

Jaarverslag 2025

Jaarrekening 2025

Gemeente Boekel
St. Agathaplein 2
5427 AB Boekel

Inhoudsopgave

Deel 1 – Jaarverslag 2025

Voorwoord	2
1. Inleiding	2
2. Programmaverantwoording	3
2.1 Algemene verklaring	3
2.2 Programma A – Bestuur en ondersteuning & Veiligheid	4
2.3 Programma B – Verkeer en vervoer	7
2.4 Programma C – Economie en VHROSV*	10
2.5 Programma D – Onderwijs & sport, cultuur en recreatie	14
2.6 Programma E – Sociaal domein	18
2.7 Programma F – Volksgezondheid en milieu	21
3. Paragrafen	24
3.1 Bestuur	24
3.2 Bedrijfsvoering	24
3.3. Weerstandvermogen & risicobeheersing	30
3.4 Onderhoud kapitaalgoederen	45
3.5 Financiering	47
3.6 Lokale heffingen	50
3.7 Verbonden partijen	56
3.8 Grondbeleid	64
3.9 Openbaarheidsparagraaf Wet open overheid (Woo)	68

Bijlage A – Beleidsindicatoren

Deel 2 – Jaarrekening 2025

Voorwoord



Geachte gemeenteraadsleden,

Hierbij bied ik u, mede namens het college, het jaarverslag en de jaarrekening over 2025 aan. Jaarlijks leggen we met deze stukken verantwoording af over het gevoerde beleid en de financiën. De jaarverantwoording is daarmee een essentiële terugblik: hebben we onze ambities en doelen bereikt, en waren de beschikbare middelen hiervoor toereikend?

Het jaarverslag 2025 kent een gewijzigde opzet, waarmee we op een meer overzichtelijke en transparante wijze de realisatie van de in de begroting opgenomen ambities en bijbehorende acties in beeld hebben gebracht.

Het beeld van een financieel gezonde en stabiele gemeente hebben we ook in 2025 kunnen handhaven. We sluiten het jaar af met een positief nettoresultaat van € 3.081.000. In de voorjaarsnota en bestuursrapportage hebben we u al geïnformeerd over een te verwachten positief resultaat. De belangrijkste oorzaken daarvan zijn een hogere algemene uitkering van het Rijk en een positief saldo voor opvang Oekraïense vluchtelingen. Met het opstellen van de bestuursrapportage 2025 was nog een positief saldo van € 5.653.000 voorzien. Dit positieve saldo kent nu een neerwaartse bijstelling vanwege o.a. een storting in de verliesvoorziening van het grondbedrijf.

Ondanks de positieve cijfers over 2025 blijven we waakzaam voor de toekomst. Vanaf 2028 zien we uitdagingen in ons meerjarenbeeld, voornamelijk door verwachte lagere inkomsten van het Rijk. De gesprekken tussen de Vereniging van Nederlandse Gemeenten (VNG) en het Rijk hierover lopen nog. Hoewel het Rijk de urgentie lijkt te erkennen, ontbreken echter nog concrete oplossingen. Een punt van aandacht blijft de ontwikkeling van de kosten in de jeugdzorg. We blijven dit nauwlettend monitoren.

Positief is dat de financiële weerbaarheid van onze gemeente (ratio weerstandsvermogen) als uitstekend wordt beoordeeld. Dit geeft ons vertrouwen in onze aanpak en biedt een solide basis voor de toekomst.

De burgemeester,

C.J.M. van den Elsen

1. Inleiding

De jaarstukken van provincies en gemeenten worden vanaf verantwoordingsjaar 2004 conform het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (BBV) opgemaakt.

De inrichting van de begroting en daarmee ook van de jaarstukken wordt – naast hetgeen in het BBV is verwoord – ook beïnvloed door in de lokale verordeningen vastgelegde artikelen. In de verordening ex artikel 212 Gemeentewet wordt bijvoorbeeld verwezen naar de vastgestelde regels voor waardering en afschrijving van activa zoals opgenomen in de nota financieel beleid. Het aldaar bepaalde c.q. de uitwerking daarvan, mag uiteraard niet in strijd zijn met de voorschriften van het BBV.

2. Programmaverantwoording

Per programma wordt een tabel opgenomen die gespiegeld is aan het programmaplan, zoals opgenomen in de beleidsbegroting van hetzelfde boekjaar. Daarbij wordt aangegeven in hoeverre het beleid is gerealiseerd. De minimale inhoud van de programmaverantwoording is ten aanzien van de specifieke inrichtingsvereisten geregeld in de artikelen 25 en 26 van het BBV.

In de programmaverantwoording wordt uiteengezet waar het programma uit bestaat. Dit alles gelijk aan het programmaplan dat is opgenomen in de programmabegroting 2025.

2.1 Algemene verklaring

Verschillen

Verschillen in baten en lasten groter dan € 50.000 worden toegelicht conform het controleprotocol dat is vastgesteld door de raad. Aan het einde van de toelichting per programma zijn de overige verschillen gesaldeerd weergegeven.

Kapitaallasten - Afschrijvingen

Kredieten worden afgeschreven volgens een vaste vooraf bepaalde afschrijvingstermijn.

Ook de kredieten die t.l.v. een reserve lopen worden op de betreffende programma's verantwoord. De onttrekkingen aan de reserves worden via taakveld 0.10 verantwoord als opbrengst, e.e.a. verloopt daarmee dus budgettair neutraal.

Reserves

Onttrekkingen en stortingen van en naar de (bestemmings)reserves worden in de jaarrekening 2025 rechtstreeks verantwoord onder het betreffende programma. In bijlage B van de jaarrekening vindt u een overzicht van de reserves & voorzieningen. In bijlage C van de jaarrekening vindt u een specificatie van de mutaties.

