000						MJP 2026 fondsbijdragen AOK ABR RBV
69100032	Mut.res. 3.2 Fysieke bedrijfsinfrastructuur	3	71004	u	j	toevoeging aan algemene reserve	-3.407.081	0	-2.085.371	0	0	0	0	0	0	0	intrekken MJP 2025 tussentijdse winstnemingen (Hoogveld Zuid)
69100082	Mut.res. 8.2 Grondexploitatie	8	71004	u	j	toevoeging aan algemene reserve	-127.844	0	0	0	0	0	0	0	0	0	intrekken MJP 2025 tussentijdse winstnemingen (Hoenderbos Velmolen)
69100082	Mut.res. 8.2 Grondexploitatie	8	71004	u	j	toevoeging aan algemene reserve	-506.142	0	-434.776	0	-8.944	0	0	0	0	0	intrekken MJP 2025 tussentijdse winstnemingen (de Ruiter)
69100082	Mut.res. 8.2 Grondexploitatie	8	71004	u	j	toevoeging aan algemene reserve	0	0	-7.371	0	-4.144	0	-5.258	0	-5.258	0	intrekken MJP 2025 tussentijdse winstnemingen (Dierenparkje)
69100082	Mut.res. 8.2 Grondexploitatie	8	71004	u	j	toevoeging aan algemene reserve	-39.523	0	0	0	0	0	0	0	0	0	intrekken MJP 2025 tussentijdse winstnemingen (Hoevenseweg)
80101001	Algemene reserve grondexploitatie (K)	kap.dienst	71001	i	j	toevoeging aan reserve (kap.dienst)	0	-3.407.081	0	-2.085.371	0	0	0	0	0	0	intrekken MJP 2025 tussentijdse winstnemingen (Hoogveld Zuid)
80101001	Algemene reserve grondexploitatie (K)	kap.dienst	71001	i	j	toevoeging aan reserve (kap.dienst)	0	-127.844	0	0	0	0	0	0	0	0	intrekken MJP 2025 tussentijdse winstnemingen (Hoenderbos Velmolen)
80101001	Algemene reserve grondexploitatie (K)	kap.dienst	71001	i	j	toevoeging aan reserve (kap.dienst)	0	-506.142	0	-434.776	0	-8.944	0	0	0	0	intrekken MJP 2025 tussentijdse winstnemingen (de Ruiter)
80101001	Algemene reserve grondexploitatie (K)	kap.dienst	71001	i	j	toevoeging aan reserve (kap.dienst)	0	0	0	-7.371	0	-4.144	0	-5.258	0	-5.258	intrekken MJP 2025 tussentijdse winstnemingen (Dierenparkje)
80101001	Algemene reserve grondexploitatie (K)	kap.dienst	71001	i	j	toevoeging aan reserve (kap.dienst)	0	-39.523	0	0	0	0	0	0	0	0	intrekken MJP 2025 tussentijdse winstnemingen (Hoevenseweg)
63209932	Gb toe- en afname bw 3.2 bedrijfsinfrastruc. (K)	3	38001	i	j	stelpost sluitrekening meerjaren begr u	0	-3.407.081	0	-2.085.371	0	0	0	0	0	0	intrekken MJP 2025 tussentijdse winstnemingen (Hoogveld Zuid)
68209982	GB toe en afname BW 8.2 grondexploitatie (K)	8	38001	i	j	stelpost sluitrekening meerjaren begr u	0	-127.844	0	0	0	0	0	0	0	0	intrekken MJP 2025 tussentijdse winstnemingen (Hoenderbos Velmolen)
68209982	GB toe en afname BW 8.2 grondexploitatie (K)	8	38001	i	j	stelpost sluitrekening meerjaren begr u	0	-506.142	0	-434.776	0	-8.944	0	0	0	0	intrekken MJP 2025 tussentijdse winstnemingen (de Ruiter)
68209982	GB toe en afname BW 8.2 grondexploitatie (K)	8	38001	i	j	stelpost sluitrekening meerjaren begr u	0	0	0	-7.371	0	-4.144	0	-5.258	0	-5.258	intrekken MJP 2025 tussentijdse winstnemingen (Dierenparkje)
68209982	GB toe en afname BW 8.2 grondexploitatie (K)	8	38001	i	j	stelpost sluitrekening meerjaren begr u	0	-39.523	0	0	0	0	0	0	0	0	intrekken MJP 2025 tussentijdse winstnemingen (Hoevenseweg)
80101999	Sluitrek: Algemene Reserve (K)	kap.dienst	90000	u	j	overboeking naar balans	-4.080.590	0	-2.527.518	0	-13.088	0	-5.258	0	-5.258	0	intrekken MJP 2025 tussentijdse winstnemingen
6100	EV: Algemene reserves (F)	kap.dienst	90000	u	j	overboeking naar balans	4.080.590	0	2.527.518	0	13.088	0	5.258	0	5.258	0	intrekken MJP 2025 tussentijdse winstnemingen
20020	Kruisposten Maashorst (F)	kap.dienst	38000	u	j	stelpost sluitrekening meerjaren begr u	-4.080.590	0	-2.527.518	0	-13.088	0	-5.258	0	-5.258	0	intrekken MJP 2025 tussentijdse winstnemingen
69100032	Mut.res. 3.2 Fysieke bedrijfsinfrastructuur	3	71004	u	j	toevoeging aan algemene reserve	15.260		4.900.725		9.161.960						MJP 2026 tussentijdse winstnemingen (Hoogveld Zuid)
69100032	Mut.res. 3.2 Fysieke bedrijfsinfrastructuur	3	71004	u	j	toevoeging aan algemene reserve	296.720		248.601		391.347		684.502		344.849		MJP 2026 tussentijdse winstnemingen (Voederheil)
69100082	Mut.res. 8.2 Grondexploitatie	8	71004	u	j	toevoeging aan algemene reserve	38.153										MJP 2026 tussentijdse winstnemingen (Hoenderbos Velmolen)
69100082	Mut.res. 8.2 Grondexploitatie	8	71004	u	j	toevoeging aan algemene reserve	698.457		595.572		54.889						MJP 2026 tussentijdse winstnemingen (de Ruiter)
69100082	Mut.res. 8.2 Grondexploitatie	8	71004	u	j	toevoeging aan algemene reserve	790.032		54.586		18.574						MJP 2026 tussentijdse winstnemingen (Leeuwerikswg)
69100082	Mut.res. 8.2 Grondexploitatie	8	71004	u	j	toevoeging aan algemene reserve	22.556		336.857		487.782		500.438		609.846		MJP 2026 tussentijdse winstnemingen (Eikenheuvel)
69100082	Mut.res. 8.2 Grondexploitatie	8	71004	u	j	toevoeging aan algemene reserve	25.603										MJP 2026 tussentijdse winstnemingen (Repelakker II)
69100082	Mut.res. 8.2 Grondexploitatie	8	71004	u	j	toevoeging aan algemene reserve	49.819										MJP 2026 tussentijdse winstnemingen (Hoevenseweg)
80101001	Algemene reserve grondexploitatie (K)	kap.dienst	71001	i	j	toevoeging aan reserve (kap.dienst)		15.260		4.900.725		9.161.960					MJP 2026 tussentijdse winstnemingen (Hoogveld Zuid)
80101001	Algemene reserve grondexploitatie (K)	kap.dienst	71001	i	j	toevoeging aan reserve (kap.dienst)		296.720		248.601		391.347		684.502		344.849	MJP 2026 tussentijdse winstnemingen (Voederheil)
80101001	Algemene reserve grondexploitatie (K)	kap.dienst	71001	i	j	toevoeging aan reserve (kap.dienst)		38.153									MJP 2026 tussentijdse winstnemingen (Hoenderbos Velmolen)
80101001	Algemene reserve grondexploitatie (K)	kap.dienst	71001	i	j	toevoeging aan reserve (kap.dienst)		698.457		595.572		54.889					MJP 2026 tussentijdse winstnemingen (de Ruiter)
80101001	Algemene reserve grondexploitatie (K)	kap.dienst	71001	i	j	toevoeging aan reserve (kap.dienst)		790.032		54.586		18.574					MJP 2026 tussentijdse winstnemingen (Leeuwerikswg)
80101001	Algemene reserve grondexploitatie (K)	kap.dienst	71001	i	j	toevoeging aan reserve (kap.dienst)		22.556		336.857		487.782		500.438		609.846	MJP 2026 tussentijdse winstnemingen (Eikenheuvel)
80101001	Algemene reserve grondexploitatie (K)	kap.dienst	71001	i	j	toevoeging aan reserve (kap.dienst)		25.603									MJP 2026 tussentijdse winstnemingen (Repelakker II)
80101001	Algemene reserve grondexploitatie (K)	kap.dienst	71001	i	j	toevoeging aan reserve (kap.dienst)		49.819									MJP 2026 tussentijdse winstnemingen (Hoevenseweg)

63209932	Gb toe- en afname bw 3.2 bedrijfsinfrastruc. (K)	3	38001	i	j	stelpost sluitrekening meerjaren begr u		15.260		4.900.725		9.161.960						MJP 2026 tussentijdse winstnemingen (Hoogveld Zuid)
63209932	Gb toe- en afname bw 3.2 bedrijfsinfrastruc. (K)	3	38001	i	j	stelpost sluitrekening meerjaren begr u		296.720		248.601		391.347		684.502		344.849		MJP 2026 tussentijdse winstnemingen (Voederheil)
68209982	GB toe en afname BW 8.2 grondexploitatie (K)	8	38001	i	j	stelpost sluitrekening meerjaren begr u		38.153										MJP 2026 tussentijdse winstnemingen (Hoenderbos Velmolen)
68209982	GB toe en afname BW 8.2 grondexploitatie (K)	8	38001	i	j	stelpost sluitrekening meerjaren begr u		698.457		595.572		54.889						MJP 2026 tussentijdse winstnemingen (de Ruiter)
68209982	GB toe en afname BW 8.2 grondexploitatie (K)	8	38001	i	j	stelpost sluitrekening meerjaren begr u		790.032		54.586		18.574						MJP 2026 tussentijdse winstnemingen (Leeuwerikswег)
68209982	GB toe en afname BW 8.2 grondexploitatie (K)	8	38001	i	j	stelpost sluitrekening meerjaren begr u		22.556		336.857		487.782		500.438		609.846		MJP 2026 tussentijdse winstnemingen (Eikenheuvel)
68209982	GB toe en afname BW 8.2 grondexploitatie (K)	8	38001	i	j	stelpost sluitrekening meerjaren begr u		25.603										MJP 2026 tussentijdse winstnemingen (Repelakker II)
68209982	GB toe en afname BW 8.2 grondexploitatie (K)	8	38001	i	j	stelpost sluitrekening meerjaren begr u		49.819										MJP 2026 tussentijdse winstnemingen (Hoevenseweg)
80101999	Sluitrek: Algemene Reserve (K)	kap.dienst	90000	u	j	overboeking naar balans	1.936.600		6.136.341		10.114.552		1.184.940		954.695			MJP 2026 tussentijdse winstnemingen
6100	EV: Algemene reserves (F)	kap.dienst	90000	u	j	overboeking naar balans	-1.936.600		-6.136.341		-10.114.552		-1.184.940		-954.695			MJP 2026 tussentijdse winstnemingen
20020	Kruisposten Maashorst (F)	kap.dienst	38000	u	j	stelpost sluitrekening meerjaren begr u	1.936.600		6.136.341		10.114.552		1.184.940		954.695			MJP 2026 tussentijdse winstnemingen
69100032	Mut.res. 3.2 Fysieke bedrijfsinfrastructuur	3	71005	i	j	onttrekking uit algemene reserve		-40.105		-40.907		-41.726		-42.560		-42.560		intrekken MJP 2025 onttrekking ABR tbv VEN (Uden Noord 2)
69100082	Mut.res. 8.2 Grondexploitatie	8	71005	i	j	onttrekking uit algemene reserve		-183.622		-187.294		-191.040		-194.861		-194.861		intrekken MJP 2025 onttrekking ABR tbv VEN (Uden Noord 1)
69100082	Mut.res. 8.2 Grondexploitatie	8	71005	i	j	onttrekking uit algemene reserve		-111.885		-114.123		-116.405						intrekken MJP 2025 onttrekking ABR tbv VEN (Reek Zuid)
69100082	Mut.res. 8.2 Grondexploitatie	8	71005	i	j	onttrekking uit algemene reserve		-20.591										intrekken MJP 2025 onttrekking ABR tbv VEN (Kerkstraat Oost)
80101001	Algemene reserve grondexploitatie (K)	kap.dienst	71000	u	j	onttrekking uit reserve (kap.dienst)	-40.105		-40.907		-41.726		-42.560		-42.560			intrekken MJP 2025 onttrekking ABR tbv VEN (Uden Noord 2)
80101001	Algemene reserve grondexploitatie (K)	kap.dienst	71000	u	j	onttrekking uit reserve (kap.dienst)	-183.622		-187.294		-191.040		-194.861		-194.861			intrekken MJP 2025 onttrekking ABR tbv VEN (Uden Noord 1)
80101001	Algemene reserve grondexploitatie (K)	kap.dienst	71000	u	j	onttrekking uit reserve (kap.dienst)	-111.885		-114.123		-116.405							intrekken MJP 2025 onttrekking ABR tbv VEN (Reek Zuid)
80101001	Algemene reserve grondexploitatie (K)	kap.dienst	71000	u	j	onttrekking uit reserve (kap.dienst)	-20.591											intrekken MJP 2025 onttrekking ABR tbv VEN (Kerkstraat Oost)
80101999	Sluitrek: Algemene Reserve (K)	kap.dienst	90000	u	j	overboeking naar balans	356.203		342.324		349.171		237.421		237.421			intrekken MJP 2025 onttrekking ABR tbv VZ exploitatienadelen
6100	EV: Algemene reserves (F)	kap.dienst	90000	u	j	overboeking naar balans	-356.203		-342.324		-349.171		-237.421		-237.421			intrekken MJP 2025 onttrekking ABR tbv VZ exploitatienadelen
20020	Kruisposten Maashorst (F)	kap.dienst	38000	u	j	stelpost sluitrekening meerjaren begr u	356.203		342.324		349.171		237.421		237.421			intrekken MJP 2025 onttrekking ABR tbv VZ exploitatienadelen
63202532	Nog te verdelen algemene kosten taakveld 3.2	3	72002	u	j	toevoeging aan voorziening (overig)	-40.105		-40.907		-41.726		-42.560		-42.560			intrekken MJP 2025 onttrekking ABR tbv VEN (Uden Noord 2)
68202582	Nog te verdelen algemene kosten taakveld 8.2	8	72002	u	j	toevoeging aan voorziening (overig)	-183.622		-187.294		-191.040		-194.861		-194.861			intrekken MJP 2025 onttrekking ABR tbv VEN (Uden Noord 1)
68202582	Nog te verdelen algemene kosten taakveld 8.2	8	72002	u	j	toevoeging aan voorziening (overig)	-111.885		-114.123		-116.405							intrekken MJP 2025 onttrekking ABR tbv VEN (Reek Zuid)
68202582	Nog te verdelen algemene kosten taakveld 8.2	8	72002	u	j	toevoeging aan voorziening (overig)	-20.591											intrekken MJP 2025 onttrekking ABR tbv VEN (Kerkstraat Oost)
98202003	VZ Voorziening exploitatierisico`s (K)	kap.dienst	72001	i	j	toevoeging aan voorziening (kap. dienst)		-40.105		-40.907		-41.726		-42.560		-42.560		intrekken MJP 2025 onttrekking ABR tbv VEN (Uden Noord 2)
98202003	VZ Voorziening exploitatierisico`s (K)	kap.dienst	72001	i	j	toevoeging aan voorziening (kap. dienst)		-183.622		-187.294		-191.040		-194.861		-194.861		intrekken MJP 2025 onttrekking ABR tbv VEN (Uden Noord 1)
98202003	VZ Voorziening exploitatierisico`s (K)	kap.dienst	72001	i	j	toevoeging aan voorziening (kap. dienst)		-111.885		-114.123		-116.405						intrekken MJP 2025 onttrekking ABR tbv VEN (Reek Zuid)
98202003	VZ Voorziening exploitatierisico`s (K)	kap.dienst	72001	i	j	toevoeging aan voorziening (kap. dienst)		-20.591										intrekken MJP 2025 onttrekking ABR tbv VEN (Kerkstraat Oost)
99996999	Sluitrek: Voorzieningen (art 44.1b) (K)	kap.dienst	90000	i	j	overboeking naar balans		356.203		342.324		349.171		237.421		237.421		intrekken MJP 2025 toev VZ exploitatienadelen tlv ABR
6560	Voorzieningen (art 44.1b) (F)	kap.dienst	90000	u	j	overboeking naar balans	356.203		342.324		349.171		237.421		237.421			intrekken MJP 2025 toev VZ exploitatienadelen tlv ABR
20020	Kruisposten Maashorst (F)	kap.dienst	38000	u	j	stelpost sluitrekening meerjaren begr u	-356.203		-342.324		-349.171		-237.421		-237.421			intrekken MJP 2025 toev VZ exploitatienadelen tlv ABR
69100032	Mut.res. 3.2 Fysieke bedrijfsinfrastructuur	3	71005	i	j	onttrekking uit algemene reserve		40.335		41.142		41.965		42.804				MJP 2026 onttrekking ABR tbv VEN (Uden Noord 2)
69100082	Mut.res. 8.2 Grondexploitatie	8	71005	i	j	onttrekking uit algemene reserve		156.058		159.180		162.363		165.610		168.923		MJP 2026 onttrekking ABR tbv VEN (Uden Noord 1)
69100082	Mut.res. 8.2 Grondexploitatie	8	71005	i	j	onttrekking uit algemene reserve		111.128		113.351		115.618		117.930				MJP 2026 onttrekking ABR tbv VEN (Reek Zuid)
69100082	Mut.res. 8.2 Grondexploitatie	8	71005	i	j	onttrekking uit algemene reserve		21.899		22.336								MJP 2026 onttrekking ABR tbv VEN (Kerkstraat Oost)
69100082	Mut.res. 8.2 Grondexploitatie	8	71005	i	j	onttrekking uit algemene reserve		13.224		13.489								MJP 2026 onttrekking ABR tbv VEN (Gem.werf Schaijk)
69100082	Mut.res. 8.2 Grondexploitatie	8	71005	i	j	onttrekking uit algemene reserve		203		207		211						MJP 2026 onttrekking ABR tbv VEN (Dierenparkje Volkel)
80101001	Algemene reserve grondexploitatie (K)	kap.dienst	71000	u	j	onttrekking uit reserve (kap.dienst)	40.335		41.142		41.965		42.804					MJP 2026 onttrekking ABR tbv VEN (Uden Noord 2)
80101001	Algemene reserve grondexploitatie (K)	kap.dienst	71000	u	j	onttrekking uit reserve (kap.dienst)	156.058		159.180		162.363		165.610		168.923			MJP 2026 onttrekking ABR tbv VEN (Uden Noord 1)
80101001	Algemene reserve grondexploitatie (K)	kap.dienst	71000	u	j	onttrekking uit reserve (kap.dienst)	111.128		113.351		115.618		117.930					MJP 2026 onttrekking ABR tbv VEN (Reek Zuid)
80101001	Algemene reserve grondexploitatie (K)	kap.dienst	71000	u	j	onttrekking uit reserve (kap.dienst)	21.899		22.336									MJP 2026 onttrekking ABR tbv VEN (Kerkstraat Oost)
80101001	Algemene reserve grondexploitatie (K)	kap.dienst	71000	u	j	onttrekking uit reserve (kap.dienst)	13.224		13.489									MJP 2026 onttrekking ABR tbv VEN (Gem.werf Schaijk)
80101001	Algemene reserve grondexploitatie (K)	kap.dienst	71000	u	j	onttrekking uit reserve (kap.dienst)	203		207		211							MJP 2026 onttrekking ABR tbv VEN (Dierenparkje Volkel)
80101999	Sluitrek: Algemene Reserve (K)	kap.dienst	90000	u	j	overboeking naar balans	-342.847		-349.705		-320.157		-326.344		-168.923			MJP 2026 onttrekking ABR tbv VZ exploitatienadelen
6100	EV: Algemene reserves (F)	kap.dienst	90000	u	j	overboeking naar balans	342.847		349.705		320.157		326.344		168.923			MJP 2026 onttrekking ABR tbv VZ exploitatienadelen
20020	Kruisposten Maashorst (F)	kap.dienst	38000	u	j	stelpost sluitrekening meerjaren begr u	-342.847		-349.705		-320.157		-326.344		-168.923			MJP 2026 onttrekking ABR tbv VZ exploitatienadelen
63202532	Nog te verdelen algemene kosten taakveld 3.2	3	72002	u	j	toevoeging aan voorziening (overig)	40.335		41.142		41.965		42.804					MJP 2026 onttrekking ABR tbv VEN (Uden Noord 2)
68202582	Nog te verdelen algemene kosten taakveld 8.2	8	72002	u	j	toevoeging aan voorziening (overig)	156.058		159.180		162.363		165.610		168.923			MJP 2026 onttrekking ABR tbv VEN (Uden Noord 1)
68202582	Nog te verdelen algemene kosten taakveld 8.2	8	72002	u	j	toevoeging aan voorziening (overig)	111.128		113.351		115.618		117.930					MJP 2026 onttrekking ABR tbv VEN (Reek Zuid)
68202582	Nog te verdelen algemene kosten taakveld 8.2	8	72002	u	j	toevoeging aan voorziening (overig)	21.899		22.336									MJP 2026 onttrekking ABR tbv VEN (Kerkstraat Oost)
68202582	Nog te verdelen algemene kosten taakveld 8.2	8	72002	u	j	toevoeging aan voorziening (overig)	13.224		13.489									MJP 2026 onttrekking ABR tbv VEN (Gem.werf Schaijk)
68202582	Nog te verdelen algemene kosten taakveld 8.2	8	72002	u	j	toevoeging aan voorziening (overig)	203		207		211							MJP 2026 onttrekking ABR tbv VEN (Dierenparkje Volkel)
98202003	VZ Voorziening exploitatierisico`s (K)	kap.dienst	72001	i	j	toevoeging aan voorziening (kap. dienst)		40.335		41.142		41.965		42.804				MJP 2026 onttrekking ABR tbv VEN (Uden Noord 2)
98202003	VZ Voorziening exploitatierisico`s (K)	kap.dienst	72001	i	j	toevoeging aan voorziening (kap. dienst)		156.058		159.180		162.363		165.610		168.923		MJP 2026 onttrekking ABR tbv VEN (Uden Noord 1)
98202003	VZ Voorziening exploitatierisico`s (K)	kap.dienst	72001	i	j	toevoeging aan voorziening (kap. dienst)		111.128		113.351		115.618		117.930				MJP 2026 onttrekking ABR tbv VEN (Reek Zuid)
98202003	VZ Voorziening exploitatierisico`s (K)	kap.dienst	72001	i	j	toevoeging aan voorziening (kap. dienst)		21.899		22.336								MJP 2026 onttrekking ABR tbv VEN (Kerkstraat Oost)
98202003	VZ Voorziening exploitatierisico`s (K)	kap.dienst	72001	i	j	toevoeging aan voorziening (kap. dienst)		13.224		13.489								MJP 2026 onttrekking ABR tbv VEN (Gem. werf Schaijk)
98202003	VZ Voorziening exploitatierisico`s (K)	kap.dienst	72001	i	j	toevoeging aan voorziening (kap. dienst)		203		207		211						MJP 2026 onttrekking ABR tbv VEN (Dierenparkje Volkel)
99996999	Sluitrek: Voorzieningen (art 44.1b) (K)	kap.dienst	90000	i	j	overboeking naar balans	-342.847		-349.705		-320.157		-326.344		-168.923			MJP 2026 toev VZ exploitatienadelen tlv ABR
6560	Voorzieningen (art 44.1b) (F)	kap.dienst	90000	u	j	overboeking naar balans	-342.847		-349.705		-320.157		-326.344		-168.923			MJP 2026 toev VZ exploitatienadelen tlv ABR
20020	Kruisposten Maashorst (F)	kap.dienst	38000	u	j	stelpost sluitrekening meerjaren begr u	342.847		349.705		320.157		326.344		168.923			MJP 2026 toev VZ exploitatienadelen tlv ABR
68104999	Anterieure Overeenkomsten algemeen (K)	8	35100	u	j	inhuur personeel	-250.000		-250.000		-250.000		-250.000		-250.000			intrekken MJP 2025 niet te verhalen plankn ABR
69100081	Mut.res. 8.1 Ruimtelijke ordening	8	71005	i	j	onttrekking uit algemene reserve		-250.000		-250.000		-250.000		-250.000		-250.000		intrekken MJP 2025 niet te verhalen plankn ABR

80101001	Algemene reserve grondexploitatie (K)	kap.dienst	71000	u	j	onttrekking uit reserve (kap.dienst)	-250.000		-250.000		-250.000		-250.000		-250.000		intrekken MJP 2025 niet te verhalen plankn ABR
80101999	Sluitrek: Algemene Reserve (K)	kap.dienst	90000	i	j	overboeking naar balans		-250.000		-250.000		-250.000		-250.000		-250.000	intrekken MJP 2025 niet te verhalen plankn ABR
6100	EV: Algemene reserves (F)	kap.dienst	90000	u	j	overboeking naar balans	-250.000		-250.000		-250.000		-250.000		-250.000		intrekken MJP 2025 niet te verhalen plankn ABR
20020	Kruisposten Maashorst (F)	kap.dienst	38000	u	j	stelpost sluitrekening meerjaren begr u	250.000		250.000		250.000		250.000		250.000		intrekken MJP 2025 niet te verhalen plankn ABR
68104999	Anterieure Overeenkomsten algemeen (K)	8	35100	u	j	inhuur personeel	250.000		250.000		250.000		250.000		250.000		MJP 2026 niet te verhalen plankn ABR
69100081	Mut.res. 8.1 Ruimtelijke ordening	8	71005	i	j	onttrekking uit algemene reserve		250.000		250.000		250.000		250.000		250.000	MJP 2026 niet te verhalen plankn ABR
80101001	Algemene reserve grondexploitatie (K)	kap.dienst	71000	u	j	onttrekking uit reserve (kap.dienst)	250.000		250.000		250.000		250.000		250.000		MJP 2026 niet te verhalen plankn ABR
80101999	Sluitrek: Algemene Reserve (K)	kap.dienst	90000	i	j	overboeking naar balans		250.000		250.000		250.000		250.000		250.000	MJP 2026 niet te verhalen plankn ABR
6100	EV: Algemene reserves (F)	kap.dienst	90000	u	j	overboeking naar balans	250.000		250.000		250.000		250.000		250.000		MJP 2026 niet te verhalen plankn ABR
20020	Kruisposten Maashorst (F)	kap.dienst	38000	u	j	stelpost sluitrekening meerjaren begr u	-250.000		-250.000		-250.000		-250.000		-250.000		MJP 2026 niet te verhalen plankn ABR
68104999	Anterieure Overeenkomsten algemeen (K)	8	32021	u	j	overige kosten duurzame goederen	-150.000		-150.000		-150.000		-150.000		-150.000		intrekken MJP 2025 voorber/opstartkn AOK/projecten
69100081	Mut.res. 8.1 Ruimtelijke ordening	8	71005	i	j	onttrekking uit algemene reserve		-150.000		-150.000		-150.000		-150.000		-150.000	intrekken MJP 2025 voorber/opstartkn AOK/projecten
80101001	Algemene reserve grondexploitatie (K)	kap.dienst	71000	u	j	onttrekking uit reserve (kap.dienst)	-150.000		-150.000		-150.000		-150.000		-150.000		intrekken MJP 2025 voorber/opstartkn AOK/projecten
80101999	Sluitrek: Algemene Reserve (K)	kap.dienst	90000	i	j	overboeking naar balans		-150.000		-150.000		-150.000		-150.000		-150.000	intrekken MJP 2025 voorber/opstartkn AOK/projecten
6100	EV: Algemene reserves (F)	kap.dienst	90000	u	j	overboeking naar balans	-150.000		-150.000		-150.000		-150.000		-150.000		intrekken MJP 2025 voorber/opstartkn AOK/projecten
20020	Kruisposten Maashorst (F)	kap.dienst	38000	u	j	stelpost sluitrekening meerjaren begr u	150.000		150.000		150.000		150.000		150.000		intrekken MJP 2025 voorber/opstartkn AOK/projecten
68104999	Anterieure Overeenkomsten algemeen (K)	8	32021	u	j	overige kosten duurzame goederen	150.000		150.000		150.000		150.000		150.000		MJP 2026 voorber/opstartkn AOK/projecten
69100081	Mut.res. 8.1 Ruimtelijke ordening	8	71005	i	j	onttrekking uit algemene reserve		150.000		150.000		150.000		150.000		150.000	MJP 2026 voorber/opstartkn AOK/projecten
80101001	Algemene reserve grondexploitatie (K)	kap.dienst	71000	u	j	onttrekking uit reserve (kap.dienst)	150.000		150.000		150.000		150.000		150.000		MJP 2026 voorber/opstartkn AOK/projecten
80101999	Sluitrek: Algemene Reserve (K)	kap.dienst	90000	i	j	overboeking naar balans		150.000		150.000		150.000		150.000		150.000	MJP 2026 voorber/opstartkn AOK/projecten
6100	EV: Algemene reserves (F)	kap.dienst	90000	u	j	overboeking naar balans	150.000		150.000		150.000		150.000		150.000		MJP 2026 voorber/opstartkn AOK/projecten
20020	Kruisposten Maashorst (F)	kap.dienst	38000	u	j	stelpost sluitrekening meerjaren begr u	-150.000		-150.000		-150.000		-150.000		-150.000		MJP 2026 voorber/opstartkn AOK/projecten
69100082	Mut.res. 8.2 Grondexploitatie	8	71002	u	j	toevoeging aan reserve (overig)	-32.626		-28.394								intrekken MJP 2025 LIR bijdrage vanuit ABR de Ruiter
80102006	Reserve landschapsinvesteringsregeling 2013	kap.dienst	71001	i	j	toevoeging aan reserve (kap.dienst)		-32.626		-28.394							intrekken MJP 2025 LIR bijdrage vanuit ABR de Ruiter
69100082	Mut.res. 8.2 Grondexploitatie	8	71005	i	j	onttrekking uit algemene reserve		-32.626		-28.394							intrekken MJP 2025 LIR bijdrage vanuit ABR de Ruiter
80101001	Algemene reserve grondexploitatie (K)	kap.dienst	71000	u	j	onttrekking uit reserve (kap.dienst)	-32.626		-28.394								intrekken MJP 2025 LIR bijdrage vanuit ABR de Ruiter
69100032	Mut.res. 3.2 Fysieke bedrijfsinfrastructuur	3	71002	u	j	toevoeging aan reserve (overig)	-132.584		-70.637								intrekken MJP 2025 LIR bijdrage vanuit ABR Hoogveld Z
80102006	Reserve landschapsinvesteringsregeling 2013	kap.dienst	71001	i	j	toevoeging aan reserve (kap.dienst)		-132.584		-70.637							intrekken MJP 2025 LIR bijdrage vanuit ABR Hoogveld Z
69100032	Mut.res. 3.2 Fysieke bedrijfsinfrastructuur	3	71005	i	j	onttrekking uit algemene reserve		-132.584		-70.637							intrekken MJP 2025 LIR bijdrage vanuit ABR Hoogveld Z
80101001	Algemene reserve grondexploitatie (K)	kap.dienst	71000	u	j	onttrekking uit reserve (kap.dienst)	-132.584		-70.637								intrekken MJP 2025 LIR bijdrage vanuit ABR Hoogveld Z
69100082	Mut.res. 8.2 Grondexploitatie	8	71002	u	j	toevoeging aan reserve (overig)			-43.098		-43.098						intrekken MJP 2025 LIR bijdrage vanuit ABR UN1
80102006	Reserve landschapsinvesteringsregeling 2013	kap.dienst	71001	i	j	toevoeging aan reserve (kap.dienst)				-43.098		-43.098					intrekken MJP 2025 LIR bijdrage vanuit ABR UN1
69100082	Mut.res. 8.2 Grondexploitatie	8	71005	i	j	onttrekking uit algemene reserve				-43.098		-43.098					intrekken MJP 2025 LIR bijdrage vanuit ABR UN1
80101001	Algemene reserve grondexploitatie (K)	kap.dienst	71000	u	j	onttrekking uit reserve (kap.dienst)			-43.098		-43.098						intrekken MJP 2025 LIR bijdrage vanuit ABR UN1
69100082	Mut.res. 8.2 Grondexploitatie	8	71002	u	j	toevoeging aan reserve (overig)	35.105		30.789								MJP 2026 LIR bijdrage vanuit ABR de Ruiter
80102006	Reserve landschapsinvesteringsregeling 2013	kap.dienst	71001	i	j	toevoeging aan reserve (kap.dienst)		35.105		30.789							MJP 2026 LIR bijdrage vanuit ABR de Ruiter
69100082	Mut.res. 8.2 Grondexploitatie	8	71005	i	j	onttrekking uit algemene reserve		35.105		30.789							MJP 2026 LIR bijdrage vanuit ABR de Ruiter
80101001	Algemene reserve grondexploitatie (K)	kap.dienst	71000	u	j	onttrekking uit reserve (kap.dienst)	35.105		30.789								MJP 2026 LIR bijdrage vanuit ABR de Ruiter
69100082	Mut.res. 8.2 Grondexploitatie	8	71002	u	j	toevoeging aan reserve (overig)			76.699		76.699		76.699		76.699		MJP 2026 LIR bijdrage vanuit ABR Eikenheuvel
80102006	Reserve landschapsinvesteringsregeling 2013	kap.dienst	71001	i	j	toevoeging aan reserve (kap.dienst)				76.699		76.699		76.699		76.699	MJP 2026 LIR bijdrage vanuit ABR Eikenheuvel
69100082	Mut.res. 8.2 Grondexploitatie	8	71005	i	j	onttrekking uit algemene reserve				76.699		76.699		76.699		76.699	MJP 2026 LIR bijdrage vanuit ABR Eikenheuvel
80101001	Algemene reserve grondexploitatie (K)	kap.dienst	71000	u	j	onttrekking uit reserve (kap.dienst)			76.699		76.699		76.699		76.699		MJP 2026 LIR bijdrage vanuit ABR Eikenheuvel
69100032	Mut.res. 3.2 Fysieke bedrijfsinfrastructuur	3	71002	u	j	toevoeging aan reserve (overig)			100.987		189.549						MJP 2026 LIR bijdrage vanuit ABR Hoogveld Z
80102006	Reserve landschapsinvesteringsregeling 2013	kap.dienst	71001	i	j	toevoeging aan reserve (kap.dienst)				100.987		189.549					MJP 2026 LIR bijdrage vanuit ABR Hoogveld Z
69100032	Mut.res. 3.2 Fysieke bedrijfsinfrastructuur	3	71005	i	j	onttrekking uit algemene reserve				100.987		189.549					MJP 2026 LIR bijdrage vanuit ABR Hoogveld Z
80101001	Algemene reserve grondexploitatie (K)	kap.dienst	71000	u	j	onttrekking uit reserve (kap.dienst)			100.987		189.549						MJP 2026 LIR bijdrage vanuit ABR Hoogveld Z
69100082	Mut.res. 8.2 Grondexploitatie	8	71002	u	j	toevoeging aan reserve (overig)			45.738		45.738						MJP 2026 LIR bijdrage vanuit ABR UN1
80102006	Reserve landschapsinvesteringsregeling 2013	kap.dienst	71001	i	j	toevoeging aan reserve (kap.dienst)				45.738		45.738					MJP 2026 LIR bijdrage vanuit ABR UN1
69100082	Mut.res. 8.2 Grondexploitatie	8	71005	i	j	onttrekking uit algemene reserve				45.738		45.738					MJP 2026 LIR bijdrage vanuit ABR UN1
80101001	Algemene reserve grondexploitatie (K)	kap.dienst	71000	u	j	onttrekking uit reserve (kap.dienst)			45.738		45.738						MJP 2026 LIR bijdrage vanuit ABR UN1
60900000	Vennootschapsbelasting (K)	10	21002	u	j	lasten heffingen	-682.154		-682.154		-682.154						intrekken MJP 2025 af te dragen Vennootschapsbelasting
69100010	Mutaties reserves progr 10: bedrijfsvoering	10	71005	i	j	onttrekking uit algemene reserve		-682.154		-682.154		-682.154					intrekken MJP 2025 af te dragen Vennootschapsbelasting
80101001	Algemene reserve grondexploitatie (K)	kap.dienst	71000	u	j	onttrekking uit reserve (kap.dienst)	-682.154		-682.154		-682.154						intrekken MJP 2025 af te dragen Vennootschapsbelasting
80101999	Sluitrek: Algemene Reserve (K)	kap.dienst	90000	u	j	overboeking naar balans	682.154		682.154		682.154						intrekken MJP 2025 af te dragen Vennootschapsbelasting
6100	EV: Algemene reserves (F)	kap.dienst	90000	u	j	overboeking naar balans	-682.154		-682.154		-682.154						intrekken MJP 2025 af te dragen Vennootschapsbelasting
20020	Kruisposten Maashorst (F)	kap.dienst	38000	u	j	stelpost sluitrekening meerjaren begr u	682.154		682.154		682.154						intrekken MJP 2025 af te dragen Vennootschapsbelasting
69100082	Mut.res. 8.2 Grondexploitatie	8	71011	i	j	onttrekking uit BR bovenwijkse vz				-12.000		-6.000		-6.000		-6.000	intrekken MJP 2025 ontrekkingen RBV (nog niet begroot)
80102009	Reserve Bovenwijkse Voorzieningen (K)	kap.dienst	71000	u	j	onttrekking uit reserve (kap.dienst)			-12.000		-6.000		-6.000		-6.000		intrekken MJP 2025 ontrekkingen RBV (nog niet begroot)
68209915	Reserve bovenwijkse voorzieningen incidenteel	8	32004	u	j	uitbestede investeringen algemeen			-12.000		-6.000		-6.000		-6.000		intrekken MJP 2025 ontrekkingen RBV (nog niet begroot)
80102999	Sluitrek: Bestemmingsreserves (K)	kap.dienst	90000	i	j	overboeking naar balans				-12.000		-6.000		-6.000		-6.000	intrekken MJP 2025 ontrekkingen RBV (nog niet begroot)
6200	EV: Bestemmingsreserves (F)	kap.dienst	90000	u	j	overboeking naar balans			-12.000		-6.000		-6.000		-6.000		intrekken MJP 2025 ontrekkingen RBV (nog niet begroot)
20020	Kruisposten Maashorst (F)	kap.dienst	38000	u	j	stelpost sluitrekening meerjaren begr u			12.000		6.000		6.000		6.000		intrekken MJP 2025 ontrekkingen RBV (nog niet begroot)
69100082	Mut.res. 8.2 Grondexploitatie	8	71002	u	j	toevoeging aan reserve (overig)			-71.745		-73.305		-71.745		-71.745		intrekken Grex Eikenheuvel nov 25 LIR bijdrage vanuit ABR Eikenheuvel begr wijz 117
80102006	Reserve landschapsinvesteringsregeling 2013	kap.dienst	71001	i	j	toevoeging aan reserve (kap.dienst)				-71.745		-73.305		-71.745		-71.745	intrekken Grex Eikenheuvel nov 25 LIR bijdrage vanuit ABR Eikenheuvel begr wijz 117
69100082	Mut.res. 8.2 Grondexploitatie	8	71005	i	j	onttrekking uit algemene reserve				-71.745		-73.305		-71.745		-71.745	intrekken Grex Eikenheuvel nov 25 LIR bijdrage vanuit ABR Eikenheuvel begr wijz 117

80101001	Algemene reserve grondexploitatie (K)	kap.dienst	71000	u	j	onttrekking uit reserve (kap.dienst)			-71.745		-73.305		-71.745		-71.745		intrekken Grex Eikenheuvel nov 25 LIR bijdrage vanuit ABR Eikenheuvel begr wijz 117
69100082	Mut.res. 8.2 Grondexploitatie	8	71004	u	j	toevoeging aan algemene reserve	-300.319		-579.767		-349.339		-173.022		-173.022		intrekken Winstneming GREX Eikenheuvel nov 2025 begr wijz 117
80101001	Algemene reserve grondexploitatie (K)	kap.dienst	71001	i	j	toevoeging aan reserve (kap.dienst)		-300.319		-579.767		-349.339		-173.022		-173.022	intrekken Winstneming GREX Eikenheuvel nov 2025 begr wijz 117
68209982	GB toe en afname BW 8.2 grondexploitatie (K)	8	38001	i	j	stelpost sluitrekening meerjaren begr u		-300.319		-579.767		-349.339		-173.022		-173.022	intrekken Winstneming GREX Eikenheuvel nov 2025 begr wijz 117
80101999	Sluitrek: Algemene Reserve (K)	kap.dienst	90000	u	j	overboeking naar balans	-300.319		-579.767		-349.339		-173.022		-173.022		intrekken Winstneming GREX Eikenheuvel nov 2025 begr wijz 117
6100	EV: Algemene reserves (F)	kap.dienst	90000	u	j	overboeking naar balans	300.319		579.767		349.339		173.022		173.022		intrekken Winstneming GREX Eikenheuvel nov 2025 begr wijz 117
20020	Kruisposten Maashorst (F)	kap.dienst	38000	u	j	stelpost sluitrekening meerjaren begr u	-300.319		-579.767		-349.339		-173.022		-173.022		intrekken Winstneming GREX Eikenheuvel nov 2025 begr wijz 117
69100032	Mut.res. 3.2 Fysieke bedrijfsinfrastructuur	3	71004	u	j	toevoeging aan algemene reserve	-292.453	0	-502.440	0	-305.596	0	-40.696	0	-40.696	0	intrekken winstnemingen (Voederheil) vaststellen BP begr wijz 109
80101001	Algemene reserve grondexploitatie (K)	kap.dienst	71001	i	j	toevoeging aan reserve (kap.dienst)	0	-292.453	0	-502.440	0	-305.596	0	-40.696	0	-40.696	intrekken winstnemingen (Voederheil) vaststellen BP begr wijz 109
63209932	Gb toe- en afname bw 3.2 bedrijfsinfrastruc.	3	38001	i	j	stelpost sluitrekening meerjaren begr u	0	-292.453	0	-502.440	0	-305.596	0	-40.696	0	-40.696	intrekken winstnemingen (Voederheil) vaststellen BP begr wijz 109
80101999	Sluitrek: Algemene Reserve (K)	kap.dienst	90000	u	j	overboeking naar balans	-292.453	0	-502.440	0	-305.596	0	-40.696	0	-40.696	0	intrekken winstnemingen (Voederheil) vaststellen BP begr wijz 109
6100	EV: Algemene reserves (F)	kap.dienst	90000	u	j	overboeking naar balans	292.453	0	502.440	0	305.596	0	40.696	0	40.696	0	intrekken winstnemingen (Voederheil) vaststellen BP begr wijz 109
20020	Kruisposten Maashorst (F)	kap.dienst	38000	u	j	stelpost sluitrekening meerjaren begr u	-292.453	0	-502.440	0	-305.596	0	-40.696	0	-40.696	0	intrekken winstnemingen (Voederheil) vaststellen BP begr wijz 109
63209770	2013 erfpachten complex 97 (inkomsten)(K)	3	33002	i	j	Erfpacht / opstalrecht / staangelden	0	121.485	0	121.485	0	121.485	0	121.485	0	121.485	intrekken 2e turap 2025 - erfpachten (aframen huidige erfpachtopbrengst)
63209932	Gb toe- en afname bw 3.2 bedrijfsinfrastruc.	3	38001	i	j	Stelpost sluitrekening meerjarenbegroting ink	0	-121.485	0	-121.485	0	-121.485	0	-121.485	0	-121.485	intrekken 2e turap 2025 - erfpachten (aframen huidige erfpachtopbrengst)
63202532	GB Nog te verdelen algemene kosten taakveld 3.2	3	74006	u	j	Rente grondexploitatie	30.950	0	30.950	0	30.950	0	30.950	0	30.950	0	intrekken 2e turap 2025 - erfpachten (aframen huidige rente)
63200097	Erfpachten GREX (K)	3	74006	u	j	Rente grondexploitatie	-29.242	0	-29.242	0	-29.242	0	-29.242	0	-29.242	0	intrekken 2e turap 2025 - erfpachten (rente erfpachten Vd Valk en Area)
63200098	Huurkoop GREX	3	74006	u	j	Rente grondexploitatie	-1.708	0	-1.708	0	-1.708	0	-1.708	0	-1.708	0	intrekken 2e turap 2025 - erfpachten (rente huurkoop)
63200097	Erfpachten GREX (K)	3	33002	i	j	Erfpacht / opstalrecht / staangelden	0	-23.901	0	-23.901	0	-23.901	0	-23.901	0	-23.901	intrekken 2e turap 2025 - erfpachten (renteopbrengst erfpacht Area)
63200097	Erfpachten GREX (K)	3	33002	i	j	Erfpacht / opstalrecht / staangelden	0	-14	0	-14	0	-14	0	-14	0	-14	intrekken 2e turap 2025 - erfpachten (renteopbrengst erfpacht Vd Valk)
63200098	Huurkoop GREX	3	33002	i	j	Erfpacht / opstalrecht / staangelden	0	-3.266	0	-3.106	0	-2.822	0	-2.390	0	-2.390	intrekken 2e turap 2025 - erfpachten (renteopbrengst huurkoop)
69100032	Mut.res. 3.2 Fysieke bedrijfsinfrastructuur (K)	3	71004	u	j	toevoeging aan algemene reserve	-27.181	0	-27.021	0	-26.737	0	-26.305	0	-26.305	0	intrekken 2e turap 2025 - erfpachten (renteopbrengst erfpacht/huurkoop toevoegen aan ABR)
80101001	Algemene reserve grondexploitatie (K)	kap.dienst	71001	i	j	toevoeging aan reserve (kap.dienst)	0	-27.181	0	-27.021	0	-26.737	0	-26.305	0	-26.305	intrekken 2e turap 2025 - erfpachten (renteopbrengst erfpacht/huurkoop toevoegen aan ABR)
80101999	Sluitrek: Algemene Reserve (K)	kap.dienst	90000	u	j	overboeking naar balans	-27.181	0	-27.021	0	-26.737	0	-26.305	0	-26.305	0	intrekken 2e turap 2025 - erfpachten (renteopbrengst erfpacht/huurkoop toevoegen aan ABR)
6100	EV: Algemene reserves (F)	kap.dienst	90000	u	j	overboeking naar balans	27.181	0	27.021	0	26.737	0	26.305	0	26.305	0	intrekken 2e turap 2025 - erfpachten (renteopbrengst erfpacht/huurkoop toevoegen aan ABR)
20020	Kruisposten Maashorst (F)	kap.dienst	38000	u	j	stelpost sluitrekening meerjaren begr u	-27.181	0	-27.021	0	-26.737	0	-26.305	0	-26.305	0	intrekken 2e turap 2025 - erfpachten (renteopbrengst erfpacht/huurkoop toevoegen aan ABR)
63202532	GB Nog te verdelen algemene kosten taakveld 3.2	3	74006	u	j	Rente grondexploitatie	30.950	0	30.950	0	30.950	0	30.950	0	30.950	0	intrekken 2e turap 2025 - erfpachten (aframen huidige rente)
63200097	Erfpachten GREX (K)	3	74006	u	j	Rente grondexploitatie	-29.242	0	-29.242	0	-29.242	0	-29.242	0	-29.242	0	intrekken 2e turap 2025 - erfpachten (rente erfpachten Vd Valk en Area)
63200098	Huurkoop GREX	3	74006	u	j	Rente grondexploitatie	-1.708	0	-1.708	0	-1.708	0	-1.708	0	-1.708	0	intrekken 2e turap 2025 - erfpachten (rente huurkoop)
63200097	Erfpachten GREX (K)	3	33002	i	j	Erfpacht / opstalrecht / staangelden	0	-23.901	0	-23.901	0	-23.901	0	-23.901	0	-23.901	intrekken 2e turap 2025 - erfpachten (renteopbrengst erfpacht Area)
63200097	Erfpachten GREX (K)	3	33002	i	j	Erfpacht / opstalrecht / staangelden	0	-14	0	-14	0	-14	0	-14	0	-14	intrekken 2e turap 2025 - erfpachten (renteopbrengst erfpacht Vd Valk)
63200098	Huurkoop GREX	3	33002	i	j	Erfpacht / opstalrecht / staangelden	0	-3.266	0	-3.106	0	-2.822	0	-2.390	0	-2.390	intrekken 2e turap 2025 - erfpachten (renteopbrengst huurkoop)
69100032	Mut.res. 3.2 Fysieke bedrijfsinfrastructuur (K)	3	71004	u	j	toevoeging aan algemene reserve	-27.181	0	-27.021	0	-26.737	0	-26.305	0	-26.305	0	intrekken 2e turap 2025 - erfpachten (renteopbrengst erfpacht/huurkoop toevoegen aan ABR)
80101001	Algemene reserve grondexploitatie (K)	kap.dienst	71001	i	j	toevoeging aan reserve (kap.dienst)	0	-27.181	0	-27.021	0	-26.737	0	-26.305	0	-26.305	intrekken 2e turap 2025 - erfpachten (renteopbrengst erfpacht/huurkoop toevoegen aan ABR)
80101999	Sluitrek: Algemene Reserve (K)	kap.dienst	90000	u	j	overboeking naar balans	-27.181	0	-27.021	0	-26.737	0	-26.305	0	-26.305	0	intrekken 2e turap 2025 - erfpachten (renteopbrengst erfpacht/huurkoop toevoegen aan ABR)
6100	EV: Algemene reserves (F)	kap.dienst	90000	u	j	overboeking naar balans	27.181	0	27.021	0	26.737	0	26.305	0	26.305	0	intrekken 2e turap 2025 - erfpachten (renteopbrengst erfpacht/huurkoop toevoegen aan ABR)
20020	Kruisposten Maashorst (F)	kap.dienst	38000	u	j	stelpost sluitrekening meerjaren begr u	-27.181	0	-27.021	0	-26.737	0	-26.305	0	-26.305	0	intrekken 2e turap 2025 - erfpachten (renteopbrengst erfpacht/huurkoop toevoegen aan ABR)
63200097	Erfpachten GREX (K)	3	74000	u	j	Rente	29.242		29.242		29.242		29.242		29.242		MJP 2026 - rente erfpachten
63200098	Huurkoop GREX	3	74000	u	j	Rente	1.708		1.708		1.708		1.708		1.708		MJP 2026 - rente huurkoop
63200097	Erfpachten GREX (K)	3	33002	i	j	Erfpacht / opstalrecht / staangelden		24.690		25.642		26.631		27.658		28.725	MJP 2026 - erfpachten renteopbrengst Area
63200097	Erfpachten GREX (K)	3	33002	i	j	Erfpacht / opstalrecht / staangelden		14		14		14		14		14	MJP 2026 - erfpachten renteopbrengst vd Valk
63200098	Huurkoop GREX	3	33002	i	j	Erfpacht / opstalrecht / staangelden		3.266		3.106		2.822		2.390		1.958	MJP 2026 - huurkoop renteopbrengst
60500200	Rente en afschrijvingen (K)	10	74002	u	j	Doorberekende rente kapitaallasten aan taak	-30.950		-30.950		-30.950		-30.950		-30.950		MJP 2026 - rente erfpachten en huurkoop
60500200	Rente en afschrijvingen (K)	10	51002	u	j	Rente rekening-courant	30.950		30.950		30.950		30.950		30.950		MJP 2026 - rente erfpachten en huurkoop
69100032	Mut.res. 3.2 Fysieke bedrijfsinfrastructuur (K)	3	71005	i	j	onttrekking uit algemene reserve		2.980		2.188		1.483		888		253	MJP 2026 - renteverschil erfpacht/huurkoop tlv ABR
80101001	Algemene reserve grondexploitatie (K)	kap.dienst	71000	u	j	onttrekking uit reserve (kap.dienst)	2.980		2.188		1.483		888		253		MJP 2026 - renteverschil erfpacht/huurkoop tlv ABR
80101999	Sluitrek: Algemene Reserve (K)		90000	u	j	Overboeking naar Balans	-2.980		-2.188		-1.483		-888		-253		MJP 2026 - renteverschil erfpacht/huurkoop tlv ABR
6100	EV: Algemene reserves (F)	kap.dienst	90000	u	j	overboeking naar balans	2.980		2.188		1.483		888		253		MJP 2026 - renteverschil erfpacht/huurkoop tlv ABR
20020	Kruisposten Maashorst (F)	kap.dienst	38000	u	j	stelpost sluitrekening meerjaren begr u	-2.980		-2.188		-1.483		-888		-253		MJP 2026 - renteverschil erfpacht/huurkoop tlv ABR
69100102	Mut.res. 10.2 Treasury (K)	10	71005	i	n	Onttrekking uit algemene reserve		2.058.063									MJP 2026 - afromen algemene reserve grondbedrijf naar algmene reserve
80101001	Algemene Bedrijfsreserve Grondbedrijf (K)	kap.dienst	71000	u	n	Onttrekking uit reserve (kapitaaldienst)	2.058.063										MJP 2026 - afromen algemene reserve grondbedrijf naar algmene reserve
69100102	Mut.res. 10.2 Treasury (K)	10	71004	u	n	Toevoeging aan algemene reserve	2.058.063										MJP 2026 - afromen algemene reserve grondbedrijf naar algmene reserve
80101000	Algemene Reserve (K)	kap.dienst	71001	i	n	Toevoeging aan reserve (kapitaaldienst)		2.058.063									MJP 2026 - afromen algemene reserve grondbedrijf naar algmene reserve
63200188	Voorbereidingskosten vluchtoordweg	3	32014	u	n	overige kosten geen index	200.000										MJP 2026 voorbereidingskrediet Vluchtoordweg
63209932	Toe- en afname BW 3.2	3	38000	u	j	stelpost sluitrekening	-200.000										MJP 2026 voorbereidingskrediet Vluchtoordweg
63205230	Beschikbaar uitv budget	3	32017	u	j	bouwrijpmaken	-1.095.759		-684.174		-470.776		-2.547		-2.547		intrekken MJP 2025 3.2 Voederheil
63205230	Beschikbaar uitv budget	3	32014	u	j	overige kosten geen index	-125.000										intrekken MJP 2025 3.2 Voederheil
63205250	Plankosten bedrijventerrein Voederheil	3	11901	U	j	bouwrijpmaken (KOSTENSTIJGING)	-128.307		-68.431		-37.518		-7.797		-7.797	0	intrekken MJP 2025 3.2 Voederheil kostenstijging
63205250	Plankosten bedrijventerrein Voederheil	3	38041	U	j	doorbelasting salaris civiel VTU	-30.000		-10.000		-10.000		-1.075		-1.075	0	intrekken MJP 2025 3.2 Voederheil - uren VTU
63205250	Plankosten bedrijventerrein Voederheil	3	38076	U	j	Toerekening overhead aan GREX	-93.750		-93.750							0	intrekken MJP 2025 3.2 Voederheil - uren VTU
63205250	Plankosten bedrijventerrein Voederheil	3	75001	U	j	doorbelasting salaris	-96.693		-51.569		-28.274		-5.876		-5.876	0	intrekken MJP 2025 3.2 Voederheil - apparaatskn
63205257	financieringskosten bedrijventerrein voederheil	3	74006	U	j	Externe advieskosten	6.519		-5.300		5.242		10.717		10.717	0	intrekken MJP 2025 3.2 Voederheil
63205258	beheers- en adm kn bedrijventerrein voederheil	3	32041	U	j	overige kosten	-2.000		-1.500		-1.000		-814		-814	0	intrekken MJP 2025 3.2 Voederheil
63205280	opbr. gronduitgifte bedrijventerrein voederheil	3	31004	I	j	Gronduitgifte bedrijfsterrein		-251.704		-2.086.155	0	-1.150.670		-211.371		-211.371	intrekken MJP 2025 3.2 Voederheil
63209932	Toe- en afname BW 3.2	3	38000	u	j	stelpost sluitrekening	1.564.990		914.724		542.326		7.392		7.392		intrekken MJP 2025 3.2 Voederheil

63209932	Toe- en afname BW 3.2	3	38001	i	j	stelpost sluitrekening		251.704		2.086.155		1.150.670		211.371		211.371	intrekken MJP 2025 3.2 Voederheil
63206809	sloopkosten UN II	3	32036	u	j	sloopkosten	-20.000									0	intrekken MJP 2025 3.2 UN II
63206830	Beschikbaar uitv budget	3	32017	u	j	bouwrijpmaken	-123.300		-50.000		-57.539					0	intrekken MJP 2025 3.2 UN II
63206830	Beschikbaar uitv budget	3	32017	u	j	bouwrijpmaken (KOSTENSTIJGING)	-12.641		-7.285		-10.946		-77		-77	0	intrekken MJP 2025 3.2 UN II kostenstijging
63206850	Plankosten UN II	3	11901	u	j	doorbelasting salaris civiel VTU	-5.703		-5.703		-7.881					0	intrekken MJP 2025 3.2 UN II - uren VTU
63206850	Plankosten UN II	3	75001	u	j	Toerekening overhead aan GREX	-4.297		-4.297		-5.939					0	intrekken MJP 2025 3.2 UN II - uren VTU
63206850	Plankosten UN II	3	11901	u	j	doorbelasting salaris civiel VTU	-18.254		-5.703		-5.703					0	intrekken MJP 2025 3.2 UN II - apparaatskn
63206850	Plankosten UN II	3	75001	u	j	Toerekening overhead aan GREX	-13.757		-4.297		-4.297					0	inktrekken MJP 2025 3.2 UN II - apparaatskn
63206850	Plankosten UN II	3	38076	u	j	planschadevergoedingen	-7.652									0	intrekken MJP 2025 3.2 UN II
63206858	Beheers- en adm kosten UN II	3	32041	u	j	overige kosten	-500		-500		-500		-500		-500	0	intrekken MJP 2025 3.2 UN II
63206880	Opbrengst verkopen UN II	3	31005	i	j	gronduitgifte commercieel				-863.000	0	-863.000				0	intrekken MJP 2025 3.2 UN II
63206857	Financiering UN II	3	74006	u	j	Rente grondexploitatie	-30.693		-32.824	0	-26.053	0	-19.356		-19.356	0	intrekken MJP 2025 3.2 UN II
63209932	Toe- en afname BW 3.2	3	38000	u	j	stelpost sluitrekening	236.797		110.609		118.858		19.933		19.933		intrekken MJP 2025 3.2 UN II
63209932	Toe- en afname BW 3.2	3	38001	i	j	stelpost sluitrekening				863.000		863.000				0	intrekken MJP 2025 3.2 UN II
63207930	Beschikbaar uitv budget	3	32017	u	j	bouwrijpmaken	-1.700.000		-574.088								intrekken MJP 2025 3.2 Hoogveld Zuid
63207930	Beschikbaar uitv budget	3	32017	u	j	bouwrijpmaken (KOSTENSTIJGING)	-140.857		-81.151								intrekken MJP 2025 3.2 Hoogveld Zuid kostenstijging
63207950	Plankosten Hoogveld Zuid	3	11901	u	j	doorbelasting salaris civiel VTU	-142.564		-80.416								intrekken MJP 2025 3.2 Hoogveld Zuid VTU
63207950	Plankosten Hoogveld Zuid	3	75001	u	j	Toerekening overhead aan GREX	-107.436		-60.602								intrekken MJP 2025 3.2 Hoogveld Zuid VTU
63207950	Plankosten Hoogveld Zuid	3	11901	u	j	doorbelasting salaris civiel VTU	-57.026		-36.217								intrekken MJP 2025 3.2 Hoogveld Zuid apparaatskn
63207950	Plankosten Hoogveld Zuid	3	75001	u	j	Toerekening overhead aan GREX	-42.974		-27.293								intrekken MJP 2025 3.2 Hoogveld Zuid apparaatskn
63207950	Plankosten Hoogveld Zuid	3	38041	u	j	Externe advieskosten	-14.478										intrekken MJP 2025 3.2 Hoogveld Zuid
63207960	Bijdragen Hoogveld Zuid	3	32022	i	j	overige inkomsten		-123.113									intrekken MJP 2025 3.2 Hoogveld Zuid
63207950	Plankosten Hoogveld Zuid	3	38076	u	j	planschadevergoedingen	-100.000										intrekken MJP 2025 3.2 Hoogveld Zuid
63207958	Beheers- en adm kosten Hoogveld Zuid	3	32041	u	j	overige kosten	-8.000		-8.680								intrekken MJP 2025 3.2 Hoogveld Zuid
63207980	Opbrengst verkopen Hoogveld Zuid	3	31004	i	j	gronduitgifte bedrijfsterrein		-13.258.400	0	-7.063.744							intrekken MJP 2025 3.2 Hoogveld Zuid
63207957	Financiering Hoogveld Zuid	3	74006	u	j	Rente grondexploitatie	-104.238		-5.562								intrekken MJP 2025 3.2 Hoogveld Zuid
63209932	Toe- en afname BW 3.2	3	38000	u	j	stelpost sluitrekening	2.417.573		874.009								intrekken MJP 2025 3.2 Hoogveld Zuid
63209932	Toe- en afname BW 3.2	3	38001	i	j	stelpost sluitrekening		13.381.513		7.063.744							intrekken MJP 2025 3.2 Hoogveld Zuid
63202532	GB Nog te verdelen algemene kosten taakveld 3.2	3	74006	u	j	Rente grondexploitatie	-16.365		-72.597		-17.626		-56.012		-56.012		intrekken MJP 2025 3.2 Rente overig
63209932	Toe- en afname BW 3.2	3	38000	u	j	stelpost sluitrekening	16.365		72.597		17.626		56.012		56.012		intrekken MJP 2025 3.2 Rente overig
68206530	2021 beschikbaar uitv.budget brm de ruiter	8	32017	U	j	Bouwrijp maken	-1.613.795		-903.782		-10.991						intrekken MJP 2025 8.2 de Ruiter Diversen
68206530	2021 beschikbaar uitv.budget brm de ruiter	8	32041	U	j	Overige kosten geen index	-15.000		0		0						intrekken MJP 2025 8.2 de Ruiter
68206550	plankosten algemeen de ruiter	8	11901	U	j	Doorbelasting directe salarislasten Ruimte (ui	-114.051		-65.580		-34.686						intrekken MJP 2025 8.2 de Ruiter
68206550	plankosten algemeen de ruiter	8	38041	U	j	Externe advieskosten	-40.000		-20.000		-16.593						intrekken MJP 2025 8.2 de Ruiter
68206550	plankosten algemeen de ruiter	8	75001	U	j	Toerekening overhead aan GREX	-85.949		-49.420		-26.139						intrekken MJP 2025 8.2 de Ruiter
68206557	financieringskosten de ruiter	8	74006	U	j	Rente grondexploitatie	-18.662		-5.233		10.917						intrekken MJP 2025 8.2 de Ruiter kostenstijging
68206558	beheers- en administatiekosten de ruiter	8	32041	U	j	Overige kosten geen index	-1.000		-1.000		-343						intrekken MJP 2025 8.2 de Ruiter - uren VTU
68206580	opbrengst gronduitgifte De Ruiter	8	31003	I	j	Gronduitgifte woningbouw		-3.262.575		-2.839.430							intrekken MJP 2025 8.2 de Ruiter - uren VTU
68209982	Toe- en afname BW 8.2	8	38000	u	j	stelpost sluitrekening	1.888.457		1.045.015		77.835						intrekken MJP 2025 8.2 de Ruiter
68209982	Toe- en afname BW 8.2	8	38001	i	j	stelpost sluitrekening		3.262.575		2.839.430							intrekken MJP 2025 8.2 de Ruiter
68205109	Sloopkosten Reek Zuid	8	32036	U	j	Sloopkosten	-83.405		0								intrekken MJP 2025 8.2 Reek Zuid
68205130	Beschikb uitv budget BWRM Reek Zuid	8	32017	U	j	Bouwrijp maken	-732.996		-311.062		-943						intrekken MJP 2025 8.2 Reek Zuid
68205150	Plankosten exploitatie Reek Zuid	8	11901	U	j	Doorbelasting directe salarislasten Ruimte (ui	-48.471		-48.738		-3.804						intrekken MJP 2025 8.2 Reek Zuid
68205150	Plankosten exploitatie Reek Zuid	8	75001	U	j	Toerekening overhead aan GREX	-36.529		-36.730		-2.866						intrekken MJP 2025 8.2 Reek Zuid - uren VTU
68205157	Financieringskosten Reek-Zuid	8	74006	U	j	Rente grondexploitatie	-61.948		-54.854		-52.881						intrekken MJP 2025 8.2 Reek Zuid - uren VTU
68205180	Opbrengst gronduitgifte Reek-Zuid	8	31004	I	j	Gronduitgifte bedrijfsterrein		-1.349.033		-670.600							intrekken MJP 2025 8.2 Reek Zuid - apparaatskn
68209982	Toe- en afname BW 8.2	8	38000	u	j	stelpost sluitrekening	963.349		451.384		60.494						intrekken MJP 2025 8.2 Reek Zuid
68209982	Toe- en afname BW 8.2	8	38001	i	j	stelpost sluitrekening		1.349.033		670.600							intrekken MJP 2025 8.2 Reek Zuid
68204630	beschikbaar uitv budget Gem werf Schaijk	8	32017	u	j	Bouwrijpmaken	1.937										intrekken MJP 2025 8.2 Reek Zuid
68209982	Toe- en afname BW 8.2	8	38000	u	j	stelpost sluitrekening	-1.937										intrekken MJP 2025 8.2 Reek Zuid
68206430	2014 beschikb uitv.budget bwrm hoenderbos/velm	8	32017	U	j	Bouwrijp maken	-297.956										intrekken MJP 2025 8.2 Hoenderbos Velmolen
68206450	plankosten algemeen hoenderbos/velmolen	8	11901	U	j	Doorbelasting directe salarislasten Ruimte (ui	-20.514										intrekken MJP 2025 8.2 Hoenderbos Diversen
68206450	plankosten algemeen hoenderbos/velmolen	8	75001	U	j	Toerekening overhead aan GREX	-15.459										intrekken MJP 2025 8.2 Hoenderbos kostenstijging
68206457	financieringskosten hoenderbos/velmolen	8	74006	U	j	Rente grondexploitatie	4.579										intrekken MJP 2025 8.2 Hoenderbos Velmolen - uren VTU
68206458	Beheers-en administratiekosten Hoenderbos/Velm	8	32041	U	j	Overige kosten geen index	-2.500										intrekken MJP 2025 8.2 Hoenderbos Velmolen - uren VTU
68209982	Toe- en afname BW 8.2	8	38000	u	j	stelpost sluitrekening	331.850										intrekken MJP 2025 8.2 Hoenderbos Velmolen
68204009	sloopkosten Dierenparkje Volkel	8	32036	U	j	Sloopkosten	4.372										intrekken MJP 2025 8.2 Dierenparkje
68204030	Beschikbaar uitv budget dierenparkje Volkel	8	32017	U	j	Bouwrijp maken	-29.199		-112.251		-142.619						intrekken MJP 2025 8.2 Dierenparkje - uren VTU
68204050	plankosten GREX Dierenparkje Volkel	8	11901	U	j	Doorbelasting directe salarislasten Ruimte (ui	-11.405		-11.405		-13.654						intrekken MJP 2025 8.2 Dierenparkje - uren VTU
68204050	plankosten GREX Dierenparkje Volkel	8	75001	U	j	Toerekening overhead aan GREX	-8.595		-8.595		-10.290						intrekken MJP 2025 8.2 Dierenparkje - apparaatskn
68204057	financieringskosten GREX Dierenparkje Volkel	8	74006	U	j	Rente grondexploitatie	-1.892		2.800		1.635						intrekken MJP 2025 8.2 Dierenparkje - apparaatskn
68204080	opbrengst gronduitgifte GREX Dierenparkje Volke	8	31003	I	j	Gronduitgifte woningbouw		-544.731									intrekken MJP 2025 8.2 Dierenparkje
68209982	Toe- en afname BW 8.2	8	38000	u	j	stelpost sluitrekening	46.719		129.451		164.928						intrekken MJP 2025 8.2 Dierenparkje
68209982	Toe- en afname BW 8.2	8	38001	i	j	stelpost sluitrekening		544.731									intrekken MJP 2025 8.2 Dierenparkje
68203250	Plankosten Leeuwerikswe g	8	11901	u	j	doorbelasting salaris civiel VTU	-8.554		-5.703		-1.369						intrekken MJP 2025 8.2 Leeuwerikswe g - uren VTU
68203250	Plankosten Leeuwerikswe g	8	75001	u	j	Toerekening overhead aan GREX	-6.446		-4.297		-1.031						intrekken MJP 2025 8.2 Leeuwerikswe g - uren VTU
68203250	Plankosten Leeuwerikswe g	8	11901	u	j	doorbelasting salaris civiel VTU	-57.026		-21.563								intrellem MJP 2025 8.2 Leeuwerikswe g - apparaatskn

68203250	Plankosten Leeuwerikswe	8	75001	u	j	Toerekening overhead aan GREX	-42.974		-16.250										intrekken MJP 2025 8.2 Leeuwerikswe - apparaatskn
68203250	Plankosten Leeuwerikswe	8	38041	u	j	Externe advieskosten	-25.000												intrekken MJP 2024 8.2 Leeuwerikswe
68203230	Beschikbaar uitv budget	8	32017	u	j	bouwrijpmaken			-50.000										intrekken MJP 2024 8.2 Leeuwerikswe - diversen
68203258	Beheers- en adm kosten Leeuwerikswe	8	32041	u	j	overige kosten	-1.000		-1.000										intrekken MJP 2024 8.2 Leeuwerikswe
68203230	Beschikbaar uitv budget	8	32017	u	j	bouwrijpmaken (KOSTENSTIJGING)	-10.326		-10.418		-339								intrekken MJP 2025 8.2 Leeuwerikswe - kostenstijging
68203257	Financiering Leeuwerikswe	8	74006	u	j	Rente grondexploitatie	9.741		8.467		7.560								intrekken MJP 2024 8.2 Leeuwerikswe
68209982	Toe- en afname BW 8.2	8	38000	u	j	stelpost sluitrekening	141.585		100.764		-4.821								intrekken MJP 2024 8.2 Leeuwerikswe
68206720	2019 uden noord 1 maatregelen flora en fauna	8	32017	U	j	Bouwrijp maken	-64.682												intrekken MJP 2025 8.2 Uden Noord 1
68206730	2013 beschikbaar uitv.budget brm uden-noord i	8	32017	U	j	Bouwrijp maken	-1.435.787		-11.464		-866.469		-1.077.748		-1.077.748				intrekken MJP 2025 8.2 Uden Noord 1
68206750	plankosten uden-noord 1	8	11901	U	j	Doorbelasting directe salarislasten Ruimte (ui	-114.051		-28.513		-72.680		-84.526		-84.526				intrekken MJP 2025 8.2 Uden Noord 1 - uren VTU
68206750	plankosten uden-noord 1	8	38041	U	j	Externe advieskosten	-25.000						0		0				intrekken MJP 2025 8.2 Uden Noord 1 - uren VTU
68206750	plankosten uden-noord 1	8	38076	U	j	Planschadevergoedingen	-55.000		-55.000				0		0				intrekken MJP 2025 8.2 Uden Noord 1 - apparaatskn
68206750	plankosten uden-noord 1	8	75001	U	j	Toerekening overhead aan GREX	-85.949		-21.487		-54.772		-63.698		-63.698				intrekken MJP 2025 8.2 Uden Noord 1 - apparaatskn
68206757	financieringskosten uden-noord i	8	74006	U	j	Rente grondexploitatie	-128.638		-142.405		-105.982		-77.129		-77.129				intrekken MJP 2025 8.2 Uden Noord 1
68206758	Beheers- en administratiekosten Uden Noord 1	8	32041	U	j	Overige kosten geen index	-4.000		-4.000		-4.000		-2.004		-2.004				intrekken MJP 2025 8.2 Uden Noord 1
68206780	opbrengst gronduitgifte uden-noord 1 (inkomsten)	8	31003	I	j	Gronduitgifte woningbouw				-4.309.837		-4.309.837							intrekken MJP 2025 8.2 Uden Noord 1
68209982	Toe- en afname BW 8.2	8	38000	u	j	stelpost sluitrekening	1.913.107		262.869		1.103.903		1.305.105		1.305.105				intrekken MJP 2025 8.2 Uden Noord 1
68209982	Toe- en afname BW 8.2	8	38001	i	j	stelpost sluitrekening				4.309.837		4.309.837							intrekken MJP 2025 8.2 Uden Noord 1
68204530	Beschikb uitv budget BWRM Hoevenseweg	8	32017	u	j	Bouwrijp maken	-52.361												intrekken MJP 2025 8.2 Hoevenseweg - diversen
68204550	plankosten steunpunt hoevenseweg	8	11901	u	j	Doorbelasting directe salarislasten Ruimte (ui	-6.399												intrekken MJP 2025 8.2 Hoevenseweg - uren VTU
68204550	plankosten steunpunt hoevenseweg	8	75001	u	j	Toerekening overhead aan GREX	-4.821												intrekken MJP 2025 8.2 Hoevenseweg - uren VTU
68204557	financieringskosten steunpunt hoevenseweg	8	74006	u	j	Rente grondexploitatie	2.558												intrekken MJP 2025 8.2 Hoevenseweg - apparaatkn
68209982	Toe- en afname BW 8.2	8	38000	u	j	stelpost sluitrekening	61.023												intrekken MJP 2025 8.2 Hoevenseweg - kostenstijging
68205330	Beschikbaar uitv budget repelakker	8	32017	u	j	bouwrijpmaken	-252												intrekken MJP 2025 8.2 Repelakker II
68205357	Financieringskosten Repelakker Zeeland	8	74000	u	j	Rente	0		0		0		0		0				intrekken MJP 2025 8.2 Repelakker II
68209982	Toe- en afname BW 8.2	8	38000	u	j	stelpost sluitrekening	252		0		0		0		0				intrekken MJP 2025 8.2 Repelakker II
68205530	Beschikbaar Kerkstraat Oost	8	32017	u	j	bouwrijpmaken	-423.386												intrekken MJP 2025 8.2 Kerkstraat Oost
68205550	Plankosten Kerkstraat Oost	8	11901	u	j	doorbelasting salaris civiel VTU	-45.234												intrekken MJP 2025 8.2 Kerkstraat Oost - uren VTU
68205550	Plankosten Kerkstraat Oost	8	75001	u	j	Toerekening overhead aan GREX	-34.089												intrekken MJP 2025 8.2 Kerkstraat Oost - uren VTU
68205550	Plankosten Kerkstraat Oost	8	11901	u	j	doorbelasting salaris civiel VTU	-5.703												intrekken MJP 2025 8.2 Kerkstraat Oost - apparaatskosten
68205550	Plankosten Kerkstraat Oost	8	75001	u	j	Toerekening overhead aan GREX	-4.297												intrekken MJP 2025 8.2 Kerkstraat Oost - apparaatskosten
68205558	Beheers- en adm kn kerkstraat O	8	32041	u	j	overige kosten	-1.000												intrekken MJP 2025 8.2 Kerkstraat Oost
68205530	Beschikbaar uitv budget	8	32017	u	j	bouwrijpmaken (KOSTENSTIJGING)	-33.339												intrekken MJP 2025 8.2 Kerkstraat Oost - kostenstijging
68205557	Financiering Kerkstraat Oost	8	74006	u	j	Rente grondexploitatie	-4.487												intrekken MJP 2025 8.2 Kerkstraat Oost
68209982	Toe- en afname BW 8.2	8	38000	u	j	stelpost sluitrekening	551.535												intrekken MJP 2025 8.2 Kerkstraat Oost
68207400	grondverwerving eikenheuvel	8	31000	U	j	Aankoop gronden	-7.059.817											0	intrekken MJP 2025 8.2 Eikenheuvel
68207430	Beschikb uitv budget BWRM Eikenheuvel	8	32017	U	j	Bouwrijp maken	-1.573.156		-2.796.317		-4.609.178		-1.818.864		-1.818.864			0	intrekken MJP 2025 8.2 Eikenheuvel - uren VTU
68207450	plankosten algemeen eikenheuvel	8	11901	U	j	Doorbelasting directe salarislasten Ruimte (ui	-657.956		-272.235		-388.524		-198.179		-198.179			0	intrekken MJP 2025 8.2 Eikenheuvel - uren VTU
68207450	plankosten algemeen eikenheuvel	8	38076	U	j	Planschadevergoedingen	-75.000		-75.000									0	intrekken MJP 2025 8.2 Eikenheuvel - apparaatskn
68207450	plankosten algemeen eikenheuvel	8	38116	U	j	Onderzoekskosten archeologie	-250.000											0	intrekken MJP 2025 8.2 Eikenheuvel
68207450	plankosten algemeen eikenheuvel	8	75001	U	j	Toerekening overhead aan GREX	-495.835		-205.156		-292.791		-149.347		-149.347			0	intrekken MJP 2025 8.2 Eikenheuvel
68207457	financieringskosten eikenheuvel	8	74006	U	j	Rente grondexploitatie	-99.101		-205.296		-164.910		-137.538		-137.538			0	intrekken MJP 2025 8.2 Eikenheuvel - kostenstijging
68207458	beheers- en administratiekosten eikenheuvel	8	32041	U	j	Overige kosten geen index	-1.629.301											0	intrekken MJP 2025 8.2 Eikenheuvel
68207460	Bijdrage Eikenheuvel	8	32022	I	j	Overige inkomsten duurzame goederen		360										0	intrekken MJP 2025 8.2 Eikenheuvel - opbrengstenstijging
68207480	opbrengst gronduitgifte eikenheuvel (inkomsten)	8	31003	I	j	Gronduitgifte woningbouw				-8.041.350		-8.340.725		-8.501.906		-8.501.906			intrekken MJP 2025 8.2 Eikenheuvel
68207480	opbrengst gronduitgifte eikenheuvel (inkomsten)	8	31006	I	j	Gronduitgifte maatschappelijk						-156.000		0		0			intrekken MJP 2025 8.2 Eikenheuvel
68209982	Toe- en afname BW 8.2	8	38000	u	j	stelpost sluitrekening	11.840.166		3.554.004		5.455.403		2.303.928		2.303.928				intrekken MJP 2025 8.2 Eikenheuvel
68209982	Toe- en afname BW 8.2	8	38001	i	j	stelpost sluitrekening		-360		8.041.350		8.496.725		8.501.906		8.501.906			intrekken MJP 2025 8.2 Eikenheuvel
68209550	Plankosten algemeen nog te verdelen	8	74006	U	j	Rente grondexploitatie	-45.665		52.915		4.030		-49.165		-49.165				intrekken MJP 2025 8.2 Rente overig
68209982	Toe- en afname BW 8.2	8	38000	u	j	stelpost sluitrekening	45.665		-52.915		-4.030		49.165		49.165				intrekken MJP 2025 8.2 Rente overig
68209550	Plankosten algemeen nog te verdelen	8	11901	u	j	Doorbelasting directe salarislasten Ruimte (ui	874.960		83.949		-439		-275.756		-275.756				intrekken MJP 2025 Uren overig
68209982	Toe- en afname BW 8.2	8	38000	u	j	stelpost sluitrekening	-874.960		-83.949		439		275.756		275.756				intrekken MJP 2025 Uren overig
68209550	Plankosten algemeen nog te verdelen	8	75001	u	j	Toerekening overhead aan GREX	650.908		55.013		-8.543		-215.952		-215.952				intrekken MJP 2025 Overhead overig
68209982	Toe- en afname BW 8.2	8	38000	u	j	stelpost sluitrekening	-650.908		-55.013		8.543		215.952		215.952				intrekken MJP 2025 Overhead overig
63205230	Beschikbaar uitv budget	3	32017	u	j	bouwrijpmaken	1.125.000		1.000.000		520.636								MJP 2026 3.2 Voederheil
63205220	Voederheil maatregelen flora en fauna	3	32014	u	j	overige kosten geen index	125.000												MJP 2026 3.2 Voederheil
63205230	Voederheil maatregelen flora en fauna	3	32014	u	j	overige kosten geen index					93.750		93.750						MJP 2026 3.2 Voederheil
63205230	Voederheil maatregelen flora en fauna	3	38116	U	j	Onderzoekskosten archeologie	30.000												MJP 2026 3.2 Voederheil
63205250	Plankosten bedrijventerrein Voederheil	3	32017	U	j	bouwrijpmaken (KOSTENSTIJGING)	26.232		64.713		59.480		16.228		760				MJP 2026 3.2 Voederheil kostenstijging
63205250	Plankosten bedrijventerrein Voederheil	3	11901	U	j	doorbelasting salaris civiel VTU	85.620		85.620		28.540		23.848						MJP 2026 3.2 Voederheil - uren VTU
63205250	Plankosten bedrijventerrein Voederheil	3	75001	U	j	Toerekening overhead aan GREX	64.380		64.380		21.460		17.933						MJP 2026 3.2 Voederheil - uren VTU
63205250	Plankosten bedrijventerrein Voederheil	3	11901	U	j	doorbelasting salaris civiel VTU	28.540		28.540		28.540		8.562		3.456				MJP 2026 3.2 Voederheil - apparaatskn
63205250	Plankosten bedrijventerrein Voederheil	3	75001	U	j	Toerekening overhead aan GREX	21.460		21.460		21.460		6.438		2.599				MJP 2026 3.2 Voederheil - apparaatskn
63205250	Plankosten bedrijventerrein Voederheil	3	38041	u	j	Externe advieskosten	32.000		22.000		12.000		6.227						MJP 2026 3.2 Voederheil
63205257	financieringskosten bedrijventerrein voederheil	3	74006	u	j	Rente grondexploitatie	-3.918		9.891		21.560		19.371		-4.366				MJP 2026 3.2 Voederheil
63205280	opbr. gronduitgifte bedrijventerrein voederheil	3	31004	I	j	grondopbrengsten						1.000.000		2.640.290		1.385.075			MJP 2026 3.2 Voederheil
63205280	opbr. gronduitgifte bedrijventerrein voederheil	3	31004	I	j	grondopbrengsten						50.752		189.487		129.093			MJP 2026 3.2 Voederheil opbrengstenstijging

63209932	Toe- en afname BW 3.2	3	38000	u	j	stelpost sluitrekening	-1.534.314		-1.296.604		-807.426		-192.357		-2.449		MJP 2026 3.2 Voederheil
63209932	Toe- en afname BW 3.2	3	38001	i	j	stelpost sluitrekening						-1.050.752		-2.829.777		-1.514.168	MJP 2026 3.2 Voederheil
63206809	sloopkosten UN II	3	32036	u	j	sloopkosten			20.000								MJP 2026 3.2 UN II
63206830	Beschikbaar uitv budget	3	32017	u	j	bouwrijpmaken			124.429		50.000		59.966				MJP 2026 3.2 UN II
63206830	Beschikbaar uitv budget	3	32017	u	j	bouwrijpmaken (KOSTENSTIJGING)	885		9.166		5.773		8.991				MJP 2026 3.2 UN II kostenstijging
63206850	Plankosten UN II	3	11901	u	j	doorbelasting salaris civiel VTU	5.708		5.708		5.708		8.852				MJP 2025 3.2 UN II - uren VTU
63206850	Plankosten UN II	3	75001	u	j	Toerekening overhead aan GREX	4.292		4.292		4.292		6.656				MJP 2025 3.2 UN II - uren VTU
63206850	Plankosten UN II	3	11901	u	j	doorbelasting salaris civiel VTU	22.832		5.708		5.708		6.210				MJP 2025 3.2 UN II - apparaatskn
63206850	Plankosten UN II	3	75001	u	j	Toerekening overhead aan GREX	17.168		4.292		4.292		4.669				MJP 2025 3.2 UN II - apparaatskn
63206850	Plankosten UN II	3	38076	u	j	planschadevergoedingen			7.652								MJP 2026 3.2 UN II
63206858	Beheers- en adm kosten UN II	3	32041	u	j	overige kosten	1.000		1.000		500		500				MJP 2025 3.2 UN II
63206880	Opbrengst verkopen UN II	3	31005	i	j	gronduitgifte commercieel						863.000		863.000			MJP 2026 3.2 UN II
63206857	Financiering UN II	3	74006	u	j	Rente grondexploitatie	30.436		31.177		33.097		26.315				MJP 2026 3.2 UN II
63209932	Toe- en afname BW 3.2	3	38000	u	j	stelpost sluitrekening	-82.321		-213.424		-109.370		-122.159				MJP 2026 3.2 UN II
63209932	Toe- en afname BW 3.2	3	38001	i	j	stelpost sluitrekening						-863.000		-863.000			MJP 2026 3.2 UN II
63207909	Sloopkosten	3	32036	U	j	Sloopkosten	75.000										MJP 2026 3.2 Hoogveld Zuid
63207930	Beschikbaar uitv budget	3	32017	u	j	bouwrijpmaken	1.500.000		941.752								MJP 2026 3.2 Hoogveld Zuid
63207930	Beschikbaar uitv budget	3	32014	u	j	overige kosten geen index	100.000		100.000								MJP 2026 3.2 Hoogveld Zuid
63207930	Beschikbaar uitv budget	3	32017	u	j	bouwrijpmaken (KOSTENSTIJGING)	35.845		67.507		7.969						MJP 2026 3.2 Hoogveld Zuid kostenstijging
63207950	Plankosten Hoogveld Zuid	3	11901	u	j	doorbelasting salaris civiel VTU	142.700		85.620		27.212						MJP 2026 3.2 Hoogveld Zuid VTU
63207950	Plankosten Hoogveld Zuid	3	75001	u	j	Toerekening overhead aan GREX	107.300		64.380		20.462						MJP 2026 3.2 Hoogveld Zuid VTU
63207950	Plankosten Hoogveld Zuid	3	11901	u	j	doorbelasting salaris civiel VTU	57.080		42.810		23.385						MJP 2026 3.2 Hoogveld Zuid apparaatskn
63207950	Plankosten Hoogveld Zuid	3	75001	u	j	Toerekening overhead aan GREX	42.920		32.190		17.584						MJP 2026 3.2 Hoogveld Zuid apparaatskn
63207950	Plankosten Hoogveld Zuid	3	38041	u	j	Externe advieskosten	33.082										MJP 2026 3.2 Hoogveld Zuid
63207960	Bijdragen Hoogveld Zuid	3	32022	i	j	overige inkomsten				123.113							MJP 2026 3.2 Hoogveld Zuid
63207950	Plankosten Hoogveld Zuid	3	38076	u	j	planschadevergoedingen											MJP 2026 3.2 Hoogveld Zuid
63207958	Beheers- en adm kosten Hoogveld Zuid	3	32041	u	j	overige kosten	8.000		8.000		8.680						MJP 2026 3.2 Hoogveld Zuid
63207980	Opbrengst verkopen Hoogveld Zuid	3	31004	i	j	gronduitgifte bedrijfsterrein				10.098.682		18.954.872					MJP 2026 3.2 Hoogveld Zuid
63207957	Financiering Hoogveld Zuid	3	74006	u	j	Rente grondexploitatie	100.455		120.276		41.443						MJP 2026 3.2 Hoogveld Zuid
63209932	Toe- en afname BW 3.2	3	38000	u	j	stelpost sluitrekening	-2.202.382		-1.462.535		-146.735						MJP 2026 3.2 Hoogveld Zuid
63209932	Toe- en afname BW 3.2	3	38001	i	j	stelpost sluitrekening				-10.221.795		-18.954.872					MJP 2026 3.2 Hoogveld Zuid
63202532	GB Nog te verdelen algemene kosten taakveld 3.2	3	74006	u	j	Rente grondexploitatie	17.804		-45.061		-57.663		18.965		69.017		MJP 2026 3.2 Rente overig
63209932	Toe- en afname BW 3.2	3	38000	u	j	stelpost sluitrekening	-17.804		45.061		57.663		-18.965		-69.017		MJP 2026 3.2 Rente overig
68206509	sloopkosten de Ruiter	8	32036	U	j	Sloopkosten	37.500										MJP 2026 8.2 de Ruiter
68206530	2021 beschikbaar uitv.budget brm de ruiter	8	32017	U	j	Bouwrijp maken	884.919										MJP 2026 8.2 de Ruiter
68206530	2021 beschikbaar uitv.budget brm de ruiter	8	32017	U	j	Bouwrijp maken (kostenstijging)	39.885		65.190		26.515						MJP 2026 8.2 de Ruiter (kostenstijging)
68206530	2021 beschikbaar uitv.budget brm de ruiter	8	32018	U	j	woonrijp maken	1.000.000		1.000.000		264.933						MJP 2026 8.2 de Ruiter
68206530	2021 beschikbaar uitv.budget brm de ruiter	8	32041	U	j	Overige kosten geen index			15.000								MJP 2026 8.2 de Ruiter
68206550	plankosten algemeen de ruiter	8	32041	U	j	Overige kosten geen index	50.000		50.000		5.474						MJP 2026 8.2 de Ruiter VTU
68206550	plankosten algemeen de ruiter	8	11901	u	j	doorbelasting salaris civiel VTU	171.240		85.620		27.519						MJP 2026 8.2 de Ruiter VTU
68206550	plankosten algemeen de ruiter	8	75001	u	j	Toerekening overhead aan GREX	128.760		64.380		20.692						MJP 2026 8.2 de Ruiter apparaatskn
68206550	plankosten algemeen de ruiter	8	11901	u	j	doorbelasting salaris civiel VTU	14.270		8.562		2.623						MJP 2026 8.2 de Ruiter apparaatskn
68206550	plankosten algemeen de ruiter	8	75001	u	j	Toerekening overhead aan GREX	10.730		6.438		1.972						MJP 2026 8.2 de Ruiter
68206557	financieringskosten de ruiter	8	74006	U	j	Rente grondexploitatie	8.300		-2.171		-18.235						MJP 2026 8.2 de Ruiter
68206558	beheers- en administatiekosten de ruiter	8	32041	U	j	Overige kosten geen index	1.500		1.000		600						MJP 2026 8.2 de Ruiter
68206580	opbrengst gronduitgifte De Ruiter	8	31003	I	j	Gronduitgifte woningbouw		3.510.512		3.078.900							MJP 2026 8.2 de Ruiter
68209982	Toe- en afname BW 8.2	8	38000	u	j	stelpost sluitrekening	-2.347.104		-1.294.019		-332.093						MJP 2026 8.2 de Ruiter
68209982	Toe- en afname BW 8.2	8	38001	i	j	stelpost sluitrekening		-3.510.512		-3.078.900							MJP 2026 8.2 de Ruiter
68205130	Beschikb uitv budget BWRM Reek Zuid	8	32017	U	j	Bouwrijp maken	300.000		400.000		118.849						MJP 2026 8.2 Reek Zuid
68205130	Beschikb uitv budget BWRM Reek Zuid	8	32017	U	j	Bouwrijp maken (kostenstijging)	14.317		21.500		36.930		14.519				MJP 2026 8.2 Reek Zuid (kostenstijging)
68205150	Plankosten exploitatie Reek Zuid	8	11901	u	j	doorbelasting salaris civiel VTU	5.708		42.810		22.832		6.718				MJP 2026 8.2 Reek Zuid - uren VTU
68205150	Plankosten exploitatie Reek Zuid	8	75001	u	j	Toerekening overhead aan GREX	4.292		32.190		17.168		5.051				MJP 2026 8.2 Reek Zuid - uren VTU
68205150	Plankosten exploitatie Reek Zuid	8	11901	u	j	doorbelasting salaris civiel VTU	28.540		17.124		5.708		4.928				MJP 2026 8.2 Reek apparaatskn
68205150	Plankosten exploitatie Reek Zuid	8	75001	u	j	Toerekening overhead aan GREX	21.460		12.876		4.292		3.705				MJP 2026 8.2 Reek apparaatskn
68205150	Plankosten exploitatie Reek Zuid	8	32041	U	j	Overige kosten geen index	10.000										MJP 2026 8.2 Reek Zuid
68205157	Financieringskosten Reek-Zuid	8	74006	U	j	Rente grondexploitatie	59.128		59.756		56.606		54.509				MJP 2026 8.2 Reek Zuid
68205180	Opbrengst gronduitgifte Reek-Zuid	8	31004	I	j	Gronduitgifte bedrijfsterrein		824.866		824.866		754.633		239.250			MJP 2026 8.2 Reek Zuid
68205180	Opbrengst gronduitgifte Reek-Zuid	8	31004	I	j	Gronduitgifte bedrijfsterrein (opbrengstenstijging)		4.114		12.404		22.828		12.167			MJP 2026 8.2 Reek Zuid (opbrengstenstijging)
68205158	beheers- en administatiekosten Reek Zuid	8	32041	U	j	Overige kosten geen index	2.000		1.000		1.000		1.000				MJP 2026 8.2 Reek Zuid
68209982	Toe- en afname BW 8.2	8	38000	u	j	stelpost sluitrekening	-445.445		-587.256		-263.385		-90.430				MJP 2026 8.2 Reek Zuid
68209982	Toe- en afname BW 8.2	8	38001	i	j	stelpost sluitrekening		-828.980		-837.270		-777.461		-251.417			MJP 2026 8.2 Reek Zuid
68206430	2014 beschikb uitv.budget bwrm hoenderbos/velm	8	32017	U	j	Bouwrijp maken	25.000										MJP 2026 8.2 Hoenderbos Velmolen
68206430	2014 beschikb uitv.budget bwrm hoenderbos/velm	8	32017	U	j	Bouwrijp maken (kostenstijging)	1.336										MJP 2026 8.2 Hoenderbos Velmolen (kostenstijging)
68206430	2014 beschikb uitv.budget bwrm hoenderbos/velm	8	32041	U	j	Overige kosten geen index	20.000										MJP 2026 8.2 Hoenderbos Velmolen
68206450	plankosten algemeen hoenderbos/velmolen	8	11901	U	j	Doorbelasting directe salarislasten Ruimte (ui	7.834										MJP 2026 8.2 Hoenderbos Velmolen - uren VTU
68206450	plankosten algemeen hoenderbos/velmolen	8	75001	U	j	Toerekening overhead aan GREX	5.891										MJP 2026 8.2 Hoenderbos Velmolen - uren VTU
68206450	plankosten algemeen hoenderbos/velmolen	8	11901	U	j	Doorbelasting directe salarislasten Ruimte (ui	9.849										MJP 2026 8.2 Hoenderbos Velmolen apparaatskn

68206450	plankosten algemeen hoenderbos/velmolen	8	75001	U	j	Toerekening overhead aan GREX	7.405											MJP 2026 8.2 Hoenderbos Velmolen apparaatskn
68206457	financieringskosten hoenderbos/velmolen	8	74006	U	j	Rente grondexploitatie	-2.858											MJP 2026 8.2 Hoenderbos Velmolen
68206458	Beheers-en administratiekosten Hoenderbos/Velm	8	32041	U	j	Overige kosten geen index	1.000											MJP 2026 8.2 Hoenderbos Velmolen
68209982	Toe- en afname BW 8.2	8	38000	u	j	stelpost sluitrekening	-75.457	0										MJP 2026 8.2 Hoenderbos Velmolen
68204030	Beschikbaar uitv budget dierenparkje Volkel	8	32017	U	j	Bouwrijp maken (kostenstijging)	1.735		5.163		13.428							MJP 2026 8.2 Dierenparkje kostenstijging
68204030	Beschikbaar uitv budget dierenparkje Volkel	8	32017	U	j	Bouwrijp maken	75.000		75.000		139.550							MJP 2026 8.2 Dierenparkje
68204050	plankosten GREX Dierenparkje Volkel	8	11901	U	j	Doorbelasting directe salarislasten Ruimte (ui	8.562		8.562		12.523							MJP 2026 8.2 Dierenparkje - uren VTU
68204050	plankosten GREX Dierenparkje Volkel	8	75001	U	j	Toerekening overhead aan GREX	6.438		6.438		9.416							MJP 2026 8.2 Dierenparkje - uren VTU
68204050	plankosten GREX Dierenparkje Volkel	8	11901	U	j	Doorbelasting directe salarislasten Ruimte (ui	5.708		4.281		1.427							MJP 2026 8.2 Dierenparkje - apparaatskn
68204050	plankosten GREX Dierenparkje Volkel	8	75001	U	j	Toerekening overhead aan GREX	4.292		3.219		1.073							MJP 2026 8.2 Dierenparkje - apparaatskn
68204057	financieringskosten GREX Dierenparkje Volkel	8	74006	U	j	Rente grondexploitatie	1.832		-2.389		-1.487							MJP 2026 8.2 Dierenparkje
68204080	opbrengst gronduitgifte GREX Dierenparkje Volke	8	31003	I	j	Gronduitgifte woningbouw		572.584										MJP 2026 8.2 Dierenparkje
68209982	Toe- en afname BW 8.2	8	38000	u	j	stelpost sluitrekening	-103.567		-100.274		-175.930							MJP 2026 8.2 Dierenparkje
68209982	Toe- en afname BW 8.2	8	38001	i	j	stelpost sluitrekening		-572.584										MJP 2026 8.2 Dierenparkje
68203209	Sloopkosten Leeuwerikswe	8	32036	U	j	Sloopkosten	97.075											MJP 2026 8.2 Leeuwerikswe
68203250	Plankosten Leeuwerikswe	8	32041	u	j	overige kosten			50.000									MJP 2026 8.2 Leeuwerikswe
68203250	Plankosten Leeuwerikswe	8	11901	u	j	doorbelasting salaris civiel VTU	11.416		11.416		2.301							MJP 2026 8.2 Leeuwerikswe - uren VTU
68203250	Plankosten Leeuwerikswe	8	75001	u	j	Toerekening overhead aan GREX	8.584		8.584		1.730							MJP 2026 8.2 Leeuwerikswe - uren VTU
68203250	Plankosten Leeuwerikswe	8	11901	u	j	doorbelasting salaris civiel VTU	57.080		57.080		22.270							MJP 2026 8.2 Leeuwerikswe - apparaatskn
68203250	Plankosten Leeuwerikswe	8	75001	u	j	Toerekening overhead aan GREX	42.920		42.920		16.746							MJP 2026 8.2 Leeuwerikswe - apparaatskn
68203250	Plankosten Leeuwerikswe	8	38041	u	j	Externe advieskosten	71.787											MJP 2026 8.2 Leeuwerikswe
68203230	Beschikbaar uitv budget	8	32017	u	j	bouwrijpmaken	75.000											MJP 2026 8.2 Leeuwerikswe
68203280	opbrengst gronduitgifte GREX Dierenparkje Volke	8	31003	I	j	Gronduitgifte woningbouw		3.219.580										MJP 2026 8.2 Leeuwerikswe
68203258	Beheers- en adm kosten Leeuwerikswe	8	32041	u	j	overige kosten	1.000		1.000									MJP 2026 8.2 Leeuwerikswe
68203230	Beschikbaar uitv budget	8	32017	u	j	bouwrijpmaken (KOSTENSTIJGING)	6.330		9.056		3.525							MJP 2026 8.2 Leeuwerikswe - kostenstijging
68203257	Financiering Leeuwerikswe	8	74006	u	j	Rente grondexploitatie	15.535		-9.961		-8.460							MJP 2026 8.2 Leeuwerikswe
68209982	Toe- en afname BW 8.2	8	38000	u	j	stelpost sluitrekening	-386.727		-170.095		-38.112		0		0			MJP 2026 8.2 Leeuwerikswe
68209982	Toe- en afname BW 8.2	8	38001	i	j	stelpost sluitrekening		-3.219.580										MJP 2026 8.2 Leeuwerikswe
68206709	Sloopkosten uden-noord 1	8	32036	U	j	Sloopkosten	5.491											MJP 2026 8.2 Uden Noord 1
68206730	2013 beschikbaar uitv.budget brm uden-noord i	8	32017	U	j	Bouwrijp maken	300.000		747.555									MJP 2026 8.2 Uden Noord 1
68206730	2013 beschikbaar uitv.budget brm uden-noord i	8	32041	u	j	overige kosten			55.000		55.000							MJP 2026 8.2 Uden Noord 1
68206730	2013 beschikbaar uitv.budget brm uden-noord i	8	32017	U	j	Bouwrijp maken (kostenstijging)	11.711		53.966		103.092		62.527		44.789			MJP 2026 8.2 Uden Noord 1 (kostenstijging)
68206730	2013 beschikbaar uitv.budget brm uden-noord i	8	32018	U	j	Woonrijpmaken					1.000.000		500.000		280.029			MJP 2026 8.2 Uden Noord 1
68206720	UN1 maatregelen flora en fauna	8	32017	u	j	Bouwrijp maken	153.000											MJP 2026 8.2 Uden Noord 1
68206750	plankosten uden-noord 1	8	11901	U	j	Doorbelasting directe salarislasten Ruimte (ui	28.540		85.620		85.620		42.810		36.618			MJP 2026 8.2 Uden Noord 1 - uren VTU
68206750	plankosten uden-noord 1	8	75001	U	j	Toerekening overhead aan GREX	21.460		64.380		64.380		32.190		27.534			MJP 2026 8.2 Uden Noord 1 - uren VTU
68206750	plankosten uden-noord 1	8	11901	U	j	Doorbelasting directe salarislasten Ruimte (ui	85.620		28.540		28.540		14.270		5.708			MJP 2026 8.2 Uden Noord 1 - apparaatskn
68206750	plankosten uden-noord 1	8	75001	U	j	Toerekening overhead aan GREX	64.380		21.460		21.460		10.730		4.292			MJP 2026 8.2 Uden Noord 1 - apparaatskn
68206750	plankosten uden-noord 1	8	32041	u	j	overige kosten	12.500		12.500									MJP 2026 8.2 Uden Noord 1
68206757	financieringskosten uden-noord i	8	74006	U	j	Rente grondexploitatie	127.681		135.011		104.719		76.757		83.446			MJP 2026 8.2 Uden Noord 1
68206758	Beheers- en administratiekosten Uden Noord 1	8	32041	U	j	Overige kosten geen index	4.000		4.000		4.000		4.000		4.000			MJP 2026 8.2 Uden Noord 1
68206780	opbrengst gronduitgifte uden-noord 1 (inkomsten)	8	31003	I	j	Gronduitgifte woningbouw				5.090.848		5.090.848						MJP 2026 8.2 Uden Noord 1
68209982	Toe- en afname BW 8.2	8	38000	u	j	stelpost sluitrekening	-814.383		-1.208.032		-1.466.811		-743.284	0	-486.416	0		MJP 2026 8.2 Uden Noord 1
68209982	Toe- en afname BW 8.2	8	38001	i	j	stelpost sluitrekening				-5.090.848		-5.090.848						MJP 2026 8.2 Uden Noord 1
68204530	Beschikb uitv budget BWRM Hoevenseweg	8	32017	u	j	Bouwrijp maken	10.000											MJP 2026 8.2 Hoevenseweg
68204530	Beschikb uitv budget BWRM Hoevenseweg	8	32017	u	j	Bouwrijp maken (kostenstijging)	1.014											MJP 2026 8.2 Hoevenseweg - kostenstijging
68204530	Beschikb uitv budget BWRM Hoevenseweg	8	32018	u	j	Woonrijpmaken	29.017											MJP 2026 8.2 Hoevenseweg
68204530	Beschikb uitv budget BWRM Hoevenseweg	8	32041	u	j	overige kosten	5.000											MJP 2026 8.2 Hoevenseweg
68204550	plankosten steunpunt hoevenseweg	8	11901	u	j	Doorbelasting directe salarislasten Ruimte (ui	7.540											MJP 2026 8.2 Hoevenseweg - uren VTU
68204550	plankosten steunpunt hoevenseweg	8	75001	u	j	Toerekening overhead aan GREX	5.670											MJP 2026 8.2 Hoevenseweg - uren VTU
68204550	plankosten steunpunt hoevenseweg	8	11901	u	j	Doorbelasting directe salarislasten Ruimte (ui	679											MJP 2026 8.2 Hoevenseweg - apparaatskosten
68204550	plankosten steunpunt hoevenseweg	8	75001	u	j	Toerekening overhead aan GREX	511											MJP 2026 8.2 Hoevenseweg - apparaatskosten
68204557	financieringskosten steunpunt hoevenseweg	8	74006	u	j	Rente grondexploitatie	-974											MJP 2026 8.2 Hoevenseweg
68209982	Toe- en afname BW 8.2	8	38000	u	j	stelpost sluitrekening	-58.457											MJP 2026 8.2 Hoevenseweg
68205330	Beschikbaar uitv budget repelakker	8	32018	u	j	woonrijpmaken	4.000											MJP 2026 8.2 Repelakker II
68205330	Beschikbaar uitv budget repelakker	8	32018	u	j	woonrijpmaken (kostenstijging)	173											MJP 2026 8.2 Repelakker II - kostenstijging
68205350	plankosten Repelakker	8	11901	u	j	Doorbelasting directe salarislasten Ruimte (ui	571											MJP 2026 8.2 Repelakker II - uren VTU
68205350	plankosten Repelakker	8	75001	u	j	Toerekening overhead aan GREX	429											MJP 2026 8.2 Repelakker II - uren VTU
68205350	plankosten Repelakker	8	11901	u	j	Doorbelasting directe salarislasten Ruimte (ui	2.854											MJP 2026 8.2 Repelakker II - apparaatskosten
68205350	plankosten Repelakker	8	75001	u	j	Toerekening overhead aan GREX	2.146											MJP 2026 8.2 Repelakker II - apparaatskosten
68205380	opbrengst gronduitgifte Repelakker	8	31003	I	j	Gronduitgifte woningbouw		202.300										MJP 2026 8.2 Repelakker II
68205380	opbrengst gronduitgifte Repelakker	8	31003	I	j	Gronduitgifte woningbouw (opbrengstenstijging)		6.471										MJP 2026 8.2 Repelakker II - opbrengstenstijging
68205357	Financieringskosten Repelakker Zeeland	8	74000	u	j	rente grondexploitatie	-460											MJP 2026 8.2 Repelakker II
68209982	Toe- en afname BW 8.2	8	38000	u	j	stelpost sluitrekening	-9.713											MJP 2026 8.2 Repelakker II
68209982	Toe- en afname BW 8.2	8	38001	i	j	stelpost sluitrekening		-208.771										MJP 2026 8.2 Repelakker II
68205530	Beschikbaar Kerkstraat Oost	8	32017	u	j	bouwrijpmaken	28.443											MJP 2026 8.2 Kerkstraat Oost
68205530	Beschikbaar Kerkstraat Oost	8	32018	u	j	woonrijpmaken	400.000		436.067									MJP 2026 8.2 Kerkstraat Oost

68205550	Plankosten Kerkstraat Oost	8	11901	u	j	doorbelasting salaris civiel VTU	28.540		40.357									MJP 2026 8.2 Kerkstraat Oost - uren VTU
68205550	Plankosten Kerkstraat Oost	8	75001	u	j	Toerekening overhead aan GREX	21.460		30.346									MJP 2026 8.2 Kerkstraat Oost - uren VTU
68205550	Plankosten Kerkstraat Oost	8	11901	u	j	doorbelasting salaris civiel VTU	2.854		2.854									MJP 2026 8.2 Kerkstraat Oost - apparaatskosten
68205550	Plankosten Kerkstraat Oost	8	75001	u	j	Toerekening overhead aan GREX	2.146		2.146									MJP 2026 8.2 Kerkstraat Oost - apparaatskosten
68205500	Verwerving Kerkstraat-oost	8	31000	u	j	Aankoop gronden	17.000											MJP 2026 8.2 Kerkstraat Oost
68205558	Beheers- en adm kn kerkstraat O	8	32041	u	j	overige kosten												MJP 2026 8.2 Kerkstraat Oost
68205530	Beschikbaar uitv budget	8	32017	u	j	bouwrijpmaken (KOSTENSTIJGING)	8.405		27.155									MJP 2026 8.2 Kerkstraat Oost - kostenstijging
68205580	Opbrengst gronduitgifte kerkstraat-oost	8	31003	i	j	gronduitgifte woningbouw		367.070										MJP 2026 8.2 Kerkstraat Oost
68205580	Opbrengst gronduitgifte kerkstraat-oost	8	31003	i	j	gronduitgifte woningbouw(opbrengstenstijging)		11.742										MJP 2026 8.2 Kerkstraat Oost - opbrengstenstijging
68205557	Financiering Kerkstraat Oost	8	74006	u	j	Rente grondexploitatie	4.129		5.345									MJP 2026 8.2 Kerkstraat Oost
68209982	Toe- en afname BW 8.2	8	38000	u	j	stelpost sluitrekening	-512.977		-544.270									MJP 2026 8.2 Kerkstraat Oost
68209982	Toe- en afname BW 8.2	8	38001	i	j	stelpost sluitrekening		-378.812									0	MJP 2026 8.2 Kerkstraat Oost
68207430	Beschikb uitv budget BWRM Eikenheuvel	8	32017	U	j	Bouwrijp maken (kostenstijging)	143.389		207.433		397.342		203.757		346.375			MJP 2026 8.2 Eikenheuvel - kostenstijging
68207400	Verwerving Eikenheuvel	8	32041	U	j	Overige kosten geen index	1.793.774											MJP 2026 8.2 Eikenheuvel (natuurcompensatie)
68207400	grondverwerving eikenheuvel	8	31000	U	j	Aankoop gronden	7.207.450											MJP 2026 8.2 Eikenheuvel
68207430	Beschikb uitv budget BWRM Eikenheuvel	8	32017	U	j	Bouwrijp maken	991.486		1.982.972		1.982.972							MJP 2026 8.2 Eikenheuvel
68207430	Beschikb uitv budget BWRM Eikenheuvel	8	32018	U	j	woonrijpmaken			759.247		1.932.933		1.553.309		2.247.005			MJP 2026 8.2 Eikenheuvel
68207450	plankosten algemeen eikenheuvel	8	11901	U	j	Doorbelasting directe salarislasten Ruimte (ui	104.722		199.667		320.549		122.687		177.478			MJP 2026 8.2 Eikenheuvel - uren VTU
68207450	plankosten algemeen eikenheuvel	8	75001	U	j	Toerekening overhead aan GREX	78.742		150.135		241.029		92.251		133.451			MJP 2026 8.2 Eikenheuvel - uren VTU
68207450	plankosten algemeen eikenheuvel	8	11901	U	j	Doorbelasting directe salarislasten Ruimte (ui	428.100		428.100		171.240		114.160		114.160			MJP 2026 8.2 Eikenheuvel - apparaatskn
68207450	plankosten algemeen eikenheuvel	8	75001	U	j	Toerekening overhead aan GREX	321.900		321.900		128.760		85.840		85.840			MJP 2026 8.2 Eikenheuvel - apparaatskn
68207450	plankosten algemeen eikenheuvel	8	38076	U	j	Planschadevergoedingen			75.000		75.000							MJP 2026 8.2 Eikenheuvel
68207450	plankosten algemeen eikenheuvel	8	38116	U	j	Onderzoekskosten archeologie	412.322											MJP 2026 8.2 Eikenheuvel
68207457	financieringskosten eikenheuvel	8	74006	U	j	Rente grondexploitatie	90.345		194.495		159.180		129.296		70.701			MJP 2026 8.2 Eikenheuvel
68207458	beheers- en administratiekosten eikenheuvel	8	32041	U	j	Overige kosten geen index												MJP 2026 8.2 Eikenheuvel
68207480	opbrengst gronduitgifte eikenheuvel (inkomsten)	8	31003	I	j	Gronduitgifte woningbouw				7.669.860		7.669.860		7.669.860		7.669.860		MJP 2026 8.2 Eikenheuvel
68207480	opbrengst gronduitgifte eikenheuvel (inkomsten)	8	31003	I	j	Gronduitgifte woningbouw (opbrengsten stijging)				572.947		899.318		1.141.984		1.318.221		MJP 2026 8.2 Eikenheuvel - opbrengstenstijging
68207480	opbrengst gronduitgifte eikenheuvel (inkomsten)	8	31006	I	j	Gronduitgifte maatschappelijk						160.337						MJP 2026 8.2 Eikenheuvel
68209982	Toe- en afname BW 8.2	8	38000	u	j	stelpost sluitrekening	-11.572.230		-4.318.949		-5.409.005		-2.301.300		-3.175.010			MJP 2026 8.2 Eikenheuvel
68209982	Toe- en afname BW 8.2	8	38001	i	j	stelpost sluitrekening		0		-8.242.807		-8.729.515		-8.811.844		-8.988.081		MJP 2026 8.2 Eikenheuvel
68204609	Sloopkosten Gem Werf Schaijk	8	32036	U	j	Sloopkosten	131.260											MJP 2026 8.2 Gem werf Schaijk
68204630	beschikbaar uitv.budget Gem werf Schaijk	8	32017	U	j	Bouwrijp maken			188.323									MJP 2026 8.2 Gem werf Schaijk
68204630	beschikbaar uitv.budget Gem werf Schaijk	8	32017	U	j	Bouwrijp maken - kostenstijging	4.012		23.411									MJP 2026 8.2 Gem werf Schaijk - kostenstijging
68204630	beschikbaar uitv.budget Gem werf Schaijk	8	32018	U	j	Woonrijpmaken			188.456									MJP 2026 8.2 Gem werf Schaijk
68204650	plankosten gem werf Schaijk	8	11901	U	j	Doorbelasting directe salarislasten Ruimte (ui	14.270		18.724									MJP 2026 8.2 Gem werf Schaijk - uren VTU
68204650	plankosten gem werf Schaijk	8	75001	U	j	Toerekening overhead aan GREX	10.730		14.079									MJP 2026 8.2 Gem werf Schaijk - uren VTU
68204650	plankosten gem werf Schaijk	8	11901	U	j	Doorbelasting directe salarislasten Ruimte (ui	42.810		18.544									MJP 2026 8.2 Gem werf Schaijk - apparaatskn
68204650	plankosten gem werf Schaijk	8	75001	U	j	Toerekening overhead aan GREX	32.190		13.944									MJP 2026 8.2 Gem werf Schaijk - apparaatskn
68204660	Bijdragen gem werf Schaijk	8	32022	I	j	Overige inkomsten duurzame goederen		35.123		112.500								MJP 2026 8.2 Gem werf Schaijk
68204657	financieringskosten gem werf Schaijk	8	74006	U	j	Rente grondexploitatie	1.176		2.988									MJP 2026 8.2 Gem werf Schaijk
68209982	Toe- en afname BW 8.2	8	38000	u	j	stelpost sluitrekening	-236.448		-468.469									MJP 2026 8.2 Gem werf Schaijk
68209982	Toe- en afname BW 8.2	8	38001	i	j	stelpost sluitrekening		-35.123		-112.500								MJP 2026 8.2 Gem werf Schaijk
68209550	Plankosten algemeen nog te verdelen	8	74006	U	j	Rente grondexploitatie	39.681		-39.468		7.308		3.270		109.685			MJP 2026 8.2 Rente overig
68209982	Toe- en afname BW 8.2	8	38000	u	j	stelpost sluitrekening	-39.681		39.468		-7.308		-3.270		-109.685			MJP 2026 8.2 Rente overig
68209550	Plankosten algemeen nog te verdelen	8	11901	u	j	Doorbelasting directe salarislasten Ruimte (ui	-843.529		-745.609		-255.987		213.213		228.838			MJP 2026 Uren overig
68209982	Toe- en afname BW 8.2	8	38000	u	j	stelpost sluitrekening	843.529		745.609		255.987		-213.213		-228.838			MJP 2026 Uren overig
68209550	Plankosten algemeen nog te verdelen	8	75001	U	j	Toerekening overhead aan GREX	-624.864		-551.449		-183.326		169.410		181.157			MJP 2026 8.2 Overhead overig
68209982	Toe- en afname BW 8.2	8	38000	u	j	stelpost sluitrekening	624.864		551.449		183.326		-169.410		-181.157			MJP 2026 8.2 Overhead overig
							-2.650.892	-2.650.892	4.874.003	4.874.003	18.581.058	18.581.058	1.684.489	1.684.489	1.066.578	1.066.578		

Vastgesteld in de (openbare) vergadering van 25-6-2026

Ondertekening bij raadsbesluit

De raad voornoemd

de griffier	de voorzitter
mr. N.R. Gradisen	Drs. J.A. van der Pas

Begrotingswijzigingnummer **11** **dienstjaar** **2026** 28-5-2026

Zaaknummer E-suite

betreft: **Meerjarenperspectief grondbedrijf intrekken MJP 2025 en opvoeren MJP 2026**

Het college / De raad van de gemeente Maashorst besluit de begroting als volgt te wijzigen:

FCL	Omschrijving FCL	Programma nr	ECL	i/u	n/j	Omschrijving ECL	Debet dienstjaar 2026	Credit dienstjaar 2026	Debet jaar + 1 2027	Credit jaar + 1 2027	Debet jaar + 2 2028	Credit jaar + 2 2028	Debet jaar + 3 2029	Credit jaar + 3 2029	Debet jaar + 4 2030	Credit jaar + 4 2030	Toelichting max 100 tekens per regel
68109999	Anterieure Overeenkomsten algemeen (K)	8	45801	i	j	investeringsbijdrage van overige instel.		-65.000		-154.000		-65.000		-65.000		-65.000	intrekken MJP 2025 fondsbijdragen uit AOK tgv ABR
69100081	Mut.res. 8.1 Ruimtelijke ordening	8	71004	u	j	toevoeging aan algemene reserve	-65.000		-154.000		-65.000		-65.000		-65.000		intrekken MJP 2025 fondsbijdragen uit AOK tgv ABR
80101001	Algemene reserve grondexploitatie (K)	kap.dienst	71001	i	j	toevoeging aan reserve (kap.dienst)		-65.000		-154.000		-65.000		-65.000		-65.000	intrekken MJP 2025 fondsbijdragen uit AOK tgv ABR
69100081	Mut.res. 8.1 Ruimtelijke ordening	8	71005	i	j	onttrekking uit algemene reserve		-65.000		-154.000		-65.000		-65.000		-65.000	intrekken MJP 2025 fondsbijdragen AOK uit de ABR
80101001	Algemene reserve grondexploitatie (K)	kap.dienst	71000	u	j	onttrekking uit reserve (kap.dienst)	-65.000		-154.000		-65.000		-65.000		-65.000		intrekken MJP 2025 fondsbijdragen AOK uit de ABR
69100081	Mut.res. 8.1 Ruimtelijke ordening	8	71010	u	j	toevoeging aan BR Bovenwijkse vz	-65.000		-154.000		-65.000		-65.000		-65.000		intrekken MJP 2025 fondsbijdragen AOK naar RBV
80102009	Reserve Bovenwijkse Voorzieningen (K)	kap.dienst	71001	i	j	toevoeging aan reserve (kap.dienst)		-65.000		-154.000		-65.000		-65.000		-65.000	intrekken MJP 2025 fondsbijdragen AOK naar RBV
80102999	Sluitrek: Bestemmingsreserves (K)	kap.dienst	90000	u	j	overboeking naar balans	-65.000		-154.000		-65.000		-65.000		-65.000		intrekken MJP 2025 fondsbijdragen AOK ABR RBV
6200	EV: Bestemmingsreserves (F)	kap.dienst	90000	u	j	overboeking naar balans	65.000		154.000		65.000		65.000		65.000		intrekken MJP 2025 fondsbijdragen AOK ABR RBV
20020	Kruisposten Maashorst (F)	kap.dienst	38000	u	j	stelpost sluitrekening meerjaren begr u	-65.000		-154.000		-65.000		-65.000		-65.000		intrekken MJP 2025 fondsbijdragen AOK ABR RBV
68109999	Anterieure Overeenkomsten algemeen (K)	8	45801	i	j	investeringsbijdrage van overige instel.				283.000		89.000					MJP 2026 fondsbijdragen uit AOK tgv ABR
69100081	Mut.res. 8.1 Ruimtelijke ordening	8	71004	u	j	toevoeging aan algemene reserve			283.000		89.000						MJP 2026 fondsbijdragen uit AOK tgv ABR
80101001	Algemene reserve grondexploitatie (K)	kap.dienst	71001	i	j	toevoeging aan reserve (kap.dienst)				283.000		89.000					MJP 2026 fondsbijdragen uit AOK tgv ABR
69100081	Mut.res. 8.1 Ruimtelijke ordening	8	71005	i	j	onttrekking uit algemene reserve				283.000		89.000					MJP 2026 fondsbijdragen AOK uit de ABR
80101001	Algemene reserve grondexploitatie (K)	kap.dienst	71000	u	j	onttrekking uit reserve (kap.dienst)			283.000		89.000						MJP 2026 fondsbijdragen AOK uit de ABR
69100081	Mut.res. 8.1 Ruimtelijke ordening	8	71010	u	j	toevoeging aan BR Bovenwijkse vz			283.000		89.000						MJP 2026 fondsbijdragen AOK naar RBV
80102009	Reserve Bovenwijkse Voorzieningen (K)	kap.dienst	71001	i	j	toevoeging aan reserve (kap.dienst)				283.000		89.000					MJP 2026 fondsbijdragen AOK naar RBV
80102999	Sluitrek: Bestemmingsreserves (K)	kap.dienst	90000	u	j	overboeking naar balans			283.000		89.000						MJP 2026 fondsbijdragen AOK ABR RBV
6200	EV: Bestemmingsreserves (F)	kap.dienst	90000	u	j	overboeking naar balans			-283.000		-89.000						MJP 2026 fondsbijdragen AOK ABR RBV
20020	Kruisposten Maashorst (F)	kap.dienst	38000	u	j	stelpost sluitrekening meerjaren begr u			283.000		89.000						MJP 2026 fondsbijdragen AOK ABR RBV
69100032	Mut.res. 3.2 Fysieke bedrijfsinfrastructuur	3	71004	u	j	toevoeging aan algemene reserve	-3.407.081	0	-2.085.371	0	0	0	0	0	0	0	intrekken MJP 2025 tussentijdse winstnemingen (Hoogveld Zuid)
69100082	Mut.res. 8.2 Grondexploitatie	8	71004	u	j	toevoeging aan algemene reserve	-127.844	0	0	0	0	0	0	0	0	0	intrekken MJP 2025 tussentijdse winstnemingen (Hoenderbos Velmolen)
69100082	Mut.res. 8.2 Grondexploitatie	8	71004	u	j	toevoeging aan algemene reserve	-506.142	0	-434.776	0	-8.944	0	0	0	0	0	intrekken MJP 2025 tussentijdse winstnemingen (de Ruiter)
69100082	Mut.res. 8.2 Grondexploitatie	8	71004	u	j	toevoeging aan algemene reserve	0	0	-7.371	0	-4.144	0	-5.258	0	-5.258	0	intrekken MJP 2025 tussentijdse winstnemingen (Dierenparkje)
69100082	Mut.res. 8.2 Grondexploitatie	8	71004	u	j	toevoeging aan algemene reserve	-39.523	0	0	0	0	0	0	0	0	0	intrekken MJP 2025 tussentijdse winstnemingen (Hoevenseweg)
80101001	Algemene reserve grondexploitatie (K)	kap.dienst	71001	i	j	toevoeging aan reserve (kap.dienst)	0	-3.407.081	0	-2.085.371	0	0	0	0	0	0	intrekken MJP 2025 tussentijdse winstnemingen (Hoogveld Zuid)
80101001	Algemene reserve grondexploitatie (K)	kap.dienst	71001	i	j	toevoeging aan reserve (kap.dienst)	0	-127.844	0	0	0	0	0	0	0	0	intrekken MJP 2025 tussentijdse winstnemingen (Hoenderbos Velmolen)
80101001	Algemene reserve grondexploitatie (K)	kap.dienst	71001	i	j	toevoeging aan reserve (kap.dienst)	0	-506.142	0	-434.776	0	-8.944	0	0	0	0	intrekken MJP 2025 tussentijdse winstnemingen (de Ruiter)
80101001	Algemene reserve grondexploitatie (K)	kap.dienst	71001	i	j	toevoeging aan reserve (kap.dienst)	0	0	0	-7.371	0	-4.144	0	-5.258	0	-5.258	intrekken MJP 2025 tussentijdse winstnemingen (Dierenparkje)
80101001	Algemene reserve grondexploitatie (K)	kap.dienst	71001	i	j	toevoeging aan reserve (kap.dienst)	0	-39.523	0	0	0	0	0	0	0	0	intrekken MJP 2025 tussentijdse winstnemingen (Hoevenseweg)
63209932	Gb toe- en afname bw 3.2 bedrijfsinfrastruc. (K)	3	38001	i	j	stelpost sluitrekening meerjaren begr u	0	-3.407.081	0	-2.085.371	0	0	0	0	0	0	intrekken MJP 2025 tussentijdse winstnemingen (Hoogveld Zuid)
68209982	GB toe en afname BW 8.2 grondexploitatie (K)	8	38001	i	j	stelpost sluitrekening meerjaren begr u	0	-127.844	0	0	0	0	0	0	0	0	intrekken MJP 2025 tussentijdse winstnemingen (Hoenderbos Velmolen)
68209982	GB toe en afname BW 8.2 grondexploitatie (K)	8	38001	i	j	stelpost sluitrekening meerjaren begr u	0	-506.142	0	-434.776	0	-8.944	0	0	0	0	intrekken MJP 2025 tussentijdse winstnemingen (de Ruiter)
68209982	GB toe en afname BW 8.2 grondexploitatie (K)	8	38001	i	j	stelpost sluitrekening meerjaren begr u	0	0	0	-7.371	0	-4.144	0	-5.258	0	-5.258	intrekken MJP 2025 tussentijdse winstnemingen (Dierenparkje)
68209982	GB toe en afname BW 8.2 grondexploitatie (K)	8	38001	i	j	stelpost sluitrekening meerjaren begr u	0	-39.523	0	0	0	0	0	0	0	0	intrekken MJP 2025 tussentijdse winstnemingen (Hoevenseweg)
80101999	Sluitrek: Algemene Reserve (K)	kap.dienst	90000	u	j	overboeking naar balans	-4.080.590	0	-2.527.518	0	-13.088	0	-5.258	0	-5.258	0	intrekken MJP 2025 tussentijdse winstnemingen
6100	EV: Algemene reserves (F)	kap.dienst	90000	u	j	overboeking naar balans	4.080.590	0	2.527.518	0	13.088	0	5.258	0	5.258	0	intrekken MJP 2025 tussentijdse winstnemingen
20020	Kruisposten Maashorst (F)	kap.dienst	38000	u	j	stelpost sluitrekening meerjaren begr u	-4.080.590	0	-2.527.518	0	-13.088	0	-5.258	0	-5.258	0	intrekken MJP 2025 tussentijdse winstnemingen
69100032	Mut.res. 3.2 Fysieke bedrijfsinfrastructuur	3	71004	u	j	toevoeging aan algemene reserve	15.260		4.900.725		9.161.960						MJP 2026 tussentijdse winstnemingen (Hoogveld Zuid)
69100032	Mut.res. 3.2 Fysieke bedrijfsinfrastructuur	3	71004	u	j	toevoeging aan algemene reserve	296.720		248.601		391.347		684.502		344.849		MJP 2026 tussentijdse winstnemingen (Voederheil)
69100082	Mut.res. 8.2 Grondexploitatie	8	71004	u	j	toevoeging aan algemene reserve	38.153										MJP 2026 tussentijdse winstnemingen (Hoenderbos Velmolen)
69100082	Mut.res. 8.2 Grondexploitatie	8	71004	u	j	toevoeging aan algemene reserve	698.457		595.572		54.889						MJP 2026 tussentijdse winstnemingen (de Ruiter)
69100082	Mut.res. 8.2 Grondexploitatie	8	71004	u	j	toevoeging aan algemene reserve	790.032		54.586		18.574						MJP 2026 tussentijdse winstnemingen (Leeuwerikswg)
69100082	Mut.res. 8.2 Grondexploitatie	8	71004	u	j	toevoeging aan algemene reserve	22.556		336.857		487.782		500.438		609.846		MJP 2026 tussentijdse winstnemingen (Eikenheuvel)
69100082	Mut.res. 8.2 Grondexploitatie	8	71004	u	j	toevoeging aan algemene reserve	25.603										MJP 2026 tussentijdse winstnemingen (Repelakker II)
69100082	Mut.res. 8.2 Grondexploitatie	8	71004	u	j	toevoeging aan algemene reserve	49.819										MJP 2026 tussentijdse winstnemingen (Hoevenseweg)
80101001	Algemene reserve grondexploitatie (K)	kap.dienst	71001	i	j	toevoeging aan reserve (kap.dienst)		15.260		4.900.725		9.161.960					MJP 2026 tussentijdse winstnemingen (Hoogveld Zuid)
80101001	Algemene reserve grondexploitatie (K)	kap.dienst	71001	i	j	toevoeging aan reserve (kap.dienst)		296.720		248.601		391.347		684.502		344.849	MJP 2026 tussentijdse winstnemingen (Voederheil)
80101001	Algemene reserve grondexploitatie (K)	kap.dienst	71001	i	j	toevoeging aan reserve (kap.dienst)		38.153									MJP 2026 tussentijdse winstnemingen (Hoenderbos Velmolen)
80101001	Algemene reserve grondexploitatie (K)	kap.dienst	71001	i	j	toevoeging aan reserve (kap.dienst)		698.457		595.572		54.889					MJP 2026 tussentijdse winstnemingen (de Ruiter)
80101001	Algemene reserve grondexploitatie (K)	kap.dienst	71001	i	j	toevoeging aan reserve (kap.dienst)		790.032		54.586		18.574					MJP 2026 tussentijdse winstnemingen (Leeuwerikswg)
80101001	Algemene reserve grondexploitatie (K)	kap.dienst	71001	i	j	toevoeging aan reserve (kap.dienst)		22.556		336.857		487.782		500.438		609.846	MJP 2026 tussentijdse winstnemingen (Eikenheuvel)
80101001	Algemene reserve grondexploitatie (K)	kap.dienst	71001	i	j	toevoeging aan reserve (kap.dienst)		25.603									MJP 2026 tussentijdse winstnemingen (Repelakker II)
80101001	Algemene reserve grondexploitatie (K)	kap.dienst	71001	i	j	toevoeging aan reserve (kap.dienst)		49.819									MJP 2026 tussentijdse winstnemingen (Hoevenseweg)
63209932	Gb toe- en afname bw 3.2 bedrijfsinfrastruc. (K)	3	38001	i	j	stelpost sluitrekening meerjaren begr u		15.260		4.900.725		9.161.960					MJP 2026 tussentijdse winstnemingen (Hoogveld Zuid)
63209932	Gb toe- en afname bw 3.2 bedrijfsinfrastruc. (K)	3	38001	i	j	stelpost sluitrekening meerjaren begr u		296.720		248.601		391.347		684.502		344.849	MJP 2026 tussentijdse winstnemingen (Voederheil)
68209982	GB toe en afname BW 8.2 grondexploitatie (K)	8	38001	i	j	stelpost sluitrekening meerjaren begr u		38.153									MJP 2026 tussentijdse winstnemingen (Hoenderbos Velmolen)
68209982	GB toe en afname BW 8.2 grondexploitatie (K)	8	38001	i	j	stelpost sluitrekening meerjaren begr u		698.457		595.572		54.889					MJP 2026 tussentijdse winstnemingen (de Ruiter)
68209982	GB toe en afname BW 8.2 grondexploitatie (K)	8	38001	i	j	stelpost sluitrekening meerjaren begr u		790.032		54.586		18.574					MJP 2026 tussentijdse winstnemingen (Leeuwerikswg)
68209982	GB toe en afname BW 8.2 grondexploitatie (K)	8	38001	i	j	stelpost sluitrekening meerjaren begr u		22.556		336.857		487.782		500.438		609.846	MJP 2026 tussentijdse winstnemingen (Eikenheuvel)
68209982	GB toe en afname BW 8.2 grondexploitatie (K)	8	38001	i	j	stelpost sluitrekening meerjaren begr u		25.603									MJP 2026 tussentijdse winstnemingen (Repelakker II)
68209982	GB toe en afname BW 8.2 grondexploitatie (K)	8	38001	i	j	stelpost sluitrekening meerjaren begr u		49.819									MJP 2026 tussentijdse winstnemingen (Hoevenseweg)
80101999	Sluitrek: Algemene Reserve (K)	kap.dienst	90000	u	j	overboeking naar balans	1.936.600		6.136.341		10.114.552		1.184.940		954.695		MJP 2026 tussentijdse winstnemingen
6100	EV: Algemene reserves (F)	kap.dienst	90000	u	j	overboeking naar balans	-1.936.600		-6.136.341		-10.114.552		-1.184.940		-954.695		MJP 2026 tussentijdse winstnemingen
20020	Kruisposten Maashorst (F)	kap.dienst	38000	u	j	stelpost sluitrekening meerjaren begr u	1.936.600		6.136.341		10.114.552		1.184.940		954.695		MJP 2026 tussentijdse winstnemingen
69100032	Mut.res. 3.2 Fysieke bedrijfsinfrastructuur	3	71005	i	j	onttrekking uit algemene reserve		-40.105		-40.907		-41.726		-42.560		-42.560	intrekken MJP 2025 onttrekking ABR tbv VEN (Uden Noord 2)

69100082	Mut.res. 8.2 Grondexploitatie	8	71005	i	j	onttrekking uit algemene reserve		-183.622		-187.294		-191.040		-194.861		-194.861	intrekken MJP 2025 onttrekking ABR tbv VEN (Uden Noord 1)
69100082	Mut.res. 8.2 Grondexploitatie	8	71005	i	j	onttrekking uit algemene reserve		-111.885		-114.123		-116.405					intrekken MJP 2025 onttrekking ABR tbv VEN (Reek Zuid)
69100082	Mut.res. 8.2 Grondexploitatie	8	71005	i	j	onttrekking uit algemene reserve		-20.591									intrekken MJP 2025 onttrekking ABR tbv VEN (Kerkstraat Oost)
80101001	Algemene reserve grondexploitatie (K)	kap.dienst	71000	u	j	onttrekking uit reserve (kap.dienst)	-40.105		-40.907		-41.726		-42.560		-42.560		intrekken MJP 2025 onttrekking ABR tbv VEN (Uden Noord 2)
80101001	Algemene reserve grondexploitatie (K)	kap.dienst	71000	u	j	onttrekking uit reserve (kap.dienst)	-183.622		-187.294		-191.040		-194.861		-194.861		intrekken MJP 2025 onttrekking ABR tbv VEN (Uden Noord 1)
80101001	Algemene reserve grondexploitatie (K)	kap.dienst	71000	u	j	onttrekking uit reserve (kap.dienst)	-111.885		-114.123		-116.405						intrekken MJP 2025 onttrekking ABR tbv VEN (Reek Zuid)
80101001	Algemene reserve grondexploitatie (K)	kap.dienst	71000	u	j	onttrekking uit reserve (kap.dienst)	-20.591										intrekken MJP 2025 onttrekking ABR tbv VEN (Kerkstraat Oost)
80101999	Sluitrek: Algemene Reserve (K)	kap.dienst	90000	u	j	overboeking naar balans	356.203		342.324		349.171		237.421		237.421		intrekken MJP 2025 onttrekking ABR tbv VZ exploitatienadelen
6100	EV: Algemene reserves (F)	kap.dienst	90000	u	j	overboeking naar balans	-356.203		-342.324		-349.171		-237.421		-237.421		intrekken MJP 2025 onttrekking ABR tbv VZ exploitatienadelen
20020	Kruisposten Maashorst (F)	kap.dienst	38000	u	j	stelpost sluitrekening meerjaren begr u	356.203		342.324		349.171		237.421		237.421		intrekken MJP 2025 onttrekking ABR tbv VZ exploitatienadelen
63202532	Nog te verdelen algemene kosten taakveld 3.2	3	72002	u	j	toevoeging aan voorziening (overig)	-40.105		-40.907		-41.726		-42.560		-42.560		intrekken MJP 2025 onttrekking ABR tbv VEN (Uden Noord 2)
68202582	Nog te verdelen algemene kosten taakveld 8.2	8	72002	u	j	toevoeging aan voorziening (overig)	-183.622		-187.294		-191.040		-194.861		-194.861		intrekken MJP 2025 onttrekking ABR tbv VEN (Uden Noord 1)
68202582	Nog te verdelen algemene kosten taakveld 8.2	8	72002	u	j	toevoeging aan voorziening (overig)	-111.885		-114.123		-116.405						intrekken MJP 2025 onttrekking ABR tbv VEN (Reek Zuid)
68202582	Nog te verdelen algemene kosten taakveld 8.2	8	72002	u	j	toevoeging aan voorziening (overig)	-20.591										intrekken MJP 2025 onttrekking ABR tbv VEN (Kerkstraat Oost)
98202003	VZ Voorziening exploitatierisico`s (K)	kap.dienst	72001	i	j	toevoeging aan voorziening (kap. dienst)		-40.105		-40.907		-41.726		-42.560		-42.560	intrekken MJP 2025 onttrekking ABR tbv VEN (Uden Noord 2)
98202003	VZ Voorziening exploitatierisico`s (K)	kap.dienst	72001	i	j	toevoeging aan voorziening (kap. dienst)		-183.622		-187.294		-191.040		-194.861		-194.861	intrekken MJP 2025 onttrekking ABR tbv VEN (Uden Noord 1)
98202003	VZ Voorziening exploitatierisico`s (K)	kap.dienst	72001	i	j	toevoeging aan voorziening (kap. dienst)		-111.885		-114.123		-116.405					intrekken MJP 2025 onttrekking ABR tbv VEN (Reek Zuid)
98202003	VZ Voorziening exploitatierisico`s (K)	kap.dienst	72001	i	j	toevoeging aan voorziening (kap. dienst)		-20.591									intrekken MJP 2025 onttrekking ABR tbv VEN (Kerkstraat Oost)
99996999	Sluitrek: Voorzieningen (art 44.1b) (K)	kap.dienst	90000	i	j	overboeking naar balans		356.203		342.324		349.171		237.421		237.421	intrekken MJP 2025 toev VZ exploitatienadelen tlv ABR
6560	Voorzieningen (art 44.1b) (F)	kap.dienst	90000	u	j	overboeking naar balans	356.203		342.324		349.171		237.421		237.421		intrekken MJP 2025 toev VZ exploitatienadelen tlv ABR
20020	Kruisposten Maashorst (F)	kap.dienst	38000	u	j	stelpost sluitrekening meerjaren begr u	-356.203		-342.324		-349.171		-237.421		-237.421		intrekken MJP 2025 toev VZ exploitatienadelen tlv ABR
69100032	Mut.res. 3.2 Fysieke bedrijfsinfrastructuur	3	71005	i	j	onttrekking uit algemene reserve		40.335		41.142		41.965		42.804			MJP 2026 onttrekking ABR tbv VEN (Uden Noord 2)
69100082	Mut.res. 8.2 Grondexploitatie	8	71005	i	j	onttrekking uit algemene reserve		156.058		159.180		162.363		165.610		168.923	MJP 2026 onttrekking ABR tbv VEN (Uden Noord 1)
69100082	Mut.res. 8.2 Grondexploitatie	8	71005	i	j	onttrekking uit algemene reserve		111.128		113.351		115.618		117.930			MJP 2026 onttrekking ABR tbv VEN (Reek Zuid)
69100082	Mut.res. 8.2 Grondexploitatie	8	71005	i	j	onttrekking uit algemene reserve		21.899		22.336							MJP 2026 onttrekking ABR tbv VEN (Kerkstraat Oost)
69100082	Mut.res. 8.2 Grondexploitatie	8	71005	i	j	onttrekking uit algemene reserve		13.224		13.489							MJP 2026 onttrekking ABR tbv VEN (Gem.werf Schaijk)
69100082	Mut.res. 8.2 Grondexploitatie	8	71005	i	j	onttrekking uit algemene reserve		203		207		211					MJP 2026 onttrekking ABR tbv VEN (Dierenparkje Volkel)
80101001	Algemene reserve grondexploitatie (K)	kap.dienst	71000	u	j	onttrekking uit reserve (kap.dienst)	40.335		41.142		41.965		42.804				MJP 2026 onttrekking ABR tbv VEN (Uden Noord 2)
80101001	Algemene reserve grondexploitatie (K)	kap.dienst	71000	u	j	onttrekking uit reserve (kap.dienst)	156.058		159.180		162.363		165.610		168.923		MJP 2026 onttrekking ABR tbv VEN (Uden Noord 1)
80101001	Algemene reserve grondexploitatie (K)	kap.dienst	71000	u	j	onttrekking uit reserve (kap.dienst)	111.128		113.351		115.618		117.930				MJP 2026 onttrekking ABR tbv VEN (Reek Zuid)
80101001	Algemene reserve grondexploitatie (K)	kap.dienst	71000	u	j	onttrekking uit reserve (kap.dienst)	21.899		22.336								MJP 2026 onttrekking ABR tbv VEN (Kerkstraat Oost)
80101001	Algemene reserve grondexploitatie (K)	kap.dienst	71000	u	j	onttrekking uit reserve (kap.dienst)	13.224		13.489								MJP 2026 onttrekking ABR tbv VEN (Gem.werf Schaijk)
80101001	Algemene reserve grondexploitatie (K)	kap.dienst	71000	u	j	onttrekking uit reserve (kap.dienst)	203		207		211						MJP 2026 onttrekking ABR tbv VEN (Dierenparkje Volkel)
80101999	Sluitrek: Algemene Reserve (K)	kap.dienst	90000	u	j	overboeking naar balans	-342.847		-349.705		-320.157		-326.344		-168.923		MJP 2026 onttrekking ABR tbv VZ exploitatienadelen
6100	EV: Algemene reserves (F)	kap.dienst	90000	u	j	overboeking naar balans	342.847		349.705		320.157		326.344		168.923		MJP 2026 onttrekking ABR tbv VZ exploitatienadelen
20020	Kruisposten Maashorst (F)	kap.dienst	38000	u	j	stelpost sluitrekening meerjaren begr u	-342.847		-349.705		-320.157		-326.344		-168.923		MJP 2026 onttrekking ABR tbv VZ exploitatienadelen
63202532	Nog te verdelen algemene kosten taakveld 3.2	3	72002	u	j	toevoeging aan voorziening (overig)	40.335		41.142		41.965		42.804				MJP 2026 onttrekking ABR tbv VEN (Uden Noord 2)
68202582	Nog te verdelen algemene kosten taakveld 8.2	8	72002	u	j	toevoeging aan voorziening (overig)	156.058		159.180		162.363		165.610		168.923		MJP 2026 onttrekking ABR tbv VEN (Uden Noord 1)
68202582	Nog te verdelen algemene kosten taakveld 8.2	8	72002	u	j	toevoeging aan voorziening (overig)	111.128		113.351		115.618		117.930				MJP 2026 onttrekking ABR tbv VEN (Reek Zuid)
68202582	Nog te verdelen algemene kosten taakveld 8.2	8	72002	u	j	toevoeging aan voorziening (overig)	21.899		22.336								MJP 2026 onttrekking ABR tbv VEN (Kerkstraat Oost)
68202582	Nog te verdelen algemene kosten taakveld 8.2	8	72002	u	j	toevoeging aan voorziening (overig)	13.224		13.489								MJP 2026 onttrekking ABR tbv VEN (Gem.werf Schaijk)
68202582	Nog te verdelen algemene kosten taakveld 8.2	8	72002	u	j	toevoeging aan voorziening (overig)	203		207		211						MJP 2026 onttrekking ABR tbv VEN (Dierenparkje Volkel)
98202003	VZ Voorziening exploitatierisico`s (K)	kap.dienst	72001	i	j	toevoeging aan voorziening (kap. dienst)		40.335		41.142		41.965		42.804			MJP 2026 onttrekking ABR tbv VEN (Uden Noord 2)
98202003	VZ Voorziening exploitatierisico`s (K)	kap.dienst	72001	i	j	toevoeging aan voorziening (kap. dienst)		156.058		159.180		162.363		165.610		168.923	MJP 2026 onttrekking ABR tbv VEN (Uden Noord 1)
98202003	VZ Voorziening exploitatierisico`s (K)	kap.dienst	72001	i	j	toevoeging aan voorziening (kap. dienst)		111.128		113.351		115.618		117.930			MJP 2026 onttrekking ABR tbv VEN (Reek Zuid)
98202003	VZ Voorziening exploitatierisico`s (K)	kap.dienst	72001	i	j	toevoeging aan voorziening (kap. dienst)		21.899		22.336							MJP 2026 onttrekking ABR tbv VEN (Kerkstraat Oost)
98202003	VZ Voorziening exploitatierisico`s (K)	kap.dienst	72001	i	j	toevoeging aan voorziening (kap. dienst)		13.224		13.489							MJP 2026 onttrekking ABR tbv VEN (Gem. werf Schaijk)
98202003	VZ Voorziening exploitatierisico`s (K)	kap.dienst	72001	i	j	toevoeging aan voorziening (kap. dienst)		203		207		211					MJP 2026 onttrekking ABR tbv VEN (Dierenparkje Volkel)
99996999	Sluitrek: Voorzieningen (art 44.1b) (K)	kap.dienst	90000	i	j	overboeking naar balans		-342.847		-349.705		-320.157		-326.344		-168.923	MJP 2026 toev VZ exploitatienadelen tlv ABR
6560	Voorzieningen (art 44.1b) (F)	kap.dienst	90000	u	j	overboeking naar balans	-342.847		-349.705		-320.157		-326.344		-168.923		MJP 2026 toev VZ exploitatienadelen tlv ABR
20020	Kruisposten Maashorst (F)	kap.dienst	38000	u	j	stelpost sluitrekening meerjaren begr u	342.847		349.705		320.157		326.344		168.923		MJP 2026 toev VZ exploitatienadelen tlv ABR
68104999	Anterieure Overeenkomsten algemeen (K)	8	35100	u	j	inhuur personeel	-250.000		-250.000		-250.000		-250.000		-250.000		intrekken MJP 2025 niet te verhalen plankn ABR
69100081	Mut.res. 8.1 Ruimtelijke ordening	8	71005	i	j	onttrekking uit algemene reserve		-250.000		-250.000		-250.000		-250.000		-250.000	intrekken MJP 2025 niet te verhalen plankn ABR
80101001	Algemene reserve grondexploitatie (K)	kap.dienst	71000	u	j	onttrekking uit reserve (kap.dienst)	-250.000		-250.000		-250.000		-250.000		-250.000		intrekken MJP 2025 niet te verhalen plankn ABR
80101999	Sluitrek: Algemene Reserve (K)	kap.dienst	90000	i	j	overboeking naar balans		-250.000		-250.000		-250.000		-250.000		-250.000	intrekken MJP 2025 niet te verhalen plankn ABR
6100	EV: Algemene reserves (F)	kap.dienst	90000	u	j	overboeking naar balans	-250.000		-250.000		-250.000		-250.000		-250.000		intrekken MJP 2025 niet te verhalen plankn ABR
20020	Kruisposten Maashorst (F)	kap.dienst	38000	u	j	stelpost sluitrekening meerjaren begr u	250.000		250.000		250.000		250.000		250.000		intrekken MJP 2025 niet te verhalen plankn ABR
68104999	Anterieure Overeenkomsten algemeen (K)	8	35100	u	j	inhuur personeel	250.000		250.000		250.000		250.000		250.000		MJP 2026 niet te verhalen plankn ABR
69100081	Mut.res. 8.1 Ruimtelijke ordening	8	71005	i	j	onttrekking uit algemene reserve		250.000		250.000		250.000		250.000		250.000	MJP 2026 niet te verhalen plankn ABR
80101001	Algemene reserve grondexploitatie (K)	kap.dienst	71000	u	j	onttrekking uit reserve (kap.dienst)	250.000		250.000		250.000		250.000		250.000		MJP 2026 niet te verhalen plankn ABR
80101999	Sluitrek: Algemene Reserve (K)	kap.dienst	90000	i	j	overboeking naar balans		250.000		250.000		250.000		250.000		250.000	MJP 2026 niet te verhalen plankn ABR
6100	EV: Algemene reserves (F)	kap.dienst	90000	u	j	overboeking naar balans	250.000		250.000		250.000		250.000		250.000		MJP 2026 niet te verhalen plankn ABR
20020	Kruisposten Maashorst (F)	kap.dienst	38000	u	j	stelpost sluitrekening meerjaren begr u	-250.000		-250.000		-250.000		-250.000		-250.000		MJP 2026 niet te verhalen plankn ABR
68104999	Anterieure Overeenkomsten algemeen (K)	8	32021	u	j	overige kosten duurzame goederen	-150.000		-150.000		-150.000		-150.000		-150.000		intrekken MJP 2025 voorber/opstartkn AOK/projecten
69100081	Mut.res. 8.1 Ruimtelijke ordening	8	71005	i	j	onttrekking uit algemene reserve		-150.000		-150.000		-150.000		-150.000		-150.000	intrekken MJP 2025 voorber/opstartkn AOK/projecten
80101001	Algemene reserve grondexploitatie (K)	kap.dienst	71000	u	j	onttrekking uit reserve (kap.dienst)	-150.000		-150.000		-150.000		-150.000		-150.000		intrekken MJP 2025 voorber/opstartkn AOK/projecten
80101999	Sluitrek: Algemene Reserve (K)	kap.dienst	90000	i	j	overboeking naar balans		-150.000		-150.000		-150.000		-150.000		-150.000	intrekken MJP 2025 voorber/opstartkn AOK/projecten
6100	EV: Algemene reserves (F)	kap.dienst	90000	u	j	overboeking naar balans	-150.000		-150.000		-150.000		-150.000		-150.000		intrekken MJP 2025 voorber/opstartkn AOK/projecten
20020	Kruisposten Maashorst (F)	kap.dienst	38000	u	j	stelpost sluitrekening meerjaren begr u	150.000		150.000		150.000		150.000		150.000		intrekken MJP 2025 voorber/opstartkn AOK/projecten
68104999	Anterieure Overeenkomsten algemeen (K)	8	32021	u	j	overige kosten duurzame goederen	150.000		150.000		150.000		150.000		150.000		MJP 2026 voorber/opstartkn AOK/projecten
69100081	Mut.res. 8.1 Ruimtelijke ordening	8	71005	i	j	onttrekking uit algemene reserve		150.000		150.000		150.000		150.000		150.000	MJP 2026 voorber/opstartkn AOK/projecten
80101001	Algemene reserve grondexploitatie (K)	kap.dienst	71000	u	j	onttrekking uit reserve (kap.dienst)	150.000		150.000		150.000		150.000		150.000		MJP 2026 voorber/opstartkn AOK/projecten
80101999	Sluitrek: Algemene Reserve (K)	kap.dienst	90000	i	j	overboeking naar balans		150.000		150.000		150.000		150.000		150.000	MJP 2026 voorber/opstartkn AOK/projecten
6100	EV: Algemene reserves (F)	kap.dienst	90000	u	j	overboeking naar balans	150.000		150.000		150.000		150.000		150.000		MJP 2026 voorber/opstartkn AOK/projecten
20020	Kruisposten Maashorst (F)	kap.dienst	38000	u	j	stelpost sluitrekening meerjaren begr u	-150.000		-150.000		-150.000		-150.000		-150.000		MJP 2026 voorber/opstartkn AOK/projecten
69100082	Mut.res. 8.2 Grondexploitatie	8	71002	u	j	toevoeging aan reserve (overig)	-32.626		-28.394								intrekken MJP 2025 LIR bijdrage vanuit ABR de Ruiter
80102006	Reserve landschapsinvesteringsregeling 2013	kap.dienst	71001	i	j	toevoeging aan reserve (kap.dienst)		-32.626		-28.394							intrekken MJP 2025 LIR bijdrage vanuit ABR de Ruiter

69100082	Mut.res. 8.2 Grondexploitatie	8	71005	i	j	onttrekking uit algemene reserve		-32.626		-28.394								intrekken MJP 2025 LIR bijdrage vanuit ABR de Ruiter
80101001	Algemene reserve grondexploitatie (K)	kap.dienst	71000	u	j	onttrekking uit reserve (kap.dienst)	-32.626		-28.394									intrekken MJP 2025 LIR bijdrage vanuit ABR de Ruiter
69100032	Mut.res. 3.2 Fysieke bedrijfsinfrastructuur	3	71002	u	j	toevoeging aan reserve (overig)	-132.584		-70.637									intrekken MJP 2025 LIR bijdrage vanuit ABR Hoogveld Z
80102006	Reserve landschapsinvesteringsregeling 2013	kap.dienst	71001	i	j	toevoeging aan reserve (kap.dienst)		-132.584		-70.637								intrekken MJP 2025 LIR bijdrage vanuit ABR Hoogveld Z
69100032	Mut.res. 3.2 Fysieke bedrijfsinfrastructuur	3	71005	i	j	onttrekking uit algemene reserve		-132.584		-70.637								intrekken MJP 2025 LIR bijdrage vanuit ABR Hoogveld Z
80101001	Algemene reserve grondexploitatie (K)	kap.dienst	71000	u	j	onttrekking uit reserve (kap.dienst)	-132.584		-70.637									intrekken MJP 2025 LIR bijdrage vanuit ABR Hoogveld Z
69100082	Mut.res. 8.2 Grondexploitatie	8	71002	u	j	toevoeging aan reserve (overig)			-43.098		-43.098							intrekken MJP 2025 LIR bijdrage vanuit ABR UN1
80102006	Reserve landschapsinvesteringsregeling 2013	kap.dienst	71001	i	j	toevoeging aan reserve (kap.dienst)				-43.098		-43.098						intrekken MJP 2025 LIR bijdrage vanuit ABR UN1
69100082	Mut.res. 8.2 Grondexploitatie	8	71005	i	j	onttrekking uit algemene reserve				-43.098		-43.098						intrekken MJP 2025 LIR bijdrage vanuit ABR UN1
80101001	Algemene reserve grondexploitatie (K)	kap.dienst	71000	u	j	onttrekking uit reserve (kap.dienst)			-43.098		-43.098							intrekken MJP 2025 LIR bijdrage vanuit ABR UN1
69100082	Mut.res. 8.2 Grondexploitatie	8	71002	u	j	toevoeging aan reserve (overig)	35.105		30.789									MJP 2026 LIR bijdrage vanuit ABR de Ruiter
80102006	Reserve landschapsinvesteringsregeling 2013	kap.dienst	71001	i	j	toevoeging aan reserve (kap.dienst)		35.105		30.789								MJP 2026 LIR bijdrage vanuit ABR de Ruiter
69100082	Mut.res. 8.2 Grondexploitatie	8	71005	i	j	onttrekking uit algemene reserve		35.105		30.789								MJP 2026 LIR bijdrage vanuit ABR de Ruiter
80101001	Algemene reserve grondexploitatie (K)	kap.dienst	71000	u	j	onttrekking uit reserve (kap.dienst)	35.105		30.789									MJP 2026 LIR bijdrage vanuit ABR de Ruiter
69100082	Mut.res. 8.2 Grondexploitatie	8	71002	u	j	toevoeging aan reserve (overig)			76.699		76.699		76.699		76.699			MJP 2026 LIR bijdrage vanuit ABR Eikenheuvel
80102006	Reserve landschapsinvesteringsregeling 2013	kap.dienst	71001	i	j	toevoeging aan reserve (kap.dienst)				76.699		76.699		76.699		76.699		MJP 2026 LIR bijdrage vanuit ABR Eikenheuvel
69100082	Mut.res. 8.2 Grondexploitatie	8	71005	i	j	onttrekking uit algemene reserve				76.699		76.699		76.699		76.699		MJP 2026 LIR bijdrage vanuit ABR Eikenheuvel
80101001	Algemene reserve grondexploitatie (K)	kap.dienst	71000	u	j	onttrekking uit reserve (kap.dienst)			76.699		76.699		76.699		76.699			MJP 2026 LIR bijdrage vanuit ABR Eikenheuvel
69100032	Mut.res. 3.2 Fysieke bedrijfsinfrastructuur	3	71002	u	j	toevoeging aan reserve (overig)			100.987		189.549							MJP 2026 LIR bijdrage vanuit ABR Hoogveld Z
80102006	Reserve landschapsinvesteringsregeling 2013	kap.dienst	71001	i	j	toevoeging aan reserve (kap.dienst)				100.987		189.549						MJP 2026 LIR bijdrage vanuit ABR Hoogveld Z
69100032	Mut.res. 3.2 Fysieke bedrijfsinfrastructuur	3	71005	i	j	onttrekking uit algemene reserve				100.987		189.549						MJP 2026 LIR bijdrage vanuit ABR Hoogveld Z
80101001	Algemene reserve grondexploitatie (K)	kap.dienst	71000	u	j	onttrekking uit reserve (kap.dienst)			100.987		189.549							MJP 2026 LIR bijdrage vanuit ABR Hoogveld Z
69100082	Mut.res. 8.2 Grondexploitatie	8	71002	u	j	toevoeging aan reserve (overig)			45.738		45.738							MJP 2026 LIR bijdrage vanuit ABR UN1
80102006	Reserve landschapsinvesteringsregeling 2013	kap.dienst	71001	i	j	toevoeging aan reserve (kap.dienst)				45.738		45.738						MJP 2026 LIR bijdrage vanuit ABR UN1
69100082	Mut.res. 8.2 Grondexploitatie	8	71005	i	j	onttrekking uit algemene reserve				45.738		45.738						MJP 2026 LIR bijdrage vanuit ABR UN1
80101001	Algemene reserve grondexploitatie (K)	kap.dienst	71000	u	j	onttrekking uit reserve (kap.dienst)			45.738		45.738							MJP 2026 LIR bijdrage vanuit ABR UN1
60900000	Vennootschapsbelasting (K)	10	21002	u	j	lasten heffingen	-682.154		-682.154		-682.154							intrekken MJP 2025 af te dragen Vennootschapsbelasting
69100010	Mutaties reserves progr 10: bedrijfsvoering	10	71005	i	j	onttrekking uit algemene reserve		-682.154		-682.154		-682.154						intrekken MJP 2025 af te dragen Vennootschapsbelasting
80101001	Algemene reserve grondexploitatie (K)	kap.dienst	71000	u	j	onttrekking uit reserve (kap.dienst)	-682.154		-682.154		-682.154							intrekken MJP 2025 af te dragen Vennootschapsbelasting
80101999	Sluitrek: Algemene Reserve (K)	kap.dienst	90000	u	j	overboeking naar balans	682.154		682.154		682.154							intrekken MJP 2025 af te dragen Vennootschapsbelasting
6100	EV: Algemene reserves (F)	kap.dienst	90000	u	j	overboeking naar balans	-682.154		-682.154		-682.154							intrekken MJP 2025 af te dragen Vennootschapsbelasting
20020	Kruisposten Maashorst (F)	kap.dienst	38000	u	j	stelpost sluitrekening meerjaren begr u	682.154		682.154		682.154							intrekken MJP 2025 af te dragen Vennootschapsbelasting
69100082	Mut.res. 8.2 Grondexploitatie	8	71011	i	j	onttrekking uit BR bovenwijkse vz				-12.000		-6.000		-6.000		-6.000		intrekken MJP 2025 ontrekkingen RBV (nog niet begroot)
80102009	Reserve Bovenwijkse Voorzieningen (K)	kap.dienst	71000	u	j	onttrekking uit reserve (kap.dienst)			-12.000		-6.000		-6.000		-6.000			intrekken MJP 2025 ontrekkingen RBV (nog niet begroot)
68209915	Reserve bovenwijkse voorzieningen incidenteel	8	32004	u	j	uitbestede investeringen algemeen			-12.000		-6.000		-6.000		-6.000			intrekken MJP 2025 ontrekkingen RBV (nog niet begroot)
80102999	Sluitrek: Bestemmingsreserves (K)	kap.dienst	90000	i	j	overboeking naar balans				-12.000		-6.000		-6.000		-6.000		intrekken MJP 2025 ontrekkingen RBV (nog niet begroot)
6200	EV: Bestemmingsreserves (F)	kap.dienst	90000	u	j	overboeking naar balans			-12.000		-6.000		-6.000		-6.000			intrekken MJP 2025 ontrekkingen RBV (nog niet begroot)
20020	Kruisposten Maashorst (F)	kap.dienst	38000	u	j	stelpost sluitrekening meerjaren begr u			12.000		6.000		6.000		6.000			intrekken MJP 2025 ontrekkingen RBV (nog niet begroot)
69100082	Mut.res. 8.2 Grondexploitatie	8	71002	u	j	toevoeging aan reserve (overig)			-71.745		-73.305		-71.745		-71.745			intrekken Grex Eikenheuvel nov 25 LIR bijdrage vanuit ABR Eikenheuvel begr wijz 117
80102006	Reserve landschapsinvesteringsregeling 2013	kap.dienst	71001	i	j	toevoeging aan reserve (kap.dienst)				-71.745		-73.305		-71.745		-71.745		intrekken Grex Eikenheuvel nov 25 LIR bijdrage vanuit ABR Eikenheuvel begr wijz 117
69100082	Mut.res. 8.2 Grondexploitatie	8	71005	i	j	onttrekking uit algemene reserve				-71.745		-73.305		-71.745		-71.745		intrekken Grex Eikenheuvel nov 25 LIR bijdrage vanuit ABR Eikenheuvel begr wijz 117
80101001	Algemene reserve grondexploitatie (K)	kap.dienst	71000	u	j	onttrekking uit reserve (kap.dienst)			-71.745		-73.305		-71.745		-71.745			intrekken Grex Eikenheuvel nov 25 LIR bijdrage vanuit ABR Eikenheuvel begr wijz 117
69100082	Mut.res. 8.2 Grondexploitatie	8	71004	u	j	toevoeging aan algemene reserve	-300.319		-579.767		-349.339		-173.022		-173.022			intrekken Winstneming GREX Eikenheuvel nov 2025 begr wijz 117
80101001	Algemene reserve grondexploitatie (K)	kap.dienst	71001	i	j	toevoeging aan reserve (kap.dienst)		-300.319		-579.767		-349.339		-173.022		-173.022		intrekken Winstneming GREX Eikenheuvel nov 2025 begr wijz 117
68209982	GB toe en afname BW 8.2 grondexploitatie (K)	8	38001	i	j	stelpost sluitrekening meerjaren begr u		-300.319		-579.767		-349.339		-173.022		-173.022		intrekken Winstneming GREX Eikenheuvel nov 2025 begr wijz 117
80101999	Sluitrek: Algemene Reserve (K)	kap.dienst	90000	u	j	overboeking naar balans	-300.319		-579.767		-349.339		-173.022		-173.022			intrekken Winstneming GREX Eikenheuvel nov 2025 begr wijz 117
6100	EV: Algemene reserves (F)	kap.dienst	90000	u	j	overboeking naar balans	300.319		579.767		349.339		173.022		173.022			intrekken Winstneming GREX Eikenheuvel nov 2025 begr wijz 117
20020	Kruisposten Maashorst (F)	kap.dienst	38000	u	j	stelpost sluitrekening meerjaren begr u	-300.319		-579.767		-349.339		-173.022		-173.022			intrekken Winstneming GREX Eikenheuvel nov 2025 begr wijz 117
69100032	Mut.res. 3.2 Fysieke bedrijfsinfrastructuur	3	71004	u	j	toevoeging aan algemene reserve	-292.453	0	-502.440	0	-305.596	0	-40.696	0	-40.696	0		intrekken winstnemingen (Voederheil) vaststellen BP begr wijz 109
80101001	Algemene reserve grondexploitatie (K)	kap.dienst	71001	i	j	toevoeging aan reserve (kap.dienst)	0	-292.453	0	-502.440	0	-305.596	0	-40.696	0	-40.696		intrekken winstnemingen (Voederheil) vaststellen BP begr wijz 109
63209932	Gb toe- en afname bw 3.2 bedrijfsinfrastruc.	3	38001	i	j	stelpost sluitrekening meerjaren begr u	0	-292.453	0	-502.440	0	-305.596	0	-40.696	0	-40.696		intrekken winstnemingen (Voederheil) vaststellen BP begr wijz 109
80101999	Sluitrek: Algemene Reserve (K)	kap.dienst	90000	u	j	overboeking naar balans	-292.453	0	-502.440	0	-305.596	0	-40.696	0	-40.696	0		intrekken winstnemingen (Voederheil) vaststellen BP begr wijz 109
6100	EV: Algemene reserves (F)	kap.dienst	90000	u	j	overboeking naar balans	292.453	0	502.440	0	305.596	0	40.696	0	40.696	0		intrekken winstnemingen (Voederheil) vaststellen BP begr wijz 109
20020	Kruisposten Maashorst (F)	kap.dienst	38000	u	j	stelpost sluitrekening meerjaren begr u	-292.453	0	-502.440	0	-305.596	0	-40.696	0	-40.696	0		intrekken winstnemingen (Voederheil) vaststellen BP begr wijz 109
63209770	2013 erfpachten complex 97 (inkomsten)(K)	3	33002	i	j	Erfpacht / opstalrecht / staangelden	0	121.485	0	121.485	0	121.485	0	121.485	0	121.485		intrekken 2e turap 2025 - erfpachten (aframen huidige erfpachtopbrengst)
63209932	Gb toe- en afname bw 3.2 bedrijfsinfrastruc.	3	38001	i	j	Stelpost sluitrekening meerjarenbegroting in	0	-121.485	0	-121.485	0	-121.485	0	-121.485	0	-121.485		intrekken 2e turap 2025 - erfpachten (aframen huidige erfpachtopbrengst)
63202532	GB Nog te verdelen algemene kosten taakveld 3	3	74006	u	j	Rente grondexploitatie	30.950	0	30.950	0	30.950	0	30.950	0	30.950	0		intrekken 2e turap 2025 - erfpachten (aframen huidige rente)
63200097	Erfpachten GREX (K)	3	74006	u	j	Rente grondexploitatie	-29.242	0	-29.242	0	-29.242	0	-29.242	0	-29.242	0		intrekken 2e turap 2025 - erfpachten (rente erfpachten Vd Valk en Area)
63200098	Huurkoop GREX	3	74006	u	j	Rente grondexploitatie	-1.708	0	-1.708	0	-1.708	0	-1.708	0	-1.708	0		intrekken 2e turap 2025 - erfpachten (rente huurkoop)
63200097	Erfpachten GREX (K)	3	33002	i	j	Erfpacht / opstalrecht / staangelden	0	-23.901	0	-23.901	0	-23.901	0	-23.901	0	-23.901		intrekken 2e turap 2025 - erfpachten (renteopbrengst erfpacht Area)
63200097	Erfpachten GREX (K)	3	33002	i	j	Erfpacht / opstalrecht / staangelden	0	-14	0	-14	0	-14	0	-14	0	-14		intrekken 2e turap 2025 - erfpachten (renteopbrengst erfpacht Vd Valk)
63200098	Huurkoop GREX	3	33002	i	j	Erfpacht / opstalrecht / staangelden	0	-3.266	0	-3.106	0	-2.822	0	-2.390	0	-2.390		intrekken 2e turap 2025 - erfpachten (renteopbrengst huurkoop)
69100032	Mut.res. 3.2 Fysieke bedrijfsinfrastructuur (K)	3	71004	u	j	toevoeging aan algemene reserve	-27.181	0	-27.021	0	-26.737	0	-26.305	0	-26.305	0		intrekken 2e turap 2025 - erfpachten (renteopbrengst erfpacht/huurkoop toevoegen aan ABR)
80101001	Algemene reserve grondexploitatie (K)	kap.dienst	71001	i	j	toevoeging aan reserve (kap.dienst)	0	-27.181	0	-27.021	0	-26.737	0	-26.305	0	-26.305		intrekken 2e turap 2025 - erfpachten (renteopbrengst erfpacht/huurkoop toevoegen aan ABR)
80101999	Sluitrek: Algemene Reserve (K)	kap.dienst	90000	u	j	overboeking naar balans	-27.181	0	-27.021	0	-26.737	0	-26.305	0	-26.305	0		intrekken 2e turap 2025 - erfpachten (renteopbrengst erfpacht/huurkoop toevoegen aan ABR)
6100	EV: Algemene reserves (F)	kap.dienst	90000	u	j	overboeking naar balans	27.181	0	27.021	0	26.737	0	26.305	0	26.305	0		intrekken 2e turap 2025 - erfpachten (renteopbrengst erfpacht/huurkoop toevoegen aan ABR)
20020	Kruisposten Maashorst (F)	kap.dienst	38000	u	j	stelpost sluitrekening meerjaren begr u	-27.181	0	-27.021	0	-26.737	0	-26.305	0	-26.305	0		intrekken 2e turap 2025 - erfpachten (renteopbrengst erfpacht/huurkoop toevoegen aan ABR)
63202532	GB Nog te verdelen algemene kosten taakveld 3	3	74006	u	j	Rente grondexploitatie	30.950	0	30.950	0	30.950	0	30.950	0	30.950	0		intrekken 2e turap 2025 - erfpachten (aframen huidige rente)
63200097	Erfpachten GREX (K)	3	74006	u	j	Rente grondexploitatie	-29.242	0	-29.242	0	-29.242	0	-29.242	0	-29.242	0		intrekken 2e turap 2025 - erfpachten (rente erfpachten Vd Valk en Area)
63200098	Huurkoop GREX	3	74006	u	j	Rente grondexploitatie	-1.708	0	-1.708	0	-1.708	0	-1.708	0	-1.708	0		intrekken 2e turap 2025 - erfpachten (rente huurkoop)
63200097	Erfpachten GREX (K)	3	33002	i	j	Erfpacht / opstalrecht / staangelden	0	-23.901	0	-23.901	0	-23.901	0	-23.901	0	-23.901		intrekken 2e turap 2025 - erfpachten (renteopbrengst erfpacht Area)
63200097	Erfpachten GREX (K)	3	33002	i	j	Erfpacht / opstalrecht / staangelden	0	-14	0	-14	0	-14	0	-14	0	-14		intrekken 2e turap 2025 - erfpachten (renteopbrengst erfpacht Vd Valk)
63200098	Huurkoop GREX	3	33002	i	j	Erfpacht / opstalrecht / staangelden	0	-3.266	0	-3.106	0	-2.822	0	-2.390	0	-2.390		intrekken 2e turap 2025 - erfpachten (renteopbrengst huurkoop)
69100032	Mut.res. 3.2 Fysieke bedrijfsinfrastructuur (K)	3	71004	u	j	toevoeging aan algemene reserve	-27.181	0	-27.021	0	-26.737	0	-26.305	0	-26.305	0		intrekken 2e turap 2025 - erfpachten (renteopbrengst erfpacht/huurkoop toevoegen aan ABR)
80101001	Algemene reserve grondexploitatie (K)	kap.dienst	71001	i	j	toevoeging aan reserve (kap.dienst)	0	-27.181	0	-27.021	0	-26.737	0	-26.305	0	-26.305		intrekken 2e turap 2025 - erfpachten (renteopbrengst erfpacht/huurkoop toevoegen aan ABR)
80101999	Sluitrek: Algemene Reserve (K)	kap.dienst	90000	u	j	overboeking naar balans	-27.181	0	-27.021	0	-26.737	0	-26.305	0	-26.305	0		intrekken 2e turap 2025 - erfpachten (renteopbrengst erfpacht/huurkoop toevoegen aan ABR)
6100	EV: Algemene reserves (F)	kap.dienst	90000	u	j	overboeking naar balans	27.181	0	27.021	0	26.737	0	26.305	0	26.305	0		intrekken 2e turap 2025 - erfpachten (renteopbrengst erfpacht/huurkoop toevoegen aan ABR)

20020	Kruisposten Maashorst (F)	kap.dienst	38000	u	j	stelpost sluitrekening meerjaren begr u	-27.181	0	-27.021	0	-26.737	0	-26.305	0	-26.305	0	intrekken 2e turap 2025 - erfpachten (renteopbrengst erfpacht/huurkoop toevoegen aan ABR)
63200097	Erfpachten GREX (K)	3	74000	u	j	Rente	29.242		29.242		29.242		29.242		29.242		MJP 2026 - rente erfpachten
63200098	Huurkoop GREX	3	74000	u	j	Rente	1.708		1.708		1.708		1.708		1.708		MJP 2026 - rente huurkoop
63200097	Erfpachten GREX (K)	3	33002	i	j	Erfpacht / opstalrecht / staangelden		24.690		25.642		26.631		27.658		28.725	MJP 2026 - erfpachten renteopbrengst Area
63200097	Erfpachten GREX (K)	3	33002	i	j	Erfpacht / opstalrecht / staangelden		14		14		14		14		14	MJP 2026 - erfpachten renteopbrengst vd Valk
63200098	Huurkoop GREX	3	33002	i	j	Erfpacht / opstalrecht / staangelden		3.266		3.106		2.822		2.390		1.958	MJP 2026 - huurkoop renteopbrengst
60500200	Rente en afschrijvingen (K)	10	74002	u	j	Doorberekende rente kapitaallasten aan taa	-30.950		-30.950		-30.950		-30.950		-30.950		MJP 2026 - rente erfpachten en huurkoop
60500200	Rente en afschrijvingen (K)	10	51002	u	j	Rente rekening-courant	30.950		30.950		30.950		30.950		30.950		MJP 2026 - rente erfpachten en huurkoop
69100032	Mut.res. 3.2 Fysieke bedrijfsinfrastructuur (K)	3	71005	i	j	onttrekking uit algemene reserve		2.980		2.188		1.483		888		253	MJP 2026 - renteverschil erfpacht/huurkoop tlv ABR
80101001	Algemene reserve grondexploitatie (K)	kap.dienst	71000	u	j	onttrekking uit reserve (kap.dienst)	2.980		2.188		1.483		888		253		MJP 2026 - renteverschil erfpacht/huurkoop tlv ABR
80101999	Sluitrek: Algemene Reserve (K)		90000	u	j	Overboeking naar Balans	-2.980		-2.188		-1.483		-888		-253		MJP 2026 - renteverschil erfpacht/huurkoop tlv ABR
6100	EV: Algemene reserves (F)	kap.dienst	90000	u	j	overboeking naar balans	2.980		2.188		1.483		888		253		MJP 2026 - renteverschil erfpacht/huurkoop tlv ABR
20020	Kruisposten Maashorst (F)	kap.dienst	38000	u	j	stelpost sluitrekening meerjaren begr u	-2.980		-2.188		-1.483		-888		-253		MJP 2026 - renteverschil erfpacht/huurkoop tlv ABR
69100102	Mut.res. 10.2 Treasury (K)	10	71005	i	n	Onttrekking uit algemene reserve		2.058.063									MJP 2026 - afromen algemene reserve grondbedrijf naar algmene reserve
80101001	Algemene Bedrijfsreserve Grondbedrijf (K)	kap.dienst	71000	u	n	Onttrekking uit reserve (kapitaaldienst)	2.058.063										MJP 2026 - afromen algemene reserve grondbedrijf naar algmene reserve
69100102	Mut.res. 10.2 Treasury (K)	10	71004	u	n	Toevoeging aan algemene reserve	2.058.063										MJP 2026 - afromen algemene reserve grondbedrijf naar algmene reserve
80101000	Algemene Reserve (K)	kap.dienst	71001	i	n	Toevoeging aan reserve (kapitaaldienst)		2.058.063									MJP 2026 - afromen algemene reserve grondbedrijf naar algmene reserve
63200188	Voorbereidingskosten vluchtoordweg	3	32014	u	n	overige kosten geen index	200.000										MJP 2026 voorbereidingskrediet Vluchtoordweg
63209932	Toe- en afname BW 3.2	3	38000	u	j	stelpost sluitrekening	-200.000										MJP 2026 voorbereidingskrediet Vluchtoordweg
63205230	Beschikbaar uitv budget	3	32017	u	j	bouwrijpmaken	-1.095.759		-684.174		-470.776		-2.547		-2.547		intrekken MJP 2025 3.2 Voederheil
63205230	Beschikbaar uitv budget	3	32014	u	j	overige kosten geen index	-125.000										intrekken MJP 2025 3.2 Voederheil
63205250	Plankosten bedrijventerrein Voederheil	3	11901	U	j	bouwrijpmaken (KOSTENSTIJGING)	-128.307		-68.431		-37.518		-7.797		-7.797	0	intrekken MJP 2025 3.2 Voederheil kostenstijging
63205250	Plankosten bedrijventerrein Voederheil	3	38041	U	j	doorbelasting salaris civiel VTU	-30.000		-10.000		-10.000		-1.075		-1.075	0	intrekken MJP 2025 3.2 Voederheil - uren VTU
63205250	Plankosten bedrijventerrein Voederheil	3	38076	U	j	Toerekening overhead aan GREX	-93.750		-93.750							0	intrekken MJP 2025 3.2 Voederheil - uren VTU
63205250	Plankosten bedrijventerrein Voederheil	3	75001	U	j	doorbelasting salaris	-96.693		-51.569		-28.274		-5.876		-5.876	0	intrekken MJP 2025 3.2 Voederheil - apparaatskn
63205257	financieringskosten bedrijventerrein voederheil	3	74006	U	j	Externe advieskosten	6.519		-5.300		5.242		10.717		10.717	0	intrekken MJP 2025 3.2 Voederheil
63205258	beheers- en adm kn bedrijventerrein voederheil	3	32041	U	j	overige kosten	-2.000		-1.500		-1.000		-814		-814	0	intrekken MJP 2025 3.2 Voederheil
63205280	opbr. gronduitgifte bedrijventerrein voederheil	3	31004	I	j	Gronduitgifte bedrijfsterrein		-251.704		-2.086.155	0	-1.150.670		-211.371		-211.371	intrekken MJP 2025 3.2 Voederheil
63209932	Toe- en afname BW 3.2	3	38000	u	j	stelpost sluitrekening	1.564.990		914.724		542.326		7.392		7.392		intrekken MJP 2025 3.2 Voederheil
63209932	Toe- en afname BW 3.2	3	38001	i	j	stelpost sluitrekening		251.704		2.086.155		1.150.670		211.371		211.371	intrekken MJP 2025 3.2 Voederheil
63206809	sloopkosten UN II	3	32036	u	j	sloopkosten	-20.000									0	intrekken MJP 2025 3.2 UN II
63206830	Beschikbaar uitv budget	3	32017	u	j	bouwrijpmaken	-123.300		-50.000		-57.539					0	intrekken MJP 2025 3.2 UN II
63206830	Beschikbaar uitv budget	3	32017	u	j	bouwrijpmaken (KOSTENSTIJGING)	-12.641		-7.285		-10.946		-77		-77	0	intrekken MJP 2025 3.2 UN II kostenstijging
63206850	Plankosten UN II	3	11901	u	j	doorbelasting salaris civiel VTU	-5.703		-5.703		-7.881					0	intrekken MJP 2025 3.2 UN II - uren VTU
63206850	Plankosten UN II	3	75001	u	j	Toerekening overhead aan GREX	-4.297		-4.297		-5.939					0	intrekken MJP 2025 3.2 UN II - uren VTU
63206850	Plankosten UN II	3	11901	u	j	doorbelasting salaris civiel VTU	-18.254		-5.703		-5.703					0	intrekken MJP 2025 3.2 UN II - apparaatskn
63206850	Plankosten UN II	3	75001	u	j	Toerekening overhead aan GREX	-13.757		-4.297		-4.297					0	inktrekken MJP 2025 3.2 UN II - apparaatskn
63206850	Plankosten UN II	3	38076	u	j	planschadevergoedingen	-7.652									0	intrekken MJP 2025 3.2 UN II
63206858	Beheers- en adm kosten UN II	3	32041	u	j	overige kosten	-500		-500		-500		-500		-500	0	intrekken MJP 2025 3.2 UN II
63206880	Opbrengst verkopen UN II	3	31005	i	j	gronduitgifte commercieel				-863.000	0	-863.000				0	intrekken MJP 2025 3.2 UN II
63206857	Financiering UN II	3	74006	u	j	Rente grondexploitatie	-30.693		-32.824	0	-26.053	0	-19.356		-19.356	0	intrekken MJP 2025 3.2 UN II
63209932	Toe- en afname BW 3.2	3	38000	u	j	stelpost sluitrekening	236.797		110.609		118.858		19.933		19.933		intrekken MJP 2025 3.2 UN II
63209932	Toe- en afname BW 3.2	3	38001	i	j	stelpost sluitrekening				863.000		863.000				0	intrekken MJP 2025 3.2 UN II
63207930	Beschikbaar uitv budget	3	32017	u	j	bouwrijpmaken	-1.700.000		-574.088								intrekken MJP 2025 3.2 Hoogveld Zuid
63207930	Beschikbaar uitv budget	3	32017	u	j	bouwrijpmaken (KOSTENSTIJGING)	-140.857		-81.151								intrekken MJP 2025 3.2 Hoogveld Zuid kostenstijging
63207950	Plankosten Hoogveld Zuid	3	11901	u	j	doorbelasting salaris civiel VTU	-142.564		-80.416								intrekken MJP 2025 3.2 Hoogveld Zuid VTU
63207950	Plankosten Hoogveld Zuid	3	75001	u	j	Toerekening overhead aan GREX	-107.436		-60.602								intrekken MJP 2025 3.2 Hoogveld Zuid VTU
63207950	Plankosten Hoogveld Zuid	3	11901	u	j	doorbelasting salaris civiel VTU	-57.026		-36.217								intrekken MJP 2025 3.2 Hoogveld Zuid apparaatskn
63207950	Plankosten Hoogveld Zuid	3	75001	u	j	Toerekening overhead aan GREX	-42.974		-27.293								intrekken MJP 2025 3.2 Hoogveld Zuid apparaatskn
63207950	Plankosten Hoogveld Zuid	3	38041	u	j	Externe advieskosten	-14.478										intrekken MJP 2025 3.2 Hoogveld Zuid
63207960	Bijdragen Hoogveld Zuid	3	32022	i	j	overige inkomsten		-123.113									intrekken MJP 2025 3.2 Hoogveld Zuid
63207950	Plankosten Hoogveld Zuid	3	38076	u	j	planschadevergoedingen	-100.000										intrekken MJP 2025 3.2 Hoogveld Zuid
63207958	Beheers- en adm kosten Hoogveld Zuid	3	32041	u	j	overige kosten	-8.000		-8.680								intrekken MJP 2025 3.2 Hoogveld Zuid
63207980	Opbrengst verkopen Hoogveld Zuid	3	31004	i	j	gronduitgifte bedrijfsterrein		-13.258.400	0	-7.063.744							intrekken MJP 2025 3.2 Hoogveld Zuid
63207957	Financiering Hoogveld Zuid	3	74006	u	j	Rente grondexploitatie	-104.238		-5.562								intrekken MJP 2025 3.2 Hoogveld Zuid
63209932	Toe- en afname BW 3.2	3	38000	u	j	stelpost sluitrekening	2.417.573		874.009								intrekken MJP 2025 3.2 Hoogveld Zuid
63209932	Toe- en afname BW 3.2	3	38001	i	j	stelpost sluitrekening		13.381.513		7.063.744							intrekken MJP 2025 3.2 Hoogveld Zuid
63202532	GB Nog te verdelen algemene kosten taakveld 3	3	74006	u	j	Rente grondexploitatie	-16.365		-72.597		-17.626		-56.012		-56.012		intrekken MJP 2025 3.2 Rente overig
63209932	Toe- en afname BW 3.2	3	38000	u	j	stelpost sluitrekening	16.365		72.597		17.626		56.012		56.012		intrekken MJP 2025 3.2 Rente overig
68206530	2021 beschikbaar uitv.budget brm de ruiter	8	32017	U	j	Bouwrijp maken	-1.613.795		-903.782		-10.991						intrekken MJP 2025 8.2 de Ruiter Diversen
68206530	2021 beschikbaar uitv.budget brm de ruiter	8	32041	U	j	Overige kosten geen index	-15.000		0		0						intrekken MJP 2025 8.2 de Ruiter
68206550	plankosten algemeen de ruiter	8	11901	U	j	Doorbelasting directe salarislasten Ruimte (	-114.051		-65.580		-34.686						intrekken MJP 2025 8.2 de Ruiter
68206550	plankosten algemeen de ruiter	8	38041	U	j	Externe advieskosten	-40.000		-20.000		-16.593						intrekken MJP 2025 8.2 de Ruiter
68206550	plankosten algemeen de ruiter	8	75001	U	j	Toerekening overhead aan GREX	-85.949		-49.420		-26.139						intrekken MJP 2025 8.2 de Ruiter
68206557	financieringskosten de ruiter	8	74006	U	j	Rente grondexploitatie	-18.662		-5.233		10.917						intrekken MJP 2025 8.2 de Ruiter kostenstijging
68206558	beheers- en administatiekosten de ruiter	8	32041	U	j	Overige kosten geen index	-1.000		-1.000		-343						intrekken MJP 2025 8.2 de Ruiter - uren VTU
68206580	opbrengst gronduitgifte De Ruiter	8	31003	I	j	Gronduitgifte woningbouw		-3.262.575		-2.839.430							intrekken MJP 2025 8.2 de Ruiter - uren VTU
68209982	Toe- en afname BW 8.2	8	38000	u	j	stelpost sluitrekening	1.888.457		1.045.015		77.835						intrekken MJP 2025 8.2 de Ruiter
68209982	Toe- en afname BW 8.2	8	38001	i	j	stelpost sluitrekening		3.262.575		2.839.430							intrekken MJP 2025 8.2 de Ruiter
68205109	Sloopkosten Reek Zuid	8	32036	U	j	Sloopkosten	-83.405		0								intrekken MJP 2025 8.2 Reek Zuid
68205130	Beschikb uitv budget BWRM Reek Zuid	8	32017	U	j	Bouwrijp maken	-732.996		-311.062		-943						intrekken MJP 2025 8.2 Reek Zuid
68205150	Plankosten exploitatie Reek Zuid	8	11901	U	j	Doorbelasting directe salarislasten Ruimte (	-48.471		-48.738		-3.804						intrekken MJP 2025 8.2 Reek Zuid
68205150	Plankosten exploitatie Reek Zuid	8	75001	U	j	Toerekening overhead aan GREX	-36.529		-36.730		-2.866						intrekken MJP 2025 8.2 Reek Zuid - uren VTU
68205157	Financieringskosten Reek-Zuid	8	74006	U	j	Rente grondexploitatie	-61.948		-54.854		-52.881						intrekken MJP 2025 8.2 Reek Zuid - uren VTU
68205180	Opbrengst gronduitgifte Reek-Zuid	8	31004	I	j	Gronduitgifte bedrijfsterrein		-1.349.033		-670.600							intrekken MJP 2025 8.2 Reek Zuid - apparaatskn
68209982	Toe- en afname BW 8.2	8	38000	u	j	stelpost sluitrekening	963.349		451.384		60.494						intrekken MJP 2025 8.2 Reek Zuid
68209982	Toe- en afname BW 8.2	8	38001	i	j	stelpost sluitrekening		1.349.033		670.600							intrekken MJP 2025 8.2 Reek Zuid
68204630	beschikbaar uitv budget Gem werf Schaijk	8	32017	u	j	Bouwrijpmaken	1.937										intrekken MJP 2025 8.2 Reek Zuid
68209982	Toe- en afname BW 8.2	8	38000	u	j	stelpost sluitrekening	-1.937										intrekken MJP 2025 8.2 Reek Zuid
68206430	2014 beschikb uitv.budget bwrm hoenderbos/velr	8	32017	U	j	Bouwrijp maken	-297.956										intrekken MJP 2025 8.2 Hoenderbos Velmolen
68206450	plankosten algemeen hoenderbos/velmolen	8	11901	U	j	Doorbelasting directe salarislasten Ruimte (	-20.514										intrekken MJP 2025 8.2 Hoenderbos Diversen
68206450	plankosten algemeen hoenderbos/velmolen	8	75001	U	j	Toerekening overhead aan GREX	-15.459										intrekken MJP 2025 8.2 Hoenderbos kostenstijging
68206457	financieringskosten hoenderbos/velmolen	8	74006	U	j	Rente grondexploitatie	4.579										intrekken MJP 2025 8.2 Hoenderbos Velmolen - uren VTU

68206458	Beheers-en administratiekosten Hoenderbos/Vel	8	32041	U	j	Overige kosten geen index	-2.500										intrekken MJP 2025 8.2 Hoenderbos Velmolen - uren VTU
68209982	Toe- en afname BW 8.2	8	38000	u	j	stelpost sluitrekening	331.850										intrekken MJP 2025 8.2 Hoenderbos Velmolen
68204009	sloopkosten Dierenparkje Volkel	8	32036	U	j	Sloopkosten	4.372										intrekken MJP 2025 8.2 Dierenparkje
68204030	Beschikbaar uitv budget dierenparkje Volkel	8	32017	U	j	Bouwrijp maken	-29.199		-112.251		-142.619						intrekken MJP 2025 8.2 Dierenparkje - uren VTU
68204050	plankosten GREX Dierenparkje Volkel	8	11901	U	j	Doorbelasting directe salarislasten Ruimte (	-11.405		-11.405		-13.654						intrekken MJP 2025 8.2 Dierenparkje - uren VTU
68204050	plankosten GREX Dierenparkje Volkel	8	75001	U	j	Toerekening overhead aan GREX	-8.595		-8.595		-10.290						intrekken MJP 2025 8.2 Dierenparkje - apparaatskn
68204057	financieringskosten GREX Dierenparkje Volkel	8	74006	U	j	Rente grondexploitatie	-1.892		2.800		1.635						intrekken MJP 2025 8.2 Dierenparkje - apparaatskn
68204080	opbrengst gronduitgifte GREX Dierenparkje Volk	8	31003	I	j	Gronduitgifte woningbouw		-544.731									intrekken MJP 2025 8.2 Dierenparkje
68209982	Toe- en afname BW 8.2	8	38000	u	j	stelpost sluitrekening	46.719		129.451		164.928						intrekken MJP 2025 8.2 Dierenparkje
68209982	Toe- en afname BW 8.2	8	38001	i	j	stelpost sluitrekening		544.731									intrekken MJP 2025 8.2 Dierenparkje
68203250	Plankosten Leeuwerikswe g	8	11901	u	j	doorbelasting salaris civiel VTU	-8.554		-5.703		-1.369						intrekken MJP 2025 8.2 Leeuwerikswe g - uren VTU
68203250	Plankosten Leeuwerikswe g	8	75001	u	j	Toerekening overhead aan GREX	-6.446		-4.297		-1.031						intrekken MJP 2025 8.2 Leeuwerikswe g - uren VTU
68203250	Plankosten Leeuwerikswe g	8	11901	u	j	doorbelasting salaris civiel VTU	-57.026		-21.563								intrellem MJP 2025 8.2 Leeuwerikswe g - apparaatskn
68203250	Plankosten Leeuwerikswe g	8	75001	u	j	Toerekening overhead aan GREX	-42.974		-16.250								intrekken MJP 2025 8.2 Leeuwerikswe g - apparaatskn
68203250	Plankosten Leeuwerikswe g	8	38041	u	j	Externe advieskosten	-25.000										intrekken MJP 2024 8.2 Leeuwerikswe g
68203230	Beschikbaar uitv budget	8	32017	u	j	bouwrijpmaken			-50.000								intrekken MJP 2024 8.2 Leeuwerikswe g - diversen
68203258	Beheers- en adm kosten Leeuwerikswe g	8	32041	u	j	overige kosten	-1.000		-1.000								intrekken MJP 2024 8.2 Leeuwerikswe g
68203230	Beschikbaar uitv budget	8	32017	u	j	bouwrijpmaken (KOSTENSTIJGING)	-10.326		-10.418		-339						intrekken MJP 2025 8.2 Leeuwerikswe g - kostenstijging
68203257	Financiering Leeuwerikswe g	8	74006	u	j	Rente grondexploitatie	9.741		8.467		7.560						intrekken MJP 2024 8.2 Leeuwerikswe g
68209982	Toe- en afname BW 8.2	8	38000	u	j	stelpost sluitrekening	141.585		100.764		-4.821						intrekken MJP 2024 8.2 Leeuwerikswe g
68206720	2019 uden noord 1 maatregelen flora en fauna	8	32017	U	j	Bouwrijp maken	-64.682										intrekken MJP 2025 8.2 Uden Noord 1
68206730	2013 beschikbaar uitv.budget brm uden-noord i	8	32017	U	j	Bouwrijp maken	-1.435.787		-11.464		-866.469		-1.077.748		-1.077.748		intrekken MJP 2025 8.2 Uden Noord 1
68206750	plankosten uden-noord 1	8	11901	U	j	Doorbelasting directe salarislasten Ruimte (	-114.051		-28.513		-72.680		-84.526		-84.526		intrekken MJP 2025 8.2 Uden Noord 1 - uren VTU
68206750	plankosten uden-noord 1	8	38041	U	j	Externe advieskosten	-25.000						0		0		intrekken MJP 2025 8.2 Uden Noord 1 - uren VTU
68206750	plankosten uden-noord 1	8	38076	U	j	Planschadevergoedingen	-55.000		-55.000				0		0		intrekken MJP 2025 8.2 Uden Noord 1 - apparaatskn
68206750	plankosten uden-noord 1	8	75001	U	j	Toerekening overhead aan GREX	-85.949		-21.487		-54.772		-63.698		-63.698		intrekken MJP 2025 8.2 Uden Noord 1 - apparaatskn
68206757	financieringskosten uden-noord i	8	74006	U	j	Rente grondexploitatie	-128.638		-142.405		-105.982		-77.129		-77.129		intrekken MJP 2025 8.2 Uden Noord 1
68206758	Beheers- en administratiekosten Uden Noord 1	8	32041	U	j	Overige kosten geen index	-4.000		-4.000		-4.000		-2.004		-2.004		intrekken MJP 2025 8.2 Uden Noord 1
68206780	opbrengst gronduitgifte uden-noord 1 (inkomsten	8	31003	I	j	Gronduitgifte woningbouw				-4.309.837		-4.309.837					intrekken MJP 2025 8.2 Uden Noord 1
68209982	Toe- en afname BW 8.2	8	38000	u	j	stelpost sluitrekening	1.913.107		262.869		1.103.903		1.305.105		1.305.105		intrekken MJP 2025 8.2 Uden Noord 1
68209982	Toe- en afname BW 8.2	8	38001	i	j	stelpost sluitrekening				4.309.837		4.309.837					intrekken MJP 2025 8.2 Uden Noord 1
68204530	Beschikb uitv budget BWRM Hoevenseweg	8	32017	u	j	Bouwrijp maken	-52.361										intrekken MJP 2025 8.2 Hoevenseweg - diversen
68204550	plankosten steunpunt hoevenseweg	8	11901	u	j	Doorbelasting directe salarislasten Ruimte (	-6.399										intrekken MJP 2025 8.2 Hoevenseweg - uren VTU
68204550	plankosten steunpunt hoevenseweg	8	75001	u	j	Toerekening overhead aan GREX	-4.821										intrekken MJP 2025 8.2 Hoevenseweg - uren VTU
68204557	financieringskosten steunpunt hoevenseweg	8	74006	u	j	Rente grondexploitatie	2.558										intrekken MJP 2025 8.2 Hoevenseweg - apparaatkn
68209982	Toe- en afname BW 8.2	8	38000	u	j	stelpost sluitrekening	61.023										intrekken MJP 2025 8.2 Hoevenseweg - kostenstijging
68205330	Beschikbaar uitv budget repelakker	8	32017	u	j	bouwrijpmaken	-252										intrekken MJP 2025 8.2 Repelakker II
68205357	Financieringskosten Repelakker Zeeland	8	74000	u	j	Rente	0		0		0		0		0		intrekken MJP 2025 8.2 Repelakker II
68209982	Toe- en afname BW 8.2	8	38000	u	j	stelpost sluitrekening	252		0		0		0		0		intrekken MJP 2025 8.2 Repelakker II
68205530	Beschikbaar Kerkstraat Oost	8	32017	u	j	bouwrijpmaken	-423.386										intrekken MJP 2025 8.2 Kerkstraat Oost
68205550	Plankosten Kerkstraat Oost	8	11901	u	j	doorbelasting salaris civiel VTU	-45.234										intrekken MJP 2025 8.2 Kerkstraat Oost - uren VTU
68205550	Plankosten Kerkstraat Oost	8	75001	u	j	Toerekening overhead aan GREX	-34.089										intrekken MJP 2025 8.2 Kerkstraat Oost - uren VTU
68205550	Plankosten Kerkstraat Oost	8	11901	u	j	doorbelasting salaris civiel VTU	-5.703										intrekken MJP 2025 8.2 Kerkstraat Oost - apparaatskosten
68205550	Plankosten Kerkstraat Oost	8	75001	u	j	Toerekening overhead aan GREX	-4.297										intrekken MJP 2025 8.2 Kerkstraat Oost - apparaatskosten
68205558	Beheers- en adm kn kerkstraat O	8	32041	u	j	overige kosten	-1.000										intrekken MJP 2025 8.2 Kerkstraat Oost
68205530	Beschikbaar uitv budget	8	32017	u	j	bouwrijpmaken (KOSTENSTIJGING)	-33.339										intrekken MJP 2025 8.2 Kerkstraat Oost - kostenstijging
68205557	Financiering Kerkstraat Oost	8	74006	u	j	Rente grondexploitatie	-4.487										intrekken MJP 2025 8.2 Kerkstraat Oost
68209982	Toe- en afname BW 8.2	8	38000	u	j	stelpost sluitrekening	551.535										intrekken MJP 2025 8.2 Kerkstraat Oost
68207400	grondverwerving eikenheuvel	8	31000	U	j	Aankoop gronden	-7.059.817									0	intrekken MJP 2025 8.2 Eikenheuvel
68207430	Beschikb uitv budget BWRM Eikenheuvel	8	32017	U	j	Bouwrijp maken	-1.573.156		-2.796.317		-4.609.178		-1.818.864		-1.818.864	0	intrekken MJP 2025 8.2 Eikenheuvel - uren VTU
68207450	plankosten algemeen eikenheuvel	8	11901	U	j	Doorbelasting directe salarislasten Ruimte (	-657.956		-272.235		-388.524		-198.179		-198.179	0	intrekken MJP 2025 8.2 Eikenheuvel - uren VTU
68207450	plankosten algemeen eikenheuvel	8	38076	U	j	Planschadevergoedingen	-75.000		-75.000							0	intrekken MJP 2025 8.2 Eikenheuvel - apparaatskn
68207450	plankosten algemeen eikenheuvel	8	38116	U	j	Onderzoekskosten archeologie	-250.000									0	intrekken MJP 2025 8.2 Eikenheuvel
68207450	plankosten algemeen eikenheuvel	8	75001	U	j	Toerekening overhead aan GREX	-495.835		-205.156		-292.791		-149.347		-149.347	0	intrekken MJP 2025 8.2 Eikenheuvel
68207457	financieringskosten eikenheuvel	8	74006	U	j	Rente grondexploitatie	-99.101		-205.296		-164.910		-137.538		-137.538	0	intrekken MJP 2025 8.2 Eikenheuvel - kostenstijging
68207458	beheers- en administratiekosten eikenheuvel	8	32041	U	j	Overige kosten geen index	-1.629.301									0	intrekken MJP 2025 8.2 Eikenheuvel
68207460	Bijdrage Eikenheuvel	8	32022	I	j	Overige inkomsten duurzame goederen		360								0	intrekken MJP 2025 8.2 Eikenheuvel - opbrengstenstijging
68207480	opbrengst gronduitgifte eikenheuvel (inkomsten)	8	31003	I	j	Gronduitgifte woningbouw				-8.041.350		-8.340.725		-8.501.906		-8.501.906	intrekken MJP 2025 8.2 Eikenheuvel
68207480	opbrengst gronduitgifte eikenheuvel (inkomsten)	8	31006	I	j	Gronduitgifte maatschappelijk						-156.000		0		0	intrekken MJP 2025 8.2 Eikenheuvel
68209982	Toe- en afname BW 8.2	8	38000	u	j	stelpost sluitrekening	11.840.166		3.554.004		5.455.403		2.303.928		2.303.928		intrekken MJP 2025 8.2 Eikenheuvel
68209982	Toe- en afname BW 8.2	8	38001	i	j	stelpost sluitrekening		-360		8.041.350		8.496.725		8.501.906		8.501.906	intrekken MJP 2025 8.2 Eikenheuvel
68209550	Plankosten algemeen nog te verdelen	8	74006	U	j	Rente grondexploitatie	-45.665		52.915		4.030		-49.165		-49.165		intrekken MJP 2025 8.2 Rente overig
68209982	Toe- en afname BW 8.2	8	38000	u	j	stelpost sluitrekening	45.665		-52.915		-4.030		49.165		49.165		intrekken MJP 2025 8.2 Rente overig
68209550	Plankosten algemeen nog te verdelen	8	11901	u	j	Doorbelasting directe salarislasten Ruimte (	874.960		83.949		-439		-275.756		-275.756		intrekken MJP 2025 Uren overig
68209982	Toe- en afname BW 8.2	8	38000	u	j	stelpost sluitrekening	-874.960		-83.949		439		275.756		275.756		intrekken MJP 2025 Uren overig
68209550	Plankosten algemeen nog te verdelen	8	75001	u	j	Toerekening overhead aan GREX	650.908		55.013		-8.543		-215.952		-215.952		intrekken MJP 2025 Overhead overig
68209982	Toe- en afname BW 8.2	8	38000	u	j	stelpost sluitrekening	-650.908		-55.013		8.543		215.952		215.952		intrekken MJP 2025 Overhead overig
63205230	Beschikbaar uitv budget	3	32017	u	j	bouwrijpmaken	1.125.000		1.000.000		520.636						MJP 2026 3.2 Voederheil
63205220	Voederheil maatregelen flora en fauna	3	32014	u	j	overige kosten geen index	125.000										MJP 2026 3.2 Voederheil
63205230	Voederheil maatregelen flora en fauna	3	32014	u	j	overige kosten geen index					93.750		93.750				MJP 2026 3.2 Voederheil
63205230	Voederheil maatregelen flora en fauna	3	38116	U	j	Onderzoekskosten archeologie	30.000										MJP 2026 3.2 Voederheil
63205250	Plankosten bedrijventerrein Voederheil	3	32017	U	j	bouwrijpmaken (KOSTENSTIJGING)	26.232		64.713		59.480		16.228		760		MJP 2026 3.2 Voederheil kostenstijging
63205250	Plankosten bedrijventerrein Voederheil	3	11901	U	j	doorbelasting salaris civiel VTU	85.620		85.620		28.540		23.848				MJP 2026 3.2 Voederheil - uren VTU
63205250	Plankosten bedrijventerrein Voederheil	3	75001	U	j	Toerekening overhead aan GREX	64.380		64.380		21.460		17.933				MJP 2026 3.2 Voederheil - uren VTU
63205250	Plankosten bedrijventerrein Voederheil	3	11901	U	j	doorbelasting salaris civiel VTU	28.540		28.540		28.540		8.562		3.456		MJP 2026 3.2 Voederheil - apparaatskn
63205250	Plankosten bedrijventerrein Voederheil	3	75001	U	j	Toerekening overhead aan GREX	21.460		21.460		21.460		6.438		2.599		MJP 2026 3.2 Voederheil - apparaatskn
63205250	Plankosten bedrijventerrein Voederheil	3	38041	u	j	Externe advieskosten	32.000		22.000		12.000		6.227				MJP 2026 3.2 Voederheil
63205257	financieringskosten bedrijventerrein voederheil	3	74006	u	j	Rente grondexploitatie	-3.918		9.891		21.560		19.371		-4.366		MJP 2026 3.2 Voederheil
63205280	opbr. gronduitgifte bedrijventerrein voederheil	3	31004	I	j	grondopbrengsten						1.000.000		2.640.290		1.385.075	MJP 2026 3.2 Voederheil
63205280	opbr. gronduitgifte bedrijventerrein voederheil	3	31004	I	j	grondopbrengsten						50.752		189.487		129.093	MJP 2026 3.2 Voederheil opbrengstenstijging
63209932	Toe- en afname BW 3.2	3	38000	u	j	stelpost sluitrekening	-1.534.314		-1.296.604		-807.426		-192.357		-2.449		MJP 2026 3.2 Voederheil
63209932	Toe- en afname BW 3.2	3	38001	i	j	stelpost sluitrekening						-1.050.752		-2.829.777		-1.514.168	MJP 2026 3.2 Voederheil
63206809	sloopkosten UN II	3	32036	u	j	sloopkosten			20.000								MJP 2026 3.2 UN II
63206830	Beschikbaar uitv budget	3	32017	u	j	bouwrijpmaken			124.429		50.000		59.966				MJP 2026 3.2 UN II

63206830	Beschikbaar uitv budget	3	32017	u	j	bouwrijpmaken (KOSTENSTIJGING)	885		9.166		5.773		8.991				MJP 2026 3.2 UN II kostenstijging
63206850	Plankosten UN II	3	11901	u	j	doorbelasting salaris civiel VTU	5.708		5.708		5.708		8.852				MJP 2025 3.2 UN II - uren VTU
63206850	Plankosten UN II	3	75001	u	j	Toerekening overhead aan GREX	4.292		4.292		4.292		6.656				MJP 2025 3.2 UN II - uren VTU
63206850	Plankosten UN II	3	11901	u	j	doorbelasting salaris civiel VTU	22.832		5.708		5.708		6.210				MJP 2025 3.2 UN II - apparaatskn
63206850	Plankosten UN II	3	75001	u	j	Toerekening overhead aan GREX	17.168		4.292		4.292		4.669				MJP 2025 3.2 UN II - apparaatskn
63206850	Plankosten UN II	3	38076	u	j	planschadevergoedingen			7.652								MJP 2026 3.2 UN II
63206858	Beheers- en adm kosten UN II	3	32041	u	j	overige kosten	1.000		1.000		500		500				MJP 2025 3.2 UN II
63206880	Opbrengst verkopen UN II	3	31005	i	j	gronduitgifte commercieel						863.000		863.000			MJP 2026 3.2 UN II
63206857	Financiering UN II	3	74006	u	j	Rente grondexploitatie	30.436		31.177		33.097		26.315				MJP 2026 3.2 UN II
63209932	Toe- en afname BW 3.2	3	38000	u	j	stelpost sluitrekening	-82.321		-213.424		-109.370		-122.159				MJP 2026 3.2 UN II
63209932	Toe- en afname BW 3.2	3	38001	i	j	stelpost sluitrekening						-863.000		-863.000			MJP 2026 3.2 UN II
63207909	Sloopkosten	3	32036	U	j	Sloopkosten	75.000										MJP 2026 3.2 Hoogveld Zuid
63207930	Beschikbaar uitv budget	3	32017	u	j	bouwrijpmaken	1.500.000		941.752								MJP 2026 3.2 Hoogveld Zuid
63207930	Beschikbaar uitv budget	3	32014	u	j	overige kosten geen index	100.000		100.000								MJP 2026 3.2 Hoogveld Zuid
63207930	Beschikbaar uitv budget	3	32017	u	j	bouwrijpmaken (KOSTENSTIJGING)	35.845		67.507		7.969						MJP 2026 3.2 Hoogveld Zuid kostenstijging
63207950	Plankosten Hoogveld Zuid	3	11901	u	j	doorbelasting salaris civiel VTU	142.700		85.620		27.212						MJP 2026 3.2 Hoogveld Zuid VTU
63207950	Plankosten Hoogveld Zuid	3	75001	u	j	Toerekening overhead aan GREX	107.300		64.380		20.462						MJP 2026 3.2 Hoogveld Zuid VTU
63207950	Plankosten Hoogveld Zuid	3	11901	u	j	doorbelasting salaris civiel VTU	57.080		42.810		23.385						MJP 2026 3.2 Hoogveld Zuid apparaatskn
63207950	Plankosten Hoogveld Zuid	3	75001	u	j	Toerekening overhead aan GREX	42.920		32.190		17.584						MJP 2026 3.2 Hoogveld Zuid apparaatskn
63207950	Plankosten Hoogveld Zuid	3	38041	u	j	Externe advieskosten	33.082										MJP 2026 3.2 Hoogveld Zuid
63207960	Bijdragen Hoogveld Zuid	3	32022	i	j	overige inkomsten				123.113							MJP 2026 3.2 Hoogveld Zuid
63207950	Plankosten Hoogveld Zuid	3	38076	u	j	planschadevergoedingen											MJP 2026 3.2 Hoogveld Zuid
63207958	Beheers- en adm kosten Hoogveld Zuid	3	32041	u	j	overige kosten	8.000		8.000		8.680						MJP 2026 3.2 Hoogveld Zuid
63207980	Opbrengst verkopen Hoogveld Zuid	3	31004	i	j	gronduitgifte bedrijfsterrein				10.098.682		18.954.872					MJP 2026 3.2 Hoogveld Zuid
63207957	Financiering Hoogveld Zuid	3	74006	u	j	Rente grondexploitatie	100.455		120.276		41.443						MJP 2026 3.2 Hoogveld Zuid
63209932	Toe- en afname BW 3.2	3	38000	u	j	stelpost sluitrekening	-2.202.382		-1.462.535		-146.735						MJP 2026 3.2 Hoogveld Zuid
63209932	Toe- en afname BW 3.2	3	38001	i	j	stelpost sluitrekening				-10.221.795		-18.954.872					MJP 2026 3.2 Hoogveld Zuid
63202532	GB Nog te verdelen algemene kosten taakveld	3	74006	u	j	Rente grondexploitatie	17.804		-45.061		-57.663		18.965		69.017		MJP 2026 3.2 Rente overig
63209932	Toe- en afname BW 3.2	3	38000	u	j	stelpost sluitrekening	-17.804		45.061		57.663		-18.965		-69.017		MJP 2026 3.2 Rente overig
68206509	sloopkosten de Ruiter	8	32036	U	j	Sloopkosten	37.500										MJP 2026 8.2 de Ruiter
68206530	2021 beschikbaar uitv.budget brm de ruiter	8	32017	U	j	Bouwrijp maken	884.919										MJP 2026 8.2 de Ruiter
68206530	2021 beschikbaar uitv.budget brm de ruiter	8	32017	U	j	Bouwrijp maken (kostenstijging)	39.885		65.190		26.515						MJP 2026 8.2 de Ruiter (kostenstijging)
68206530	2021 beschikbaar uitv.budget brm de ruiter	8	32018	U	j	woonrijp maken	1.000.000		1.000.000		264.933						MJP 2026 8.2 de Ruiter
68206530	2021 beschikbaar uitv.budget brm de ruiter	8	32041	U	j	Overige kosten geen index			15.000								MJP 2026 8.2 de Ruiter
68206550	plankosten algemeen de ruiter	8	32041	U	j	Overige kosten geen index	50.000		50.000		5.474						MJP 2026 8.2 de Ruiter VTU
68206550	plankosten algemeen de ruiter	8	11901	u	j	doorbelasting salaris civiel VTU	171.240		85.620		27.519						MJP 2026 8.2 de Ruiter VTU
68206550	plankosten algemeen de ruiter	8	75001	u	j	Toerekening overhead aan GREX	128.760		64.380		20.692						MJP 2026 8.2 de Ruiter apparaatskn
68206550	plankosten algemeen de ruiter	8	11901	u	j	doorbelasting salaris civiel VTU	14.270		8.562		2.623						MJP 2026 8.2 de Ruiter apparaatskn
68206550	plankosten algemeen de ruiter	8	75001	u	j	Toerekening overhead aan GREX	10.730		6.438		1.972						MJP 2026 8.2 de Ruiter
68206557	financieringskosten de ruiter	8	74006	U	j	Rente grondexploitatie	8.300		-2.171		-18.235						MJP 2026 8.2 de Ruiter
68206558	beheers- en administatiekosten de ruiter	8	32041	U	j	Overige kosten geen index	1.500		1.000		600						MJP 2026 8.2 de Ruiter
68206580	opbrengst gronduitgifte De Ruiter	8	31003	I	j	Gronduitgifte woningbouw		3.510.512		3.078.900							MJP 2026 8.2 de Ruiter
68209982	Toe- en afname BW 8.2	8	38000	u	j	stelpost sluitrekening	-2.347.104		-1.294.019		-332.093						MJP 2026 8.2 de Ruiter
68209982	Toe- en afname BW 8.2	8	38001	i	j	stelpost sluitrekening		-3.510.512		-3.078.900							MJP 2026 8.2 de Ruiter
68205130	Beschikb uitv budget BWRM Reek Zuid	8	32017	U	j	Bouwrijp maken	300.000		400.000		118.849						MJP 2026 8.2 Reek Zuid
68205130	Beschikb uitv budget BWRM Reek Zuid	8	32017	U	j	Bouwrijp maken (kostenstijging)	14.317		21.500		36.930		14.519				MJP 2026 8.2 Reek Zuid (kostenstijging)
68205150	Plankosten exploitatie Reek Zuid	8	11901	u	j	doorbelasting salaris civiel VTU	5.708		42.810		22.832		6.718				MJP 2026 8.2 Reek Zuid - uren VTU
68205150	Plankosten exploitatie Reek Zuid	8	75001	u	j	Toerekening overhead aan GREX	4.292		32.190		17.168		5.051				MJP 2026 8.2 Reek Zuid - uren VTU
68205150	Plankosten exploitatie Reek Zuid	8	11901	u	j	doorbelasting salaris civiel VTU	28.540		17.124		5.708		4.928				MJP 2026 8.2 Reek apparaatskn
68205150	Plankosten exploitatie Reek Zuid	8	75001	u	j	Toerekening overhead aan GREX	21.460		12.876		4.292		3.705				MJP 2026 8.2 Reek apparaatskn
68205150	Plankosten exploitatie Reek Zuid	8	32041	U	j	Overige kosten geen index	10.000										MJP 2026 8.2 Reek Zuid
68205157	Financieringskosten Reek-Zuid	8	74006	U	j	Rente grondexploitatie	59.128		59.756		56.606		54.509				MJP 2026 8.2 Reek Zuid
68205180	Opbrengst gronduitgifte Reek-Zuid	8	31004	I	j	Gronduitgifte bedrijfsterrein		824.866		824.866		754.633		239.250			MJP 2026 8.2 Reek Zuid
68205180	Opbrengst gronduitgifte Reek-Zuid	8	31004	I	j	Gronduitgifte bedrijfsterrein (opbrengstenstijging)		4.114		12.404		22.828		12.167			MJP 2026 8.2 Reek Zuid (opbrengstenstijging)
68205158	beheers- en administatiekosten Reek Zuid	8	32041	U	j	Overige kosten geen index	2.000		1.000		1.000		1.000				MJP 2026 8.2 Reek Zuid
68209982	Toe- en afname BW 8.2	8	38000	u	j	stelpost sluitrekening	-445.445		-587.256		-263.385		-90.430				MJP 2026 8.2 Reek Zuid
68209982	Toe- en afname BW 8.2	8	38001	i	j	stelpost sluitrekening		-828.980		-837.270		-777.461		-251.417			MJP 2026 8.2 Reek Zuid
68206430	2014 beschikb uitv.budget bwrm hoenderbos/vel	8	32017	U	j	Bouwrijp maken	25.000										MJP 2026 8.2 Hoenderbos Velmolen
68206430	2014 beschikb uitv.budget bwrm hoenderbos/vel	8	32017	U	j	Bouwrijp maken (kostenstijging)	1.336										MJP 2026 8.2 Hoenderbos Velmolen (kostenstijging)
68206430	2014 beschikb uitv.budget bwrm hoenderbos/vel	8	32041	U	j	Overige kosten geen index	20.000										MJP 2026 8.2 Hoenderbos Velmolen
68206450	plankosten algemeen hoenderbos/velmolen	8	11901	U	j	Doorbelasting directe salarislasten Ruimte (	7.834										MJP 2026 8.2 Hoenderbos Velmolen - uren VTU
68206450	plankosten algemeen hoenderbos/velmolen	8	75001	U	j	Toerekening overhead aan GREX	5.891										MJP 2026 8.2 Hoenderbos Velmolen - uren VTU
68206450	plankosten algemeen hoenderbos/velmolen	8	11901	U	j	Doorbelasting directe salarislasten Ruimte (	9.849										MJP 2026 8.2 Hoenderbos Velmolen apparaatskn
68206450	plankosten algemeen hoenderbos/velmolen	8	75001	U	j	Toerekening overhead aan GREX	7.405										MJP 2026 8.2 Hoenderbos Velmolen apparaatskn
68206457	financieringskosten hoenderbos/velmolen	8	74006	U	j	Rente grondexploitatie	-2.858										MJP 2026 8.2 Hoenderbos Velmolen
68206458	Beheers-en administratiekosten Hoenderbos/Vel	8	32041	U	j	Overige kosten geen index	1.000										MJP 2026 8.2 Hoenderbos Velmolen
68209982	Toe- en afname BW 8.2	8	38000	u	j	stelpost sluitrekening	-75.457	0									MJP 2026 8.2 Hoenderbos Velmolen
68204030	Beschikbaar uitv budget dierenparkje Volkel	8	32017	U	j	Bouwrijp maken (kostenstijging)	1.735		5.163		13.428						MJP 2026 8.2 Dierenparkje kostenstijging
68204030	Beschikbaar uitv budget dierenparkje Volkel	8	32017	U	j	Bouwrijp maken	75.000		75.000		139.550						MJP 2026 8.2 Dierenparkje
68204050	plankosten GREX Dierenparkje Volkel	8	11901	U	j	Doorbelasting directe salarislasten Ruimte (	8.562		8.562		12.523						MJP 2026 8.2 Dierenparkje - uren VTU
68204050	plankosten GREX Dierenparkje Volkel	8	75001	U	j	Toerekening overhead aan GREX	6.438		6.438		9.416						MJP 2026 8.2 Dierenparkje - uren VTU
68204050	plankosten GREX Dierenparkje Volkel	8	11901	U	j	Doorbelasting directe salarislasten Ruimte (	5.708		4.281		1.427						MJP 2026 8.2 Dierenparkje - apparaatskn
68204050	plankosten GREX Dierenparkje Volkel	8	75001	U	j	Toerekening overhead aan GREX	4.292		3.219		1.073						MJP 2026 8.2 Dierenparkje - apparaatskn
68204057	financieringskosten GREX Dierenparkje Volkel	8	74006	U	j	Rente grondexploitatie	1.832		-2.389		-1.487						MJP 2026 8.2 Dierenparkje
68204080	opbrengst gronduitgifte GREX Dierenparkje Volk	8	31003	I	j	Gronduitgifte woningbouw		572.584									MJP 2026 8.2 Dierenparkje
68209982	Toe- en afname BW 8.2	8	38000	u	j	stelpost sluitrekening	-103.567		-100.274		-175.930						MJP 2026 8.2 Dierenparkje
68209982	Toe- en afname BW 8.2	8	38001	i	j	stelpost sluitrekening		-572.584									MJP 2026 8.2 Dierenparkje
68203209	Sloopkosten Leeuwerikseweg	8	32036	U	j	Sloopkosten	97.075										MJP 2026 8.2 Leeuwerikseweg
68203250	Plankosten Leeuwerikseweg	8	32041	u	j	overige kosten			50.000								MJP 2026 8.2 Leeuwerikseweg
68203250	Plankosten Leeuwerikseweg	8	11901	u	j	doorbelasting salaris civiel VTU	11.416		11.416		2.301						MJP 2026 8.2 Leeuwerikseweg - uren VTU
68203250	Plankosten Leeuwerikseweg	8	75001	u	j	Toerekening overhead aan GREX	8.584		8.584		1.730						MJP 2026 8.2 Leeuwerikseweg - uren VTU
68203250	Plankosten Leeuwerikseweg	8	11901	u	j	doorbelasting salaris civiel VTU	57.080		57.080		22.270						MJP 2026 8.2 Leeuwerikseweg - apparaatskn
68203250	Plankosten Leeuwerikseweg	8	75001	u	j	Toerekening overhead aan GREX	42.920		42.920		16.746						MJP 2026 8.2 Leeuwerikseweg - apparaatskn
68203250	Plankosten Leeuwerikseweg	8	38041	u	j	Externe advieskosten	71.787										MJP 2026 8.2 Leeuwerikseweg

68203230	Beschikbaar uitv budget	8	32017	u	j	bouwrijpmaken	75.000											MJP 2026 8.2 Leeuweriksweg
68203280	opbrengst gronduitgifte GREX Dierenparkje Volk	8	31003	I	j	Gronduitgifte woningbouw		3.219.580										MJP 2026 8.2 Leeuweriksweg
68203258	Beheers- en adm kosten Leeuweriksweg	8	32041	u	j	overige kosten	1.000		1.000									MJP 2026 8.2 Leeuweriksweg
68203230	Beschikbaar uitv budget	8	32017	u	j	bouwrijpmaken (KOSTENSTIJGING)	6.330		9.056		3.525							MJP 2026 8.2 Leeuweriksweg - kostenstijging
68203257	Financiering Leeuweriksweg	8	74006	u	j	Rente grondexploitatie	15.535		-9.961		-8.460							MJP 2026 8.2 Leeuweriksweg
68209982	Toe- en afname BW 8.2	8	38000	u	j	stelpost sluitrekening	-386.727		-170.095		-38.112		0		0			MJP 2026 8.2 Leeuweriksweg
68209982	Toe- en afname BW 8.2	8	38001	i	j	stelpost sluitrekening		-3.219.580										MJP 2026 8.2 Leeuweriksweg
68206709	Sloopkosten uden-noord 1	8	32036	U	j	Sloopkosten	5.491											MJP 2026 8.2 Uden Noord 1
68206730	2013 beschikbaar uitv.budget brm uden-noord i	8	32017	U	j	Bouwrijp maken	300.000		747.555									MJP 2026 8.2 Uden Noord 1
68206730	2013 beschikbaar uitv.budget brm uden-noord i	8	32041	u	j	overige kosten			55.000		55.000							MJP 2026 8.2 Uden Noord 1
68206730	2013 beschikbaar uitv.budget brm uden-noord i	8	32017	U	j	Bouwrijp maken (kostenstijging)	11.711		53.966		103.092		62.527		44.789			MJP 2026 8.2 Uden Noord 1 (kostenstijging)
68206730	2013 beschikbaar uitv.budget brm uden-noord i	8	32018	U	j	Woonrijpmaken					1.000.000		500.029		280.029			MJP 2026 8.2 Uden Noord 1
68206720	UN1 maatregelen flora en fauna	8	32017	u	j	Bouwrijp maken	153.000											MJP 2026 8.2 Uden Noord 1
68206750	plankosten uden-noord 1	8	11901	U	j	Doorbelasting directe salarislasten Ruimte (	28.540		85.620		85.620		42.810		36.618			MJP 2026 8.2 Uden Noord 1 - uren VTU
68206750	plankosten uden-noord 1	8	75001	U	j	Toerekening overhead aan GREX	21.460		64.380		64.380		32.190		27.534			MJP 2026 8.2 Uden Noord 1 - uren VTU
68206750	plankosten uden-noord 1	8	11901	U	j	Doorbelasting directe salarislasten Ruimte (	85.620		28.540		28.540		14.270		5.708			MJP 2026 8.2 Uden Noord 1 - apparaatskn
68206750	plankosten uden-noord 1	8	75001	U	j	Toerekening overhead aan GREX	64.380		21.460		21.460		10.730		4.292			MJP 2026 8.2 Uden Noord 1 - apparaatskn
68206750	plankosten uden-noord 1	8	32041	u	j	overige kosten	12.500		12.500									MJP 2026 8.2 Uden Noord 1
68206757	financieringskosten uden-noord i	8	74006	U	j	Rente grondexploitatie	127.681		135.011		104.719		76.757		83.446			MJP 2026 8.2 Uden Noord 1
68206758	Beheers- en administratiekosten Uden Noord 1	8	32041	U	j	Overige kosten geen index	4.000		4.000		4.000		4.000		4.000			MJP 2026 8.2 Uden Noord 1
68206780	opbrengst gronduitgifte uden-noord 1 (inkomsten	8	31003	I	j	Gronduitgifte woningbouw				4.573.753		4.573.753						MJP 2026 8.2 Uden Noord 1
68209982	Toe- en afname BW 8.2	8	38000	u	j	stelpost sluitrekening	-814.383		-1.208.032		-1.466.811		-743.284	0	-486.416	0		MJP 2026 8.2 Uden Noord 1
68209982	Toe- en afname BW 8.2	8	38001	i	j	stelpost sluitrekening				-4.573.753		-4.573.753						MJP 2026 8.2 Uden Noord 1
68204530	Beschikb uitv budget BWRM Hoevenseweg	8	32017	u	j	Bouwrijp maken	10.000											MJP 2026 8.2 Hoevenseweg
68204530	Beschikb uitv budget BWRM Hoevenseweg	8	32017	u	j	Bouwrijp maken (kostenstijging)	1.014											MJP 2026 8.2 Hoevenseweg - kostenstijging
68204530	Beschikb uitv budget BWRM Hoevenseweg	8	32018	u	j	Woonrijpmaken	29.017											MJP 2026 8.2 Hoevenseweg
68204530	Beschikb uitv budget BWRM Hoevenseweg	8	32041	u	j	overige kosten	5.000											MJP 2026 8.2 Hoevenseweg
68204550	plankosten steunpunt hoevenseweg	8	11901	u	j	Doorbelasting directe salarislasten Ruimte (	7.540											MJP 2026 8.2 Hoevenseweg - uren VTU
68204550	plankosten steunpunt hoevenseweg	8	75001	u	j	Toerekening overhead aan GREX	5.670											MJP 2026 8.2 Hoevenseweg - uren VTU
68204550	plankosten steunpunt hoevenseweg	8	11901	u	j	Doorbelasting directe salarislasten Ruimte (	679											MJP 2026 8.2 Hoevenseweg - apparaatskosten
68204550	plankosten steunpunt hoevenseweg	8	75001	u	j	Toerekening overhead aan GREX	511											MJP 2026 8.2 Hoevenseweg - apparaatskosten
68204557	financieringskosten steunpunt hoevenseweg	8	74006	u	j	Rente grondexploitatie	-974											MJP 2026 8.2 Hoevenseweg
68209982	Toe- en afname BW 8.2	8	38000	u	j	stelpost sluitrekening	-58.457											MJP 2026 8.2 Hoevenseweg
68205330	Beschikbaar uitv budget repelakker	8	32018	u	j	woonrijpmaken	4.000											MJP 2026 8.2 Repelakker II
68205330	Beschikbaar uitv budget repelakker	8	32018	u	j	woonrijpmaken (kostenstijging)	173											MJP 2026 8.2 Repelakker II - kostenstijging
68205350	plankosten Repelakker	8	11901	u	j	Doorbelasting directe salarislasten Ruimte (	571											MJP 2026 8.2 Repelakker II - uren VTU
68205350	plankosten Repelakker	8	75001	u	j	Toerekening overhead aan GREX	429											MJP 2026 8.2 Repelakker II - uren VTU
68205350	plankosten Repelakker	8	11901	u	j	Doorbelasting directe salarislasten Ruimte (	2.854											MJP 2026 8.2 Repelakker II - apparaatskosten
68205350	plankosten Repelakker	8	75001	u	j	Toerekening overhead aan GREX	2.146											MJP 2026 8.2 Repelakker II - apparaatskosten
68205380	opbrengst gronduitgifte Repelakker	8	31003	I	j	Gronduitgifte woningbouw		202.300										MJP 2026 8.2 Repelakker II
68205380	opbrengst gronduitgifte Repelakker	8	31003	I	j	Gronduitgifte woningbouw (opbrengstenstijging)		6.471										MJP 2026 8.2 Repelakker II - opbrengstenstijging
68205357	Financieringskosten Repelakker Zeeland	8	74000	u	j	rente grondexploitatie	-460											MJP 2026 8.2 Repelakker II
68209982	Toe- en afname BW 8.2	8	38000	u	j	stelpost sluitrekening	-9.713											MJP 2026 8.2 Repelakker II
68209982	Toe- en afname BW 8.2	8	38001	i	j	stelpost sluitrekening		-208.771										MJP 2026 8.2 Repelakker II
68205530	Beschikbaar Kerkstraat Oost	8	32017	u	j	bouwrijpmaken	28.443											MJP 2026 8.2 Kerkstraat Oost
68205530	Beschikbaar Kerkstraat Oost	8	32018	u	j	woonrijpmaken	400.000		436.067									MJP 2026 8.2 Kerkstraat Oost
68205550	Plankosten Kerkstraat Oost	8	11901	u	j	doorbelasting salaris civiel VTU	28.540		40.357									MJP 2026 8.2 Kerkstraat Oost - uren VTU
68205550	Plankosten Kerkstraat Oost	8	75001	u	j	Toerekening overhead aan GREX	21.460		30.346									MJP 2026 8.2 Kerkstraat Oost - uren VTU
68205550	Plankosten Kerkstraat Oost	8	11901	u	j	doorbelasting salaris civiel VTU	2.854		2.854									MJP 2026 8.2 Kerkstraat Oost - apparaatskosten
68205550	Plankosten Kerkstraat Oost	8	75001	u	j	Toerekening overhead aan GREX	2.146		2.146									MJP 2026 8.2 Kerkstraat Oost - apparaatskosten
68205500	Verwerving Kerkstraat-oost	8	31000	u	j	Aankoop gronden	17.000											MJP 2026 8.2 Kerkstraat Oost
68205558	Beheers- en adm kn kerkstraat O	8	32041	u	j	overige kosten												MJP 2026 8.2 Kerkstraat Oost
68205530	Beschikbaar uitv budget	8	32017	u	j	bouwrijpmaken (KOSTENSTIJGING)	8.405		27.155									MJP 2026 8.2 Kerkstraat Oost - kostenstijging
68205580	Opbrengst gronduitgifte kerkstraat-oost	8	31003	i	j	gronduitgifte woningbouw		367.070										MJP 2026 8.2 Kerkstraat Oost
68205580	Opbrengst gronduitgifte kerkstraat-oost	8	31003	i	j	gronduitgifte woningbouw(opbrengstenstijging)		11.742										MJP 2026 8.2 Kerkstraat Oost - opbrengstenstijging
68205557	Financiering Kerkstraat Oost	8	74006	u	j	Rente grondexploitatie	4.129		5.345									MJP 2026 8.2 Kerkstraat Oost
68209982	Toe- en afname BW 8.2	8	38000	u	j	stelpost sluitrekening	-512.977		-544.270									MJP 2026 8.2 Kerkstraat Oost
68209982	Toe- en afname BW 8.2	8	38001	i	j	stelpost sluitrekening		-378.812									0	MJP 2026 8.2 Kerkstraat Oost
68207430	Beschikb uitv budget BWRM Eikenheuvel	8	32017	U	j	Bouwrijp maken (kostenstijging)	143.389		207.433		397.342		203.757		346.375			MJP 2026 8.2 Eikenheuvel - kostenstijging
68207400	Verwerving Eikenheuvel	8	32041	U	j	Overige kosten geen index	1.793.774											MJP 2026 8.2 Eikenheuvel (natuurcompensatie)
68207400	grondverwerving eikenheuvel	8	31000	U	j	Aankoop gronden	7.207.450											MJP 2026 8.2 Eikenheuvel
68207430	Beschikb uitv budget BWRM Eikenheuvel	8	32017	U	j	Bouwrijp maken	991.486		1.982.972		1.982.972							MJP 2026 8.2 Eikenheuvel
68207430	Beschikb uitv budget BWRM Eikenheuvel	8	32018	U	j	woonrijpmaken			759.247		1.932.933		1.553.309		2.247.005			MJP 2026 8.2 Eikenheuvel
68207450	plankosten algemeen eikenheuvel	8	11901	U	j	Doorbelasting directe salarislasten Ruimte (	104.722		199.667		320.549		122.687		177.478			MJP 2026 8.2 Eikenheuvel - uren VTU
68207450	plankosten algemeen eikenheuvel	8	75001	U	j	Toerekening overhead aan GREX	78.742		150.135		241.029		92.251		133.451			MJP 2026 8.2 Eikenheuvel - uren VTU
68207450	plankosten algemeen eikenheuvel	8	11901	U	j	Doorbelasting directe salarislasten Ruimte (	428.100		428.100		171.240		114.160		114.160			MJP 2026 8.2 Eikenheuvel - apparaatskn
68207450	plankosten algemeen eikenheuvel	8	75001	U	j	Toerekening overhead aan GREX	321.900		321.900		128.760		85.840		85.840			MJP 2026 8.2 Eikenheuvel - apparaatskn
68207450	plankosten algemeen eikenheuvel	8	38076	U	j	Planschadevergoedingen			75.000		75.000							MJP 2026 8.2 Eikenheuvel
68207450	plankosten algemeen eikenheuvel	8	38116	U	j	Onderzoekskosten archeologie	412.322											MJP 2026 8.2 Eikenheuvel
68207457	financieringskosten eikenheuvel	8	74006	U	j	Rente grondexploitatie	90.345		194.495		159.180		129.296		70.701			MJP 2026 8.2 Eikenheuvel
68207458	beheers- en administratiekosten eikenheuvel	8	32041	U	j	Overige kosten geen index												MJP 2026 8.2 Eikenheuvel
68207480	opbrengst gronduitgifte eikenheuvel (inkomsten)	8	31003	I	j	Gronduitgifte woningbouw				7.669.860		7.669.860		7.669.860		7.669.860		MJP 2026 8.2 Eikenheuvel
68207480	opbrengst gronduitgifte eikenheuvel (inkomsten)	8	31003	I	j	Gronduitgifte woningbouw (opbrengsten stijging)				572.947		899.318		1.141.984		1.318.221		MJP 2026 8.2 Eikenheuvel - opbrengstenstijging
68207480	opbrengst gronduitgifte eikenheuvel (inkomsten)	8	31006	I	j	Gronduitgifte maatschappelijk					160.337							MJP 2026 8.2 Eikenheuvel
68209982	Toe- en afname BW 8.2	8	38000	u	j	stelpost sluitrekening	-11.572.230		-4.318.949		-5.409.005		-2.301.300		-3.175.010			MJP 2026 8.2 Eikenheuvel
68209982	Toe- en afname BW 8.2	8	38001	i	j	stelpost sluitrekening		0		-8.242.807		-8.729.515		-8.811.844		-8.988.081		MJP 2026 8.2 Eikenheuvel
68204609	Sloopkosten Gem Werf Schaijk	8	32036	U	j	Sloopkosten	131.260											MJP 2026 8.2 Gem werf Schaijk
68204630	beschikbaar uitv.budget Gem werf Schaijk	8	32017	U	j	Bouwrijp maken			188.323									MJP 2026 8.2 Gem werf Schaijk
68204630	beschikbaar uitv.budget Gem werf Schaijk	8	32017	U	j	Bouwrijp maken - kostenstijging	4.012		23.411									MJP 2026 8.2 Gem werf Schaijk - kostenstijging
68204630	beschikbaar uitv.budget Gem werf Schaijk	8	32018	U	j	Woonrijpmaken			188.456									MJP 2026 8.2 Gem werf Schaijk
68204650	plankosten gem werf Schaijk	8	11901	U	j	Doorbelasting directe salarislasten Ruimte (	14.270		18.724									MJP 2026 8.2 Gem werf Schaijk - uren VTU
68204650	plankosten gem werf Schaijk	8	75001	U	j	Toerekening overhead aan GREX	10.730		14.079									MJP 2026 8.2 Gem werf Schaijk - uren VTU
68204650	plankosten gem werf Schaijk	8	11901	U	j	Doorbelasting directe salarislasten Ruimte (	42.810		18.544									MJP 2026 8.2 Gem werf Schaijk - apparaatskn
68204650	plankosten gem werf Schaijk	8	75001	U	j	Toerekening overhead aan GREX	32.190		13.944									MJP 2026 8.2 Gem werf Schaijk - apparaatskn

68204660	Bijdragen gem werf Schaijk	8	32022	I	j	Overige inkomsten duurzame goederen		35.123		112.500							MJP 2026 8.2 Gem werf Schaijk
68204657	financieringskosten gem werf Schaijk	8	74006	U	j	Rente grondexploitatie	1.176		2.988								MJP 2026 8.2 Gem werf Schaijk
68209982	Toe- en afname BW 8.2	8	38000	u	j	stelpost sluitrekening	-236.448		-468.469								MJP 2026 8.2 Gem werf Schaijk
68209982	Toe- en afname BW 8.2	8	38001	i	j	stelpost sluitrekening		-35.123		-112.500							MJP 2026 8.2 Gem werf Schaijk
68209550	Plankosten algemeen nog te verdelen	8	74006	U	j	Rente grondexploitatie	39.681		-39.468		7.308		3.270		109.685		MJP 2026 8.2 Rente overig
68209982	Toe- en afname BW 8.2	8	38000	u	j	stelpost sluitrekening	-39.681		39.468		-7.308		-3.270		-109.685		MJP 2026 8.2 Rente overig
68209550	Plankosten algemeen nog te verdelen	8	11901	u	j	Doorbelasting directe salarislasten Ruimte (	-843.529		-745.609		-255.987		213.213		228.838		MJP 2026 Uren overig
68209982	Toe- en afname BW 8.2	8	38000	u	j	stelpost sluitrekening	843.529		745.609		255.987		-213.213		-228.838		MJP 2026 Uren overig
68209550	Plankosten algemeen nog te verdelen	8	75001	U	j	Toerekening overhead aan GREX	-624.864		-551.449		-183.326		169.410		181.157		MJP 2026 8.2 Overhead overig
68209982	Toe- en afname BW 8.2	8	38000	u	j	stelpost sluitrekening	624.864		551.449		183.326		-169.410		-181.157		MJP 2026 8.2 Overhead overig
							-2.650.892	-2.650.892	4.874.003	4.874.003	18.581.058	18.581.058	1.684.489	1.684.489	1.066.578	1.066.578	

Vastgesteld in de (openbare) vergadering van

Ondertekening bij raadsbesluit
De raad voornoemd

de griffier	de voorzitter
mr. N.E. Gradisen	Drs. J.A. van der Pas

Technische vraag

Artikel 4.2 van het Reglement van orde van de gemeenteraad van Maashorst 2026

Zaaknummer: 39856-2026

Technische vraag aan team: Economie en gebiedsontwikkeling

Onderwerp: Meerjarenperspectief Grondbedrijf 2026

1. Er wordt voor project Vluchtoordweg Uden een voorbereidingskrediet gevraagd van € 200.000,- terwijl er pas in 2029 een Grex wordt vastgesteld en pas in 2034 het plan bouwrijp wordt gemaakt. Waarom wordt dit krediet nu al aangevraagd en wat is de 'houdbaarheid' van dit krediet?
2. Is er voor het project Vluchtoordweg Uden in 2034 een garantie op een stroomaansluiting?
3. Wat is het risico op extra rentelasten van het niet verkopen van kavels op bedrijventerrein Reek-Zuid en hoe speelt de aansluitstop van stroomaansluitingen hier een rol in?

Ondertekening:

Datum indiening	:	10-6-2026
Fractie	:	KOMPAS Maashorst
Naam indiener	:	Bas Keijzer
Einddatum	:	18-6-2026
iBabs ID nr.	:	265

Antwoord op technische vraag

Artikel 4.2 van het Reglement van orde van de gemeenteraad van Maashorst 2026

Technische vraag aan team: Economie en Gebiedsontwikkeling
Datum: 16-6-2026

Vraag 1:
Er wordt voor project Vluchtoordweg Uden een voorbereidingskrediet gevraagd van € 200.000,- terwijl er pas in 2029 een Grex wordt vastgesteld en pas in 2034 het plan bouwrijp wordt gemaakt. Waarom wordt dit krediet nu al aangevraagd en wat is de 'houdbaarheid' van dit krediet?

Antwoord:
Het voorbereidingskrediet dient om kosten te dekken die we maken voordat we een grondexploitatie openen. Zodra er meer zicht is op de planologische procedure en de (planning van) werkzaamheden voor het bouw- en woonrijp maken van het perceel, stellen wij de raad voor een grondexploitatie te openen. De boekwaarde van het perceel en de te maken kosten zijn een kostenpost in de toekomstige grondexploitatie. De verkooprijs wordt een opbrengstenpost. Totdat een grex kan worden geopend moeten we ook kosten maken. Dit zijn de kosten voor de stroomaansluiting. Die bedragen naar verwachting ca. € 100.000,-. Omdat de gemeente nog grondeigenaar is, moet de gemeente de aansluiting aanvragen en de kosten hiervan betalen aan Enexis. Wanneer er geen aansluiting wordt gerealiseerd door Enexis zullen er geen kosten in rekening worden gebracht. Er is een overeenkomst gesloten met de koper (ViaSana) om deze kosten in de toekomst naar hen door te kunnen leggen. Mocht de verkoop onverhoopt niet doorgaan is de stroomaansluiting verbonden aan de kavel waardoor de gemeente ervoor kan kiezen om deze alsnog te realiseren. Daarnaast moeten we de komende jaren het perceel onderhouden (faunavrij) en gesprekken voeren om bijvoorbeeld af te stemmen met Enexis en ViaSana. Voor deze uren moet dekking zijn. Het afgelopen jaar heeft het projectteam uren gemaakt die ook nog gedekt moeten worden.

Vraag 2:
Is er voor het project Vluchtoordweg Uden in 2034 een garantie op een stroomaansluiting?

Antwoord:
ViaSana heeft een grootverbruik aansluiting nodig. Enexis realiseert deze al meer dan een jaar niet. Op dit moment is het onzeker wanneer er weer extra capaciteit beschikbaar komt voor grootzakelijke aansluitingen. In de tussen de gemeente en ViaSana gesloten reserveringsovereenkomst is opgenomen dat de maximale termijn die geldt voor de reservering 10 jaar is (vanaf augustus 2025), waarbij halverwege de periode een beslissing wordt genomen over het sluiten van een koop-realisatieovereenkomst. Na uiterlijk 5 jaar wordt bepaald of we een koop-

realisatieovereenkomst sluiten. Als na 4,5 jaar blijkt dat Enexis geen zekerheid kan geven over het realiseren van de benodigde elektriciteitsaansluiting, kan ViaSana kiezen om niet over te gaan tot aankoop. Op dit moment is nog onduidelijk wat Enexis kan garanderen over ca. 4 jaar over een realisatievoorstel voor de 5 jaar daarna (2030-2035).

Vraag 3:
Wat is het risico op extra rentelasten van het niet verkopen van kavels op bedrijventerrein Reek-Zuid en hoe speelt de aansluitstop van stroomaansluitingen hier een rol in?

Antwoord:
Er is op dit moment behoorlijk veel interesse in de nog niet verkochte woon-werkkavels op Reek-Zuid. Voor alle nu beschikbare kavels die nog niet verkocht zijn geldt dat er of een reserveringsovereenkomst gesloten is, of dat een geïnteresseerde de mogelijkheden aan het onderzoeken is om tot een reserveringsovereenkomst te komen. We hebben alle geïnteresseerden er op gewezen dat er sprake is van transportschaarste van het stroomnet en dat er meer kans is op het verkrijgen op een aansluiting als die voor 1 juli 2026 aan wordt gevraagd. Op dit moment zijn de mogelijkheden tot het verkrijgen van een aansluiting in Reek iets gunstiger dan in de rest van de gemeente. Het net zit in Reek iets minder vol. Hoe zich dit in de toekomst ontwikkelt, moet worden afgewacht. Indien er voor kavels geen huisaansluitingen kunnen worden verkregen, betekent dit mogelijk dat kavels minder makkelijk te verkopen zijn. Dit kan vertraging en dus extra rentelasten voor de gemeente opleveren.

Technische vraag

Artikel 4.2 van het Reglement van orde van de gemeenteraad van Maashorst 2026

Zaaknummer: 39856-2026

Technische vraag aan team: Economie en gebiedsontwikkeling

Onderwerp: Raadsvoorstel MJP grondbedrijf

Punt 3.1: Daar staat dat een belangrijke voorwaarde voor het voltooien dit project het verkrijgen van een stroomaansluiting, de voorbereidingskosten van ENEXIS worden geschat op ongeveer 100.000 euro. Daarnaast nog extra kosten netcongestie. Vanaf 1 juli 2026 komt er een aannamestop voor nieuwe aansluitingen op het net.

1. Is er een garantie, harde toezegging, dat er toch een aansluiting kan komen?
2. Mocht de aansluiting niet doorgaan is dan het hele project Vluchtoordweg van de baan?
3. Mocht het project niet doorgaan vanwege geen aansluiting op het net, moet dan de € 200.000 euro die al besteed zijn aan dit project als verloren/ verlies beschouwd worden?

Bij het kopje ‘Financiën’
Onder ‘Herziening grondexploitaties’ wordt gesproken van 8 winstgevende en 6 verlieslatende exploitaties. Onder ‘Voorzieningen’ wordt gesproken over de netto optelsom van 5 verlieslatende projecten (595.000 euro).

4. Zijn er 5 of 6 verlieslatende projecten?
5. Indien er 6 verlieslatende projecten zijn, komt er dan nog een bedrag bij, of is het een foutje en zijn het er toch 5?

Ondertekening:

Datum indiening	:	16-6-2026
Fractie	:	FvD
Naam indiener	:	Gerard van Rijswijck
Einddatum	:	18 juni 2026
iBabs ID nr.	:	269

Antwoord op technische vraag

Artikel 4.2 van het Reglement van orde van de gemeenteraad van Maashorst 2026

Technische vraag aan team: Economie en gebiedsontwikkeling
Datum: 18-6-2026

1. Is er een garantie, harde toezegging, dat er toch een aansluiting kan komen?

Antwoord: Nee, ViaSana heeft een grootverbruik aansluiting nodig. Enexis realiseert deze al meer dan een jaar niet. Op dit moment is het onzeker wanneer er weer extra capaciteit beschikbaar komt voor grootzakelijke aansluitingen. In de tussen de gemeente en ViaSana gesloten reserveringsovereenkomst is opgenomen dat de maximale termijn die geldt voor de reservering 10 jaar is (vanaf augustus 2025), waarbij halverwege de periode een beslissing wordt genomen over het sluiten van een koop- realisatieovereenkomst. Na uiterlijk 5 jaar wordt bepaald of we een koop-realisatieovereenkomst sluiten. Als na 4,5 jaar blijkt dat Enexis geen zekerheid kan geven over het realiseren van de benodigde elektriciteitsaansluiting, kan ViaSana kiezen om niet over te gaan tot aankoop. Op dit moment is nog onduidelijk wat Enexis kan garanderen over ca. 4 jaar over een realisatievoorstel voor de 5 jaar daarna (2030-2035).

2. Mocht de aansluiting niet doorgaan is dan het hele project Vluchtoordweg van de baan?

Antwoord: Nee, er zal uiteindelijk voor nieuwe ontwikkelingen naar verwachting wel stroom beschikbaar komen. Mochten we desondanks niet tot een verkoop aan ViaSana komen (bijvoorbeeld omdat het verkrijgen van een aansluiting te lang duurt), dan zoeken we naar een andere invulling van het perceel.

3. Mocht het project niet doorgaan vanwege geen aansluiting op het net, moet dan de € 200.000 euro die al besteed zijn aan dit project als verloren/ verlies beschouwd worden?

Antwoord: Nee niet geheel, de kavel kan wel worden verkocht aan een andere partij. De voorwaarden voor verkoop zijn volledig uitgewerkt en naar verwachting grotendeels opnieuw bruikbaar bij een nieuwe verkoopprocedure.

4. Zijn er 5 of 6 verlieslatende projecten?

Antwoord: het zijn 6 verlieslatende projecten, de teksten in het MJP en de begrotingswijziging zijn juist. De tekstregel in het raadsvoorstel zou “met € 393.000 afgenomen” moeten staan .

5. Indien er 6 verlieslatende projecten zijn, komt er dan nog een bedrag bij, of is het een foutje en zijn het er toch 5?

Antwoord: Het zijn 6 verlieslatende projecten het bedrag in het raadsvoorstel € 339.000 moeten zijn, dit is helaas een verschrijving in de tekst en kan een verkeerde beleving geven. De bedragen in het MJP 2026 zijn correct. Het verkeerd weergeven in de tekst van het raadsvoorstel heeft verder geen gevolgen op de voorgestelde begrotingswijziging en de inhoud van het MJP 2026.

Technische vraag

Artikel 4.2 van het Reglement van orde van de gemeenteraad van Maashorst 2026

Zaaknummer: 39856-2026

Technische vraag aan team: Economie en gebiedsontwikkeling

Onderwerp: Raadsvoorstel MJP grondbedrijf

Ik zie dat er een zeer groot negatief saldo verwacht wordt (NCW na winstneming) van bijna 9 miljoen euro (bijlage 1 pagina 22/23). Dat heeft natuurlijk een groot effect op de benodigde risicoreserve en daarmee op middelen die niet kunnen afvloeien naar de vrije algemene reserve.

Vragen:

1. Hoe komt het/ wat zijn de redenen dat dit NCW bedrag zo hoog is? Is dat omdat de grondverwervingen om dit gebied te ontwikkelen zo hoog waren? Komt dat door de voorgestelde woningbouwprogrammering in het gebied? Andere redenen wellicht?
2. Qua grondverwervingen, wat is de rol van de gemeente in het plangebied Uden Noord I en hoe zit het met de specifieke grondpositie van de gemeente in Kamer 4 van Park Maashorst? heeft de gemeente gronden in eigen bezit waardoor er makkelijk zelf geprogrammeerd kan worden, of is het met name een faciliterende rol omdat er al bindende afspraken met projectontwikkelaars liggen in het gebied?
3. Zo ja als er veel grond in eigen bezit is van de gemeente, hoeveel speelruimte is er nog in het plangebied om met scenario's te werken en deze aan de raad voor te leggen bij het raadsvoorstel waarin de zeer negatieve NCW wat minder negatief gemaakt kan worden. Bv. Door een (mogelijke) aanpassing van het gepland aantal woningen om voor hogere grondopbrengsten te zorgen.

Ondertekening:

Datum indiening	:	10-6-2026
Fractie	:	GroenLinks-PvdA-D66-PRO
Naam indiener	:	Tom Bartels
Einddatum	:	18 juni 2026
iBabs ID nr.	:	273

Antwoord op technische vraag

Artikel 4.2 van het Reglement van orde van de gemeenteraad van Maashorst 2026

Technische vraag aan team: Economie en gebiedsontwikkeling
Datum: 18-6-2026

1. Hoe komt het/ wat zijn de redenen dat dit NCW bedrag zo hoog is? Is dat omdat de grondverwervingen om dit gebied te ontwikkelen zo hoog waren? Komt dat door de voorgestelde woningbouwprogrammering in het gebied? Andere redenen wellicht?

Antwoord: Nee dit komt niet door grondverwervingen, maar hoofdzakelijk door de ontwikkeling van het ziekenhuis en omdat dit een grote gebiedsontwikkeling betreft met een lange looptijd heeft dat effect op de rentekosten. Deze gebiedsontwikkeling kent 5 ontwikkelgebieden, het ziekenhuis en drie “kamers” zijn inmiddels afgerond. De laatste kamer heeft de projectnaam Park Maashorst.

2. Qua grondverwervingen, wat is de rol van de gemeente in het plangebied Uden Noord I en hoe zit het met de specifieke grondpositie van de gemeente in Kamer 4 van Park Maashorst? heeft de gemeente gronden in eigen bezit waardoor er makkelijk zelf geprogrammeerd kan worden, of is het met name een faciliterende rol omdat er al bindende afspraken met projectontwikkelaars liggen in het gebied?

Antwoord: De gemeente heeft het volledig eigendomsrecht van de grond in kamer 4, Met dien verstande dat we al jaren bezig zijn met de ontwikkeling van het gebied, daar een concept bestemmingsplan voor hebben klaarliggen. Vooruitlopend op de vaststelling is een onderdeel van het bouwprogramma in een tender uitgezet en verkocht onder voorbehoud. Voor het Sociale huurprogramma heeft de gemeente de grond aan de woningbouwcoöperatie verkocht. Voor de ontwikkeling van de bijzondere nieuwe woonvorm (wens Raad) is een intentieovereenkomst gesloten. Met deze drie verkopen is deze deelfase nagenoeg uitverkocht. De resterende grondposities zijn als openbare ruimte ingericht.
Voor het gedeelte “makkelijk zelf programmeren” kunnen we aangeven dat “makkelijk” niet de juist interpretatie is. Iedere ontwikkeling heeft gebiedseigen beperkingen, waar we integraal de door de raad meegegeven kaders en landelijke richtlijnen op projecteren.

3. Zo ja als er veel grond in eigen bezit is van de gemeente, hoeveel speelruimte is er nog in het plangebied om met scenario’s te werken en deze aan de raad voor te leggen bij het raadsvoorstel waarin de zeer negatieve NCW wat minder negatief gemaakt kan worden? Bv. Door een (mogelijke) aanpassing van het gepland aantal woningen om voor hogere grondopbrengsten te zorgen.

Antwoord: De vraag is gericht om deze grex financieel te optimaliseren, maar een negatieve grex wil niet zeggen dat het slecht voor de gemeente is. Winstgevende grexen moeten

winstbelasting betalen (VPB, hoofdstuk 2.5 MJP2026). Zo wordt het verlies gecompenseerd met winstgevende complexen.

Technische vraag

Artikel 4.2 van het Reglement van orde van de gemeenteraad van Maashorst 2026

Zaaknummer: 39856-2026

Technische vraag aan team: Economie en gebiedsontwikkeling

Onderwerp: Raadsvoorstel MJP grondbedrijf

Onderstaande vraag is uit Ibabs overgenomen, Commissievergadering REF 18 juni 2026. Notie agenda punt 8a

De heer Geerders (Gewoon VVD Maashorst) stelt vragen over de langdurige braakligging van het voormalige EMI-terrein, ondanks de grote vraag naar ontwikkellocaties. Daarnaast vraagt hij waarom niet is gekozen voor vestiging van ViaSana in Uden-Noord, terwijl eerder is afgesproken zorg gerelateerde functies nabij het ziekenhuis te concentreren. Tot slot vraagt hij waarom de grondexploitatie nu ter vaststelling voorligt, terwijl de ontwikkeling naar verwachting nog minimaal vier jaar zal duren.

Ondertekening:

Datum indiening	:	19-6-2026
Fractie	:	Gewoon VVD Maashorst
Naam indiener	:	R. Geerders
Einddatum	:	24 juni 2026
iBabs ID nr.	:	276

Antwoord op technische vraag

Artikel 4.2 van het Reglement van orde van de gemeenteraad van Maashorst 2026

Technische vraag aan team: Economie en gebiedsontwikkeling
Datum: 23-6-2026
Vraag: Vragen over: de langdurige braakligging van het voormalige EMI-terrein, ondanks de grote vraag naar ontwikkellocaties. Daarnaast vraagt hij waarom niet is gekozen voor vestiging van ViaSana in Uden-Noord, terwijl eerder is afgesproken zorg gerelateerde functies nabij het ziekenhuis te concentreren. Tot slot vraagt hij waarom de grondexploitatie nu ter vaststelling voorligt, terwijl de ontwikkeling naar verwachting nog minimaal vier jaar zal duren. Vraag 1: *Hoe heeft dit stuk zo lang braak kunnen liggen terwijl er vraag is naar bedrijfsgrond?* *Antwoord 1:* De bedrijfsbestemming is op de locatie aan de Vluchtoordweg gelegd omdat hier een uitbreiding van het zuidelijk gelegen bedrijf was voorzien. Nadat in 2021 en 2022 duidelijk is geworden dat dit bedrijf niet voornemens was om de grond te kopen, is in 2023 onderzocht wat de beste economische invulling van dit perceel met bedrijfsbestemming was. Daarbij is afgewogen dat geluidsgevoelige bestemmingen, zoals woningen, op deze locatie zeer lastig realiseerbaar zijn vanwege de milieucategorie van de naastgelegen bedrijven. Ook werd duidelijk dat de in het geldende bestemmingsplan voorziene bedrijfsbestemming niet meer actueel was. Deze sluit niet meer aan bij de karakteristieken van de locatie en de gemeentelijke ambities. Ook ligt de geldende bedrijfsbestemming over de ecologische verbindingszone ‘Duits Lijntje’. We willen het Duits Lijntje vanwege de landschappelijke, ecologische en cultuurhistorische waarde in stand laten. Een minder intensieve functie zou hier beter passen. De milieucategorie 4.1 bleek te hoog in relatie tot de woningen aan de Vluchtoordweg. De maximaal mogelijk gemaakte bouwhoogte van 20 meter bleek stedenbouwkundig onwenselijk. Om in beeld te brengen wat wel een goede economische invulling voor het perceel is hebben we de omgevingsvisie als uitgangspunt genomen. De belangrijkste conclusie is dat het kenmerkend landschap behouden moet worden. De locatie aan de Vluchtoordweg en Kleuterweg ligt aan de rand van het bedrijventerrein maar wordt apart ontsloten en is de enige voor bedrijvigheid bedoelde locatie aan de noordkant van het Duits lijntje. Dit maakt dat het perceel grotendeels een eigen karakter heeft, losstaand van de omgeving en ingepast met groen. Daarom heeft het niet de voorkeur om voort te borduren op de karakteristieken van het bedrijventerrein aan de zuidkant van het Duits Lijntje. Daarnaast ligt de locatie op de overgang van stedelijk- naar buitengebied. De locatie zal dus een

overgang c.q. buffer moeten gaan vormen. Dit geldt niet alleen voor de ruimtelijke uitstraling (bouwmassa, bouwhoogtes, beeldkwaliteit) maar ook voor de milieu impact (milieucategorie, type bedrijvigheid). Dit vraagt om een invulling met bebouwing die eigenheid en eenheid uitstraalt. Meerdere kavels en/of een bedrijfsverzamelgebouw passen niet in dit beeld. Ook is gebleken dat dit financieel niet wenselijk is. Om meerdere bedrijven op de locatie te huisvesten moeten daartussen interne wegen worden aangelegd. De gronden waarop wegen liggen kan niet worden uitgegeven en het aanleggen van wegen brengt extra kosten met zich mee.

Op 14 februari 2024 besloot het college in principe medewerking te verlenen aan de vestiging van ViaSana aan de Vluchtoordweg. Beoordeeld is dat dit initiatief past bij de bovengenoemde uitgangspunten en dat de vestiging een economische meerwaarde voor Maashorst heeft.
Daarnaast was het noodzakelijk om op basis van de 'Beleidsregels uitgifte grond en vastgoed gemeente Maashorst 2023' het perceel via een openbare verkoopprocedure te koop aan te bieden met een verkoopleidraad, waarin alle gemeentelijke eisen en wensen voor het perceel geformuleerd zijn. Iedereen die binnen deze verkoopleidraad past kon zich hiervoor inschrijven. Daarnaast moesten overeenkomsten worden opgesteld met potentiële kopers.

Voor het opstellen van de leidraad en overeenkomsten was het nodig om de haalbaarheid verder te onderzoeken, (milieu)onderzoeken uit te voeren en ambtelijke apparaatskosten te maken. Daarom hebben we de gemeenteraad in het MJP 2024 gevraagd om vooruitlopend op het openen van een grondexploitatie voor deze locatie voorbereidingskosten tot een maximum van € 200.000 te activeren. Dit heeft u gedaan met het vaststellen van het Meerjarenperspectief (MJP) Grondbedrijf 2024 op 27 juni 2024. In dit MJP is beschreven dat we voornemens waren om de locatie via een openbare verkoopprocedure te verkopen om een functie mogelijk te maken die past binnen de nieuwe uitgangspunten.

Tijdens het haalbaarheidsonderzoek is gebleken dat Enexis geen grootzakelijke stroomaansluitingen meer realiseert. De verwachting was dat de potentiële koper een dergelijke aansluiting nodig zou hebben en een passende aansluiting op het elektriciteitsnet voor een winnende partij een essentiële voorwaarde zou zijn voor het willen en kunnen kopen van het perceel en het daarop ontwikkelen, realiseren en exploiteren van het voorgestane initiatief. Om de verkoop toch te kunnen starten besloot het college daarom in september 2024 om af te wijken van het 'uitgifteprotocol bij verkoop van bedrijfskavels 2024' ten aanzien van de verkoopprocedure bedrijfskavel Vluchtoordweg. Hierbij is de maximale termijn die geldt voor een reservering verlengd tot 10 jaar, waarbij sprake moest zijn van een passende vergoeding voor de gemeente door de potentiële koper.

Zowel deze uitgangspunten als de ruimtelijke uitgangspunten zijn verwerkt in de leidraad en overeenkomsten. Op 13 mei 2025 besloot het college om met deze documenten een openbare verkoopprocedure te starten en de omgeving hierover te informeren. ViaSana was de enige die zich inschreef voor de koop van het perceel. De kliniek voldoet aan de eisen die de gemeente stelde. Met ViaSana sloot de gemeente een reserveringsovereenkomst op 4 september 2025. In de gesloten reserveringsovereenkomst

is opgenomen dat de maximale termijn die geldt voor de reservering 10 jaar is (vanaf augustus 2025), waarbij na uiterlijk 5 jaar wordt bepaald of we een koop realisatieovereenkomst sluiten. Als na 4,5 jaar blijkt dat Enexis geen zekerheid kan geven over het realiseren van de benodigde elektriciteitsaansluiting, kan ViaSana kiezen om niet over te gaan tot aankoop. Op dit moment is nog onduidelijk wat Enexis over ca. 4 jaar kan garanderen voor de 5 jaren daarna (2030-2035).

Vraag 2: Waarom is niet gekozen voor ViaSana naar Uden Noord?

Antwoord 2:
De locatie bij het ziekenhuis Bernhoven is afgewogen in overleg met ViaSana. Echter heeft ViaSana geoordeeld dat het perceel bij Bernhoven niet geschikt is voor het realiseren van de kliniek die zij voor ogen hebben. Zo bood dit perceel onvoldoende ruimte om gevolg te geven aan de vestigingseisen van ViaSana (te weinig oppervlakte waardoor veel verdiepingen nodig zijn, de beoogde routing door het gebouw is daar niet te realiseren).

Vraag 3: Waarom nu € 200.000,- als grondexploitatie pas over enkele jaren wordt geopend?

Antwoord 3:
Het voorbereidingskrediet dient om kosten te dekken die we maken voordat we een grondexploitatie openen. Zodra er meer zicht is op de planologische procedure en de (planning van) werkzaamheden voor het bouw- en woonrijp maken van het perceel, stellen wij de raad voor een grondexploitatie te openen. De boekwaarde van het perceel en de te maken kosten zijn een kostenpost in de toekomstige grondexploitatie. De verkooprijs wordt een opbrengstenpost. Totdat een GREX kan worden geopend moeten we ook kosten maken. Dit zijn o.a. de kosten voor de stroomaansluiting. Die bedragen naar verwachting ca. € 100.000,-. Omdat de gemeente grondeigenaar is, moeten wij de aansluiting aanvragen en de kosten hiervan betalen aan Enexis. Wanneer er geen aansluiting wordt gerealiseerd door Enexis zullen er geen kosten in rekening worden gebracht. Er is een addendum op de reserveringsovereenkomst gesloten met de koper (ViaSana) om deze kosten in de toekomst naar hen door te kunnen leggen. Mocht de verkoop onverhoopt niet doorgaan is de stroomaansluiting verbonden aan de kavel waardoor de gemeente ervoor kan kiezen de aansluiting alsnog te realiseren. Daarnaast moeten we de komende jaren het perceel onderhouden (faunavrij) en gesprekken voeren om bijvoorbeeld af te stemmen met Enexis en ViaSana. Voor deze uren moet dekking zijn. Het afgelopen jaar heeft het projectteam uren gemaakt die hierdoor ook gedekt zijn.

Digitaal verzegeld door Zynyo B.V.
Datum: 24-06-2026 11:18 CEST
Document ID:
06331c88-357a-49c5-85e1-79702677fcd2

Raadsvoorstel

Zaaknummer: 45649-2025 /

Onderwerp: Invoering Ja/Ja-sticker

Auteur	:	Hiltja Hoff
Team	:	Groene leefomgeving
E-mail	:	Hiltja.Hoff@gemeentemaashorst.nl
Port.	:	J.P.A. van den Heuvel

Effect op de begroting

☐Ja ☒Nee

Onderwerp
Invoering Ja/Ja-sticker

Voorstel
1. Om de ja/ja-sticker per 1 januari 2027 in te voeren.
2. De Afvalstoffenverordening aan te passen voor de invoering van de ja/ja-sticker.

Inleiding
In de raadvergadering van 4 april 2024 is toegezegd het Ja/Ja-stickerbeleid te onderzoeken.
Bij een ja/ja-stickerbeleid, ook wel opt-in systeem genoemd, geven inwoners het aan als ze wél prijs stellen op ongeadresseerd reclamedrukwerk. Geadresseerde post en huis-aan huisbladen blijven gewoon bezorgd worden. Nu is een opt-out systeem van toepassing. Wil je geen ongeadresseerde reclame moet je dat aangeven.

In december 2025 is de raad met een raadsinformatiebrief geïnformeerd dat uit het onderzoek is gekomen dat:
- slechts een deel van het reclamedrukwerk echt wordt gelezen en de rest ongelezen beland bij het afval (papier of restafval)
- Een opt-in systeem, ook wel ja/ja-sticker genoemd, onnodig papierproductie en -afval voorkomt.
- bij de invoering van het opt-in systeem vooral het goed informeren van betrokkenen belangrijk is
- in de afvalstoffenverordening de juridische basis voor het opt-in systeem geregeld moet worden.

De conclusie van het college was dat ze een opt-in systeem ondersteunt en de invoering per 1 januari 2027 aan de raad voor vaststelling wil voorleggen in tweede kwartaal van 2026.

Met dit voorstel leggen we de invoering van het opt-in systeem en de aanpassing van de Afvalstoffenverordening voor besluitvorming aan de raad voor.

Beoogd effect

Met het opt-in systeem verminderen we de hoeveelheid afval en voorkomen we onnodige verspilling van grondstoffen en energie voor productie en transport van folders.

Argumenten

1.1 *Een opt-in systeem past bij de gemeentelijke ambitie om afval en grondstoffen te verminderen.*
Afval dat niet ontstaat, hoeft ook niet te worden ingezameld of verwerkt. Een opt-in systeem is daarom een eenvoudig en effectief middel om onnodige papierproductie te voorkomen. In 2024 hebben al meer dan 70 gemeenten een opt-in systeem ingevoerd.

Het systeem geldt niet voor huis-aan-huisbladen, berichten over werkzaamheden of activiteiten in de buurt, en uitingen van vrijwilligers- of niet-commerciële organisaties. Deze blijven belangrijk voor de communicatie over de leefomgeving van de inwoners.

1.2 Het opt-in systeem vermindert ongewenste verspreiding van reclamefolders.
Huishoudens ontvangen nog steeds veel folders: gemiddeld zo'n 20 per week en ongeveer 26 kilo per jaar. Ongeveer een derde daarvan wordt ongelezen weggegooid, wat leidt tot verspilling van papier, energie en transport.

Met de ja/ja-sticker krijgen alleen inwoners die deze reclame willen nog reclamefolders. Uit ervaringen van andere gemeente blijkt dat ongeveer een derde van de mensen die nu geen reclame weren met een nee/ja-brievenbussticker de reclame ongelezen weggooien. Met het nieuwe opt-in systeem kunnen inwoners straks met een ja/ja-sticker op hun brievenbus nog steeds reclamefolders blijven ontvangen. Het grootste effect zit dus bij mensen die nu wel folders krijgen, maar ze niet lezen.

Hoeveel papier precies wordt bespaard, is lastig vooraf te bepalen en wordt gemonitord. Op basis van landelijke cijfers zou het voor Maashorst 5% minder papierverspilling (150.000 kilo) kunnen betekenen. De exacte vermindering in Maashorst is afhankelijk van hoeveel mensen nu gebruik maken van opt-out systeem (nee/ja- of nee/nee sticker), hoeveel mensen straks reclame willen blijven ontvangen en wat de voortdurende digitalisering van ondernemers, overheden en inwoners doet.

1.3 Een opt-in systeem belemmert reclame niet.
Het vraagt wel een actieve keuze van inwoners. Namelijk het plakken van een ja/ja-sticker op de brievenbus. Bovendien vindt de communicatie tussen ondernemers en klanten in toenemende mate al plaats via digitale kanalen. Voor de winkeliers is de impact van een opt-in systeem beperkt, omdat ongelezen folders geen bijdrage leveren aan hun omzet.

Met de huis-aan-huisbladen Udens Weekblad en Arena Lokaal is gesproken over het aandeel reclame en nieuws in hun bladen. Om een waterbedeffect (ervaring van andere gemeenten bij het invoeren van opt-in systeem) te voorkomen, hebben we met hen een minimaal percentage nieuws (30%) in hun bladen afgesproken. Het waterbedeffect is dat nieuwe zogenaamde huis-aan-huisbladen oppoppen met bijna uitsluitend reclame en een verwaarloosbare hoeveelheid nieuwswaarde. Met minimaal 30% nieuws is het voor de lezer nog nieuwswaardig en voor de bladen ruim haalbaar voor een gezonde bedrijfsvoering. Op dit ogenblik ligt het aandeel nieuws gemiddeld op 40% en biedt 30% hen ruimte voor speciale gelegenheden, seizoenen of verzoeken. Een percentage van 30 of 40% wordt door veel gemeenten gehanteerd.

2.1 Duidelijke regels nodig zijn voor een goede handhaving

Er is nu geen landelijke wet voor ongeadresseerd reclamedrukwerk. We merken zelfs dat huidige stickers steeds minder gerespecteerd worden door reclameverspreiders en inwoners worden verplicht om zich online af te melden voor ongeadresseerde reclamepakketten. Met een opt-in systeem komen er duidelijke regels waar de reclamebranche zich aan moet houden. De gemeente kan hier vervolgens op toezien en handhaven. Welke regels nodig zijn, is terug te vinden in de Was-Wordt lijst in bijlage 1.

2.2 Meldsysteem voor inwoners en efficiënte handhaving.

Inwoners moeten kunnen melden als de regels niet worden nageleefd. Daarom wordt een meldsysteem op onze website slim ingericht. Hiermee kan de gemeente de meldingen eenvoudig en efficiënt afhandelen en monitoren en vergt het beperkt extra tijd van de organisatie. Ervaringen in andere gemeenten zoals Breda, Valkenswaard, Den Bosch en Pijnacker-Nootdorp laten zien dat dit meestal voldoende is en dat extra handhaving (waarschuwen en handhavend optreden bij veelvuldige overtredingen) vaak niet nodig is.

2.3 Handhavend optreden is mogelijk en proportioneel.

Indien sprake is van herhaalde of structurele overtredingen kan het college op grond van de Algemene wet bestuursrecht handhavend optreden. Daarbij ligt toepassing van een last onder dwangsom voor de hand, omdat hiermee naleving effectief kan worden afgedwongen zonder de uitvoeringslasten van bestuursdwang.

Kanttekeningen

1.1 Gemeente krijgt extra taak en verantwoordelijkheid.

Met de invoering van het opt-in systeem wordt de gemeente verantwoordelijk voor de uitvoering en handhaving. Dat betekent beperkt extra werk. Voor het informeren wordt een communicatiecampagne opgestart en valt binnen de reguliere werkzaamheden van afval en communicatie. Het ontvangen en verwerken van meldingen wordt slim ingericht zodat dit zo min mogelijk extra tijd vergt van team Groene Leefomgeving. Of handhavend opgetreden moet worden is nog onbekend maar de ervaringen van andere gemeenten geven de indruk dat dit risico gering is. Voor alle zekerheid worden formats voorbereid zodat ook dit eenvoudig en efficiënt kan gebeuren.

1.2 Daling in papieropbrengsten voor gemeente en papierverenigingen.

Minder papierverspilling betekent ook minder papieropbrengsten. 150.000 Kilo minder papier, betekent dit naast minder papier- en energieverspilling en CO_2-uitstoot, voor de gemeente zo'n 4% (€10.000,-) minder opbrengsten en zo'n €5.000,- minder kosten aan vergoeden papierverenigingen. Netto een nadelig effect van zo'n €5.000,- voor Maashorst. Voor de 29 papierverenigingen in Maashorst betekent het ongeveer 5% minder opbrengsten (varieert per vereniging van €5 tot €425 per jaar).

Het opt-in systeem vermindert weliswaar de papieropbrengsten voor gemeente en verenigingen, maar een daling in papierhoeveelheid is al vele jaren gaande door de voortdurende digitalisering van ondernemers, overheid en inwoners. Het behouden van het huidige opt-out systeem voorkomt dat niet. Zo is in afgelopen 3 jaar de hoeveelheid papier in Maashorst met 9% gedaald, ondanks de steeds betere scheiding van afval door inwoners.

1.3 Invoering zorgt voor een beperkt financieel effect.
De kosten voor invoering zijn laag (ongeveer €2.000 eenmalig) en het verwerken van meldingen gaan we slim inrichten zodat het weinig extra tijd kost. Het netto-effect op afvalkosten of opbrengsten is naar verwachting maximaal €5.000 per jaar. In 2027 monitoren we het effect en als er relevante wijzigingen optreden, melden we het in de bestuursrapportages.

Financiën
Het in werking stellen van een opt-in systeem in Maashorst leidt tot beperkte kosten.
De eenmalige aanloopkosten bedragen naar schatting €2.000 in 2026 en bestaan voornamelijk uit inkoop ja/ja-stickers. Deze eenmalige kosten financieren we vanuit landelijke SUP-subsidie en vallen daarmee niet onder de afvalexploitatie. In 2027 monitoren we het effect op papieropbrengsten voor gemeente en verenigingen. Relevante wijzigingen, melden we in de bestuursrapportages.
Op basis van ervaringen van andere gemeenten en een slim meldsysteem worden geen noemenswaardige structurele kosten verwacht voor handhaving.

Duurzame ontwikkeling



SDG 12 Verantwoorde consumptie en productie: Het opt-in systeem stimuleert een actieve en bewuste keuze om ongeadresseerde reclame te willen ontvangen. Bovendien voorkomt het onnodig papierproductie- en afval.

Participatie
Doordat veel gemeenten het opt-in systeem afgelopen jaren al hebben ingevoerd, en dankzij de modelverordening en uitleg van de VNG en de branche, is het huidige opt-in systeem inmiddels goed doorontwikkeld. Het belangrijkste dat nog overblijft is om alle betrokkenen goed te informeren over de invoering, de wijziging, hoe het werkt en wat ze kunnen doen. Na instemming van de raad op het opt-in systeem, starten we daarvoor een communicatiecampagne.
In de aanloop naar deze besluitvorming is de reclamepakket-verspreider ingelicht over het voornemen om een opt-in systeem in Maashorst in te voeren. Het opt-in systeem is persoonlijk besproken met de huis-aan-huisbladen Udens Weekblad en Arena Lokaal en is gezamenlijke overeenstemming bereikt over de balans van reclame en nieuwswaarde in hun bladen om een eventueel waterbedeffect te kunnen voorkomen.

Door besluitvorming in juni en ingangsdatum 1 januari 2027 hebben de adverteerders en reclameverspreiders ruim de tijd om zich voor te bereiden, en heeft de gemeente voldoende tijd om de inwoners te informeren.

Communicatie
De raad is in december 2025 met een raadsinformatiebrief geïnformeerd over het voornemen van het college om de Ja/Ja-sticker in te voeren. Met voorliggend raadsvoorstel wordt hierin de volgende stap gezet.

Een communicatiecampagne voor alle betrokkenen start zodra de raad akkoord is met de invoering van de ja/ja-sticker en de aangepaste Afvalstoffenverordening heeft vastgesteld.

Vervolg
- Aangepaste Afvalstoffenverordening bekendmaken
- Inkopen ja/ja-stickers en realiseren uitgiftepunten in alle dorpen
- Communicatiecampagne voeren om alle betrokkenen goed te informeren
- Inrichten meldsysteem

Bijlagen die onderdeel uitmaken van het besluit
1. Aangepaste Afvalstoffenverordening

Bijlagen ter informatie
1. Was-wordt lijst verordening

Maashorst, 19 mei 2026

Burgemeester en wethouders van gemeente Maashorst,
de secretaris, de burgemeester,

J.A.G.M. van Aaken J.A. van der Pas

Digitaal verzegeld door Zynyo B.V.
Datum: 26-06-2026 17:25 CEST
Document ID:
d024b2ee-d99f-4e55-9b1b-e1bd34916a6a

Raadsbesluit

Zaaknummer: 45649-2025

De raad van de gemeente Maashorst;

gelezen het voorstel van het college van burgemeester en wethouders 19 mei 2026:

gelet op artikelen 147 van de Gemeentewet en de artikelen 10.23, eerste lid, en 10.26 van de Wet milieubeheer;

b e s l u i t

1. Om de ja/ja-sticker per 1 januari 2027 in te voeren.
2. Vast te stellen de volgende verordening:

Afvalstoffenverordening gemeente Maashorst

Geldend van 01-01-2027 t/m heden

§ 1. Algemeen

Artikel 1. Definities

In deze verordening en de daarop berustende bepalingen wordt verstaan onder:

- inzamelmiddel: voor de inzameling van afvalstoffen bestemd hulp- of bewaarmiddel, ten behoeve van een huishouden;
- inzamelvoorziening: voor de inzameling van afvalstoffen bestemd(e) bewaarmiddel of -plaats ten behoeve van meerdere huishoudens;
- inzamelplaats: daartoe op grond van artikel 5 aangewezen plaats;
- perceel: perceel waar geregeld huishoudelijke afvalstoffen kunnen ontstaan.

Artikel 2. Doelstelling

De toepassing van deze verordening is gericht op de bescherming van het milieu, met inbegrip van een doelmatig beheer van afvalstoffen.

§ 2. Huishoudelijke afvalstoffen

Artikel 3. Aanwijzing van de inzameldienst

1.Burgemeester en wethouders wijzen de inzameldienst aan die is belast met de inzameling van huishoudelijke afvalstoffen.

2.Aan de aanwijzing kunnen voorschriften worden verbonden en beperkingen worden gesteld. Paragraaf 4.1.3.3 van de Algemene wet bestuursrecht (positieve fictieve beschikking bij niet tijdig beslissen) is niet van toepassing.
3.Burgemeester en wethouders kunnen nadere regels stellen over de wijze waarop de inzameldienst huishoudelijke afvalstoffen inzamelt.

Artikel 4. Regulering van andere inzamelaars

1. Het is voor anderen dan de inzameldienst verboden huishoudelijke afvalstoffen in te zamelen, tenzij de inzamelaar:
    a. daartoe is aangewezen door burgemeester en wethouders;
    b. bij nadere regels van burgemeester en wethouders van het verbod is vrijgesteld; of
    c. verplicht is tot inname, bedoeld in artikel 9.5.2, derde lid, aanhef en onderdeel b, of vierde lid, van de Wet milieubeheer.
2. Op de aanwijzing van een inzamelaar, bedoeld in het eerste lid, onder a, is artikel 3, tweede lid, van overeenkomstige toepassing.

Artikel 5. Aanwijzing van milieustraat

Burgemeester en wethouders dragen zorg voor ten minste één daartoe ter beschikking gestelde plaats, waar in voldoende mate gelegenheid wordt geboden om huishoudelijke afvalstoffen, met uitzondering van keukenafval en etensresten, achter te laten.

Artikel 6. Algemene verboden

Het is verboden huishoudelijke afvalstoffen:

a. ter inzameling aan te bieden aan een ander dan de inzameldienst of een inzamelaar als bedoeld in artikel 4, eerste lid;
b. over te dragen aan een ander dan een inzamelaar als bedoeld in artikel 4, eerste lid; of
c. achter te laten op een andere plaats dan de inzamelplaats, bedoeld in artikel 5.

Artikel 7. Gescheiden afvalinzameling

1. Burgemeester en wethouders stellen regels over de bestanddelen van huishoudelijke afvalstoffen die afzonderlijk door de inzameldienst worden ingezameld, over de frequentie van de inzameling van elk van deze bestanddelen, en over de locaties van deze inzameling bij of nabij elk perceel.
2. In ieder geval de volgende bestanddelen van huishoudelijke afvalstoffen worden afzonderlijk ingezameld:
    a. Asbest;
    b. Banden van motoren, personenwagens en/of fietsen;
    c. Dakleer;
    d. Elektr(on)ische apparatuur;
    e. EPS/schoon piepschuim;
    f. Frituurvet of -olie;

g. Geïmpregneerd hout;
h. Gips;
i. Groente-, fruit-, tuin- en etensresten (GFT+E);
j. Grof tuinafval;
k. Harde kunststoffen;
l. Klein chemisch afval (KCA);
m. Luiers en incontinentiemateriaal;
n. Matrassen;
o. Metalen;
p. Papier en karton;
q. Lege verpakkingen van plastic, blik en drinkpakken (PBD);
r. Puin;
s. Fijn restafval;
t. Grof restafval;
u. Schone grond;
v. Sloophout;
w. Tapijtresten;
x. Textiel;
y. Verpakkingsglas;
z. Vlakglas.

3. In het belang van een doelmatig afvalstoffenbeheer kan het College de aanwijzing van afzonderlijk in te zamelen bestanddelen van huishoudelijke afvalstoffen, bedoeld in het tweede lid, of fracties daarvan, achterwege laten.

Artikel 8. Gescheiden aanbieding

1. Het is verboden de bestanddelen van huishoudelijke afvalstoffen, bedoeld in artikel 7, anders dan afzonderlijk:
    a. ter inzameling aan te bieden;
    b. achter te laten op een inzamelplaats als bedoeld in artikel 5.
2. Het College kan nadere regels stellen. Deze regels kunnen voor categorieën van gevallen of personen een vrijstelling inhouden van het verbod, bedoeld in het eerste lid.

Artikel 9. Tijdstip van aanbieding

Het is verboden huishoudelijke afvalstoffen ter inzameling aan te bieden anders dan op de door burgemeester en wethouders daartoe bepaalde dag en tijden. Deze kunnen voor verschillende bestanddelen verschillend worden vastgesteld.

Artikel 10. Wijze en plaats van aanbieding

1. Het is verboden huishoudelijke afvalstoffen ter inzameling aan te bieden anders dan in overeenstemming met de door burgemeester en wethouder te stellen regels over het gebruik van:

a. inzamelmiddelen voor het aanbieden ter inzameling bij een perceel;
b. inzamelvoorzieningen voor het aanbieden ter inzameling nabij een perceel.

2. Het is verboden om een inzamelmiddel na afloop van de bepaalde dag en tijden, bedoeld in artikel 9, buiten een perceel te laten staan.
3. Burgemeester en wethouders kunnen nadere regels stellen voor categorieën van percelen. Deze regels kunnen een vrijstelling van het verbod inhouden.

§ 3. Bedrijfsafvalstoffen

Artikel 11. Inzameling bedrijfsafvalstoffen door inzameldienst
Burgemeester en wethouders kunnen bestanddelen van bedrijfsafvalstoffen aanwijzen die worden ingezameld door de inzameldienst, welke is aangewezen op grond van artikel 3.

Artikel 12. Aanbieding ter inzameling van bedrijfsafvalstoffen
Het is verboden anders dan in overeenstemming met artikel 11 bedrijfsafvalstoffen ter inzameling door de inzameldienst aan te bieden of over te dragen of bij de inzamelplaats, bedoeld in artikel 5, achter te laten.

Artikel 13. Regeling van inzameling van bedrijfsafvalstoffen
1. Het is verboden bedrijfsafvalstoffen ter inzameling aan te bieden anders dan in overeenstemming met de door burgemeester en wethouders te stellen regels over de dagen, tijden, wijzen en plaatsen van inzameling van de krachtens artikel 11 aangewezen bedrijfsafvalstoffen.
2. Burgemeester en wethouders kunnen nadere regels stellen voor het aanbieden, overdragen of achterlaten van bedrijfsafvalstoffen. Deze regels kunnen mede worden vastgesteld voor anderen dan de inzameldienst. Deze regels kunnen een vrijstelling van het verbod inhouden.

§ 4. Zwerfafval en overige

Artikel 14. Dumpingsverbod
1. Het is verboden zonder ontheffing van burgemeester en wethouders, buiten een inrichting, hinder of nadelige beïnvloeding van het milieu te veroorzaken, door een afvalstof, een stof of een voorwerp op of in de bodem te brengen, te storten, te houden, achter te laten of anderszins daar te plaatsen.
2. Het eerste lid is niet van toepassing op:
    a. het aanbieden, overdragen of achterlaten van huishoudelijke afvalstoffen of bedrijfsafvalstoffen in overeenstemming met deze verordening;

b. het composteren van huishoudelijk groente-, fruit- of tuinafval op het perceel waar dit is ontstaan;
c. het laden, lossen of vervoeren van afvalstoffen, met inbegrip van daarbij niet te vermijden plaatsing van afvalstoffen, stoffen of voorwerpen op de weg, bedoeld in artikel 1 van de Wegenverkeersweg 1994;
d. handelingen die zijn verboden bij of krachtens de Wet bodembescherming, de Omgevingswet of het Besluit bodemkwaliteit.

3. Indien de overtreder van dit artikel onbekend is, wordt de persoon tot wie de aangetroffen afvalstof, stof of voorwerp kan worden herleid, geacht te hebben gehandeld in strijd met dit artikel.

Artikel 15. Zwerfafval in de openbare ruimte

1. Het is verboden huishoudelijke afvalstoffen van beperkte omvang en gewicht die zijn ontstaan buiten een perceel, achter te laten in de openbare ruimte, anders dan in daartoe bestemde afvalbakken of andere middelen ter inzameling van deze afvalstoffen.
2. Reclamedrukwerk, ander promotiemateriaal en de verpakking daarvan, die in weerwil van het eerste lid in de openbare ruimte wordt weggeworpen of achtergelaten, wordt terstond opgeruimd door degene die het in de betreffende omgeving onder het publiek verspreidde.
3. Het is verboden zwerfafval te veroorzaken door ter inzameling gereedstaande afvalstoffen of inzamelmiddelen te doorzoeken of te verspreiden, te stoten, te schoppen, omver te werpen of door deze anderszins te behandelen.

Artikel 15a. Ongeadresseerd drukwerk

1. In dit artikel wordt verstaan onder:
    a. huis-aan-huisblad: ongeadresseerd blad dat met een vaste frequentie gratis huis aan huis wordt verspreid in een geografisch beperkt gebied, waarvan tenminste 30% van de inhoud bestaat uit informatie over en nieuws uit het eigen verspreidingsgebied, niet zijnde reclame;
    b. ongeadresseerd reclamedrukwerk: reclamedrukwerk of proefmonsters van producten die gratis huis aan huis worden verspreid zonder vermelding van naam, adres of postbus en woonplaats van de ontvanger, niet zijnde:
        i. een huis-aan-huisblad of andere informatie over werkzaamheden of activiteiten in de buurt die voor de bewoners of gebruikers van een woning, bedrijf of woonschip in die buurt van belang zijn om te weten;
        ii. drukwerk van verenigingen, politieke partijen, vrijwilligers en andere niet-commerciële organisaties.
2. Een huis-aan-huisblad mag uitsluitend worden bezorgd bij een perceel, tenzij de bewoner of gebruiker expliciet kenbaar heeft gemaakt geen prijs te stellen op het ontvangen ervan.
3. Ongeadresseerd reclamedrukwerk mag uitsluitend worden bezorgd of bezorgd laten worden bij een perceel indien de bewoner of gebruiker kenbaar heeft gemaakt prijs te stellen op ontvangst ervan.

Artikel 16. Afval en verontreiniging op de weg

1. Het is verboden een weg, bedoeld in artikel 1 van de Wegenverkeerswet 1994, te verontreinigen of het milieu nadelig te beïnvloeden door afvalstoffen, stoffen of voorwerpen te laden, te lossen of te vervoeren of andere werkzaamheden te verrichten.
2. Degene die in strijd met het eerste lid de weg verontreinigt of het milieu nadelig beïnvloedt, of diens opdrachtgever, zorgt terstond na de beëindiging van de werkzaamheden van die dag voor het reinigen van de weg, of zoveel eerder als nodig is om de veiligheid van het verkeer of de bescherming van het wegdek te verzekeren.

Artikel 17. Geen opslag van afval in de open lucht

Het is verboden afvalstoffen op een voor het publiek waarneembare plaats in de open lucht op te slaan of opgeslagen te hebben, anders dan door het in overeenstemming met paragraaf 2 van deze verordening aanbieden, achterlaten of overdragen van huishoudelijke afvalstoffen.
Het verbod geldt niet als voor de opslag van afvalstoffen een omgevingsvergunning is afgegeven.

Artikel 18. Ontdoen van autowrakken

Het is verboden zich te ontdoen van een autowrak dat afkomstig is van een perceel, anders dan door afgifte aan de houder van een omgevingsvergunning voor het demonteren van autowrakken of wrakken van tweewielige motorvoertuigen.

Artikel 19. Kadavers van gezelschapsdieren

1. Voor de toepassing van dit artikel wordt onder gezelschapsdier verstaan: een dier dat de mens in of rond het huis houdt en verzorgt, niet zijnde een hobby- of landbouwhuisdier.
2. Burgemeester en wethouders wijzen een of meer verzamelplaatsen aan waar kadavers van gezelschapsdieren worden ingezameld.
3. Van ingezamelde kadavers wordt aangifte gedaan bij Rendac Son B.V. De kadavers worden bewaard en overgedragen aan Rendac Son B.V. in overeenstemming met het bepaalde bij of krachtens artikel 3.1 van de Wet dieren.
4. Uiterlijk op de eerste werkdag die volgt op de dag waarop het gezelschapsdier dood is aangetroffen, geeft de houder van het kadaver dit af op een aangewezen verzamelplaats of aan de ondernemer, bedoeld in het tweede lid.
5. Tot het tijdstip van afgifte bewaart de houder het kadaver zodanig dat er geen vermenging is met ander materiaal.
6. Het vierde lid is niet van toepassing op het kadaver dat wordt begraven op een terrein dat ter beschikking staat van de houder van het kadaver of dat uiterlijk de eerste werkdag na overlijden wordt afgegeven aan een ondernemer die is erkend op grond van artikel 24, eerste lid, onder b, c of d, van de Verordening 1069/2009/EG.

§ 5. Handhaving en toezicht

Artikel 20. Strafbare feiten
Overtreding van artikelen 4, 6, 8 tot en met 10, en 12 tot en met 19 is een strafbaar feit als bedoeld in artikel 1a, onderdeel 3, van de Wet op de economische delicten.

Artikel 21. Toezichthouders
Met het toezicht op de naleving van het bepaalde bij of krachtens deze verordening zijn belast de door burgemeester en wethouders aangewezen toezichthouders als bedoeld in artikel 5:11 van de Algemene wet bestuursrecht en artikel 18.6 van de Omgevingswet.

§ 6. Overgangs- en slotbepalingen

Artikel 22. Intrekking oude verordening
De Afvalstoffenverordening gemeente Maashorst 2024 wordt ingetrokken.

Artikel 23. Overgangsbepaling
1. Vergunningen verleend krachtens de verordening bedoeld in artikel 22, blijven - voor zover zij niet eerder zijn vervallen of ingetrokken - nog gedurende een jaar na de inwerkingtreding van deze verordening van kracht en worden beschouwd als een aanwijzing bedoeld in artikel 3 of 4 van deze verordening.
2. Voorschriften en beperkingen die zijn opgelegd op grond van de verordening als bedoeld in artikel 22 blijven - indien en voor zover de bepalingen op grond waarvan deze voorschriften en beperkingen zijn opgelegd, ook opgenomen zijn in deze verordening en voor zover deze niet eerder zijn vervallen of ingetrokken - nog gedurende twee jaren na de inwerkingtreding van deze verordening van kracht.
3. Indien voor het tijdstip van inwerkingtreding van deze verordening een aanvraag om een vergunning op grond van de verordening bedoeld in artikel 22, is ingediend en voor het tijdstip van inwerkingtreding van deze verordening nog niet op die aanvraag is beslist, wordt deze aanvraag beschouwd als een aanvraag tot aanwijzing, als bedoeld in artikel 3 of 4 van deze verordening.
4. Op een aanhangig beroep of bezwaarschrift, betreffende een vergunning bedoeld in artikel 3 of 4, dat voor of na het tijdstip bedoeld, is ingekomen binnen de voordien geldende beroepstermijn, wordt beslist met toepassing van de verordening bedoeld in artikel 22.
5. De intrekking van de verordening bedoeld in artikel 22 heeft geen gevolgen voor de geldigheid van op basis van die verordening genomen nadere regels en aanwijzingsbesluiten, indien en voor zover de rechtsgrond waarop de aanwijzingsbesluiten zijn gebaseerd ook vervat is in deze verordening en voor zover zij niet eerder zijn vervallen of ingetrokken.

Artikel 24. Citeertitel
Deze verordening wordt aangehaald als: Afvalstoffenverordening Gemeente Maashorst.

Artikel 25. Inwerkingtreding
Deze verordening treedt in werking met ingang van 1 januari 2027.

Ondertekening
Aldus vastgesteld in de openbare raadsvergadering van 25 juni 2026.

Vastgesteld in de openbare vergadering van 25 juni 2026.

De raad voornoemd,
de griffier, de voorzitter,



N.E. Gradisen



J.A. van der Pas

TOELICHTING

ALGEMEEN

1. Inleiding

De Afvalstoffenverordening dient het belang van de bescherming van het milieu, met inbegrip van een doelmatig afvalstoffenbeheer. Het belang daarvan neemt toe omdat tegenwoordig anders naar afval wordt gekeken dan in het verleden. Afval wordt steeds meer benaderd als grondstof. In een meer circulaire economie is afval van waarde. Dat betekent duurzaam omgaan met natuurlijke hulpbronnen, zuiniger zijn op grondstoffen, voorwerpen langer en opnieuw gebruiken en optimalere reststromen. Afvalscheiding en inzameling is daarbij van wezenlijk belang. Welke bestanddelen van het afval gescheiden dienen te worden veranderd. Gemeenten werken mee in het landelijk Uitvoeringsprogramma VANG – Huishoudelijk Afval om te komen tot minder huishoudelijk afval en tot het beschikbaar krijgen van meer waardevolle grondstoffen van de juiste kwaliteit.

Grondslagen

De verordening geeft uitvoering aan de verplichting van artikel 10.23 van de Wet milieubeheer, waarin de raad wordt opgedragen om in het belang van de bescherming van het milieu een Afvalstoffenverordening vast te stellen. De artikelen 10.24, tweede lid, 10.25 en 10.26, eerste lid, van de Wet milieubeheer bevatten voorschriften waaraan de Afvalstoffenverordening moet voldoen.

3. Hoofdlijnen van de Afvalstoffenverordening

Scheiden van afvalstromen begint bij huishoudens (huishoudelijke afvalstoffen) en bedrijven (kantoor-, winkel- en dienstensector, KWD-sector) waar die afvalstoffen ontstaan – of waar die in de openbare ruimte terechtkomen. De Afvalstoffenverordening bevat regels over huishoudelijk afval, bedrijfsafval, afval in de openbare ruimte en kadavers van gezelschapsdieren.

Huishoudelijke afvalstoffen

Wat betreft huishoudelijke afvalstoffen heeft het gemeentebestuur de wettelijke taak om te zorgen voor de inzameling van huishoudelijke afvalstoffen. Onder andere door middel van het aanwijzen van de inzameldienst. Bij de uitvoering van deze taak wordt de gemeente in de praktijk vaak ondersteund door het initiatief van andere inzamelaars zoals scholen, ideële instellingen of anderen die bijvoorbeeld papier verzamelen voor inzameling. Deze verordening regelt de aanwijzing van de inzameldienst en van andere inzamelaars en bepaalt welke bestanddelen gescheiden moeten worden aangeboden en dus ook gescheiden moeten worden ingezameld.

Gescheiden inzameling van huishoudelijk afval (GIHA)

Scheiden van de volgende bestanddelen van huishoudelijk afval is op grond van artikel 1 van het Besluit GIHA de norm:

a. bioafval (voorheen groente-, fruit- en tuinafval en etensresten);
b. papier;
c. metaal;
d. kunststof;
e. glas;
f. afgedankte elektrische en elektronische apparatuur;
g. textiel;

h. gevaarlijke stoffen.

De Afvalstoffenverordening geeft uitvoering aan de opdracht van het Besluit GIHA om de verordening aan te passen en te voldoen aan het Besluit GIHA.

Bedrijfsafvalstoffen
Wat betreft bedrijfsafvalstoffen is de afvalscheiding door KWD-sector binnen de gemeente van belang. De inzameling van bedrijfsafval kan plaatsvinden door de inzameldienst maar ook door anderen. Het beheer van bedrijfsafvalstoffen is in belangrijke mate op Rijksniveau geregeld door de Wet milieubeheer en daarop gebaseerde centrale regelgeving. Deze verordening bevat enkele aanvullende regels voor de inzameling door de inzameldienst of de wijze van aanbieding van bedrijfsafvalstoffen in de openbare ruimte.

Afval in de openbare ruimte
Wat betreft het afval in de openbare ruimte is het voorkomen van zwerfafval van belang. Zwerfafval ontstaat niet alleen door illegale dumping en bewust weggooien of achterlaten, maar kan ook ontstaan uit huishoudelijk afval, bijvoorbeeld als dat verkeerd is aangeboden of als ter inzameling gereedstaand huishoudelijk afval is doorzocht of omgeschopt, verwaaid of aangevreten door dieren. Zwerfafval komt ook in de openbare ruimte terecht via het publiek rondom winkels, eet- en drinkgelegenheden, evenementen of reclame- en promotiecampagnes. De verordening bevat regels voor het bestrijden van zwerfafval.

Kadavers van gezelschapsdieren
De Afvalstoffenverordening geeft uitvoering aan de verplichting van artikel 3.5 van de Wet dieren om regels op te nemen over het aangeven, ophalen, overdragen van kadavers van gezelschapsdieren (zie paragraaf 4).

4. Wettelijke begrippen

In het belang van de eenvoud maakt deze verordening slechts in beperkte mate gebruik van begripsbepalingen. Ten eerste zijn geen definities van begrippen gegeven als deze begrippen al op grond van artikel 1.1 van de Wet milieubeheer zijn gedefinieerd. Deze begrippen gelden al onverkort voor de toepassing van deze verordening.

Inzameling is het begin van het afvalstoffenbeheer. Onder afvalstoffenbeheer verstaat de richtlijn immers: inzameling, vervoer, nuttige toepassing en verwijdering van afvalstoffen, met inbegrip van het toezicht op die handelingen en de nazorg voor de stortplaatsen na sluiting en met inbegrip van activiteiten van handelaars of makelaars.

Wat betreft de *huishoudelijke afvalstoffen* regelt deze verordening, enerzijds, dat de inzameling slechts kan geschieden door aangewezen inzameldiensten of -inzamelaars. Anderzijds regelt de verordening dat deze afvalstoffen slechts mogen worden overgedragen of aangeboden ter inzameling aan deze inzameldienst of overdragen aan inzamelaars, of achterlaten op een daartoe ter beschikking gestelde plek. Inzameling door of het aanbieden ter inzameling aan anderen dan deze personen is verboden. De verordening regelt eveneens op welke wijze de aanbieding plaats dient te vinden. Er zijn regels over gescheiden inzameling van afzonderlijke bestanddelen van afval zoals groente-, fruit- en tuinafval n etensresten (hierna: GFT+E) of papier en karton, over de middelen waarmee dat dient te gebeuren. In

onderstaand schema is de terminologie van artikel 10.24 van de Wet milieubeheer en artikel 1.1 van de Wet milieubeheer ten aanzien van de huishoudelijke afvalstoffen:

De gebruiker van een perceel	**De inzameldienst of inzamelaar**
Overdragen (aan een inzamelaar)	Innemen (door een inzamelaar)
Ter inzameling aanbieden (al dan niet via inzamelmiddelen of inzamelvoorzieningen)	Inzameling (via de betreffende middelen of voorzieningen) door de inzameldienst
Achterlaten op een ter beschikking gestelde plaats	Inzamelplaats

De begrippen inzameldienst en inzamelaar behoeven geen zelfstandige definitie nu uit artikelen 3 en 4 volgt om wie het gaat.

5. Verhouding met ander hoger recht

Verwerking van persoonsgegevens
De gemeente verwerkt persoonsgegevens onder meer voor de inzameling en verwerking van huishoudelijk afval. De inzameling en verwerking van huishoudelijk afval is een publieke taak, die verwerking van persoonsgegevens noodzakelijk maakt. De grondslag voor verwerking van de persoonsgegevens is artikel 6, eerste lid, onder e, van de Algemene verordening gegevensbescherming (2016/679/EU).

6. Nadere regels

Uitvoeringsbesluit van het college van burgemeester en wethouders
De Afvalstoffenverordening delegeert de bevoegdheid tot het stellen van regels over de volgende onderwerpen aan het college van burgemeester en wethouders (hierna: het college):

- Nadere regels over de wijze van inzamelen van huishoudelijke afvalstoffen (artikel 3, derde lid).
- Nadere regels over vrijstelling voor categorieën personen en organisaties als inzamelaars (artikel 4, eerste lid).
- Regels over afzonderlijke bestanddelen, frequentie en locatie van inzameling (artikel 7)
- Nadere regels inclusief vrijstelling voor gescheiden aanbieden ter inzameling van huishoudelijke afvalstoffen (artikel 8, tweede lid), zoals het nader omschrijven van de bestanddelen huishoudelijke afvalstoffen, of over fracties waarvan vermenging is toegestaan.
- Regels over het gebruik van inzamelmiddelen en inzamelvoorzieningen (artikel 10, derde lid).
- Regeling van inzameling van bedrijfsafvalstoffen (artikel 13, tweede lid).

Daarnaast is sprake van nadere besluitvorming door het college die strikt genomen geen algemeen verbindende voorschriften inhoudt, maar die samen met de hiervoor genoemde regels opgenomen kan worden in het uitvoeringsbesluit van het college. Deze besluitvorming gaat over:

- De aanwijzing van de inzameldienst (artikel 3).
- De dagen en tijden waarop de inzameling van huishoudelijke afvalstoffen plaatsvindt (artikel 9).
- De aanwijzing van toezichthoudende ambtenaren (artikel 21).

De aanwijzing van de specifieke locaties van inzamelvoorzieningen kan ook opgenomen worden in het uitvoeringsbesluit.

ARTIKELSGEWIJS

Enkel die bepalingen die verdere toelichting behoeven zijn hieronder nader toegelicht.

Artikel 1. Definities
De begrippen inzamelmiddel, inzamelplaats en inzamelvoorziening zijn opgenomen om deze van elkaar te onderscheiden:

- Een *inzamelmiddel* is bestemd voor een enkel huishouden en is bijvoorbeeld een huisvuilzak, minicontainer, afvalemmer, kca-box of big bag.
- Een *inzamelplaats* is aangewezen op grond van artikel 5. Meestal wordt de inzamelplaats gemeentelijke afvaldepot, brengdepot of milieustraat genoemd.
- Een *inzamelvoorziening* is bestemd voor meerdere huishoudens. Een inzamelvoorziening is bijvoorbeeld een (ondergrondse) verzamelcontainer, wijkcontainer of brengdepot. Uit artikel 10 wordt duidelijk dat inzamelmiddelen gebruikt worden voor het gebruiken ter inzameling bij een perceel en inzamelvoorzieningen voor het aanbieden nabij een perceel.
- Het begrip *perceel* is omwille van de leesbaarheid opgenomen met een vaste toevoeging die bij het gebruik van dit begrip in de verordening telkens moet worden meegelezen. Het gaat immers telkens om percelen waar huishoudelijke afvalstoffen kunnen ontstaan. Deze toevoeging is opgenomen in verband met de artikelen 10.21 en 10.22 van de Wet milieubeheer, waarin sprake is van de zorg van de gemeente voor de inzameling van huishoudelijke afvalstoffen “bij elk binnen haar grondgebied gelegen perceel waar zodanige afvalstoffen geregeld kunnen ontstaan”.

  Wat onder perceel moet worden verstaan kan niet goed op het niveau van deze verordening worden vastgesteld. Ingevolge het arrest van de Hoge Raad van 18 september 1991, nr. 27597, BNB 1991/333, is een perceel een plaats waar huishoudelijke afvalstoffen geregeld binnen een particuliere huishouding kunnen ontstaan. Slechts dan is geen sprake van een perceel, indien het gaat om een gedeelte van een onroerende (of roerende) zaak dat blijkens indeling en inrichting niet is bestemd voor het voeren van een particuliere huishouding waarin geregeld huishoudelijke afvalstoffen kunnen ontstaan. Dit zal telkens naar de feiten en het spraakgebruik bepaald moeten worden. Ingevolge het arrest van de Hoge Raad van 10 juli 2015 (ECLI:NL:HR:2015:1773) kon ook een woonruimte in een zorgcentrum een particuliere huishouding zijn waar geregeld huishoudelijke afvalstoffen kunnen ontstaan (zie voor de feiten Gerechtshof Den Haag 19 augustus 2014, ECLI:NL:GHDHA:2014:2862).

Artikel 2. Doelstelling
In dit artikel is het met de verordening te dienen doel vermeld. Deze volgt uit de wettelijke grondslag van de verordening. De toepassing van bevoegdheden op basis van deze verordening zullen derhalve telkens in dat kader moeten plaatsvinden. Doelmatig afvalstoffenbeheer is onderdeel van de bescherming van het milieu. Het begrip afvalstoffenbeheer is gedefinieerd in de Kaderrichtlijn afvalstoffen als: “inzameling, vervoer, nuttige toepassing en verwijdering van afvalstoffen, met inbegrip van het toezicht op die handelingen en de nazorg voor de stortplaatsen na sluiting en met inbegrip van activiteiten van handelaars of makelaars”.

Artikel 3. Aanwijzing van de inzameldienst
In het eerste lid geeft de raad aan het college de opdracht om een onderneming aan te wijzen, die met de inzameling van huishoudelijke afvalstoffen is belast. De zorg voor deze inzameling berust ingevolge de artikelen 10.21 en 10.22 van de Wet milieubeheer op de raad en het college. De aangewezen inzameldienst zal aan die zorg praktische uitvoering geven.
In het derde lid wordt een grondslag gegeven om nadere regels te stellen over de wijze waarop de inzameldienst huishoudelijke afvalstoffen inzamelt.

Redenen van algemeen belang van milieu en gezondheid die met de aanwijzing van inzameldiensten zijn gemoeid, dwingen ertoe geen regeling op te nemen voor het van rechtswege nemen van aanwijzingsbesluiten in gevallen waarin niet tijdig op een daartoe strekkende aanvraag zou worden beslist. De regeling van paragraaf 4.1.3.3 van de Algemene wet bestuursrecht is daarom niet van toepassing. Zo nodig kunnen bij het aanwijzingsbesluit beperkingen of voorschriften worden verbonden aan de inzameling van huishoudelijke afvalstoffen. Het ligt in de rede dat dit alleen aan de orde is wanneer er ten aanzien van de aan te wijzen instantie bijzondere voorschriften of beperkingen moeten gelden.

Artikel 4. Regulering van andere inzamelaars
Dit artikel regelt de mate waarin het voor anderen dan de inzameldienst mogelijk is huishoudelijke afvalstoffen in te zamelen. In beginsel is dit verboden. Er zijn echter drie categorieën van andere inzamelaars dan de inzameldienst, die bepaalde bestanddelen van huishoudelijke afvalstoffen mogen inzamelen:

- Ten eerste als een inzamelaar is aangewezen. Het gaat dan om een beschikking, waaraan op grond van het tweede lid voorschriften en beperkingen kunnen worden verbonden. Een aanwijzing wordt niet van rechtswege verleend als sprake zou zijn van niet tijdig beslissen;
- Ten tweede kan het college bepaalde personen of organisaties vrijstellen bij nadere regels. In het eerste lid, onder b, is mogelijk gemaakt dat er met generieke vrijstellingen kan worden gewerkt voor bijvoorbeeld scholen die papier inzamelen of voor andere organisaties of personen die bestanddelen huishoudelijke afvalstoffen inzamelen als inzamelaar;
- Ten derde zijn er producenten van bijvoorbeeld witgoed voor wie op grond van de Wet milieubeheer in algemene maatregelen van bestuur verplichtingen bestaan tot inname van afgedankte producten. Het gaat dan om de producentenverantwoordelijkheid. Vanzelfsprekend kan daarvoor geen verbod gelden.

De aanwijzing van inzamelaars verschilt qua karakter van de aanwijzing van de inzameldienst. Het gaat bij de inzamelaars om personen of organisaties die om verschillende redenen behulpzaam willen zijn bij de taak om huishoudelijk afval in te zamelen. Deze aanwijzing heeft – anders dan de aanwijzing van de inzameldienst – het karakter van een vergunning en gaat niet gepaard met een uitvoeringsplicht.

Artikel 5. Aanwijzing van inzamelplaats
Op deze plaats wordt afzonderlijk geregeld dat op ten minste een plaats ook buiten kantooruren of in het weekend (in voldoende mate dus) gelegenheid wordt geboden om huishoudelijke afvalstoffen achter te laten. Hiertoe is het gemeentebestuur verplicht in verband met de in artikel 7 geboden mogelijkheid om niet telkens per week en bij elk perceel in te zamelen. Ingevolge artikel 10.26, tweede

lid, van de Wet milieubeheer is dit verplicht. Het gaat hier om een daartoe ter beschikking gestelde plaats, waar bestanddelen van huishoudelijke afvalstoffen kunnen worden achtergelaten.

Artikel 6. Algemene verboden
Dit artikel regelt dat het aanbieden, overdragen of achterlaten van huishoudelijke afvalstoffen alleen mag geschieden via de kanalen die daarvoor in de artikelen 4 en 5 zijn aangewezen. Dit verbod is de keerzijde van de bij of krachtens die artikelen tot de inzameldienst en andere inzamelaars gerichte gebod om het afval in te zamelen en het in artikel 4, eerste lid, opgenomen verbod voor anderen om afval in te zamelen.

Artikel 7. Gescheiden afvalinzameling
Dit artikel regelt welke bestanddelen van huishoudelijke afvalstoffen afzonderlijk moeten worden ingezameld, met welke frequentie en op welke locatie. Deze locatie kan zijn bij elk perceel, nabij elk perceel of een van deze met uitzondering van bepaalde gebieden van de gemeente.
Het Besluit GIHA bevat ook voorschriften over de gescheiden inzameling van afvalstoffen. Deze verordening vult de verplichting tot gescheiden inzameling aan door nader te bepalen welke bestanddelen ook nog gescheiden worden ingezameld. Deze verordening maakt een fijnmaziger onderscheid dan artikel 1 van het Besluit GIHA, dat voorschrijft dat 'ten minste' bepaalde bestanddelen gescheiden worden ingezameld. De raad kan volgens artikel 10.21, vierde lid, van de Wet milieubeheer besluiten tot het afzonderlijk inzamelen van andere bestanddelen van huishoudelijke afvalstoffen. De raad kan tevens een onderscheid maken binnen de genoemde bestanddelen.
Artikel 10.21 van de Wet milieubeheer schrijft voor dat het gemeentebestuur, al dan niet samen met het gemeentebestuur van andere gemeenten, ervoor zorgt dat ten minste eenmaal per week de huishoudelijke afvalstoffen worden ingezameld bij elk binnen haar grondgebied gelegen perceel waar zodanige afvalstoffen geregeld kunnen ontstaan. Grove huishoudelijke afvalstoffen zijn daarvan uitgezonderd.
De raad kan volgens artikel 10.21, vierde lid, van de Wet milieubeheer besluiten tot het afzonderlijk inzamelen van andere bestanddelen van huishoudelijke afvalstoffen.
Op grond van artikel 10.26 van de Wet milieubeheer kan de raad in het belang van een doelmatig beheer van huishoudelijke afvalstoffen bij de Afvalstoffenverordening afwijken:

a. van de inzameling bij elk perceel (bepaald mag worden nabij elk perceel);
b. van de frequentie van eenmaal per week (bepaald mag worden met welke regelmaat bij de verordening);
c. van de inzameling in het gehele grondgebied (bepaald mag worden dat in een gedeelte van het grondgebied geen huishoudelijke afvalstoffen worden ingezameld);

Artikel 2, eerste lid, van het Besluit GIHA bepaalt verder dat onder voorwaarden voor de volgende bestanddelen afgezien kan worden van de gescheiden inzameling voor:

d. bioafval (wanneer gescheiden inzameling technisch niet mogelijk is of buitensporig duur);
e. metaal, kunststof of glas (als de kwaliteit voor hergebruik of recycling gelijk blijft).

Indien toepassing wordt gegeven aan de onderdelen b of c, dan moet de gemeente zorgen voor een daartoe ter beschikking gestelde plaats voor het achterlaten van huishoudelijke afvalstoffen. Dat laatste is geregeld in artikel 5.

De raad bepaalt dat het college regels stelt over de vraag welke bestanddelen huishoudelijke afvalstoffen, met welke frequentie en waar (hele grondgebied of uitzonderingen daarop, of bij bepaalde bebouwingstypen) bij of nabij elk perceel gescheiden worden ingezameld.

Artikel 8. Gescheiden aanbieding
Dit artikel regelt de keerzijde van artikel 7. Wat gescheiden moet worden ingezameld, moet ook gescheiden worden aangeboden.
Concrete omschrijvingen van de bestanddelen kunnen door het college in de nadere regels op grond van artikel 8 worden gegeven om discussies te slechten en om in het kader van de handhaving houvast te bieden ('welles/nieteslijst'). Ook kan van de vrijstellingsmogelijkheid gebruik worden gemaakt om te regelen dat bepaalde hoeveelheden (fracties) van de bestanddelen mogen voorkomen bij de inzameling van andere bestanddelen. Zo zal het niet verboden hoeven te zijn als er eens een papiertje tussen het GFT-afval voorkomt.
Het is niet mogelijk om bij nadere regels af te wijken van de verplichting om gescheiden in te zamelen en aan te bieden, voor zover die verplichting voortvloeit uit artikel 1 van het Besluit GIHA.

Artikel 9. Tijdstip van aanbieding
De tijdstippen voor de inzameling van huishoudelijk afval worden door het college bepaald. Het gaat hier om een besluit van algemene strekking, niet zijnde een algemeen verbindend voorschrift. Het besluit is daarom vatbaar voor bezwaar en beroep.

Artikel 10. Wijze en plaats van aanbieding
Er is een onderscheid tussen inzamelmiddelen en inzamelvoorzieningen. Inzamelmiddelen dienen het ter inzameling aanbieden door een huishouden, zoals een minicontainer, afvalemmer, plastic afvalzak. Inzamelvoorzieningen, dienen het collectief ter inzameling aanbieden door meerdere huishoudens, zoals een verzamelcontainer of een wijkcontainer, voor het inzamelen daarvan. Op grond van dit artikel kunnen inzamelmiddelen worden voorgeschreven.
Ook kunnen hier regels worden gesteld over het gebruik van inzamelvoorzieningen. De regels over het gebruik van de inzamelmiddelen en inzamelvoorzieningen zijn in beginsel algemeen verbindende voorschriften.
Het college kan in deze regels ook concreet locaties aanwijzen voor de inzamelvoorzieningen. Een dergelijk onderdeel van de regels is geen algemeen verbindend voorschrift dus daartegen staat bezwaar en beroep open.

Het tweede lid bevat een verbod om de inzamelmiddelen buiten het perceel te laten staan na afloop de bepaalde dag en tijden. Gebruikers van een perceel zijn gehouden de inzamelmiddelen binnen het perceel te bewaren. Het verbod geldt ook voor afval dat op de ophaaldag is buitengezet, maar om wat voor reden dan ook, niet is opgehaald.

Het derde lid bevat een grondslag voor nadere regels over de wijze van gebruik van inzamelmiddelen en inzamelvoorzieningen voor categorieën van percelen. Te denken valt aan een onderscheid dat gemaakt kan worden tussen hoogbouw en laagbouw. De regels kunnen een vrijstelling van het verbod in het eerste lid of het verbod in het tweede lid inhouden. Deze vrijstelling blijkt dan uit de nadere regels van het college.

Artikel 11. Inzameling bedrijfsafvalstoffen door inzameldienst
De inzameldienst kan ook bepaalde bestanddelen van bedrijfsafvalstoffen inzamelen.

Anders dan bij huishoudelijke afvalstoffen geldt voor bedrijfsafvalstoffen echter geen zorgplicht voor de gemeente. Inzameling van bedrijfsafvalstoffen door de inzameldienst is daarom een daarvan te onderscheiden activiteit waarbij de inzameldienst tegen vergoeding afval inzamelt bij bedrijven. In de praktijk gaat het daarbij veelal om afval uit de KWD-sector (voor zover dit niet wordt gerekend tot het huishoudelijk afval).

Artikel 12. Aanbieding ter inzameling van bedrijfsafvalstoffen
Alleen die bedrijven die betalen voor de gemeentelijke inzamelvoorzieningen mogen hun bedrijfsafvalstoffen aanbieden aan de inzameldienst.

Artikel 13. Regeling van inzameling van bedrijfsafvalstoffen
Het college kan, net als bij huishoudelijke afvalstoffen, regels stellen over de wijze waarop de bedrijfsafvalstoffen ter inzameling moeten worden aangeboden. De basis voor het stellen van regels over de inzameling van bedrijfsafvalstoffen kan worden gevonden in artikel 10.23, derde lid, van de Wet milieubeheer. De memorie van toelichting zegt hierover: “Ten aanzien van de inzameling van bedrijfsafvalstoffen of gevaarlijke afvalstoffen mogen ook in het belang van de bescherming van het milieuregels worden gesteld. Blijkens het derde lid mogen deze regels geen vergunningstelsel inhouden. Dit is krachtens artikel 10.48 van de Wet milieubeheer voorbehouden aan de minister. Vanzelfsprekend mogen de gemeenten hun bevoegdheid evenmin benutten ter bevoordeling van de eigen inzameldienst en ten nadele van andere aanbieders op de markt.”(Kamerstukken 26 638, nr. 3, blz. 48). Het is dus mogelijk om in het belang van het milieu bepaalde dagen te kunnen aanwijzen waarop bedrijfsafvalstoffen mogen worden ingezameld. Bijvoorbeeld ter beperking of voorkoming van geluidhinder of aanzuigende werking of om ritten zoveel mogelijk te combineren. Dit artikel kan met name van belang zijn voor de inzameling van bedrijfsafvalstoffen in een (historisch) centrum. Uiteraard kunnen deze regels gelden voor alle betrokken inzamelaars die bedrijfsafvalstoffen ophalen.

Artikel 14. Dumpingsverbod
Dit artikel heeft primair een milieubeschermende functie en beoogt de gemeenten een instrument te geven om illegale dumpingen, voor zover geen hogere wet- of regelgeving van toepassing is, of het ontstaan van zwerfafval tegen te gaan.
Uiteraard zal in een aantal gevallen het brengen van stoffen op of in de bodem zodanig kunnen gebeuren dat een hogere wet, zoals de Wet bodembescherming, de Waterwet of het Besluit bodemkwaliteit van toepassing is.
In het eerste lid worden bewust de termen stof en voorwerp gebruikt en niet alleen de term afvalstof, omdat niet altijd duidelijk is of de desbetreffende stoffen of voorwerpen afvalstoffen zijn. Artikel 10.25, onder a, van de Wet milieubeheer is de grondslag voor het opnemen van een dergelijk artikel in de Afvalstoffenverordening.

Artikel 15. Zwerfafval in de openbare ruimte
Op grond van artikel 10.25, onder a en b, van de Wet milieubeheer kunnen gemeenten in de Afvalstoffenverordening de zwerfafvalproblematiek regelen. Er is sprake van facultatief medebewind. Gemeenten hebben hiertoe de bevoegdheid, maar geen wettelijke plicht.

Het eerste lid gaat over straatafval. Dat is afval dat onderweg ontstaat, buiten een perceel, dat niet als zwerfafval op straat of in het plantsoen terecht dient te komen en waarvoor afvalbakken of voorzieningen zijn om zich daarvan ter plekke te ontdoen (voor zover van beperkte omvang en gewicht).

Klein chemisch afval is uitdrukkelijk uitgesloten van de omschrijving. Dit afval dient in alle gevallen via de daartoe opgezette inzamelstructuur te worden verwijderd. Het gaat hier per definitie om afvalstoffen die "buiten een perceel ontstaan". Een huishoudelijke afvalstof, ontstaan op of binnen het perceel, moet worden aangeboden volgens de bepalingen uit paragraaf 2.

In het derde lid behoeft het begrip zwerfafval zelf geen verdere definitie. Uit de redactie blijkt dat van zwerfafval sprake is wanneer ter inzameling gereedstaand afval wordt verspreid, omgestoten of omgeschopt, enz. De redactie brengt ook mee dat doorzoeken op een manier die geen zwerfafval veroorzaakt, bijvoorbeeld door morgensterren of stadsjutters, niet onder het verbod valt.

Artikel 15a. Ongeadresseerd drukwerk
Artikel 15a heeft als doel om de verspreiding van ongewenst drukwerk, en daarmee uiteindelijk afval, te voorkomen. De grondslag voor dit artikel ligt in de gemeentelijke bevoegdheid om regels te stellen over huishoudelijke afvalstoffen en afvalpreventie, zoals neergelegd in de Wet milieubeheer, bezien in samenhang met het huidige wettelijke stelsel van de Omgevingswet.

In het eerste lid zijn de definities opgenomen met het onderscheid tussen ongeadresseerd reclamedrukwerk voor commerciële doeleinden en huis-aan-huisbladen of drukwerk van niet commerciële organisaties, waaronder ook politieke partijen.
Met ongeadresseerd reclamedrukwerk wordt in deze verordening bedoeld al het reclamedrukwerk dat zonder volledig adres wordt aangeboden. Onder “volledig adres” wordt verstaan: vermelding van de naam, het adres of postbus en woonplaats van de ontvanger. Reclamedrukwerk waarop “aan de bewoners van dit pad of gebouw” of “aan de bewoners van” en toevoeging van adres en woonplaats, kwalificeert zich als ongeadresseerde reclame.

Bij ongeadresseerd reclamedrukwerk zijn twee uitzonderingen opgenomen voor drukwerk van:
- huis-aan-huisbladen
- vrijwilligers en niet-commerciële organisaties, waaronder politieke partijen en plaatselijke verenigingen.

Deze uitzondering wordt gemaakt aangezien deze vormen van drukwerk een belangrijke functie hebben voor de nieuwsverspreiding op lokaal niveau en de sociale structuren in onze gemeente.
In de definitie van huis-aan-huisblad is opgenomen dat deze minimaal 30% aan buurtgerichte redactionele inhoud bevat.

In het tweede lid is bepaald dat huis-aan-huisbladen bezorgd mogen worden bij een perceel (een woning, bedrijf of woonschip), tenzij de ontvanger onmiskenbaar duidelijk heeft gemaakt deze bladen niet te willen ontvangen. Met de komst van nee/nee-, ja/ja- en nee/ja-brievenbusstickers kunnen bewoners hun voorkeur ten aanzien van de ontvangst van commercieel reclamedrukwerk en/of de huis-aan-huisbladen kenbaar maken (zie Gerechtshof Arnhem-Leeuwarden, 25 februari 2020, ECLI:NL:GHARL:2020:1528).

Overzicht stickers	Ongeadresseerd reclamedrukwerk gewenst	Ongeadresseerde huis-aan-huisbladen gewenst
ja/ja sticker	Ja	Ja
geen sticker	Nee	Ja

of (bestaande) nee/ja sticker		
nee/nee sticker	Nee	Nee

Tabel Overzicht mogelijke stickers

In het derde lid is bepaald dat de gemeente bezorging van ongeadresseerd reclamedrukwerk uitsluitend toestaat als de ontvangende bewoner of gebruiker van een perceel (een woning, bedrijf of woonschip) onmiskenbaar – met een Ja/Ja-sticker – duidelijk heeft gemaakt dat hij het ongeadresseerde reclamedrukwerk wil ontvangen. Daarbij gaat het niet alleen om de bezorging maar ook om het laten bezorgen. De adverteerders dienen zich ook aan dit zogenoemde opt-in systeem te houden (zie Gerechtshof Amsterdam 24 september 2019,
ECLI:NL:GHAMS:2019:3423).

Artikel 16. Afval en verontreiniging op de weg
Het gaat in dit artikel met name over laden, lossen en vervoeren. Het artikel bevat een gebod om de veroorzaakte verontreiniging op te ruimen. Mocht aan dit gebod geen gehoor gegeven worden, dan is sprake van een overtreding die strafbaar is gesteld op grond van artikel 20. Daarnaast is er de mogelijkheid om door middel van bestuursdwang tot opruiming te dwingen. Dit kan inhouden dat de gemeente de verontreiniging zelf opruimt en de kosten daarvoor op de overtreder verhaalt.

Artikel 17. Geen opslag van afval in de open lucht
Kern van dit artikel is opslag van huishoudelijke afvalstoffen, het gaat niet op het bewaren van afvalstoffen voor aanbieding tijdens de eerstvolgende inzameling daarvan. [Er is geen behoefte aan een mogelijkheid van ontheffing, nu een vrijstelling kan worden verleend op grond van artikel 8, bijvoorbeeld voor gebieden waar vanwege de bouw uit de jaren 1970 geen ruimte is voor het houden van minicontainers.] Waarneembaar gaat in de eerste plaats om zicht. Daarnaast kan sprake zijn van reukoverlast.

Artikel 18. Ontdoen van autowrakken
In dit artikel is de afgifte van autowrakken door huishoudens geregeld. Op grond van artikel 6 van het Besluit beheer autowrakken (hierna: BBA) moeten gemeenten in hun Afvalstoffenverordening bepalen dat een autowrak, zijnde een huishoudelijk afvalstof, slechts mag worden afgegeven aan autodemontagebedrijven, garages en autoschadeherstelbedrijven of aan een persoon die in een ander land dan Nederland is gevestigd (onder strikte voorwaarden). Op grond van artikel 7 van het BBA worden autowrakken, afkomstig van huishoudens uitdrukkelijk uitgezonderd van de gemeentelijke zorgplicht voor de inzameling van huishoudelijk afval.

Artikel 19. Kadavers van gezelschapsdieren
Dit artikel betreft de inzameling van kadavers van gezelschapsdieren. Het eerste lid regelt wat onder gezelschapsdier moet worden verstaan. Tot de gezelschapsdieren worden gerekend onder meer honden, katten, knaagdieren, kooi- en volièredieren, duiven en vissen. Konijnen, kippen, kalkoenen, kwartels, parelhoenders, eenden, ganzen en fazanten behoren eveneens tot deze categorie indien er geen commerciële opbrengst aan verbonden is, zoals de (commerciële) productie van vlees, wol, pels, eieren, pluimen of huiden.

Het artikel heeft geen betrekking op hobby- en landbouwhuisdieren zoals runderen, paarden, schapen, (dwerg)geiten, hangbuikzwijnen, varkens en herten.

De gemeente draagt zorg voor de verwerking en verwijdering van kadavers van gezelschapsdieren. De kadavers zijn een bijzondere vorm van afvalstoffen, die op grond van de Wet dieren nadere regeling behoeven. De grondslag voor deze nadere regeling is deels gelegen in artikel 10.23 van de Wet milieubeheer, en voor het overige in artikel 3.5 van de Wet dieren. De Wet dieren verplicht de gemeente diegene aan te wijzen die met de inzameling van kadavers is belast (tweede lid). Deze draagt dan zorg voor de overdracht van de kadavers van gezelschapsdieren aan Rendac Son B.V. Deze verwerker is door de minister van Landbouw, Natuur en Voedselkwaliteit aangewezen op grond van artikel 3.3, eerste lid, van de Wet dieren.

In het vierde tot en met zesde lid zijn de verantwoordelijkheden en plichten van de houder van een kadaver van een gezelschapsdier opgenomen. De houder (meestal de eigenaar) is ervoor verantwoordelijk dat het kadaver wordt verwijderd. Op grond van de Wet dieren kan de houder het dier op eigen terrein begraven, of afgeven aan een van de erkende dierencrematoria of dierenbegraafplaatsen. In dat geval gelden de bepalingen in het vierde lid niet voor de houder op grond van het zesde lid.
Als de houder van die mogelijkheid geen gebruik maakt, dan moet de houder het kadaver afgeven aan degene die de inzameling daarvan doet. Deze afgifte vindt plaats uiterlijk op de eerste werkdag nadat de houder het overlijden heeft geconstateerd. Tot het moment van afgifte wordt het kadaver zodanig bewaard dat er geen vermenging met ander materiaal kan plaatsvinden (vijfde lid).

Artikel 21. Toezichthouders
De aanwijzing van toezichthouders vindt plaats door burgemeester en wethouders overeenkomstig de Algemene wet bestuursrecht en de Omgevingswet. De Wet algemene bepalingen omgevingsrecht is vervallen en opgenomen in de Omgevingswet.

Artikel 22. Wijzigingen als gevolg van de Omgevingswet en overgangsrecht
De inwerkingtreding van de Omgevingswet is voorzien op 1 januari 2024. Hierbij worden tevens wijzigingen in de Wet milieubeheer aangebracht die van invloed zijn op deze verordening.
In artikel 14, tweede lid, onder d, zijn wetten opgenomen die voorrang hebben op het verbod, genoemd in het eerste lid van dat artikel. Op grond van hoofdstuk 3 van de Aanvullingswet bodem Omgevingswet blijft aan de Wet bodembescherming en het Besluit bodemkwaliteit enige werking toekomen.

Was-Wordt tabel Wijziging Afvalstoffenverordening Maashorst

Bestaande tekst	Nieuwe tekst
Niet van toepassing	Artikel 15a Ongeadresseerd drukwerk 1. In dit artikel wordt verstaan onder: a. Huis-aan-huisblad: ongeadresseerd blad dat met een vaste frequentie gratis huis aan huis wordt verspreid in een geografisch beperkt gebied, waarvan tenminste 30% van de inhoud bestaat uit informatie over en nieuws uit het eigen verspreidingsgebied, niet zijnde reclame; b. Ongeadresseerd reclamedrukwerk: reclamedrukwerk of proefmonsters van producten die gratis huis aan huis worden verspreid zonder vermelding van naam, adres of postbus en woonplaats van de ontvanger, niet zijnde: i. Een huis-aan-huisblad of andere informatie over werkzaamheden of activiteiten in de buurt die voor de bewoners of gebruikers van een woning, bedrijf of woonschip in die buurt van belang zijn om te weten; ii. Drukwerk van vrijwilligers of niet-commerciële organisaties waaronder verenigingen en politieke partijen. 2. Een huis-aan-huisblad mag worden bezorgd bij een perceel, tenzij de bewoner of gebruiker expliciet kenbaar heeft gemaakt geen prijs te stellen op het ontvangen ervan. 3. Ongeadresseerd reclamedrukwerk mag uitsluitend worden bezorgd of bezorgd laten worden bij een perceel als de bewoner of gebruiker kenbaar heeft gemaakt prijs te stellen op ontvangst ervan.
Artikel 21. Toezichthouders Met het toezicht op de naleving van het bepaalde bij of krachtens deze verordening zijn belast de krachtens artikel 5.10, derde lid, van de Wet algemene bepalingen omgevingsrecht of artikel 18.6 van de Omgevingswet door burgemeester en wethouders aangewezen ambtenaren.	**Artikel 21. Toezichthouders** Met het toezicht op de naleving van het bepaalde bij of krachtens deze verordening zijn belast de door burgemeester en wethouders aangewezen toezichthouders als bedoeld in artikel 5:11 van de Algemene wet bestuursrecht en artikel 18.6 van de Omgevingswet.

Toelichting

Artikel 15a Ongeadresseerd drukwerk
Artikel 15a heeft als doel om de verspreiding van ongewenst drukwerk, en daarmee uiteindelijk afval, te voorkomen. De grondslag voor dit artikel ligt in de gemeentelijke bevoegdheid om regels te stellen

over huishoudelijke afvalstoffen en afvalpreventie, zoals neergelegd in de Wet milieubeheer, bezien in samenhang met het huidige wettelijke stelsel van de Omgevingswet.

In het eerste lid zijn de definities opgenomen met het onderscheid tussen ongeadresseerd reclamedrukwerk voor commerciële doeleinden en huis-aan-huisbladen of drukwerk van niet commerciële organisaties, waaronder ook politieke partijen.
Met ongeadresseerd reclamedrukwerk wordt in deze verordening bedoeld al het reclamedrukwerk dat zonder volledig adres wordt aangeboden. Onder “volledig adres” wordt verstaan: vermelding van de naam, het adres of postbus en woonplaats van de ontvanger. Reclamedrukwerk waarop “aan de bewoners van dit pad of gebouw” of “aan de bewoners van” en toevoeging van adres en woonplaats, kwalificeert zich als ongeadresseerde reclame.

Bij ongeadresseerd reclamedrukwerk zijn twee uitzonderingen opgenomen voor drukwerk van:

- huis-aan-huisbladen
- vrijwilligers en niet-commerciële organisaties, waaronder politieke partijen en plaatselijke verenigingen.

Deze uitzondering wordt gemaakt aangezien deze vormen van drukwerk een belangrijke functie hebben voor de nieuwsverspreiding op lokaal niveau en de sociale structuren in onze gemeente.
In de definitie van huis-aan-huisblad is opgenomen dat deze minimaal 30% aan buurtgerichte redactionele inhoud bevat.

In het tweede lid is bepaald dat huis-aan-huisbladen bezorgd mogen worden bij een perceel (een woning, bedrijf of woonschip), tenzij de ontvanger onmiskenbaar duidelijk heeft gemaakt deze bladen niet te willen ontvangen. Met de komst van nee/nee-, ja/ja- en nee/ja-brievenbusstickers kunnen bewoners hun voorkeur ten aanzien van de ontvangst van commercieel reclamedrukwerk en/of de huis-aan-huisbladen kenbaar maken (zie Gerechtshof Arnhem-Leeuwarden, 25 februari 2020, ECLI:NL:GHARL:2020:1528).

Overzicht stickers	Ongeadresseerd reclamedrukwerk gewenst	Ongeadresseerde huis-aan-huisbladen gewenst
ja/ja sticker	Ja	Ja
geen sticker of (bestaande) nee/ja sticker	Nee	Ja
nee/nee sticker	Nee	Nee

Tabel Overzicht mogelijke stickers

In het derde lid is bepaald dat de gemeente bezorging van ongeadresseerd reclamedrukwerk uitsluitend toestaat als de ontvangende bewoner of gebruiker van een perceel (een woning, bedrijf of woonschip) onmiskenbaar – met een Ja/Ja-sticker – duidelijk heeft gemaakt dat hij het ongeadresseerde reclamedrukwerk wil ontvangen. Daarbij gaat het niet alleen om de bezorging maar ook om het laten bezorgen. De adverteerders dienen zich ook aan dit zogenoemde opt-in systeem te houden (zie Gerechtshof Amsterdam 24 september 2019, ECLI:NL:GHAMS:2019:3423).

Artikel 21 Toezichthouders

De aanwijzing van toezichthouders vindt plaats door burgemeester en wethouders overeenkomstig de Algemene wet bestuursrecht en de Omgevingswet. De Wet algemene bepalingen omgevingsrecht is vervallen en opgenomen in de Omgevingswet.

Raadsinformatiebrief

Zaaknummer: 45649-2025 /

Auteur	:	Hiltja Hoff
Domein	:	Ruimte
Team	:	Groene leefomgeving
E-mail	:	Hiltja.Hoff@gemeentemaashorst.nl
Port.	:	J.P.A. van den Heuvel

Aan de leden van de gemeenteraad van Maashorst.

Onderwerp
Invoering Ja/Ja-Stickers

Kennisnemen van
Resultaten onderzoek ja/ja-stickerbeleid

Inleiding
In de raadvergadering van 4 april 2024 is toegezegd het Ja/Ja-stickerbeleid te onderzoeken.
Dit beleid gaat alleen over ongeadresseerd reclamedrukwerk; geadresseerde post en huis-aan-huisbladen blijven gewoon bezorgd worden.

Kernboodschap
Op dit moment krijgt ieder huishouden automatisch ongeadresseerde reclame, behalve als je met een ja/nee- of nee/nee-sticker aangeeft dat je dit niet wilt. Met het Ja/Ja-systeem werkt het precies andersom: je ontvangt alleen ongeadresseerde reclame als je zelf een ja/ja-sticker op de brievenbus plakt. Zonder sticker mag de bezorger alleen geadresseerd drukwerk en huis-aan-huisbladen bezorgen. Hierdoor ontstaat minder papierafval en neemt de milieubelasting door grondstofverbruik, productie en transport af. Het invoeren van de Ja/Ja-sticker ondersteunt daarmee de gemeentelijke duurzaamheidsdoelen op het gebied van vermindering afval, grondstofverbruik en CO_2-uitstoot.

Resultaten onderzoek
Slechts een deel van het reclamedrukwerk wordt echt gelezen; de rest belandt direct bij het oud papier. Met een ja/ja-sticker ontvangen alleen geïnteresseerde huishoudens folders, wat de hoeveelheid papierafval vermindert. Volgens Milieucentraal kan dat 26 kilo papier per jaar per huishouden schelen, als zij niet nu al de ja/nee- of nee/nee-sticker gebruiken.
Drie gemeenten zijn gevraagd over hun ervaringen met de invoering van de ja/ja-sticker. Bij hen is de invoering over het algemeen soepel verlopen. Belangrijke voorwaarden zijn: dat goed gecommuniceerd wordt richting inwoners, ondernemers en reclameverspreiders, en dat de juridische basis goed wordt

vastgelegd in de afvalstoffenverordening. De absolute vermindering van de hoeveelheid papier is echter lastiger volledig toe te schrijven aan de ja/ja-sticker. Ook de voortzettende digitalisering blijft de hoeveelheid beïnvloeden.
Inwoners die reclamefolders nodig hebben om te kunnen profiteren van aanbiedingen, hoeven door de Ja/Ja-sticker niets te missen. Indien gewenst, kunnen zij zich ook aanmelden via InMijnBus voor de folders die ze willen ontvangen. Daarnaast blijven folders beschikbaar in winkels en zien we dat ondernemers steeds meer reclame via de mail of winkel-apps verspreiden. Drukwerk geadresseerd verspreiden blijft ook mogelijk.

Conclusie
Het college ondersteunt de invoering van de ja/ja-sticker en wil in 2026 de voorbereidingen hiervoor treffen en een aangepaste afvalstoffenverordening in het tweede kwartaal van 2026 aan de raad voor vaststelling voorleggen.

Communicatie
Met de gewijzigde afvalstoffenverordening wordt de raad in het tweede kwartaal in 2026 op de hoogte gehouden van de voortgang van de invoering van het ja/ja-stickerbeleid. Het aanpassen van verordening wordt opgenomen in de LTA 2026.

Vervolg
Opstellen afvalstoffenverordening en communicatieplan.

Bijlagen
nvt

Maashorst, 9 december 2025
Burgemeester en wethouders van Maashorst
de secretaris, de burgemeester,

J.A.G.M. van Aaken J.A. van der Pas

Technische vraag

Artikel 4.2 van het Reglement van orde van de gemeenteraad van Maashorst 2026

Zaaknummer: 45649-2025

Technische vraag aan team: Groene leefomgeving

Onderwerp: Vervolg communicatie en risico's na invoering Ja/Ja sticker

1. In het raadsvoorstel wordt aangegeven dat er na een raadsbesluit over de invoering van een ja/ja sticker een communicatiecampagne wordt opgezet richting de inwoners. Kan nu al worden aangegeven wat de scope van deze campagne is? Gaat deze enkel over de invoering van de ja/ja sticker of:
   - worden inwoners ook gewezen op het Nederlandse Postfilter;
   - worden inwoners ook voorgelicht over bestaande digitale alternatieven voor het ontvangen en lezen van reclamedrukwerk?
2. In hoeverre wordt het als een reëel risico gezien dat reclameverspreiders hun verspreiding gaan aanpassen door bijvoorbeeld hun drukwerk te adresseren via "aan de bewoners van" constructies?
3. Zo ja, welke maatregelen kunnen hier dan door genomen worden door de gemeente?

Ondertekening:

Datum indiening	:	4-6-2026
Fractie	:	GroenLinks-PvdA-D66-PRO
Naam indiener	:	Tom Bartels
Einddatum	:	18-6-2026
iBabs ID nr.	:	261

Antwoord op technische vraag

Artikel 4.2 van het Reglement van orde van de gemeenteraad van Maashorst 2026

Technische vraag aan team: Groene Leefomgeving
Datum: 16-6-2026

Vraag 1:
In het raadsvoorstel wordt aangegeven dat er na een raadsbesluit over de invoering van een ja/ja sticker een communicatiecampagne wordt opgezet richting de inwoners. Kan nu al worden aangegeven wat de scope van deze campagne is? Gaat deze enkel over de invoering van de ja/ja sticker of:

- worden inwoners ook gewezen op het Nederlandse Postfilter;
- worden inwoners ook voorgelicht over bestaande digitale alternatieven voor het ontvangen en lezen van reclamedrukwerk?

Antwoord:
We informeren de inwoners over de jaja-sticker en hoe deze werkt. Ook zullen we inwoners wijzen op het Nederlandse Postfilter en het bestaan van digitale alternatieven.

Vraag 2:
In hoeverre wordt het als een reëel risico gezien dat reclameverspreiders hun verspreiding gaan aanpassen door bijvoorbeeld hun drukwerk te adresseren via “aan de bewoners van” constructies?

Antwoord:
Het is mogelijk dat reclameverspreiders dit gaan proberen, maar dat zal de praktijk moeten uitwijzen. Ook dit drukwerk valt echter onder de definitie van ongeadresseerd drukwerk, omdat het niet direct aan een persoon (op naam) is geadresseerd.

Vraag 3:
Zo ja, welke maatregelen kunnen hier dan door genomen worden door de gemeente?

Antwoord:
Inwoners kunnen deze ongewenste verspreiding melden bij de gemeente. De gemeente kan de reclameverspreider hier vervolgens op aanspreken, waarschuwen en, indien nodig, beboeten.

Technische vraag

Artikel 4.2 van het Reglement van orde van de gemeenteraad van Maashorst 2026

Zaaknummer: 49884-2026

Technische vraag aan team: Groene leefomgeving

Onderwerp: Invoering Ja/Ja-sticker en wijziging Afvalstoffenverordening

Op dit moment zijn er veel huizen/ bedrijven die geen sticker hebben. Deze huizen/ bedrijven krijgen nu ongeadresseerde reclame. Na de invoering van de "ja - ja sticker" mag dit niet meer.

1. Is er al een communicatieplan om alle inwoners te informeren?
2. Krijgen alle inwoners/ bedrijven de stickers (thuis) aangeboden of moeten zij deze ergens zelf ophalen?
3. Op welke wijze wordt er gecontroleerd of bezorgers zich aan deze regeling gaan houden; zij krijgen uitbetaald per bezorgd pakje reclamefolders, dat geeft een financiële prikkel om bij huizen zonder sticker toch te bezorgen.
4. Kanttekening 1.3: Er wordt gesteld dat de kosten voor de invoering eenmalig € 2.000 bedragen. Hoe is dit bedrag opgebouwd?

Ondertekening:

Datum indiening	:	16-6-2026
Fractie	:	Forum voor Democratie
Naam indiener	:	Gerard van Rijswijck
Einddatum	:	18 juni 2026
iBabs ID nr.	:	271

Antwoord op technische vraag

Artikel 4.2 van het Reglement van orde van de gemeenteraad van Maashorst 2026

Technische vraag aan team: Groene leefomgeving
Datum: 16-6-2026
Vraag 1: Is er al een communicatieplan om alle inwoners te informeren? Antwoord: Na besluitvorming door de raad wordt een communicatieplan opgesteld. In het najaar worden inwoners via verschillende communicatiekanalen geïnformeerd over de invoering van de ja/ja-sticker. Vraag 2: Krijgen alle inwoners/ bedrijven de stickers (thuis) aangeboden of moeten zij deze ergens zelf ophalen? Antwoord: De stickers worden beschikbaar gesteld op centrale locaties in iedere kern. Inwoners en bedrijven kunnen deze daar ophalen. Vraag 3: Op welke wijze wordt er gecontroleerd of bezorgers zich aan deze regeling gaan houden? Zij krijgen uitbetaald per bezorgd pakje reclamefolders, dat geeft een financiële prikkel om bij huizen zonder sticker toch te bezorgen. Antwoord: Reclameverspreiders worden geïnformeerd over de nieuwe regels. Inwoners kunnen ongewenste bezorging van reclame melden bij de gemeente. Hiervoor wordt een meldpunt ingericht op de gemeentelijke website. Vraag 4: Kanttekening 1.3: Er wordt gesteld dat de kosten voor de invoering eenmalig € 2.000 bedragen. Hoe is dit bedrag opgebouwd? Antwoord: De eenmalige kosten van € 2.000 bestaan uit de aanschaf van de ja/ja-stickers.

Technische vraag

Artikel 4.2 van het Reglement van orde van de gemeenteraad van Maashorst 2026

Zaaknummer: 45649-2025

Technische vraag aan team: Groene Leefomgeving

Onderwerp: Invoering Ja/Ja-sticker en wijziging Afvalstoffenverordening

Vraag 1
In paragraaf 1.2 wordt gesteld dat huishoudens gemiddeld circa 20 folders per week en ongeveer 26 kilogram per jaar ontvangen. Wat is de bron van deze cijfers en in welke mate zijn deze cijfers specifiek van toepassing op Maashorst?

Vraag 2
In paragraaf 1.2 wordt gesteld dat ongeveer een derde van de folders ongelezen wordt weggegooid. Op welke onderzoeken, datasets of ervaringscijfers is deze aanname gebaseerd? Graag ontvangen wij de onderliggende bronnen.

Vraag 3
In paragraaf 1.2 wordt gesteld dat invoering van het opt-in-systeem voor Maashorst mogelijk leidt tot 150.000 kilogram minder papierverspilling. Kunt u inzichtelijk maken hoe dit getal is berekend en welke aannames hieraan ten grondslag liggen?

Vraag 4
In paragraaf 1.3 wordt gesteld dat een opt-in-systeem reclame niet belemmert. Is onderzocht welk effect de invoering van een ja/ja-systeem heeft gehad op het bereik van reclame-uitingen en de advertentie-inkomsten van lokale ondernemers in gemeenten waar dit systeem reeds is ingevoerd? Zo ja, graag ontvangen wij deze gegevens.