2.2 Programma A – Bestuur en ondersteuning & Veiligheid

Portefeuillehouder

- Burgemeester C. van den Elsen

Dit programma betreft het bestuur van de gemeente (raad, college van B&W en de burgemeester), openbare orde, veiligheid, toezicht en handhaving. Daarnaast gaat het programma over burgerzaken, dienstverlening en bedrijfsvoering alsmede de financiën van de gemeente Boekel, zoals de algemene uitkering en de OZB.

VV	Loopt volgens planning
V	Aandachtspunt/bijsturen
X	Niet gestart

Doelen en acties in 2025

Doelen	Acties	Score	Opmerking/ Stand van zaken
Realiseren van de doelen verwoord in het collegeprogramma 2022 – 2026.	Uitvoeren doelen collegeprogramma 2022 – 2026.	VV	Alle zaken zijn afgerond en/of opgepakt vanuit het Collegeprogramma 2022-2026.
	Afronden actualisatie strategische visie (toekomstvisie).	VV	In oktober 2024 is de geactualiseerde TOEKOMSTVISIE, “De kracht van Boekel” gepresenteerd.
Creëren van een evenwichtige financiële huishouding.	Op orde houden van het financieel beleid en de daarop gebaseerde uitvoering.	VV	De gemeente Boekel is financieel gezond, voert een gezond financieel beleid en een daarop gebaseerde uitvoering.
Nastreven van een veilige leefomgeving door adequate handhaving en toezicht.	Uitvoering geven aan het Integraal Veiligheidsbeleid en de handhavingsstrategie VTH.	VV	Continu proces.
Bewaken van de openbare orde, samen met de andere partners in de keten (bv. politie).	Efficiënt samenwerken met onze partners in het kader van openbare orde en veiligheid.	VV	Continu proces.
Creëren van een organisatie, toegerust op een adequate aanpak van crises en rampen.	Functioneren als een gemeentelijke regie organisatie die niet overnemend is, maar faciliteert en zo nodig ondersteunt.	VV	Lopend proces. Aandacht voor zelfredzaamheid burger en weerbare samenleving.
Zorgdragen voor een effectieve, betrouwbare en efficiënte dienstverlening richting inwoners, met bescherming van informatie- en privacygevoelige gegevens.	Doorlopende aandacht voor bescherming persoonsgegevens en privacy.	VV	Doorlopende aandacht en intensivering van de bescherming van persoonsgegevens en privacy. Er wordt voortdurend gewerkt aan onze effectieve, betrouwbare en efficiënte dienstverlening richting inwoners.
	Uitvoering van de Wet Digitale Overheid.	V	Niet alle aspecten van deze wetten kunnen in één keer worden geïmplementeerd.

Zorgdragen voor adequate huisvesting voor vluchtelingen.	Realiseren van voldoende woningen voor vluchtelingen.	VV	Continu proces.
Meer betrokkenheid inwoners bij het openbaar bestuur.	Opstellen visie op burgerparticipatie.	VV	Gestart met opstellen visie op burgerparticipatie en bijbehorende participatieverordening (i.s.m. de griffie). Naar verwachting wordt deze in 2026 aangeboden aan de raad ter vaststelling.
	Uitvoering geven aan het geactualiseerde evenementenbeleid	V	Het TAM omgevingsplan APV-thema's is in procedure Evenementenbeleid wordt in 2026 ter vaststelling voorgelegd.
	Versterken van (Burger)participatie o.a. door het ondersteunen van burgerinitiatieven.	VV	Diverse initiatieven van (burger)participatie lopen en worden ondersteund, conform de nog vast te stellen Participatievisie.

Verbonden partijen

- Veiligheidsregio Brabant-Noord (VRBN).
- Zorg & Veiligheidshuis Brabant Noordoost (ZVH).
- Belastingssamenwerking Oost-Brabant (BSOB).
- Regio Brabant Noordoost (RNOB).
- Brabants Historisch Informatiecentrum (BHIC).
- Regionaal Expertise en Informatiecentrum (RIEC).

Wat heeft het gekost?

Totale lasten en baten	Begroting incl. wijzigingen 2025	Rekening 2025	Verschil
Totale lasten	14.277	12.058	2.219
Totale baten	28.195	28.317	-123
Totaal saldo baten en lasten	-13.918	-16.260	2.342
Mutaties reserves	0	0	0
Gerealiseerde resultaat	-13.918	-16.260	2.342

De belangrijkste oorzaken van de ontstane verschillen zijn:

	Omschrijving	Voordeel	Nadeel
1	Pensioen voorziening wethouders		385.000
2	OZB		185.000
3	Algemene uitkering	294.000	
4	Batig saldo rekening 2025		
	- voorzien met bestuursrapportage 2025	5.653.000	
	- definitieve saldo rekening 2025		3.081.000
5	Diversen	46.000	
Subtotaal		5.993.000	3.651.000
Totaal		2.342.000	

Ad. 1 Betreft een hogere storting in de pensioenvoorziening wethouders dan was voorzien.

Ad. 2 BSOB heeft een fout in de waardebepaling gemaakt waardoor de tarieven te laag zijn vastgesteld. Hierdoor is het nadelig effect ontstaan. Er zijn gesprekken gevoerd met BSOB om deze omissie in de toekomst te voorkomen.

Ad. 3 De betaalspecificatie van december 2025 laat een positief effect zien op de algemene uitkering over 2025 ten opzichte van de septembercirculaire 2025.

Ad. 4 Met het opstellen van de bestuursrapportage 2025 was een positief resultaat voorzien van € 5.653.000. Het definitieve positief saldo bedraagt € 3.081.000.

Ad. 5 Het voordeel van € 46.000 betreft diverse kleine verschillen op diverse taakvelden binnen programma A.