Vraag 5
In paragraaf 1.3 wordt gesteld dat met Udens Weekblad en Arena Lokaal is gesproken over het aandeel reclame en nieuws in hun bladen en dat hierover afspraken zijn gemaakt. Met welke personen en organisaties is hierover gesproken? Op welke data hebben deze gesprekken plaatsgevonden? Heeft u gesproken over uw voornemen dit ook te verordenen en heeft u hen meegenomen in mogelijke juridische consequenties hiervan?

Vraag 6
Kan het college de schriftelijke stukken, gespreksverslagen, e-mails of andere documenten verstrekken waaruit blijkt dat overeenstemming is bereikt met Udens Weekblad en Arena Lokaal over een minimumpercentage van 30% nieuwsinhoud?

Vraag 7
Waarom is ervoor gekozen om uitsluitend voor huis-aan-huisbladen een norm voor het aandeel redactionele inhoud op te nemen en niet voor andere nieuws- of advertentiedragers die eveneens ongeadresseerd worden verspreid?

Vraag 8
Zijn ook andere lokale of regionale uitgevers geraadpleegd, zoals bijvoorbeeld het Peels

Periodiekske of andere huis-aan-huisuitgaven binnen de gemeente of directe regio? Zo nee, waarom niet?

Vraag 9
In paragraaf 2.1 wordt gesteld dat huidige stickers steeds minder worden gerespecteerd. Hoeveel meldingen, klachten of handhavingsverzoeken heeft de gemeente Maashorst de afgelopen drie jaar ontvangen over ongewenste verspreiding van ongeadresseerd reclamedrukwerk?

Vraag 10
In paragraaf 2.3 wordt gesteld dat een last onder dwangsom voor de hand ligt. Tegen welke partijen kan een dergelijke dwangsom worden opgelegd: verspreiders, uitgevers, adverteerders of andere partijen?

Vraag 11
Heeft het college overwogen iedere inwoner actief van een ja/ja-sticker te voorzien? Welke kostenraming hoort daarbij?

Ondertekening:

Datum indiening	:	16-06-2026
Fractie	:	Lokaal Maashorst
Naam indiener	:	Kees Verkuijlen
Einddatum	:	18 juni 2026
iBabs ID nr.	:	272

Antwoord op technische vraag

Artikel 4.2 van het Reglement van orde van de gemeenteraad van Maashorst 2026

Technische vraag aan team: Groene Leefomgeving
Datum: 22-6-2026

Vraag 1
In paragraaf 1.2 wordt gesteld dat huishoudens gemiddeld circa 20 folders per week en ongeveer 26 kilogram per jaar ontvangen. Wat is de bron van deze cijfers en in welke mate zijn deze cijfers specifiek van toepassing op Maashorst?

Bij het opstellen van het raadsvoorstel gaf Milieu Centraal aan dat een huishouden per jaar 26 kilo (20 folders) aan reclame ontvangt. De reclamebranche gaf in 2024 aan dat 16 kilo per huishouden wordt verspreid. Maashorst hanteert de cijfers van Milieu Centraal als onafhankelijke instantie als richtlijn.

Vraag 2
In paragraaf 1.2 wordt gesteld dat ongeveer een derde van de folders ongelezen wordt weggegooid. Op welke onderzoeken, datasets of ervaringscijfers is deze aanname gebaseerd? Graag ontvangen wij de onderliggende bronnen.

Berichten van gemeenten zoals Hoorn, Utrecht en Dronten geven aan dat drie op de 10 folderpakketten ongelezen worden weggegooid. Ook in de rechtsuitspraak van gemeente Amsterdam in 2019 werd dit benoemd. Op basis daarvan is de verwachting dat in Maashorst ook ongeveer een derde ongelezen wordt weggegooid. Hoewel de praktijk in Maashorst hiervan kan afwijken, is het algemeen bekend dat reclame regelmatig ongelezen wordt weggegooid.

Vraag 3
In paragraaf 1.2 wordt gesteld dat invoering van het opt-in-systeem voor Maashorst mogelijk leidt tot 150.000 kilogram minder papierverspilling. Kunt u inzichtelijk maken hoe dit getal is berekend en welke aannames hieraan ten grondslag liggen?

Volgens Milieu Centraal heeft ongeveer 30% van de huishoudens een brievenbussticker. Dat betekent dat 70% geen sticker heeft. Van deze groep leest naar schatting dus een derde de ontvangen reclamefolders niet. Door deze ongelezen folders niet meer te bezorgen, kan bij deze huishoudens volgens Milieu Centraal 26 kilo papier per jaar worden bespaard. Omgerekend naar Maashorst komt dit neer op een papierbesparing van circa 150.000 kilo per jaar.

Uit een ander al wat ouder onderzoek (VU Amsterdam 2018) blijkt dat 5 tot 11% papierreductie werd gerealiseerd. Dit percentage zou voor Maashorst uitkomen op 145.000 tot 319.000 kilo papierbesparing.

Uit een zeer recente sorteeranalyse van het oud papier in Maashorst blijkt dat alleen al ongeveer 85.000 kilo reclamefolders ongeopend en ongelezen (nog in het seal) bij het oud papier terechtkomt. Daar komt in Maashorst nog een onbekende hoeveelheid bij van drukwerk dat wel uit de verpakking is gehaald, maar alsnog ongelezen bij het oud papier of restafval wordt weggegooid.

Deze cijfers geven een indruk van de papierbesparing die we in Maashorst mogelijk kunnen verwachten. Blijft overeind dat de papierreductie een opsomming is van meerdere factoren zoals digitalisering van algemene post en reclame, steeds gerichter adverteren, het aantal inwoners dat al gebruikmaakt van de nee/ja-sticker en het aantal dat straks gebruik zal maken van de Ja/Ja-sticker.

Vraag 4
In paragraaf 1.3 wordt gesteld dat een opt-in-systeem reclame niet belemmert. Is onderzocht welk effect de invoering van een ja/ja-systeem heeft gehad op het bereik van reclame-uitingen en de advertentie-inkomsten van lokale ondernemers in gemeenten waar dit systeem reeds is ingevoerd? Zo ja, graag ontvangen wij deze gegevens.

Ondernemers hebben naast het ongeadresseerd huis-aan-huis verspreiden van reclamefolders ook nog andere reclamemogelijkheden. Denk aan geadresseerd, in de winkel, en allerlei digitale mogelijkheden zoals klantenapp, online reclamefolders, digitale nieuwsbrieven, social media, tv, etc. Bovendien kan de inwoner met de Ja/Ja-sticker nog steeds reclamefolders ontvangen.

In Nederland zijn verschillende onafhankelijke onderzoeken uitgevoerd naar de effecten van de Ja/Ja-sticker. Onderzoek van Tilburg Universiteit (2024) laat zien dat het aantal huishoudens dat folders ontvangt met circa 50% afneemt, zonder merkbaar effect op de totale boodschappenuitgaven of het gebruik van aanbiedingen. Een verkennend onderzoek van Stantec (2024) concludeert dat adverteerders geen bezwaar hebben tegen de Ja/Ja-sticker, maar fysieke folders wel belangrijk blijven vinden en pleiten voor goede voorlichting aan consumenten over de Ja/Ja-sticker. Onderzoek van de VU Amsterdam (2024) toont aan dat de Ja/Ja-sticker een effectieve gedragsprikkel is: de keuzevrijheid blijft behouden, terwijl de maatregel leidt tot minder papierafval en aanzienlijke milieuvoordelen tegen relatief lage kosten.

Met onze communicatiecampagne brengen we daarom al ruim van tevoren onze ondernemers op de hoogte van de komende verandering en informeren we onze inwoners uitgebreid vanaf het najaar.

Vraag 5
In paragraaf 1.3 wordt gesteld dat met Udens Weekblad en Arena Lokaal is gesproken over het aandeel reclame en nieuws in hun bladen en dat hierover afspraken zijn gemaakt. Met welke personen en organisaties is hierover gesproken? Op welke data hebben deze gesprekken plaatsgevonden? Heeft u gesproken over uw voornemen dit

ook te verordenen en heeft u hen meegenomen in mogelijke juridische consequenties hiervan?

In maart dit jaar is telefonisch of persoonlijk gesproken met de redactie en commerciële afdeling van Udens Weekblad en Arena Lokaal.

Om in Maashorst een werkbare grens te stellen en daarmee te kunnen voorkomen dat nieuwe huis-aan-huisbladen met nauwelijks nieuwsinhoud ontstaan, is aan het Udens Weekblad en Arena Lokaal gevraagd welke ondergrens voor redactionele inhoud zij werkbaar vinden. Beide bladen bestonden het afgelopen jaar gemiddeld voor 40 tot 55% uit redactionele inhoud. Zij geven aan dat een ondergrens van 30% redactionele inhoud goed uitvoerbaar is en daarom kan worden opgenomen in de Afvalstoffenverordening.

Vraag 6
Kan het college de schriftelijke stukken, gespreksverslagen, e-mails of andere documenten verstrekken waaruit blijkt dat overeenstemming is bereikt met Udens Weekblad en Arena Lokaal over een minimumpercentage van 30% nieuwsinhoud?

De VNG geeft aan dat een huis-aan-huisblad tenminste 10% aan informatie of nieuws uit eigen verspreidingsgebied moet bevatten.

Al ruim 70 gemeenten hebben afgelopen jaren de Ja/Ja-sticker ingevoerd. Zij hanteren allerlei percentages. Vaak uit de overweging om te voorkomen dat huis-aan-huisbladen (nieuwe of bestaande) meer reclamebladen worden dan nieuwswaardige bladen. Zo hanteert bijvoorbeeld 's-Hertogenbosch 40%, Breda, Rotterdam, Barendrecht en Utrecht 30%, Valkenswaard en Vught 20%, maar ook 10% wordt door gemeenten gehanteerd (bijvoorbeeld Eindhoven, Nijmegen, Den haag). Het is een afweging van de gemeente.

De gesprekken zijn met de redactie gevoerd en daarvan zijn geen verslagen gemaakt. De afspraken zijn in wederzijdse afstemming gemaakt.

Vraag 7
Waarom is ervoor gekozen om uitsluitend voor huis-aan-huisbladen een norm voor het aandeel redactionele inhoud op te nemen en niet voor andere nieuws- of advertentiedragers die eveneens ongeadresseerd worden verspreid?

De keuze om uitsluitend voor huis-aan-huisbladen een norm voor het aandeel redactionele inhoud op te nemen, hangt samen met de bijzondere positie van deze bladen. Huis-aan-huisbladen vervullen voor veel inwoners een belangrijke lokale nieuwsfunctie. Het ongeadresseerd drukwerk van verenigingen, vrijwilligers, buurtinformatie, politieke partijen heeft in Nederland nog niet geleid tot noodzaak om een norm vast te stellen. Over al het overige ongeadresseerd drukwerk beslist de inwoner met behulp van de sticker of zij deze wel of niet wil ontvangen.

Vraag 8
Zijn ook andere lokale of regionale uitgevers geraadpleegd, zoals bijvoorbeeld het Peels Periodiekske of andere huis-aan-huisuitgaven binnen de gemeente of directe regio? Zo nee, waarom niet?

Nee, andere huis-aan-huisbladen zijn niet geraadpleegd. Uit deskresearch blijkt hun aandeel nieuws ruim boven de 30% te liggen. Met Arena Lokaal en Udens Weekblad is gesproken omdat zij een groot verspreidingsgebied hebben, en gecontracteerd zijn voor gemeentelijk nieuws en berichtgeving.

Vraag 9
In paragraaf 2.1 wordt gesteld dat huidige stickers steeds minder worden gerespecteerd. Hoeveel meldingen, klachten of handhavingsverzoeken heeft de gemeente Maashorst de afgelopen drie jaar ontvangen over ongewenste verspreiding van ongeadresseerd reclamedrukwerk?

In het huidige systeem heeft de gemeente geen bevoegdheid om te handhaven. Inwoners moeten hun klacht indienen bij de Reclame Code Commissie. Als gemeente horen we wel geregeld van inwoners of Area dat de reclameverspreider de Nee/Ja-sticker niet of slecht opvolgt en ze reclame blijven ontvangen ondanks Nee/Ja-sticker.

Vraag 10
In paragraaf 2.3 wordt gesteld dat een last onder dwangsom voor de hand ligt. Tegen welke partijen kan een dergelijke dwangsom worden opgelegd: verspreiders, uitgevers, adverteerders of andere partijen?

De last onder dwangsom wordt opgelegd aan de overtreder, vaak de partij die verantwoordelijk is voor de feitelijke verspreiding zoals de verspreidorganisatie of bezorgdienst die de bezorging aanstuurt. De dwangsom wordt niet opgelegd aan de individuele winkeliers die in het pakket adverteren. Op basis van meldingen van inwoners over ongewenst ontvangen drukwerk wordt bestuursrechtelijk gehandhaafd. De gemeente neemt contact op met de overtreder, geeft een waarschuwing en legt, indien nodig, vervolgens een last onder dwangsom op.

Vraag 11
Heeft het college overwogen iedere inwoner actief van een ja/ja-sticker te voorzien? Welke kostenraming hoort daarbij?

We hebben dit overwogen, maar de kosten zijn hoog. Daarnaast willen we voorkomen dat we duizenden stickers laten maken en verspreiden terwijl niet iedereen daar gebruik van wil maken. Door inwoners de sticker zelf te laten ophalen, maken zij bovendien bewust de keuze of zij wel of geen reclame willen ontvangen. De verspreiding verloopt op vergelijkbare manier als die van de PBD-zakken: via centrale uitgiftepunten in alle

kernen. Daar hebben we goede ervaringen mee. We denken hierbij aan dorpshuizen, bibliotheken, MFA's en dergelijke.

Ieder huishouden eenmalig voorzien van een sticker kost zo'n €45.000.

De inkoopkosten van € 2.000 voor de Ja/Ja-sticker zijn gebaseerd op een verwacht gebruik van 15 tot 20% van de huishoudens. De verspreiding vindt plaats via centrale plekken in elke kern. Als meer huishoudens een Ja/Ja-sticker willen, worden extra stickers ingekocht.

Technische vraag

Artikel 4.2 van het Reglement van orde van de gemeenteraad van Maashorst 2026

Zaaknummer: 45649-2025

Technische vraag aan team: Groene leefomgeving

Onderwerp: Vervolgvragen ja/ja-sticker

1. In de raadsinformatiebrief met als titel ‘resultaten onderzoek ja/ja stickerbeleid’ zijn conclusies getrokken, maar is het onderzoek zelf niet opgenomen en zijn ook de resultaten uit het onderzoek niet genoemd. Ik wil u opnieuw vragen mij de onderzoeken die zijn genoemd door te sturen.
2. U geeft aan dat er berichten zijn van gemeenten zoals Hoorn, Utrecht en Dronten die aangeven dat drie op de 10 folderpakketten ongelezen worden weggegooid. Waar zijn deze berichten?
3. U geeft aan dat er een sorteeranalyse van oud-papier in Maashorst is. Ik verzoek u deze analyse te verstrekken.
4. U geeft in uw antwoorden aan dat uw informatie gebaseerd is op informatie en adviezen van Milieu Centraal. Bronvermelding hiervan is er nog steeds niet. Ik wil opnieuw vragen u mij deze onderzoeken en de verstrekte informatie door te sturen. Als er onderzoeken zijn of data beschikbaar is waar conclusies op zijn gebaseerd, moeten deze voor mij als raadslid controleerbaar zijn.
5. Uit de beantwoording van de vragen maak ik op dat u geen contact heeft gehad met marktpartijen, adverteerders en andere belanghebbenden voor het plaatsen van advertenties. Heeft u wel contact gehad met partijen waarvan we weten dat ze prijs stellen op papieren correspondentie, zoals ouderen?

Ondertekening:

Datum indiening	:	23-6-2026
Fractie	:	Lokaal Maashorst
Naam indiener	:	Christa van de Langenberg
Einddatum	:	25-6-2025
iBabs ID nr.	:	274

Antwoord op technische vraag

Artikel 4.2 van het Reglement van orde van de gemeenteraad van Maashorst 2026

Technische vraag aan team:
Datum: 24-6-2026

Vraag 1:
In de raadsinformatiebrief met als titel 'resultaten onderzoek ja/ja stickerbeleid' zijn conclusies getrokken, maar is het onderzoek zelf niet opgenomen en zijn ook de resultaten uit het onderzoek niet genoemd. Ik wil u opnieuw vragen mij de onderzoeken die zijn genoemd door te sturen.

Antwoord 1:
In de raadsinformatiebrief zijn de bevindingen van de gesproken gemeenten opgenomen. Het betrof een praktisch onderzoek bij drie gemeenten over hun beweegredenen om de ja/ja-sticker in te voeren. Van de gesprekken is geen onderzoeksrapport opgesteld. De praktische tips van de gemeenten gebruiken we om onze communicatie en het meldsysteem voor onze inwoners op te stellen. Verder is gekeken wat er in Nederland wordt gezegd over verminderen van onnodig papierverbruik door de ja/ja sticker[1],[2] en wat Rijksoverheid adviseert bij de invoering van de ja/ja sticker[3]. In de beantwoording van de vorige technische vragen zijn de conclusies van de onderzoeken kort opgenomen[4] [5] [6].

Vraag 2:
U geeft aan dat er berichten zijn van gemeenten zoals Hoorn, Utrecht en Dronten die aangeven dat drie op de 10 folderpakketten ongelezen worden weggegooid. Waar zijn deze berichten?

Antwoord 2:
Hierbij de berichten van Hoorn[7], Dronten[8] en Utrecht[9].

Vraag 3:
U geeft aan dat er een sorteeranalyse van oud-papier in Maashorst is. Ik verzoek u deze analyse te verstrekken.

---

[1] Reclamedrukwerk | Milieu Centraal
[2] Afval- en kostenbesparing door afvalpreventie
[3] 29783_afvalcirculair_factsheets_handreiking_jaja_langeversie_toegankelijk (4).pdf
[4] Onderzoek van Stantec pdf
[5] Hoe de JA/JA-sticker verspilling tegengaat - Universiteit van Amsterdam
[6] Invoering Ja-sticker heeft weinig effect op koopgedrag | Tilburg University
[7] Ja-Ja sticker in Hoorn – Voor Een Mooie Stad
[8] Folders in de brievenbus ontvangen? Ja-sticker plakken! - Gemeente Dronten
[9] Minder ongeadresseerd reclamedrukwerk weggegooid sinds Ja-Ja-sticker | gemeente Utrecht

Antwoord 3:
Zie bijlage

Vraag 4:
U geeft in uw antwoorden aan dat uw informatie gebaseerd is op informatie en adviezen van Milieu Centraal. Bronvermelding hiervan is er nog steeds niet. Ik wil opnieuw vragen u mij deze onderzoeken en de verstrekte informatie door te sturen. Als er onderzoeken zijn of data beschikbaar is waar conclusies op zijn gebaseerd, moeten deze voor mij als raadslid controleerbaar zijn.

Antwoord 4:
Zie antwoord 1

Vraag 5:
Uit de beantwoording van de vragen maak ik op dat u geen contact heeft gehad met marktpartijen, adverteerders en andere belanghebbenden voor het plaatsen van advertenties. Heeft u wel contact gehad met partijen waarvan we weten dat ze prijs stellen op papieren correspondentie, zoals ouderen?

Antwoord 5:
We hebben geen contact gehad met de genoemde commerciële partijen. Het doel is om onnodig papierverbruik te verminderen. Ook voor deze partijen heeft ongelezen drukwerk geen voordeel. Het zorgt juist voor extra productie- en verzendkosten. De folderpakketten bestaan veelal uit reclame van landelijke ketens en minder van lokale winkels.
We gaan inwoners, ook ouderen, goed informeren over deze verandering. Blijkt dat bepaalde groepen extra ondersteuning nodig hebben, dan bekijken we hoe we hen daarbij het beste kunnen helpen.

Oud papier karton	Gemeente Maashorst	Uden MC	Effectmeting	2026

Herkomst	**Uden MC**
Datum in	**15-05-26**
Analysenummer	**2026-204**

Gesorteerd	**kilo**
Golfkarton en duplex verpakking	181,7
Reclame folders in seals	7,9
Reclame folders zonder seals	31,1
Gratis krantjes (h-a-h)	5,1
Overig papier (ontinkting)	61,5
Ongewenst Papier/karton (niet herbr.)	13,7
Vervuiling (niet papier, karton)	9,6
Totaal	310,6

Monsteromvang		
Gewicht gesorteerd (kilo)	310,6	kg
Volume gesorteerd (m^3 losgestort)	5,4	m^3
Soortelijk gewicht losgestort (kg/m^3)	58	kg/m3

Samenstelling (%)	**gewicht**	**gemiddeld**
Golfkarton en duplex verpakking	59%	59%
Reclame folders in seals	3%	3%
Reclame folders zonder seals	10%	10%
Gratis krantjes (h-a-h)	2%	2%
Overig papier (ontinkting)	20%	20%
Ongewenst Papier/karton (niet herbr.)	4%	4%
Vervuiling (niet papier, karton)	3%	3%
Totaal	100%	100%
Totaal aandeel reclame+krantjes	14%	14%
Totaal ongewenst papier+vervuiling	7%	7%

EURECO

Oud papier karton Maashorst Uden MC Foto's 2026



Ingangssample
Minicontainers

Foto's van de fracties:

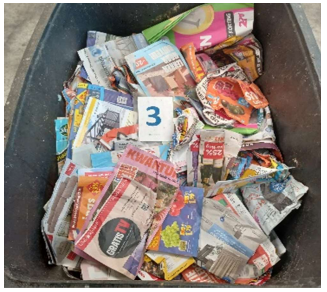
Verpakking: golfkarton, kleine dozen en zakken





Huis-aan-huis
Gratis reclame in seals





Huis-aan-huis
Gratis reclame, los

Niet verpakking; Ontinkting





Huis-aan-huis
Gratis krantjes (lokaal)

Vervuiling:







Technische vraag

Artikel 4.2 van het Reglement van orde van de gemeenteraad van Maashorst 2026

Zaaknummer:

Technische vraag aan team: Groene Leefomgeving

Onderwerp: Vervolgvraag naar aanleiding beantwoording technische vraag over Ja/Ja-sticker

Tijdens de commissievergadering 18 juni jl. stelde Tom Bartels aanvullende technische vragen naar aanleiding van het antwoord op een eerdere technische vraag over de adressering 'aan de bewoner van':

1. Hoe rijmt de definitie van geadresseerd/ongeadresseerd in de lokale verordening met de definitie op de site van de Rijksoverheid waar ‘aan de bewoners van’ wel als geadresseerd wordt gedefinieerd?
2. Kan gemeente rechtmatig afwijken in lokale verordening van Rijksoverheid?
3. Leidt dit niet tot eindeloze juridische conflicten als ondernemers of inwoners bezwaar maken?

Ondertekening:

Datum indiening	:	18-6-2026
Fractie	:	GroenLinks-PvdA-D66-PRO
Naam indiener	:	Tom Bartels
Einddatum	:	25-6-2026
iBabs ID nr.	:	

Antwoord op technische vraag

Artikel 4.2 van het Reglement van orde van de gemeenteraad van Maashorst 2026

Technische vraag aan team: Groene Leefomgeving
Datum: 24-6-2026

Vraag 1:
Hoe rijmt de definitie in voorstel van geadresseerd/ongeadresseerd met de definitie op de site van de Rijksoverheid waar 'aan de bewoners van' wel als geadresseerd wordt gedefinieerd?

Antwoord 1:
Hier wordt verwezen naar informatie die de Rijksoverheid in 2011 op haar website plaatste bij informatie over ongewenste reclame[1]. Deze informatie is ingehaald door rechtbankuitspraken uit 2023[2] en 2025[3]. Deze maken duidelijk dat naam met adres als geadresseerd wordt gezien. Wel moet de gemeente deze definitie van wat geadresseerd is opnemen in haar Afvalstoffenverordening. De Rijksoverheid heeft de actuele definitie opgenomen in de handreiking ja/ja-sticker voor gemeenten[4]. De definitie heeft Maashorst in haar verordening overgenomen.

Vraag 2:
Kan gemeente rechtmatig afwijken in lokale verordening van Rijksoverheid?

Antwoord 2:
De toegepaste definitie is rechtmatig.

Vraag 3:
Leidt dit niet tot eindeloze juridische conflicten als ondernemers of inwoners bezwaar maken?

Antwoord 3:
Nee, met deze actuele en heldere definitie in de verordening is daar geen reden toe.

[1] Wat kan ik doen tegen ongewenste reclame en folders in mijn brievenbus? | Rijksoverheid.nl
[2] Rechtbank Rotterdam 2023
[3] Rechtbank Rotterdam 2025
[4] 29783_afvalcirculair_factsheets_handreiking_jaja_langeversie_toegankelijk (6).pdf

MOTIE

Artikel 3.22 van het Reglement van orde van de gemeenteraad van Maashorst 2026

Agendapunt: 8.f Raadsvoorstel Invoering Ja/Ja-sticker en wijziging Afvalstoffenverordening

Onderwerp: Eerst verleiden, dan verplichten

De raad van de gemeente Maashorst in vergadering bijeen op 25 juni 2026;

gelezen het raadsvoorstel Invoering Ja/Ja-sticker en wijziging Afvalstoffenverordening van 19 mei 2026;

overwegende dat:

- de gemeente Maashorst inwoners ruimte moet laten om zelf keuzes te maken en terughoudend moet zijn met maatregelen die de regeldruk vergroten;
- inwoners die geen ongeadresseerd reclamedrukwerk wensen te ontvangen al gebruik kunnen maken van een nee-nee- of nee-ja-sticker;
- veel inwoners geen extra sticker op hun voordeur of brievenbus wensen, maar wel prijs stellen op het ontvangen van reclamefolders;
- gedragsverandering ook kan worden bereikt door betere voorlichting over deze bestaande mogelijkheden;
- uit de onderzoeken die in het raadsvoorstel zijn aangehaald, niet blijkt dat een ja-ja-sticker voor Maashorst noodzakelijk, proportioneel of aantoonbaar effectiever is dan het huidige stickerstelsel, terwijl de exacte milieuwinst onzeker blijft, omdat deze afhankelijk is van diverse factoren;
- uit de bronnen juist blijkt dat de bestaande stickers al effect hebben, dat betere informatievoorziening helpt en dat lokale omstandigheden, draagvlak en economische gevolgen moeten worden meegewogen;
- invoering van een ja-ja-sticker naar verwachting leidt tot een sterke afname van huis-aan-huisverspreiding van reclamedrukwerk, omdat naar verwachting veel inwoners de ja-ja-sticker niet zullen aanvragen en aanbrengen;
- de negatieve gevolgen hiervan voor lokale ondernemers, uitgevers, verspreiders, bezorgers en de lokale economie slechts beperkt zijn meegewogen;
- het daarom logischer is eerst in te zetten op voorlichting over het bestaande stickerstelsel voordat wordt overgegaan tot een ingrijpende systeemwijziging: verleiden in plaats van verplichten;

MOTIE

Artikel 3.22 van het Reglement van orde van de gemeenteraad van Maashorst 2026

roept het college van burgemeester en wethouders op om:

1. **een communicatiecampagne op te zetten die inwoners actief wijst op de mogelijkheid van de nee-nee-sticker voor wie geen ongeadresseerd reclamedrukwerk wenst te ontvangen;**
2. **binnen één jaar de effecten van deze campagne te evalueren en de resultaten aan de raad voor te leggen;**
3. **toekomstige voorstellen op dit onderwerp te voorzien van een integrale belangenafweging waarin expliciet aandacht wordt besteed aan de effecten op inwoners, ondernemers, lokale media, verspreiders en bezorgers;**

en gaat over tot de orde van de dag.

Ondertekening:

Indiener Christa van de Langenberg **fractie** Lokaal Maashorst

Deze motie is ~~**aangenomen**~~**/verworpen** in de raadsvergadering van 25 juni 2026

de griffier,

N.E. Gradisen

(SUB)AMENDEMENT

Artikel 3.21 van het Reglement van orde van de gemeenteraad van Maashorst 2026

Agendapunt: 8.f Raadsvoorstel Invoering Ja/Ja-sticker en wijziging Afvalstoffenverordening

Onderwerp: Aanpassing definitie huis-aan-huisblad (30%-eis redactionele inhoud)

De raad van de gemeente Maashorst in vergadering bijeen op 25 juni 2026,

gelezen het voorstel van het college van burgemeester en wethouders van 19 mei 2026 tot invoering van de Ja/Ja-sticker en wijziging van de Afvalstoffenverordening;

constaterende dat:

- in de voorgestelde wijziging van de Afvalstoffenverordening een definitie van "huis-aan-huisblad" staat waarin is opgenomen dat **ten minste 30%** van de inhoud moet bestaan uit informatie over en nieuws uit het **eigen verspreidingsgebied**, niet zijnde reclame;
- het college in het raadsvoorstel aangeeft dat hierover met Udens Weekblad en Arena Lokaal afspraken zijn gemaakt om een zogenoemd waterbedeffect te voorkomen;

overwegende dat:

- de wettelijke norm uitgaat van ten minste 10% redactionele inhoud en niet is onderbouwd waarom in dit voorstel wordt afgeweken naar 30%;
- de voorgestelde 30%-norm verder gaat dan het regelen van afvalinzameling en feitelijk verregaande eisen stelt aan de inhoud en bedrijfsvoering van lokale media;
- onvoldoende is aangetoond dat deze norm noodzakelijk is voor de invoering of handhaving van een ja-ja-systeem;
- de 30%-norm een onwenselijke inmenging vormt in de vrijheid van ondernemerschap en de redactionele onafhankelijkheid van lokale media;
- het aan uitgevers en niet aan de gemeenteraad is om de verhouding tussen redactionele inhoud en advertenties te bepalen;
- over deze norm geen afspraken zijn gemaakt, maar slechts afstemming heeft plaatsgevonden met Udens Weekblad en Arena Lokaal, terwijl andere betrokkenen, zoals adverteerders, bedrijven en lezers, niet zijn geraadpleegd;
- bovendien niet is onderbouwd waarom nieuws uitsluitend betrekking zou moeten hebben op het eigen verspreidingsgebied, terwijl Maashorst één gemeente vormt en inwoners ook geïnteresseerd kunnen zijn in ontwikkelingen daarbuiten;
- het coalitieakkoord uitgaat van werken vanuit de bedoeling en het voorkomen van onnodige regelgeving;

(SUB)AMENDEMENT

Artikel 3.21 van het Reglement van orde van de gemeenteraad van Maashorst 2026

besluit tot wijziging:

Artikel I

In artikel 15a, eerste lid, onderdeel a, de definitie van "huis-aan-huisblad", de woorden "tenminste 30% van de inhoud bestaat uit informatie over en nieuws uit het eigen verspreidingsgebied, niet zijnde reclame" te vervangen door "ten minste 10% van de inhoud bestaat uit buurtgerichte redactionele informatie en nieuws, niet zijnde reclame".

Ondertekening:

Indiener: Christa van de Langenberg **fractie:** Lokaal Maashorst

Dit (sub)amendement is ~~aangenomen~~/**verworpen** in de raadsvergadering van 25 juni 2026

de griffier,

N.E. Gradisen

Digitaal verzegeld door Zynyo B.V.
Datum: 24-06-2026 11:18 CEST
Document ID:
0d672e9a-d57b-4040-bb7d-860b419de3d8

Raadsvoorstel

Zaaknummer: / 41437-2026

Onderwerp: GR BSOB: Wijzigingen gemeenschappelijke regeling

Auteur	:	Saskia Spohr
Team	:	Financiën
E-mail	:	Saskia.Spohr@gemeentemaashorst.nl
Port.	:	G.V.I.C. van Heeswijk

Effect op de begroting

☐Ja ☒Nee

Onderwerp
GR BSOB: Wijzigingen gemeenschappelijke regeling

Voorstel

1. Geen gebruik te maken van de mogelijkheid van het indienen van een zienswijze ten aanzien van de voorgenomen 2e en 3e wijziging van de Gemeenschappelijke Regeling Belastingsamenwerking Oost-Brabant.

Inleiding
Met de 1e wijziging van de GR BSOB is de toetreding van Waterschap De Dommel geregeld per 1 januari 2026. De raad heeft hiermee in 2024 reeds ingestemd. Door deze uitbreiding is de behoefte ontstaan om het bestuur van de GR BSOB te wijzigen. Dat is de aanleiding voor de nu voorliggende 2e wijziging van de GR BSOB met beoogde inwerkingtreding per 1 januari 2027. Deze wijziging voorziet in nieuwe “spelregels” rondom bestuur en besluitvorming die passen bij de uitbreiding van de GR BSOB.
De 3e wijziging van de GR BSOB wordt om praktische redenen tegelijkertijd aangeboden bij college en raad. Daarmee wordt voorkomen dat in een korte periode twee keer een wijziging bij de deelnemers moet worden aangeboden. De 3e wijziging voorziet in de formele toetreding van Dommelvallei gemeenten Geldrop-Mierlo, Nuenen en Son en Breugel per 1 januari 2028. Deze gemeenten worden sinds 2024 al bediend door BSOB via een dienstverleningsovereenkomst (hierna: DVO).

Beoogd effect
De gemeenteraad maakt geen gebruik van de mogelijkheid van het indienen van een zienswijze ten aanzien van de voorgenomen 2e en 3e wijziging van de Gemeenschappelijke Regeling Belastingsamenwerking Oost-Brabant.

Argumenten
1.1 Ten aanzien van een voornemen tot wijzigen van een gemeenschappelijke regeling, staat voor de gemeenteraad de mogelijkheid tot het indienen van een zienswijze open.
Voor het wijzigen van de gemeenschappelijke regeling is toestemming van de raad nodig, waarna het college instemming aan het bestuur van de GR kan verlenen. Alvorens dit te doen, wordt eerst de mogelijkheid voor een zienswijze aan de raad geboden. Met bijgevoegd raadsvoorstel en

raadsbesluit worden de voorgenomen wijzigingen aan de raad voorgelegd en wordt geadviseerd geen gebruik te maken van de mogelijkheid tot zienswijzen gezien de andere argumenten.

1.2 De 2e wijziging voorziet in nieuwe "spelregels" rondom bestuur en besluitvorming die passen bij de uitbreiding van de GR BSOB

De wijzigingen die zijn verwerkt, borgen de balans tussen de belangen van de waterschappen en de gemeentelijke deelnemers. Het gaat om de volgende wijzigingen:

- In het Algemeen bestuur (hierna: AB) heeft ieder lid van het AB 1 stem. Besluitvorming blijft plaatsvinden op basis van meerderheid maar er moet altijd ten minste één waterschap en één gemeente hebben ingestemd.
- Het aantal leden van het Dagelijks Bestuur (hierna: DB) wijzigt van 3 naar 5 leden. Het DB zal bestaan uit leden van de twee waterschappen en drie gemeenten.
- Het voorzitterschap van het DB wordt gewisseld na periode van 3 jaar, met afwisseling tussen waterschap en gemeenten.

1.3 De overige kleine wijzigingen uit de 2e wijziging hebben een minimale impact

Het gaat om:

- Een tekstuele aanvulling van artikel 35, lid 2 waarin Waterschap De Dommel bevoegdheid overdraagt aan BSOB. Dat is een formalisering van de tekst en daarmee is de wijziging acceptabel.
- De verruiming van de termijn van de inwerkingtreding van een besluit tot toetreding van een deelnemer zoals genoemd in artikel 54, lid 5. Nu is dat maximaal 3 maanden. De verruiming van de termijn maakt het besluitvormingsproces rondom toetreding meer flexibel en voorkomt onnodige druk op het besluitvormingstraject. Daarom wordt de voorgestelde wijziging ondersteund.

1.4 De 3e wijziging voorziet in de gewenste omzetting van de DVO met Dommelvallei in formele deelname aan de GR BSOB

Deelname aan de GR BSOB sluit goed aan op de zienswijze die de raad op 28 september 2023 heeft vastgesteld. Op dat moment werd de GR BSOB gewijzigd om de dienstverlenings-overeenkomst mogelijk te maken. In de zienswijze steunt gemeente Maashorst de ambitie om efficiënter te werken door het aanbieden van diensten via een dienstverleningsovereenkomst en is hiermee akkoord gegaan. Toetreding van de Dommelvallei gemeenten Geldrop-Mierlo, Nuenen en Son en Breugel heeft voor de uitvoering van BSOB geen invloed omdat de werkzaamheden al sinds 1 januari 2024 onderdeel uitmaken van de processen van BSOB. Overigens behoort verlenging van de DVO na 1 januari 2028 niet tot de mogelijkheden op basis van de afspraken die zijn gemaakt bij het aangaan van de DVO. De omzetting naar deelname is dus een logische en passende stap die wordt ondersteund.

Kanttekeningen

1.1 Een groeistrategie is benodigd

Met de dienstverlenging aan Waterschap De Dommel en de Dommelvallei gemeenten is de organisatie flink gegroeid. De directeur van BSOB heeft toegelicht dat met het bestuur is afgesproken dat in 2026 een groeistrategie wordt geformuleerd. Een belangrijk aandachtspunt daarbij is of verdere groei daadwerkelijk een verbetering betreft. Dat krijgt op een later moment een vervolg

Financiën

De 2e en 3e wijziging van de GR BSOB hebben geen financiële gevolgen voor de deelnemersbijdrage van gemeente Maashorst.

Duurzame ontwikkeling

Klik of tik om tekst in te voeren.



Participatie
N.v.t.

Communicatie
De BSOB informeren over het besluit van onze raad

Vervolg
Na de mogelijkheid voor de raad tot het indienen van een zienswijze, vraagt het college, alvorens zij bevoegd is tot instemming, met een raadsvoorstel om toestemming aan de raad. Stemming in de vergadering van het Algemeen Bestuur, vooralsnog gepland, op 9 september 2026 kan plaatsvinden na toestemming raad en instemming college.

Bijlagen die onderdeel uitmaken van het besluit
1. Aanbiedingsbrief wijzigingsvoorstellen GR BSOB
2. 2e wijziging GR BSOB
3. 3e wijziging GR BSOB
4. GR BSOB geconsolideerd t/m 3e wijziging (met aanduiding wijzigingen)
5. Was-wordt 2e en 3e wijziging GR BSOB
6. Toelichting BSOB mbt wijzigingen GR BSOB

Bijlagen ter informatie
N.v.t.

Maashorst, 26 mei 2026

Burgemeester en wethouders van gemeente Maashorst,
de secretaris, de burgemeester,

J.A.G.M. van Aaken J.A. van der Pas

Digitaal verzegeld door Zynyo B.V.
Datum: 26-06-2026 17:25 CEST
Document ID:
9b64168d-8d52-4745-836f-0d1b5d8540e8

Raadsbesluit

Zaaknummer: 41437-2026

De raad van de gemeente Maashorst;

gelezen het voorstel van het college van burgemeester en wethouders 26 mei 2026:

gelet op artikel Gemeenschappelijke regeling Belastingsamenwerking Oost-Brabant (BSOB);

b e s l u i t

1. Geen gebruik te maken van de mogelijkheid van het indienen van een zienswijze ten aanzien van de voorgenomen 2e en 3e wijziging van de Gemeenschappelijke Regeling Belastingsamenwerking Oost-Brabant.

Vastgesteld in de openbare vergadering van 25 juni 2026.

De raad voornoemd,
de griffier, de voorzitter,

N.E. Gradisen J.A. van der Pas

Belastingsamenwerking Oost-Brabant

Raadhuislaan 2
Postbus 154
5340 AD Oss
Telefoon 088 – 551 00 00
IBAN NL36 BNGH 0285 1516 73
BIC BNGHNL2G

Digitaal loket: www.bs-ob.nl

Gemeente Maashorst
Markt 145
5401 EJ Uden

Dagtekening
03 april 2026

Behandelaar
E.M. van der Reijden

Onderwerp
Wijzigingsvoorstellen Gemeenschappelijke Regeling BSOB

Geachte heer Van Heeswijk,

Hierbij ontvangt u de wijzigingsvoorstellen voor zowel de formele aanpassingen van de Gemeenschappelijke Regeling (GR) BSOB als de toetreding van de Dommelvallei-gemeenten Geldrop-Mierlo, Nuenen en Son en Breugel. De bijbehorende bijlagen treft u eveneens aan.

Om ervoor te zorgen dat het besluitvormingsproces rondom zowel de formele GR-aanpassingen (2e wijziging) als de toetreding van de Dommelvallei-gemeenten (3e wijziging) op de juiste wijze wordt doorlopen, verzoeken wij u onderstaande stappen te volgen.

1. Agendering van het onderwerp

Conform artikel 56, lid 2 GR BSOB zenden de leden van het Algemeen Bestuur van BSOB de wijzigingsvoorstellen aan het college van de deelnemende gemeenten respectievelijk het Dagelijks Bestuur van de waterschappen. Wij verzoeken u het onderwerp “Toestemming tot instemming met de formele GR-aanpassingen en de toetreding van de Dommelvallei-gemeenten tot de Gemeenschappelijke Regeling BSOB” te agenderen voor de eerstvolgende raadsvergadering of vergadering van het Algemeen Bestuur.

Bij het voorleggen van de wijzigingsvoorstellen aan de gemeenteraad dient u kenbaar te maken dat de gemeenteraad:
- binnen 8 weken een zienswijze aan het college kan voorleggen, of
- binnen 8 weken kan aangeven dat geen zienswijze wordt ingediend.

Voor de waterschappen geldt dat het Dagelijks Bestuur deze informatie aan het Algemeen Bestuur dient te verstrekken.

Voor de duidelijkheid: een zienswijze wordt niet aan BSOB gericht, maar aan het college of aan het Dagelijks Bestuur. Het indienen van een zienswijze is niet verplicht.

Indien gewenst neem ik graag deel aan de betreffende vergadering om het onderwerp toe te lichten en eventuele vragen te beantwoorden.

2. Verlenen van toestemming door gemeenteraad of Algemeen Bestuur
Tijdens de betreffende vergadering wordt de gemeenteraad respectievelijk het Algemeen Bestuur gevraagd om het college of het Dagelijks Bestuur toestemming te geven om in te stemmen met zowel de 2e als de 3e wijziging van de Gemeenschappelijke Regeling BSOB.

3. Instemming door het college of Dagelijks Bestuur
Zodra toestemming is verkregen van de gemeenteraad respectievelijk het Algemeen Bestuur, kan het college of het Dagelijks Bestuur instemming verlenen aan het bestuurslid van BSOB. Hierdoor kan hij/zij in de vergadering van 9 september 2026 stemmen over zowel de formele GR-aanpassingen (2e wijziging) als de toetreding van de Dommelvallei-gemeenten (3e wijziging).

Wij vertrouwen erop u hiermee voldoende te hebben geïnformeerd. Voor vragen of nadere toelichting kunt u uiteraard contact met ons opnemen.

Hoogachtend,

Namens het Dagelijks Bestuur van Belastingsamenwerking Oost-Brabant,
Secretaris,



E.M. van der Reijden

Bijlagen:

- 2026 03 27 Adviesnota Wijziging Gemeenschappelijke Regeling BSOB
- 2026 03 27 2e Wijziging van de Gemeenschappelijke Regeling BSOB
- 2026 03 27 3e Wijziging van de Gemeenschappelijke Regeling BSOB
- 2026 03 27 Gemeenschappelijke Regeling BSOB 2024 - geconsolideerd t/m 3e wijziging
- 2026 03 27 WAS-WORDT 2e en 3e wijziging GR BSOB
- 2026 03 27 Planning besluitvorming wijziging Gemeenschappelijke regeling BSOB
- 2026 03 27 Tekst (raads)informatiebrief inzake aanpassing GR BSOB
- 2025 12 04 Adviesnota Wijziging Gemeenschappelijke Regeling BSOB toekomstige vormgeving bestuur
- 2025 12 04 Bijlage 1 Toelichting op termijn van de roulerende voorzitter
- 2025 12 04 Bijlage 2 Planning besluitvorming wijziging Gemeenschappelijke regeling BSOB

2e Wijziging van de Gemeenschappelijke Regeling Belastingsamenwerking Oost-Brabant 2024

Het Algemeen Bestuur van Belastingsamenwerking Oost-Brabant,

Overwegende dat:

1. op 24 november 2025, respectievelijk 4 dec 2025 besluitvorming heeft plaatsgevonden in het Dagelijks Bestuur van BSOB en het Algemeen Bestuur van BSOB aangaande:
   a. het in het Algemeen Bestuur bij de besluitvorming werken met het model waarbij ieder lid van het Algemeen Bestuur één stem heeft, maar waarbij als eis voor besluitvorming wordt gesteld dat er een meerderheid van stemmen moet zijn én dat er altijd ten minste één gemeente en één waterschap moet hebben ingestemd;
   b. de uitbreiding van het Dagelijks Bestuur van drie naar vijf leden, waarvan twee afkomstig van de waterschappen en drie van de gemeentelijke deelnemers;
   c. het laten rouleren van het voorzitterschap van het Dagelijks Bestuur tussen de deelnemende gemeenten en waterschappen, waarbij de benoemingsperiode drie jaar is en bij staking van stemmen de stem van de voorzitter doorslaggevend is;

   noopt tot aanpassing van de Gemeenschappelijke Regeling Belastingsamenwerking Oost-Brabant 2024 (GR BSOB), welke aanpassingen bij dit besluit worden geregeld;
2. na de 1e wijziging van de GR BSOB betreffende de toetreding van Waterschap De Dommel, de tekst van art 35, lid 2 van de GR BSOB voor de duidelijkheid aanvulling behoeft;
3. de termijn van maximaal een kalenderkwartaal van lid 5 van artikel 54 van de GR BSOB onnodige starheid en tijdsdruk aanbrengt in het proces van toetreding van een (nieuwe) deelnemer;

Gelet op de Wet gemeenschappelijke regelingen, de Gemeentewet, de Waterschapswet, de Wet dualisering gemeentebestuur, de Wet waardering onroerende zaken, de Waterschapsverordening Waterschap Aa en Maas 2024 en de Waterschapsverordening Waterschap De Dommel 2024;

Besluit vast te stellen:

De 2e Wijziging van de Gemeenschappelijke Regeling Belastingsamenwerking Oost-Brabant 2024, die luidt als volgt.

Artikel I. Wijzigingen

1. Artikel 14, lid 1, van de Gemeenschappelijk Regeling BSOB komt als volgt te luiden:

> "*1. Voor het tot stand komen van een besluit bij stemming wordt de volstrekte meerderheid vereist van hen die een stem hebben uitgebracht, met dien verstande dat tot de stemmen die tot de volstrekte meerderheid leiden immer tenminste één stem van een lid van een deelnemend waterschap én tenminste één stem van een lid van een gemeentelijke deelnemer dient te behoren."*

2. Artikel 21, lid 1, van de Gemeenschappelijk Regeling BSOB komt als volgt te luiden:

> *"1. Het dagelijks bestuur bestaat uit de voorzitter en vier andere door en uit het algemeen bestuur aan te wijzen leden, waarbij twee van de leden, al dan niet zijnde de voorzitter, de door het Waterschap Aa en Maas respectievelijk het Waterschap De Dommel aangewezen leden van het algemeen bestuur dienen te zijn."*

3. Artikel 24, lid 2, van de Gemeenschappelijk Regeling BSOB komt als volgt te luiden:

> *"2. Uit de andere leden als bedoeld in artikel 21, eerste lid wordt een plaatsvervangend voorzitter aangewezen door het algemeen bestuur, met dien verstande dat indien de voorzitter een aangewezen lid is van een waterschap, de plaatsvervanger een aangewezen lid van een gemeente zal zijn en andersom."*

4. Aan artikel 24 van de Gemeenschappelijk Regeling BSOB worden na lid 2 de volgende twee artikelleden toegevoegd:

> *"3. De voorzitter en de plaatsvervanger worden aangewezen voor een niet verlengbare periode van drie (3) jaren, met dien verstande dat indien de voorzitter in voorgaande periode van drie (3) jaren een aangewezen lid van een waterschap was, voor de opvolgende periode van drie (3) jaren een aangewezen lid van een gemeente zal zijn en andersom.*
> *4. In geval de stemmen staken is de stem van de voorzitter doorslaggevend."*

5. Artikel 35, lid 2 van Gemeenschappelijke Regeling BSOB komt als volgt te luiden:

> "*2. Het dagelijks bestuur van het Waterschap Aa en Maas draagt aan het samenwerkingsverband de bevoegdheid tot heffing en invordering van alle door het algemeen bestuur van het Waterschap Aa en Maas na, op of voor 1 oktober 2009 ingestelde waterschapsbelastingen over, voor zover deze waterschapsbelastingen later niet zijn opgeheven en het dagelijks bestuur van het Waterschap De Dommel draagt aan het samenwerkingsverband de bevoegdheid tot heffing en invordering van alle door het algemeen bestuur van het waterschap De Dommel na, op of voor 1 januari 2026 ingestelde waterschapsbelastingen over, voor zover deze waterschapsbelastingen later niet zijn opgeheven.*"

6. Artikel 54, lid 5 van de Gemeenschappelijke Regeling BSOB komt als volgt te luiden:

> "*5. Nadat een besluit als in het derde lid is genomen, gaat de toetreding in op de eerste dag van het kwartaal volgend op het kwartaal waarin het besluit is genomen, tenzij het algemeen bestuur besluit tot een latere datum, waarbij die latere datum niet later dan 1 januari van het kalenderjaar n+2 is gelegen als de datum van het besluit in kalenderjaar n is gelegen.*"

Artikel II. Inwerkingtreding

1. Deze wijziging treedt in werking met ingang van 1 januari 2027, of zoveel later als de thans deelnemende partijen unaniem tot wijziging hebben besloten.
2. Deze wijziging wordt aangehaald als '2e Wijziging van de Gemeenschappelijke Regeling Belastingsamenwerking Oost-Brabant 2024'.

Aldus vastgesteld in de vergadering van het Algemeen Bestuur van BSOB van .. december 2026.

De voorzitter De secretaris,

3e Wijziging van de Gemeenschappelijke Regeling Belastingsamenwerking Oost-Brabant 2024

Het Algemeen Bestuur van Belastingsamenwerking Oost-Brabant,

Overwegende dat:

- de gemeenten Son en Breugel, Geldrop-Mierlo en Nuenen met ingang van 1 januari 2028 toetreden tot de Gemeenschappelijke Regeling Belastingsamenwerking Oost-Brabant;

Gelet op de Wet gemeenschappelijke regelingen, de Gemeentewet, de Waterschapswet, de Wet dualisering gemeentebestuur, de Wet waardering onroerende zaken, de Waterschapsverordening Waterschap Aa en Maas en de Waterschapsverordening Waterschap De Dommel;

Besluit vast te stellen:

De 3e Wijziging van de Gemeenschappelijke Regeling Belastingsamenwerking Oost-Brabant 2024, die luidt als volgt.

Artikel I. Wijzigingen

1. Artikel 1, onderdeel g, van de Gemeenschappelijk Regeling BSOB komt als volgt te luiden:

g. colleges: het Dagelijks Bestuur van Waterschap Aa en Maas, het Dagelijks Bestuur van Waterschap De Dommel en de colleges van burgemeester en wethouders van de gemeenten Asten, Bernheze, Boekel, Deurne, Geldrop-Mierlo, Gemert-Bakel, Laarbeek, Maashorst, Nuenen, Oss, Someren en Son en Breugel;

2. Artikel 1, onderdeel i, van de Gemeenschappelijk Regeling BSOB komt als volgt te luiden:

i. deelnemende gemeenten: de gemeenten Asten, Bernheze, Boekel, Deurne, Geldrop-Mierlo, Gemert-Bakel, Laarbeek, Maashorst, Nuenen, Oss, Someren en Son en Breugel;

Artikel II. Inwerkingtreding

1. Deze wijziging treedt in werking met ingang van 1 januari 2028, of zoveel later als tenminste drievierde van de thans deelnemende partijen tot wijziging hebben besloten.
2. Deze wijziging wordt aangehaald als ‘3e Wijziging van de Gemeenschappelijke Regeling Belastingsamenwerking Oost-Brabant 2024’.

Aldus vastgesteld in de vergadering van het Algemeen Bestuur van BSOB van .. december 2026.

De voorzitter De secretaris,

Gemeenschappelijke Regeling Belastingsamenwerking Oost-Brabant 2024

(Geconsolideerde tekst na de 1e, 2e en 3e wijziging)

Het dagelijks bestuur van het waterschap Aa en Maas, dagelijks bestuur van het waterschap De Dommel en de colleges van burgemeester en wethouders van de gemeenten Asten, Bernheze, Boekel, Deurne, Geldrop-Mierlo, Gemert-Bakel, Laarbeek, Maashorst, Nuenen, Oss, Someren en Son en Breugel.

Met opmerkingen [AvG1]: Gewijzigd door de 1e wijziging

Met opmerkingen [AvG2]: Gewijzigd door de 3e wijziging

Overwegende dat

- De waterschappen Aa en Maas en de Dommel en de gemeenten Asten, Bernheze, Boekel, Deurne, Geldrop-Mierlo, Gemert-Bakel, Laarbeek, Maashorst, Nuenen, Oss, Someren en Son en Breugel samenwerken in de Gemeenschappelijke Regeling Belastingsamenwerking Oost-Brabant;
- De doelstellingen van deze samenwerking, zijnde het door samenwerken bevorderen van de kwaliteit, continuïteit en efficiency op het gebied van de beleidsvoorbereiding, heffing en invordering van waterschapsbelastingen en gemeentelijke belastingen, alsmede op het gebied van de uitvoering van de Wet waardering onroerende zaken en het beheer en de uitvoering van vastgoedinformatie, onverminderd actueel zijn;
- het dagelijks bestuur en de colleges van burgemeester en wethouders van hun algemeen bestuur, respectievelijk gemeenteraden daartoe de vereiste toestemming hebben verkregen;
- De vigerende Gemeenschappelijke regeling Belastingsamenwerking Oost-Brabant actualisering behoeft naar aanleiding van de wijziging van de Wet gemeenschappelijke regelingen per 1 juli 2022 en de wens een regeling op te nemen betreffende werkzaamheden voor derden;
- Voor de actualisering met het oog op de leesbaarheid van de Regeling wordt gekozen voor een geheel nieuwe Regeling en niet voor een wijziging van de vigerende Regeling;

Met opmerkingen [AvG3]: Gewijzigd door de 1e wijziging

Met opmerkingen [AvG4]: Gewijzigd door de 3e wijziging

Gelet op de Wet gemeenschappelijke regelingen, de Gemeentewet, de Waterschapswet, de Wet dualisering gemeentebestuur, de Wet waardering onroerende zaken en de waterschapsverordeningen van de waterschappen Aa en Maas en De Dommel;

Met opmerkingen [AvG5]: Gewijzigd door de 1e wijziging

Besluiten:

Vast te stellen de:

Gemeenschappelijke Regeling Belastingsamenwerking Oost-Brabant 2024;

die luidt als volgt:

Hoofdstuk 1: Algemene bepalingen

Artikel 1: Begripsbepalingen

In deze gemeenschappelijke regeling wordt verstaan onder:

a. algemeen bestuur: het algemeen bestuur van het samenwerkingsverband;
b. ambtenaar van het samenwerkingsverband: de door het dagelijks bestuur aangewezen ambtenaar van het samenwerkingsverband, als bedoeld in artikel 232, vierde lid onder c, van de Gemeentewet respectievelijk artikel 124, vijfde lid onder c, van de Waterschapswet, bevoegd tot heffing of invordering van belastingen en tot uitvoering van de Wet waardering onroerende zaken;
c. belastingdeurwaarder: de door het dagelijks bestuur aangewezen ambtenaar van het samenwerkingsverband als bedoeld in artikel 232, vierde lid onder d, van de Gemeentewet respectievelijk artikel 124, vijfde lid onder d, van de Waterschapswet, dan wel als een belastingdeurwaarder aangewezen gerechtsdeurwaarder, bedoeld in de Gerechtsdeurwaarderswet;
d. belastingen: de onder m en w genoemde belastingen;
e. belastingverordening: de verordeningen van de deelnemers tot heffing en invordering van belasting als bedoeld in artikel 216 van de Gemeentewet en artikel 110 van de Waterschapswet;
f. beleidsregels: beleidsregels in de zin van artikel 1:3, vierde lid, en titel 4.3 van de Algemene wet bestuursrecht op het gebied van de heffing en invordering van belastingen en de uitvoering van de Wet waardering onroerende zaken;
g. Colleges: het Dagelijks Bestuur van Waterschap Aa en Maas, het Dagelijks Bestuur van Waterschap De Dommel en de colleges van burgemeester en wethouders van de gemeenten Asten, Bernheze, Boekel, Deurne, Geldrop-Mierlo, Gemert-Bakel, Laarbeek, Maashorst, Nuenen, Oss, Someren en Son en Breugel;
h. dagelijks bestuur: het dagelijks bestuur van het samenwerkingsverband;
i. deelnemende gemeenten: de gemeenten Asten, Bernheze, Boekel, Deurne, Geldrop-Mierlo, Gemert-Bakel, Laarbeek, Maashorst, Nuenen, Oss, Someren en Son en Breugel;
j. deelnemers: de rechtspersonen waartoe de colleges als genoemd onder g behoren, als bedoeld in artikel 1:1, vierde lid, van de Algemene wet bestuursrecht;
k. directeur: de door het algemeen bestuur van het samenwerkingsverband benoemde secretaris, die tevens de bestuurder in de zin van Wet op de ondernemingsraden is;
l. gedeputeerde staten: Gedeputeerde staten van Noord-Brabant;
m. gemeentelijke belastingen: de belastingen die de gemeente heft en waarvan de heffing en invordering op grond van artikel 35 of 36 is overgedragen aan het samenwerkingsverband;
n. heffingsambtenaar: de door het dagelijks bestuur aangewezen ambtenaar van het samenwerkingsverband, als bedoeld in artikel 232, vierde lid onder a, van de Gemeentewet respectievelijk artikel 124, vijfde lid onder a, van de Waterschapswet, bevoegd tot heffing van belastingen en tot uitvoering van de Wet waardering onroerende zaken;
o. invorderingsambtenaar: de door het dagelijks bestuur aangewezen ambtenaar van het samenwerkingsverband, als bedoeld in artikel 232, vierde lid onder b, van de Gemeentewet respectievelijk artikel 124, vijfde lid onder b, van de Waterschapswet, bevoegd tot invordering van belastingen;
p. kwijtscheldingsregels: de door de vertegenwoordigende organen van de deelnemers vastgestelde regels als bedoeld in artikel 255, derde en vierde lid, van de Gemeentewet respectievelijk artikel 144, derde en vierde lid, van de Waterschapswet;
q. nadere regels: nadere regels ter uitvoering van de Algemene wet inzake rijksbelastingen, van de Invorderingswet 1990 en van de belastingverordening;
r. regeling: de Gemeenschappelijke Regeling Belastingsamenwerking Oost-Brabant;
s. reglement: het Reglement voor het Waterschap Aa en Maas 2008, zoals laatstelijk gewijzigd;
t. samenwerkingsverband: het Openbaar Lichaam Belastingsamenwerking Oost-Brabant;
u. vertegenwoordigende organen: het algemeen bestuur van het Waterschap Aa en Maas en de raden van de deelnemende gemeenten;
v. voorzitter: de voorzitter van het samenwerkingsverband;

Met opmerkingen [AvG6]: Gewijzigd bij de 1e wijziging

Met opmerkingen [AvG7]: Gewijzigd bij de 3e wijziging

Met opmerkingen [AvG8]: Gewijzigd bij de 3e wijziging

w. waterschapsbelastingen: de belastingen die het Waterschap Aa en Maas heft als bedoeld in artikel 113 van de Waterschapswet;
x. wet: de Wet gemeenschappelijke regelingen.

Artikel 2: Het openbaar lichaam

1. Er is een rechtspersoonlijkheid bezittend openbaar lichaam ingesteld, genaamd Openbaar lichaam Belastingsamenwerking Oost-Brabant, hierna (ook) te noemen: “BSOB”.
2. Het samenwerkingsverband is gevestigd te Oss.
3. Het gebied waarvoor deze regeling geldt omvat het grondgebied van de Deelnemende rechtspersonen.

Artikel 3: Belang

In het kader van deze regeling worden de belangen van de deelnemers behartigd, elk voor zover het hun grondgebied en hun belangen betreft, op het gebied van:

a. de heffing en invordering van belastingen, rechten en retributies;
b. de uitvoering van de Wet waardering onroerende zaken, waaronder mede wordt begrepen de administratie van vastgoedgegevens op basis van die wet en het verstrekken van vastgoedgegevens aan de deelnemers en derden.

Hoofdstuk 2: Inrichting en samenstelling van het bestuur

Afdeling 1: Het bestuur

Artikel 4: Bestuur

Het bestuur van het samenwerkingsverband bestaat uit een algemeen bestuur, een dagelijks bestuur en een voorzitter.

Artikel 5: Hoofd van het samenwerkingsverband

Het algemeen bestuur staat aan het hoofd van het samenwerkingsverband.

Afdeling 2: Algemeen bestuur

Artikel 6: Samenstelling

1. Het algemeen bestuur bestaat uit zoveel leden als er deelnemers zijn. Ieder lid van het algemeen bestuur heeft één stem.
2. Elk van de colleges van de deelnemers wijst uit zijn midden een lid aan dat hem in het algemeen bestuur vertegenwoordigt.
3. De leden van het algemeen bestuur worden aangewezen voor de duur van de zittingsperiode van de colleges van de deelnemers.
4. Indien tussentijds binnen het algemeen bestuur een plaats vacant of beschikbaar komt, wijst het college van de deelnemer die het aangaat in zijn eerstvolgende vergadering, of, als dit niet mogelijk is, ten spoedigste daarna, een nieuw lid aan.
5. Hij die ter vervulling van een tussentijdse vacature als lid van het algemeen bestuur wordt benoemd, treedt af op het tijdstip waarop degene in wiens plaats hij is benoemd, zou hebben moeten aftreden.
6. Een lid van het algemeen bestuur kan te allen tijde ontslag nemen. Hij deelt zijn ontslag mee aan de deelnemer die het aangaat. De betreffende deelnemer doet mededeling van het ontslag aan het algemeen bestuur. Het lid houdt zitting in het algemeen bestuur totdat in de opvolging is voorzien.
7. Voor ieder lid van het algemeen bestuur wordt tevens een plaatsvervangend lid aangewezen door het college van de deelnemer die het lid heeft aangewezen. Op het plaatsvervangend lid zijn het derde tot en met het zesde lid alsmede artikel 20 van overeenkomstige toepassing.

Artikel 7: Reglement van orde

Het algemeen bestuur stelt voor zijn vergaderingen en andere werkzaamheden een reglement van orde vast.

Artikel 8: Vergaderingen

1. Het algemeen bestuur vergadert jaarlijks ten minste twee maal en voorts zo vaak als daartoe besloten is.
2. Voorts vergadert het algemeen bestuur indien de voorzitter of het dagelijks bestuur het nodig oordeelt of indien ten minste een vijfde van het aantal leden waaruit het algemeen bestuur bestaat schriftelijk, met opgave van redenen, daarom verzoekt.
3. Het algemeen bestuur vergadert binnen twee weken na een conform het tweede lid ingediend verzoek.

Artikel 9: Oproeping

1. De voorzitter roept de leden schriftelijk tot de vergadering op.

2. Tegelijkertijd met de oproeping brengt de voorzitter dag, tijdstip en plaats van de vergadering ter openbare kennis. De agenda en de daarbij behorende voorstellen worden tegelijkertijd met de oproeping en op een bij de openbare kennisgeving aan te geven wijze ter inzage gelegd.

Artikel 10: Quorum

1. De vergadering van het algemeen bestuur wordt niet geopend voordat uit de presentielijst blijkt dat meer dan de helft van het aantal zitting hebbende leden tegenwoordig is.

2. Indien ingevolge het eerste lid de vergadering niet kan worden geopend, belegt de voorzitter, onder verwijzing naar dit artikel, opnieuw een vergadering tegen een tijdstip dat ten minste vierentwintig uur na het bezorgen van de oproeping is gelegen.

3. Op de vergadering, bedoeld in het tweede lid, is het eerste lid niet van toepassing. Het algemeen bestuur kan echter over andere aangelegenheden dan die waarvoor de ingevolge het eerste lid niet geopende vergadering was belegd alleen beraadslagen of besluiten, indien uit de presentielijst is gebleken dat meer dan de helft van het aantal zitting hebbende leden tegenwoordig is.

Artikel 11: Vergaderorde

1. De voorzitter zorgt voor de handhaving van de orde in de vergadering en is bevoegd, wanneer die orde op enigerlei wijze door toehoorders wordt verstoord, deze en zo nodig andere toehoorders te doen vertrekken.
2. Hij is bevoegd toehoorders die bij herhaling de orde in de vergadering verstoren voor ten hoogste drie maanden de toegang tot de vergadering te ontzeggen.
3. Hij kan het algemeen bestuur voorstellen aan een lid dat door zijn gedragingen de geregelde gang van zaken belemmert, het verdere verblijf in de vergadering te ontzeggen. Over het voorstel wordt niet beraadslaagd. Na aanneming daarvan verlaat het lid de vergadering onmiddellijk. Zo nodig doet de voorzitter hem verwijderen. Bij herhaling van zijn gedrag kan het lid bovendien voor ten hoogste drie maanden de toegang tot de vergadering worden ontzegd.

Artikel 12: Belangenverstrengeling

1. Onverminderd het bepaalde in artikel 2:4 van de Algemene wet bestuursrecht neemt een lid van het algemeen bestuur niet deel aan een stemming over:
   a. een aangelegenheid die hem rechtstreeks of middellijk persoonlijk aangaat of waarbij hij als vertegenwoordiger is betrokken;
   b. de vaststelling of goedkeuring der rekening van een lichaam waaraan hij rekenplichtig is of tot welks bestuur hij behoort.
2. Bij een schriftelijke stemming wordt onder het deelnemen aan de stemming verstaan het inleveren van een stembriefje.
3. Een benoeming gaat iemand persoonlijk aan, wanneer hij behoort tot de personen tot wie de keuze door een voordracht of bij een herstemming is beperkt.

Artikel 13: Stemming

1. Een stemming is alleen geldig, indien meer dan de helft van het aantal leden dat zitting heeft en zich niet van deelneming aan de stemming moet onthouden, daaraan heeft deelgenomen.

2. Het eerste lid is niet van toepassing:
   a. ingeval opnieuw wordt gestemd over een voorstel of over een benoeming, voordracht of aanbeveling van een of meer personen ten aanzien van wie in een vorige vergadering een stemming op grond van dat lid niet geldig was;
   b. in een vergadering als bedoeld in artikel 10, tweede lid, voor zover het betreft onderwerpen die in de daaraan voorafgaande, ingevolge artikel 10, eerste lid, niet geopende vergadering aan de orde waren gesteld.

Artikel 14: Besluitvorming

1. Voor het tot stand komen van een besluit bij stemming wordt de volstrekte meerderheid vereist van hen die een stem hebben uitgebracht, met dien verstande dat tot de stemmen die tot de volstrekte meerderheid leiden immer tenminste één stem van een lid van een deelnemend waterschap én tenminste één stem van een lid van een gemeentelijke deelnemer dient te behoren.
2. Bij een schriftelijke stemming wordt onder het uitbrengen van een stem verstaan het inleveren van een behoorlijk ingevuld stembriefje.

Artikel 15: Stemmen over personen

1. De stemming over personen voor het doen van benoemingen, voordrachten of aanbevelingen geschiedt bij gesloten en ongetekende stembriefjes.
2. Indien de stemmen staken over personen tot wie de keuze door een voordracht of bij een herstemming is beperkt, wordt in dezelfde vergadering een herstemming gehouden.
3. Staken bij deze stemming de stemmen opnieuw, dan beslist terstond het lot.

Artikel 16: Overige stemmingen

1. De overige stemmingen geschieden bij hoofdelijke oproeping, indien de voorzitter of een van de leden dat verlangt. In dat geval geschieden zij mondeling.
2. Bij hoofdelijke oproeping is ieder ter vergadering aanwezig lid dat zich niet van deelneming aan de stemming moet onthouden verplicht zijn stem voor of tegen uit te brengen.
3. Indien over een voorstel geen stemming wordt gevraagd, is het aangenomen.
4. Tenzij de vergadering voltallig is, wordt bij staking van stemmen het nemen van een besluit uitgesteld tot een volgende vergadering, waarin de beraadslagingen kunnen worden heropend.
5. Indien de stemmen staken in een voltallige vergadering of in een ingevolge het vierde lid opnieuw belegde vergadering, is het voorstel niet aangenomen.
6. Onder een voltallige vergadering wordt verstaan een vergadering waarin alle leden waaruit het algemeen bestuur bestaat, voor zover zij zich niet van deelneming aan de stemming moesten onthouden, een stem hebben uitgebracht.

Artikel 17: Openbaarheid vergaderingen

1. De vergaderingen van het algemeen bestuur zijn openbaar. De deuren worden gesloten wanneer een vijfde gedeelte van de aanwezige leden daarom verzoekt of de voorzitter het nodig oordeelt. Het algemeen bestuur beslist vervolgens of met gesloten deuren zal worden vergaderd.
2. In de vergadering van het algemeen bestuur kan slechts worden beraadslaagd en besloten indien ten minste de helft van het aantal leden aanwezig is.
3. Indien het vereiste aantal leden niet tegenwoordig is, belegt de voorzitter, onder verwijzing naar dit artikel, opnieuw een vergadering tegen een tijdstip dat ten minste vierentwintig uur na het bezorgen van de oproeping is gelegen.
4. Op de vergadering, bedoeld in het derde lid, is het tweede lid niet van toepassing. Het algemeen bestuur kan echter over andere aangelegenheden dan die waarvoor de eerdere vergadering was belegd, alleen beraadslagen of besluiten indien ten minste de helft van het aantal leden tegenwoordig is.

Artikel 18: Besluitvorming in besloten vergaderingen

1. In een besloten vergadering kan niet worden beraadslaagd, noch een besluit worden genomen, ter zake van de begroting, de wijzigingen daarvan en de jaarrekening.
2. In een besloten vergadering kan evenmin worden beraadslaagd, noch een besluit worden genomen, over het ontslag van leden van het dagelijks bestuur en de voorzitter.
3. In een besloten vergadering kan geen besluit worden genomen ter zake van:

Met opmerkingen [AvG9]: Gewijzigd met de 2e wijziging

a. het aangaan van geldleningen, het uitlenen van gelden en het aangaan van rekening-courantovereenkomsten;
b. het kopen, ruilen, vervreemden, bezwaren en verpanden van eigendommen;
c. het doen van een uitgaaf voordat de begroting of de begrotingswijziging waarbij deze uitgaaf is geraamd, is goedgekeurd.

Artikel 19: Onschendbaarheid
De leden van het bestuur van het samenwerkingsverband en andere personen die deelnemen aan de beraadslaging kunnen niet in rechte worden vervolgd of aangesproken voor dan wel worden verplicht getuigenis af te leggen als bedoeld in artikel 165, eerste lid, van het Wetboek van Burgerlijke Rechtsvordering over hetgeen zij in de vergadering van het algemeen bestuur hebben gezegd of aan het algemeen bestuur schriftelijk hebben overgelegd.

Artikel 20: Ontslag
Het college van de deelnemer kan het door hem in het algemeen bestuur aangewezen lid te allen tijde ontslaan wanneer dit lid het vertrouwen van het betreffende college niet langer bezit. Op het ontslagbesluit is artikel 7:1 van de Algemene wet bestuursrecht niet van toepassing.

Afdeling 3: Dagelijks bestuur

Artikel 21: Samenstelling
1. Het dagelijks bestuur bestaat uit de voorzitter en vier andere door en uit het algemeen bestuur aan te wijzen leden, waarbij twee van de leden, al dan niet zijnde de voorzitter, de door het Waterschap Aa en Maas respectievelijk het Waterschap De Dommel aangewezen leden van het algemeen bestuur dienen te zijn.
2. Degene die ophoudt lid van het algemeen bestuur te zijn, houdt tevens op lid van het dagelijks bestuur te zijn.
3. Indien tussentijds een plaats in het dagelijks bestuur vacant of beschikbaar komt, wijst het algemeen bestuur zo spoedig mogelijk een nieuw lid aan met inachtneming van het bepaalde in het eerste lid. Gaat het openvallen van een plaats in het dagelijks bestuur gepaard met het openvallen van een plaats in het algemeen bestuur, dan wordt het aanwijzen van een nieuw lid in het dagelijks bestuur uitgesteld totdat de opengevallen plaats in het algemeen bestuur is bezet.

Met opmerkingen [AvG10]: Gewijzigd bij de 2e wijziging

Artikel 22: Vergaderingen
1. Het dagelijks bestuur vergadert zo vaak de voorzitter het nodig oordeelt of ten minste één lid daar de voorzitter om verzoekt.
2. De vergaderingen van het dagelijks bestuur zijn niet openbaar.
3. Ieder lid heeft één stem.
4. Het dagelijks bestuur besluit bij volstrekte meerderheid van stemmen.
5. Het dagelijks bestuur stelt een reglement van orde voor zijn vergaderingen vast.

Artikel 23: Ontslag
Het algemeen bestuur kan een of meer leden van het dagelijks bestuur ontslag verlenen, indien deze het vertrouwen van het algemeen bestuur niet meer bezitten. Op het ontslagbesluit zijn de artikelen 4:8 en 7:1 van de Algemene wet bestuursrecht niet van toepassing.

Afdeling 4: Voorzitter

Artikel 24: Aanwijzing
1. De voorzitter wordt door en uit het algemeen bestuur aangewezen.
2. Uit de andere leden als bedoeld in artikel 21, eerste lid wordt een plaatsvervangend voorzitter aangewezen door het algemeen bestuur, met dien verstande dat indien de voorzitter een aangewezen lid is van een waterschap, de plaatsvervanger een aangewezen lid van een gemeente dient te zijn en andersom.
3. De voorzitter en de plaatsvervanger worden aangewezen voor een niet verlengbare periode van drie (3) jaren, met dien verstande dat indien de voorzitter in voorgaande periode van drie (3) jaren een

Met opmerkingen [AvG11]: Gewijzigd met de 2e wijziging

aangewezen lid van een waterschap was, voor de opvolgende periode van drie (3) jaren een aangewezen lid van een gemeente zal zijn en andersom.

4. In geval de stemmen staken is de stem van de voorzitter doorslaggevend.

Afdeling 5: Secretaris

Artikel 25: Benoeming, schorsing en ontslag

1. De secretaris wordt door het algemeen bestuur benoemd.
2. De bevoegdheid tot schorsing of ontslag van de secretaris berust bij het algemeen bestuur.
3. In spoedeisende gevallen kan het dagelijks bestuur tot schorsing overgaan. Het doet daarvan terstond mededeling aan het algemeen bestuur. De schorsing vervalt indien het algemeen bestuur haar niet bekrachtigt in een, binnen acht weken na de datum van het schorsingsbesluit gehouden, vergadering.

Artikel 26: Taak

1. De secretaris staat het algemeen bestuur, het dagelijks bestuur en de voorzitter ter zijde bij de uitoefening van hun taak. Hij is aanwezig in de vergadering van het algemeen bestuur en van het dagelijks bestuur. Hij ondertekent de stukken die van het algemeen bestuur en het dagelijks bestuur uitgaan, mede.
2. De secretaris staat, als directeur, aan het hoofd van de ambtelijke organisatie van het samenwerkingsverband.

Artikel 27: Vervanging

1. Het algemeen bestuur regelt de vervanging van de secretaris.
2. Artikel 25, tweede en derde lid en artikel 26 zijn van overeenkomstige toepassing op degene die de secretaris vervangt.

Afdeling 6: Ambtenaren van het samenwerkingsverband

Artikel 28: Algemene bepaling

Het samenwerkingsverband heeft een of meer heffingsambtenaren, invorderingsambtenaren, ambtenaren van het samenwerkingsverband en belastingdeurwaarders.

Artikel 29: Heffingsambtenaar

1. De heffingsambtenaar heeft ter zake van de belastingen als bedoeld in artikel 1, onder d en de Wet waardering onroerende zaken de bevoegdheden en verplichtingen die bij of krachtens de Algemene wet inzake rijksbelastingen, de Invorderingswet 1990, de Kostenwet invordering rijksbelastingen, de Gemeentewet, de Waterschapswet, de Wet milieubeheer, de Waterwet of de Wet waardering onroerende zaken zijn toegekend aan de inspecteur, respectievelijk de ambtenaar belast met de heffing van de deelnemers.
2. Bij de uitoefening van de bevoegdheden als bedoeld in het eerste lid neemt de heffingsambtenaar de nadere regels van het dagelijks bestuur in acht en houdt hij rekening met de beleidsregels die het dagelijks bestuur heeft geformuleerd ter zake van de uitoefening van zijn bevoegdheid.

Artikel 30: Invorderingsambtenaar

1. De invorderingsambtenaar heeft ter zake van de belastingen als bedoeld in artikel 1, onder d de bevoegdheden en verplichtingen die bij of krachtens de Algemene wet inzake rijksbelastingen, de Invorderingswet 1990, de Kostenwet invordering rijksbelastingen, de Gemeentewet, de Waterschapswet, de Wet milieubeheer of de Waterwet zijn toegekend aan de ontvanger, respectievelijk de ambtenaar belast met de invordering van de deelnemers.
2. De invorderingsambtenaar beslist niet tot het voeren van een executieprocedure in eerste aanleg en niet tot het instellen van hoger beroep en cassatie, dan nadat hij het dagelijks bestuur van zijn voornemen op de hoogte heeft gesteld.
3. Bij de uitoefening van de bevoegdheden als bedoeld in het eerste en tweede lid neemt de invorderingsambtenaar de kwijtscheldingsregels van de desbetreffende deelnemer en de nadere regels van het dagelijks bestuur in acht, alsmede houdt hij rekening met de beleidsregels van het dagelijks bestuur ter zake van de uitoefening van zijn bevoegdheid.

Artikel 31: Ambtenaar van het samenwerkingsverband

1. De ambtenaar van het samenwerkingsverband heeft ter zake van de belastingen als bedoeld in artikel 1, onder d en de Wet waardering onroerende zaken de bevoegdheden en verplichtingen die bij of krachtens de Algemene wet inzake rijksbelastingen, de Invorderingswet 1990, de Kostenwet invordering rijksbelastingen, de Gemeentewet, de Waterschapswet, de Wet milieubeheer, de Waterwet of de Wet waardering onroerende zaken zijn toegekend aan de ambtenaren van de Rijksbelastingdienst, respectievelijk de ambtenaar belast met de heffing of invordering van de deelnemers als bedoeld in artikel 231, tweede lid onder d, van de Gemeentewet en artikel 123, derde lid onder d, van de Waterschapswet.
2. Bij de uitoefening van de bevoegdheden als bedoeld in het eerste lid neemt de ambtenaar van het samenwerkingsverband de nadere regels van het dagelijks bestuur in acht, alsmede houdt hij rekening met de beleidsregels van het dagelijks bestuur ter zake van de uitoefening van zijn bevoegdheid.

Artikel 32: Belastingdeurwaarder

1. De belastingdeurwaarder heeft ter zake van de belastingen als bedoeld in artikel 1, onder d de bevoegdheden en verplichtingen die bij of krachtens de Algemene wet inzake rijksbelastingen, de Invorderingswet 1990, de Kostenwet invordering rijksbelastingen, de Gemeentewet, de Waterschapswet, de Wet milieubeheer of de Waterwet zijn toegekend aan de belastingdeurwaarder.
2. Bij de uitoefening van de bevoegdheden als bedoeld in het eerste lid neemt de belastingdeurwaarder de nadere regels van het dagelijks bestuur in acht en houdt hij rekening met de beleidsregels die het dagelijks bestuur heeft geformuleerd ter zake van de uitoefening van zijn bevoegdheid.

Afdeling 7: Ombudsfunctie

Artikel 33: Ombudsfunctie

Onverminderd het bepaalde in artikel 1a van de Wet Nationale ombudsman is de Nationale ombudsman als bedoeld in artikel 2 van de Wet Nationale ombudsman bevoegd verzoekschriften als bedoeld in artikel 9:18 van de Algemene wet bestuursrecht te behandelen.

Hoofdstuk 3: Bevoegdheden van het samenwerkingsverband

Afdeling 1: Bevoegdheden van het bestuur

Artikel 34: Bevoegdheden

Het bestuur van het samenwerkingsverband is bevoegd tot regeling en bestuur ter behartiging van die belangen die aan het samenwerkingsverband zijn opgedragen.

Artikel 35: Overdracht bevoegdheden

1. Aan het samenwerkingsverband wordt de bevoegdheid tot heffing en invordering van de volgende gemeentelijke belastingen overgedragen door de colleges van de deelnemende gemeenten, voor zover de deelnemer de betreffende belasting kent:
   a. onroerende-zaakbelasting;
   b. rioolheffing;
   c. afvalstoffenheffing.
2. Het dagelijks bestuur van het Waterschap Aa en Maas draagt aan het samenwerkingsverband de bevoegdheid tot heffing en invordering van alle door het algemeen bestuur van het Waterschap Aa en Maas na, op of voor 1 oktober 2009 ingestelde waterschapsbelastingen over, voor zover deze waterschapsbelastingen later niet zijn opgeheven en het dagelijks bestuur van het Waterschap De Dommel draagt aan het samenwerkingsverband de bevoegdheid tot heffing en invordering van alle door het algemeen bestuur van het waterschap De Dommel na, op of voor 1 januari 2026 ingestelde waterschapsbelastingen over, voor zover deze waterschapsbelastingen later niet zijn opgeheven.
3. De colleges van de deelnemende gemeenten dragen aan het samenwerkingsverband over de uitvoering van de Wet waardering onroerende zaken.

Artikel 36: Additionele overdracht

Met opmerkingen [AvG12]: Gewijzigd met de 2e wijziging

1. Het college van een deelnemende gemeente kan de bevoegdheid tot heffing en invordering van andere gemeentelijke belastingen dan bedoeld in artikel 35 overdragen aan het samenwerkingsverband.
2. Het algemeen bestuur neemt hetgeen op grond van het vorige lid is overgedragen, op in een bijlage bij de gemeenschappelijke regeling en zendt deze ter kennisname aan de colleges van de deelnemers en aan gedeputeerde staten.

Artikel 36a: Werkzaamheden voor andere (lokale) overheden dan de deelnemers

1. Onverminderd de verplichtingen die voortvloeien uit de in artikel 34 en 35 en 36 bedoelde bevoegdheden, kan het samenwerkingsverband op verzoek van andere overheden dan de deelnemers, indien dit niet leidt tot nadelige gevolgen voor de deelnemers, geen strijd met EU-aanbestedingsregels met zich meebrengt voor de deelnemers én geen verstoring veroorzaakt in de uitvoering van de in de genoemde artikelen aangeduide bevoegdheden, adviserende, ondersteunende en uitvoerende werkzaamheden op het gebied van de belastingheffing, -invordering en uitvoering van de Wet waardering onroerende zaken verrichten.
2. Aan een verzoek van (een) andere (lokale) overhe(i)d(en) dan de deelnemers wordt alleen tegemoetgekomen indien het samenwerkingsverband met deze andere (lokale) overhe(i)d(en) een dienstverleningsovereenkomst (DVO) sluit voor de uit te voeren ta(a)k(en).
   Een te sluiten DVO geeft de ta(a)k(en) -en bijbehorende bevoegdheden- weer die het samenwerkingsverband zal gaan uitvoeren voor de andere (lokale) overhe(i)d(en), vermeldt de duur van de overeenkomst én de afspraken over de vergoeding voor de taakuitvoering door het samenwerkingsverband.
   Een te sluiten DVO mag nimmer een langere looptijd hebben dan vier (4) jaren. Indien het samenwerkingsverband en de betrokken (lokale) overhe(i)d(en) de dienstverlening wensen te continueren na deze periode van vier (4) jaren, zal de betrokken (lokale) overheid als deelnemer dienen toe te treden tot het samenwerkingsverband met toepassing van hetgeen daarover is geregeld in deze Regeling.
3. Het algemeen bestuur besluit op een verzoek van andere overheden dan de deelnemers als bedoeld in lid 1.
4. Het dagelijks bestuur draagt er zorg voor dat het samenwerkingsverband het merendeel van zijn taken uitvoert voor de deelnemers.

Afdeling 2: Bevoegdheden van het algemeen bestuur

Artikel 37: Algemene bevoegdheden

1. Onverminderd het bepaalde in artikel 66 van de wet berust de in artikel 34 omschreven bevoegdheid bij het algemeen bestuur, voor zover deze niet bij of krachtens de wet of algemene maatregel van bestuur, het Reglement of deze regeling is toegekend aan het dagelijks bestuur of de voorzitter.
2. Het algemeen bestuur maakt de verordeningen die het nodig oordeelt voor de behartiging van de belangen die het samenwerkingsverband zijn opgedragen, met inachtneming van het bepaalde in de artikelen 35 en 36.
3. Het algemeen bestuur regelt de bezoldiging van de ambtenaren van het samenwerkingsverband.

Artikel 38: Overdracht van bevoegdheden

1. Het algemeen bestuur kan aan het dagelijks bestuur bevoegdheden van het algemeen bestuur overdragen, tenzij de aard van de bevoegdheid zich tegen overdracht verzet.
2. Het algemeen bestuur kan het dagelijks bestuur niet overdragen de bevoegdheid tot:
   a. het vaststellen of wijzigen van de begroting;
   b. het vaststellen van de jaarrekening;
   c. het vaststellen van regels met betrekking tot de organisatie van de administratie en het beheer van vermogenswaarden van het samenwerkingsverband;
   d. het vaststellen van regels met betrekking tot de controle op de administratie en het beheer van vermogenswaarden van het samenwerkingsverband.

Artikel 39: Inlichtingen en verantwoording

1. Een lid van het Algemeen bestuur verstrekt aan de Deelnemer die hem heeft aangewezen, alle-inlichtingen die door een of meer leden van die Deelnemer worden gevraagd.

2. Het bepaalde in het eerste lid is van overeenkomstige toepassing ten aanzien van het Vertegenwoordigend orgaan waartoe de Deelnemer behoort.
3. Het Algemeen bestuur, het Dagelijks bestuur en de voorzitter verstrekken de Vertegenwoordigende organen de door een of meer leden van die Vertegenwoordigende organen gevraagde inlichtingen, op de gevraagde wijze.
4. Het bepaalde in de voorgaande leden is op plaatsvervangende leden van overeenkomstige toepassing.
5. Het Dagelijks bestuur verstrekt de Vertegenwoordigende organen uit eigen beweging schriftelijk structureel de volgende documenten:
   a. bestuursrapportage(s)

   b. het accountantsrapport bij de jaarrekening

   c. jaarverantwoording belastingopbrengsten

   d. raming belastingopbrengsten.

6. Een verzoek om inlichtingen te verschaffen en/of verantwoording af te leggen kan uitsluitend worden geweigerd, indien dit in strijd zal zijn met de belangen, genoemd in artikelen 5.1 en 5.2 van de Wet open overheid.
7. Een lid van het Algemeen bestuur kan door de Deelnemer die hem heeft aangewezen, te allen tijde ter verantwoording worden geroepen voor het door hem in het Algemeen bestuur gevoerde beleid.
8. Het bepaalde in het zevende lid is van overeenkomstige toepassing ten aanzien van het Vertegenwoordigend orgaan waartoe de Deelnemer behoort.
9. Een lid van het Algemeen bestuur, dat niet langer het vertrouwen geniet van de Deelnemer die hem heeft aangewezen, kan door die Deelnemer worden ontslagen. In dat geval draagt die Deelnemer er zorg voor, dat zo spoedig mogelijk een nieuw lid wordt aangewezen.

Afdeling 3: Bevoegdheden van het dagelijks bestuur

Artikel 40: Bevoegdheid

1. Het dagelijks bestuur is belast met de dagelijkse aangelegenheden van het samenwerkingsverband.
2. Het dagelijks bestuur is belast met de voorbereiding van al hetgeen in de vergadering van het algemeen bestuur ter overweging en beslissingen moet worden gebracht.
3. Het dagelijks bestuur is belast met de uitvoering van de beslissingen van het algemeen bestuur, tenzij bij de regeling of bij of krachtens de wet de voorzitter hiermee is belast.
4. Het dagelijks bestuur neemt, ook alvorens is besloten tot het voeren van een rechtsgeding, alle conservatoire maatregelen en doet wat nodig is ter voorkoming van verjaring of verlies van recht of bezit.
5. Het dagelijks bestuur is bevoegd, tenzij het algemeen bestuur daaromtrent in voorkomende gevallen een beslissing heeft genomen, tot het procederen in kort geding en tot voeging in strafzaken als bedoeld in artikel 51a van het Wetboek van Strafvordering.
6. Het dagelijks bestuur is bevoegd, indien ingevolge wettelijk voorschrift aan de gemeente of aan het gemeentebestuur respectievelijk het waterschap of aan het waterschapsbestuur hetzij een recht van beroep hetzij een recht bezwaar te maken toekomt, om spoedshalve beroep in te stellen of bezwaar te maken alsmede, voor zover de voorschriften dat toelaten, om schorsing van het aangevochten besluit of om een voorlopige voorziening ter zake te verzoeken.
7. Het ingestelde beroep of het gemaakte bezwaar wordt ingetrokken, indien het algemeen bestuur de beslissing van het dagelijks bestuur tot het instellen van beroep of het maken van bezwaar niet in zijn eerstvolgende vergadering bekrachtigt.
8. Het dagelijks bestuur beheert de inkomsten, uitgaven en het vermogen van het samenwerkingsverband.
9. Het dagelijks bestuur houdt een register bij van de belastingverordeningen waarvan de bestuursorganen van het samenwerkingsverband belast zijn met de heffing en invordering. In het register worden tevens de bij de die belastingverordeningen behorende kwijtscheldingsregelingen opgenomen.

10. Het dagelijks bestuur oefent de bevoegdheden en verplichtingen uit die bij of krachtens de Algemene wet inzake rijksbelastingen, de Invorderingswet 1990, de Kostenwet invordering rijksbelastingen, Hoofdstuk XV van de Gemeentewet, Hoofdstuk XVI van de Waterschapswet, Hoofdstuk 7 van de Waterwet, de Wet milieubeheer en de Wet waardering onroerende zaken zijn toegekend aan de Minister van Financiën, het bestuur van 's Rijksbelastingdienst en de directeur, respectievelijk de colleges, met inachtneming van het bepaalde in artikel 35 en 36.
11. Het dagelijks bestuur is belast met het houden van toezicht op de uitoefening van de bevoegdheden door de heffingsambtenaar, de invorderingsambtenaar, de ambtenaar van het samenwerkingsverband en de belastingdeurwaarder.
12. Het dagelijks bestuur is bevoegd tot aanwijzing van een of meer ambtenaren als bedoeld in de artikelen 29 tot en met 30.
13. Het dagelijks bestuur is bevoegd tot het vaststellen van beleidsregels en het per geval of in het algemeen instructies geven ter zake van de uitoefening van bevoegdheden door de heffingsambtenaar, de invorderingsambtenaar, de ambtenaar van het samenwerkingsverband onderscheidenlijk de belastingdeurwaarder voor de uitoefening van hun bevoegdheden.
14. Het dagelijks bestuur is bevoegd tot het stellen van nadere regels met betrekking tot de heffing en invordering van belastingen.
15. Het dagelijks bestuur is bevoegd tot het geheel of gedeeltelijk oninbaar verklaren van de belasting.

Artikel 41: Mandaat

1. Het dagelijks bestuur kan mandaat verlenen aan een of meer leden van het dagelijks bestuur.
2. Het dagelijks bestuur kan tevens mandaat verlenen aan de secretaris, voor zover de aard van de bevoegdheid zich niet tegen mandatering verzet. Het dagelijks bestuur kan de secretaris toestaan ondermandaat te verlenen.

Met opmerkingen [AvG13]: Typefout herstel

Artikel 42: Inlichtingen en verantwoording

1. Het Dagelijks bestuur en elk van zijn leden verstrekken aan het Algemeen bestuur de door een of meer leden van dit Algemeen bestuur gevraagde inlichtingen.
2. Het Dagelijks bestuur en elk van zijn leden leggen op verzoek van het Algemeen bestuur verantwoording af over het door het Dagelijks bestuur of een der leden uitgevoerde handelingen.
3. Het reglement van orde van het Algemeen bestuur houdt bepalingen in omtrent de wijze, waarop de leden van het Dagelijks bestuur de hier bedoelde inlichtingen verstrekken en verantwoording afleggen.
4. Het Algemeen bestuur kan een lid van het Dagelijks bestuur ontslaan, als deze het vertrouwen van het Algemeen bestuur niet meer bezit.
5. Het Dagelijks bestuur biedt het bestuur jaarlijks in de jaarrekening ter vaststelling een verslag aan over de werkzaamheden van het samenwerkingsverband over het afgelopen jaar.

Afdeling 4: De taken bevoegdheden van de voorzitter

Artikel 43: Taken

1. De voorzitter bevordert een goede behartiging van de zaken van het samenwerkingsverband.
2. Hij heeft de leiding van de vergaderingen van het algemeen bestuur en van het dagelijks bestuur.
3. Hij ondertekent alle stukken welke van het algemeen bestuur en het dagelijks bestuur uitgaan.

Artikel 44: Bevoegdheden

De voorzitter vertegenwoordigt het samenwerkingsverband in en buiten rechte. Indien de voorzitter aan een ander machtiging verleent tot vertegenwoordiging, behoeft deze machtiging de instemming van het dagelijks bestuur.

Artikel 45: Inlichtingen en verantwoording

1. De voorzitter is aan het algemeen bestuur verantwoording verschuldigd voor het door hem gevoerde bestuur.
2. De voorzitter geeft het algemeen bestuur mondeling of schriftelijk de door een of meer leden gevraagde inlichtingen voor zover het verstrekken daarvan niet in strijd is met het openbaar belang.
3. De voorzitter geeft de vertegenwoordigende organen van de deelnemers mondeling of schriftelijk de door een of meer leden gevraagde inlichtingen.

Hoofdstuk 4: Het personeel

Artikel 46: Ambtelijke organisatie

1. Het samenwerkingsverband heeft een ambtelijke organisatie, met aan het hoofd een directeur.
2. Het algemeen bestuur is bevoegd rechtspositionele regelingen en besluiten vast te stellen.
3. Het dagelijks bestuur is bevoegd de ambtenaren, niet zijnde de directeur, te benoemen, te schorsen te ontslaan.

Hoofdstuk 5: Financiën van het samenwerkingsverband

Afdeling 1: Inleidende bepalingen

Artikel 47: Kostentoerekening

1. Het algemeen bestuur stelt, als onderdeel van de begroting, jaarlijks de uitgangspunten voor de toerekening van de kosten vast.
2. De kosten over het lopende kalenderjaar worden bij de deelnemers in rekening gebracht op basis van de door het algemeen bestuur voor het betreffende jaar, bij de begroting, vastgestelde uitgangspunten.
3. Het algemeen bestuur stelt een verordening vast met daarin de richtlijnen voor de kostenverdeelsleutel zoals deze jaarlijks in de begroting wordt opgenomen.
4. In afwijking van artikel 14, eerste lid, wordt de verordening als bedoeld in het derde lid bij unanimiteit vastgesteld.

Artikel 48: Inrichting

1. De begroting, de begrotingswijzigingen, de meerjarenraming, de jaarrekening en het jaarverslag worden ingericht overeenkomstig artikel 198 van de Gemeentewet en het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten.
2. Op de administratie en controle is Hoofdstuk XIV van de Gemeentewet van overeenkomstige toepassing.

Afdeling 2: De begroting

Artikel 49: Begroting

1. Voor alle aan het samenwerkingsverband opgedragen taken brengt het algemeen bestuur jaarlijks op de begroting de bedragen die het daarvoor beschikbaar stelt, alsmede de van de deelnemers te ontvangen bijdragen en andere financiële middelen die naar verwachting kunnen worden aangewend.
2. De begroting bevat mede een bedrag voor onvoorziene uitgaven.
3. De begroting licht toe welk aandeel in de baten van het samenwerkingsverband afkomstig is van de deelnemers en van derden.
4. De begroting moet in evenwicht zijn. Hiervan kan worden afgeweken indien aannemelijk is dat het evenwicht in de begroting in de eerstvolgende jaren tot stand zal zijn gebracht.
5. Ten laste van het samenwerkingsverband kunnen slechts lasten en daarmee overeenstemmende balansmutaties worden genomen tot de bedragen die hiervoor op de begroting zijn gebracht.
6. Het begrotingsjaar is het kalenderjaar.

Artikel 50: Ontwerpbegroting

1. Het dagelijks bestuur zendt de ontwerpbegroting, alsmede de algemene financiële en beleidsmatige kaders, uiterlijk 30 april aan de vertegenwoordigende organen van de deelnemers.
2. De ontwerpbegroting wordt door de zorg van de deelnemers voor een ieder ter inzage gelegd en tegen betaling van kosten algemeen verkrijgbaar gesteld. Van de terinzagelegging en de verkrijgbaarstelling geschiedt openbare kennisgeving. De openbare kennisgeving wordt door Gemeente Oss verzorgt.
3. De vertegenwoordigende organen van de deelnemers kunnen bij het dagelijks bestuur hun zienswijze over de ontwerpbegroting binnen twaalf (12) weken naar voren brengen. Het dagelijks bestuur voegt de commentaren waarin deze zienswijze is vervat bij de ontwerpbegroting, zoals deze tijdig aan het algemeen bestuur wordt aangeboden.
   Het Dagelijks Bestuur stelt tevens de gemeenteraden c.q. algemeen besturen gemotiveerd in kennis van haar oordeel over de ontvangen zienswijzen en het daaraan gegeven gevolg.

4. Het eerste en derde lid zijn van overeenkomstige toepassingen op besluiten tot wijziging van de begroting, met uitzondering van die wijzigingen waarbij geen verandering wordt gebracht in het totaal van de bijdragen van deelnemers.

Artikel 51: Vaststelling begroting

1. Het algemeen bestuur stelt de begroting vast in het jaar voorafgaande aan dat waarvoor zij dient. In afwijking van artikel 14, eerste lid, wordt de begroting met drie vierde meerderheid vastgesteld.
2. Het dagelijks bestuur zendt de begroting binnen twee weken na de vaststelling, doch in ieder geval vóór 15 september van het jaar voorafgaande aan het jaar waarop de begroting betrekking heeft, aan gedeputeerde staten.
3. Het algemeen bestuur zendt, zo nodig, de begroting aan de vertegenwoordigende organen van de deelnemers, die ter zake bij gedeputeerde staten hun zienswijzen naar voren kunnen brengen.
4. Besluiten tot wijziging van de begroting kunnen tot uiterlijk het eind van het desbetreffende begrotingsjaar worden genomen.
5. Het derde lid is van overeenkomstige toepassing op besluiten tot wijziging van de begroting, met uitzondering van die wijzigingen waarbij geen verandering wordt gebracht in het totaal van de bijdragen van de deelnemers.

Afdeling 3: Jaarrekening

Artikel 52: Jaarrekening en jaarverslag

6. Het dagelijks bestuur legt aan het algemeen bestuur over elk begrotingsjaar verantwoording af over het door hem gevoerde bestuur, onder overlegging van de jaarrekening en het jaarverslag.
7. De in het eerste lid bedoelde stukken liggen, zodra zij aan het algemeen bestuur zijn overgelegd, voor een ieder ter inzage en zijn algemeen verkrijgbaar. Van de terinzagelegging en de verkrijgbaarstelling wordt openbaar kennis gegeven. Het algemeen bestuur beraadslaagt over de jaarrekening en het jaarverslag niet eerder dan twee weken na de openbare kennisgeving.
8. Het algemeen bestuur stelt de jaarrekening en het jaarverslag vast in het jaar volgende op het jaar waarop ze betrekking hebben. De jaarrekening betreft alle baten en lasten van het samenwerkingsverband.
9. Indien het algemeen bestuur tot het standpunt komt dat onrechtmatige totstandkoming van in de jaarrekening opgenomen baten, lasten of balansmutaties aan de vaststelling van de jaarrekening in de weg staat, brengt hij dit terstond ter kennis van het dagelijks bestuur met vermelding van de gerezen bedenkingen.
10. Het dagelijks bestuur zendt het algemeen bestuur binnen twee maanden na ontvangst van het standpunt, bedoeld in het vierde lid, een voorstel voor een indemniteitsbesluit, vergezeld van een reactie op de bij het algemeen bestuur gerezen bedenkingen.
11. Indien het dagelijks bestuur een voorstel voor een indemniteitsbesluit heeft gedaan, stelt het algemeen bestuur de jaarrekening niet vast dan nadat hij heeft besloten over het voorstel.
12. De leden van het dagelijks bestuur nemen niet deel aan stemmingen over besluiten als bedoeld in het derde, vierde en zesde lid. Hun plaatsvervangers zijn wel stemgerechtigd.
13. Behoudens later in rechte gebleken onregelmatigheden, ontlast de vaststelling van de jaarrekening de leden van het dagelijks bestuur ten aanzien van het daarin verantwoorde financieel beheer.
14. Het dagelijks bestuur zendt de jaarrekening binnen twee weken na de vaststelling, doch in ieder geval vóór 15 juli van het jaar volgende op het jaar waarop de jaarrekening betrekking heeft, aan gedeputeerde staten.

Artikel 53: Garantstelling

De deelnemers zullen er steeds zorg voor dragen dat het samenwerkingsverband te allen tijde over voldoende middelen beschikt om aan al zijn verplichtingen jegens derden te kunnen voldoen.

Hoofdstuk 6: Toetreding, uittreding, wijziging, opheffing

Artikel 54: Toetreding

1. Het college van burgemeester en wethouders van een gemeente of het dagelijks bestuur van een waterschap dat wenst toe te treden, dient hiertoe een verzoek in bij het dagelijks bestuur van het samenwerkingsverband. Het college van de desbetreffende gemeente of het dagelijks bestuur van het desbetreffende waterschap voegt hierbij het besluit tot toestemming van de gemeenteraad

respectievelijk het algemeen bestuur van het waterschap als bedoeld in artikel 61, tweede lid van de wet.
2. Het dagelijks bestuur van het samenwerkingsverband brengt het verzoek ter kennis van het algemeen bestuur en geeft daarbij een advies over de toetreding.
3. Toetreding kan geschieden nadat het algemeen bestuur hiertoe bij drie vierde meerderheid heeft besloten.
4. Een lid kan in het algemeen bestuur slechts voor toetreding stemmen, dan nadat hij hiervoor de instemming van het college van de deelnemer die hem heeft aangewezen heeft verkregen. Dit college kan deze instemming pas verlenen na verkregen toestemming van zijn vertegenwoordigend orgaan als bedoeld in artikel 61, tweede lid van de wet.
5. Nadat een besluit als in het derde lid is genomen, gaat de toetreding in op de eerste dag van het kwartaal volgend op het kwartaal waarin het besluit is genomen, tenzij het algemeen bestuur besluit tot een latere datum, waarbij die latere datum niet later dan 1 januari van het kalenderjaar n+2 is gelegen als de datum van het besluit in kalenderjaar n is gelegen.
6. Het algemeen bestuur kan nadere regels stellen omtrent de toetreding van nieuwe waterschappen of gemeenten in een toetredingsprotocol.

Met opmerkingen [AvG14]: Gewijzigd met de 2e wijziging

Artikel 55: Uittreding

1. Een deelnemer kan, na vooraf verkregen toestemming van de gemeenteraad dan wel het algemeen bestuur, besluiten tot het uittreden uit deze regeling. Gedurende drie jaar na de datum van toetreding tot de regeling is uittreding niet mogelijk.
2. Alvorens een deelnemer een opzeggingsbesluit neemt, stelt de deelnemer het dagelijks en algemeen bestuur van het voornemen en de motieven daarvan, op de hoogte. Over het voornemen wordt overleg met het dagelijks bestuur gevoerd.
3. De uittredende deelnemer draagt de uittredingskosten. De uittredingskosten bestaan uit kosten van gegevensextractie uit de WOZ- en Belastingadministratie van BSOB, projectkosten voor ontvlechting en overdracht van de uitvoering door BSOB naar een derde én personele frictiekosten.
4. Voor de bepaling van de financiële gevolgen van de uittreding en de bepaling van de hoogte van de uittredingskosten verleent het dagelijks bestuur in overleg met de uittredende gemeente een onafhankelijk registeraccountant opdracht om advies uit te brengen over de financiële gevolgen en de hoogte van de uittredingskosten. De kosten van dit advies komen voor rekening van de uittreder.
5. De gevolgen van de uittreding en de uittredingskosten die de uittreder moet betalen vanwege de uittreding uit het openbaar lichaam, worden door het algemeen bestuur vastgesteld.
6. De verrekening van het vermogen wordt verrekend met de uittredingskosten als bedoeld in het vierde lid.
7. Het besluit als bedoeld in het eerste lid wordt terstond ter kennis gebracht van het dagelijks bestuur.
8. De datum van uittreding is 1 januari van het tweede kalenderjaar na het verstrijken van het jaar waarin het besluit tot opzegging is genomen, tenzij partijen anders overeenkomen.
9. Het algemeen bestuur kan nadere regels stellen omtrent de uitreding van deelnemers in een uittredingsprotocol.
10. Op het besluit van een deelnemer het besluit waarbij additionele taken zijn overgedragen aan de gemeenschappelijke regeling in te trekken, is het bepaalde in dit artikel van overeenkomstige toepassing.

Artikel 56: Wijziging

1. Het dagelijks bestuur, één of meer leden van het dagelijks bestuur en de colleges van de deelnemers kunnen een voorstel tot wijziging van de regeling indienen bij het algemeen bestuur.
2. Het algemeen bestuur zendt het wijzigingsvoorstel aan de colleges van de deelnemers.
3. Wijziging kan geschieden nadat het algemeen bestuur hiertoe bij drie vierde meerderheid heeft besloten.
4. Een lid kan in het algemeen bestuur slechts voor wijziging stemmen, dan nadat hij hiervoor de instemming van het college van de deelnemer dat hem heeft aangewezen heeft verkregen. Dit college kan deze instemming pas verlenen na verkregen toestemming van zijn vertegenwoordigend orgaan als bedoeld in artikel 61, tweede lid van de wet.
5. Artikel 59 is van overeenkomstige toepassing.
6. De wijziging bepaalt zelf wanneer deze in werking treedt, met in acht neming van het hierom in artikel 26 en 27 van de wet bepaalde.

7. In afwijking van het derde lid kan een wijziging van artikel 6, van artikel 14 eerste lid, van artikel 35, van artikel 47 vierde lid of van dit artikel slechts plaatsvinden bij een unaniem besluit van het algemeen bestuur.

Artikel 57: Opheffing en liquidatie

1. Het dagelijks bestuur, één of meer leden van het dagelijks bestuur en de colleges van de deelnemers kunnen een voorstel tot opheffing van de regeling indienen bij het algemeen bestuur.
2. Het algemeen bestuur zendt het voorstel aan de colleges van de deelnemers.
3. Opheffing kan geschieden nadat het algemeen bestuur hiertoe bij drie vierde meerderheid heeft besloten.
4. Een lid kan in het algemeen bestuur slechts voor opheffing stemmen, dan nadat hij hiervoor de instemming van het college van de deelnemer dat hem heeft aangewezen heeft verkregen. Dit college kan deze instemming pas verlenen na verkregen toestemming van zijn vertegenwoordigend orgaan als bedoeld in artikel 61, tweede lid van de wet.
5. Bij opheffing van de regeling wordt door een onafhankelijke registeraccountant een liquidatieplan opgesteld.
6. Het algemeen bestuur stelt het liquidatieplan vast. De in het liquidatieplan omschreven financiële verplichtingen zijn voor de deelnemers bindend.
7. De kosten voor het op stellen van het liquidatieplan worden naar evenredigheid verdeeld over de deelnemers.

Hoofdstuk 7: Overige bepalingen

Artikel 58: Archief

1. Het bestuur van het samenwerkingsverband is verplicht de onder hem berustende archiefbescheiden in goede, geordende en toegankelijke staat te brengen en te bewaren, alsmede zorg te dragen voor de vernietiging van daarvoor in aanmerking komende archiefbescheiden.
2. Overeenkomstig een door het algemeen bestuur vast te stellen verordening, welke aan gedeputeerde staten wordt medegedeeld, draagt het dagelijks bestuur zorg voor de archiefbescheiden van het bestuur van het samenwerkingsverband.
3. De kosten, verbonden aan de uitoefening van de in het tweede lid bedoelde zorg, komen ten laste van het samenwerkingsverband.
4. Voor de bewaring van de op grond van artikel 12, eerste lid en artikel 13, eerste lid van de Archiefwet 1995, over te brengen archiefbescheiden van het bestuur van het samenwerkingsverband wijst het dagelijks bestuur een archiefbewaarplaats van een van de deelnemers aan.
5. Ten aanzien van het beheer van de archiefbescheiden van het bestuur van het samenwerkingsverband, voor zover deze archiefbescheiden niet zijn overgebracht naar een archiefbewaarplaats, is, onder de bevelen van het dagelijks bestuur, met het toezicht op de naleving van het bepaalde bij of krachtens de Archiefwet 1995 belast de archivaris. Met betrekking tot dit toezicht stelt het algemeen bestuur een verordening vast, welke aan gedeputeerde staten wordt medegedeeld.
6. De archivaris wordt door het dagelijks bestuur benoemd, geschorst en ontslagen.
7. In afwijking van het vorige lid kan het dagelijks bestuur ook de archivaris van de deelnemer als bedoeld in het vierde lid aanwijzen als archivaris van het samenwerkingsverband.

Artikel 58a: Zienswijze op besluiten van het bestuur van het samenwerkingsverband

De gemeenteraden c.q. de algemeen besturen van de deelnemers van het samenwerkingsverband hebben geen bevoegdheid tot het leveren van een zienswijze op besluiten van het bestuur van het samenwerkingsverband anders dan hetgeen expliciet is geregeld in deze Regeling met betrekking tot zienswijzen.

Artikel 58b: Adviescommissie

Gelet op de aard van deze Regeling en de bestaande communicatie- en overlegstructuur tussen het samenwerkingsverband en de deelnemers wordt geen adviescommissie als bedoeld in artikel 24a van de Wet gemeenschappelijke regelingen ingesteld.

Artikel 58c: Evaluatie
Er vindt eens per drie (3) jaren een evaluatie plaats van deze Regeling. Bij de evaluatie staat de inhoud van deze Regeling in relatie tot de praktische uitvoering daarvan op de agenda.

Artikel 58d: Participatie
Met uitzondering van de voorbereiding, uitvoering en evaluatie van het belastingbeleid op grond van deze Regeling bestaat voor belanghebbenden de mogelijkheid tot participatie.

Hoofdstuk 8: Slotbepalingen

Artikel 59: Inwerkingtreding
Deze Regeling treedt in werking met ingang van de eerste dag volgend op die waarop het college van de Gemeente Oss het besluit tot het vaststellen van de regeling heeft bekendgemaakt in haar Gemeenteblad. Gemeente Oss draagt tevens zorg voor kennisgeving van het besluit tot vaststellen van de regeling in het Gemeenteblad van alle deelnemende gemeenten en het Waterschapsblad van het deelnemende waterschap.

Met de inwerkingtreding van deze Regeling treedt de voorgaande regeling buiten werking als gevolg van vervanging.

Artikel 60: Duur van de regeling
De regeling wordt aangegaan voor onbepaalde tijd.

Artikel 61: Inzending regeling
Het college van de Gemeente Oss wordt belast met de inzending van deze regeling aan gedeputeerde staten.

Artikel 62: Citeerwijze
Deze regeling kan worden aangehaald als “Gemeenschappelijke Regeling BSOB 2024”.

Aldus vastgesteld in de vergadering van het Algemeen Bestuur van BSOB van 14 juni 2024

De voorzitter,	De secretaris,
G.T. Buter	E.M. van der Reijden

2e Wijziging GR BSOB

Artikel	Was	Wordt
14, lid 1	Voor het tot stand komen van een besluit bij stemming wordt de volstrekte meerderheid vereist van hen die een stem hebben uitgebracht.	Voor het tot stand komen van een besluit bij stemming wordt de volstrekte meerderheid vereist van hen die een stem hebben uitgebracht, met dien verstande dat tot de stemmen die tot de volstrekte meerderheid leiden immer tenminste één stem van een lid van een deelnemend waterschap én tenminste één stem van een lid van een gemeentelijke deelnemer dient te behoren.
21, lid 1	Het dagelijks bestuur bestaat uit de voorzitter en twee andere door en uit het algemeen bestuur aan te wijzen leden, waarbij de voorzitter of een van de leden het door het Waterschap Aa en Maas aangewezen lid van het algemeen bestuur dient te zijn.	Het dagelijks bestuur bestaat uit de voorzitter en vier andere door en uit het algemeen bestuur aan te wijzen leden, waarbij twee van de leden, al dan niet zijnde de voorzitter, de door het Waterschap Aa en Maas respectievelijk het Waterschap De Dommel aangewezen leden van het algemeen bestuur dienen te zijn.
24, lid 2	Uit de andere leden als bedoeld in artikel 21, eerste lid wordt een plaatsvervangend voorzitter aangewezen door het algemeen bestuur.	Uit de andere leden als bedoeld in artikel 21, eerste lid wordt een plaatsvervangend voorzitter aangewezen door het algemeen bestuur, met dien verstande dat indien de voorzitter een aangewezen lid is van een waterschap, de plaatsvervanger een aangewezen lid van een gemeente zal zijn en andersom.
24, lid 3 en 4		3. De voorzitter en de plaatsvervanger worden aangewezen voor een niet verlengbare periode van drie (3) jaren, met dien verstande dat indien de voorzitter in voorgaande periode van drie (3) jaren een aangewezen lid van een waterschap was, voor de opvolgende periode van drie (3) jaren een aangewezen lid van een gemeente zal zijn en andersom. 4. In geval de stemmen staken is de stem van de voorzitter doorslaggevend.
35, lid 2	Het dagelijks bestuur van het Waterschap Aa en Maas draagt aan het samenwerkingsverband de bevoegdheid tot heffing en invordering van alle door het algemeen bestuur van het Waterschap Aa en Maas op of voor 1 oktober 2009 ingestelde waterschapsbelastingen over, voor zover deze waterschapsbelastingen later niet zijn opgeheven.	Het dagelijks bestuur van het Waterschap Aa en Maas draagt aan het samenwerkingsverband de bevoegdheid tot heffing en invordering van alle door het algemeen bestuur van het Waterschap Aa en Maas na, op of voor 1 oktober 2009 ingestelde waterschapsbelastingen over, voor zover deze waterschapsbelastingen later niet zijn opgeheven en het dagelijks bestuur van het Waterschap De Dommel draagt aan het samenwerkingsverband de bevoegdheid tot heffing en invordering van alle door het algemeen bestuur van het waterschap De Dommel na, op of voor 1 januari 2026 ingestelde waterschapsbelastingen over, voor zover deze waterschapsbelastingen later niet zijn opgeheven.
54, lid 5	Nadat een besluit als in het derde lid is genomen, gaat de toetreding in op de eerste dag van het kwartaal volgend op het kwartaal waarin het besluit is genomen.	Nadat een besluit als in het derde lid is genomen, gaat de toetreding in op de eerste dag van het kwartaal volgend op het kwartaal waarin het besluit is genomen, tenzij het algemeen bestuur besluit tot een latere datum, waarbij die latere datum niet later dan 1 januari van het kalenderjaar n+2 is gelegen als de datum van het besluit in kalenderjaar n is gelegen.

3e Wijziging GR BSOB

Artikel	Was	Wordt
1, onderdeel g	colleges: het Dagelijks Bestuur van Waterschap Aa en Maas, het Dagelijks Bestuur van Waterschap De Dommel en de colleges van burgemeester en wethouders van de gemeenten Asten, Bernheze, Boekel, Deurne, Gemert-Bakel, Laarbeek, Maashorst, Oss en Someren;	colleges: het Dagelijks Bestuur van Waterschap Aa en Maas, het Dagelijks Bestuur van Waterschap De Dommel en de colleges van burgemeester en wethouders van de gemeenten Asten, Bernheze, Boekel, Deurne, Geldrop-Mierlo, Gemert-Bakel, Laarbeek, Maashorst, Nuenen, Oss, Someren en Son en Breugel;
1, onderdeel i	deelnemende gemeenten: de gemeenten Asten, Bernheze, Boekel, Deurne, Gemert-Bakel, Laarbeek, Maashorst, Oss en Someren;	deelnemende gemeenten: de gemeenten Asten, Bernheze, Boekel, Deurne, Geldrop-Mierlo, Gemert-Bakel, Laarbeek, Maashorst, Nuenen, Oss, Someren en Son en Breugel;

Belastingsamenwerking Oost-Brabant

Tekst (raads)informatiebrief inzake aanpassing GR BSOB

In november en december 2025 hebben het Dagelijks en Algemeen Bestuur van de Gemeenschappelijke Regeling Belastingsamenwerking Oost-Brabant (BSOB) besloten dat wijzigingen wenselijk zijn in de gemeenschappelijke regeling (GR BSOB) om het bestuur toekomstbestendig te maken en te houden. Tevens hebben de colleges van de Dommelvallei gemeenten Geldrop-Mierlo, Nuenen en Son en Breugel te kennen gegeven de bestaande dienstverleningsovereenkomst met BSOB voor de heffing en invordering van belastingen en de uitvoering van de Wet WOZ per 1 januari 2028 te willen omzetten naar deelname in BSOB door toetreding.

Zienswijze
Beide onderwerpen vereisen wijzigingen in de GR BSOB, zodat het Algemeen Bestuur van BSOB (AB BSOB) aan de colleges van de deelnemende gemeenten en de dagelijks besturen van de deelnemende waterschappen de voorstellen tot wijziging van de GR BSOB heeft aangeboden met het verzoek de raden, respectievelijk algemeen besturen als eerste stap in de wijzigingsprocedure te vragen om een zienswijze op de voorgestelde wijzigingen.
De zienswijze dient binnen acht weken te worden gegeven als daartoe een wens bestaat. Het geven van een zienswijze is niet verplicht. Er kan ook worden volstaan met het besluit geen zienswijze te geven.

Een zienswijze van de gemeenteraad of het algemeen bestuur van het waterschap kan ertoe leiden dat het nu gedane voorstel tot wijziging van de GR BSOB nog wordt aangepast alvorens formeel om toestemming van de raad, respectievelijk het algemeen bestuur, te vragen om instemming te verlenen aan het aangewezen lid in het Algemeen Bestuur van BSOB door het college, respectievelijk het dagelijks bestuur van het waterschap. Dat zijn de tweede en derde stap in de wijzigingsprocedure.

Twee wijzigingen op de GR BSOB
Het traject voor de toetreding van de Dommelvallei gemeenten loopt parallel met de formele wijzigingen in de GR BSOB. Hiermee wordt voorkomen dat de procedure tot wijzigen van de GR BSOB in korte tijd tweemaal doorlopen moet worden. Wel worden de wijzigingen in twee aparte wijzigingen aangeboden. Enerzijds de formele aspecten in de 2e wijziging, beoogd in werking te treden per 1 januari 2027, en anderzijds de toetreding van de Dommelvallei gemeenten per 1 januari 2028 in de 3e wijziging.

2e wijziging - Formele aspecten
Het Dagelijks en Algemeen Bestuur van BSOB hebben besloten dat wijzigingen wenselijk zijn in de GR BSOB om het bestuur toekomstbestendig te maken en te houden. Hierbij is het wenselijk dat het Dagelijks Bestuur van BSOB van drie naar vijf leden groeit. De belastingsamenwerking is per 2026 uitgebreid met Waterschap De Dommel en het voornemen is dat de drie Dommelvallei gemeenten per 2027 formeel toetreden. Dat brengt het aantal deelnemers aan de GR BSOB op 14. Verdere groei door toetreding van gemeenten in de werkgebieden van de waterschappen Aa en Maas en Waterschap De Dommel is niet uitgesloten. Dat maakt een groter Dagelijks Bestuur van BSOB, waarin met een portefeuilleverdeling kan worden gewerkt, nu en in de toekomst wenselijk. Ook kunnen in een

Dagelijks Bestuur van BSOB van vijf leden de belangen van de waterschappen enerzijds en de gemeenten anderzijds beter worden geborgd. Belangenborging wordt tevens gesteund door een roulerend voorzitterschap, waarbij de voorzitter van het Dagelijks Bestuur BSOB -tevens voorzitter van het Algemeen Bestuur van BSOB- voor een periode van drie jaren wordt gekozen. De ene periode komt de voorzitter uit een gemeente en de volgende periode uit een waterschap.
Tot slot blijft de stemverhouding in het Algemeen Bestuur van BSOB onveranderd -iedere deelnemer heeft één stem- maar bij de voorstemmers voor een besluit dient altijd een gemeente en een waterschap te zitten. De aanpassingen vereisen wijziging van de artikelen 14, lid 1, 21, lid 1 en 24 van de GR BSOB.
Naast deze aanpassingen volgt uit de 1e wijziging van de GR BSOB, waarbij Waterschap De Dommel toetrad, dat in artikel 35 GR BSOB voor de duidelijkheid voor een lezer van de regeling een aanvulling opgenomen kan worden over de door Waterschap De Dommel overgedragen taken. Deze aanpassing kan nu gelijk worden meegenomen.

In beginsel kan een wijziging van de GR BSOB plaatsvinden met een drievierde meerderheid van stemmen in het Algemeen Bestuur van BSOB, maar nu artikel 14, eerste lid en artikel 35 bij de 2e wijziging betrokken zijn, is (ex artikel 56, lid 7 GR BSOB) een unaniem besluit van het Algemeen Bestuur van BSOB vereist voor de wijzigingen.

De laatste formele aanpassing in de GR BSOB betreft een flexibilisering van de termijn van inwerkingtreding van een besluit tot toetreding van een deelnemer. Nu is dat maximaal drie maanden, omdat het besluit in werking treedt op de eerste dag van het kwartaal volgend op het kwartaal waarin het besluit wordt genomen. Als de toetreding van een deelnemer per bijvoorbeeld 1 januari van het jaar 2027 gewenst is, moet het besluit in het vierde kwartaal van het jaar 2026 worden genomen. De voorgestelde wijziging maakt de procedure flexibeler en wendbaarder door de termijn zodanig op te rekken dat een besluit tot toetreding in de loop van bijvoorbeeld 2026 op 1 januari 2027 in werking kan treden, maar ook uiterlijk op 1 januari 2028. Dit haalt onnodige druk en starheid uit de toetredingsprocedure en biedt zowel BSOB als toekomstige deelnemers meer zekerheid.

3e wijziging – toetreding Dommelvallei gemeenten
De Dommelvallei gemeenten Geldrop-Mierlo, Nuenen en Son en Breugel laten sinds 2024 op basis van een dienstverleningsovereenkomst (DVO) de heffing en invordering van belastingen alsmede de uitvoering van de Wet WOZ uitvoeren door BSOB. Bij aanvang van de DVO was het voornemen deze samenwerkingsvorm om te zetten naar een deelname aan de GR BSOB door formele toetreding. Het verzoek daartoe is nu gedaan door de colleges van de drie gemeenten. Daarmee zouden de eerste drie GR-deelnemers in het werkgebied van Waterschap De Dommel een feit zijn.

De DVO-constructie kan en zal tot 1 januari 2028 doorlopen, maar ter voorkoming van een wijzigingsprocedure voor de GR BSOB in 2026 én een wijzigingsprocedure in 2027, zijn de beide trajecten gecombineerd. Dat voorkomt dat volgend jaar voor alleen de omzetting van de DVO-deelname naar een formele GR-deelname door toetreding van de Dommelvallei gemeenten de wijzigingsprocedure van de GR BSOB nogmaals doorlopen dient te worden.

Toetreding van de Dommelvallei gemeenten heeft voor de uitvoering door BSOB geen invloed. De WOZ- en belastingadministratie voor de drie gemeenten is eind 2023 reeds opgenomen in de BSOB-administratie en de inrichting voor de uitvoering van de belastingverordeningen en -beleid maakt ook al sinds 1 januari 2024 deel uit van de processen van BSOB.

Opgemerkt wordt dat de colleges van de Dommelvallei gemeenten door de gemeenteraadsverkiezingen in maart 2026, de formele toestemming van hun raden die bij het toetredingsverzoek dient te worden gevoegd pas in juni 2026 kunnen geven. Zodoende is het toetredingsverzoek gedaan onder het expliciete voorbehoud van verkrijging van de bedoelde toestemming van de raden. Teneinde het parallel aan de 2e wijziging doorlopen van het formele proces van de toetreding van de Dommelvallei gemeenten per 1 januari 2028 niet hierdoor te laten blokkeren, wordt de procedure tot toetreding, in afwijking van artikel 54, lid 1 GR BSOB, toch alvast gestart. Vooral omdat de Dommelvallei gemeenten eerder reeds instemden met de DVO-constructie in de wetenschap dat die constructie binnen vier jaren naar een formele GR-deelname diende te worden omgezet als de wens is de dienstverlening door BSOB te laten continueren. Verlengen van de DVO behoort immers niet tot de mogelijkheden. De verkrijging van de toestemming van de raden, ook al is dat later in de procedure, is daarmee wel een harde ontbindende voorwaarde voor de besluitvorming in het Algemeen Bestuur van BSOB op dit onderwerp.

Door in 2026 het wijzigingsproces te doorlopen, wordt een tweede proces in 2027 voorkomen, maar wordt wel tot de toetreding per 1 januari 2028 in afwijking van het (huidige) lid 5 van artikel 54 GR BSOB besloten. De inwerkingtreding van het besluit van de 3e wijziging zal tenslotte ruim een jaar na het besluit liggen. Het is wel in lijn met de voorgenomen wijziging van art. 54, lid 5 GR BSOB in de 2e wijziging.

De voor de toetreding van de Dommelvallei gemeenten noodzakelijke 3e wijziging van de GR BSOB kan plaatsvinden met een drievierde meerderheid van stemmen in het Algemeen Bestuur van BSOB.
Indien er zou worden besloten de toetreding van de Dommelvallei gemeenten niet toe te staan, kan de dienstverlening aan deze drie gemeenten na 1 januari 2028 niet worden gecontinueerd.

Bijlagen
Door BSOB is de adviesnota die aanleiding is geweest voor de voorgestelde 2e wijziging van de GR BSOB ter nadere informatie verstrekt. Voorts is de adviesnota aan het Algemeen Bestuur van BSOB over de 2e en 3e wijziging van de GR BSOB, met de wijzigingsvoorstellen verstrekt, alsmede -voor de duidelijkheid- een geconsolideerde tekst van de GR BSOB ná verwerking van de wijzigingen. Dit treft u in de bijgevoegde bijlagen, onder geleide van een planning voor de wijzigingsprocedure.

Technische vraag

Artikel 4.2 van het Reglement van orde van de gemeenteraad van Maashorst 2026

Zaaknummer: 41437-2026

Technische vraag aan team: Financiën

Onderwerp: Wijzigingen gemeenschappelijke regeling BSOB

Punt 1.2 Het dagelijks bestuur gaat van 3 naar 5 leden

1. Wat is de argumentatie oftewel de verklaring voor een stijging van meer dan 60% aan bestuursleden?
2. Wat betekent dit financieel voor de inwoners van Maashorst?

Ondertekening:

Datum indiening	:	16-6-2026
Fractie	:	Forum voor Democratie
Naam indiener	:	Gerard van Rijswijck
Einddatum	:	18 juni 2026
iBabs ID nr.	:	270

Antwoord op technische vraag

Artikel 4.2 van het Reglement van orde van de gemeenteraad van Maashorst 2026

Technische vraag aan team: Financiën
Datum: 18-6-2026
Vraag 1: Wat is de argumentatie oftewel de verklaring voor een stijging van meer dan 60% aan bestuursleden? Antwoord: De uitbreiding van het Dagelijks Bestuur van drie naar vijf leden is ontstaan vanuit de wens om het bestuur van de BSOB toekomstbestendig te maken. BSOB is uitgebreid met Waterschap De Dommel en het voornemen is dat ook drie Dommelvallei-gemeenten formeel toetreden. Hierdoor groeit het aantal deelnemers naar 14. Deze groei maakt een groter Dagelijks Bestuur wenselijk, zodat met een portefeuilleverdeling kan worden gewerkt en de belangen van gemeenten en waterschappen beter kunnen worden geborgd.
Vraag 2: Wat betekent dit financieel voor de inwoners van Maashorst? Antwoord: Er is geen concreet financieel effect voor de inwoners van Maashorst omdat het onbezoldigde bestuurders zijn. De wijziging betreft een bestuurlijke aanpassing vanwege groei en de wens om het bestuur toekomstbestendig in te richten.

Digitaal verzegeld door Zynyo B.V.
Datum: 24-06-2026 11:20 CEST
Document ID:
7f09f88b-61f2-4515-b09a-c1e0423055ac

Raadsvoorstel

Zaaknummer: / 38510-2026

Onderwerp: Gemeenschappelijke regeling Belastingsamenwerking Oost Brabant (BSOB): Jaarrekening 2025, 1e begrotingswijziging 2026 en ontwerpbegroting 2027

Auteur	:	Saskia Spohr
Team	:	Financiën
E-mail	:	Saskia.Spohr@gemeentemaashorst.nl
Port.	:	G.V.I.C. van Heeswijk

Effect op de begroting

☐Ja ☒Nee

Onderwerp
Gemeenschappelijke regeling Belastingsamenwerking Oost Brabant (BSOB): Jaarrekening 2025, 1e begrotingswijziging 2026 en ontwerpbegroting 2027

Voorstel

1. Kennisnemen van de jaarrekening 2025 BSOB
2. In te stemmen met de 1e begrotingswijziging 2026 BSOB
3. In te stemmen met de ontwerpbegroting 2027 BSOB
4. De volgende zienswijze naar voren te brengen op de 1e begrotingswijziging 2026 en ontwerpbegroting 2027 van Belastingsamenwerking Oost Brabant (BSOB):
"Mede gezien onze financiële meerjarenprognose kunnen de begrotingen van de GR-en alleen worden verhoogd met een inflatiecorrectie. Voor het overige geldt het nieuw-voor-oud principe. Dat wil zeggen dat voor nieuwe wensen van een specifieke GR iets anders in deze GR-begroting moet worden ingeleverd, waardoor we met uitzondering van indexering geen extra lasten krijgen voor onze gemeentelijke meerjarenbegroting. Ten aanzien van de nieuwe ontwikkelingen zoals verbeterinitiatieven blijven wij uw aandacht hiervoor vragen"

Inleiding
Belastingsamenwerking Oost Brabant (hierna BSOB) is een gemeenschappelijke regeling van Waterschap Aa en Maas en 9 gemeenten, te weten Asten, Bernheze, Boekel, Deurne, Gemert-Bakel, Laarbeek, Maashorst, Oss en Someren. Vanaf 2026 is Waterschap De Dommel toegetreden tot de GR BSOB. Daarnaast heeft BSOB een dienstverleningsovereenkomst afgesloten met de Dienst Dommelvallei, het samenwerkingsverband van de gemeenten Nuenen, Son en Breugel en Geldrop-Mierlo.
De heffing en invordering van de lokale belastingen worden door de BSOB uitgevoerd, als ook de waardering van de WOZ-objecten voor de deelnemende gemeenten.

De BSOB heeft conform artikel 58a in de Gemeenschappelijke Regeling BSOB niet om een zienswijze gevraagd bij de kadernota 2027, maar wil deze nu bij de ontwerpbegroting 2027 ontvangen. De raad kan nu gebruik maken van haar recht om wel/niet een zienswijze in te dienen.

Beoogd effect
Vaststellen van de 1e begrotingswijziging 2026 en de Ontwerpbegroting 2027 en kennisnemen van de jaarstukken 2025.

Argumenten
1.1. *In de jaarrekening (jaarstukken) 2025 worden de financiële afwijkingen goed en begrijpelijk toegelicht*.
Het totale exploitatieresultaat van de BSOB over 2025 is € 50.711 negatief. Dit resultaat wordt met de deelnemers verrekend volgens de kostenverdeelmethodiek van de BSOB waarbij naar de werkelijke productie per deelnemer gekeken wordt. De werkzaamheden voor het proces Waarderen hadden een kleiner aandeel in het totaal aan werkzaamheden waardoor een voordeel voor de gemeentes is ontstaan. Gemeente Maashorst heeft over 2025 een bedrag ter grootte van €28.690 terugontvangen.

2.1. *De gevolgen uit de 1e begrotingswijziging 2026 hebben beperkte impact op de totale kosten van de BSOB*.
De totale deelnemersbijdrage inclusief BTW in de 1e begrotingswijziging 2026 bedraagt € 15.118.188 exclusief BTW.
De totale kosten van de BSOB stijgen ten opzichte van de eerder vastgestelde begroting 2026 met € 48.976 exclusief BTW.
In de 1e begrotingswijziging 2026 zijn er ten opzichte van de vastgestelde begroting 2026 diverse actualisaties en ontwikkelingen verwerkt.
Zo zijn autonome ontwikkelingen meegenomen zoals de verwerking van de vastgestelde CAO 2025 in lonen en salarissen en actualisatie budgetten naar realiteit waaronder indexering.
Daarnaast zijn er beleidskeuzes die door het Algemeen Bestuur gemaakt zijn. Het belangrijkste effect betreft de actualisatie van de kosten van de toetreding van Waterschap De Dommel. Deze toetreding was reeds verwerkt in de vastgestelde begroting 2026 op basis van de geoffreerde bedragen aan De Dommel, daterend van medio 2024. In de 1e begrotingswijziging 2026 zijn de geactualiseerde kosten opgenomen.
Daarnaast is de formatie van ICT met 0,83 FTE uitgebreid en zijn deze kosten structureel doorgerekend.
Tevens streeft de BSOB ernaar om in 2026 haar dienstverlening verder te verbeteren en processen efficiënter te maken met behulp van AI, uiteraard binnen de geldende wettelijke en in 2026 vast te stellen bestuurlijke kaders. Er wordt onderzocht hoe innovatieve AI-oplossingen kunnen bijdragen aan hogere tevredenheid bij inwoners en ondernemers én een betere kostenbeheersing. Daarom ontwikkelt en implementeert BSOB in de eerste helft van 2026 twee concrete toepassingen in de vorm van een AI-gestuurde kennisbank voor (nieuwe) medewerkers en AI-ondersteuning bij het maken van conceptantwoorden op binnenkomende e-mails, zodat medewerkers sneller en efficiënter kunnen werken. Dit zal de BSOB vanuit eigen reserves bekostigen.
Vanaf 2 februari 2025 vereist de AI-verordening van de Rijksoverheid dat organisaties die AI-systemen ontwikkelen of gebruiken ervoor zorgen dat hun personeel voldoende AI-geletterd is.

Om deze AI-geletterdheid van alle medewerkers te ontwikkelen schaft BSOB in 2026 E-learnings aan.
De BSOB streeft er daarnaast naar om de kwaliteit en efficiëntie van haar werkzaamheden verder te verhogen door de kwaliteit van inkomende data te verbeteren, de gegevensuitwisseling met gemeenten te optimaliseren en de werkprocessen aan te passen. Het Algemeen Bestuur heeft een aantal verbeterinitiatieven geselecteerd, die met beperkte inspanning op korte termijn
financiële en kwalitatieve voordelen kunnen opleveren voor de tevredenheid van belastingplichtigen, de deelnemers in de gemeenschappelijke regeling en de medewerkers van BSOB. De aanpak per initiatief wordt in de komende tijd door de BSOB nader uitgewerkt en aan het Algemeen Bestuur aangeleverd ter besluitvorming om een initiatief wel/niet uit te voeren. Eventuele bijbehorende kosten en inspanningen in 2026 of 2027 vanuit de deelnemers komen dan pas goed in beeld en zijn nu nog niet gekwantificeerd.

3.1 De ontwerpbegroting 2027 is in lijn met de 1e begrotingswijziging 2026 en de kadernota 2027.

De bij de 1e begrotingswijziging beschreven effecten gelden ook voor de ontwerpbegroting 2027 en verder. De deelnemersbijdrage van Maashorst bedraagt in 2027 €1.292.312 exclusief BTW. De nieuwe AI-ontwikkelingen worden vanuit de reserves van de BSOB bekostigd. De financiering van de verbeterinitiatieven is echter nog steeds onduidelijk omdat deze eerst per initiatief uitgewerkt moeten worden in een projectplan waarna het Algemeen Bestuur kan besluiten om een initiatief wel of niet uit te laten voeren. Hierdoor is er nog geen inzicht in de additionele kosten en inspanningen vanuit Maashorst.

Kanttekeningen

2.1 Niet alle effecten van de verbeterinitiatieven kunnen reeds gekwantificeerd worden.

Zoals bij argument 2.1 aangegeven streeft de BSOB ernaar om de kwaliteit en efficiëntie van haar werkzaamheden verder te verhogen door de kwaliteit van inkomende data te verbeteren, de gegevensuitwisseling met gemeenten te optimaliseren en de werkprocessen aan te passen. Het Algemeen Bestuur heeft een aantal verbeterinitiatieven geselecteerd, die met beperkte inspanning op korte termijn financiële en kwalitatieve voordelen kunnen opleveren. De financiële voordelen zullen enkel kunnen worden bereikt door middel van natuurlijk verloop. Vanwege de afhankelijkheid van het daadwerkelijke verloop is nog niet te voorspellen wanneer de financiële voordelen kunnen worden gerealiseerd.
De aanpak per initiatief wordt in de komende tijd door de BSOB nader uitgewerkt en aan het Algemeen Bestuur aangeleverd ter besluitvorming om een initiatief wel/niet uit te voeren. Eventuele bijbehorende kosten en inspanningen in 2026 of 2027 vanuit de deelnemers komen dan pas goed in beeld. Hieruit zouden kosten en/of extra werkzaamheden voor Maashorst kunnen voortvloeien. Onduidelijk is óf hoe snel de eventuele financiële voordelen hiervan deze kosten voor Maashorst zouden kunnen opvangen.

3.1 Verdere kostenverlaging door nieuwe toetreders voorlopig niet mogelijk

Na meerdere recente toetredingen moet weer rust komen in de organisatie van de BSOB. Een nieuwe toetreder op korte termijn zou te veel van de interne organisatie vragen en daarom maakt de BSOB even pas op de plaats. De afspraak met het bestuur is om gezamenlijk een groeistrategie te ontwikkelen die in september 2026 besproken zal worden in verband met bestuurswisseling na de gemeenteraadsverkiezingen. Eventuele verdere groei zal wel veel impact hebben op o.a. huisvesting en organisatiecapaciteit en daarom moeten mogelijke te

behalen schaalvoordelen wel afgezet worden tegen bijkomende problemen.

3.1 Toekomstige inflatiecijfers door de huidige mondiale ontwikkelingen onzeker

De prijscorrecties die de BSOB heeft doorgevoerd zijn op basis van indexpercentages uit de septembercirculaire 2025. Hierbij wordt opgemerkt dat de huidige inflatiecijfers momenteel hoger liggen. Dit is niet verwerkt in de voorliggende begroting, omdat door de huidige mondiale ontwikkelingen geen accurate voorspelling gedaan kan worden.

Financiën

Jaarrekening 2025:

De deelnemersbijdrage van de gemeente Maashorst bedraagt € 1.276.037 (excl. BTW en invorderingsopbrengsten van € 50.000). Gemeente Maashorst heeft een incidentele teruggave van € 28.690 vanuit het jaarrekeningresultaat van de BSOB ontvangen. Dit is reeds in de gemeentelijke administratie verwerkt.

De BSOB presenteert vanaf 2026 de 1e begrotingswijziging 2026 en ontwerpbegroting 2027 gezamenlijk in de meerjarenraming 2026-2030.

1e begrotingswijziging 2026:

De deelnemersbijdrage van Maashorst is op basis van de 1e begrotingswijziging 2026 €1.245.958 exclusief BTW en dit is € 31.272 lager dan de vastgestelde begroting 2026.
Doordat vanaf 1 januari 2026 een kosteloze betalingsherinnering in het Invorderproces is ingevoerd zijn de geprognosticeerde invorderingsopbrengsten circa € 20.000 lager dan voorheen voor Maashorst. Hierdoor kan binnen beschikbare budget geacteerd worden omdat deze lagere opbrengsten opgevangen kunnen worden door de lagere deelnemersbijdrage.

Ontwerpbegroting 2027:

De ontwerpbegroting 2027 is in lijn met de 1e begrotingswijziging 2026. De bij de 1e begrotingswijziging beschreven effecten gelden ook voor de begroting 2027 en verder. De toetreding van de Dommelvallei levert de bestaande deelnemers (dus ook Maashorst) financieel voordeel op. In de ontwerpbegroting wordt de deelnemersbijdrage van de gemeente Maashorst € 1.292.312 (excl. BTW).
De door de BSOB aangeleverde begroting 2027 past in eerste instantie binnen het huidige beschikbare budget na indexering met de door de BSOB gehanteerde indexpercentage. Dit is reeds in het basisbeeld 2027 (kadernota 2027) verwerkt.

Duurzame ontwikkeling



☐ 

☐ 

☐ 

☐ 

☒ 

☐ 

Participatie
n.v.t.

Communicatie
Na besluit gemeenteraad de zienswijze aan het algemeen bestuur van de BSOB kenbaar maken.

Vervolg
De zienswijze van de deelnemende gemeenten en waterschappen worden in de eerstkomende AB-vergadering besproken.

Bijlagen die onderdeel uitmaken van het besluit
1. Raadsbesluit Jaarrekening 2025, 1e begrotingswijziging 2026 en ontwerpbegroting 2027
2. Jaarstukken 2025 BSOB
3. Meerjarenraming 2026-2030 BSOB
4. Zienswijzebrief

Bijlagen ter informatie
1. N.v.t.

Maashorst, 19 mei 2026

Burgemeester en wethouders van gemeente Maashorst,
de secretaris, de burgemeester,

J.A.G.M. van Aaken J.A. van der Pas

Digitaal verzegeld door Zynyo B.V.
Datum: 26-06-2026 17:24 CEST
Document ID:
8ac9e755-e8c3-4bec-81f4-9632685f36ba

Raadsbesluit

Zaaknummer: 38510-2026

De raad van de gemeente Maashorst;

gelezen het voorstel van het college van burgemeester en wethouders 19 mei 2026:

gelet op artikel Gemeenschappelijke regeling Belastingsamenwerking Oost-Brabant (BSOB);

b e s l u i t

1. Kennisnemen van de jaarrekening 2025 BSOB
2. In te stemmen met de 1e begrotingswijziging 2026 BSOB
3. In te stemmen met de ontwerpbegroting 2027 BSOB
4. De volgende zienswijze naar voren te brengen op de 1e begrotingswijziging 2026 en ontwerpbegroting 2027 van Belastingsamenwerking Oost Brabant (BSOB):

   “Mede gezien onze financiële meerjarenprognose streven wij ernaar dat de kostenontwikkeling van gemeenschappelijke regelingen in beginsel beperkt blijft tot de inflatiecorrectie, tenzij sprake is van aantoonbare en onvermijdelijke ontwikkelingen en de raad hierover tijdig geïnformeerd is. Aanvullend roepen wij op tot strakkere (interne) kostenbeheersing, zodat jaarlijkse indexering aantoonbaar binnen de inflatie blijft.

   Daarnaast verzoeken wij om meer transparantie en een heldere onderbouwing te geven bij toekomstige keuzes met een substantiële financiële kostenimpact en actief te sturen op efficiencywinst in de dienstverlening, met als doel kostenstijging te beperken dan wel te reduceren.

   Voor het overige geldt het nieuw-voor-oud principe. Dat wil zeggen dat voor nieuwe wensen van een specifieke GR iets anders in deze GR-begroting moet worden ingeleverd, waardoor we met uitzondering van indexering geen extra lasten krijgen voor onze gemeentelijke meerjarenbegroting. Ten aanzien van de nieuwe ontwikkelingen zoals verbeterinitiatieven blijven wij uw aandacht hiervoor vragen.”.

Vastgesteld in de openbare vergadering van 25 juni 2026.

De raad voornoemd,

de griffier,	de voorzitter,
N.E. Gradisen	J.A. van der Pas

Belastingsamenwerking Oost-Brabant

JAARSTUKKEN 2025

Datum 27-3-2026

Versiebeheer		
Versie	*Datum*	*Status*
Klankbordgroep	12-02-2026	Concept
Regievoerders	05-03-2026	Concept
Dagelijks Bestuur	16-03-2026	Concept
Algemeen Bestuur	27-03-2026	Definitief

Inhoudsopgave

Jaarverslag 4
Voorwoord 5
Leeswijzer 6
1. INLEIDING 8
1.1 BSOB organisatie 8
1.2 Missie, visie en kernwaarden 8
1.3 Organisatieontwikkelingen 9
2. JAARVERSLAG 10
2.1 Programmaverantwoording - Primaire processen 10
2.1.1 Waarderen 11
2.1.2 Heffen 12
2.1.3 Innen 14
2.2 De Paragrafen 14
2.2.1 Lokale heffingen 14
2.2.2 Weerstandsvermogen & risicobeheersing 15
2.2.3 Onderhoud kapitaalgoederen 18
2.2.4 Financiering 18
2.2.5 Wet Open Overheid (WOO) 19
2.2.6 Bedrijfsvoering 20
2.2.7 Prestatie-indicatoren 32
2.2.8 Verbonden partijen 36
2.2.9 Grondbeleid 36
2.3 Projecten 36
2.3.1 Toetreding Waterschap De Dommel 36
2.3.2 Project Verhogen volwassenheidsniveau Gegevensbescherming 37
2.3.3 Transitie van hosting en technisch beheer 38
2.3.4 Migratie van documenten naar Microsoft 365 38
2.3.5 Ontwikkeling van een nieuw aanslagbiljet 39
2.3.6 Noodzakelijke (door)ontwikkeling van de website 39
2.3.7 Ontwikkeling van een schrijfwijzer en huisstijlhandboek 39
2.3.8 WOZ-communicatiecampagne 40

2.3.9 Reduceren complexiteit governance Gemeenschappelijke Regeling 40
2.3.10 Harmonisatie/standaardisatie 41
3. JAARREKENING 42
3.1 Baten en lasten - verschillenanalyse 42
3.1.1 Toelichtingen (bij afwijking kostensoort > € 25.000) 44
3.1.2 Toerekening naar programmaonderdeel 46
3.1.3 Rechtmatigheidsverantwoording 46
3.2 BTW en VPB 48
3.3 De balans 49
3.3.1 Toelichtingen 49
3.3.2 Vaste activa 52
3.3.3 Vorderingen openbare lichamen 52
3.3.4 Overige vorderingen 52
3.3.5 Uitzettingen met een rente typische looptijd korter dan een jaar 53
3.3.6 Overlopende activa 54
3.3.7 Eigen vermogen 55
3.3.8 Voorzieningen 57
3.3.9 Netto-vlottende schulden 58
3.3.10 Overlopende passiva 58
3.3.11 Netto-vlottende schulden 60
3.4 Niet uit de balans blijkende verplichtingen 60
3.5 Wet normering topfunctionarissen (WNT) 62
3.5.1 Bezoldiging topfunctionarissen 62
3.5.2 Uitkeringen wegens beëindiging dienstverband aan topfunctionarissen 64
3.5.3 Overige rapportageverplichtingen op grond van de WNT 64
4. Overige gegevens 65
4.1 Controleverklaring 65
5. BIJLAGEN 71
5.1 Deelnemersbijdragen 72
5.2 Productiecijfers 2025 73
5.3 Taakvelden 74
5.4 Lijst van gebruikte afkortingen 75

Jaarverslag

Voorwoord

Voor u liggen de jaarstukken 2025 van Belastingsamenwerking Oost-Brabant (BSOB).

In 2025 heeft BSOB de belastingtaken voor alle deelnemers opnieuw conform planning en met de vereiste kwaliteit uitgevoerd. Het merendeel van de geplande verbeterdoelstellingen voor 2025 heeft BSOB gerealiseerd. De ontwikkeling van een nieuwe website is, als gevolg van de verplichte uitvoering van een aanbestedingsproces, uitgesteld tot 2026. De kwaliteit van de objectgegevens en WOZ-processen bij de Dienst Dommelvallei-gemeenten heeft BSOB in 2025 kunnen opwerken tot het door de Waarderingskamer vereiste niveau van 3 sterren, terwijl de andere deelnemers de 5-sterrenwaardering behouden. Tot slot blijkt uit signalen van de medewerkers en de OR dat de werkdruk meer genormaliseerd is en dat het vertrouwen van de medewerkers in het management is vergroot.

Het afgelopen jaar stond in het teken van het verder opwerken van de datakwaliteit van de Dienst Dommelvallei (DDV)-gemeenten en van de voorbereiding van de toetreding van Waterschap De Dommel tot de GR per 1 januari 2026. Hierbij werd aandacht besteed aan de voorbereiding van de overgang en de inwerkperiode van de medewerkers van De Dommel, het werven en inwerken van de benodigde nieuwe medewerkers, een succesvolle voorbereiding en uitvoering van de dataconversie en informatieverstrekkende communicatie aan belastingplichtigen uit het werkgebied van het waterschap.
Met de toetreding van Waterschap De Dommel tot de GR wijzigt in 2026 de verhouding tussen het aantal waterschappen en gemeenten die deelnemen in de GR. Het AB heeft daarom, onder begeleiding van een deskundige adviseur, de governance-structuur van de GR geëvalueerd en voorgenomen besluiten genomen tot wijzigingen van de besturing van de GR. Daarnaast zijn in 2025, in afstemming met het AB, door BSOB tien verbeterinitiatieven ontwikkeld en uitgewerkt die gericht zijn op het verhogen van de kwaliteit van uitvoering van de belastingtaken, het vergroten van het werkplezier van de medewerkers en het verbeteren van de efficiency van de werkprocessen. Deze initiatieven worden in 2026 geïmplementeerd.

Er waren zowel incidentele meevallers als tegenvallers in 2025, hoofdzakelijk als gevolg van hogere inhuur- en accountantskosten door uitval van enkele keyfunctionarissen. Daarnaast is er sprake geweest van lagere rentebaten. Daartegenover staan lagere kosten ‘lonen en salarissen’, en ook lagere proceskostenvergoedingen. Na toevoeging en onttrekking bestemmingsreserve resulteert dit in een eindresultaat van -€ 51K.

Terugkijkend op de behaalde resultaten en de gezamenlijke inzet in het afgelopen jaar, zijn wij dankbaar voor de betrokkenheid en het vertrouwen van het bestuur en onze medewerkers. De intensieve samenwerking en co-creatie met het bestuur hebben geleid tot een aangescherpte visie en de meerjarenstrategie, vastgelegd in de Kadernota 2027. Met het oog op 2026, waarin de toetreding van Waterschap De Dommel en de implementatie van de verbeterinitiatieven centraal zullen staan, zien wij de verdere samenwerking met het bestuur en alle deelnemers met vertrouwen en enthousiasme tegemoet.

Edwin van der Reijden
Directeur Belastingsamenwerking Oost-Brabant

Leeswijzer

Voor u liggen de jaarstukken 2025 van Belastingsamenwerking Oost-Brabant (BSOB). De jaarstukken zijn ingedeeld volgens het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (BBV) en bestaan uit een jaarverslag en een jaarrekening. In het jaarverslag zijn de programmaverantwoording en de paragrafen opgenomen. In de jaarrekening worden de balans en de staat van baten en lasten gepresenteerd en toegelicht.

Inleiding

Hoofdstuk 1 geeft een blik op de organisatie; haar missie, visie en kernwaarden en algemene organisatieontwikkelingen.

Jaarverslag

In **hoofdstuk 2** geven wij een korte toelichting op de 3 primaire processen: Waarderen, Heffen en Innen.

Conform de opzet van de begroting wordt per programma door middel van een stoplicht aangegeven wat de status is van de realisatie van de doelen en resultaten vanuit de Programmabegroting 2025. De legenda van het stoplicht is als volgt:

(Groen)	gerealiseerd in 2025 of de realisatie liep conform de planning (BURAP) gerealiseerd in 2025 (jaarrekening)
(Oranje)	de realisatie conform de planning stond onder druk (BURAP) gedeeltelijk gerealiseerd (jaarrekening)
(Rood)	niet gerealiseerd of realisatie conform de planning niet haalbaar in 2025 (BURAP) niet gerealiseerd in 2025 (jaarrekening)

Ook komen de paragrafen aan bod. Artikel 9 van het BBV (Besluit Begroting en Verantwoording) schrijft voor dat in de begroting in afzonderlijke paragrafen de beleidslijnen worden vastgelegd met betrekking tot relevante beheersmatige aspecten. In **hoofdstuk 2** beschrijven wij alsmede de ontwikkeling van de volgende paragrafen:

- Weerstandsvermogen & risicobeheersing
- Financiering
- Bedrijfsvoering/ ondersteunende processen
- Prestatie-indicatoren

Jaarrekening

In **hoofdstuk 3** geven wij inzicht in de staat van baten en lasten, alsmede de balans. Dit hoofdstuk betreft alle financiële informatie over het jaar 2025.

Controleverklaring

Hoofdstuk 4 bevat de controleverklaring.

Bijlagen

Hoofdstuk 5 bevat de bijlagen. De volgende bijlagen zijn opgenomen:

- Deelnemersbijdragen
- Productiecijfers
- Taakvelden
- Modelverantwoording
- Lijst gebruikte afkortingen

1. INLEIDING

1.1 BSOB organisatie

BSOB is een gemeenschappelijke regeling van Waterschap Aa en Maas en 9 gemeenten, te weten Asten, Bernheze, Boekel, Deurne, Gemert-Bakel, Laarbeek, Maashorst, Oss en Someren. Vanaf 2026 treedt ook Waterschap De Dommel toe aan de GR BSOB. Daarnaast heeft BSOB een dienstverlenings-overeenkomst afgesloten met de Dienst Dommelvallei, het samenwerkingsverband van de gemeenten Nuenen, Son en Breugel en Geldrop-Mierlo.

1.2 Missie, visie en kernwaarden

Missie

BSOB is opgericht met als doel de kwaliteit en continuïteit van de waardering, heffing en inning van gemeentelijke- en waterschapsbelastingen te waarborgen tegen minimale kosten. De organisatie richt zich op een nauwkeurige en rechtvaardige uitvoering van deze taken, met oog voor zowel inwoners als ondernemers. BSOB streeft naar een efficiënte belastingdienstverlening die maatschappelijke kosten zoveel mogelijk beperkt.

Visie

Het is onze ambitie om een organisatie te zijn waar gemeenten graag en met vertrouwen hun belastingzaken aan uitbesteden, burgers en bedrijven deze zaken snel en gemakkelijk kunnen regelen en waarvoor medewerkers graag willen werken. Bij de uitvoering van de belastingtaken willen wij toegankelijke, betrouwbare en persoonlijke dienstverlening bieden. Wij faciliteren burgers, bedrijven en onze deelnemers door werkprocessen zo efficiënt mogelijk in te richten. Wij bezien op welke wijze BSOB uitgebreid kan worden met de toetreding van nieuwe deelnemers, waarbij schaalvoordelen kunnen worden gecreëerd zonder onze identiteit te verliezen.

Kernwaarden

- Kostenbewust
- Toegankelijk
- Kwaliteit

Wij handelen naar onze kernwaarden. We vinden het belangrijk om met aandacht en een servicegerichte houding onze dienstverlening aan te bieden tegen zo laag mogelijke maatschappelijke kosten. Daarnaast streven wij ernaar om bij te dragen aan een betrouwbare en dienstverlenende overheid. BSOB investeert in de ontwikkeling van de medewerkers: wij zetten in op een flexibele, betrokken organisatie en duurzame groei.

1.3 Organisatieontwikkelingen

In 2025 heeft BSOB een brede organisatorische ontwikkeling laten zien, gericht op **professionalisering, digitalisering en efficiencyverhoging**. De primaire processen; waarderen, heffen en innen functioneren over het algemeen conform de planning, met meerdere kwaliteitsverbeteringen zoals betere afstemming tussen teams, verbeterde digitale informatievoorziening en verdere automatisering van gegevensverwerking en objectbeheer. Ook wordt toegewerkt naar een meer geautomatiseerde verwerking van secundaire objectgegevens en intensiever gebruik van basisregistraties.

Binnen de bedrijfsvoering zijn **ICT-vernieuwing, informatiebeveiliging en digitalisering** belangrijke pijlers. De organisatie heeft geïnvesteerd in hosting-migraties en performanceverbeteringen van applicaties. Voor incidentbeheer is Topdesk geïmplementeerd, waarmee de professionalisering van beveiligings-processen verder is versterkt. Parallel heeft BSOB succesvol gewerkt aan het behalen van volwassenheidsniveau 4 in gegevensbescherming en aan het voldoen aan nieuwe wet- en regelgeving zoals NIS2.

Daarnaast is er een duidelijke beweging richting **ontwikkeling van medewerkers en organisatiecultuur**. Via teamontwikkelsessies, kennissessies, digitalisering van HR-processen en initiatieven gericht op het versterken van de vitaliteit investeert BSOB in duurzame inzetbaarheid, kennisversterking en een open feedbackcultuur.

De Frontoffice en juridische processen krijgen extra aandacht, mede in voorbereiding op de toetreding van Waterschap De Dommel. Dit leidt tot uitbreiding van de formatie, procesoptimalisatie en versterking van klantgerichtheid. De organisatie werkt verder aan modernisering van digitale dienstverlening, waaronder een nieuw aanslagbiljet, een vernieuwde website en uitbreiding van self-service-mogelijkheden.

Tot slot heeft BSOB strategisch gekeken naar **efficiency, harmonisatie en governance-vereenvoudiging**, waarbij analyses en adviestrajecten in 2025 hebben geleid tot concrete verbetervoorstellen die in 2026 worden gerealiseerd.

2. JAARVERSLAG

2.1 Programmaverantwoording - Primaire processen

De primaire processen van BSOB bestaan uit:

- **Waarderen**: het vaststellen van de waarden van alle onroerende zaken binnen de gemeentegrenzen van de deelnemende gemeenten.
- **Heffen**: om belasting te innen, moet deze eerst opgelegd worden. Heffen is dan ook het opleggen van aanslagen voor de gemeentelijke- en waterschapsbelastingen.
- **Innen**: het verlenen van kwijtschelding, het verwerken van betalingen en het nemen van invorderingsmaatregelen.

In onderstaande tabel is het overzicht van het gerealiseerde saldo van baten en lasten per programma-onderdeel opgenomen.

Lasten	Waarderen	Heffen	Innen	Totaal
Bijdrage ex BTW in 2025	6.657.849	4.124.234	1.240.236	**12.022.319**
in %	55,38%	34,30%	10,32%	**100%**

2.1.1 Waarderen

Waardebepaling	BURAP	JAARVERSLAG
98% van de WOZ-objecten beschikken in het februarikohier.		

Burap	We hebben in het februarikohier meer dan 98% van de WOZ-objecten beschikt.
Prognose t/m dec	We beschikken 99,5% van de WOZ-objecten.
Jaarverslag	De doelstelling is gerealiseerd.

	BURAP	JAARVERSLAG
1) Betere afstemming over doelen en deadlines tussen de taxateurs en andere teams. Het doel is behaald wanneer elk team in de gestelde tijdlijn blijft lopen. 2) Digitale informatie is beter vindbaar voor burgers waardoor zij minder bellen met vragen waarop het antwoord online te vinden was.		

Burap	1) De onderlinge afstemming tussen teams is verbeterd. De tijdlijn is binnen BSOB breder bekend en gedragen dan voorheen. 2) De digitale informatievoorziening is verbeterd. Burgers kunnen meer relevante informatie vinden op de website van BSOB en gedurende de communicatie campagne.
Prognose t/m dec	Afronding van bovenstaande optimalisatie.
Jaarverslag	De doelstellingen zijn gerealiseerd.

	BURAP	JAARVERSLAG
We blijven onze processen en applicaties beter en efficiënter inrichten. Met name in de communicatie richting belanghebbenden en de verwerking van deze communicatie. De respons op de inlichtingenformulieren is ≥50%.		

Burap	Samen met Gouw verbeteren we de formulieren en werken we aan een deels automatische verwerking in Ortax. 1 juli gaan de eerste formulieren in productie.
Prognose t/m dec	Afronding van bovenstaande optimalisatie.
Jaarverslag	De inlichtingenformulieren worden nu vanuit de belastingapplicatie verstuurd. Hiermee is de doelstelling gerealiseerd.

	BURAP	JAARVERSLAG
Secundaire objectkenmerken bij woningen meer geautomatiseerd verwerken.		

Burap	Op dit moment verwerken we de secundaire objectkenmerken bij de woningen nog veel handmatig.
Prognose t/m dec	We zoeken naar een mogelijkheid om de secundaire objectkenmerken meer te automatiseren. Landelijk loopt er een initiatief en een pilot. BSOB wacht deze ontwikkeling en de uitkomst af.
Jaarverslag	BSOB loopt niet vooruit op het landelijke initiatief; we volgen de landelijke ontwikkeling.

Objectenbeheer		BURAP	JAARVERSLAG
AI gebruiken ten behoeve van de kwaliteit van primaire objectkenmerken.			
Burap	De ingewonnen zonnepanelen 2024 van de gemeenten waar we meeliften zijn verwerkt. Uitvraag gedaan om deze gegevens ook van de andere gemeenten waar VGI mee werkt te ontvangen voor 2025.		
Prognose t/m dec	We verwachten dit jaar van minimaal 7 gemeenten de ingewonnen zonnepanelen te kunnen ontvangen en verwerken.		
Jaarverslag	De doelstelling is gerealiseerd. De gemeente is opdrachtgever geweest en BSOB lift mee op de ingewonnen informatie van de gemeente.		

		BURAP	JAARVERSLAG
Meer gebruik maken van informatie uit andere basisregistraties en/of andere informatiebronnen.			
Burap	De mutatiedetectie 2024 van de gemeenten waar we meeliften is verwerkt. De opdrachten mutatiedetectie voor 2025 zetten we nu uit en de gemeenten waar we nog niet meeliften benaderen we om de mogelijkheden te bespreken.		
Prognose t/m dec	We verwachten dit jaar bij minimaal 5 gemeenten mee te kunnen liften op de mutatiedetectie, waar mogelijk ook voor de BGT.		
Jaarverslag	De doelstelling is gerealiseerd.		

		BURAP	JAARVERSLAG
Een gemiddelde doorlooptijd van 18 weken realiseren voor het verwerken van BAG-mutaties.			
Burap	De doorlooptijd is nog niet teruggelopen. In de eerste helft van het jaar is dat (in verband met de belperiode na de aanslagoplegging) en binnenkomende bezwaren ook niet mogelijk.		
Prognose t/m dec	Vanwege capaciteitsgebrek bij het verwerken van de Dienst Dommelvallei bestanden realiseren we dit gemiddelde niet in 2025. BAG-mutaties worden bij de overige gemeenten binnen 18 weken verwerkt.		
Jaarverslag	De achterstanden zijn verder ingelopen maar nog niet volledig. Daarmee is de doelstelling nog niet volledig gerealiseerd.		

2.1.2 Heffen

Gegevensbeheer		BURAP	JAARVERSLAG
Snellere en volledigere aanlevering van gegevens vanuit de bronhouders en basisregistraties.			
Burap	De reguliere gegevensverwerking vanuit de Basisregistraties BRK, BRP en de LV WOZ zijn tijdig en juist verwerkt voor de kohieren in 2025. Als er onjuistheden in de gegevensaanlevering zijn, dan wordt daar een terugmelding van gemaakt aan de Bronhouder of de betreffende basisregistratie.		
Prognose t/m dec	Nu verlopen terugmeldingen naar de bronhouder via mailcontact. Dit gaat over naar Digimelding via de basisregistratie LV WOZ.		

Jaarverslag	Door andere prioriteringen is het terugmelden via Digimelding nog niet opgepakt.

		BURAP	JAARVERSLAG
Werkprocessen met betrekking tot de gegevensverwerking vanuit de Basisregistraties BRK, BRP en HR en LV WOZ verbeteren en waar mogelijk automatiseren.			
Burap	Voor het realiseren van de nieuwe KvK-koppeling zijn de subjecten (niet-natuurlijke personen) opgeschoond.		
Prognose t/m dec	De reguliere gegevensverwerking vanuit de Basisregistraties gaat door. We sluiten aan op de KvK-koppeling in de Gouw-applicatie.		
Jaarverslag	De nieuwe koppeling met de KvK is in gebruik genomen.		

		BURAP	JAARVERSLAG
Alle terugbelverzoeken/contactformulieren binnen 3 dagen afhandelen in plaats van dit binnen 5 dagen te doen.			
Burap	Door meer sturing op dit proces voldoen we aan de gestelde termijnen. Hiervoor is een sturingsrapportage gemaakt.		
Prognose t/m dec	In deze periode verwachten we ook te voldoen aan de gestelde eisen.		
Jaarverslag	Op een enkele uitzondering na wordt hieraan voldaan.		

Heffen		BURAP	JAARVERSLAG
In de eerste helft van het jaar meer volledige aanslagbiljetten verzenden.			
Burap	Door aanpassingen in het proces worden onvolledige aanslagbiljetten niet meer verzonden.		
Prognose t/m dec	De doelstelling is gerealiseerd.		
Jaarverslag	De doelstelling is gerealiseerd.		

		BURAP	JAARVERSLAG
Primair doel bij bezwaarschriften is het voldoen aan de wettelijk gestelde termijnen zonder te verdagen.			
Burap	Door meer sturing op dit proces is voldaan aan de wettelijk gestelde termijnen.		
Prognose t/m dec	In deze periode verwachten we ook te voldoen aan de gestelde eisen.		
Jaarverslag	Aan eis voldaan. Hiermee is de doelstelling gerealiseerd.		

		BURAP	JAARVERSLAG
Het percentage digitale aangiften (Toeristenbelasting, Rioolheffing, Zuiveringsheffing/Verontreinigingsheffing) richting 90% verhogen (i.p.v. 60%) en het proces verder doorontwikkelen waardoor aangiften geautomatiseerd afgedaan kunnen worden.			
Burap	Het geautomatiseerd afdoen van aangiften is nog niet gestart.		
Prognose t/m dec	Ook in de 2e helft zal het percentage digitale aangiften door andere prioriteiten nog niet op het gewenste niveau uitkomen.		
Jaarverslag	Dit verbeterinitiatief zal in 2026 verder uitgewerkt worden.		

2.1.3 Innen

Innen	BURAP	JAARVERSLAG
De minder complexe dossiers versneld afhandelen.		
Burap	Teruggekomen ambtsberichten van de deurwaarder verwerken we gedeeltelijk geautomatiseerd en sluiten we sneller af. Daarnaast is het MJK proces weer verbeterd waardoor de afhandeling efficiënter verloopt.	
Prognose t/m dec	We zetten de verbeterslagen door en zoeken naar volgende verbeteringen.	
Jaarverslag	Het proces is zover als mogelijk verder geautomatiseerd. De doelstelling is daarmee gerealiseerd.	

	BURAP	JAARVERSLAG
Personaliseren van het invorderproces en van verschillende groepen belastingschuldigen.		
Burap	We zijn uitgenodigd voor een regionaal afstemmingsoverleg met de GR Peelgemeenten voor *vroegsignalering*. Daarnaast blijven we gefocust op sociaal invorderen en het bieden van maatwerk.	
Prognose t/m dec	Deelnemen aan het overleg en mogelijk afspraken maken met deelnemers over bijdragen BSOB bij *vroegsignalering*.	
Jaarverslag	BSOB neemt structureel deel aan het regionaal afstemmingsoverleg, met een focus op sociaal invorderen en het bieden van maatwerk. Daarnaast neemt BSOB deel aan provinciale en regionale interventie teams.	

	BURAP	JAARVERSLAG
Meer voorselectie/analyse van de dossiers voordat ze worden overgedragen.		
Burap	Het erfgenamen proces is in productie genomen. Dit zorgt ervoor dat we sneller de juiste erfgenaam aanwijzen. We hervatten de invordering sneller en voorkomen de inzet van een deurwaarder.	
Prognose t/m dec	We beoordelen kritisch of dossiers die jaarlijks niet te innen zijn aan de deurwaarder aangeboden worden.	
Jaarverslag	Naast het erfgenamenproces is het retourpostproces verbeterd.	

2.2 De Paragrafen

2.2.1 Lokale heffingen

BSOB is verantwoordelijk voor de uitvoering van het door de deelnemers geformuleerde beleid over lokale heffingen. De vaststelling van het beleid is voorbehouden aan de deelnemers. BSOB adviseert haar deelnemers over het te voeren beleid.

2.2.2 Weerstandsvermogen & risicobeheersing

Volgens het BBV bestaat het weerstandsvermogen uit de relatie tussen:

- de weerstandscapaciteit en
- de geïdentificeerde risico's.

Het weerstandsvermogen is het vermogen van BSOB om niet-reguliere kosten, die onverwacht en substantieel zijn, op te kunnen vangen zonder dat de uitvoering van de taken en de bedrijfsvoering in gevaar komt. Het weerstandsvermogen geeft aan hoe robuust de financiële positie van BSOB is. Voor het beoordelen van de 'weerstand' is inzicht nodig in de omvang en de achtergronden van de risico's en de aanwezige weerstandscapaciteit. Het gaat hierbij alleen om risico's waarvoor geen of wellicht onvoldoende verzekeringen zijn afgesloten, voorzieningen zijn gevormd of budgetten binnen de begroting beschikbaar zijn.

Inventarisatie van de weerstandscapaciteit

Gezien de bepalingen, opgenomen in de Gemeenschappelijke Regeling en de Nota Financieel Beleid aangaande de bestemmingen van resultaten, zijn eigen vermogen, stille reserves of voorzieningen niet noodzakelijk. In artikel 53 van de Gemeenschappelijke Regeling is een zogenoemde garantstelling opgenomen. Dit houdt in dat de deelnemers er zorg voor dragen dat BSOB te allen tijde over voldoende middelen beschikt om aan al haar verplichtingen ten opzichte van derden te voldoen. De risico's komen conform de regelingen voor rekening van de deelnemers naar rato van hun aandeel in de bedrijfsactiviteiten (bijdragen). Conform de geldende verordeningen wordt bij een positief saldo het bedrag gerestitueerd aan de deelnemers. Buiten de bestemmingreserve is er daarom geen eigen vermogen. Ook is er op dit moment geen lening.

Zoals vastgesteld in de financiële verordening, dienen niet onderkende of financieel niet voorzienbare risico's welke gedurende het begrotingsjaar geschieden, initieel op te worden gevangen ten laste van de post 'onvoorzien'. In de financiële verordening artikel 4 lid 2 is de post 'onvoorzien' vastgesteld op 0,6% van de begroting met een minimum van € 50.000.

In de 1e BW 2025 is een bedrag van € 50.000 'onvoorzien' opgenomen. Zoals in de inleiding reeds beschreven zijn er diverse incidentele overschrijdingen geweest. Deze overschrijdingen zijn geboekt op de juiste kostencategorie.

Bovenstaande (inclusief de garantstelling) in ogenschouw genomen geven de - bij ministeriële regeling opgestelde - kengetallen geen zinvolle uitkomsten en informatie over de financiële positie van BSOB en zijn daarom niet opgenomen. De wijze van financiering en het jaarlijks verrekenen van het gerealiseerde resultaat zorgt bijvoorbeeld bij BSOB voor een lage solvabiliteitsratio terwijl BSOB een financieel gezonde organisatie is.

Inventarisatie van de risico's

BSOB onderkent de volgende risico's, welke zijn onderverdeeld in interne en externe risico's:

- *Intern risico 1*

Frictiekosten en langdurig verzuim.
Het toetreden van een nieuwe deelnemer tot de gemeenschappelijke regeling brengt in 2026 mogelijk frictiekosten met zich mee. Dit kan betrekking hebben op de inpasbaarheid van medewerkers van Waterschap De Dommel na 1 januari 2026, een mogelijke bovenformatieve bezetting die daardoor ontstaat, of op ziekteverzuim. De exacte omvang van deze risico's en van het risico van langdurig uitval van personeel door ziekte in het algemeen is momenteel lastig vast te stellen. Wij blijven deze ontwikkelingen nauwlettend volgen.

Beheersing
Uitvoering van een zorgvuldig inpassingsproces, maximaal inzetten op preventie en verder normaliseren van de werkdruk.

- *Intern risico 2*

Uitvallen of vertrek van specifieke key-spelers.

Beheersing
- Key-spelers voldoende management-aandacht geven;
- Werkdruk key-spelers normaliseren;
- Investeren in ontwikkeling key-spelers;
- Kennis van key-spelers vastleggen en werkinstructies ontwikkelen;
- Kennis van key-spelers delen om kwetsbaarheid te beperken.

- *Intern risico 3*

Beschikbaarheid van voldoende nieuw gekwalificeerde medewerkers.