2.3 Programma B – Verkeer en vervoer

Portefeuillehouder

- Wethouder J. van Eert
- Wethouder M. Kanters

Dit programma gaat over mobiliteit en bereikbaarheid van de kernen. Hieronder vallen taken op het gebied van vervoer maar ook aanleg en onderhoud van wegen en voet- en fietspaden in de openbare ruimte en de taken op het gebied van openbare verlichting. Ook het beheren en onderhouden van de openbare ruimte horen erbij.

VV	Loopt volgens planning
V	Aandachtspunt/bijsturen
X	Niet gestart

Doelen en acties in 2025

Doelen	Acties	Score	Opmerking/ stand van zaken
Waarborgen van de bereikbaarheid voor bewoners en de infrastructuur op peil houden.	Vaststellen uitvoeringsprogramma Mobiliteitsplan.	VV	Afgerond.
	Stimuleren van de app 'Ritjes in Boekel'.	V	App wordt omgevormd naar behoefte als aanvullende vervoersvoorziening. Dit in samenwerking met Bravo-flex.
	Inzetten op een goede aansluiting op het regionale (door)fietsnetwerk.	VV	Zijn in overleg met buurgemeenten en provincie.
	Verkrijgen van duidelijkheid over de oost-west routing.	VV	Afgerond.
Ombouwen van de openbare ruimte zodat deze aansluit bij de klimaatdoelen 2050.	Opwaarderen voetpaden integraal uitvoeren met maatregelen netcongestie van Enexis.	VV	Is ook onderdeel MUP.
	Bijdragen aan klimaat robuuste herinrichting van de wijk 'De Boschberg'.	VV	In uitvoering.

	Vorbereiden herinrichting centrum en Kerkstraat voor een klimaat robuust eindresultaat aansluitend bij de uitgangspunten uit de mobiliteits- en centrumvisie.	VV	In voorbereiding.
	Plaatsen van meer laadpalen.	VV	Worden waar nodig geplaatst.
Stimuleren van de leefbaarheid onder de groeiende druk van het mobiliteitsnetwerk.	Inzetten op een goede aansluiting op het regionale (door)fietsnetwerk.	VV	Zijn in overleg met buurgemeenten en provincie.
	Verkrijgen van duidelijkheid over de oost-west routing.	VV	Afgerond
Integraal beheren van de openbare ruimte en onze eigendommen, met de juiste balans tussen wensbeeld en maatschappelijke kosten.	Bijdragen aan klimaat robuuste herinrichting van de wijk 'De Boschberg'.	VV	Is in uitvoering
	Verkrijgen van duidelijkheid over oost-west routing.	VV	Afgerond
	Vorbereiden herinrichting centrum en Kerkstraat voor een klimaat robuust eindresultaat aansluitend bij de uitgangspunten uit de mobiliteits- en centrumvisie.	VV	In voorbereiding
	Opwaarderen voetpaden integraal uitvoeren met maatregelen netcongestie van Enexis.	VV	Is onderdeel van het MUP

Verbonden partijen

- Gemeenschappelijke Regeling Kleinschalig Collectief Vervoer (GR-KCV/Regiotaxi).
- Provincie Noord-Brabant.
- RNOB, Regio Noord Oost Brabant.
- Regionaal Verkeerskundig Team Noordoost Brabant.
- De lokale partners van VVN.
- Partners verkeersveiligheidsoverleg 'Kindpark'.
- Stichting Buurtbus.
- Enexis.

Wat heeft het gekost?

Totale lasten en baten	Begroting incl. wijzigingen 2025	Rekening 2025	Verschil
Totale lasten	1.690	1.663	27
Totale baten	417	413	4
Totaal saldo baten en lasten	1.273	1.250	23
Mutaties reserves	0	0	0
Gerealiseerde resultaat	1.273	1.250	23

De belangrijkste oorzaken van de ontstane verschillen zijn:

	Omschrijving	Voordeel	Nadeel
1	Diversen	23.000	
Subtotaal		23.000	0
Totaal		23.000	

Ad. 1 Het voordeel van € 23.000 betreft diverse kleine verschillen op diverse taakvelden binnen programma B.

2.4 Programma C – Economie en VHROSV*

* Volkshuisvesting, ruimtelijke ordening en stedelijke vernieuwing

Portefeuillehouders

- Wethouder J. van Eert
- Wethouder M. Kanters

Dit programma gaat over de economische activiteiten van de gemeente en de verschillende werklandschappen, denk aan bedrijventerreinen, buitengebied en centrumgebieden in onze gemeente. Bij economie wordt ingezet op het realiseren van een toekomstbestendige economie met sterke samenwerkingsrelaties met bijvoorbeeld lokale ondernemers. Daarnaast is economie onlosmakelijk verbonden met duurzaamheid.

Het onderdeel VHROSV omvat de ruimtelijke beleidsontwikkeling. Denk aan ruimtelijke plannen, zoals het omgevingsplan en beleidsontwikkeling op het gebied van wonen, ruimtelijke ordening en stedelijke vernieuwing. Daarnaast horen de grondexploitatie, de uitvoering van de omgevingswet en vergunningverlening erbij.

VV	Loopt volgens planning
V	Aandachtspunt/bijsturen
X	Niet gestart

Doelen en acties in 2025

Doelen	Acties	Score	Opmerking/ Stand van zaken
Realiseren van voldoende woningbouw voor alle doelgroepen. Zorgen voor een samenleving waar het goed wonen is.	Zorgdragen voor beschikbare bouwkavels en woningbouwplannen, zoals De Biezen fase 1, Schutboom fase 2.	VV	Kavels De Biezen fase 1A zijn op de markt gebracht en, op één kavel na, allemaal verkocht/in optie. Voor Schutboom fase 2 in afwachting zitting Raad van State en ontheffing voor de das alvorens verdere stappen ondernomen kunnen worden.
	Zorgdragen voor ontwikkelen van nieuwe woningbouwplannen, zoals De Biezen fase 2 en De Burgt fase 2.	VV	Voor De Biezen fase 2 is uitvraag gedaan voor wijzigen Omgevingsplan (STOP-TPOD). Voor De Burgt fase 2 is een stedenbouwkundig plan opgesteld en gedeeld met belangstellenden middels een informatieavond. Door het Raadsbesluit m.b.t. de zuidelijke variant van de Oost-Westverbinding is een nieuw stedenbouwkundig plan opgesteld en doorgerekend.
	Uitvoering geven aan de Regionale Woondeal.	VV	Recent is de Regionale Woondeal update doorgevoerd waarmee een intensievere samenwerking wordt beoogd met concretere afspraken. De Boekelse woningbouwplannen voldoen aan de Woondealafspraken en er wordt deelgenomen aan werkgroepen en regelingen die voortvloeien uit de Woondeal.
	Verder uitwerken van de plannen die voortkomen uit gebiedsproces De Elzen.	VV	TAM-omgevingsplan hoofdstuk 22e is op 12 december 2025 ter inzage gelegd. Naar verwachting wordt deze eind 2026, begin 2027 ter vaststelling aangeboden aan de gemeenteraad.

	Invulling geven aan Gebiedsvisie Venhorst.	VV	De verkoop van de kavels in De Biezen fase 1A is gestart.
Realiseren van voldoende bedrijventerreinen voor de lokale behoefte.	Zorgdragen voor beschikbare bedrijfskavels op bedrijventerrein Lage Raam.	V	Tegen het bestemmingsplan is beroep aangetekend bij de Raad van State. In afwachting van zitting Raad van State alvorens we verder kunnen.
	Invulling geven aan Gebiedsvisie Venhorst.	VV	Het proces tussen de grondeigenaren over de stedenbouwkundige invulling van het tussengebied Daandelendennen-Kraaiendonk zit in de afrondende fase.
Realiseren van een compact centrum met voldoende voorzieningen.	Uitvoering geven aan de Gebiedsvisie Centrum Boekel.	VV	Met de bouw Zuidwand en start proces herinrichting plein wordt uitvoering gegeven aan onderdelen uit de Gebiedsvisie Centrum. Onderdelen uit de visie die betrekking hebben op de Regenboog-locatie en het park worden meegenomen in het gebiedsproces dat Hof van Boekel heet.
Behouden van een goede relatie met lokale ondernemers.			
Behouden en bevorderen van werkgelegenheid voor voldoende economische ontwikkeling.	Uitvoering geven aan het plan Zuidwand en het Sint Agathaplein.	VV	De Zuidwand fase 1 is opgeleverd. Daarnaast is de bouw van fase 2 inmiddels gestart, nadat de kavel bouwrijp is opgeleverd. Gelijktijdig met fase 2 zijn voorbereidingen gestart voor de herinrichting van het Sint Agathaplein: project Dorpshart 2027.
Bevorderen van de welvaart in economische en sociale zin.	Ontwikkelen van omgevingsplan Kommen.	V	Eerste half jaar verder gewerkt aan de pilot Omgevingsplan Venhorst. Door vertrekkende interne en externe planjuristen is een impasse ontstaan die hopelijk begin 2026 wordt doorbroken.
	Opstellen van een Omgevingsvisie Boekel met aandacht voor gezonde leefomgeving en een economisch beleidsplan.	VV	Omgevingsvisie wordt opgesteld en eind 2026 aan de Raad voorgelegd.
Stimuleren van een transitie in de landbouw die resulteert in een meer duurzame sector.	Verder Omgevingswet-proof maken van gemeente Boekel, zwaartepunt hiervan bevindt zich in het fysieke domein.	VV	Lopend langdurig traject.
Faciliteren en stimuleren van duurzame ontwikkelingen in onze gemeente.	Opstellen van het programma 'Vitaal Buitengebied Boekel' onder de Omgevingsvisie.	VV	In december 2025 aan de slag gegaan met de nieuwe buurtschappennotitie, onderdeel van het Programma Vitaal Buitengebied Boekel. Daarnaast met de regio handreiking kwaliteitsverbetering landschap opgesteld; deze vertalen naar het Boekels beleid en zijn al onderdeel van het Programma Vitaal Buitengebied Boekel.
Voorkomen van leegstand in het buitengebied en daarmee de ruimte zorgvuldig benutten.	Faciliteren sloop ongewenste bebouwing in het buitengebied.	VV	De gemeente faciliteert de sloop van ongewenst bebouwing door wijzigingen van het omgevingsplan mogelijk te maken. Er worden geen subsidies of dergelijke verleend om dit te stimuleren.

Verbonden partijen

- RNOB (Regio Noordoost Brabant).
- ODBN.
- OV Boekel (Ondernemersvereniging Boekel).
- PeelrandWonen.
- ZLTO.
- Provincie Noord-Brabant.
- Waterschap Aa en Maas.

Wat heeft het gekost?