Beheersing
- Nieuwe manieren van werving toepassen;
- Interne doorstroom van medewerkers vanuit het team Frontoffice;
- Investeren in het kennisniveau van medewerkers om interne doorstroom te bevorderen.

- *Intern risico 4*

BSOB wil en moet een organisatie zijn waarin van medewerkers flexibiliteit wordt gevraagd met betrekking tot werkwijzen (denk aan automatiseringsprocessen) en opleidingsniveau. Het is de vraag of de medewerkers hieraan in voldoende mate (blijven) voldoen.

Beheersing
Maatwerk blijven bieden met betrekking tot intern en extern opleiden. Medewerkers bewust blijven maken van de kansen die dit biedt binnen, maar soms ook buiten de organisatie.

- *Intern risico 5*

Storingsgevoeligheid ICT-structuur.

Beheersing
De ICT-structuur op lange termijn robuuster maken. Op korte termijn zorgen voor stabiliteit: niet iedere dag uitval/werkonderbrekingen.

- *Extern risico 1*

Afhankelijkheid van externe partijen en daardoor mogelijk een niet goed functionerende werkomgeving. Hiermee enerzijds doelend op de applicaties van onze leveranciers (onder andere belasting- en waarderingspakketten, telefonie en website) en hosting. Anderzijds doelend op de afhankelijkheid van providers zoals Microsoft 365 en Enable U.

Beheersing
Doordat het voornamelijk bij externe leveranciers belegd is kunnen we als BSOB niet meer doen dan de risico's in beeld hebben en proactief - of in geval van calamiteit-, snel schakelen met alle externe leveranciers.

- *Extern risico 2*

Gegevensbescherming: kans om gehackt te worden. In hoeverre zijn we (überhaupt) in staat onze gegevens tegen kwaadwillende externen te beveiligen? Maar nog belangrijker in hoeverre zijn we snel in staat onze dagelijkse werkzaamheden zonder hinder voort te zetten?

Beheersing
De ingezette weg om niveau 4 te behalen en vast te houden is vanzelfsprekend. Daar waar haalbaar wordt dit niveau verhoogd (mits in alle redelijkheid, lees: kosten/baten).

WOZ-Bezwaren

In 2025 zijn de WOZ-bezwaren op efficiënte wijze verwerkt waardoor op 1 januari 2026 circa 99,8% van de WOZ-bezwaren was afgehandeld. Door goed contact te onderhouden met de NCNP-adviesbranche en een goede werkwijze af te spreken, heeft BSOB de proceskostenvergoedingen met € 126.000 weten te beperken. Ook heeft BSOB daardoor veel beroepsprocedures voorkomen.

Inflatierisico's

Ook in 2025 bleken de economische omstandigheden onzeker. De inflatie daalde in de loop van het jaar weliswaar geleidelijk ten opzichte van 2022–2023, maar bleef structureel boven het langjarige gemiddelde. Waar mogelijk zijn de verwachte prijsstijgingen meegenomen in de begrotingscijfers. Hierbij is rekening gehouden met de meest actuele inflatieprognoses (circa 1,2%).

In 2025 bleek er ook sprake te zijn van prijsverhogingen van leveranciers, loonstijgingen door cao-afspraken en hogere kosten voor energie en materiaal. BSOB heeft gemerkt dat leveranciers – net als in

voorgaande jaren – prijsverhogingen doorvoeren of aankondigen die niet altijd volledig voorzien waren. BSOB blijft hierover in gesprek met de leveranciers en zoeken naar oplossingen binnen bestaande contractafspraken of via heronderhandeling.

2.2.3 Onderhoud kapitaalgoederen

De kapitaalgoederen van BSOB bestaan uit ICT-software. Noodzakelijke updates vormen onderdeel van de afgesloten contracten.

2.2.4 Financiering

BSOB conformeert zich aan de regels van de wet FIDO. Een vertaling is opgenomen in het treasury statuut. Aangezien in de afgelopen jaren geen langlopend vreemd vermogen aan is getrokken, is het treasury risico nihil en zijn er geen kengetallen opgenomen met betrekking tot het renterisico en renteresultaat.

BNG

BSOB heeft een bancaire relatie met de Bank Nederlandse Gemeenten (BNG). De BNG verzorgt de bancaire diensten voor de rekening courant en inningsrekening van BSOB.

EMU-Saldo

De minister van Financiën heeft in 2012 een wetsvoorstel bij de Tweede Kamer ingediend voor de invoering van de wet Houdbare Overheidsfinanciën (de Wet HOF). Het wetsvoorstel stelt regels voor de bijdrage van gemeenten aan het terugdringen van het EMU-tekort. Het EMU-saldo is het saldo van de inkomsten en uitgaven van de overheid. Hierbij zitten ook inkomsten en uitgaven met een kapitaalkarakter, zoals investeringen en investeringsbijdragen. Het overzicht van het EMU-saldo is bedoeld om op nationaal niveau te kunnen bepalen in hoeverre de verschillende overheden bijdragen aan het nationale EMU-saldo.

Tabel: EMU saldo 2024-2026				Bedragen x € 1.000
	Omschrijving	2025	2026	2027
1	Exploitatiesaldo vóór toevoeging aan c.q. onttrekking uit reserves (zie BBV, artikel 17c)	-521		
2	Afschrijvingen ten laste van de exploitatie	107	73	73
3	Bruto dotaties aan de post voorzieningen ten laste van de exploitatie	108		
4	Investeringen in (im)materiële vaste activa die op de balans worden geactiveerd			
5	Baten uit bijdragen van andere overheden, de Europese Unie en overigen, die niet op de exploitatie zijn verantwoord en niet al in mindering zijn gebracht bij post 4			
6	Desinvesteringen in (im)materiële vaste activa: Baten uit desinvesteringen in (im)materiele vaste activa (tegen verkoopprijs), voor zover niet op de exploitatie verantwoord			
7	Aankoop van grond en de uitgaven aan bouw-, woonrijp maken e.d. (alleen transacties met derden die niet op de exploitatie staan)			
8	Baten bouwgrondexploitatie: Baten voorzover transacties niet op exploitatie verantwoord			
9	Lasten op balanspost Voorzieningen voorzover deze transacties met derden betreffen			
10	Lasten ivm transacties met derden, die niet via de onder post 1 genoemde exploitatie lopen, maar rechtstreeks ten laste van de reserves (inclusief fondsen en dergelijke) worden gebracht en die nog niet vallen onder één van bovenstaande posten			
11 a b	Verkoop van effecten: Gaat u effecten verkopen? (ja/nee) Zo ja, wat is bij verkoop de verwachte boekwinst op de exploitatie?	nee	nee	nee
	Berekend EMU-saldo	-307	73	73

2.2.5 Wet Open Overheid (WOO)

Er is voldaan aan de gestelde openbaarheidseisen per 1 januari 2026. Dat betekent dat het openbaar maken van dossiers ten aanzien van WOO-verzoeken en klachten resteert om in 2026 te realiseren. We lopen op schema om dit vanaf 1 januari 2026 structureel actief openbaar te maken.

2.2.6 Bedrijfsvoering

De bedrijfsvoering is ondersteunend aan en medebepalend voor de kwaliteit van de primaire processen en de realisatie van de beoogde effecten. De interne organisatie staat volledig ten dienste van de primaire processen. Dit betekent dat de kwaliteit en omvang van de organisatie, maar ook faciliteiten als bijvoorbeeld; de huisvesting en de automatisering/ICT indirect van grote invloed zijn op het behalen van de gewenste effecten. In de volgende paragraaf worden de behaalde resultaten van de ondersteunende processen bezwaar en beroep, Frontoffice, ICT, HRM en bestuurs- en beleidsondersteuning gepresenteerd.

Het Dagelijks Bestuur geeft in paragraaf 2.2.6.11 een toelichting op alle afwijkingen die in de rechtmatigheidsverantwoording zijn opgenomen en welke maatregelen worden genomen om deze afwijkingen in de toekomst te voorkomen. Hierbij is het belangrijk dat het Algemeen Bestuur vooraf aangeeft welke individuele rechtmatigheidsfouten en onduidelijkheden in de paragraaf bedrijfsvoering moeten worden opgenomen. Voor BSOB geldt de grens van 2% van de totale lasten exclusief stortingen in reserves.

2.2.6.1 Bezwaar en Beroep

		BURAP	JAARVERSLAG
1) Hoorzittingen via een automatische tekstverwerker uit laten werken. 2) Teksten uit bezwaren geautomatiseerd overhalen naar Gouw.			
Burap	1) Met de overgebleven "groot" gemachtigde hebben wij de afspraak dat de hoorzittingen schriftelijk worden aangeleverd. Dit doel is daarmee komen te vervallen. 2) We hebben demo's bekeken en inmiddels een offerte ontvangen waarover we ons beraden.		
Prognose t/m dec	1) N.V.T. 2) We implementeren de DocAI in het najaar 2025 zodat de module begin 2026 in productie kan zijn.		
Jaarverslag	De DOCAI module bleek niet aan te sluiten bij de wensen van BSOB. BSOB is in gesprek met de leverancier om aanpassingen door te voeren waardoor de DOCAI mogelijk wel interessant wordt.		

		BURAP	JAARVERSLAG
Een digitale portal realiseren waar gemachtigden stukken kunnen uploaden en downloaden.			
Burap	Door een AI-module van Gouw is het mogelijk om documenten automatisch te koppelen en downloaden.		
Prognose t/m dec	We implementeren de DocAI in het najaar 2025 zodat de module begin 2026 in productie kan zijn.		
Jaarverslag	De DOCAI module bleek niet aan te sluiten bij de wensen van BSOB. BSOB is in gesprek met de leverancier om aanpassingen door te voeren waardoor de DOCAI mogelijk wel interessant wordt.		

	BURAP	JAARVERSLAG
Spreiding van de werkdruk en creëren stabiliteit in het team.		
Burap	De formatie is ingevuld en medewerkers waren door begeleiding breder en flexibeler inzetbaar. Dit maakte het team minder kwetsbaar. De werkdruk nam hierdoor af.	
Prognose t/m dec	Door personeelsverloop is er veel juridische kennis verloren gegaan. Dit gaan we weer aanvullen middels een vacature.	
Jaarverslag	De doelstelling is gerealiseerd door een vakbekwame nieuwe collega te werven.	

2.2.6.2 Frontoffice

	BURAP	JAARVERSLAG
1) De percentages gesteld in de KPI voor het afhandelen van een telefoongesprek behalen. 2) De percentages gesteld in de KPI voor het afhandelen van een contactformulier behalen.		
Burap	1) De KPI telefonie behaalden we niet. Redenen: • AVG vragen zorgen voor langere gesprekken • lagere bezetting • in april was de bezorging niet volgens planning. 2) De KPI 'afhandelen contactformulier' is behaald.	
Prognose t/m dec	1) De KPI telefonie behalen we komende maanden niet. In verband met de aanstaande toetreding van De Dommel tot de GR breidt de Frontoffice per augustus al uit met minimaal 5 nieuwe medewerkers. Het inwerken zal van invloed zijn op de beschikbare bezetting. De kosten van de uitbreiding worden doorbelast aan De Dommel. 2) De KPI 'afhandelen contactformulier' is gerealiseerd.	
Jaarverslag	1) de KPI telefonie is niet gerealiseerd. Het inwerken van de nieuwe medewerkers, de technische storingen en de beperking van het huidige telefoniepakket hebben hieraan bijgedragen. 2) De KPI 'afhandelen contactformulieren' is gerealiseerd.	

	BURAP	JAARVERSLAG
1) Analyseren van huidige telefonische bereikbaarheid. 2) Meer producten digitaal aanbieden. 3) Oriënteren wat de mogelijkheden zijn met betrekking tot de Berichtenbox/ MijnOverheid voor bedrijven.		
Burap	1) Een dashboard productiviteit Frontoffice in PowerBI is in ontwikkeling. 2) Bezwaar invorderingskosten via de Digitale Balie is in ontwikkeling. 3) Onderzoek inzet Berichtenbox MijnOverheid (MO) voor bedrijven loopt nog.	
Prognose t/m dec	1) Dashboard gereed en in gebruik. 2) Mogelijkheid bezwaar invorderkosten via Digitale Balie gereed. 3) Duidelijkheid of het inzetbaar is.	
Jaarverslag	1)Team Frontoffice is betrokken bij de analyse bereikbaarheid.	

	2) Bezwaar invorderkosten via Digitale Balie in gebruik. 3) Onderzoek is gerealiseerd: de inzet van MO voor bedrijven is nog niet mogelijk

	BURAP	JAARVERSLAG
De kennis van de Frontoffice medewerkers in kaart brengen en waar mogelijk al verhogen.		
Burap	• Begonnen met structurele kennissessies. • Verbeteren inwerkprogramma. • Kennisbank opgezet. • Telan onderzoek kwaliteit dienstverlening is uitgevoerd. Resultaat 7,2.	
Prognose t/m dec	• Twee kennissessies staan gepland. • Inwerkprogramma gereed en in gebruik. • Kennisbank verder aanvullen. • Individuele tip-topgesprekken.	
Jaarverslag	Het nieuwe inwerkprogramma zorgt ervoor dat nieuwe medewerkers sneller zelfstandig werken.	

2.2.6.3 ICT

	BURAP	JAARVERSLAG
De performance van de belastingapplicatie verbeteren.		
Burap	• Het project om Gouw Belastingen in de hosting te plaatsen is gestart. De acceptatieomgeving is overgegaan naar de hosting bij GouwIT. Het testtraject is zo goed als afgerond en de resultaten zijn veelbelovend. • De infrastructuur van Gouw Belastingen is aangepast, waardoor bij de aanslagrun en verminderingsrun meerdere processen simultaan kunnen draaien. Hierdoor kunnen de runs binnen een avond draaien, terwijl deze voorheen meerdere dagen in beslag namen.	
Prognose t/m dec	Het project om Gouw Belastingen in de hosting te plaatsen is volgens planning eind augustus afgerond.	
Jaarverslag	Doelstelling is gerealiseerd.	

	BURAP	JAARVERSLAG
Kennis AI verruimen.		
Burap	• Er is een opleiding Copilot gevolgd door een ICT medewerker. • BSOB heeft een pilot gestart met een beperkt aantal gebruikers om ervaring met Copilot op te doen in mogelijkheden en efficiency verbeteringen in het gebruik van MS Office.	
Prognose t/m dec	Pilot Copilot voortzetten.	
Jaarverslag	Copilot is bij een beperkt aantal gebruikers uitgerold in de organisatie en er wordt steeds meer gebruik van gemaakt. Alle medewerkers krijgen E-learnings aangeboden om de AI-geletterdheid te vergroten. Er worden voorbereidingen getroffen om Copilot in 2026 in te zetten bij het opstellen van een concept	

	antwoord op mail. Daarnaast gaan we Copilot inzetten voor het verbeteren van de interne kennisbank.

	BURAP	JAARVERSLAG
Systeem invoeren om incidentenbeheer processen te registreren.		
Burap	Voor het beheren van incidenten is de applicatie Topdesk in gebruik genomen. Omdat Aa en Maas Topdesk al in gebruik had, hebben we kunnen profiteren van hun licenties en kennis.	
Prognose t/m dec	We blijven Topdesk structureel inzetten voor het beheren van alle ICT- en beveiligingsincidenten.	
Jaarverslag	Topdesk wordt ingezet voor het beheren van incidenten. Dit loopt naar wens.	

2.2.6.4 HRM

	BURAP	JAARVERSLAG
Digitaliseren van HR werkprocessen met betrekking tot de performancemanagment- cyclus (PMC), het in-, door- en uitstroomproces en de personeelsdossiers (pd's).		
Burap	De digitalisering van de PMC-cyclus en het in-, door- en uitstroomproces is succesvol afgerond. De operationele verantwoordelijkheid is overgedragen aan de afdelingshoofden, die nu zelfstandig mutaties kunnen uitvoeren. De workflow leidt altijd tot een eindcontrole door HR, waarbij getoetst wordt op naleving van geldende wet- en regelgeving, de cao en personeelshandboek. De digitalisering van de personeelsdossiers is momenteel in ontwikkeling. Er wordt getest in de testomgeving van AFAS Profit.	
Prognose t/m dec	Afronden van de digitalisering van de pd's.	
Jaarverslag	De personeelsdossiers zijn gedigitaliseerd. De doelstelling is gerealiseerd.	

	BURAP	JAARVERSLAG
Tevreden medewerkers door een open ontwikkel-feedbackcultuur.		
Burap	De sessies gericht op teamontwikkeling zijn in volle gang. De trajecten bij de teams Waardebepaling en Heffen zijn inmiddels afgerond waarbij gefocust is op het creëren van een open ontwikkel-feedbackcultuur. Voor de teams Frontoffice en Objectenbeheer zijn de sessies momenteel in uitvoering.	
Prognose t/m dec	In de tweede helft van het jaar staan de teams ICT, Bezwaar & Beroep en Gegevensbeheer gepland voor deelname aan de teamontwikkelingssessies. Er wordt pas in 2026 een volgend medewerkerstevredenheidsonderzoek uitgevoerd, waarin de effecten van de teamontwikkelingen worden gemeten.	
Jaarverslag	Op basis van de positieve reacties van de medewerkers en de feedback van de trainer kan gesteld worden dat de doelstelling is gerealiseerd	

	BURAP	JAARVERSLAG
Verder uitvoeren van het vitaliteitsbeleid van BSOB.		
Burap	Hoewel er nog geen formeel vitaliteitsbeleid is vastgesteld, zijn er al diverse initiatieven ondernomen die bijdragen aan de vitaliteit van medewerkers binnen BSOB. De volgende thema's en activiteiten zijn in de afgelopen periode uitgevoerd: • Uitvoering van DISC-testen en een gezamenlijke DISC-profielenmiddag; • Teamontwikkelingssessies binnen verschillende afdelingen; • Workshops tijdens de organisatie brede BSOB-dag; • Stimuleren van het gebruik van het bedrijfszorgpakket; • De continue dialoog dat wordt gevoerd door de afdelingshoofden; • Training 'Leidinggeven' voor coördinatoren; • Extra inzet van de bedrijfsarts ter bevordering van verzuimpreventie; • Volledig benut opleidingsbudget ten behoeve van persoonlijke ontwikkeling; • Organisatie van sportieve activiteiten op vrijwillige basis; • Het werving en selectiebeleid is geüpdatet. Deze initiatieven vormen een solide basis voor de verdere ontwikkeling van een samenhangend en strategisch vitaliteitsbeleid.	
Prognose t/m dec	In de tweede helft van het jaar wordt verder gewerkt aan de totstandkoming van een formeel beleidsplan vitaliteit. Daarbij worden bestaande initiatieven geëvalueerd, aanvullende behoeften in kaart gebracht en concrete doelstellingen geformuleerd. Het streven is om het beleid eind 2025 vast te stellen en te implementeren vanaf 2026.	
Jaarverslag	Als gevolg van te beperkte capaciteit is het formele beleidsplan vitaliteit nog niet opgesteld. . De doelstelling is daarmee nog niet gerealiseerd. Met de inzet van extra capaciteit wordt dit in 2026 alsnog gerealiseerd	

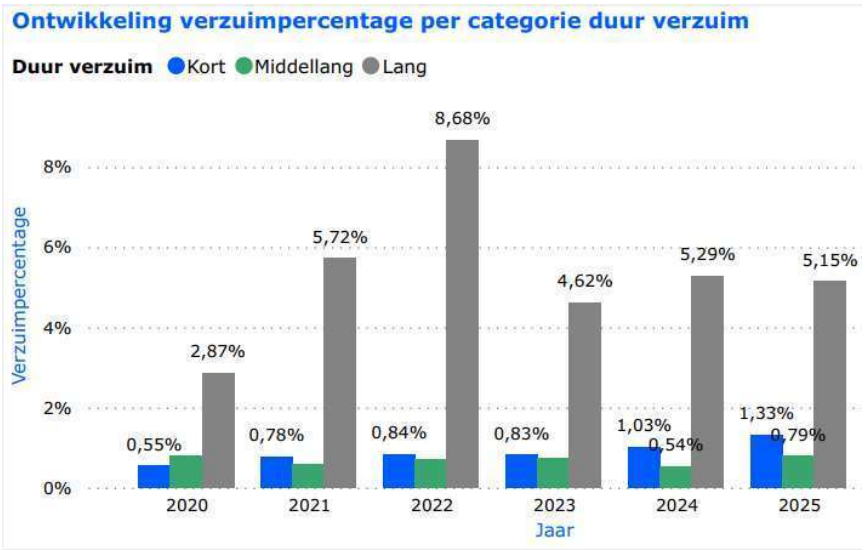
Kerncijfers

	Peildatum 31-12-2025	Peildatum 31-12-2024
Medewerkers op de loonlijst	98	85
Verdeling man/vrouw	32/66	27/58
Gemiddelde leeftijd medewerkers	44	44
Toegestane formatie (in FTE)	84,48	80,48
Bezetting 31-12-2025 (in FTE)	82,93	76,68
Formatieruimte (in FTE)	1,55	3,8

Verzuimcijfers[1]

Er heeft een stijging plaatsgevonden in het ziekteverzuim in 2025. Het verzuimcijfer van heel 2025 is 7,28% ten opzichte van het verzuimcijfer van 2024 (6,78%). Op peildatum 31-12-2025 was het verzuimpercentage 6,94%(Q4), dit is hoger dan de gestelde norm van 5,70%. Zoals te zien is in de tabel heeft BSOB nog altijd te maken met een aantal langdurige zieke medewerkers die leiden tot een hoog verzuimpercentage. BSOB krijgt jaarlijks een terugkoppeling van de bedrijfsarts. Uit deze terugkoppeling wordt zichtbaar de oorzaak van het ziekteverzuim voornamelijk niet-werkgerelateerd is.





RVU

In 2025 hebben geen andere medewerkers dan voorzien gebruik gemaakt van de RVU.

Inhuur

[1] Kort: 0 t/m 7 dagen - Middellang: 8 t/m 42 dagen - Lang: 43 dagen en langer

Er zijn drie leveranciers waarbij de inhuur >€125.000 bedraagt. In onderstaande tabel is het bedrag per crediteur opgenomen. Het totaal van de leveranciers <€125.000 bedraagt € 1.291.118 Dit betreffen 19 leveranciers.

Leveranciers	Bedrag
Crediteur 1	323.394
Crediteur 2	193.116
Crediteur 3	135.307
Overig (per leverancier <€125.000)	3.234.052
Eindtotaal	**3.885.869**

Voor de analyse van de inhuurkosten verwijzen wij naar paragraaf 3.1.

2.2.6.5 Bestuurs- en beleidsondersteuning

2.2.6.5.1 Gegevensbescherming – informatiebeveiliging & Privacy

		BURAP	JAARVERSLAG
Incidentenmanagement, beveiligingsincidenten en datalekken zoveel mogelijk voorkomen door te blijven investeren in bewuster en veiliger omgaan met gegevens.			
Burap	Het meldproces voor informatiebeveiligingsincidenten is technisch en organisatorisch verbeterd door gebruik van Topdesk. Deze applicatie is nu in gebruik als centrale voorziening voor het melden, registreren en afhandelen van beveiligingsincidenten en datalekken. In de afgelopen periode zijn er 2 datalekken gemeld bij de AP, deze hadden betrekking op verkeerd verstuurde poststukken.		
Prognose t/m dec	We voeren awareness-acties uit om bewustwording en meldgedrag te stimuleren. Dit is een continu-proces.		
Jaarverslag	De awareness-acties zijn uitgevoerd. De doelstelling is gerealiseerd.		

		BURAP	JAARVERSLAG
Volwassenheidsniveau 4 behalen.			
Burap	Zie de toelichting bij ‘Project verhogen volwassenheidsniveau gegevensbescherming’.		
Prognose t/m dec	Zie de toelichting bij ‘Project verhogen volwassenheidsniveau gegevensbescherming’.		
Jaarverslag	Het gewenste volwassenheidsniveau is nagenoeg gerealiseerd.		

	BURAP	JAARVERSLAG
Crisismanagement implementeren en oefenen met de crisisorganisatie.		

Burap	Het bedrijfscontinuïteitsplan (BCP) is inhoudelijk afgerond en bevindt zich in de afrondende fase van formele vaststelling. Het crisisteam is samengesteld. Rollen en verantwoordelijkheden zijn vastgelegd. Er heeft een tabletop-oefening met ransomware-scenario plaatsgevonden, met het volledige crisisteam.
Prognose t/m dec	De laatste technische uitwijktest vond plaats in november 2024. Voor november 2025 wordt een nieuwe technische test voorbereid, samen met ICT Aa en Maas en BSOB. Deze richt zich op: • Digitale werkplekken • Ortax Gouw is buiten scope vanwege de cloudmigratie.
Jaarverslag	Het bedrijfscontinuïteitsplan (BCP) bevindt zich in de afrondende fase. Met ICT Aa en Maas worden uitwijktests voor Citrix en de werkplekomgeving in 2026 ingepland.

2.2.6.5.2 Business Intelligence (BI)

	BURAP	JAARVERSLAG
Het aantal beschikbare rapportages is hoger dan in 2024.		
Burap	Er zijn diverse nieuwe interne rapportages opgeleverd. Voornamelijk rondom het zaaksysteem en productiviteit.	
Prognose t/m dec	Meer rapportages gepland, voornamelijk rondom controle.	
Jaarverslag	Er zijn meer rapportages opgeleverd, met name gericht op interne controle.	

	BURAP	JAARVERSLAG
MT-leden, aanspreekpunten en deelnemers maken actief gebruik van Power BI rapportages.		
Burap	Voor een groot deel van deze gebruikers is dit het geval.	
Prognose t/m dec	De oplevering van belangrijke nieuwe rapportages intensiveert het gebruik.	
Jaarverslag	De MT-leden, aanspreekpunten en deelnemers maken actief gebruik van de Power BI rapportages.	

	BURAP	JAARVERSLAG
1) Er zijn meer rapportages in 2025 die uitval of onvolledigheid rapporteren. 2) Er worden accountantscontroles uitgevoerd door het controleren van een Power BI rapportage.		
Burap	1) Er zijn enkele nieuwe rapportages opgesteld waarmee uitval of onvolledigheid wordt gerapporteerd. 2) In overleg met de nieuwe accountant is de eerste controle niet op basis van Power BI rapportages gedaan en gaan we deze zomer in gesprek op welke manier dit in te vullen.	
Prognose t/m dec	1) Er komen meer rapportages dan in 2024 die uitval of onvolledigheid rapporteren t.b.v. de interne controle. 2) De eerste stappen in automatisering van de accountantscontrole ten behoeve van de P&C producten zijn gezet met de inzet van Power BI.	

Jaarverslag	1) Er zijn meer rapportages beschikbaar dan in 2024 die uitval of onvolledigheid rapporteren t.b.v. de interne controle. 2) De eerste stappen in automatisering van de accountantscontrole ten behoeve van de P&C producten zijn gezet met de inzet van Power BI.

2.2.6.5.3 Communicatie

		BURAP	JAARVERSLAG
Toegankelijkheidsniveau A bereiken.			
Burap	In januari is het toegankelijkheidsonderzoek van de website afgerond. BSOB heeft toegankelijkheidsniveau B bereikt. Niveau A geldt wanneer aan alle vereisten wordt voldaan.		
Prognose t/m dec	Met de ontwikkeling van een nieuwe website stellen we 'voldoen aan de digitale toegankelijkheidseisen van het Besluit Digitale Overheid (WCAG)' als technische eis in het inkoopproces. Daarnaast dient – om niveau A te bereiken – alle content (incl. pdf's) te voldoen aan de toegankelijkheidseisen. Dit vraagt veel capaciteit van de organisatie. In 2025 brengen we in kaart om hoeveel pdf's het gaat. Verwachting oplevering nieuwe website is op zijn vroegst Q2 2026, nu zijn we bezig met de opstart van het proces/ inkooptraject.		
Jaarverslag	In 2026 zetten wij de werkzaamheden voort en nemen we de toegankelijkheidseisen mee in het aanbestedingstraject voor een nieuwe website.		

		BURAP	JAARVERSLAG
Inzichtelijk hebben welke mogelijkheden er zijn om de digitale dienstverlening uit te breiden.			
Burap	Inventarisatie is gemaakt.		
Prognose t/m dec	Sturen op self-service is een groot onderdeel bij de ontwikkeling van de nieuwe website in 2026. Dit verbetert de digitale dienstverlening.		
Jaarverslag	We houden de ontwikkelingen in de gaten en springen waar mogelijk in op nieuwe trends. Communicatie heeft MijnServices van VNG in het vizier.		

		BURAP	JAARVERSLAG
1) Leden burgerpanel uitbreiden met 75 burgers. 2) 5 of meer uitingen aan belastingplichtigen zijn aan de hand van input van het burgerpanel ontwikkeld en/of verbeterd.			
Burap	Het huidige burgerpanel is niet representatief. Vanwege privacy-redenen is het lastig om leden te werven. Dit maakt dat de baten van het hebben van een eigen burgerpanel niet in verhouding staan met de lasten van het creëren ervan.		
Prognose t/m dec	We hebben een betere oplossing gevonden. We mogen gebruik maken van het professionele en representatieve inwonerspanel van gemeente Laarbeek. Dit zetten we in voor de ontwikkeling van de nieuwe website en aanslagbiljet.		
Jaarverslag	BSOB heeft gekozen voor een alternatieve betere oplossing. Voor de ontwikkeling van het nieuwe aanslagbiljet hebben we gebruik gemaakt van het inwonerspanel van gemeente Laarbeek via een onafhankelijk onderzoeksbureau.		

	Dit hebben we als zeer prettig ervaren en geeft inzicht in de opinies van een representatieve groep die we kunnen inzetten tot het verbeteren van onze communicatieproducten. Andere uitingen volgen nog.

2.2.6.5.4 Inkoop

	BURAP	JAARVERSLAG
In de uitvraag waar mogelijk sociale-, duurzame en ethische eisen opnemen.		

Burap	In de afgelopen maanden hebben we geen inkooptrajecten gestart.
Prognose t/m dec	We gaan een aanbesteding doen voor de waarderingsapplicatie, waarbij van toepassing nemen we deze eisen op in de aanbesteding.
Jaarverslag	De aanbestedingsprocedure is opgestart en inmiddels succesvol afgerond.

	BURAP	JAARVERSLAG
Inkoopprocessen automatiseren.		

Burap	We realiseerden een workflow in het financiële pakket voor contractbeheer.
Prognose t/m dec	Het startformulier inkoop is gereed.
Jaarverslag	De workflow is ingericht in het financieel pakket (AFAS) en daarmee gerealiseerd.

2.2.6.5.5 Juridische zaken

	BURAP	JAARVERSLAG
Het volledig implementeren van de Wet modernisering elektronisch bestuurlijk verkeer.		

Burap	Buiten kleine gezette stappen is er geen capaciteit voor de implementatie van deze Wet. Dit is onder de aandacht bij het MT.
Prognose t/m dec	Het is een uitdaging om een tijdige implementatie te realiseren. We verwachten 6 maanden vertraging. De tijdelijke niet-naleving is niet materieel.
Jaarverslag	Er zijn grote stappen gezet om de implementatie van de Wet te realiseren. Vanwege beperkte capaciteit voor de laatste vervolgstappen is de realisatiedatum doorgeschoven naar 1 juli 2026. De tijdelijke niet-naleving is niet materieel.

	BURAP	JAARVERSLAG
Het volledig implementeren van de Wet open overheid.		

Burap	We lopen nog altijd op schema.
Prognose t/m dec	In deze periode vindt afronding van het project plaats.
Jaarverslag	Er dienen nog een beperkt aantal acties te worden uitgevoerd om volledig te voldoen aan de Wet open overheid. Deze worden in Q1 2026 gerealiseerd.

2.2.6.5.6 Financiën

	BURAP	JAARVERSLAG
De toleranties worden in de vergadering van het AB in maart vastgesteld.		

Burap	De toleranties zijn bestuurlijk vast gesteld.
Prognose t/m dec	De rapporteringstolerantie van BDO blijft in stand.
Jaarverslag	De toleranties zijn in december 2025 door het Algemeen Bestuur vastgesteld.

	BURAP	JAARVERSLAG
Het percentage inhuur ten opzichte van de personeelslasten is gelijk of gedaald ten opzichte van het jaar ervoor.		

Burap

Over het eerste halfjaar is een daling van 5,5% gerealiseerd ten opzichte van het jaar ervoor.

(*1000)	1e BW 2024	Realisatie 2024	2e BW 2024	verschil 2e BW vs 1e BW
lonen en salarissen	€ 5.794	€ 2.701	€ 5.710	€ -84
inhuur personeel	€ 1.903	€ 972	€ 2.177	€ 274
	€ 7.697	€ 3.673	€ 7.887	€ 190
			27,6%	

27,6%
22,1%

(*1000)	1e BW 2025	Realisatie 2025	prognose 2025	verschil 2e BW vs 1e BW
lonen en salarissen	€ 6.396	€ 3.070	€ 6.297	€ -99
inhuur personeel	€ 1.685	€ 873	€ 1.790	€ 105
	€ 8.081	€ 3.943	€ 8.087	€ 6
			22,1%	

-5,5% daling tov van 2024

Prognose t/m dec	Binnen overhead wordt langer (t/m 31 dec 2025) gebruik gemaakt van inhuur met name door uitval van vaste medewerkers. Alsnog is dit ten opzichte van vorig jaar nog steeds een flinke daling.

Jaarverslag

* €1.000	2024	2025
Lonen en salarissen	€ 5.662	€ 6.270
Inhuur personeel	€ 1.691	€ 1.943
Totaal	**€ 7.353**	**€ 8.213**
Percentage inhuur	23,00%	23,66%

Het percentage ligt nagenoeg in lijn met de realisatie van 2024. Als de inhuur gecorrigeerd wordt voor de incidentele inhuur als gevolg van de toetreding van waterschap De Dommel (waarvoor opbrengsten ontvangen worden), ligt het percentage lager dan in 2024. Daarom wordt deze doelstelling als behaald geacht.

	BURAP	JAARVERSLAG
In de vergadering van het Algemeen Bestuur in december wordt een informatienota over de efficiency geagendeerd.		

Burap	Voor het Algemeen Bestuur is in juni een strategiedag georganiseerd, waarbij met het bestuur opties voor het bereiken van meer efficiency in de uitvoering zijn verkend.
Prognose t/m dec	De verkozen opties worden nu verder verdiept en uitgewerkt tot voorstellen die in december aan het bestuur ter besluitvorming worden voorgelegd.
Jaarverslag	In de vergadering van het Algemeen Bestuur in december 2025 is het agendapunt 'verbeterinitiatieven 2026' vastgesteld.

2.2.6.6 Paragraaf bedrijfsvoering – Rechtmatigheid

Met de rechtmatigheidsverantwoording legt het Dagelijks Bestuur zelf verantwoording af over de financiële rechtmatigheid in het afgelopen jaar. De rechtmatigheidsverantwoording beoogt bij te dragen aan het debat tussen het Dagelijks Bestuur en Algemeen Bestuur over de verantwoording en de kwaliteit van het financiële beheer. Het Algemeen Bestuur heeft op 04 december 2025 het normenkader van de relevante wet- en regelgeving vastgesteld. Bij de waarderingsgrondslagen in de jaarrekening is het 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 het Algemeen Bestuur bepaald en bedraagt 2% van de totale lasten exclusief stortingen in reserves. Met een totaalbedrag aan lasten excl. stortingen in de reserves van 12.930.000 is de grens daarmee vastgesteld op 258.600 inclusief BTW.

In de opgestelde rechtmatigheidsverantwoording 2025 heeft BSOB onrechtmatige inkopen gedaan voor een bedrag van € 1.785.000 inclusief BTW.

De algemene conclusie is dat BSOB weliswaar onrechtmatig gehandeld heeft op verschillende inkooppakketten, maar dat dit de inkooppakketten zijn die essentieel en cruciaal zijn voor de bedrijfsvoering van BSOB. De geconstateerde onrechtmatigheden liggen in lijn met de in eerdere boekjaren geconstateerde onrechtmatigheden.
Met betrekking tot (on)rechtmatigheden van ICT-applicaties is de contractuele situatie in 2025 ongewijzigd.

Met betrekking tot de geconstateerde onrechtmatigheden inzake de inhuur is geconstateerd dat deze conform voorgaande jaren uitgezet zijn bij een dynamisch aankoopsysteem (DAS). Echter zijn in 2025 de opdrachten voor een kortere looptijd uitgezet (met opties tot verlenging). De opties tot verlenging zijn per abuis niet meegenomen in de raming, wat leidt tot een hogere onrechtmatigheid. Hier zal in 2026 extra aandacht aan besteed worden.

Voor BSOB is het van belang om rechtmatig te handelen waarbij de continuïteit van BSOB en van de bedrijfsvoering gewaarborgd blijft. Hierbij wordt opgemerkt dat BSOB in 2025 reeds stappen heeft gezet om onrechtmatig handelen zoveel mogelijk te beperken. Een voorbeeld hiervan is de aanbestedingsprocedure van de waarderingsapplicatie. Hierdoor zal er in 2026 een deel van de

geconstateerde onrechtmatigheden wegvallen. Ook in 2026 zal BSOB verdere stappen zetten om waar mogelijk onrechtmatig handelen te beperken. Zo zet BSOB zich actief in om de overeenkomsten van de overige (ICT-)leveranciers conform de huidige eisen van de aanbestedingsrichtlijn te actualiseren. Hierover zal ook terugkoppeling met het algemeen bestuur plaatsvinden.

2.2.7 Prestatie-indicatoren

In deze paragraaf zijn voor de volledigheid alle KPI's opgenomen met toelichting, waarbij sommige (mogelijk) reeds in paragraaf 2.1 zijn toegelicht. De realisatie in 2025 is in het overzicht afgezet tegen de realisatie in 2024 om zicht te geven op de ontwikkeling.

Kritische Prestatie-Indicator (KPI)	Toelichting	Programma-onderdeel	Doel-stelling	Resultaat 2024	Resultaat 2025	Referentie
Klachtenafhandeling	% klachten afgehandeld binnen 6 weken	Overhead	100%	55,9%	84,0%	1
Wachttijd bij telefonisch contact	Percentage telefonische contacten met een wachttijd ≤ 3 minuten	Overhead	≥ 95%	73%	74,0%	2
Ziekteverzuim	Percentage ziekteverzuim	Overhead	≤ 5,7%	6,8%	7,3%	3
	Gemiddelde meldingsfrequentie	Overhead	≤ 1,2	1,3%	1,60%	4
Aanslag tijdigheid 1 maart	Percentage aantal objecten beschikt vóór 1 maart t.o.v. totaal aantal objecten	Heffen	≥ 98%	98,6%	98,00%	
Aanslag tijdigheid 1 juni	Percentage aantal objecten beschikt vóór 1 juni t.o.v. totaal aantal objecten	Heffen	≥ 99,9%	99,6%	99,50%	5
Aanslag juistheid	Percentage aantal vernietigde aanslagregels t.o.v. totaal aantal opgelegde aanslagregels	Heffen	≤ 0,25%	0,38%	0,34%	6
Aanslagbedrag netto opgelegd per 1 juli	Percentage aanslagbedrag per 1 juli (Netto opgelegd; minus vernietigingen, verminderingen, kwijtscheldingen e.d.)	Heffen	≥ 95%	98,5%	98%	
Aanslagbedrag netto opgelegd per einde jaar	Percentage aanslagbedrag per 31 december (Netto opgelegd; minus	Heffen	≥ 98%	99,5%	99%	

	vernietigingen, verminderingen, kwijtscheldingen e.d.)					
Bezwaarschrift Waterschap op tijd	Percentage bezwaarschriften op aanslagen waterschapsheffing binnen 18 weken, met uitzondering van watersysteemheffing Gebouwd	Heffen	≥ 98%	93,2%	97%	7
Bezwaarschrift gemeente op tijd	Percentage bezwaarschriften op aanslagen gemeentelijke belastingen binnen wettelijke termijn (voor 20/11; binnenkomst na 20/11 afdoen binnen 12 weken)	Heffen	≥ 98%	99,3%	99%	
Gegronde beroepschriften	Percentage gegronde beroepschriften (excl. fiscale compromissen) Gegrond = uitspraak > 0.	Heffen	≤ 20%	2,7%	3%	
Bezwaarschrift WOZ op tijd	Percentage aantal afgehandelde WOZ bezwaren (98% vóór 1 oktober en de resterende vóór 31 december; binnenkomst na 20/11 afdoen binnen 12 weken)	Waarderen	≥ 98%	93,2%	99%	
Gegronde WOZ-bezwaarschriften	Percentage gegronde WOZ-bezwaarschriften (excl. fiscale compromissen) Gegrond = uitspraak > 0.	Waarderen	≤ 50%	34,6%	28%	
Oordeel waarderingskamer	Minstens 'Goed': ****	Waarderen	Goed ****	Goed ******	Goed *****	
Waardering objecten 1 oktober	Percentage aantal objecten vóór 1 oktober concept-waardering van de objecten beschikbaar voor eerstvolgend tijdvak (=status M in Ortax)	Waarderen	≥ 90%	99,3%	99%	
Waardering objecten 1 december	Percentage aantal objecten vóór 1 december gecontroleerd (=status A of D in Ortax)	Waarderen	≥ 90%	94,9%	98%	

Betalingsgedrag na 1 jaar	Percentage aantal openstaande posten, 1 jaar na dagtekening aanslag, na laatste vervaldag	Innen	≤ 2,2%	2,3%	2,2%	
Betalingsgedrag na 2 jaar	Percentage aantal openstaande posten, 2 jaar na dagtekening aanslag, na laatste vervaldag	Innen	≤ 1%	1%	0,9%	
Betalingsgedrag na 5 jaar	Percentage aantal openstaande posten, 5 jaar na dagtekening aanslag, na laatste vervaldag	Innen	≤ 0,2%	0,2%	0,2%	
Kwijtscheldingverzoek op tijd	Percentage aantal afgedane verzoeken KWS t.o.v. het aantal ingediende (volledige) verzoeken binnen 16 weken	Innen	≥ 95%	94,4%	96%	

Kengetal	Toelichting	Programma-onderdeel		Resultaat 2024	Resultaat 2025	Referentie
Aantal klachten	Betreft klachten van belastingplichtigen	Overhead		59	31	
Aanslagen via MijnOverheid	Percentage aanslagen naar Natuurlijke personen verstuurd via MijnOverheid t.o.v. totaal aantal aanslagen	Heffen		45,7%	46%	
NCNP bezwaren	Percentage ingediende NCNP bezwaren	Waarderen		38,9%	39,6%	
WOZ-bezwaarschriften	Percentage aantal ontvangen WOZ-bezwaren t.o.v. totaal aantal WOZ-objecten	Waarderen		6,5%	4,5%	
WOZ-beroepschriften vorig jaar	Percentage aantal ontvangen WOZ-beroepen t.o.v. aantal afgehandelde WOZ-bezwaren	Waarderen		2,5%	2,6%	
Automatische Incasso machtigingen	Percentage belastingplichtigen welke een AIC heeft afgegeven	Innen		57%	57,8%	
Betalingsregelingen	Percentage biljetten in een betalingsregeling t.o.v. totaal aantal biljetten	Innen		0,5%	0,6%	

Storneringen	Percentage storneringen t.o.v. het totaal aantal AIC betalingen	Innen		0,50%	0,60%	
Oninbare belastingen gemeente	Percentage bedrag Oninbaar lijden t.o.v. bedrag opgelegde gemeentelijke aanslagen van heffingsjaar <= -3	Innen		0,20%	0,14%	
Oninbare belastingen waterschap	Percentage bedrag Oninbaar lijden t.o.v. bedrag opgelegde waterschapsaanslagen van heffingsjaar <= -3	Innen		0,20%	0,26%	

Referenties: verklaringen met betrekking tot afwijkingen op de door BSOB bepaalde doelstellingen 2025:

1. De KPI werd niet behaald door een gebrek aan capaciteit, als gevolg van ziekte van medewerkers bij het team Bezwaar en Beroep én doordat de vacature voor jurist al enige tijd openstond. Hierdoor duurde de afhandeling van klachten in 2025 langer dan gepland. Het team is ondertussen weer volledig bemand en de positie van jurist is ingevuld.
2. De KPI 'Wachttijd telefoon' is niet behaald om de volgende redenen:
    a. Er zijn relatief veel nieuwe medewerkers aangesteld bij de Frontoffice. Het inwerktraject vraagt tijd en capaciteit, waardoor nieuw personeel gemiddeld meer tijd aan gesprekken besteedt, wat leidt tot langere wachttijden.
    b. Storingen van het telefoniesysteem en Citrix hebben ertoe geleid dat niet alle Frontofficemedewerkers tijdig gesprekken konden aannemen.
    c. De introductie van verplichte AVG-vragen bij elk klantcontact.
    d. Frequent en langdurig ziekteverzuim gedurende het jaar, wat voor een krappe personeelsbezetting zorgt.
    e. Tijdens drukke weken worden oproepen vanuit de Frontoffice doorgeschakeld naar de Backoffice. Hierbij ontstaat per gesprek een technische vertraging van minimaal 30 seconden, die momenteel niet kan worden verminderd.
3. De KPI "Percentage Ziekteverzuim" is niet gehaald, doordat er in 2025 veel langdurig zieken binnen BSOB zijn.
4. De gemiddelde meldingsfrequentie is behalve in de zomermaanden ook elk kwartaal hoger geweest. Met een aantal (nieuwe medewerkers) is een verzuimgesprek gehouden en hebben we andere passende oplossingen gevonden. Helaas kwam vervolgens de winter met een griepgolf.
5. De afwijking is ontstaan doordat een aantal objecten zijn geblokkeerd omdat controles nog niet zijn afgerond. Verder zijn objecten geblokkeerd i.v.m. splitsing/samenvoeging en er zijn objecten die nog geen WOZ-waarde hadden.
6. Deze KPI is niet gehaald en is met name ontstaan door externe factoren waar BSOB geen of weinig invloed op heeft:
    a. De kwaliteit van de door de gemeente aangeleverde data voor de oplegging van Parkeerbelasting was onvoldoende Hierover is al contact geweest met de gemeente.
    b. BSOB is afhankelijk van de koppeling met de Basisregistratie Personen (BRP). Als een storing in de koppeling ontstaat mist BSOB mutaties en worden aanslagbiljetten niet goed opgelegd.

c. BSOB is afhankelijk van de KvK. Bedrijven schrijven zich niet altijd netjes uit, waardoor BSOB de verkeerde gebruiker heeft voor de aanslagoplegging.
d. BSOB is afhankelijk van de koppeling met de LV-WOZ voor de gebruikers niet-woningen van de niet-deelnemende gemeenten. Deze koppeling verwerkt de mutaties niet altijd goed en ook de niet-deelnemende gemeenten hebben hetzelfde probleem als BSOB dat bedrijven zich niet altijd netjes uitschrijven.
e. BSOB is afhankelijk van Diftar en Cure. Door de slechte kwaliteit van de aangeleverde data-bestanden zijn veel problemen ontstaan met de reinigingsheffing.

7. De termijn is overschreden door veel benodigd uitzoekwerk vooraf, de terugkoppelingen en het wachten op reacties van de gemeenten.

2.2.8 Verbonden partijen

BSOB heeft geen verbonden partijen.

2.2.9 Grondbeleid

Deze paragraaf is niet van toepassing op BSOB.

2.3 Projecten

2.3.1 Toetreding Waterschap De Dommel

Data	
Burap	• De eerste proefconversie is succesvol verlopen. • Een externe partij voert de 'schoon door de poortwerkzaamheden' uit namens de Dommel. Er is een vertraging van een maand in de uitvoering.
Prognose t/m dec	• De 'schoon door de poortwerkzaamheden' zijn naar verwachting tijdig gereed. • De tweede proefconversie, de samenvoeging en de definitieve conversie worden naar verwachting binnen de planning uitgevoerd.
Jaarverslag	De samenvoeging is succesvol verlopen. Er zijn nog een aantal open eindjes die in Q1 2026 afgerond zullen worden.

HR	
Burap	• De meeste medewerkers van de Dommel hebben een inpassingsvoorstel ontvangen. • De benodigde uitbreiding van de formatie van team Frontoffice is grotendeels geworven. • We nodigen de medewerkers van de Dommel uit voor personeelsactiviteiten en voor gezamenlijk testen.
Prognose t/m dec	• Vanaf augustus beginnen elke maand 2 medewerkers bij team Frontoffice. De werkdruk op de huidige medewerkers blijft op gewenst niveau. De nieuwe medewerkers zijn ingewerkt.

	• De teams Heffen, Gegevensbeheer en Innen werven na de zomerperiode. • We begeleiden de medewerkers van de Dommel in het werk bij BSOB.
Jaarverslag	De medewerkers zijn per 1 januari 2026 bij BSOB werkzaam.

Communicatie	
Burap	We stelden samen met de Dommel een communicatieplan op.
Prognose t/m dec	De benodigde voorbereidingen voeren we conform de planning uit.
Jaarverslag	In december is nog een aanpassing in het communicatieplan doorgevoerd n.a.v. externe ontwikkelingen. Doelstelling is gerealiseerd.

Projectbudget	
Burap	We voeren de werkzaamheden binnen de begrote uren uit. We blijven binnen de begroting met de kosten.
Prognose t/m dec	We voeren de werkzaamheden uit binnen de gestelde uren en het beschikbare budget.
Jaarverslag	In december is de eerste factuur verzonden aan de Dommel. We blijven ruim binnen de projectbegroting.

2.3.2 Project Verhogen volwassenheidsniveau Gegevensbescherming

Parallel aan het realiseren van het vereiste volwassenheidsniveau 4 van de BIO2-richtlijn in 2025 streeft BSOB ernaar om in 2025 ook al te kunnen voldoen aan de eisen van de nieuwe NIS2-richtlijn.	
Burap	• Alle informatiebeveiligingsprocessen bevinden zich op minimaal volwassenheidsniveau 2. Een groot deel van de processen bevindt zich in of tegen niveau 3 aan, wat betekent dat uitvoering in de praktijk grotendeels plaatsvindt. • De organisatie zet momenteel de stap richting niveau 4, waarbij structurele monitoring, toetsing en bijsturing centraal staan. Hiervoor worden voorbereidingen getroffen die verdere groei mogelijk maken. • Informatiebeveiliging wordt geborgd via toevoeging van controles aan de reguliere interne controlecyclus. Dit voorkomt terugval in volwassenheid, bevordert continue verbetering en verkleint afhankelijkheid van individueel eigenaarschap.
Prognose t/m dec	• Verdere groei naar niveau 4 wordt gerealiseerd in de 2e helft van 2025. Er is managementaandacht voor structurele sturing en toetsing binnen de lijnorganisatie. De route is helder; focus en ondersteuning zijn bepalend voor het succes. • Voor alle processen op of nabij niveau 3 worden in 2025 meetbare indicatoren vastgesteld. Hiermee wordt de effectiviteit van de processen inzichtelijk gemaakt.

	• In de resterende maanden van 2025 start BSOB met structurele monitoring, verificatie en evaluatie van deze indicatoren. • Vanaf 2026 worden de resultaten gebruikt voor structurele bijsturing, waarmee de organisatie aantoonbaar de volledige PDCA-cyclus doorloopt. • Voor 3 cruciale leveranciers zijn in het voorjaar van 2025 (black box) pentesten uitgevoerd. Hierbij zijn alleen enkele aandachtspunten met lage impact geconstateerd. Deze zijn teruggekoppeld naar de leveranciers en maatregelen worden getroffen. • Het waarborgen van naleving van de geïmplementeerde processen, zoals de uitvoering van DPIA's, het actueel houden van het verwerkingsregister en het beheren van verwerkersovereenkomsten. • Het versterken van onze grip op ICT-leveranciers, zodat we meer controle krijgen over de veiligheid en kwaliteit van onze IT-diensten.
Jaarverslag	Het gewenste volwassenheidsniveau is nagenoeg gerealiseerd. Gegevensbescherming is binnen BSOB aantoonbaar op orde en wordt steeds meer structureel gestuurd. De resterende stap naar volwassenheidsniveau 4 zit niet in techniek, maar in blijvende aantoonbare managementsturing.

2.3.3 Transitie van hosting en technisch beheer

Transitie van hosting en technisch beheer GouwBelastingen en Ortax van Waterschap Aa en Maas naar de SaaS-omgevingen van GouwIT en Ortec Finance.	
Burap	• Het project om Gouw Belastingen in de hosting te plaatsen is gestart. De acceptatieomgeving is overgebracht naar de hosting bij GouwIT. Het testtraject is zo goed als afgerond en de resultaten zijn veelbelovend. • De infrastructuur van Gouw Belastingen is aangepast, waardoor bij de aanslagrun en verminderingsrun meerdere processen simultaan kunnen draaien. Hierdoor kunnen de runs binnen een avond gedraaid worden, terwijl deze voorheen meerdere dagen in beslag namen.
Prognose t/m dec	Naar verwachting ronden we de transitie van de hosting in augustus succesvol af.
Jaarverslag	De transitie van hosting en technisch beheer GouwBelastingen en Ortax van Waterschap Aa en Maas naar de SaaS-omgevingen van GouwIT en Ortec Finance is succesvol gerealiseerd. Die kosten kunnen dus niet her bestemd worden. Klopt dit wel?

2.3.4 Migratie van documenten naar Microsoft 365

BSOB maakt momenteel gebruik van een gedeelde fileshare voor documentopslag. Om samenwerking, beveiliging en toegankelijkheid te verbeteren, willen we deze documenten migreren naar Microsoft 365 (OneDrive, SharePoint en/of Teams).	
Burap	Voor de migratie van documenten van de fileshares naar Microsoft 365 zijn verkennende gesprekken gevoerd met ICT Waterschap Aa en Maas. Op basis

	hiervan is een voorstel ontvangen voor het opstarten van een pilot. In de zomer van 2025 wordt hier een adviesnota en een plan van aanpak voor opgesteld.
Prognose t/m dec	Na akkoord van de MT-leden zal in het najaar de pilotfase worden uitgevoerd. De volledige uitrol staat gepland voor het voorjaar van 2026.
Jaarverslag	In verband met de te beperkte capaciteit wordt dit project in 2026 uitgevoerd.

2.3.5 Ontwikkeling van een nieuw aanslagbiljet

BSOB ontwikkelt een nieuw, toegankelijk en klantvriendelijk aanslagbiljet.	
Burap	• Inventarisatie wensen, behoeften en eisen. • Huidig aanslagbiljet evalueren en optimaliseren naar een nieuw, toegankelijk, klantvriendelijk aanslagbiljet gestuurd op self-service. • Overleggen met kerngroep om tot first draft ontwerp te komen. • Best practices van andere belastingsamenwerkingskantoren gedeeld. • Concept-ontwerp wordt getest door ICT op condities en technische realisatie.
Prognose t/m dec	• Concept-ontwerp voorleggen aan MT. • Ontwerp laten maken door DataB. • Voorleggen aan burgerpanel en toetsen toegankelijkheid. • Verwerken feedback in definitief ontwerp. • Voorbereiden op druk en distributie en pilotrun. • De volledige uitrol staat gepland voor het voorjaar van 2026.
Jaarverslag	Het nieuwe aanslagbiljet is gerealiseerd.

2.3.6 Noodzakelijke (door)ontwikkeling van de website

De huidige website van BSOB voldoet vanaf 2026 niet meer aan belangrijke technische vereisten, wat de veiligheidsrisico's vergroot. Vervolgopties zijn in kaart gebracht en er is besloten om een compleet nieuwe website te realiseren.	
Burap	• Inventarisatie vervolgopties website bij huidige leverancier. • Inventarisatie Best Practises website bij en wensen tot samen optrekken met andere belastingsamenwerkingen. • Start opzet Plan van Eisen nieuwe website.
Prognose t/m dec	• Plan van Eisen afgerond. • Website voldoet per 1-1-2026 aan technische vereisten / nieuw CMS. • Besloten is om daarna traject op te starten voor nieuwe website of uitbreiden/ombouwen in nieuwe CMS).
Jaarverslag	De website is voor 1-1-2026 overgezet naar een nieuwe leverancier die het oude CMS ondersteunt voor een tijdelijke periode. In 2026 start een aanbestedingstraject voor een nieuwe verbeterde website.

2.3.7 Ontwikkeling van een schrijfwijzer en huisstijlhandboek

BSOB ontwikkelt een schrijfwijzer en huisstijlhandboek.	

Burap	Door het ontbreken van een uniforme huisstijl en schrijfwijzer ontstaan inefficiënties. Communicatie vraagt offertes aan bij grafisch vormgevers voor het opstellen van een huisstijlhandboek.
Prognose t/m dec	Communicatie schrijft een schrijfwijzer. Beide middelen bieden we na realisatie als toolkit op intranet aan.
Jaarverslag	Schrijfwijzer en huisstijlhandboek zijn voor 95% voltooid. In Q1 2026 ronden we dit project af.

2.3.8 WOZ-communicatiecampagne

Communicatiecampagne is succesvol afgerond.	
Burap	De communicatiecampagne 2024-2025 is met succes afgerond en heeft bijgedragen aan minder bezwaren en telefoontjes.
Prognose t/m dec	Omstreeks september/oktober start de voorbereiding voor de communicatiecampagne 2025-2026.
Jaarverslag	Voorbereidingen voor communicatiecampagne 2025-2026 zijn getroffen en de campagne is van start gegaan. De deelnemers zijn geïnformeerd met een toolkit.

2.3.9 Reduceren complexiteit governance Gemeenschappelijke Regeling

Reduceren complexiteit Governance	
Burap	In opdracht van het Dagelijks Bestuur is - gekoppeld aan de meerjarenstrategie, zoals deze is beschreven in de Kadernota 2026 - in de 1e helft van 2025 door een gespecialiseerde adviseur een onderzoek uitgevoerd. Dit onderzoek is erop gericht om de complexiteit van de governance van de GR BSOB te reduceren. Tijdens de strategiedag van het Algemeen Bestuur op 27 juni heeft deze adviseur de uitkomsten van zijn onderzoek gepresenteerd en aanbevelingen gedaan voor de reductie van de complexiteit van de Gemeenschappelijke Regeling.
Prognose t/m dec	Aanbevelingen die het Algemeen Bestuur overneemt, werken we in de 2e helft van 2025 uit tot concrete voorstellen die we in december aan het Algemeen Bestuur ter besluitvorming voorleggen.
Jaarverslag	In de december-vergadering van het Algemeen Bestuur zijn besluiten genomen gericht op aanpassingen van de GR BSOB op het gebied van de governance. Deze besluiten worden in 2026 ter zienswijze aanboden aan de gemeenteraden en het Algemeen Bestuur van de waterschappen.

2.3.10 Harmonisatie/standaardisatie

Harmonisatie/standaardisatie	
Burap	In 2025 onderzoeken we de mogelijkheden om de uitvoeringskosten van BSOB te reduceren door het harmoniseren van de belastingverordeningen en het nog efficiënter inrichten van de werkprocessen. In de 1e helft van 2025 is door BSOB een analyse uitgevoerd, mede op basis van input van de regievoerders, waarbij de mogelijkheden tot harmonisatie van de verordeningen zijn verkend. Ook zijn mogelijkheden tot optimalisatie van de werkprocessen geïnventariseerd. Tijdens de strategiedag van het Algemeen Bestuur op 27 juni worden de verschillende opties, inclusief een globale inschatting van de financiële voordelen en de impact, aan het Algemeen Bestuur gepresenteerd.
Prognose t/m dec	Het Algemeen Bestuur heeft de opties bepaald die in de 2e helft van 2025 door BSOB worden uitgewerkt tot concrete verbetervoorstellen en in december ter besluitvorming zullen worden voorgelegd.
Jaarverslag	Door BSOB zijn de verbetervoorstellen concreet uitgewerkt. In de december-vergadering van het Algemeen Bestuur zijn de voorstellen geaccordeerd. Deze worden in 2026 geïmplementeerd, indien van toepassing in afstemming met de gemeenten.

3. JAARREKENING

In dit hoofdstuk gebruiken wij tabellen. Voor de leesbaarheid adviseren wij u om het zoomniveau van uw beeldscherm te vergroten.

3.1 Baten en lasten - verschillenanalyse

Exploitatiekosten: (*€1.000)			Vastgestelde B2025	1e BW 2025	Realisatie 2025	Verschil realisatie 2025 en 1e BW 2025	Realisatie 2024
Overhead	Lonen en salarissen		2.304	2.504	2.349	-155	2.094
	Overige personeelskosten		274	274	270	-4	423
	Inhuur personeel			284	534	250	357
	Kapitaallasten	Andere vaste bedrijfsmiddelen, afschrijving	103	103	107	3	107
		Rente					
	Automatiseringskosten		595	850	794	-56	617
	Uitvoeringskosten	Kosten betalingsverkeer	1	1	1		1
	Huisvestingskosten		280	280	290	10	280
	Duurzame goederen		5	5	18	13	13
	Algemene kosten		299	299	451	152	255
	Onvoorzien		70	50		-50	2
	Uitbestede diensten		661	739	821	82	759
	Repro- en portokosten						
	Taakstelling/effecten Robotisering		-138		-	-	
	Totale lasten		**4.454**	**5.390**	**5.633**	**243**	**4.909**
	Overige opbrengsten		-3	-459	-444	15	-66
	Rentebaten		-296	-296	-218	78	-373
	Opbrengsten invordering				-1	-1	-9
	Totale baten		**-299**	**-755**	**-664**	**91**	**-448**
		Totale lasten overhead	**4.155**	**4.635**	**4.969**	**335**	**4.461**
		Doorbelasting lasten overhead	-4.155	-4.635	-4.969	-335	-4.461
		Saldo lasten overhead	-	-	-	-	-
Waarderen	Lonen en salarissen		2.160	2.160	2.105	-54	1.991
	Overige personeelskosten		34	34	44	10	42
	Inhuur personeel		1.344	1.275	1.195	-79	975
	Automatiseringskosten		264	358	274	-83	311
	Uitbestede diensten			12	27	15	11
	Repro- en portokosten		12	17	28	11	23
	Uitvoeringskosten	Proceskostenvergoedingen	765	678	552	-126	782
	Totale lasten		**4.579**	**4.533**	**4.225**	**-308**	**4.135**
	Overige opbrengsten			-120	-120		
	Totale baten			**-120**	**-120**		
		Directe lasten waarderen	**4.579**	**4.413**	**4.105**	**-308**	**4.135**
		Doorbelasting lasten overhead	2.141	2.388	2.553	165	2.091
		Totale lasten Waarderen	**6.720**	**6.801**	**6.658**	**-143**	**6.226**
Heffen	Lonen en salarissen		1.369	1.424	1.498	74	1.293
	Overige personeelskosten		26	26	37	11	31
	Inhuur personeel			127	209	82	277
	Automatiseringskosten		77	197	208	11	178
	Repro- en portokosten		358	300	347	46	322
	Totale lasten		**1.830**	**2.074**	**2.297**	**223**	**2.100**
	Overige opbrengsten				-109	-109	
	Totale baten				**-109**	**-109**	
		Directe lasten Heffen	**1.830**	**2.074**	**2.188**	**114**	**2.100**
		Doorbelasting lasten overhead	1.602	1.787	1.936	149	1.839
		Totale lasten Heffen	**3.432**	**3.861**	**4.124**	**263**	**3.939**

Innen	Lonen en salarissen		308	308	318	10	285
	Overige personeelskosten		6	8	7	-1	7
	Inhuur personeel				5	5	81
	Repro- en portokosten		93	180	54	-126	69
	Uitvoeringskosten	Abonnement Inlichtingenbureau	12	12	11	-1	11
		Incasso- en deurwaarderskosten	179	179	200	21	175
		Kosten betalingsverkeer	157	157	160	3	159
		Uitvoeringskosten kwijtschelding	30	30	20	-10	13
	Totale lasten		**785**	**874**	**775**	**-99**	**800**
	Overige opbrengsten				-15	-15	
	Totale baten				**-15**	**-15**	
		Directe lasten innen	**785**	**874**	**760**	**-114**	**800**
		Doorbelasting lasten overhead	412	459	480	21	531
		Totale lasten innen	**1.197**	**1.334**	**1.240**	**-93**	**1.331**
Netto kosten			**11.349**	**11.996**	**12.022**	**27**	**11.497**
	Deelnemersbijdragen	(incl. BTW)	12.238	12.928	12.341	-586	12.896
	BTW eindgebruiker	Exploitatie	889	932	840	-92	814
	BTW eindgebruiker	Investeringsvoorstel				-	
Gerealiseerd totaalsaldo baten en lasten					**-521**	**-521**	**585**
	Voorgesteld						
	Toevoeging aan bestemmingsreserve						-133
	Onttrekking aan bestemmingsreserve				176	176	150
	Toevoeging aan egalisatiereserve						
	Onttrekking aan egalisatiereserve				294	294	
Gerealiseerd resultaat					**-51**	**-51**	**602**

De netto-kosten 2025 bedragen €12.022K. Het totaal saldo baten & lasten over 2025 bedraagt -€ 521K, voor toevoeging en onttrekking bestemmingsreserve. De onttrekkingen waren reeds voorzien en benoemd bij de 1e BW 2025, na toevoeging en onttrekking bestemmingsreserve bedraag het resultaat € -51K.

Onderstaande tabel geeft in een oogopslag weer wat de totale kosten per kostensoort zijn, zonder onderverdeling naar de afdelingen.

Saldo baten en lasten (*€1.000)	Realisatie 2024	Vastgestelde begroting 2025	1e BW 2025	Realisatie 2025	Verschil realisatie 2025 en 1e BW 2025
Lonen en salarissen	5.662	6.141	6.396	6.270	-126
Inhuur personeel	1.691	1.344	1.685	1.943	258
Overige personeelskosten	503	340	342	357	15
Uitbestede diensten	770	661	751	847	96
Uitvoeringskosten	1.140	1.144	1.057	944	-113
Automatiseringskosten	1.106	798	1.405	1.276	-129
Algemene en overige kosten	1.072	1.220	1.235	1.293	58
Algemene kosten	255	299	299	451	152
Andere vaste bedrijfsmiddelen, afschrijving	107	103	103	107	3
Duurzame goederen	13	5	5	18	13
Huisvestingskosten	280	280	280	290	10
Onvoorzien	2	70	50	0	-50
Repro- en portokosten	414	463	498	428	-70
Overige opbrengsten	-66	-3	-579	-689	-110
Rentebaten	-373	-296	-296	-218	78
Opbrengsten invordering	-9		0	-1	-1
Netto-kosten	**11.497**	**11.349**	**11.996**	**12.022**	**27**

3.1.1 Toelichtingen (bij afwijking kostensoort > € 25.000)

	1e BW 2025			Realisatie 2025			Afwijking realisatie - 1e BW 2025		
* €1.000	Lonen en salarissen	Inhuur personeel	Totaal	Lonen en salarissen	Inhuur personeel	Totaal	Lonen en salarissen	Inhuur Personeel	Totaal
Overhead	€ 2.504	€ 284	€ 2.788	€ 2.349	€ 534	€ 2.883	-€ 155	€ 250	€ 94
Waarderen	€ 2.160	€ 1.275	€ 3.434	€ 2.105	€ 1.195	€ 3.301	-€ 54	-€ 79	-€ 134
Heffen	€ 1.424	€ 127	€ 1.551	€ 1.498	€ 209	€ 1.707	€ 74	€ 82	€ 156
Innen	€ 308	€	€ 308	€ 318	€ 5	€ 323	€ 10	€ 5	€ 15
Totaal	**€ 6.396**	**€ 1.685**	**€ 8.081**	**€ 6.270**	**€ 1.943**	**€ 8.213**	**-€ 126**	**€ 258**	**€ 132**

Lonen en salarissen en inhuur (€ 132.000 nadeel)

Lonen en salarissen (€ 126.000 voordeel)

In 2025 waren de personeelskosten €126.000 lager dan opgenomen in de 1e BW 2025 (€ 6.270.000 vs. € 6.396.000). Gedurende 2025 hebben diverse incidentele personele ontwikkelingen geleid tot de vacatureruimte op de peildatum. Het uitgangspunt was dat deze vacatureruimte zou worden ingevuld. Dit was meegenomen bij het opstellen van de prognose van de lonen en salarissen.

Inhuur personeel (€ 258.000 nadeel)

De kosten voor inhuur van personeel waren € 258.000 hoger dan was begroot (€ 1.943.000 vs. € 1.685.000). Dit is een gevolg van een aantal incidentele ontwikkelingen:

- Er is sprake van een daling in de inhuur van waarderen als gevolg van de daling van het aantal ingediende bezwaren.
- Er is sprake van meerdere moeilijk vervulbare vacatures. In deze gevallen ontkomt BSOB er niet aan om hiervoor in te huren. Dit zorgt voor verschuiving tussen de lonen en salarissen en inhuur.
- Er was een incidenteel kostennadeel om het langdurig uitvallen van een keyfunctionaris op te vangen.
- De kosten van externe inhuur (voornamelijk bij de afdelingen Heffen en Frontoffice) in het kader van de toetreding van Waterschap De Dommel zijn conform afspraken in rekening gebracht bij Waterschap De Dommel (zie ook de toelichting bij de overige opbrengsten).

Uitbestede diensten (€ 96.000 nadeel)

De kosten uitbestede diensten zijn incidenteel € 96.000 hoger dan was begroot (€ 847.000 vs. € 751.000). Dit wordt mede veroorzaakt door:

- Uitbestede advieskosten in het kader van de reductie van de complexiteit van de governance van de GR.
- Ondersteuning ten behoeve toetreding Waterschap De Dommel.
- Uitbestede adviesdiensten in het kader van de voorbereiding en begeleiding van de strategiedag.

Uitvoeringskosten (€ 113.000 voordeel)

De uitvoeringskosten zijn incidenteel € 113.000 lager dan was begroot (€ 944.000 vs. € 1.057.000).
Dit wordt voornamelijk veroorzaakt door € 126.000 aan lagere proceskostenvergoedingen dan bij de 1e BW 2025 was ingeschat. Dit komt doordat meer bezwaren zijn ingetrokken dan was verwacht na informeel contact met gemachtigde NCNP-bureaus. Ook is het percentage gegronde bezwaren lager uitgevallen dan verwacht.

Automatiseringskosten (€ 129.000 voordeel)

De automatiseringskosten lagen € 129.000 lager dan was begroot in de 1e BW 2025 (€ 1.276.00.000 vs. € 1.405.000).
Dit wordt enerzijds veroorzaakt door lagere licentiekosten bij het programmaonderdeel waarderen. Daarnaast zijn er lagere kosten door het uitstellen van een aantal projecten naar 2026, die bekostigd worden vanuit de bestemmingsreserve.

Algemene- en overige kosten (€ 58.000 nadeel)

De algemene kosten zijn € 58.000 hoger dan begroot (€ 1.293.000 vs. € 1.235.000). De overschrijding van met name algemene kosten is hoofdzakelijk veroorzaakt door:

- Hogere accountantskosten ten behoeve van de afronding van de controle van boekjaar 2024.
- Er is incidenteel minder aan repro- en portokosten uitgegeven dan was begroot (€70.000).

Overige opbrengsten (€ 110.000 voordeel)

Er is in 2025 voor een bedrag van € 689.000 incidenteel aan opbrengsten gerealiseerd.

Deze opbrengsten betreffen:

- De doorbelasting van incidentele kosten toetreding Waterschap De Dommel.
- Doorbelasting van incidentele kosten bestandsoptimalisatie van De Dommelvallei.
- Opbrengsten saldo 'overige inkomsten belastingheffing'. Dit betreft posten ouder dan 5 jaar. Hiervan heeft het Algemeen Bestuur in december 2025 besloten dat deze ten bate komen van de exploitatie van BSOB.

Rentebaten (€ 78.000 nadeel)

Sinds oktober 2022 ontvangt BSOB rente over de ontvangen belastinggelden. Als gevolg van een lager rentepercentage liggen de rentebaten in 2025 uiteindelijk €78.000 (€218.000 ten opzichte van €296.000) lager dan was begroot.

3.1.2 Toerekening naar programmaonderdeel

De directe kosten worden zoveel mogelijk direct aan de programmaonderdelen toegerekend. Conform de vastgestelde kostenverdeelsystematiek worden de kosten van de overhead op basis van fte's verdeeld over de primaire processen.

3.1.3 Rechtmatigheidsverantwoording

Verantwoordelijkheid Dagelijks Bestuur

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 Dagelijks Bestuur 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 het Algemeen Bestuur 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 het Algemeen Bestuur op 4 december 2025 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 het Algemeen Bestuur bepaald en bedraagt 2% van de totale lasten inclusief toevoegingen aan de reserves en is daarmee vastgesteld op € 258.600 inclusief BTW. De grondslag voor deze verantwoording is de Kadernota Rechtmatigheid 2025 van de Commissie BBV van september 2025.

Bevinding

Het dagelijks Bestuur stelt vast dat de omvang van de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties die niet rechtmatig tot stand zijn gekomen bedrag € 2.251.000 inclusief BTW

bedraagt. Dit is hoger dan de daarvoor gestelde grens van € 258.600 inclusief BTW. Van de niet rechtmatig tot stand gekomen verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties is volgens het dagelijks bestuur overigens een bedrag van € 466.000 acceptabel op basis van door de Algemeen Bestuur vastgestelde afspraken.

De geconstateerde afwijkingen betreffen:

Bedragen *€1.000	
Begrotingscriterium	
1A. Overschrijding lasten programma's (of indien van toepassing een ander door de gemeenteraad vastgesteld autorisatiniveau)	466
1B. Overschrijding investeringsbudgetten (kredieten)	
2. Ongeautoriseerde reservemutaties	
3. Overschrijding van baten en/of onderschrijding van baten en lasten die niet tijdig tot een begrotingswijziging hebben geleid of te laat aan de raad zijn gemeld	-
Totaal begrotingsonrechtmatigheden	*466*
4. Totaal van begrotingsonrechtmatigheden (van onderdeel 1 en 2) dat past binnen het vooraf vastgestelde beleid en daarmee vooraf als acceptabel is geduid vermelden en verwijzen naar dit vooraf vastgestelde beleid	466
De niet -acceptabele begrotingsonrechtmatigheden worden inhoudelijk in de rechtmatigheidsverantwoording en in de paragraaf bedrijfsvoering toegelicht	
Voorwaardencriterium	
5. Inkopen ten onrechte niet Europees aanbesteed	1.785
M&O Criterium	
6. Geen bevindingen	
Totaal Onrechtmatigheden (incl. btw)	2.251
Waarvan acceptabel	466
waarvan niet-acceptabel	1.785

In de paragraaf bedrijfsvoering (2.2.6.6) is op basis van de Kadernota rechtmatigheid van de commissie BBV en op basis van de afspraken met het Algemeen Bestuur aanvullende informatie opgenomen over de financiële rechtmatigheid. In deze paragraaf heeft het Dagelijks Bestuur ook beschreven welke actie zij onderneemt om vermelde afwijkingen in de toekomst te voorkomen.

3.2 BTW en VPB

Gedurende het jaar boekt BSOB de BTW die in rekening wordt gebracht apart. Na afloop van het kalenderjaar wordt de BTW (de zogenoemde doorgeschoven BTW) aan de deelnemers bij de eindafrekening in rekening gebracht op basis van de financiële bijdragen van de deelnemers.

De deelnemer verwerkt deze rekening in de opgaaf voor het BTW compensatiefonds (BCF). De doorschuif BTW werkt alleen voor deelnemers die zelfstandig recht hebben op compensatie van BTW en dus niet voor het waterschap.
Met betrekking tot de VPB kan BSOB voor de activiteiten 'waarderen ten behoeve van de Wet WOZ' en 'heffen en innen van gemeente- en waterschapsbelastingen' - aanspraak maken op een of meerdere objectieve vrijstellingen.

3.3 De balans

Balans per 31 december 2025 (*€1.000)					
Activa	**31-dec-25**	**31-dec-24**	**Passiva**	**31-dec-25**	**31-dec-24**
			Bestemmingsreserve	725	610
			Gerealiseerd resultaat 2024	17	
			Gerealiseerd resultaat	-51	602
Materiële vaste activa - investeringen met economisch nut	**324**	**430**	**Eigen vermogen**	**690**	**1.212**
			Voorzieningen voor verplichtingen, verliezen en risico's	146	239
			Voorzieningen ter egalisering van kosten	300	294
			Voorzieningen	**445**	**533**
Totaal vaste activa	**324**	**430**	**Totaal vaste passiva**	**1.136**	**1.745**
Vorderingen op openbare lichamen	394	29	Overige schulden	218	195
Uitzettingen in 's Rijks schatkist met een rentetypische looptijd korter dan één jaar	20.702	19.681			
Totaal uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar	**21.096**	**19.710**	**Netto-vlottende schulden**	**218**	**195**
			Verplichtingen die in het begrotingsjaar zijn opgebouwd en die in een volgend		
Liquide middelen	**6**	**3**	begrotingsjaar tot betaling komen	704	1.103
overige nog te ontvangen bedragen en de vooruitbetaalde bedragen die ten laste van volgende begrotingsjaren			Overige vooruit ontvangen bedragen die ten bate van het volgende begrotingsjaar		
komen	473	614	komen	19.841	17.716
Overlopende activa	**473**	**614**	**Overlopende passiva**	**20.545**	**18.818**
Totaal vlottende activa	**21.575**	**20.328**	**Totaal vlottende passiva**	**20.763**	**19.013**
Totaal activa	**21.899**	**20.758**	**Totaal passiva**	**21.899**	**20.758**
*) Recht op verliescompensatie krachtens de Wet op VPB 1969 bedraagt nihil					

3.3.1 Toelichtingen

Het voorstel tot resultaatsbestemming is om het gerealiseerd resultaat 2025 ad € 50.711 af te rekenen met de deelnemers.

Hieronder wordt een uiteenzetting gegeven van de afzonderlijke balansposten

Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling

De gehanteerde grondslagen voor waardering en resultaatbepaling zijn overeenkomstig met het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (BBV).

Rechtmatigheidsverantwoording

De verantwoording is opgesteld op basis van de kaders zoals besloten in de financiële verordening en op basis van de kadernota rechtmatigheid 2025. De rechtmatigheidsverantwoording ziet toe op de financiële rechtmatigheid van baten, lasten, balansmutaties. De financiële rechtmatigheid waaronder het voorwaardencriterium, het begrotingscriterium en het misbruik & oneigenlijk gebruik criterium omvat:

Voor het voorwaardencriterium bestaat de norm uit het normenkader zoals door AB 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 AB zijn gemeld.

Ten aanzien van het M&O criterium is het 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.

Materiële vaste activa

Materiële vaste activa worden gewaardeerd tegen aanschafwaarde, verminderd met afschrijvingen en investeringssubsidies (indien van toepassing). De afschrijvingen worden berekend volgens de lineaire methode op basis van de verwachte economische levensduur (netto-methode). Voor activa die gedurende het jaar in gebruik worden genomen, start de afschrijvingsperiode 1 januari van het jaar erop. (besloten in de nota financieel beleid) De materiële vaste activa worden lineair afgeschreven op basis van de geschatte economische levensduur van 5, respectievelijk 10 jaar. In geval een actief binnen deze periode buiten gebruik wordt
gesteld, wordt de - op dat moment geldende - restantboekwaarde in een keer afgeschreven. Er is rekening gehouden met duurzame waardeverminderingen.

Vorderingen (zowel op openbare lichamen als overige vorderingen)

Vorderingen worden gewaardeerd tegen verkrijgingsprijs onder aftrek van de noodzakelijk geachte voorzieningen wegens verwachte oninbaarheid. Deze voorziening wordt statisch bepaald.

Uitzettingen in 's Rijks schatkist met een rente typische looptijd korter dan één jaar en overlopende activa

De uitzettingen met een rente typische looptijd korter dan één jaar en overlopende activa, worden gewaardeerd tegen nominale waarde. Voor verwachte oninbaarheid is een voorziening in mindering gebracht. Deze voorziening wordt statisch bepaald.

Liquide middelen
Liquide middelen worden gewaardeerd tegen nominale waarde.

Eigen vermogen
Het eigen vermogen bestaat uit de reserves en het gerealiseerd resultaat volgend uit de programmarekening.

Voorziening
Dit betreffen verplichtingen en verliezen waarvan de omvang op de balansdatum onzeker is, doch redelijkerwijs te schatten. De voorzieningen worden tegen nominale waarde gewaardeerd. De voorziening verlofsparen wordt niet contant gemaakt in overeenstemming met uitspraken van de commissie BBV.

Overige schulden
De overige schulden worden gewaardeerd tegen nominale waarde.

Overlopende passiva
Voor zover in het bovenstaande niet anders is aangegeven, worden activa en passiva gewaardeerd tegen nominale waarde.

Wijze van resultaatbepaling
De jaarrekening is opgesteld volgens het principe van het 'stelsel van baten en lasten'. In het stelsel van baten en lasten worden uitgaven en inkomsten toegerekend aan de jaren waarop ze betrekking hebben. Onder baten worden verstaan de opbrengsten uit dienstverlening als gemeenschappelijke regeling aan de deelnemers plus de overige baten die rechtstreeks aan het jaar zijn toe te rekenen en die in het jaar als gerealiseerd kunnen worden beschouwd. Verwachte baten zijn voorzichtigheidshalve niet als baten verantwoord. De lasten worden bepaald met inachtneming van de hiervoor reeds vermelde grondslagen voor waardering en toegerekend aan het verslagjaar waarop zij betrekking hebben. Baten worden verantwoord in het jaar waarin de goederen zijn geleverd, c.q. de diensten zijn verricht. Verliezen worden in aanmerking genomen in het jaar waarin deze voorzienbaar zijn.

Resultaatbestemming
Conform het BBV worden de mutaties in de reserves, zowel bij de begroting als de jaarrekening, separaat verantwoord.

3.3.2 Vaste activa

Staat van Materiële vaste activa - investeringen met economisch nut * €1	Boekwaarde 01-01-2025	Investeringen 2025	Desinvesteringen 2025	Afschrijvingen 2025	Boekwaarde 31-12-2025
Verbouwing					
Verbouwing Oss	195.054	-	-	21.617	173.437
OHW Bedrijfsmiddelen	-	-	-	-	-
Totaal machines, apparaten, installaties	**195.054**	**-**	**-**	**21.617**	**173.437**
Overige materiele vaste activa					
Gouw7R2	33.999	-	-	33.999	-
Migratie Gouw 2022_aanvulling Gouw7R2	7.734	-	-	2.578	5.156
BRP-koppeling	29.357	-	-	7.339	22.018
GOUW-Licentie toetreding Dommelvallei	164.000	-	-	41.000	123.000
OHW Software	-	-	-	-	-
Totaal overige materiële vaste activa	**235.090**	**-**	**-**	**84.916**	**150.173**
Totaal materiële vaste activa - investeringen met economisch nut	**430.143**	**-**	**-**	**106.533**	**323.610**

3.3.3 Vorderingen openbare lichamen

Het saldo vorderingen openbare lichamen wordt bepaald door het saldo op openstaande debiteuren. Dit betreft o.a. extra werkzaamheden die vanuit BSOB verricht zijn voor betreffende deelnemers.

In onderstaande tabel zijn de vorderingen per openbaar lichaam opgenomen.

Vorderingen openbare lichamen	2025	2024
Gemeente Asten	3.765	12.783
Gemeente Deurne		1.683
Gemeente Gemert-Bakel	900	2.862
Gemeente Laarbeek	600	
Gemeente Oss	20.774	
Gemeente Someren	3.264	5.507
Waterschap de Dommel	364.782	
Dienst Dommelvallei		6.436
Totaal	**394.085**	**29.272**

3.3.4 Overige vorderingen

Niet van toepassing in 2025.

3.3.5 Uitzettingen met een rente typische looptijd korter dan een jaar

De geldelijke middelen bestaan uit de saldi van de belastinggelden en de saldi van de rekening-courant.

Geldelijke middelen (*€1.000)	2025	2024
Saldo Kas		
Lopende Rekening	3	1
Liquide middelen Belastinggelden	3	*1*
Uitzettingen in 's Rijks schatkist met een rentetypische looptijd korter dan één jaar	19.664	17.907
Belastinggelden	**19.667**	**17.908**
Saldo Kas		
Lopende Rekening	3	2
Liquide middelen Rekening-Courant	3	2
Uitzettingen in 's Rijks schatkist met een rentetypische looptijd korter dan één jaar	1.038	1.774
Rekening-Courant	**1.041**	**1.776**
Totaal Geldelijke middelen	**20.708**	**19.684**

Decentrale overheden zijn verplicht om hun overtollige middelen in 's Rijksschatkist aan te houden. Om het dagelijkse kasbeheer te vereenvoudigen is er een drempelbedrag, afhankelijk van het begrotingstotaal, dat buiten de schatkist mag worden gehouden. Dagelijks wordt er op een vast moment afgeroomd waardoor er op enig moment een negatief saldo kan ontstaan.

Berekening benutting drempelbedrag schatkistbankieren (bedragen x € 1.000)				
2025				
Drempelbedrag	1.000	1.000	1.000	1.000
	Kwartaal 1	Kwartaal 2	Kwartaal 3	Kwartaal 4
Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's-Rijks schatkist aangehouden middelen	212	173	88	31
Ruimte onder het drempelbedrag	788	827	912	969
Overschrijding van het drempelbedrag	0	0	0	0
Berekening drempelbedrag 2025				
Begrotingstotaal (exclusief BTW) verslagjaar				11.349
Begrotingstotaal (exclusief BTW) na wijziging				11.996
Het deel van het begrotingstotaal dat kleiner of gelijk is aan € 500 miljoen				
Het deel van het begrotingstotaal dat de € 500 miljoen te boven gaat				
Drempelbedrag				1.000
Berekening kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen 2025				
	Kwartaal 1	Kwartaal 2	Kwartaal 3	Kwartaal 4
Som van de per dag buiten 's Rijksschatkist aangehouden middelen	19.122	15.734	8.102	2.807
Dagen in het kwartaal	90	91	92	92

3.3.6 Overlopende activa

Het saldo overlopende activa is als volgt te specificeren:

Overlopende activa (*€1.000)	2025	2024
Vooruitbet/vooruitgefact kosten	89	45
Transitoria	33	52
Waarborgsommen		
Nog te factureren	340	518
Kruisposten	11	
Totaal	473	614

- Vooruitbetaalde/vooruit gefactureerde kosten betreft facturen die in 2025 zijn ontvangen en betaald, maar betrekking hebben op boekjaar 2026.
- De post transitoria betreft voornamelijk de te ontvangen rente. Deze is per jaarrekening 2025 opgenomen onder de overlopende passiva.
- De post nog te factureren betreffen voornamelijk nog te factureren incidentele kosten toetreding Waterschap De Dommel en bestandsoptimalisatie De Dommelvallei
- De kruisposten betreft in 2025 voornamelijk een nog te ontvangen saldo van diverse posten. Deze is in jaarrekening 2024 opgenomen onder de overlopende passiva als een nog te betalen saldo.

3.3.7 Eigen vermogen

BSOB had op 31 december 2025 een negatief exploitatieresultaat ad € 51.000

Eigen vermogen (*€1.000)	2025	2024
Bestemmingsreserve	725	610
Nog te bestemmen resultaat boekjaar 2024	17	
Resultaat boekjaar	-51	602
Eigen vermogen	**690**	**1.212**

De bestemmingsreserve is gevormd met als doel bij te dragen in de frictiekosten van nieuwe toetreders. Het beoogd effect is om nieuwe potentiële deelnemers een incentive te bieden die hen eerder beweegt om aan te sluiten bij de GR van BSOB. In 2024 is Dienst Dommel Vallei aangesloten middels een dienstverleningsovereenkomst, waarbij is vastgelegd dat een deel van de frictiekosten wordt gefinancierd door een incentive van 4 x € 150.000 = € 600.000, te betalen vanuit de bestemmingsreserve van BSOB.

Daarnaast zijn vanuit het resultaat van boekjaar 2024 twee aanvullende reserves gevormd:

- Egalisatiereserve € 294.000
- Bestemmingsreserve projecten € 291.000

Per abuis is in 2024 niet het volledige resultaat bestemd. In de jaarrekening 2025 is daarom een resterend nog te bestemmen resultaat van € 16.874 opgenomen. Het voorstel is om dit bedrag toe te voegen aan de bestemmingsreserve projecten.

In onderstaande tabel is het verloopoverzicht van het eigen vermogen opgenomen:

Verloopoverzicht Eigen vermogen (*€1.000)	
Eigen vermogen 31-12-2024	**1.212**
Afrekening resultaat boekjaar 2024 (602)	
* bestemming: bestemmingsreserve	*291*
* bestemming: egalisatiereserve	*294*
* nog af te rekenen met deelnemers	*17*
Onttrekking egalisatiereserve	-294
Toevoeging bestemmingsreserve	
Onttrekking bestemmingsreserve	-176
Resultaat boekjaar 2025	-51
Eigen vermogen 31-12-2025	**690**

Overzicht reserves	Egalisatie-reserve	Bestemmings-reserve nieuwe deelnemers	Bestemmings-reserve projecten	Totaal reserves
Stand 31-12-2024		610	0	610
Resultaatsbestemming 2024	294		291	585
Dotatie				
Onttrekking	-294	-150	-26	-470
Stand 31-12-2025		460	265	725

Referentie - paragraaf	Project	Bestemd bedrag	Gerealiseerd 2025	Nog te besteden
2.3.3	ICT: Transitie van hosting en technisch beheer GouwBelastingen en OrtaX	64.000	2.054	61.946
2.3.4	ICT: Migratie documenten naar Microsoft 365	50.000		50.000
2.3.5	Communicatie: nieuw aanslagbiljet	12.000	10.140	1.860
2.3.6	Communicatie: doorontwikkeling website in verband met nieuw CMS	100.000		100.000
2.3.7	Communicatie: ontwikkeling schrijfwijzer en huisstijlhandboek	5.000	3.582	1.418
2.3.8	Communicatie: WOZ-campagne	25.000		25.000
2.3.9	Bedrijfsvoering: reduceren complexiteit governance GR BSOB	25.000	10.000	15.000
2.3.10	Heffen: onderzoek naar achteraf opleggen gebruikersbelastingen	5.000		5.000
2.3.10	Heffen: onderzoek naar geautomatiseerd doorvoeren aangiften	5.000		5.000
	Totaal	**291.000**	**25.776**	**265.224**

Zoals in bovenstaande tabel te zien is, is een aanzienlijk deel van de bestemmingsreserve onbenut. Enerzijds wordt dit veroorzaakt doordat er projecten, mede door druk rondom de toetreding van Waterschap De Dommel en door andere omstandigheden, nog niet zijn gerealiseerd/op andere manieren geëffectueerd danwel gefinancierd zijn.

Anderzijds zijn de projecten van zodanige aard en omvang dat de exacte manier van besteding lastig in te schatten is. Daarom is het voorstel om de bestemmingsreserve projecten naar de volgende projecten her te bestemmen:

- Kosten inzake diverse communicatieprojecten € 100.000
- Kosten inzake diverse ICT-projecten € 182.099

Door deze herbestemming zullen bovenstaande openstaande projecten binnen de bestemmingsreserve uitgevoerd kunnen worden alsmede dat er aanvullende projecten, zoals de inzet op AI en data-intelligence, uitgevoerd kunnen worden.
Om de kosten te kunnen monitoren is er onderstaande inschatting gemaakt van de verdeling van de kosten tussen communicatieprojecten en ICT-projecten. Over de besteding van deze reserve zal bij de bestuursrapportage 2026 tussentijds terugkoppeling plaatsvinden.

Omschrijving	Bedrag
Nog te besteden bedrag	265.224
Bestemming gerealiseerd resultaat 2024	16.874
Her te bestemmen	**282.099**
Kosten inzake diverse communicatieprojecten	100.000
Kosten inzake diverse ICT-projecten	182.099

3.3.8 Voorzieningen

Voorzieningen voor verplichtingen, verliezen en risico's

BSOB heeft een voorziening RVU.

Verloopoverzicht Voorziening RVU (*€1.000)	
Voorziening RVU 31-12-2024	**239**
Toevoeging voorziening RVU	5
Onttrekking voorziening RVU	-98
Voorziening RVU 31-12-2025	**146**

De aard en reden van het vormen van deze voorziening is het feit dat BSOB overeenkomsten met medewerkers heeft gesloten inzake vroegtijdig stoppen met werken.

Voorzieningen ter egalisering van kosten

In onderstaande tabel is het verloopoverzicht van de voorziening verlofsparen opgenomen:

Verloopoverzicht Voorziening verlofsparen (*€1.000)	
Voorziening verlofsparen 31-12-2024	**55**
Toevoeging voorziening verlofsparen	28
Onttrekking voorziening verlofsparen	-9
Voorziening verlofsparen 31-12-2025	**74**

In onderstaande tabel is het verloopoverzicht van de voorziening overmatige verlofuren opgenomen:

Verloopoverzicht Voorziening overmatige verlofuren (*€1.000)	
Voorziening overm. verlofuren 31-12-2024	**239**
Toevoeging voorziening overmatige verlofuren	75
Onttrekking voorziening overmatige verlofuren	-89
Voorziening overm. verlofuren 31-12-2025	**225**

Daarnaast is er sinds 2022 een voorziening verlofsparen opgesteld. De aard en reden van deze voorziening zijn wijzigingen in de CAO WSGO, hierin is de optie verlofsparen opgenomen.

In BBV artikel 44 lid 3 staat het volgende opgenomen:
"Voorzieningen worden niet gevormd voor jaarlijks terugkerende arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van vergelijkbaar volume".

Medewerkers mogen maximaal 3600 uur verlofuren hebben. Om in de toekomst mogelijke stuwmeren aan verlof te kunnen opvangen is er een voorziening verlofsparen en een voorziening overmatige verlofuren opgesteld.

De voorzieningen zijn op persoonsniveau berekend. De uurtarieven zijn per persoon bepaald.

3.3.9 Netto-vlottende schulden

Het saldo van de netto-vlottende schulden wordt bepaald door de ontvangen facturen welke per 31 december 2025 nog niet betaalbaar zijn gesteld.

3.3.10 Overlopende passiva

Overlopende passiva (*€1.000)	2025	2024
Nog te betalen kosten	210	483
Te betalen salarissen	21	14
Te betalen loonheffing	448	435
Te betalen pensioenpremies		
Af te dragen BTW aan de belastingdienst	25	82
Kruisposten		89
Verplichtingen die in het begrotingsjaar zijn opgebouwd en die in een volgend begrotingsjaar tot betaling komen	*704*	*1.103*
Vooruitontvangen bedragen	253	
Nog af te dragen ontvangsten	19.588	17.716
Overige vooruit ontvangen bedragen die ten bate van het volgende begrotingsjaar komen	*19.841*	*17.716*
Totaal	20.545	18.818

Overlopende passiva betreffen kosten welke betrekking hebben op het boekjaar 2025, maar welke pas in 2026 worden gefactureerd dan wel betaald worden. Nog te betalen kosten zijn kosten die betrekking

hebben op boekjaar 2025, maar waarvan de factuur nog ontvangen moet worden. Hierin zijn ook de proceskostenvergoedingen toegevoegd, die betaald zijn in januari 2026.

De te betalen salarissen zijn loonkosten die in de 13° run van 2025 zijn verwerkt en in 2026 zijn uitbetaald. De te betalen loonheffing betreft de afdracht over de salarisperiode december 2025 welke in 2026 betaald wordt.

De af te dragen BTW aan de belastingdienst betreft zowel af te dragen BTW alsmede BTW verlegd vanuit een buitenlandse leverancier. Het gaat hierbij om een ingehuurde taxateur met een vestigingsadres in het buitenland.

Vooruitontvangen bedragen is een bedrag wat wij van Waterschap De Dommel hebben ontvangen, vooruitlopend op de toetreding. Dit betreft een vergoeding voor verlofuren, zowel wettelijke als bovenwettelijke. Omdat de medewerkers pas per 01-01-2026 in dienst treden is dit bedrag onder de vooruitontvangen bedragen opgenomen. Mocht er per jaareinde 2026 nog een saldo bovenwettelijke verlofuren open staan zal deze op dat moment bij de berekening van de voorziening overmatige verlofuren meegenomen worden.

De balanspost "Nog af te dragen ontvangsten" bestaat uit ontvangen bedragen die nog aan een deelnemer uitbetaald moeten worden. De regel belastingontvangsten zijn ontvangsten die nog aan een deelnemer toegewezen moeten worden of die aan een belastingplichtige gerestitueerd moet worden. In onderstaande tabel worden deze posten uitgesplitst.

Nog af te dragen ontvangsten (*€1.000)	2025	2024
Belastingontvangsten	304	251
nog af te dragen BSOB		
nog af te dragen Waterschap Aa en Maas	8.516	7.251
nog af te dragen gemeente Boekel	356	360
nog af te dragen gemeente Deurne	855	838
nog af te dragen gemeente Oss	2.894	2.768
nog af te dragen gemeente Asten	422	403
nog af te dragen gemeente Bernheze	779	744
nog af te dragen gemeente Gemert-Bakel	904	833
nog af te dragen gemeente Laarbeek	594	568
nog af te dragen gemeente Someren	469	431
nog af te dragen gemeente Geldrop-Mierlo	969	847
nog af te dragen gemeente Nuenen	702	667
nog af te dragen gemeente Son en Breugel	410	427
nog af te dragen gemeente Maashorst	1.413	1.329
Totaal	19.588	17.716

3.3.11 Netto-vlottende schulden [2]

Saldo openbare lichamen - Overige schulden/overlopende passiva	2025	2024
Belastingdienst	472.765	532.040
Gemeente 's-Hertogenbosch	12.756	
Gemeente Land van Cuijk	2.133	
Gemeente Oss		147
Totaal	487.654	532.187

3.4 Niet uit de balans blijkende verplichtingen

[2] In deze tabel zijn alleen de netto-vlottende schulden aan openbare lichamen opgenomen. Daarom sluit de totaal van deze tabel niet aan met het saldo van de netto-vlottende schulden uit de balans.

Overeenkomst	Looptijd	Totale verplichting
Dienstverleningsovereenkomsten met deelnemers		
Huur en dienstverleningsovereenkomst BSOB met de gemeente Oss	tot en met 31-12-2026 *(getekend 8 mei 2024)*	€ 2.098.135
Dienstverleningsovereenkomst met waterschap Aa en Maas		
* ICT producten en diensten	tot en met 31-12-2026	€ 430.780
Meerjarige contracten met toeleveranciers waarvan de resterende looptijd >1 jaar is		
Flanderijn; deurwaardersdiensten	tot en met 30-6-2026	P.M.
Xtium (Evolve); telefonie	tot en met 31-12-2026	€ 24.828
Salure	tot en met 31-12-2026	€ 14.227
BDO	tot en met 01-06-2028	€ 592.500
Data B Mailservice BV	tot en met 28-02-2027	P.M.
Overige NUBBV		
BSOB is vanuit de wet- en regelgeving eigen risicodrager voor de WW. De maximale looptijd is afhankelijk van de achtergrond en de afspraken per medewerker. De maximale looptijd is conform CAO - de maximale duur Nawettelijke uitkering.	Op dit moment is er geen medewerker die recht heeft op WW.	
Proceskostenvergoeding	In de jaarrekening zijn alle proceskostenvergoedingen verwerkt waarover in 2025 een uitspraak is gedaan. Voor de nog te ontvangen uitspraken over heffingsjaar 2024 en eerder is geen inschatting te maken over de hoogte van de te betalen proceskostenvergoedingen en deze zijn daarom als P.M. opgenomen.	P.M.
Totaal		**€ 3.160.470**

Toelichting proceskostenvergoeding

De in 2026 uitbetaalde proceskostenvergoedingen worden als last genomen in boekjaar 2026. Immers deze proceskostenvergoedingen hebben geen directe relatie meer met de in 2025 genomen belastingaanslagen, nu deze belastingaanslagen zijn herroepen. Met andere woorden, er is een nieuwe beschikking met dagtekening in 2026 in de plaats getreden voor de in 2025 bestreden beschikking. Ook de prestatielevering valt in 2026. Namelijk de werkzaamheden die hebben geleid tot het herroepen van de beschikking met dagtekening in 2026, vielen ook in 2026.

De grondslag tot het betalen van een proceskostenvergoeding is opgenomen in artikel 7:15 en artikel 8:15 Awb. Daarmee ontstaat de grondslag en de betaalverplichting (ofwel vordering van de inwoner) pas bij het nemen van de nieuwe herroepen beschikking, waarvan de dagtekening in kalenderjaar 2026 valt.

Uitzondering zijn de betalingen van januari 2026. Omdat BSOB pas in de 1e week van de opvolgende maand de betalingen doet, betekent dat de in januari 2026 betaalde proceskostenvergoedingen, betrekking hebben op in 2025 geleverde prestaties, welke hebben geleid tot een herziene beschikking met een dagtekening in 2025.

Er zijn nog te verwachten proceskosten die betrekking hebben op aanslagbiljetten voor de heffingsjaren 2020 t/m 2025. Het is niet mogelijk om een voorziening te nemen voor nog te verwachten proceskosten. Dit om de volgende redenen:

- Onbekend is nog hoeveel procedures voortgezet worden, of nog gestart worden.

- Onbekend is welk percentage gegrond is en onbekend is de hoogte van de vergoeding.
- Ook is onbekend in welk kalenderjaar voor welke heffingsjaren de lasten ontstaan.

3.5 Wet normering topfunctionarissen (WNT)

De regels voor de (semi)publieke sector zijn vastgelegd in de Wet normering bezoldiging top-functionarissen publieke en semipublieke sector (WNT). Bij BSOB wordt het Bestuur (Algemeen Bestuur en Dagelijks Bestuur) beschouwd als topfunctionaris in de zin van de WNT. De bestuursleden zijn niet in dienst bij BSOB en zijn onbezoldigd. De directeur is wel in dienst van BSOB en is verantwoordelijk voor de dagelijkse leiding van BSOB en is in die hoedanigheid een topfunctionaris in de zin van de WNT. Hieronder is de topfunctionaris van BSOB en de bezoldiging weergegeven. Daarnaast is een overzicht opgenomen van de onbezoldigde bestuursleden.

WNT-verantwoording 2025 BSOB

De WNT is van toepassing op BSOB. Het voor BSOB toepasselijke bezoldigsmaximum is in 2025 € 246.000 overeenstemmend met het algemene bezoldigingsmaximum. De binnen onze organisatie geïdentificeerde leidinggevende topfunctionarissen met een dienstbetrekking hebben geen dienstbetrekking bij andere WNT-plichtige instelling(en) als leidinggevende topfunctionaris (die zijn aangegaan vanaf I januari 2018).

3.5.1 Bezoldiging topfunctionarissen

1a. Leidinggevende topfunctionarissen met dienstbetrekking en leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking vanaf de 13e maand van de functievervulling

Gegevens 2025	
bedragen x € 1	**Edwin van der Reijden**
Functiegegevens	Directeur
Aanvang en einde functievervulling in 2025	01/01 t/m 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,00
Dienstbetrekking?	ja
Bezoldiging	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	127.821
Beloningen betaalbaar op termijn	20.642
Subtotaal	*148.463*
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	246.000
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.
Bezoldiging	148.463
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t. / N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.
Gegevens 2024	
bedragen x € 1	**Edwin van der Reijden**
Functiegegevens	Directeur
Aanvang en einde functievervulling in 2024	01/01 t/m 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,00
Dienstbetrekking?	ja
Bezoldiging	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	124.590
Beloningen betaalbaar op termijn	20.462
Subtotaal	*145.052*
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	233.000
Bezoldiging	145.052

1d. Topfunctionarissen met een totale bezoldiging van € 2.100 of minder

Gegevens 2025 NAAM TOPFUNCTIONARIS	FUNCTIE
De heer F.F.G.P. den Brok (Frank)	DB-lid
De heer J.J.M.W. Scherrenberg (Joël)	DB-lid
Mevrouw G.T. Buter (Greet)	DB-lid (tevens voorzitter)
Mevrouw C.J.M. van den Elsen (Caroline)	AB-lid
De heer P.C.M. Ketelaars (Peter)	AB-lid
Mevrouw W. van Zeeland (Willeke)	AB-lid
De heer G. van Heeswijk (Gijs)	AB-lid
De heer ing. L.J.M. van de Moosdijk	AB-lid
De heer Joan Briels	AB-lid
De heer K. Kusters (Koert)	AB-lid
De heer M.A.W.J.M. Wijdeven (Rien)	AB-lid

3.5.2 Uitkeringen wegens beëindiging dienstverband aan topfunctionarissen

Niet van toepassing in 2025.

3.5.3 Overige rapportageverplichtingen op grond van de WNT

Naast de hierboven vermelde topfunctionarissen zijn er geen overige functionarissen met een dienstbetrekking die in 2025 een bezoldiging boven het individueel toepasselijke drempelbedrag hebben ontvangen.

4. Overige gegevens

4.1 Controleverklaring

T: +31 (0)40 269 82 22
E: eindhoven@bdo.nl
www.bdo.nl

BDO Audit & Assurance B.V.
Postbus 229, 5600 AE Eindhoven
Philitelaan 73, 5617 AM Eindhoven
Nederland

Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Aan: het algemeen bestuur van de gemeenschappelijke regeling Belastingsamenwerking Oost-Brabant

Verklaring over de in de jaarstukken opgenomen jaarrekening 2025

Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2025 van de gemeenschappelijke regeling Belastingsamenwerking Oost-Brabant te Oss gecontroleerd.

Naar ons oordeel geeft de in de jaarstukken opgenomen jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van de baten en lasten over 2025 en van het vermogen van de Belastingsamenwerking Oost-Brabant op 31 december 2025 alsmede een getrouw beeld van de financiële rechtmatigheid over 2025 in overeenstemming met het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV).

De jaarrekening bestaat uit:

- het overzicht van baten en lasten over 2025;
- de balans per 31 december 2025;
- de toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen;
- de rechtmatigheidsverantwoording over 2025; en
- de bijlage met het overzicht van de gerealiseerde baten en lasten per taakveld.

De basis voor ons oordeel

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden, het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado), het controleprotocol dat is vastgesteld door het algemeen bestuur op 4 december 2025 en het Controleprotocol Wet normering topinkomens (WNT) 2025 vallen. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie ‘Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening’.

Wij zijn onafhankelijk van de Belastingsamenwerking Oost-Brabant zoals vereist in de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO) en andere voor de opdracht relevante onafhankelijkheidsregels in Nederland. Verder hebben wij voldaan aan de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA).

Wij vinden dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel.

Statutair gevestigd te Eindhoven en ingeschreven in het handelsregister onder nummer 17171186. BDO Audit & Assurance B.V. handelt tevens onder de namen: BDO Audit & Assurance; BDO Accountants; BDO Technology Risk Assurance. BDO Audit & Assurance B.V. is lid van BDO International Ltd, een rechtspersoon naar Engels recht met beperkte aansprakelijkheid, en maakt deel uit van het wereldwijde netwerk van juridisch zelfstandige organisaties die onder de naam ‘BDO’ optreden. BDO is de merknaam die wordt gebruikt ter aanduiding van het BDO-netwerk en van elk van de BDO Member Firms.

Paragraaf ter benadrukking van bepaalde aangelegenheden - rechtmatigheidsverantwoording

Wij vestigen de aandacht op de financiële rechtmatigheid van de baten, lasten en balansmutaties in de rechtmatigheidsverantwoording in de toelichting op de jaarrekening (paragraaf 3.1.3). Het dagelijks bestuur heeft in deze rechtmatigheidsverantwoording toegelicht dat een deel van de verantwoorde baten en lasten, alsmede balansmutaties niet rechtmatig tot stand is gekomen. Het totaal aan geconstateerde afwijkingen (rechtmatigheids-fouten) voor een bedrag van in totaal € 2.251.000, waarvan € 466.000 past binnen het vooraf vastgestelde beleid en daarmee vooraf door het algemeen bestuur als acceptabel is geduid, ligt boven de door het algemeen bestuur vastgestelde verantwoordingsgrens. Ons oordeel is niet aangepast als gevolg van deze aangelegenheid.

Informatie ter ondersteuning van ons oordeel

Wij hebben onze controlewerkzaamheden bepaald in het kader van de controle van de jaarrekening als geheel en bij het vormen van ons oordeel hierover. Onderstaande informatie ter ondersteuning van ons oordeel en onze bevindingen moeten in dat kader worden bezien en niet als afzonderlijke oordelen of conclusies.

Materialiteit

Op basis van onze professionele oordeelsvorming hebben wij de materialiteit voor de jaarrekening als geheel bepaald op € 258.600. De bij onze controle toegepaste goedkeuringstolerantie bedraagt 2% van de totale lasten exclusief de toevoegingen aan reserves, zoals voorgeschreven in artikel 2 lid 1 en 3 Bado.

Daarbij zijn voor de controle van de in de jaarrekening opgenomen WNT-informatie de materialiteitsvoorschriften gehanteerd zoals vastgelegd in het Controleprotocol WNT 2025. Wij houden ook rekening met afwijkingen en/of mogelijke afwijkingen die naar onze mening voor de gebruikers van de jaarrekening om kwalitatieve redenen materieel zijn, zoals ook bedoeld in artikel 3 Bado.

Wij zijn met het algemeen bestuur overeengekomen dat wij aan het algemeen bestuur tijdens onze controle geconstateerde afwijkingen boven de € 258.600 rapporteren alsmede kleinere afwijkingen die naar onze mening om kwalitatieve of WNT-redenen relevant zijn.

Naleving anticumulatiebepaling WNT niet gecontroleerd

In overeenstemming met het Controleprotocol WNT 2025 hebben wij de anticumulatie-bepaling, bedoeld in artikel 1.6 sub a WNT en artikel 5 lid 1 sub n en o Uitvoeringsregeling WNT, niet gecontroleerd. Dit betekent dat wij niet hebben gecontroleerd of er wel of niet sprake is van een normoverschrijding door een leidinggevende topfunctionaris vanwege eventuele dienstbetrekkingen als leidinggevende topfunctionaris bij andere WNT-plichtige instellingen, alsmede of de in dit kader vereiste toelichting juist en volledig is.

Verklaring over de in de jaarstukken opgenomen andere informatie

De jaarstukken omvatten andere informatie, naast de jaarrekening en onze controleverklaring daarbij. De andere informatie bestaat uit het jaarverslag, waaronder de programmaverantwoording en de paragrafen.

Op grond van onderstaande werkzaamheden zijn wij van mening dat de andere informatie met de jaarrekening verenigbaar is en geen materiële afwijkingen bevat.

Wij hebben de andere informatie gelezen en hebben op basis van onze kennis en ons begrip, verkregen vanuit de jaarrekeningcontrole of anderszins, overwogen of de andere informatie materiële afwijkingen bevat. Met onze werkzaamheden hebben wij voldaan aan de vereisten in de Nederlandse Standaard 720. Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden bij de jaarrekening.

Het dagelijks bestuur is verantwoordelijk voor het opstellen van de andere informatie, waaronder het jaarverslag in overeenstemming met het BBV.

Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening

Verantwoordelijkheden van het dagelijks bestuur en het algemeen bestuur voor de jaarrekening

Het dagelijks bestuur is verantwoordelijk voor het opmaken van de jaarrekening en getrouw weergeven van de grootte en de samenstelling van de baten en lasten over 2025 en van het vermogen op 31 december 2025 alsmede het getrouw weergeven van de financiële rechtmatigheid over 2025 in overeenstemming met het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV).

In dit kader is het dagelijks bestuur tevens verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die het dagelijks bestuur noodzakelijk acht om het opmaken van de jaarrekening en de naleving van het normenkader voor de financiële rechtmatigheid mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten.

Bij het opmaken van de jaarrekening moet het dagelijks bestuur de veronderstellingen inzake de financiële risico's in relatie tot de financiële positie onderbouwen en afwegen of de gemeenschappelijke regeling in staat is de financiële risico's vanuit de reguliere exploitatie en onverwachte tegenvallers financieel op te vangen zonder tussenkomst van de toezicht-houder. Het dagelijks bestuur moet gebeurtenissen en omstandigheden waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de financiële risico's kunnen worden opgevangen toelichten in de jaarrekening.

Het algemeen bestuur is verantwoordelijk voor het vaststellen van het normenkader voor de financiële rechtmatigheid en het uitoefenen van toezicht op het proces van financiële verslaggeving van de gemeenschappelijke regeling.

Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening

Onze verantwoordelijkheid is het zodanig plannen en uitvoeren van een controleopdracht dat wij daarmee voldoende en geschikte controle-informatie verkrijgen voor het door ons af te geven oordeel.

Onze controle is uitgevoerd met een hoge mate maar geen absolute mate van zekerheid waardoor het mogelijk is dat wij tijdens onze controle niet alle afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten ontdekken.

Afwijkingen kunnen ontstaan als gevolg van fraude of fouten en zijn materieel indien redelijkerwijs kan worden verwacht dat deze, afzonderlijk of gezamenlijk, van invloed kunnen zijn op de economische beslissingen die gebruikers op basis van deze jaarrekening nemen. De materialiteit beïnvloedt de aard, timing en omvang van onze controlewerkzaamheden en de evaluatie van het effect van onderkende afwijkingen op ons oordeel.

Wij hebben deze accountantscontrole professioneel-kritisch uitgevoerd en hebben waar relevant professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden, het Bado, het controleprotocol dat is vastgesteld door het algemeen bestuur op 4 december 2025, het Controleprotocol WNT 2025, ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen.

Onze controle bestond onder andere uit:

- het identificeren en inschatten van de risico's dat de jaarrekening afwijkingen van materieel belang bevat als gevolg van fraude of fouten, het in reactie op deze risico's bepalen en uitvoeren van controlewerkzaamheden en het verkrijgen van controle-informatie die voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel. Bij fraude is het risico dat een afwijking van materieel belang niet ontdekt wordt groter dan bij fouten. Bij fraude kan sprake zijn van samenspanning, valsheid in geschrifte, het opzettelijk nalaten transacties vast te leggen, het opzettelijk verkeerd voorstellen van zaken of het doorbreken van de interne beheersing;
- het verkrijgen van inzicht in de interne beheersing die relevant is voor de controle met als doel controlewerkzaamheden te selecteren die passend zijn in de omstandigheden. Deze werkzaamheden hebben niet als doel om een oordeel uit te spreken over de effectiviteit van de interne beheersing van de gemeenschappelijke regeling;
- het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door het dagelijks bestuur en de toelichtingen die daarover in de jaarrekening staan;

- het vaststellen dat de door het dagelijks bestuur gehanteerde veronderstellingen aanvaardbaar zijn inzake de afweging dat de gemeenschappelijke regeling in staat is de financiële risico's vanuit de reguliere exploitatie en onverwachte tegenvallers financieel op te vangen zonder tussenkomst van de toezichthouder. Tevens het op basis van de verkregen controle-informatie vaststellen of er gebeurtenissen en omstandigheden zijn waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan omtrent de financiële positie. Als wij concluderen dat er een onzekerheid van materieel belang bestaat, zijn wij verplicht om aandacht in onze controleverklaring te vestigen op de relevante gerelateerde toelichtingen in de jaarrekening. Als de toelichtingen inadequaat zijn, moeten wij onze verklaring aanpassen. Onze conclusies zijn gebaseerd op de controle-informatie die verkregen is tot de datum van onze controleverklaring. Toekomstige gebeurtenissen of omstandigheden kunnen echter van materiële betekenis zijn voor de financiële positie van de gemeenschappelijke regeling;
- het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van de jaarrekening en de daarin opgenomen toelichtingen; en
- het evalueren of de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de onderliggende transacties en gebeurtenissen.

Wij communiceren met het algemeen bestuur onder andere over de geplande reikwijdte en timing van de controle en over de significante bevindingen die uit onze controle naar voren zijn gekomen, waaronder eventuele significante tekortkomingen in de interne beheersing.

Eindhoven, 2 april 2026

BDO Audit & Assurance B.V.
namens deze,

Digitaal ondertekend door:

Dennis Meeuwissen
2 april 2026 12:12 +02:00

drs. D.O. Meeuwissen RA

5. BIJLAGEN

5.1 Deelnemersbijdragen

Lasten	Waarderen	Heffen	Innen	Totaal
Bijdrage ex BTW in 2025	6.657.849	4.124.234	1.240.236	12.022.319
in %	55,38%	34,30%	10,32%	100%

In onderstaande tabel is het verschil in deelnemersbijdragen met de 1e BW 2025 opgenomen.

1e BW 2025	Aa en Maas	Asten	Bernheze	Boekel	Deurne	Geldrop-Mierlo	Gemert-Bakel	Laarbeek	Maashorst	Nuenen	Oss	Someren	Son en Breugel	Totaal
Totale bijdrage excl BTW	3.192.182	381.635	648.895	214.104	709.550	934.941	641.525	488.357	1.305.769	521.370	2.137.603	441.784	377.952	11.995.667
Percentage van bijdrage	26,61%	3,18%	5,41%	1,78%	5,92%	7,79%	5,35%	4,07%	10,89%	4,35%	17,82%	3,68%	3,15%	100%
BTW - verdeling op basis van % bijdrage	247.979	29.647	50.408	16.632	55.120	72.629	49.836	37.937	101.436	40.502	166.056	34.319	29.361	931.862
	3.440.161	doorschuif BTW voor gemeentelijke deelnemers												

Jaarstukken 2025	Aa en Maas	Asten	Bernheze	Boekel	Deurne	Geldrop-Mierlo	Gemert-Bakel	Laarbeek	Maashorst	Nuenen	Oss	Someren	Son en Breugel	Totaal
Totale bijdrage excl BTW	3.274.998	380.956	668.646	215.152	701.151	944.729	643.090	482.611	1.276.037	527.891	2.097.944	437.249	371.866	12.022.319
Percentage van bijdrage	27,24%	3,17%	5,56%	1,79%	5,83%	7,86%	5,35%	4,01%	10,61%	4,39%	17,45%	3,64%	3,09%	100%
BTW - verdeling op basis van % bijdrage	270.038	31.411	55.133	17.740	57.813	77.897	53.025	39.793	105.215	43.527	172.984	36.053	30.662	991.291
	3.505.907	doorschuif BTW voor gemeentelijke deelnemers				Via vooraftrek BTW-aangifte verwerkt				Via vooraftrek BTW-aangifte ver		Via vooraftrek BTW-aangifte verwerkt		

Berekening te verrekenen gerealiseerd resultaat 2025	Aa en Maas	Asten	Bernheze	Boekel	Deurne	Geldrop-Mierlo	Gemert-Bakel	Laarbeek	Maashorst	Nuenen	Oss	Someren	Son en Breugel	Totaal
In rekening te brengen bij deelnemers obv 1e BW 2025	**3.440.161**	**411.282**	**699.303**	**230.736**	**764.671**	**934.941**	**691.361**	**526.294**	**1.407.205**	**521.370**	**2.303.559**	**476.103**	**377.952**	**12.785.038**
Onttrekking egalisatiereserve o.b.v. Gerealiseerd resultaat 2024	82.655-	9.158-	15.574-	5.111-	17.040-	22.457-	15.363-	11.712-	31.306-	12.516-	51.449-	10.599-	9.060-	294.000-
Onttrekking bestemmingsreserve nieuwe deelnemers o.b.v. verhouding DDV begroot percentage						76.456-				42.636-			30.908-	150.000-
Totaal in rekening gebracht bij deelnemers obv 1e BW 2025	**3.357.506**	**402.124**	**683.729**	**225.625**	**747.631**	**836.027**	**676.998**	**514.582**	**1.376.899**	**466.218**	**2.252.110**	**465.504**	**337.985**	**12.341.038**
Totale bijdrage incl. BTW 1e BW	**3.440.161**	**411.282**	**699.303**	**230.736**	**764.671**	**1.007.570**	**691.361**	**526.294**	**1.407.205**	**561.872**	**2.303.559**	**476.103**	**407.313**	**12.927.530**
Gerealiseerd resultaat gefactureerde deelnemersbijdrage	82.655-	9.158-	15.574-	5.111-	17.040-	171.543-	15.363-	11.712-	31.306-	95.654-	51.449-	10.599-	69.328-	586.492-
Resultaat BTW	22.058	1.765	4.724	1.108	2.693	72.629-	3.190	1.856	3.778	40.502	6.928	1.734	29.361-	92.657-
Gerealiseerd resultaat netto-kosten	82.816	679-	19.751	1.049	8.400-	9.788	1.565	5.746-	29.732-	6.520	39.659-	4.534-	6.089-	26.652
Totaal saldo baten en lasten	**187.529-**	**10.244-**	**40.049-**	**7.268-**	**11.333-**	**108.702-**	**20.117-**	**7.822-**	**5.352-**	**61.672-**	**18.718-**	**7.798-**	**33.881-**	**520.487-**
Onttrekking bestemmingsreserve projecten o.b.v. Gerealiseerd percentage bijdrage 2025	7.022	817	1.434	461	1.503	2.026	1.379	1.035	2.736	1.132	4.498	937	797	25.776
Onttrekking bestemmingsreserve nieuwe deelnemers o.b.v. verhouding DDV begroot percentage	-	-	-	-	-	76.456	-	-	-	42.636	-	-	30.908	150.000
Onttrekking egalisatiereserve o.b.v. Gerealiseerd resultaat 2024	82.655	9.158	15.574	5.111	17.040	22.457	15.363	11.712	31.306	12.516	51.449	10.599	9.060	294.000
Totaal te verrekenen	**97.852-**	**269-**	**23.041-**	**1.695-**	**7.210**	**7.783-**	**3.376-**	**4.924**	**28.690**	**5.388-**	**37.229**	**3.738**	**6.883**	**50.711-**

De verdeling van de egalisatiereserve over de deelnemers is conform het door het AB vastgestelde verrekening. De kosten die onder de bestemmingsreserve projecten vallen zijn overheadkosten, derhalve wordt de verdeling van deze kosten op basis van het gerealiseerd percentage van de bijdrage 2025 als adequaat geacht.

5.2 Productiecijfers 2025

Productiecijfers 2025 BSOB

BSOB - Aantallen aanslagen en aanslagregels Productiecijfers 2025	Aa en Maas		Asten		Bernheze		Boekel		Deurne		Geldrop-Mierlo		Gemert-Bakel		Laarbeek		Maashorst		Nuenen		Oss		Someren		Son en Breugel		Totaal
	Bijletten	Regels	Bijletten	Regels	Bijletten	Regels	Bijletten	Regels	Bijletten	Regels	Bijletten	Regels	Bijletten	Regels	Bijletten	Regels	Bijletten	Regels	Bijletten	Regels	Bijletten	Regels	Bijletten	Regels	Bijletten	Regels	
Aantal aanslagbiljetten per deelnemer	418.220		9.227		16.175		5.679		17.782		26.166		15.511		11.432		31.714		14.196		55.242		10.575		9.065		640.984
Aanslagen in het basispakket																											
Watersysteemheffing ingezetenen		344.562																									344.562
Watersysteemheffing gebouwd		399.385																									399.385
Watersysteemheffing ongebouwd		117.726																									117.726
Zuiveringsheffing forfait bedrijven		21.211																									21.211
Zuiveringsheffing forfait woningen		369.372																									369.372
Afvalstoffenheffing - vastrecht/ vast bedrag + evt. teruggave				7.685		27.146		4.804		14.823		19.011		13.603		10.197		26.694		11.095		44.068		8.703		7.839	195.683
Afvalstoffenheffing - DiFTar-/Rein				11.714		22.738				22.063		45.259		10.449		15.329				18.723		30.048		13.050			189.373
Reinigingsrecht												10		22						60				96		27	217
Onroerende zaakbelasting eigenaar niet-woning				1.227		1.429		72		1.715		1.224		1.653		1.109		3.272		1.095		3.867		1.305		778	19.492
Onroerende zaakbelasting eigenaar woning				7.656		13.485		4.627		14.424		19.881		13.619		10.154		26.938		11.085		43.205		8.887		7.930	181.891
Onroerende zaakbelasting gebruiker niet-woning				1.104		1.286		561		1.541		1.128		1.396		1.027		3.074		858		3.581		1.211		697	17.469
Bedrijfsinvesteringszone eigenaar																								41			41
Bedrijfsinvesteringszone gebruiker												158												41			249
Reclamebelasting				95		66						228				66		258		144		339					1.192
Rioolheffing gebruiker niet-woning								438		1.296		1.013		1.256		893		2.601		809		3.107				666	12.071
Rioolheffing gebruiker woning								4.681		14.463		18.963		13.301		10.028		26.624		11.124		43.258				7.792	150.235
Rioolheffing eigenaar niet-woning				1.143		1.294												2.575				3.413		1.238		1.046	10.709
Rioolheffing eigenaar woning				7.647		13.427												25.946				41.892		8.841		9.488	107.242
Rioolopbrengst verbruik				22				14										33		24		405				2	533
Hondenbelasting				1.350						3.444		3.917		3.284								9.424		1.646			23.065
Toeristenbelasting				79		59		38		72		23		113				154		38		133		184			867
Forensenbelasting																		128									128
Naheffingsaanslag parkeerbelasting												67						403				4.665					5.135
Kosten parkeerbelasting												67						403				4.666					5.136
Baatbelasting																											0
Precario																										72	72
Marktgelden										71																	71
Graf-/lijkbezorgings-/begrafenisrechten										79																	79
Aanslagen in het afvalpakket																											
Zuiveringsheffing-Verenigingen, bedrijf																											0
Biljetten	418.220		9.227		16.175		5.679		17.782		26.166		15.511		11.432		31.714		14.196		55.242		10.575		9.065		640.984
Regels		1.252.256		39.724		80.930		15.877		73.991		110.893		59.061		48.805		119.103		55.032		236.113		45.384		36.317	2.173.486

	Aa en Maas	Asten	Bernheze	Boekel	Deurne	Geldrop-Mierlo	Gemert-Bakel	Laarbeek	Maashorst	Nuenen	Oss	Someren	Son en Breugel	Totaal	Tarief	Kosten
WOZ-objecten 2025 (=PowerBI 2-1-2025)		8.793	14.822	5.292	16.063	20.883	15.236	11.233	30.066	12.114	46.921	10.119	8.725	200.267	33,24	6.657.849
Aanslagregels op de basisbijletten heffen	1.252.256	39.724	80.930	15.877	73.991	110.893	59.061	48.805	119.103	55.032	236.113	45.384	36.317	2.173.486	1,78	3.870.159
Zuiveringsheffing-verontr. Bedrijf		10.163												10.163	25,00	254.075
Aanslagbiljetten innen	418.220	9.227	16.175	5.679	17.782	26.166	15.511	11.432	31.714	14.196	55.242	10.575	9.065	640.984	1,74	1.118.476
Verzoek om kwijtschelding Deelnemers	3.068	90	178	52	218	368	217	116	454	120	1.062	79	66	6.088	20,00	121.760

5.3 Taakvelden

Taakveld	Taakveldomschrijving		Begroting 2025	1e BW 2025	Realisatie 2025	Verschil Realisatie 2025 - 1e BW	Realisatie 2024
0.4	Overhead	Totale kosten overhead	4.085	4.585	4.969	385	4.459
		Doorbelasting kosten overhead naar programma belastingen	-4.085	-4.585	-4.969	-385	-4.459
		Saldo kosten overhead	-	-	-	-	-
0.61 + 0.62	Belastingen-OZB	Totale directe lasten	4.579	4.533	4.225	-308	4.135
		Totale directe baten		-120	-120		
		Directe kosten belastingen-OZB	4.579	4.413	4.105	-308	4.135
		Doorbelasting kosten overhead	2.105	2.362	2.553	190	2.090
		Totale kosten belastingen-OZB	6.684	6.775	6.658	-119	6.225
0.64	Belastingen-Overig	Totale directe lasten	2.615	2.948	3.073	125	2.901
		Totale directe baten			-124	-124	
		Directe kosten belastingen-Overig	2.615	2.948	2.948		2.901
		Doorbelasting kosten overhead	1.980	2.222	2.416	195	2.369
		Totale kosten belastingen-Overig	4.595	5.170	5.364	195	5.269
0.8	Onvoorzien		70	50		-50	2
	Netto-kosten		11.349	11.996	12.022	27	11.497
		Deelnemersbijdragen (incl. BTW)	12.238	12.928	12.341	-586	12.896
		BTW Eindgebruiker - exploitatie	889	932	840	-92	814
		BTW Eindgebruiker- investeringen					
	Exploitatieresultaat				-521	-521	585
0.10	Mutaties reserve				470	470	17
0.11	Gerealiseerd resultaat				-51	-51	602

5.4 Lijst van gebruikte afkortingen

AB	Algemeen Bestuur
AFV	Afvalstoffenheffing
AIC	Automatische Incasso
BAG	Basisregistratie Adressen en Gebouwen
BBV	Besluit Begroting en Verantwoording
BGT	Basisregistratie Grootschalige Topografie
BRK	Basisregistratie Kadaster
BRP	Basisregistratie Personen
BSN	Burgerservicenummer
BSOB	Belastingsamenwerking Oost-Brabant
Burap	Bestuursrapportage
BW	Begrotingswijziging
Diftar	Gedifferentieerde tarieven
HRM	Human Resource Management
I-WOZ	iWOZ® is een softwaresysteem dat vraagprijzen en vastgoedinformatie verzamelt en deze gegevens vervolgens via een eigen website inzichtelijk en opvraagbaar maakt.
IB	Informatiebeveiliging
GIS	Geografisch informatiesysteem
FG	Functionaris Gegevensbescherming
FIDO	Financiering Decentrale Overheden
KPI	Kritische Prestatie-indicator
KWS	Kwijtschelding
LV	Landelijke Voorzieningen
MJB	Meerjarenbegroting
MSNP	Minnelijke schuldsanering natuurlijke personen
NCNP	No Cure No Pay
NHR	Nederlands Handelsregister
OR	Ondernemingsraad
PMA	Permanente Marktanalyse
PO	Privacy Officer
RBD	Rijksbelastingdienst
VNG	Vereniging Nederlandse Gemeenten
WOZ	Waardering Onroerende Zaken
WSNP	Wet schuldsanering natuurlijke personen
WVOB	Zuiveringsheffing-verontreinigingsheffing bedrijf

BESLUIT DAGELIJKS BESTUUR

VOORSTEL

Het Dagelijks Bestuur van de Gemeenschappelijke Regeling Belastingsamenwerking Oost-Brabant;

gelet op,

1. de Wet Gemeenschappelijke Regelingen;
2. de bepalingen in de Gemeenschappelijke Regeling BSOB;

B E S L U I T :

1. De Jaarstukken 2025 ter vaststelling aan het Algemeen Bestuur aan te bieden;

Aldus vastgesteld door het Dagelijks Bestuur van BSOB op 16 maart 2026

De voorzitter Dagelijks Bestuur	De secretaris
	
G.T. Buter	E.M. van der Reijden

BESLUIT ALGEMEEN BESTUUR

Het Algemeen Bestuur van de Gemeenschappelijke Regeling Belastingsamenwerking Oost-Brabant;

gelezen het voorstel van het Dagelijks Bestuur d.d. 16 maart 2026

gelet op,

1. de Wet Gemeenschappelijke Regelingen;
2. de bepalingen in de Gemeenschappelijke Regeling BSOB;

B E S L U I T :

1. De jaarstukken (het jaarverslag en de jaarrekening) 2025 vast te stellen met een nadelig resultaat van € 50.711;
2. Het resultaat van € 50.711 geheel te verrekenen met de deelnemers;
3. Het niet bestemde positieve resultaat van boekjaar 2024 ad € 16.874 toe te voegen aan de bestemmingsreserve projecten en deze bestemmingsreserve te herbestemmen naar:
   - Kosten inzake diverse communicatieprojecten € 100.000
   - Kosten inzake diverse ICT-projecten € 182.099

Aldus vastgesteld door het Algemeen Bestuur van BSOB op 27 maart 2026.

De voorzitter	De secretaris
	
G.T. Buter	E.M. van der Reijden

Belastingsamenwerking
Oost-Brabant

MEERJARENRAMING 2026-2030
Inclusief
-ontwerp- 1e begrotingswijziging 2026
-ontwerp- Begroting 2027

Datum 27 maart 2026

Versiebeheer		
Versie	*Datum*	*Status*
Klankbordgroep	12-02-2026	Concept
Regievoerders	05-03-2026	Concept
Dagelijks Bestuur	16-03-2026	Concept
Algemeen Bestuur	27-03-2026	Definitief

Belastingsamenwerking Oost-Brabant

Inhoud

Inhoud 2

1. INLEIDING 4

2. BELEIDSBEGROTING 6

2.1 Missie, visie en kernwaarden 6

2.2 Organisatie en organisatiestructuur 6

2.3 Ambities per primair programmaonderdeel 7

2.3.1 Waarderen 8

2.3.2 Heffen 10

2.3.3 Innen 10

2.4 Ambities secundaire processen 10

2.4.1 Bezwaar en Beroep 11

2.4.2 ICT 11

2.4.3 HR 12

2.4.4 Communicatie 13

2.4.5 Gegevensbescherming 14

2.4.6 Governance gemeenschappelijke regeling 15

2.4.7 Nieuwe toetreders tot de GR BSOB 15

2.5 Projecten/initiatieven 16

2.5.1 AI 16

2.5.2 Kennisontwikkeling AI en Data Intelligence 16

2.5.3 Verbeterinitiatieven 17

2.6 Paragrafen 18

2.6.1 Risicoparagraaf 18

2.6.2 Weerstandsvermogen 19

2.6.3 Onderhoud kapitaalgoederen 19

2.6.4 Financiering 19

2.6.5 Mededelingen WNT 22

2.6.6 Wet Open Overheid (WOO) 22

3. FINANCIËLE BEGROTING 23

3.1 Overzicht van baten en lasten (inclusief meerjarenraming) 25
3.1.1 Overzicht exploitatie en toelichting 26
3.1.2 Incidentele baten en lasten 28
3.1.3 Vergelijkende cijfers 29
3.2 Kostenverdeling 30
3.2.1 Bijdrage deelnemers 30
3.2.2 Productiecijfers 31
Besluit Dagelijks Bestuur 32
Besluit Algemeen Bestuur 32

Belastingsamenwerking Oost-Brabant

1. INLEIDING

BSOB streeft naar een betrouwbare, toekomstbestendige en efficiënte organisatie. Daarbij staan samenwerking met deelnemers, innovatie en kwalitatief hoogwaardige dienstverlening aan inwoners en ondernemers centraal. In de komende jaren richt BSOB zich op het verder versterken van haar digitale dienstverlening, het verbeteren van de kwaliteit van brondata van ketenpartners en het verantwoord inzetten van data-intelligence en kunstmatige intelligentie binnen de bestuurlijk vast te stellen kaders. Door gericht te investeren in procesoptimalisatie, standaardisatie waar dit meerwaarde biedt en het versterken van de professionaliteit van medewerkers, werkt BSOB aan duurzame kwaliteit tegen zo laag mogelijk kosten. Door de genoemde ontwikkelingen en de groeiende eisen aan ICT-systemen komt er steeds meer druk te liggen op het ICT-team. Om te kunnen blijven voldoen aan de kwaliteitseisen is in deze begrotingswijziging een ICT-uitbreiding opgenomen, waarin gedeeltelijk kan worden voorzien met de inzet van de bovenformatieve ICT-FTE die zijn overgekomen van waterschap De Dommel.

BSOB heeft als doelstelling om de P&C-cyclus te optimaliseren. Dit betekent onder andere beknoptere documenten voor een betere leesbaarheid, maar ook dat er een betere samenhang is tussen de documenten. Vanaf 2026 is daarom de 1e begrotingswijziging onderdeel van dit document.
Dit betekent dat we de doelen zoals benoemd in de vastgestelde begroting 2026 geëvalueerd hebben. Er is geconstateerd dat meerdere doelen uit de begroting 2026 eigenlijk een voortzetting zijn van het reguliere proces. Aangezien het reguliere proces gemonitord wordt aan de hand van de KPI's zijn deze doelen niet meer opgenomen in de 1e BW 2026. Daarnaast is geconstateerd dat meerdere doelen gerelateerd zijn aan de verbeterinitiatieven. Ook deze zijn niet meer opgenomen in de 1e BW 2026 omdat de verbeterinitiatieven apart geagendeerd worden voor het Algemeen Bestuur.

De programmabegroting bestaat uit verschillende onderdelen, die in het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV) door het Rijk zijn vastgesteld. Het zijn (hoofdstuk 2) de beleidsbegroting - met daarin de organisatieontwikkeling, het programmaplan, de paragrafen en de projecten – en (hoofdstuk 3) de financiële begroting, waarin de 1e begrotingswijziging 2026, de begroting 2027 en meerjarenraming aan bod komen.
In de financiële begroting vindt u het overzicht van de baten en lasten en een overzicht van de financiële positie.

In de 1e begrotingswijziging 2026 zijn ten opzichte van de vastgestelde begroting 2026 diverse actualisaties en ontwikkelingen verwerkt. Deze ontwikkelingen kunnen opgesplitst worden in twee categorieën, te weten autonome[1] ontwikkelingen en beleidskeuzes die door het Algemeen Bestuur gemaakt zijn. Het belangrijkste effect betreft de actualisatie van de kosten van de toetreding van

[1] ontwikkelingen waar het algemeen bestuur minimale invloed op heeft

Waterschap De Dommel. De offerte aan Waterschap De Dommel is medio 2024 opgesteld op basis van toen bekende inzichten en onderbouwingen. De werkelijke kosten blijken op sommige punten fors af te wijken, zowel in positieve als negatieve zin. Voor nadere toelichting wordt verwezen naar hoofdstuk 3. Samen met de overige ontwikkelingen leidt dit tot een stijging van de verwachte netto-kosten 2026 met € 49.000. De netto-kosten van de 1e BW 2026 bedragen daarmee € 15.118.000. De begroting 2027 bedraagt afgerond € 15.684.000.

2. BELEIDSBEGROTING

2.1 Missie, visie en kernwaarden

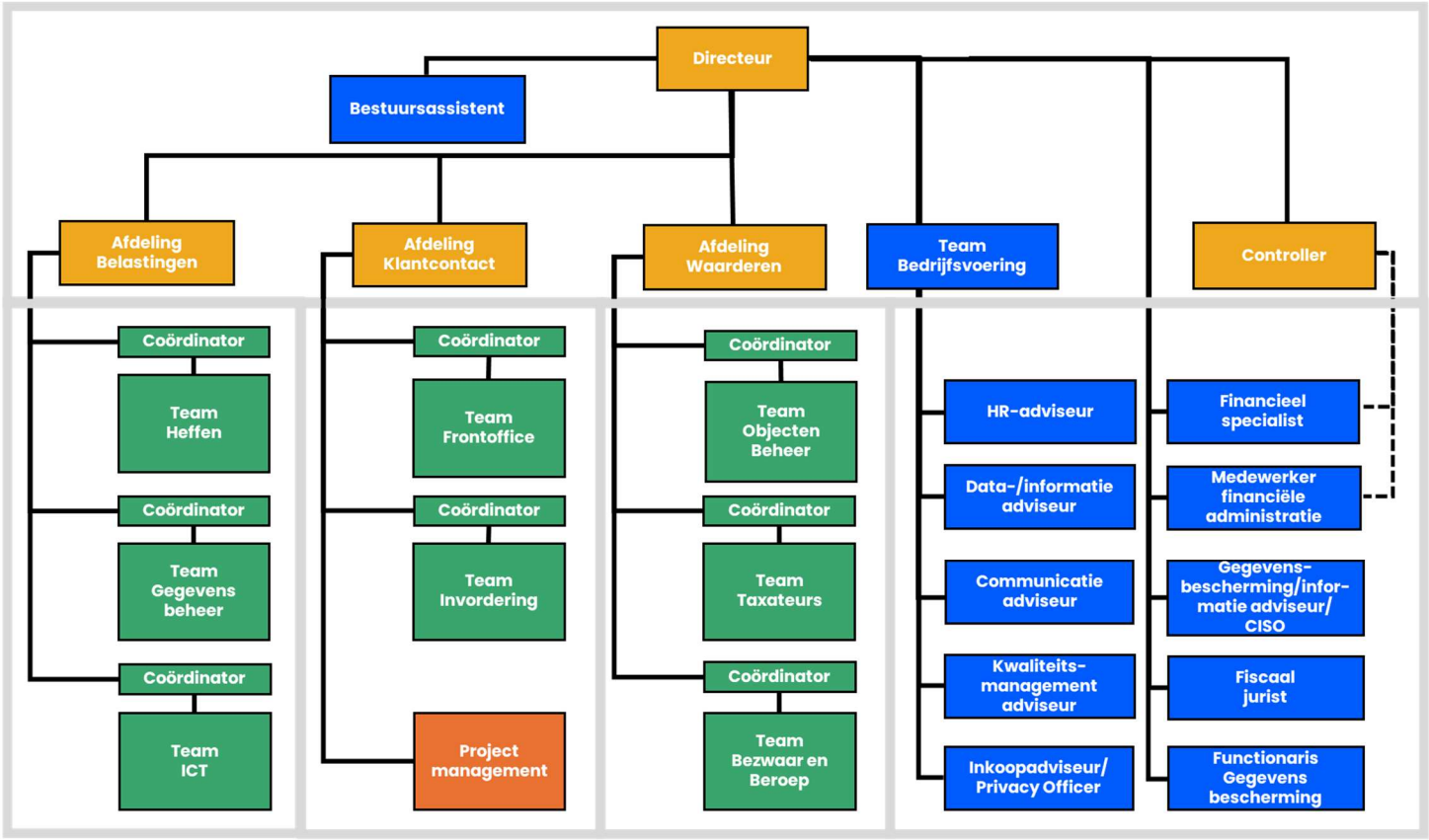
BSOB zet zich in voor het zorgvuldig, eerlijk en efficiënt vaststellen, heffen en innen van gemeentelijke en waterschapsbelastingen. Daarbij staan aandacht voor inwoners en ondernemers en het beperken van maatschappelijke kosten centraal. Onze ambitie is om een betrouwbare partner te zijn voor waterschappen en gemeenten die hun belastingzaken willen uitbesteden en om burgers en bedrijven te ondersteunen bij het snel en eenvoudig regelen van hun fiscale zaken. Wij streven naar toegankelijke, persoonlijke en betrouwbare dienstverlening, met werkprocessen die zo efficiënt mogelijk zijn ingericht. Groei en uitbreiding met nieuwe deelnemers wordt overwogen, mits onze identiteit behouden blijft en schaalvoordelen ontstaan. Onze kernwaarden zijn kostenbewustzijn, toegankelijkheid en kwaliteit. We werken servicegericht en met oog voor een betrouwbare overheid, terwijl we ons inzetten voor de ontwikkeling van onze medewerkers binnen een flexibele en betrokken organisatie die duurzame groei nastreeft.

2.2 Organisatie en organisatiestructuur

BSOB is een samenwerkingsverband tussen twee waterschappen: waterschap Aa en Maar en vanaf 1 januari 2026 sluit Waterschap De Dommel zich aan bij BSOB. En negen gemeenten: Asten, Bernheze, Boekel, Deurne, Gemert-Bakel, Laarbeek, Maashorst, Oss en Someren. Daarnaast heeft BSOB een DienstVerleningsOvereenkomst gesloten met de Dienst Dommelvallei, die een samenwerking vormt tussen de gemeenten Nuenen, Son en Breugel, en Geldrop-Mierlo.

De meerjaren programma-begroting van BSOB richt zich op het uitvoeren van belastingtaken en de kwaliteit en continuïteit van de drie programmaonderdelen – het waarderen, heffen en innen van gemeentelijke en waterschapsbelastingen – zo goed mogelijk te waarborgen tegen minimale kosten.

De organisatiestructuur van BSOB ziet er als volgt uit:



In het eerste kwartaal van 2026 wordt bij BSOB de functie Coördinator ingevoerd. Eerder waren de coördinerende taken als rol toebedeeld aan de senioren van de teams, die daar over het algemeen onvoldoende tijd voor hadden, die rol niet ambieerden of in onvoldoende mate beschikten over de juiste competenties. Er zijn nu drie niveaus beschreven binnen de functie van Coördinator (Coördinator I, Coördinator II en Coördinator III/Teamleider), waardoor de aan te stellen coördinatoren zich kunnen ontwikkelen via een duidelijk groeipad. De aanstelling van de coördinatoren kan worden gefinancierd binnen de gebudgetteerde formatieruimte van de afdelingen.

2.3 Ambities per primair programmaonderdeel

Het primaire proces van BSOB wordt gevormd door de volgende drie programma-onderdelen:

- **Waarderen**: Het proces waarderen is verantwoordelijk voor de uitvoering van de Wet WOZ. Zij waarderen/taxeren woningen en niet-woningen en bepalen de WOZ-waarde voor de waterschaps- en gemeentelijke belastingen. Hiervoor is het belangrijk dat informatie, gegevens en data over objecten goed wordt vastgelegd.
- **Heffen**: Het proces Heffen legt de waterschaps- en gemeentelijke belastingen op. Zij zorgen ervoor dat alle inwoners van onze deelnemers een belastingaanslag krijgen.

- **Innen**: Dit proces zorgt ervoor dat de belastingplichtige kan betalen. Ze vorderen de waterschaps- en gemeentelijke belastingen in. Bij betalingsproblemen kijken ze samen met de belastingplichtige naar een passende oplossing, bijvoorbeeld een betalingsregeling of kwijtschelding.

Zoals reeds in de inleiding beschreven heeft er een optimalisatieslag plaatsgevonden met betrekking tot het beschrijven van de doelstellingen. Dit heeft erin geresulteerd dat er alleen specifieke doelstellingen zijn opgenomen. Doelstellingen die passen binnen de reguliere bedrijfsvoering worden niet specifiek genoemd. Er zijn daarom ook minder doelstellingen opgenomen binnen dit hoofdstuk, in tegenstelling tot eerdere begrotingen.
Voor zowel de primaire programma-onderdelen als de secundaire processen zijn de jaardoelen gericht op 2026. Gezien de ontwikkelingen van BSOB de afgelopen jaar en de lopende verbeterinitiatieven zal de focus eerst zijn op het afronden van de specifieke jaardoelen 2026, het afronden van de verbeterinitiatieven en het continueren van de reguliere bedrijfsvoering.
Mochten er gedurende 2026 specifieke jaardoelen voor 2027 geformuleerd worden dan zullen deze meegenomen worden in de Meerjarenbegroting 2027-2031 (inclusief 1e begrotingswijziging 2027).

In onderstaande tabellen is de verdeling van de netto-kosten over de programma-onderdelen opgenomen. Voor nadere financiële toelichting wordt verwezen naar hoofdstuk 3.

Lasten		Waarderen	Heffen	Innen	**Totaal**
Bijdrage ex BTW in 2026		6.725.253	5.638.149	2.754.786	**15.118.188**
in %		44,48%	37,29%	18,22%	100%

Lasten		Waarderen	Heffen	Innen	**Totaal**
Bijdrage ex BTW in 2027		6.943.366	5.881.973	2.858.194	**15.683.533**
in %		44,27%	37,50%	18,22%	100%

2.3.1 Waarderen

Doelstelling	Samenwerken in mutatiedetectie en objectenregistraties	
Jaardoel 2026	Resultaat	Wat gaan we ervoor doen?
Efficiency in beheer objectenregistratie voor zowel de deelnemer als BSOB	BSOB gaat met deelnemers samenwerken bij de mutatiedetectie en/of informatie ontvangen voor verwerking bij BSOB. Hierdoor kan de kwaliteit en consistentie in de basisregistraties WOZ, BAG en BGT op orde	De mogelijkheden bespreken in het jaarlijkse BAG- en BGT-beheerdersoverleg bij BSOB en in de continue dialoog met de BAG. Samen met de deelnemers ontwikkelen we hiervoor een geharmoniseerd proces.

	worden gehouden, terwijl de BAG- en BGT-beheerders zoveel mogelijk worden ontlast.	

2.3.2 Heffen

Doelstelling	Samenbrengen van WOZ administratie en andere basisregistraties in een GIS/GEO applicatie	
Jaardoel 2026	**Resultaat**	**Wat gaan we ervoor doen?**
We implementeren een GIS-applicatie om de SOR onder te brengen.	We besteden een nieuwe GIS/GEO applicatie aan. Het samenbrengen van alle informatie uit de WOZ-administratie en andere basisregistraties waarvan in de WOZ-administratie gegevens verplicht worden gebruikt, zorgt voor meer inzicht en maakt geautomatiseerd verwerken van informatie mogelijk.	Marktverkenning starten en de scope inventariseren van de applicatie binnen BSOB.

2.3.3 Innen

Doelstelling	Betrouwbare en dienstverlenende overheid zijn	
Jaardoel 2026	**Resultaat**	**Wat gaan we ervoor doen?**
Medewerkers op gewenst niveau	Werkzaamheden worden op het gewenste kwaliteitsniveau uitgevoerd.	• Interne en externe trainingen/opleidingen • Intensieve begeleiding door ervaren collega's • Ontwikkeltrajecten • Voor de nieuwe collega's naar aanleiding van de toetreding van Waterschap De Dommel betekent dit aanvullende scholing

2.4 Ambities secundaire processen

BSOB kent verschillende secundaire processen, die overkoepelend of ondersteunend zijn aan de primaire processen. De secundaire processen worden door specifieke teams of door adviseurs van de afdeling Bedrijfsvoering uitgevoerd. Ten aanzien van de volgende secundaire processen heeft BSOB in de planperiode de volgende ambities die ter besluitvorming door het Algemeen Bestuur verder qua kosten en baten uitgewerkt gaan worden.
De optimalisatie gericht op het verminderen van de governance-complexiteit heeft ertoe geleid dat niet alle secundaire processen afzonderlijk worden benoemd binnen deze begroting, in tegenstelling tot eerdere begrotingen.

Belastingsamenwerking Oost-Brabant

2.4.1 Bezwaar en Beroep

Doelstelling	Doorontwikkeling processen met robotisering	
Jaardoel 2026	Resultaat / KPI	Wat gaan we ervoor doen?
Verdere automatisering en robotisering bij de (digitale) afhandeling van bezwaarschriften.	Zoveel mogelijk gemeentelijke- en waterschapsbezwaren worden grotendeels geautomatiseerd of gerobotiseerd afgehandeld.	Met hulp van ICT de robot uitbreiden/ nieuwe procedures starten. Tevens een portaal inzetten om digitaal uitspraak op bezwaar te kunnen doen. De ingerichte robotisering zal herbouwd moeten worden als gevolg van de hosting en gewijzigde infrastructuur.

2.4.2 ICT

Zoals eerder aangegeven ligt bij BSOB de focus de komende jaren op het verder versterken van de digitale dienstverlening en het verantwoord toepassen van data-intelligence en kunstmatige intelligentie. Door deze ontwikkelingen én de toenemende eisen aan ICT-systemen groeit de druk op het ICT-team aanzienlijk. Om hier goed op in te spelen, wordt geadviseerd om het ICT-team uit te breiden. De extra bovenformatieve (ICT-) FTE die is overgekomen van Waterschap De Dommel zal hiervoor worden ingezet.

Doelstelling	Implementeren van een GIS applicatie	
Jaardoel 2026	Resultaat	Wat gaan we ervoor doen?
Implementatie van de GIS-applicatie ten behoeve van de samenhangende objectregistratie (SOR).	Het beheer van de SOR in een werkende totaaloplossing voor BSOB.	We gaan een GIS (Geografisch Informatie Systeem)-applicatie implementeren. Het team ICT gaat de applicatie selecteren, implementeren, overdragen aan het beheer en zorgen voor het juiste kennisniveau van de beheerders en gebruikers.

Doelstelling	Migratie van Citrix werkplekken naar Microsoft 365 werkplekken	
Jaardoel 2026	Resultaat	Wat gaan we ervoor doen?
Onderzoek naar de migratie van citrix werplekken naar Microsoft 365 werkplekken	Onderzoekrapport en advies voor de migratie.	Onderzoeken hoe de werkomgevingen van Citrix naar een Microsoft werkplek omgezet kunnen worden.

Doelstelling	Implementeren nieuw BI Datawarehouse platform	
Jaardoel 2026	Resultaat	Wat gaan we ervoor doen?
Onderzoek nieuw BI platform	Onderzoeksrapport gericht op het vervangen van het huidige BI platform door een nieuw BI platform en tegen welke kosten.	Onderzoeken welke BI Datawarehouse oplossingen er bestaan en hier een afweging in maken in mogelijkheden en kosten en dit aanbieden als onderzoeksrapport.

Doelstelling	Voldoen aan de nieuwe Archiefwet en Wet modernisering elektronisch bestuurlijk verkeer	
Jaardoel 2026	Resultaat	Wat gaan we ervoor doen?
BSOB zal in de planperiode invulling moeten geven aan de nieuwe Archiefwet en aan de Wet modernisering elektronisch bestuurlijk verkeer (Wmebv).	Voldoen aan de nieuwe Archiefwet en aan de Wet modernisering elektronisch bestuurlijk verkeer (Wmebv).	• Uitvoering geven aan het verbeterplan Archivering. • Versneld overbrengen van documenten naar de archiefdienst BHIC zodat deze eerder openbaar worden. • Inrichten van de vernietigingsfunctie in Gouw zo dat de digitale archiefbescheiden die voor vernietiging in aanmerking komen, vernietigd kunnen worden. • Verder inrichten van digitale communicatiekanalen, aanpassen van interne processen en geven van voorlichting aan belastingplichtigen.

2.4.3 HR

Doelstelling	Focus op mentale gezondheid en welzijn	
Jaardoel 2026	Resultaat	Wat gaan we ervoor doen?
Focus op mentale gezondheid en welzijn.	Een lager ziekteverzuim en hogere productiviteit omdat de mentale gezondheid en betrokkenheid wordt verhoogd.	Investeren in (een) programma(s) dat een MTO en/of pulse-metingen uitvoert. En organiseren van workshops voor vitaliteit/ angst en stress.

Doelstelling	Hybride werken en datagestuurd HR-beleid	
Jaardoel 2026	Resultaat	Wat gaan we ervoor doen?
Met hybride werken als norm ontstaat een grotere focus op digitale samenwerking, flexibiliteit en resultaatgericht leidinggeven. Tegelijkertijd ontwikkelt HR strategische, datagedreven inzichten om beslissingen over talent, verloop en productiviteit beter te onderbouwen.	• Grotere focus op digitale samenwerking, flexibiliteit en resultaatgericht leidinggeven • het creëren van datagedreven inzichten en beter onderbouwde adviezen en beslissingen.	• Beleid ontwikkelen gericht op digitale samenwerking, flexibiliteit en resultaatgericht leidinggeven • Inzetten van power-BI ter ontwikkeling van datagedreven inzichten

Doelstelling	Doorlopend leren en ontwikkeling	
Jaardoel 2026	Resultaat	Wat gaan we ervoor doen?
Doorlopend leren en ontwikkelen.	Per 2026 zijn de nieuwe medewerkers (Dommel) gewend aan de BSOB-cultuur en goed geïntegreerd.	Creëren van inwerkprogramma's en maken van opleidingstrajecten.

2.4.4 Communicatie

Doelstelling	Zichtbaar- en bereikbaarheid vergroten	
Jaardoel 2026	Resultaat	Wat gaan we ervoor doen?
50% van de standaard brieven in nieuwe huisstijl	Omzetten van ca 50% van de standaard brieven in de nieuwe huisstijl (resterende 50% wordt omgezet in 2027)	Brieven in het belastingsysteem GouwBelasting opnieuw technisch specificeren met tijdelijke externe ICT-inhuur

Doelstelling	Zichtbaar- en bereikbaarheid vergroten		
Jaardoel 2026	Resultaat / KPI	Wat gaan we ervoor doen?	Regulier proces/verbeterinitiatief/ specifiek doel 2026
Stimuleren groot bereik met doel een vermindering van het aantal bezwaren en oproep om contact op te nemen met BSOB	Vermindering van het aantal bezwaren en meer belastingplichtigen die rechtstreeks contact opnemen met BSOB.	De jaarlijkse communicatie-campagne ontwikkelen. Afstemming van de strategie, delen van kennis en delen van de kosten met andere belastingsamenwerkingen.	Regulier proces

2.4.5 Gegevensbescherming

Doelstelling	Voldoen aan NIS2, Cyberbeveiligingswet, ISMS, AI Act	
Jaardoel 2026	Resultaat	Wat gaan we ervoor doen?
Versterking van Informatiebeveiliging en naleving van BIO2, Cyberbeveiligingswet (Cbw) en AI Act	Verhoogde digitale weerbaarheid van BSOB en een betere bescherming tegen cyberdreigingen.	• Voortdurende naleving van BIO2 (Baseline Informatiebeveiliging Overheid) en NIS2 (Network and Information Security Directive 2). • Zorgen voor inhuur van de vereiste capaciteit en kennis en investeren in verder opleiden van eigen medewerkers. • Optimaliseren van het ISMS om de informatiebeveiliging structureel en aantoonbaar te organiseren en verbeteren. • Voldoen aan de Europese AI Act.

Belastingsamenwerking Oost-Brabant

2.4.6 Governance gemeenschappelijke regeling

Doelstelling	De inrichting van de governance van de GR wordt door de deelnemers en door BSOB als complex ervaren. Het AB heeft voorstellen tot aanpassing van de governance goedgekeurd. In 2026 wordt het formele besluitvormingsproces voor de wijziging van de GR georganiseerd.	
Jaardoel 2026	**Resultaat**	**Wat gaan we ervoor doen?**
Op basis van een, door een externe gespecialiseerde deskundige, in 2026 uitgevoerd onderzoek, worden verbeteringen in de governance doorgevoerd.	Verlaging van de ervaren complexiteit van de governance van de GR BSOB.	Het formele besluitvormingsproces van de voorgenomen wijzigingen van de GR organiseren.

2.4.7 Nieuwe toetreders tot de GR BSOB

Doelstelling	Realiseren dat gemeenten in het werkgebied van BSOB kunnen toetreden met een minimale en beheersbare impact op BSOB.	
Jaardoel 2026	**Resultaat**	**Wat gaan we ervoor doen?**
BSOB heeft in beeld welke deskundigheid nodig is om de datakwaliteit van een nieuwe toetredende gemeente op het vereiste niveau te brengen en welke externe partijen daarin kunnen voorzien zodat toetreding van nieuwe deelnemers gerealiseerd kan worden met minimale en beheersbare impact op BSOB.	BSOB heeft een duidelijk beeld van de benodigde deskundigheid en potentiële externe partners voor het verhogen van de datakwaliteit van nieuwe toetredende gemeenten. Er kunnen verkennende gesprekken worden gevoerd met potentiële nieuwe toetreders tot de GR omdat toetreding met minimale en beheersbare impact op BSOB mogelijk is.	- Onderzoeken welke deskundigheid nodig is om de datakwaliteit van een nieuwe toetredende gemeente op het vereiste niveau te brengen. - Samenwerken met externe partijen om een oplossing te ontwikkelen voor het verhogen van de datakwaliteit van nieuwe toetredende gemeenten. - Identificeren van externe partijen die kunnen voorzien in de benodigde deskundigheid. - Onderzoeken in welke vorm BSOB met deze externe partijen zou kunnen samenwerken.

2.5 Projecten/initiatieven

2.5.1 AI

BSOB heeft al stappen gezet in het gebruik van kunstmatige intelligentie, bijvoorbeeld voor het opstellen van beleidsstukken of presentaties. BSOB streeft ernaar om in 2026 haar dienstverlening verder te verbeteren en processen efficiënter te maken met behulp van AI, uiteraard binnen de geldende wettelijke en in 2026 vast te stellen bestuurlijke kaders. Er wordt onderzocht hoe innovatieve AI-oplossingen kunnen bijdragen aan hogere tevredenheid bij inwoners en ondernemers én een betere kostenbeheersing. Daarom ontwikkelt en implementeert BSOB in de eerste helft van 2026 twee concrete toepassingen, ondersteund door Microsoft Copilot—een AI-tool die momenteel binnen BSOB beperkt wordt ingezet, maar waarvan het aantal gebruikers komend jaar groeit. De te ontwikkelen toepassingen omvatten onder andere een AI-gestuurde kennisbank voor (nieuwe) medewerkers en AI-ondersteuning bij het maken van conceptantwoorden op binnenkomende e-mails, zodat medewerkers sneller en efficiënter kunnen werken. Omdat de beoogde financiële en kwalitatieve voordelen alleen gerealiseerd kunnen worden wanneer de medewerkers deze innovaties integreren in hun dagelijkse routines zullen zij hierin gecoacht worden. Op basis van de ervaringen en de bereikte resultaten overlegt BSOB met het Algemeen Bestuur over het breder uitrollen van AI-toepassingen binnen de organisatie. Dit binnen de kaders die het Algemeen Bestuur in 2026 vaststelt voor het toepassen van AI binnen BSOB.

2.5.2 Kennisontwikkeling AI en Data Intelligence

Vanaf 2 februari 2025 vereist de AI-verordening van de Rijksoverheid dat organisaties die AI-systemen ontwikkelen of gebruiken ervoor zorgen dat hun personeel voldoende AI-*geletterd* is. Dit betekent dat medewerkers moeten beschikken over relevante kennis en vaardigheden om AI-toepassingen verantwoord te gebruiken of te implementeren. Iedereen die binnen of namens BSOB met AI werkt moet inzicht hebben in zowel technische als sociale, ethische en praktische aspecten van AI. Zeker gezien de grote invloed die AI kan hebben op belastingplichtigen en deelnemers—vooral wanneer AI betrokken is bij besluitvorming—is deze expertise van groot belang. Om de AI-geletterdheid van alle medewerkers te ontwikkelen schaft BSOB in 2026 E-learnings aan.

Door het toenemende belang van data-intelligence en kunstmatige intelligentie groeit bij BSOB de behoefte aan expertise op deze gebieden. Door de huidige krapte op de arbeidsmarkt is het lastig om deze kennis extern te werven. Daarom investeert BSOB in 2026 in de ontwikkeling van haar eigen medewerkers met opleidingen op het gebied van de nieuwste technologieën. Zo krijgen BI-specialisten en ICT-medewerkers bijvoorbeeld opleidingen in Data Analysis Expressions (DAX)—de krachtige formuletaal van Microsoft die gebruikt wordt voor complexe berekeningen in Power BI, Excel (Power Pivot)

en Analysis Services. Daarnaast investeert de organisatie in het verbreden van AI-kennis bij het management en adviseurs, onder andere door trainingen voor MS 365 Copilot en een opleiding tot Certified AI Compliance Officer (CAICO) voor de Privacy Officer.

2.5.3 Verbeterinitiatieven

BSOB heeft zich ten doel gesteld de kwaliteit van de dienstverlening aan belastingplichtigen en deelnemers en het werkplezier van de medewerkers verder te verbeteren en om een grotere efficiëntie te realiseren die mogelijk leidt tot verlaging van de deelnemersbijdrage. Na afronding van het Masterplan Automatisering in de eerste helft van 2025 heeft BSOB ingezet op aanvullende efficiencymaatregelen door harmonisatie van verordeningen. Uit onderzoek en in afstemming met vertegenwoordigers van de deelnemende gemeenten is gebleken dat harmonisatie slechts beperkte efficiencywinst oplevert. Het belastingsysteem van BSOB is namelijk in staat om variaties in verordeningen te verwerken zonder significant verlies aan efficiëntie bij de uitvoering van belastingtaken. Daarnaast kan harmonisatie mogelijk leiden tot een ongewenste beperking van de beleidsruimte van deelnemende gemeenten.

Uit vervolgonderzoek is gebleken dat BSOB de kwaliteit en efficiëntie van haar werkzaamheden nog verder kan verhogen door de kwaliteit van inkomende data te verbeteren, de gegevensuitwisseling met gemeenten te optimaliseren en de werkprocessen aan te passen. Het Algemeen Bestuur heeft uit een longlist van 25 opties 11 verbeterinitiatieven geselecteerd (waarvan er inmiddels 2 zijn vervallen in verband met te beperkt draagvlak of te beperkte opbrengsten) die met beperkte inspanning op korte termijn financiële voordelen nadrukkelijk ook kwalitatieve voordelen kunnen opleveren voor de tevredenheid van belastingplichtigen, de deelnemers in de gemeenschappelijke regeling en de medewerkers van BSOB. De financiële voordelen zullen enkel kunnen worden bereikt door middel van natuurlijk verloop. Vanwege de afhankelijkheid van het daadwerkelijke verloop is nog niet te voorspellen wanneer de financiële voordelen kunnen worden gerealiseerd. Een informatienota over de status en de vervolgstappen van de verbeterinitiatieven worden separaat in de vergadering van het Algemeen Bestuur geagendeerd.

Voor de volledigheid staat hieronder een overzicht van de verbeterinitiatieven opgenomen:

Afdeling Heffen

- Verbeterinitiatief 1: Achteraf opleggen verbruikersbelastingen (*vervallen*)
- Verbeterinitiatief 2: Diftar en datakwaliteit (*gerealiseerd*)
- Verbeterinitiatief 3: Geautomatiseerde verdeling watermeters
- Verbeterinitiatief 4: Optimaliseren koppeling en verdeling watermeters t.b.v. zuiveringsheffing
- Verbeterinitiatief 5: Automatisch verwerken aangiften
- Verbeterinitiatief 6: Structureel oplossen uitval (*vervallen*)

Afdeling Waarderen

- Verbeterinitiatief 7: Automatische groepscorrecties WOZ-waarde
- Verbeterinitiatief 8: Toegang tot bouwtekeningen
- Verbeterinitiatief 9: Acceptatie inmeting gebruiksoppervlakte door BSOB
- Verbeterinitiatief 10: Verwerken BAG-mutaties
- Verbeterinitiatief 11: Standaardisatie mutatieformats

2.6 Paragrafen

2.6.1 Risicoparagraaf

BSOB ziet in de planperiode de volgende risico's, waarvoor mitigerende maatregelen worden ingericht:

Risico 1

Krapte op de arbeidsmarkt maakt het steeds moeilijker om geschikt nieuw personeel aan te trekken. Om dit risico te beperken, zet BSOB in op het bevorderen van interne loopbaanmogelijkheden, het vergroten van betrokkenheid bij de bestaande medewerkers en het verder ontwikkelen van kennis en vaardigheden binnen het huidige team.

BSOB spant zich in om de externe inhuur tot een minimum te beperken. Als gevolg van de groeiende krapte op de arbeidsmarkt wordt BSOB er echter steeds vaker mee geconfronteerd dat vacatures niet of vertraagd ingevuld kunnen worden. Om de kwaliteit van de bedrijfsvoering en de kwaliteit van de dienstverlening aan de deelnemers en de belastingplichtigen te kunnen garanderen ontkomt BSOB er helaas niet aan om in voorkomende gevallen toch gebruik te moeten maken van externe inhuur. Hierover legt BSOB verantwoording af aan het Algemeen Bestuur. Om de benodigde kennis van de medewerkers op het gebied van nieuwe technologieën, zoals AI en data intelligence op het vereiste niveau te krijgen investeert BSOB in opleidingen voor de zittende medewerkers.

Risico 2

Kwetsbaarheid op essentiële functies. Door de relatief kleine omvang van BSOB is er op verschillende specialistische gebieden een sterke afhankelijkheid van een beperkt aantal experts. Om dit risico te verkleinen, wordt ingezet op het vastleggen en uitwisselen van kennis, evenals het opzetten van back-upstructuren.

Risico 3

Databeveiliging. BSOB streefde ernaar om uiterlijk eind 2025 volwassenheidsniveau 4 volgens het BIO2-normenkader te behalen. Deze doelstelling is vrijwel gerealiseerd en zal begin 2026 worden voltooid. De geïmplementeerde beheersmaatregelen blijven gedurende de planperiode actief om het behaalde volwassenheidsniveau te borgen.

Risico 4

Frictiekosten. Het toetreden van een nieuwe deelnemer tot de gemeenschappelijke regeling brengt mogelijk frictiekosten met zich mee. Dit kan betrekking hebben op de inpasbaarheid van medewerkers, een bovenformatieve bezetting of op ziekteverzuim. De exacte omvang van deze risico's is momenteel gezien alle variabelen niet te kwantificeren. Wij blijven deze ontwikkelingen nauwlettend volgen.

2.6.2 Weerstandsvermogen

Op basis van de vastgestelde begroting en de kostenverdeelmethode financieren de deelnemers de bedrijfskosten vooruit. BSOB heeft zelf dus geen of weinig financiële middelen om onverwachte (niet-begrote) kosten te kunnen dekken. Gelukkig komt dit nauwelijks voor, omdat BSOB veelal voorspelbaar en planbaar werk uitvoert. Hierdoor heeft BSOB voornamelijk te maken met reguliere (en dus vooraf goed te ramen) kosten zoals: salarissen, huisvesting, ICT en andere kantoorkosten. Toch kunnen de risico's zoals benoemd in de risicoparagraaf een uitzondering zijn en zorgen voor onverwachte grote kosten. Ook kunnen zich ontwikkelingen voordoen die wij niet hebben kunnen voorzien bij het opstellen van de begroting. Om toch eventuele (onvoorziene) financiële tegenvallers binnen de eigen begroting op te vangen, hebben we de post 'onvoorzien' in de begroting opgenomen. De post 'onvoorzien' is vastgesteld op 0,6% van de begroting met een minimum van € 50.000. Voor 2027 betekent dit een bedrag van € 68.073.
Mocht deze post ontoereikend zijn dan staan de deelnemers altijd garant. Volgens de garantstelling (artikel 53, GR) zorgen de deelnemers ervoor dat BSOB altijd over voldoende financiële middelen beschikt om aan al haar verplichtingen naar derden te voldoen.

2.6.3 Onderhoud kapitaalgoederen

De kapitaalgoederen bestaat voornamelijk uit de verbouwing en ICT-software. Noodzakelijk onderhoud vormt onderdeel van de afgesloten contracten.

2.6.4 Financiering

BSOB conformeert zich aan de regels van de wet FIDO. Een vertaling is opgenomen in het treasury statuut. Aangezien in de afgelopen jaren geen langlopend vreemd vermogen aan is getrokken, is het treasury risico nihil en zijn er geen kengetallen opgenomen met betrekking tot het renterisico en renteresultaat.

De totale bijdrage van de deelnemers naar aanleiding van de 1e BW 2026 bedraagt € 16.265.251. Over 2027 wordt de deelnemersbijdrage geraamd op € 16.793.653. In paragraaf 3.2 wordt nader ingegaan op de kostenverdeling.

Op basis van de vastgestelde begroting en de kostenverdeelmethode financieren de deelnemers de bedrijfskosten vooruit. Bij de vaststelling van de jaarrekening stellen we de definitieve bijdrage vast. Zo spoedig mogelijk daarna vindt de afrekening plaats. Bij een positief saldo krijgen de deelnemers het bedrag naar rato teruggestort.

Leningenportefeuille

Er is geen lening.

Renterisico's

Omdat we de afgelopen jaren geen geld hebben geleend, lopen we geen renterisico.

Financieringsrisico's

De deelnemers zijn eindverantwoordelijk voor de bedrijfskosten van BSOB. Voor BSOB zijn er daardoor geen financieringsrisico's.

Liquiditeitenplanning

De voorfinanciering van de deelnemers stemmen we af op de liquiditeitsbehoefte.

BNG

BSOB heeft een bancaire relatie met de Bank Nederlandse Gemeenten (BNG). De BNG verzorgt de bancaire diensten voor de rekening courant en inningsrekening van BSOB.

EMU-saldo

Het EMU-saldo of begrotingssaldo is het verschil tussen de totale inkomsten en uitgaven van een land. Daar zitten ook de inkomsten en uitgaven van lokale overheden bij zoals gemeentes en provincies. Binnen de Europese Unie (EU) worden de EMU-saldo's vergeleken en afgesproken hoe groot een tekort maximaal mag zijn. Ook in Nederland was er de afgelopen jaren een tekort. Ofwel er was een staatsschuld. Het EMU-tekort wordt gehandhaafd door minder uit te geven of meer belastingen te heffen. In het volgende overzicht ziet u hoe BSOB bijdraagt aan het nationale EMU-saldo.