Totale lasten en baten	Begroting incl. wijzigingen 2025	Rekening 2025	Verschil
Totale lasten	7.706	17.787	-10.081
Totale baten	8.027	14.972	-6.945
Totaal saldo baten en lasten	-321	2.815	-3.135
Mutaties reserves	818	830	-12
Gerealiseerde resultaat	497	3.645	-3.148

De belangrijkste oorzaken van de ontstane verschillen zijn:

	Omschrijving	Voordeel	Nadeel
1	Aanpak de Elzen	25.000	
2	Aankoop gronden (nabij de Putakker)		452.000
3	Afwikkeling Grondbedrijf	129.000	
4	Storting verliesvoorziening grondbedrijf De Burgt fase 2		3.500.000
5	Omgevingsvergunningen		63.000
6	Realisatiestimulans	644.000	
7	Diversen	69.000	
Subtotaal		867.000	4.015.000
Totaal			3.148.000

- Ad. 1 Op de post Aanpak de Elzen zijn in 2025 € 103.235,05 aan lasten geboekt. De raming was € 100.000 dus dat ligt in lijn met elkaar. Er waren geen baten geraamd, terwijl toch € 28.500 aan baten in de vorm van bijdrage van derden zijn binnengehaald. Door een versnelling van het proces is het ontwerp omgevingsplan al eind 2025 gepubliceerd waarna de kosten toen ook direct bij de initiatiefnemer in rekening zijn gebracht. Dit was dus eerder dan voorzien.
- Ad. 2 Betreft aankoop grond nabij de Putakker cf. raadsbesluit 2 oktober 2025.
- Ad. 3 Betreft winstneming conform grondbedrijf rapportage 2026.
- Ad. 4 Betreft storting in de verliesvoorziening grondbedrijf De Burgt fase 2 conform grondbedrijf rapportage 2026.
- Ad. 5 Er zijn minder leges omgevingsvergunning opgelegd dan was voorzien bij de bestuursrapportage 2025.
- Ad. 6 Betreft realisatiestimulans die gemeenten krijgen voor iedere betaalbare woning waarvan de bouw is gestart in 2025.
- Ad. 7 Het voordeel van € 69.000 betreft diverse kleine verschillen op diverse taakvelden binnen programma C.

2.5 Programma D – Onderwijs & sport, cultuur en recreatie

Portefeuillehouders

- Wethouder J. van Eert
- Wethouder M. Kanters

Dit programma omvat verschillende aspecten binnen het onderwijs zoals passend onderwijs, volwasseneducatie, leerlingenvervoer, bewegingsonderwijs, onderwijsachterstandenbeleid, leerplicht en voorkomen van vroegtijdig schoolverlaten. Daarnaast hoort onderwijshuisvesting bij dit programma. Het onderdeel sport en cultuur gaat over de manier waarop sport en cultuur kunnen bijdragen aan het welzijn, het welbevinden en de vitaliteit van de inwoners van de gemeente Boekel. Bovendien dragen sport en cultuur bij aan een aantrekkelijk aanbod van voorzieningen. Het programma is gericht op het stimuleren van activiteiten op deze gebieden. Tot het onderdeel cultuur behoort ook het faciliteren en onderhouden van de cultuuraccommodaties, musea, evenementen, de bibliotheek, de lokale omroep en cultureel erfgoed. Recreatie is een pijler die van invloed kan zijn op de economische vitaliteit en leefbaarheid. Tot slot horen de aanleg en onderhoud van het openbaar groen en speelvoorzieningen en het beheer natuur en landschap erbij.

VV	Loopt volgens planning
V	Aandachtspunt/bijsturen
X	Niet gestart

Doelen en acties in 2025

Doelen	Acties	Score	Opmerking/ Stand van zaken
Zorgdragen voor onderwijshuisvesting, passend bij het verwachte aantal leerlingen. In stand houden van een maatschappelijk, educatieve bibliotheekvoorziening.	Verder uitwerken van een tweede KindPark locatie met onderwijs- en kinderopvangvoorziening.	VV	'Hof van Boekel' – tweede KindPark locatie wordt uitgewerkt middels verschillende scenario's. Als koppelkans met de ontwikkeling van een nieuw MFA (Nia Domo) en het park, gefaseerde bouw. Tijdelijke onderwijshuisvesting loopt parallel met de ontwikkeling 'Hof van Boekel'. De bibliotheek is een functionaliteit die in ieder geval terugkomt in de ontwikkeling van een nieuwe MFA / onderwijshuisvesting. Subsidie in 2025 aangevuld met extra bijdrage uit decentralisatie-uitkering openbare bibliotheken, onder andere ter voorbereiding op de wettelijke zorgplicht.
Voorkomen en/of terugdringen van onderwijsachterstanden en laaggeletterdheid. Voorkomen van voortijdig schoolverlaten en versterken van aansluiting op de arbeidsmarkt.	Verder uitwerken van een tweede KindPark locatie met onderwijs- en kinderopvangvoorziening.	VV	Er is aandacht voor het aanpakken van laaggeletterdheid en leerachterstanden. Doorlopende inzet. Het Regionaal Bureau Leerplicht Brabant Noordoost vervult namens de gemeente Boekel de wettelijke taken op het terugdringen van voortijdig schoolverlaten en het ondersteunen van jongeren in de overgang naar de arbeidsmarkt. We blijven doorlopend inzetten op deze thema's.