Tabel: EMU saldo 2024-2026				Bedragen x € 1.000
	Omschrijving	2025	2026	2027
1	Exploitatiesaldo vóór toevoeging aan c.q. onttrekking uit reserves (zie BBV, artikel 17c)	-521		
2	Afschrijvingen ten laste van de exploitatie	107	73	73
3	Bruto dotaties aan de post voorzieningen ten laste van de exploitatie	108		
4	Investeringen in (im)materiële vaste activa die op de balans worden geactiveerd			
5	Baten uit bijdragen van andere overheden, de Europese Unie en overigen, die niet op de exploitatie zijn verantwoord en niet al in mindering zijn gebracht bij post 4			
6	Desinvesteringen in (im)materiële vaste activa: Baten uit desinvesteringen in (im)materiele vaste activa (tegen verkoopprijs), voor zover niet op de exploitatie verantwoord			
7	Aankoop van grond en de uitgaven aan bouw-, woonrijp maken e.d. (alleen transacties met derden die niet op de exploitatie staan)			
8	Baten bouwgrondexploitatie: Baten voorzover transacties niet op exploitatie verantwoord			
9	Lasten op balanspost Voorzieningen voorzover deze transacties met derden betreffen			
10	Lasten ivm transacties met derden, die niet via de onder post 1 genoemde exploitatie lopen, maar rechtstreeks ten laste van de reserves (inclusief fondsen en dergelijke) worden gebracht en die nog niet vallen onder één van bovenstaande posten			
11	Verkoop van effecten:			
a	Gaat u effecten verkopen? (ja/nee)	nee	nee	nee
b	Zo ja, wat is bij verkoop de verwachte boekwinst op de exploitatie?			
	Berekend EMU-saldo	-307	73	73

2.6.5 Mededelingen WNT

De Wet Normering Topinkomens (WNT) regelt hoeveel topfunctionarissen in de (semi)publieke sector maximaal mogen verdienen. Het doel is om bovenmatige beloningen en ontslagvergoedingen tegen te gaan. Jaarlijks worden de bezoldigingsnormen in een ministeriele regeling vastgesteld en geïndexeerd. BSOB blijft binnen de gestelde norm en voldoet hiermee aan de WNT.

2.6.6 Wet Open Overheid (WOO)

De Wet Open Overheid is volledig geïmplementeerd per 1 januari 2026. Hierdoor voldoet BSOB aan de haar actieve openbaarmakingsplicht voor de daartoe aangewezen categorieën informatie.

3. FINANCIËLE BEGROTING

In dit hoofdstuk is een overzicht opgenomen van de meerjarenraming van BSOB, inclusief de -ontwerp- 1e begrotingswijziging 2026 en de - ontwerp- begroting 2027.

1e begrotingswijziging 2026

Autonome ontwikkelingen

- De budgetten zijn geactualiseerd naar de realisatie 2025 (inclusief aanpassing inflatiecijfers/ indexeringen);
- De vastgestelde CAO 2025 is verwerkt in de lonen en salarissen;
- Overige interne ontwikkelingen zijn verwerkt (te denken valt aan verwerking realisatie proceskostenvergoedingen en opvang van zieken);
- De productiecijfers zijn geactualiseerd op basis van de jaarstukken 2025, waarbij rekening gehouden is met incidentele ontwikkelingen.

Beleidsontwikkelingen

- Voor de 1e BW 2026 betekent dit het eerste jaar dat Waterschap De Dommel onderdeel is van de begroting. De toetreding was reeds verwerkt in de vastgestelde begroting 2026. Dit was echter gebeurd op basis van de bedragen zoals geoffreerd aan Waterschap De Dommel medio 2024. De offerte is indertijd gemaakt op basis van onderbouwde aannames. In de 1e BW 2026 zijn de werkelijke kosten opgenomen. Dit zorgt voornamelijk bij de lonen en salarissen en de automatiseringskosten voor verschuivingen. Samen met enkele overige aanpassingen van de begroting is het totaaleffect op de netto-kosten zoveel mogelijk beperkt.

Begroting 2027

In de kadernota 2027 zijn de kaders en uitgangspunten opgenomen waarbinnen BSOB de begroting 2027 inclusief meerjarenraming opstelt. Dit zijn onder andere de prijscorrecties volgend uit de septembercirculaire 2025. Hierbij wordt opgemerkt dat de huidige inflatiecijfers momenteel hoger liggen. Dit is niet verwerkt in de voorliggende begroting, omdat door de huidige mondiale ontwikkelingen geen accurate voorspelling gedaan kan worden. In dit hoofdstuk worden tabellen gebruikt. Voor de leesbaarheid adviseren wij u om het zoomniveau van uw beeldscherm te vergroten.

Autonome ontwikkelingen

Prijsmutaties overheidsconsumptie 2026-2030 (conform septembercirculaire 2025)

	2026	2027	2028	2029	2030
Prijsindex Netto materiële consumptie	*2,4%*	2,2%	2,2%	2,3%	2,3%
Loonkostenontwikkeling Loonvoet sector overheid	*~2%*[1]	5,1%	4,2%	4,5%	4,5%

Beleidsontwikkelingen

Op dit moment zijn er geen financiële ontwikkelingen te rapporteren. Zodra zich relevante ontwikkelingen voordoen, zal het Algemeen Bestuur hierover worden geïnformeerd en wordt besluitvorming gevraagd. Overeenkomstig de gemaakte afspraken zal BSOB bij concrete projecten (zoals reeds benoemd onder andere BSOB academy en AI) de bijbehorende voorstellen, inclusief de financiële onderbouwing, via de gebruikelijke besluitvormingsprocedure aanbieden.

Ontwikkeling formatie

De volgende formatie is gehanteerd binnen de begroting.

	Vastgestelde Begroting 2026	1e BW 2026	2027	2028	2029	2030	Boven-formatief
Overhead	39,15	39,98	39,98	39,98	39,98	39,98	1,60
Waarderen	27,92	27,92	27,92	27,92	27,92	27,92	
Heffen	27,17	27,17	27,17	27,17	27,17	27,17	
Innen	10,25	10,25	10,25	10,25	10,25	10,25	
Totaal	**104,48**	**105,31**	**105,31**	**105,31**	**105,31**	**105,31**	**1,60**

Vanuit de toetreding van Waterschap De Dommel zijn er enkele bovenformatieve medewerkers overgenomen. Voor 1,6 FTE betreft dit personen die binnen 2 jaar met pensioen gaan. Dit leidt in 2026 en 2027 tot incidentele kosten. Voor een deel van deze kosten is een vergoeding van Waterschap De Dommel ontvangen voor opgebouwde verlofuren.

Daarnaast is er 0,83 FTE bovenformatieve formatie ICT overgekomen. Echter gezien de eerdere genoemde ontwikkelingen binnen ICT is de formatie uitgebreid en zijn de kosten structureel doorgerekend.

Belastingsamenwerking Oost-Brabant

3.1 Overzicht van baten en lasten (inclusief meerjarenraming) [2]

Exploitatiekosten: (*€1.000)			Vastgestelde begroting 2026	1e BW 2026	2027	2028	2029	2030
Overhead	Lonen en salarissen		3.183	3.348	3.718	3.794	3.964	4.143
	Overige personeelskosten		346	400	423	435	450	466
	Inhuur personeel			210	120	123	125	128
	Kapitaallasten	Andere vaste bedrijfsmiddelen, afschrijving	219	93	93	93	93	93
		Rente						
	Automatiseringskosten		1.124	877	883	902	923	944
	Uitvoeringskosten	Kosten betalingsverkeer	1	1	1	1	1	1
	Huisvestingskosten		280	300	306	313	320	328
	Duurzame goederen		5	5	5	5	5	5
	Algemene kosten		374	311	318	325	332	340
	Onvoorzien		68	93	94	96	100	103
	Uitbestede diensten		594	621	583	596	610	624
	Repro- en portokosten			300				
	Totale lasten		**6.193**	**6.558**	**6.544**	**6.684**	**6.925**	**7.176**
	Rentebaten		-296	-296	-303	-309	-316	-324
	Overige opbrengsten	Overige baten		-300				
	Opbrengsten invordering							
	Totale baten		**-296**	**-596**	**-303**	**-309**	**-316**	**-324**
		Totale kosten overhead	**5.897**	**5.962**	**6.242**	**6.374**	**6.609**	**6.852**
Waarderen	Lonen en salarissen		2.195	2.240	2.399	2.499	2.612	2.729
	Overige personeelskosten		34	34	35	36	36	37
	Uitbestede diensten							
	Inhuur personeel		1.155	1.150	920	940	962	984
	Automatiseringskosten		355	338	345	353	361	369
	Repro- en portokosten		17	15	16	16	16	17
	Uitvoeringskosten	Proceskostenvergoedingen	678	550	562	574	588	601
	Totale lasten		**4.434**	**4.328**	**4.276**	**4.418**	**4.575**	**4.738**
	Overige opbrengsten			-150				
	Totale baten			**-150**				
		Directe kosten waarderen	**4.434**	**4.178**	**4.276**	**4.418**	**4.575**	**4.738**
		Doorberekende kosten overhead	**2.440**	**2.548**	**2.667**	**2.724**	**2.824**	**2.928**
		Totale kosten Waarderen	**6.874**	**6.725**	**6.943**	**7.142**	**7.399**	**7.666**
Heffen	Lonen en salarissen		1.980	1.999	2.219	2.313	2.417	2.525
	Overige personeelskosten		36	30	30	31	32	33
	Inhuur personeel			282				
	Automatiseringskosten		247	245	250	256	262	268
	Repro- en portokosten		738	769	786	804	822	841
	Totale lasten		**3.001**	**3.325**	**3.287**	**3.403**	**3.532**	**3.667**
	Overige opbrengsten	Overige baten		-166				
	Totale baten			**-166**				
		Directe kosten Heffen	**3.001**	**3.159**	**3.287**	**3.403**	**3.532**	**3.667**
		Doorberekende kosten overhead	**2.541**	**2.479**	**2.595**	**2.651**	**2.748**	**2.849**
		Totale kosten Heffen	**5.542**	**5.638**	**5.882**	**6.054**	**6.280**	**6.516**

[2] Vanwege de kostenstructuur en samenstelling van de balans van BSOB is er in deze begroting 2026 geen geprognosticeerde balans opgenomen, daar dit geen verdere financiële inzichten verschaft voor de gebruikers van de begroting.

Innen	Lonen en salarissen		627	673	707	737	770	805
	Overige personeelskosten		14	14	14	15	15	15
	Inhuur personeel							
	Repro- en portokosten		292	328	336	343	351	359
	Uitvoeringskosten	Abonnement Inlichtingenbureau	27	27	27	28	28	29
		Incasso- en deurwaarderskosten	398	398	407	415	425	435
		Kosten betalingsverkeer	350	350	358	365	374	382
		Uitvoeringskosten kwijtschelding	30	30	31	31	32	33
	Totale lasten		**1.738**	**1.820**	**1.879**	**1.935**	**1.995**	**2.058**
	Overige opbrengsten	Overige baten						
	Totale baten							
		Directe kosten Innen	**1.738**	**1.820**	**1.879**	**1.935**	**1.995**	**2.058**
		Doorberekende kosten overhead	916	935	979	1.000	1.037	1.075
		Totale kosten Innen	**2.654**	**2.755**	**2.858**	**2.934**	**3.032**	**3.133**
Netto-kosten			**15.069**	**15.118**	**15.684**	**16.130**	**16.711**	**17.315**
	Deelnemersbijdragen	(incl. BTW)	16.233	16.265	16.794	17.266	17.874	20.148
	BTW Eindgebruiker	Exploitatie	1.164	1.147	1.110	1.135	1.162	2.833
	BTW Eindgebruiker	Investeringsvoorstel						
Exploitatieresultaat								

3.1.1 Overzicht exploitatie en toelichting

Saldo baten en lasten (*€1.000)	Realisatie 2025	B2026	1e BW 2026	B2027	B2028	B2029	B20230	Ontwikkeling 1e BW2026 - Begroting 2026
Lonen en salarissen	6.270	7.985	8.259	9.043	9.342	9.763	10.202	274
Inhuur personeel	1.943	1.155	1.642	1.040	1.063	1.087	1.112	487
Overige personeelskosten	357	430	477	503	517	534	551	48
Uitbestede diensten	847	594	621	583	596	610	624	27
Uitvoeringskosten	944	1.483	1.355	1.385	1.416	1.448	1.481	-128
Automatiseringskosten	1.276	1.726	1.460	1.479	1.511	1.546	1.582	-266
Algemene en overige kosten	1.293	1.993	2.215	1.953	1.995	2.040	2.086	222
Algemene kosten	451	374	311	318	325	332	340	-63
Andere vaste bedrijfsmiddelen, afschrijving	107	219	93	93	93	93	93	-126
Duurzame goederen	18	5	5	5	5	5	5	
Huisvestingskosten	290	280	300	306	313	320	328	20
Onvoorzien	0	68	93	94	96	100	103	25
Repro- en portokosten	428	1.046	1.413	1.137	1.163	1.189	1.217	367
Overige opbrengsten	-689		-616					-616
Rentebaten	-218	-296	-296	-303	-309	-316	-324	
Opbrengsten invordering	-1							
Netto-kosten	**12.022**	**15.069**	**15.118**	**15.684**	**16.130**	**16.711**	**17.315**	**49**

Lonen en salarissen € 274.000 nadeel

De hogere kosten lonen en salarissen worden voornamelijk veroorzaakt door de actualisatie van de toetreding van Waterschap De Dommel. Dit wordt veroorzaakt door:

- Komst bovenformatieve medewerkers. Deze personen zijn als incidentele kosten 2026 en 2027 opgenomen
- Formatie-uitbreiding ICT
- Hogere schaalinpassing dan bij BSOB
- Andere verdeling arbeidsvoorwaarden CAO waterschappen dan CAO SGO (SGO heeft lagere IKB maar meer verlofuren)
- CAO-stijgingen sinds offerte

Daarnaast zijn er openstaande vacatures waarvoor ingehuurd wordt. Hiervoor zijn zowel de kosten lonen en salarissen als inhuurkosten bijgesteld.

Inhuur personeel € 487.000 nadeel

De stijging in de kosten inhuur personeel ten opzichte van de vastgestelde begroting 2026 wordt voornamelijk veroorzaakt door:

- Inhuur als gevolg van openstaande vacatures, hiervoor zijn de begrote lonen en salarissen aangepast;
- Inhuur als gevolg van toetreding nieuwe deelnemers. De kosten worden doorbelast, waardoor er ook een stijging is bij de begrote opbrengsten.

Tevens is er structurele inhuur voor Frontoffice opgenomen. De afdeling Frontoffice fungeert binnen BSOB als 'broedvijver' voor talent, hierdoor vindt regelmatig doorstroom naar andere afdelingen plaats. Om ondanks het hoge verloop de kwaliteit te kunnen waarborgen, worden nieuwe medewerkers eerst via een externe organisatie ingezet. Aangezien deze externe organisatie een opslag hanteert zijn deze kosten vanaf 2027 structureel doorgerekend.
Daarnaast heeft er door ontwikkelingen binnen het programma-onderdeel waarderen (onder andere minder bezwaren) een structurele verlaging van de inhuurkosten plaatsgevonden.

Overige personeelskosten € 48.000 nadeel

Onderdeel van deze post is onder andere de opleidingskosten, welke 2% van de lonen en salarissen zijn.

Uitvoeringskosten €128.000 voordeel

De proceskostenvergoedingen zijn aangepast naar de realisatie 2025.

Automatiseringskosten €266.000 voordeel

Ten tijde van het opstellen van de offerte voor waterschap de Dommel medio 2024 is een offerte uitgebracht door onze softwareleverancier. Dit zou ook tot fors hogere automatiserings- en afschrijvingskosten leiden. Echter de werkelijke facturering van de softwareleverancier lag fors lager waardoor deze kosten wegvallen.

Afschrijvingskosten €126.000 voordeel

Ten tijde van het opstellen van de offerte voor waterschap de Dommel medio 2024 is een offerte uitgebracht door onze softwareleverancier. Dit zou ook tot fors hogere automatiserings- en afschrijvingskosten leiden. Echter de werkelijke facturering van de softwareleverancier lag fors lager waardoor ook de afschrijvingskosten fors lager zijn.

Repro- en portokosten € 367.000 nadeel

De repro- en portokosten zijn aangepast naar de nieuwe tarieven en volumes. Hierin zitten enkele onbekende variabelen, deze kosten zullen in 2026 nauw gemonitord worden.

Daarnaast zijn er eenmalige brieven verstuurd als gevolg van toetreding van Waterschap De Dommel ad €300.000. Hier staan ook begrote opbrengsten tegenover.

Overige opbrengsten €616.000 voordeel

De overige opbrengsten zijn bijgesteld naar aanleiding van de incidentele kosten 2026 als gevolg van nieuwe deelnemers.

3.1.2 Incidentele baten en lasten

Exploitatiekosten: (*€1.000)	2026	1e BW 2026	2027	2028	2029	2030
Saldo van baten en lasten	**15.069**	**15.118**	**15.684**	**16.130**	**16.711**	**17.315**
Incidenteel		156	77			
Structureel	15.069	14.962	15.607	16.130	16.711	17.315
Toelichting incidentele baten en lasten						
Incidentele externe ondersteuning		63				
Bovenformatieve kosten als gevolg van nieuwe deelnemer		93	77			
Inhuur (als gevolg van nieuwe deelnemer)		316				
Repro-en portokosten (als gevolg van nieuwe deelnemer)		300				
Opbrengsten (als gevolg van nieuwe deelnemer)		-616				
Totaal		**156**				
inhuur als gevolg van vacatureruimte wordt als structureel beschouwd						

Belastingsamenwerking Oost-Brabant

3.1.3 Vergelijkende cijfers

Exploitatiekosten: (*€1.000)			Realisatie 2025	Vastgestelde begroting 2026	1e BW 2026	B2027
Overhead	Lonen en salarissen		2.349	3.183	3.348	3.718
	Overige personeelskosten		270	346	400	423
	Inhuur personeel		534		210	120
	Kapitaallasten	Andere vaste bedrijfsmiddelen, afschrijving	107	219	93	93
		Rente				
	Automatiseringskosten		794	1.124	877	883
	Uitvoeringskosten	Kosten betalingsverkeer	1	1	1	1
	Huisvestingskosten		290	280	300	306
	Duurzame goederen		18	5	5	5
	Algemene kosten		451	374	311	318
	Onvoorzien			68	93	94
	Uitbestede diensten		821	594	621	583
	Repro- en portokosten				300	
	Totale lasten		**5.633**	**6.193**	**6.558**	**6.544**
	Overige opbrengsten	Overige baten	-444		-300	
	Rentebaten		-218	-296	-296	-303
	Opbrengsten invordering		-1			
	Totale baten		**-664**	**-296**	**-596**	-303
		Totale kosten overhead	4.969	5.897	5.962	6.242
		Doorbelasting lasten overhead	-4.969		-5.962	-6.242
		Saldo lasten overhead			-	-
Waarderen	Lonen en salarissen		2.105	2.195	2.240	2.399
	Overige personeelskosten		44	34	34	35
	Inhuur personeel		1.195		1.150	920
	Uitbestede diensten		27	1.155		
	Automatiseringskosten		274	355	338	345
	Repro- en portokosten		28	17	15	16
	Uitvoeringskosten	Proceskostenvergoedingen	552	678	550	562
	Totale lasten		**4.225**	**4.434**	**4.328**	**4.276**
	Overige opbrengsten		-120		-150	
	Totale baten		**-120**		**-150**	
		Directe kosten waarderen	4.105	4.434	4.178	4.276
		Doorberekende kosten overhead	2.561	2.440	2.548	2.667
		Totale kosten Waarderen	6.665	6.874	6.725	6.943
Heffen	Lonen en salarissen		1.498	1.980	1.999	2.219
	Overige personeelskosten		37	36	30	30
	Inhuur personeel		209		282	
	Automatiseringskosten		208	247	245	250
	Repro- en portokosten		347	738	769	786
	Totale lasten		**2.297**	**3.001**	**3.325**	**3.287**
	Overige opbrengsten	Overige baten	-109		-166	
	Totale baten		**-109**		**-166**	
		Directe kosten Heffen	2.188	3.001	3.159	3.287
		Doorberekende kosten overhead	1.916	2.541	2.479	2.595
		Totale kosten Heffen	4.104	5.542	5.638	5.882

Innen	Lonen en salarissen		318	627	673	707
	Overige personeelskosten		7	14	14	14
	Inhuur personeel		5			
	Repro- en portokosten		54	292	328	336
	Uitvoeringskosten	Abonnement Inlichtingenbureau	392	27	804	822
		Incasso- en deurwaarderskosten		398		
		Kosten betalingsverkeer		350		
		Uitvoeringskosten kwijtschelding		30		
	Totale lasten		**775**	**1.738**	**1.820**	**1.879**
	Overige opbrengsten	Overige baten	-15			
	Totale baten		**-15**			
		Directe kosten Innen	760	1.738	1.820	1.879
		Doorberekende kosten overhead	493	916	935	979
		Totale kosten Innen	1.253	2.654	2.755	2.858
Netto-kosten			12.022	15.069	15.118	15.684
	Deelnemersbijdragen	(incl. BTW)	12.341	16.233	16.265	16.794
	BTW Eindgebruiker	Exploitatie	840	1.164	1.147	1.110
	BTW Eindgebruiker	Investeringsvoorstel				
Exploitatieresultaat			-521			
	Voorgesteld					
	Toevoeging aan bestemmingsreserve					
	Onttrekking aan bestemmingsreserve		176			
	Toevoeging aan egalisatiereserve					
	Onttrekking aan egalisatiereserve		294			
Gerealiseerd resultaat			**-51**			

3.2 Kostenverdeling

Voor de verdeling van de kosten van de 1e BW 2026 en de begroting 2027 naar de deelnemers houden wij rekening met de kostenverdeelmethode. Naarmate een deelnemer meer werk inbrengt bij BSOB, krijgt deze ook een groter aandeel in de kosten van de organisatie.

Voor meer informatie wordt verwezen naar de tabel bij 3.2.1.

3.2.1 Bijdrage deelnemers

1e Begrotingswijziging 2026

1e BW 2026	Aa en Maas	De Dommel	Asten	Bernheze	Boekel	Deurne	Geldrop-Mierlo	Gemert-Bakel	Laarbeek	Maashorst	Nuenen	Oss	Someren	Son en Breugel	Totaal
Totale bijdrage excl BTW	2.885.714	3.691.322	369.977	625.942	212.146	680.830	913.009	628.521	469.305	1.245.958	513.214	2.095.198	424.744	362.308	**15.118.188**
Percentage van bijdrage	19,09%	24,42%	2,45%	4,14%	1,40%	4,50%	6,04%	4,16%	3,10%	8,24%	3,39%	13,86%	2,81%	2,40%	**100%**
BTW - verdeling op basis van % bijdrage	218.948	280.072	28.071	47.492	16.096	51.657	69.273	47.688	35.608	94.535	38.939	158.969	32.227	27.489	**1.147.064**
	3.104.662	3.971.395	doorschuifBTW voor gemeentelijke deelnemers												

Belastingsamenwerking Oost-Brabant

Vergelijking met vastgestelde begroting 2026

Begroting 2026	Aa en Maas	De Dommel	Asten	Bernheze	Boekel	Deurne	Geldrop-Mierlo	Gemert-Bakel	Laarbeek	Maashorst	Nuenen	Oss	Someren	Son en Breugel	Totaal
Totale bijdrage excl BTW	2.829.280	3.639.364	374.684	634.213	214.866	692.564	902.891	636.319	476.368	1.277.231	517.468	2.074.441	430.949	368.573	**15.069.212**
Percentage van bijdrage	18,78%	24,15%	2,49%	4,21%	1,43%	4,60%	5,99%	4,22%	3,16%	8,48%	3,43%	13,77%	2,86%	2,45%	**100%**
BTW - verdeling op basis van % bijdrage	218.512	281.076	28.938	48.982	16.595	53.488	69.732	49.144	36.791	98.643	39.965	160.214	33.283	28.466	**1.163.829**
	3.047.791	3.920.440	doorschuifBTW voor gemeentelijke deelnemers												

1e BW 2026	Aa en Maas	De Dommel	Asten	Bernheze	Boekel	Deurne	Geldrop-Mierlo	Gemert-Bakel	Laarbeek	Maashorst	Nuenen	Oss	Someren	Son en Breugel	Totaal
Totale bijdrage excl BTW	2.885.714	3.691.322	369.977	625.942	212.146	680.830	913.009	628.521	469.305	1.245.958	513.214	2.095.198	424.744	362.308	**15.118.188**
				0			0		0						
Percentage van bijdrage	19%	24%	2%	4%	1%	5%	6%	4%	3%	8%	3%	14%	3%	2%	**100%**
BTW - verdeling op basis van % bijdrage	218.948	280.072	28.071	47.492	16.096	51.657	69.273	47.688	35.608	94.535	38.939	158.969	32.227	27.489	**1.147.064**
	3.104.662	3.971.395	doorschuifBTW voor gemeentelijke deelnemers												

Vergelijking	Aa en Maas	De Dommel	Asten	Bernheze	Boekel	Deurne	Geldrop-Mierlo	Gemert-Bakel	Laarbeek	Maashorst	Nuenen	Oss	Someren	Son en Breugel	Totaal
Totale bijdrage excl BTW	56.434	51.959	-4.707	-8.271	-2.721	-11.734	10.118	-7.799	-7.064	-31.272	-4.254	20.756	-6.205	-6.266	**48.976**
Percentage van bijdrage	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	**0%**
BTW - verdeling op basis van % bijdrage	436	-1.004	-866	-1.490	-498	-1.832	-459	-1.457	-1.183	-4.109	-1.026	-1.245	-1.056	-976	**-16.765**
	56.870	50.955	doorschuifBTW voor gemeentelijke deelnemers												

Begroting 2027

Begroting 2027	Aa en Maas	De Dommel	Asten	Bernheze	Boekel	Deurne	Geldrop-Mierlo	Gemert-Bakel	Laarbeek	Maashorst	Nuenen	Oss	Someren	Son en Breugel	Totaal
Totale bijdrage excl BTW	3.040.724	3.889.501	383.903	649.528	219.928	706.508	947.950	651.511	486.895	1.292.312	532.631	2.065.530	440.738	375.874	**15.683.533**
Percentage van bijdrage	19,39%	24,80%	2,45%	4,14%	1,40%	4,50%	6,04%	4,15%	3,10%	8,24%	3,40%	13,17%	2,81%	2,40%	**100%**
BTW - verdeling op basis van % bijdrage	215.230	275.309	27.174	45.975	15.567	50.008	67.098	46.116	34.464	91.473	37.701	146.203	31.197	26.605	**1.110.120**
	3.255.954	4.164.810	doorschuifBTW voor gemeentelijke deelnemers												

3.2.2 Productiecijfers

Onderstaande productiecijfers zijn gebaseerd op de realisatiecijfers 2025. Voor Gemert-Bakel (150 aparte biljetten BIZ) en Oss (30.000 aparte biljetten Afvalstoffenheffing Teruggave) zijn er in 2026 incidentele ontwikkelingen die mee alleen mee zijn genomen bij de berekening van de deelnemersbijdrage van de 1e BW 2026. Vanaf 2027 is er bij Oss geen sprake meer van Diftar.

Productiecijfers 2025 BSOB tbv deelnemersbijdrage 1e BW 2026 en Begroting 2027

BSOB - Aantallen aanslagen en aanslagregels Productiecijfers 2025	Aa en Maas		De Dommel		Asten		Bernheze		Boekel		Deurne		Geldrop-Mierlo		Gemert-Bakel		Laarbeek		Maashorst		Nuenen		Oss		Someren		Son en Breugel		Totaal
	Biljetten	Regels	Biljetten	Regels	Biljetten	Regels	Biljetten	Regels	Biljetten	Regels	Biljetten	Regels	Biljetten	Regels	Biljetten	Regels	Biljetten	Regels	Biljetten	Regels	Biljetten	Regels	Biljetten	Regels	Biljetten	Regels	Biljetten	Regels	
Aantal aanslagbiljetten per deelnemer	418.220		551.831		9.227		16.175		5.679		17.782		26.166		15.661		11.432		31.714		14.196		85.242		10.575		9.065		1.222.965
															*Ivm aparte biljetten BIZ								*Ivm aparte biljetten Afvalstoffenheffing Teruggave							
Aanlagen in het basispakket																													
Watersysteemheffing ingezetenen		344.562		515.325																									859.887
Watersysteemheffing gebouwd		399.385		483.474																									882.859
Watersysteemheffing ongebouwd		117.726		87.296																									205.022
Zuiveringsheffing forfait bedrijven		21.211		38.156																									59.367
Zuiveringsheffing forfait woningen		369.372		445.318																									814.690
Afvalstoffenheffing - vastrecht/ vast bedrag					7.685		13.500		4.800		14.823		19.012		13.601		10.197		26.694		11.095		44.068		8.703		7.859		182.037
Afvalstoffenheffing - DiFTar					11.714		22.738				22.063		45.259		10.449		15.329				18.723		30.048		13.050				189.371
Reinigingsrecht													107		227						60				96		27		517
Onroerende zaakbelasting eigenaar niet-woning					1.227		1.429		721		1.715		1.220		1.659		1.109		3.276		1.095		3.867		1.306		778		19.402
Onroerende zaakbelasting eigenaar woning					7.656		13.481		4.622		14.424		19.883		13.617		10.156		26.939		11.086		43.206		8.887		7.930		181.891
Onroerende zaakbelasting gebruiker niet-woning					1.104		1.284		565		1.542		1.128		1.396		1.027		3.074		858		3.581		1.211		697		17.468
Bedrijfsinvesteringszone eigenaar																									91				91
Bedrijfsinvesteringszone gebruiker															158										91				249
Reclamebelasting					95		66						228				66		254		144		339						1.192
Rioolheffing gebruiker niet-woning									430		1.296		1.013		1.256		893		2.601		809		3.187				666		12.071
Rioolheffing gebruiker woning									4.682		14.463		18.963		13.301		10.028		26.624		11.124		43.258				7.792		150.235
Rioolheffing eigenaar niet-woning					1.143		1.294												2.575				3.413		1.238		1.046		10.709
Rioolheffing eigenaar woning					7.649		13.427												25.945				41.892		8.881		9.488		107.282
Rioolgrootverbruik					22				19				7						33		24		406				12		523
Hondenbelasting					1.358						3.444		3.917		3.284				154		14		133		184				23.065
Toeristenbelasting					79		59		38		71		22		113								9.424		1.646				867
Forensenbelasting																			128										128
Naheffingsaanslag parkeerbelasting													67						403				4.685						5.155
Kosten parkeerbelasting													67						403				4.686						5.156
Baatbelasting																													0
Precario																													22
Marktgelden													71																71
Graf-/lijkbezorgings-/begrafenisrechten													79																79
Aanlagen in het pluspakket																													
Zuiveringsheffing Verontrein. bedrijf	10.163		15.711																										25.874
Biljetten	418.220		551.831		9.227		16.175		5.679		17.782		26.166		15.661		11.432		31.714		14.196		85.242		10.575		9.065		1.222.965
Regels		1.252.256		1.569.569		39.724		67.284		15.877		73.991		110.893		59.061		48.805		119.103		55.032		236.113		45.384		36.317	3.729.409

1e Begrotingswijziging 2026

Productiecijfers 2025 tbv 1e BW 2026																
	Aa en Maas	De Dommel	Asten	Bernheze	Boekel	Deurne	Geldrop-Mierlo	Gemert-Bakel	Laarbeek	Maashorst	Nuenen	Oss	Someren	Son en Breugel	Totaal	Tarief	Kosten
WOZ-objecten 2025 (=PowerBI 2-1-2025)			8.793	14.822	5.292	16.063	20.883	15.236	11.233	30.066	12.114	46.921	10.119	8.725	200.267	33,58	6.725.253
Aanslagregels op de basisbiljetten heffen	1.252.256	1.569.569	39.724	67.284	15.877	73.991	110.893	59.061	48.805	119.103	55.032	236.113	45.384	36.317	3.729.409	1,34	4.991.299
Zuiveringsheffing-verontr. Bedrijf	10.163	15.711													25.874	25,00	646.850
Aanslagbiljetten innen	418.220	551.831	9.227	16.175	5.679	17.782	26.166	15.661	11.432	31.714	14.196	85.242	10.575	9.065	1.222.965	2,14	2.615.146
Verzoek om kwijtschelding Deelnemers	3.068	894	90	178	52	218	368	217	116	454	120	1.062	79	66	6.982	20,00	139.640
																	15.118.188

Begroting 2027

Productiecijfers 2025 tbv 2027																
	Aa en Maas	De Dommel	Asten	Bernheze	Boekel	Deurne	Geldrop-Mierlo	Gemert-Bakel	Laarbeek	Maashorst	Nuenen	Oss	Someren	Son en Breugel	Totaal	Tarief	Kosten
WOZ-objecten 2025 (=PowerBI 2-1-2025)			8.793	14.822	5.292	16.063	20.883	15.236	11.233	30.066	12.114	46.921	10.119	8.725	200.267	34,67	6.943.366
Aanslagregels op de basisbiljetten heffen	1.252.256	1.569.569	39.724	67.284	15.877	73.991	110.893	59.061	48.805	119.103	55.032	206.065	45.384	36.317	3.699.361	1,42	5.235.123
Zuiveringsheffing-verontr. Bedrijf	10.163	15.711													25.874	25,00	646.850
Aanslagbiljetten innen	418.220	551.831	9.227	16.175	5.679	17.782	26.166	15.511	11.432	31.714	14.196	55.242	10.575	9.065	1.192.815	2,28	2.718.554
Verzoek om kwijtschelding Deelnemers	3.068	894	90	178	52	218	368	217	116	454	120	1.062	79	66	6.982	20,00	139.640
																	15.683.533

Belastingsamenwerking Oost-Brabant

Besluit Dagelijks Bestuur

Voorstel:

Het Dagelijks Bestuur van de Gemeenschappelijke Regeling Belastingsamenwerking Oost-Brabant;

gelet op,

- de Wet Gemeenschappelijke Regelingen;
- de bepalingen in de Gemeenschappelijke Regeling BSOB;

BESLUIT:

1. De -ontwerp- 1e begrotingswijziging 2026 ter vaststelling aan het Algemeen Bestuur aan te bieden;
2. De -ontwerp- begroting 2027 ter vaststelling aan het Algemeen Bestuur aan te bieden.

Aldus vastgesteld in de vergadering van het Dagelijks Bestuur van BSOB van 16 maart 2026

De voorzitter Dagelijks Bestuur	De secretaris
	
G.T. Buter	E.M. van der Reijden

Besluit Algemeen Bestuur

Voorstel:

Het Algemeen Bestuur van de Gemeenschappelijke Regeling Belastingsamenwerking Oost-Brabant;

gelezen het voorstel van het Dagelijks Bestuur d.d. 16 maart 2026

gelet op,

- de Wet Gemeenschappelijke Regelingen;
- de bepalingen in de Gemeenschappelijke Regeling BSOB;

BESLUIT:

1. De -ontwerp- 1e begrotingswijziging 2026 vast te stellen; en
2. De -ontwerp- begroting 2027 vast te stellen.

Aldus vastgesteld in de vergadering van het Algemeen Bestuur van BSOB van 27 maart 2026

De voorzitter	De secretaris
	
G.T. Buter	E.M. van der Reijden

Belastingsamenwerking Oost-Brabant
t.a.v. de heer E, van der Reijden
Raadhuislaan 2
5340 AD Oss

uw kenmerk	ons kenmerk	behandeld door	datum
	38510-2026	Saskia Spohr	19 mei 2026
onderwerp	bijlage	telefoonnummer	verzonden
Brief zienswijze conceptbegroting		0413 - 28 19 11	

Geachte heer Van der Reijden,

De eerste begrotingswijziging 2026 en de ontwerpbegroting 2027 van de Belastingsamenwerking Oost Brabant (BSOB) zijn in de raadsvergadering van 25 juni 2026 aan de orde geweest. De raad van de gemeente Maashorst heeft besloten om de volgende zienswijze in te dienen:

Mede gezien onze financiële meerjarenprognose kunnen de begrotingen van de GR-en alleen worden verhoogd met een inflatiecorrectie. Voor het overige geldt het nieuw-voor-oud principe. Dat wil zeggen dat voor nieuwe wensen van een specifieke GR iets anders in deze GR-begroting moet worden ingeleverd, waardoor we met uitzondering van indexering geen extra lasten krijgen voor onze gemeentelijke meerjarenbegroting. Ten aanzien van de nieuwe ontwikkelingen zoals verbeterinitiatieven blijven wij uw aandacht hiervoor vragen.

Heeft u nog vragen?
Als u nog vragen heeft kunt u bellen met Saskia Spohr van het team Financiën op telefoonnummer 0413281347. Ook kunt u een e-mail sturen naar Saskia.Spohr@gemeentemaashorst.nl

Met vriendelijke groet,
de Raad van de gemeente Maashorst,

de burgemeester,	de griffier,
J.A. van der Pas	N.E. Gradisen

(SUB)AMENDEMENT

Artikel 3.21 van het Reglement van orde van de gemeenteraad van Maashorst 2026

Agendapunt: 8.h Raadsvoorstel Gemeenschappelijke regeling belastingsamenwerking Oost Brabant (BSOB): Jaarrekening 2025, 1ste begrotingswijziging 2026 en ontwerpbegroting 2027

Onderwerp: Adequatere interne kostenbeheersing, transparantie en efficiency bij de BSOB

De raad van de gemeente Maashorst in vergadering bijeen op 25-06-2026,

gelezen het voorstel van het college van burgemeester en wethouders van 19 mei 2026;

constaterende dat:
- de BSOB taken uitvoert met directe financiële impact op de inwoners van gemeente Maashorst;
- de kostenontwikkeling binnen de BSOB de komende jaren naar verwachting hoger ligt dan enkel de inflatie;

overwegende dat:
- samenwerking binnen de BSOB voordelen biedt in termen van schaal en professionaliteit;
- het tegelijkertijd van belang is dat deze samenwerking doelmatig en betaalbaar blijft voor onze inwoners;
- transparantie, kostenbeheersing en efficiency essentieel zijn om de legitimiteit van deze gemeenschappelijke regeling te waarborgen;

besluit tot wijziging:
- het voorgestelde beslispunt 4 te wijzigen in het volgende beslispunt:

4. De volgende zienswijze naar voren te brengen op de 1e begrotingswijziging 2026 en ontwerpbegroting 2027 van Belastingsamenwerking Oost Brabant (BSOB):

"Mede gezien onze financiële meerjarenprognose streven wij ernaar dat de kostenontwikkeling van gemeenschappelijke regelingen in beginsel beperkt blijft tot de inflatiecorrectie, tenzij sprake is van aantoonbare en onvermijdelijke ontwikkelingen en de raad hierover tijdig geïnformeerd is. Aanvullend roepen wij op tot strakkere (interne) kostenbeheersing, zodat jaarlijkse indexering aantoonbaar binnen de inflatie blijft.

Daarnaast verzoeken wij om meer transparantie en een heldere onderbouwing te geven bij toekomstige keuzes met een substantiële financiële kostenimpact en actief te sturen op efficiencywinst in de dienstverlening, met als doel kostenstijging te beperken dan wel te reduceren.

Voor het overige geldt het nieuw-voor-oud principe. Dat wil zeggen dat voor nieuwe wensen van een specifieke GR iets anders in deze GR-begroting moet worden ingeleverd, waardoor we met uitzondering van indexering geen extra lasten krijgen voor onze gemeentelijke meerjarenbegroting. Ten aanzien van de nieuwe ontwikkelingen zoals verbeterinitiatieven blijven wij uw aandacht hiervoor vragen."

(SUB)AMENDEMENT

Artikel 3.21 van het Reglement van orde van de gemeenteraad van Maashorst 2026

Ondertekening:

Indiener:	Nils Schumacher	**fractie:**	Jong Maashorst
Indiener:	Ton de Vroomen	**fractie:**	Gewoon VVD Maashorst
Mede-indiener:	Willem van Cuijk	**fractie:**	CDA
Mede-indiener:	Genoveef Lukassen	**fractie:**	GroenLinks-PvdA-D66-PRO

Dit (sub)amendement is **aangenomen**/~~verworpen~~ in de raadsvergadering van 25 juni 2026

de griffier,

N.E. Gradisen

Digitaal verzegeld door Zynyo B.V.
Datum: 24-06-2026 11:18 CEST
Document ID:
d8e87ab7-f9cb-448a-b10b-3e4673dfadac

Raadsvoorstel

Zaaknummer: 29142-2026/

Onderwerp: Jaarrekening 2025 en begroting 2027 Omgevingsdienst Brabant Noord

Auteur	:	Astrid Waals
Team	:	Vergunningverlening, toezicht en handhaving
E-mail	:	Astrid.Waals@gemeentemaashorst.nl
Port.	:	F.J.M. van Lankvelt

Effect op de begroting

☐Ja ☒Nee

Onderwerp
Jaarrekening 2025 en begroting 2027 Omgevingsdienst Brabant Noord

Voorstel
Gebruik te maken van de bevoegdheid om de volgende zienswijze op de begroting 2027 Omgevingsdienst Brabant Noord naar voren te brengen:

Efficiëncymaatregelen
De Omgevingsdienst Brabant Noord zet in de ontwerpbegroting 2027 in op het nemen van efficiëncymaatregelen in de uitvoering. Hiervoor wordt AI (kunstmatige intelligentie) en RPA (robotisering van processen) ingezet. Het bestuur van de Omgevingsdienst Brabant Noord heeft in 2024 uit het jaarrekeningresultaat € 350.000,00 vrijgemaakt voor onderzoek naar de mogelijkheden van AI en RPA. Ook van het jaarrekeningresultaat van 2025 wordt een bedrag van in totaal € 970.000,00 vrijgemaakt voor AI en RPA. Al deze investeringen leveren de deelnemers nog geen (financieel) voordeel op.

Het uurtarief
Het uurtarief in de ontwerpbegroting 2027 bedraagt € 121,64. Dat is hoger dan in 2026 en ook hoger dan aangekondigd in de Kadernota 2027. De Omgevingsdienst Brabant Noord baseert de incidentele korting op het uurtarief op de verwachte rente-inkomsten. Deze zijn in de ontwerpbegroting 2027 omlaag bijgesteld vergeleken met de begroting 2026 en de Kadernota 2027.

De daadwerkelijke rentebaten bedroegen in 2025 € 512.000,00. In de ontwerpbegroting 2027 is een bedrag van € 169.000,00 aan rentebaten opgenomen. Dit is een heel voorzichtige inschatting van verwachte rentebaten waarvan de gevolgen op de deelnemers worden afgewenteld door een zeer beperkte korting op het uurtarief.

Stijging uren
Daarnaast stijgt het begroot aantal uren naar 297.021 in de ontwerpbegroting 2027.

Zienswijze op conceptbegroting 2026
In de zienswijze op de conceptbegroting 2026 hebben we een dringend beroep gedaan op de Omgevingsdienst Brabant Noord om scherp te zijn op de noodzaak van een verhoging en deze zo veel mogelijk te beperken. Verder vroegen we om eventuele (structurele) voordelen aan ons te melden.

Herhaald dringend beroep
We doen dan ook nogmaals een dringend beroep op de Omgevingsdienst Brabant Noord om scherp te zijn op de noodzaak van de verhoging van het aantal uren en het uurtarief en deze zo veel mogelijk te beperken. Ook na vaststelling van de begroting vragen we u eventuele voordelen in het lopende begrotingsjaar direct via een begrotingswijziging aan ons te melden.

Inleiding
De Omgevingsdienst Brabant Noord (hierna: ODBN) biedt de jaarrekening 2025 en de begroting 2027 aan. Hiermee informeren zij ons over de uitgangspunten van de gemeenschappelijke regeling van de ODBN. Voor de begroting van 2026 kan tot 3 juli 2026 een zienswijze worden ingediend.

Beoogd effect
De raad sturing te geven aan het vervolg van de Kadernota 2027 van de ODBN.

Argumenten
1.1 De jaarrekening 2025 presenteert een positief resultaat

De bevoegdheid om de jaarrekening vast te stellen, ligt bij het Algemeen Bestuur van de ODBN. Uit de jaarrekening van 2025 blijkt dat de ODBN 2025 afsluit met een positief resultaat van € 2.018.000,00. Het resultaat uit de jaarrekening 2025 wordt door de ODBN aangewend voor de doorontwikkeling van de toepassing van AI (kunstmatige intelligentie) en robotisering.
Ook vindt een uitkering aan de deelnemers plaats. Aan de gemeente Maashorst wordt een bedrag van € 74.895,00 uitgekeerd.

2.1 *De begroting van 2027 geeft aanleiding om een zienswijze in te dienen*

De begroting van 2027 is in lijn met de Kadernota 2027 met uitzondering van het uurtarief. Dit is in de begroting uitgekomen op een bedrag van € 121,64.
Vanaf 2026 is de bijdrage voor Samen Sterk in Brabant (hierna: SSiB) apart van de bijdrage voor de ODBN in de begroting opgenomen. De bijdrage aan SSiB voor de gemeente Maashorst is voor 2027 begroot op € 20.051,00. De bijdrage aan de ODBN is voor 2027 in totaal begroot op € 2.831.944,00. Dit bedrag is gebaseerd op het concept-werkprogramma 2027. Dit betekent een verhoging van de deelnemersbijdrage van 5,1% ten opzichte van het jaar 2026.

In de reactie op de Kadernota 2027 heeft de raad besloten om geen zienswijze in te dienen.

De conceptbegroting 2027 geeft wel aanleiding om een zienswijze in te dienen. De raad heeft bij de conceptbegroting van 2026 dringend gevraagd om scherp te zijn op de noodzaak van verhogingen en deze zo veel mogelijk te beperken. De ODBN voert nu weer prijsstijgingen door en doet investeringen waarvan de deelnemers (nog) geen financieel voordeel ondervinden. Daarom wordt voorgesteld een zienswijze in te dienen.

2.2 Met het werkprogramma kunnen we sturen op een lager bedrag

Doordat de begroting ziet op het eigen werkprogramma en de collectieve taken binnen de regio, blijven wij aan de knoppen draaien om effectiever te werken en op een lager bedrag uit te komen. het werkprogramma wordt dan ook nauwlettend gemonitord zodat het overeenkomt met de werkelijkheid. We blijven de focus leggen op de verdere samenwerking en de processen. Door aanpassingen in het werkprogramma door te voeren en de benodigde uren naar beneden te brengen, zal dit leiden tot minder te besteden werkelijke uren met lagere kosten.
Een deel van de stijging van de kosten van het werkprogramma wordt veroorzaakt door de keuze om de archivering van dossiers onder te brengen bij de ODBN. In het werkprogramma zijn hiervoor 391 uren à € 121,64 opgenomen. Het gaat dan om een bedrag van € 47.561,24 aan extra kosten. We hebben nog definitieve keuze gemaakt om de archivering bij de ODBN onder te brengen. De andere keuzes liggen voornamelijk op de detachering van specialisten en kennisopbouw en -ontwikkeling. In de evaluatierapportage VTH 2027 wordt hierbij stil gestaan. In de evaluatierapportage VTH 2027, aangeboden voor 1 mei 2028, worden de resultaten gerapporteerd.

Kanttekeningen
2.1 De raad heeft een beperkte invloed op de begroting van de gemeenschappelijke regeling

De gemeenteraad stelt de begroting van de gemeenschappelijke regeling niet zelf vast. Wel is de gemeenschappelijke regeling eraan gehouden om aan te geven hoe met zienswijzen is omgegaan en dit te onderbouwen. Daarnaast wordt de gemeente vertegenwoordigd in het Algemeen Bestuur, die de begroting vaststelt. Op deze wijze heeft de gemeente wel inspraak.

2.2 *Het college maakt keuzes in het werkprogramma om de kosten te verlagen naar de deelnemersbijdrage van 2026*

Het concept werkprogramma 2027 biedt ruimte om keuzes te maken in de verzoektaken. Er moet nog een definitieve keuze gemaakt worden om de archivering van dossier bij de ODBN onder te brengen. Daarnaast kunnen we de uren van de verzoektaken kritisch beoordelen. Op deze manier worden de kosten niet hoger dan is voorgesteld

2.3 *Op basistaken kan niet gestuurd worden*

Op de vraag gestuurde taken (basistaken) kan niet gestuurd worden en dit kan er alsnog voor zorgen dat het budget overschreden kan worden.

Financiën
Bij het opstellen van de Kadernota 2027 ODBN zijn diverse (financiële) ontwikkelingen in het tarief verwerkt waardoor het bedrag uitkwam op € 121,81 exclusief een incidentele korting van

€ 0,30. In de programmabegroting 2027 ODBN is uiteindelijk rekening gehouden met een gemiddeld tarief van € 121,64 inclusief een incidentele korting van € 0,17. Dit hogere tarief komt tot stand door een bijstelling van de te verwachten rente-inkomsten. Er is geen rekening gehouden met mogelijke CAO ontwikkelingen voor 2027. Omgerekend betekent dit een totaal benodigd bedrag van € 2.831.944,00 voor het hele programma 2027.

In de programmabegroting 2027 van de gemeente Maashorst is een structureel bedrag opgenomen van € 2.553.872,00. Na anterieure verlegging (kosten toerekenbaar aan anterieure overeenkomsten) voor een bedrag van € 150.000,00 ten behoeve van het ODBN budget voor 2027, komt dit uit op een bedrag van € 2.703.872,00. Het aanvullend benodigde bedrag komt derhalve uit op € 128.072,00.

Door aanpassingen in het werkprogramma door te voeren en de benodigde uren naar beneden te brengen, zal er geen verhoging van het structureel bedrag nodig zijn.

Verandering in de baten en lasten					
Omschrijving	**Jaar x**	**Jaar x+1**	**Jaar x+2**	**Jaar x+3**	**Jaar x+4**
Aanvullend benodigd budget ODBN	128.072N	128.072N	128.072N	128.072N	128.072N
Totaal effect van het voorstel	128.072N	128.072N	128.072N	128.072N	128.072N

Duurzame ontwikkeling



Door samen met de ODBN op te treden bij bouwen en gebruik in strijd met de regels dragen we bij aan een veilige, gezonde en duurzame leefomgeving. Dit voorkomt ongewenste ontwikkelingen die afbreuk doen aan ruimtelijke kwaliteit, leefbaarheid en milieudoelen. Daarmee ondersteunen we de realisatie van duurzame en goed georganiseerde kernen binnen onze gemeente.

Participatie
Niet van toepassing

Communicatie
De ODBN wordt geïnformeerd over het besluit.

Vervolg
Na ontvangst van de zienswijzen van alle deelnemers stelt het Algemeen Bestuur van de ODBN op 9 september 2026 de begroting 2027 vast.

Bijlagen die onderdeel uitmaken van het besluit
1. Brief zienswijze programmabegroting 2027 Omgevingsdienst Brabant Noord

Bijlagen ter informatie
1. Jaarrekening 2025 Omgevingsdienst Brabant Noord
2. programmabegroting 2027 Omgevingsdienst Brabant Noord
3. Advies Adoptiepanel

Maashorst, 19 mei 2026

Burgemeester en wethouders van gemeente Maashorst,

de secretaris,	de burgemeester,
J.A.G.M. van Aaken	J.A. van der Pas

Digitaal verzegeld door Zynyo B.V.
Datum: 26-06-2026 17:24 CEST
Document ID:
34c80b98-ed60-4494-9f04-f328fb81bc40

Raadsbesluit

Zaaknummer: 29142-2026

De raad van de gemeente Maashorst;

gelezen het voorstel van het college van burgemeester en wethouders van 19 mei 2026;

gelet op artikel 35 van de Wet gemeenschappelijke regelingen;

b e s l u i t

Gebruik te maken van de bevoegdheid om de volgende zienswijze op de begroting 2026 van de Omgevingsdienst Brabant Noord naar voren te brengen:

Efficiëncymaatregelen
De Omgevingsdienst Brabant Noord zet in de ontwerpbegroting 2027 in op het nemen van efficiëncymaatregelen in de uitvoering. Hiervoor wordt AI (kunstmatige intelligentie) en RPA (robotisering van processen) ingezet. Het bestuur van de Omgevingsdienst Brabant Noord heeft in 2024 uit het jaarrekeningresultaat € 350.000,00 vrijgemaakt voor onderzoek naar de mogelijkheden van AI en RPA. Ook van het jaarrekeningresultaat van 2025 wordt een bedrag van in totaal € 970.000,00 vrijgemaakt voor AI en RPA. Al deze investeringen leveren de deelnemers nog geen (financieel) voordeel op.

Het uurtarief
Het uurtarief in de ontwerpbegroting 2027 bedraagt € 121,64. Dat is hoger dan in 2026 en ook hoger dan aangekondigd in de Kadernota 2027. De Omgevingsdienst Brabant Noord baseert de incidentele korting op het uurtarief op de verwachte rente-inkomsten. Deze zijn in de ontwerpbegroting 2027 omlaag bijgesteld vergeleken met de begroting 2026 en de Kadernota 2027.

De daadwerkelijke rentebaten bedroegen in 2025 € 512.000,00. In de ontwerpbegroting 2027 is een bedrag van € 169.000,00 aan rentebaten opgenomen. Dit is een heel voorzichtige inschatting van verwachte rentebaten waarvan de gevolgen op de deelnemers worden afgewenteld door een zeer beperkte korting op het uurtarief.

Stijging uren
Daarnaast stijgt het begroot aantal uren naar 297.021 in de ontwerpbegroting 2027.

Zienswijze op conceptbegroting 2026
In de zienswijze op de conceptbegroting 2026 hebben we een dringend beroep gedaan op de Omgevingsdienst Brabant Noord om scherp te zijn op de noodzaak van een verhoging en deze zo veel mogelijk te beperken. Verder vroegen we om eventuele (structurele) voordelen aan ons te melden.

Herhaald dringend beroep

De verhoging van de deelnemersbijdrage van 5,1% is hoger dan de inflatiecorrectie. Gelet op het financiële meerjarenperspectief van gemeenten voor de komende jaren, achten we het van belang dat de verhoging van de bijdrage beperkt blijft. Het uitgangspunt daarbij is dat kostenstijging niet verder gaat dan de reguliere inflatiecorrectie, tenzij sprake is van aantoonbare en onvermijdelijke ontwikkelingen die vooraf tijdig en zorgvuldig met de gemeenteraden zijn gedeeld.

Wij vragen de ODBN daarom blijvend aandacht te besteden aan doelmatigheid en kostenbewust handelen binnen de eigen organisatie. Daarbij verwachten wij dat actief wordt gezocht naar mogelijkheden om processen efficiënter in te richten, zodat de gevraagde gemeentelijke bijdragen binnen de perken blijven.

Verder vragen wij u toekomstige keuzes met een substantiële financiële impact te voorzien van een transparante en inzichtelijke onderbouwing. Hierbij zien wij graag dat alternatieven en mogelijkheden voor efficiencyverbetering expliciet worden meegewogen, zodat gemeenteraden een zorgvuldige afweging kunnen maken.

Ten slotte hanteren wij het uitgangspunt dat nieuwe ambities en ontwikkelingen binnen de bestaande financiële kaders worden opgevangen. Dit betekent dat nieuwe ambities en ontwikkelingen in beginsel gepaard gaan met herprioritering binnen de begroting, zodat – op reguliere indexering na – geen extra beslag wordt gelegd op de gemeentelijke meerjarenbegrotingen.

Vastgesteld in de openbare vergadering van 25 juni 2026.

De raad voornoemd,

de griffier,	de voorzitter,
N.E. Gradisen	J.A. van der Pas

Omgevingsdienst Brabant Noord
T.a.v. de heer J. Lenssen
Victorialaan 1
5213 JG 's-Hertogenbosch

uw kenmerk	ons kenmerk	behandeld door	datum
	29142-2026	Astrid Waals	25 juni 2026

onderwerp	bijlage	telefoonnummer	verzonden
Brief zienswijze conceptbegroting 2027		0413 - 28 19 11	

Geachte bestuur,

De conceptbegroting 2027 van Omgevingsdienst Brabant Noord is in de raadsvergadering van 25 juni 2026 aan de orde geweest. De raad van de gemeente Maashorst heeft besloten om de volgende zienswijze op de programmabegroting 2027 naar voren te brengen:

Efficiëncymaatregelen
De Omgevingsdienst Brabant Noord zet in de ontwerpbegroting 2027 in op het nemen van efficiëncymaatregelen in de uitvoering. Hiervoor wordt AI (kunstmatige intelligentie) en RPA (robotisering van processen) ingezet. Het bestuur van de Omgevingsdienst Brabant Noord heeft in 2024 uit het jaarrekeningresultaat € 350.000,00 vrijgemaakt voor onderzoek naar de mogelijkheden van AI en RPA. Ook van het jaarrekeningresultaat van 2025 wordt een bedrag van in totaal € 970.000,00 vrijgemaakt voor AI en RPA. Al deze investeringen leveren de deelnemers nog geen (financieel) voordeel op.

Het uurtarief
Het uurtarief in de ontwerpbegroting 2027 bedraagt € 121,64. Dat is hoger dan in 2026 en ook hoger dan aangekondigd in de Kadernota 2027. De Omgevingsdienst Brabant Noord baseert de incidentele korting op het uurtarief op de verwachte rente-inkomsten. Deze zijn in de ontwerpbegroting 2027 omlaag bijgesteld vergeleken met de begroting 2026 en de Kadernota 2027.

De daadwerkelijke rentebaten bedroegen in 2025 € 512.000,00. In de ontwerpbegroting 2027 is een bedrag van € 169.000,00 aan rentebaten opgenomen. Dit is een heel voorzichtige inschatting van verwachte rentebaten waarvan de gevolgen op de deelnemers worden afgewenteld door een zeer beperkte korting op het uurtarief.

Stijging uren
Daarnaast stijgt het begroot aantal uren naar 297.021 in de ontwerpbegroting 2027.

Zienswijze op conceptbegroting 2026
In de zienswijze op de conceptbegroting 2026 hebben we een dringend beroep gedaan op de Omgevingsdienst Brabant Noord om scherp te zijn op de noodzaak van een verhoging en deze zo veel mogelijk te beperken. Verder vroegen we om eventuele (structurele) voordelen aan ons te melden.

Herhaald dringend beroep
We doen dan ook nogmaals een dringend beroep op de Omgevingsdienst Brabant Noord om scherp te zijn op de noodzaak van de verhoging van het aantal uren en het uurtarief en deze zo veel mogelijk te beperken. Ook na vaststelling van de begroting vragen we u eventuele voordelen in het lopende begrotingsjaar direct via een begrotingswijziging aan ons te melden.

Heeft u nog vragen?
Als u nog vragen heeft kunt u bellen met Astrid Waals van het team Ruimte op telefoonnummer 0413281731. Ook kunt u een e-mail sturen naar Astrid.Waals@gemeentemaashorst.nl

Met vriendelijke groet,

de Raad van de gemeente Maashorst,
de burgemeester, de griffier,

J.A. van der Pas N.E. Gradisen



Samen werken aan een schone en veilige leefomgeving

Nu en in de toekomst

Jaarstukken 2025

’s-Hertogenbosch, 19 maart 2026

Omgevingsdienst Brabant Noord

Flynth Audit B.V.
geheel document digitaal
gewaarmerkt voor identificatiedoeleinden
J.S. 30-03-2026

Voorwoord

Geachte bestuurders, raads- en statenleden,

Met enige trots presenteren wij de jaarstukken over het begrotingsjaar 2025.

In 2024 zijn de voorbereidingen getroffen voor de UHS (Uitvoerings- en handhavingsstrategie) zodat deze in februari 2025 door het Algemeen Bestuur kon worden vastgesteld. De UHS is van de deelnemers van de ODBN en dient als strategisch kader voor de uitvoering van de taken door de ODBN. Dat betekent dat met ingang van 2025 de UHS centraal staat bij de uitvoering van onze taken. We kunnen daarom ook in dit jaarverslag voor het eerst verslag doen van de prestaties die we in dit kader hebben gerealiseerd. Binnen vergunningverlening vallen onder andere de thema's actualiteit van vergunningen en het ontwikkelen van voorschriften. Bij toezicht en handhaving gaat het over preventie, ketentoezicht en risicogericht toezicht. Voor advisering ligt de focus in de doelstellingen op beleidsadvisering. Meer inhoudelijke toelichting kunt u lezen in bijlage III.

Anders dan afgelopen jaren is het in 2025 gelukt om vrijwel alle geraamde uren te maken omdat de capaciteit bij aanvang van 2025 op orde was. De aantal afgehandelde zaken vertonen een duidelijke toename ten opzichte van voorgaande jaren. We presenteren een positief jaarrekeningresultaat wat voornamelijk wordt veroorzaakt door een onderschrijding van de loonsom. Dit is enerzijds het gevolg van een vertraagde verhoging op basis van de nieuwe CAO (incidenteel) en anderzijds door een iets lagere inschaling dan waarmee gerekend wordt. Al met al sluiten we 2025 af met een positief resultaat van ruim € 2.000.000

Opvallend voor 2025 is dat we een verschuiving constateren van declarabiliteit op zaakniveau naar inzet voor het breder belang. Zo blijken we een hoge productiviteit te realiseren maar een enigszins achterblijvende declarabiliteit. Steeds vaker wordt inzet van onze medewerkers gevraagd voor zaak overstijgende activiteiten die niet declarabel zijn maar wel degelijk bijdragen aan de maatschappelijke opgave.

Als spin-off heeft het bestuur bij het vaststellen van de jaarrekening 2024 incidenteel budget gereserveerd om een extra impuls te geven aan de investering in het verder efficiënt inrichten van processen o.a. door middel van nieuwe technieken zoals AI en RPA. In het najaar is deze reserve o.b.v. een gepresenteerde ambitie ook daadwerkelijk vrijgegeven. Met dit budget is onder andere binnen de administratieve ondersteuning (Procesadministratie) een extra impuls gegeven aan de robotisering (RPA) hetgeen heeft geleid tot aanmerkelijk minder personele inzet bij de PA.



Behalve dat de administratieve last wordt teruggedrongen door RPA zijn we ook gestart met een pilot om met AI onze documenten doorzoekbaar te maken en onze PDF’s om te zetten in bruikbare data. De eerste resultaten zijn veelbelovend. De oplevering van de pilot zal in Q1 2026 zijn.
Door een efficiënter proces mede mogelijk door de inzet van RPA en AI zal de komende jaren de verhouding tussen personeelslasten en overhead ingrijpend wijzigen. Het component ICT zal veel groter gaan worden. Hier zullen structureel andere financieringsvormen voor moeten worden gevonden.

Al met al was 2025 een jaar waarin de basis is gelegd van de volgende fase van ontwikkeling. Dat geldt voor de inhoud (UHS) maar ook voor de bedrijfsvoering en dat maakt ons trots op wat we doen en daarmee kunnen betekenen voor onze leefomgeving.



Jan Lenssen,
Directeur Omgevingsdienst Brabant Noord

Inhoud

Jaarverslag 2025		**1**
Voorwoord		2
Inleiding		6
Financiële samenvatting		8
I.	**Jaarverslag 2025**	**10**
1.	**Programmaverantwoording**	**12**
1.1.	Programma Regionale Dienstverlening en Collectieve Ontwikkelingen	13
1.2.	Programma Individuele Dienstverlening	21
1.3.	Programma Bedrijfsvoering	38
2.	**Paragrafen**	**44**
2.1.	Paragraaf Weerstandsvermogen & Risicobeheersing	44
2.2.	Paragraaf Financiering	48
2.3.	Paragraaf Bedrijfsvoering	51
2.4.	Paragraaf Openbaarheid	61
2.5.	Paragraaf Verbonden Partijen	62
2.6.	Niet van toepassing zijnde paragrafen	65
II.	**Jaarrekening 2025**	**66**
3.	**Overzicht**	**68**
3.1.	Balans per 31 december 2025	68
3.2.	Baten en lasten	70
3.3.	Recapitulatie resultaat	71
3.4.	Onderverdeling lasten naar overhead en programma's	72
3.5.	Tarief op basis van nacalculatie	73
4.	**Toelichting op de balans**	**74**
4.1.	Waarderingsgrondslagen jaarrekening	74
4.2.	Toelichting op de balans per 31 december	80
4.3.	Niet in de balans opgenomen rechten/verplichtingen	92
4.4.	Toelichting op baten en lasten 2025	93
4.5.	Samen Sterk in Brabant	101
4.6.	Incidentele baten en lasten	102
4.7.	Financieel overzicht per taakveld BBV	106
4.8.	Overzicht aanwending post onvoorzien	108
4.9.	Declarabiliteit	107
4.10.	EMU-saldo	107
4.11.	Wet Normering Topinkomens (WNT)	108
4.12.	Bijdrage deelnemers	112
5.	**Sisa Verantwoording**	**114**
6.	**Rechtmatigheidsverklaring van het bestuur**	**116**
III.	**Overige onderwerpen**	**118**
7.	**Controleverklaring van de accountant**	**120**
IV.	**Bijlagen**	**122**
1	Risico-inventarisatie	124
2	Verantwoording Programma Collectieve Taken 2025	126
3	Verantwoording UHS-doelstellingen	131

Inleiding

De Omgevingsdienst Brabant Noord (ODBN) is een gemeenschappelijke regeling en voert haar taken uit voor 11 overheden: 10 gemeenten en de provincie Noord-Brabant (onze deelnemers). Noordoost-Brabant is het belangrijkste werkgebied van de ODBN. Vanuit het kantoor in 's-Hertogenbosch werken ruim 350 collega's dagelijks aan een schone, duurzame en veilige leefomgeving, nu en in de toekomst. Dat is onze **missie**.

Bij de ODBN werken uitvoeringsexperts op het gebied van vergunningen, toezicht en handhaving en diverse specialismen zoals geluid, bodem, asbest, natuur, omgevingsveiligheid, luchtkwaliteit, geur, water en mest. Ook heeft de ODBN op de genoemde terreinen een adviserende taak en wordt gewerkt aan innovatie en ontwikkeling. De taak rondom de groene wetten voert de ODBN voor heel Brabant uit.



Onze leefomgeving is divers en een actueel thema voor elke inwoner en ondernemer. Als deskundige uitvoeringsorganisatie signaleren en agenderen we de voortdurende veranderingen in onze leefomgeving. Dit betekent doorlopende ontwikkeling en vernieuwing van ons werk. Onze deskundige medewerkers op het gebied van vergunningverlening, toezicht en handhaving, en advisering (VTHA) werken binnen de kaders van de wetten van milieu, natuurbescherming, bouwen en wonen. Zo kunnen we de gemeenten in Noordoost Brabant en de provincie Brabant professioneel en met kennis van zaken adviseren. De ODBN richt zich op samenwerking; binnen de eigen organisatie, met gemeenten, de provincie en andere relevante organisaties. Gemeenten en de provincie voelen zich als eigenaar en als opdrachtgever betrokken. Dat is onze **visie**.

Als ODBN zijn we primair een uitvoeringsorganisatie van VTH-taken. We streven naar continue verbetering van de kwaliteit en investeren in de deskundigheid van onze medewerkers, ons belangrijkste kapitaal. Naast de uitvoering van VTH-taken adviseren wij steeds meer over de effecten van beleid in de praktijk. Door ons werk zien we wat er in de leefomgeving gebeurt. Ook Brabant breed en landelijk dragen we onze expertise uit en staat onze leefomgeving in Brabant Noord centraal. Kortom, onze **ambitie** is:

"De ODBN is dé deskundige uitvoerder op het terrein van vergunningverlening, toezicht en handhaving. Vanuit onze kennis van de praktijk adviseren wij over milieu en natuur en de uitvoerbaarheid en effecten van beleid."

Leeswijzer

De jaarstukken bestaan uit een jaarverslag (de programmaverantwoording) en uit een jaarrekening (de financiële verantwoording). Met de jaarstukken legt het bestuur verantwoording af over het gevoerde beleid en beheer in het afgelopen jaar.

Als eerste leest u de **financiële samenvatting** van de jaarstukken 2025. Hierin wordt een korte toelichting opgenomen op het gerealiseerde resultaat, een verklaring van het resultaat met de belangrijkste afwijkingen en de eventuele voorstellen voor budgetoverhevelingen.

In hoofdstuk I treft u het **jaarverslag** aan. Dit jaarverslag bestaat uit de programmaverantwoording waarbij wordt toegelicht of de destijds in de (primaire) begroting opgenomen voornemens al dan niet zijn gerealiseerd. In het tweede gedeelte van het jaarverslag wordt ingegaan op de verplicht voorgeschreven paragrafen, uiteraard voor zover deze van toepassing zijn op de ODBN.

In hoofdstuk II vindt u de **financiële jaarrekening**. Deze omvat een totaaloverzicht van de balans per 31 december 2025 en de baten en lasten over 2025. Beide onderdelen zijn daarbij voorzien van een toelichting en de daarbij voorgeschreven bijlagen.
.

Financiële samenvatting

Het jaar 2025 is afgerond en de jaarrekening van de ODBN is opgemaakt. Het financiële jaar sluit met een positief resultaat van € 2.018.000. Voor een uitgebreide toelichting op de verschillende onderdelen verwijzen wij u graag naar de toelichting op de baten en lasten in paragraaf 4.4. In onderstaande tabel is een financiële samenvatting gepresenteerd.

OMSCHRIJVING | BEDRAGEN X €1.000	RESULTAAT	
Individuele dienstverlening	- 558	N
Baten Regionale dienstverlening	819	V
Lasten Regionale dienstverlening	99	V
Stortplaats Voorste Heide	- 86	N
Lonen en inhuur	1.614	V
Personeel gerelateerde voorzieningen	- 381	V
Bedrijfsvoering	282	V
Rentebaten	- 50	N
Stelpost onvoorzien	100	V
RESULTAAT VOOR MUTATIES RESERVES	**1.833**	**V**
Reserves	186	V
TOTAAL VOORDELIG SALDO	**2.018**	**V**

In de tweede bestuursrapportage die in november in het Algemeen Bestuur is vastgesteld, hebben we geprognosticeerd jaarrekeningresultaat gepresenteerd in de bandbreedte van 1,2 tot 2,2 miljoen euro positief. Met het jaarrekening resultaat van net iets meer dan 2,0 miljoen euro positief zijn we aan de bovenkant van de afgegeven bandbreedte geëindigd.

In de laatste bestuursrapportage hebben we gesproken over de verwachte omzet voor Individuele en Regionale dienstverlening in de bandbreedte van 0,5 miljoen euro negatief tot 0,7 miljoen euro positief. In deze jaarrekening presenteren we de omzet op deze twee programma's op € 261.000 positief. Dit heeft enerzijds te maken met de Robuustheidssubsidie die we via ODNL ontvingen, de subsidie voor SSiB voor het behoud van BOA capaciteit, maar ook extra inzet in het programma Individuele dienstverlening. Anders dan afgelopen jaren is het in 2025 gelukt om vrijwel alle geraamde uren te maken omdat de capaciteit bij aanvang van 2025 op orde was. Dit kon omdat de omvang van de opdracht voor het eerst stabiliseerde. Binnen individuele dienstverlening zien we nog wel een verschil ontstaan doordat op diverse opdrachten de gefactureerde tarieven lager liggen dan het gemiddelde tarief waar we in de begroting mee rekening gehouden hebben.



In de loonsom zien we in de jaarrekening een voordeel van 1,6 miljoen euro. Een deel van dit resultaat is incidenteel als gevolg van een lagere indexering in de Cao 2025-2026 dan waar in de begroting van 2025 rekening mee was gehouden. In de vastgestelde begroting 2026 is dit verschil al verrekend in het uurtarief. Daarnaast zien we dat bezettingsverschillen, een lagere loontrede en diverse mutaties in de voorzieningen meewerken in dit verschil.

De gemiddelde declarabiliteit ligt met 1.269 uren onder de norm van 1.294,4 uren per medewerker terwijl de productiviteit met 1.401 uren boven de norm ligt. Dit past binnen de trend die we al langer zien dat de werkzaamheden langzaam verschuiven van zaak gerelateerd naar meer opdracht of opgave gerelateerd.

Net als voorgaande jaren zien we dat de druk op de arbeidsmarkt hoog blijft, al slagen we door middel van het nieuwe werkgeversmerk en actieve arbeidsmarktbenadering dat het ons op veel posities lukt om de benodigde mensen binnen te halen. Wel gaat het vaak over zij-instromers waarvoor tijd benodigd is om deze mensen goed in te werken.

Daarnaast hebben we diverse voorzieningen moeten herwaarderen. Doordat het aantal uren bovenwettelijk verlof flink gegroeid is, leidt dit tot een storting in deze voorziening. Een herijking van de voorziening van de WW-rechten heeft geleid tot het vaststellen van deze voorziening op een lagere omvang. In 2025 is ook het onderhoud van de gesloten stortplaats Voorste Heide uitgevoerd. Dit onderhoud is ten laste van de voorziening gegaan en de voorziening is weer op aangevuld tot het gewenste niveau.



Samen werken aan een schone en veilige leefomgeving, nu en in de toekomst

1 Programmaverantwoording

De programmabegroting van de ODBN voor 2025 onderscheidt 3 programma's die in de jaarstukken verantwoord worden. Dezelfde volgorde wordt aangehouden in het voorliggende jaarverslag. Het gaat hierbij om de volgende indeling:

1. Programma Regionale dienstverlening en Collectieve Ontwikkelingen
2. Programma Individuele Dienstverlening
3. Bedrijfsvoering

Gedurende het jaar stellen wij diverse uitgebreide rapportages op waarin we verantwoording afleggen aan de individuele deelnemers over de voortgang van onze opdrachten. Daarom gaan we in de jaarstukken niet in op de situatie per deelnemer, maar zoomen we uit op de resultaten van de organisatie als geheel over het afgelopen jaar. We blikken terug op de belangrijkste ontwikkelingen uit 2025 en de realisatie ten opzichte van de begroting.



Samen werken aan een schone en veilige leefomgeving, nu en in de toekomst

Verantwoording Programma Collectieve Taken

Een belangrijk onderdeel van het programma Regionale Dienstverlening is het jaarlijks op te stellen Programma Collectieve Taken. Het Programma Collectieve Taken richt zich op de innovatie en ontwikkeling van onze VTHA-opgaven.

Het Programma Collectieve Taken 2025 is tot stand gekomen in een interactief proces tussen ODBN en deelnemers, waarbij ervoor is gekozen om het programma vast te laten stellen door het algemeen bestuur. Bij het opstellen van het programma konden we al rekening houden met de Uitvoerings- en handhavingsstrategie (hierna: UHS) die toen in voorbereiding was; veel activiteiten die zijn opgenomen in het programma dragen bij aan het realiseren van doelstellingen die in de UHS zijn opgenomen.

Het programma bestaat uit vijf deelopdrachten, gericht op ontwikkelen en innoveren van (1) Vergunningverlening, (2) Toezicht en Handhaving, (3) Specialismen en Advisering, (4) Datagedreven Werken en daarnaast (5) Overige inzet.

In het programma collectieve taken 2025 waren in totaal 6.883 uur beschikbaar; dit is bijna volledig (6.450 uren) gerealiseerd.

Een inhoudelijke terugblik op en verantwoording van het programma collectieve taken is opgenomen als bijlage 2 bij de Jaarstukken 2025. Ook wordt in de volgende paragrafen ingegaan op enkele inhoudelijke thema's, waaraan onder meer gewerkt is vanuit het Programma Collectieve Taken 2025.

Werken onder de Omgevingswet

Begin 2025 is gewerkt aan het opstellen en afronden van de notitie uitvoeringsgerichte milieuadvisering door de ODBN. Op 2 april 2025 werd deze notitie vastgesteld door het AB. Dankzij dit besluit kon de ODBN de 'rem' op dit thema eraf halen. We zien een ontwikkeling voor ons waar het thema uitvoeringsgerichte milieuadvisering, via eerst individuele orders (zoals de opdracht dit jaar om concept-bodembeleid en -regels op te stellen), kan gaan uitgroeien naar een structurele vorm van adviseren, inclusief de daarbij behorende budgetten, bemensing en governance.

In de tweede helft van 2025 is een start gemaakt met hoe we deze ontwikkeling vorm willen geven. Daarvoor zijn interviews gevoerd met interne sleutelfiguren, andere omgevingsdiensten, managers en medewerkers van onze deelnemers. Dit krijgt een vervolg in de eerste helft van 2026 en zal dan leiden tot vervolgvoorstellen, onder meer over wel of niet deelnemen aan het project SPRONG (Samen bouwen met Partners in Regio's aan Omgevingsplannen in Nederlandse Gemeenten) en wat er structureel nodig is om de adviestaak kwalitatief goed in te kunnen vullen.

Een concrete invulling van onze adviserende taak in 2025 is de opdracht om voor 10 gemeenten te werken aan het vertalen van de Bodemnota naar bodemregels voor de omgevingsplannen.

Datagedreven Werken

Om een impuls te geven aan datagedreven werken bij de ODBN is begin 2025 een subsidieaanvraag bij ODNL ingediend. Aanvragen konden worden ingediend voor projecten die de robuustheid van de omgevingsdienst versterken. De ODBN heeft deze subsidie aangewend om in 2025 het datagedreven werken bij de ODBN te versterken. Het ging om een subsidie van €245.000, waardoor het niet nodig was om het budget collectieve taken in te zetten voor het thema datagedreven werken. Dankzij deze subsidie konden we werken aan het opstellen van een datastrategie voor de ODBN. Dit is een plan om het werken met data binnen de ODBN te professionaliseren, om zo onze informatiepositie te versterken. Dit is een belangrijke randvoorwaarde voor een professionele uitvoering van onze VTHA-taken en de realisatie van onze doelstellingen. De inhoud van de datastrategie sluit daarop aan.

Agrarisch

In 2025 bekleedde de ODBN het ambtelijk voorzitterschap van het Agrarisch Platform, waarin actuele ontwikkelingen in beleid en jurisprudentie gevolgd worden en afstemming plaats vond over de gevolgen daarvan voor de Brabantse omgevingsdiensten. In 2025 ging onder meer aandacht uit naar de ontwikkeling van agrarische vergunningen op basis van doelvoorschriften, het actualiseren en intrekken van vergunningen, en naar actuele agrarische ontwikkelingen rond bijvoorbeeld geur, geitenhouderijen en gewasbeschermingsmiddelen. In de werkgroep Veehouderij en Gezondheid vindt bredere kennisuitwisseling plaats met onder meer de GGD en de Waterschappen. Door een agendalidmaatschap van de ambtelijke en bestuurlijke kopgroep Transitie Landbouw van de Regio Noordoost Brabant (RNOB) bleven we goed aangesloten op ontwikkelingen in de regio.

Een belangrijke ontwikkeling in 2025 was de ontvangst van diergegevens van de Rijksdienst voor Ondernemend Nederland (RVO). Na een langdurig traject hebben wij dit jaar alsnog de gegevens over dieraantallen van agrariërs in onze regio ontvangen. Deze gegevens worden gebruikt voor het prioriteren van toezicht en kunnen niet zelfstandig gebruikt worden als basis om op te handhaven. We hebben een categorisering gemaakt op basis waarvan wij kunnen prioriteren. Het uitgangspunt hierin is het percentuele verschil tussen de KRD- en RVO-gegevens. In de vergelijking is echter gebleken dat een significant gedeelte (ca. een kwart) van de adressen, en dus aantallen dieren, lastig te matchen is. De wel te koppelen adressen hebben daarentegen een waardevol beeld opgeleverd.



Samen werken aan een schone en veilige leefomgeving, nu en in de toekomst

Samen met de Brabantse omgevingsdiensten gaan we op zoek naar een oplossing om de gegevens op een zorgvuldige en eenduidige manier te kunnen gebruiken.



Zeer Zorgwekkende Stoffen

Gezondheid en milieu worden steeds vaker in verband met elkaar gebracht en daar zijn Zeer zorgwekkende stoffen (ZZS) het ultieme voorbeeld van. ZZS is een belangrijk maar zeer complex onderwerp. Daarom hebben we in 2025 sterk ingezet op het vergroten van die kennis door intensieve kennisdeling in onze netwerken, kennisdagen en het volgen van praktische cursussen in het herkennen van ZZS. Ook hebben we enkele concrete acties uitgevoerd ter minimalisatie van ZZS. Zo hebben we 66 afvalbedrijven aangeschreven om een vermijdings- en reductieprogramma ZZS op te stellen en ter beoordeling aan ons voor te leggen. Daarnaast was er aandacht voor toezicht op wasstraten en mogelijk ZZS gebruik.

In het pilotproject indirecte lozingen is gezocht naar indirecte lozingen van ZZS-stoffen, voor meer informatie zie hieronder de paragraaf water. Ten slotte zijn we dit jaar gestart met het beter structureren en borgen van informatie over ZZS. Daarvoor is een project opgezet dat in 2026 verder zal worden uitgevoerd.

Energie en klimaat

In 2025 zijn 542 inspecties en 375 herinspecties uitgevoerd met financiering vanuit het werkprogramma gemeenten, de provinciale opdracht en de specifieke uitkering toezicht en handhaving energie (SPUK-THE). De beschikbare budgetten werden vrijwel volledig benut. Voor de SPUK-THE regeling liggen we op koers voor een volledige besteding binnen de voorwaarden aan het einde van de looptijd op 31 december 2026. Het aantal handhavingszaken is gegroeid naar 9. Dit gaat voornamelijk om bedrijven die niet voldoen aan de Informatieplicht energiebesparing.

De ODBN heeft in ODNL-verband meegewerkt aan de ontwikkeling van een landelijk uniforme methode voor het berekenen van de outcome van energietoezicht: de opbrengst van energietoezicht in termen van energiebesparing en CO2-reductie. Dit jaar gebruiken we deze methode voor het eerst om de resultaten van 2025 te berekenen. Cijfers daarvan worden gedeeld in de T3 rapportages met gemeenten en provincie. De uniforme methode maakt het onder meer mogelijk om individuele resultaten van Omgevingsdiensten op te tellen naar een landelijk resultaat. Omgevingsdiensten reageren daarmee op de kritiek van de landelijke Rekenkamer in haar rapport 'energiebesparingsplicht: hoge ambities, onbekend resultaat' (2024).

Eind 2025 hebben wij van netbeheerders een eerste levering ontvangen van energieverbruiksdata van bedrijven. Hiermee hebben we voor het eerst een (bijna) volledig inzicht in welke bedrijven moeten voldoen aan de verplichtingen voor energiebesparing. Uit een eerste analyse blijkt dat we enkele honderden nieuwe bedrijven in beeld hebben gekregen. Op basis van slecht naleefgedrag (niet voldoen aan de informatieplicht) gaan we deze bedrijven in 2026 aanschrijven en eventueel ook bezoeken. ODNL onderzoekt de juridische mogelijkheden om netbeheerdersdata met deelnemers te mogen delen. Voor deelnemers is dit nuttige informatie voor projecten in de energie- en warmtetransitie.

Binnen de kennisinfrastructuur van ODNL is 'energietransitie' een van de zes thema's voor actieve kennisdeling. Het gaat dan bijvoorbeeld om bodemenergie en veiligheidsissues rond de productie, distributie en toepassing van waterstof en de opslag van elektriciteit in energieopslagsystemen (EOS). In 2025 is een start gemaakt met kennisdeling op deze thema's, de ODBN pakt hierin een actieve rol.

Water

Voor toezicht en handhaving op water wordt er vooral gewerkt in het licht van de Europese Kaderrichtlijn Water (KRW). Hiervoor is de pilot stofgericht toezicht op indirecte lozingen uitgevoerd. Het doel van de pilot is een methode onderzoeken om verontreinigingen die gedetecteerd worden bij een rioolwaterzuivering naar de bron terug te leiden om daar te interveniëren. Er is gekozen voor de regio Oss vanwege een duidelijke verhoging van de KRW-stof PFOS (vallend onder de categorie PFAS) in het oppervlaktewater, aantoonbaar afkomstig van de zuivering in Oijen. Daarnaast is er een ILT-rapport gepubliceerd over PFAS, waarin ook twee locaties in de gemeente Oss zijn aangemerkt als (historische) bronnen. Door metingen in het rioolstelsel is bepaald waar de grootste hoeveelheden PFAS-en vandaan komen en dus waar verder gezocht kon worden.



Samen werken aan een schone en veilige leefomgeving, nu en in de toekomst

Een ronde gezamenlijke controles met het waterschap Aa en Maas bij bedrijven heeft kleine hoeveelheden PFAS aangeduid en aan de hand hiervan worden gesprekken met de bedrijven gevoerd om uit te vinden waar deze mogelijk in het proces worden toegevoegd aan het afvalwater. Dit traject loopt door in 2026. Het project heeft een onderzoeksmethode getest en samenwerking tussen waterschap en omgevingsdienst verder geholpen. Het is inzichtelijk geworden dat deze onderzoeksmethode erg arbeidsintensief is, maar wel resultaat oplevert. Daarmee is het een methode die toegepast kan worden bij specifieke stoffen met stevige overschrijdingen van de norm, waarbij de bron onbekend is. Voor stoffen waar het aantal mogelijke bronnen beperkt is, wordt aangeraden sneller over te gaan op afvalwaterbemonstering bij de potentiële bronnen. Ten slotte heeft de ODBN in 2025 het initiatief genomen om, samen met het waterschap en de regionale KRW-ambassadeur, een ronde langs alle gemeenten te maken. Hierin wordt breed met alle afdelingen van de gemeente met invloed op de waterkwaliteit gesproken over de KRW-opgaven voor de waterkwaliteit en kwantiteit voor die gemeente. Samen komen we zo tot bewustwording van de opgave die voor ons ligt voor het behalen van de doelen van 2027 en werken we aan een actieplan welke maatregelen we nog op korte termijn kunnen nemen.

Circulaire economie en afval

In maart 2025 heeft de Provincie Noord-Brabant een opdracht over Circulaire Economie (CE) aan de drie Brabantse omgevingsdiensten verstrekt. De opdracht is gebaseerd op de IPO bouwstenenvisie. ODBN is kartrekker van drie bouwstenen, te weten kennisopbouw, CE koppelen aan bestaande kennis en taken en ketentoezicht.

In 2025 is de interne werkgroep afvalspecialisten van start gegaan. Het doel van deze werkgroep is om kennis over afval en afvaltoezicht binnen de ODBN te vergroten en het naleefgedrag bij bedrijven te verbeteren. De groep komt maandelijks bijeen en zij bespreken afvalcasussen, rechtsoordelen en ontwikkelingen rond procesverbetering en data-analyse.

Stikstof

Net zoals in 2023 en 2024 hebben jurisprudentie en ontbrekende toetsingskaders rond het stikstofdossier ook in 2025 grote invloed gehad op onze werkzaamheden. In het laatste kwartaal van 2025 kondigden Gedeputeerde Staten aan nieuw beleid te willen voeren voor emissiearme stallen bij veehouderijen. Zie hierover meer in het onderdeel Natura 2000.

Sanering Verkeerslawaai

Samen met de ketenpartners en Bureau Sanering Verkeerslawaai (BSV) zijn nieuwe saneringsonderzoeken en subsidieaanvragen opgepakt en afgehandeld. Inmiddels zijn voor een ruime meerderheid van de saneringswoningen aanpassingen gedaan om wegverkeerslawaai te reduceren.

De inwerkingtreding van de Omgevingswet resulteert in hogere grenswaardes en een verhoogde kans op meer geluidwerende maatregelen. Nadat de Basis Geluid Emissie (BGE) is vastgesteld, zal de impact bepaald worden. Qua uitvoering lopen we ruim voor op het schema om het volledige saneringsprogramma voor 18 juli 2039 vast te stellen. We verwachten nagenoeg de gehele saneringsvoorraad per eind 2027 verwerkt te hebben.



Samen Sterk in Brabant (SSIB)

Samen Sterk in Brabant (SSiB) is een provincie brede samenwerkingsvorm – onder formeel werkgeverschap van de ODBN – waarin gemeenten, provincie, terrein beherende organisaties, particuliere grondeigenaren, waterschappen en waterwinbedrijven participeren. De ODBN is faciliterend werkgever en ondersteunt de stuurgroep. Samen met het netwerk wordt gewerkt aan een schoon, veilig en groen buitengebied. SSiB handhaaft op zaken als stroperij, wild crossen, afvaldumpingen, het overtreden van de toegangsbepalingen en werkt zoveel mogelijk informatiegestuurd. In 2025 zijn 12 stageplaatsen en 4 traineeships gerealiseerd voor de versterking van het aantal groene boa's in Brabant. SSiB heeft in 2025 deze werkzaamheden uitgevoerd met de bestaande budgetten en de extra beschikbaar gestelde middelen (subsidie behoud boa-capaciteit en restant budget van provinciale subsidie uit eerdere jaren). SSiB legt jaarlijks zowel financieel als inhoudelijk verantwoording af met een eigen jaarverslag. Zie hiervoor **www.ssibbrabant.nl**.

Milieuklachtencentrale

In 2025 zijn in totaal 3.615 klachten- en incidentmeldingen geregistreerd. In 2024 betroffen dit 3.292 meldingen (excl. SSiB). De klachten- en incidentmeldingen kunnen onderverdeeld worden naar 2.775 bedrijfs-/ MBA-gebonden meldingen, tegenover 2.312 meldingen in 2024.
Wat hierbij meespeelt is dat door de komst van de Omgevingswet een verschuiving is ontstaan in soort klachten die voorheen door de gemeenten werden behandeld en nu extra door de ODBN moeten worden opgepakt. Daarnaast speelt mogelijk mee dat bepaalde gedragingen of situaties in de huidige maatschappij minder worden geaccepteerd.

Administratief medewerkers klachtenafhandeling zijn het voorportaal van de toezichthouders die de milieuklachten verder gericht kunnen afhandelen. Zij behandelen elke klacht zorgvuldig en nemen in haast alle gevallen persoonlijk contact op met de melder. Hoewel er regelmatig meldingen binnenkomen over ervaren overlast, kan de omgevingsdienst niet altijd handhavend optreden omdat er geen overtreding van een wettelijk voorschrift is. In dergelijke gevallen wordt actief afgestemd met het bevoegd gezag om gezamenlijk te bepalen welke handelingsperspectieven beschikbaar zijn en welke aanpak het meest passend is binnen de geldende wettelijke kaders.

De overige bedrijfs-/ MBA-gebonden meldingen betreffen ongewone voorvallen (140), zoals een lekkende tank, of bedrijfsmeldingen (76) waarbij gedacht kan worden aan onderhoud aan een luchtwasser wat tot geuroverlast kan leiden. Het aantal ongewone voorvallen is stabiel, maar het aantal bedrijfsmeldingen is wel gestegen. Deze stijging is te verklaren doordat bij controles meer aandacht is voor dit aspect. Daardoor is de bekendheid bij bedrijven groter en worden dit soort activiteiten eerder gemeld.

Binnen ODBN hanteren wij bij herhaalde klachten over een bedrijf een gerichte interventiestrategie. Bij bedrijven waarvan voorheen veel klachten werden ontvangen, zowel onder gemeentelijk als provinciaal bevoegd gezag, heeft deze aanpak geleid tot een duidelijke afname van het aantal klachten. Omdat het aantal provinciale bedrijven beperkt is en daarmee de omvang van het aantal klachten/meldingen relatief beperkt is, wordt het effect van deze werkwijze daar bijzonder zichtbaar. Door intensief toezicht bij twee provinciale bedrijven is het aantal klachten en meldingen substantieel teruggebracht, namelijk van 171 in 2024 naar 78 in 2025.

Verder waren er 241 meldingen in het kader van groene wetten, tegenover 143 meldingen in 2024. De toename van meldingen voor onderdelen als houtopstanden en soortenbescherming wordt vermoedelijk veroorzaakt door een grotere bewustwording in de samenleving.

Er zijn 12 meldingen ingediend die betrekking hadden op asbest(verwijdering). In de loop van 2025 is besloten om dit type meldingen voortaan via de MKA-applicatie in te laten dienen en af te handelen.

In totaal zijn 587 meldingen doorgestuurd naar andere handhavingspartners zoals NVWA, waterschap en gemeenten. In 2024 betroffen dit nog 837 meldingen waardoor gesteld kan worden dat melders de weg naar de juiste overheidsinstanties steeds beter weten te vinden.

Stortplaats Voorste Heide

Bij de start van de ODBN is met alle deelnemers overeengekomen dat de ODBN de regionale taken die bij de toenmalige RMB waren belegd zouden worden overgenomen door de omgevingsdienst. De zogenaamde 'te eerbiedigen oud RMB-taken'. Het eeuwigdurend onderhoud van de stortplaats Voorste Heide is er één van. Behalve dat dit een relatief kleine uitvoeringstaak betreft gaat het wel om specifieke kennis, zowel juridisch als vaktechnisch. Het is voor een omgevingsdienst een oneigenlijke taak en in omvang zeer gering. Balans technisch gaat het om een grote voorziening die fluctueert.



Als gevolg van pensionering beschikt de ODBN vanaf 2027 niet meer over deze kennis. Met dit perspectief zijn we in 2023 gestart met een onderzoek naar de mogelijke overdracht van de nazorg naar een gespecialiseerde organisatie zoals eerder ook is gebeurd met de stortplaats in Uden. Als gevolg van een complexe juridische situatie betreffende onder- en bovengrond, meerdere eigenaren, pachtconstructies en milieurisico's zijn veel gesprekken met alle betrokkenen gevoerd. Ter ondersteuning zijn diverse deskundigen geconsulteerd of ingezet in de overleggen. Bureau Land, Stichting Bodembeheer Nederland en NewGroundLaw hebben hun bijdrage geleverd.

Ondanks alle inspanningen is het niet gelukt om overeenstemming te bereiken en moeten we concluderen dat verdere inspanning niet zal leiden tot andere inzichten of toenadering van de huidige eigenaren. Zorgdragen voor de noodzakelijke kennis en uitvoeringstaken voor de stortplaats Voorste Heide blijven de verantwoordelijkheid van de ODBN. De noodzakelijke kennis zal naar gelang de noodzaak worden ingekocht en ten laste gebracht worden van de voorziening.

Wat heeft het gekost?

PROGRAMMA REGIONALE DIENSTVERLENING EN COLLECTIEVE ONTWIKKELINGEN BEDRAGEN X €1.000	REKENING 2024	BEGROTING 2025	BEGROTING NA WIJZIGING 2025	REKENING 2025
Inzet personeel	2.923	2.496	2.496	2.861
Inzet bedrijfsmiddelen	1.011	690	690	776
TOTAAL LASTEN	**3.933**	**3.186**	**3.186**	**3.638**
Collectieve taken	882	904	904	904
Samen Sterk in Brabant	2.669	2.889	2.889	3.367
Overige regionale programma's	1.228	555	555	889
TOTAAL BATEN	**4.779**	**4.348**	**4.348**	**5.160**
SALDO	**845**	**1.162**	**1.162**	**1.522**

1.2 Programma Individuele Dienstverlening

Inhoud programma

Het programma Individuele Dienstverlening sluit aan op de individuele opdrachten die we met onze deelnemers vaststellen. Het gaat om onze kerntaken: vergunningverlening, toezicht en handhaving op het gebied van milieu, natuurbescherming, ruimtelijke ontwikkeling en omgevingsrecht (advies). Voor de basistaken geldt dat deelnemers deze bij de ODBN neer dienen te leggen. Voor de (overige) verzoektaken (landelijk ook wel plustaken genoemd) geldt dat de deelnemer zelf de afweging maakt of deze taken in eigen beheer uitgevoerd worden, of en in welke omvang dat deze belegd worden bij de ODBN.

Beleidskaders/richtlijnen

OMSCHRIJVING	DATUM	EXPIRATIEDATUM
Wet milieubeheer	1 maart 1993	Open
Omgevingswet	1 januari 2024	Open

Wat willen we bereiken?

Als ODBN werken we samen met onze deelnemers en ketenpartners aan een schone, veilige en gezonde leefomgeving, nu en in de toekomst. De ODBN is de uitvoeringsexpert voor onze regio op het gebied van vergunningverlening, toezicht en handhaving (hierna: VTH-taken). In het programma individuele dienstverlening voeren we hoofdzakelijk de taken uit die onze deelnemers bij ons hebben belegd. De gemeentelijke werkprogramma's en de provinciale opdracht zijn hierbij leidend.

De VTH-taken vormen de vaste kern van ons werk als Omgevingsdienst. Veranderingen in wet- en regelgeving, maatschappelijke ontwikkelingen en wensen van onze deelnemers zorgen voor een continue bijstelling van ons takenpakket. Daarbij is de nauwe samenwerking met onze partners en deelnemers onontbeerlijk. Samen kunnen we onze expertise over de fysieke leefomgeving optimaal koppelen aan de lokale situatie.



Wat hebben we daarvoor in 2025 gedaan?

Uitvoering VTH-taken

De VTH-taken op het gebied van milieubelastende activiteiten, Natura 2000 en flora- en fauna-activiteiten onder de Omgevingswet vormen de kern van de werkzaamheden van de ODBN. Onze taken bestaan uit:

- **Basistaken:** wettelijke taken die verplicht bij ons zijn belegd.
- **Verzoektaken (plustaken):** taken die deelnemers vrijwillig bij ons beleggen, vaak op het gebied van advisering of andere vakgebieden zoals ruimtelijke ordening (ETFAL) of sloop.
- **Aanvullende opdrachten (orders):** opdrachten die niet in de reguliere werkprogramma's zijn opgenomen of afkomstig zijn van niet-deelnemers.

De (overige-)verzoektaken hebben ook grotendeels een wettelijke grondslag, maar deelnemers bepalen zelf of zij deze taken bij de ODBN beleggen.

Deze taken voeren wij uit met inachtneming van de op 26 februari 2025 door het Algemeen Bestuur (en nadien door de deelnemers) vastgestelde Uitvoerings- en handhavingsstrategie ODBN 2025-2028. De U&H-strategie is van de deelnemers van de ODBN en dient als strategisch kader voor de uitvoering door de ODBN. Bij het opstellen van onze werkprogramma's en het programma collectieve taken houden we rekening met de inhoud van de U&H-strategie. 2025 was het eerste jaar waarin we werkten aan de doelstellingen die in de UHS zijn opgenomen. We monitorden de voortgang en leggen hierover verantwoording af in een bijlage bij deze jaarstukken.

Vergunningverlening

Als ODBN verzorgen we de vergunningverlening op het gebied van milieu voor onze deelnemers. Onder vergunningverlening verstaan we 'het voorbereiden van beschikkingen tot het verlenen, wijzigen, actualiseren, intrekken of weigeren van omgevingsvergunningen voor milieubelastende activiteiten', 'het beoordelen van meldingen en informatieplicht' en 'het opstellen van (maatwerk) voorschriften'.



Samen werken aan een schone en veilige leefomgeving, nu en in de toekomst

In 2025 is een stijging van de ingekomen vergunningszaken geconstateerd die mede werd veroorzaakt door de ontwikkelingen in de Omgevingsverordening Noord-Brabant en ook de groeiende maatschappelijke betrokkenheid en bewustwording rondom natuur- en milieuthema's zorgen voor meer inhoudelijke diepgang, hogere verwachtingen en een toename van procedures.

Net als in voorgaande jaren zorgen jurisprudentie en het ontbreken van toetsingskaders ervoor dat de agrarische vergunningsverleningsopdracht op onderdelen niet volledig kan worden uitgevoerd. Hierdoor blijft de werkvoorraad met lopende en stilliggende zaken toenemen. Over deze situatie zijn wij in contact met de betrokken deelnemers. De ODBN heeft veel flexibiliteit getoond door binnen de gestelde kaders te anticiperen en zich voor te bereiden op het moment dat (nieuwe) toetsingskaders beschikbaar komen. In december 2025 kondigden Gedeputeerde Staten nieuw beleid aan dat ook is vastgesteld in de vorm van '*Bijstelling aanpak ammoniakemissie-eisen veehouderijen*'. Deze bijstelling zal ook in 2026 een aanzienlijke impact hebben op de agrarische vergunningsverlening.

In korte tijd zijn diverse voorbereidende werkzaamheden uitgevoerd om de impact beter in te schatten en de organisatie voor te bereiden op een mogelijk grote instroom van (gewijzigde) vergunningsaanvragen in 2026. Hierover zijn en blijven we in contact met onze deelnemers.

Binnengekomen nieuwe vergunningszaken

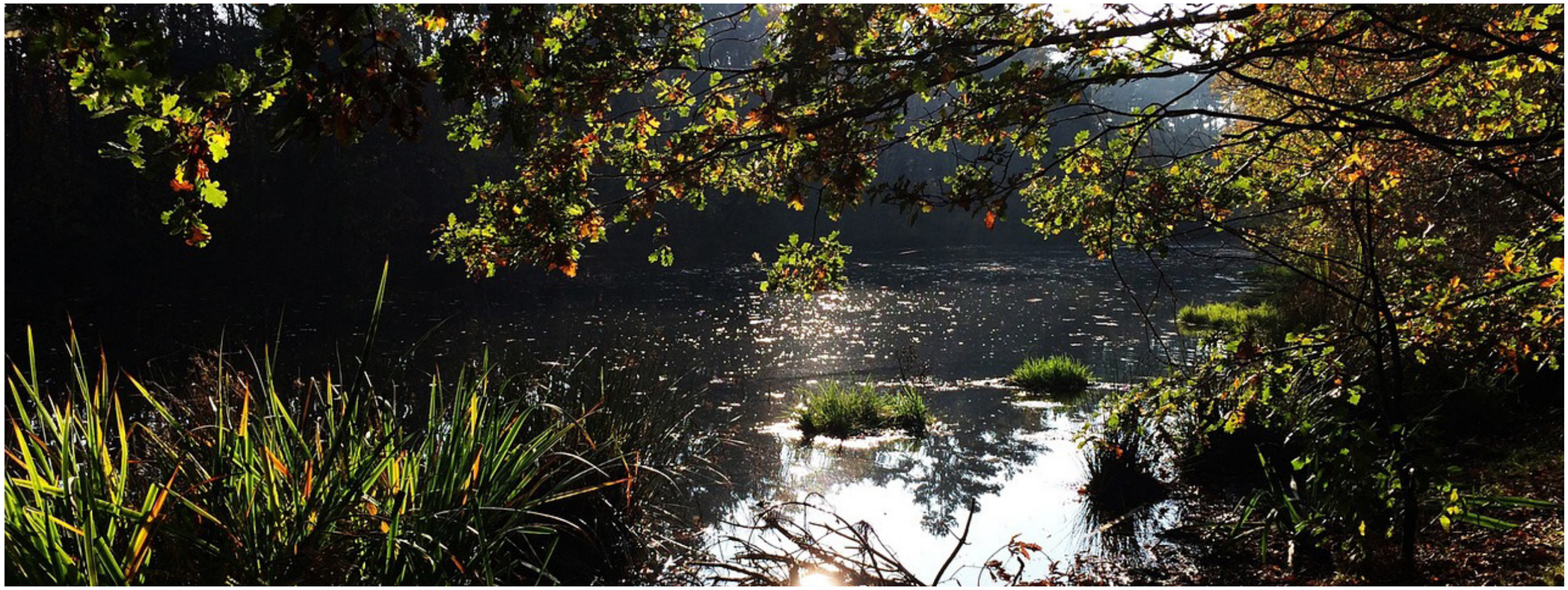
1.926

Afgeronde vergunningszaken

1.129

In totaal zijn er in 2025 1.926 nieuwe vergunningszaken binnengekomen, ten opzichte van 1.362 zaken in 2024. Met 'vergunningszaken' bedoelen we zaken die betrekking hebben op het werk van vergunningverleners (exclusief afhandelen van meldingen en informatieplichten).

Verder zijn er het afgelopen jaar 1.129 vergunningszaken afgerond, ten opzichte van 1.117 zaken in 2024.



Voor de **gemeentelijke opdracht** zijn 542 nieuwe zaken binnengekomen in 2025. Dit betekent een toename van zo'n 100 zaken ten opzichte van 2024.

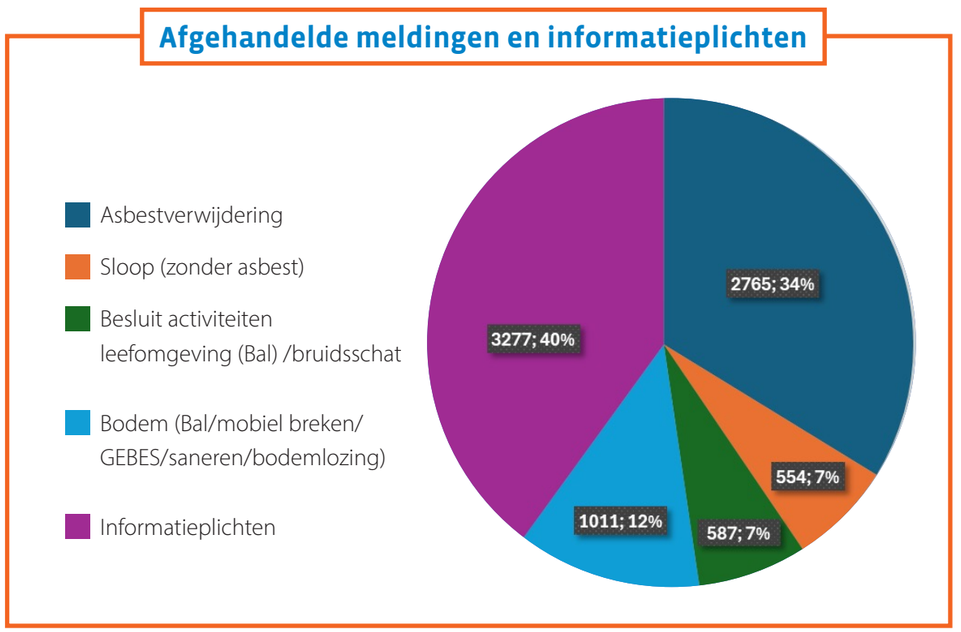
In het kader van de **gemeentelijke opdracht** zijn 402 vergunningszaken afgerond in 2025. Dat zijn er zo'n 60 meer dan in 2024. Door de aanhoudende stikstofproblematiek zijn er meerdere aanvragen waar wel inzet op is gepleegd, maar niet volledig konden worden afgehandeld.

Het betreft 1384 nieuwe zaken voor de **provinciale opdracht**. We zien daarbij een toename. In 2025 zijn er 455 zaken meer binnengekomen voor de provinciale opdracht. Voor de provinciale opdracht is het aantal milieu-initiatieven met 73 aanvragen gestegen ten opzichte van 2024.

Voor de **provinciale opdracht** zijn 727 afgeronde zaken, waaronder 146 milieuzaken (vergunningsverlening grijs) en 581 volgend uit het onderdeel natuur (vergunningsverlening groen).

Meldingen en informatieplichten

In 2025 zijn in totaal 8.194 meldingen en informatieplichten afgehandeld. Deze zijn als volgt verdeeld:



Ten opzichte van 2024 is het totaal aantal afgehandelde meldingen met 538 stuks toegenomen. Daarnaast zijn er 1.452 informatieplichten meer afgehandeld in 2025, wat een toename van 78% is. Deze relatief nieuwe taak is daarmee sterk groeiende. Informatieplichten komen zowel voor binnen asbestverwijdering, sloop, bodem als Bal/ bruidsschat en de groei valt binnen al deze 4 disciplines terug te zien.

De meldingen asbestverwijdering, sloop (zonder asbest) en meldingen Besluit activiteiten leefomgeving (Bal)/ bruidsschat zijn in grote lijn stabiel gebleven. Het aantal afgehandelde meldingen binnen de bodemtaken is nagenoeg verdubbeld ten opzichte van 2024. De oorzaak hiervan is vermeld bij het onderdeel bodem.

Toezicht

Naast vergunningverlening verzorgt de ODBN het toezicht op naleving van de milieuregels. De kaders voor de wijze waarop wij toezicht houden (en handhaven) zijn naast de Uitvoerings-en handhavingsstrategie (UHS) ook vastgelegd in de Landelijke Handhavingsstrategie Omgevingsrecht (LHSO).

Voor toezicht is het informatie gestuurd werken met behulp van het risicomodel (IGW) een belangrijke (door)ontwikkeling. We blijven ons toezicht toespitsen op die plekken waar het milieurisico hoog is en/of het naleefgedrag laag is.

Afgeronde inspectiezaken

↓

5.050

Uitgevoerde her-inspecties

↓

1.804

In totaal zijn in 2025 5050 inspectiezaken afgerond, ten opzichte van 4.552 zaken in 2024. Met ‘inspectiezaken’ bedoelen we zaken die betrekking hebben op het werk van onze toezichthouders. Naast reguliere inspecties zijn in 2025 1804 her-inspecties uitgevoerd, ten opzichte van 1.631 her-inspecties in 2024.

In 2025 zijn in het kader van de gemeentelijke opdracht 3.866 inspectiezaken afgerond, een stijging van 699 inspecties ten opzichte van 2024. De stijging zit met name in de reguliere milieucontroles (+314) en de bodemcontroles (+265). Van deze werkzaamheden betroffen 1.801 inspecties reguliere milieucontroles. Daarnaast zijn 327 inspecties voortgekomen uit overlast- en incidentmeldingen of omgevingszorgsituaties, zoals drugsafvaldumpingen en asbestbranden.

Daarnaast hadden 1.218 inspecties betrekking op asbestverwijdering (1.102, 205 meer dan in 2024) of sloopactiviteiten zonder asbest (116, 55 minder dan in 2024). Op het terrein van bodem zijn in totaal 520 (in 2024: 255) inspecties uitgevoerd, waaronder inspecties in het kader van het Besluit activiteiten leefomgeving (298 (in 2024: 174)), bodemsaneringen (84 (in 2024: 20)), mobiel breken (35 (in 2024: 20)) en gesloten bodemenergiesystemen (103 (in 2024: 61)).

Ten opzichte van 2024 is een toename zichtbaar in het niet-geprogrammeerde toezicht. Dit betreft onder meer klachten, ongewone voorvallen, toezichtsverzoeken (waaronder deelname aan interventieteams) en handhavingsverzoeken van gemeenten die om snelle opvolging vragen.
De inzet van drones is in 2025 verder uitgebreid. Hiermee wordt op een efficiënte en veilige wijze toezicht gehouden op de fysieke leefomgeving. Bij deze innovatieve vorm van toezicht wordt nauw samengewerkt met provinciale en landelijke droneteams van andere omgevingsdiensten.
In 2025 zijn daarnaast 1.648 her-inspecties uitgevoerd binnen de gemeentelijke opdracht, 249 meer dan in 2024. Van deze her-inspecties volgden 348 op een handhavingsvoornemen en 120 op een handhavingsbesluit.

In 2025 zijn daarnaast 1.710 her-inspecties uitgevoerd binnen de gemeentelijke opdracht, 320 meer dan in 2024. Van deze her-inspecties volgden er 339 op een handhavingsvoornemen en 113 op een handhavingsbesluit.

Binnen de provinciale opdracht zijn in totaal 1.184 zaken afgerond. De meeste daarvan hadden betrekking op het ‘groene’ toezicht in het kader van natuur. De grootste categorie daarvan wordt gevormd door houtopstanden, met 630 afgeronde inspectiezaken. Hiervan hadden 75 zaken betrekking op het grijze toezicht, oftewel de inrichting gebonden zaken.





Voor de provinciale opdracht zijn 156 her-inspecties uitgevoerd, waarvoor 35 in het kader van milieu en 121 in het kader van natuur.

Handhaving

Handhaving – zowel bestuursrechtelijk als strafrechtelijk – is één van de instrumenten die bijdragen aan een schone, veilige en duurzame leefomgeving. Hoewel handhaving nooit een doel op zichzelf mag zijn, is het wel een belangrijk middel wanneer naleving van de wet- en regelgeving uitblijft.

Handhavingssamenwerking

Bij de uitvoering van de handhavingstaken is samenwerking van groot belang, zowel binnen de ODBN als met externe handhavingspartners. In de tweede helft van 2025 is daarom gestart met een nieuwe overlegstructuur, waarbij de drie Brabantse omgevingsdiensten samen met politie en het Functioneel Parket werken aan gezamenlijke werkafspraken en prioriteiten. Hiervoor zijn een tactisch en een strategisch overleg bestuursrecht/strafrecht opgericht. Deze overlegstructuur vloeit voort uit een gezamenlijke adviesopdracht van de drie omgevingsdiensten, uitgevoerd door de ODBN. De verwachting is dat de nieuwe overlegstructuur de komende jaren een steeds grotere bijdrage gaat leveren aan de doeltreffendheid en de doelmatigheid van de Brabantse handhavingssamenwerking, onder andere door informatiedeling en gezamenlijke prioriteitstelling te bevorderen.

Voorgaande ontwikkeling geldt als aanvulling op de operationele contacten tussen onze boa's en de handhavingspartners. Hoewel we elkaar op zaakniveau al langer goed weten te vinden, zagen we ook hier kans om de samenwerking te intensiveren. Sinds 2025 organiseren we een aantal keer per jaar een bijeenkomst voor alle boa's van de Brabantse omgevingsdiensten. Deze staan in het teken van ontmoeten, en het uitwisselen van kennis en kunde, en worden Brabantbreed positief ontvangen.

Toepassing LHSO

De ODBN past bij het uitvoeren van de toezicht- en handhavingstaken de Landelijke Handhavingsstrategie Omgevingsrecht (LHSO) toe. De LHSO is het afwegingskader aan de hand waarvan wij bepalen welke (combinatie van) interventie(s) in een bepaald geval gewezen is. Sinds 2025 werken we naar tevredenheid met aangescherpte werkafspraken en een verbeterd proces ten aanzien van de LHSO en de overdracht van toezicht naar strafrechtelijke handhaving. Dit heeft geleid tot een betere doorstroom van (mogelijke) strafzaken en daarmee een meer evenwichtige toepassing van ons bestuurs- en strafrechtelijk instrumentarium.

Operationele slagkracht

In 2025 is de boa-capaciteit op sterkte gebracht. Daarmee voldoen we aan de eisen die de kwaliteitscriteria aan ons stellen. De formatie-uitbreiding heeft samen met de aangescherpte werkafspraken en verbeterde samenwerking met de externe handhavingspartners tot een scherpe toename in het aantal (potentiële) strafzaken geleid. Waar we in 2024 58 zaken onderzochten op mogelijke strafrechtelijke relevante - resulterend in 18 processen verbaal - onderzochten we in 2025 in totaal 220 zaken. Bij 46 zaken was strafrecht geïndiceerd en is een proces-verbaal (41) of een BSBFL (5) opgemaakt. Van de processen verbaal hadden in totaal 22 zaken betrekking op asbest. Daarnaast waren er zaken op het gebied van bodem (10), ongewone voorvallen (10), energiebesparing (9), afvalstoffen (4), dierentabellen (5), vetafscheiders (5), stook- en koelinstallaties (8) en propaan (5). Ten slotte zijn er 3 processen-verbaal opgemaakt voor overtredingen in relatie tot de toepassing van luchtwassers.

Specialistische dienstverlening

In 2025 ontvingen wij minder ruimtelijke ordening (ETFAL) verzoeken (omgevingsplannen en buitenplanse omgevingsplanactiviteiten (BOPA's)) ten opzichte van voorgaande jaren. Zeker vergeleken met de laatste periode van 2023 en begin 2024, toen er vooruitlopend op de invoering van Omgevingswet een piek in het aantal verzoeken was. De afname heeft te maken met het verminderde aantal aanvragen van twee gemeenten die hun taken hebben teruggenomen. Voor deze gemeenten is de afbouwregeling toegepast conform de algemene leveringsvoorwaarden. In de laatste maanden van 2025 is er wel een piek waargenomen in het aantal TAM-omgevingsplannen. De TAM-regeling is per 1 januari 2026 vervallen waardoor deze plannen nog voor deze datum ter inzage dienden te gaan.

Lucht & Geur

Het specialisme luchtkwaliteit en geur heeft de VTH-collega's geholpen bij complexere zaken waar lucht en geur gerelateerde aspecten een belangrijke rol spelen. Adviezen in het ruimtelijke spoor waren veelal gericht op agrarische geur, waar al langer landelijk veel over te doen is. Ook zijn er industriële geurvraagstukken beoordeeld en is ondersteuning verleend bij het opstellen van vergunningen, het opstellen van (herziene) kaders voor beleid als gevolg van externe ontwikkelingen/gerechtelijke uitspraken en bij verdiepende analyses in aanvullende opdrachten.



Externe Veiligheid

Bij het specialisme externe veiligheid hebben we extra capaciteit ingezet op het vullen en actualiseren van het Register Externe Veiligheid (REV). Daarnaast hebben we collega's en deelnemers voorzien van passende adviezen. Ook is wederom ingezet op kennisoverdracht en het bieden van ondersteuning bij het toezicht op de bedrijven die gevaarlijke stoffen produceren en/of opslaan.

Geluid

Het specialisme geluid heeft de VTH-collega's en de gemeenten geholpen bij het meten van geluid bij klachten, bij horeca en evenementen en met het beoordelen van geluidrapporten. In 2025 werd een duidelijke stijging waargenomen in het aantal klachten gerelateerd aan airco's en warmtepompen van burgers. Naast deze werkzaamheden is er ook diverse keren een bijdrage geleverd aan bezwaar- en beroepsprocedures. Tevens heeft het cluster geluid haar eerste bijdragen geleverd aan het toetsen van geluid gerelateerd beleid dan wel geluid gerelateerde omgevingsplanregels.

Bodemtaken

In de loop van 2025 is de capaciteit binnen het cluster op orde gebracht, waardoor het team in staat was de verdubbeling van het aantal meldingen en de daarmee samenhangende toename van informatieplichten adequaat op te vangen. Deze ontwikkeling heeft geleid tot een budgetoverschrijding bij diverse gemeenten. Deze overschrijding is vroegtijdig onderkend en in een vroeg stadium met de betreffende gemeenten gecommuniceerd.



Samen werken aan een schone en veilige leefomgeving, nu en in de toekomst



Desondanks bestaat het beeld dat het aantal meldingen nog steeds achterblijft bij wat op grond van de Omgevingswet verwacht mag worden. Gemeenten vervullen hierbij een dubbele rol als uitvoerder en opdrachtgever, terwijl zowel bij gemeenten als bij ondernemers nog steeds sprake is van een kennisachterstand, wat de naleving van de meldings- en informatieplichten kan beïnvloeden.

In 2025 zijn meerdere grootschalige infrastructurele projecten gestart, met name op het gebied van dijkverzwaringen. De start en omvang van deze projecten zijn pas in een laat stadium bekend geworden. Voor de uitvoering van de hieruit voortvloeiende basistaken was in de begroting geen ruimte gereserveerd. Deze projecten hebben in belangrijke mate bijgedragen aan de overschrijding van het bodembudget, hetgeen is afgestemd met de betrokken gemeenten. Ook in 2026 wordt verwacht dat dergelijke projecten extra inzet zullen vragen.

Daarnaast is gebleken dat de afhandeling van meldingen met betrekking tot gesloten bodemenergiesystemen (GBES) relatief veel tijd vergt. Meldingen hebben regelmatig betrekking op meerdere systemen binnen één project. Op dit thema heeft zich bovendien een omvangrijke handhavingszaak voorgedaan, die heeft geleid tot extra inzet vanuit toezicht.

Per 1 juli 2025 is tranche 5 van de Basisregistratie Ondergrond (BRO) in werking getreden. Vanaf dat moment zijn gemeenten verantwoordelijk voor de aanlevering van milieukwaliteitsgegevens aan de BRO, als aanvulling op de reeds bestaande registratie van grondwater- en sonderingsgegevens. Het gaat hierbij onder meer om bodemonderzoeken en beschikkingen over de milieuhygiënische bodemkwaliteit. Deze gegevens worden vanuit het bodeminformatiesysteem (BIS) doorgeleverd aan de BRO. De ODBN stemt met gemeenten af hoe deze registratie het meest efficiënt kan worden ingericht, door de gemeenten zelf of door de ODBN.

In 2025 is tevens invulling gegeven aan de toezegging om het Bodemplan, waarin de bodemtaken van de ODBN zijn beschreven, te actualiseren en toekomstbestendig te maken. Dit heeft geresulteerd in een intern Koersdocument bodem. De deelnemers zijn hierover geïnformeerd tijdens een informatiesessie.

Samen met, en in opdracht van, de tien deelnemende gemeenten is in 2025 intensief gewerkt aan de vertaling van de Bodemnota naar bodemregels voor de omgevingsplannen. Dit project zal begin 2026 definitief worden opgeleverd. Na vaststelling van deze bodemregels kan de huidige Nota Bodembeheer komen te vervallen.

Tot slot is in 2025, op initiatief van de ODBN, een intensievere samenwerking gestart tussen de bodemteams van de Brabantse Omgevingsdiensten. Deze samenwerking richt zich op het delen van kennis en werkinstructies, gezamenlijke opleidingen en advisering. In 2026 zal aan deze samenwerking verder invulling worden gegeven.

Asbest- en slooptaken

Ten opzichte van 2024 is het aantal afgehandelde meldingen asbestverwijdering én sloop met asbest nagenoeg gelijk gebleven (van 2.760 in 2024 naar 2.756 in 2025). De meldingen sloop zonder asbest zijn licht gestegen van 435 meldingen in 2024 naar 552 in 2025.

De informatieplichten zijn sterk gestegen van 1.129 informatieplichten in 2024 naar 1875 informatieplichten in 2025. Deze relatief nieuwe taak is daarmee sterk groeiende.

De inspecties asbestverwijdering zijn ten opzichte van 2024 (897 inspecties) gestegen naar 1102 inspecties asbestverwijdering in 2025. De inspecties sloop zonder asbest zijn van 171 in 2024 gedaald naar 116 in 2025. Deze daling is enerzijds te herleiden naar de stijging van inspecties asbestverwijdering en anderzijds omdat er weinig grip is op deze controles. De start van sloop zonder asbest wordt namelijk relatief weinig gemeld.

Wanneer er naar de totale aantallen inspecties van 2025 wordt gekeken, is er een stijging van 14% ten opzichte van 2024 (2024: 1.068 inspecties, 2025: 1.222 inspecties). De stijging van het aantal zaken is opgevangen door optimalisatie van de werkprocessen en onderlinge verdeling van taken.

In 2025 is de 'Notitie Asbest en sloop' opgeleverd. Daarin is beschreven hoe de ODBN-uitvoering geeft aan de asbest- en slooptaken. Deze notitie is een themabijeenkomst gepresenteerd aan het RSP.

Natuurbescherming

De ODBN verzorgt namens de provincie Noord-Brabant de vergunningverlening voor de activiteiten Natura 2000 en Flora & Fauna. Ook voert de ODBN hier het toezicht op uit. Waar nodig treden we handhavend op. Voor toezicht en handhaving op Flora- en fauna-activiteiten zijn wij de coördinerende omgevingsdienst in Noord-Brabant.

Tevens wordt de gemeentelijke opgave op het onderdeel Natuur op verzoek van de gemeentelijk deelnemers ingevuld door de ODBN. Vanuit het gemeentelijk perspectief adviseerde het specialisme natuur deelnemers over flora en fauna en Natura 2000-gebieden in het ruimtelijk spoor. Een uitspraak van de Raad van State eind 2024 veranderde het juridische kader voor Natura 2000 ingrijpend. Intern salderen werd daardoor vergunningplichtig. Dit vroeg om een nieuwe werkwijze voor natuur bij ruimtelijke projecten en zorgde voor onduidelijkheid bij omgevingsplannen. Daarnaast ondersteunde het specialisme natuur VTH-collega's in zaken waarin flora en fauna of Natura 2000 een rol speelden.

Natura 2000

Het stikstofdossier is in grote mate bepalend voor de uitvoering van VTH-taken voor Natura 2000-activiteiten. Net zoals in 2023 en 2024 hebben jurisprudentie en ontbrekende toetsingskaders als gevolg dat de vergunningverlenings- en toezichtsopdrachten niet volledig kunnen worden uitgevoerd, maar dat de werkvoorraad wel blijft toenemen. De ODBN heeft veel flexibiliteit getoond door binnen de opdrachten zo veel mogelijk voorbereidingen te treffen voor het moment dat er weer toetsingskaders beschikbaar komen, door werkzaamheden uit te voeren binnen andere provinciale en gemeentelijke opdrachten, en door hulp te bieden bij de uitvoering van de taken van de provincie zelf. In het laatste kwartaal van 2025 kondigden Gedeputeerde Staten nieuw beleid aan



Samen werken aan een schone en veilige leefomgeving, nu en in de toekomst

voor emissiearme stallen bij veehouderijen, dat inmiddels ook is vastgesteld. Hiervoor zijn in korte tijd ook veel voorbereidende werkzaamheden verricht.

Overigens is stikstofdepositie niet het enige knelpunt: andere activiteiten zoals het onttrekken van grondwater, het gebruik van bestrijdingsmiddelen en het gebruik van natuur en buitengebied voor recreatieve activiteiten komt steeds meer ter discussie te staan. Ook hier volgen steeds meer rechterlijke uitspraken over de mogelijke effecten van deze activiteiten op Natura 2000-gebieden, en ontbreken de toetsingskaders om deze gevolgen te kunnen beoordelen. Als ODBN zetten wij in provinciale en landelijke overleggen doorlopend in op aandacht voor het ontwikkelen van deze kaders.

Soortenbescherming, faunabeheer en houtopstanden

In algemene zin is sprake van een duidelijke toename in de complexiteit van het werk, wat leidt tot een hogere arbeidsintensiteit binnen alle onderdelen van de uitvoering. De groeiende maatschappelijke betrokkenheid en bewustwording rondom natuur- en milieuthema's zorgen voor meer inhoudelijke diepgang, hogere verwachtingen en een toename van procedures. Dit heeft gevolgen voor zowel de vergunningverlening als het toezicht en de handhaving. Daarnaast wordt in toenemende mate gebruikgemaakt van de specialistische helpdeskfunctie van de ODBN en wordt vaker een beroep gedaan op de beschikbare juridische mogelijkheden na besluitvorming.
Binnen de verzoektaken op het gebied van soortenbescherming (en houtopstanden) is een duidelijke groei van het aantal casussen zichtbaar. Deze ontwikkeling wordt voornamelijk gedreven door de stijgende vraag naar vergunningverlening en beleidsadvisering binnen de soortenbescherming. Gemeenten zijn gestart met trajecten voor het opstellen van een Soortenmanagementplan (SMP), met als doel het verkrijgen van een gemeente brede vergunning. Dit biedt inwoners in de toekomst de mogelijkheid om bijvoorbeeld hun woning te isoleren zonder individueel ecologisch onderzoek te hoeven laten uitvoeren. Het traject dat leidt tot een vergunningaanvraag en het verlenen van de uiteindelijke vergunning is complex en arbeidsintensief en vraagt om specialistische inzet, die mede is uitgebreid door middel van verschillende wervingscampagnes.

Ook het toezicht op houtopstanden vraagt om extra capaciteit. Dit hangt samen met het toegenomen aantal benodigde fysieke inspecties om te voldoen aan wettelijke vereisten en om de kwaliteit van de houtopstanden te waarborgen. Om de uitvoering hiervan te kunnen blijven borgen, heeft een herziening van de werkwijze plaatsgevonden.

Ten aanzien van het onderdeel faunabeheer is een toename zichtbaar in het aantal juridische procedures. De ODBN verleent namens de provincie zowel incidentele ontheffingen als ontheffingen op voorhand. Deze laatste categorie is gebaseerd op het geldende faunabeheerplan en biedt handelingsperspectief om in te kunnen grijpen bij schade die redelijkerwijs te verwachten is. Hierbij wordt beoordeeld welke maatregelen noodzakelijk zijn om schade te voorkomen en tegelijkertijd te borgen dat de staat van instandhouding van de betreffende soort niet in het geding komt. Dit gebeurt in algemene zin bij ontheffingen op voorhand en incidenteel bij situaties die niet vooraf te voorzien waren.



Mobiliteit

Op 1 juli 2025 verstreek de uiterste datum voor werkgevers met meer dan 100 medewerkers om een rapportage in te dienen in het kader van de regeling Werkgebonden Personenmobiliteit (WPM). Het toezicht hierop is een basistaak voor Omgevingsdiensten.

De spontane naleving bleek hoog: in september had bijna 90% van de bedrijven uit eigen beweging een rapportage ingediend. Bedrijven die niets hebben ingediend zijn inmiddels aangeschreven en er is een start gemaakt met het inhoudelijk beoordelen van rapportages. Daarvoor gebruiken we een door ODNL ontwikkelde 'plausibiliteittool' die rapportages doorlicht op niet logische gegevens.

Rond Prinsjesdag maakte de staatsecretaris bekend dat hij de regeling wil aanpassen, waardoor alleen bedrijven met meer dan 250 medewerkers nog een rapportage moeten indienen. Voor onze regio betekent dit dat het aantal bedrijven dat moet rapporteren (nu 356 bedrijven) met circa 40% afneemt. Deze aanpassing is nog niet definitief, maar we anticiperen hierop door in het toezicht prioriteit te geven aan bedrijven met meer dan 250 medewerkers.



Juridische dienstverlening

In de begroting 2025 merkten we op dat onze verwachting was dat de vraag om juridische dienstverlening door de ODBN in 2025 niet zal afnemen. Zoals verwacht, zagen we in 2025 inderdaad de effecten van een in toenemende mate gejuridiseerd omgevingsbeleid. Zo werden er veel nieuwe handhavingsverzoeken en vertegenwoordigden onze juristen de deelnemers steeds vaker in bezwaar- en beroepsprocedures. Ook kan worden gewezen op het aantal bestede uren aan het afhandelen van Woo-verzoeken over milieu-informatie voor deelnemers die deze taak aan ons hebben gemandateerd. Dit is gestegen van 322 uur in 2022 naar 1816 uur in 2025 (excl. bezwaar- en beroepsprocedures na het nemen van het Woo-besluit).

Met name op het onderdeel Natura2000 kunnen we inmiddels stellen dat sprake is van een structureel toegenomen werkvoorraad, ten opzichte van enkele jaren geleden. Milieu- en natuurorganisaties stellen vaker rechtsmiddelen in, sinds de PAS-uitspraak en de jurisprudentie die daaruit voortvloeide. In veel gevallen zijn dergelijke beroepen gegrond verklaard, omdat nog geen beleid is vastgesteld dat een goed antwoord geeft op voornoemde jurisprudentie, waarna nieuwe besluiten voorbereid moeten worden. De totale doorlooptijd van procedures kan daardoor erg lang zijn, waardoor het vaak niet lukt om een zaak definitief af te handelen.

Ten gevolge van bovengenoemde ontwikkelingen was het uitbreiden van de capaciteit van team juristen in 2025 noodzakelijk.

Wat heeft het gekost?

PROGRAMMA INDIVIDUELE DIENSTVERLENING BEDRAGEN X €1.000	REKENING 2024	BEGROTING 2025	BEGROTING NA WIJZIGING 2025	REKENING 2025
Inzet personeel	19.029	20.637	19.699	**20.272**
Inzet bedrijfsmiddelen	429	130	130	**563**
TOTAAL LASTEN	**19.459**	**20.767**	**19.829**	**20.835**
Basistaken (werkprogramma)	16.335	18.627	18.194	**18.549**
Verzoektaken (werkprogramma)	11.699	13.664	13.339	**12.500**
Aanvullende verzoektaken	1.186	737	737	**1.098**
TOTAAL BATEN	**29.220**	**33.029**	**32.271**	**32.146**
SALDO	**9.761**	**12.262**	**12.442**	**11.311**

Inhoud programma

Programma Bedrijfsvoering heeft betrekking op de bedrijfsvoering en is relevant voor u als eigenaar. De algemene organisatie betreffende trends worden toegelicht in dit programma. Waar mogelijk zijn deze vertaald in kritieke prestatie-indicatoren (KPI's). De technische onderbouwingen worden elders in de begroting gegeven. Volgens het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV) is in deze begroting ook een paragraaf gewijd aan bedrijfsvoering specifieke onderwerpen.

In dit programma zijn de begrote baten en lasten van de interne financiering en de algemene dekkingsmiddelen opgenomen.

Beleidskaders/richtlijnen

OMSCHRIJVING	DATUM	EXPIRATIEDATUM
Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten	01-07-2019	Open
Gemeenschappelijke regeling ODBN	01-01-2025	Open
Nota weerstandsvermogen en risicomanagement	16-12-2020	Open
Financiële verordening ODBN	01-01-2025	Open
Treasurystatuut	28-12-2023	Open

Wat hebben we bereikt?

Indicatoren bedrijfsresultaat

Om een beeld te kunnen vormen over het bedrijfsmatig functioneren van de ODBN worden in onderstaande tabel de meest essentiële indicatoren gepresenteerd.





KPI'S ODBN (ALS BEDRIJF)					
KPI	NORM	REALISATIE			TOELICHTING
	2025	2023	2024	2025	
Productiviteit	1.392	1.415	1.390	1.401	Paragraaf 4.8.1
Declarabiliteit	1.294	1.297	1.261	1.269	Paragraaf 4.8.1
Structureel uurtarief	€ 117,60	€ 105,44	€ 109,16	€ 112,30	Paragraaf 3.5
Incidentele korting	€ 1,89	Geen korting	Geen korting	€ 1,80	Paragraaf 3.5
Incidenteel uurtarief	€ 115,71	n.v.t.	n.v.t.	€ 110,50	Paragraaf 3.5
Ziekteverzuim	5,5%	5,9%	6,4%	6,7%	Paragraaf 2.3
Formatie overhead	22%	22,7%	20%	20%	Paragraaf 2.3
Aandeel kosten overhead personeel	24%	29,2%	27,1%	21,7%	Paragraaf 3.5
Aandeel kosten overhead totaal	33%-35%	29,2%	27,1%	28,8%	Paragraaf 3.5
Weerstandsratio	1 - 1,5	1,07	0,91	1,13	Paragraaf 2.1
Flexschil	20%	19,6%	17,6%	13,4%	Paragraaf 2.3



Wat hebben we daarvoor gedaan in 2025?

Organisatie

VIn de begroting van 2025 hebben we een aantal besparingen doorgevoerd. Met de nodige aanpassingen in de bedrijfsvoering hebben de begrote besparingen ook feitelijk gerealiseerd. Ondanks het positief rekeningresultaat, waarvan een deel incidenteel, staan diverse bedrijfsvoeringsbudgetten onder druk. Met name structurele lasten op het gebied van ICT, Business Intelligence en robotisering.

Bij het vaststellen van de jaarrekening 2024 heeft het bestuur incidenteel budget gereserveerd om een extra impuls te geven aan de investering in het verder efficiënt inrichten van processen o.a. door middel van nieuwe technieken. In het najaar is deze reserve o.b.v. een gepresenteerde ambitie ook daadwerkelijk vrijgegeven. Met dit budget is binnen de administratieve ondersteuning (Procesadministratie) een extra impuls gegeven aan de robotisering (RPA). Dit leidt tot een efficiency voordeel voor onze deelnemers. Voor het onderdeel intake & verzending zijn minder uren in rekening gebracht.

Behalve dat de administratieve last wordt teruggedrongen door RPA zijn we ook gestart met het onderzoeken hoe we het werk van de toezichthouders en vergunningverleners kunnen faciliteren. Zij moeten namelijk behoorlijk wat tijd investeren in het doorgronden van bestaande/ historische dossiers alvorens een inspectie of vergunningsproces op te kunnen starten. Om hier meer efficiency te bereiken is een Pilot gestart om te onderzoeken in hoeverre AI dit procesonderdeel kan versnellen. De eerste resultaten zijn veelbelovend. De oplevering van de pilot zal Q1 2026 zijn. Dan kan ook de afweging gemaakt worden of het efficiency voordeel de structurele lasten rechtvaardigen.

De keerzijde van deze efficiency voordelen zijn lagere inkomsten en daardoor een mindere dekking voor de overhead. In de loop van 2026/2027 moeten we een gaan kijken naar onze totale financiering en antwoord gaan vinden op dit structureel neveneffect.

Naast de investering in de optimalisering van de processen in het Primair proces zijn we ook gestart om de kernbedrijfsprocessen te moderniseren door de aanschaf van een ERP-systeem (Enterprise Resource Planning). Dit is software die alle bedrijfsprocessen met elkaar verbindt in één database. Daarvoor heeft het bestuur incidenteel budget vrijgemaakt. In het tweede halfjaar van 2025 is de aanbestedingsprocedure doorlopen en is het e-HRM systeem geïmplementeerd. Per 1 januari 2026 is het nieuw e-HRM systeem succesvol live gegaan. In 2026 treffen we de voorbereidingen zodat ook financiën en inkoop over kunnen naar dit geïntegreerde systeem. Per boekjaar 2027 gaat Financiën live.

Vanwege koppeling met het personeelssysteem was het niet mogelijk om het nieuwe Learning Management Systeem in 2025 al in te voeren. Dit systeem is al aanbesteed en invoering werd wel voorbereid in 2025, maar activering kan pas plaatsvinden na de start van het nieuwe personeelssysteem in 2026.

Productiviteit en Declarabiliteit

Productiviteit zijn alle uren die we in het primair proces maken in het belang van onze VTH-taken. Dit betreffen zowel declarabele uren als uren die niet direct te koppelen zijn aan een zaak of toe te wijzen zijn aan een opdrachtgever. Declarabele uren zijn uren die direct gerelateerd zijn aan een zaak of opdrachtgever en daar ook gedeclareerd worden.

Door de inzet op digitalisering maar ook informatisering waaronder analyse tools, kennisdeling, (landelijke en regionale) afstemming, UHS en het risicomodel wordt de personele inzet minder zaak gerelateerd maar wel effectiever. Daarom presenteren we jaar ook de productiviteit. Dit zegt namelijk meer over de inzet van de ODBN dan de declarabele uren. De declarabiliteit zegt enkel iets over de financieringsvorm maar beperkt over de feitelijk inzet.

In de tweede bestuursrapportage hebben we al gemeld dat de gemiddelde declarabiliteit lager lag dan de norm uit de begroting. Enerzijds zien we dat bijzondere verlofsoorten ons hier parten spelen, maar ook het inwerken van nieuwe collega's. Dit heeft ook financiële gevolgen (zie reserves en voorzieningen). Daarnaast hebben we afscheid genomen van diverse ZZP'ers en externe inhuurkrachten. Ook dit heeft een impact op het gemiddeld gerealiseerd aantal declarabele uren per fte, immers externe krachten schrijven geen ziekte- en verlof uren en nemen minder deel aan interne overleggen en zaak overstijgende activiteiten.





Daar staat wel een veel hoger uurtarief tegenover. Maar ook als we deze effecten corrigeren moeten we onderkennen dat de norm van 1.294 uren zeer ambitieus is en wellicht zelfs niet meer realistisch. Daar staat tegenover dat de feitelijke inzet (productieve uren) boven norm ligt. We constateren een verschuiving van declarabiliteit op zaak niveau naar inzet voor het breder belang. We gaan hier nader onderzoek naar doen in relatie tot het effect van de efficiency maatregelen.

Prijsontwikkeling

In de begroting 2025 hebben we rekening gehouden met de prijsontwikkeling van 2% volgens de Macro-Economische Verkenningen van het CPB. In de praktijk hebben we gezien dat de gerealiseerde prijsstijging iets hoger heeft gelegen. Vooral bij ICT en ICT-gerelateerde uitgaven zien we hogere indexeringen naar voren komen.

Hogere ICT uitgaven

Vooral grote softwareleveranciers voerden hogere prijsindexeringen door dan waarmee in de begroting rekening is gehouden; sommige partijen zelfs tot 6 à 7%. Het structureel effect hebben we meegenomen in de Kadernota 2027.

Daarnaast is het personeelsbestand toegenomen, wat leidt tot een structureel grotere licentiebehoefte en de aanschaf van devices. Digitale dreigingen worden steeds complexer waar wij op moeten reageren waardoor de kosten voor digitale beveiliging gestaag toenemen.

CAO

In de cao 2025-2026 zijn afspraken gemaakt over de stijging van de lonen. Bij het opstellen van de begroting 2025 gingen we nog uit van een index van 5,3% op basis van de prognoses van het CPB. De daadwerkelijke loonindexering in 2025 is lager dan deze 5,3%. Dit levert, zoals eerder al gemeld in de 2e bestuursrapportage, een incidenteel voordeel op van € 975.000.

Wat heeft het in 2025 gekost?

BEDRIJFSVOERING BEDRAGEN X €1.000	REKENING 2024	BEGROTING 2025	BEGROTING NA WIJZIGING 2025	REKENING 2025
Personeel en inhuur	5.850	8.298	8.565	**6.900**
Opleiding en loopbaanbegeleiding	840	958	974	**895**
Dienstreizen & woon-werkverkeer	466	444	444	**543**
Overige personele kosten	539	536	556	**575**
Organisatie	260	261	239	**164**
Huisvesting	767	799	789	**803**
Kantoor	89	128	138	**95**
Informatisering/ automatisering	2.072	1.986	1.986	**2.345**
Vervoermiddelen	46	71	71	**49**
Extern onderzoek/ advies	46	291	291	**96**
Overige kosten	185	228	128	**256**
SUBTOTAAL BEDRIJFSVOERING	**11.159**	**14.001**	**14.181**	**12.721**
Onvoorzien	0	100	100	**0**
TOTAAL LASTEN	**11.159**	**14.101**	**14.281**	**12.721**
Rentebaten	785	562	562	**512**
Bijdrage personeel	292	0	0	**570**
Onttrekking voorzieningen personeel	117	0	0	**507**
Overige baten	-9	0	0	**17**
TOTAAL BATEN	**1.186**	**562**	**562**	**1.606**
SALDO	**-9.973**	**-13.539**	**-13.719**	**-11.116**

2 Paragrafen

2.1 Paragraaf Weerstandsvermogen & Risicobeheersing

Algemeen

De paragraaf weerstandsvermogen en risicobeheersing geeft inzicht in de robuustheid van de financiële positie van de omgevingsdienst. In deze paragraaf wordt weergegeven in welke mate de dienst in staat is om onvoorziene, financiële tegenvallers op te vangen zonder dat daarvoor het bestaande beleid veranderd hoeft te worden. Om dit te kunnen beoordelen, is inzicht nodig in het beschikbare weerstandsvermogen en in de omvang en de achtergronden van de aanwezige risico's.

Inventarisatie weerstandscapaciteit

De weerstandscapaciteit bestaat uit de middelen en mogelijkheden waarover de dienst beschikt om de onverwachte financiële tegenvallers te dekken zonder het bestaande beleid aan te moeten passen. Voor de ODBN geldt dat de beschikbare weerstandscapaciteit gevormd wordt door de Algemene reserve. Andere reserves worden niet meegenomen omdat deze door het Algemeen Bestuur voorzien zijn van een specifieke bestemming.

Risicobeheersing

De ODBN streeft ernaar om risico's zoveel mogelijk te ondervangen door het treffen van beheersmaatregelen, de benodigde verzekeringen af te sluiten en/of buffers te vormen voor niet voorzienbare financiële tegenvallers. In het overzicht Reserves en Voorzieningen kunt u de diverse posten en hoogten van de bedragen lezen.

Inventarisatie risico's

Nieuw risico

Bij het opstellen voor de jaarrekening 2025 maken we de doorkijk naar het lopende jaar 2026. Daarin voorzien we geen nieuwe risico's.

Gestegen risico's

Niet halen declarabiliteit

De afgelopen jaren zien we een toenemende druk op het realiseren van de norm declarabiliteit in de organisatie. Vooral door het inwerken van nieuwe collega's, opleidingen in het kader van kwaliteitscriteria en toegenomen verlofmogelijkheden daalt de organisatie brede declarabiliteit. Ook zien we dat er steeds meer zaak overstijgende activiteiten leiden tot minder declarabiliteit maar wel een gelijkblijvende productiviteit. Dergelijke activiteiten hangen samen met de toenemende digitalisering, dashboarding en verantwoording.



Daarnaast hebben we in vergelijking tot de definitieve begroting 2026 de risico's aangepast naar het prijspeil van 2026. Dit leidt ertoe dat enkele risico's een kleine stijging in het risicobedrag laten zien

Verlaagde risico's

IIn 2025 zijn we erin geslaagd om de bezetting in overeenstemming te krijgen met de uit te voeren opdracht. Dit leidt tot een neerwaartse bijstelling van het risico

Weerstandsratio

De weerstandsratio wordt bepaald door de beschikbare weerstandscapaciteit te delen door de benodigde weerstandscapaciteit.



NAAM	BEGROTING 2026	JAARREKENING 2025
Algemene reserve op 01-01	€ 2.061.559	€ 2.061.559
Risicoprofiel	€ 1.652.000	€ 1.821.000
WEERSTANDSRATIO	**1,25**	**1,13**

Door de vele ontwikkelingen per jaar kan het risicoprofiel van de ODBN fluctueren. Vanuit het principe zelf financieel duurzaam, zonder dat onnodig overheidsmiddelen worden vastgelegd, hebben we een afgesproken bandbreedte voor de weerstandsratio van 0,75 en 1,5. Wanneer de ratio onder de 1,0 zakt worden stappen benoemd om te groeien naar een gewenste streefwaarde van minimaal 1,0.

Het weerstandsvermogen bij de jaarrekening 2025 is gelijk aan de vastgestelde begroting 2026. Het risicoprofiel is toegenomen ten opzichte van de vastgestelde begroting 2026. De weerstandsratio komt daarmee uit op 1,13, daarmee zit deze boven de gewenste streefwaarde van 1,0.

Financiële kengetallen

In onderstaande paragraaf zijn de financiële kengetallen opgenomen die op grond van artikel 11 van het Besluit Begroting en Verantwoording moeten worden opgenomen. Kengetallen die voor de ODBN niet van toepassing zijn, zijn achterwege gelaten.



Samen werken aan een schone en veilige leefomgeving, nu en in de toekomst

FINANCIËLE KENGETALLEN	VERLOOP FINANCIËLE KENGETALLEN			
	REKENING 2023	REKENING 2024	REKENING 2025	BEGROTING 2025
Netto schuldquote	-25%	-22%	-25%	-22%
Netto schuldquote voor alle verstrekte leningen	-25%	-22%	-25%	-22%
Solvabiliteitsratio in %	46%	40%	49%	42%
Structurele exploitatieruimte	1,4%	0,6%	5,2%	0,3%
Grondexploitatie	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
Belastingcapaciteit	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.

Netto schuldquote:
De netto schuldquote geeft aan of de ODBN in staat is de schulden terug te betalen waarvoor zij volledig zelf aan de lat staat. De netto schuldquote weerspiegelt het niveau van de schuldenlast van de ODBN ten opzichte van de eigen middelen en geeft een indicatie van de druk van de rentelasten en de aflossingen op de exploitatie. Hoe lager dit percentage is, hoe minder de schuldenlast op een organisatie drukt. De ODBN heeft geen langlopende leningen, alleen kortlopende openstaande crediteuren. Daarmee is er weinig druk op de exploitatieruimte voor het voldoen aan de schuldenverplichting en geeft het een indruk van de goede financiële uitgangspositie voor de ODBN.

Solvabiliteitsratio:
Deze ratio geeft weer in welke mate de ODBN in staat is op 'langere' termijn aan haar financiële verplichtingen te voldoen. Dit wordt berekend op basis van het eigen vermogen en de bezittingen van de ODBN. Hoe hoger de solvabiliteitsratio, hoe groter de weerbaarheid van de ODBN. Voor de ODBN geldt dat er geen langlopende schulden zijn. Bedrijfsmatig wordt een bedrijf als financieel gezond gezien, wanneer de solvabiliteit tussen de 25% en 40% ligt. De ODBN valt met een solvabiliteit van 49% ruim boven deze richtlijn. Vooral de bestemmingsreserve ISV en voorzieningenpositie stortplaats Voorste Heide hebben positieve invloed op dit percentage.

Structurele exploitatieruimte:
Dit kengetal geeft aan hoe groot de structurele exploitatieruimte is, door de structurele baten en structurele lasten te vergelijken met de totale baten. Een positief percentage betekent dat de structurele baten toereikend zijn om de structurele lasten te dekken. In 2024 was de realisatie 0,6%. De structurele exploitatieruimte in 2025 van 5,2% geeft aan dat de verhouding tussen structurele lasten en de structurele dekking hiervoor goed geregeld is.

Conclusie
Op basis van de financiële kengetallen is te stellen dat de financiële uitgangspositie van de ODBN als goed en stabiel te kwalificeren is.

2.2 Paragraaf Financiering

Algemeen

Bij de inwerkingtreding van de Wet Financiering decentrale overheden (FIDO) is het opnemen van een financieringsparagraaf in de begroting en in de jaarrekening voorgeschreven. Met deze paragraaf wordt beoogd de transparantie van het treasurybeleid en -beheer te vergroten en meer inzicht te geven in de (financierings-)risico's en de beheersing daarvan.

In het Besluit Begroting en Verantwoording is neergelegd dat de financieringsparagraaf in elk geval de beleidsvoornemens voor het risicobeheer van de financieringsportefeuille dient te bevatten. Onder risico's worden in dit verband verstaan: renterisico's, liquiditeitsrisico's, koersrisico's, kredietrisico's en voor zover ter zake valutarisico's.

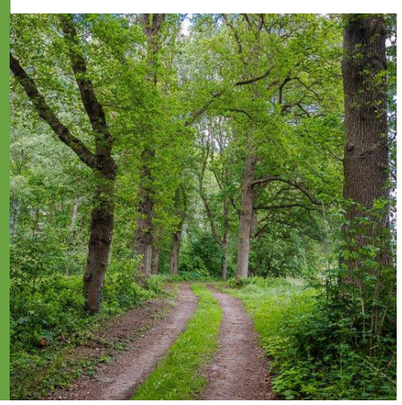
Renterisico

Het renterisico kan worden gedefinieerd als de mate waarin het saldo van de rentelasten en rentebaten verandert door wijziging in het rentepercentage op leningen en uitzettingen met een rente typische looptijd van één jaar of langer. Bij de inwerkingtreding van de Wet FIDO is het begrip 'renterisico-norm' ingevoerd. Uitgangspunt hierbij is om zoveel mogelijk spreiding in de looptijden van leningen aan te brengen. De wettelijk vastgestelde renterisico-norm van 20% houdt in dat in enig jaar de aflossing van de lange schuld niet hoger mag zijn dan 20% van het begrotingstotaal.

De ODBN heeft op dit moment geen leningen met een looptijd van één jaar of langer. Hiermee voldoen wij automatisch aan de renterisico-norm. Ook geeft de huidige financieringspositie geen aanleiding om in de komende jaren langlopende geldleningen af te sluiten, zodat we in dat kader ook geen renterisico lopen. Ook voor de investeringen die we doen hebben we geen leningen nodig. Daarom worden er aan investeringen ook geen rente toegerekend.

Kasgeldlimiet

Bij de financiering van de activiteiten van de ODBN worden alle activiteiten als één geheel beschouwd. Dit houdt in dat bij het bepalen van de financieringsbehoefte alle inkomsten en uitgaven betrokken worden. De achterliggende gedachte daarbij is dat tijdelijke overschotten van de ene activiteit een andere activiteit kunnen financieren. Deze wijze van financieren wordt ook wel aangeduid als 'totaalfinanciering'. Hierdoor worden de rentekosten beperkt.



Voor het bepalen van de liquiditeitspositie is de zogenaamde kasgeldlimiet belangrijk. Hieronder wordt verstaan het bedrag dat maximaal als kasgeld mag worden opgenomen. Dit bedrag wordt berekend door middel van een door het Ministerie van Financiën vastgesteld percentage van 8,2% voor gemeenschappelijke regelingen, te vermenigvuldigen met het totaal van de jaarbegroting van de ODBN bij aanvang van het jaar. Bij overschrijding van deze limiet moet er in langlopende financieringsmiddelen worden voorzien. Voor de berekening van de kasgeldlimiet is een modelstaat voorgeschreven. Hieronder is deze staat volgens de laatst bekende gegevens ingevuld.

Voor het kasgeldlimiet volgen wij in samenspraak met de accountant, de definities van de Wet FIDO. In de definitie komen enkel en alleen bank, kas en aanverwante liquide middelen terug. Voor de vlottende schuld hanteert de wet FIDO het volgende:

1. de opgenomen gelden met een oorspronkelijke rentetypische looptijd van korter dan één jaar;
2. de schuld in rekening-courant;
3. de voor een termijn van korter dan één jaar ter bewaring in de kas gestorte gelden van derden, en;
4. de overige geldleningen die geen onderdeel uitmaken van een vaste schuld.

De ODBN heeft om deze reden geen vlottende schulden volgens de definitie van de wet FIDO in de berekening voor de kasgeldlimiet.

KASGELDLIMIET | BEDRAGEN X € 1,-			
UITVOERINGSREGELING FINANCIERING DECENTRALE OVERHEDEN	**VLOTTENDE SCHULD**	**VLOTTENDE MIDDELEN**	**NETTO VLOTTENDE SCHULD OF OVERSCHOT**
A. Gemiddeld vlottend overschot			
Ultimo 1e kwartaal	€ 0	€ 17.797.024,43	€ 17.797.024,43
Ultimo 2e kwartaal	€ 0	€ 22.272.722,24	€ 22.272.722,24
Ultimo 3e kwartaal	€ 0	€ 25.861.259,33	€ 25.861.259,33
Ultimo 4e kwartaal	€ 0	€ 24.315.945,23	€ 24.315.945,23
			€ -22.561.737,81
B. Berekening kasgeldlimiet			
Begrotingstotaal bij aanvang van het jaar			38.053.939
Percentage regeling			8,20%
			€ 3.120.423,00
C. Ruimte kasgeldlimiet			
Gemiddeld vlottend overschot (A)			€ 22.561.737,81
Kasgeldlimiet (B)			€ 3.120.423,00
RUIMTE ONDER KASGELDLIMIET			**€ 25.682.160,81**

Renteresultaat treasury

OMSCHRIJVING | BEDRAGEN X € 1,-	BEDRAG
Externe rentelasten over korte en lange financiering	795
Externe rentebaten	512.238
SALDO EXTERNE RENTELASTEN	**511.443**
Interne eigen rente	0
Toerekening rente via renteomslag	0
RENTERESULTAAT OP TAAKVELD TREASURY	**511.443**

Rentebaten

In 2025 was in de primitieve begroting rekening gehouden met € 562.000 aan rentebaten. Bij de tweede bestuursrapportage is al aangegeven dat de rentebaten € 60.000 tot € 110.000 lager uitvallen dan begroot. Doordat het saldo in de schatkist hoger uitviel dan rekening mee was gehouden en het rentepercentage in de loop van het jaar stabiliseerde is het tekort op de rentebaten beperkt gebleven tot ongeveer € 50.000.



Samen werken aan een schone en veilige leefomgeving, nu en in de toekomst

2.3 Paragraaf Bedrijfsvoering

Mens & organisatie

Afgelopen jaar is de organisatie verder aan de slag gegaan met de 3 HR-pijlers (proactieve arbeidsmarktbenadering, permanente educatie en Duurzame inzetbaarheid. In 2025 heeft dit zich verder doorontwikkeld.

Voor de arbeidsmarktbenadering heeft er in 2025 een verdere doorontwikkeling plaats gevonden. Naast het effect van de landelijke campagne van ODNL, merken we vooral ook een goed resultaat van de eigen arbeidsmarktcampagne met specifieke acties die hierop zijn ingezet. Deze lijn wordt verder voortgezet.

De implementatie van het Learning Management Systeem (LMS) heeft in 2025 enige vertraging opgelopen. Dit door de implementatie van het nieuwe personeelssysteem AFAS. Begin 2026 is deze implementatie verder opgepakt en deze wordt medio 2026 gerealiseerd.

Voor Duurzame Inzetbaarheid is de onderlinge samenhang van de verschillende initiatieven in 2025 versterkt. Daarbij is ook de vindbaarheid van de thema's die hierbij horen gerealiseerd.

Formatieomvang

De gemiddelde bezetting in 2025 was 316,2 fte (2024: 309,1 fte), waarvan 42,5 fte inhuur (2024: 54,5 fte). Daarmee was de flexschil 13,4% (2024: 17,6%).

Ziekteverzuim

Vanaf 2026 is de behoefte om meer cijfermatig te sturen op verzuim gerealiseerd door de inrichting van het nieuwe personeelssysteem AFAS. In dit systeem is gekozen voor direct inzicht bij de manager voor deze cijfers, waardoor zij directe inzage en stuurmogelijkheden hebben. Ook zijn de managers in 2025 verder getraind in gespreksvoering, door het ontwikkeltraject waar zij met elkaar aan deelnemen.

Implementatie werkgeversmerk

In 2025 is het nieuwe werkgeversmerk van de ODBN succesvol gelanceerd, samen met de nieuwe Werkenbij-website werkenbijodbn.nl. In nauwe samenwerking met team Mens & Organisatie (M&O) is het werkgeversmerk door vertaald in middelen, tone of voice en visuele identiteit. Een gerichte onlinecampagne ondersteunde de introductie en zorgde voor een brede zichtbaarheid van de ODBN als aantrekkelijke werkgever. De campagne is volledig met eigen mensen tot stand gekomen: medewerkers stonden centraal in de fotografie en video's, wat niet alleen de authenticiteit van het werkgeversmerk versterkte, maar ook de interne trots verder heeft vergroot.
De campagne behaalde duidelijke resultaten, waaronder 2.239.475 online impressies, 34.524 kliks naar de website en 37 sollicitaties. Hiermee heeft de campagne aantoonbaar bijgedragen aan zowel de positionering van het werkgeversmerk als de toegenomen zichtbaarheid onder potentiële kandidaten.

Kwaliteitscriteria

De ODBN heeft de ambitie dat elke medewerker volledig voldoet aan de criteria van diens deskundigheidsgebied. Daarmee wil de ODBN de kritieke massa vergroten om nog robuuster te zijn ten aanzien van de kwaliteitscriteria.

Op 1 januari 2025 zijn de kwaliteitscriteria 3.0 van toepassing geworden. Hierdoor heeft in 2025 net als in 2024 een nulmeting plaatsgevonden. Geconcludeerd is dat de ODBN voldoet aan de kwaliteitscriteria waar een volledige validatie heeft plaatsgevonden. Voor enkele deskundigheidsgebieden kon geen volledige externe validatie plaatsvinden. De ODBN voldoet aan de hand van de kennis van de managers over de betreffende medewerkers ook aan deze deskundigheidsgebieden. Het eindrapport is te lezen op **https://odbn.nl/pc-documenten**.

Planning en control

In 2025 zijn er geen bijzonderheden geweest met betrekking tot de Planning & Control-cyclus zoals we deze met elkaar hebben afgesproken. We hebben ingezet op verdere ontwikkeling van (digitale) verantwoordingsinformatie en op doorontwikkeling van de administratieve organisatie en de interne controle daarop.

Daarnaast hebben we begin 2025 de beslissing genomen om over te gaan naar een nieuw geïntegreerd HR- en financieel systeem. De implementatie van het HR-gedeelte heeft in de tweede helft van 2025 plaatsgevonden. Dat is op 5 januari live is gegaan. In 2026 wordt ook de implementatie van het financiële systeem opgepakt.

Informatisering en automatisering

In 2025 heeft de ODBN belangrijke stappen gezet in de verdere digitalisering van de organisatie. Het nieuwe HR-systeem is succesvol geïmplementeerd; de implementatie van het financiële volgt in 2026. De meeste aandacht ging uit naar deze transitie. Daarnaast is de digitale werkplek vernieuwd en is de grootschalige update naar Windows 11 afgerond. Hierdoor kan het gebruik van Citrix verder worden afgebouwd en wordt de nieuwe digitale werkplek optimaal benut.

Op VTH-gebied zijn we in 2025 flink belemmerd door frequente storingen in het berichtenverkeer, wat de voortgang van de doorontwikkeling heeft vertraagd. Desondanks hebben we met de ingebruikname van de nieuwe VTH-applicatie een basis gelegd die ruimte biedt voor verdere ontwikkeling. De inspanningen waren vooral gericht op aanpassingen en verbeteringen die de nieuwe manier van werken onder de Omgevingswet ondersteunen.



Samen werken aan een schone en veilige leefomgeving, nu en in de toekomst

Rechtmatigheidsverantwoording

Het Dagelijks Bestuur legt verantwoording af over de rechtmatigheid. In 2025 is verder ingezet op het verbeteren van het interne controleplan en zijn verbijzonderde controles structureel opgepakt en vastgelegd. Dit heeft geresulteerd in twee momenten waarop het Dagelijks Bestuur bijgepraat is over de bevindingen uit de interne controles.

Hieronder worden de bevindingen rechtmatigheidsverantwoording vermeld waarbij de bevindingen boven de rapportagegrens van € 50.000 uitkomen. De daadwerkelijke verklaring van het bestuur is in hoofdstuk 6 opgenomen.

1a. Overschrijding lasten programma's

OMSCHRIJVING BEDRAGEN X € 1.000	BEGROTING NA WIJZIGING	REKENING	RESULTAAT	AFWIJKING IN %	MEE TE NEMEN	TOELICHTING
Regionale dienstverlening	3.186	3.638	452	14,2%	452	
Individuele dienstverlening	19.829	20.836	1.007	5,1%	0	Hoeft niet gemeld te worden, in artikel 27.1.a van de financiële verordening wordt een minimumafwijking van 10% genoemd. N.B. De overschrijding hier wordt hier vooral veroorzaakt door een hogere doorbelasting van de lonen agv extra inzet in het primair proces. In het totaal van de lonen blijft geld over, er is dus overall geen overschrijding.
TOTAAL LASTEN EXPLOITATIE	**23.015**	**24.473**	**1.458**	**0**	**452**	

De overschrijding van de lasten op Regionale dienstverlening worden veroorzaakt door:

- Hogere toegerekende personele lasten. Doordat er meer ingezet is op SPUK THE en SSiB
- Storting in de voorziening Voorste Heide. Deze storting is aangekondigd in de 2e bestuursrapportage en is daarmee tijdig gecommuniceerd met het Algemeen Bestuur. Per saldo is deze acceptabel.



De overschrijding van de lasten op het programma individuele dienstverlening vallen binnen de spelregels van de 10% overschrijding en worden daarom niet meegenomen als onrechtmatige overschrijding. Ook hier gaat het vooral over een hogere toegerekende personeelskosten agv van de inzet, waarbij er op het totaal van de personeelskosten een onderschrijding is.

De ODBN heeft geen apart beleid op het gebied van Misbruik & oneigenlijk gebruik. Deze is vanuit de Kadernota rechtmatigheid ook niet verplicht. Het aantal regelingen dat de ODBN heeft waar derden misbruik van kunnen maken is nihil. Hierdoor is de kans dat er misbruik plaatsvindt met financiële impact voor de organisatie beperkt. Wel is op diverse plaatsen in procesbeschrijvingen aandacht voor de mogelijkheid tot misbruik en oneigenlijk gebruik. Daar waar risico's zijn, zijn deze zo veel mogelijk gemitigeerd of worden controles uitgevoerd om de kans op misbruik te verminderen. In 2025 zijn geen constateringen of vermoedens van misbruik geweest.

1B. Overschrijding Kredieten

In de jaarrekening 2025 zijn geen overschrijdingen op de toegekende kredieten geweest.

2. Reserve mutaties

OMSCHRIJVING BEDRAGEN X €1.000	BEGROTING NA WIJZIGING	REKENING	VERSCHIL	MEE TE NEMEN	
ONTTREKKING AAN RESERVES	**-116**	**-302**	**-186**	**0**	
Onttrekking reserve ISV	116	91	25	0	Besluit AB uit 2019, daarmee rechtmatig
Onttrekking Incidentele projecten: Implementatie HR-systeem	0	86	-86	0	Besluit bij jaarrekening 2024, daarmee rechtmatig
Onttrekking Incidentele projecten: Onttrekking AI Poc (Robotisering & AI)	0	105	-105	0	Besluit bij jaarrekening 2024, daarmee rechtmatig
Onttrekking egalisatiereserve SSiB	0	20	-20	0	Besluit bij jaarrekening 2021, daarmee rechtmatig
STORTING IN RESERVES	**0**	**0**	**0**	**0**	
	-116	**-302**	**-186**	**0**	

Voor alle onttrekkingen aan de reserve ligt een besluit van het Algemeen Bestuur aan ten grondslag. Daarmee zijn alle onttrekking rechtmatig.

3. Mutaties Baten en/of lagere lasten

Baten

OMSCHRIJVING BEDRAGEN X €1.000	BEGROTING NA WIJZIGING	REKENING	MEE TE NEMEN	
REGIONALE DIENSTVERLENING	**-4.348**	**-5.160**	**0**	
Subsidie SSiB Behoud Boa capaciteit	0	246		Gemeld in de tweede bestuursrapportage
extra bijdrage SSiB PNB	0	217		Gemeld in stuurgroep SSiB en in jaarrekening 2025
Subsidie SSiB WPG Audit	0	14		Onder rapportagegrens én gemeld in jaarrekening
Extra inzet SPUK THE	0	113		Gemeld in tweede bestuursrapportage
Robuustheidssubsidie	0	222		Gemeld in tweede bestuursrapportage
INDIVIDUELE DIENSTVERLENING	**-32.271**	**-32.146**	**0**	
omzet individuele dienstverlening	0	-124		Bandbreedte gemeld in tweede bestuursrapportage
BEDRIJFSVOERING	**-562**	**-1.606**	**0**	
Bijdrage personeel UWV	0	430		Gemeld in tweede bestuursrapportage & jaarrekening
overige baten	0	17		Gemeld in jaarrekening
onderschrijding rentebaten	0	-50		Gemeld in tweede bestuursrapportage & jaarrekening
vrijval van balanspost spaaruren	0	140		Gemeld in jaarrekening
vrijval verlofvoorziening 2024	0	484		Gemeld in tweede bestuursrapportage & jaarrekening
Vrijval voorziening RVU	0	23		Gemeld in jaarrekening
	-32.833	***-32.020***	***0***	

De hogere baten in programma regionale dienstverlening worden veroorzaakt door de subsidie van groene boa's en de subsidie WPG-audit. Daarnaast zijn de overgebleven middelen uit voorgaande jaren ingezet als dekking voor de hogere kosten. Op de overige onderdelen binnen regionale dienstverlening is een voordeel aan de batenkant gerealiseerd. Dit wordt veroorzaakt door extra inkomsten uit de Robuustheidssubsidie en de specifieke uitkering THE. Deze afwijkingen zijn in overeenstemming met de spelregels in de financiële verordening tijdig gemeld en tellen niet mee in het onrechtmatig handelen.

De lagere omzet in de individuele dienstverlening is in de tweede bestuursrapportage gemeld aan het bestuur. Daarmee past ook deze afwijking binnen de afgesproken kaders en is deze niet onrechtmatig.

De afwijkingen in de baten binnen bedrijfsvoering zijn ontstaan door de UWV gecompenseerde bijzondere verlofsoorten zoals zwangerschapsverlof en geboorteverlof. De hoogte van deze inkomsten zijn lastig te prognosticeren omdat veel variabelen effect hebben op de hoogte en duur van de uitkeringen. Daarom is in de begroting geen rekening gehouden. Doordat deze afwijking in de tweede bestuursrapportage en deze jaarrekening vermeld zijn, zijn deze niet onrechtmatig.

Lasten

OMSCHRIJVING BEDRAGEN X €1.000	BEGROTING NA WIJZIGING	REKENING	MEE TE NEMEN	
REGIONALE DIENSTVERLENING				
INDIVIDUELE DIENSTVERLENING				
BEDRIJFSVOERING	**14.181**	**12.722**	**0**	
Diverse afwijkingen binnen bedrijfsvoering	0	1.459		Gemeld in tweede bestuursrapportage & jaarrekening 2025

Binnen bedrijfsvoering ontstaat een voordeel op de lasten, deze worden vooral veroorzaakt door lagere loonlasten als gevolg van een lagere bezetting binnen bedrijfsvoering en een hogere doorberekening naar de programma's. Daarnaast zijn er diverse posten niet volledig tot besteding gekomen, zie ook de toelichting in paragraaf 4.4. Doordat ze tijdig gemeld zijn, in de tweede bestuursrapportage en in de jaarrekening 2025 zijn ze binnen afgesproken kaders en daarmee rechtmatig.

Onrechtmatig maar acceptabel

OMSCHRIJVING BEDRAGEN X €1.000	REALISATIE	WAARVAN ACCEPTABEL	MEE NEMEN	TOELICHTING
REGIONALE DIENSTVERLENING	**-452**	**-436**	**437**	
Crisisbeheersing	-7	-7	7	Valt binnen 10% marge, zie artikel 27.1.a
Voorste Heide	-86	-86	86	Gemeld in de tweede bestuursrapportage blz. 23 & jaarrekening
AI POC	-93	-93	93	Staan corresponderende baten tegenover uit onttrekking aan de reserve.
SSiB	-162	-162	162	Staan extra baten tegenover, vrijval balans/ subsidies/onttrekking reserve
SPUK THE	-91	-91	91	Staan extra baten tegenover, extra omzet
INDIVIDUELE DIENSTVERLENING	**0**			**Niets te melden, zie 1a**
BEDRIJFSVOERING	**0**			**Niets te melden, zie 1a**
MEE TE NEMEN IN TABEL			**437**	

De onderschrijding van de lasten op bedrijfsvoering gaat voornamelijk over de personele lasten, hier is het bestuur in de bestuursrapportages al over geïnformeerd.

Voorwaardencriterium

Vanuit de meeste controles die uitgevoerd zijn, zijn geen bijzonderheden en/of onrechtmatigheden naar voren gekomen. Voor de controle op de inkopen is een Spendanalyse uitgevoerd. Hierbij is per leverancier gekeken wat de totalen aan uitgegeven middelen zijn. Uit de cijferanalyse is één leverancier naar voren gekomen die nader onderzocht is bij de jaarrekeningcontrole en waarvan is geconcludeerd dat het onduidelijk is of deze goed Europees is aanbesteed.



LEVERANCIER	OPDRACHT	ONDUIDELIJK 2025
CENTRIC NETHERLANDS	CENTRIC LEEFOMGEVING	€ 183.623

Voor de applicatie Centric Leefomgeving hebben we niet kunnen aantonen dat de aanbesteding van deze applicatie via een Europese aanbesteding is gelopen. Hierdoor hebben we, in afstemming met de accountant, moeten concluderen dat het onduidelijk is of de uitgaven van € 183.623 in 2025 rechtmatig is besteed. Bij de jaarrekening ligt ook een voorstel voor het investeren rondom hyperautomation. In dit voorstel is de vervanging van deze applicatie opgenomen. Deze loopt in 2026/2027.

Misbruik en oneigenlijk gebruik

De ODBN heeft ervoor gekozen om vooralsnog geen apart beleid te maken voor het aanpakken van misbruik en oneigenlijk gebruik. Het aantal regelingen dat de ODBN heeft waar derden misbruik kunnen maken met een financiële impact voor de ODBN is nihil. In de uitgevoerde werkzaamheden en de verbijzonderde controles zijn ook geen zaken van misbruik en oneigenlijk gebruik geconstateerd.

Verbeterpunten rechtmatigheidsverantwoording

Vanuit de bevindingen zijn er 2 concrete verbeterpunten te benoemen die in 2026 opgepakt gaan worden.

1. Documentatie inkopen onder de Europese aanbestedingsgrens

In de Kadernota rechtmatigheid 2025 is, net als in eerdere jaren opgenomen dat indien de normen uit de Gids Proportionaliteit veelvuldig niet nageleefd worden of slecht gedocumenteerd en/of gemotiveerd zijn, dan moet het Dagelijks Bestuur hierover rapporteren via de paragraaf bedrijfsvoering. Hoewel we stappen gemaakt hebben met het verduidelijken en het herzien van het interne inkoopbeleid, hebben we hier nog stappen te zetten. Het nieuwe inkoopbeleid is vastgesteld door het Dagelijks Bestuur, dit is ook met de organisatie gecommuniceerd. Begin 2025 hebben we hier trainingen georganiseerd om medewerkers vertrouwd te maken met het nieuwe beleid en dit heeft geleid tot een groter bewustzijn rondom aanbesteden. Toch is er vooral nog winst te behalen in het tijdig starten van de inkooptrajecten waardoor het een en ander beter en soepeler verloopt.

Voor het inkopen van externe arbeidskrachten zijn de procedures en de richtlijnen in 2025 verder aangescherpt. Hierdoor zien we in deze inkopen dat dit beter geregeld en gedocumenteerd is.

2. Het niet consequent aanpassen van het functietarief bij personele mutaties

Het financiële systeem van de ODBN is zo ingericht dat aan elke medewerker het functionele tarief hangt van de functie waarin de medewerker zijn werkzaamheden uitvoert. Het systeem kent daarin geen tijdvakken, er kan dus steeds maar een tarief aan een medewerker gekoppeld zijn. Dit geeft uitdagingen wanneer een collega binnen een boekjaar van functie wijzigt. Deze wijzigingen moeten leiden tot een handmatige aanpassing van het tarief, waarbij het systeem dan voor het hele boekjaar met dat tarief rekent. Hierop is een werkwijze ontwikkeld waardoor dit soort mutaties toch mogelijk zijn. Deze is zeer gevoelig en vraagt grote alertheid.

In 2024 zijn uit deze controles diverse afwijkingen naar voren gekomen en deze is daarom ook opgenomen in de verantwoording in de jaarrekening. In 2025 hebben we hier op gehandeld door de controlefrequentie op te voeren naar maandelijks. Dit heeft geleid tot een daling van het aantal bevindingen. Er zijn nog 2 grotere bevindingen gedaan, die te maken hebben met een mutatie die met terugwerkende kracht is doorgevoerd. Deze afwijkingen konden handmatig in de eindopstelling gecorrigeerd worden en leiden daardoor niet tot een cijfermatig verschil in de jaarrekening.

Business Intelligence (BI)

In overeenstemming met de begroting is er ingezet op meer data gedreven werken, met focus op datakwaliteit, automatiseringsmogelijkheden, samenhangende en efficiëntere applicaties en een toekomstbestendig informatielandschap, in lijn met ODNL-ontwikkelingen. Additioneel daaraan is AI een belangrijk thema geworden, waarbij we kiezen voor een nuchtere, praktische benadering en dus zorgvuldig verkennen welke concrete en verantwoorde ondersteuning AI kan bieden aan onze werkzaamheden en ambities.



Informatieveiligheid

In 2025 heeft de ODBN gericht geïnvesteerd in het op orde brengen van het basisniveau voor informatiebeveiliging, zodat deze voldoet aan de nieuwste standaarden. Deze investeringen waren noodzakelijk vanwege de toenemende en steeds complexere vormen van cybercriminaliteit. Naast technische maatregelen is er veel aandacht besteed aan het vergroten van de bewustwording onder medewerkers op het gebied van informatieveiligheid en privacybescherming. Voor managers was er specifieke aandacht voor hun veranderde rol binnen de kaders van de NIS2-richtlijn. Het Dagelijks Bestuur is gedurende het jaar geïnformeerd over de voortgang en de stand van zaken rondom informatieveiligheid binnen de organisatie.

De ODBN heeft in 2025 te maken gehad met incidenten rondom informatieveiligheid, zoals phishing, hacks en datalekken. In het voorjaar van 2025 heeft er een hackaanval plaatsgevonden. Dit is door alert optreden van medewerkers snel gesignaleerd. De hackaanval kon daardoor met succes worden afgeslagen.



Samen werken aan een schone en veilige leefomgeving, nu en in de toekomst

2.4 Paragraaf Openbaarheid

Inleiding

De Wet open overheid (Woo) legt aan bestuursorganen een aantal verplichtingen op. Categorieën van informatieverplichtingen treden komende jaren in tranches in werking. Ontwikkelingen worden op de voet gevolgd. De wet vereist o.a. dat in de begroting en de jaarrekening wordt aangegeven hoe omgegaan wordt met de bepalingen uit de Woo.

Woo contactfunctionaris

Informatie over hoe ODBN invulling geeft aan de Woo is verzameld in de landelijke Woo-index. Er is een Woo-contactfunctionaris aangewezen die zowel telefonisch als per mail (Woo-contactpersoon@ odbn.nl) bereikbaar is voor algemene vragen over de Woo.

Passieve openbaarmaking

De ODBN ontving de afgelopen jaren gemiddeld 1 à 2 Woo-verzoeken per jaar. In 2025 ontving ODBN één (doorgezonden) Woo-verzoek: Verzocht werd om openbaarmaking van alle stukken waaruit zou blijken dat buitengewoon opsporingsambtenaren (BOA's) aanwijzingen hebben ontvangen om het Handelingskader politie op mannen ontmoetingsplaatsen te negeren om daarmee de activiteiten op een homo-ontmoetingsplaats (HOP) te verstoren. Het verzoek werd afgewezen omdat ODBN niet beschikt over dergelijke documenten.

ODBN heeft voor het actief openbaar maken van Woo-verzoeken binnen het publieksportaal voor bestuurlijke informatie een platform ingericht. Het geanonimiseerde Woo-verzoek en -besluit zijn daar voor eenieder in te zien.
Woo-verzoeken die wij in mandaat afhandelen namens onze deelnemers blijven in dit jaarverslag buiten beschouwing. Voor die Woo-verzoeken geldt namelijk dat niet het Dagelijks Bestuur van de ODBN het bevoegde bestuursorgaan is, maar het college van de deelnemer namens wie wij dit Woo-verzoek afhandelen.

Actieve openbaarmaking

Per 1 november 2024 is de eerste tranche van de Woo in werking getreden op grond waarvan overheidsorganisaties de eerste vijf informatiecategorieën verplicht openbaar moeten maken. Het gaat het om informatie over de organisatie, de werkwijze (waaronder de taken en bevoegdheden) en de bereikbaarheid van het bestuursorgaan en haar organisatieonderdelen. ODBN voldoet aan deze verplichtingen.

De tweede tranche van de Woo is nog niet in werking getreden. ODBN heeft hierop in 2025 geanticipeerd door actieve bekendmaking van agenda's en besluitenlijsten van de bestuursorganen (Algemeen Bestuur en Dagelijks Bestuur), begroting en jaarverslag en Woo-verzoeken en -besluiten. Ter voorbereiding op volgende tranches heeft ODBN in februari 2025 deelgenomen aan de Woo-match (georganiseerd door VNG, BHIC en gemeente Bernheze), met als doel de organisatie inzicht te geven of per Woo categorie de processen, personen en de techniek op orde zijn.

2.5 Paragraaf Verbonden Partijen

Bestuurlijk belang

In deze paragraaf nemen we de verbonden partijen op waar de ODBN een bestuurlijk belang heeft. Dit wil zeggen dat er een mate van zeggenschap is door de ODBN, hetzij uit hoofde van vertegenwoordiging in het bestuur hetzij uit hoofde van stemrecht.

Financieel belang

Betreft een aan de verbonden partij ter beschikking gesteld bedrag dat niet verhaalbaar is als de verbonden partij failliet gaat onderscheidenlijk het bedrag waarvoor aansprakelijkheid bestaat indien de verbonden partij haar verplichtingen niet nakomt. Bij deelname in een vennootschap betreft het financiële belang het bezit van aandelen en het ontvangen van bijbehorend dividend. De ODBN is per 1 juli 2019 aangesloten bij het Bureau Inkoop en Aanbesteding Zuidoost-Brabant (Bizob). Daarmee is Bizob, volgens de letter van de wet, de enige officiële verbonden partij van de ODBN. In onderstaande overzicht wordt nader ingegaan op de verbonden partij "Bizob".



Samen werken aan een schone en veilige leefomgeving, nu en in de toekomst

PROGRAMMA 3 | BEDRIJFSVOERING 1. STICHTING BUREAU INKOOP EN AANBESTEDING ZUIDOOST-BRABANT	
Publiek Belang	Stichting Bizob ondersteunt diverse lokale overheden in Noord-Brabant met het professioneel inkopen. Ze bieden expertise op het gebied van het inkoopproces, ondersteunen in het inkoopproces en initiëren samenwerking in aanbestedingen onderling. Via het 'Gremium van belanghebbenden' kan de ODBN invloed uitoefenen op de koers van de Bizob. Naast het publieke belang heeft de ODBN een contractrelatie met de stichting voor het afnemen van capaciteit.
Algemene visie op en beleidsvoornemens over inschakelen van de verbonden partij	Het interne inkoop- en aanbestedingsbeleid waarborgt de naleving van wet- en regelgeving, een doelmatige inkoop en bestuurlijke integriteit. Het inkoopbeleid gaat uit van de algemene beginselen van behoorlijk bestuur: openheid, objectiviteit en zorgvuldigheid. Door gebruik te maken van objectieve voorwaarden, kunnen gemeenten de keuze voor een leverancier verantwoorden. Deze helderheid biedt ook voordelen voor ondernemers, die weten waar ze aan toe zijn. In het interne inkoopbeleid gaat uit van het inschakelen van de expertise van Stichting Bizob bij inkopen vanaf € 50.000.
Partijen	Diverse gemeenten en andere publiekrechtelijke lichamen
Bestuurlijk belang	Een bestuurslid van de ODBN wordt aangewezen om ODBN te vertegenwoordigen in de vergadering van aangeslotenen van BIZOB.
Financieel belang	De ODBN draagt jaarlijks bij aan de exploitatie van Bizob via een bedrag per afgenomen dag. De bijdrage voor 2025 was € 79.907,50.
Financiële informatie	**Eigen vermogen:** per 1-1-2024 € 1.302.202 per 31-12-2024 € 1.943.604 **Vreemd vermogen:** per 1-1-2024: € 1.973.315 er 31-12-2024: € 1.831.769 **Resultaat 2024:** € 1.343.481
Eventuele risico's	Niet van toepassing

In bovenstaande tabel zijn de cijfers over 2024 opgenomen. De gegevens over 2025 zijn nog niet bekend.

Daarnaast kent de ODBN de volgende organisaties waarmee een intensieve samenwerkingsrelatie wordt onderhouden:

- De deelnemers van ODBN: de 10 gemeenten (Gemeente Bernheze, Gemeente Boekel, Gemeente Boxtel, Gemeente Maashorst, Gemeente Meierijstad, Gemeente Land van Cuijk, Gemeente Oss, Gemeente 's-Hertogenbosch, Gemeente Sint-Michielsgestel en Gemeente Vught) in de regio Noordoost-Brabant en de provincie Noord-Brabant.
- De twee collega-omgevingsdiensten die actief zijn binnen Noord-Brabant; de Omgevingsdienst Midden- en West-Brabant (OMWB) en de Omgevingsdienst Zuidoost-Brabant (ODZOB).
- De deelnemers in het kader van Samen Sterk in Brabant (SSiB); te weten Natuurmonumenten, Staatsbosbeheer, Brabant Landschap, Brabant Water, Evides, Waterschap Aa en Maas, Waterschap De Dommel, Waterschap Brabantse Delta en Waterschap Rivierenland.
- Omgevingsdienst NL, dit is de vereniging van directeuren van omgevingsdiensten in Nederland. Voor het lidmaatschap wordt een contributie betaald, er wordt expertise ingewonnen bij de ODNL maar ook expertise geleverd, tevens zijn er projecten die voor de ODNL uitgevoerd worden. Verder lopen een aantal subsidiestromen via Omgevingsdienst NL naar de omgevingsdiensten. Er is een transitie in voorbereiding van een vereniging van directeuren naar een vereniging van omgevingsdiensten waarin de omgevingsdiensten zelf een rol gaan spelen. Indien besloten wordt tot de deelname, dan zal ODNL ook als verbonden partij opgenomen worden in bovenstaand overzicht.

2.6 Niet van toepassing zijnde paragrafen

Voor de ODBN zijn de onderstaande, in de het BBV voorgeschreven, paragrafen niet van toepassing:

- Paragraaf Lokale Heffingen
- Paragraaf Onderhoud kapitaalgoederen
- Paragraaf Grondbeleid.



II Jaarrekening 2025



De balans met toelichting geeft informatie over de omvang en samenstelling van het vermogen (verschil tussen bezittingen en schulden) van de ODBN aan het einde van dit boekjaar en de ontwikkelingen die hebben plaatsgevonden gedurende het jaar. De bezittingen en de vorderingen worden weergeven aan de activa zijde van de balans, die bestaat uit vaste en vlotte activa. Aan de passivazijde van de balans staan de schulden en het eigen vermogen.

3.1 Balans per 31 december 2025

Hieronder is de balans per 31 december 2025 opgenomen voor bestemming van het resultaat van 2025.

ACTIVA | BEDRAGEN IN € 1.000	31-12-2025	31-12-2024
VASTE ACTIVA		
Materiële vaste activa	**1.032**	**1.091**
Investeringen met economisch nut	1.032	1.091
TOTAAL VASTE ACTIVA	**1.032**	**1.091**
VLOTTENDE ACTIVA		
Uitzettingen met een rente typische looptijd korter dan een jaar	**19.431**	**20.896**
Vorderingen op openbare lichamen	1.029	1.061
Rekening-courantverhoudingen Rijk	18.402	19.835
Overige vorderingen	0	0
Liquide middelen	**201**	**300**
Banksaldi	201	300
Overlopende activa	**956**	**168**
Nog te ontvangen bedragen	660	1
Vooruitbetaalde bedragen	296	167
Te verrekenen bedragen	0	0
TOTAAL VLOTTENDE ACTIVA	**20.588**	**21.365**
TOTAAL GENERAAL	**21.620**	**22.456**

VASTE PASSIVA | BEDRAGEN IN € 1.000	31-12-2025	31-12-2024
VASTE PASSIVA		
Eigen vermogen	**10.619**	**8.903**
Algemene reserves	2.062	1.852
Bestemmingsreserves	6.539	6.091
Rekening resultaat	2.018	959
Voorzieningen	**6.780**	**6.506**
Langlopende schulden	**0**	**0**
Onderhandse leningen BWS	0	0
TOTAAL VASTE PASSIVA	**17.399**	**15.408**
VLOTTENDE PASSIVA		
Schulden met een rente typische looptijd korter dan een jaar	**1.675**	**5.768**
Overige schulden (Crediteuren)	1.613	5.740
Overige schulden (rekening couranten)	0	0
Tussenrekeningen Salarissen	61	29
Overlopende passiva	**2.546**	**1.279**
Verplichtingen	2.410	667
Vooruit ontvangen bedragen EU en NL overheidslichamen	137	612
Overige vooruit ontvangen bedragen	0	0
TOTAAL VLOTTENDE PASSIVA	**4.221**	**7.047**
TOTAAL GENERAAL	**21.620**	**22.456**

Voor een toelichting op de verschillende onderdelen van de balans verwijzen we naar 4.2.

3.2 Baten en lasten

OMSCHRIJVING BEDRAGEN X €1.000	REKENING 2024	BEGROTING 2025	BEGROTING NA WIJZIGING 2025	REKENING 2025
LASTEN				
Regionale dienstverlening en collectieve ontwikkelingen	3.933	3.186	3.186	**3.638**
Individuele dienstverlening	19.459	20.767	19.829	**20.835**
Bedrijfsvoering	11.159	14.001	14.181	**12.721**
Onvoorzien	0	100	100	**0**
TOTAAL LASTEN EXPLOITATIE	**34.551**	**38.054**	**37.296**	**37.194**

OMSCHRIJVING BEDRAGEN X €1.000	REKENING 2024	BEGROTING 2025	BEGROTING NA WIJZIGING 2025	REKENING 2025
BATEN				
Regionale dienstverlening en collectieve ontwikkelingen	4.779	4.348	4.348	**5.160**
Individuele dienstverlening	29.220	33.029	32.271	**32.146**
Bedrijfsvoering	1.186	562	562	**1.606**
TOTAAL BATEN EXPLOITATIE	**35.185**	**37.938**	**37.180**	**38.912**

OMSCHRIJVING BEDRAGEN X €1.000	REKENING 2024	BEGROTING 2025	BEGROTING NA WIJZIGING 2025	REKENING 2025
Totale lasten exploitatie	34.551	38.054	37.296	**37.194**
Totale baten exploitatie	35.185	37.938	37.180	**38.912**
RESULTAAT VOOR BESTEMMING	**632**	**-116**	**-116**	**1.717**
Onttrekking aan reserves	524	-116	116	**302**
Storting in reserves	-197	0	0	**0**
RESULTAAT NA BESTEMMING	**1.354**	**-231**	**0**	**2.018**

3.3 Recapitulatie resultaat

OMSCHRIJVING BEDRAGEN X €1.000	REKENING 2024	BEGROTING 2025	BEGROTING NA WIJZIGING 2025	REKENING 2025	VERSCHIL	
Totale lasten	34.551	38.054	37.296	37.194	102	V
Totale baten	35.185	37.938	37.180	38.912	1.731	V
SALDO VAN BATEN EN LASTEN	**632**	**-116**	**-116**	**1.717**	**1.833**	**V**
Storting in reserves	-197	0	0	0	0	V
Onttrekking uit reserves	524	-116	116	302	186	V
RESULTAAT VÓÓR BELASTING	**1.354**	**-231**	**0**	**2.018**	**2.018**	**V**
Vennootschapsbelasting (n.v.t.)	0	0	0	0	0	V
RESULTAAT NA BELASTING	**1.354**	**-231**	**0**	**2.018**	**2.018**	**V**

Het resultaat van de jaarrekening 2025 sluit met een positief incidenteel saldo van € 2.018.000. Dit betreft het saldo van alle baten en lasten, inclusief mutaties reserves zijn vermeld in de jaarrekening 2025.

3.4 Onderverdeling lasten naar overhead en programma's

TOTAAL LASTEN BEDRAGEN X €1.000	REKENING 2024	BEGROTING 2025	BEGROTING NA WIJZIGING 2025	REKENING		
				2025	PROGRAMMA'S	BEDRIJFS VOERING
Personeel en inhuur	27.685	31.431	30.760	**30.034**	23.134	6.900
Opleiding en loopbaanbegeleiding	933	1.041	1.057	**951**	760	191
Dienstreizen & woon-werkverkeer	466	444	444	**543**	434	109
Overige personele kosten	565	565	585	**581**	464	117
Organisatie	260	261	239	**178**	142	36
Huisvesting	767	789	789	**803**	0	803
Kantoor	89	138	138	**95**	0	95
Informatisering / automatisering	2.072	1.986	1.986	**2.345**	0	2.345
Vervoermiddelen	243	272	275	**261**	213	49
Extern onderzoek / advies	46	291	291	**96**	0	96
Overige kosten	1.308	736	632	**1.306**	1.049	256
SUBTOTAAL	**34.434**	**37.954**	**37.196**	**37.194**	**26.196**	**10.490**
Onvoorzien	0	100	100	**0**	0	0
TOTAAL LASTEN	**34.434**	**38.054**	**37.296**	**37.194**	**26.196**	**10.490**

3.5 Tarief op basis van nacalculatie

BEREKENING UURTARIEF 2025	PROGRAMMA'S	OVERHEAD	TOTAAL
Totaal lasten	26.196.999	10.997.184	37.194.183
Rentebaten	-409.467	-102.771	-512.238
Lasten/baten niet gedekt door uren	3.924.247	1.341.236	5.265.483
TOTAAL LASTEN TE DEKKEN VIA TARIEVEN	**21.863.286**	**9.553.176**	**31.416.462**
Gerealiseerde declarabele uren	284.305	284.305	
GEMIDDELD TARIEF 2025	**€ 76,90**	**€ 33,60**	**€ 110,50**

Op basis van het nacalculatorisch tarief komt het aandeel overhead uit op 30,4%. Dit is lager dan de vastgestelde KPI van 34%.

4 Toelichting op den balans

4.1 Waarderingsgrondslagen jaarrekening

Algemeen

Wet- en regelgeving

De jaarrekening is opgemaakt in overeenstemming met het 'Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten' (BBV) en de Financiële verordening Omgevingsdienst Brabant Noord 2025. In de financiële verordening zijn de uitgangspunten voor het financiële beleid, en ook de regels voor het financiële beheer en voor de inrichting van de financiële organisatie zijn vastgesteld.

De in de onderhavige jaarrekening gehanteerde grondslagen voor waardering en resultaatbepaling zijn gebaseerd op de veronderstelling van continuïteit van de gemeenschappelijke regeling.

Algemene grondslagen voor de Rechtmatigheidsverantwoording

De in de jaarrekening opgenomen rechtmatigheidsverantwoording is opgesteld op basis van de kaders zoals besloten in de financiële verordening en op basis van de kadernota rechtmatigheid. Dat betekent dat:

- ➜ De rechtmatigheidsverantwoording toeziet op de financiële rechtmatigheid van baten, lasten, balansmutaties, en ook de baten en lasten over de specifieke uitkeringen op grond van art. 17 Financiële-verhoudingswet;
- ➜ De financiële rechtmatigheid waaronder het voorwaardencriterium, het begrotingscriterium en het misbruik & oneigenlijk gebruik criterium omvat:
  - Voor het voorwaardencriterium bestaat de norm uit het normenkader zoals door het Algemeen Bestuur is vastgesteld op 5 november 2025;
  - 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 het Algemeen Bestuur zijn gemeld.
  - Ten aanzien van het M&O criterium is de memo M&O van onze organisatie leidend bij het voorkomen en opsporen van misbruik en oneigenlijk gebruik. Omdat alleen bij misbruik sprake is van een onrechtmatigheid zijn eventuele gevallen van misbruik (mits cumulatief met andere fouten of onduidelijkheden boven de verantwoordingsgrens) opgenomen in de rechtmatigheidsverantwoording.
- ➜ De rechtmatigheidsverantwoording is opgesteld binnen de kaders van de kadernota rechtmatigheid 2025 van de Commissie BBV en ook onze eigen financiële verordening. Dit betekent dat:
  - Een verantwoordingsgrens van 2% is gehanteerd waarboven cumulatieve fouten en onduidelijkheden in de rechtmatigheidsverantwoording worden opgenomen;
  - Een rapporteringstolerantie van € 50.000 is gehanteerd waarboven fouten en onduidelijkheden in de paragraaf bedrijfsvoering worden opgenomen.

Waardering van activa en passiva

De waardering van de activa en passiva en de bepaling van het resultaat vindt plaats op basis van historische kosten.

Activa

Vaste activa

De activa zijn onder te verdelen in immateriële, materiële en financiële vaste activa.

Immateriële vaste activa

De ODBN bezit geen immateriële vaste activa.

Materiële vaste Activa

De materiële vaste activa worden gewaardeerd tegen verkrijgings- of vervaardigingsprijs, verminderd met de van derden ontvangen investeringsbijdragen en afschrijvingen. De verkrijgingprijs bestaat uit de inkoopprijs en de bijkomende kosten. De vervaardigingprijs omvat de aanschaffingskosten van het product of dienst en de overige kosten die rechtstreeks aan de vervaardiging kunnen worden toegekend. Afschrijving vindt lineair plaats op basis van de geschatte economische levensduur. Specifieke investeringsbijdragen van derden worden op de desbetreffende investering in mindering gebracht. In het jaar na afronden van de investering wordt de afschrijving gestart. In basis wordt afgeschreven naar een restwaarde van € 0.

Voor het volledige afschrijvingsbeleid wordt doorverwezen naar de financiële verordening 2025.

De volgende afschrijvingstermijnen zijn gehanteerd:

TYPE ACTIVA	AFSCHRIJVINGSTERMIJN
Voorzieningen aan gebouwen	10 jaar
Kantoormeubilair	10 jaar
ICT-hardware	5 jaar
Aanschaf laptops	3 jaar
Aanschaf telefoons	3 jaar

Investeringen in 2025

NAAM KREDIET	OORSPRONKELIJK KREDIET CF BEGROTING	OPENSTAAND KREDIET 2025	REALISATIE 2025	RESTANT 2025	AFSLUITEN OF OVERHEVELEN?
Aanschaf laptops 2025	50.000	50.000	49.678	322	Afsluiten
Aanschaf telefoons/ mobiele devices 2025	50.000	50.000	41.735	8.265	Afsluiten
Huisvesting: Audiovisuele middelen	75.000	54.017	53.500	517	Afsluiten
Huisvesting: Aanschaf Meubilair	70.000	70.000	63.322	6.678	Afsluiten
Vervanging vloerbedekking	50.000	4.508	1.472	3.036	Afsluiten
TOTAAL INVESTERINGEN	**295.000**	**228.525**	**209.707**	**18.818**	

Financiële vaste activa

De ODBN bezit geen financiële vaste activa.

Bijzondere waardeverminderingen van vaste activa

Voor vaste activa wordt op iedere balansdatum beoordeeld of er aanwijzingen zijn dat deze activa onderhevig zijn aan bijzondere waardeverminderingen.

Als dergelijke indicaties aanwezig zijn, wordt de realiseerbare waarde van het actief geschat. De realiseerbare waarde is de hoogste van de bedrijfswaarde en de opbrengstwaarde. Als het niet mogelijk is de realiseerbare waarde te schatten voor een individueel actief, wordt de realiseerbare waarde bepaald van de kasstroom genererende eenheid waartoe het actief behoort.

Wanneer de boekwaarde van een actief (of een kasstroom genererende eenheid) hoger is dan de realiseerbare waarde, wordt een bijzonder waardeverminderingsverlies verantwoord voor het verschil tussen de boekwaarde en de realiseerbare waarde. Indien sprake is van een bijzonder waardeverminderingsverlies van een kasstroom genererende eenheid, wordt het verlies allereerst toegerekend aan goodwill die is toegerekend aan de kasstroom genererende eenheid. Een eventueel restant verlies wordt toegerekend aan de andere activa van de eenheid naar rato van hun boekwaarden.

Verder wordt op iedere balansdatum beoordeeld of er enige indicatie is dat een in eerdere jaren verantwoord bijzonder waardeverminderingsverlies is verminderd. Als een dergelijke indicatie aanwezig is, wordt de realiseerbare waarde van het betreffende actief (of kasstroom genererende eenheid) geschat.

Terugneming van een eerder verantwoord bijzonder waardeverminderingsverlies vindt alleen plaats als sprake is van een wijziging van de gehanteerde schattingen bij het bepalen van de realiseerbare waarde sinds de verantwoording van het laatste bijzonder waardeverminderingsverlies. In dat geval wordt de boekwaarde van het actief (of kasstroom genererende eenheid) opgehoogd tot de geschatte realiseerbare waarde, maar niet hoger dan de boekwaarde die bepaald zou zijn (na afschrijvingen) als in voorgaande jaren geen bijzonder waardeverminderingsverlies voor het actief (of kasstroom genererende eenheid) zou zijn verantwoord.'

Vlottende activa

De vlottende activa zijn onder te verdelen in, uitzettingen met een rente typische looptijd korter dan 1 jaar, liquide middelen en overlopende activa. De vlottende activa worden gewaardeerd tegen nominale waarde.

Uitzettingen met een looptijd < 1jaar

De vorderingen zijn gewaardeerd tegen nominale waarde, verminderd met de voorziening voor dubieuze debiteuren.

Liquide middelen

De liquide middelen zijn gewaardeerd tegen de nominale waarde.

Overlopende activa

De overlopende activa zijn gewaardeerd tegen de nominale waarde.

Passiva

Vaste activa
De vaste passiva zijn eigen vermogen, voorzieningen, en langlopende schulden (met een rente typische looptijd van 1 jaar of langer). Vaste passiva worden gewaardeerd tegen nominale waarde.

Eigen vermogen
Het totaal eigen vermogen is gelijk aan het eigen vermogen van voorafgaand jaar, vermeerderd of verminderd met het gerealiseerde resultaat volgend uit het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening. Voor zover het Algemeen Bestuur gedurende het jaar besluiten over reserves heeft genomen, zijn de effecten van deze besluiten in de stand van de reserves per jaareinde verwerkt. Uit het gerealiseerde resultaat volgend uit het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening en de effecten van de besluiten van het Algemeen Bestuur volgt een resultaat na bestemming. Dit wordt als een separate post van het eigen vermogen gepresenteerd (rekening resultaat).

Voorzieningen
Het vormen van voorzieningen is vastgelegd in het BBV artikel 44. Voor de ODBN geldt dat voorzieningen worden gevormd voor verplichtingen en verliezen die niet exact bekend zijn, maar redelijkerwijs geschat kunnen worden en worden gevormd voor risico's die hierop van toepassing zijn. Daarnaast kunnen voorzieningen worden gevormd ter egalisatie van lasten. Onder de voorzieningen vallen ook middelen die van derden verkregen zijn die specifiek besteed moeten worden. Voorschotbedragen vallen hier niet onder. De voorzieningen zijn gewaardeerd tegen nominale waarde conform bepalingen in het BBV. Uitzondering hierop is de voorziening Voorste Heide, deze is gewaardeerd tegen contante waarde, eveneens conform het BBV.

Langlopende schulden
Langlopende schulden hebben een rente typische looptijd van een jaar of langer. Langlopende schulden worden gewaardeerd tegen nominale waarde, verminderd met de gedane aflossingen. De ODBN heeft geen langlopende schulden.

Vlottende passiva

Onder de vlottende passiva zijn schulden met een rente typische looptijd korter dan een jaar en overlopende passiva opgenomen.

Schulden met een rente typische looptijd korter dan een jaar
Hieronder worden overige schulden verantwoord, gewaardeerd tegen nominale waarde.

Overlopende passiva
De posten opgenomen onder overlopende passiva worden gewaardeerd tegen de nominale waarde.

Baten en lasten algemeen

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 verwerkt als zij voor het opmaken van de jaarrekening bekend zijn. In de presentatie van de baten en lasten wordt voldaan aan de voorschriften van het Besluit Begroting en Verantwoording. Door gewijzigde regelgeving wordt de overhead vanaf 2017 apart in beeld gebracht onder hoofdstuk bedrijfsvoering. De overhead is bepaald op basis van de notitie overhead van het BBV.

Personeelslasten
Personeelslasten worden toegerekend aan het boekjaar waarop ze betrekking hebben. Een uitzondering vormen overlopende posten uit hoofde van de aan de jaarlijkse arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van vergelijkbaar volume. Deze worden toegerekend aan de periode waarin uitbetaling plaatsvindt.

4.2 Toelichting op de balans per 31 december

In deze paragraaf wordt op alle onderdelen van de balans de toelichting gegeven.

4.2.1 Activa

Materiële vaste activa **€ 1.031.970**

In onderstaande tabel is het verloop van de materiële vaste activa weergegeven, onderverdeeld naar de verplicht voorgeschreven hoofdgroepen. Binnen de administratie van de ODBN is een gedetailleerdere specificatie van de betreffende materiële activa aanwezig.

OMSCHRIJVING BEDRAGEN IN € 1.000	STAND PER 31-12-2024	VERMEER-DERING 2025	VERMINDE-RING 2025	AFSCHRIJ-VING 2025	BOEK-WAARDE 31-12-2025
Bedrijfsgebouwen	392	0	0	65	327
Inrichting/inventaris kantoorgebouwen	441	65	0	65	441
Automatisering	257	145	0	138	264
Vervoermiddelen	0	0	0	0	0
TOTAAL MATERIËLE VASTE ACTIVA	**1.091**	**210**	**0**	**268**	**1.032**

In 2025 zijn voor bovenstaande activa geen bijdragen van derden ontvangen. Ook hebben er geen duurzame waardeverminderingen plaatsgevonden.

Uitzettingen korter dan één jaar **€ 19.431.091**

Deze post is als volgt samengesteld.

OMSCHRIJVING BEDRAGEN IN € 1.000	BOEK-WAARDE 31-12-2024	STAND PER 31-12-2025	VOOR-ZIENING ONINBAAR	BOEK-WAARDE 31-12-2025
Vorderingen op openbare lichamen	1.061	1.033	4	1.029
Overige vorderingen	0	0	0	0
Rekening-courant verhoudingen Rijk	19.835	18.402	0	18.402
TOTAAL UITZETTINGEN	**20.896**	**19.435**	**4**	**19.431**

Vorderingen op openbare lichamen

De totale omvang van de nog te vorderen bedragen bedraagt ultimo 2025 nog € 1.032.904. Het gaat hier vooral om de nog openstaande eindafrekeningen over het jaar 2025. Voor de voorzichtigheid hebben we een voorziening dubieuze debiteuren opgenomen van € 4.000.

Rekening-courant verhoudingen met het Rijk

Onder de rekening-courant verhouding met het Rijk wordt begrepen het saldo als gevolg van het schatkistbankieren. Op grond van de regeling 'Schatkistbankieren decentrale overheden' is de ODBN verplicht om hieraan deel te nemen. Dit heeft gevolg dat dagelijks een groot deel van het saldo van de bankrekeningen van de ODBN afgeroomd tot een vastgesteld drempelbedrag.

Drempelbedrag

Alle overtollige middelen dienen in de schatkist te worden aangehouden. Een uitzondering is het drempelbedrag, het maximumbedrag dat gemiddeld per kwartaal buiten de schatkist mag worden gehouden. De hoogte van dit drempelbedrag is afhankelijk van de omvang van de organisatie. In 2025 bedroeg het drempelbedrag voor de ODBN € 1.000.000.

Berekening benutting drempelbedrag schatkistbankieren

In principe hoeven dus alleen de liquide middelen die boven het drempelbedrag uitgaan in de schatkist te worden aangehouden. In 2025 zijn er 33 dagen geweest dat het saldo van de lopende rekeningen hoger was dan het drempelbedrag. Deze hebben niet geleid tot een overschrijding van het gemiddelde drempelbedrag per kwartaal.

BEREKENING BENUTTING DREMPELBEDRAG SCHATKISTBANKIEREN BEDRAGEN IN € 1.000					
		VERSLAGJAAR	2025		
(1)	**Drempelbedrag**	**1.000**			
		Q1	Q2	Q3	Q4
2	Kwartaalcijfers op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen	698	218	200	200
(3a) = (1) > (2)	Ruimte onder het drempelbedrag	302	782	800	800
(3b) = (2) > (1)	Overschrijding van het drempelbedrag	0	0	0	0

(1) BEREKENING DREMPELBEDRAG					
		VERSLAGJAAR	2025		
(4a)	Begrotingstotaal verslagjaar	37.296			
(4b)	Het deel van het begrotingstotaal dat kleiner of gelijk is aan € 500 miljoen	37.296			
(4c)	Het deel van het begrotingstotaal dat de € 500 miljoen te boven gaat				
(1) = (4b)*0,02 + (4c)*0,002	Drempelbedrag	1.000			

(2) BEREKENING KWARTAALCIJFER OP DAGBASIS BUITEN 'S RIJKS SCHATKIST AANGEHOUDEN MIDDELEN					
		Q1	Q2	Q3	Q4
(5a)	Som van de per dag buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen (negatieve bedragen tellen als nihil)	62.813	19.816	18.401	18.401
(5b)	Dagen in het kwartaal	90	91	92	92
(2) - (5a) / (5b)	Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen	698	218	200	200

Liquide middelen **€ 200.802**

Deze post bestaat ultimo 2025 uit het totaal van de middelen op de 2 lopende rekeningen bij de BNG. In 2025 is afscheid genomen van de Rabobank als bank voor de ODBN.

OMSCHRIJVING BEDRAGEN IN € 1.000	BOEKWAARDE 31-12-2024	STAND PER 31-12-2025
BANKSALDI:		
Rabobank	100	0
BNG	201	201
TOTAAL UITZETTINGEN	**300**	**201**

De middelen op bovenstaande bankrekeningen zijn vrij besteedbaar.

Overlopende activa **€ 955.997**

Deze post bestaat vooral uit facturen die van toepassing zijn op het boekjaar 2026.

OMSCHRIJVING BEDRAGEN IN € 1.000	BOEKWAARDE 31-12-2024	STAND PER 31-12-2025
Nog te ontvangen bedragen	1	660
Vooruitbetaalde bedragen	167	296
Ter verrekenen bedragen	0	0
TOTAAL OVERLOPENDE ACTIVA	**168**	**956**

De post vooruitbetaalde bedragen betreffen vooral facturen die in 2025 ontvangen zijn die betrekking hebben op het boekjaar 2026.

Nog te ontvangen bedragen

De nog te ontvangen bedragen zijn onder te verdelen in onderstaande categorieën.

OMSCHRIJVING BEDRAGEN IN € 1.000	BOEKWAARDE 31-12-2024	TOEVOE-GINGEN	ONTVANGEN BEDRAGEN	BOEKWAARDE 31-12-2025
Diverse opbrengsten ODBN	1	49	0	51
Nog te ontvangen bedragen Europese Unie	0	0	0	0
Nog te ontvangen bedragen Rijk	0	610	0	610
TOTAAL NOG TE ONTVANGEN BEDRAGEN	**1**	**659**	**0**	**660**

Onder Nog te ontvangen bedragen Rijk staat de teruggaaf voor omzetbelasting van de belastingdienst.

4.2.2 Passiva

Eigen vermogen **€ 10.619.012**

De in de balans opgenomen post eigen vermogen is op het eind van 2025 als volgt te specificeren:

OMSCHRIJVING BEDRAGEN IN € 1.000	BOEKWAARDE 31-12-2024	BOEKWAARDE 31-12-2025
Algemene reserve	1.852	2.062
Bestemmingsreserves	6.091	6.539
Rekeningresultaat	959	2.018
TOTAAL EIGEN VERMOGEN	**8.903**	**10.619**

Reserves **€ 8.601.012**

Alle reserves samen geven het totale eigen vermogen van de dienst weer en zijn onder te verdelen in algemene reserves en bestemmingsreserves. Een bestemmingsreserve kan geen negatieve stand kennen. Als een reserve geen concrete bestemming heeft wordt het beschouwd als een algemene reserve.

VERLOOP RESERVES BEDRAGEN IN € 1.000	STAND 31-12-2024	RESULTAAT BESTEMMING 2024	TOE-VOEGING	ONT-TREKKING	STAND 31-12-2025
Reserves					
Algemene reserve ODBN	1.852	209	0	0	2.062
TOTAAL ALGEMENE RESERVE	**1.852**	**209**	**0**	**0**	**2.062**
Bestemmingsreserve ISV	5.608	0	0	91	5.517
Bestemmingsreserve HR-instrumentarium	123	0	0	0	123
Egalisatiereserve SSIB	360	0	0	20	340
Reserve Incidentele projecten	0	750	0	191	559
TOTAAL BESTEMMINGSRESERVES	**6.091**	**750**	**0**	**302**	**6.539**
TOTAAL RESERVES	**7.943**	**959**	**0**	**302**	**8.601**

IIn 2025 is er geen reserve gevormd voor afschrijvingen van activa, daarom is deze kolom in bovenstaande tabel niet toegevoegd in afwijking van het BBV-voorschrift. Het resultaat 2024 is in overeenstemming met het besluit AB verwerkt.

Algemene reserve

De reserve betreft het weerstandscapaciteit van de ODBN. Dit is de enige reserve van de organisatie die niet met een specifieke beleidsdoelstelling beklemd is. Voor het bepalen van de omvang van deze algemene reserve is het zoeken naar een goede balans. Een balans tussen enerzijds voldoende omvang om risico's zelf te kunnen opvangen en anderzijds te voorkomen dat algemene middelen van deelnemers 'opgepot' raken. In basis moet de beschikbare weerstandscapaciteit even groot zijn als de benodigde weerstandscapaciteit. Daarmee wordt de weerstandsratio bepaalt op een streven van minimaal 1,0.

Het risicoprofiel van de ODBN kan door de vele ontwikkelingen per jaar fluctueren. Vanuit het principe zelf financieel duurzaam, zonder onnodig 'oppotten' van overheidsgelden, wordt een bandbreedte gehanteerd waarin de weerstansratio van de ODBN kan fluctueren. Deze bandbreedte voor de weerstandsratio bedraagt tussen de 0,75 en 1,5. Doordat deze bandbreedte wordt gehanteerd is het niet direct noodzakelijk om mutaties door te voeren. Wanneer de weerstandsratio boven de bandbreedte uit komt, wordt aan het Algemeen Bestuur een besluit voorgelegd wat met de middelen in de algemene reserve moet gebeuren. Onder deze bandbreedte worden concrete maatregelen aan het algemeen bestuur ter besluitvorming voorgelegd hoe te groeien

naar de streefwaarde van 1,0 en wat dit betekent voor de algemene reserve. Bij het opstellen van de jaarrekening 2024 was er sprake van een weerstandsratio onder 1,0. Daarop is voorgesteld om een deel van het jaarrekeningsaldo van 2024 toe te voegen aan de reserve om daarmee de ratio naar het gewenste niveau van minimaal 1,0 te brengen.

Bestemmingsreserves

Bestemmingsreserves zijn in het leven geroepen met een bestedingsfunctie, waarbij de middelen zijn weggezet voor toekomstige uitgaven of investeringen. Het staat het Algemeen Bestuur vrij om voor een bestemmingsreserve een heroverweging van de besteding te doen. Binnen de ODBN zijn verschillende soorten bestemmingsreserves gevormd. Onderstaand is per bestemmingsreserve een korte toelichting gegeven over de noodzaak, de mutaties en de omvang van de bestemmingsreserves.

Bestemmingsreserve ISV

De middelen zijn bestemd voor de uitvoering van saneringswerkzaamheden ten behoeve van geluidswerende maatregelen. Bij de jaarrekening 2018 is bij bestemming van het resultaat voorgesteld de vrijval voorziening om te zetten naar een bestemmingsreserve. Het grootste deel van de te saneren woningen is de afgelopen jaren daadwerkelijk aangepakt. Er resteert echter nog een aantal woningen waar eveneens geluidsanering dient plaats te vinden. In 2019 is besloten om 2,5 miljoen beschikbaar te stellen voor de uitvoering van de sanering van het restant van de A-lijst woningen en voor de opzet van een projectorganisatie. Tot dusver is van deze € 2,5 miljoen € 1.208.948 onttrokken, daarvan is € 90.961 in 2025 onttrokken.

Reserve HR-Instrumentarium

In 2021 is een bestemmingsreserve gevormd voor het verder (door-) ontwikkelen van het HR-instrumentarium. In 2022 is een start gemaakt voor het aantrekken van extra capaciteit om deze projecten op te pakken. In 2025 hebben er geen mutaties op deze reserve plaatsgevonden. In de reserve resteert per 31-12-2025 een bedrag van € 123.000.

Egalisatiereserve SSiB

Voor Samen Sterk in Brabant worden middelen ontvangen van onze deelnemers, maar ook van andere partijen. Door te werken met een egalisatiereserve SSiB kunnen voor- en nadelen verrekend worden. Doordat het resultaat van SSiB resultaatbepalend gestort wordt in de reserve komen voor- en nadelen niet ten gunste/laste van alleen de deelnemers van de ODBN. In 2025 heeft een kleine onttrekking plaatsgevonden om de exploitatie van SSiB sluitend te maken.

Reserve Incidentele projecten

Deze reserve is in 2023 ingesteld en is bedoeld voor incidentele projecten die over de grens van een boekjaar heen lopen. Voor een project wordt incidenteel budget vastgesteld. Dit budget is voor maximaal 2 jaar beschikbaar voor uitvoering. Na deze tijd vervalt het budget. Wanneer er na het einde van het eerste boekjaar geld over is van de incidentele middelen en het project is nog niet afgerond, dan mogen de resterende middelen resultaatbepalend toegevoegd worden aan de reserve. Het jaar daarna kan het project direct verder lopen en beschikken over de nog beschikbare middelen. Bij de start van 2025 zaten er geen projecten in deze reserve. Bij de resultaatbestemming van het jaarrekeningsaldo 2024 is € 750.000 toegevoegd. Voor het project Implementatie nieuw financieel en HR-systeem is € 400.000 beschikbaar gesteld en voor efficiency maatregelen waaronder Artificiële intelligentie en verdere robotisering van processen is € 350.000 beschikbaar gesteld. In 2025 zijn aan deze bestemmingen ook weer geld onttrokken. In afwijking van de afgesproken 2 jaar is voor het project Artificiële intelligentie en robotisering afgesproken dat deze middelen in de periode 2025 t/m 2027 tot besteding mogen komen.

Structurele toevoegingen en onttrekkingen uit reserves

In 2025 hebben geen structurele toevoegingen en onttrekkingen aan of van de reserves plaatsgevonden. Alle onttrekkingen en toevoegingen waren incidenteel van aard.

Rekeningresultaat **€ 2.018.351**

Als gevolg van het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (art. 42) wordt het resultaat van het lopende jaar afzonderlijk opgenomen in de balans als onderdeel van het eigen vermogen. Over de besteding van dit resultaat dient door uw algemeen bestuur een afzonderlijk besluit te worden genomen. De jaarrekening 2025 sluit met een voordelig resultaat van € 2.018.351. Voor een nadere toelichting van de totstandkoming van dit resultaat wordt kortheidshalve verwezen naar de toelichting op de baten en lasten over 2025 in paragraaf 4.4. Bij de presentatie van de jaarstukken 2025 zal een voorstel gedaan worden voor de besteding van het resultaat.

Voorzieningen **€ 6.779.604**

VERLOOP VOORZIENINGEN BEDRAGEN IN € 1.000	STAND 31-12-2024	TOE-VOEGING 2025	AAN-WENDING 2025	VRIJVAL 2025	STAND 31-12-2025
VOORZIENINGEN VOOR VERPLICHTINGEN, VERLIEZEN EN RISICO'S					
Voorziening nazorg Voorste Heide	5.147	84	83	0	5.148
Voorziening ww-verplichting	485	100	176	0	409
Voorziening transitievergoeding	0	139	132	0	7
Voorziening RVU	27	0	23	0	5
Voorziening overuren	0	146	0	0	146
Voorziening Spaarverlof	0	29	0	0	29
Voorziening Bovenwettelijk verlof	846	674	484	0	1.036
TOTAAL VOORZIENINGEN ODBN	**6.506**	**1.172**	**898**	**0**	**6.780**

Voorziening nazorg Voorste Heide

De voorziening dient ter financiering van de kosten van de eeuwigdurende nazorg van de voormalige stortplaats Voorste Heide in Oss. De omvang van deze voorziening is gebaseerd op een zogenaamde 'Rinas' berekening. Dit is een berekening specifiek voor de berekening van het doelvermogen van verontreinigde gebieden. De omvang van de voorziening is gebaseerd op inzichten van de geactualiseerde calculatie en de daarbij behorende inschatting van uitgangspunten, parameters en risico's. Uiteraard betreft dit een inschatting die omgeven is door onzekerheden, die periodiek wordt herzien en waarbij de omvang in de komende jaren zowel positief als negatief kan afwijken. Voor de jaarrekening is berekend hoe hoog de voorziening dient te zijn ultimo 2025. Dit heeft geresulteerd in een dotatie van € 84.000 dat ten laste komt van het rekeningresultaat 2025. Het bestuur is van mening dat op basis van de huidige informatie en inzichten de beste schatting is gemaakt voor de omvang van de voorziening.

Voorziening WW-verplichting

Wanneer er geen passende functie meer is voor medewerkers zal de werkgever, op basis van cao-afspraken, medewerkers gedurende twee jaar begeleiden naar een andere baan. Het zgn. 'Van Werk naar Werk' Traject. Als dit traject niet het gewenste resultaat heeft wordt afscheid genomen. Deze medewerkers hebben recht op een WW-uitkering. De ODBN is zelfrisicodragend, wat betekent dat de WW-uitkering voor rekening komt van de voormalige werkgever. Volgens de BBV-voorschriften moet hiervoor een voorziening worden getroffen voor toekomstige verplichtingen. Deze wordt jaarlijks geactualiseerd. De aanwending in 2025 en dotatie naar een adequaat niveau, leiden per saldo in 2025 tot een onttrekking van 76.000 vanwege gemaakte kosten in 2025.

Voorziening transitievergoeding

Als gevolg van nieuwe wetgeving per 2020 is een nieuwe voorziening gevormd. Per 2020 is de nieuwe Wet arbeidsmarkt in balans (WAB) in werking getreden. Dit heeft als gevolg dat ODBN een transitievergoeding moet betalen indien tijdelijke contracten van medewerkers niet wordt verlengd. Voor alle tijdelijke contracten is een transitievergoeding in beeld gebracht en op grond hiervan is een inschatting gemaakt hoe groot de omvang van de voorziening moet zijn. In 2025 is afscheid genomen van enkele collega's waarvoor transitievergoedingen zijn uitgekeerd, daarmee is de voorziening in 2025 negatief komen te staan. Om deze negatiefstand op te heffen heeft er een aanvullende dotatie plaatsgevonden. In 2025 is verder gekeken naar de omvang van de te vormen voorziening. Hieruit komt dat nog een resterende verplichting van € 7.000 aanwezig is.

Voorziening RVU

In de Cao is geregeld dat specifieke medewerkers gebruik mogen maken van een RVU-regeling. Deze regeling houdt in dat een medewerker vroegtijdig kan stoppen met werken tegen een uitbetaling van een vergoeding. Op 31 december 2025 was er vanuit de organisatie 1 medewerker die formeel heeft aangegeven gebruik te willen maken van deze regeling. Deels heeft de aanwending in 2025 plaatsgevonden, laatste deel vindt in 2026 plaats.

Voorziening overuren

Voor de plus- en min-uren die wekelijks worden geschreven is een voorziening opgenomen. Deze voorziening is gevormd om aan de verplichtingen die hier uit voortkomen te kunnen voldoen.
In het verleden is hier steeds een financiële verplichting voor opgenomen geweest in de balans. Gezien de jaarlijkse mutaties in hoogte van deze post zijn deze middelen conform het BBV, omgezet in een voorziening.

Voorziening spaarverlof

In de Cao is geregeld dat medewerkers een deel van het verlof om kunnen zetten in spaarverlof. Dit spaarverlof is onbeperkt geldig en kan onder bepaalde voorwaarde ingezet worden voor verlof of eerder stoppen met werken. In overeenstemming met het BBV dient voor de omvang van het spaarverlof een voorziening gevormd te worden. In 2025 hebben de eerste medewerkers van deze mogelijkheid gebruik gemaakt. De totale waarde van het spaarverlof bedroeg ultimo 2025 € 29.000.

Voorziening bovenwettelijk verlof

Op 1 januari 2024 is de Cao SGO in werking getreden. Dit heeft gevolgen gehad voor de verlofstanden binnen de organisatie. Het resterende aantal verlofuren is gestegen van 17.700 uren naar ruim 21.000 uren organisatie breed. Voor het bovenwettelijk verlof is per saldo een storting in de voorziening 2025 gemaakt ter hoogte van € 190.000.

Langlopende schulden **€ 0**

De ODBN heeft geen langlopende leningen afgesloten.

Kortlopende schulden **€ 1.674.527**

De in de balans opgenomen post kortlopende schulden eind 2025 is als volgt te specificeren:

OMSCHRIJVING BEDRAGEN IN € 1.000	BOEKWAARDE 31-12-2024	BOEKWAARDE 31-12-2025
Overige schulden (Crediteuren)	5.740	1.613
Overige schulden (Vereniging van contractanten)	0	0
Tussenrekening salarissen	29	61
TOTAAL KORTLOPENDE SCHULDEN	**5.768**	**1.675**

De post crediteuren is ten opzichte van 2024 afgenomen. Over 2024 zijn namelijk diverse hoge creditnota's verzonden voor de eindafrekeningen omdat in 2024 een deel van de omzet niet gehaald is. Hierdoor moest een deel van de voorgeschoten kosten terugbetaald worden aan de deelnemers. In 2025 is het merendeel van de opdrachten gerealiseerd en dit heeft geleid tot een beperkt aantal creditnota's.

Overlopende passiva **€ 2.546.367**

De in de balans opgenomen post overlopende passiva op het eind van 2025 is als volgt te specificeren:

OMSCHRIJVING BEDRAGEN IN € 1.000	BOEKWAARDE 31-12-2024	BOEKWAARDE 31-12-2025
Verplichtingen die in het begrotingsjaar zijn opgebouwd en die in een volgend begrotingsjaar tot betaling komen met uitzondering van jaarlijks terugkerende arbeidskosten gerelateerde Verplichtingen van vergelijkbaar volume	667	2.410
De van De Europese en Nederlandse overheidslichamen ontvangen voorschot-bedragen voor uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel die dienen ter dekking van lasten van volgende begrotingsjaren	612	137
Overige vooruit ontvangen bedragen die ten bate van volgende begrotingsjaren komen	0	0
TOTAAL OVERLOPENDE PASSIVA	**1.279**	**2.546**

De post met verplichtingen die in het begrotingsjaar zijn opgebouwd is ultimo 2025 behoorlijk gegroeid. Dit verschil wordt veroorzaakt doordat over 2025 nog diverse eindafrekeningen verstuurd zijn. Zie ook de toelichting onder kortlopende schulden.

Vooruit ontvangen bedragen EU en NL-overheidslichamen

De post vooruit ontvangen bedragen op het eind van 2025 is als volgt te specificeren:

OMSCHRIJVING BEDRAGEN IN € 1.000	BOEK-WAARDE 31-12-2024	TOEVOE-GINGEN	AFNAME	BOEK-WAARDE 31-12-2025
EUROPA	**0**	**0**	**0**	**0**
RIJK	**249**	**585**	**697**	**137**
Subsidie Robuustheid	0	196	196	0
Specifieke uitkering Toezicht en Handhaving energiebesparingsplicht	249	389	501	137
OVERIGE OVERHEDEN	**363**	**0**	**363**	**0**
SSiB 3.0	363	0	363	0
TOTAAL VOORUIT ONTVANGEN BEDRAGEN	**612**	**585**	**1.060**	**137**

In 2025 zijn er geen terugbetalingen geweest op basis van bovenstaande regelingen.

4.3. Niet in de balans opgenomen rechten/verplichtingen

In onderstaande tabel hebben we de 'niet uit de balans blijkende verplichtingen' inzichtelijk gemaakt. Deze hebben betrekking op langlopende overeenkomsten die de ODBN aangegaan is. In verband met de relevantie zijn in dit overzicht uitsluitend de belangrijkste contracten opgenomen, waarbij de verplichting minimaal een totaalwaarde van € 250.000 heeft.

OMSCHRIJVING | BEDRAGEN IN € 1	BOEKWAARDE 31-12-2024	BOEKWAARDE 31-12-2025
HUISVESTING	1.408	1.216
Voor de huisvesting aan de Victorialaan 1 in 's-Hertogenbosch hebben we een meerjarige huurovereenkomst gesloten. In 2023 is besloten om het contract te verlengen met 5 jaar. In 2025 is besloten ook een ruimte te huren in Toren C aan de Victorialaan. In beide gevallen loopt dit contract tot en met 31 juli 2029.		
LEASE WAGENPARK	1.143	1.096
De ODBN heeft in 2022/2023 het bestaande wagenpark vervangen door leaseauto's. Voor deze auto's geldt dat deze contracten lopen 8 jaar na aflevering van de auto. Daarnaast zijn er in 2025 4 nieuwe auto's toegevoegd, het contract kent een looptijd van 4 jaar.		
ICT-ONDERSTEUNING		2.615
ODBN maakt gebruik van een externe partner ter ondersteuning en bescherming van het ICT-landschap. Het contract met deze leverancier loopt door tot in 2029.		
TOTAAL NIET IN DE BALANS OPGENOMEN RECHTEN EN VERPLICHTINGEN	**2.551**	**4.927**

Vennootschapsbelasting

In 2020 heeft nadere afstemming plaatsgevonden met de belastingdienst over een eventuele Vpb-plicht van de ODBN. De belastingdienst is tot de volgende conclusie gekomen: "Op grond van de geschetste feiten en omstandigheden ziet de Belastingdienst geen reden om een aangiftebiljet Vpb uit te reiken, met dien verstande dat als de situatie wijzigt waardoor Vpb-plicht ontstaat de ODBN zelf moet verzoeken om een aangiftebiljet uitgereikt te krijgen". Deze conclusie van de Belastingdienst biedt de ODBN voldoende comfort om te stellen dat bij een ongewijzigde situatie de ODBN de komende jaren niet Vpb-plichtig is. Als de situatie of feiten veranderen, ontstaat een nieuwe situatie en moet opnieuw aangetoond worden dat VPB-plicht wel of niet van toepassing is voor de ODBN. Aangezien de situatie niet veranderd is, zijn we van mening dat we ook voor deze jaren niet Vpb-plichtig zijn.

4.4 Toelichting op baten en lasten 2025

In dit onderdeel van de financiële verantwoording wordt aangegeven wat de belangrijkste verschillen zijn in de programma's. Hierbij wordt een vergelijk gemaakt tussen de bijgestelde begroting en de realisatie in het jaar 2025. Verschillen groter dan €50.000 (zowel positief als negatief) worden in deze paragraaf toegelicht.

Programma Regionale dienstverlening en collectieve ontwikkelingen

PROGRAMMA REGIONALE DIENSTVERLENING EN COLLECTIEVE ONTWIKKELINGENG BEDRAGEN IN € 1.000	BEGROTING 2025	BEGROTING NA WIJZIGING 2025	REKENING 2025	VERSCHIL
Inzet personeel	2.496	2.496	**2.861**	-365
Inzet bedrijfsmiddelen	690	690	**776**	-86
TOTAAL LASTEN	**3.186**	**3.186**	**3.638**	**-452**
Collectieve taken	904	904	**904**	0
Samen Sterk in Brabant	2.889	2.889	**3.367**	478
Overige regionale programma's	555	555	**889**	334
TOTAAL BATEN	**4.348**	**4.348**	**5.160**	**812**
SALDO	**1.162**	**1.162**	**1.522**	**361**

Het programma regionale dienstverlening laat op begrotingsbasis een voordeel zien van € 1.162.000 en op realisatiebasis een voordeel van € 1.522.000. Dit geeft een hoger dan begroot resultaat van € 361.000. Hieronder volgen de toelichtingen op de afwijkingen.

Inzet personeel **€ 365.000 (N)**

Organisatiebreed is een voordeel ontstaan op de inzet van personeel. De totale ontwikkeling op het personeelsbudget wordt nader toegelicht in het programma bedrijfsvoering. In dit programma presenteren wij een nadeel van € 365.000. Dit komt doordat er meer omzet is gegenereerd in Regionale Dienstverlening dan begroot. Doordat de doorbelasting van personeelskosten is gebaseerd op omzet, valt deze doorbelasting daarmee ook hoger uit dan begroot.

Inzet bedrijfsmiddelen **€ 86.000 (N)**

Het nadeel op de inzet van bedrijfsmiddelen is als volgt te specificeren:

- **Storting Voorste Heide € 201.000 (N)**
  Het nadeel dat hier ontstaat komt grotendeels door de storting van ruim € 84.000 in de voorziening Voorste Heide om te kunnen voldoen aan de toekomstige onderhoudsplicht. Daarnaast is er een klein nadeel van bijna € 2.000 op diverse kosten ontstaan.
- **Materieel SSiB € 97.000 (V)**
  Op het geheel van SSiB zijn er voor € 498.000 meer uitgaven dan begroot. Dit betreft voor € 596.000 aan meer personeelskosten maar op materieel is voor € 97.000 minder uitgegeven.
- **Incidenteel project AI POC € 93.000 (N)**
  Voor het project AI POC zijn voor € 93.000 euro projectkosten gemaakt. Het nadeel leidt tot een onttrekking uit de incidentele reserve AI POC, deze is onder het onderdeel Reserves terug te zien.
- **Diverse posten Regionale dienstverlening € 4.000 (N)**
  Voor overige onderdelen binnen het programma Regionale dienstverlening telt het resultaat op tot een nadeel van € 4.000.

Baten SSiB **€ 478.000 (V)**

De baten vallen hoger uit door de subsidie van groene boa's van € 246.000 en de subsidie WPG-audit van € 14.000. De extra bijdrage van de Provincie valt € 72.000 lager uit, omdat bij de begroting was gerekend met een indexatie. Deze was hier echter niet aan onderhevig. Daarnaast zijn de overgebleven middelen uit voorgaande jaren van € 290.000 ingezet als dekking voor de hogere kosten. Per saldo is resteert dan nog een nadeel van € 20.000 (€ 496.000 meer lasten en € 478.000 meer baten). Deze heeft geleid tot een onttrekking uit de egalisatiereserve SSiB, deze is onder het onderdeel Reserves terug te zien. Zie ook de toelichting in 4.5.

Baten overige regionale programma's **€ 334.000 (V)**

Op de overige onderdelen binnen regionale dienstverlening is een voordeel aan de batenkant gerealiseerd van € 334.000. Dit wordt veroorzaakt door extra inkomsten uit de Robuustheidssubsidie van € 222.000 en de specifieke uitkering THE van € 112.000.

Programma Individuele dienstverlening

PROGRAMMA INDIVIDUELE DIENSTVERLENING BEDRAGEN IN € 1.000	BEGROTING 2025	BEGROTING NA WIJZIGING 2025	REKENING 2025	VERSCHIL
Inzet personeel	20.637	19.699	**20.272**	-573
Inzet bedrijfsmiddelen	130	130	**563**	-433
TOTAAL LASTEN	**20.767**	**19.829**	**20.836**	**-1.007**
Basistaken (werkprogramma)	18.627	18.194	**18.549**	355
Verzoektaken (werkprogramma)	13.664	13.339	**12.500**	-840
Aanvullende verzoektaken	737	737	**1.098**	361
TOTAAL BATEN	**33.029**	**32.271**	**32.146**	**-124**
SALDO	**12.262**	**12.442**	**11.310**	**-1.131**

Het programma individuele dienstverlening laat op begrotingsbasis een voordeel zien van € 12.442.000 en op realisatiebasis een voordeel van € 11.310.000 Dit geeft een lager dan begroot resultaat van € 1.131.000. Hieronder volgen de toelichtingen op de afwijkingen.

Inzet personeel **€ 573.000 (N)**

Organisatiebreed is een voordeel ontstaan op de inzet van personeel. De totale ontwikkeling op het personeelsbudget wordt nader toegelicht in het programma bedrijfsvoering. In dit programma presenteren wij een nadeel van € 573.000. Dit komt doordat er meer personele inzet is geweest in Individuele Dienstverlening dan begroot om de omzet te realiseren. Doordat de doorbelasting van personeelskosten is gebaseerd op omzet, valt deze doorbelasting daarmee ook hoger uit dan begroot.

Inzet bedrijfsmiddelen **€ 433.000 (N)**

Het nadelig saldo van € 433.000 op de inzet van bedrijfsmiddelen in dit programma wordt veroorzaakt door de gemaakte projectkosten voor de uitvoering van de werkprogramma's, de provinciale opdracht en de aanvullende verzoektaken. Deze projectkosten zijn door gefactureerd naar de deelnemers en vallen dus weg tegen de inkomsten.

Opbrengsten individuele dienstverlening **€ 124.000 (N)**

➜ **Opbrengst projectkosten € 433.000 (V)**
Ten opzichte van de begroting is er voor € 433.000 meer aan projectkosten gefactureerd. Dit valt weg tegen het nadeel onder het kopje bedrijfsmiddelen

➜ **Omzet individuele dienstverlening € 557.000 (N)**
De omzet voor individuele dienstverlening valt lager uit dan begroot. Dit komt deels door een lager gefactureerd uurtarief in de Gemeentelijke opdracht en deels een lagere besteding in de Provinciale opdracht door het ontbreken van een werkbaar kader. De totale afwijking op de omzet van individuele dienstverlening komt daarmee uit op 1,7% op begrotingsbasis

Programma Bedrijfsvoering

BEDRIJFSVOERING BEDRAGEN IN € 1.000	BEGROTING 2025	BEGROTING NA WIJZIGING 2025	REKENING 2025	VERSCHIL
Personeel en inhuur	8.298	8.565	**6.900**	1.664
Opleiding en loopbaanbegeleiding	958	974	**895**	80
Dienstreizen & woon-werkverkeer	444	444	**543**	-99
Overige personele kosten	536	556	**575**	-20
Organisatie	261	239	**164**	76
Huisvesting	799	789	**803**	-14
Kantoor	128	138	**95**	42
Informatisering / automatisering	1.986	1.986	**2.345**	-359
Vervoermiddelen	71	71	**49**	23
Extern onderzoek / advies	291	291	**96**	195
Overige kosten	228	128	**257**	-129
SUBTOTAAL BEDRIJFSVOERING	**14.001**	**14.181**	**12.721**	**1.460**
Onvoorzien	100	100	**0**	100
TOTAAL LASTEN	**14.101**	**14.281**	**12.721**	**1.560**
Rentebaten	562	562	**512**	50
Bijdrage personeel	0	0	**570**	-570
Onttrekking voorzieningen personeel	0	0	**507**	-507
Overige baten	0	0	**17**	-17
TOTAAL BATEN	**562**	**562**	**1.606**	**-1.044**
SALDO	**-13.539**	**-13.719**	**-11.116**	**2.603**

Het programma bedrijfsvoering laat op begrotingsbasis een nadeel zien van € 13.719.000 en op realisatiebasis een nadeel van €11.116.000. Dit geeft een hoger dan begroot resultaat van € 2.603.000. Hieronder volgen de toelichtingen op de afwijkingen.

Personeel en inhuur **€ 1.664.000 (V)**

Voor de totale personele loonkosten organisatiebreed is een voordeel gerealiseerd. Dit voordeel kent verschillende oorzaken.

- In de 1e en 2e Bestuursrapportage 2025 hebben wij u gemeld dat de vaststelling van een nieuwe CAO leidt tot een voordeel van ongeveer € 975.000. Dit doordat de daadwerkelijke loonindexatie lager ligt dan de indexatie gebruikt in de Begroting 2025.
- Daarnaast ontstaat er een aanvullend voordeel door de loontrede. Waar de loonsom is begroot op basis van loontrede 10 is deze in praktijk 8,1. Dit getal is sinds de 1e Bestuursrapportage niet veranderd.
- Door extra gerealiseerde uren in het primaire proces zijn er ook meer loonkosten toegerekend aan deze programma's. Deze ontwikkeling maakt dat het voordeel in programma 3 nog veel groter wordt.
- Daarnaast moet deze post in samenhang bezien worden met de 'Onttrekkingen voorzieningen personeel' aan de baten zijde.
- **Storting WW-voorziening € 100.000 (N)**
  In 2025 hebben er diverse ww-uitkeringen plaatsgevonden, hiervoor is een bedrag van € 176.000 ten laste van de voorziening gebracht. Om de voorziening weer op peil te krijgen is € 100.000 toegevoegd aan de verplichte voorziening.
- **Storting voorziening overuren € 6.000 (N)**
  Het aantal overuren dat overgebleven is aan het einde van 2025 heeft een financiële waarde van € 146.000. Hiervoor is een voorziening aangemaakt. Tegenover deze storting in de voorziening is er een vrijval een financiële reservering op de balans van € 140.000
- **Storting voorziening Bovenwettelijk verlof € 190.000 (N)**
  Het aantal resterende bovenwettelijk verlofuren is in 2025 gegroeid van 17.700 uren naar ruim 21.000 uren. Voor de uren die in 2024 in de voorziening zaten is een bedrag van € 484.000 aan uren opgemaakt. Om de voorziening weer op het juiste niveau te brengen, hebben we een dotatie moeten doen van € 674.000. Per saldo een mutatie van € 190.000.
- **Storting voorziening spaarverlof 29.000 (N)**
  In 2025 hebben voor het eerste medewerkers gebruik gemaakt van de mogelijkheid om verlof te sparen. In overeenstemming met het BBV moet hier een voorziening voor gevormd worden.

Opleiding en loopbaanbegeleiding **€ 80.000 (V)**

Het opleidingsbudget bedraagt 3% van de loonsom, conform de robuustheidscriteria. In de tweede bestuursrapportage voorzagen we een voordeel op dit budget van €150.000 tot €200.000. We zien echter dat het budget grotendeels is benut door een geïntensiveerde inzet in de laatste maanden van het jaar.

Dienstreizen & Woonwerkverkeer **€ 99.000 (N)**

Er worden meer kosten gemaakt, vooral voor Woon-werkverkeer. Deze kostenpost groeit ten opzichte van voorgaande jaren. We zien het aantal reisbewegingen van en naar kantoor toenemen ten opzichte van voorgaande jaren.

Organisatie **€ 76.000 (V)**

In 2025 zijn er minder uitgaven gedaan aan bijeenkomsten en overige representatiekosten. Het in gebruik nemen van de vergaderruimten in Toren C zorgt ervoor dat er minder extern vergaderd hoeft te worden omdat we nu zelf meer vergaderfaciliteiten hebben.

Informatisering en automatisering **€ 359.000 (N)**

Zoals in de 2e bestuursrapportage is gemeld ontstaat er een nadeel op de licentiekosten. Dit komt door de steeds verdere digitalisering van de organisatie. Ook worden softwarelicenties over het algemeen hoger geïndexeerd dan waar we in de begroting rekening mee houden. Ten slotte zorgt de toenamen van vast personeel ook voor oplopende licentiekosten. Het nadeel bedraagt €469.000.

Daar tegenover staat dat, door het beperkt houden van investeringen in hardware in het verleden, het kapitaallastenbudget niet volledig wordt uitgenut. Hier ontstaat een voordeel van €110.000.

Extern onderzoek en advies **€ 195.000 (V)**

In 2025 zijn de budgetten voor organisatieontwikkeling en extern advies maar zeer beperkt ingezet (€14.000). Hierdoor ontstaat een onderschrijding van €195.000.

Overige kosten **€ 129.000 (N)**

In 2025 is €86.000 uitgegeven aan de implementatie van het nieuwe HRM-systeem. In overeenstemming met het besluit bij de Jaarrekening 2024 worden deze kosten resultaatbepalend gedekt uit de bestemmingsreserve. Deze kosten waren daarom nog niet begroot. De overige €43.000 bestaat uit overige kleinere afwijkingen.

Overige onderwerpen **€ 11.000 (N)**

De overige onderwerpen waarbij de afwijkingen onder de €50.000 blijven worden niet verder verantwoord. Deze tellen op naar een nadeel van €11.000.

Rentebaten **€ 50.000 (N)**

In de begroting 2025 is rekening gehouden met €562.000 rentebaten, op basis van het saldo en rentepercentage van 01-01-2024. Voor de berekening is gewerkt met een risicopercentage van 1% om een teruglopend rentepercentage op te kunnen vangen. In 2025 is gebleken dat deze risicoreservering onvoldoende is gebleken door de wereldwijde dalende rentepercentages. De rentebaten zijn hierdoor € 50.000 lager dan begroot. In de 2e Bestuursrapportage gingen we nog uit van een bandbreedte tussen €60.000 en €110.000 aan lagere baten.

Bijdrage personeel **€ 570.000 (V)**

De ODBN wordt door het UWV gecompenseerd in het geval van bijzondere verlofsoorten zoals zwangerschapsverlof en geboorteverlof. De hoogte van deze inkomsten zijn lastig te prognosticeren omdat veel factoren effect hebben op de hoogte en duur van de uitkeringen. De inkomsten vanuit het UWV zijn het hele jaar door stijgende geweest, hierdoor ontstaat een voordeel van €570.000.

Reserves

PROGRAMMA RESERVE MUTATIES BEDRAGEN IN € 1.000	BEGROTING 2025	BEGROTING NA WIJZIGING 2025	REKENING 2025	VERSCHIL
Onttrekking aan reserves	116	116	**302**	186
Storting in reserves	0	0	**0**	0
SALDO	**116**	**116**	**302**	**186**

Saldo onttrekking reserves **€ 186.000 (V)**

➜ **Sanering verkeerslawaai € 25.000 (N)**

Voor sanering verkeerslawaai was in de begroting rekening gehouden met een onttrekking van € 116.000. Uiteindelijk is in de jaarrekening bijna € 91.000 onttrokken vanwege een lagere ureninzet op het project.

➜ **Inzet egalisatiereserve SSiB € 20.000 (V)**

Het resultaat 2025 voor SSiB bedraagt negatief € 310.000. Als dekking hiervoor worden de overgebleven middelen 2024 ingezet voor een bedrag van € 290.00 en het restant van € 20.000 wordt onttrokken aan de egalisatiereserve SSiB. Zie ook de toelichting in 4.5.

➜ **Inzet reserve incidentele projecten €191.000 (V)**

Zoals gesteld in de 2e Bestuursrapportage 2025, conform besluitvorming over de Jaarrekening 2024, worden de kosten van de implementatie HR-systeem en AI POC resultaatbepalend onttrokken uit de bestemmingsreserve incidentele projecten. Voor het project AI POC bedraagt de onttrekking € 105.000 en voor de implementatie van het nieuwe HR-systeem bedraagt het bedrag € 86.000. Het gaat hier om kosten voor externe ondersteuning en interne kosten.

4.5 Samen Sterk in Brabant

PROGRAMMA RESERVE MUTATIES BEDRAGEN IN € 1.000	BEGROTING 2025	REKENING 2025	VERSCHIL
BEDRAGEN X € 1.000			
Inzet personeel	2.387	**2.982**	-596
Inzet bedrijfsmiddelen	503	**405**	97
TOTAAL LASTEN SSIB	**2.889**	**3.388**	**-498**
Bijdragen deelnemers	1.170	**1.170**	0
Aanvullende opdracht provincie Impuls	1.719	**1.647**	72
Rijkssubsidie voor behoud Groene Boa capaciteit	0	**246**	-246
Subsidie WPG audit	0	**14**	-14
Inzet overgebleven middelen	0	**290**	-290
Inzet reserve	0	**20**	-20
TOTAAL BATEN SSIB	**2.889**	**3.388**	**-498**
SALDO	**0**	**0**	**0**

Voor Samen Sterk in Brabant is in 2025 € 498.000 meer uitgegeven dan begroot. Dit komt met name door een grotere inzet op het personeel. Aan de batenkant zijn er voordelen door het binnenhalen van de subsidies voor behoud van de groene Boa capaciteit en de wpg audit. Daarnaast zijn de overgebleven provinciale middelen van eerdere jaren, in overleg met de Provincie, ingezet. Per saldo komt dit neer op € 20.000 meer uitgaven dan inkomsten. Dit is verrekend met de egalisatiereserve SSiB.

4.6 Incidentele baten en lasten

INCIDENTELE LASTEN | BEDRAGEN IN € 1.000	BEGROTING	REALISATIE	VERSCHIL	
PROGRAMMA: REGIONALE DIENSTVERLENING	505	1.312	**-807**	**N**
Sanering verkeerslawaai	116	91	25	
Specifieke uitkering Toezicht en Handhaving Energiebesparingsplicht	389	501	-112	
Robuustheidssubsidie: Data gedreven werken	0	222	-222	
SSiB extra inzet	0	498	-498	
PROGRAMMA: INDIVIDUELE DIENSTVERLENING	**0**	**0**	**0**	
PROGRAMMA: BEDRIJFSVOERING	**0**	**191**	**-191**	**N**
Incidenteel project AI POC Vergunningen uit reserve	0	105	-105	
Incidenteel project implementatie HR-applicatie uit reserve	0	86	-86	
STORTING IN RESERVES	**0**	**0**	**0**	
	505	**1.503**	**-998**	**N**

INCIDENTELE BATEN | BEDRAGEN IN € 1.000	BEGROTING	REALISATIE	VERSCHIL	
PROGRAMMA: REGIONALE DIENSTVERLENING	**-389**	**-1.201**	**812**	**V**
Specifieke uitkering Toezicht en Handhaving Energiebesparingsplicht	-389	-501	112	
Robuustheid subsidie	0	-222	222	
SSiB subsidie behoud capaciteit	0	-246	246	
SSiB subsidie WPG-audit	0	-15	15	
SSiB vrijval balans bijdrage PNB uit eerdere jaren		-217	217	
PROGRAMMA: INDIVIDUELE DIENSTVERLENING	**0**	**0**	**0**	
PROGRAMMA: BEDRIJFSVOERING	**0**	**0**	**0**	
ONTTREKKINGEN RESERVES	**-116**	**-302**	**186**	**V**
Reserve ISV	-116	-91	-25	
Egalisatiereserve SSiB	0	-20	20	
Reserve Incidentele projecten: AI RPA	0	-105	105	
Reserve Incidentele projecten: Implementatie HR en financieel systeem	0	-86	86	
	-505	**-1.503**	**998**	**V**

TOTAAL	BEGROTING	REALISATIE	VERSCHIL	
Incidentele lasten	505	1.503	-998	N
Incidentele baten	-505	-1.503	998	V
	0	**0**	**0**	

Toelichting incidentele lasten

Sanering verkeerslawaai

Voor het project sanering verkeerslawaai is geld vrijgemaakt om een vastgestelde voorraad woningen te saneren die kampen met een teveel aan geluid vanuit het omliggende verkeer. Dit project is gestart in 2019 en wordt naar verwachting in 2026 afgerond. In 2025 is hier voor € 91.000 aan capaciteit en projectkosten op ingezet.

Specifieke uitkering Toezicht en handhaving energiebesparingsplicht

Voor het houden van toezicht en het handhaven op de energiebesparingsplicht heeft het Rijk voor de 2022-2026 een incidentele specifieke uitkering ter beschikking gesteld aan de verschillende omgevingsdiensten. In 2025 is een inhaalslag gemaakt om te zorgen dat alle activiteiten na 2026 zijn afgerond.

Robuustheidssubsidie: Datagedreven werken

Vanuit het Rijk is onderzoek gedaan naar de staat van de omgevingsdiensten. Alle omgevingsdiensten hebben een oordeel gekregen over het (financieel) robuust zijn van de organisatie. De ODBN heeft als één van de eerste omgevingsdiensten het predicaat Robuust gehad. In het kader van het robuust krijgen en houden van organisaties is een subsidie beschikbaar gesteld vanuit ODNL. De ODBN heeft deze ingezet om het verder uitwerken van het datagedreven werken.

Samen Sterk in Brabant: extra inzet

In 2025 is bij Samen Sterk in Brabant extra tijdelijke capaciteit ingezet, onder andere voor het opleiden van diverse jonge BOA's. Voor deze extra inzet zijn ook extra kosten gemaakt voor o.a. bedrijfskleding, vervoer en diverse materialen. Daarnaast is de wettelijk verplichte WPG-audit uitgevoerd.

Inzet AI POC Vergunningen

In 2025 is hard gewerkt aan een 'Proof of Concept' om uit bestaande vergunningen data te onttrekken met behulp van Artificiële Intelligentie. Deze onttrokken data kan dan op meerdere manieren ingezet worden in de organisatie.

Implementatie nieuw HR-/Financieel systeem

In 2025 is besloten om de huidige systemen voor HR- en financiën te gaan vervangen. Beide systemen werkten onvoldoende met elkaar samen waardoor handwerk noodzakelijk was. Voor de inzet van de externe implementatie en extra capaciteit in de organisatie zijn in 2025 extra kosten gemaakt.

Toelichting incidentele baten

Specifieke uitkering Toezicht en handhaving energiebesparingsplicht
Voor de dekking van de ureninzet op het project Toezicht en handhaving energiebesparingsplicht is een bedrag van ruim € 500.000 van het Rijk. Dit tijdelijke project kent een looptijd van 2023 t/m 2026, mogelijk met een verlenging naar 2027.

Robuustheidssubsidie: Datagedreven werken

De ODBN heeft een subsidie ontvangen van ODNL voor het robuust houden van de organisatie. Voor de inzet in 2025 is een bedrag ontvangen van € 222.000.

Samen Sterk in Brabant: Subsidie behoud capaciteit

Voor het behouden van BOA capaciteit in het groene domein is door het Rijk een aparte subsidie in het leven geroepen. In 2025 heeft de ODBN hier een bedrag van € 246.000 voor ontvangen.

Samen Sterk in Brabant: Subsidie WPG audit

Voor het houden van de wettelijk verplichte WPG-audit heeft de ODBN een subsidie van € 15.000 ontvangen van ODNL.

Samen Sterk in Brabant: Vrijval van provinciale middelen

Uit eerdere jaren was er nog geld over van eerder verstrekte subsidies door de Provincie. In 2025 heeft de provincie aangegeven dat deze middelen definitief niet terugbetaald moeten worden als deze ingezet werden voor extra capaciteit. Dit is in 2025 gebeurd en de middelen zijn vrijgevallen van de balans.

Reserve ISV

Voor het project sanering verkeerslawaai is € 2.500.000 vrijgemaakt vanuit de reserve ISV om een vastgestelde voorraad woningen te saneren die kampen met een teveel aan geluid vanuit het omliggende verkeer. In 2025 is ongeveer € 91.000 aan de reserve ISV onttrokken voor de inzet van uren en projectkosten. Er resteert nog bijna € 1,3 mln van het oorspronkelijk ter beschikking gestelde budget.

Egalisatiereserve SSiB

In overeenstemming met eerder gemaakte afspraken is het saldo van SSiB in 2025 onttrokken aan de eigen egalisatiereserve. In 2025 was dit een bedrag van € 20.000.

Inzet Reserve Incidentele projecten: AI RPA
Bij de jaarrekening 2024 is een bedrag van € 350.000 beschikbaar gesteld voor het experimenteren met AI en robotisering. Voor het project AI PoC Vergunningen is bij de jaarrekening 2025 resultaatbepalend een bedrag van € 105.000 onttrokken aan deze reserve.

Inzet Reserve Incidentele projecten: Implementatie HR-/Financieel systeem
Bij de jaarrekening 2024 is een bedrag van € 400.000 beschikbaar gesteld voor de implementatie van een nieuw geïntegreerd HR-/Financieel systeem. Bij de jaarrekening is een bedrag van € 350.000 beschikbaar gesteld voor het experimenteren met AI en robotisering. In 2025 is een bedrag van € 191.000 voor de projecten onttrokken aan de reserve.

4.7 Financieel overzicht per taakveld BBV

OVERZICHT PER TAAKVELD		UITGAVEN	INKOMSTEN	SALDO
TAAKVELD	OMSCHRIJVING TAAKVELD			
0.1	Bestuur	101	0	**101**
0.10	Mutaties reserves	0	-302	**-302**
0.11	Resultaat van de rekening baten en lasten	2.018	0	**0**
0.4	Overhead	12.620	-1.077	**11.544**
0.5	Treasury	1	-512	**-511**
0.8	Overige baten en lasten	0	-17	**-17**
1.1	Crisisbeheersing en brandweer	127	-122	**5**
7.3	Afval	80	0	**80**
7.4	Milieubeheer	24.266	-37.184	**-12.918**
	TOTAAL	**39.213**	**-39.213**	**0**

4.8 Overzicht aanwending post onvoorzien

De post onvoorzien is in 2025 niet aangewend. De totale post van € 100.000 valt vrij als voordeel in het jaarrekeningresultaat. Het voordeel is opgenomen in het resultaat van 2025.

4.9 Declarabiliteit

Beschikbare declarabele uren

De gemiddelde declarabiliteit van de ODBN komt uit op 1.269 uren per FTE, dit blijft onder de vastgestelde norm van 1.294 declarabele uren.

We zien dat de druk op de arbeidsmarkt onverminderd hoog blijft en dat we hierdoor veel tijd kwijt zijn aan het inwerken van nieuwe medewerkers. Dit gaat ten koste van de declarabiliteit van de nieuwe medewerker, maar ook van de declarabiliteit van de medewerkers die de nieuwe medewerkers inwerken. Ook zien we dat diverse bijzondere verlofsoorten als geboorteverlof, ouderschapsverlof en zwangerschapsverlof impact hebben op de declarabiliteit. Voor een deel wordt dit gecompenseerd door bijdragen vanuit het UWV die niet begroot zijn. Daarnaast zien we dat we meer werkzaamheden dan genormeerd verrichten voor onze leefomgeving welke niet altijd een relatie hebben met een financieringsbron, dit komt tot uitdrukking in de productiviteitsnorm. We zien dat de productiviteit genormeerd was op 1.392 uren per FTE en de daadwerkelijk behaalde productiviteit is 1.401 uren per FTE, deze stijging zorgt 1 op 1 voor een verlaging van de declarabiliteit.

Deze verschuiving past ook binnen de trend dat werkzaamheden van de organisatie steeds minder zaak gerelateerd zijn en meer in het belang van de algemene maatschappelijke opgave.

4.10 EMU-saldo

OMSCHRIJVING	BEGROTING NA WIJZIGING 2025	REKENING 2025
Exploitatiesaldo voor mutatie reserves	-115.700	1.716.890
Afschrijvingen ten laste van de exploitatie	490.207	268.366
Dotaties aan voorzieningen	0	1.171.629
In- en desinvesteringen	0	209.707
Onttrekkingen aan voorzieningen	0	-506.562
EMU SALDO	**374.507**	**3.453.741**
Totale lasten	37.295.891	37.194.674
EMU SALDO ALS % TOTALE LASTEN	**1,00%**	**9,29%**

Het EMU-saldo geeft het saldo van alle inkomende en uitgaande geldstromen weer die daadwerkelijk in het kalenderjaar hebben plaatsgevonden.

4.11 Wet Normering Topinkomens (WNT)

Algemeen

Beloningen van bestuurders en overige topfunctionarissen in de (semi) publieke sector zijn wettelijk genormeerd in de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT). De WNT voorziet in een democratisch gelegitimeerd instrument waarmee normen en verplichtingen kunnen worden opgelegd over de bezoldiging van bestuurders en andere topfunctionarissen in de publieke en semipublieke sector. De ODBN is verplicht om jaarlijks in het financieel jaarverslag de bezoldiging van iedere topfunctionaris op persoonsnaam op te nemen, ongeacht een eventuele overschrijding van het bezoldigingsmaximum.

1. Bezoldiging topfunctionaris

1a. Leidinggevende topfunctionarissen met dienstbetrekking en leidinggevend topfunctionarissen zonder dienstbetrekking vanaf de 13e maand van de functievervulling.

GEGEVENS 2025 | BEDRAGEN X € 1	
NAAM	**DHR. J.A.J. LENSSEN**
FUNCTIEGEGEVENS	**ALGEMEEN DIRECTEUR**
Aanvang en einde functievervulling in 2025	1 jan t/m 31 dec
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,0 fte
Dienstbetrekking?	Ja
BEZOLDIGING	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	148.723
Beloningen betaalbaar op termijn	23.177
Subtotaal	**171.899,34**
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	246.000
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	n.v.t.
TOTALE BEZOLDIGING 2025	**171.929**
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.

GEGEVENS 2024[14] | BEDRAGEN X € 1	
NAAM	**DHR. J.A.J. LENSSEN**
FUNCTIEGEGEVENS	**ALGEMEEN DIRECTEUR**
Aanvang en einde functievervulling in 2024	1 jan t/m 31 dec
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,0 fte
Dienstbetrekking?	Ja
BEZOLDIGING[9]	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	140.968
Beloningen betaalbaar op termijn	22.736
Subtotaal	**163.703**
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	233.000
TOTALE BEZOLDIGING 2024	**163.703**

1b Leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking in de periode kalendermaand 1 t/m 12

De WNT-normen gelden ook voor ingehuurde topfunctionarissen. In 2025 heeft de ODBN geen interim-bestuurder gehad die onder de WNT verantwoord hoeft te worden.

1c Toezichthoudende topfunctionarissen

Voor ODBN is deze tabel niet van toepassing.

1d Topfunctionaris met een bezoldiging van € 2.100 of minder

Topfunctionarissen inclusief degenen die op grond van hun voormalige functie nog 4 jaar als topfunctionaris worden aangemerkt met een totale bezoldiging van € 2.100 of minder. In onderstaande tabel zijn de leden van het Dagelijks en Algemeen bestuur weergegeven. De DB en AB leden van de ODBN ontvangen geen bezoldiging c.q. vergoeding.

2 Uitkeringen wegens beëindiging dienstverband aan topfunctionarissen met of zonder dienstbetrekking

Uitkeringen wegens beëindiging dienstverband aan topfunctionarissen met of zonder dienstbetrekking inclusief degenen die op grond van hun voormalige functie nog 4 jaar als topfunctionaris worden aangemerkt. Voor 2025 is dit voor de ODBN niet van toepassing.

3 Overige rapportageverplichtingen op grond van de WNT

Naast de hierboven vermelde topfunctionaris is er geen overige functionarissen met een dienstbetrekking die in 2025 een bezoldiging boven het individueel toepasselijke drempelbedrag heeft ontvangen.

Tabel vergoedingen leden Dagelijks Bestuur en Algemeen Bestuur

FUNCTIE	NAAM	DIENST VERBAND	DUUR FUNCTIE IN BOEKJAAR*	OMVANG DIENST VERBAND	BELONING	VASTE EN VARIABELE ONKOSTEN VERGOEDING	VOORZIENING BETALING	BEZOLDIGING 2025	BEZOLDIGING 2024
Voorzitter DB, AB	Dhr. C.H.C. (Kees) van Rooij (gemeente Meierijstad)	Nee	12 mnd	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
Bestuurslid DB, AB	Dhr. M. (Mark) Oudenhoven (Provincie Noord-Brabant)	Nee	12 mnd	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
Bestuurslid DB, AB	Dhr. M.A.W.J.M. (Rien) Wijdeven (gemeente Bernheze)	Nee	12 mnd	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
Bestuurslid DB, AB	Dhr. D.A.C. (David) Sölez (gemeente Land van Cuijk)	Nee	12 mnd	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
Bestuurslid DB, AB	Dhr. F.J.M. (Franko) van Lankvelt (gemeente Maashorst)	Nee	12 mnd	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
Bestuurslid AB	Dhr. W.C.F.(Wim) van der Zanden (gemeente Boxtel)	Nee	12 mnd	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
Bestuurslid AB	Dhr. B.M.H. (Ben) Brands (gemeente Boekel)	Nee	10 mnd	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
Bestuurslid AB	Dhr. M.G.W. (Matt) Kanters (gemeente Boekel)	Nee	2 mnd	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
Bestuurslid AB	Dhr. R.A.P. (Ralph) Geers (gemeente 's-Hertogenbosch)	Nee	12 mnd	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
Bestuurslid AB	Dhr. A.A.J.C. (Bert) van Druenen (gemeente Sint-Michielsgestel)	Nee	1 mnd	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
Bestuurslid AB	Dhr. T.P.T.H. (Theo) Geldens (gemeente Sint-Michielsgestel)	Nee	11 mnd	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
Bestuurslid AB	Dhr. S.M.J.N. (Sidney) van den Bergh (gemeente Oss)	Nee	12 mnd	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
Bestuurslid AB	Dhr. M.F.H. (Mark) du Maine (gemeente Vught)	Nee	12 mnd	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.

4.12 Bijdrage deelnemers

DEELNEMER	PROGRAMMA 1 COLLECTIEVE TAKEN	PROGRAMMA 1 MKC	PROGRAMMA 1 BODEMLOKET	PROGRAMMA 1 SSiB	PROGRAMMA 2 BASISTAKEN	PROGRAMMA 2 VERZOEKTAKEN	PROGRAMMA 2 AANVULLENDE VERZOEKTAKEN	TOTAAL 2025
Provincie Noord-Brabant	231.758	16.608	0	2.008.116	1.703.603	9.800.666	707.468	14.468.220
Gemeente Bernheze	34.583	5.428	3.033	15.057	1.211.070	265.713	15.351	1.550.235
Gemeente Boekel	11.966	1.878	1.049	9.446	598.021	132.282	3.557	758.199
Gemeente Boxtel	36.175	5.678	3.172	12.205	909.074	115.117	23.952	1.105.373
Gemeente Land van Cuijk	97.997	15.382	8.594	42.061	3.679.096	426.704	36.568	4.306.402
Gemeente Meierijstad	89.735	14.085	7.869	23.686	2.737.852	712.843	19.766	3.605.835
Gemeente Maashorst	63.172	9.916	5.540	19.354	1.879.921	382.839	29.902	2.390.644
Gemeente Oss	101.228	15.889	8.877	21.920	2.463.988	271.256	20.451	2.903.609
Gemeente 's-Hertogenbosch	170.169	26.710	0	14.574	2.256.612	173.392	90.003	2.731.460
Gemeente Sint-Michielsgestel	32.302	5.070	2.833	11.691	626.710	85.053	492	764.151
Gemeente Vught	34.422	5.403	3.019	8.727	550.880	136.869	5.540	744.860
Diversen	0	0	0	1.180.633	-68.301	-2.849	144.550	1.254.033
TOTAAL	**903.507**	**122.047**	**43.986**	**3.367.470**	**18.548.526**	**12.499.885**	**1.097.600**	**36.583.022**

SISA BIJLAGE VERANTWOORDINGSINFORMATIE 2025 OP GROND VAN ARTIKEL 3 VAN DE REGELING				INFORMATIEVERSTREKKING SISA - D.D. 07-01-2026					
VERSTERKER	**UITKERINGSCODE**	**SPECIFIEKE UITKERING JURIDISCHE GRONDSLAGONTVANGER**	→	**INDICATOR**	**INDICATOR**	**INDICATOR**	**INDICATOR**	**INDICATOR**	**INDICATOR**
KGG	K21	Eenmalige specifieke uitkeringen ten behoeve van extra ondersteuning voor toezicht op en handhaving van de energiebesparingsplicht		Besteding (jaar T) Aard controle R Indicator: K21/01	Cumulatieve besteding (t/m jaar T) Aard controle n.v.t. Indicator: K21/02	Wordt voldaan aan het bepaalde in artikel 6, tweede lid van de Regeling (ja/nee) Aard controle R Indicator: K21/03	Wordt voldaan aan het bepaalde in artikel 6, tweede lid van de Regeling (ja/nee) Aard controle D2 Indicator: K21/04	Eindverant-woording (ja/nee) Aard controle R Indicator: K21/05	
				€ 501.111	**€ 1.635.137**	**JA**	**JA**	**NEE**	

6 Rechtmatigheidsverklaring van het bestuur

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 Dagelijks Bestuur 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 het Algemeen Bestuur 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 het Algemeen Bestuur op 5 november 2025 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 het Algemeen Bestuur bepaald en bedraagt 2% (maximaal 2) van de totale lasten exclusief toevoegingen aan de reserves en is daarmee vastgesteld op € 743.909. De grondslag voor deze verantwoording is de Kadernota Rechtmatigheid 2025 van de Commissie BBV van september 2025.

Bevinding

Het Dagelijks Bestuur stelt vast dat de omvang van de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten en de balansmutaties die niet rechtmatig tot stand zijn gekomen € 452.000 bedraagt. Dit is lager dan de daarvoor gestelde grens van € 743.909. Van de niet-rechtmatig tot stand gekomen verantwoorde baten en lasten en de balansmutaties is volgens het Dagelijks Bestuur overigens een bedrag van € 437.000 acceptabel op basis van door het Algemeen Bestuur vastgestelde afspraken.

BEGROTINGSCRITERIUM | BEDRAGEN X € 1.000	AFWIJKING
1A. Overschrijding lasten programma's	452
1B. Overschrijding investeringsbudgetten	0
2. Ongeautoriseerde reservemutaties	0
3. Overschrijding van baten en/of onderschrijding van lasten, investeringen en baten die niet tijdig tot een begrotingswijziging hebben geleid of te laat aan het Algemeen Bestuur gemeld zijn.	0
TOTAAL BEGROTINGSONRECHTMATIGHEDEN	**452**
4. Totaal van de begrotingsonrechtmatigheden (van onderdeel 1 en 2) dat past binnen het vooraf vastgestelde beleid en daarmee vooraf als acceptabel is geduid vermelden en verwijzen naar dit vooraf vastgestelde beleid.	437
Resterend saldo aan begrotingsonrechtmatigheden	15
VOORWAARDENCRITERIUM	
5. Inkopen ten onrechte niet Europees aanbesteed	184
TOTAAL ONRECHTMATIGHEDEN VOORWAARDENCRITERIUM	**184**
M&O CRITERIUM	
6. Bevinding inzake M&O criterium	0
TOTAAL ONRECHTMATIGHEDEN M&O-CRITERIUM	**0**
TOTAAL ONRECHTMATIGHEDEN	**636**
Waarvan acceptabel	437
TOTAAL ONRECHTMATIGHEDEN	**199**

De geconstateerde afwijkingen onder punt 4 hebben betrekking op de overschrijding van de lasten op het programma Regionale dienstverlening. Onder punt 5 staat de inkopen die niet aantoonbaar Europees zijn aanbesteed. Dit betreft de applicatie Leefomgeving van leverancier Centric Netherlands, waarvan onduidelijk is of die Europees is aanbesteed.

In de paragraaf bedrijfsvoering is op basis van de Kadernota rechtmatigheid van de commissie BBV en op basis van de afspraken met het Algemeen Bestuur aanvullende informatie opgenomen over de financiële rechtmatigheid. In deze paragraaf heeft het Dagelijks Bestuur ook beschreven welke actie zij onderneemt om vermelde afwijkingen in de toekomst te voorkomen.

III Overige onderwerpen



7 Controleverklaring van de accountant

Papendorpseweg 75-79
3528 BJ UTRECHT
T +31 (0)88 236 7000
E audit@flynth.nl
www.flynth.nl

CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

Aan: het algemeen bestuur van de Omgevingsdienst Brabant Noord

Verklaring over de in de jaarstukken opgenomen jaarrekening 2025

Oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2025 van de Gemeenschappelijke regeling Omgevingsdienst Brabant Noord te 's-Hertogenbosch gecontroleerd.

Naar ons oordeel geeft de in de jaarstukken opgenomen jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en samenstelling van zowel de baten en lasten over 2025 als van het vermogen van de Gemeenschappelijke regeling Omgevingsdienst Brabant Noord op 31 december 2025 in overeenstemming met het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV).

De jaarrekening bestaat uit:

1. het overzicht van baten en lasten over 2025;
2. de balans per 31 december 2025;
3. de toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen, waaronder de rechtmatigheidsverantwoording van het dagelijks bestuur over de financiële rechtmatigheid van baten, lasten en balansmutaties over 2025;
4. de SiSa-bijlage met de verantwoordingsinformatie over specifieke uitkeringen; en
5. de bijlage met het overzicht van de gerealiseerde baten en lasten per taakveld.

De basis voor ons oordeel

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens het Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden, het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado), het controleprotocol dat is vastgesteld door het algemeen bestuur op 5 november 2025 en het Controleprotocol Wet normering topinkomens (WNT) 2025 vallen. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening'.

Wij zijn onafhankelijk van de Gemeenschappelijke regeling Omgevingsdienst Brabant Noord zoals vereist in de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO) en andere voor de opdracht relevante onafhankelijkheidsregels in Nederland. Verder hebben wij voldaan aan de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA).

Wij vinden dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel.

Informatie ter ondersteuning van ons oordeel

Wij hebben onze controlewerkzaamheden bepaald in het kader van de controle van de jaarrekening als geheel en bij het vormen van ons oordeel hierover. Onderstaande informatie ter ondersteuning van ons oordeel en onze bevindingen moeten in dat kader worden bezien en niet als afzonderlijke oordelen of conclusies.

Flynth Audit B.V. is lid van BKR International. Bankrekeningnummer IBAN NL67 RABO 0106 6642 20 - BIC: RABONL2U.
Handelsregister 09063021. www.flynth.nl.
Dienstverlening vindt plaats onder algemene voorwaarden, op aanvraag verkrijgbaar en gedeponeerd bij de KvK in Arnhem.

Materialiteit
Op basis van onze professionele oordeelsvorming hebben wij de materialiteit voor de jaarrekening als geheel bepaald op € 744.000. De bij onze controle toegepaste goedkeuringstolerantie bedraagt 2% van de totale lasten exclusief toevoeging aan reserves, zoals voorgeschreven in artikel 2 lid 1 en 3 Bado.

Daarbij zijn voor de controle van de in de jaarrekening opgenomen WNT-informatie de materialiteitsvoorschriften gehanteerd zoals vastgelegd in het Controleprotocol WNT 2025. Wij houden ook rekening met afwijkingen en/of mogelijke afwijkingen die naar onze mening voor de gebruikers van de jaarrekening om kwalitatieve redenen materieel zijn, zoals ook bedoeld in artikel 3 Bado.

Wij zijn met het algemeen bestuur overeengekomen dat wij tijdens onze controle geconstateerde afwijkingen boven de € 50.000 rapporteren alsmede kleinere afwijkingen die naar onze mening om kwalitatieve-, SiSa-, of WNT-redenen relevant zijn.

Naleving anticumulatiebepaling WNT niet gecontroleerd
In overeenstemming met het Controleprotocol WNT 2025 hebben wij de anticumulatiebepaling, bedoeld in artikel 1.6 sub a WNT en artikel 5, lid 1, sub n en o ‘Uitvoeringsregeling WNT, niet gecontroleerd. Dit betekent dat wij niet hebben gecontroleerd of er wel of niet sprake is van een normoverschrijding door een leidinggevende topfunctionaris vanwege eventuele dienstbetrekkingen als leidinggevende topfunctionaris bij andere WNT-plichtige instellingen, alsmede of de in dit kader vereiste toelichting juist en volledig is.

Verklaring over de in het jaarstukken opgenomen andere informatie
De jaarstukken omvatten andere informatie, naast de jaarrekening en onze controleverklaring daarbij.

De andere informatie bestaat uit:

- Het jaarverslag waaronder de programmaverantwoording en de paragrafen.
- Bijlagen.

Op grond van onderstaande werkzaamheden zijn wij van mening dat de andere informatie met de jaarrekening verenigbaar is en geen materiële afwijkingen bevat.

Wij hebben de andere informatie gelezen en hebben op basis van onze kennis en ons begrip, verkregen vanuit de jaarrekeningcontrole of anderszins, overwogen of de andere informatie materiële afwijkingen bevat. Met onze werkzaamheden hebben wij voldaan aan de vereisten in de Nederlandse Standaard 720. Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden bij de jaarrekening.

Het dagelijks bestuur is verantwoordelijk voor het opstellen van de andere informatie, waaronder het jaarverslag in overeenstemming met het BBV.

Verklaring betreffende overige door wet- of regelgeving gestelde vereisten
Ingevolge artikel 213 lid 3 (b) Gemeentewet hebben wij onderzocht of de baten en lasten, alsmede de balansmutaties met betrekking tot specifieke uitkeringen als bedoeld in artikel 17 Financiële- verhoudingswet (hierna: de specifieke uitkeringen) rechtmatig tot stand zijn gekomen. In de jaarrekening is verantwoordingsinformatie opgenomen over deze specifieke uitkeringen (de SiSa-bijlage).

Naar ons oordeel zijn de baten en lasten, alsmede de balansmutaties over 2025 met betrekking tot de specifieke uitkeringen in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand gekomen in overeenstemming met de vereisten aan de specifieke uitkeringen bij en krachtens artikel 58a BBV en de Financiële-verhoudingswet - Regeling Informatieverstrekking SiSa.

Het dagelijks bestuur is verantwoordelijk voor het rechtmatig tot stand komen van de baten en lasten alsmede de balansmutaties met betrekking tot de specifieke uitkeringen, in overeenstemming met de vereisten aan de specifieke uitkeringen bij en krachtens artikel 58a BBV en de Financiële-verhoudingswet - de Regeling Informatieverstrekking SiSa. In dit kader is het dagelijks bestuur tevens verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die het dagelijks bestuur noodzakelijk acht om de naleving van die relevante wet- en regelgeving mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fouten of fraude.

Het is onze verantwoordelijkheid een redelijke mate van zekerheid te krijgen voor ons oordeel ingevolge artikel 213 lid 3 (b) Gemeentewet. Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens Nederlands recht, waaronder de Nederlandse controlestandaarden, het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado) en de Nota Verwachtingen Accountantscontrole 2025, zoals opgenomen in de Nota procedure aanlevering SiSa-verantwoordingsinformatie 2025 in bijlage 2 van de Regeling Informatieverstrekking SiSa. Wij hebben bij de controle van de baten en lasten, alsmede de balansmutaties met betrekking tot specifieke uitkeringen dezelfde materialiteit toegepast als bij de controle van de jaarrekening.

Onze controle bestond onder andere uit:

- het identificeren en inschatten van de risico's dat baten en lasten alsmede de balansmutaties met betrekking tot de specifieke uitkeringen als gevolg van fouten of fraude niet in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand zijn gekomen, het in reactie op deze risico's bepalen en uitvoeren van controlewerkzaamheden en het verkrijgen van controle-informatie die voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel;
- het verkrijgen van inzicht in de interne beheersing die relevant is voor de controle met als doel controlewerkzaamheden te selecteren die passend zijn in de omstandigheden. Deze werkzaamheden hebben niet als doel om een oordeel uit te spreken over de effectiviteit van de interne beheersing van de organisatie;
- het evalueren of de baten en lasten alsmede de balansmutaties met betrekking tot de specifieke uitkeringen in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand zijn gekomen.

Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening

Verantwoordelijkheden van het dagelijks en algemeen bestuur voor de jaarrekening
Het dagelijks bestuur is verantwoordelijk voor het opmaken en getrouw weergeven van de grootte en de samenstelling van de baten en lasten over 2025 en van het vermogen op 31 december 2025 alsmede van de financiële rechtmatigheid over 2025 in overeenstemming met het BBV, de begroting en de in de relevante wet- en regelgeving, waaronder verordeningen, opgenomen bepalingen zoals opgenomen in het normenkader dat bij besluit van 5 november 2025 door het algemeen bestuur is vastgesteld.

In dit kader is het dagelijks bestuur verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die het dagelijks bestuur noodzakelijk acht om het opmaken van de jaarrekening en de naleving van die relevante wet- en regelgeving mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fouten of fraude.

Bij het opmaken van de jaarrekening moet het dagelijks bestuur de veronderstellingen inzake de financiële risico's in relatie tot de financiële positie onderbouwen en afwegen of de Gemeenschappelijke Regeling in staat is de financiële risico's vanuit de reguliere exploitatie en onverwachte tegenvallers op te vangen zonder tussenkomst van de toezichthouder. Het dagelijks bestuur moet gebeurtenissen en omstandigheden, waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de financiële risico's kunnen worden opgevangen, toelichten in de jaarrekening.

Het algemeen bestuur is verantwoordelijk voor het vaststellen van het normenkader voor de financiële rechtmatigheid en het uitoefenen van toezicht op het proces van financiële verslaggeving van de Gemeenschappelijke regeling.

Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening
Onze verantwoordelijkheid is het zodanig plannen en uitvoeren van een controleopdracht dat wij daarmee voldoende en geschikte controle-informatie verkrijgen voor het door ons af te geven oordeel.

Onze controle is uitgevoerd met een hoge mate maar geen absolute mate van zekerheid waardoor het mogelijk is dat wij tijdens onze controle niet alle materiële fouten en fraude ontdekken.

Afwijkingen kunnen ontstaan als gevolg van fraude of fouten en zijn materieel indien redelijkerwijs kan worden verwacht dat deze, afzonderlijk of gezamenlijk, van invloed kunnen zijn op de economische beslissingen die gebruikers op basis van deze jaarrekening nemen. De materialiteit beïnvloedt de aard, timing en omvang van onze controlewerkzaamheden en de evaluatie van het effect van onderkende afwijkingen op ons oordeel.

Wij hebben deze accountantscontrole professioneel kritisch uitgevoerd en hebben waar relevant professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden, het Bado, het controleprotocol dat is vastgesteld door het algemeen bestuur op 5 november 2025, het Controleprotocol WNT 2025, ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen. Onze controle bestond onder andere uit:

- het identificeren en inschatten van de risico's dat de jaarrekening afwijkingen van materieel belang bevat als gevolg van fouten of fraude, het in reactie op deze risico's bepalen en uitvoeren van controlewerkzaamheden en het verkrijgen van controle-informatie die voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel. Bij fraude is het risico dat een afwijking van materieel belang niet ontdekt wordt groter dan bij fouten. Bij fraude kan sprake zijn van samenspanning, valsheid in geschrifte, het opzettelijk nalaten transacties vast te leggen, het opzettelijk verkeerd voorstellen van zaken of het doorbreken van de interne beheersing;
- het verkrijgen van inzicht in de interne beheersing die relevant is voor de controle met als doel controlewerkzaamheden te selecteren die passend zijn in de omstandigheden. Deze werkzaamheden hebben niet als doel om een oordeel uit te spreken over de effectiviteit van de interne beheersing van de Gemeenschappelijke Regeling;
- het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving, en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door het dagelijks bestuur en de toelichtingen die daarover in de jaarrekening staan;
- het vaststellen dat de door het dagelijks bestuur gehanteerde veronderstellingen aanvaardbaar zijn inzake de afweging dat de Gemeenschappelijke Regeling in staat is de financiële risico's vanuit de reguliere exploitatie en onverwachte tegenvallers financieel op te vangen zonder tussenkomst van de toezichthouder.
  Tevens het op basis van de verkregen controle-informatie vaststellen of er gebeurtenissen en omstandigheden zijn waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan omtrent de financiële positie. Als wij concluderen dat er een onzekerheid van materieel belang bestaat, zijn wij verplicht om aandacht in onze controleverklaring te vestigen op de relevante gerelateerde toelichtingen in de jaarrekening. Als de toelichtingen inadequaat zijn, moeten wij onze verklaring aanpassen. Onze conclusies zijn gebaseerd op de controle-informatie die verkregen is tot de datum van onze controleverklaring. Toekomstige gebeurtenissen of omstandigheden kunnen echter van materiële betekenis zijn voor de financiële positie van de Gemeenschappelijke Regeling;
- het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van de jaarrekening en de daarin opgenomen toelichtingen;
- het evalueren of de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de onderliggende transacties en gebeurtenissen.

Wij communiceren met het algemeen bestuur onder andere over de geplande reikwijdte en timing van de controle en over de significante bevindingen die uit onze controle naar voren zijn gekomen, waaronder eventuele significante tekortkomingen in de interne beheersing.

Utrecht, 30 maart 2026
Flynth Audit B.V.

Digitaal ondertekend door Jelle Smit

J. Smit RA

Paraaf voor waarmerkingsdoeleinden:

J.S.

IV Bijlagen



OMSCHRIJVING	MAATREGELEN	→	KARAKTER	RISICO BEDRAG	KANS	IMPACT
Onevenredige stijgende inhuur tarieven	Via contactmanagement worden aan de voorkant afspraken gemaakt over de toegestane indexeringen. Ook communiceren we vooraf welke indexering we acceptabel vinden.		Structureel	€ 76.000,00	25%	€ 38.000,00
Niet realiseren van opdrachtvolume	We monitoren de realisatie van de opdracht en sturen hierop bij. Sturing op uitgaven van bedrijfsmiddelen.		Structureel	€ 682.000,00	50%	€ 682.000,00
Niet-toegankelijke ICT-omgeving	- Outsourcing bij professionele partij - Intensieve inzet en scholing op databeveiliging/ informatiebeveiliging zodat kans op beveiligingsprobleem beperkt wordt. - Plan ter beveiliging systemen tegen hacks, virusaanvallen en datalekken		Incidenteel	€ 2.270.000,00	5%	€ 114.000,00
Eigen risicodrager personeel	Het toepassen van een goed werving en selectiebeleid, het blijven investeren in het opleiden en ontwikkelen van medewerkers en daarnaast werkt de ODBN met een flexibele schil.		Incidenteel	€ 500.000,00	25%	€ 125.000,00
Prijsstijgingen	Goede prijsafspraken met leveranciers, monitoren ontwikkelingen		Structureel	€ 48.000,00	25%	€ 22.000,00
Niet halen declarabiliteit	Monitoren declarabiliteit, Sturen op declarabele uren, Bijsturen		Structureel	€ 840.200,00	50%	€ 840.000,00
TOTAAL RISICOPROFIEL ODBN OP PEILDATUM	**JAARREKENING 2025**					**€ 1.821.000**

Regionale dienstverlening Programma Collectieve Taken

In deze bijlage kijken we terug op de activiteiten die zijn bekostigd vanuit het Programma Collectieve Taken (PCT). Het PCT bestond in 2025 uit vijf deelonderwerpen: vergunningverlening, toezicht & handhaving, specialismen & advisering, datagedreven werken en overige inzet. In de volgende paragrafen is per activiteit de status vermeld en een toelichting gegeven. Voor high-lights van eerder opgeleverde producten, verwijzen we naar de eerste en tweede bestuursrapportage.

Vergunningverlening

ACTIVITEIT-NUMMER	ACTIVITEIT	STATUS	TOELICHTING
2.1	Voorbereiden op vergunning verlening op basis van doelvoorschriften	**Afgerond**	In 2025 zijn landelijke (o.a. landelijk congres) en provinciale (o.a. project Continu Meten) ontwikkelingen rond doelsturing gevolgd.
2.2	Verkenning scherper vergunnen	**Afgerond**	Verkenning is uitgevoerd. Daaruit komt voort dat het concept scherp vergunnen binnen de ODBN verder verankerd kan worden. Het concept biedt mogelijkheden om de missie en visie van de ODBN en de doelstellingen uit de UHS te ondersteunen.
2.3	Werkwijze intrekken van vergunningen bij niet-gebruik	**Afgerond**	Er is een voorstel behandeld om invulling te geven aan het ambtshalve intrekken van vergunningen. Een werkinstructie is opgesteld voor het actief intrekken van vergunningen, wanneer geconstateerd wordt dat geen activiteiten zijn of worden verricht met gebruikmaking van de vergunning.
2.4	Afronding advies en start implementatie werkwijze actualiseren vergunningen	**Afgerond**	Door de ODBN is in 2025 een streeftermijn vastgesteld om vergunningen minimaal eens per vijf jaar te beoordelen op actualiteit. Dit vormt onderdeel van de ambitie om te komen tot een werkwijze van geprogrammeerd actualiseren, waarbij periodiek wordt bezien wat de actualisatie opgave is en hoe deze het best kan worden opgepakt.
2.5	Verkenning outcome resultaten vergunningverlening	**On hold**	Het starten van een concreet project bleek in 2025 nog niet haalbaar, omdat op dit moment de data die nodig zijn om zo'n project tot een succes te maken nog niet beschikbaar zijn.
2.6 & 2.7	Deelname aan landelijke overleggen & overige werkzaamheden en vrije ruimte	**Afgerond**	In 2025 bekleedde de ODBN het ambtelijk voorzitterschap van het Agrarisch Platform, waarin actuele ontwikkelingen in beleid en jurisprudentie gevolgd worden en afstemming plaatsvond over de gevolgen daarvan voor de Brabantse omgevingsdiensten. Ook is kennisuitwisseling met de waterschappen en GGD.

Toezicht en Handhaving

ACTIVITEIT-NUMMER	ACTIVITEIT	STATUS	TOELICHTING
3.1	Implementatie RVO-gegevens dieraantallen	**Vertraagd**	De RVO-gegevens dieraantallen zijn begin oktober ontvangen en in het eigen datawarehouse opgeslagen. Vervolgens is er een vergelijking gemaakt tussen de KRD en RVO-gegevens. Hierbij is bij een groot aantal adressen geen goede match gevonden om te vergelijken. In afstemming met de andere twee Brabantse omgevingsdiensten wordt een voorstel gemaakt voor het gebruik van de data en het al dan niet implementeren in het risicomodel.
3.2	Verkenning gebiedsgericht toezicht	**Afgerond**	**Behaalde resultaten zijn 3-ledig:** 1. Deelname GGH mest De Peel. Data en kennisuitwisseling op zaakniveau. Meerdere gezamenlijke controles met NVWA en/of waterschap uitgevoerd. 2. Voortgang op indirecte lozingen. We hebben een zeer actieve rol in het landelijke en regionale netwerk rondom waterkwaliteit. Er is inzicht in de lokale opgave ten aanzien van de KRW. Er heeft een pilotproject plaatsgevonden in Oss hoe we van gedetecteerde verontreiniging naar de bron kunnen komen. 3. Leegstand bij agrarische bedrijven. We hebben in ons eigen zaaksysteem ingebouwd dat interne signalen van sloop of leegstand bij agrarische bedrijven/stallen direct doorgezet worden naar toezicht voor een te plannen eindcontrole.
3.3	Ketentoezicht	**Afgerond**	De directeuren van de drie Brabantse omgevingsdiensten hebben de ambitie uitgesproken om gezamenlijk te voldoen aan de kwaliteitscriteria 3.0. Zij hebben een projectvoorstel goedgekeurd om in 2026 uitvoering te geven aan de doorontwikkeling van de Brabantse ketenaanpak. Van de 5 in 2025 uitgevoerde ketenprojecten, krijgen er 3 een vervolg in 2026, is er één afgerond (asbest: vastgoedhandelaren) en is één project niet uitgevoerd (transportcontrole). De gezamenlijke transportcontrole is een jaarlijks terugkerend project dat eenmalig niet is uitgevoerd door omstandigheden bij de organiserende dienst.
3.4 & 3.5	Deelname aan landelijke overleggen & overige werkzaamheden en vrije ruimte	**Afgerond**	Deelname aan onder meer netwerkdagen RIVM over ZZS.
3.7b	Risicorelevante bedrijven	**Afgerond**	- Zorgen voor een goed overzicht van de Risicorelevante bedrijven - Organiseren bijeenkomsten toezichthouders ODBN en VRBN voor de planning en kennisuitwisseling (dit jaar maar 1x) - I.s.m. de VRBN voorzitter van het Platform Risicorelevante bedrijven - Zorgen voor de actuele en handvriendelijke formats - Informeren management - Maken jaarplannen

Specialismen en Advisering

ACTIVITEIT-NUMMER	ACTIVITEIT	STATUS	TOELICHTING
4.1	Maken van afspraken met bevoegde gezagen over adviesrol ODBN	**Afgerond**	Op 2-4-2025 stelde het AB de notitie uitvoeringsgerichte milieuadvisering door de ODBN vast. Daarna is een start gemaakt met een vervolg, waarbij onder meer gesprekken hebben plaatsgevonden met andere diensten en gemeentelijke deelnemers. Ook sloot de ODBN aan bij het nieuwe vakberaad advisering. Dit krijgt een vervolg in 2026.
4.2	Ondersteuning bij ontwikkelen en herijken uitvoeringskaders	**Afgerond**	Voor **team bodem en team sloop & asbest** zijn notities opgeleverd waarin is beschreven hoe de ODBN uitvoering geeft aan de wettelijke taken. Beide notities zijn in een themabijeenkomst gepresenteerd aan het RSP. Voor **externe veiligheid** is nu een goed overzicht om het Register Externe Veiligheid (REV) up-to-date te hebben. Er zijn regelmatige contacten met de veiligheidsregio (VRBN) en ODNL. Voor **energie** zijn nieuwe dashboards in concept gereed en is bijgedragen aan twee nieuwe dataproducten van ODNL (zie highlights). Samen met andere Brabantse diensten hebben we onze zorgen over de stapeling van aanstaande wetswijzigingen geagendeerd bij ODNL. We zijn gestart met een ronde langs gemeenten om hen te informeren over nieuwe wettelijke regelingen en de mogelijke rol van de ODBN daarin.
4.4 & 4.5	Deelname aan landelijke overleggen & overige werkzaamheden en vrije ruimte	**Afgerond**	Van dit budget is beperkt gebruik gemaakt. Deelname aan (landelijke) bijeenkomsten was veelal onderdeel van werkzaamheden genoemd onder 4.2.

Datagedreven werken

ACTIVITEIT-NUMMER	ACTIVITEIT	STATUS	TOELICHTING
5.1	Datastrategie	**Afgerond**	De datastrategie behelst een plan om het werken met data binnen de ODBN te professionaliseren, om zo onze informatiepositie te versterken. Dit is een belangrijke randvoorwaarde voor een professionele uitvoering van onze VTHA-taken en de realisatie van onze doelstellingen. In september 2025 is de datastrategie als bijlage bij de notitie: Visie op bedrijfsvoering - Ontwikkelingen in het perspectief van VTH(A) uitvoering richting 2030, door het Dagelijks Bestuur vastgesteld.
5.2	Onderzoek/advies data-architectuur ODBN	**Vertraagd**	Dit onderzoek en advies, voortvloeiend uit de datastrategie is in de laatste fase. Verwacht wordt dat dit in januari 2026 afgerond kan worden. Ook dit onderzoek is volledig gefinancierd binnen de aangevraagde subsidie.
5.3	Stimuleren innovatieve dataproducten	**Afgerond**	Door het jaar heen zijn verschillende ideeën voor innovatieve dataproducten gestimuleerd. Dit is een continu proces.
5.3 & 5.4	Deelname aan landelijke overleggen & overige werkzaamheden en vrije ruimte	**Afgerond**	Regionaal, met de 3 Brabantse omgevingsdiensten, is een onderzoek uitgevoerd naar het aansluiten bij een gezamenlijk dataplatform. De conclusie hiervan is opgeleverd aan het 3Directeurenoverleg. Besloten is te wachten tot OmgevingsdienstNL een strategie en voorkeur uitspreekt voor een landelijk platform.

Verdere inzet

ACTIVITEIT-NUMMER	ACTIVITEIT	STATUS	TOELICHTING
6.2	Thema circulaire economie	**Afgerond**	Doorlopend thema. Dit jaar tijdens week van de Circulaire economie aandacht binnen de ODBN geschonken. Daarnaast zijn we (ODZOB, OMWB en ODBN) begonnen met de provinciale opdracht CE.
6.3	Monitoring DIN-analyse	**Afgerond**	In 2025 is veel aandacht besteed aan het operationaliseren van de organisatiedoelstellingen uit de UHS. Er is een proces voor sturing en monitoring uitgewerkt en er zijn per onderdeel (vergunningverlening, toezicht & handhaving en advisering) managers aangewezen die verantwoordelijk zijn voor de sturing op doelbereik. De verantwoording over de voortgang van de UHS-doelstellingen is opgenomen als bijlage bij de Jaarstukken 2025.
6.4	Programma Collectieve Taken 2026 en Kadernota 2027	**Afgerond**	Beide stukken zijn voorbereid en opgesteld door I&O. Vastgesteld door het AB op 17 december 2025
6.5	Overige werkzaamheden en vrije ruimte	**Afgerond**	Evaluatie Projectmatig Werken uitgevoerd
6.6	Kennismakelaar Actuele vraagstukken	**Afgerond**	De nieuwe ODNL-structuur voor kennisdeling is geïmplementeerd binnen de ODBN: rollen zijn toegekend en ODBN neemt actief deel in landelijke kennisnetwerken. Samenwerking in het landsdeel Brabant is versterkt en daar waar dat meerwaarde heeft werken we ook samen met landsdeel Limburg.
6.7	Advies Bibob	**Vertraagd**	Informatie is opgehaald door middel van interviews; dit wordt begin 2026 vertaald naar een advies.
6.8	Staat van de VTH en voorbereiding visitatie	**Afgerond**	Vragenlijst van staat van VTH op tijd aangeleverd. Voorbereidingen getroffen voor de visitatie februari 2026. Dit omvat het opstellen van de zelfevaluatie en alle planning en voorbereiding van de twee bezoekdagen. Voor de zelfevaluatie zijn medewerkers, management, het RSP en externen bevraagd over thema's, zoals onderlinge samenwerking. In februari 2026 is de ODBN als een van de eerste diensten aan de beurt om voor de tweede keer gevisiteerd te worden.
6.9	Advisering over kwaliteit		I&O heeft advies uitgebracht over de datakwaliteit en onderliggende processen waarmee we de kwaliteit van het termijnen dashboard kunnen verbeteren en adviseerde over de te nemen stappen om te komen tot een definitie van kwaliteit en welke stappen moeten worden genomen om te komen tot een team dat verantwoordelijk is voor de kwaliteitsmonitoring van werkzaamheden door onze medewerkers.

3. Verantwoording UHS-doelstellingen

Inleiding

Op 26 februari 2025 is door het Algemeen Bestuur de Uitvoerings- en handhavingsstrategie van de ODBN 2025-2028 (UHS) vastgesteld. De UHS is van de deelnemers van de ODBN en dient als strategisch kader voor de uitvoering van de taken door de ODBN. Bij het opstellen van onze werkprogramma's en het programma collectieve taken houden we rekening met de inhoud van de UHS. 2025 was het eerste jaar waarin we werkten in het licht van de doelstellingen die in de UHS zijn opgenomen. In deze bijlage leggen wij verantwoording af over de opgestelde doelstellingen.

Methode

Bij elkaar opgeteld zijn er ongeveer 60 losse doelstellingen. Dit is een dermate groot aantal dat hiermee het overzicht en ook de grote lijn uit het zicht raakt. Daarnaast is er ook veel overlap tussen doelstellingen zoals de wens voor risicogerichter werken of adviseren bij het opstellen van nieuw beleid. Daarom is er een clustering gemaakt van de doelstellingen en zijn ze onderverdeeld in overkoepelende thema's behorend bij de VTHA-taken (Vergunningverlening, Toezicht & Handhaving en Advisering). Deze indeling is ook al zichtbaar gemaakt in het DIN door middel van kleurencodering.

Binnen vergunningverlening vallen de thema's actualiteit van vergunningen en het ontwikkelen van voorschriften. Bij toezicht en handhaving gaat het over preventie, ketentoezicht en risicogericht toezicht. Voor advisering ligt de focus in de doelstellingen op beleidsadvisering. Deze thematisering helpt in het maken van een totaaloverzicht en ook bij het zien van overlap in ontwikkelingen tussen verschillende deelgebieden. Met als doel om een overkoepelende agenda te voeren, die zich niet beperkt tot een enkel aandachtsgebied, maar het VTHA-werk als geheel wil verbeteren. Beschreven is telkens de nul-situatie en de gewenste situatie op het overkoepelende thema. Daarna is beschreven welke voortgang er dit jaar is geboekt op het thema als geheel en daarbij welke losse doelstellingen daarmee ook voortgang hebben geboekt. De losse doelstellingen zijn in tabelvorm onderin per thema opgenomen. Hierin staat vermeld of aan deze doelstelling specifiek is gewerkt, de doelstelling proffeit heeft van de algemene voortgang op het thema, of dat uitvoering gepland staat voor een volgend jaar.

De verantwoording vindt nog in grote mate kwalitatief plaats, maar daar waar mogelijk wordt het ook kwantitatief onderbouwd. De wens is om gedurende de komende jaren meer richting kwantitatieve onderbouwing te gaan, waarbij de eerste jaren de basis gelegd gaat worden om dit te kunnen gaan doen. De UHS is begin 2025 vastgesteld en deze methode van monitoring en aansturing is ontwikkeld in 2025 en moet nog volledig ingebed worden in de organisatie. 2026 zal dan ook in het teken staan van inbedding en organisatie rondom de UHS-doelstellingen.

Vergunningverlening

Actuele vergunningen

Nul-situatie

Conform de U&HS streven wij naar zo actueel mogelijke vergunningen. In de praktijk betekent dit dat wij vergunningen actualiseren in twee gevallen: als de best beschikbare technieken (BBT) wijzigen of als wij erachter komen dat een vergunning verouderd en/of onoverzichtelijk is. Dit kan bijvoorbeeld geconstateerd worden bij behandeling van een aanvraag tot wijziging, of naar aanleiding van een controle in het kader van toezicht. Voor BBT-wijzigingen zorgen wij ervoor dat de hiervoor relevante vergunningen binnen vier jaar geactualiseerd worden. Dit doen we door de betreffende vergunningen te actualiseren op het moment dat deze worden behandeld in het kader van een wijziging, waarna de dan nog resterende vergunningen projectmatig worden geactualiseerd. De werkwijze is geborgd in de organisatie. Voor de tweede categorie (verouderde en/of onoverzichtelijke vergunningen) geldt dat de actualisatie meer ad hoc plaatsvindt. Soms wordt er daarbij voor gekozen om een vergunning nog niet direct te actualiseren, bijvoorbeeld als bij een controle geconstateerd wordt dat een bedrijf al voldoet aan de actuele norm. Hoewel naar verwachting het merendeel van de vergunningen op deze manier periodiek beoordeeld wordt op actualiteit, is er geen zekerheid dat alle vergunningen op actualiteit beoordeeld worden binnen enig noembare termijn. Er loopt nu een verkenning naar hoe we geprogrammeerd actualiseren voor het volledige vergunningenbestand kunnen vormgeven.

Onder actualisatie vallen ook intrekkingen. Intrekkingen op verzoek (van de vergunninghouder of van derden) worden als regulier werk opgepakt. Hier is sprake van een externe activator. Waar het gaat om de ambtshalve intrekkingen (intrekkingen op ons eigen initiatief) geldt dat dit een meer ad hoc karakter heeft. Er is niet altijd zicht op beschikbare data en een afwegingskader ontbreekt over hoe om te gaan met intrekken, bijvoorbeeld bij niet-gebruik. Vaak komen de intrekkingen voort uit het toezicht. Als een signaal uit het toezicht komt dat een vergunning mogelijk kan worden ingetrokken gebeurt dit niet altijd meteen, omdat als uitgangspunt geldt dat het behandelen van nieuwe aanvragen zo snel mogelijk moet worden opgepakt en dus voor gaat.

Gewenste situatie

Het is de wens dat we gaan naar geprogrammeerd actualiseren. Dit betekent dat we elk jaar in de werkprogramma's opnemen hoeveel vergunningen wij gaan beoordelen op actualiteit en daadwerkelijk verwachten te gaan actualiseren (denk bijv. aan het verwerken van BBT-conclusies) en daarvoor ook capaciteit organiseren. Het uiteindelijke doel is dat wij elke vergunning minstens één keer per 5 jaar beoordelen op actualiteit. Deze doelstelling komt in beeld als de basis voor geprogrammeerd actualiseren is gelegd.

We gaan meer datagedreven om met intrekkingen. De intrekkingsprocedure wordt gestart voor elke vergunning binnen één jaar na constatering dat deze ingetrokken kan/dient te worden. Als signalen via toezicht of data-analyse binnenkomen wordt hiertoe automatisch een taak aangemaakt tot intrekking. Voor daadwerkelijke intrekking is altijd een constatering van de toezichthouder nodig. Capaciteit vormt geen belemmering meer voor intrekkingen.

Voortgang 2025

Voor de actuele vergunningen als geheel is er in 2025 een voorstel behandeld met hierin opgenomen hoe invulling gegeven wordt aan dit onderwerp. Dit betekent in de praktijk dat van elke vergunning minstens eens in de vijf jaar wordt beoordeeld of deze nog actueel is. Dat wil nog niet zeggen dat er ook elke vijf jaar iets wijzigt. Met deze doelstelling vastgesteld wordt nu de doorwerking gemaakt naar de praktijk hoe we dit ook kunnen gaan waarborgen. In 2026 gaan we geprogrammeerd actualiseren vormgeven om richting 2028 aan de norm te voldoen. Ook voor intrekkingen is een voorstel behandeld om geborgd invulling te geven aan het ambtshalve intrekken van vergunningen. Een werkinstructie is opgesteld voor het actief intrekken van vergunningen wanneer geconstateerd wordt dat geen activiteiten zijn of worden verricht met gebruikmaking van de vergunning.

In 2025 zijn er 2 vergunningen geactualiseerd aan de hand van een nieuwe BBT-conclusie. Verder zijn er 18 vergunningen ingetrokken op basis van niet gebruik, 61 op basis van verzoek tot intrekken.

THEMA	DOELSTELLING	VOORTGANG
Luchtkwaliteit	Actuele vergunningen inclusief best beschikbare technieken	Ja, Algemeen
Indirecte lozingen	(Versnelde) actualisatie vergunningen t.a.v. indirecte lozingen	Gepland 2026
Natura2000	Actief intrekken van vergunningen om latente ruimte te voorkomen	Ja

Ontwikkeling vergunningsvoorschriften

Nul-situatie

Bij de vergunningverlening is er aandacht voor ontwikkelingen in voorschriften, maar deze aandacht is nog niet systematisch geborgd. Dit hangt samen met de grote diversiteit aan ontwikkelingen op uiteenlopende thema's zoals waterkwaliteit, geluid, energie, circulariteit, geur en afval, evenals met verschillen in de wijze waarop de ODBN hierbij betrokken is, variërend van het signaleren en onder de aandacht brengen tot het actief volgen en verkennen van ontwikkelingen.

Bij vergunningvoorschriften is ook aandacht voor ontwikkelingen als het concept 'scherp vergunnen'. In dat kader is vanuit de provincie de opdracht meegegeven om, waar mogelijk, aan de onderkant van de BBT-ruimte te vergunnen.

Een belangrijke ontwikkeling ziet op aspecten die raken aan gezondheid. Zowel bij de behandeling van individuele vergunningaanvragen als op overstijgend niveau vindt in voorkomende gevallen afstemming plaats tussen de OD en de GGD.

Gewenste situatie

Ontwikkelingen rondom voorschriften in de vergunningverlening zijn binnen de organisatie systematisch en overzichtelijk vastgelegd en geborgd. Per ontwikkeling is helder wat de inzet en positie van de ODBN is, waarbij relevante thema's en nieuwe ontwikkelingen worden gedeeld en besproken in de technische werkoverleggen van vergunningverleners. Daarbij wordt in het kader van de vergunningverlening ook steeds een bewuste en zorgvuldige afweging gemaakt over de scherpte van de toe te passen normering. Hiermee geven wij invulling aan de maatschappelijke opgave.

Voortgang 2025

Deze categorie is nog niet als zodanig opgepakt vanwege de diversiteit in onderliggende doelstellingen. De ontwikkelingen worden nu nog grotendeels ofwel opgenomen in het PCT (programma collectieve taken), ofwel met een losse opdracht ontwikkeld.
ZZS is sterk onder de aandacht. Het regionale ZZS-netwerk is zeer actief en ook het landelijk netwerk wordt steeds verder uitgebreid. Momenteel focust dit netwerk zich voornamelijk in het delen van kennis en elkaar op de hoogte houden van nieuwste ontwikkelingen en uitspraken.

Binnen afval en circulaire economie (CE) is er veel ontwikkeling belegd bij de werkgroep "afval of niet". Daarnaast is de provinciale opdracht voor circulaire economie gegeven waarbij we op basis van de IPO-bouwstenenvisie aan de slag zijn gegaan. Hierbij zijn wij kartrekker van kennisopbouw over CE, deze CE-kennis koppelen aan bestaande kennis en uiteindelijk verwerken in ketenprojecten.

In 2025 zijn er 5 mooie voorbeeldzaken geweest voor scherper vergunnen bij onder andere veevoeder-, papier-, en metaalindustrieën bedrijven. Bij alle zaken zijn vergunningen aangepast waarin bij de voorschriften wordt ingezet op minder gebruik van schadelijke stoffen, minder watergebruik en/of minder luchtemissies. In deze zaken is samenwerking en afstemming met de bedrijven cruciaal om samen tot een gedragen norm te komen.

We willen verder uitwerken wat het effect is van scherp vergunnen op de leefomgeving. Dit kan bijvoorbeeld door aan te sluiten op de klachtenanalyse voor met name geuroverlast. Dan gebruiken we de toe- of afname van klachten als verandering in de omgeving.

THEMA	DOELSTELLING	VOORTGANG
Afval	Meer aandacht voor acceptatie en verwerkingsbeleid bij vergunningverlening en afstemming met toezicht	Ja
ZZS	Aandacht bij vergunningverlening voor gebruik ZZS	Ja
Luchtkwaliteit	Onderzoeken hoe resultaatgericht vergunnen vorm kan krijgen als bijdrage aan het verbeteren van de luchtkwaliteit	Ja
Geluid	In vergunningen opnemen dat er meer geautomatiseerd gemeten moet worden (door initiatiefnemer) tijdens evenementen	Nog te plannen
Energie	Vergunningverlening en milieuadvies bij initiatieven energietransitie	Ja
CE	Opnemen CE als beoordelingscriterium bij vergunningverlening	Ja, in pilotvorm
CE	Leren van pilot team provincie met aantal bedrijven (CE)	Gepland 2026
Drinkwater	Bepalen of en hoe ODBN binnen het huidige kader bijdrage kan leveren aan minder drinkwatergebruik	Gepland 2026
Geur	Door scherper vergunnen zorgen dat er geen overlast ontstaat door bronbestrijding (identificatie geuroverlast veroorzakende processen en afspraken maken ter voorkoming van vrijkomen van overlast veroorzakende geur(gebieden?))	Ja
Indirecte lozingen	In vergunningen van indirecte lozingen naast een norm ook een onderzoeksplicht bij bedrijven opleggen	Nog te plannen
Natura2000	In vergunningsvoorwaarden bij inrichtingen ook afspraken rondom (potentieel effect op) verdroging en vernatting opnemen t.b.v. voorkomen negatief effect op waterkwantiteit (alleen in Natura 2000-gebieden?)	In ontwikkeling

Toezicht en Handhaving

Preventie

Nul-situatie

Wij zijn behoedzaam om niet op te treden als adviesbureau. Onze primaire taak is het toezicht houden op en handhaven van de wet. Echter, bij nieuwe wetgeving of thema's met bestuurlijke prioriteit is direct handhaven niet de logische eerste optie, maar wil je ondernemers meenemen in wat wenselijk is. Dit doen wij op dit moment themagericht.

Gewenste situatie

Wij blijven vasthouden aan het standpunt dat we alleen op bestuurlijke actuele en nieuwe thema's werken met voorlichting. Wij kunnen informatie geven via onze website of tijdens speciaal georganiseerde controles. We gaan leren van de nu lopende pilots over hoe we het best informatie bij ondernemers kunnen krijgen zodat zij op de hoogte zijn van de actuele thema's met als doel dat zij zich daaraan gaan houden zonder handhaving. Daarnaast willen we komen tot een preventiestrategie om meer milieuwinst te behalen onder het mom "voorkomen is beter dan bestraffen".

Voortgang 2025

In 2025 is een aantal acties opgezet op themaniveau. Zo worden woningkopers in gemeente Oss geïnformeerd over mogelijke aanwezigheid van asbest in hun koopwoning en welke acties zij kunnen ondernemen. Op gebied van circulaire economie en energie delen we actief informatie met (provinciale) bedrijven om hen te stimuleren te kiezen voor duurzamere oplossingen in hun bedrijfsprocessen en energiebesparing. De teams Bodem en Soortenbescherming hebben bijeenkomsten gehouden met adviesbureaus en andere betrokken partijen om hen te informeren over veranderende wet- en regelgeving en de consequenties daarvan. Situationeel is er ingezet op preventie door contacten te faciliteren tussen klagers en bedrijven bij geuroverlast.

In 2025 is een opdracht geformuleerd om in 2026 aan de slag te gaan met het ontwikkelen van een preventiestrategie voor een of twee thema's, die zich op korte termijn lenen voor een pilottraject. De resultaten daarvan worden in 2027 gebruikt voor het ontwerpen van een preventiestrategie op algemeen niveau.

THEMA	DOELSTELLING	VOORTGANG
Energie	Ontmoedigen van overtreders door toezicht en handhaving	Ja
Sloop	Informeren van eigenaren van te slopen gebouwen over de risico's en verplichtingen	Ja, pilotvorm
Geur	Contacten faciliteren tussen klagers en bedrijven over het oplossen van overlast	Ja
CE	Informeren van doelgroepen (bedrijven) over kansen en verplichtingen	Ja, pilotvorm
CE	Voorlichting over/aandacht voor circulaire economie in gesprekken met bedrijven bij reguliere controles	Nog te plannen
CE	Voorlichting over circulaire economie bij bedrijven in informatiesessies	Ja

Ketentoezicht

Nul-situatie

Ketentoezicht is de laatste jaren steeds meer opgepakt. We voeren een gezamenlijk proces voor ketentoezicht en handhaving binnen prioritaire ketens. Daarmee treden we gericht en daadkrachtig op tegen slecht naleefgedrag en leveren we in gezamenlijkheid een bijdrage aan de aanpak van milieucriminaliteit. Dit willen we verder intensiveren en professionaliseren.

Gewenste situatie

Ketentoezicht is een effectieve manier van toezicht waarin niet één bedrijf maar een gehele keten centraal staat. Op deze manier kan worden onderzocht of en waar in een keten er risico's zijn en hiermee handhaving dichter naar de bron te brengen. Wij zien grote meerwaarde in ketentoezicht, dus werken we toe naar een kwalitatief robuuste vorm van ketentoezicht in heel Brabant. Hiervoor voldoen wij met de andere twee Brabantse diensten aan de kwaliteitscriteria 3.0 voor ketentoezicht en draaien we dus ook zelf minimaal zes ketenprojecten waarbij we brede samenwerking zoeken. Daarnaast voeren we naar aanleiding van controles ook zelfstandig ketentoezicht uit, waarbij we andere partijen betrekken indien relevant.

Voortgang 2025

In 2025 is het ambitiedocument ketentoezicht vastgesteld door de drie Brabantse directeuren. Dit document vormt de basis voor robuuste uitvoeringen van ketentoezicht in de gehele provincie Brabant. Vervolgens is er gezamenlijk een opdracht geformuleerd om het ambitiedocument tot uitvoering te brengen. Deze zal in 2026 projectmatig vorm krijgen en in 2027 van start gaan.
In 2025 hebben een viertal ketenprojecten plaatsgevonden: lekstroom lithiumbatterijen, vastgoedhandelaren, vezelversterkte grasvelden en kunststof materiaal (polyvlokken) voor paardrijdbakken.

Het project lekstroom lithiumbatterijen gaat over het verdwijnen van lithiumbatterijen in de keten waardoor er geen toezicht meer op gehouden kan worden. Met dit project zijn we begonnen met het verkrijgen van meer inzicht in waar batterijen heen gaan, bijvoorbeeld bij faillissementen.
Aanpak vastgoedhandelaren gaat over het mogelijk bewust uitvoeren van sloopactiviteiten zonder asbestinventarisatierapport. Hierin lag de focus op het in kaart brengen van het naleefgedrag van vastgoedhandelaren.

Vezel versterkte grasvelden is een opgezet project naar aanleiding van een vervanging van een veld bij een voetbalorganisatie. Hieruit is gebleken dat het sportveld was bewerkt met kunststofvezels. Na vervanging is de grond elders gebruikt waardoor 3000 kg kunststofvezels op een agrarisch perceel terecht zijn gekomen. Er wordt zo goed mogelijk in kaart gebracht of dit voor meer velden kan gelden.

Het laatste project betreft zogeheten polyvlokken. Dit zijn versnipperde kunststofvezels, voornamelijk tapijtsnippers, die worden gebruikt in paardrijdbakken op de bodem.
Verder is ten aanzien van ketens in grondstromen in 2025 het bodemplan 'de koers van bodem' vastgesteld en gepresenteerd aan de deelnemers.

THEMA	DOELSTELLING	VOORTGANG
Bodem	Meer regie (ketentoezicht) op grondstromen	Ja, algemeen
Afval	Beter zicht op afvalstromen door versterken ketentoezicht	Ja
Afval	Beter zicht op afvalstromen door versterken datagericht toezicht	Ja, algemeen
CE	Vervolg op verkenning van mogelijke/gewenste rol als onderdeel branchethema ketenaanpak	Ja

Risicogericht toezicht

Nul-situatie

Risicogericht toezicht is een ruim begrip met veel verwachtingen. Het begrip kan worden afgepeld in drie kernelementen: risicogericht programmeren, risicogericht handelen en risicogericht controleren. Risicogericht programmeren gaat over de wijze waarop de controles gepland worden volgens het risicomodel vanuit het werkprogramma. Risicogericht handelen zijn alle niet-geprogrammeerde controles die door het jaar heen binnenkomen en hoe deze vervolgens worden afgehandeld, automatisch, administratief of juist heel intensief. Risicogericht controleren gaat dan weer in op waar je in een controle de focus richt. Dit kan een aspect zijn of juist een integrale controle.

Risicogericht programmeren voeren we uit conform ons risicomodel voor industrie en agrarische controles. Het is nog niet mogelijk om deze ook toe te passen op thema's zoals energie en bodem. Hier hanteren we een andere prioritering, ook op basis van risico's. We verwachten dat de ontwikkelingen op het gebied van data en AI ons risicomodel effectiever kunnen maken.

Risicogericht handelen verschilt per team. Dit hangt onder andere af van ruimte in het werkprogramma, beschikbare capaciteit en de verschillende risico's per thema.
In het risicogericht controleren wordt momenteel vooral gekozen voor integrale controles, waarbij jaarlijks op thema's via branche- en themaplannen extra aandacht aan specifieke aspecten wordt gegeven.

Gewenste situatie

Ons doel is dat we risicogericht kunnen programmeren op basis van onze eigen datahuishouding en analyses. We willen ernaartoe dat het gros van de controles die wij doen voortkomen uit het risicomodel. Er moet namelijk ook nog capaciteit inzetbaar zijn voor verzoeken en verplichte controles. Vervolgens kunnen we naast dat onze eigen data en systemen beter op orde zijn om risicogericht te werken, ook toewerken naar meer gebruik van data en signaaldeling met onze ketenpartners als politie, waterschap, NVWA, ILT, etc. Het bij elkaar brengen van deze data kan sterk bijdragen aan betere inzet van mens en middelen ten gunste van de leefomgeving.

Als het gaat over risicogericht handelen en controleren willen we de keuzes bewuster nemen en zorgen dat hierin ook de afwegingskeuzes versterkt worden. Daarmee kan ook door middel van beleidskeuzes meer voorkeur gegeven worden aan bepaalde vraag gestuurde opdrachten of bij controles meer aandacht gaan naar dan actueel geprioriteerde thema's.

Voortgang 2025

We willen voor het thema risicogericht werken als geheel een volledig beeld krijgen hoe we dit intern doen. Voor geprogrammeerd toezicht zetten we in op het verbeteren van ons risicomodel, zowel door de onderliggende afwegingen in kaart te brengen als de datakwaliteit te verbeteren.

Hiervoor is een grootschalige evaluatie voorbereid en gepland voor 2026. Voor risicogericht handelen is het eerst zaak om in kaart te brengen waar en hoe op dit moment de afwegingen worden gemaakt en de daarbij behorende impact. Als laatste is de mate van risicogericht controleren een afweging die we in de dagelijkse praktijk vaak maken, maar weinig in zicht hebben of op kunnen sturen, naast branchegerichte aanpak.

Een belangrijk aspect van het risicogericht programmatisch werken is dus de datakwaliteit. In 2025 zijn we begonnen met de eerste onderzoeken naar het gebruik van AI al dan niet in combinatie met RPA. Dit doen we om meer gebruik te kunnen gaan maken van data die we al hebben, door bijvoorbeeld informatie uit vergunningen te ontsluiten. Dit zijn wel onderzoeksprojecten naar de mogelijkheden die AI biedt. De resultaten van deze onderzoeksprojecten zullen uiteindelijk kunnen bijdragen aan het versterken van ons risicogericht werken.

Er zijn wel enkele concrete voorbeelden van risicogerichter werken in 2025. Dit gaat dan vooral om individuele projecten waar meer gebruik van data of zelfs nieuwe databronnen worden gebruikt om te prioriteren waar we op controle kunnen gaan voor de hoogste impact.

Als eerst is hier het project stofgericht toezicht op indirecte lozingen in Oss te benoemen. Zoals de naam van het project al aangeeft is dit toezicht op plekken waar naar verwachting een bepaalde stof is gebruikt. De gekozen stof is op basis van metingen in het oppervlaktewater achter een rioolwaterzuivering door het waterschap. De stof komt dus via het riool in het milieu terecht en vormt een acuut probleem. Door middel van metingen in het rioolstelsel hebben we verschillende bronnen achterhaald. Dit is een voorbeeld van hoe samenbrengen van data tot bronopsporing van milieuvervuiling komt.

Het tweede concrete voorbeeld is de verdere implementatie van het LHSO-dashboard. De samenwerkingsafspraken tussen toezichthouders en handhavers hebben tot een toename in aantallen zaken die zijn opgepakt met handhaving. Door middel van het dashboard is daarbij inzichtelijk geworden welke zaken geprioriteerd opgepakt diende te worden en over welke aantallen zaken het gaat.

Een derde project is het gebruik van de RVO-gegevens over dieraantallen bij agrariërs. In de oktober zijn alle dieraantallen per agrarisch ondernemer aan ons verstrekt onder strikte voorwaarde dat het puur gebruikt mag en kan worden voor het beter prioriteren van toezicht. De gegevens zijn geanalyseerd en nu wordt samen met de twee andere Brabantse diensten gezocht naar de optimale wijze van implementatie in risicogerichte prioritering. Hiermee zal de uiteindelijke implementatie pas in 2026 verder worden uitgerold.

THEMA	DOELSTELLING	VOORTGANG
Houtopstanden	Heroverwegen van de vorm van de toezicht-houdende rol t.a.v. houtopstanden	Ja
Bodem	Actief reageren bij eigenaarswissel inrichtingen	Ja, pilotvorm
Bodem	Reageren op data over de kwaliteit van bo-dem/ bodemverontreinigingen als basis voor risicogericht handelen	Ja
Indirecte lozingen	Bepalen van passend niveau (risicogericht) van aandacht vanuit toezicht om meer zicht te krij-gen op indirecte lozingen en te sturen op het effect van die lozingen	Ja, pilotvorm
Indirecte lozingen	Onderzoeken hoe we steekproefsgewijs metin-gen zouden kunnen uitvoeren bij bedrijven (indirecte lozingen)	Ja, pilotvorm
Afval	Bij specifieke branches (bijv. biovergis-ters/verzameling e-waste) geprogrammeerd toezicht gericht inzetten	Ja
Sloop	Grip krijgen op niet-gemelde asbestsloop	Ja, pilotvorm
ZZS	Aandacht bij toezichthouden voor gebruik ZZS	Ja
Geur	Risicogericht toezicht op geuroverlast veroor-zakende inrichtingen/ bronnen	Ja, algemeen
Omgevings-veiligheid	Meer inzetten op toezichthouden op plaatsen waar potentieel risico is	Ja, algemeen
Omgevings-veiligheid	Uitbreiden van risicogericht toezicht	Ja, algemeen
Illegaliteit	Geprogrammeerd (gebiedsgericht) toezicht op mogelijke criminaliteit onder andere in leeg-staande gebouwen	Nog te plannen
Illegaliteit	Op basis van risicosignalen onder andere leeg-staande bedrijven bezoeken	Ja, algemeen
Illegaliteit	Capaciteit reserveren om te kunnen rondrij-den/vrijeveld-toezicht, minder afhankelijk van meldingen/signalen (illegaliteit)	Ja
Energie	Toezicht en handhaving wettelijke verplichtin-gen energiebesparing	Ja
Energie	Toezicht en handhaving rapportageverplichting werkgebonden personen mobiliteit (basistaak)	Ja
Natura2000	Intensiveren actief toezicht houden om actueel beeld te hebben en te houden (natura2000)	Ja
Luchtkwaliteit	Onderzoeken hoe je beter inzicht krijgt in fei-telijke uitstoot door bedrijven en mogelijke alternatieve stoffen	Nog te plannen

Advisering

Beleidsadvisering

Nul-situatie

Op dit moment geven wij soms advies op verzoek van de deelnemer(s) over beleidsgerelateerde taken. Daarbij zijn er verschillende vormen van samenwerkingen die strekken van het meeschrijven aan beleid, tot aansluiten om mee te denken tot alleen reageren op stukken als ze zo goed als af zijn. Deze adviestaak is volledig vraag gestuurd en de wijze waarop we invulling geven aan deze adviestaak ligt ook niet vast. Vragen over beleidsadvisering komen doorgaans vaak binnen bij de senior specialisten zelf, zonder duidelijke coördinatie. Vervolgens pakken we dergelijke verzoeken alleen op als we hier tijd, ruimte en geld voor hebben.

Gewenste situatie

De ODBN wil binnen vier jaar naar de situatie dat geen van onze deelnemers (milieu)beleid of omgevingsplanregels vaststelt, zonder dat de ODBN in de gelegenheid is geweest om daarover vooraf te adviseren. Hiervoor wordt jaarlijks capaciteit vrijgemaakt en wordt naar een passende wijze van financiering gezocht. Soms kan onze advisering beperkt zijn, maar op expertises waar we als ODBN veel kennis van hebben, kunnen we ook leidend worden en een (regionale) trekkersrol vervullen om te komen tot uniform nieuw beleid. Voor de ODBN is het wenselijk dat milieubeleid en (omgevingsplan)regels tot stand komen die uitvoerbaar – waar dat mogelijk is – uniform zijn, waarbij rekening is gehouden met onze inbreng/expertise.

Voortgang 2025

Dit jaar stond in het teken van het uitzoeken wat de wensen zijn van onze deelnemers en het leggen van een basis om verder op te kunnen bouwen. Ook zijn we incidenteel al aan het 'oefenen' met de adviserende taak. De coördinator van team RO is in 2025 aangewezen als eerste aanspreekpunt voor alle nieuwe beleidsvragen.

Begin 2025 is de notitie uitvoeringsgerichte milieuadvisering vastgesteld door het AB. Dankzij dit besluit kon de ODBN de 'rem' op dit thema eraf halen. We beschreven een ontwikkeling waar het thema uitvoeringsgerichte milieuadvisering, via eerst individuele orders (zoals de opdracht dit jaar om concept-bodembeleid/regels op te stellen), kan gaan uitgroeien naar een structurele vorm van adviseren, inclusief de daarbij behorende budgetten, bemensing en governance.

In de tweede helft van 2025 is een start gemaakt met hoe we deze ontwikkeling vorm willen geven. Daarvoor zijn interviews gevoerd met interne sleutelfiguren, andere omgevingsdiensten en met managers/medewerkers van onze deelnemers. Dit krijgt een vervolg in (de eerste helft van) 2026 en zal dan leiden tot vervolgvoorstellen, onder meer over wel of niet deelnemen aan SPRONG en wat er structureel nodig is om de adviestaak kwalitatief goed in te kunnen vullen.

Op incidentele basis hebben we in 2025 al concreet invulling gegeven aan onze adviserende taak. Zo heeft team bodem de opdracht opgepakt om, voor 10 gemeenten, te werken aan het vertalen van de Bodemnota naar bodemregels voor de omgevingsplannen. Op verzoek van het regionaal milieuoverleg heeft de ODBN advies uitgebracht over de handreiking externe veiligheid en over de handreiking geur (lijst geurgevoelige objecten). Ook is advies uitgebracht aan een gemeente over geluidbeleid. Ten slotte hebben we ook geadviseerd over nieuw provinciaal beleid, zoals de wijziging van de Omgevingsverordening.

THEMA	DOELSTELLING	VOORTGANG
Bodem	In omgevingsplannen afspraken over bodem gaan regelen (beleidsmatig)	Ja
Bodem	Besef 'bodem' bij beleid en handelingen bij werken t.a.v. ruimtelijke inrichting vroegtijdig adresseren	Ja
Bodem	Bijdragen in basisregistratie ondergrond (bo-demkwaliteit)	Ja
Geluid	Adviseren over geluid in omgevingsplannen	Ja, algemeen
Geluid	Opstellen beleidslijn voor rol OD bij (voorko-ming overlast door) laagfrequent geluid	Nog te plannen
Geluid	Adviseren over invoeren norm voor overlast lage tonen/dB.	Nee, nog te plannen
Omgevings-veiligheid	Aan voorkant aan tafel bij het maken van om-gevingsplannen om daarin gewijzigde contou-ren tijdig in te brengen	Ja, algemeen
Omgevings-veiligheid	Meedenken over omgevingsplannen t.a.v. aan-passingen ten gevolge van gewijzigde contou-ren (bijv. bestemmingswijzigingen)	Ja, algemeen
Omgevings-veiligheid	Actueel maken en houden van REV (register externe veiligheid), dat kan leiden tot een wij-ziging van contouren	Ja
Energie	Deelnemers adviseren bij beleidsontwikkeling en omgevingsplannen	Ja, algemeen
Luchtkwaliteit	Intensiveren van de samenwerking met de GGD en gemeenten t.a.v. normering (als grondslag voor het toetsen)	Ja
Indirecte lozingen	Meer aandacht voor ontwikkelingen in wet- en regelgeving en de vertaling naar het beleid via onze opdrachtgevers	Ja, pilotvorm
ZZS	Agenderen en signaleren van problematiek huidige regelgeving (landelijk)	Ja (via het netwerk)
Geur	Advisering over heldere en werkbare norme-ring geur in omgevingsplannen om ongewenste overlast tegen te gaan.	Ja, pilotvorm
Geur	Anticiperen op nieuwe bepalingsmethoden (bijv. e-nose)	Ja, pilotvorm
Biodiversiteit	Aan de voorkant aanhaken op stoppersregeling zodat al aan de voorkant duidelijk is waar (ver)bouwactiviteiten plaats kunnen vinden	Ja
Biodiversiteit	Gemeenten adviseren over gebiedsgerichte ontheffingen (GAN)	Ja
Natura2000	Signaleren naar rijk en provincie om te komen tot uitvoerbaar beleid en kaders	Ja (via het netwerk)

Vragen over de jaarstukken 2025?

Neem gerust contact op met de ODBN

www.ODBN.nl

Victorialaan 1
5213 JG 's-Hertogenbosch
Telefoon: 088 7430 000
E-mail: info@odbn.nl

Omgevingsdienst Brabant Noord



Programmabegroting 2027

April 2026, 's-Hertogenbosch

Omgevingsdienst Brabant Noord

Voorwoord

Geachte bestuurders, raads- en statenleden,

Voor u ligt de programmabegroting voor 2027, het document dat de koers van onze organisatie voor 2027 bepaalt. Dit is een begroting in een tijd van zowel uitdagingen als kansen.
Onze deelnemers zien zich gesteld voor enorme maatschappelijke opgaven. Gezondheid, welbevinden en welvaart staan onder druk door razendsnelle landelijke, Europese en globale ontwikkelingen. De maatschappij vraagt met toenemende urgentie aandacht van de besturen om maatregelen te nemen om onze gezondheid te beschermen, een schone, duurzame en veilige leefomgeving te garanderen en welzijn, welbevinden en welvaart blijvend mogelijk te maken. Grote zorgen vanwege achterblijvende woningbouw, haperende infrastructuur, de druk op de natuur door o.a. stikstof, beschikbaarheid van schoon water en schone lucht, vragen dringend om antwoorden.

De ODBN wordt aangesproken om een bijdrage te leveren aan de maatschappelijke opgaven. Dat heeft in 2024 en 2025 geleid tot een zeer intensief traject waarin we maatschappelijke doelstellingen voor de komende jaren op het gebied van de fysieke leefomgeving hebben geïnventariseerd en dat hebben vertaald naar onze eigen opgaven. Dat leverde een unaniem gedragen plan op in de vorm van de Uitvoerings- en Handhavingsstrategie 2025-2028 (UHS) dat is vastgesteld door het Algemeen Bestuur van de ODBN, de besturen van de deelnemende gemeenten en ook werd onderschreven door het bestuur van de provincie.

Het Dagelijks Bestuur en de directie waren zich er terdege van bewust dat ambities neergelegd in de UHS erg ambitieus waren. Maar zelfbewust waren we er ook van overtuigd dat we dit durfden aan te pakken. De Directie en het Dagelijks Bestuur namen daarom de uitdaging van de UHS aan en hebben op strategisch niveau bekeken hoe we door middel van een herijking van onze bedrijfsvoering, door het toepassen van een scala aan efficiencymaatregelen, ruimte konden creëren om de opdracht en onze missie voor de komende vier jaar volledig in te kunnen vullen. Resultaat daarvan was de vaststelling door het Dagelijks Bestuur van de strategische visie "Ontwikkelingen in het perspectief van VTH(A) uitvoering richting 2030".

De UHS en de strategische visie op de bedrijfsvoering vormen de kaders voor ons handelen en dus ook deze begroting.

We staan voor belangrijke opgaven ten aanzien van onze leefomgeving. Tegelijkertijd moeten we zorgvuldig omgaan met onze financiële middelen, zodat we een toekomstbestendige en robuuste organisatie blijven. Bij het opstellen van deze begroting hebben we wederom gestreefd naar een evenwicht tussen ambitie en realisme. We investeren in nieuwe technieken om nog meer risicogericht en efficiënter te kunnen werken. Dit alles doen we met een scherp oog voor de financiële continuïteit, waarbij we verantwoord omgaan met de beschikbare middelen.



In december 2025 is de Kadernota 2027 door het Algemeen Bestuur vastgesteld. Deze kadernota vormt, samen met de binnengekomen reacties op de kadernota, de basis voor deze ontwerpbegroting 2027. De reacties op de Kadernota 2027 hebben niet geleid tot een aanpassing in de uitgangspunten voor deze begroting.

In de begroting 2026 hebben we voor het eerst met een aangescherpte definitie gewerkt uit de notitie overhead van het BBV. Voor meer inzicht in de opbouw van onze tarieven presenteren we vanaf begrotingsjaar 2027 het tarief op basis van 3 componenten; lonen, bedrijfsmiddelen en overhead.

Met deze aangepaste presentatie van het tarief willen we onze deelnemers meenemen in de ontwikkeling die wij zien in de kostenstructuur. Door toenemende lasten voor bedrijfsmiddelen zoals het gebruik van AI en RPA stijgt het aandeel daarvan in het tarief. Met andere woorden de verhouding lonen en overige kosten verschuift door de inzet van nieuwe technieken. In paragraaf 7 van de financiële begroting wordt dit verder toegelicht.
Met deze begroting geven we invulling aan onze taken en ambities, met oog voor kostenbeheersing, innovatie en kwaliteit.



Jan Lenssen,
Directeur Omgevingsdienst Brabant Noord

Inhoud

Voorwoord			2
Inleiding			6
I	**Beleidsbegroting**		**8**
	Programma's		**10**
	1.	Programma Regionale Dienstverlening en Collectieve Ontwikkelingen	10
		1.1. collectieve taken	10
		1.2. ISV sanering wegverkeerslawaai	12
		1.3. Milieuklachtencentrale (MKC)	12
		1.4. Beheer stortplaatsen	14
	2.	Programma Individuele Dienstverlening	15
		2.1. Uitvoering van de VTHA-taken	16
		2.2. Natuurbescherming	25
		2.3 Uitvoering van Specialistische (advies)taken	29
	3.	Programma Bedrijfsvoering	40
	Paragrafen		**48**
	1.	Paragraaf Weerstandsvermogen & Risicobeheersing	48
	2.	Paragraaf Financiering	52
	3.	Paragraaf Bedrijfsvoering	55
	4.	Paragraaf Wet open overheid	58
	5.	Paragraaf Verbonden Partijen	59
		Niet van toepassing zijnde paragrafen	61
II	**Financiële begroting**		**62**
	1.	Financiële samenvatting	64
	2.	Uitgangspunten Begroting 2027	66
	3.	Baten en lasten begroting 2027-2030	68
	4.	Toelichting op baten en lasten 2027	71
	5.	Samen Sterk in Brabant	76
	6.	Declarabiliteit en Productiviteit	79
	7.	Tariefontwikkeling	82
	8.	Overzicht incidentele baten en lasten	85
	9	Uiteenzetting financiële positie	86
	10.	Deelnemersbijdrage 2027	94
Bijlagen			**96**
	I.	Geactualiseerde risicoanalyse	98
	II.	Afkortingenlijst	100

Inleiding

De Omgevingsdienst Brabant Noord (ODBN) is een gemeenschappelijke regeling van 11 overheden: 10 gemeenten in Noordoost-Brabant en de provincie Noord-Brabant (onze deelnemers). Samen dragen we een gedeelde verantwoordelijkheid voor een schone, duurzame en veilige leefomgeving voor mensen, dieren en planten. Als verlengstuk van het lokale en provinciale bestuur voert de ODBN een deel van de wettelijke overheidstaken op dit gebied uit. Bij de ODBN werken uitvoeringsexperts op het gebied van vergunningen, toezicht, handhaving en diverse specialismen zoals geluid, bodem, asbest, natuur, omgevingsveiligheid, luchtkwaliteit, geur en mest. De ODBN heeft op de genoemde terreinen een adviserende taak en werkt aan innovatie en ontwikkeling. De taak rondom de groene wetten voert de ODBN voor heel Brabant uit. Vanuit het kantoor in 's-Hertogenbosch werken meer ongeveer 350 collega's dagelijks aan een schone, duurzame en veilige leefomgeving, nu en in de toekomst. Dat is onze **missie**.



Onze leefomgeving is divers en een actueel thema voor elke inwoner en ondernemer. Als deskundige uitvoeringsorganisatie signaleren en agenderen we de voortdurende veranderingen in onze leefomgeving. Dit betekent doorlopende ontwikkeling en vernieuwing van ons werk. Onze deskundige medewerkers op het gebied van vergunningverlening, toezicht en handhaving en advisering (VTHA) werken binnen de kaders van de wetten van milieu, natuurbescherming, bouwen en wonen. Zo kunnen we de gemeenten in Noordoost-Brabant en de provincie Noord-Brabant professioneel en met kennis van zaken adviseren. De ODBN richt zich op samenwerking; binnen de eigen organisatie, met gemeenten, de Provincie en andere relevante organisaties. Gemeenten en de Provincie voelen zich als eigenaar en als opdrachtgever betrokken. Dat is onze **visie**.

Als ODBN zijn we primair een uitvoeringsorganisatie van VTHA-taken. We streven naar continue verbetering van de kwaliteit en investeren in de deskundigheid van onze medewerkers, ons belangrijkste kapitaal. Naast de uitvoering van VTHA-taken adviseren wij steeds meer over de effecten van beleid in de praktijk. Door ons werk zien we wat er in de leefomgeving gebeurt. Ook Brabant breed en landelijk dragen we onze expertise uit en staat onze leefomgeving in Brabant Noord centraal. Kortom onze **ambitie** is:

"De ODBN is dé deskundige uitvoerder op het terrein van vergunningverlening, toezicht en handhaving. Vanuit onze kennis van de praktijk adviseren wij over milieu en natuur en de uitvoerbaarheid en effecten van beleid."

Leeswijzer

De begroting bestaat uit twee onderdelen: de **beleidsbegroting** en de **financiële begroting**. In de begroting schetsen wij onze verwachtingen voor 2027: zowel financieel als beleidsinhoudelijk. Als eerste leest u de **beleidsbegroting**. In dit deel beschrijven we onze beleidsvoornemens voor 2027, mede aan de hand van de ontwikkelingen die op ons afkomen. In het tweede gedeelte van de beleidsbegroting wordt ingegaan op de verplicht voorgeschreven paragrafen, uiteraard voor zover deze van toepassing zijn op de ODBN.

In het tweede deel vindt u de **financiële begroting**. Deze start met de financiële samenvatting waarin de hoofdlijnen van de financiële ontwikkelingen verwoord zijn. In de delen daarna worden de (meerjaren-)ramingen gepresenteerd en wordt er getoond waar de afwijkingen zitten. Ook de staat van incidentele baten en lasten en de geprognosticeerde balans zijn in dit deel terug te vinden.

P&C cyclus

De P&C-cyclus van de ODBN kent drie programma's die leidend zijn voor de indeling van de beleidsbegroting.

1. Het eerste programma heet **Regionale Dienstverlening en Collectieve Ontwikkelingen**. Dit programma gaat over de taken die de ODBN voor de regio uitvoert, zoals de collectieve taken, het project Sanering Verkeerslawaai, de milieuklachtencentrale en het bodemloket.
2. Het programma **Individuele Dienstverlening** gaat over de dienstverlening aan een deelnemer van zowel de wettelijke basistaken als de verzoektaken die een deelnemer bij de ODBN heeft belegd. Ook zijn hierin de opdrachten opgenomen die buiten de werkprogramma's vallen.
3. Het programma **Bedrijfsvoering** bevat vooral de organisatorische zaken beschreven.

De begroting is de nadere concretisering van de Kadernota 2027, waarin wij de ontwikkelingen hebben geschetst die op ons afkomen. In de begroting gaat het om de beleidsinhoudelijke en financiële voornemens van de ODBN als geheel. Daarbij gaan we niet in op de situatie per deelnemer. De concrete werkzaamheden die wij voor elk van onze deelnemers uitvoeren, worden uitgewerkt in de gemeentelijke werkprogramma's en de provinciale opdracht.

I Beleidsbegroting



1 Programma's

1 Programma Regionale Dienstverlening en Collectieve Ontwikkelingen

Inhoud Programma

De Omgevingsdienst Brabant Noord (ODBN) voert het programma Regionale Dienstverlening en Collectieve Ontwikkelingen uit. Hierin zijn werkzaamheden opgenomen die worden uitgevoerd voor het collectief aan deelnemers. De volgende onderwerpen maken onderdeel uit van dit programma:

- Collectieve Taken waarin de ontwikkelopgaven en innovatieve initiatieven voor de ODBN worden toegelicht en begroot
- Overige regionale werkzaamheden (voormalig RMB)
  - Sanering verkeerslawaai (ISV)
  - Beheer en nazorg (voormalige) stortplaatsen
- Diverse ontwikkelingen die van invloed zijn op diverse onderdelen in deze begroting.

Beleidskaders/richtlijnen

OMSCHRIJVING	DATUM	EXPIRATIEDATUM
HUIDIGE WET- EN REGELGEVING		
Omgevingswet	1 januari 2024	Open
Omgevingsbesluit	1 januari 2024	Open
Besluit kwaliteit leefomgeving	1 januari 2024	Open
Besluit activiteiten leefomgeving	1 januari 2024	Open
Omgevingsregeling	1 januari 2024	Open

1.1 Collectieve Taken



Een belangrijk onderdeel van de Regionale Dienstverlening is het jaarlijks op te stellen Programma Collectieve Taken. In dit programma schetsen we de ontwikkelingen waarop we in het desbetreffende jaar sturen, onder meer via de inzet van Team Innovatie & Ontwikkeling. Het Programma Collectieve Taken wordt opgesteld op basis van diverse documenten zoals de Uitvoerings- en Handhavingsstrategie en de kadernota, en input van medewerkers en de deelnemers. Het Programma Collectieve Taken is gericht op innovatie en ontwikkeling binnen onze VTHA-taken. Het wordt opgebouwd aan de hand van de ontwikkelopgaven op het gebied van (1) vergunningverlening, (2) toezicht en handhaving, (3) specialistische dienstverlening en advisering en (4) overige inzet. Veel ontwikkelingen die we in deze kadernota schetsen – ook onder het programma individuele dienstverlening – worden verder uitgewerkt in het Programma Collectieve Taken 2027. De concrete inzet voor het Programma Collectieve Taken 2027 wordt eind 2026 geraamd.



Wat gaan we doen in 2027?

- 2027 wordt het derde jaar waarin we bij het bepalen van de inzet van het Programma Collectieve Taken, rekening kunnen houden met de doelstellingen in de Uitvoerings- en handhavingsstrategie ODBN 2025-2028 (UHS). Onderdeel van deze UHS zijn verschillende deelstrategieën, waaronder de reguleringsstrategie, de nalevingsstrategie en de adviesstrategie. Ook bevat de UHS diverse doelstellingen voor de ODBN en haar deelnemers bij het streven naar een schone, duurzame en veilige leefomgeving. Het werken volgens deze strategie en het behalen van de doelstellingen vraagt ook in 2027 om inzet vanuit alle organisatieonderdelen, ook vanuit het Programma Collectieve Taken.
- In februari 2026 is de ODBN bezocht door de visitatiecommissie. Deze commissie zal een rapport opstellen waarin ook aanbevelingen aan de ODBN zijn opgenomen. Ook deze aanbevelingen zullen naar verwachting leiden tot input voor het bepalen van de inzet van het Programma collectieve taken 2027.
- Ten slotte is te verwachten dat onze koepelorganisatie, ODNL, zich in 2027 nog sterker heeft ontwikkeld en zich steeds meer positioneert als het aanspreekpunt voor vakinhoudelijke vragen waar ook kennisproducten worden ontwikkeld. Deze veranderende rol van Omgevingsdienst NL zal naar verwachting ook invloed hebben op het Programma Collectieve Taken, bijvoorbeeld wanneer producten vanuit ODNL vragen om een vertaalslag naar de taakuitvoering door de ODBN maar ook om input te leveren aan ODNL.

Welke onzekerheden kennen we?

- Het budget collectieve taken wordt al in deze begroting vastgesteld, terwijl pas later, bij het opstellen van het Programma Collectieve Taken en de uitvoering daarvan, zal blijken of het huidige budget nog volstaat om alle activiteiten die benodigd zijn om de UHS-doelstellingen in 2027 op te kunnen pakken. We zien dat het huidige budget in de praktijk grotendeels wordt ingezet ter financiering van (een gedeelte van) de adviseurs en projectleiderscapaciteit van team I&O. Maar wanneer in het kader van activiteiten/projecten ten behoeve van het bereiken van collectieve doelstellingen in de UHS meer inzet nodig blijkt, of daarnaast ook inzet nodig is vanuit andere teams (bijv. team BI of team communicatie) hebben we daarvoor nu geen budget binnen de collectieve taken beschikbaar. Ook de beschikbare capaciteit voor adviseurs/projectleiders en inzet primair proces is beperkt. Indien extra inzet nodig is en een overschrijding van het budget daardoor dreigt, rapporteren we daarover in de Buraps.



1.2 Sanering wegverkeerslawaai

Ook in 2027 gaan we verder met de geluidsanering van diverse woningen in het werkgebied van de ODBN. Het is onze verwachting dat we het overgrote deel van de saneringslijsten in 2027 afgehandeld hebben. Dit project wordt bekostigd uit verkregen subsidies en uit de bestemmingsreserve ISV.

1.3 Milieuklachtencentrale (MKC)

Voor de gemeenten en de provincie voert de ODBN de milieuklachtenregeling uit. Burgers kunnen melding doen bij de MilieuKlachtenCentrale (MKC) wanneer zij overlast ervaren van bedrijven of (particuliere) handelingen die mogelijk in strijd zijn met de wetgeving, zoals geluidsoverlast, geuroverlast of bodemverontreiniging. De MKC is een samenwerkingsconstructie van de Brabantse omgevingsdiensten en zet klachten door naar de betrokken omgevingsdienst.

In de afgelopen jaren hebben we geïnvesteerd in een nieuwe werkwijze, een verbeterd registratiesysteem en een voorportaal waarin klachten worden beoordeeld en voorbereid. Deze aanpak heeft geleid tot efficiëntere afhandeling en beter inzicht in de aard van de klachten. Waar in eerdere jaren sprake was van een dalende trend, zien we in de laatste periode dat het aantal klachten niet verder afneemt. Wat hier in ieder geval meespeelt is dat door de komst van de Omgevingswet een verschuiving is ontstaan in soort klachten die voorheen door de gemeenten werden behandeld en nu extra door de ODBN moeten worden opgepakt. Daarnaast speelt mee dat de groeiende mondigheid van burgers en het bewustzijn van rechten leiden tot meer klachten.

Inhoudelijk verwachten we een toename van klachten over gewasbeschermingsmiddelen, met name in gebieden waar agrarische bestemmingen grenzen aan gevoelige functies zoals wonen. Deze ontwikkeling vraagt om extra aandacht in de komende jaren.

De beschikbare informatie uit de MKC blijft een belangrijke bron voor risicogericht toezicht. Bedrijven waarover veel klachten binnenkomen worden met een gerichte, oplossingsgerichte aanpak gecontroleerd. De klachtenanalyse wordt steeds verder verfijnd, zodat we beter kunnen inschatten wat er speelt, waarom patronen zich ontwikkelen zoals ze doen en welke interventies het meest passend zijn.

Wat gaan we doen in 2027?