Bijdragen aan het gezond, veilig en kansrijk opgroeien van jeugdigen. Stimuleren van een positieve sport- en beweegcultuur. Ondersteunen van vrijwilligers en (sport)verenigingen.	Uitvoering geven aan de projecten vanuit GALA (Gezond en Actief Leven Akkoord).	VV	Uitwerking visie op preventie 'Goed Beter Boekel'.
	Versterken en uitbreiden van het sportaanbod en uitvoering geven aan het lokaal sport akkoord (samen met Stichting Kwiek).	VV	Stichting Kwiek heeft vanuit de raad de opdracht gekregen om een verdere professionaliseringsslag te maken en in te zetten op: - Doorontwikkeling lokaal sportplatform; - Inzet buurtsportcoaches; - Uitvoeringsprogramma 'Goed Beter Boekel'.
	Verbeteren van de motorische ontwikkeling bij de jeugd.	VV	Uitwerking visie op preventie 'Goed Beter Boekel'.
In stand houden de gemeentelijke (sport)accommodaties.	Evalueren van het accommodatiebeleid en de beleidslijn vervangings- en uitbreidingsinvesteringen buitensportaccommodaties.	X	Wordt opgepakt in 2026.
	Ontwikkelen van een toekomstvisie voor gemeenschapshuis De Horst.	V	Zie memo opdracht Drijver & Partners – interim bestuur.
Versterken van het aanbod en zichtbaarheid van kunst, cultuur, toerisme en recreatie.	Opstellen van de notitie toerisme & recreatie, kunst & cultuur, tegelijk met een uitvoeringsprogramma.	VV	Op 14 januari 2025 heeft het college de notitie 'Boekel beleven' en bijgevoegde meerjarige uitvoeringsprogramma vastgesteld.
Creëren van een duurzame, groene en toekomstbestendige openbare ruimte.	Vernieuwen van het groenbeleid om in te spelen op klimaatopgaves en duurzaam behoud van groen en bomen.	VV	Op 15 april 2025 heeft het college het programma Groen 'Natuurlijk Boekel' 2025 – 2034 vastgesteld.
	Onderhouden, ontwikkelen en optimaliseren van het wandel- en fietsnetwerk.	VV	Geïnvesteed in ontwikkeling nieuwe routes en in het onderhoud van diverse wandel- en fietspaden.
Duurzaam beheren van de begraafplaatsen.	Openen van een urnentuin op de begraafplaats in Boekel.	VV	Eind 2025 is gestart met aanleg urnentuin. Afronding begin 2026. Loopt conform planning.
Zichtbaar en (be)leefbaar maken en houden van het landschap (Peelrandbreuk) en buitengebied.	Ontwikkelen van een alternatief op de prieeltjesroutes.	VV	Ontwikkelen nieuwe fietsroute, samen met Stichting d'n Eik en ZLTO. Officiële opening in 2026.
	Creëren van interessante verhaallijnen voor inwoners en toeristen (in samenwerking met de regio).	VV	Bijdragen aan Geopark Peelhorst en Maasvallei. We zijn in 2025 een regionale samenwerking Toerisme & Recreatie aangegaan. Inzetten op naamsbekendheid voor de stichting Vrijstaat Land van Ravenstein en bezig met lokaal ontwikkelen van interessante themaroutes.

Verbonden partijen

- Regionaal Bureau Leerplicht en voortijdig schoolverlaten Brabant Noordoost (RBL BNO).
- Vereniging van eigenaars Octopus (VvE).

Overige partijen

- Stichting GOO Onderwijs en Opvang.
- Stichting SAAM* scholen.
- Samenwerkingsverband Helmond-Peelland PO.
- Samenwerkingsverband Helmond-Peelland VO.
- Bibliotheek De Lage Beemden.
- Stichting Volksuniversiteit Boekel-Venhorst.
- Stichting Binnensport Boekel.
- Stichting Buitensport Boekel.
- Stichting Buitensport Venhorst.
- KBO.
- Stichting Kwiek.
- (Sport)verenigingen.
- Stichting d'n Eik.
- Stichting De Horst.
- Stichting de Speeltrein.
- Visit Brabant.
- Geopark Peelhorst en Maasvallei.
- Bestemming Noord Oost Brabant.
- Vrijstaat Land van Ravenstein.

Wat heeft het gekost?

Totale lasten en baten	Begroting incl. wijzigingen 2025	Rekening 2025	Verschil
Totale lasten	3.327	3.301	26
Totale baten	625	577	48
Totaal saldo baten en lasten	2.703	2.724	-21
Mutaties reserves	2	-15	17
Gerealiseerde resultaat	2.704	2.709	-4

De belangrijkste oorzaken van de ontstane verschillen zijn:

	Omschrijving	Voordeel	Nadeel
1	Diversen	0	4.000
Subtotaal		0	4.000
Totaal			4.000

Ad. 1 Het nadeel van € 4.000 betreft diverse kleine verschillen op diverse taakvelden binnen programma D.

2.6 Programma E – Sociaal domein

Portefeuillehouder

- Wethouder J. van Eert

Dit programma gaat over de activiteiten die de gemeente Boekel onderneemt om haar inwoners te ondersteunen, de leefbaarheid te vergroten en de participatie (het meedoen) te bevorderen. De activiteiten zijn gericht op zowel individuele inwoners, als op de samenleving als geheel. Dit programma omvat de volgende wetten: Wet maatschappelijke ondersteuning, Jeugdwet en Participatiewet maar ook bijvoorbeeld de Wet op de schuldhulpverlening, Inburgeringswet en activiteiten op het gebied van beschermd wonen, veiligheid en bestaanszekerheid.

VV	Loopt volgens planning
V	Aandachtspunt/bijsturen
X	Niet gestart

Doelen en acties in 2025

Doelen	Acties	Score	Opmerking/ Stand van zaken
Investeren in preventie binnen het Sociaal Domein.	Vaststellen Visie en uitvoeringsprogramma op preventie.	V	De visie is vastgesteld. Uitvoeringsprogramma wordt 2026 vastgesteld.
Inzetten en versterken van preventie en voorliggende voorzieningen.	Inzetten op de thema's mentaal welbevinden, middelengebruik en sport & bewegen.	VV	Doorlopende inzet op deze thema's dus acties blijven actueel – uitvoering van de visie op preventie. Mentaal welbevinden jeugd is opgenomen in de regiodeal – programma 9 (STORM), inkoop GGD-plustaken, SKIP, inkoop ONS Welzijn.
Versterken en borgen van integrale samenwerking.	Faciliteren en investeren in lokale en regionale samenwerking over de domeinen heen.	VV	Sterke 'basis op orde'.
	Vaststellen van het regionale en lokale beleidsprogramma (specialistische) jeugdhulp in samenhang met de landelijke hervormingsagenda jeugdhulp.	VV	Vastgesteld.
	Realisatie taakstelling huisvesting statushouders en wet Inburgering.	V	We lopen achter op de taakstelling vanwege woningtekort.
	Evaluatie Partnership gemeenten met IBN.	VV	Vastgesteld.
Versterken van (zelf)redzaamheid	Vaststellen van de woonzorgvisie.	VV	Vastgesteld. Sterke 'basis op orde' – Dorpsteam.
Stimuleren van contact en ontmoeting.	Ontwikkelen passende woonvormen en ontmoetingsplekken voor kwetsbare inwoners.	V	Vastgelegd in de woonzorgvisie. Uitvoering is gaande