- → **Verdieping van klachtenanalyse** We investeren in betere duiding van trends, herkomst en aard van klachten. Extra noodzaak ontstaat nu het aantal klachten niet langer daalt, door gewijzigde wetgeving en mogelijk door nieuwe thema's, zoals spuitzones, in omvang toenemen.
- → **Gerichte inzet van toezicht en handhaving** De inzichten uit de analyses worden gebruikt om toezichtcapaciteit doelgericht en effectief in te zetten, met nadruk op bedrijven en branches waar structureel klachten ontstaan. We gaan door met de ingezette aanpak, die positieve resultaten laat zien.
- → **Preventieve interventies** Waar mogelijk faciliteren we contact tussen klager en veroorzaker om escalatie te voorkomen. Hier kan een preventieve werking vanuit gaan. Daarnaast wordt het aantal klachten meegewogen in verschillende VTHA-instrumenten zoals de risicogerichte prioritering van toezicht.

Welke onzekerheden kennen we?

- → **Toename van klachten door maatschappelijke ontwikkelingen** De groeiende mondigheid van burgers en het bewustzijn van rechten in combinatie met gewijzigde regelgeving kunnen leiden tot een structureel hoger klachtenvolume
- → **Tijdelijk extra inzet nodig door betere analyses** Naarmate we trends scherper in beeld krijgen, kan dit in eerste instantie leiden tot extra toezicht en handhaving om patronen te doorbreken.
- → **Toename van klachten over gewasbeschermingsmiddelen** De verwachte stijging van klachten rond spuitzones kan extra druk leggen op de MKC en op toezichtcapaciteit.





1.4 Beheer stortplaatsen

Wat gaan we doen in 2027?

Alle mogelijkheden zijn onderzocht om het eeuwigdurend beheer over te dragen aan een derde partij. Dat is om verschillende redenen niet gelukt (zie jaarstukken 2025).
Dit is het laatste begrotingsjaar dat er tekstueel aandacht aan besteed zal worden. In de volgende P&C documenten zal er niet meer inhoudelijk worden gerapporteerd over de Voorste Heide tenzij ontwikkelingen hier aanleiding toe geven. Uiteraard zal er wel een financiële toelichting worden gegeven

Wat mag het programma Regionale Dienstverlening kosten?

REGIONALE DIENSTVERLENING EN COLLECTIEVE ONTWIKKELINGEN BEDRAGEN X € 1.000,-	REKENING 2025	BEGROTING 2026	BEGROTING 2027
Personeel	2.861	955	**700**
Bedrijfsmiddelen	776	306	**350**
TOTAAL LASTEN	**3.638**	**1.261**	**1.050**
Collectieve taken	904	922	**951**
Samen Sterk in Brabant*	3.367	0	**0**
Overige regionale programma's	889	558	**175**
TOTAAL BATEN	**5.160**	**1.480**	**1.126**
SALDO	**1.522**	**219**	**76**

* *In de jaarrekening 2025 werd Samen Sterk in Brabant in het dit programma opgenomen. In de begroting 2026 is SSiB al als apart onderdeel gepresenteerd. In de begroting 2027 wordt SSiB gepresenteerd in de financiële begroting onder 5. Samen Sterk in Brabant.*

Toelichting

De loonkosten en baten nemen af in de begroting 2027 door het wegvallen van de Specifieke uitkering Toezicht en handhaving Energiebesparingsplicht. De bedrijfsmiddelen worden geïndexeerd.

Taakvelden

Om op landelijk niveau begrotingen van overheidsorganisaties te kunnen aggregeren is door het Rijk een uniforme set van taakvelden vastgesteld. De activiteiten uit het programma Regionale Dienstverlening hebben betrekking op:

Taakveld 1.1 ➜ Crisisbeheersing
Taakveld 7.3 ➜ Beheer stortplaatsen
Taakveld 7.4 ➜ Milieubeheer

2 Programma Individuele Dienstverlening

Inhoud Programma

Het programma Individuele Dienstverlening sluit aan op de uitvoeringsprogramma's en opdrachten die we met onze deelnemers vaststellen. Het gaat om onze kerntaken: vergunningverlening, toezicht, handhaving en advisering op het gebied van milieu, natuurbescherming, ruimtelijke ontwikkeling en omgevingsrecht. Voor de basistaken geldt dat onze deelnemers deze bij de ODBN neer dienen te leggen. Voor de (overige) verzoektaken geldt dat deelnemers zelf in afstemming met de ODBN de afweging maken of en in welke omvang deze belegd worden bij de ODBN.

Beleidskader/richtlijnen

OMSCHRIJVING	DATUM	EXPIRATIEDATUM
HUIDIGE WETTEN VOOR OMGEVINGSWET		
Wet milieubeheer	1 maart 1993	Open
Omgevingswet	1 januari 2024	Open

Uitvoerings- en Handhavingsstrategie

De UHS vormt het kader waarbinnen uitvoering wordt gegeven aan vergunningverlening, toezicht en handhaving. De UHS is gebaseerd op een omgevingsanalyse waarin de voornaamste ontwikkelingen in onze omgeving zijn geschetst.

De UHS bevat een set doelstellingen voor onze taakuitvoering. Op deze doelstellingen zullen we jaarlijks de voortgang monitoren, en zo nodig de doelstellingen bijstellen. Onderdeel van de UHS is een jaarlijkse terugkerende analysesystematiek waarmee de problemen bij het naleven van de milieuwetgeving in kaart worden gebracht en inhoudelijke prioriteiten gesteld worden. Het doel van dit analysemodel is om de beschikbare capaciteit van de ODBN dáár in te zetten waar de risico's en het te bereiken effect het grootst zijn. Jaarlijks worden bestaande inhoudelijke prioriteiten voor vergunningverlening, toezicht handhaving en advisering geëvalueerd en waar nodig bijgesteld, gebruikmakend van de kennis van de medewerkers en de informatie die uit data gedestilleerd kan worden. Dit gebeurt in nauwe afstemming met de deelnemende gemeenten, waarbij ook bestuurlijke prioriteiten worden meegewogen. Ditzelfde geldt voor de provincie Noord-Brabant.



2.1 uitvoering van de VTHA-taken

2.1.1 Vergunningverlening

De ODBN verzorgt de vergunningverlening en ontheffingen op het gebied van milieu en natuur voor haar deelnemers. De vergunningverleningstaak wordt uitgevoerd in overeenstemming met de daarvoor in de UHS opgenomen reguleringsstrategie. Onder vergunningverlening verstaan wij verschillende activiteiten, waaronder het behandelen van aanvragen voor omgevingsvergunningen, ontheffingen en wijzigingen, het reviseren en intrekken van omgevingsvergunningen, het beoordelen van meldingen en het opstellen van maatwerkvoorschriften. Voor de provinciale taken geldt daarnaast het 'Instrumenteel kader vergunningverlening, toezicht en handhaving omgevingsrecht'.

We zien dat het werk van onze vergunningverleners complex blijft. Dit komt deels doordat we een deel van de taken – met name de meldingen – risicogericht oppakken. Dat betekent dat de relatief eenvoudige zaken bijvoorbeeld administratief afgehandeld kunnen worden. Wat overblijft is de complexere casuïstiek, die een groter beroep doet op onze kennis en kunde.

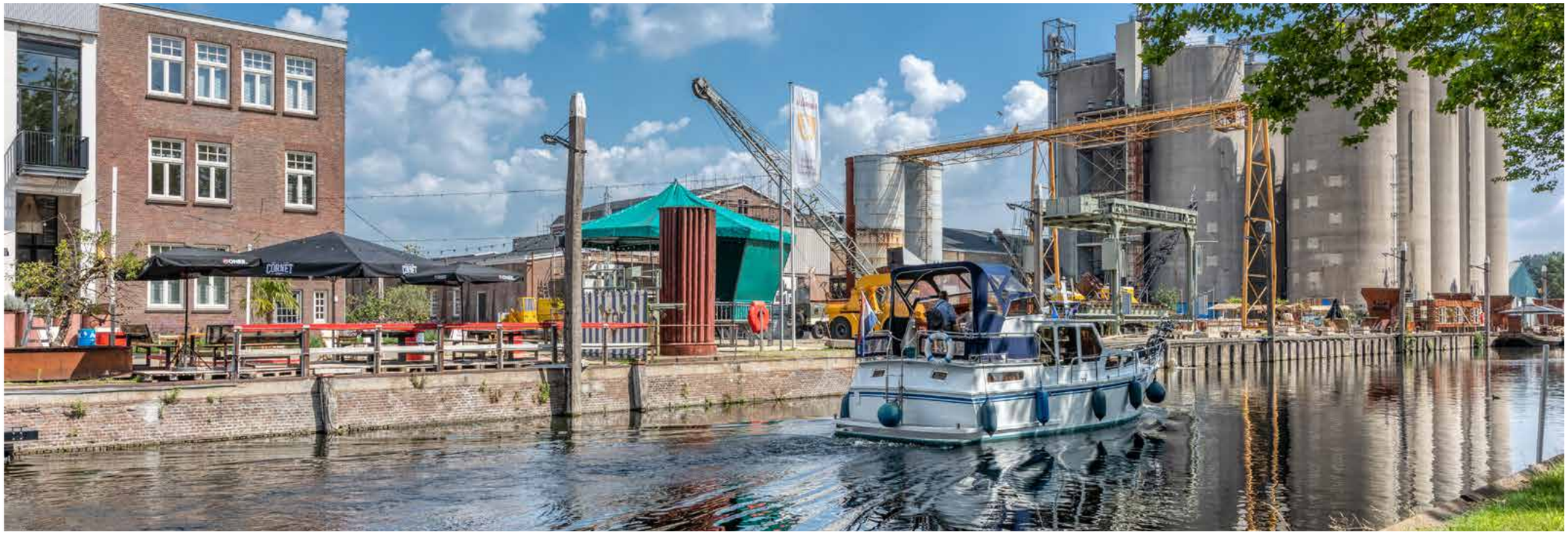
We constateren dat in onze regio verschillend wordt omgegaan met de ruimte die de Omgevingswet laat voor het heffen van leges. Het zou goed zijn als onze deelnemers in ogenschouw nemen dat de grote regionale verschillen in het heffen van leges niet bijdragen aan een gelijk speelveld.

Het stikstofdossier blijft ook in 2027 een bepalende factor. Een deel van de aanvragen valt nog onder het oude wettelijke stelsel en kan door ontbrekende toetsingskaders of jurisprudentie niet volledig worden afgehandeld. Hierdoor groeit de werkvoorraad. De bijstelling aanpak ammoniakemissie-eisen veehouderijen heeft bovendien een grote impact op de agrarische vergunningverlening. We bereiden ons voor op een mogelijke toename van aanvragen en wijzigingen. Daarbij speelt mee dat voor veehouderijen vaker een vergunningplicht geldt en dat uitvoeringsbeleid nog niet altijd volledig is uitgekristalliseerd.

De komende jaren blijven we geconfronteerd met pieken en dalen in de werkvoorraad. Grote beleidswijzigingen of deadlines kunnen leiden tot een plotselinge instroom van aanvragen, terwijl andere periodes juist stilvallen. Dit vraagt om flexibiliteit, scenario's en duidelijke afspraken met onze deelnemers over prioritering.

Ten aanzien van vergunningverlening volgen uit de uitvoerings- en handhavingsstrategie twee bredere sporen:

- De inzet op **actuele vergunningen** (met inbegrip van intrekkingen). Op dit punt is de wens (einddoel) dat we geprogrammeerd actualiseren. Dit betekent dat we in de werkprogramma's opnemen hoeveel vergunningen wij gaan beoordelen op actualiteit en daadwerkelijk verwachten te gaan actualiseren en daarvoor ook capaciteit organiseren. Het uiteindelijke doel is dat wij elke vergunning minstens één keer per 5 jaar beoordelen op actualiteit. Deze doelstelling komt in beeld als de basis voor geprogrammeerd actualiseren is gelegd. Ook willen we meer datagedreven omgaan met intrekkingen.
- De inzet op **vergunningvoorschriften** (met inbegrip van scherp vergunnen). Op dit punt is het einddoel dat ontwikkelingen rondom voorschriften in de vergunningverlening binnen de organisatie systematisch en overzichtelijk zijn vastgelegd en geborgd. Per ontwikkeling is helder wat de inzet en positie van de ODBN is. Daarbij wordt in het kader van de vergunningverlening ook steeds een bewuste en zorgvuldige afweging gemaakt over de scherpte van de toe te passen normering.



Meebewegen in een beweeglijke leefomgeving

Wat gaan we doen in 2027?

- → We voeren gemeentelijke vergunningverlening uit volgens de Uitvoerings- en handhavingsstrategie 2025-2028. Provinciale vergunningverlening voeren we daarnaast uit volgens het 'Instrumenteel kader vergunningverlening, toezicht en handhaving omgevingsrecht'
- → Bij vergunningverlening werken we vanuit de uitvoerings- en handhavingsstrategie naar de situatie dat in 2027 het geprogrammeerd actualiseren onderdeel vormt van de werkprogramma's. Van vergunningen waarvan bekend is dat deze kunnen worden ingetrokken wordt de procedure tot intrekken gevolgd. Ook willen we dat in 2027 de te ontwikkelen werkwijze voor de borging van nieuwe ontwikkelingen wordt gehanteerd, en de te formuleren uitgangspunten voor scherper vergunnen zijn omgezet naar een vastgesteld proces.

Welke onzekerheden kennen we?

- → Een piekbelasting aan aanvragen kan een verdringing in werkzaamheden voor vergunningverlening betekenen waardoor prioriteiten in de werkzaamheden moeten worden gesteld. Over deze prioritering zal worden gecommuniceerd met onze deelnemers.
- → Ontwikkelingen in het stikstofdossier, nieuwe toetsingskaders en jurisprudentie blijven onzekerheden geven die direct invloed hebben op onze werkvoorraad en doorlooptijden.
- → Ook landelijke ontwikkelingen rondom voorschriften, gezondheid, waterkwaliteit en ZZS kunnen leiden tot aanvullende werkzaamheden of aanpassingen in onze werkwijze.
- → Onduidelijk is welk effect het advies van de GGD heeft op de vergunningverlening ten aanzien van geitenhouderijen.

2.1.2 Toezicht

Naast vergunningverlening verzorgt de ODBN het toezicht op naleving van de natuur- en milieuregels. Toezichthouders voeren controles uit ter voorkoming van overtredingen en ter bevordering van het nalevingsgedrag. Het doel van toezicht is het voorkomen (dan wel beperken) van onveilige, ongezonde en niet duurzame situaties, die de staat van de leefomgeving in negatieve zin aantasten. Toezicht wordt uitgevoerd conform de daarvoor in de UHS opgenomen nalevingsstrategie, waarin ook een specifieke toezichtstrategie is opgenomen. Toezicht vindt zoveel mogelijk risicogericht plaats – onder andere aan de hand van het Risicomodel Milieutoezicht – en kent verschillende vormen zoals het gebiedsgericht, thematisch en het ketentoezicht. Ook wordt steeds vaker ingezet op preventieve instrumenten, als onderdeel van de in de UHS opgenomen preventiestrategie. Hierbij wordt bijvoorbeeld ingezet op voorlichting als onderdeel van specifieke toezichtplannen. Daarmee kunnen overtredingen kunnen worden voorkomen, of juist eerder geïntervenieerd worden wanneer naleving van de wet- en regelgeving ondanks voorlichting uitblijft. Belangrijk om te benadrukken is wel dat de ODBN geen algemene voorlichtingstaak heeft en het op de hoogte zijn van relevante wet- en regelgeving valt onder de eigen verantwoordelijkheid van burgers en bedrijven.



In 2027 voeren we het toezicht uit onder de Uitvoerings- en handhavingsstrategie 2025–2028, en blijven we voor provinciale taken werken volgens het Instrumenteel kader toezicht en handhaving. Ten aanzien van toezicht volgen uit de uitvoerings- en handhavingsstrategie drie bredere sporen:

- → **Risicogericht toezicht:** ons doel is dat we risicogericht kunnen programmeren op basis van onze eigen datahuishouding en analyses. In 2026 heeft er een evaluatie van ons risicogerichte toezicht plaatsgevonden. Op basis hiervan passen we in 2027 de aangepaste risico-analyse toe bij ons toezicht. Dit heeft mogelijk consequenties voor onze capaciteit. In 2027 zetten we een volgende stap naar datagedreven toezicht waarbij we MBA-registraties en data uit digitale checklists actiever inzetten om risico's eerder te signaleren.
- → **Ketentoezicht:** ketentoezicht is een effectieve manier van toezicht waarin niet één bedrijf maar een gehele keten centraal staat. Vanaf 2027 zullen we gaan werken volgens het Brabant brede ambitieplan waarbij meer focus zal liggen op strategische, tactische en operationele data-analyses en het uitvoeren van ketenprojecten die hieruit volgen. Daarnaast voeren we naar aanleiding van controles ook zelfstandig ketentoezicht uit, waarbij we onze eigen ambities in kaart gaan brengen.
- → **Preventie:** uiteindelijk willen we tot een preventiestrategie komen om meer milieuwinst te behalen onder het mom van 'voorkomen is beter dan bestraffen'. In 2027 zullen we de pilotprojecten uit 2026 evalueren en starten met het opstellen van een preventiestrategie.

We blijven risicogericht werken en met het Risicomodel Milieutoezicht bepalen we gericht waar inzet het meest noodzakelijk is. Daarnaast zetten we verschillende toezichtvormen in: gebiedsgericht, toepassing focusthema's en ketentoezicht.



Daarnaast blijven we inzetten op innovatie. Ons toezicht wordt uitgebreid met nog meer aandacht voor drones en andere innovatieve middelen, waarbij wij deze ontwikkelingen actief volgen en meenemen in onze toezichtaanpak. Ook benutten we onze informatiepositie ten opzichte van ketenpartners steeds beter en verkennen we in 2027 de inzet van nieuwe technieken zoals AI. Het toezicht op basis van actuele data wordt hierdoor nog efficiënter.

Binnen toezicht krijgen enkele thema's in 2027 extra aandacht:

- **Zeer Zorgwekkende Stoffen (ZZS)** blijven een belangrijk aandachtspunt. Het meerjarig verbeteren van inzicht in gebruik, alternatieven en naleving loopt door. Een handelingskader voor ZZS wordt in 2027 verder verankerd.
- Het thema **waterkwaliteit** vanwege de KRW-deadline 2027. Ons toezicht richt zich vooral op indirecte lozingen. In samenwerking met waterschappen blijven we inzetten op het herleiden en terugdringen van schadelijke lozingen.
- De herziening van de **Richtlijn industriële emissies (Rie)** heeft tot gevolg dat meer veehouderijen onder het Rie-regime vallen, dat emissie- en monitoringsverplichtingen worden aangescherpt en dat nieuwe thema's zoals klimaat en circulariteit onderdeel worden van het toezicht. Dit leidt tot intensiever, technischer en breder toezicht, met een grotere nadruk op risicogerichte inzet en tijdige naleving.
- De inzet op **circulaire economie** wordt de komende jaren versterkt. De focus verschuift daarbij van uitsluitend naleving van afval- en emissieregels naar grondstoffengebruik, hergebruik en ketenverantwoordelijkheid.

Wat gaan we doen in 2027?

- **Gemeentelijke toezichttaken:** We voeren onze gemeentelijke toezichttaken uit overeenkomstig de U&H-strategie 2025–2028. Door afspraken met onze deelnemers en gerichte programmering blijven we toezicht houden op de activiteiten met de grootste impact op de leefkwaliteit.
- **Provinciale toezichttaken:** We voeren de provinciale toezichttaken uit volgens het Instrumenteel kader toezicht en handhaving. Daarbij houden we rekening met de complexiteit van provinciale milieutaken, waaronder toezicht op grotere risicobedrijven, natuurwetgeving en activiteiten met bovenlokale impact. We zorgen dat onze inzet aansluit op provinciale prioriteiten en op ontwikkelingen binnen natuur- en milieubeleid.
- **Informatiegestuurd werken:** We blijven het informatiegestuurd werken verder professionaliseren. Dit doen we door datakwaliteit te verbeteren, signalen beter te benutten en risicoprofielen verder te verfijnen. Hierdoor kunnen toezichthouders gerichter optreden en ontstaat een uniformere benadering van milieubelastende activiteiten. Ook zetten we in op betere onderbouwing van toezichtkeuzes en transparanter afwegingskaders richting bestuur en deelnemers.
- **Innovatie in toezicht:** We blijven investeren in de inzet van innovatieve middelen zoals drones, digitale monitoring en remote sensing. Deze technieken helpen ons efficiënter en effectiever toezicht te houden, vooral op moeilijk bereikbare locaties of bij toezicht op emissies en installaties. Daarnaast verkennen we de inzet van datagedreven tools en AI-ondersteuning om toekomstige risico's beter te identificeren en trends sneller te signaleren.
- **Toezicht op ZZS, KRW en ketens:** We versterken het toezicht op Zeer Zorgwekkende Stoffen (ZZS), KRW-gerelateerde lozingen en ketens die gevoelig zijn voor illegaliteit en milieucriminaliteit. Dit betekent dat we bedrijven actiever aanspreken op minimalisatieverplichtingen, nauwer samenwerken met waterschappen voor het terugdringen van indirecte lozingen en ketenpartners betrekken bij gezamenlijke projecten. De nadruk ligt op het aanpakken van risico's die de leefomgeving structureel kunnen schaden.

Welke onzekerheden kennen we?

- → **Impact van de stikstofproblematiek:** De impact van de stikstofproblematiek op toezicht blijft onzeker. Ontwikkelingen in landelijke regelgeving en beleidskaders kunnen directe gevolgen hebben voor de toezichtprogrammering, naleefgedrag en prioritering van toezichtcapaciteit. Hierdoor blijft het noodzakelijk om wendbaar te blijven, signalen te monitoren en onze inzet tijdig aan te passen aan veranderende omstandigheden.
- → **Druk op waterkwaliteit en KRW-knelpunten:** De druk op waterkwaliteit en het risico op het ontstaan van KRW-knelpunten kunnen leiden tot extra toezichtopgaven. De KRW-deadline in 2027 kan vragen om opschaling van toezicht op indirecte lozingen, intensievere samenwerking met waterschappen en een bredere inzet op bronherleiding van schadelijke stoffen. Dit kan gevolgen hebben voor de inzet van capaciteit en benodigde expertise.
- → **Mogelijke wijzigingen in Rie-verplichtingen voor veehouderijen:** We houden rekening met mogelijke wijzigingen in de Rie voor veehouderijen. Het is op dit moment nog onzeker welke verplichtingen daadwerkelijk gaan gelden en welke gevolgen dit heeft voor toezicht, naleving en inzet van capaciteit. Daarom blijven we ontwikkelingen nauwgezet volgen en houden we ruimte om onze toezichtprogramma's tijdig aan te passen.

2.1.3 Handhaving

Handhaving – zowel bestuursrechtelijk als strafrechtelijk – is één van onze instrumenten om bij te kunnen dragen aan een schone, veilige en duurzame leefomgeving. Hoewel handhaving nooit een doel op zichzelf mag zijn, is het wel een belangrijk middel wanneer naleving van de wet- en regelgeving uitblijft. De ODBN voert haar handhavingstaken uit overeenkomstig de 'handhavingsstrategie' die net als de toezichtstrategie onderdeel uitmaakt van de nalevingsstrategie. Een belangrijk instrument daarbij is de toepassing van de Landelijke Handhavingsstrategie Omgevingsrecht (LHSO). Daarnaast is samenwerking met de handhavingspartners – zoals politie en het Functioneel Parket – een cruciaal onderdeel van de handhavingsstrategie.

Aanpak Milieucriminaliteit en operationele slagkracht

De landelijke aandacht voor de (ondermijnende) gevolgen van milieucriminaliteit neemt alleen maar toe. Onder andere gelet op de nieuwe EU-Richtlijn Milieucriminaliteit – die eind 2026 verankerd moet worden in Nederlandse wetgeving – verwachten we in 2027 een verdere groei van de handhavingsopgave. De ontwikkelingen kunnen leiden tot nieuwe taken en/of een toename in het aantal strafzaken, met invloed op de werkvoorraad bij zowel de ODBN als bij de ketenpartners, met onder meer mogelijke gevolgen voor de doorlooptijden. Dit wijst ook op het belang van de regionale handhavingssamenwerking en het gezamenlijk stellen van doelen en prioriteiten.
Ook zien we de nodige ontwikkelingen binnen het boa-stelsel, waarbij het bestaande stelsel wordt vereenvoudigd. Volgens de huidige plannen worden de zes boa-domeinen teruggebracht naar twee hoofdgroepen, waarbij onze (grijze) milieuboa's onder de gespecialiseerde hoofdgroep vallen.



Meebewegen in een beweeglijke leefomgeving

Gelet op het voorgaande is het belangrijk dat we blijven investeren in onze (grijze) boa-capaciteit. Dat is nodig om mee te bewegen met de landelijke ontwikkelingen en om recht te doen aan de toename in het aantal mogelijke strafzaken, mede als gevolg van de verbeterde toepassing van de Landelijke Handhavingsstrategie Omgevingsrecht (LHSO). De uitbreiding en professionalisering van onze strafrechtelijke arm stelt ons in staat opvolging te geven aan meer zaken en effectiever te interveniëren.

Regionale Handhavingssamenwerking

Bij de uitvoering van de handhavingstaak is de samenwerking met partners zoals politie, het Functioneel Parket en andere toezichthoudende instanties van cruciaal belang. Daarom investeren we ook in 2027 in deze handhavingssamenwerking. In de tweede helft van 2025 is gestart met een nieuwe overlegstructuur, waarbij de drie Brabantse omgevingsdiensten met politie en het Functioneel Parket werken aan gezamenlijke werkafspraken en prioriteiten. Deze overlegstructuur is opgezet naar aanleiding van een gezamenlijke adviesopdracht van de drie omgevingsdiensten, uitgevoerd door de ODBN. In 2027 zetten we in op de doorontwikkeling en verdere bestendiging van deze overlegstructuur – bestaande uit een operationeel casusoverleg, een tactisch- en een strategisch overleg bestuursrecht/strafrecht – met de ambitie om in gezamenlijkheid tot een effectieve prioritering en aanpak te komen.

Wat gaan we doen in 2027?

- → **Inspelen op ontwikkelingen:** we volgen de landelijke ontwikkelingen t.a.v. de EU-richtlijn Milieucriminaliteit en de wijzigingen in het boa-stelsel nauwgezet en passen de formatie en organisatie van de handhavingstaak daar waar nodig op aan.
- → **Handhavingssamenwerking:** we intensiveren de samenwerking met onze partners binnen de nieuwe regionale overlegstructuur en zetten in op gezamenlijke prioriteiten en werkafspraken.
- → **Professionalisering en kennis:** we blijven inzetten op de doorontwikkeling van ons (grijze) handhavingsteam en de kennis van onze opsporingsambtenaren.

Welke onzekerheden kennen we?

- → **Uitbreiding taakveld:** De landelijke taken kunnen leiden tot aanvullende taken, meer strafzaken en/of nieuwe rapportageverplichtingen, terwijl de structurele financiering hiervoor niet altijd gegarandeerd is.



2.2 Natuurbescherming

De ODBN verzorgt namens de provincie Noord-Brabant de VTH-taken met betrekking tot de bescherming van flora en fauna. Of meer concreet de bescherming van planten, dieren, leefgebieden, bossen en andere houtopstanden in Noord-Brabant. Daarnaast wordt ook de opgave op het onderdeel natuur van onze gemeentelijke deelnemers, ingevuld door de ODBN. Dit zien we onder andere terug bij de toenemende vraag vanuit onze deelnemers naar ondersteuning voor het toepassen en uitvoeren van de Omgevingswet voor natuuractiviteiten. Van ons wordt ook steeds meer gevraagd dat we uitleg geven, dat we op inhoudelijke onderwerpen advies geven of dat we beleidsmakers adviseren over bijvoorbeeld een adequaat toezichtsniveau. De Omgevingswet gaat nadrukkelijk uit van het mogelijk maken van allerhande ontwikkelingen. Het beschermen van de fysieke leefomgeving gaat echter niet altijd goed samen met maatschappelijke ontwikkelingen zoals isolatie, bouw en renovatie van gebouwen in verband met de klimaatopgave en de woningbouwopgave. Hierbij kunnen immers beschermde flora en fauna worden aangetast.

2.2.1 Natura 2000-gebieden

De landelijke stikstofproblematiek heeft een grote invloed op onze taakuitvoering. De jurisprudentie over intern salderen, additionaliteit en de beoordeling van emissiearme huisvestingssystemen in de veehouderij heeft ook in 2027 nog een groot effect op de uitvoering. Om vergunningverlening weer op te kunnen pakken is het nemen van een pakket van geborgde maatregelen die verslechtering van Natura 2000-gebieden uitsluiten noodzakelijk. Dit is een combinatie van Rijksmaatregelen en provinciale maatregelen. Hoewel landelijke besluitvorming vooral ziet op het vrijstellen van bepaalde activiteiten van vergunningplicht, stellen provincies diverse regelingen vast waarmee de natuur (op termijn) kan herstellen. Als de staat van de natuur met deze regelingen ook daadwerkelijk

stukje bij beetje verbetering laat zien en er dus ruimte voor ontwikkelingen ontstaat, kunnen in 2027 mogelijk meer categorieën vergunningaanvragen in behandeling worden genomen. Daarbij blijft de uitvoering wel afhankelijk van landelijke opgaven zoals het opstellen van een nieuwe systematiek voor de beoordeling van emissiearme huisvestingssystemen in de veehouderij. De verwachting is daarom dat voor de meeste initiatieven in 2027 nog geen vergunningen verleend kunnen worden.

Als ODBN denken we ondanks de uitdagingen graag mee hoe we ontwikkelingen mogelijk kunnen maken en hoe wij ons zo effectief mogelijk inzetten totdat vergunningverlening weer verder mogelijk is. Zo pakken wij onze rol als uitvoeringsdeskundige door bij te dragen aan het opstellen en uitvoeren van nieuwe regelingen van de provincie, maar ook door landelijk onze visie op de problematiek en mogelijke oplossingen aan te dragen. Ook zetten wij onze expertise in om beleid te ontwikkelen op andere gebieden dan stikstof, zoals effecten van bijvoorbeeld het onttrekken van grondwater, het gebruik van bestrijdingsmiddelen en het gebruik van natuur en buitengebied voor recreatieve activiteiten.

Wat gaan we doen in 2027?

- → We verzorgen de VTHA-taken op het onderdeel natuur namens de provincie.
- → Extra inzet op handhavingsverzoeken op onderdelen als grondwateronttrekkingen, gewasbeschermingsmiddelen en stikstofdepositie.
- → We zetten in op het intrekken van latente ruimte.
- → We bereiden ons voor op het moment dat vergunningverlening weer opgepakt kan worden.
- → Door onze VTHA-uitvoering en deelname aan uitvoeringsbeleid blijven wij ons hard maken voor de bescherming van de Brabantse natuur.

Welke onzekerheden kennen we?

- → We blijven de ontwikkelingen op het gebied van het stikstofdossier ook in 2027 nauwlettend in de gaten houden. We verwachten een grote inzet van onze medewerkers, maar kunnen deze op dit moment nog niet exact ramen. Wanneer hier meer duidelijkheid over is, wordt dit meegenomen in de gesprekken met onze deelnemers.
- → Onduidelijk is of voor bijvoorbeeld de thema's gewasbeschermingsmiddelen en grondwateronttrekkingen volledige uitvoeringskaders bekend zijn.



2.2.2 Flora, fauna en houtopstanden

In 2027 voert de uitvoeringsdienst namens de provincie de VTHA-taken uit op het onderdeel natuur binnen de Omgevingswet, in een context van toenemende inhoudelijke, juridische en bestuurlijke complexiteit. De uitgangspunten van de Omgevingswet blijven richtinggevend: bescherming en verbetering van de fysieke leefomgeving staan centraal, in samenhang met maatschappelijke opgaven zoals woningbouw, energietransitie en klimaatadaptatie. Deze opgaven blijven ook in 2027 onverminderd groot en zorgen voor een blijvende druk op de ruimte en daarmee op natuurwaarden.

Voor soortenbescherming wordt een duidelijke intensivering verwacht. De provincie blijft gemeenten ondersteunen via de 'Bijdrageregeling versterking biodiversiteit en versnelling energiebesparing'. Het aantal gemeenten dat werkt aan een Soortenmanagementplan (SMP) neemt naar verwachting verder toe. In 2027 ligt de focus op het begeleiden van deze gebiedsgerichte aanpak en het borgen van de kwaliteit van SMP's, zodat zij daadwerkelijk leiden tot betere leefgebieden voor beschermde soorten én tot efficiëntere vergunningverlening. De ODBN blijft hierbij een belangrijke schakel tussen gemeenten, provincie en initiatiefnemers.

De realisatie van gemeentedekkende gebiedsvergunningen vraagt om zorgvuldige vergunningverlening, diepgaande ecologische en juridische toetsing en afstemming met gemeenten en betrokkenen. In 2027 wordt de rol van de ODBN verder verschoven naar een vroegtijdige en proactieve betrokkenheid bij ruimtelijke ontwikkelingen. Door eerder in het planproces mee te denken, kan beter worden gestuurd op het voorkomen van negatieve effecten op natuur én op het benutten van kansen om biodiversiteit te versterken. Deze aanpak draagt bij aan snellere en beter vergunbare projecten en voorkomt vertraging in latere fases. Daarnaast neemt de complexiteit van toezicht en handhaving toe door cumulatieve effecten, monitoringverplichtingen en de handhaafbaarheid van gebiedsgerichte afspraken.

Het faunabeheer vraagt om versterkte inzet op toezicht en handhaving bij de uitvoering van faunabeheerplannen, populatiebeheer en schadebestrijding. Hierbij spelen maatschappelijke gevoeligheid, veranderende wetenschappelijke inzichten en een toename van bezwaar- en beroepsprocedures een belangrijke rol.

Voor houtopstanden neemt de complexiteit toe door de samenloop met ruimtelijke ontwikkelingen, energietransitie en klimaatadaptatie. De uitvoeringsdienst beoordeelt meldingen en vergunningen, ziet toe op herplantplicht en handhaaft bij overtredingen, waarbij integrale afwegingen binnen de Omgevingswet centraal staan. Bomen en bossen vervullen een cruciale rol in het tegengaan van klimaatverandering, het verbeteren van de luchtkwaliteit, waterberging, hittestressreductie en het bieden van leefgebied voor talrijke soorten. In 2027 blijft de bescherming van houtopstanden daarom een speerpunt. Naast het behoud van areaal ligt de nadruk steeds meer op het waarborgen en verbeteren van de kwaliteit van bossen en houtopstanden, waaronder het tegengaan van aantasting door ziekten, plagen en ongewenste ingrepen. De uitvoering ontwikkelt zich verder van voornamelijk toetsend en handhavend naar meer risicogericht en preventief werken. Hiermee wordt ingezet op het voorkomen van kwaliteitsverlies en het stimuleren van duurzaam beheer, passend binnen de bredere doelstellingen van natuurherstel en biodiversiteitsversterking.

Wat gaan we doen in 2027?

- → Meer adviserend en proactief werken, eerder in contact met initiatiefnemers vóór formele stappen. En daarmee verder positioneren als kenniscentrum voor deelnemers, burgers en bedrijven.
- → Verder onderzoeken en realiseren van vernieuwende werkwijzen voor beoordeling van Soortenmanagementplannen (SMP's).
- → Vroegtijdig en proactief betrokken zijn bij ruimtelijke ontwikkelingen om negatieve effecten op natuur te voorkomen en kansen voor biodiversiteit te benutten.
- → Inzetten op behoud én verbetering van kwaliteit van bossen en houtopstanden (duurzaam beheer, natuurherstel, biodiversiteitsversterking). Verkennen hoe we meer data-inzicht krijgen in ontwikkelingen binnen het werkgebied (met name houtopstanden).

Welke onzekerheden kennen we?

- → Toenemende inhoudelijke, juridische en bestuurlijke complexiteit binnen natuur-VTHA.
- → Blijvende druk op ruimte en natuurwaarden door woningbouw, energietransitie en klimaatadaptatie.
- → Groeiend aantal SMP's vraagt veel capaciteit en specialistische kennis. Waarbij tevens toenemende complexiteit van toezicht en handhaving wordt verwacht door cumulatieve effecten en monitoringverplichtingen.
- → Maatschappelijke gevoeligheid rond faunabeheer en veranderende (wetenschappelijke) inzichten.
- → Complexe afwegingen rond houtopstanden door samenloop met ruimtelijke ontwikkelingen en klimaatopgaven. Met risico op kwaliteitsverlies van bossen door ziekten, plagen en ongewenste ingrepen.

2.3 Uitvoering van specialistische (advies) taken



De ODBN voert voor haar deelnemers ook specialistische milieu(advies)taken uit. Daaronder vallen taken op het gebied van ruimtelijke ordening, externe veiligheid, lucht/geur, geluid, bodem, energie, sloop en asbest, energie en mobiliteit en juridisch advies. Onze specialisten zijn voor onze vergunningverleners en toezichthouders het aanspreekpunt voor inhoudelijke adviezen met betrekking tot deze disciplines. Daarnaast voeren zij zelfstandige (verzoek)taken uit en geven zij in toenemende mate uitvoeringsgerichte milieuadvisering aan de deelnemers.
Het is van belang om specialismen in samenhang te bezien. Van de verschillende specialistische thema's (en de andere taakvelden van de ODBN) gaat een wisselwerking uit. Soms liggen ontwikkelingen binnen de verschillende taakvelden in elkaars verlengde en soms zijn ze strijdig met elkaar, zoals de ontwikkelingen ten aanzien van de energietransitie, die niet zelden botsen met natuurbeschermingsbelangen en de omgevingsveiligheid. Als ODBN proberen we deze integrale samenhang zoveel mogelijk te bewaken, onder andere door interdisciplinaire samenwerking te bevorderen, bijvoorbeeld in de planvorming zoals bij de specifieke (branche- en thema-)aanpak.

Bij het uitvoeren van onze specialistische (advies)taken houden we rekening met de adviesstrategie, opgenomen in de UHS, waarbij het gaat over de wijze waarop de ODBN invulling geeft aan haar taken ten aanzien van de adviesverlening. Beschreven is dat het belangrijk is dat de ODBN technisch-inhoudelijk kan adviseren op uitvoerbaarheid ('uitvoeringsgerichte milieuadvisering'). Zo kan de ODBN het bevoegd gezag faciliteren bij het onderbouwd maken van keuzes in de fysieke leefomgeving. Ook borgen we zo de uitvoerbaarheid van het beleid.

Dit werken we verder uit in het spoor beleidsadvisering. Onze ambitie is dat de ODBN binnen 4 jaar naar de situatie wil dat geen van onze deelnemers (milieu)beleid of Omgevingsplanregels vaststelt, zonder dat de ODBN in de gelegenheid is geweest om daarover vooraf te adviseren. Hiervoor wordt jaarlijks capaciteit vrijgemaakt en wordt naar een passende wijze van financiering gezocht. Soms kan onze advisering beperkt zijn, maar op expertises waar we als ODBN veel kennis van hebben, kunnen we ook leidend worden en een (regionale) trekkersrol vervullen om te komen tot uniform nieuw beleid. Voor de ODBN is het wenselijk dat milieubeleid en (omgevingsplan)regels tot stand komen die uitvoerbaar en – waar dat mogelijk is – uniform zijn, waarbij rekening is gehouden met onze inbreng/expertise.

Wat gaan we doen in 2027?

→ Voor wat betreft de adviestaak verwachten we dat in 2027 steeds meer gemeenten hun omgevingsplannen willen gaan vaststellen, inclusief milieuregels die voor de ODBN zeer relevant zijn. Waar in de voorafgaande jaren onze advisering vooral algemeen van aard zal zijn, bijvoorbeeld binnen SPRONG, verwachten we in 2027 ook bevraagd te worden door individuele gemeenten die al omgevingsplannen willen vaststellen en willen weten of daarin opgenomen (milieu)regels logisch en uitvoerbaar zijn.

Welke onzekerheden kennen we?

→ Uit een gespreksronde met de gemeenten bleek dat gemeenten elk hun eigen tempo hebben waarmee zij bepaalde omgevingsplannen in procedure willen brengen. Ook is pas sinds kort de start gemaakt om via SPRONG aan bouwstenen voor uniforme milieuregels te werken. Voor de ODBN is enige uniformiteit in de op te stellen milieuregels cruciaal om gemeenten goed te kunnen ondersteunen en om de uitvoering van VTHA-taken ook op langere termijn efficiënt, betaalbaar en van goede kwaliteit te houden, waarbij er voldoende ruimte overblijft voor lokaal beleid en ambities. Vanwege de verschillende planningen bij gemeenten, is voor de ODBN nog onzeker welke ondersteuning gemeenten vanaf 2027 van ons verwachten bij het toepassen, aanpassen en beheren van de milieuregels en welke aanvullende opdrachten/vragen, voortvloeiend uit lokaal beleid en gebiedsgerichte keuzes, mogelijk op ons afkomen.

2.3.1 Ruimtelijke ontwikkeling (ETFAL), geluid, externe veiligheid, lucht &geur

Alle deelnemers hebben een (grote) woningbouwopgave. Hierbij wordt zowel binnenstedelijk als buiten stedelijk gezocht naar ruimte. De specialisten van ruimtelijke ordening toetsen de initiatieven aan een Evenwichtige Toedeling van Functies Aan Locaties (ETFAL). Denk daarbij aan de gevolgen voor omgevingswaarden zoals geluid, luchtkwaliteit en externe veiligheid. ETFAL komt voort uit de Omgevingswet en vervangt het toetsen op een goede ruimtelijke ordening. ETFAL vraagt een bredere blik dan toetsen op een goede ruimtelijke ordening en heeft tot doel het stimuleren van de veilige, schone en gezonde leefomgeving. Binnen ODBN is advies op dit thema een aparte verzoektaak.



Sinds begin 2025 zijn we begonnen met uitvoeringsgerichte milieuadvisering waarbij we bevoegde gezagen kunnen helpen bij de totstandkoming van beleidsvorming en planontwikkeling. Bijvoorbeeld bij het formuleren van (milieu)regels voor in het omgevingsplan. Vanwege onze specialistische kennis verwachten we als 'kennispartner' steeds belangrijker te worden.

Inmiddels is de inventariserende fase afgerond en zijn alle gemeenten bevraagd op hun behoeften en ideeën. Op basis hiervan verwachten we in 2027 een toegenomen vraag om advies, omdat veel gemeenten dan verder zullen zijn met het opstellen van nieuwe omgevingsplannen en die door de ODBN willen laten toetsen.

Uniformiteit in de omgevingsplannen is van groot belang voor de uitvoerbaarheid van onze VTH(A)-taken. Als ODBN willen we daarom adviseren bij de totstandkoming van de omgevingsplannen, waarbij het wel een uitdaging is dat onze inzet afhankelijk is van de beschikbare capaciteit van onze specialisten voor uitvoeringsgerichte milieuadvisering. Niettemin is duidelijk dat samenwerking en afstemming in de regio onontbeerlijk is om efficiënt te kunnen werken onder de Omgevingswet.



Wat gaan we doen in 2027?

→ In 2027 verstevigt ODBN haar rol als uitvoeringsgerichte kennispartner op het gebied van ruimtelijke ordening en uitvoeringsgerichte milieuadvisering. De focus ligt op het vroegtijdig en integraal meenemen van milieuaspecten bij ruimtelijke ontwikkelingen, waarbij de verschuiving van toetsing achteraf naar advisering aan de voorkant verder wordt doorgezet.

→ ODBN ondersteunt gemeenten bij de verdere uitwerking van omgevingsplannen, het formuleren van omgevingswaarden en het opstellen van uitvoerbare en handhaafbare regels. Daarbij wordt ingezet op regionale afstemming en uniformiteit om de uitvoering van VTH(A)-taken te versterken. Onze verschillende specialisten werken daarbij integraal samen.

Welke onzekerheden kennen we?

→ We zien dat de (inter)nationale normen steeds stringenter worden en er steeds vaker rechterlijke uitspraken worden gedaan met consequenties voor onze VTHA-uitvoering en RO-verzoektaken. Denk bijvoorbeeld aan recente uitspraken over gewasbeschermingsmiddelen. Het is onze verwachting dat dit (op termijn) leidt tot een toename van vooral adviesverzoeken en specialistische kennisvragen vanuit een deel van onze deelnemers.

→ Voor EV komen er waarschijnlijk voor 2027 aanpassingen in de regelgeving. Dit kan invloed hebben op het werk van de specialisten omdat er mogelijk nieuwe risicovolle activiteiten komen. Hierdoor kan die activiteit meer uren gaan kosten dan begroot.

→ De situatie op de arbeidsmarkt maakt het in het werkgebied van de specialisten lastig om de personele capaciteit op orde te houden. Er is een kwalitatief en kwantitatief tekort aan gekwalificeerde specialisten en deze situatie blijft de komende jaren bestaan. Bij een steeds complexer wordende beleidsmatige, specialistische en juridische context, wordt het tekort steeds maar nijpender, waardoor het concentreren van taken bij een omgevingsdienst, die nieuwe medewerkers kan opleiden, naar verwachting nog aantrekkelijker zal worden voor bevoegde gezagen. Dit zou kunnen leiden tot een toename van taken.

→ Een eventuele toe- of afname van EFTAL-gerelateerde taken, zal samenhangen met het tempo van het maken van omgevingsplannen door het bevoegd gezag en het al dan niet doorgaan van ruimtelijke projecten, en het beroep dat opdrachtgevers daarbij wensen te doen op de ODBN. We zien reeds een toename op dit vlak; onzeker is hoe snel dit op zal lopen vanaf 2027.

2.3.2 Bodem

Team bodem heeft als basistaak het beoordelen van diverse meldingen voor milieubelastende activiteiten, waaronder meldingen voor gesloten bodemenergiesystemen en mobiel breken. Daarnaast wordt risicogericht toezicht gehouden op grondstromen, saneringen en de kwaliteit van bouwstoffen. Het vergroten van zicht op illegale grondstromen en het terugdringen daarvan blijft een belangrijk speerpunt. Dit gebeurt via ketentoezicht, maar ook door datagedreven en gebiedsgericht toezicht. Tegelijkertijd lopen enkele grote infrastructurele projecten door en worden nieuwe projecten opgestart. Deze trajecten vragen een intensieve betrokkenheid van het specialisme bodem om de naleving van de bodemtaken te bewaken en risico's tijdig te signaleren. Daarna vergt het veel afstemming met partners zoals de provincie, gemeenten, de Brabantse omgevingsdiensten, waterschappen, Rijkswaterstaat en IL&T.

De ontwikkelingen rondom (ZZS) en staalslakken vragen blijvende aandacht. Sinds 1 januari 2026 geldt een meldplicht en in 2027 wordt een wijziging in wetgeving verwacht. De tijdelijke regeling Verbod & vergunningplicht LD-ELO staalslak wordt dan vervangen door een permanente regeling, mogelijk met strengere normen. Gemeenten zien inmiddels af van het gebruik van staalslakken. Voor PFAS worden vooralsnog geen bijzondere veranderingen verwacht.

De advisering aan gemeenten over omgevingsplannen blijft in 2027 een belangrijk onderdeel van het werkpakket, waarbij tijdige signalering van knelpunten en het versterken van de samenwerking met deelnemers centraal staan. Daarnaast wordt gewerkt aan de actualisatie van de bodemkwaliteitskaart en bodemklassenkaart. Hiervoor is in 2027 voorfinanciering nodig, waarna de uitvoering in 2028 plaatsvindt.

Voor de Basisregistratie Ondergrond (BRO) wordt ingeschat dat in 2027 extra budget nodig is om verdere uitvoering mogelijk te maken, afhankelijk van welke gemeenten deze taak bij ons gaan beleggen. Voor 2027 wordt deze taak daarom opgenomen via orders.

Tot slot vraagt de nieuwe basistaak melden rond het saneren van ondergrondse tanks, sinds 1 januari 2026 een MBA-taak, om structurele borging in ons werkproces. Deze taak is in 2027 als vast onderdeel opgenomen in het werkprogramma van Bodem, zodat meldingen uniform kunnen worden verwerkt en adequaat kunnen worden opgepakt.

Wat gaan we doen in 2027?

- → We richten ons op het zorgvuldig beoordelen van meldingen en het uitvoeren van risicogericht en datagedreven toezicht
- → Het houden van toezicht op grote infrastructurele projecten
- → We blijven gemeenten adviseren bij omgevingsplannen
- → We bereiden de actualisatie van de bodemkwaliteits- en bodemklassenkaart voor
- → We zorgen voor een verdere uitvoering van de BRO
- → We borgen de nieuwe basistaak voor het saneren van ondergrondse tanks structureel in het werkprogramma

Welke onzekerheden kennen we?

- → De mogelijke wijzigingen in wet- en regelgeving rond (ZZS) staalslakken
- → De omvang van grote infrastructurele projecten is vaak lastig te voorspellen, wat gevolgen heeft voor de benodigde inzet en afstemming met (keten)partners
- → De basistaak melden rond het saneren van ondergrondse tanks is nieuw vanaf 2026 en daarmee is de daadwerkelijke impact nu nog lastig te voorspellen.



2.3.3 Sloop & asbest

Het beoordelen van meldingen en het toezicht op sloop mét asbestverwijdering is een basistaak. Het beoordelen van meldingen en het toezicht op sloop zonder asbestverwijdering is ook een verzoektaak welke wij voor bijna alle deelnemers uitvoeren.

Risicogericht werken

De inzet op risicogericht toezicht blijft centraal staan. Prioriteit in deze ligt onder meer bij het voorkomen én vinden van illegaliteit. We sluiten hiervoor waar mogelijk aan bij regionale en landelijke initiatieven. Een voorbeeld hiervan is Zuidelijk Keten Casus Overleg (ZKCO). Door deze ontwikkeling komen we vaker op locaties waar de risico's voor de leefomgeving het grootst zijn.

Wat gaan we doen in 2027?

Voor alle deelnemende gemeenten voeren wij de volgende taken uit;

- → Beoordeling van meldingen en toezicht op asbestverwijdering;
- → Afhandeling van sloopmeldingen en toezicht op sloopwerkzaamheden;
- → Toezicht op naleving van de nieuwe EU-asbestregels zodra deze in nationale wetgeving zijn opgenomen;
- → Intensivering van risicogericht toezicht op basis van data-analyse en landelijke dashboards;
- → Door versterking van proactieve opsporing en vroegtijdige signalering dragen we bij aan het voorkomen en terugdringen van illegaliteit.

Welke onzekerheden kennen we?

- → Implementatie van de vernieuwde EU-asbestregels De Europese regels over meetmethoden, blootstellingsregistratie en vergunningensystemen zijn eind 2025 omgezet in Nederlandse wetgeving. De daadwerkelijke invoering en overgangsregelingen kunnen in 2027 leiden tot extra toezicht, nieuwe administratieve verplichtingen en aanpassingen in werkprocessen;
- → Capaciteit en beschikbaarheid van gecertificeerde bedrijven: strengere eisen kunnen leiden tot druk op de certificeringsketen, wat gevolgen heeft voor planning en toezicht, en ook een verhoogde kans geeft op illegaliteit;



2.3.4 Energie & mobiliteit

Sinds de afspraken in het kader van 'het energiebod' in 2021/2022, is het toezicht op naleving van de energiebesparingsplicht geïntensiveerd. In 2027 wordt de energiebesparingsplicht aangepast, verwacht wordt onder andere een aanscherping van de terugverdientijd (van 5 naar 7 jaar) en aanpassingen in de ondergrenzen van het energieverbruik waarboven de energiebesparingsplicht geldt. In de loop van 2026 moet duidelijk worden wat deze wijzigingen gaan betekenen voor de uitvoering in 2027.

Met ingang van 2022 ontvangt de ODBN een aanvullende specifieke uitkering van het ministerie voor toezicht en handhaving energie (SPUK-THE). De huidige regeling loopt af op 31-12-2026 maar recent is bekend geworden dat de regeling met één jaar wordt verlengd. In 2027 zetten we het energietoezicht daarom onverminderd voort. Als nieuw onderdeel van het toezicht zetten we voor specifieke doelgroepen ook in op preventie (informeren / stimuleren) om de spontane naleving te bevorderen. In deze ontwerpbegroting zit SPUK THE financieel nog niet verwerkt. Dit wordt gedaan zodra een definitieve bedragen bekend zijn.

Naast deze basistaken kunnen deelnemers ook verzoektaken bij ons neerleggen. Voor zes gemeenten zien we al enkele jaren toe op de naleving van de label C verplichting voor kantoren. Als nieuwe verzoektaak kunnen we voor gemeenten uitvoering geven aan enkele onderdelen van de Europese 'energy performance of buildings directive' (EPBD IV) die in 2027 wordt geïmplementeerd in Nederlandse wetgeving. Enkele verplichtingen daaruit kunnen wij meenemen in ons energietoezicht, zoals bijvoorbeeld de verplichtingen voor gebouwautomatisering en controle systemen (GACS) of zon op dak.

Zoals in de UHS is aangegeven, kunnen gemeenten en provincie een beroep doen op onze kennis, informatie en ervaring voor ondersteuning van hun taken in de energie- en warmtetransitie. Meerdere deelnemers hebben aangeven behoefte te hebben aan data. We maken hierover nadere afspraken in het werkprogramma 2027.

Wat gaan we doen in 2027?

→ Wij gaan onverminderd verder met de uitvoering van de basistaak toezicht energiebesparingsplicht;
→ Als onderdeel van energietoezicht zetten we in op preventie bij specifieke doelgroepen;
→ Wij geven uitvoering aan verzoektaken voor label C, de EPBD IV en ondersteuning van de energie- en warmtetransitie;
→ Wij gaan in gesprek met deelnemers over de uitvoering na 2027, rekening houdend met eventuele wijzigingen in financiering (vervolg SPUK-THE) en wetgeving (aanpassingen in de energiebesparingsplicht)

Welke onzekerheden kennen we?

→ De aanvraagprocedure, voorwaarden en precieze omvang van de verlenging van de SPUK-THE in 2027 is nog niet bekend;
→ De energiebesparingsplicht wordt aangepast en zal medio 2027 worden geïmplementeerd. Definitieve besluitvorming hierover moet nog plaatsvinden;
→ Er zijn nog geen afspraken met deelnemers gemaakt over de uitvoering van verzoektaken voor de EPBD IV en ondersteuning in de energie- en warmtetransitie;

Mobiliteit

Sinds 1 juli 2024 is de registratieverplichting Werkgebonden Personenmobiliteit (WPM) van kracht. Sindsdien zijn organisaties met 100 of meer werknemers en alle publieke rechtspersonen zoals gemeenten, provincies en ministeries verplicht jaarlijks te rapporteren over hun zakelijke en woon-werkverkeer in het afgelopen jaar. Mocht uit de rapportages blijken dat de CO2 besparingsdoelen voor 2030 niet worden gehaald, dan volgt na 2026 mogelijk normering. Op Prinsjesdag 2025 heeft de minister aangekondigd de ondergrens van de verplichting te willen verhogen van 100 naar 250 werknemers. Hierover is nog geen definitief besluit genomen, maar kan leiden tot een afname van de doelgroep met ca 50% (van 356 naar ca 180).
Het toezicht en handhaving van de WPM is als basistaak bij omgevingsdiensten belegd. Wij geven hier uitvoering aan door toe te zien op het indienen van rapportages en deze inhoudelijk te beoordelen op plausibiliteit. Dit doen we grotendeels geautomatiseerd en daarmee zeer efficiënt. We verwachten daarom dat een eventuele verhoging van de ondergrens een beperkt effect heeft op de uitvoering.

Wat gaan we doen in 2027?

→ We zien (naast onze andere taken) als basistaak toe op de naleving van de WPM;

Welke onzekerheden kennen we?

→ Er is nog geen definitief besluit genomen over verhoging van de ondergrens van 100 naar 250 werknemers;
→ Mogelijk volgt voor 2027 een normering voor de CO2 uitstoot van bedrijven, met nieuwe taken voor omgevingsdiensten;



2.3.5. Juristen

Namens het bevoegd gezag (onze deelnemers) procederen onze juristen in bestuursrechtelijke procedures, zoals handhavingsverzoeken, opgelegde dwangsommen of Woo-verzoeken. Ook adviseren onze juristen over de meest complexe besluiten.

Wat gaan we doen in 2027?

→ De inzet van team juristen zal in 2027 gericht blijven op het adviseren en juridisch vertegenwoordigen van onze deelnemers op het terrein van het milieu- en natuurbeschermingsrecht. Onze kennispositie op dit gebied is groot; ons streven is dan ook dat onze deelnemers hiervoor zelden of nooit een beroep hoeven te doen op gespecialiseerde advocatenkantoren.

Welke onzekerheden kennen we?

→ Door de toenemende complexiteit van milieuwetgeving en nieuwe rechterlijke uitspraken, met name rondom stikstofdepositie en natuurvergunningen, worden juridische kaders steeds bepalender. Het vergunningenproces ligt sinds de PAS-uitspraak grotendeels stil. Steeds vaker worden handhavings- en intrekkingsverzoeken ingediend door milieuorganisaties. Deze leiden vaak tot langdurige en emotionele bezwaar- en beroepsprocedures. Of deze situatie ook in 2027 nog voortduurt, is afhankelijk van de vraag of het Rijk, en de provincie, alsnog zal lukken om effectieve en juridisch houdbare beleidsmaatregelen vast te stellen. De keuzes die het nieuwe kabinet zal gaan maken, zijn daarvoor cruciaal.

→ De werkvoorraad en werkdruk van team juristen is in hoge mate afhankelijk van het aantal ingediende handhavingsverzoeken, Woo-verzoeken en uiteraard de bezwaar- en beroepsprocedures. Die zien we de laatste jaren allen toenemen. Hoewel het team recent is uitgebreid, zijn er grenzen aan de hoeveelheid zaken die door onze juristen kunnen worden opgevangen, vooral als procedures zich gelijktijdig voordoen kan het noodzakelijk zijn om te prioriteren (wat elders tot termijnoverschrijdingen kan leiden) en extra maatregelen te nemen, zoals externe inhuur.



Meebewegen in een beweeglijke leefomgeving

Wat mag het Programma Individuele Dienstverlening kosten?

INDIVIDUELE DIENSTVERLENING BEDRAGEN X € 1.000,-	REKENING 2025	BEGROTING 2026	BEGROTING 2027
Personeel	20.272	22.672	**23.943**
Bedrijfsmiddelen	563	130	**130**
TOTAAL LASTEN	**20.835**	**22.802**	**24.073**
Basis- en VTH verzoektaken	18.549	18.838	**22.341**
(Overige) Verzoektaken	12.500	13.443	**12.029**
Aanvullende verzoektaken	1.098	825	**852**
TOTAAL BATEN	**32.146**	**33.106**	**35.222**
SALDO	**11.311**	**10.304**	**11.149**

Toelichting

Voor de uitvoering van het programma Individuele Dienstverlening zijn 288.487 uren geraamd. Ten opzichte van de begroting 2026 is er een stijging van ruim 8.800 uren. Deze stijging in uren heeft zowel effect op de hoogte van de lasten als de inkomsten voor dit programma. Een verdere financiële toelichting is te vinden in hoofdstuk 4 van de financiële begroting.

Taakvelden

Om op landelijk niveau begrotingen van overheidsorganisaties te kunnen aggregeren is door het Rijk een uniforme set van taakvelden vastgesteld. De activiteiten uit het programma Individuele Dienstverlening hebben betrekking op:

Taakveld 7.4 ➜ Milieubeheer



3 Programma Bedrijfsvoering

Inhoud van het programma

Programma Bedrijfsvoering heeft betrekking op de bedrijfsvoering en is relevant voor u als eigenaar. De algemene organisatie betreffende trends worden toegelicht in dit programma. Waar mogelijk zijn deze vertaald in kritieke prestatie-indicatoren (KPI's). De technische onderbouwingen worden elders in de begroting gegeven. Volgens het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV) is in deze begroting ook een paragraaf gewijd aan bedrijfsvoering specifieke onderwerpen. In dit programma zijn de begrote baten en lasten van de interne financiering en de algemene dekkingsmiddelen opgenomen.

Beleidskaders/richtlijnen

OMSCHRIJVING	DATUM	EXPIRATIEDATUM
Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten	01-07-2019	Open
Gemeenschappelijke regeling ODBN	01-01-2025	Open
Nota weerstandsvermogen en risicomanagement	16-12-2020	Open
Treasury statuut	28-12-2023	Open
Financiële verordening ODBN	01-01-2025	Open



Meebewegen in een beweeglijke leefomgeving

Wat willen we bereiken?

De ODBN wil een goede bedrijfsvoering, betrouwbare managementinformatie en kostenbeheersing. Uitgangspunt is dat we zodanig in controle zijn dat de tussentijdse rapportages actueel en betrouwbaar zijn en dat deze een reëel beeld geven van de te verwachten resultaten op jaarbasis. Door de tijd heen zijn er diverse KPI's vastgesteld als kader voor een gezonde bedrijfshuishouding. Voor u als eigenaar zijn deze relevant om in één oogopslag een eerste gevoel te hebben bij de bedrijfsmatige en financiële situatie van de ODBN als organisatie.

Indicatoren bedrijfsvoering

In de Kadernota 2026 hebben we het onderzoek naar de gevolgen van de nieuwe definitie van overhead conform BBV aangekondigd. Deze is in de begroting 2026 en wordt in deze begroting verder uitgewerkt. Dit leidt tot een lagere KPI voor overheadformatie en bedrijfsvoeringskosten. Deze is nu conform de vernieuwde regelgeving BBV opgenomen.

Om een beeld te kunnen vormen over het bedrijfsmatig functioneren van de ODBN worden in onderstaande tabel de meest essentiële indicatoren gepresenteerd.

KPI'S ODBN (ALS BEDRIJF)					
KPI'S	NORM	REALISATIE 2025	BEGROTING 2026	BEGROTING 2027	TOELICHTING
Productiviteit[1]	1.397	1.401	1.397	1.397	§ Declarabiliteit
Declarabiliteit	1.294	1.269	1.294	1.294	§ Declarabiliteit
Structureel uurtarief	€ 121,81[2]	€ 112,30	€ 118,95	€ 121,81	§ Tariefontwikkeling
Incidentele korting	Nvt	€ 1,80	€ 1,04	€ 0,17	§ Tariefontwikkeling
Incidenteel uurtarief	Nvt	€ 110,50	117,91	€ 121,64	§ Tariefontwikkeling
Ziekteverzuim	5,5%	6,7%	5,5%	5,5%	§ HRM - ziekteverzuim
Formatie overhead	(22[3]) 19%	20%[3]	19%	19%	§ Formatieomvang
Aandeel kosten overhead	(33-35[3]) 22%	21,7%	22%	22%	§ Tariefontwikkeling
Weerstandsratio	0,75– 1,5	1,13	1,25	0,99	§ Weerstandsvermogen
Flexschil	20%	13.4%	Max 20%	Max 20%	§ Declarabiliteit

[1] *Betreft uren die productief worden ingezet t.b.v. het primair proces maar die we niet kunnen declareren.*

[2] *Betreft het normtarief uit deze begroting, in de vastgestelde Kadernota 2027 bedroeg dit tarief eveneens € 121,81.*

[3] *Betreft normering 2026 volgens de oude definitie.*

Wat gaan we doen in 2027?

Algemeen

De ODBN is de aangewezen partner om een bijdrage te leveren aan de maatschappelijke opgaven in de fysieke leefomgeving. Dat heeft geleid tot een unaniem gedragen plan in de vorm van de Uitvoerings- en Handhavingsstrategie 2025-2028 (UHS) dat is vastgesteld door het Algemeen Bestuur van de ODBN, de besturen van de deelnemende gemeenten en ook werd onderschreven door het bestuur van de provincie. In het verlengde van de UHS heeft het Dagelijks Bestuur de strategische visie "Ontwikkelingen in het perspectief van VTH(A) uitvoering richting 2030" vastgesteld. Deze visie bevat de uitgangspunten waarop we de ontwikkelingen in de bedrijfsvoering baseren.

Arbeidsmarkt en organisatie

De arbeidsmarkt blijft krap in de voorzienbare toekomst. In 2027 verwachten we daarom onverminderd bezig te zijn met het verbeteren van onze arbeidsmarktpositionering om de juiste nieuwe medewerkers te vinden. Dit betreft vooral de specialistische functies. Na successen van eerdere traineeships zullen we wanneer passend en nodig ook in 2027 werken met traineegroepen. Intern blijft de focus liggen op ontwikkeling en duurzame inzetbaarheid van medewerkers, zodat zij ODBN als prettige werkgever ervaren en kunnen doorstromen naar medior en senior functies.

CAO-ontwikkelingen

Op 6 juni 2025 is de nieuwe cao vastgesteld voor de periode 1 april tot en met 31 maart 2027. Deze cao is verwerkt in de vastgestelde begroting 2026. Vanuit deze cao is er voor 1 januari 2027 nog een loonindexering afgesproken van 1,6%. Dit is ook het percentage dat in deze begroting verwerkt is. In 2027 zal een nieuwe cao van toepassing zijn. De onderhandelingen voor deze nieuwe cao zijn nog niet opgestart. Alle afspraken die hierin gemaakt worden rondom een loonindexering die nog van toepassing is, zijn niet meegenomen in deze begroting. Bij de berekening van de noodzakelijke weerstandsratio is het risico van een hogere loonindex dan de begrootte 1,6 % meegenomen.

Prijsontwikkelingen

In deze begroting is, conform de vastgestelde Kadernota 2027, gewerkt met geactualiseerde indexeringen voor 2024, 2025 en 2026. Deze indexeringen zijn bepaald op basis van de gepubliceerde cijfers van het CPB bij de Meerjaren Economische Verkenning in september 2025. Voor 2027 is gewerkt met een index van 2,3%, zoals in de Kadernota 2027 al was opgenomen. Vanuit de BIZOB en onze ICT-leverancier ontvingen we begin maart al voorwaarschuwingen voor grotere indexaties in 2026 en 2027 als gevolg van de onrust in het Midden-Oosten. Omdat het hier alleen nog om indicaties gaat en officiële publicaties nog geen wijzigingen laten zien houden we vooralsnog vast aan de bestaande lijn en indexeren we op basis van de cijfers in laatste Macro Economische Verkenning van het CPB.



Meebewegen in een beweeglijke leefomgeving



Nieuwe technieken informatievoorziening en automatisering

Efficiencymaatregelen in de uitvoering zullen noodzakelijk zijn en de manier om de bijdrage van onze deelnemers beheersbaar te houden. Inzet van AI maar ook RPA (robotisering van processen) kunnen een oplossing bieden voor de uitvoering van de UHS. Het bestuur heeft bij de vaststelling van de jaarstukken 2024 € 350.000,- vrijgemaakt om de mogelijkheden daartoe te onderzoeken.

Behalve dat de administratieve last wordt teruggedrongen door de inzet van RPA zijn we ook gestart met het onderzoeken hoe we het werk van de toezichthouders en vergunningverleners kunnen faciliteren. Zij moeten namelijk behoorlijk wat tijd investeren in het doorgronden van bestaande/ historische dossiers alvorens een inspectie of vergunningsproces op te kunnen starten. Om hier meer efficiency te bereiken is een Pilot gestart om te onderzoeken in hoeverre de inzet van AI dit procesonderdeel kan versnellen. De resultaten zijn veelbelovend.

Om van onderzoek en voorbereiding naar daadwerkelijke impact te komen hebben we op hoofdlijnen nog drie belangrijke stappen te zetten voor we de nieuwe manier van werken kunnen gaan implementeren:

3) Het bouwen van het fundament waarop we het realiseren van efficiencyvoordelen door innovatieve werkwijzen structureel kunnen ondersteunen;
3) Het in gang zetten van de transformatie van de organisatie in lijn met de rode draden; conclusies uit de UHS (uitbreiding adviesrol, versterking keten, datagedreven werken en meer aandacht voor kwaliteit);
3) Daadwerkelijke implementatie.

Als deze drie stappen kunnen worden gezet hebben we tevens de basis gelegd voor meer toekomstige ambities t.a.v. Hyperautomation. Dit kan niet zonder extra investeringen. Hiervoor wordt separaat aan de aanbieding van de begroting 2027 een uitgewerkt plan van aanpak met bijbehorende financiële onderbouwing en budgetvraag aan het Algemeen Bestuur voorgelegd.

Archiefmandaat

In 2025 heeft het BHIC vastgesteld dat het informatie- en archiefbeheer van de ODBN op onderdelen structurele verbeteringen noodzakelijk zijn. Deze verbeteringen zijn wettelijk vereist en gelden ongeacht de besluitvorming over het archiefmandaat.

Tegelijkertijd heeft de ODBN de ambitie om het archiefmandaat van haar gemeentelijke deelnemers te verkrijgen. Dit mandaat maakt het mogelijk om informatie daar te beheren waar deze ontstaat en wordt gebruikt, wat leidt tot betere informatiekwaliteit, minder dubbel werk en betere ondersteuning van uitvoering, sturing en datagestuurd werken.

In 2026 zet de ODBN de eerste stappen richting structurele borging, wat in 2027 doorloopt. In 2027 ligt het accent op de structurele borging en mogelijke implementatie van het archiefmandaat. Dit zal leiden tot structurele lasten, met name door uitbreiding en versterking van de formatie binnen DIV en de blijvende uitvoering van wettelijke taken. Een en ander is nog wel deels afhankelijk van besluitvorming m.b.t. het archiefmandaat in 2026.

Incidentele korting op structureel tarief 2027

In deze begroting presenteren we een structureel tarief van € 121,81, dit is gelijk aan het gepresenteerde tarief in de Kadernota 2027. Op dit tarief kunnen we een incidentele korting geven van € 0,17 per uur. Hierdoor komt het incidentele tarief uit op 121,64.

De incidentele korting is met € 0,17 lager dan de € 0,30 die in de Kadernota 2027 verwacht werd. Dit komt doordat de begrootte rentebaten ruim € 40.000,- lager zijn dan in de Kadernota nog berekend is. De lagere rentebaten worden enerzijds veroorzaakt doordat het rentepercentage lager is dan de berekeningen in de Kadernota, anderzijds doordat het rekeningsaldo waarover rente gerekend wordt op 01-01-2026 lager was dan bij de Kadernota 2027 voorzien werd.

Financieringssystematiek

De ontwikkelingen t.a.v. RPA en AI zullen in toenemende mate van invloed zijn op de kostenstructuur van de ODBN. Bedrijfstakken kenmerken zich veelal door een arbeidsintensieve of kapitaalintensieve bedrijfsvoering. Dienstverlening kenmerkt zich veelal door een arbeidsintensieve bedrijfsvoering. Zo ook een omgevingsdienst als de onze. Echter door de snelle ontwikkelingen van digitalisering en complexere taken door AI kunnen worden overgenomen verandert ook de kostenstructuur.

Eerder hebben we al aangegeven dat de ODBN een meer kapitaalintensieve bedrijfsvoering ontwikkelt. We hebben nog geen antwoord, laat staan een voorstel op de vraag of hierdoor de financieringssystematiek voor de ODBN moet gaan veranderen. We willen onze deelnemers wel meer inzicht geven in deze ontwikkeling. Daarom presenteren we vanaf de begroting 2027 de opbouw van het tarief anders. De hoogte van het tarief wordt hierdoor niet beïnvloed. Mochten er in de toekomst tariefwijzigingen noodzakelijk zijn dan wordt hierdoor ook beter inzichtelijk waardoor dat veroorzaakt wordt. Voortaan presenteren we drie onderdelen: loonkosten primair proces, kosten gemoeid met de uitvoering in het primair proces en de overhead. We sluiten daarbij zo veel mogelijk aan bij de definities in de notitie overhead uit de BBV. Voor verdere informatie wordt verwezen naar de paragraaf Tariefontwikkeling.

Wat mag het Programma Bedrijfsvoering kosten?

BEDRIJFSVOERING BEDRAGEN X € 1.000,-	REKENING 2025	BEGROTING 2026	BEGROTING 2027
Personeel en inhuur	6.900	5.571	**5.848**
Opleidingen en loopbaanbegeleiding	895	929	**970**
Dienstreizen/ woon-werk	543	461	**483**
Overige personele kosten	575	527	**552**
Organisatie	164	377	**366**
Huisvesting	803	820	**860**
Kantoorkosten	95	218	**228**
Informatisering/ automatisering	2.345	2.064	**2.464**
Vervoermiddelen	49	74	**78**
Externe deskundigheid	96	280	**294**
Overige lasten	256	216	**336**
SUBTOTAAL BEDRIJFSVOERING	**12.721**	**11.536**	**12.480**
Onvoorzien	0	100	**100**
TOTAAL LASTEN	**12.721**	**11.636**	**12.580**
Rentebaten	512	236	**169**
Personeel en inhuur	1077	0	**300**
Overige baten	17	760	**764**
TOTAAL BATEN	**1.606**	**996**	**1.233**
SALDO	**-11.116**	**-10.640**	**-11.347**



Toelichting

De budgetten binnen het programma Bedrijfsvoering kennen een indexering gebaseerd op de Macro Economische Verkenningen (MEV). Op basis van historie zijn nu de UWV-baten (vergoedingen vanuit het UWV voor bijvoorbeeld zwangerschapsverlof) voor €300.000 begroot. Deze "inkomsten" dekken een aanvullend lastenbudget van €300.000 in dit programma. Dit budget wordt ingezet ter dekking van de oplopende ICT kosten.

Taakvelden

Om op landelijk niveau begrotingen van overheidsorganisaties te kunnen aggregeren is door het Rijk een uniforme set van taakvelden vastgesteld. De activiteiten uit het programma Individuele Dienstverlening hebben betrekking op:

Taakveld 0.1 ➜ Bestuurskosten
Taakveld 0.4 ➜ Overhead
Taakveld 0.5 ➜ Treasury
Taakveld 0.8 ➜ Overige baten en lasten

1 Paragraaf Weerstandsvermogen & risicobeheersing

Algemeen

De paragraaf weerstandsvermogen en risicobeheersing geeft inzicht in de robuustheid van de financiële positie van de omgevingsdienst. In deze paragraaf wordt weergegeven in welke mate de dienst in staat is om onvoorziene, financiële tegenvallers op te vangen zonder dat daarvoor het bestaande beleid veranderd hoeft te worden. Om dit te kunnen beoordelen, is inzicht nodig in het beschikbare weerstandsvermogen en in de omvang en de achtergronden van de aanwezige risico's.

Inventarisatie weerstandscapaciteit

De weerstandscapaciteit bestaat uit de middelen en mogelijkheden waarover de dienst beschikt om de onverwachte financiële tegenvallers te dekken zonder het bestaande beleid aan te moeten passen. Voor de ODBN geldt dat de beschikbare weerstandscapaciteit gevormd wordt door de Algemene reserve. Andere reserves worden niet meegenomen omdat deze door het Algemeen Bestuur voorzien zijn van een specifieke bestemming.

Risicobeheersing

De ODBN streeft ernaar om risico's zoveel mogelijk te ondervangen door het treffen van beheersmaatregelen, de benodigde verzekeringen af te sluiten en/of buffers te vormen voor niet voorzienbare financiële tegenvallers. In het overzicht Reserves en Voorzieningen kunt u de diverse posten en hoogten van de bedragen lezen.



Meebewegen in een beweeglijke leefomgeving

Inventarisatie risico's

Nieuw risico

Nieuwe cao

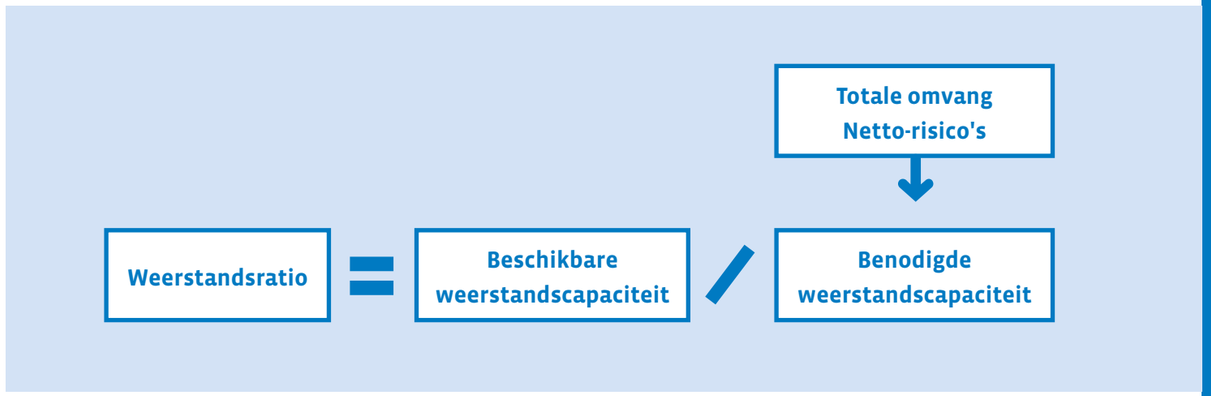
In de begroting 2027 hebben we gewerkt met de effecten van de cao 2025-2026. Deze cao loopt tot en met maart 2027. In deze cao is een loonindexering opgenomen van 1,6% per 1 januari 2027. Deze indexering zit in de begroting verwerkt. Bij het opstellen van een nieuwe cao kan het zijn dat er nieuwe loonindexeringen worden afgesproken die in het jaar 2027 nog zijn effect krijgen. Een eventuele aanvullende indexering is in deze begroting niet opgenomen. Dat maakt dat we dit als een risico opnemen in deze risicoparagraaf.

Gestegen/Verlaagde risico's

Ten opzichte van de jaarrekening 2025 hebben we geen risico's die van omvang muteren.

Weerstandsratio

De weerstandsratio wordt bepaald door de beschikbare weerstandscapaciteit te delen door de benodigde weerstandscapaciteit.



NAAM	JAARREKENING 2025	BEGROTING 2027
Algemene reserve op 01-01	€ 2.061.559	€ 2.061.559
Risicoprofiel	€ 1.821.000	€ 2.091.000
WEERSTANDSRATIO	**1,13**	**0,99**

Door de vele ontwikkelingen per jaar kan het risicoprofiel van de ODBN fluctueren. Vanuit het principe zelf financieel duurzaam, zonder dat onnodig overheidsmiddelen worden vastgelegd, hebben we een afgesproken bandbreedte voor de weerstandsratio van 0,75 en 1,5. Wanneer de ratio onder de 1,0 zakt worden stappen benoemd om te groeien naar een gewenste streefwaarde van minimaal 1,0.

Het weerstandsvermogen bij deze begroting 2027 is gelijk aan de vastgestelde begroting 2026. Het risicoprofiel is toegenomen ten opzichte van de jaarrekening 2027. De weerstandsratio komt daarmee uit op 0,99, daarmee zit deze net onder de gewenste streefwaarde van 1,0. Bij de onderhandelingen over een nieuwe cao voor 2027 e.v. wordt duidelijk of dit risico kan vervallen waarmee de ratio naar verwachting weer boven de 1,0 uit zal komen.

In onderstaande paragraaf zijn de financiële kengetallen opgenomen die op grond van artikel 11 van het Besluit Begroting en Verantwoording moeten worden opgenomen. Kengetallen die voor de ODBN niet van toepassing zijn, zijn achterwege gelaten.

FINANCIËLE KENGETALLEN	VERLOOP FINANCIËLE KENGETALLEN					
	REKENING 2025	BEGROTING				
		2026	2027	2028	2029	2030
Netto schuldquote	-22%	-27%	-26%	-26%	-26%	-26%
Netto schuldquote voor alle verstrekte leningen	-22%	-27%	-26%	-26%	-26%	-26%
Solvabiliteitsratio in %	42%	47%	46%	46%	46%	46%
Structurele exploitatieruimte	0,6%	0,3%	0,3%	0,0%	0,0%	0,0%
Grondexploitatie	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
Belastingcapaciteit	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.

Netto schuldquote

De netto schuldquote geeft aan of de ODBN in staat is de schulden terug te betalen waarvoor zij volledig zelf aan de lat staat. De netto schuldquote weerspiegelt het niveau van de schuldenlast van de ODBN ten opzichte van de eigen middelen en geeft een indicatie van de druk van de rentelasten en de aflossingen op de exploitatie. Hoe lager dit percentage is, hoe minder de schuldenlast op een organisatie drukt. De ODBN heeft geen langlopende leningen, alleen kortlopende openstaande crediteuren. Daarmee is er weinig druk op de exploitatieruimte voor het voldoen aan de schuldenverplichting en geeft het een indruk van de goede financiële uitgangspositie voor de ODBN.

Solvabiliteitsratio

Deze ratio geeft weer in welke mate de ODBN in staat is op 'langere' termijn aan haar financiële verplichtingen te voldoen. Dit wordt berekend op basis van het eigen vermogen en de bezittingen van de ODBN. Hoe hoger de solvabiliteitsratio, hoe groter de weerbaarheid van de ODBN. Voor de ODBN geldt dat er geen langlopende schulden zijn. Bedrijfsmatig wordt een bedrijf als financieel gezond gezien, wanneer de solvabiliteit tussen de 25% en 40% ligt.



De ODBN valt met een solvabiliteit van 46% zelfs boven deze richtlijn. In het gemeenschappelijke toezichtskader van de Provincie wordt voor gemeenten het percentage van 50% gehanteerd voor de meest gezonde organisaties. Met 46% solvabiliteit scoren we hoog in de 2e categorie van bedrijven. Vooral de bestemmingsreserve ISV en voorzieningenpositie stortplaats Voorste Heide hebben invloed op dit percentage.

Structurele exploitatieruimte

Dit kengetal geeft aan hoe groot de structurele exploitatieruimte is, door de structurele baten en structurele lasten te vergelijken met de totale baten. Een positief percentage betekent dat de structurele baten toereikend zijn om de structurele lasten te dekken. In 2025 was de realisatie 0,6%. De structurele exploitatieruimte in 2027 van 0,3% geeft aan dat de verhouding tussen structurele lasten en de structurele dekking hiervoor goed geregeld is.

Conclusie

Op basis van de financiële kengetallen is te stellen dat de financiële uitgangspositie van de ODBN als goed en stabiel te kwalificeren is.

2 Paragraaf Financiering

Algemeen

Bij de inwerkingtreding van de Wet Financiering decentrale overheden (FIDO) is het opnemen van een financieringsparagraaf in de begroting en in de jaarrekening voorgeschreven. Met deze paragraaf wordt beoogd de transparantie van het treasurybeleid en -beheer te vergroten en meer inzicht te geven in de (financierings-)risico's en de beheersing daarvan.

In het Besluit Begroting en Verantwoording is neergelegd dat de financieringsparagraaf in elk geval de beleidsvoornemens voor het risicobeheer van de financieringsportefeuille dient te bevatten. Onder risico's worden in dit verband verstaan: renterisico's, liquiditeitsrisico's, koersrisico's, kredietrisico's en voor zover ter zake valutarisico's.

Renterisico

Het renterisico kan worden gedefinieerd als de mate waarin het saldo van de rentelasten en rentebaten verandert door wijziging in het rentepercentage op leningen en uitzettingen met een rente typische looptijd van één jaar of langer. Bij de inwerkingtreding van de Wet FIDO is het begrip 'renterisico-norm' ingevoerd. Uitgangspunt hierbij is om zoveel mogelijk spreiding in de looptijden van leningen aan te brengen. De wettelijk vastgestelde renterisico-norm van 20% houdt in dat in enig jaar de aflossing van de lange schuld niet hoger mag zijn dan 20% van het begrotingstotaal.

De ODBN heeft op dit moment geen leningen met een looptijd van één jaar of langer. Hiermee voldoen wij automatisch aan de deze renterisico-norm. Ook geeft de huidige financieringspositie geen aanleiding om in de komende jaren langlopende geldleningen af te sluiten, zodat we in dat kader ook geen renterisico lopen. Ook voor de investeringen die we doen hebben we geen leningen nodig. Daarom worden er aan investeringen ook geen rente toegerekend.



Meebewegen in een beweeglijke leefomgeving

Kasgeldlimiet

Bij de financiering van de activiteiten van de ODBN worden alle activiteiten als één geheel beschouwd. Dit houdt in dat bij het bepalen van de financieringsbehoefte alle inkomsten en uitgaven betrokken worden. De achterliggende gedachte daarbij is dat tijdelijke overschotten van de ene activiteit een andere activiteit kunnen financieren. Deze wijze van financieren wordt ook wel aangeduid als 'totaalfinanciering'. Hierdoor worden de rentekosten beperkt.

Voor het bepalen van de liquiditeitspositie is de zogenaamde kasgeldlimiet belangrijk. Hieronder wordt verstaan het bedrag dat maximaal als kasgeld mag worden opgenomen. Dit bedrag wordt berekend door middel van een door het Ministerie van Financiën vastgesteld percentage van 8,2%, te vermenigvuldigen met het totaal van de jaarbegroting van de ODBN bij aanvang van het jaar. Bij overschrijding van deze limiet moet er in langlopende financieringsmiddelen worden voorzien. Voor de berekening van de kasgeldlimiet is een modelstaat voorgeschreven. Hieronder is deze staat volgens de laatst bekende gegevens ingevuld.

Voor het kasgeldlimiet volgen wij in samenspraak met de accountant, de definities van de Wet FIDO. In de definitie komen enkel en alleen bank, kas en aanverwante liquide middelen terug. Voor de vlottende schuld hanteert de wet FIDO het volgende: 1. de opgenomen gelden met een oorspronkelijke rentetypische looptijd van korter dan één jaar; 2. de schuld in rekening-courant; 3. de voor een termijn van korter dan één jaar ter bewaring in de kas gestorte gelden van derden, en; 4. de overige geldleningen die geen onderdeel uitmaken van een vaste schuld. Omdat het bij de ODBN openstaande crediteuren betreft heeft zij vanwege deze reden geen vlottende schulden volgens de definitie van de wet FIDO in de berekening voor het kasgeldlimiet.

Berekening kasgeldlimiet

UITVOERINGSREGELING FINANCIERING DECENTRALE OVERHEDEN	VLOTTENDE SCHULD	VLOTTENDE MIDDELEN	NETTO VLOTTENDE SCHULD OF OVERSCHOT
A. Gemiddeld vlottend overschot	4.220.900	**18.765.800**	**-14.544.900**
B. Berekening kasgeldlimiet			**3.091.589**
Begrotingstotaal			37.702.302
Percentage regeling			8,20%
C. Ruimte onder kasgeldlimiet			**-17.636.489**
Gemiddeld vlottend overschot (A)			-14.544.900
Kasgeldlimiet (B)			3.091.589

Volgens bovenstaande berekening bedraagt de kasgeldlimiet voor 2027 totaal € 3.091.589 voor de ODBN. De ruimte onder kasgeldlimiet bedraagt € 17.636.489. Het aantrekken van kasgeld is niet aan de orde.

Renteresultaat Treasury

	OMSCHRIJVING | BEDRAGEN X € 1,-	BEDRAG
a	Externe rentelasten over korte en lange financiering	€ 0
b	Externe rentebaten	169.000
	SALDO EXTERNE RENTELASTEN	**-/- € 169.000**
d	Interne eigen rente	€ 0
e	Toerekening rente via renteomslag	€ 0
	RENTERESULTAAT OP TAAKVELD TREASURY	**-/- € 169.000**

Rentebaten

In de begroting houden we rekening met incidentele rentebaten. In 2025 zijn de rentebaten sterk gedaald waardoor we ten opzichte van de begroting 2025 en 2026 lagere rentebaten opnemen. Op basis van de huidige renteontwikkelingen worden voor 2027 de incidentele rentebaten geraamd voor een bedrag van € 169.000.

Dit is gebaseerd op het saldo van de rekening bij het Ministerie van Financiën (schatkist) op 01-01-2026 en het rentepercentage van deze datum. Uit voorzichtigheid is gekozen om, net als bij de begroting 2025 & 2026, dit percentage met 1 procentpunt te verlagen om rentedalingen op te kunnen vangen.

Een deel van deze rentebaten is ingezet ter dekking van de dotatie in de voorziening Voorste Heide. De rest is vertaald naar een incidentele korting van € 0,17 op het tarief van 2027.



Meebewegen in een beweeglijke leefomgeving

3 Paragraaf Bedrijfsvoering

Informatievoorziening & business intelligence

De technologisch ontwikkelingen gaan hard. De ODBN speelt hier pro-actief op in door zelf te experimenteren met bijvoorbeeld AI. Robotisering heeft binnen de ODBN al een vaste positie ingenomen. Deze ontwikkelingen hebben baat bij een goede datakwaliteit en –toegankelijkheid. De ODBN voorziet hierin door dit als randvoorwaardelijk te stellen bij de aanschaf van nieuwe applicaties en andere ontwikkelingen. Zorgvuldigheid gaat hier boven snelheid.

Om deze ontwikkeling voort te kunnen zetten zijn hiervoor de kaders en randvoorwaarden vastgesteld. De ontwikkelingsrichting is bepaald en zijn de eerste stappen in die richting gezet.

Als omgevingsdienst kan en wil de ODBN hierin niet afwachten. De maatschappelijke verwachtingen, de toenemende complexiteit van regelgeving en de beschikbare technologische mogelijkheden maken het noodzakelijk om deze ontwikkeling actief te sturen. In 2027 ligt de focus daarom op het structureel verankeren van datagedreven werken en AI-toepassingen in de organisatie, met als doel meer transparantie, hogere kwaliteit van informatie en een verdere vermindering van handmatige, foutgevoelige werkzaamheden.

De afgelopen jaren is duidelijk een stijgende lijn zichtbaar in de ICT-kosten, waarbij licentiekosten een steeds grotere rol spelen. Dit is voornamelijk het gevolg van drie ontwikkelingen:

1. De organisatie groeit, waardoor voor iedere extra medewerker aanvullende licenties benodigd zijn. Licenties zijn immers een vaste kostenpost per werknemer.
2. De digitalisering neemt toe en daarmee ook het gebruik van diverse applicaties. Dit betekent dat de inzet van digitale tools breder wordt, waarbij nieuwe licentiestructuren – zoals betalen per gebruiker – zorgen voor hogere kosten dan voorheen bij organisatie brede licenties.
3. Leveranciers hanteren andere indexatie voor contracten en prijzen dan voorheen. De standaard CBS-indexatie waarmee budgetten in het verleden zijn geïndexeerd sluiten niet aan bij de indexatie waarmee diverse leveranciers rekenen. Bij het afsluiten van nieuwe contracten houden we hier voortaan expliciet rekening mee, om hier meer grip op te krijgen.

Het structureel goed organiseren van hardware vervanging is essentieel. Hiervoor is een geactualiseerd meerjarig investeringsplan opgesteld. In de eerste bestuursrapportage van 2026 wordt de eerste stap gezet om deze meerjarige planning te implementeren. In de Financiële begroting is een meerjarig inzicht gegeven van de benodigde investeringen. De daarbij benodigde kapitaallasten worden gedekt door de al beschikbare kapitaallasten budgetten. Dit geactualiseerde plan doet wel een groter beroep op de beschikbare kapitaallasten dan voorheen. Deze ruimte is in de afgelopen jaren ingezet voor stijgende licentiekosten als gevolg van groei van de organisatie en andere indexeringen dan in de begroting waren opgenomen. Als gevolg hiervan staat het budget voor de licenties onder druk. In deze begroting wordt dit opgelost door verschuiving van interne bedrijfsmiddelen.



Naast de inzet op datagedreven werken en verdere digitalisering, blijft informatieveiligheid en privacy onverminderd hoog op de agenda staan. Gezien de groeiende hoeveelheid data en de toegenomen toepassing van AI en automatisering, is het noodzakelijk om bestaande maatregelen op het gebied van gegevensbescherming en privacy continu te versterken. De ODBN blijft investeren in het actualiseren van beleid, het trainen van medewerkers en het implementeren van technische en organisatorische maatregelen, zodat de organisatie blijvend voldoet aan de geldende wet- en regelgeving, zoals de AVG. Hiermee wordt geborgd dat de informatievoorziening niet alleen innovatief en transparant is, maar ook veilig en betrouwbaar – passend bij de eisen die aan een organisatie als de ODBN worden gesteld.

Mens & organisatie

De beoogde efficiency maatregelen betekenen dat er een verschuiving gaat plaatsvinden in de competenties en vaardigheden van medewerkers. Het verder uitnutten van de mogelijkheden van procesautomatisering, robotisering en inzet van AI zorgen voor andere behoeften op het personele vlak. In de afgelopen jaren is hier al veel in bereikt en geëxperimenteerd, maar deze ontwikkelingen en bijbehorende technologie en kennis dienen structureel in de organisatie ingebed te worden. Daarnaast gaan we van zelf registreren, naar controleren en beoordelen. Ook dit betekent een verschuiving m.b.t. competenties en vaardigheden. Deze laatste ontwikkeling sluit aan op de verbetering van de datakwaliteit en de stappen in de richting van een data gedreven organisatie.

In 2026 is de invoering van een nieuw leermanagemeentsysteem voorbereid zodat dit per 1 januari 2027 actief kan zijn. Dit nieuwe systeem gaat bijdragen aan de leerplannen van onze medewerkers en het beheer van de kwaliteitscriteria 3.0.

Ziekteverzuim

In 2027 werken leidinggevenden pro-actiever op het gebied van verzuim. Dit doen zij met ondersteuning van de nieuwe Arbodienst die vanaf juli 2026 aan de ODBN verbonden is. Deze gaat uit van het eigen regie model. De organisatie en leidinggevenden specifiek worden hierin goed begeleid om op het gebied van verzuim goed te kunnen acteren en de juiste acties uit te kunnen zetten. We gaan ook meer data gedreven werken op het gebied van verzuim. Hierdoor kunnen we analyseren waar oorzaken voor verzuim liggen. Om vervolgens beter passende oplossingen te vinden.

Medewerkers worden gestimuleerd om na te denken en actie te ondernemen op het gebied van de eigen inzetbaarheid, nu en in de toekomst.

Planning & Control

In 2026 wordt de implementatie van het nieuwe financiële systeem opgepakt. Op 01-01-2027 wordt dit nieuwe systeem in gebruik genomen. Daarmee wordt er een grote stap gezet naar het digitaler en efficiënter werken met beschikbare (HR-)data.

De jaarrekening 2027 is ook de laatste jaarrekening die, op basis van het huidige contract, gecontroleerd kan worden door onze huidige accountant Flynth Accountants. In 2027 zal de aanbesteding voor de nieuwe accountant, in samenwerking met het Algemeen Bestuur, opgepakt worden.

4 Paragraaf wet open overheid

Inleiding

De Wet open overheid (Woo) legt aan bestuursorganen een aantal verplichtingen op. Categorieën van informatieverplichtingen treden komende jaren in tranches in werking. Ontwikkelingen worden op de voet gevolgd.
De wet vereist o.a. dat in de begroting en de jaarrekening wordt aangegeven hoe omgegaan wordt met de bepalingen uit de Woo.

Passieve openbaarmaking

De ODBN ontving de afgelopen jaren gemiddeld 1 à 2 Woo-verzoeken per jaar. In de planning voor 2027 houden we hier ook rekening mee.

We merken op dat Woo-verzoeken die wij in mandaat afhandelen namens onze deelnemers in deze paragraaf buiten beschouwing blijven. Voor die Woo-verzoeken geldt namelijk dat niet het Dagelijks Bestuur van de ODBN het bevoegde bestuursorgaan is, maar het college van de deelnemer namens wie wij dit Woo-verzoek hebben afgehandeld.

Actieve openbaarmaking

De Woo stelt de verplichting om elf benoemde informatiecategorieën actief te publiceren op een zelf te bepalen platform dat wel publiekelijk toegankelijk moet zijn. Deze verplichting geldt niet voor alle elf categorieën tegelijk: deze worden gefaseerd verplicht na Koninklijk Besluit.

In december 2025 bereikten de koepels van medeoverheden (waaronder de VNG) en het ministerie van BZK overeenstemming over de uitgangspunten voor de planning van tranche 2. Helaas zijn de daarvoor benodigde functionaliteiten niet tijdig gereed, waardoor het Ministerie genoodzaakt was de inwerkingtreding van de tweede tranche uit te stellen. Op dit moment is nog niet helder wanneer de tweede tranche (en volgende tranches) van kracht worden.

Wij anticiperen op de inwerkingtreding van de tweede tranche door actieve bekendmaking van agenda's en besluitenlijsten van de bestuursorganen (Algemeen Bestuur en Dagelijks Bestuur), begroting en jaarverslag en Woo-verzoeken en -besluiten en bezien of we ook al kunnen anticiperen op daaropvolgende tranches. Wij verwachten vanuit dit project geen noemenswaardige of ongedekte kosten.

De Woo verplicht overheidsorganisaties maatregelen te treffen ten behoeve van het duurzaam toegankelijk maken van digitale documenten. Dit is een continu aandachtspunt binnen de ODBN en onderdeel van de reguliere visie, beleidskeuzes en activiteiten.

5 Paragraaf verbonden partijen

Bestuurlijk belang

In deze paragraaf nemen we de verbonden partijen op waar de ODBN een bestuurlijk belang heeft. Dit wil zeggen dat er een mate van zeggenschap is door de ODBN, hetzij uit hoofde van vertegenwoordiging in het bestuur hetzij uit hoofde van stemrecht.

Financieel belang

Betreft een aan de verbonden partij ter beschikking gesteld bedrag dat niet verhaalbaar is als de verbonden partij failliet gaat onderscheidenlijk het bedrag waarvoor aansprakelijkheid bestaat indien de verbonden partij haar verplichtingen niet nakomt. Bij deelname in een vennootschap betreft het financiële belang het bezit van aandelen en het ontvangen van bijbehorend dividend.

De ODBN is per 1 juli 2019 aangesloten bij het Bureau Inkoop en Aanbesteding Zuidoost-Brabant (Bizob). Daarmee is Bizob, volgens de letter van de wet, de enige officiële verbonden partij van de ODBN. In onderstaande overzicht wordt nader ingegaan op de verbonden partij "Bizob".



PROGRAMMA 3 BEDRIJFSVOERING	
1. STICHTING BUREAU INKOOP EN AANBESTEDING ZUIDOOST-BRABANT	
Publiek Belang	Stichting Bizob ondersteunt diverse lokale overheden in Noord-Brabant met het professioneel inkopen. Ze bieden expertise op het gebied van het inkoopproces, ondersteunen in het inkoopproces en initiëren samenwerking in aanbestedingen onderling. Via het 'Gremium van belanghebbenden' kan de ODBN invloed uitoefenen op de koers van de Bizob.
Algemene visie op en beleidsvoornemens over inschakelen van de verbonden partij	Het interne inkoop- en aanbestedingsbeleid waarborgt de naleving van wet- en regelgeving, een doelmatige inkoop en bestuurlijke integriteit. Het inkoopbeleid gaat uit van de algemene beginselen van behoorlijk bestuur: openheid, objectiviteit en zorgvuldigheid. Door gebruik te maken van objectieve voorwaarden, kunnen gemeenten de keuze voor een leverancier verantwoorden. Deze helderheid biedt ook voordelen voor ondernemers, die weten waar ze aan toe zijn. In het interne inkoopbeleid gaat uit van het inschakelen van de expertise van Stichting Bizob bij inkopen vanaf € 50.000.
Partijen	Diverse gemeenten en andere publiekrechtelijke lichamen
Bestuurlijk belang	Een bestuurslid van de ODBN wordt aangewezen om ODBN te vertegenwoordigen in de vergadering van aangeslotenen van BIZOB.
Financieel belang	De ODBN draagt jaarlijks bij aan de exploitatie van Bizob via een bedrag per afgenomen dag. De bijdrage voor 2025 was € 79.907,50.
Financiële informatie	**Eigen vermogen:** per 1-1-2024 € 1.302.202 per 31-12-2024 € 1.943.604 **Vreemd vermogen:** per 1-1-2024: € 1.973.315 per 31-12-2024: € 1.831.769 **Resultaat 2024:** € 1.343.481
Eventuele risico's	Niet van toepassing

In bovenstaande tabel zijn de cijfers over 2024 opgenomen. De gegevens over 2025 zijn nog niet bekend.



Daarnaast kent de ODBN de volgende organisaties waarmee een intensieve samenwerkingsrelatie wordt onderhouden:

- De deelnemers van ODBN: de 10 gemeenten (Gemeente Bernheze, Gemeente Boekel, Gemeente Boxtel, Gemeente Maashorst, Gemeente Meierijstad, Gemeente Land van Cuijk, Gemeente Oss, Gemeente 's-Hertogenbosch, Gemeente Sint-Michielsgestel en Gemeente Vught) in de regio Noordoost-Brabant en de provincie Noord-Brabant.
- De twee collega-omgevingsdiensten die actief zijn binnen Noord-Brabant; de Omgevingsdienst Midden- en West-Brabant (OMWB) en de Omgevingsdienst Zuidoost-Brabant (ODZOB).
- De deelnemers in het kader van Samen Sterk in Brabant (SSiB); te weten Natuurmonumenten, Staatsbosbeheer, Brabant Landschap, Brabant Water, Evides, Waterschap Aa en Maas, Waterschap De Dommel, Waterschap Brabantse Delta en Waterschap Rivierenland.
- Omgevingsdienst NL, dit is de vereniging van directeuren van omgevingsdiensten in Nederland. Voor het lidmaatschap wordt een contributie betaald, er wordt expertise ingewonnen bij de ODNL maar ook expertise geleverd, tevens zijn er projecten die voor de ODNL uitgevoerd worden. Verder lopen een aantal subsidiestromen via Omgevingsdienst NL naar de omgevingsdiensten. Er is een transitie in voorbereiding van een vereniging van directeuren naar een vereniging van omgevingsdiensten waarin de omgevingsdiensten zelf een rol gaan spelen. Indien besloten wordt tot de deelname, dan zal ODNL ook als verbonden partij opgenomen worden in bovenstaand overzicht.

Niet van toepassing zijnde paragrafen

Voor de ODBN zijn de onderstaande, in de het BBV voorgeschreven, paragrafen niet van toepassing:

- Paragraaf Lokale Heffingen
- Paragraaf Onderhoud kapitaalgoederen
- Paragraaf Grondbeleid.

II Financiele Begroting



Samen werken aan een schone en veilige leefomgeving, nu en in de toekomst

1 Financiële samenvatting

In december 2025 is de Kadernota 2027 door het Algemeen Bestuur vastgesteld. Deze kadernota vormt, samen met de binnengekomen reacties op de kadernota, de basis voor deze ontwerp-begroting 2027. De reacties op de Kadernota 2027 hebben niet geleid tot een aanpassing in de uitgangspunten voor deze begroting.

Deze ontwerp-begroting 2027 kent beperkt aanpassingen op het bestaande beleid uit eerdere begrotingen. Zoals in de Kadernota 2027 al is opgenomen zijn alle loongevoelige uitgaven geïndexeerd met 1,6% uit de cao 2025-2026. Eventuele ontwikkelingen uit een nieuwe cao zijn in deze begroting niet meegenomen. We wachten de onderhandelingen rondom de nieuwe cao af en volgen deze ontwikkelingen op de voet. In het risicoprofiel van deze ontwerpbegroting is hiervoor een nieuw risico opgenomen. Wanneer hier aanleiding toe is zullen we het bestuur en onze deelnemers hier zo snel mogelijk over informeren.

Voor de prijsgevoelige budgetten werken we vanaf deze begroting met een correctie op de indexeringen voor 3 jaar terug (in dit geval 2024 tot en met 2026) en een nieuwe indexering van 2,3% voor 2027. Deze indexeringspercentages komen uit de laatst bekende Macro Economische Verkenningen van het CPB. Dit is in lijn met de Kadernota 2027.

Op basis van de uitkomsten in de jaarrekening 2025 hebben we gezien dat de baten die de ODBN ontvangt vanuit het UWV voor diverse bijzondere verlofsoorten steeds omvangrijker van aard zijn. In deze begroting hebben we dan ook deze baten structureel in de begroting opgenomen.

Het meerjarenperspectief voor 2028 tot en met 2030 is structureel sluitend, zie ook onderstaande tabel. Bij het maken van deze meerjarenraming is rekening gehouden met hetzelfde aantal uren als gebruikt voor de raming van begrotingsjaar 2027. Hierop is één uitzondering opgenomen en dat is het project Sanering Verkeerslawaai. Dit incidentele project is alleen nog voor 2027 opgenomen omdat de verwachting is dat dit project in 2027 tot een afronding zal komen.

In de begroting 2026 hebben we voor het eerst met een aangescherpte definitie gewerkt uit de notitie overhead van het BBV. Deze definitie is in deze ontwerp-begroting 2027 ook gebruikt. Voor meer inzicht in de opbouw van onze tarieven presenteren we in deze ontwerp-begroting 2027 het tarief op basis van 3 componenten:

- De looncomponent van het primaire proces
- De bedrijfsmiddelen noodzakelijk om het primaire proces te laten functioneren
- De overheadcomponent die noodzakelijk is om het bedrijf ODBN op een goed en efficiënte manier te runnen. Deze presentatie wordt in paragraaf 7 van deze financiële begroting getoond.

Meerjarenperspectief 2028-2030

MEERJARENPERSPECTIEF BATEN EN LASTEN BEDRAGEN X € 1000	BEGROTING 2026	BEGROTING 2027	BEGROTING 2028	BEGROTING 2029	BEGROTING 2030
LASTEN					
Regionale dienstverlening	1.261	**1.050**	849	849	849
Individuele dienstverlening	22.802	**24.073**	24.080	24.080	24.080
Bedrijfsvoering incl. onvoorzien	11.636	**12.580**	12.534	12.534	12.534
TOTAAL LASTEN	**35.700**	**37.702**	**37.462**	**37.462**	**37.462**
BATEN					
Regionale dienstverlening	1.480	**1.126**	1.127	1.127	1.127
Individuele dienstverlening	33.106	**35.222**	35.270	35.270	35.270
Bedrijfsvoering	996	**1.233**	1.064	1.064	1.064
TOTAAL BATEN	**35.582**	**37.581**	**37.462**	**37.462**	**37.462**
RESERVES					
Onttrekking reserves	118	**122**	0	0	0
Dotatie Reserves	0	**0**	0	0	0
TOTAAL RESERVES	**118**	**122**	**0**	**0**	**0**
SALDO VAN BATEN EN LASTEN	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**

2 Uitgangspunten begroting 2027

Financiële kaders

De volgende algemene financiële kaders zijn uitgangspunt bij deze begroting:
- De begroting 2027 voldoet aan het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV);
- De begroting 2027 inclusief meerjarenperspectief is sluitend;
- De begroting 2027 gaat uit van bestaand actueel beleid, rekening houdend met de financiële effecten die betrekking hebben op de beleidsontwikkelingen zoals opgenomen in het programmaplan van deze begroting;
- Bij de raming van de meerjarenbegroting 2028-2030 wordt uitgegaan van constante prijzen.
- Bij de raming van de meerjarenbegroting 2028-2030 wordt uitgegaan van de urenraming 2027, behalve daar waar opdrachten duidelijk incidenteel van aard zijn.

Financieel technische uitgangspunten

Bij het opstellen van de financiële begroting 2027 en het financieel meerjarenperspectief (in constante prijzen) zijn de volgende uitgangspunten gehanteerd:

Baten

De ramingen voor de baten zijn gebaseerd op:
- De concept-werkprogramma's 2027 van de gemeentelijke opdracht.
- De provinciale opdracht 2026.
- De vastgestelde begroting 2026.
- Gemiddeld nieuw opgebouwd tarief voor 2027.
- De vastgestelde realisatiecijfers 2025.
- Rentebaten worden incidenteel voor de eerste jaarschijf geraamd o.b.v. het saldo van de schatkist en het geldende rentepercentage op 01-01 van het jaar waarin de begroting vastgesteld wordt. Voor deze begroting is dat dus 2026. Vanwege het voorzichtigheidsbeginsel wordt het rentepercentage op 01-01 verminderd met 1%.
- De baten zijn berekend op basis van het principe P*Q, waarbij het gerealiseerde aantal uren * het functionele tarief afgerekend wordt.
  - Voor stagiaires geldt in basis het 0-tarief
  - Voor opdrachten voor ODNL zijn landelijk aangepaste tarieven afgesproken.
  - In uitzonderlijke gevallen kan besloten worden om een opdracht onder andere voorwaarden aan te gaan.
- In tegenstelling tot voorgaande bullet zijn de volgende onderdelen gebaseerd op vaste bijdrage waarbij meer- of minder werk niet met de opdrachtgevers verrekend wordt:
  - Collectieve Taken
  - Bodeminformatiesysteem
  - Milieuklachtencentrale
  - Samen Sterk in Brabant
- Baten die wij ontvangen vanuit het UWV voor personeelsgerelateerde aangelegenheden zoals zwangerschapsverlof.
- Samen Sterk in Brabant: In de begroting 2026 is SSiB voor het eerst opgenomen als een aparte ontwikkeling in plaats van binnen het programma Regionale dienstverlening en Collectieve ontwikkelingen. SSiB hanteert echter een eigen planning en control-cyclus inclusief bijbehorende documenten zoals het meerjarenprogramma en het jaarverslag. De inhoudelijke aansturing ligt bij de stuurgroep SSiB.
  Echter, zolang SSiB formeel geen aparte entiteit is, is het aan het Algemeen Bestuur van de ODBN om de begroting van SSiB formeel vast te stellen. Daarom is in deze begroting van de ODBN, na de toelichting op de baten en lasten van de 3 programma's, de complete begroting van SSiB als aparte paragraaf opgenomen. Met de vaststelling van deze begroting worden formeel ook deze opgenomen baten geautoriseerd.

Lasten

Bij de ramingen voor de lasten is rekening gehouden met:
- De vastgestelde realisatiecijfers 2025;
- De formatie 2026 aangepast op basis van de urenraming 2027;
- De budgetten 2026 zijn gecorrigeerd met de geactualiseerde indexeringscijfers voor 2024 tm 2026 en de nieuwe prijsindex van 2,3% voor 2027 conform de Macro Economische Verkenning van het CPB van september 2025;
- De loonindex van 1,6% is gebaseerd op de vastgestelde cao 2025-2027.
- De personele lasten zijn geraamd tegen trede 10;
- De KPI voor overhead bedraagt 22%
- Norm fte's overhead 19%
- Norm loonsom overhead 19%
- Een totale formatieomvang van 301,94 fte, waarvan 244,57 fte in het primair proces en 57,37 fte in de overhead;
- De benodigde inzet van medewerkers die de opdracht gaan uitvoeren is berekend op gemiddeld 1.294,4 declarabele uren per fte in het primaire proces.
- Samen Sterk in Brabant: In de begroting 2026 is SSiB voor het eerst opgenomen als een aparte ontwikkeling in plaats van binnen het programma Regionale dienstverlening en Collectieve ontwikkelingen. SSiB hanteert echter een eigen planning en control-cyclus inclusief bijbehorende documenten zoals het meerjarenprogramma en het jaarverslag. De inhoudelijke aansturing ligt bij de stuurgroep SSiB.
  Echter, zolang SSiB formeel geen aparte entiteit is, is het aan het Algemeen Bestuur van de ODBN om de begroting van SSiB formeel vast te stellen. Daarom is in deze begroting van de ODBN, na de toelichting op de baten en lasten van de 3 programma's, de complete begroting van SSiB als aparte paragraaf opgenomen. Met de vaststelling van deze begroting worden formeel ook deze opgenomen lasten geautoriseerd.

Overzicht van baten en lasten 2027

OMSCHRIJVING BEDRAGEN X €1.000	LASTEN 2027	BATEN 2027	SALDO PER PROGRAMMA	MUTATIES RESERVES	SALDO NA BESTEMMING
Regionale dienstverlening	1.050	1.126	76	122	198
Individuele dienstverlening	24.073	35.222	11.149	0	11.149
Bedrijfsvoering incl. onvoorzien	12.580	1.233	-11.347	0	-11.347
TOTAAL	**37.702**	**37.581**	**-122**	**122**	**0**
RESULTAAT 2027					**0**

Totaal lasten verdeeld naar programma's en overhead

TOTAAL LASTEN BEDRAGEN X €1.000	REKENING 2025	BEGROTING 2026	BEGROTING 2027		
			TOTAAL	PRIMAIR	OVERHEAD
Personeel en inhuur	30.034	29.198	**30.491**	24.643	5.848
Overige personeelslasten	2.075	1.944	**2.006**	1.609	397
ICT- en Organisatiekosten	3.682	3.525	**3.696**	1.884	1.812
Overige lasten	1402	932	**1.410**	480	930
SUBTOTAAL BEDRIJFSVOERING	**37.194**	**35.600**	**37.602**	**28.615**	**8.987**
Onvoorzien	0	100	**100**	0	100
TOTAAL LASTEN	**37.194**	**35.700**	**37.702**	**28.615**	**9.087**

Overzicht meerjarenperspectief

OMSCHRIJVING BEDRAGEN X €1.000	REKENING 2025	BEGROTING 2026	BEGROTING 2027	BEGROTING 2028	BEGROTING 2029	BEGROTING 2030
LASTEN						
Regionale dienstverlening	3.638	1.261	**1.050**	849	849	849
Individuele dienstverlening	20.835	22.802	**24.073**	24.080	24.080	24.080
Bedrijfsvoering	12.721	11.537	12.480	12.434	12.434	12.434
Onvoorzien	0	100	100	100	100	100
TOTAAL LASTEN EXPLOITATIE	**37.194**	**35.700**	**37.702**	**37.462**	**37.462**	**37.462**
Toevoegingen aan reserves	0	0	**0**	0	0	0
TOTAAL LASTEN	**37.194**	**35.700**	**37.702**	**37.462**	**37.462**	**37.462**

OMSCHRIJVING BEDRAGEN X €1.000	REKENING 2025	BEGROTING 2026	BEGROTING 2027	BEGROTING 2028	BEGROTING 2029	BEGROTING 2030
BATEN						
Regionale dienstverlening	5.160	1.480	**1.126**	1.127	1.127	1.127
Individuele dienstverlening	32.146	33.106	**35.222**	35.270	35.270	35.270
Bedrijfsvoering	1.606	996	1.233	1.064	1.064	1.064
Onvoorzien	0	0	0	0	0	0
TOTAAL BATEN EXPLOITATIE	**38.912**	**35.582**	**37.581**	**37.462**	**37.462**	**37.462**
Onttrekkingen aan reserves	302	118	**122**	0	0	0
TOTAAL BATEN	**39.213**	**35.700**	**37.702**	**37.462**	**37.462**	**37.462**

OMSCHRIJVING BEDRAGEN X €1.000	REKENING 2025	BEGROTING 2026	BEGROTING 2027	BEGROTING 2028	BEGROTING 2029	BEGROTING 2030
Totaal lasten	37.194	35.700	37.702	37.462	37.462	37.462
Totaal baten	38.912	35.582	37.581	37.462	37.462	37.462
SALDO VAN BATEN EN LASTEN EXCL. MUTATIES RESERVES	**1.717**	**-118**	**-122**	**0**	**0**	**0**
Stortingen in reserves	0	0	**0**	0	0	0
Onttrekkingen aan reserves	302	118	122	0	0	0
TOTAAL MUTATIES RESERVES	**302**	**118**	**122**	**0**	**0**	**0**
SALDO VAN BATEN EN LASTEN INCL. MUTATIES RESERVES	**2.018**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**

4 Toelichting op baten en lasten 2027

In dit onderdeel van de financiële begroting wordt een toelichting op hoofdlijnen gegeven van de belangrijkste verschillen tussen de in de begroting 2026 en de begroting 2027 gepresenteerde bedragen.

Aan het eind van dit onderdeel wordt nader ingegaan op de benodigde capaciteit aan declarabele uren voor de uitvoering van alle werkzaamheden. Deze worden afgezet tegen de beschikbare declarabele uren op grond van de in de begroting opgenomen formatie. Tevens zal inzicht worden gegeven in de te hanteren functionele tarieven voor het begrotingsjaar 2027.

Programma Regionale Dienstverlening en Collectieve Ontwikkelingen

PROGRAMMA REGIONALE DIENSTVERLENING EN COLLECTIEVE ONTWIKKELINGEN BEDRAGEN X €1.000	REKENING 2025	BEGROTING 2026	BEGROTING 2027	VERSCHIL
Personeel	2.861*	955	**700**	**-255**
Bedrijfsmiddelen	776*	306	**350**	**43**
TOTAAL LASTEN	**3.638**	**1.261**	**1.050**	**-211**
Collectieve taken	904	922	**951**	**29**
Overige regionale programma's	4.256*	558	**175**	**-383**
TOTAAL BATEN	**5.160**	**1.480**	**1.126**	**-354**
SALDO	**1.522**	**219**	**76**	**-143**

* *De mutatie van deze bedragen tussen 2025 en 2026 wordt veroorzaakt door het anders presenteren van de begroting van Samen Sterk in Brabant in de begroting 2026.*

Personeel

De personele lasten nemen af als gevolg van het stoppen van de opdracht uit de Specifieke uitkering Toezicht en Handhaving Energie informatieplicht. Momenteel worden er gesprekken gevoerd over het doorzetten van deze specifieke opdracht of het verstrekken van een nieuwe opdracht. Wanneer dit het geval is, zal dit tot een aanpassing van de begroting leiden.

Bedrijfsmiddelen

De bedrijfsmiddelen zijn vergelijkbaar tussen de begroting 2026 en 2027, hier zit alleen de indexeringen op basis van de Macro Economische verkenningen tussen.

Baten

De baten van Collectieve Taken zijn geïndexeerd als gevolg van de indexeringen van de lonen en de prijsgevoelige uitgaven. Voor overige regionale programma's is een afname te zien, het gaat hier om de baten vanuit de Specifieke uitkering THE waarvan de huidige regeling tot en met 2026 loopt.

Programma Individuele Dienstverlening

PROGRAMMA INDIVIDUELE DIENSTVERLENING BEDRAGEN X €1.000	REKENING 2025	BEGROTING 2026	BEGROTING 2027	VERSCHIL
Personeel	20.272	22.672	**23.943**	**1.270**
Bedrijfsmiddelen	563	130	**130**	**0**
TOTAAL LASTEN	**20.835**	**22.802**	**24.073**	**1.270**
Basis- en VTH verzoektaken	18.549	18.838	**22.341**	**3.503**
(Overige) Verzoektaken	12.500	13.443	**12.029**	**-1.413**
Aanvullende verzoektaken	1.098	825	**852**	**26**
TOTAAL BATEN	**32.146**	**33.106**	**35.222**	**2.116**
SALDO	**11.311**	**10.304**	**11.149**	**845**

Personeel

De lasten binnen dit programma betreffen de personeelskosten voor de medewerkers die uitvoering geven aan de werkprogramma's van de gemeenten en de provinciale opdracht. Het gaat hierbij om de kerntaken van de ODBN op het gebied van vergunningverlening en toezicht & handhaving. De orders zijn opdrachten die buiten de reguliere opdrachten om door deelnemers en niet-deelnemers bij de ODBN belegd worden. De lasten stijgen enerzijds door de indexering van de lonen conform de geldende cao. Anderzijds zorgt een toename van het aantal in te zetten uren voor hogere personeelslasten over de programma's.

Bedrijfsmiddelen

De begrote bedragen voor bedrijfsmiddelen binnen programma Individuele Dienstverlening betreffen geraamde projectkosten. Dit zijn kosten die ten behoeve van de uitvoering van de reguliere opdracht gemaakt worden die doorbelast worden naar de betreffende opdrachtgever. In de batenraming is hier ook rekening mee gehouden, deze zitten in de basis- en verzoektaken.

Omzet Basistaken, verzoektaken & Overige verzoektaken

Op basis van de gemeentelijke concept-werkprogramma's 2027 en de provinciale opdracht 2026 is een urenraming 2027 gemaakt. De uren uit de urenraming 2027 zijn met het gemiddelde incidentele tarief voor 2027 geraamd.

Aanvullende verzoektaken

Dit betreffen opdrachten die bij de ODBN belegd worden buiten de reguliere werkprogramma's om. Dit zijn opdrachten van onze deelnemers, maar soms ook van niet-deelnemers. De urenraming 2027 is gelijk gehouden aan voorgaande jaren en is met het gemiddelde incidentele tarief voor 2027 in deze begroting opgenomen. Aangezien dit een hoger tarief is dan het vorige begrotingsjaar, leidt dit tot een stijging van de baten op dit onderdeel.

Programma Bedrijfsvoering

PROGRAMMA BEDRIJFSVOERING BEDRAGEN X €1.000	REKENING 2025	BEGROTING 2026	BEGROTING 2027	VERSCHIL
Personeel en inhuur	6.900	5.571	**5.848**	**277**
Opleidingen en loopbaanbegeleiding	895	929	**970**	**41**
Dienstreizen/ woon-werk	543	461	**483**	**22**
Overige personele kosten	575	527	**552**	**26**
Organisatie	164	377	**366**	**-11**
Huisvesting	803	820	**860**	**40**
Kantoorkosten	95	218	**228**	**11**
Informatisering/ automatisering	2.345	2.064	**2.464**	**400**
Vervoermiddelen	49	74	**78**	**4**
Externe deskundigheid	96	280	**294**	**14**
Overige lasten	256	216	**336**	**121**
SUBTOTAAL BEDRIJFSVOERING	**12.721**	**11.536**	**12.480**	**945**
Onvoorzien	0	100	**100**	**0**
TOTAAL LASTEN	**12.721**	**11.636**	**12.580**	**945**
Rentebaten	512	236	**169**	**-67**
Personeel en inhuur	1077	0	**300**	**300**
Overige baten	17	760	**764**	**5**
TOTAAL BATEN	**1.606**	**996**	**1.233**	**238**
SALDO	**-11.116**	**-10.640**	**-11.347**	**-707**

Personeel
De personeelslasten worden conform de cao geïndexeerd voor 2027. Hierdoor loopt het personeelsbudget op.

Opleidingen en loopbaanbegeleiding
Het opleidingsbudget volgt de ontwikkeling van de loonkosten, het opleidingsbudget bedraagt 3% van de loonkosten conform het robuustheidscriterium. Hiermee heeft de organisatie voldoende budget om de opleidingsbehoefte mee in te vullen. Door gestegen personeelslasten (loonindexering van 1,6% en het aantal opgenomen uren in de opdrachten) organisatiebreed, is ook dit budget gestegen.

Informatisering/ automatisering
Binnen het Informatisering/ automatiseringsbudget wordt aanvullend lastenbudget ten bedrage van € 300.000 ingezet ter dekking van de oplopende ICT kosten.

Organisatiekosten en overige lasten
Onder organisatiekosten vallen budgetten zoals huisvesting en facilitaire zaken. Deze budgetten zijn geïndexeerd conform de Macro Economische Verkenningen (MEV). Ook de overige lasten zijn conform de MEV geïndexeerd.

Rentebaten
De rentebaten in de begroting 2027 zijn lager dan in de voorgaande begrotingen als gevolg van het gedaalde rentepercentage.

Personeel (baten)
Hier zijn met ingang van de begroting 2027 de inkomsten vanuit het UWV voor bijzondere verlofsoorten geraamd. Dit leidt tot een verruiming van de ICT kosten.

Overige baten
Vanuit SSiB wordt een bijdrage ontvangen voor de overhead van de ODBN. Ten opzichte van het vorige jaar is deze geïndexeerd.

Reserves

PROGRAMMA RESERVES BEDRAGEN X €1.000	REKENING 2025	BEGROTING 2026	BEGROTING 2027
Storting in de reserves	0	0	**0**
TOTAAL LASTEN	**0**	**0**	**0**
Onttrekking aan reserves	302	118	**122**
TOTAAL BATEN	**302**	**118**	**122**
SALDO	**302**	**118**	**122**

Stortingen in de reserves
In deze begroting zijn geen stortingen in de reserves opgenomen.

Onttrekking aan reserves
De opgenomen onttrekking aan de reserve bestaat uit de onttrekking aan de bestemmingsreserve ISV voor het incidentele project Sanering Verkeerslawaai. Het betreft de geluidsanering van diverse woningen in het werkgebied van de ODBN. Wanneer deze woningen gesaneerd zijn, stopt het project. Het Algemeen Bestuur heeft hier in 2019 een bedrag van € 2.500.000 voor beschikbaar gesteld. Met deze onttrekking voor de begroting van 2027 is het maximum van het beschikbare budget nog niet bereikt. Naar verwachting wordt het project in 2027 afgerond.

5 Samen Sterk In Brabant

Voor de uitvoering van toezicht en handhaving in het Brabantse buitengebied werken de handhavingspartners in Noord-Brabant samen in het samenwerkingsverband Samen Sterk in Brabant (SSiB). Ter versterking van het samenwerkingsverband en ter ondersteuning van de uitvoering, is het handhavingsteam van SSiB opgericht. Het handhavingsteam is onder het formele werkgeverschap van de ODBN geplaatst.

Om de partners zicht en invloed te geven op het samenwerkingsverband en de werkzaamheden van het handhavingsteam, is de stuurgroep opgericht. In de stuurgroep worden alle partners uit het samenwerkingsverband vertegenwoordigd. Hierin is bepaald dat het handhaven op wildcrossen, afvaldumpingen en stroperij de prioriteiten van het handhavingsteam zijn. SSiB legt inhoudelijke verantwoording af binnen de stuurgroep.

De partners binnen het samenwerkingsverband dragen met een financiële bijdrage bij aan de instandhouding van het handhavingsteam van SSiB. De omgevingsdiensten OMWB en ODZOB hebben de bekostiging van SSiB vanaf 2025 structureel in hun begroting opgenomen. De Provincie heeft een aanvullende opdracht aan het handhavingsteam van SSiB verstrekt voor de jaren 2024 en 2025 t/m 2027. De overige deelnemers dragen hun bijdrage rechtstreeks af aan de ODBN.

SSiB legt jaarlijks inhoudelijk verantwoording af in het jaarverslag (Zie www.ssibbrabant.nl). De inhoudelijke aansturing van SSiB vindt plaats door de stuurgroep SSiB. In deze begroting is de ontvlechting van SSiB uit de financiële begroting van de ODBN duidelijk zichtbaar geworden. Daarom zijn de financiële begrotingscijfers van SSiB hieronder opgenomen en niet meer in programma 1 Regionale Dienstverlening en Collectieve Ontwikkelingen. In programma 3 Bedrijfsvoering zijn alleen nog de baten voor het aandeel overhead dat SSiB genereert opgenomen.

Zolang SSiB geen aparte entiteit is, is het nog aan het Algemeen Bestuur van de ODBN om de begroting van SSiB formeel vast te stellen. De inhoudelijke aansturing ligt bij de stuurgroep SSiB. Als onderdeel van de technische ontvlechting van SSiB uit deze begroting is hieronder de financiële begroting van SSiB weergegeven.

PROGRAMMA SSIB	BEGROTING 2026	BEGROTING 2027
Loonkosten	1.780.256	1.805.135
- opslag overhead	757.238	764.354
Werkbudgetten SSiB	491.456	487.928
TOTAAL LASTEN SSIB	**3.028.950**	**3.057.417**
Bijdrage ODZOB werkgebied	**388.300**	**397.636**
Bijdrage OMWB werkgebied	**404.330**	**414.052**
Bijdrage ODBN werkgebied		
- Gemeente Bernheze	15.230	15.596
- Gemeente Boekel	9.550	9.780
- Gemeente Boxtel	12.350	12.647
- Gemeente Meierijstad	23.960	24.536
- Gemeente Oss	22.170	22.703
- Gemeente 's-Hertogenbosch	14.740	15.094
- Gemeente Sint Michielsgestel	11.830	12.114
- Gemeente Vught	8.830	9.042
- Gemeente Maashorst	19.580	20.051
- Gemeente Land van Cuijk	42.540	43.563
- provincie Noord Brabant	72.430	74.171
Bijdrage provincie Impuls	**1.645.000**	**1.645.000**
Bijdrage overige deelnemers	**138.110**	**141.431**
Rijkssubsidie voor behoud Groene Boa capaciteit	**200.000**	**200.000**
TOTAAL BATEN SSIB	**3.028.950**	**3.057.417**
SALDO	**0**	**0**

Uitgangspunten opstellen begroting SSiB

Voor de begroting 2027 zijn dezelfde uitgangspunten gehanteerd voor SSiB als in de begroting 2026. De mutatie in de totale lasten en baten komen voort uit de indexatie.
Loonkosten SSiB

Dit betreft de directe loonkosten van de medewerkers van SSiB. We hebben het dan over de BOA's, juristen en direct leidinggevende.

Doorbelasting ODBN-dienstverlening

SSiB maakt gebruik van diverse faciliteiten van de ODBN. Denk hierbij aan gebruik kantoorruimte, ICT- en HR-faciliteiten. De kosten welke de ODBN maakt worden doorbelast aan de begroting van SSiB.

Werkbudgetten SSIB

SSiB kent verschillende werkbudgetten om de uitvoer van de werkzaamheden mogelijk te maken. Hierbij kan gedacht worden aan lease- en brandstofkosten van de auto's van BOA's, maar ook opleidingskosten en kosten voor communicatie.

Bijdrage deelnemers

De kosten van SSiB worden gedekt uit bijdragen van deelnemers. De begroting is daarmee sluitend.

Resultaat SSiB

In bovenstaande begroting van SSiB zijn lasten en baten in evenwicht en ontstaat er geen resultaat. Mocht er in de realisatie een resultaat op SSiB ontstaan dan wordt dit resultaatbepalend voor de jaarrekening van de ODBN en in de egalisatiereserve SSiB gemuteerd.

Urenraming 2027 tot en met 2030

Het totale volume van de werkzaamheden voor 2027 is gebaseerd op de concept-werkprogramma's 2027 (maart 2026) voor de gemeenten. Voor de Provincie is dit gedaan op basis van de definitieve opdracht 2026. Daar zijn de uren uit de regionale dienstverlening en de raming voor de orders aan toegevoegd.

In onderstaande tabel staan het verwachte aantal benodigde uren per programma:

PROGRAMMA'S	BEGROTING 2026	BEGROTING 2027	BEGROTING 2028	BEGROTING 2029	BEGROTING 2030
Vergunningverlening	53.529	**57.085**	57.085	57.085	57.085
Toezicht & handhaving	85.376	**87.812**	87.812	87.812	87.812
TOTAAL BASISTAKEN	**138.905**	**144.897**	**144.897**	**144.897**	**144.897**
Vergunningverlening	64.826	**57.945**	57.945	57.945	57.945
Toezicht & handhaving	19.873	**21.187**	21.187	21.187	21.187
Overige verzoektaken	21.823	**19.762**	19.762	19.762	19.762
TOTAAL VERZOEKTAKEN	**106.522**	**98.894**	**98.894**	**98.894**	**98.894**
Overige werkzaamheden	**27.239**	**37.696**	**37.696**	**37.696**	**37.696**
TOTAAL OVERIGE WERKZAAMHEDEN	**27.239**	**37.696**	**37.696**	**37.696**	**37.696**
Aanvullende opdrachten	7.000	**7.000**	7.000	7.000	7.000
TOTAAL AANVULLENDE OPDRACHTEN	**7.000**	**7.000**	**7.000**	**7.000**	**7.000**
TOTAAL INDIVIDUELE DIENSTVERLENING	**279.666**	**288.487**	**288.487**	**288.487**	**288.487**
Collectieve taken	7.294	**7.294**	7.294	7.294	7.294
Omgevingswet	0	**0**	0	0	0
Sanering verkeerslawaai	1.000	**1.000**	0	0	0
Crisisbeheersing & klachtenregeling	40	**40**	40	40	40
Bodemloket	100	**100**	100	100	100
SPUK THE*	3.241	**n.t.b.**	0	0	0
Van inrichting naar MBA	0				
Beheer en nazorg stortplaatsen	100	**100**	100	100	100
TOTAAL REGIONALE DIENSTVERLENING	**11.775**	**8.534**	**7.534**	**7.534**	**7.534**
TOTAAL ODBN	**291.441**	**297.021**	**296.021**	**296.021**	**296.021**

** De huidige SPUK THE regeling loopt af eind 2026. Onlangs is bekend geworden dat deze regeling verlengd gaat worden, alleen de omvang is nog niet duidelijk. Zodra deze duidelijk is zal de regeling financieel verwerkt worden.*

In vergelijking met de vorige begroting zien we een toename van ruim 8.800 uren binnen Individuele dienstverlening. Deze mutatie wordt veroorzaakt door een stijging van bijna 13.000 uren in het gemeentelijk werkprogramma tussen de vastgestelde begroting 2026 en deze ontwerpbegroting en een afname in de provinciale opdracht van circa 4.000 uren.

Binnen regionale dienstverlening daalt het aantal uren met ruim 3.000 uren als gevolg van het wegvallen van de Specifieke uitkering Toezicht en handhaving.

Formatie voor begrote uren

Er is een formatie van bijna 301,94 fte opgenomen in de begroting, waarvan ruim 244 fte in het primair proces. Deze formatie is nodig om de geraamde uren te kunnen realiseren.

De ruimte die maximaal wordt benut voor overheadformatie in fte is 19% van de totale formatie. Voor 2027 komt dat neer op ruim 57,4 fte. Dit betreft de zogenoemde 'personele overhead' in fte's.

De benodigde uren kunnen niet alleen door eigen medewerkers worden gerealiseerd. Vandaar dat er ook in 2026 nog een beroep op externe inhuur gedaan moet worden om de gevraagde programma's te kunnen realiseren. Hier is met de nieuwe formatieberekening al rekening mee gehouden. We streven naar een flexschil van maximaal 20% van de formatie. Met deze flexschil kan ook sneller geschakeld worden wanneer het aanbod van werk even minder is.

7 Tariefontwikkeling

Algemene uitgangspunten

De ODBN hanteert in de begroting een gemiddeld uurtarief voor de geraamde bijdragen van de deelnemers. De facturatie vindt plaats tegen de functionele tarieven, gebaseerd op de functionele inschaling van degene die de werkzaamheden uitvoert.

Ontwikkeling tarief

Het gemiddelde tarief is voor 2027 opgebouwd aan de hand van loonindexatie, de prijsindexatie en de aanpassingen volgens het werkprogramma en de nieuwe provinciale opdracht. Het structurele tarief uit de Kadernota 2027 is € 121,81 en dat blijft in de begroting 2027 onveranderd.

BEREKENING UURTARIEF 2027	TARIEF
TARIEF KADERNOTA 2027	**121,81**
Geen mutaties tov Kadernota 2027	
STRUCTUREEL TARIEF BEGROTING 2027	**121,81**
Incidentele korting uit rentebaten	-/- 0,17
TARIEF INCIDENTEEL 2027	**121,64**

Vanwege het positieve rentepercentage en de grote reservepositie van de ODBN ontvangen wij incidenteel rentebaten. We willen voorkomen dat onze deelnemers grote bedragen moeten voorfinancieren waardoor 'dood geld' op de rekening van de ODBN komt te staan. Daarom presenteren we voor de begroting 2027, in overeenstemming met de lijn van 2025 en 2026, een incidentele korting van € 0,17 op het structurele tarief van € 121,81. Het incidentele tarief komt hiermee uit op € 121,64.

Berekening gemiddeld uurtarief 2027

BEREKENING UURTARIEF 2027	DIRECTE LOONKOSTEN PRIMAIR PROCES	KOSTEN PRIMAIR PROCES	OVERHEAD	TOTAAL
TOTAAL LASTEN	**27.350.064**	**6.057.649**	**9.182.050**	**37.702.302**
Lasten gedekt door vaste bijdrage	575.864	479.581	1.392.511	2.489.103
TOTAAL LASTEN TE DEKKEN VIA TARIEVEN	**26.774.200**	**5.578.068**	**7.789.539**	**35.213.199**
Geraamde declarabele uren in begroting	297.021			
Uren gedekt door andere bijdrage	7.534			
TOTAAL LASTEN TE DEKKEN VIA TARIEVEN	**289.487**			
GEMIDDELD TARIEF	**€ 75,46**	**€ 19,27**	**€ 26,91**	**€ 121,64**
	62%	**16%**	**22%**	**100%**

Bij het berekenen van het uurtarief worden alle kosten die bekostigd worden uit vaste bijdrage uitgezonderd in de tariefberekening.

Functionele tarieven

FUNCTIESCHAAL	TARIEF 2026	TARIEF 2027
Niveau 5	€ 77,56	**€ 79,72**
Niveau 6	€ 81,20	**€ 83,56**
Niveau 7	€ 88,64	**€ 91,12**
Niveau 8	€ 99,88	**€ 102,68**
Niveau 9	€ 112,04	**€ 115,16**
Niveau 10	€ 123,80	**€ 127,28**
Niveau 11	€ 141,08	**€ 145,44**
Niveau 12	€ 158,36	**€ 163,28**
Niveau 13	€ 170,52	**€ 175,80**
Niveau 14	€ 185,28	**€ 190,96**
Niveau 15	€ 201,32	**€ 207,60**
Niveau 16	€ 218,80	**€ 224,64**

INCIDENTELE LASTEN BEDRAGEN X € 1.000	BEGROTING 2026	BEGROTING 2027	BEGROTING 2028	BEGROTING 2029	BEGROTING 2030
REGIONALE DIENSTVERLENING	**508**	**122**	**0**	**0**	**0**
Toezicht en handhaving Energiebesparingsplicht	389	0	0	0	0
Sanering verkeerslawaai	118	122	0	0	0
INDIVIDUELE DIENSTVERLENING	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
BEDRIJFSVOERING	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
STORTING IN DE RESERVES	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
TOTAAL INCIDENTELE LASTEN	**507**	**122**	**0**	**0**	**0**

INCIDENTELE BATEN BEDRAGEN X € 1.000	BEGROTING 2026	BEGROTING 2027	BEGROTING 2028	BEGROTING 2029	BEGROTING 2030
REGIONALE DIENSTVERLENING	**507**	**122**	**0**	**0**	**0**
Toezicht en handhaving Energiebesparingsplicht	389	0	0	0	0
Sanering verkeerslawaai	118	122	0	0	0
INDIVIDUELE DIENSTVERLENING	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
BEDRIJFSVOERING	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
STORTING IN DE RESERVES	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
TOTAAL INCIDENTELE LASTEN	**507**	**122**	**0**	**0**	**0**

BEDRAGEN X € 1.000	BEGROTING 2026	BEGROTING 2027	BEGROTING 2028	BEGROTING 2029	BEGROTING 2030
Lasten	507	122	0	0	0
Baten	507	122	0	0	0
SALDO	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**

9 Uiteenzetting financiële positie

Algemeen

Op grond van artikel 20 van de Besluit Begroting en Verantwoording (BBV) dient in de begroting een uiteenzetting van de financiële positie opgenomen te worden. In het programmaplan is al het bestaande en nieuw beleid per programma beschreven. Hierna wordt de geprognosticeerde balans gepresenteerd en het EMU-saldo meerjarig weergegeven. Tenslotte wordt het verloop van de reserves en voorzieningen meerjarig zichtbaar gemaakt.

Meerjarig investeringsplan 2027

Per begrotingsjaar 2027 worden investeringen vastgelegd in een Meerjarig Investeringsplan (MIP). Hiermee wordt meer inzicht gegeven in welke toekomstige investeringen gepland staan om zo een beter totaal inzicht te geven. Met het vaststellen van de Begroting 2027 worden de investeringen/ kredieten gepland in 2027 gevoteerd. De investeringen in de jaren daarna worden in toekomstige begrotingen vastgesteld en gelden als prognose Op basis van de investeringen 2027 en de meerjarige investeringen bepalen we of de kapitaallasten structureel gedekt kunnen worden. De kapitaallasten van dit MIP zijn structureel gedekt binnen de Begroting 2027 en zijn onderdeel van Programma 3 Bedrijfsvoering.

Voor de investeringen in 2027 wordt hieronder een korte toelichting gegeven waarvoor de investeringen aangevraagd worden.

Hardware devices 2027

Het betreft hier de geplande vervanging van laptops, tablets en telefoons die in de organisatie in gebruik zijn.

Vervanging beeldschermen

In 2027 worden de beeldschermen die op kantoor in gebruik zijn vervangen. De schermen zijn verouderd en de technische levensduur is verstreken.

Vervanging 10 vergaderfaciliteiten

In diverse vergaderruimtes zijn technische vergaderfaciliteiten geïnstalleerd (beeldscherm en communicatiesysteem) om hybride vergaderingen mogelijk te maken. Deze vergadersystemen zijn deels in 2021 in gebruik genomen en afgeschreven.

Verbouwing pand agv geluidsoverlast overlegruimtes

De diverse vergader- en spreekkamers binnen het pand hebben problemen met geluidsoverdracht om dit structureel aan te pakken is aanpassing van de opbouw van de vergaderruimtes noodzakelijk.

INVESTERING OMSCHRIJVING	FASERING VAN INVESTERING				TOTAAL INVESTERINGS BEDRAG	AFSCHRIJF TERMIJN IN JAAR
	2027	2028	2029	2030		
Hardware devices 2027*	€ 115.000				€ 115.000	3
Hardware devices 2028*		€ 140.500			€ 140.500	3
Hardware devices 2029*			€ 162.500		€ 162.500	3
Hardware devices 2030*				€ 243.500	€ 243.500	3
Vervanging beeldschermen	€ 75.000				€ 75.000	5
Vervangen vergaderfaciliteiten	€ 90.000				€ 90.000	5
Vervangen vergaderfaciliteiten		€ 84.000			€ 84.000	5
Vervangen switches				€ 30.000	€ 30.000	5
Vervangen accespoints				€ 25.000	€ 25.000	5
Verbouwing pand geluidsoverlast overlegruimtes	€ 100.000				€ 100.000	10
Meubilair bureaustoelen			€ 37.500	€ 150.000	€ 187.500	5
Vervanging bureaus			€ 37.500	€ 150.000	€ 187.500	10
Vervanging meubilair vergaderzaal			€ 20.000	€ 60.000	€ 80.000	10
TOTAAL	**€ 380.000**	**€ 224.500**	**€ 257.500**	**€ 658.500**	**€ 1.520.500**	

Tabel Meerjarig investeringsplan

* *In verband met gelijke afschrijftermijn en beperkte budgetomvang worden laptops, tablets en telefoons onder 1 krediet gepresenteerd.*

Geprognosticeerde balans

In deze meerjarig geprognosticeerde balans is uitgegaan van bestaand beleid. In het onderstaand overzicht is de prognosticeerde begin- en eindbalans weergegeven voor zowel het begrotingsjaar 2027 als het meerjarenperspectief voor de jaren 2028 tot en met 2030.

GEPROGNOSTICEERDE BALANS	BALANS 2025	BALANS 2026	BALANS 2027	BALANS 2028	BALANS 2029	BALANS 2030
ACTIVA						
Vaste activa						
Materiële vaste activa	1.032	866	**1.022**	896	766	944
Vlottende activa						
Uitzettingen korter dan 1 jr	19.431	18.954	**18.766**	18.892	19.021	18.844
Liquide middelen	201	0	**0**	0	0	0
Overlopende activa	956	956	**956**	956	956	956
TOTAAL ACTIVA	**21.620**	**970**	**22.590**	**20.744**	**20.744**	**20.744**

PASSIVA						
Vaste passiva						
Eigen vermogen	10.619	9.689	**9.571**	9.571	9.571	9.571
Voorzieningen	6.780	6.866	**6.952**	6.952	6.952	6.952
Schulden langer dan 1 jr	0	0	**0**	0	0	0
Vlottende passiva						
Schulden korter dan 1 jr	1.675	1.675	**1.675**	1.675	1.675	1.675
Overlopende passiva	2.546	2.546	**2.546**	2.546	2.546	2.546
Totaal passiva	**21.620**	**20.776**	**20.744**	**20.744**	**20.744**	**20.744**

EMU-saldo

EMU-SALDO	BEGROTING 2026	BEGROTING 2027	
Exploitatiesaldo voor mutatie reserves	-117.900	-121.600	+
Afschrijvingen ten laste van de exploitatie	278.096	350.293	+
Dotaties aan voorzieningen	113.000	86.000	+
In- en desinvesteringen	102.000	380.000	-
Onttrekkingen aan voorzieningen	0	0	-
EMU SALDO	**171.196**	**-65.307**	
Totale lasten	35.817.814	37.702.302	
EMU SALDO ALS % TOTALE LASTEN	**0,48%**	**-0,17%**	

Het EMU-saldo 2027 geeft een negatief percentage van -0,17%. De belangrijkste oorzaak voor deze negatieve waarde is het toegenomen investeringsbedrag ten opzichte van eerdere jaren. Meer informatie over de investeringen kunt u terugvinden in het Meerjarig Investeringsplan 2027 dat eerder in deze paragraaf is gepresenteerd.

Verloop van reserves en voorzieningen

VERLOOP RESERVES BEDRAGEN IN € 1.000	STAND 31-12-2025	MUTATIE 2026	STAND 31-12-2026	RESULTAAT 2027	TOE-VOEGING 2027	ONT-TREKKING 2027	STAND 31-12-2027
RESERVES							
ALGEMENE RESERVES							
Algemene reserve ODBN	2.062	0	2.062	0	0	0	2.062
BESTEMMINGSRESERVES							
ISV	5.517	118	5.635	0	0	118	5.517
HR-instrumentarium	123	0	123	0	0	0	123
Egalisatiereserve SSIB	340	0	340	0	0	0	340
Reserve incidentele projecten	559	970	1.529	0	0	0	1.529
TOTAAL RESERVES	**8.601**	**1.088**	**9.689**	**0**	**0**	**118**	**9.571**
VOORZIENINGEN							
Nazorg Voorste Heide	5.148	86	5.234	0	86	0	5.320
WW-verplichting	409	0	409	0	0	0	409
Transitievergoeding	7	0	7	0	0	0	7
Voorziening RVU	5	0	5	0	0	0	5
Spaaruur/overuur-verlof	146	0	146	0	0	0	146
Spaarverlof	29	0	29	0	0	0	29
Verlofuren	1.036	0	1.036	0	0	0	1.036
TOTAAL VOORZIENINGEN	**6.780**	**86**	**6.866**	**0**	**86**	**0**	**6.952**

Overzicht uitgaven per taakveld

TAAKVELD	TAAKVELD OMSCHRIJVING	LASTEN 2027	BATEN 2027	SALDO 2027
0.1	Bestuur	187.975	0	**187.975**
0.10	Mutaties reserves	0	-121.600	**-121.600**
0.4	Overhead	12.292.075	-300.000	**11.992.075**
0.5	Treasury	0	-169.000	**-169.000**
0.8	Overige baten en lasten	100.000	-764.353	**-664.353**
1.1	Crisisbeheersing en brandweer	135.373	-128.403	**6.970**
7.3	Afval	118.000	0	**118.000**
7.4	Milieubeheer	27.926.289	-39.276.356	**-11.350.067**
		40.759.712	**-40.759.712**	**0**

Uitsplitsing taakveld per programma

Regionale dienstverlening en collectieve ontwikkelingen

TAAKVELD	TAAKVELD OMSCHRIJVING	LASTEN 2027	BATEN 2027	SALDO 2027
1.1	Crisisbeheersing en brandweer	135.373	-128.403	**6.970**
7.3	Afval	118.000	0	**118.000**
7.4	Milieubeheer	796.213	-997.419	**-201.206**
		1.049.586	**-1.125.822**	**-76.236**

Individuele dienstverlening

TAAKVELD	TAAKVELD OMSCHRIJVING	LASTEN 2027	BATEN 2027	SALDO 2027
7.4	Milieubeheer	24.072.666	-35.221.527	**-11.148.861**
		24.072.666	**-35.221.527**	**-11.148.861**

Bedrijfsvoering

TAAKVELD	TAAKVELD OMSCHRIJVING	LASTEN 2027	BATEN 2027	SALDO 2027
0.1	Bestuur	187.975	0	**187.975**
0.4	Overhead	12.292.075	-300.000	**11.992.075**
0.5	Treasury	0	-169.000	**-169.000**
0.8	Overige baten en lasten	100.000	-764.353	**-664.353**
		12.580.050	**-1.233.353**	**11.346.697**

Reserves

TAAKVELD	TAAKVELD OMSCHRIJVING	LASTEN 2027	BATEN 2027	SALDO 2027
0.10	Mutaties reserves	0	-121.600	**-121.600**
		0	**-121.600**	**-121.600**

10 Deelnemersbijdrage 2027

DEELNEMER (BEDRAGEN IN €)	PROGRAMMA 1	PROGRAMMA 1	PROGRAMMA 1	PROGRAMMA 2	PROGRAMMA 2	TOTAAL
	COLLECTIEVE TAKEN	KLACHTENREGELING	BODEMLOKET	BASIS- EN VTH VERZOEKTAKEN GEMEENTEN EN BASISTAKEN PROVINCIE	OVERIGE VERZOEKTAKEN GEMEENTEN, VERZOEKTAKEN + BUFFEROPDRACHTEN PROVINCIE EN AANVULLENDE OPDRACHTEN	2027
Gemeente Bernheze zonder korting	36.311	5.703	3.228	1.440.546	164.200	1.649.988
Korting incidenteel tarief	-51	0	0	-2.010	-229	-2.290
Gemeente Bernheze na korting	**36.260**	**5.703**	**3.228**	**1.438.536**	**163.971**	**1.647.698**
Gemeente Boekel	12.768	2.006	1.135	693.182	93.672	802.763
Korting incidenteel tarief	-18	0	0	-967	-131	-1.116
Gemeente Boekel na korting	**12.750**	**2.006**	**1.135**	**692.215**	**93.541**	**801.647**
Gemeente Boxtel	38.132	5.989	3.390	1.016.071	78.689	1.142.271
Korting incidenteel tarief	-53	0	0	-1.418	-110	-1.581
Gemeente Boxtel na korting	**38.079**	**5.989**	**3.390**	**1.014.653**	**78.579**	**1.140.690**
Gemeente Land van Cuijk	103.364	16.234	9.189	4.358.003	414.885	4.901.675
Korting incidenteel tarief	-144	0	0	-6.082	-579	-6.805
Gemeente Land van Cuijk na korting	**103.220**	**16.234**	**9.189**	**4.351.921**	**414.306**	**4.894.870**
Gemeente Maashorst	66.452	10.437	5.907	2.370.234	382.849	2.835.879
Korting incidenteel tarief	-93	0	0	-3.308	-534	-3.935
Gemeente Maashorst na korting	**66.359**	**10.437**	**5.907**	**2.366.926**	**382.315**	**2.831.944**
Gemeente Meierijstad	94.337	14.816	8.386	3.469.078	663.377	4.249.993
Korting incidenteel tarief	-132	0	0	-4.842	-926	-5.899
Gemeente Meierijstad na korting	**94.205**	**14.816**	**8.386**	**3.464.236**	**662.451**	**4.244.094**
Gemeente Oss	106.061	16.658	9.429	2.917.524	232.413	3.282.085
Korting incidenteel tarief	-148	0	0	-4.072	-324	-4.544
Gemeente Oss na korting	**105.913**	**16.658**	**9.429**	**2.913.452**	**232.089**	**3.277.541**
Gemeente 's-Hertogenbosch	179.885	28.252	0	2.620.964	199.281	3.028.382
Korting incidenteel tarief	-251	0	0	-3.658	-278	-4.187
Gemeente 's-Hertogenbosch na korting	**179.634**	**28.252**	**0**	**2.617.306**	**199.003**	**3.024.195**
Gemeente Sint-Michielsgestel	33.605	5.278	2.987	778.354	67.604	887.829
Korting incidenteel tarief	-47	0	0	-1.086	-94	-1.228
Gemeente Sint-Michielsgestel na korting	**33.558**	**5.278**	**2.987**	**777.268**	**67.510**	**886.601**
Gemeente Vught	36.761	5.774	3.268	706.764	110.238	862.806
Korting incidenteel tarief	-51	0	0	-986	-154	-1.192
Gemeente Vught na korting	**36.710**	**5.774**	**3.268**	**705.778**	**110.084**	**861.614**
Provincie Noord-Brabant	244.153	17.256	0	2.001.062	9.639.070	11.901.541
Korting incidenteel tarief	-341	0	0	-2.793	-13.452	-16.586
Provincie Noord-Brabant na korting	**243.812**	**17.256**	**0**	**1.998.269**	**9.625.618**	**11.884.955**
Diversen	0	0	0	0	852.690	852.690
Korting incidenteel tarief	0	0	0	0	-1.190	-1.190
Diversen na korting	**0**	**0**	**0**	**0**	**851.500**	**851.500**
TOTAAL	**950.500**	**128.403**	**46.919**	**22.340.560**	**12.880.967**	**36.347.349**

Let op: bovenstaande bijdragen zijn gebaseerd op de concept werkprogramma's 2027 en provinciale opdracht 2026. Voor de individuele begroting is het definitieve werkprogramma en opdracht 2027 relevant. De incidentele korting is alleen van toepassing op de programma's welke zijn berekend op uren.

Bijlagen



OMSCHRIJVING	BEHEERSMAATREGELEN
Onevenredige stijgende inhuur tarieven	Via contactmanagement worden aan de voorkant afspraken gemaakt over de toegestane indexeringen. Ook communiceren we vooraf welke indexering we acceptabel vinden.
Niet realiseren van opdrachtvolume	We monitoren de realisatie van de opdracht en sturen hierop bij. Sturing op uitgaven van bedrijfsmiddelen
Niet-toegankelijke ICT-omgeving	- Outsourcing bij professionele partij - Intensieve inzet en scholing op databeveiliging/ informatiebeveiliging zodat kans op beveiligingsprobleem beperkt wordt. - Plan opstellen ter beveiliging systemen tegen hacks, virusaanvallen en datalekken
Eigen risicodrager personeel	Het toepassen van een goed werving en selectiebeleid, het blijven investeren in het opleiden en ontwikkelen van medewerkers en daarnaast werkt de ODBN met een flexibele schil.
Prijsstijgingen	Goede prijsafspraken met leveranciers, monitoren ontwikkelingen
Ontbreken cao 2027	Monitoren ontwikkelingen
Niet halen declarabiliteit	Monitoren declarabiliteit, Sturen op declarabele uren, Bijsturen
TOTAAL RISICOPROFIEL ODBN OP PEILDATUM	**BEGROTING 2027**

KARAKTER	RISICO BEDRAG (IN EURO'S)	KANS	IMPACT (IN EURO'S)
Structureel	€ 76.000,00	25%	€ 38.000
Structureel	€ 682.000,00	50%	€ 682.000
Incidenteel	€ 2.270.000,00	5%	€ 114.000
Incidenteel	€ 500.000,00	25%	€ 125.000
Structureel	€ 48.000,00	25%	€ 22.000
Structureel	€ 540.000,00	25%	€ 270.000
Structureel	€ 840.000,00	50%	€ 840.000
			€ 2.091.000

II Afkortingenlijst

AI → Artificiële intelligentie/Kunstmatige intelligentie
Aw → Aanbestedingswet
AB → Algemeen Bestuur
Arbo → Arbeidsomstandigheden
art. → Artikel
AVG → Algemene verordening gegevensbescherming
BBV → Besluit Begroting en Verantwoording
Bado → Besluit accountantscontrole decentrale overheden
BWS → Besluit Woning gebonden Subsidies
ISV → Investeringen Stedelijke Vernieuwing
BSBm → Bestuurlijke strafbeschikkingen milieu
BIO → Baseline Informatiebeveiliging Overheid
Boa → Buitengewoon opsporingsambtenaar
IOV → Brabantse Interim Omgevingsverordening
BRO → Basisregistratie Ondergrond
BRZO → Besluit risico's zware ongevallen
Bizob → Bureau Inkoop en Aanbesteding Zuidoost-Brabant
C.q. → Casu quo
Cao → Collectieve arbeidsovereenkomst
CLO → Centric Leefomgeving
BBV → Besluit begroting en verantwoording
DB → Dagelijks Bestuur
DMS → Document Management Systeem
DSO → Digitaal Stelsel Omgevingswet
EED → Energy Efficiency Directive
EFTAL → Evenwichtige Toedeling van Functies Aan Locaties
EPBD → European Energy Performance of Building Directive
ETS → Emision Trade System
EU → Europese Unie
EV → Externe Veiligheid
Fte → Fulltime equivalent
GEO → Geografisch
GGD → Gemeenschappelijke Gezondheidsdienst
HR → Human Resources
HRM → Human Resource Management
ICT → Informatie- en Communicatietechnologie
I&O → Innovatie & Ontwikkeling
IGW → Informatiegestuurd werken
IBP → Interbestuurlijk Programma
ISV → Investeringssubsidie Stedelijke Vernieuwing
KPI → Kritieke prestatie-indicator
KRW → Kaderrichtlijn Water
LHS → Landelijke Handhavingsstrategie
LHSO → Landelijke Handhavingstrategie Omgevingswet
Mba → Milieubelastende activiteiten
OMWB → Omgevingsdienst Midden- en West-Brabant
MKC → MilieuKlachtenCentrale
N.v.t. → Niet van toepassing
NVWA → Nederlandse Voedsel en Waren Autoriteit
NL → Nederland
OBM → Omgevingsvergunning beperkte milieutoets
ODBN → Omgevingsdienst Brabant Noord
OM → Openbaar Ministerie
ODZOB → Omgevingsdienst Zuidoost-Brabant
PDCA → Plan-Do-Check-Act
PFAS → Per- en polyfluoralkylstoffen
RIE → Richtlijn industriële emissies
RMB → Regionaal Milieu Bedrijf
RO → Ruimtelijke Ordening
ROK → Regionaal handhavings- en uitvoeringskader
ROK-T&H → Regionaal Operationeel Kader Toezicht en Handhaving
ROK-VV → Regionaal Operationeel Kader Vergunningverlening
RPA → Robotgestuurde procesautomatisering/robotisering
RUD → Regionale Uitvoeringsdienst
SaaS → Software As A Service
SAM → Snelle afhandeling milieu
SiSa → Single information Single audit
SMP → Soortenmanagement Plannen
SPRONG → Samen bouwen met Partners in Regio's aan Omgevingsplannen van Noord-Brabantse Gemeenten
SPUK IBP → Specifieke Uitkering Interbestuurlijk Programma
SPUK THE → Specifieke Uitkering voor Toezicht en Handhaving Energie
SSiB → Samen Sterk in Brabant
UHS → Uitvoerings- en handhavingsstrategie 2025-2028
V&R → Vermijdings- en reductieprogramma
VGBA → Verordening gedrags- en beroepsregels accountants
ViO → Verordening inzake de onafhankelijkheid
VUE → Versterkte Uitvoering Energietoezicht

II Afkortingenlijst (vervolg)

VPB	→	Belastingplicht voor de vennootschapsbelasting
VTH	→	Vergunningverlening, toezicht en handhaving
Wabo	→	Wet algemene bepalingen omgevingsrecht
WAB	→	Wet arbeidsmarkt in balans
Wbb	→	Wet bodembescherming
Wet FIDO	→	Wet financiering decentrale overheden
Woo	→	Wet open overheid
WPM	→	Regeling Werkgebonden Personenmobiliteit
WW-uitkering	→	Werkloosheid uitkering
ZKCAO	→	Zuidelijke Keten Casus Overleg
ZZS	→	Zeer Zorgwekkende Stoffen

Vragen over de Programmabegroting 2027?

Neem gerust contact op met de ODBN.

www.odbn.nl

Victorialaan 1
5213 JG 's-Hertogenbosch
Telefoon: 088 7430 000
E-mail: info@odbn.nl

Omgevingsdienst Brabant Noord

Het adoptiepanel van de ODBN geeft een onafhankelijk advies over P&C-gerelateerde voorstellen die door het Dagelijks Bestuur aan het Algemeen Bestuur worden aangeboden. In het adoptiepanel is vertegenwoordigd: Bernheze, Den Bosch, Meierijstad, Land van Cuijk, Provincie Noord-Brabant

Vergaderdatum Algemeen Bestuur:	15 april & 9 augustus 2026
Datum uitgebracht advies:	7 april 2026

Opmerkingen voorafgaand
Het adoptiepanel gaat in op

1. De ontwerpbegroting 2027.
2. Jaarstukken 2025
3. Voorstel doorontwikkeling strategische bedrijfsvoering

Adviezen van het panel zijn voorzien van een pijltje, reflecties voorzien van een bolletje.

1. Ontwerpbegroting 2027

Eerder ontvingen deelnemers de kadernota 2027 waarin de (financiële) uitgangspunten voor de ontwerpbegroting 2027 werden weergegeven. Deelnemers werden uitgenodigd om hierop te reageren. Deze ontwerpbegroting zou moeten voortborduren op de kadernota. Tevens reageert de ODBN op de binnengekomen reacties van deelnemers.

Reactienota op de reacties van deelnemers op de kadernota 2027
De ODBN geeft deelnemers de gelegenheid te reageren op de kadernota. Rode draad uit de verkregen reacties is dat gemeenten positief zijn over de kadernota 2027. Desondanks komen er enkele inhoudelijke aandachtspunten terug zoals:

- Advies Adoptiepanel nadrukkelijk meenemen bij de uitwerking van de begroting 2027
- Geen extra kosten voor collectieve taken meenemen, tenzij strikt noodzakelijk vanwege risico's
- Financiële effecten robotisering / AI meenemen
- Verduidelijking spelregels over indexatie

De reacties geven geen aanleiding tot aanpassingen in de ontwerpbegroting.

Uit de ontwerpbegroting 2027
Accenten uit de ontwerpbegroting 2027 zijn: risicogericht werken, focus op complexe dossiers, Zeer Zorgwekkende stoffen, Kaderrichtlijn Water (KRW), stikstof. De ODBN legt bovendien accenten op Artificiële Intelligentie (AI) en robotisering.

- Het uurtarief in de ontwerpbegroting 2027 is € 121,64. Dat is 3,2% hoger dan het vastgestelde tarief 2026 van € 117,91 en € 0,13 hoger dan het tarief dat aangekondigd werd in de kadernota 2027. Die bijstelling vergeleken met het uurtarief uit de kadernota is het gevolg van een bijstelling in de verwachte rente-inkomsten. Hierdoor is er € 0,17 'korting' verwerkt in het uurtarief in plaats van € 0,30.
  - Uitgangspunt blijkt een declarabiliteit van 1.294 uren met een genormeerd ziekteverzuim van 5,5%.
- Het begrote aantal uren stijgt van 291.441 begrote uren in 2026 naar 297.021 in de ontwerpbegroting 2027.

- De begrote omzet stijgt van de begrote € 35,6 miljoen naar € 37,6 miljoen (+6%).
- De gekwantificeerde risico's bedragen € 2.091.000. Personele risico's hebben hierin het grootste aandeel; het niet halen van de genormeerde declarabiliteit, onduidelijkheid over de CAO, maar ook een te laag omzetvolume en een niet-toegankelijke ICT-omgeving maken hiervan onderdeel uit. Het weerstandsvermogen van € 2.061.559 is nagenoeg ontoereikend om de gekwantificeerde risico's te kunnen opvangen. De weerstandsratio is 0,99. Dat is voldoende.

Bijzonderheden:

- Samen Sterk in Brabant (SSIB) wordt vanaf 2026 buiten de begroting van de ODBN gehouden ten aanzien van de opbrengsten en direct toewijsbare kosten. Alleen de bedrijfsvoeringskosten van de SSIB zijn opgenomen in de begroting van de ODBN. Het bedrijfsvoeringsdeel dat toegewezen is aan SSIB is als doorbelasting aan de SSIB-begroting meegenomen.

De begroting van de SSIB is gespecificeerd in een afzonderlijke paragraaf 'Samen sterk in Brabant' in deze begroting. De samenvatting hiervan is:

*Ssib - bedragen * € 1.000*	**Begroting 2026**	**Begroting 2027**
Structurele bijdrage provincie	€ 72	€ 74
Incidentele bijdrage provincie	€ 1.645	€ 1.645
Totaal bijdrage provincie	**€ 1.717**	**€ 1.719**
Bijdrage overige deelnemers	€ 182	€ 187
Overige bijdrage deelnemers	€ 138	€ 141
Bijdrage ODZOB	€ 388	€ 398
Bijdragen OMWB	€ 404	€ 414
Rijkssubsidies	€ 200	€ 200
Totaal baten	**€ 3.029**	**€ 3.059**
Loonkosten	€ 1.780	€ 1.805
Doorbelasting ODBN dienstverlening	€ 757	€ 764
Werkbudgetten Ssib	€ 491	€ 488
Totaal kosten	**€ 3.028**	**€ 3.057**

Advies en overwegingen van het adoptiepanel aan de ODBN:

- Terugkerend punt is de omvang van de deelnemersbijdragen voor individuele dienstverlening. Voor deelnemers zijn wijzigingen hierin die tot uitdrukking komen in de ontwerpbegroting is dit niet altijd herkenbaar en verklaarbaar. De vraag is in hoeverre input van de verschillende deelnemers omtrent conceptwerkprogramma's doorgekomen en/of verwerkt is.
  Aan de ODBN en individuele deelnemers is het *in de opdrachtgeversrol* om hier desgewenst samen naar te kijken.
  Tegelijkertijd kan een deelnemer zelf een inschatting (of correctie) maken over de bijdrage die de deelnemer zélf in de éigen begroting kan opnemen als de deelnemer extra of betere informatie / inzichten heeft. Het bedrag in de eigen begroting hoeft immers niet gelijk gesteld te worden met de bedragen uit de ontwerpbegroting van de ODBN.

- Kijk nog eens goed naar de begrote rentebaten.
  De rentebaten zijn ten opzichte van de begroting 2026 én de kadernota 2027 omlaag bijgesteld. In de ontwerpbegroting is € 169.000 opgenomen aan rentebaten. De daadwerkelijke rentebaten in 2025 waren € 512.000. We vragen ons af of deze daling – in deze mate – realistisch is. De ODBN hanteert weliswaar een consistente methodiek, maar mogelijk is deze te voorzichtig.

- Wij hebben – in lijn onze eerdere adviezen over Ssib – aandacht gevraagd voor de verduidelijking van de financiële beheerscyclus van de Ssib. De begroting gaat hierop niet in, maar wij verwachten dat hierover in navolgende P&C stukken wél duidelijkheid komt.

➔ Met inachtname van bovenstaande reflecties adviseren wij positief over de voorliggende ontwerp-begroting 2027.

Let wel: Deadline van de zienswijze op de ontwerpbegroting is 3 juli.

2. Jaarstukken 2025

Het financieel resultaat is € 2.018.000 (2024: € 959.000); dat is circa 5% van de totale omzet.
Het resultaat ligt in de lijn wat met de eerst een tweede burap werd verwacht. (de tweede burap verwacht een financieel resultaat tussen € 1,2 miljoen en € 2,2 miljoen). Gedurende het jaar is het verwachte begrotingsresultaat niet aangepast maar werden uitsluitend prognoses gegeven.
De oorzaken van de verschillen worden in het onderstaande overzicht zichtbaar gemaakt:

Omschrijving Bedragen x €1.000	Resultaat	
Individuele dienstverlening	-558	N
Baten Regionale dienstverlening	819	V
Lasten Regionale dienstverlening	99	V
Stortplaats Voorste Heide	-86	N
Lonen en inhuur	1.614	V
Personeel gerelateerde voorzieningen	-381	V
Bedrijfsvoering	282	V
Rentebaten	-50	N
Stelpost onvoorzien	100	V
Resultaat voor mutaties reserves	**1.833**	**V**
Reserves	186	V
Totaal voordelig saldo	**2.018**	**V**

Tabel 1: samenvatting van het financieel resultaat over 2025.

Uit het bovenstaande is duidelijk dat lagere kosten lonen en inhuur het belangrijkste verschil vormen € 1.614.000 (voordelig. Oorzaken: een lagere CAO-indexering, een lagere bezetting en lagere loontredes dan begroot. Gerelateerd hieraan zijn de lagere omzet van individuele dienstverlening (€ 558.000 nadelig). Daarnaast zijn er extra inkomsten bij regionale dienstverlening, o.a. subsidies (robuustheid, energiebesparingsplicht, Ssib).

De gemiddelde gerealiseerde declarabiliteit is 1.269 uren per persoon (norm: 1.294). De oorzaak van de lagere declarabiliteit komt doordat het inwerken van nieuwe medewerkers meer tijd kost. Maar ook doet de organisatie meer algemene, niet declarabele activiteiten zoals datagedreven werken, kennisdeling en afstemming.

De financiële positie is goed. De omvang van de algemene reserve is € 2.062k, terwijl het gekwantificeerde risicoprofiel € 1.821k bedraagt. Hiermee is de weerstandsratio 1,13 (voldoende: streefwaarde is minimaal 1,0. Afgesproken bandbreedte is tussen 0,75 en 1,5).
De belangrijkste risico's zijn een lagere declarabiliteit en het niet halen van de omzetvolumes. Ook stijgen ICT-kosten harder en is de afhankelijkheid van systemen groot, waardoor ICT-kosten hoger uitvallen.

Een goedkeurende accountantsverklaring ligt in het verschiet. De bevindingen zijn beperkt en technisch van aard. De accountant constateert dat de kwaliteit van de jaarrekening is verbeterd. Aandachtspunten zijn de berekening van de voorziening Voorste Heide, datatoegankelijkheid, cybersecurity en inrichting van applicaties.

Het voorstel is om het resultaat 2024 van € 2.018.000 als volgt te bestemmen:
- € 970.000 te storten in bestemmingsreserve incidentele projecten:
- € 1.048.000 uit te keren aan de deelnemers.

De € 970.000 wil de ODBN investeren in een doorontwikkeling van strategische bedrijfsvoering. Dit omvat inzetten op mogelijkheden voor robotisering en de inzet van AI, wat moet leiden tot een efficiëntere taakuitvoering. Hiervoor is een separaat inhoudelijk stuk ter besluitvorming voorbereid.

<u>Advies en overwegingen van het adoptiepanel aan de ODBN:</u>

<u>Jaarrekening en accountantscontrole</u>
- Qua resultaat is zijn de lagere lonen dan begroot op basis van de indexatie een belangrijke reden van het positieve jaarrekeningresultaat. Ongeveer de helft is hierdoor verklaarbaar.
- We constateren dat ICT en alles wat hiermee te maken heeft van steeds grotere invloed is op de systemen waarmee gewerkt wordt. Toenemende eisen en kwetsbaarheden, ook met het oog op de toekomst, maken dit complexer, en dat geldt ook voor de beoordeling van de beheersingsmaatregelen. We constateren dat, voor zover te overzien, de basis op orde is en verbeterpunten duidelijk zijn. Aan verbetermaatregelen wordt door de ODBN gewerkt. Wij vertrouwen hierop en volgen met aandacht de constateringen van de accountant.

<u>Bestemming jaarrekeningresultaat</u>
- € 970.000 wordt bestemd voor concrete projecten in de bedrijfsvoering en betreffen in zijn geheel incidentele lasten. Daarop komen we bij het volgende agendapunt terug.

3. Voorstel doorontwikkeling strategische bedrijfsvoering

Aanleiding
De ODBN heeft de ambitie om de maatschappelijke opgaven uit de UHS 2025–2028 waar te maken en moet daarvoor haar bedrijfsvoering versneld moderniseren. De experimenten met AI en robotisering tonen aan dat grote efficiencywinst haalbaar is, vooral bij het automatisch uitlezen van vergunningen.

Tussentijdse resultaten
De AI-toepassing voor vergunningen is succesvol getest: de Proof of Concept toont volgens de ODBN aan dat AI vergunningen betrouwbaar en automatisch kan uitlezen, wat grote tijdwinst oplevert en een stevige basis vormt voor risicogericht toezicht en procesoptimalisatie. Binnen de procesadministratie de eerste robotiseringsslagen (RPA) succesvol doorgevoerd, wat heeft geleid tot hogere datakwaliteit, minder handmatige werkzaamheden en minder afhankelijkheid van inhuur.

Project
Daarom wordt voorgesteld om gericht te investeren in vijf samenhangende bouwstenen: AI-Vergunningen, het pre-depot, een nieuwe aanbesteding van het VTH-systeem, opschaling van robotisering en verdere versterking van informatieveiligheid en privacy. Deze maatregelen vormen het fundament voor een toekomstbestendige en datagedreven organisatie.

Kosten en dekking
De totale kosten bedragen € 2,75 miljoen, grotendeels gedekt uit bestaande middelen; voor € 970k wordt de bestemmingsreserve incidentele projecten ingezet. Het Algemeen Bestuur wordt gevraagd hiermee in te stemmen.
De € 2,75 miljoen wordt hiermee als volgt gedekt:
- € 1.064,1k uit lopende budgetten
- € 720,1k reeds eerder hiervoor bestemd (reserve incidentele budgetten)
- € 970k uit het jaarrekeningresultaat 2025 (agendapunt 5).

Bijlage 2 bij de agendastukken geeft een verder toelichting en onderbouwing.

Risico’s
Niet investeren leidt tot risico’s rondom informatiebeheer, juridische risico’s en afhankelijkheid van handmatig werk.
Wel investeren leidt ook tot risico’s, zoals budgetoverschrijding, afhankelijkheid van externen, interne capaciteit en onderlinge afhankelijkheden. De ODBN neemt ook maatregelen om deze risico’s te beheersen.