	Ondersteunen van burgerinitiatieven.	VV	Middels waarderingssubsidie.
Ondersteunen van zorg, veiligheid, welzijn, werk en inkomen.	Uitvoering geven aan het regionaal koersplan Veiligheid in afhankelijkheidsrelaties (VIA).	VV	Nieuwe governance – regionaal verder uitgewerkt vanuit Zorg en Veiligheidshuis.
	Inzetten op het versterken van de BIG 5 rondom jeugd/jongeren (alle leefdomeinen).	VV	Onderdeel van ons sterke lokale dorpssteam / opgenomen in de landelijke hervormingsagenda Jeugd en regionaal programma Jeugd.
Realiseren onafhankelijke cliëntondersteuning.	Faciliteren van onafhankelijke cliëntondersteuning.	VV	Realisatie Onafhankelijke cliëntondersteuning – onderdeel van ons sterke lokale dorpssteam.

Verbonden partijen

- Werkvoorzieningschap Noordoost Brabant.
- Kleinschalig Collectief Vervoer Brabant Noordoost.
- GGD Hart voor Brabant.
- Centrumregeling Wmo Brabant Noordoost-oost.
- Centrumregeling Jeugdhulp Noordoost-Brabant.
- Zorg- en veiligheidshuis Brabant Noordoost (ZVH BNO).
- Regio Noordoost Brabant.

Overige partijen

- Adviesraad Sociaal Domein (ASD).
- Ons Welzijn.
- Gemeente Meierijstad.
- IBN.
- GGZ Oost-Brabant.
- Veilig thuis.
- Vluchtelingenwerk Nederland.
- Werkgroep ViA.

Wat heeft het gekost?

Totale lasten en baten	Begroting incl. wijzigingen 2025	Rekening 2025	Verschil
Totale lasten	13.816	14.039	-223
Totale baten	5.480	5.621	-142
Totaal saldo baten en lasten	8.336	8.418	-82
Mutaties reserves	0	0	0
Gerealiseerde resultaat	8.336	8.418	-82

De belangrijkste oorzaken van de ontstane verschillen zijn:

	Omschrijving	Voordeel	Nadeel
1	Opvang Oekraïners	105.000	
2	Wmo	48.000	
3	Jeugd		167.000
4	BUIG		28.000
5	Bijdrage Werkvoorzieningsschap - afwikkeling reserve	41.000	
6	Participatiebudget		75.000
7	Diversen		6.000
Subtotaal		194.000	276.000
Totaal			82.000

- Ad. 1 Betreft het positief saldo (na bijstelling bestuursrapportage 2025) op de ontvangen Rijksbijdrage en de bestedingen inzake opvang Oekraïners.
- Ad. 2 Er is minder Huishoudelijke hulp (zorg in natura) ingezet dan was voorzien met het opstellen van de bestuursrapportage 2025. Daarnaast waren er minder incidentele uitgaven (financiële tegemoetkoming of persoonsgebonden budget) voor rolstoel- en vervoersvoorzieningen of complexe woningaanpassingen.
- Ad. 3 Betreft meer inzet van jeugdhulp (zorg in natura) dan was voorzien met het opstellen van de bestuursrapportage 2025.
- Ad. 4 Betreft meer kosten op de betaalde uitkeringen en loonkostensubsidie dan voorzien was met het opstellen van de bestuursrapportage 2025.
- Ad. 5 Betreft afrekening van egalisatiereserve WSW welke nog niet bekend was met het opstellen van de bestuursrapportage 2025.
- Ad. 6 Betreft meer kosten op de traject- en uitvoeringskosten re-integratie dan met het opstellen van de bestuursrapportage 2025 bekend was.
- Ad. 7 Het nadeel van € 6.000 betreft diverse kleine verschillen op diverse taakvelden binnen programma E.

2.7 Programma F – Volksgezondheid en milieu

Portefeuillehouders

- Wethouder J. van Eert
- Wethouder M. Kanters

Tot het programma Volksgezondheid behoren maatregelen ter bescherming van de gezondheid van de gehele bevolking, specifieke risicogroepen, jeugd en ouderen. Bij het onderdeel milieu gaat het over de inzameling van afval, het aanleggen en onderhouden van riolen, duurzaamheid, duurzame energie, klimaatbestendigheid, natuur en landschap en milieubeheer.