Informatievoorziening en besluitvorming
Het DB wordt gedurende het traject periodiek geïnformeerd via reguliere overleggen en besluitvormingsmomenten, en ontvangt updates bij elke fase die bestuurlijke besluitvorming vereist. Het AB wordt op zijn beurt geïnformeerd via separaat geagendeerde momenten, zoals de bestuurlijke presentaties over de resultaten van de experimentfase, de besluitvorming over de strategische visie en de opvolgende voorstellen. Ook vindt terugkoppeling plaats via de bestaande planning & control cyclus.

Aanpak en planning
De transitie wordt begeleid door het organisatieadviesbureau Rijnconsult. In Q3 van 2026 wordt het DB en AB geïnformeerd over de uitkomsten van de aanpak, voortgang, risico's en benodigde besluiten. De planning is grofstoffelijk: 2026: fundament leggen voor transformatie, 2027: implementatie en verankering.

Advies en overwegingen van het adoptiepanel aan de ODBN:

- Het voorstel dat er nu ligt is vooral een operationele uitwerking. Het belang van een duidelijke strategische paraplu lijkt ons evident. We merken dat wij als panel ons afvragen in hoeverre deze voor iedereen duidelijk is. We kunnen ons voorstellen dat de verheldering helpend is voor bestuurders en deelnemers.
  De omvang, impact en omvang van de totale kosten vragen – denken wij – een zorgvuldige, projectmatig/programmatige aanpak. Hierbij hoort ook een transparant beheersing; sturing, controle en verantwoording. Het beheersen van risico's hoor hier ook bij.

- De inhoudelijke noodzaak en meerwaarde van alle investeringen kunnen we niet beoordelen. Er liggen ook geen business cases aan ten grondslag. Wel begrijpen we dat investeringen op deze onderdelen nodig zijn met het oog op allerlei ontwikkelingen.

- Wat voor deelnemers desalniettemin ongemakkelijk kan zijn, is dat de kosten duidelijk zijn maar de baten – zowel kwalitatief als kwantitatief - (nog) niet. Het is aan de ODBN om deze, voor zover mogelijk, wel duidelijk te maken wanneer dat mogelijk is.

- We vragen met nadruk aandacht voor het risico dat er structurele kosten uit voortvloeien die nu niet in de ramingen en begroting zijn opgenomen. Uit het overzicht van de geplande kosten blijkt alleen sprake van incidentele kosten en incidentele dekking. De structurele kosten die hieruit mogelijk voortkomen moeten dus binnen de bestaande begroting worden opgevangen.

- Het voorstel om geld uit de bestemmingsreserve incidentele projecten te gebruiken is niet gekwantificeerd in het voorstel, maar dat bestaat uit € 970.000 voor 4 concrete projecten in de bedrijfsvoering. Pre-depot (€ 400k), vervanging VTH-systeem (€ 262,4k), versterken informatieveiligheid (€ 75k) en vergunningen ontsluiten m.b.v. AI (€ 232,6k)

Bezetting adoptie-panel
Het adoptie-panel bestaat uit diverse mensen met een financiële en/of VTH-achtergrond:
- Bernheze: Anthony Bouwmans
- Meierijstad: John Vlemminx, William van Breugel
- Den Bosch: Dirk Wijlens
- Land van Cuijk: Peter Klerken, Marja Klaver
- Provincie Noord-Brabant: voorzitter Emiel Broere (ebroere@brabant.nl)

Van de ODBN: Jasmijn Baart, Wilko Remmits
Vragen / opmerkingen? Neem gerust contact op met Emiel Broere.

Technische vraag

Artikel 4.2 van het Reglement van orde van de gemeenteraad van Maashorst 2026

Zaaknummer: 29142-2026/

Technische vraag aan team: Vergunningverlening, toezicht en handhaving

Onderwerp: Rentebaten bij ODBN

In de commissie Ruimte, Economie en Financiën is de volgende kortlopende toezegging gedaan:

De heer De Vroomen (Gewoon VVD Maashorst) stelt vragen over de in de begroting opgenomen rentebaten van € 169.000 en de voorziening die hieraan ten grondslag ligt. Wethouder Van Lankvelt zegt toe de achtergrond hiervan nader uit te zoeken en hierover terug te koppelen.

Ondertekening:

Datum indiening	:	18-6-2026
Fractie	:	Gewoon VVD Maashorst
Naam indiener	:	Ton de Vroomen
Einddatum	:	25-6-2026
iBabs ID nr.	:	275

Antwoord op technische vraag

Artikel 4.2 van het Reglement van orde van de gemeenteraad van Maashorst 2026

Technische vraag aan team: Vergunningverlening, toezicht en handhaving
Datum: 24-6-2026

Vraag 1:
De heer De Vroomen (Gewoon VVD Maashorst) stelt vragen over de in de begroting opgenomen rentebaten van € 169.000 en de voorziening die hieraan ten grondslag ligt.

Antwoord 1:
De reden dat ODBN rentebaten heeft, is omdat er een positief saldo is op de schatkistrekening bij het ministerie van Financiën. Dit saldo fluctueert door het jaar heen tussen de 18 miljoen en 25 miljoen.
Dit batig saldo is zo hoog omdat:

- ODBN een verplichte risicovoorziening heeft voor de gesloten stortplaats Voorste Heide (5,2 mln euro). Dit bedrag wordt elk jaar weer onderbouwd en geldt voor de eeuwigdurende nazorgplicht van deze gesloten stortplaats.
- ODBN een aantal verplichte risicovoorzieningen heeft rondom personeel (1,6 mln euro)
- ODBN een Algemene reserve heeft voor afdekking van ons risicoprofiel (€ 2,1 mln euro).
- ODBN een aantal bestemmingsreserves heeft voor het egaliseren van uitgaven en het uitvoeren van diverse projecten (6,5 mln euro).
- ODBN werkt via bevoorschotting waardoor ODBN geld ontvangt voordat ODBN de uitgaven heeft.

Bij andere organisaties staan hier vaak ook diverse bezittingen tegenover waardoor het niet noodzakelijk is om dit als contant geld op de bank te hebben. Als Omgevingsdienst hebben wij (vrijwel) geen bezittingen en dat maakt dat we dit geld contant op de rekening hebben staan. Dit is dus geen vrij besteedbaar geld/vermogen dat uitgekeerd kan worden naar onze deelnemers.

maashorst

(SUB)AMENDEMENT

Artikel 3.21 van het Reglement van orde van de gemeenteraad van Maashorst 2026

Agendapunt: 8.i Raadsvoorstel | Jaarrekening 2025 en begroting 2027 Omgevingsdienst Brabant-Noord

Onderwerp: Kostenstijgingen bij de Omgevingsdienst Brabant-Noord

De raad van de gemeente Maashorst in vergadering bijeen op 25 juni 2026,

gelezen het voorstel van het college van burgemeester en wethouders van 19 mei 2026;

constaterende dat:
- de begroting 2028 van de Omgevingsdienst Brabant-Noord (ODBN) uitgaat van een verhoging van de deelnemersbijdrage van 5,1% ten opzichte van 2026;
- gemeenten op dit moment te maken hebben met financiële uitdagingen binnen hun meerjarenbegrotingen;
- gemeenten stijgende bijdragen aan gemeenschappelijke regelingen moeten opvangen binnen hun begrotingen;
- deze bijdragen dus leiden tot minder financiële ruimte voor de gemeenten;

overwegende dat:
- kostenstijgingen in beginsel beperkt dienen te blijven tot de inflatiecorrectie;
- hierop een uitzondering mogelijk is als sprake is van aantoonbare en onvermijdelijke ontwikkelingen;
- gemeenteraden tijdig en volledig geïnformeerd moeten worden, zodat zij in staat zijn om de financiële gevolgen van dergelijke ontwikkelingen te beoordelen;
- transparantie over de financiële gevolgen van beleidskeuzes en ontwikkelingen bijdraagt aan een zorgvuldige besluitvorming door de gemeenteraden;
- nieuwe ambities, ontwikkelingen en aanvullende activiteiten waar mogelijk binnen bestaande financiële kaders dienen te worden opgevangen door middel van herprioritering;

besluit tot wijziging:
- het voorgestelde beslispunt te wijzigen door de tekst onder het kopje "Herhaald dringend beroep" te vervangen door de volgende tekst:

  "De verhoging van de deelnemersbijdrage van 5,1% is hoger dan de inflatiecorrectie. Gelet op het financiële meerjarenperspectief van gemeenten voor de komende jaren, achten we het van belang dat de verhoging van de bijdrage beperkt blijft. Het uitgangspunt daarbij is dat kostenstijging niet verder gaat dan de reguliere inflatiecorrectie, tenzij sprake is van aantoonbare en onvermijdelijke ontwikkelingen die vooraf tijdig en zorgvuldig met de gemeenteraden zijn gedeeld.

(SUB)AMENDEMENT

Artikel 3.21 van het Reglement van orde van de gemeenteraad van Maashorst 2026

Wij vragen de ODBN daarom blijvend aandacht te besteden aan doelmatigheid en kostenbewust handelen binnen de eigen organisatie. Daarbij verwachten wij dat actief wordt gezocht naar mogelijkheden om processen efficiënter in te richten, zodat de gevraagde gemeentelijke bijdragen binnen de perken blijven.

Verder vragen wij u toekomstige keuzes met een substantiële financiële impact te voorzien van een transparante en inzichtelijke onderbouwing. Hierbij zien wij graag dat alternatieven en mogelijkheden voor efficiencyverbetering expliciet worden meegewogen, zodat gemeenteraden een zorgvuldige afweging kunnen maken.

Ten slotte hanteren wij het uitgangspunt dat nieuwe ambities en ontwikkelingen binnen de bestaande financiële kaders worden opgevangen. Dit betekent dat nieuwe ambities en ontwikkelingen in beginsel gepaard gaan met herprioritering binnen de begroting, zodat – op reguliere indexering na – geen extra beslag wordt gelegd op de gemeentelijke meerjarenbegrotingen."

Ondertekening:

Indiener:	Ton de Vroomen	**fractie:**	Gewoon VVD Maashorst
Indiener:	Nils Schumacher	**fractie:**	Jong Maashorst
Mede-indiener:	Julia Goets	**fractie:**	CDA
Mede-indiener:	Genoveef Lukassen	**fractie:**	GroenLinks-PvdA-D66-PRO

Dit (sub)amendement is **aangenomen**~~/verworpen~~ in de raadsvergadering van 25 juni 2026

de griffier,

N.E. Gradisen

Digitaal verzegeld door Zynyo B.V.
Datum: 24-06-2026 11:20 CEST
Document ID:
870d6347-9c13-48ef-9f0c-14389abedbce

Raadsvoorstel

Zaaknummer: 47237 / 2026

Onderwerp: Fusie openbaar onderwijs naar samenwerkingsschool

Auteur	:	Demi van de Goor Anouk van Vucht
Team	:	Sociaal beleid
E-mail	:	Demi.vandeGoor@gemeentemaashorst.nl
Port.	:	R. Sour-van de Ven

Effect op de begroting

☐Ja ☒Nee

Onderwerp
Vorming van een samenwerkingsschool door fusie van openbare basisschool de Klimboom en Kindcentrum Aventurijn.

Voorstel

1. In te stemmen met de totstandkoming van een samenwerkingsschool door samenvoeging van openbare basisschool De Klimboom en kindcentrum Aventurijn, waarbij het openbaar onderwijs van De Klimboom wordt voortgezet binnen de samenwerkingsschool onder bevoegd gezag van Stichting Kiem.
2. Daarbij vast te stellen dat de gemeenteraad op basis van de aangeleverde stukken voldoende is geïnformeerd over de borging van het openbaar onderwijs, de keuzevrijheid en de continuïteit van het openbaar onderwijs in Uden.

Inleiding
Openbare basisschool De Klimboom vallend onder schoolbestuur SAAM en Kindcentrum de Aventurijn vallend onder schoolbestuur Kiem zijn voornemend om per 1 augustus 2026 te fuseren tot één nieuwe, toekomstbestendige basisschool. Beiden scholen zijn gehuisvest in Kindcentrum Florent. Daarbij is het voornemen dat het openbaar onderwijs van De Klimboom wordt voortgezet binnen een samenwerkingsschool, die onder het bevoegd gezag van Stichting Kiem komt te vallen.

Een samenwerkingsschool is een school waarin zowel openbaar onderwijs als bijzonder onderwijs wordt aangeboden. Daarmee worden de openbare en bijzondere identiteit binnen één school geborgd. Binnen één gebouw en onder één bestuur krijgen leerlingen les volgens beide onderwijsrichtingen.

Op basis van het fusie-effecten rapport verwachtten SAAM en Kiem een toekomstbestendige schoolorganisatie neer te zetten die beter is toegerust op de uitdagingen van deze tijd zoals: personeelstekorten, toenemende complexiteit, dalende leerlingaantallen en de noodzaak tot samenwerking in de wijk en met partners in het sociaal domein.

Deze voorgenomen fusie is het resultaat van een zorgvuldig doorlopen traject. Beide scholen hebben, in nauwe samenwerking met hun teams, medezeggenschapsraden en besturen, onderzocht op welke wijze zij ook in de toekomst kwalitatief sterk, toegankelijk en duurzaam onderwijs kunnen blijven bieden aan alle kinderen in hun verzorgingsgebied.
Uit dit traject is gebleken dat een bestuurlijke en organisatorische samenvoeging de meest passende en toekomstgerichte oplossing vormt.

In de intentieverklaring wordt Kiem aangeduid als stichting voor katholiek onderwijs en opvang. Uit de overgelegde statuten blijkt echter dat Stichting Kiem Onderwijs statutair ook bevoegd is tot het verzorgen en in stand houden van openbaar primair onderwijs en samenwerkingsscholen. Daarmee is voldoende geborgd dat het openbaar onderwijs binnen de voorgenomen samenwerkingsschool onder Kiem kan worden voortgezet.

De rol van de gemeenteraad beperkt zich niet tot het oorspronkelijke besluit om het openbaar onderwijs onder te brengen in een samenwerkingsschool. Ook bij latere wezenlijke wijzigingen die raken aan de instandhouding, beëindiging, overdracht of het karakter van het openbaar onderwijs kan opnieuw besluitvorming of betrokkenheid van de gemeenteraad nodig zijn. Niet iedere organisatorische of onderwijskundige wijziging binnen de samenwerkingsschool hoeft aan de raad te worden voorgelegd. Dat is anders wanneer een wijziging gevolgen heeft voor de borging van het openbaar onderwijs, de algemene toegankelijkheid, de identiteit van de samenwerkingsschool of de positie van het openbaar onderwijs binnen de school.

Beoogd effect
Met de samenvoeging van openbare basisschool De Klimboom en Kindcentrum Aventurijn ontstaat één samenwerkingsschool onder één bestuur. Het openbaar onderwijs van De Klimboom wordt binnen deze samenwerkingsschool voortgezet en geborgd.

Argumenten
1.1 De gemeenteraad heeft een rol bij de borging van het openbaar onderwijs.
De voorgenomen fusie raakt het openbaar onderwijs, omdat Openbare Basisschool De Klimboom opgaat in een samenwerkingsschool onder bevoegd gezag van Stichting Kiem. De raad moet daarom kunnen beoordelen of het openbaar onderwijs voldoende wordt geborgd en of ouders en leerlingen ook na de fusie toegang houden tot openbaar onderwijs binnen een redelijke afstand. Met dit voorstel wordt de raad gevraagd in te stemmen met de vorming van de samenwerkingsschool en de wijze waarop het openbaar onderwijs daarin wordt voortgezet.

1.2 Het openbaar onderwijs blijft beschikbaar en wordt binnen de samenwerkingsschool geborgd.
Met de vorming van de samenwerkingsschool verdwijnt het openbaar onderwijs niet uit Uden. Het openbaar onderwijs van De Klimboom wordt voortgezet binnen de samenwerkingsschool. Daarnaast bevinden zich binnen redelijke afstand andere openbare basisscholen, waaronder Camelot en De Cirkel. Daarmee blijft voor ouders en leerlingen toegang tot openbaar onderwijs beschikbaar.

1.3 De fusie-effectenrapportage laat een positief beeld zien van de voorgenomen fusie.
Het fusievoornemen is tot stand gekomen na een zorgvuldig proces, zoals beschreven in de fusie-effectrapportage (bijlage RV 1) en de samenvatting van de ouderpeiling (bijlage 2). In dit traject zijn teams, medezeggenschapsraden en besturen van beide scholen actief en intensief betrokken. Ook zijn

ouders en andere belanghebbenden geraadpleegd. Dit proces heeft geleid tot een inhoudelijk goed onderbouwd voorstel. De betrokkenheid van de verschillende gremia draagt bij aan draagvlak binnen de organisaties en vergroot de kans op een succesvolle implementatie van de fusie.

Kanttekeningen

1.1 De leerlingenprognoses laten niet alleen een daling zien.

Uit de meest recente prognoses blijkt dat het leerlingenaantal bij de Klimboom de komende jaren naar minimale verwachting zal toenemen, terwijl bij de Aventurijn sprake is van een lichte daling waarna deze zich weer stabiliseert. Daarbij is van belang dat de aanwezigheid van de taalklas kan zorgen voor wisselende in- en uitstroom van leerlingen. De leerlingaantallen moeten daarom met enige voorzichtigheid worden geïnterpreteerd.

Daarmee is er op korte termijn geen sprake van een eenduidige krimpsituatie die een fusie direct noodzakelijk maakt. Tegelijkertijd wordt in de fusie-effectrapportage aangegeven dat ontwikkelingen in leerlingaantallen – waaronder fluctuaties en mogelijke daling op langere termijn – wel degelijk een rol spelen in de kwetsbaarheid van afzonderlijke scholen. De fusie moet daarom in bredere zin worden bezien: niet alleen als reactie op huidige leerling ontwikkelingen, maar als strategische stap om ook op langere termijn de kwaliteit, continuïteit en organisatiekracht van het onderwijs te waarborgen.

Financiën

Niet van toepassing

Duurzame ontwikkeling

Dit voorstel raakt de ontwikkeling kansengelijkheid in het onderwijs.



Participatie

De medezeggenschapsraad is uitgebreid betrokken bij de voorgenomen fusie. Zo hebben er overleggen plaatsgevonden op 3 maart, 19 maart, 30 maart, 13 april en 22 mei. De input die daar is gegeven, is opgenomen is het fusie-effectenrapport. Daarnaast is er ook sprake geweest van een ouderpeiling. Uit de ouderpeiling blijkt dat ouders naast kansen ook zorgen zien, onder meer over de onderwijskundige inrichting, groepsgrootte, rust en structuur, aandacht voor verschillende ondersteuningsbehoeften en het behoud van de eigen onderwijsstromen. Deze zorgen moeten door de schoolbesturen herkenbaar

worden betrokken bij de verdere uitwerking van de samenwerkingsschool. De samenvatting ouderpeiling is toegevoegd als bijlage RV 2.

Communicatie
De communicatie over de voorgenomen fusie en de verdere inrichting van de samenwerkingsschool ligt primair bij de betrokken schoolbesturen. De gemeente vraagt de schoolbesturen om ouders, personeel en de medezeggenschapsraden actief, tijdig en transparant te blijven informeren met bijzondere aandacht voor de wijze waarop de geuite zorgen uit de ouderpeiling worden betrokken bij de verdere uitwerking.

Vervolg
Na besluitvorming door de gemeenteraad wordt het raadsbesluit/advies betrokken bij de verdere afronding van de fusie-effectrapportage. De schoolbesturen dragen zorg voor de verdere besluitvorming binnen de eigen organisatie, waaronder de formele betrokkenheid van de medezeggenschapsraden. De definitieve FER en de uitwerking van de borging van het openbaar onderwijs worden, voor zover relevant, gedeeld met de gemeente.

Bijlagen die onderdeel uitmaken van het besluit
RV 1. Concept Fusie Effect Rapportage.
RV 2 Samenvatting ouderpeiling

Bijlagen ter informatie
RV 3 Aanbiedingsbrief van SAAM en Kiem ‘voorgenomen bestuurlijke fusie’.
RV 4 Akte van statuten KIEM

Maashorst, 16 juni 2026

Burgemeester en wethouders van gemeente Maashorst,

de secretaris,	de burgemeester,
J.A.G.M. van Aaken	J.A. van der Pas

Digitaal verzegeld door Zynyo B.V.
Datum: 26-06-2026 17:25 CEST
Document ID:
1e9a657c-bf41-4e3e-8052-6623379d9504

Raadsbesluit

Zaaknummer: 47237 / 2026

De raad van de gemeente Maashorst;

gelezen het voorstel van het college van burgemeester en wethouders 16 juni 2026:

gelet op artikel ; 23 van de Grondwet en artikel 48 van de Wet Primair Onderwijs

b e s l u i t

1. In te stemmen met de totstandkoming van een samenwerkingsschool door samenvoeging van openbare basisschool De Klimboom en kindcentrum Aventurijn, waarbij het openbaar onderwijs van De Klimboom wordt voortgezet binnen de samenwerkingsschool onder bevoegd gezag van Stichting Kiem.
2. Daarbij vast te stellen dat de gemeenteraad op basis van de aangeleverde stukken voldoende is geïnformeerd over de borging van het openbaar onderwijs, de keuzevrijheid en de continuïteit van het openbaar onderwijs in Uden.
.

Vastgesteld in de openbare vergadering van 25 juni 2026.

De raad voornoemd,
de griffier, de voorzitter,

N.E. Gradisen J.A. van der Pas

VOS ABB
versterkt en verdiept

Fusie-effectrapportage

Versie 4 (CONCEPT VERSIE)



Floreren van klein naar groot

Inleiding

Voor u ligt de fusie-effectrapportage (FER) over de voorgenomen fusie tussen obs De Klimboom (brin 09HI) en KC Aventurijn (11WB). De scholen vallen onder de verantwoordelijkheid van de besturen SAAM* en KIEM. Beide basisscholen zijn gehuisvest in hetzelfde gebouw in Uden. In dat gebouw is ook kinderopvang aanwezig. Kindcentrum Florent biedt opvang, buitenschoolse opvang en onderwijs aan kinderen van 0-13 jaar.
Het voornemen is om deze twee scholen formeel te laten fuseren tot een samenwerkingsschool met ingang van 1 augustus 2026.

Aan de wens tot fusie kunnen meerdere motieven ten grondslag liggen. Soms is een fusie bittere noodzaak om een leslocatie financieel overeind te houden. Soms ligt een fusie voor de hand, omdat scholen onderwijskundig al intensief samenwerken en het aantrekkelijk kan zijn voor medewerkers om samen te gaan. Ook een toekomstige verandering in de directiesituatie kan aanleiding zijn een samenvoeging te verkennen. En het kan zo zijn dat fusie wordt ingegeven door gemeentelijke initiatieven. Bijvoorbeeld op het terrein van onderwijshuisvesting en de ontwikkeling van gebieds- en wijkvisie.
In het geval van De Klimboom en KC Aventurijn is al sprake van vergaande samenwerking die door de fusie geformaliseerd wordt. Er is een directeur die de beide scholen aanstuurt. "E*en fusie aan de achterkant*", zoals het werd verwoord door een van de bestuurders.

De identiteit van de nieuwe school is een belangrijk aandachtspunt in de uitwerking van de samenwerkingsschool. De Klimboom heeft een openbaar karakter en KC Aventurijn heeft een katholieke denominatie. Stichting KIEM voor katholiek, protestants-christelijk en openbaar onderwijs zal de samenwerkingsschool onder zijn bestuur krijgen. De statuten van de stichting hoeven daarop niet aangepast te worden; deze voorzien al in het fenomeen 'samenwerkingsschool'. Voor stichting Kiem is gekozen, omdat zij de kinderopvangpartner binnen hun organisatie hebben. Kinderopvang als een belangrijke pijler in KC Florent.

In deze FER worden de aanduidingen IKC en Kindcentrum door elkaar heen gebruikt. De gemeente spreekt in haar visie van een IKC en de scholen spreken van een Kindcentrum. In deze FER wordt geciteerd uit relevante documenten en beleidsstukken. Daarin gehanteerde tekst wordt, inclusief lettertype, ongewijzigd overgenomen
Voor de leerlingaantallen wordt gewerkt met de door de DUO (Dienst Uitvoering Onderwijs) vastgestelde cijfers.

CONCEPT

1. De motieven voor de fusie

Als scholen of besturen overwegen te fuseren, kunnen daar verschillende reden voor zijn. In het geval van De Klimboom en KC Aventurijn kunnen meerdere motieven onderscheiden worden. Deze motieven worden door de besturen besproken in de intentieverklaring:

- De besturen van SAAM* en Kiem voelen gezamenlijk de verantwoordelijkheid om kwalitatief goed, toekomstbestendig en inclusief onderwijs te bieden;
- Beide stichtingen huisvesten basisscholen in Uden (gemeente Maashorst) en worden geconfronteerd met maatschappelijke en onderwijskundige uitdagingen zoals personeelstekorten, kansenongelijkheid, de opdracht tot inclusiever onderwijs en een doelmatige inzet van middelen;
- De besturen zien kansen en voordelen in het vormen van samenwerkingsscholen in het algemeen en op dit moment in het bijzonder op de locatie van Kindcentrum Florent
- Het model van een samenwerkingsschool is een positieve uiting van “samenleven en samen werken” een passende vorm van schaalvergroting biedt, met behoud van diversiteit, denominatie, identiteit en onderwijsaanbod;

Samenwerking

Op de website lezen we**:** *Kindcentrum Florent is ontstaan vanuit een intensieve samenwerking tussen Kiem onderwijs en opvang en SAAM* scholen. Daarmee onderdeel van de 13 kindcentra van Kiem onderwijs en opvang en van de 25 scholen van SAAM* in de gemeente Maashorst/ Oss e.o. Op ons kindcentrum werken we met twee onderwijsstromen en opvang.*

De samenwerking uit zich in niet alleen in de gezamenlijke naam, de website en het gebouw dat gedeeld wordt, maar ook in de gezamenlijke visie op opvang, ontwikkeling en onderwijs zoals beschreven in de kindcentrumgids van Florent. Daarnaast heeft kindcentrum Florent één directeur die leidinggeeft aan beide scholen. Door de fusie tot samenwerkingsschool, kan de samenwerking binnen kindcentrum Florent verder uitgebouwd en benut worden.

Personeelstekorten en personele inzet

De fusie tot een samenwerkingsschool zorgt ervoor dat medewerkers (die nu nog bij SAAM* of bij Kiem in dienst zijn) beter inzetbaar zijn voor het geven van onderwijs en het bieden van ondersteuning aan alle leerlingen die dat nodig hebben. Die optimale inzet van medewerkers is momenteel niet mogelijk, omdat zij specifiek aan Klimboom of Aventurijn verbonden zijn.

Krimp

Obs De klimboom staat qua leerlingaantal onder druk. De school heeft 94 leerlingen. De instandhoudingnorm van de gemeente Maashorst is 85. Als de school daar voor het derde jaar op rij onder zou komen, wordt zij hoe dan ook van rechtswege gesloten en stopt de bekostiging.

Ouders en leerlingen

Ook vanuit het perspectief van de ouders kan een motief benoemd worden.

In de huidige situatie kiezen de ouders voor hun vierjarige kind een van de stromen binnen het kindcentrum.

- Binnen de onderwijsstroom vanAventurijn wordt vanuit één homogene stamgroep (leerjaar) met een vaste leerkracht gewerkt. Binnen deze stamgroep wordt gedifferentieerd onderwijs aangeboden waarmee tegemoetgekomen wordt aan de onderwijsbehoefte van deze kinderen. De leerling wordt ingeschreven op brinnummer 11WB.

Of

- Binnen de onderwijsstroom van de Klimboom wordt gewerkt binnen drie units resp.; unit 1 t/m 3, unit 4 en 5 en unit 6, 7 en 8. Binnen iedere heterogeen samengestelde unit verzorgt een groep professionals gedifferentieerd onderwijs waarmee zij tegemoetkomen aan de onderwijsbehoefte van deze kinderen. De leerling wordt ingeschreven op brinnummer 09HI.

Mocht ergens in de ontwikkeling van het kind blijken dat een ander aanbod en/of aanpak passender zou zijn, dan moet de leerling in de huidige situatie overstappen naar de andere school. De bekostiging gaat vervolgens met de leerling mee. Als er sprake is van een samenwerkingsschool met één brinnummer kan eenvoudig geswitcht worden van stroom naar stroom. Ook de specifieke deskundigheid van de een of andere medewerker kan dan soepel ingezet worden ten behoeve van wat de leerling of de groep nodig heeft.

Huisvesting

De beide scholen en de kinderopvang van Kiem zijn sinds juni 2024 in hetzelfde gebouw gehuisvest. Partners zullen het gebouw naar behoefte blijven gebruiken.

2. De alternatieven voor de fusie

Het alternatief voor motief samenwerking formaliseren
Het sterkste motief voor fusie is de wens om drempelloos binnen florent samen te werken. Begin 2026 werd dat formeel verwoord door de twee onderwijsbesturen in de intentieverklaring. Alternatieven voor de fusie zijn voor dit inhoudelijke en maatschappelijk motief dan ook niet gemakkelijk te vinden.

Het alternatief voor motief personeelstekorten en personele inzet
In principe zijn meerdere constructies mogelijk om elkaars personeel in te kunnen zetten. Kennis, expertise en voorzieningen delen, bijvoorbeeld de ICT-ondersteuning, kan via meerdere juridische modellen. Van relatief licht en beperkt tot bepaalde thema's (een privaatrechtelijke overeenkomst), tot zwaarder (een holding).

Het alternatief voor motief krimp is instandhouding via de gemiddelde schoolgrootte.

Conclusie
Wettelijke bepalingen maken een integrale schoolorganisatie zonder fusie niet mogelijk. De wens de samenwerking te formaliseren betekent dat de fusie tot samenwerkingsschool een logische is.

3. Het tijdsbestek waarbinnen de fusie zal worden gerealiseerd

Streefdatum: 1 augustus 2026

4. De te bereiken doelen

Het kindcentrum is een mini-maatschappij. Met alle verschillende culturen, achtergronden en talenten. We zijn allemaal anders. En dat maakt het juist zo leuk. We helpen elkaar, leren van en met elkaar, we zijn er voor elkaar. Bij ons kun je zijn wie je bent.
Deze mini-maatschappij wordt nog beter gestut door de volgende doelen:

- Elkaars expertise (denk aan intern begeleiders, leraar ondersteuners, onderwijsassistenten) benutten;
- Continuïteit van het onderwijsaanbod realiseren;
- Een inclusief Kindcentrum realiseren: afstemmen van het onderwijsaanbod op de populatie en wat de individuele leerling nodig heeft;
- Stroom-doorbrekend werken voor de leerling als dat kansen biedt;
- Personele inzet zonder detacheringsovereenkomsten;
- Door de samenvoeging gezamenlijk investeren in bijvoorbeeld digitale systemen;
- Door de samenvoeging kunnen groepen gemengd worden: bijvoorbeeld voor de Koningsspelen en diverse festiviteiten/ activiteiten;
- Formaliseren van de huidige praktijk (één directeur, één schoolplan, één KR).

Het kindcentrum blijft volop in ontwikkeling en het proces van verdere invulling van de samenwerkingsschool zal zeker een aantal jaren in beslag gaan nemen. Met elkaar, en onder leiding van de nieuw te benoemen directeur, zal een visie op 2028 en verder ontwikkeld moeten worden. Hoe ziet KC Florent er op korte, middellange en lange termijn uit? Wat willen wij met elkaar gaan neerzetten in het belang van onze kinderen? Dit proces zal met de medewerkers en inbreng van ouders doorlopen worden. Bij de start van het schooljaar 2026-2027 zal de organisatie van het onderwijs dan ook nog niet merkbaar anders zijn.

5. De effecten van de fusie op de keuzevrijheid

Hoewel vaak niet doorslaggevend bij de schoolkeuze kan voor de huidige ouders/verzorgers het openbare karakter dan wel de katholieke identiteit wél een punt van aandacht zijn.
De Klimboom heeft een openbare identiteit (openbaar karakter) en hoort bij SAAM*. KC Aventurijn heeft een katholieke identiteit en hoort bij KIEM. In formele zin verdwijnt op papier de openbare school (brin 09HI). De keuzevrijheid voor ouders/verzorgers lijkt daarmee enigszins beperkt te worden. Maar juist in een samenwerkingsschool blijven beide denominaties aanwezig.

Er is ruimte voor zowel het openbare als het bijzondere gedachtegoed met de daarbij behorende gebruiken en tradities.
De identiteit van de samenwerkingsschool is daarom een belangrijk element in de uitwerking van de fusieschool. De wet op het primair onderwijs schrijft bovendien voor, dat aan een samenwerkingsschool een identiteitscommissie is verbonden. De identiteitscommissie van een samenwerkingsschool is een adviescommissie van het bestuur en de directie. Een evenwichtig samengestelde identiteitscommissie (evenwichtige verdeling openbaar en katholiek) vormt de spil als het gaat om de vormgeving van en het toezicht op de identiteit van het bijzonder onderwijs en het openbaar karakter van de samenwerkingsschool. De leden van de commissie kunnen afkomstig zijn uit ouders en personeel van de samenwerkingsschool. Ze kunnen worden benoemd door het bestuur voor een bepaalde periode en kunnen één of meer keren herbenoemd worden.

6. De kosten en baten van de fusie

Per 1 augustus 2026 fuseren De Klimboom en KC Aventurijn tot KC Florent. Kiem zal vanaf de fusiedatum van 1 augustus 2026 de bekostiging voor de samenwerkingsschool ontvangen. Die is gebaseerd op teldatum 1 februari 2025 en is opgeteld de bekostiging van beide scholen alsof het nog afzonderlijke scholen zijn. DUO keert de bekostiging in zijn geheel vanaf 1 augustus 2026 uit aan het bevoegd gezag.

Voor de berekening van de samenvoegingscompensatie wordt door DUO bekostigingsjaar 2027 genomen, omdat dit het eerste volledige kalenderjaar is van KC Florent. De berekening vindt dan plaats op basis van de teldatum 1 februari 2026. Dit betekent dat voor de berekening van de bekostiging van KC Florent het leerlingenaantal van beide scholen wordt opgeteld op die datum. In 2027 wordt de samenvoegingscompensatie volledig (100%) uitgekeerd zodat er geen negatief verschil is in bekostiging tussen doorgaan als twee scholen of door samenvoeging tot één school. Dit is ook te zien in onderstaande tabel. Bovenop de totale bekostiging van KC Florent komt de samenvoegingscompensatie zodat het totale bedrag hetzelfde is als de bekostiging van de Klimboom en KC Aventurijn bij elkaar opgeteld.

Met de compensatie voor 2027 meegenomen, wordt tot 1 januari 2028 de bekostiging op hetzelfde niveau gehouden alsof het nog twee losse scholen zijn. Deze samenvoegings-compensatie wordt in 2028 ook uitgekeerd, maar dan voor 50%. Vanaf bekostigingsjaar 2029 geldt alleen de bekostiging voor KC Florent als zelfstandige school: zonder samenvoegings-compensatie. Voorwaarde voor deze samenvoegingscompensatie is dat 25% van de leerlingen mee moet naar de fusieschool.

	Samenvoegingscompensatie 2027				
				2027	Totaal
1	**KC Aventurijn**	basisbekostiging (per leerling)	€	1.345.844	
2		basisbekostiging (per school)	€	123.801	
3		extra bekostiging	€	674	**€ 1.470.319**
4	**Klimboom**	basisbekostiging (per leerling)	€	659.189	
5		basisbekostiging (per school)	€	102.069	
6		extra bekostiging	€	321.554	**€ 1.082.812**
7	**KC Aventurijn + Klimboom**				**€ 2.553.131**
8	**Florent**	basisbekostiging (per leerling)	€	2.005.033	
9		basisbekostiging (per school)	€	123.801	
10		extra bekostiging	€	223.128	**€ 2.351.962**
11	**Samenvoegingscompensatie (7-10)**				**€ 201.169**

Samenvoegingscompensatie 2028				
Samenvoegingscompensatie 2027*indexatie*50%		±	€	**100.585**

Toelichting op bekostiging in het primair onderwijs

Basisbekostiging
De basisbekostiging voor basisscholen bestaat uit een bedrag per leerling én een bedrag per school. Het bedrag per school is afhankelijk van het aantal leerlingen: voor scholen met 100 leerlingen of meer is het bedrag hoger dan voor scholen met minder dan 100 leerlingen. In het bedrag per leerling zitten ook de werkdrukmiddelen, middelen voor professionalisering en begeleiding starters en schoolleiders en middelen bestemd voor cultuureducatie.

Extra bekostiging o.a.
I. Kleine scholentoeslag: De kleine scholentoeslag is bestemd voor basisscholen tot 150 leerlingen Klimboom). De extra bekostiging wordt bepaald op basis van een startbedrag en een verminderingsbedrag per leerling. Naarmate een school groter is, neemt de extra bekostiging navenant af.
II Onderwijsachterstandenbeleid (OAB) Voor de bestrijding van onderwijsachterstanden ontvangen scholen extra bekostiging. Deze extra bekostiging wordt berekend aan de hand van de achterstandsscores van alle (neven)vestigingen van een school en een bedrag per achterstandsscore. De achterstandsscore per (neven)vestiging wordt bepaald op basis van de door het CBS ontwikkelde achterstandsindicator.

CONCEPT

III Nederlands onderwijs aan anderstaligen (NOAT) Voor NOAT-leerlingen is extra bekostiging mogelijk. Deze extra bekostiging wordt berekend aan de hand van een bedrag per school (voorwaarde is dat daar NOAT-leerlingen staan ingeschreven) en een bedrag per NOAT-leerling.

Aanvullende bekostiging o.a.
Aanvullende bekostiging kunnen scholen krijgen voor specifieke doelgroepen. Over het algemeen moeten scholen een aanvraag indienen om voor aanvullende bekostiging in aanmerking te komen. Denk aan:
I. Eerste opvang asielzoekers en overige vreemdelingen op basisscholen
II. Onderwijs aan asielzoekers na het eerste jaar in Nederland op basisscholen
Maar ook schipperskinderen en kinderen uit een *Blijf van mijn lijf huis*.
Deze bekostiging staat los van de fusie.

7. De gevolgen van de fusie voor het personeel en leerlingen

In het schoolplan en de schoolgids wordt expliciet de invulling van de openbare én katholieke identiteit van de school opgenomen. Bij de samenstelling van het team houden de directie en het bestuur rekening met de vertegenwoordiging van beide grondslagen. De identiteitscommissie wordt in de statuten opgenomen.

Medewerkers

De rechtspositie van ambtenaren werd bij Wet (WNRA) geharmoniseerd op 1 januari 2020. Zowel in het bijzonder onderwijs als in het openbaar onderwijs heeft het personeel een akte van benoeming. Bij de fusie tot samenwerkingsschool wordt een van beide scholen overgedragen aan de andere stichting. Dit verloopt via overdrachtsakte conform WPO art. 49; Kiem wordt het bestuur. In die notariële akte wordt bepaald dat de rechtspersoon aan wie wordt overgedragen het personeel in gelijke betrekkingen en onder dezelfde voorwaarden als vermeld in de arbeidsovereenkomst, benoemt met ingang van de datum van overdracht. De meeste secundaire arbeidsvoorwaarden liggen vast in de cao primair onderwijs. Wanneer er sprake is van verschillen, wordt bekeken welke keuzes er gemaakt kunnen worden.
In mei wordt DGO met de bonden gevoerd.
Onderstaand wordt de formatie op beide scholen afzonderlijk en voor de samenwerkingsschool na fusie weergegeven. Daarbij de kanttekening dat de formatie van de samenwerkingsschool nog zeer voorlopig is. In de periode tot de zomer zal daar steeds meer duidelijkheid in komen.

Klimboom nu

Directie D	0 fte en 0,8 fte IB (niet lesbevoegd)
Leerkrachten LB	3,4 fte
Leerkrachten LC	2,6 fte waarvan 0,4 betaald verlof
Onderwijsassistent/ leraar-ondersteuner	3,68450 fte OA en 1,45 fte LO
Ondersteuning (conciërge, administratie)	0,5 fte conciërge

KC Aventurijn nu

Directie D	0,6 fte
Leerkrachten LB	8,125 fte
Leerkrachten LC	2 fte
Onderwijsassistent/ leraar-ondersteuner	0,625 fte
Ondersteuning (conciërge, administratie)	1,1 fte

Beoogde fte* samenwerkingsschool per 1 augustus 2026

Directie	0,6 fte/ 0,8 fte
Leerkrachten LB	12,8 fte
Leerkrachten LC	5,6 fte
Onderwijsassistent/ leraar-ondersteuner	4 fte
Ondersteuning (conciërge, administratie)	1,5 fte

* afgerond op één cijfer achter de komma.

Binnen SAAM* zijn er meerdere scholen die extra budget ontvangen op basis van hun achterstandsscore. (AMT voor medewerkers). Met de GMR werd destijds afgesproken dat SAAM* een percentage hanteert voor alle collega's die dit betreft en er dus geen verschil gemaakt wordt tussen scholen. In 2026 gaat dat om 3,4% extra voor deze collega's; ook voor de collega's van de Klimboom.
Na de fusie is de overblijvende brin (Aventurijn) bepalend, Op de nieuwe teldatum wordt gekeken of de fusieschool een score genereert die hoog genoeg is om AMT te ontvangen.
Alleen vestigingen die behoren tot de 15% hoogste achterstandsscores, krijgen de AMT.

Leerling-prognose

Met wat bekend is in februari 2026 zien de leerlingaantallen er zo uit:

	Leerlingaantal per leerjaar		
	KC Aventurijn	Klimboom	Totaal Florent
Leerjaar 1	45	9	54
Leerjaar 2	30	6	36
Leerjaar 3	28	9	37
Leerjaar 4	13	14	27
Leerjaar 5	25	13	38
Leerjaar 6	10	14	24
Leerjaar 7	26	16	42
Leerjaar 8	19	15	34
Totaal	196	96	292

Vanuit de kinderopvang wordt met de scholen gewerkt aan een doorgaande lijn richting de twee onderwijsstromen: werken vanuit homogene groepen op Aventurijn en werken met heterogene groepen op de Klimboom. Het kindcentrum heeft dus twee verschillende werkwijzen, zowel inhoudelijk als in organisatie. Tegelijkertijd werken, spelen en ontwikkelen de kinderen op diverse momenten ook met z'n allen. Afhankelijk van een activiteit en doelen wordt stroom- of leeftijd overstijgend gewerkt. Deze samenwerking op onderwijskundige en pedagogisch-didactische

onderdelen is volop in ontwikkeling en zal na de fusie tot samenwerkingsschool verder worden uitgewerkt.
De indeling van de groepen gebeurt op elke school zorgvuldig. Per leerjaar kan als de samenwerkingsschool een feit is, gekeken worden naar de beste verdeling en een passende plek voor de leerlingen in één van de stromen, waarbij switchen mogelijk is (win-win)

Huisvesting

Kiem en SAAM* zijn gezamenlijk eigenaar van de m2 onderwijs en opvang. Kiem is penvoerder en bewaakt daarmee ook het MJOP (meerjaren-onderhoudsplan). Daarmee lopen de financiën van het gebouw voornamelijk via Kiem. Kiem factureert vervolgens aan SAAM* voor het gedeelte van het gebouw dat in gebruik is voor de Klimboom.
De financiële afspraken voor gebruik van het gebouw Kiem en Saam loopt via het SORS-model: een kosten-verdeel-staat, waarin de exploitatiekosten worden verdeeld.

Systemen en voorzieningen

Verwerkings- en licentiekosten worden veelal per fte of een andere sleutel verrekend met de leverancier. Er is altijd sprake van vaste kosten binnen een contract. Door ICT wordt de migratie van de systemen voorbereid.

8. Gevolgen voor de MR's

De wetgever stelt dat aan elke brin een MR verbonden moet zijn. Dat betekent dat er twee MR's moeten zijn. Kindcentrum Florent werkt echter met één Kindcentrumraad (KR) met medewerkers en ouders uit opvang en onderwijs. Zij denken, adviseren, beslissen mee en bespreken onderwerpen kindcentrum-breed en per onderwijsstroom.
Vanwege de wettelijke bepaling en de Wms worden de FER en het voorgenomen fusiebesluit voorgelegd aan:

- De MR van KC Aventurijn bestaande uit drie personeelsleden en drie ouderleden.
- De MR van de Klimboom bestaande uit twee personeelsleden en twee ouderleden.

Na de fusie blijft er één MR over; dat kan de KR zijn die dan met een gezamenlijke agenda werkt.

9. De wijze waarop over de fusie wordt gecommuniceerd

De reguliere kanalen als de schoolsite, de schoolapp benutten waardoor met regelmaat geïnformeerd wordt over de vorming van de samenwerkingsschool.
De MR periodiek informeren, vragen beantwoorden en nieuwe versies van de FER voorleggen.
Draagvlak creëren kan door een informatieavond voor ouders/ verzorgers te organiseren
Een ouderraadpleging houden in het voorjaar van 2026 (verplicht volgens artikel 15 WMS)
De vormgeving van de identiteitscommissie bespreken, zoals beschreven in de statuten van KIEM
Een persbericht opstellen wanneer gewenst.

10. De wijze waarop de fusie wordt geëvalueerd

De fusie zal jaarlijks tot aan 2028 elk voorjaar worden geëvalueerd. In deze tussenevaluaties wordt onderzocht of de eerdergenoemde doelen van de fusie behaald worden. En of, en zo ja op

welke punten, bijsturing nodig is. De directie (namens het cvb) doet dit in samenspraak met de kindcentrumraad van Florent. De KR neemt dit op in haar activiteitenplan.
De opmerkingen die uit de ouderpeiling naar voren zijn gekomen, worden hierin meegenomen.

11. Het advies van burgemeester en wethouders van de betrokken gemeente(n) over de wenselijkheid van de voorgestelde fusie

Het advies van het college van B&W van de gemeente Maashorst betreft de vraag naar de wenselijkheid van de fusie tot samenwerkingsschool.

Uit de raadsvergadering van xxx blijkt:

Het advies van B&W van de betrokken gemeente(n) is een wettelijk verplichte bijlage bij de fusie-effectrapportage.

Samenvatting Onderzoek Fusie

Wat vinden ouders en medewerkers van de mogelijke fusie tussen De Klimboom en Aventurijn?
(Meting: 26 mei 2026)
36 ouders hebben de ouderpeiling online ingevuld
32 ouders waren bij de inloopmomenten aanwezig en hebben tijdens die bijeenkomsten hun inbreng op flaps geschreven
In deze samenvatting is alle input van de ouders meegenomen

In dit document leest u een duidelijke samenvatting van de meningen van ouders en medewerkers. Dit gaat over de mogelijke fusie tussen basisschool **De Klimboom** en basisschool **Aventurijn** (samen schoollocatie Florent).

1. Kansen van de fusie

Veel ouders zien voordelen op het gebied van de organisatie en samenwerking. De belangrijkste kansen zijn:

- **Eén organisatie en kortere lijntjes:** Het is makkelijker als de school onder één bestuur (Kiem) valt in plaats van twee stichtingen (Kiem en Saam). Dit zorgt voor minder papierwerk en minder managementlagen. Dit scheelt ook in de kosten.
- **Samenwerken en kennis delen:** Leraren kunnen makkelijker van elkaar leren en elkaar helpen bij ziekte of drukte. De school wordt hierdoor minder kwetsbaar bij personeelstekorten.
- **Leren van culturen:** Kinderen komen jong in contact met verschillende achtergronden en religies. Dit helpt hen om respectvol met elkaar om te gaan en is goed voor de burgerplicht.
- **Meer activiteiten:** Omdat er meer leerlingen zijn, kunnen er grotere of uitgebreidere activiteiten worden georganiseerd.

2. Zorgen m.b.t. de fusie

Er zijn zorgen uitgesproken, vooral door ouders van Aventurijn. Zij maken zich zorgen over de kwaliteit van het onderwijs en de rust in de klas:

- **Verschil in manier van lesgeven:** Aventurijn geeft klassikaal les (leerstofjaarklassen). De Klimboom werkt met unitonderwijs. Ouders hebben heel bewust voor het klassikale systeem gekozen. Ze zijn bang dat dit verdwijnt of dat er een slecht compromis komt.
- **Aandacht en taalachterstand:** Op De Klimboom zitten veel kinderen die de Nederlandse taal nog moeten leren (NT2). Ouders zijn bang dat leraren straks alle tijd nodig hebben voor deze kinderen. Hierdoor krijgt de middengroep of de snelle leerlingen mogelijk te weinig aandacht, waardoor het schoolniveau daalt.
- **Klassen samenvoegen:** Ouders en kinderen zijn bang dat bestaande groepen uit elkaar worden gehaald. Dit kan zorgen voor onrust en het verlies van vriendjes en vertrouwde relaties.
- **Te grote klassen en management:** Mensen zijn bang dat de groepen te groot worden en dat de rust en de gemoedelijke sfeer verdwijnen.

Opvallend uit de gespreksnotities (foto's): Ouders geven aan dat het vertrouwen een deuk heeft opgelopen. Bij de bouw van het IKC is namelijk beloofd dat er geen fusie zou komen.

3. Wat wens je de kinderen toe?

Iedereen wil het beste voor de kinderen op Florent. De belangrijkste wensen zijn:

- **Gezien worden:** Elk kind moet persoonlijke aandacht krijgen en zich veilig en fijn voelen op school (welbevinden).
- **Passend onderwijs:** Kinderen moeten les krijgen op hun eigen niveau. Er moet genoeg uitdaging zijn voor snelle leerlingen en goede hulp voor kinderen die dat nodig hebben.
- **Rust en structuur:** De schooltijd moet stabiel verlopen zonder grote, rommelige veranderingen. Ouders hopen dat kinderen wel samen kunnen spelen op het plein, maar dat de eigen onderwijsstromen los van elkaar blijven bestaan.

4. Wat moeten medewerkers vooral blijven doen?

Ouders adviseren hen om deze punten vast te houden:

- **Focus op het kind:** Blijf elk kind zien zoals het is en bied maatwerk op elk niveau.
- **Trots zijn op de eigen visie:** Medewerkers moeten blijven staan voor hun eigen expertise, werkwijze en kracht.
- **Kritisch blijven en praten:** Leraren moeten zich durven blijven uitspreken naar het bestuur, ook als zij druk voelen om te fuseren.
- **Goede sfeer:** Het team moet onderling de gezelligheid, het enthousiasme en de goede samenwerking bewaren.

5. Belangrijke adviezen voor het team en bestuur

De ouders van het onderzoek geven de volgende adviezen mee voordat er een besluit wordt genomen:

1. Eerst onderzoeken, dan pas beslissen: Maak eerst een duidelijk plan waarin staat hoe het onderwijs er écht uit gaat zien. Stem niet zomaar in met een fusie als de plannen nog vaag zijn.

2. Onderzoek andere vormen: Kijk of een fusie alléén op organisatorisch vlak kan (één stichting), waarbij de twee verschillende manieren van lesgeven (klassikaal en unitonderwijs) gewoon apart blijven bestaan.

3. Werk van onderaf (als de fusie doorgaat): Voeg eventueel heel geleidelijk de groepen samen vanaf groep 1/2, zodat kinderen hiermee opgroeien. Laat de hogere klassen in hun oude, vertrouwde systeem zitten.

4. Eerlijkheid en openheid: Wees 100% transparant naar ouders. Neem de zorgen over de taalachterstanden en kwaliteitsverlies serieus. Bij te veel onrust is het advies: doe het niet.

6. Hoe willen ouders op de hoogte blijven?

Goede en eerlijke communicatie is heel belangrijk voor het vertrouwen. Ouders hebben een duidelijke voorkeur voor de manier waarop ze informatie willen ontvangen:

- **Via de ouderapp (Klasbord / Kwieb):** Dit is veruit de meest gekozen optie. Ouders willen updates direct in de app lezen zodat iedereen snel en tegelijk bereikt wordt.
- **E-mail en Nieuwsbrieven:** Voor grotere updates ontvangen ouders graag een overzichtelijke mail of nieuwsbrief.
- **Informatieavonden:** Naast digitale berichten is er behoefte aan live bijeenkomsten en inspraakavonden. Ouders willen daar de ruimte krijgen om vragen te stellen, hun zorgen te uiten en actief mee te denken.

Datum: 19 mei 2026
Onderwerp: Voorgenomen bestuurlijke fusie Kindcentrum Florent
Bijlage: Concept Fusie Effect Rapportage (FER)

Geacht college en geachte leden van de gemeenteraad van gemeente Maashorst,

Namens SAAM* en Kiem informeren wij u graag over een belangrijke ontwikkeling binnen het primair onderwijs in de gemeente Maashorst. OBS De Klimboom en KC Aventurijn zijn voornemens om per **1 augustus aanstaande** te fuseren tot één nieuwe, toekomstbestendige basisschool. Daarmee is het de bedoeling dat Kindcentrum Florent als samenwerkingsschool onder de vlag van KIEM gaat vallen.

Deze fusie is het resultaat van een zorgvuldig doorlopen traject, waarin beide scholen – in nauwe samenwerking met hun teams, medezeggenschapsraden en besturen – hebben onderzocht hoe zij het beste kunnen blijven voorzien in kwalitatief sterk, toegankelijk en duurzaam onderwijs voor alle kinderen in hun verzorgingsgebied. De conclusie is dat een bestuurlijke en organisatorische samenvoeging de meest passende en toekomstgerichte keuze is.

Fusie Effect Rapportage (FER)
Voor verdere toelichting op de aanleiding en het proces om te komen tot bestuurlijke fusie verwijzen wij u naar de inhoud in bijgevoegde FER. Daarbij willen wij benadrukken dat dit nog een concept FER betreft die nog niet in deze versie in de diverse gremia is besproken binnen SAAM* en KIEM. Vriendelijk verzoek vanuit onze kant om deze conceptversie daarom als vertrouwelijk te behandelen.

Advies van het college
Voor de uitvoering van deze fusie is, in overeenstemming met de wettelijke kaders, advies benodigd van het College van Burgemeester en Wethouders. Met deze brief verzoeken wij u formeel on advies, zodat de fusie per 1 augustus 2026 gerealiseerd kan worden.

Openbaar onderwijs in gemeente Maashorst
Wij zijn van mening dat het niet noodzakelijk is om toestemming aan de gemeenteraad te vragen voor het onttrekken van OBS de Klimboom aan het openbaar onderwijs. Dit omdat zowel SAAM* als KIEM, samenwerkingsbesturen zijn. Ook verdwijnt het openbaar onderwijs niet uit de gemeente Maashorst. Er zijn nog voldoende andere scholen voor openbaar onderwijs in Uden.
Mocht uw College van mening zijn dat het wel noodzakelijk is dat de gemeenteraad een besluit neemt over onttrekking van OBS de Klimboom aan het openbaar onderwijs per 1 augustus 2026 omdat u het ziet als noodzakelijke stap om de

nieuwe fusieschool onder te kunnen brengen binnen één stichting en één bestuur, dan kunt u deze brief als formeel verzoek daartoe beschouwen.

Draagvlak
Wij benadrukken dat dit besluit zorgvuldig is voorbereid en breed wordt gedragen door de betrokken geledingen. De medezeggenschapsraden van beide scholen hebben positief geadviseerd, en ook binnen de schoolteams en oudergroepen is draagvlak aanwezig. De fusie borgt de continuïteit van onderwijs in de wijk en versterkt de kwaliteit en stabiliteit van het aanbod.

Toekomstbestendig onderwijs voor Maashorst
Met deze fusie ontstaat een krachtige, samenhangende schoolorganisatie die beter is toegerust op de uitdagingen van deze tijd: leerlingendaling, personeelstekorten, toenemende complexiteit en de noodzaak tot samenwerking in de wijk en met partners in het sociaal domein. De nieuwe school kan investeren in een stevig pedagogisch-didactisch fundament, een breed onderwijsaanbod en een stabiel team.

Wij vertrouwen erop dat u het belang van deze ontwikkeling voor de kinderen en gezinnen in Maashorst onderkent en zien uit naar uw positieve advies vóór 1 augustus 2026.

Mochten er vanuit uw kant vragen zijn, dan zijn wij graag bereid deze te beantwoorden.

Met vriendelijke groet,

Martijn van Tilburg en Joke Tillemans,
bestuurders van SAAM* scholen en Kiem onderwijs en opvang

VANDOORNE

AFSCHRIFT
van de akte van statutenwijziging
Stichting Kiem Onderwijs

de dato 2 juli 2020

verleden voor
mr. [redacted] toegevoegd notaris,
bevoegd om akten te passeren in het protocol van
mr. [redacted]
notaris te Amsterdam

SL/AM/KC/60017304

VAN DOORNE N.V.

AKTE VAN STATUTENWIJZIGING
STICHTING KIEM ONDERWIJS

Heden, twee juli tweeduizend twintig verschijnt voor mij, mr. [redacted], toegevoegd notaris, bevoegd om akten te passeren in het protocol van mr. [redacted], notaris te Amsterdam: ----------
mevrouw [redacted], geboren te [redacted] op [redacted], met kantooradres: 1081 KM Amsterdam, Jachthavenweg 121. ----------
De verschenen persoon verklaart dat: ----------

- het college van bestuur van de stichting: **Stichting Kiem Onderwijs**, statutair gevestigd te gemeente Uden, met adres: 5402 XH Uden, Meerloseweg 3, ingeschreven in het handelsregister van de Kamer van Koophandel onder dossiernummer: 41081181, hierna te noemen: de "**stichting**", op tien juni tweeduizend twintig met inachtneming van de statutaire voorschriften heeft besloten de statuten van de stichting gedeeltelijk te wijzigen, alsmede om de verschenen persoon te machtigen deze akte te doen passeren, van welke besluiten blijkt uit een besluit genomen buiten vergadering, dat in kopie aan deze akte zal worden gehecht (*Bijlage*); ----------
- de raad van toezicht van de stichting op zesentwintig mei tweeduizend twintig het voormelde besluit tot statutenwijziging heeft goedgekeurd, van welke goedkeuring blijkt uit een uittreksel uit de notulen van de betreffende vergadering, waarvan een kopie aan deze akte zal worden gehecht (*Bijlage*); ----------
- de statuten van de stichting laatstelijk zijn vastgesteld bij akte van statutenwijziging, op negenentwintig juli tweeduizend negentien verleden voor mr. [redacted], toegevoegd notaris, bevoegd om akten te passeren in het protocol van notaris mr. [redacted], voornoemd, en van kracht geworden per dertig juli tweeduizend negentien. ----------

Ter uitvoering van vermeld besluit tot statutenwijziging verklaart de verschenen persoon, handelend als vermeld, de statuten van de stichting bij deze gedeeltelijk te wijzigen als volgt:
Artikel 11 lid 9 wordt gewijzigd en komt te luiden als volgt: ----------

9. Een lid van de raad van toezicht treedt af volgens rooster, doch uiterlijk acht jaar na zijn benoeming en met inachtneming van hetgeen is vastgelegd in het reglement voor de raad van toezicht. Herbenoeming is geen automatisme en vindt plaats met inachtneming van de profielschets, alsmede het functioneren van het betreffende lid van de raad van toezicht. ----------

Voor het overige blijven de statuten van volledige kracht en waarde. ----------
Slot akte ----------
De verschenen persoon is mij, notaris, bekend. ----------

Deze akte wordt verleden te Amsterdam op de datum vermeld in de aanhef van deze akte. De zakelijke inhoud van deze akte wordt door mij, notaris, aan de verschenen persoon meegedeeld en toegelicht, waarbij ik, notaris, de verschenen persoon wijs op de gevolgen die uit de inhoud van de akte voortvloeien. De verschenen persoon verklaart ten slotte tijdig van de inhoud van deze akte kennis te hebben genomen en met die inhoud en de beperkte voorlezing van de akte in te stemmen. ----------

Onmiddellijk na voorlezing van ten minste die gedeelten waarvan de wet voorlezing voorschrijft, wordt de akte door de verschenen persoon en mij, notaris, ondertekend. --------

(w.g. de verschenen persoon en de notaris)

UITGEGEVEN VOOR AFSCHRIFT

Door mr. [redacted], toegevoegd notaris,
bevoegd om akten te passeren in het protocol van
mr. [redacted],
notaris te Amsterdam.

[redacted]

VANDOORNE

DOORLOPENDE TEKST
Stichting Kiem Onderwijs

na akte van statutenwijziging
de dato 2 juli 2020

VANDOORNE

SL/AM/60017304

VAN DOORNE N.V.

DOORLOPENDE TEKST van de statuten van de stichting:
Stichting Kiem Onderwijs, na akte van statutenwijziging de dato 2 juli 2020, verleden voor mr. [redacted], toegevoegd notaris, bevoegd om akten te passeren in het protocol van mr. [redacted], notaris te Amsterdam.

STATUTEN

Begripsbepalingen

Artikel 1

1. In deze statuten wordt verstaan onder:
   a. "Kiem opvang": de besloten vennootschap met beperkte aansprakelijkheid: **Kiem Opvang B.V.**, statutair gevestigd te Uden, met adres: 5402 XH Uden, Meerloseweg 3, ingeschreven in het handelsregister van de Kamer van Koophandel onder dossiernummer: 53481577, dan wel haar rechtsopvolger onder algemene titel;
   b. "Kiem medezeggenschapsorgaan": het medezeggenschapsorgaan van de stichting, bestaande uit afgevaardigden van de Kiem kindcentrumraden, welke op hun beurt bestaan uit afgevaardigden van de (gemeenschappelijke) medezeggenschapsraad van de stichting, als bedoeld in de Wet medezeggenschap op scholen, de ondernemingsraad van Kiem opvang, als bedoeld in de Wet op de Ondernemingsraden en de (centrale) oudercommissie van (de kinderopvangcentra in stand gehouden door) Kiem opvang, bedoeld in de Wet Kinderopvang, met dien verstande dat zolang het Kiem medezeggenschapsorgaan nog niet is ingesteld, de in deze statuten aan het Kiem medezeggenschapsorgaan toegekende rechten worden uitgeoefend door de Kiem kindcentrumraden gezamenlijk, dan wel zo lang deze Kiem kindcentrumraden nog niet zijn ingesteld, door de (gemeenschappelijke) medezeggenschapsraad, de ondernemingsraad en/of de oudercommissie als hiervoor bedoeld - al dan niet in gezamenlijkheid -, al naar gelang de betreffende bevoegdheid en de wettelijke grondslag van de betreffende bevoegdheid dat vereisen;
   c. "stichting ": de stichting: **Stichting Kiem Onderwijs**, waarvan de statuten zijn vastgelegd in de onderhavige akte;
   d. "schriftelijk": per post, per e-mail of via enig ander elektronisch communicatiemiddel, waarmee het mogelijk is een bericht te verzenden dat leesbaar en reproduceerbaar is, tenzij uitdrukkelijk anders is vermeld.
2. Tenzij anders blijkt of kennelijk anders is bedoeld, sluit een verwijzing naar een begrip of woord in het enkelvoud een verwijzing naar de meervoudsvorm van dit begrip of woord in en omgekeerd.

3. Tenzij anders blijkt of kennelijk anders is bedoeld, sluit een verwijzing naar het mannelijke geslacht een verwijzing naar het vrouwelijke geslacht in en omgekeerd.

Naam en zetel

Artikel 2

1. De stichting draagt de naam:
   Stichting Kiem Onderwijs.
2. De stichting is gevestigd in de gemeente Uden.

Doel

Artikel 3

1. De stichting heeft ten doel:
   a. het (doen) geven en (doen) bevorderen van katholiek, protestants-christelijk en openbaar primair kwalitatief goed onderwijs (ten behoeve van kinderen en jongeren) in de gemeente Uden;
   b. het in stand (doen) houden en bevorderen van goede kinderopvang in de gemeente Uden;
   c. het (doen) bevorderen van de bestuurlijke samenwerking en afstemming tussen rechtspersonen die zich richten op het verlenen van onderwijs en/of kinderopvang in de gemeente Uden;
   d. het (doen) in stand houden van één of meer scholen en/of samenwerkingsscholen als bedoeld in de Wet op het primair onderwijs,

   en al hetgeen met vorenstaande verband houdt of daartoe bevorderlijk kan zijn, alles in de ruimste zin van het woord.
2. De stichting tracht haar doel onder meer te bereiken door:
   a. het (doen) oprichten, overnemen en besturen van katholieke en protestants-christelijke scholen voor primair onderwijs en openbare scholen casu quo samenwerkingsscholen als bedoeld in artikel 46 van de Wet op het primair onderwijs in de gemeente Uden, waarbij zoveel mogelijk de eigen identiteit, de schoolcultuur en verworvenheden zullen worden gehandhaafd;
   b. het in stand (doen) houden van één of meer voorzieningen voor kinderopvang in de meest brede zin van het woord;
   c. het voeren van een gemeenschappelijk bestuur en beheer over Kiem opvang en eventuele daaraan gelieerde rechtspersonen, alsmede eventuele overige rechtspersonen die instellingen in stand houden die het hiervoor bedoelde onderwijs verzorgen en/of instellingen in stand houden die de hiervoor bedoelde kinderopvang verlenen;
   d. het (doen) samenwerken met de overheid en/of instellingen die een gelijk of gelijksoortig doel zoals verwoord in lid 1 van dit artikel, evenals het (doen) verlenen van ondersteunende diensten aan rechtspersonen en/of instellingen, voor zover dit bijdraagt aan de doelstelling zoals verwoord in lid 1 van dit artikel;
   e. het behartigen van de belangen van de met de stichting verbonden rechtspersonen;
   f. het (doen) oprichten, verwerven en exploiteren van, het deelnemen in, het samenwerken met, het voeren van de directie over, alsmede het (doen)

financieren van andere instellingen en ondernemingen, in welke rechtsvorm ook, mits passend binnen het doel van de stichting;

g. het (doen) opnemen van geldleningen en/of kredieten, alsmede het stellen van zekerheden (zoals garanties en hypotheken), voor zover dit bijdraagt aan de doelstelling;

h. het (doen) huren, verhuren, vervaardigen, exploiteren, beheren en beschikken over onroerende zaken, voor zover dit bijdraagt aan de doelstelling,

en al hetgeen met vorenstaande verband houdt of daartoe bevorderlijk kan zijn, alles in de ruimste zin van het woord.

3. De stichting beoogt niet het maken van winst.

Grondslag

Artikel 4

1. De stichting beoogt het onderwijs te doen geven in overeenstemming met de Christelijke beginselen, zoals verwoord in het evangelie van Jezus Christus. Bij het doen geven van onderwijs wordt vanuit de bijbelse inspiratiebron, het Verhaal levend houdend, met hart en ziel en in alle openheid, gewerkt aan de sociale, verstandelijke en creatieve ontwikkeling van de kinderen, met respect voor elkaar en voor de omgeving en richtinggevend aan een hoopvolle toekomst. Vanuit deze gedachte staat het onderwijsaanbod op de scholen open voor kinderen met of zonder kerkelijke achtergrond.

   De stichting zal daarbij voor wat betreft de katholieke scholen onderwijs geven op katholieke grondslag, zodanig dat ouders en leerlingen zich daarin kunnen herkennen. Zij wil handelen volgens de algemene regels voor het katholiek onderwijs welke op grond van het gezamenlijk overleg in de Nederlandse Katholieke Schoolraad, statutair gevestigd te Utrecht, zijn vastgesteld, alsmede volgens het Algemeen Reglement voor het Katholiek Onderwijs. De stichting zal daarbij voor wat betreft de protestants-christelijke scholen rekening houden met de regels zoals die gelden voor het protestants-christelijk onderwijs vanuit Verus, vereniging voor katholiek en christelijk onderwijs, statutair gevestigd te Woerden.

2. De stichting streeft ernaar om de vorm en methodiek van het onderwijs zoveel mogelijk af te stemmen op de behoeften van de bevolking in de regio genoemd in artikel 3 lid 1, waarbij speciale aandacht zal worden geschonken aan leerlingen met een sociaal-culturele en economische achterstand.

3. De stichting tracht voorts bij het verzorgen van het onderwijs aandacht te besteden aan de godsdienstige vorming van de leerlingen overeenkomstig de grondslag van de stichting, daarbij uitgaande van respect voor andere levensbeschouwingen en godsdiensten, waarbij:

   - het katholiek godsdienstonderwijs wordt gegeven met inachtneming van de uitgangspunten van de katholieke kerk, waaronder het Algemeen Reglement voor het Katholiek Onderwijs, en in het lesrooster van de katholieke scholen voldoende ruimte wordt ingebouwd voor godsdienstonderwijs/-levensbeschouwing, en
   - het protestants-christelijk godsdienstonderwijs wordt gegeven met inachtneming

van het evangelie van Jezus Christus en in het lesrooster van de protestants-christelijke scholen voldoende ruimte wordt ingebouwd voor godsdienstonderwijs/-levensbeschouwing.

4. De stichting heeft daarnaast vanuit de algemene toegankelijkheid van de openbare scholen casu quo de samenwerkingsscholen nadrukkelijk aandacht voor de godsdienstige, levensbeschouwelijke en maatschappelijke waarden zoals die leven in de Nederlandse samenleving en met onderkenning van de betekenis van de verscheidenheid van die waarden. Het onderwijs op de openbare scholen casu quo samenwerkingsscholen wordt gegeven met eerbieding van ieders godsdienst en levensbeschouwing.
5. De stichting geeft aan in het schoolplan op welke wijze vorm en inhoud wordt gegeven aan de identiteit van de onder de stichting ressorterende scholen.
6. De stichting bevordert dat de schooldirecteuren de identiteitsaspecten binnen de scholen en het onderwijs uitwerken en behartigen.

Organisatie

Artikel 5

1. De stichting kent de volgende organen:
   a. het college van bestuur; en
   b. de raad van toezicht.
2. De stichting kent voorts een identiteitscommissie, indien en zodra de stichting een samenwerkingsschool in stand houdt als bedoeld in artikel 17d Wet op het primair onderwijs, ten behoeve van die alsdan door haar in stand gehouden samenwerkingsschool, als bedoeld in artikel 17 van deze statuten.
3. Binnen de stichting kunnen zowel door het college van bestuur als door de raad van toezicht één of meerdere andere (advies)commissies en/of (advies)raden worden ingesteld.

College van bestuur; samenstelling en benoeming

Artikel 6

1. Het besturen van de stichting is opgedragen aan het college van bestuur, bestaande uit één of meer natuurlijke personen.
2. De raad van toezicht stelt het aantal leden van het college van bestuur vast. Indien het college van bestuur uit meerdere personen bestaat, benoemt de raad van toezicht de voorzitter van het college van bestuur in functie.
3. Het college van bestuur is zodanig samengesteld dat de leden ten opzichte van elkaar, de raad van toezicht en welk deelbelang dan ook onafhankelijk en kritisch kunnen opereren.
4. De leden van het college van bestuur worden benoemd door de raad van toezicht. Benoeming vindt plaats aan de hand van een door de raad van toezicht vast te stellen openbare werving- en selectieprocedure en op basis van een vooraf openbaar gemaakte profielschets. De profielschets beschrijft de gewenste kwaliteiten en competenties waaraan een lid van het college van bestuur dient te voldoen.
   De raad van toezicht kan, indien overgegaan moet worden tot de vervulling van een vacature, besluiten tot een aanvulling dan wel nadere detaillering van de vereiste

kwaliteiten en competenties van (de leden van) het college van bestuur en de profielschets op die punten actualiseren.
Het Kiem medezeggenschapsorgaan wordt in de gelegenheid gesteld advies uit te brengen ter zake de vaststelling van de (hernieuwde) profielschets.

5. De raad van toezicht geeft het Kiem medezeggenschapsorgaan kennis van een voorgenomen benoeming van een lid van het college van bestuur en stelt deze in de gelegenheid dienaangaande advies uit te brengen.
6. De verdere procedure voor de benoeming van de leden van het college van bestuur wordt, met inachtneming van de relevante wettelijke en statutaire bepalingen en daaruit voortvloeiende rechten voor de medezeggenschapsorganen geregeld in het bestuursreglement.
7. De leden van het college van bestuur dienen in te stemmen met de grondslag en het doel van de stichting en de met haar verbonden rechtspersonen, de belangen van de stichting en de met haar verbonden rechtspersonen te behartigen en loyaal mee te werken aan het bewerkstelligen van de doelstellingen van de stichting en de met haar verbonden rechtspersonen. Zij verklaren dit schriftelijk bij hun benoeming.
Indien het college van bestuur uit twee leden bestaat, is ten minste één lid van het college van bestuur katholiek. Indien het college van bestuur uit drie leden bestaat, is ten minste twee derde van het aantal leden katholiek.
8. Het college van bestuur vormt voor het overige in geval van een meerhoofdig college van bestuur een afspiegeling van de deelnemende richtingen die in de stichting samenwerken, waarbij de leden van het college van bestuur kennis moeten hebben van en voeling moeten hebben met de katholieke, protestants-christelijke en openbare richting.
9. De leden van het college van bestuur worden benoemd voor de duur van de arbeidsovereenkomst, op basis waarvan de leden hun college van bestuurswerkzaamheden voor de (met de) stichting (verbonden rechtspersonen) verrichten. De vaststelling van het salaris en de regeling van de overige arbeidsvoorwaarden van de leden van het college van bestuur geschiedt door de raad van toezicht.
10. In vacatures wordt zo spoedig mogelijk voorzien. In geval van vacatures behoudt het college van bestuur zijn bevoegdheden.
11. Voor het aanvaarden van een nevenfunctie door een lid van het college van bestuur dient vooraf schriftelijke goedkeuring te worden gevraagd aan de raad van toezicht. De raad van toezicht onthoudt zijn schriftelijke goedkeuring indien de nevenfunctie naar zijn oordeel zou kunnen leiden tot (de schijn van) belangenverstrengeling waar het de stichting en/of de aan de stichting gelieerde rechtspersonen betreft of het betreffende lid van het college van bestuur onevenredig zou kunnen belemmeren (in tijd of aandacht) in de uitoefening van zijn bestuursfunctie.

College van bestuur; schorsing, ontslag, defungeren, belet en ontstentenis
Artikel 7

1. De leden van het college van bestuur worden geschorst en ontslagen door de raad van toezicht. Een lid van het college van bestuur kan worden geschorst en ontslagen

in het geval van:

a. verwaarlozing van zijn taak of onvoldoende functioneren in de organisatie;
b. onverenigbaarheid van functies of belangen;
c. situaties waarin het belang van de stichting dat vereist.

2. Een besluit tot schorsing of ontslag kan slechts genomen worden in een vergadering van de raad van toezicht waarin ten minste een drie vierde meerderheid van het aantal leden van de raad van toezicht aanwezig of vertegenwoordigd is, met een meerderheid van ten minste twee derde van het aantal geldig uitgebrachte stemmen.
   Indien het in de vorige volzin genoemde quorum niet behaald is, zal binnen veertien dagen na het houden van de eerste vergadering een tweede vergadering worden bijeen geroepen waarin alsdan met een twee derde meerderheid van de geldig uitgebrachte stemmen besluiten omtrent een zodanig voorstel kunnen worden genomen, ongeacht het aantal ter vergadering aanwezige of vertegenwoordigde leden van de raad van toezicht.
3. Indien een lid van het college van bestuur is geschorst, dient de raad van toezicht binnen drie maanden na ingang van de schorsing te besluiten tot ontslag dan wel tot opheffing of verlenging van de schorsing. Bij gebreke van een besluit als bedoeld in de vorige zin, vervalt de schorsing.
   Een besluit tot verlenging van de schorsing kan slechts eenmaal worden genomen en de schorsing kan daarbij ten hoogste worden verlengd voor drie maanden, ingaande op de dag waarop de raad van toezicht het besluit tot verlenging heeft genomen.
4. Een lid van het college van bestuur dat is geschorst, wordt in de gelegenheid gesteld zich in een vergadering van de raad van toezicht te verantwoorden. Hij kan zich daarbij laten bijstaan door een raadsman.
   Een besluit tot ontslag wordt niet genomen dan nadat het lid van het college van bestuur over wiens ontslag wordt besloten de gelegenheid is geboden om te worden gehoord.
5. Een lid van het college van bestuur defungeert voorts:
   a. door zijn vrijwillig aftreden;
   b. doordat hij failliet wordt verklaard of aan hem surseance van betaling wordt verleend dan wel de schuldsaneringsregeling natuurlijke personen - al dan niet voorlopig - op hem van toepassing wordt verklaard;
   c. indien titel 16 (onder curatelestelling), titel 19 (onderbewindstelling) en/of titel 20 (mentorschap ten behoeve van meerderjarigen) van Boek 1 van het Burgerlijk Wetboek op hem van toepassing wordt;
   d. door het verstrijken van de periode waarvoor hij is benoemd, behoudens zijn eventuele herbenoeming;
   e. door zijn ontslag door de rechtbank;
   f. door de beëindiging van zijn arbeidsovereenkomst op basis waarvan het lid bestuurswerkzaamheden voor de stichting en/of de met de stichting gelieerde rechtspersonen verricht;
   g. door zijn overlijden.
6. In geval van ontstentenis of belet van één of meer leden van het college van bestuur

berust het bestuur tijdelijk bij de overblijvende leden van het college van bestuur of het overblijvende lid van het college van bestuur.

In geval van ontstentenis of belet van alle leden van het college van bestuur of het enig lid van het college van bestuur benoemt de raad van toezicht onverwijld een persoon – niet zijnde een lid van de raad van toezicht - tot tijdelijk bestuurder, tot het moment dat een nieuw lid van het college van bestuur wordt geworven en benoemd. Indien en voor zover een lid van de raad van toezicht de bestuursfunctie waarneemt, treedt hij voor die periode uit de raad van toezicht.

College van bestuur; taken en bevoegdheden

Artikel 8

1. Het college van bestuur is belast met het besturen van de stichting, onder toezicht van de raad van toezicht. Het college van bestuur is belast met de realisatie van de grondslag en de doelstelling van de stichting en de met haar verbonden rechtspersonen, de strategie en het beleid met de daaruit voortvloeiende resultatenontwikkeling.

   Het college van bestuur heeft de leiding over de voorbereiding en uitvoering van het beleid van de stichting. Het college van bestuur bepaalt het beleid, stelt de financiële richtlijnen vast en heeft de eindverantwoordelijkheid voor de dagelijkse leiding.
2. Het college van bestuur oefent alle bevoegdheden uit die toekomen aan de stichting als bevoegd gezag. Het college van bestuur coördineert de dagelijkse gang van zaken en het beheer van de stichting en het door de stichting verzorgde onderwijs, met de begroting, het strategisch beleidsplan en de schoolplannen als uitgangspunt. Het college van bestuur handelt conform en met inachtneming van de grondslag en het doel van de stichting en werkt loyaal mee aan het bewerkstelligen van de doelstelling van de stichting. Het college van bestuur waarborgt de behartiging van de pastorale en catechetische aspecten van het onderwijs.
3. Met inachtneming van het doel en de grondslag van de stichting en de met haar verbonden rechtspersonen, hanteert het college van bestuur een visie op de maatschappelijke positie van de stichting en de met haar verbonden rechtspersonen, alsmede op de ontwikkeling van de kinderen aan wie onderwijs en/of kinderopvang wordt verleend als uitgangspunt voor het beleid van de stichting en de met haar verbonden rechtspersonen en vertaalt die visie in een missie en beleidsdoelstellingen. Het college van bestuur zorgt voor een beleid dat voorziet in een dialoog met belanghebbenden op alle relevante niveaus van de stichting en de met haar verbonden rechtspersonen.
4. Aan het college van bestuur komen in de stichting voorts alle taken en bevoegdheden toe, die niet door de wet of de statuten aan andere organen zijn opgedragen.
5. Bij de vervulling van zijn taken en bevoegdheden richt het college van bestuur zich naar het doel, de grondslag en het belang van de stichting en de met haar verbonden rechtspersonen en houdt hij rekening met de maatschappelijke verantwoordelijkheid van de stichting en de direct bij de stichting betrokken belanghebbenden. Het college van bestuur weegt de diverse daaruit voortvloeiende belangen tegen elkaar af.
6. Het college van bestuur legt verantwoording af aan de raad van toezicht en verschaft

de raad van toezicht tijdig de gegevens die noodzakelijk zijn voor de goede uitoefening van de taak van de raad van toezicht. Het college van bestuur rapporteert over de naleving van alle relevante wet- en regelgeving en bespreekt de interne risicobeheersings- en controlesystemen met de raad van toezicht. Het college van bestuur brengt aan de raad van toezicht periodiek verslag uit en verschaft de raad van toezicht voorts tijdig de gegevens die noodzakelijk zijn voor de goede uitoefening van de intern toezichthoudende taak.

7. Het college van bestuur is slechts na voorafgaande goedkeuring van de raad van toezicht bevoegd te besluiten tot het aangaan van overeenkomsten tot verkrijging, vervreemding en bezwaring van registergoederen en tot het aangaan van overeenkomsten waarbij de stichting zich als borg of hoofdelijk medeschuldenaar verbindt, zich voor een derde sterk maakt of zich tot zekerheidstelling voor een schuld van een ander verbindt.

   Een besluit tot het verlenen goedkeuring aan het besluit van het college van bestuur als in dit artikel bedoeld kan slechts genomen worden in een vergadering van de raad van toezicht waarin ten minste een drie vierde meerderheid van het aantal leden van de raad van toezicht aanwezig of vertegenwoordigd is, met een meerderheid van ten minste twee derde van het aantal geldig uitgebrachte stemmen.

   Indien het in de vorige volzin genoemde quorum niet behaald is, zal binnen veertien dagen na het houden van de eerste vergadering een tweede vergadering worden bijeen geroepen waarin alsdan met een twee derde meerderheid van de geldig uitgebrachte stemmen besluiten omtrent een zodanig voorstel kunnen worden genomen, ongeacht het aantal ter vergadering aanwezige of vertegenwoordigde leden van de raad van toezicht.

   Op het ontbreken van de in dit lid bedoelde goedkeuring kan tegen derden een beroep worden gedaan.

8. Het college van bestuur behoeft voorts de voorafgaande goedkeuring van de raad van toezicht voor:
   a. de vaststelling van de maatschappelijke doelstellingen, van de visie en van de strategie van de stichting;
   b. de vaststelling van de meerjarenbegroting en het (strategisch) meerjarenbeleidsplan, alsmede de vaststelling van het jaarplan met bijbehorende jaarbegroting;
   c. de vaststelling van de (geconsolideerde) jaarrekening en het daarbij behorende bestuursverslag (jaarverslag), met dien verstande dat deze goedkeuring niet wordt verleend voordat de raad van toezicht kennis heeft genomen van de bevindingen van de accountant;
   d. de wijze waarop de uitgangspunten van horizontale verantwoording worden vormgegeven;
   e. het aangaan, wijzigen en verbreken van duurzame samenwerking met een andere rechtspersoon of organisatie indien die samenwerking van ingrijpende betekenis is voor de stichting en/of de met haar verbonden rechtspersonen;
   f. het verkrijgen, wijzigen of beëindigen van een deelneming of zeggenschap in

een andere rechtspersoon, het oprichten van een andere rechtspersoon, alsmede de vaststelling en wijziging van diens statuten;

g. het beëindigen van de dienstbetrekking van een aanmerkelijk aantal werknemers tegelijkertijd of binnen een kort tijdsbestek, dan wel een ingrijpende wijziging in de arbeidsomstandigheden of voorwaarden;

h. het aanpassen van de arbeidsvoorwaarden van een aanmerkelijk aantal werknemers tegelijkertijd tenzij de verplichting daartoe voortvloeit uit een collectieve arbeidsovereenkomst;

i. het aangaan van financieringen, het aangaan van langdurige huurovereenkomsten die een door de raad van toezicht in het bestuursreglement vast te stellen waarde te boven gaan, alsmede het verstrekken van zekerheid, die niet zijn voorzien in de begroting;

j. de vaststelling en wijziging van reglementen als bedoeld in deze statuten;

k. het wijzigen van de statuten en het ontbinden van de stichting, waaronder begrepen de bestemming van het batig saldo;

l. een juridische fusie of juridische splitsing;

m. het vaststellen van een procuratieregeling;

n. het namens de stichting uitoefenen van een bevoegdheid tot benoeming, schorsing en ontslag van een bestuurder van een andere rechtspersoon en het uitoefenen van stemrecht op door de stichting gehouden aandelen in het kapitaal van vennootschappen, alsmede het uitoefenen van aan de stichting in statuten van andere rechtspersonen toegekende goedkeuringsbevoegdheden, behoudens voor zover goedkeuring wordt verleend naar aanleiding van het volgende lid;

o. de aanvraag van faillissement en van surseance van betaling van de stichting;

p. het stichten, alsmede (het aanvaarden van) een bestuursoverdracht, samenvoeging, splitsen of opheffen van een school.

9. In aanvulling op het bepaalde in lid 7 en lid 8 van dit artikel behoeven besluiten van het college van bestuur:

(i) waarbij de stichting - direct of indirect - enig bestuurder is van een andere rechtspersoon; en/of

(ii) waarbij de stichting - direct of indirect - aandeelhouder is van alle geplaatste aandelen van een vennootschap,

de goedkeuring van de raad van toezicht indien deze besluiten betrekking hebben op:

a. besluiten als omschreven in lid 7 en lid 8 van dit artikel ten aanzien van die andere rechtspersoon;

b. betrekking hebben op benoeming, schorsing of ontslag van bestuurders of leden van een raad van toezicht of raad van commissarissen van een andere rechtspersoon;

c. betrekking hebben op de uitoefening van in statuten van andere rechtspersonen toegekende benoemings- en/of goedkeuringsrechten en/of overige rechten aan de betreffende andere rechtspersoon;

d. betrekking hebben op de aanwijzing van de accountant van die andere

rechtspersoon.

10. De raad van toezicht kan besluiten dat voor een rechtshandeling als hiervoor bedoeld in dit artikel, die is voorzien in de goedgekeurde begroting, goedkeuring door de raad van toezicht niet is vereist.
11. Op het ontbreken van een besluit tot goedkeuring door de raad van toezicht als bedoeld in lid 8 en 9 van dit artikel kan tegen derden geen beroep worden gedaan.
12. De stichting kent een directeurenberaad, waarin de directeuren participeren van de scholen die onder de stichting ressorteren. De taken en bevoegdheden van het directeurenberaad zijn geregeld in een door het college van bestuur vast te stellen reglement.

College van bestuur; besluitvorming, werkwijze en vergadering

Artikel 9

1. De besluitvorming van het college van bestuur wordt zoveel mogelijk schriftelijk vastgelegd.
2. Indien het college van bestuur uit meerdere personen bestaat, heeft in de vergaderingen van het college van bestuur ieder lid van het college van bestuur recht op het uitbrengen van één stem. Besluiten worden door het college van bestuur genomen met een volstrekte meerderheid van stemmen, in een vergadering waarin meer dan zestig procent (60%) van de leden van het college van bestuur aanwezig dan wel vertegenwoordigd zijn, voor zover niet anders is bepaald.
   Staken de stemmen, dan wordt het voorstel op de agenda geplaatst van een volgende vergadering. Staken de stemmen in deze vergadering opnieuw, wordt het voorstel geacht te zijn verworpen.
3. Besluiten van het college van bestuur kunnen buiten vergadering tot stand komen, mits dit schriftelijk geschiedt en alle leden van het college van bestuur zich voor het desbetreffende voorstel uitspreken. De documenten waaruit het genomen besluit blijkt, worden bij de notulen van de college van bestuursvergaderingen gevoegd.
4. Een lid van het college van bestuur neemt niet deel aan de beraadslaging en de besluitvorming indien hij daarbij een direct of indirect persoonlijk belang heeft dat tegenstrijdig is met het belang van de stichting. Een lid van het college van bestuur meldt een (potentieel) tegenstrijdig belang aan de voorzitter van de raad van toezicht en verschaft alle relevante informatie. De raad van toezicht beslist of sprake is van een tegenstrijdig belang. Het besluit wordt genomen door de overige leden van het college van bestuur, met voorafgaande goedkeuring van de raad van toezicht. Indien het enig lid of alle leden van het college van bestuur een tegenstrijdig belang heeft/hebben als hiervoor bedoeld, wordt het besluit genomen door de raad van toezicht.
5. Het college van bestuur kan met inachtneming van deze statuten, een bestuursreglement opstellen waarin aangelegenheden hen intern betreffende, daaronder begrepen de vergaderwijze, overige werkwijze en de wijze waarop de door hen te nemen besluiten tot stand komen, alsmede de eventuele onderlinge verdeling van taken en/of werkgebieden, nader worden geregeld.

College van bestuur; vertegenwoordiging

Artikel 10

1. De stichting wordt vertegenwoordigd door het college van bestuur. De vertegenwoordigingsbevoegdheid komt bovendien toe aan ieder lid van het college van bestuur afzonderlijk.
2. Het college van bestuur kan voorts aan één of meer aan te wijzen personen een (beperkte) volmacht verlenen. De gevolmachtigde vertegenwoordigt de stichting met inachtneming van de grenzen van zijn volmacht. Een besluit tot verlenen van een volmacht door het college van bestuur behoeft de goedkeuring van de raad van toezicht, indien de volmacht buiten de procuratieregeling als bedoeld in artikel 8 lid 8 onder m. valt.

Raad van toezicht; samenstelling en benoeming

Artikel 11

1. De stichting heeft een raad van toezicht. De raad van toezicht bestaat uit een door de raad van toezicht te bepalen aantal van in principe vijf natuurlijke personen, met een minimum van drie en een maximum van zeven.
2. Wordt het aantal leden minder dan drie, dan behoudt de raad van toezicht zijn bevoegdheden, onder de verplichting om onverwijld maatregelen te nemen tot aanvulling van zijn ledental.
3. De raad van toezicht is zodanig samengesteld dat de leden ten opzichte van elkaar, het college van bestuur en welk deelbelang dan ook onafhankelijk en kritisch kunnen opereren. Bij de samenstelling van de raad van toezicht wordt uitgegaan van affiniteit met het onderwijs en de kinderopvang en van algemeen bestuurlijke kwaliteiten en van een spreiding van deskundigheden, vaardigheden en achtergronden. De raad van toezicht dient voorts zodanig te zijn samengesteld dat deze een afspiegeling vormt van het maatschappelijk krachtenveld in het werkgebied van de stichting.
4. Alle leden van de raad van toezicht dienen in te stemmen met de grondslag en het doel van de stichting en de met haar verbonden rechtspersonen, de belangen van de stichting en de met haar verbonden rechtspersonen te behartigen en loyaal mee te werken aan het bewerkstelligen van de doelstellingen van de stichting en de met haar verbonden rechtspersonen. Zij verklaren dit schriftelijk bij hun benoeming.
   Ten minste twee derde van het aantal leden van de raad van toezicht is katholiek.
5. De leden van de raad van toezicht worden door de raad van toezicht benoemd, met inachtneming van het volgende. Het Kiem medezeggenschapsorgaan wordt in de gelegenheid gesteld voor één zetel in de raad van toezicht een bindende voordracht te doen.
6. De voordracht als hiervoor bedoeld en de benoeming van de leden van de raad van toezicht vinden plaats aan de hand van een door de raad van toezicht vast te stellen werving- en selectieprocedure en op basis van een vooraf openbaar gemaakte algemene profielschets, alsmede een profielschets per zetel. De profielschetsen beschrijven de gewenste kwaliteiten en competenties waaraan de leden van de raad van toezicht dienen te voldoen, rekening houdend met de in lid 3 en lid 4 beschreven gewenste samenstelling.
   De raad van toezicht kan, indien overgegaan moet worden tot de vervulling van een

vacature, besluiten tot een aanvulling dan wel nadere detaillering van de vereiste kwaliteiten en competenties van (de leden van) de raad van toezicht en de (betreffende) profielschets(en) op die punten actualiseren. Het Kiem medezeggenschapsorgaan en het college van bestuur worden in de gelegenheid gesteld advies uit te brengen ter zake de vaststelling van de (hernieuwde) profielschets(en).

7. Alvorens tot benoeming over te gaan, stelt de raad van toezicht het college van bestuur in de gelegenheid advies uit te brengen ter zake de voorgenomen benoeming. De verdere procedure voor de benoeming van de leden van de raad van toezicht wordt, met inachtneming van de relevante wettelijke en statutaire bepalingen en daaruit voortvloeiende rechten voor de medezeggenschapsorganen geregeld in het reglement raad van toezicht.
8. De raad van toezicht benoemt uit zijn midden een voorzitter en een vice-voorzitter, indien gewenst ook een secretaris. Onverminderd de collectieve verantwoordelijkheid kan de raad van toezicht besluiten tot een onderlinge verdeling van taken en bevoegdheden.
9. Een lid van de raad van toezicht treedt af volgens rooster, doch uiterlijk acht jaar na zijn benoeming en met inachtneming van hetgeen is vastgelegd in het reglement voor de raad van toezicht. Herbenoeming is geen automatisme en vindt plaats met inachtneming van de profielschets, alsmede het functioneren van het betreffende lid van de raad van toezicht.
10. In geval van vacatures behoudt de raad van toezicht zijn bevoegdheden onverminderd de verplichting om onverwijld maatregelen tot aanvulling van zijn ledental te nemen.
11. Leden van de raad van toezicht kunnen een beloning casu quo vergoeding ontvangen. Bij de vaststelling van de hoogte van de beloning casu quo vergoeding zal de raad van toezicht zich houden aan de wettelijk en/of maatschappelijk toegestane normen.

Raad van toezicht; schorsing, ontslag, defungeren, belet en ontstentenis
Artikel 12

1. De leden van de raad van toezicht worden geschorst en ontslagen door de raad van toezicht. Een lid van de raad van toezicht wordt geschorst en ontslagen wegens onder meer:
   a. verwaarlozing van zijn taak of onvoldoende functioneren;
   b. onverenigbaarheid van functies of belangen.
2. Voor een besluit tot schorsing of ontslag is een meerderheid van ten minste twee derde van de geldig uitgebrachte stemmen vereist in een vergadering waarin alle leden van de raad van toezicht aanwezig of vertegenwoordigd zijn, met uitzondering van het lid van de raad van toezicht wiens schorsing of ontslag aan de orde is, dat lid wordt niet in de besluitvorming betrokken en telt niet mee voor het quorum.
   Indien het in de vorige volzin genoemde quorum niet behaald is, zal binnen veertien dagen na het houden van de eerste vergadering een tweede vergadering worden bijeen geroepen waarin alsdan, mits meer dan de helft van het aantal leden van de raad van toezicht aanwezig is, met twee derde meerderheid van de geldig

uitgebrachte stemmen besluiten omtrent een zodanig voorstel kunnen worden genomen. Dit met uitzondering van het lid van de raad van toezicht wiens schorsing of ontslag aan de orde is, dat lid wordt niet in de besluitvorming betrokken en telt niet meer voor het quorum.

3. Indien een lid van de raad van toezicht is geschorst, dient de raad van toezicht binnen drie maanden na ingang van de schorsing te besluiten tot ontslag dan wel tot opheffing of handhaving van de schorsing. Bij gebreke van een besluit als bedoeld in de vorige zin, vervalt de schorsing.
4. Een besluit tot verlenging van de schorsing kan slechts eenmaal worden genomen en de schorsing kan daarbij ten hoogste worden verlengd voor drie maanden, ingaande op de dag waarop de raad van toezicht het besluit tot verlenging heeft genomen.
5. Een besluit tot ontslag wordt niet genomen dan nadat het lid van de raad van toezicht over wiens ontslag wordt besloten vooraf de gelegenheid is geboden om te worden gehoord. Het lid van de raad van toezicht ten aanzien van wie wordt beraadslaagd over ontslag, schorsing en/of handhaving daarvan wordt derhalve in de gelegenheid gesteld zich in de vergadering van de raad van toezicht waarin zijn ontslag, schorsing en/of handhaving daarvan aan de orde komt te verantwoorden. Daarbij kan hij zich doen bijstaan door een raadsman.
6. Een lid van de raad van toezicht defungeert voorts:
   a. door zijn vrijwillig aftreden;
   b. doordat hij failliet wordt verklaard of aan hem surseance van betaling wordt verleend dan wel de schuldsaneringsregeling natuurlijke personen - al dan niet voorlopig - op hem van toepassing wordt verklaard;
   c. indien titel 16 (onder curatelestelling), titel 19 (onderbewindstelling) en/of titel 20 (mentorschap ten behoeve van meerderjarigen) Boek 1 van het Burgerlijk Wetboek op hem van toepassing wordt;
   d. door het verstrijken van de periode waarvoor hij is benoemd, behoudens zijn eventuele herbenoeming;
   e. door zijn ontslag door de rechtbank;
   f. door zijn overlijden.
7. Bij ontstentenis of belet van één of meer leden van de raad van toezicht nemen de overblijvende leden, of neemt het overblijvende lid, de volledige taken van de raad van toezicht waar. Een niet voltallige raad van toezicht blijft volledig bevoegd.
8. In geval van ontstentenis of belet van alle leden van de raad van toezicht en het niet binnen zes maanden door de raad van toezicht benoemen van nieuwe leden van de raad van toezicht, geschiedt onder verwijzing naar het bepaalde in artikel 299 van Boek 2 van het Burgerlijk Wetboek de benoeming door de rechtbank van het arrondissement waar de stichting statutair is gevestigd op verzoek van de meest gerede belanghebbende.

   Gaat de rechtbank hier niet toe over, dan kan door het meest gerede afgetreden lid van de raad van toezicht, op verzoek van het college van bestuur, met inachtneming van het in deze statuten bepaalde, een nieuw lid van de raad van toezicht worden benoemd, die op zijn beurt voorziet in de benoeming van de overige leden van de

raad van toezicht.

Raad van toezicht; taken en bevoegdheden

Artikel 13

1. De raad van toezicht heeft tot taak integraal toezicht te houden op de verwezenlijking van de grondslag en de doelstelling van de stichting en van de stichting verbonden rechtspersonen, het beleid van het college van bestuur en de algemene gang van zaken in de stichting en de met haar verbonden rechtspersonen.
   De raad van toezicht houdt toezicht op het functioneren van het college van bestuur en het naleven door het college van bestuur van de voor de stichting wettelijke verplichtingen. De raad van toezicht staat het college van bestuur met raad en advies ter zijde en fungeert als klankbord.
2. De raad van toezicht houdt in elk geval toezicht op:
   a. de verwezenlijking van de grondslag en de doelstelling van de stichting en van Kiem opvang, het bereiken van de gewenste doelen en resultaten en het belang van de samenleving;
   b. het functioneren van het college van bestuur en de naleving door het college van bestuur van de wettelijke verplichtingen, de van toepassing zijnde governance code(s) en eventuele afwijkingen van die code(s); en
   c. de rechtmatige verwerving en de doelmatige, efficiënte en rechtmatige bestemming en aanwending van financiële middelen.
3. De taken en bevoegdheden van de raad van toezicht zijn zodanig dat de raad van toezicht een deugdelijk en onafhankelijk intern toezicht kan uitoefenen.
4. De raad van toezicht legt in het bestuursverslag van de stichting verantwoording af over de uitvoering van de taken en de uitoefening van de bevoegdheden als hiervoor genoemd.
5. Bij de vervulling van zijn taken en bevoegdheden richt de raad van toezicht zich naar het doel, grondslag en het belang van de stichting en van de met de stichting verbonden rechtspersonen en het belang van de samenleving en weegt deze belangen af.
6. Met inachtneming van de wet- en regelgeving op het gebied van de bescherming van privacy- en persoonsgegevens, na overleg met het college van bestuur en na een bepaaldelijk daartoe genomen besluit, heeft de raad van toezicht of één of meer door de raad van toezicht gemachtigde leden, toegang tot alle lokaliteiten van de stichting en het recht om te allen tijde inzage te krijgen in alle bescheiden en boeken van de stichting.
7. De raad van toezicht kan zich, als daartoe naar zijn oordeel aanleiding bestaat, voor rekening van de stichting, na overleg met het college van bestuur, doen bijstaan door de accountant van de stichting dan wel een door de raad van toezicht aan te wijzen deskundige aan wie inzage in de volledige administratie dient te worden verleend.
8. De raad van toezicht kan het college van bestuur aanwijzingen geven omtrent de soort te verschaffen informatie, alsmede omtrent de wijze en frequentie van de informatieverstrekking door het college van bestuur.
9. De raad van toezicht kan met inachtneming van deze statuten een reglement

opstellen, waarin de verdeling van zijn taak over de verschillende leden wordt geregeld. Ook overigens kan de raad van toezicht zijn werkzaamheden en al wat zijn functioneren betreft nader bij dit reglement regelen.

10. De raad van toezicht evalueert jaarlijks zijn eigen functioneren zonder het college van bestuur. De voorzitter van de raad van toezicht voert ten minste jaarlijks met de voorzitter van het college van bestuur een evaluatiegesprek over het wederzijds functioneren van beide organen op zich en in relatie tot elkaar.

Raad van toezicht; vergadering en werkwijze

Artikel 14

1. Vergaderingen van de raad van toezicht worden ten minste vier maal per jaar gehouden en voorts zo dikwijls de voorzitter of twee van zijn leden dat verlangen.
2. De bijeenroeping geschiedt schriftelijk aan ieder lid van de raad van toezicht en vermeldt plaats en tijdstip van de vergadering en de in de vergadering te behandelen onderwerpen. De termijn van oproeping bedraagt ten minste zeven dagen, de dag van oproeping en die van vergadering niet meegerekend. De voorzitter van de raad van toezicht kan de termijn van oproeping verkorten.
3. In de vergaderingen van de raad van toezicht heeft ieder lid van de raad van toezicht één stem. De raad van toezicht besluit bij volstrekte meerderheid van de geldig uitgebrachte stemmen, tenzij deze statuten anders bepalen.
4. Geldige besluiten kunnen slechts worden genomen, indien alle leden van de raad van toezicht met inachtneming van het hierna bepaalde zijn opgeroepen en meer dan de helft van het aantal leden van de raad van toezicht ter vergadering aanwezig is. Indien de voorschriften omtrent de oproeping niet in acht zijn genomen, kunnen niettemin geldige besluiten worden genomen met algemene stemmen in een vergadering, waarin meer dan de helft van de leden van de raad van toezicht aanwezig is en alle leden van de raad van toezicht vertegenwoordigd zijn.
5. Indien de stemmen staken ten aanzien van een voorstel, wordt het voorstel op de agenda geplaatst voor de volgende vergadering van de raad van toezicht. Indien in deze volgende vergadering de stemmen opnieuw staken, kan de voorzitter, indien dit naar zijn oordeel gezien het belang van de stichting wenselijk is, een doorslaggevende stem uitoefenen. In een reglement kan nader worden uitgewerkt hoe met deze situatie wordt omgegaan.
6. Een lid van de raad van toezicht kan zich ter vergadering door een schriftelijk gevolmachtigd ander lid van de raad van toezicht doen vertegenwoordigen.
7. Een lid van de raad van toezicht neemt niet deel aan de beraadslaging en de besluitvorming indien hij daarbij een direct of indirect persoonlijk belang heeft dat tegenstrijdig is met het belang van de stichting en de daaraan verbonden organisatie. Het besluit wordt alsdan door de overige leden van de raad van toezicht genomen. Indien alle leden van de raad van toezicht een direct of indirect persoonlijk belang hebben dat tegenstrijdig is met het belang van de stichting en de daaraan verbonden organisatie, wordt het besluit schriftelijk genomen door de raad van toezicht, onder schriftelijke vastlegging van de overwegingen die aan het besluit ten grondslag liggen.
8. De raad van toezicht kan telefonisch, per videoconference of door middel van een

ander communicatiemiddel vergaderen, mits alle leden van de raad van toezicht die aan zodanige vergadering deelnemen elkaar kunnen verstaan. Een lid van de raad van toezicht kan telefonisch, per videoconference of door middel van een ander communicatiemiddel aan een vergadering van de raad van toezicht deelnemen, mits dat lid van de raad van toezicht steeds alle andere leden van de raad van toezicht kan verstaan en door die andere leden van de raad van toezicht wordt verstaan.

9. De vergaderingen van de raad van toezicht worden voorgezeten door de voorzitter, of, zo deze afwezig is, door de vice-voorzitter. Indien tevens de vice-voorzitter afwezig is, wordt de vergadering voorgezeten door een door de raad van toezicht uit zijn midden aangewezen persoon. De voorzitter wijst een notulist aan.
10. De raad van toezicht kan ook buiten vergadering besluiten nemen, mits dit schriftelijk geschiedt en alle leden van de raad van toezicht zich ten gunste van het betreffende voorstel uitspreken. Van elk buiten vergadering genomen besluit wordt mededeling gedaan in de eerstvolgende vergadering, welke mededeling in de notulen van die vergadering wordt vermeld.
11. De leden van het college van bestuur zijn, indien zij daartoe worden uitgenodigd, verplicht de vergaderingen van de raad van toezicht bij te wonen en aldaar alle door de raad van toezicht verlangde inlichtingen te verstrekken.

Boekjaar, beleidsplan en begroting, jaarstukken

Artikel 15

1. Het boekjaar van de stichting is gelijk aan het kalenderjaar, tenzij de bekostigingssystematiek van het Ministerie van Onderwijs, Cultuur en Wetenschap aanleiding geeft tot wijziging.
2. In overeenstemming met de doelstelling en in verband met de continuïteit van de activiteiten stelt het college van bestuur een meerjarenbeleidsplan op. Tevens stelt het college van bestuur jaarlijks voorafgaand aan het boekjaar een begroting vast, een en ander met inachtneming van het bepaalde in artikel 8 lid 8.
3. Per het einde van ieder boekjaar worden de boeken van de stichting afgesloten. Daaruit wordt door het college van bestuur een balans en een staat van baten en lasten over het afgelopen boekjaar voor de stichting opgemaakt. De balans en de staat van baten en lasten wordt door het college van bestuur ter vaststelling ondertekend.
4. Het college van bestuur stelt voorts een (geconsolideerde) jaarrekening en een bijbehorend bestuursverslag (jaarverslag) op over het afgelopen boekjaar voor de stichting, alsmede indien daartoe wettelijk gehouden, voor de groep waarover de stichting het bestuur voert.
5. Een accountant stelt een rapport op met betrekking tot de hiervoor in lid 4 genoemde jaarstukken, binnen vijf maanden na afloop van het boekjaar. De accountant wordt door de raad van toezicht benoemd en brengt gelijkelijk aan het college van bestuur en de raad van toezicht verslag uit betreffende zijn bevindingen.
6. De in lid 4 bedoelde jaarstukken worden binnen zes maanden na afloop van het boekjaar door het college van bestuur vastgesteld, na voorafgaande goedkeuring van de raad van toezicht. De in lid 4 bedoelde jaarstukken worden door alle leden van het

college van bestuur en alle leden van de raad van toezicht ondertekend. Ontbreekt de handtekening van één van hen, dan wordt daarvan met opgave van redenen melding gemaakt.

7. Vaststelling en goedkeuring van de in lid 4 bedoelde jaarstukken strekt niet tot decharge van de leden van het college van bestuur. De raad van toezicht kan bij afzonderlijk besluit decharge verlenen aan de leden van het college van bestuur.
8. Indien en voor zover de stichting een samenwerkingsschool als bedoeld in artikel 17d Wet op het primair onderwijs in stand houdt, brengt het college van bestuur jaarlijks aan de gemeenteraad van de gemeente waarin de samenwerkingsschool is gevestigd verslag uit over de werkzaamheden waarbij in ieder geval aandacht wordt geschonken aan de wezenskenmerken van het openbaar onderwijs. Het verslag wordt bekendgemaakt.
9. Het college van bestuur is verplicht de in de vorige leden van dit artikel bedoelde bescheiden ten minste zeven jaar te bewaren.

Personeelsbeleid

Artikel 16

1. Bij benoeming van het aan haar scholen te verbinden personeel zal de stichting zich ertoe inspannen dat het personeel de grondslag van de stichting onderschrijft en loyaal zal meewerken aan de doelstellingen van de stichting en haar scholen, zoals die mede ten aanzien van de katholieke en protestants-christelijke identiteit in het schoolplan zijn omschreven.
2. Benoeming en ontslag van godsdienstleraren casu quo identiteitsbegeleiders aan onder het bevoegd gezag van de stichting staande scholen geschieden overeenkomstig de regelingen in het Algemeen Reglement voor het Katholiek Onderwijs.

Identiteitscommissie

Artikel 17

1. Indien de stichting een samenwerkingsschool bestuurt als bedoeld in artikel 17d van de Wet op het primair onderwijs dan stelt het college van bestuur een identiteitscommissie in als bedoeld in het vijfde lid van genoemd artikel 17d, die aan de samenwerkingsschool is verbonden.
2. Onverminderd de verantwoordelijkheid van het bevoegd gezag en de gemeenteraad van de gemeente waarin de samenwerkingsschool is gelegen, is de identiteitscommissie belast met:
   a. het gevraagd en ongevraagd adviseren van het college van bestuur en directeur van de betreffende school over alle aangelegenheden die betrekking hebben op de wijze waarop invulling wordt gegeven aan het openbare karakter en de identiteit van de samenwerkingsschool; en
   b. het desgewenst doen van voorstellen over de onder a. vermelde aangelegenheden.
3. Bij de samenstelling van de identiteitscommissie is sprake van een evenwichtige verdeling tussen openbaar en bijzonder onderwijs. De leden van de identiteitscommissie zijn afkomstig uit ouders en personeel van de

samenwerkingsschool. Ze worden benoemd door het college van bestuur voor een periode van vier jaar en kunnen eenmaal herbenoemd worden.

Het lidmaatschap van de identiteitscommissie is onverenigbaar met:

a. het lidmaatschap van de medezeggenschapsraad van de samenwerkingsschool of van het Kiem medezeggenschapsorgaan;
b. het zijn van lid van het college van bestuur van de stichting of directeur van de samenwerkingsschool;
c. het hebben van een zodanige relatie of verwantschap met een aan de stichting verbonden persoon dat het functioneren in de identiteitscommissie daardoor mogelijk wordt belemmerd;
d. het lidmaatschap van de raad van toezicht;
e. het lidmaatschap van de gemeenteraad waarin de samenwerkingsschool is gelegen.

4. De identiteitscommissie kan de directeur van de samenwerkingsschool en de leden van het college van bestuur uitnodigen de vergaderingen van de identiteitscommissie bij te wonen. Zij hebben geen stemrecht.
5. Het bevoegd gezag draagt zorg voor een geschillenregeling voor het beslechten van geschillen tussen het bevoegd gezag en de identiteitscommissie. De regeling voorziet, indien het bevoegd gezag en de identiteitscommissie niet tot een oplossing van het geschil kunnen komen, in afspraken over mediation en/of bemiddeling.
6. De identiteitscommissie stelt zelf zijn eigen werkwijze vast en legt deze ter goedkeuring voor aan het college van bestuur. In het reglement van de identiteitscommissie wordt in ieder geval nadere uitwerking gegeven aan de benoeming, herbenoeming, duur van de benoeming, ontslag, werkwijze, inrichting en bevoegdheden van de identiteitscommissie, met inachtneming van het in de Wet op het primair onderwijs en deze statuten bepaalde.

Commissies/reglementen

Artikel 18

1. De raad van toezicht kan commissies ter ondersteuning van de werkzaamheden van de raad van toezicht instellen. De raad van toezicht legt in reglementen van de door hem ingestelde commissies de taken en bevoegdheden, alsmede de samenstelling, werkwijze en besluitvorming van die commissies nader vast.
2. De raad van toezicht stelt, na overleg met het college van bestuur, het reglement van de raad van toezicht vast.
3. Het college van bestuur kan, na voorafgaande goedkeuring van de raad van toezicht, een bestuursreglement vaststellen.
4. Een reglement mag niet met de wet of deze statuten in strijd zijn.

Statutenwijziging

Artikel 19

1. Het college van bestuur is bevoegd deze statuten te wijzigen met voorafgaande goedkeuring van de raad van toezicht en voorts met inachtneming van het bepaalde in artikel 21.
2. Een besluit tot het verlenen van goedkeuring aan het besluit tot statutenwijziging van

het college van bestuur kan door de raad van toezicht slechts genomen worden in een vergadering van de raad van toezicht waarin ten minste een drie vierde meerderheid van het aantal leden van de raad van toezicht aanwezig of vertegenwoordigd is, met een meerderheid van ten minste twee derde van het aantal geldig uitgebrachte stemmen.

Indien het in de vorige volzin genoemde quorum niet behaald is, zal binnen veertien dagen na het houden van de eerste vergadering een tweede vergadering worden bijeen geroepen waarin alsdan met een twee derde meerderheid van de geldig uitgebrachte stemmen besluiten omtrent een zodanig voorstel kunnen worden genomen, ongeacht het aantal ter vergadering aanwezige of vertegenwoordigde leden van de raad van toezicht.

3. Bij de oproeping tot de vergadering, waarin een voorstel tot goedkeuring van de statutenwijziging zal worden gedaan, dient zulks steeds te worden vermeld. Tevens dient een afschrift van het voorstel, bevattende de woordelijke tekst van de voorgestelde wijziging, bij de oproeping te worden gevoegd. De termijn van de oproeping bedraagt in dit geval ten minste twee weken.
4. Indien en voor zover de stichting een samenwerkingsschool als bedoeld in artikel 17d Wet op het primair onderwijs in stand houdt, behoeft een wijziging van de statuten van de stichting voorts de instemming van de gemeenteraad van de gemeente waarin de samenwerkingsschool is gevestigd, doch slechts wanneer het een wijziging betreft van de statutaire bepalingen die zien op de instandhouding van de samenwerkingsschool en/of de daarvoor ingestelde identiteitscommissie.

   Een wijziging van de statutaire bepalingen die betrekking hebben op de regeling over de identiteitscommissie, behoeven voorts de instemming van de identiteitscommissie.
5. Een statutenwijziging treedt eerst in werking nadat daarvan een notariële akte is opgemaakt. De voorzitter van het college van bestuur is bevoegd deze akte te doen verlijden.
6. De leden van het college van bestuur zijn verplicht een authentiek afschrift van de wijziging en een volledige doorlopende tekst van de gewijzigde statuten neer te leggen ten kantore van het door de Kamer van Koophandel gehouden handelsregister.
7. Mutatis mutandis geldt het bepaalde in dit artikel voor het besluit tot juridische fusie en/of splitsing.

Ontbinding en vereffening

Artikel 19

1. Het college van bestuur is bevoegd de stichting te ontbinden met voorafgaande goedkeuring van de raad van toezicht en voorts met inachtneming van het bepaalde in artikel 21.

   Voor het besluit van de raad van toezicht tot het verlenen van voorafgaande goedkeuring is het bepaalde in artikel 18 lid 2 en lid 3 van overeenkomstige toepassing.

   Indien en voor zover de stichting een samenwerkingsschool in stand houdt, is voorts het bepaalde in artikel 18 lid 4 van overeenkomstige toepassing.

2. De stichting blijft na haar ontbinding voortbestaan, voor zover dit tot vereffening van haar vermogen nodig is. Gedurende de vereffening blijven de bepalingen van deze statuten zoveel mogelijk van kracht.
   De vereffening geschiedt door het college van bestuur, dan wel een door het college van bestuur aan te wijzen (rechts)persoon.
3. Bij opheffing van de stichting zal een eventueel batig saldo worden toegekend aan een instelling met een gelijksoortige doelstelling of aan een buitenlandse instelling die uitsluitend of nagenoeg uitsluitend een gelijksoortige doelstelling heeft, te bepalen door het college van bestuur, na voorafgaande goedkeuring van de raad van toezicht.
4. Na afloop van de vereffening blijven de boeken, bescheiden en andere gegevensdragers van de ontbonden stichting gedurende zeven jaar berusten onder een door de vereffenaar(s) aan te wijzen natuurlijk persoon of rechtspersoon.

Onvoorziene gevallen

Artikel 20

1. In alle gevallen waarin de bepalingen van deze statuten in strijd zijn met de wet, prevaleert de wet.
2. In alle gevallen de stichting betreffende waarin deze statuten niet voorzien, beslist het college van bestuur, na overleg met de raad van toezicht.

Slotbepaling

Artikel 21

Besluiten tot wijziging van artikel 2 lid 1, artikel 3, artikel 4, artikel 6 lid 7 en lid 8, artikel 8 lid 2, artikel 11 lid 4, artikel 16, artikel 18 lid 1, artikel 19 lid 1 en dit artikel, alsmede besluiten tot ontbinding en tot juridische fusie of (af)splitsing van de stichting, treden niet in werking dan nadat daarop goedkeuring van de Nederlandse Katholieke Schoolraad is verkregen en in geval van een statutenwijziging van die statutenwijziging een notariële akte is opgemaakt.

Digitaal verzegeld door Zynyo B.V.
Datum: 02-07-2026 09:09 CEST
Document ID:
13424081-6241-401c-b2a4-c5be7c9036e3

Raadsvoorstel

Zaaknummer: 50448-2026

Onderwerp: Jaarplan en begroting 2027 RNOB

Auteur	:	Mayan Oomkes
Team	:	
E-mail	:	Mayan.Oomkes@gemeentemaashorst.nl
Port.	:	J.A. van der Pas

Effect op de begroting

☐Ja ☒Nee

Onderwerp
Zienswijze Jaarplan en begroting 2027 RNOB

Voorstel
1. Geen zienswijze in te dienen voor het jaarplan en begroting 2027 van de RNOB

Inleiding
Onze gemeente is deelnemer aan de regionale samenwerking RNOB. Binnen RNOB werken tien gemeenten en twee waterschappen samen aan regionale opgaven die de individuele gemeentegrenzen overstijgen. RNOB heeft het concept Jaarplan en Begroting 2027 aangeboden met de mogelijkheid voor gemeenten en waterschappen om voorafgaand aan de definitieve vaststelling door de Algemene Vergadering een zienswijze in te dienen.

Door een interne omissie is het proces voor het voorbereiden van een eventuele zienswijze niet tijdig opgestart. Het voorstel is hierdoor niet binnen de gestelde reactietermijn aan de gemeenteraad voorgelegd. De mogelijkheid om formeel een zienswijze in te dienen verstrijkt op 26 juni 2026. Het college betreurt dit, omdat de raad hierdoor niet tijdig in positie is gebracht om gebruik te maken van zijn formele zienswijzerecht.

Het college hecht eraan de raad in de gelegenheid te stellen zijn oordeel over de regionale koers uit te spreken. Eventuele aandachtspunten en opmerkingen van de raad kunnen worden betrokken bij de verdere samenwerking binnen RNOB, de uitvoering van het jaarplan 2027 en de voorbereiding van toekomstige jaarplannen en samenwerkingsagenda's.

Het jaarplan vormt een logische voortzetting van de Samenwerkingsagenda ‘Richting 2030’ en geeft invulling aan de gezamenlijke regionale opgaven. Daarnaast staat 2027 in het teken van de uitvoering van de Regio Deal, de verdere professionalisering van de regionale samenwerking en de voorbereiding van een nieuwe Samenwerkingsagenda.

Beoogd effect
De raad in de gelegenheid stellen zijn oordeel te geven over het Jaarplan en de Begroting 2027 van RNOB en daarmee richting te geven aan de gemeentelijke inzet binnen de regionale samenwerking. De aandachtspunten en opvattingen van de raad kunnen worden betrokken bij de uitvoering van het jaarplan, de verdere ontwikkeling van de samenwerking binnen RNOB en de voorbereiding van toekomstige jaarplannen.

Argumenten
1.1 Het is van belang de raad in positie te brengen ten aanzien van de regionale samenwerking.
Door het jaarplan en de begroting aan de raad voor te leggen, wordt de raad in staat gesteld kennis te nemen van de voorgenomen activiteiten en financiële kaders en eventuele aandachtspunten mee te geven voor de gemeentelijke inzet binnen de regionale samenwerking. Deze aandachtspunten kunnen worden benut in de verdere uitvoering en toekomstige regionale besluitvorming.

1.2 Het jaarplan is zorgvuldig voorbereid binnen de bestaande regionale overlegstructuren.
Het concept Jaarplan en Begroting 2027 is tot stand gekomen via de bestuurlijke en ambtelijke overlegstructuren van RNOB. Gemeenten en waterschappen hebben gedurende het proces de gelegenheid gehad om inhoudelijke inbreng te leveren. Het voorliggende document is daarmee het resultaat van een gezamenlijk voorbereid traject.

1.3 Het jaarplan sluit aan bij eerder vastgestelde regionale afspraken.
De inhoud van het jaarplan is een uitwerking van de Samenwerkingsagenda 2030 en bouwt voort op de koers die de deelnemende gemeenten en waterschappen gezamenlijk hebben vastgesteld. Het jaarplan bevat geen wezenlijk nieuwe beleidsrichtingen die aanleiding geven tot een afzonderlijke zienswijze.

Kanttekeningen
1.1 De beschikbare termijn voor het indienen van een zienswijze is beperkt.
Het voorstel is later dan gebruikelijk aan de raad voorgelegd, waardoor de beschikbare tijd voor behandeling beperkt is. Om herhaling te voorkomen worden de interne werkafspraken rondom regionale zienswijzetrajecten geëvalueerd en waar nodig aangescherpt.

Financiën
De begroting 2027 leidt niet tot nieuwe financiële verplichtingen voor de gemeente anders dan de reguliere indexering van de deelnemersbijdrage. De inwonersbijdrage bedraagt in 2027 € 3,32 per inwoner. De gemeentelijke begroting voorziet in deze bijdrage. De overige programma-uitgaven, tijdelijke programma's en Regio Deal-activiteiten worden binnen de begroting van RNOB en de daarvoor beschikbare middelen gedekt.

Duurzame ontwikkeling
RNOB levert een bijdrage aan de duurzame ontwikkeling van onze regio en raakt met haar activiteiten verschillende doelen, en vooral doel 17: samenwerking tussen partners om duurzame doelen te realiseren.



Participatie
N.v.t.

Communicatie
Na besluitvorming wordt RNOB geïnformeerd dat de gemeente Maashorst geen zienswijze indient op het jaarplan en begroting 2027.

Vervolg
Na ontvangst van de reacties van gemeenten en waterschappen wordt het Jaarplan en de Begroting 2027 door de Algemene Vergadering van RNOB vastgesteld.

Bijlagen die onderdeel uitmaken van het besluit
1. Aanbiedingsbrief RNOB concept Jaarplan en Begroting 2027
2. Concept Jaarplan en Begroting 2027 RNOB

Bijlagen ter informatie
1. N.v.t.

Maashorst, 23 juni 2026

Burgemeester en wethouders van gemeente Maashorst,
de secretaris, de burgemeester,

J.A.G.M. van Aaken J.A. van der Pas

Digitaal verzegeld door Zynyo B.V.
Datum: 26-06-2026 17:25 CEST
Document ID:
b238c275-6cd0-467f-8345-a30faf0dacca

Raadsbesluit

Zaaknummer: 50448-2026

De raad van de gemeente Maashorst;

gelezen het voorstel van het college van burgemeester en wethouders van 23 juni 2026:

gelet op artikel 4 van het Convenant Regio Noordoost-Brabant (RNOB);

b e s l u i t

1. Geen zienswijze in te dienen voor het jaarplan en begroting 2027 van de RNOB.

Vastgesteld in de openbare vergadering van 25 juni 2026.

De raad voornoemd,

de griffier,	de voorzitter,
N.E. Gradisen	J.A. van der Pas

Onderwijsboulevard 225
5223 DE 's-Hertogenbosch

Postbus 315
5201 AH 's-Hertogenbosch

073 - 720 08 48
info@rnob.nl
www.rnob.nl

IBAN NL75 BNGH 0285 1738 63

Aan gemeenteraden en algemeen besturen waterschappen van RNOB
cc. colleges van B&W en dagelijkse besturen waterschappen van RNOB

Datum:	11 maart 2025
Ons Kenmerk:	RNOB-2026-023
Bijlage(n):	Concept-jaarplan 2027
Betreft:	Mogelijkheid voor indienen zienswijze op concept-jaarplan 2027 RNOB

Geachte leden van de gemeenteraden en algemeen besturen,

Hierbij bieden wij u het concept-jaarplan met begroting 2027 van RNOB aan. Deze is bijgevoegd.

Zienswijze indienen
Het jaarplan 2027 RNOB wordt definitief vastgesteld door de Algemene Vergadering op 3 juli 2026. Wij nodigen u uit om eventuele zienswijzen tijdig kenbaar te maken, zodat deze bij de definitieve vaststelling kunnen worden betrokken. Uw zienswijze ontvangen wij graag tijdig. U kunt uw reactie sturen naar: secretariaat@rnob.nl.

Bij voorbaat hartelijk dank voor uw betrokkenheid en eventuele zienswijze.

Met vriendelijke groet,
Namens de Algemene Vergadering,

drs. R.P.J.M. Peerenboom
Regiomanager RNOB

Jaarplan en begroting 2027

Concept voor zienswijze gemeenteraden en AB-waterschappen
5 maart 2026

RNOB

Voorwoord

In 2027 bouwen we binnen RNOB voort op de stappen die de afgelopen jaren zijn gezet. De regionale samenwerking staat inmiddels steviger. Dat is nodig: in een tijd waarin maatschappelijke opgaven onverminderd groot blijven en de context voor gemeenten en waterschappen complex is.

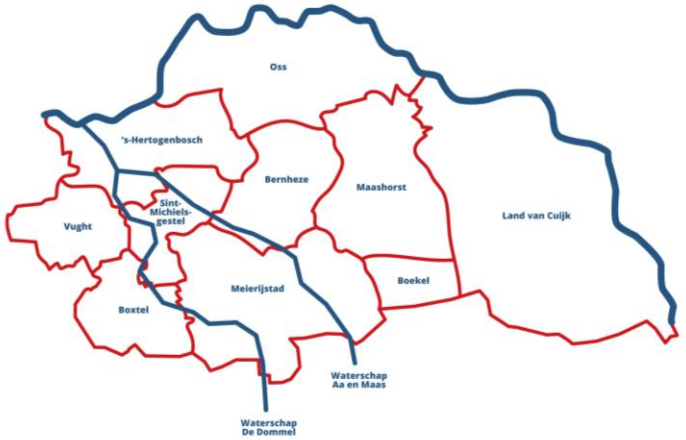
De Regio Deal ’t Goeie leven vormt een belangrijke motor voor het realiseren van onze regionale opgaven. In 2027 zitten we midden in de uitvoeringsfase. Programma’s en projecten zijn op stoom gekomen en leveren zichtbare bijdragen aan brede welvaart in Noordoost-Brabant. Tegelijkertijd benutten we deze periode om te leren: van elkaar, tussen programma’s, en in de samenwerking met Rijk, provincie en regionale partners. Die lerende aanpak helpt ons om tijdig bij te sturen en onze impact te vergroten.

Ook inhoudelijk blijven we werken aan meer samenhang. Integraal en gebiedsgericht werken is daarbij geen keuze meer, maar een vanzelfsprekend uitgangspunt. In 2027 krijgt dit verder vorm in de nieuwe Samenwerkingsagenda, mede op basis van de inzichten uit de Regio Deal en het economisch positioneren van de regio. Bij de totstandkoming en besluitvorming gaan we ambtenaren, collegeleden en raadsleden van gemeenten en DB- en AB-leden van waterschappen betrekken.

De aanpassingen in onze bestuurlijke en ambtelijke structuur die per 1 januari 2026 van kracht werden, om de samenwerking toekomstbestendig te maken, gaan we verder optimaliseren. RNOB ontwikkelt zich bewust door als een sterk netwerk dat verbindt, agendeert en richting geeft. Met een versterkt regiobureau, duidelijke bestuurlijke rollen en ruimte voor maatwerk, zijn we beter toegerust om gezamenlijke ambities waar te maken. De uitdaging zit in het borgen van continuïteit en het vergroten van slagkracht. Dat vraagt blijvende inzet, vertrouwen en eigenaarschap van alle bestuurders en partners, om de opgebouwde energie vast te houden en door te pakken in de uitvoering van de regionale opgaven

Tegelijkertijd vraagt 2027 om wendbaarheid. Het nieuwe regeerakkoord, de nieuwe lokale coalitieakkoorden, de nieuwe Samenwerkingsagenda van RNOB en andere nieuwe inzichten, vragen om een actuele doorvertaling naar onze werkplannen 2027 (worden aan eind van het jaar opgesteld). Zo blijven we aansluiten bij actuele ontwikkelingen en behouden we de ruimte om onze koers waar nodig bij te stellen.

Wij kijken ernaar uit om in 2027 samen verder te bouwen aan Noordoost-Brabant: een regio waar brede welvaart centraal staat en waar samenwerking het verschil maakt. Voor vandaag én voor de generaties na ons.



Jack Mikkers, voorzitter Bestuur
René Peerenboom, regiomanager

Introductie

RNOB is een netwerksamenwerking van tien gemeenten en twee waterschappen* in Noordoost-Brabant. Sinds 2014 bundelen we onze krachten om de maatschappelijke en economische uitdagingen aan te pakken die we alleen samen kunnen oplossen.

Samenwerken aan een sterke regio

Door deze samenwerking kunnen we sneller en beter inspelen op veranderingen in wetgeving, politieke en economische ontwikkelingen of andere opgaven die om een gezamenlijke aanpak vragen. Samen zorgen we ervoor dat Noordoost-Brabant een prettige plek blijft om te leven, wonen en werken - nu en in de toekomst. Door onze krachten te bundelen staan we sterker en kunnen we effectief samenwerken met andere overheden – binnen én buiten onze regio, op provinciaal en landelijk niveau. Daarnaast werken we samen met verschillende triple helix-organisaties, zoals de regionale economische samenwerking AgriFood Capital en het multi-helix samenwerkingsverband Noordoost Brabant Werkt, waar bedrijven, (onderwijs)instellingen en andere partners elkaar versterken.

De gezamenlijke doelen en opgaven zijn vastgelegd in de Samenwerkingsagenda 2030, die richting geeft aan onze inzet voor een toekomstbestendige regio.

Onze manier van werken en sturen

In RNOB werken we gestructureerd en doelgericht aan de uitvoering van de Samenwerkingsagenda. Deze agenda, het jaarplan met begroting, de werkplannen en het jaarverslag met jaarrekening vormen samen het bestuurlijke kompas van onze samenwerking.

Positie gemeenteraden en AB-waterschappen

In de bijlage is beschreven welke rollen van gemeenteraden en AB-waterschappen binnen RNOB hebben.

- **Samenwerkingsagenda 2030**
  De samenwerkingsagenda 2030 is ons meerjarige strategische kompas. Hierin staan de belangrijkste doelen, thema's en ambities die we als regio willen bereiken. De agenda biedt richting aan onze gezamenlijke inzet en maakt duidelijk op welke onderwerpen de deelnemers aan RNOB hun krachten bundelen. Na de gemeenteraadsverkiezingen in 2026 starten we met het opstellen van een nieuwe Samenwerkingsagenda.
- **Jaarplan met begroting**
  Elk jaar maken we een jaarplan. In het jaarplan vertalen we de Samenwerkingsagenda naar prioriteiten en doelen voor het komende jaar. Het plan laat op hoofdlijnen zien welke thema's en speerpunten dat jaar centraal staan en welke financiële middelen daarvoor beschikbaar zijn. Het jaarplan 2027 wordt in april/mei 2026 ter zienswijze voorgelegd aan de gemeenteraden en AB-waterschappen van de deelnemers.
- **Werkplannen**
  De werkplannen vormen de concrete uitwerkingen van het jaarplan. Hierin staan de specifieke activiteiten en projecten beschreven. Zo is voor alle betrokkenen helder wat er moet gebeuren, wie waarvoor verantwoordelijk is en welke resultaten worden nagestreefd.
- **Jaarverslag met jaarrekening**
  Met het jaarverslag blikken we terug op het afgelopen jaar. We laten zien wat we hebben bereikt en geven inzicht in de financiële resultaten.

** RNOB is een samenwerking van de gemeenten Bernheze, Boekel, Boxtel, Land van Cuijk, Maashorst, Meierijstad, Oss, 's-Hertogenbosch, Sint-Michielsgestel en Vught en van de waterschappen Aa en Maas en De Dommel.*

RNOB

Onze ambitie, opgaven en rollen

Het gedeeld toekomstbeeld van de deelnemers van RNOB is vertaald naar een centrale ambitie voor 2030:

Een slimme, veerkrachtige regio, op weg naar een circulaire economie. Een regio waarin ruimte blijft om te pionieren. Waarin hard wordt gewerkt en het leven nog steeds goed is. Een regio ook waarin stad en platteland in balans zijn, elkaar waarderen en elkaar ook nodig hebben. Een regio met sterke steden met een menselijke maat en een leefbaar platteland dat aan de basis staat van een duurzame, slimme en maatschappelijk houdbare voedselproductie.

De ambitie en de uitdagingen die op Noordoost-Brabant afkomen zijn samengevat in vijf opgaven naar de toekomst:



De bijdrage van RNOB aan de opgaven gaat over leren van elkaar, uitwisselen, stimuleren, afstemmen van beleid, samen beleid maken en de manier waarop we daar samen uitvoering aan geven.
In de praktijk onderscheiden we vier rollen voor RNOB:

Platform
RNOB biedt een overlegtafel voor een thema of onderwerp.

Verbinder
RNOB heeft een schakelfunctie, het verbindt partijen en probeert logische verbindingen te maken.

Partner
RNOB is deelgenoot van een thema of project en draagt medeverantwoordelijkheid. Vaak is hierbij ook sprake van financiële betrokkenheid.

Eigenaar of trekker
RNOB is eigenaar dan wel trekker en dus verantwoordelijk voor een programma en/of project. Hierbij is altijd sprake van financiële betrokkenheid.

RNOB

Doelen per opgave

Opgave
Vitale leefomgeving

een gezonde en veilige leef-, woon- en werkomgeving

Strategisch doel 2030

Een vitale leefomgeving is de basis voor een krachtige samenleving. We zetten in op vitale dorpen en sterke steden. We zorgen voor een leefbaar en gewaardeerd platteland waar wonen en agrarisch ondernemen goed samengaan.

We investeren in de kwaliteit van lucht, water en bodem als fundament voor een fijn en gezond woon- en (ver)blijfklimaat. Uiteraard gaan we daarbij slim om met de ruimte die er is. Door de regionale opgaven in landbouw, natuur, klimaat en energie op de juiste manier met elkaar te verbinden, creëren we een heerlijke regio om in te leven, wonen en werken. Met volop ruimte voor natuur en landschap.

De programma's

Vitaal Landelijk Gebied	€ 50.000
Transitie landbouw	€ 20.000
Klimaatadaptatie	€ 10.000*
Natuur en landschap	€ 20.000
Energietransitie	nihil

Portefeuillehouders

Natuur en Landschap

Transitie Landbouw

Klimaatadaptatie

Begroting 2027

€ 100.000

** Aanvullende programmakosten worden gefinancierd door de watersamenwerkingen*

RNOB

Opgave Vitale leefomgeving

Programma Vitaal Landelijk Gebied

Doel

De grote opgaven in het buitengebied raken elkaar sterk. Door ontwikkelingen goed af te stemmen en gebiedsprocessen te ondersteunen, ontstaan betere plannen én sneller uitvoerbare oplossingen. RNOB richt zich daarbij op verbinden, kennisdelen en het organiseren van regionale samenhang.

Samenwerkingspartners

We werken voornamelijk samen met de provincie Noord-Brabant, NOVEX De Peel (waar ook de regio's Metropoolregio Eindhoven, Noord- en Midden-Limburg en de ministeries LVVN en BZK in zijn vertegenwoordigd) en koepelorganisaties.

	Platform	Verbinder	Partner	Eigenaar
1. Integraal realiseren van doelen voor natuur en landschap, landbouw, klimaat en energie We stemmen regionale belangen af (zowel ambtelijk als bestuurlijk) en verbinden opgaven, zodat maatregelen elkaar versterken en niet conflicteren, zoals bij het Regio Deal programma 'Complexe gebiedsprocessen'. Ook zetten we ons in op lobby.		X	X	
2. Aanjagen van gebiedsprocessen We brengen partijen bij elkaar, verkennen kansen en versnellen gemeentegrensoverschrijdende gebiedsprocessen.		X		
3. Stimuleren van kennis- en ervaringsuitwissing We versterken het netwerk door voorbeelden te delen en gemeenten te helpen van elkaar te leren.		X		

RNOB

Opgave Vitale leefomgeving

Programma Transitie Landbouw

Doel

De landbouwsector staat voor grote veranderingen. Door samenwerking te organiseren en experimenten en kennisdeling te stimuleren, helpen we ondernemers én overheden om deze transitie haalbaar te maken. Dit doen we door te verbinden met regionale initiatieven en landelijke programma's.

Samenwerkingspartners

We werken samen met AgriFood Capital, De AgroProeftuin Noordoost-Brabant en NOVEX De Peel.

	Platform	Verbinder	Partner	Eigenaar
1. Stimuleren van experimenteerruimte en kennisdeling We verbinden pilots, proeftuinen en fieldlabs om innovatie in de landbouw te versnellen en voor het vergroten van expertise, zoals het Regio Deal programma 'Boeren voor de toekomst.'			X	
2. Positioneren van kringlooplandbouw We maken goede voorbeelden zichtbaar en ondersteunen gemeenten om deze in beleid te benutten.		X		
3. Stimuleren kennis- en ervaringsuitwissing We delen inzichten over o.a. sturen op grondgebruik, VAB-beleid en gebiedsgericht werken.	X			
4. Uitvoeren van de Uitvoeringsagenda Mest We volgen ontwikkelingen rond mestbeleid en helpen gemeenten bij de uitvoering ervan.		X		

RNOB

Opgave Vitale leefomgeving

Programma Klimaatadaptatie

Doel

Klimaatverandering raakt alle gemeenten. We werken aan een veilige en gezonde leefomgeving die klimaatbestendig en waterrobuust is. RNOB helpt om kennis te delen, projecten te verbinden en slimme combinaties te maken met andere opgaven zoals natuur, wonen en mobiliteit. Zo vergroten we de uitvoeringskracht en de regionale samenhang.

Samenwerkingspartners

Wij werken samen met de provincie Noord-Brabant en de werkregio's uit Noordoost-Brabant. Op projectniveau werken we samen met de GGD, ZLTO, kennisinstellingen, woningcorporaties, Veiligheidsregio Brabant-Noord, nutspartijen en terreinbeherende organisaties.

	Platform	Verbinder	Partner	Eigenaar
1. Versterken en activeren van het regionale netwerk Een veilige, gezonde en klimaatbestendige leefomgeving vraagt om integraal samenwerken. We verbinden met het sociaal en ruimtelijk domein om klimaatuitdagingen integraal aan te pakken.		X		
2. Stimuleren van kennis - en ervaringsuitwisseling In de regio zijn veel goede voorbeelden. We delen deze voorbeelden en praktische oplossingen voor droogte, wateroverlast en hitte.	X			
3. Bewaken regionale samenhang en positie binnen andere programma's We zorgen dat klimaatadaptatie goed is ingebed in andere regionale trajecten en benutten kansen die daar ontstaan. Zowel binnen de regio (zoals de werkregio's) als bij provincie en Rijk liggen mogelijkheden om gezamenlijk stappen te zetten.		X		
4. Samenwerken aan gemeentegrensoverschrijdende projecten We voeren projecten uit die meerdere gemeenten raken, zoals het Regio Deal programma 'Klimaatadaptief bebouwd gebied'.				X

RNOB

Opgave Vitale leefomgeving

| Programma Natuur en Landschap

Doel

We werken aan een robuust natuurnetwerk dat biodiversiteit versterkt en bijdraagt aan een gezonde, groene leefomgeving. Door robuuste verbindingen en groen-blauwe dooradering te realiseren tussen natuurgebieden, vergroten we de ecologische veerkracht. RNOB verbindt partners, zorgt voor regionale samenhang en ondersteunt de uitvoering van gezamenlijke projecten.

Samenwerkingspartners

We werken samen met terreinbeherende organisaties, natuurorganisaties, agrarische bedrijven en collectieven, projectontwikkelaars en kennisinstellingen (HAS, WUR).

	Platform	Verbinder	Partner	Eigenaar
1. Realiseren van robuuste verbindingen tussen natuurgebieden We versterken biodiversiteit door natuurgebieden (beter) met elkaar te verbinden, zowel binnen de regio als met natuurgebieden buiten de regio. Dit doen we door regionale projecten te coördineren, zoals de uitvoering van het Regio Deal project 'Robuuste groen-blauwe verbindingen'.				X
2. Realiseren van groen-blauwe dooradering We versterken de biodiversiteit, klimaatbestendigheid en landschappelijke kwaliteit door natuurlijke groene (bomen, heggen, kruidenranden) en blauwe (sloten, poelen, beken) elementen met elkaar te verbinden in het landschap.				X
3. Opstellen uitvoeringsprogramma We stellen een uitvoeringsprogramma op om doelen, aanpak en financiering te actualiseren.			X	
4. Stimuleren van kennis- en ervaringsuitwissing We delen kennis over relevante ontwikkelingen, resultaten van de samenwerking en financieringsmogelijkheden.	X			
5. Versterken van het netwerk We bouwen aan een regionaal netwerk van partners.		X		

RNOB

Opgave Vitale leefomgeving

Programma Energietransitie

Doel

De energietransitie vraagt om samenwerking, onder meer vanwege ruimtegebruik, netcapaciteit en lokale keuzes. RNOB organiseert waar nodig regionale afstemming en verbindt eigen programma's met de Energieregio Noordoost-Brabant.

Samenwerkingspartners

We werken samen met de Energieregio Noordoost-Brabant.

	Platform	Verbinder	Partner	Eigenaar
1. Organiseren van overlegtafel We zorgen waar nodig voor regionale afstemming en versterken de boodschap over de energieopgave.	X			

Opgave
Duurzaam bereikbaar

comfortabel, duurzaam en veilig reizen
in en naar onze regio

Strategisch doel 2030

Ons strategisch doel is om Noordoost-Brabant optimaal te verbinden met de omliggende regio's. *Binnen* de regio zorgen we primair voor goede verbindingen voor fiets en (H)OV, bereikbaarheid van bedrijven, woningen en voorzieningen en dragen we bij aan het halen van de klimaatdoelen en ruimtelijke opgaven.

Portefeuillehouders

Mobiliteit

Begroting 2027

€ 15.000

RNOB

Opgave Duurzaam bereikbaar

Programma Mobiliteit

Doel

We werken aan vlotte, veilige, multimodale en gezonde mobiliteit door regionale afstemming over fiets, OV, verkeersveiligheid en ruimtelijke ontwikkeling. Daarmee helpen we gemeenten om samen betere keuzes te maken en de bereikbaarheid en leefbaarheid te versterken.

Samenwerkingspartners

We werken samen met de Provincie Noord-Brabant, het Rijk, de politie, verkeersveiligheidspartners en het Reizigersoverleg Brabant.

	Platform	Verbinder	Partner	Eigenaar
1. Versnellen van de mobiliteitstransitie We ondersteunen versnelling van fiets- en OV-oplossingen, waaronder de realisatie van Bus Rapid Transit (BRT) door regionale afstemming en programmering.	x	x		x
2. Realiseren van bereikbaarheid voor iedereen We verbeteren de bereikbaarheid van kernen en wijken via flexvervoer door Bravoflex, de aanleg van fijnmazige fietsinfrastructuur en de dorpenstrategie, zodat meer inwoners beter en sneller toegang hebben tot basisvoorzieningen.	x	x	x	
3. Verbeteren Brabantse verkeersveiligheid We ondersteunen uitvoering van verkeersveiligheidsprogramma's voor een halvering van het aantal verkeersslachtoffers in 2030 (t.o.v. 2019).	x	x	x	x
4. Uitvoeren multimodale agenda Zuid-Nederland met lobby We zorgen voor gezamenlijke regionale input en lobby richting provincie en Rijk om afgesproken OV-, weg- en fietsprojecten te realiseren die de bereikbaarheid van onze regio versterken (o.a. A2/A50, N65, spoor Den Bosch-Nijmegen).	x	x	x	

RNOB

Opgave Aantrekkelijk vestigen

Het creëren van een toekomstbestendig en aantrekkelijk ondernemingsklimaat

Strategisch doel 2030

Economische groei draagt bij aan Brede Welvaart. We blijven werken aan een aantrekkelijk vestigingsklimaat als basis voor sterke bedrijvigheid. Dat begint al met de gunstige ligging van Noordoost-Brabant. We zorgen voor voldoende locaties om te vestigen of te groeien, afgestemd op de verschillende soorten bedrijven en sectoren.

Werklocaties richten we toekomstbestendig in en innovatie krijgt alle ruimte. We werken aan de energietransitie, netcongestie en klimaatadaptatie en richten ons op vernieuwende oplossingen voor regionale vraagstukken. We richten ons op de diverse en verweven economische structuur die onze regio kenmerkt; agrifood, life sciences, bouw, maakindustrie, logistiek (waaronder de binnenhavens) en ICT. Ook ondersteunen we initiatieven die start en groei van ondernemingen mogelijk maken. Dankzij het sterke netwerk van overheden, ondernemers en kennisinstellingen hebben bedrijven in onze regio snel toegang tot kennis, kapitaal én personeel.

Portefeuillehouders

Economie

Begroting 2027

€ 150.000

RNOB

Opgave Aantrekkelijk vestigen

| Programma Economie

Doel

De economie van Noordoost-Brabant is veelzijdig. Door regionale afstemming en gezamenlijke investeringen mogelijk te maken, creëren we een toekomstbestendig aantrekkelijk vestigingsklimaat dat ruimte biedt aan nieuwe en bestaande bedrijven.

Samenwerkingspartners

We werken samen met de provincie Noord-Brabant, AgriFood Capital, Noordoost Brabant Werkt, VNO-NCW, Brainport, Greenport Venlo en Regio Foodvalley.

	Platform	Verbinder	Partner	Eigenaar
1. Versterken van regionale innovatie en profilering • We voeren de in 2026 opgestelde uitvoeringsagenda van het Regionaal Economisch Position Paper uit, in samenwerking met AgriFood Capital, Noordoost Brabant Werkt en de provincie Noord-Brabant. • We versterken het vestigingsklimaat voor bedrijven en startups door de regionale 1-loketsamenwerking op beschikbare bedrijfskavels voort te zetten en de startup-accelerator Elevate-X te ondersteunen, gericht op voedselsysteeminnovatie zoals verspilling, data, technologie en pharma. • We versterken bovenlokale netwerksamenwerking op voedsel en gezondheid, onder andere door uitvoering van het Regio Deal programma 'Voedselwijs voortgezet onderwijs,' dat bijdraagt aan voedselbewust gedrag onder jongeren.	X		X	
2. Ruimtelijke basis op orde • We werken aan voldoende en duurzame bedrijventerreinen door regionale programmering met de provincie Noord-Brabant en het aanjaagtraject vanuit het Rijk, met nadrukkelijk aandacht voor een goede mobiliteitsinfrastructuur. • We dragen bij aan de realisatie van een robuuste energievoorziening door afstemming en lobby met de provincie Noord-Brabant en Brainport en uitvoering van het Regio Deal programma 'Energiehubs op bedrijventerreinen.' • We stimuleren een vitaal buitengebied door innovatieve initiatieven te ondersteunen, zoals De AgroProeftuin Noordoost-Brabant en relevantie Regio Deal-projecten.	X	X	X	
3. Verbeteren van de sociaaleconomische situatie We versterken samenwerking op de arbeidsmarkt met Noordoost-Brabant Werkt, met focus op campusontwikkelingen, digitale veiligheid en internationale werknemers.	X	X		X

RNOB

Opgave
Behoud van talent

boeien en binden van talenten en voldoende fijne (woon)voorzieningen

Strategisch doel 2030

We zetten vooral in op jongeren en jonge gezinnen die we graag willen behouden voor onze regio. Dat geldt ook voor internationale werknemers. Daarmee willen we bijdragen aan knelpunten op de arbeidsmarkt en borgen we tegelijkertijd de leefbaarheid van de regio op de lange termijn.

De programma's

- Blijfklimaat (ruimte) € 15.000
- Wonen € 15.000

Portefeuillehouders

Ruimte en Wonen

Begroting 2027

€ 30.000

RNOB

Opgave Behoud van talent

Programma Blijfklimaat (ruimte)

Doel

Een aantrekkelijk leef-, werk- en woonklimaat vraagt om een betere integratie van de fysieke en mensgerichte uitdagingen op onderwijs, arbeidsmarkt, economie, mobiliteit, klimaatadaptatie, energie, natuur en landschap, water en bodem en landbouw. RNOB verbindt deze thema's en ondersteunt partners om gezamenlijke keuzes te maken die bijdragen aan een aantrekkelijke regio voor talent.

Samenwerkingspartners

We werken samen met het Rijk, de provincie Noord-Brabant, de buurregio's en andere bestuurlijke overleggen in de regio als Energieregio Noordoost-Brabant en NOVEX de Peel en NOVEX Stedelijk Brabant.

	Platform	Verbinder	Partner	Eigenaar
1. Versterken integrale ruimtelijke samenwerking • We verbinden ruimtelijke opgaven en stemmen proactief en structureel af met aangrenzende regio's als Metropoolregio Eindhoven, Groene Metropool Regio Arnhem - Nijmegen, Rivierenland en Hart van Brabant. • We voeren acties uit op basis van een aangescherpt Ruimtelijk Voorstel RNOB (2026), als bouwsteen voor de nieuwe Samenwerkingsagenda RNOB in 2027.	X	X	X	X
2. Verbinden en vertalen van provinciaal en landelijk ruimtelijk beleid We volgen en vertalen nationale en provinciale ruimtelijke ontwikkelingen - zoals de (uitvoeringsagenda van de) Nota Ruimte en de provinciale uitwerking hiervan - naar regionale kansen, prioriteiten en gezamenlijke acties. Zo zorgen we dat landelijke en provinciale kaders aansluiten op de behoeften van Noordoost-Brabant en ondersteunen we gemeenten bij een samenhangende uitvoering.		X	X	X
3. Verkennen van transities en ontwikkelingen met grote ruimtevraag We onderzoeken samen met partners de grote ruimtelijke opgaven, zoals het energiesysteem van de toekomst, water, landelijk gebied, bedrijventerreinen en wonen, en zoeken naar gezamenlijke oplossingen. We stimuleren initiatieven en experimenten die bijdragen aan een toekomstbestendige inrichting van de regio.		X	X	X

RNOB

Opgave Behoud van talent

| Programma Wonen

Doel

De woningbouwopgave is groot en raakt alle gemeenten. RNOB ondersteunt de regionale woondeal, zorgt voor samenhang met andere programma's en helpt gemeenten om gezamenlijke afspraken te maken en te realiseren voor alle doelgroepen.

Samenwerkingspartners

We werken samen met de provincie Noord-Brabant, het Rijk, de stuurgroep regionale woondeal, Regio Deal 't Goeie leven, NOVEX Stedelijk Brabant en NOVEX De Peel, woningcorporaties en betrokken marktpartijen.

	Platform	Verbinder	Partner	Eigenaar
1. Versterking uitvoering regionale Woondeal • We borgen integraliteit in de uitvoering van de regionale woondeal. • We verbinden wonen met landelijke en regionale opgaven zoals mobiliteit, energie, ruimte en water. • We steunen het Regio Deal programma 13 'Een (t)huis voor iedereen' waarmee de versnelling in de uitvoering van de regionale Woondeal wordt gefaciliteerd.	x	x	x	
2. Betere samenwerking op woonthema's We stemmen regionale woonthema's af, zoals versnelling van de woningbouw, betaalbaarheid en de huisvesting van aandachtsgroepen, zodat gemeenten vanuit dezelfde basis werken. Deze gezamenlijke aanpak ondersteunt de ontwikkeling van lokaal volkshuisvestingsbeleid en zorgt dat regionale keuzes beter op elkaar aansluiten.	x	x		
3. Stimuleren van kennis - en ervaringsuitwissing We delen inzichten in ontwikkelingen, financieringsmogelijkheden en resultaten van de samenwerking via regionale bijeenkomsten zoals de stuurgroep en het bestuurlijk overleg Woondeal en Dag van de Woondeal.	x	x		

RNOB

Opgave
Een sterk verhaal

regio op de kaart

Strategisch doel 2030

De regio staat nationaal en internationaal op de kaart. De deuren staan zichtbaar open voor innovatie en voor nieuwe bedrijven, bewoners en talenten.

Portefeuillehouders

Bestuur
Algemene Vergadering

Begroting 2027

€ 25.000

RNOB

Opgave Een sterk verhaal

Programma Strategie

Doel

Door de krachten te bundelen in lobby, positionering en communicatie vergroten we de invloed en herkenbaarheid van Noordoost-Brabant. Dit helpt om investeringen aan te trekken en onze regionale ambities beter te realiseren.

Samenwerkingspartners

We werken voornamelijk samen met de provincie Noord-Brabant, Rijk en andere regio's. Op projectniveau werken we samen met ondernemers, kennisinstellingen (via de triple-helix partners zoals AgriFood Capital) in de Regio Deal.

	Platform	Verbinder	Partner	Eigenaar
1. Uitvoeringsplan public affairs We gaan onze lobby inrichten in lijn met nieuwe Samenwerkingsagenda en willen beter aansluiten op landelijke programma's.		X	X	X
2. Actualisering communicatiestrategie en -middelen We vernieuwen onze communicatie in lijn met de nieuwe Samenwerkingsagenda zodat de regio herkenbaar en zichtbaar is.		X	X	X
3. Versterken regionale samenwerking op lobby We zoeken coalities o.a. met triple-helix organisaties (zoals AgriFood Capital), multi-helix organisaties (zoals Noordoost Brabant Werkt) en medeoverheden om gezamenlijke belangen te versterken.		X	X	X
4. Uitvoeren van de communicatie • We zorgen voor actuele, toegankelijke en doelgroepgerichte communicatie via website, nieuwsbrieven, persberichten en LinkedIn. • We ondersteunen public affairs-activiteiten, zoals werkbezoeken van/naar Den Haag en Brussel. • We bieden communicatieondersteuning aan Regio Deal-programma's waarvan RNOB eigenaar is.	X			X
5. Uitvoeren programmamanagement Regio Deal 't Goeie leven We coördineren het programmamanagement, de verantwoording en gezamenlijke communicatie van de Regio Deal in samenwerking met de Regio Deal partners.		X	X	X

RNOB

Organisatie van de samenwerking

Organisatie van de samenwerking

goed samenwerken en slim organiseren

Strategisch doel

Het versterken en professionaliseren van de samenwerking, met als uitgangspunt gezamenlijke verantwoordelijkheid en daadkracht. We creëren een netwerkstructuur waarin deelnemende organisaties elkaar aanvullen en samen effectief inspelen op regionale opgaven. Door duidelijke afspraken en gedeelde ambities borgen we duurzame resultaten en slagkracht.

Portefeuillehouders

Bestuur
Algemene Vergadering

Begroting 2027

€ 42.500

RNOB

Organisatie van de samenwerking

Doel

RNOB ontwikkelt zich naar een professioneler netwerk met een sterker regiobureau, duidelijke rollen en meer samenhang tussen programma's. Dit jaar ligt de focus op de nieuwe Samenwerkingsagenda en het verder inrichten van een krachtige organisatie.

	Platform	Verbinder	Partner	Eigenaar
1. Nieuwe Samenwerkingsagenda opstellen We organiseren het proces en de besluitvorming voor een nieuwe Samenwerkingsagenda die richting geeft aan de regionale samenwerking voor de komende vier jaar.				X
2. Verdere optimalisering van de samenwerking We werken stapsgewijs aan de verdere transitie van de organisatie volgens de Organisatieregeling die op 1 januari 2026 in werking is getreden. Daarbij bouwen we het regiobureau verder uit, versterken we processen en rollen, en zorgen we voor een professionele structuur die de regionale samenwerking ondersteunt.				X
3. Brede welvaartsagenda voor het gebied Noordoost-Brabant faciliteren We faciliteren vanuit de Regio Deal de eerste fase van ontwikkeling van een Brede Welvaartsagenda die richting gaat geven aan regionale keuzes en investeringen.	X	X	X	

RNOB

Begroting

Begroting

De regiorekening: inkomsten en uitgaven

RNOB beheert haar regiorekening met een budget van bijna € 3 miljoen. In dit jaarplan staat hoe deze middelen worden ingezet. Gemeenten en waterschappen uit de regio dragen financieel bij aan de regiorekening op basis van afspraken in het Samenwerkingsconvenant. RNOB is opdrachtverlener voor AgriFood Capital en betaalt daarvoor een bijdrage, zoals ook in het convenant is vastgelegd.

Daarnaast bevat de begroting ook aanvullende inkomsten en uitgaven van tijdelijke programma's die via de regiorekening van RNOB lopen. Dit betreft initiatieven zoals Startup accelerator Elevate-X en De AgroProeftuin Noordoost-Brabant.

Regio Deal 't Goeie leven

De begroting bevat ook inkomsten en uitgaven voor het overkoepelende programmamanagement van de totale Regio Deal en voor de kosten als penvoerder voor de aanvragen van de eigen programma's. De bijdragen uit de Regio Deal die RNOB aanvraagt, ontvangt en doorbetaald aan projectpartners zijn niet begroot, omdat deze budgetten in de aanvraag van de Regio Deal-middelen al geoormerkt zijn voor derden en RNOB enkel fungeert als betaaladres voor de subsidiënt en beheerder van die middelen voor de projectpartners. Deze geldstromen hebben effect op vermogen noch resultaat van RNOB.

Subsidies en cofinanciering

Door samen te werken krijgen we financiering van de provincie Noord-Brabant en het Rijk. Deze subsidies zijn bedoeld voor projecten die gemeentegrens overstijgend zijn en mogen alleen worden gebruikt voor vooraf bepaalde doelen. Vaak gaat het om cofinanciering, zoals in het geval van de Regio Deal: naast bijdragen van hogere overheden wordt er ook een investering verwacht van de deelnemende gemeenten en/of de regionale samenwerking zelf.

Versterking regiobureau

RNOB werkt sinds 1 januari 2025 op basis van een Samenwerkingsconvenant voor onbepaalde tijd. Dit convenant is in november 2025 nader uitgewerkt in een Organisatieregeling. Een belangrijk onderdeel hiervan is het besluit om de formatie van gedetacheerde ambtenaren uit gemeenten en waterschappen - die tot dan de regionale samenwerking binnen RNOB ondersteunden - om te zetten naar vaste formatieplaatsen binnen het regiobureau.

Hiermee wordt ingezet op continuïteit, professionalisering en slagkracht. De financiële uitwerking hiervan volgt nog. De voorbereidingen zijn gestart, maar de exacte inkomsten en uitgaven zijn op dit moment nog niet bekend. RNOB beschikt over een voorziening om tijdelijke financiële onzekerheden in deze overgangsfase op te vangen.

De begroting is sluitend: de inkomsten en uitgaven zijn in evenwicht

Er is een financiële buffer in de vorm van een bestemmingsreserve nieuwe kansen/nieuwe agenda opgenomen. Dit is vanwege de nieuwe samenwerkingsagenda en om in te spelen op actuele ontwikkelingen (zoals nieuw rijksbeleid).

Begroting 2027 op hoofdlijnen	Onderverdeling (euro)	Totaal (euro)
Inkomsten		
• Bijdrage deelnemers aan:		
• RNOB	1.164.763	
• AgriFood Capital	1.075.166	
• Tijdelijke programma's Startup en Proeftuin	420.360	
• Vergoeding Regio Deal 't Goeie leven	316.706	
	Totaal	**2.976.995**
Uitgaven		
• Opgaven I RNOB Programma's	320.000	
• Tijdelijke programma's Startup en Proeftuin	420.360	
• Regio Deal 't Goeie leven	316.706	
• Bestemmingsreserve Nieuwe kansen/nieuwe agenda	279.150	
• Exploitatie RNOB I Organisatie van de samenwerking	565.613	
• Bijdrage aan AgriFood Capital BV	1.075.166	
	Totaal	**2.976.995**
Begrotingssaldo		**0**

Overzicht inkomsten

	Financiers	Inkomsten (euro)	
Bijdrage deelnemers*			
• Bijdrage aan RNOB	Gemeenten en waterschappen		1.164.764
• Bijdrage aan AgriFood Capital BV	Gemeenten en waterschappen		1.075.166
		Totaal	**2.229.930**
Bijdrage aan tijdelijke programma's			
• Startup accelerator Elevate-X	Gemeenten		260.360
• De AgroProeftuin Noordoost-Brabant	Gemeenten		160.000
		Totaal	**420.360**
Vergoeding Regio Deal	Rijk		**316.705**
Totaal inkomsten			**2.976.995**

** Inwonersbijdrage is na indexatie € 3,32 per inwoner van de gemeenten (inschatting 633.500 inwoners in de regio). De waterschappen dragen 6,5% van de totale gemeentelijke bijdrage.*

RNOB

Overzicht uitgaven

		Totaal (euro)
Programmatische uitgaven		
Opgave **I Vitale leefomgeving**		
• Vitaal Landelijk Gebied		50.000
• Transitie landbouw		20.000
• Klimaatadaptatie*		10.000
• Natuur en landschap		20.000
• Energietransitie**		nihil
	Totaal	**100.000**
Opgave **I Duurzaam bereikbaar**		**15.000**
Opgave **I Aantrekkelijk vestigen**		
• Algemeen		100.000
• Voedsel en gezondheid		50.000
	Totaal	**150.000**
Opgave **I Behoud van talent**		
• Blijfklimaat/Ruimte		15.000
• Wonen		15.000
	Totaal	**30.000**
Opgave **I Een sterk verhaal**		**25.000**
	Totaal	**320.000**

		Totaal (euro)
Bijdrage aan tijdelijke programma's		
• Startup accelerator Elevate-X		260.360
• De AgroProeftuin Noordoost-Brabant		160.000
	Totaal	**420.360**
Regio Deal 't Goeie leven		**316.706**
Bestemmingsreserve I Nieuwe kansen/nieuwe agenda		**279.150**
Exploitatiekosten		
• Bestuurlijke samenwerking		42.500
• Regiobureau		
• Personeel		369.824
• Inhuur		43.130
• Organisatiekosten		110.159
	Totaal	**565.613**
Bijdrage aan AgriFood Capital BV		**1.075.166**
Totaal uitgaven		**2.976.995**

** Programmakosten worden gefinancierd door de watersamenwerkingen*
*** Uitvoering door Energieregio Noordoost-Brabant (= geen onderdeel RNOB)*

RNOB

Bijlage 1:
Positie van gemeenteraden en AB-waterschappen in RNOB

De raad* aan zet in RNOB

* Hiermee wordt ook algemeen bestuur waterschap bedoeld.

Waarom werken we samen?

URGENT!



Om het hoofd te kunnen bieden aan de ingrijpende maatschappelijke, economische opgaven en ecologische veranderingen die impact hebben op **'t Goeie Leven** in Noordoost-Brabant.

Er zijn opgaven die te groot, te complex of te duur voor gemeenten zijn, bijvoorbeeld omdat ze niet ophouden bij de gemeentegrenzen. RNOB biedt een platform om deze opgaven sneller, efficiënter en duurzamer op te pakken. Maar ook omdat het Rijk en de provincie dat soms zo willen.



- Energietransitie
- Klimaatverandering
- Natuurbehoud
- Landbouwtransitie



- Verkeersveiligheid
- Files



- Verduurzaming bedrijventerreinen
- Internationale medewerkers
- Voedsel en gezondheid



- Vergrijzing
- Wegtrekken jongeren
- Voorzieningen onbereikbaar
- Woningtekort

Waaraan werken we samen?

- Bundelen van netwerken, kennis en kapitaal
- Samenwerkingsagenda met **5 programma's**



1 VITALE LEEFOMGEVING

Een gezonde en veilige leef-, woon- en werkomgeving voor onze inwoners.



2 DUURZAAM BEREIKBAAR

Comfortabel, duurzaam en veilig reizen in en naar onze regio.



3 AANTREKKELIJK VESTIGEN

Goed starten en groeien in onze innovatieve en ondernemende regio.



4 BEHOUD VAN TALENT

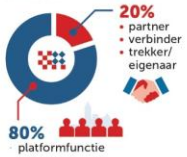
Voldoende fijne (woon)-voorzieningen voor onze inwoners.



5 EEN GOED VERHAAL

Voorbeeldregio voor integrale, gebiedsgerichte aanpak van maatschappelijke opgaven.

De rollen van RNOB



Wie is RNOB?

Een samenwerking van **10 gemeenten** en **2 waterschappen** in de regio Noordoost-Brabant. Samen werken we aan een regio waar het goed leven, wonen en werken is.

'n Goei leven, nu en in de toekomst.



Welke rollen heeft de raad?

Rol van de raad binnen **RNOB**



- KADERSTELLEND
- CONTROLEREND
- KLANKBORD

Hoe actiever, hoe meer invloed

REGIONAAL DENKEN EN DOEN

Lokaal besluiten
Besluitvorming gebeurt altijd lokaal in eigen raad

KADERSTELLEND

Samenwerkingsagenda RNOB
1x per 4 jaar

Regionale raadsbijeenkomsten	BEELDVORMEND
Verenigde voorbereidende bijeenkomst	OORDEELVORMEND

CONTROLEREND

Werkplannen RNOB
1x per jaar — TOETSEND

Jaarverslag en Jaarrekening RNOB
1x per jaar — TOETSEND

KLANKBORD

Verbinding tussen RNOB-gemeenten-waterschap; informeren van raden
Minimaal 2x per jaar

Klankbordgroep raadsleden — TOETSEND ADVISEREND

Rol van de raad binnen **de gemeente***

Samenwerkingsconvenant RNOB

Samenwerkingsagenda RNOB
1x per 4 jaar

Lokale besluitvorming in eigen gemeente of waterschap — BESLUITVORMEND

Jaarplan en begroting RNOB
1x per jaar

Zienswijze procedure — BESLUITVORMEND

Vertaling naar lokaal beleid
Ad hoc (actualiteit volgend)

'Drs. P-en': samenspel college en raad	BEELDVORMEND OORDEELVORMEND
Lokale besluitvorming en uitvoering lokale standpunten	BESLUITVORMEND

* Hiermee wordt ook waterschap bedoeld.

Samen werken we aan een sterke en veerkrachtige regio

Economisch AgriFood Capital
Maatschappelijk RNOB
Arbeidsmarkt Noordoost Brabant Werkt

In Noordoost-Brabant werken overheden, bedrijven en kennisinstellingen met elkaar in regionale samenwerkingsverbanden aan welzijn en welvaart in de regio. Dat doen zij elk vanuit hun eigen rol.

RNOB
www.rnob.nl

MOTIE

Artikel 51 Reglement van orde voor de vergaderingen en andere werkzaamheden van de raad

Agendapunt: 9. Motie vreemd aan de orde van de dag

Onderwerp: Bernhoven moet blijven!

De raad van de gemeente Maashorst in vergadering bijeen op 25-06-2026,

constaterende dat:

- Bernhoven passende zorg verleent, oftewel alleen een behandeling uitvoert wanneer de behandeling iets toevoegt voor de patiënt;
- op 1 februari 2024 de marktleiders, VGZ en CZ, namens Ziekenhuis Bernhoven een Early Warning melding bij de Nederlandse Zorgautoriteit hebben gedaan;
- medio 2024 na interventie van de bestuurders van VGZ en CZ een herstelplan (Continuïteitsplan Passende zorg Bernhoven) richting de andere zorgverzekeraars hebben gestuurd;
- in oktober 2024 onder aanvoering van VGZ en CZ, procesafspraken zijn gemaakt om de contractering 2024 en 2025 af te ronden en een voorschot te nemen op de contractering 2026 en verder;
- op 1 mei 2026 de voorzitter van Raad van Bestuur van het Ziekenhuis Bernhoven een brief naar de Nederlandse Zorgautoriteit (NZa) stuurde met de vraag of de Nederlandse Zorgautoriteit een duidelijk signaal wil afgeven richting de zorgverzekeraars die op dat moment nog geen contract hebben afgesloten volgens de eerder gemaakte afspraken;
- tijdens het indienen van deze motie de zorgverzekeraars Achmea, Menzis en A.S.R. nog geen contract hebben afgesloten;
- samenwerkingsorganisatie Humo voor huisartsen in een artikel van het Brabants Dagblad van 22 april 2026 aangeeft: “Wij kunnen Bernhoven echt niet missen”, omdat zonder Ziekenhuis Bernhoven ambulances vaak niet op tijd zullen zijn;

overwegende dat:

- Ziekenhuis Bernhoven een verzorgingsgebied heeft van 290.000 inwoners in het jaar 2025;
- Ziekenhuis Bernhoven zorgbehoevende patiënten heeft in onder andere in de gemeenten Oss, Maashorst, Meierijstad en Bernheze;
- Ziekenhuis Bernhoven als algemeen regionaal ziekenhuis in de regio nodig is voor het opvangen van de toenemende zorgvraag en goed toegankelijke zorg ‘om de hoek’;
- door het hanteren van passende zorg, de zorg betaalbaar blijft;

MOTIE

Artikel 51 Reglement van orde voor de vergaderingen en andere werkzaamheden van de raad

1. spreek uit dat:
- **door het hanteren van passende zorg, de zorg betaalbaar blijft;**
- **Ziekenhuis Bernhoven als regionaal ziekenhuis nodig is in de regio voor het opvangen van de toenemende zorgvraag en goed toegankelijke zorg 'om de hoek'; en**
- **Ziekenhuis Bernhoven moet blijven!;**

2. roept het college van burgemeester en wethouders op om:
- **de samenwerking te zoeken met de gemeenten Maashorst, Meierijstad en Bernheze;**
- **een brief te sturen naar het Ministerie van Volksgezondheid, Welzijn en Sport namens de gemeenten Oss, Maashorst, Meierijstad en Bernheze met de oproep om de druk te verhogen richting de zorgverzekeraars Achmea, Menzis en A.S.R.;**
- **een brief te sturen naar de zorgverzekeraars Achmea, Menzis en A.S.R. met de oproep om contracten af te sluiten met Ziekenhuis Bernhoven volgens de afspraken uit het Continuïteitsplan Passende zorg Bernhoven;**
- **de motie op korte termijn uit te voeren;**

en gaat over tot de orde van de dag.

Ondertekening:

Indiener	Gertrude Vissers	**fractie**	SP
Mede-indiener	Christa van de Langenberg	**fractie**	Lokaal Maashorst

Deze motie is **aangenomen/verworpen** in de raadsvergadering van 25 juni 2026

de griffier,

N.E. Gradisen

MOTIE

Artikel 3.22 van het Reglement van orde van de gemeenteraad van Maashorst 2026

Agendapunt: 10. Motie vreemd aan de orde van de dag – Modernisering parkeerautomaten en verbetering gebruiksgemak

Onderwerp: Modernisering parkeerautomaten en verbetering gebruiksgemak

De raad van de gemeente Maashorst in vergadering bijeen op 25 juni 2026,

gehoord de signalen van inwoners en bezoekers over slecht functionerende en verouderde parkeerautomaten, met name in het centrum van Uden;

overwegende dat:

- een deel van de parkeerautomaten in de gemeente Maashorst verouderd is en niet altijd goed functioneert;
- inwoners en bezoekers hinder ervaren door storingen, beperkte leesbaarheid (bijvoorbeeld bij fel zonlicht) en onduidelijke bediening;
- recent parkeertarieven zijn verhoogd en parkeertijden zijn aangepast, wat extra vraagt om gebruiksvriendelijke en goed werkende voorzieningen;
- het van belang is dat hier ook een vorm van comfort en kwaliteit tegenover staat voor inwoners en bezoekers;
- moderne parkeerautomaten, zoals bijvoorbeeld bij het Bernhoven ziekenhuis, gebruiksvriendelijker, beter leesbaar en meer gedigitaliseerd zijn;
- goede parkeervoorzieningen bijdragen aan een aantrekkelijk en toegankelijk centrum;

roept het college van burgemeester en wethouders op om:

- **de huidige staat en werking van parkeerautomaten binnen de gemeente, met nadruk op het centrum van Uden, in kaart te brengen;**
- **te bekijken in hoeverre het mogelijk is om verouderde parkeerautomaten gefaseerd te vervangen of moderniseren;**
- **bij vervanging in te zetten op gebruiksvriendelijke, goed leesbare (ook bij zonlicht) en digitaal ondersteunde automaten;**
- **daarnaast óók actief in te zetten op communicatie en voorlichting over alternatieve betaalmogelijkheden, zoals parkeerapps en mobiel betalen;**
- **hierbij expliciet aandacht te hebben voor toegankelijkheid voor minder digitaal vaardige inwoners;**
- **de raad binnen 6 maanden te informeren over de uitkomsten van het voorgaande;**

en gaat over tot de orde van de dag.

MOTIE

Artikel 3.22 van het Reglement van orde van de gemeenteraad van Maashorst 2026

Ondertekening:			
Indiener	Mike de Ridder	**fractie**	Gewoon VVD Maashorst
Mede-indiener	Niek Bongaerts	**fractie**	CDA

Deze motie is **aangenomen/verworpen** in de raadsvergadering van 25 juni 2026

de griffier,

N.E. Gradisen