VV	Loopt volgens planning
V	Aandachtspunt/bijsturen
X	Niet gestart

Doelen en acties in 2025

Doelen	Acties	Score	Opmerking/ Stand van zaken
Ondersteunen van inwoners zodat iedereen mee kan (blijven) doen in onze samenleving.	Uitvoeren van regionale en lokale ontwikkelagenda Opvang, ondersteuning en zorg voor inwoners met een psychische kwetsbaarheid.	VV	Lopende zaak – lokale ontwikkelagenda is vastgesteld. Ondersteuning mantelzorgers en vrijwilligers komt vanuit het DorpsTeam. Zorg & Veiligheid wordt geborgd door ons lokale team, procesregisseurs en de nieuwe governance VIA.
Ondersteunen van mantelzorgers en voldoende (arbeidsmatige) dagbesteding.	Verminderen van energiearmoede, o.a. door het voortzetten van project Klusbus.	VV	In coronatijd en in de periode van stijgende energieprijzen is de klusbus ingezet. Dit project is afgerond – alle geïnteresseerde huishoudens zijn bezocht. Momenteel loopt een project om de energiearmoede te verminderen door mogelijke inzet van andere verduurzamingsmaatregelen c.q. isolatiemaatregelen.
Inzetten op Zorg & Veiligheid in de samenleving.			
De 'basis op orde' binnen ons DorpsTeam Boekel	Inzetten op preventieve gezondheid, stimulering van de gezonde leefomgeving, leefstijl en zelfredzaamheid (onderdeel van preventieplan Goed Beter Boekel). Dit in samenhang met IZA/GALA/GGD en het DorpsTeam.	VV	Loopt via het DorpsTeam. 'Basis op orde'. Uitwerking 'visie op preventie' – Goed Beter Boekel.
Inzetten op (positieve) gezondheid en een gezonde leefomgeving.			
Streven naar een zo gezond mogelijk woon- en leefklimaat door o.a. het monitoren en bijsturen van geurhinder en het saneren van milieuverontreinigende stoffen.			
Uitvoering geven aan de transitie van het buitengebied.	Stimuleren van verduurzaming van buitengebied/bedrijventerreinen.	VV	RNOB heeft via een regiodeal subsidie verworven voor het vitaliseren van het buitengebied. Hieraan is onder andere invulling gegeven d.m.v. het project Stallenaanpak. Deelname aan dit project met de twee pilotgebieden 'Bovenstehuis' en 'De Elzen'.

Streven naar een circulaire economie op het gebied van afval en hergebruik van grondstoffen.	Uitvoeren van de uitvoeringsmaatregelen uit het grondstoffenbeleidsplan om te komen tot een hoger percentage hergebruik van grondstoffen en het terugdringen van rest- en zwerfafval (samen met gemeente Land van Cuijk).	VV	Meerdere maatregelen zijn uitgevoerd, sommige lopen en andere moeten nog gepland worden. Grondstoffenbeleidsplan loopt tot 2033.
	Bestrijden ontstaan van (zwerf)afval middels communicatiecampagnes en overige acties.	VV	
	Opzetten van een junior afdeling zwerfafvalpikkersnetwerk 'Schoon Bezig' en hiermee basisschoolkinderen bewuster maken van problemen rondom (zwerf)afval.	VV	
Streven naar klimaatbestendige wijken, voorbereid op hevige regenval, droogte en hitte. Streven naar een gemeente volledig afgekoppeld van regenwater.	Herzien van de Transitievisie Warmte.	VV	De Transitievisie Warmte is de voorloper geworden van het Warmteprogramma. Hiermee is de gemeente aan de slag gegaan. Naar verwachting volgt in 2026 de opstelling van het uitvoeringsprogramma.
Reduceren van de CO ₂ -uitstoot in de gemeente volgens onze klimaatdoelen.	Stimuleren van duurzame vervoersvormen, waaronder elektrische (deel)mobiliteit en fietsen, o.a door het verbeteren van infrastructuur (fietsnet en laadpalen).	VV	Deelauto project is gestart, wordt verder vervolgd.
Energiezuiniger en toekomstbestendiger maken van woningen.	Uitvoeren van de Lokale Isolatieaanpak.	VV	Wordt vervolgd middels de MCO-aanpak.
	Stimuleren van circulariteit en verduurzaming van (bouw)projecten en bestaande woningen in de gemeente, bijvoorbeeld door het verstrekken van subsidies en door bewustwording en voorlichting.	VV	Isolatieacties en subsidies zijn uitgevoerd. Wordt in de toekomst verder opgepakt.
Zorgen voor beschermde diersoorten, zoals vleermuizen en gierzwaluwen.	Uitvoeren van het Soorten Management Plan.	VV	Afrondende fase van het SMP. Naar verwachting in Q2 2026 gemeentelijke ontheffing.

Verbonden partijen

- Omgevingsdienst Brabant Noord (ODBN).
- Gemeente Land van Cuijk; dienstverleningsovereenkomst afvalinzameling.
- RNOB.
- RES.
- GGD Hart voor Brabant.
- Regionale ambulancevoorziening (RAV).
- Watersamenwerking AS-50+.

Wat heeft het gekost?

Totale lasten en baten	Begroting incl. wijzigingen 2025	Rekening 2025	Verschil
Totale lasten	6.326	5.166	1.160
Totale baten	5.219	4.927	292
Totaal saldo baten en lasten	1.107	239	868
Mutaties reserves	0	0	0
Gerealiseerde resultaat	1.107	239	868

De belangrijkste oorzaken van de ontstane verschillen zijn:

	Omschrijving	Voordeel	Nadeel
1	Riool	766.000	
2	Afval	32.000	
3	Milieu	48.000	
4	Diversen	22.000	
Subtotaal		868.000	0
Totaal		868.000	

- Ad. 1 Dit voordeel is ontstaan door een onttrekking uit de voorziening vGRP in relatie tot de werkzaamheden in de Boschberg voor het 'product' riool.
- Ad. 2 Betreft diverse kleine verschillen binnen het 'product' afval.
- Ad. 3 Dit voordeel ontstaat doordat er minder gebruik is gemaakt van de diensten van de ODBN dan was voorzien met de bestuursrapportage 2025.
- Ad. 4 Het voordeel van € 22.000 betreft diverse kleine verschillen op diverse taakvelden binnen programma

3. Paragrafen

Artikel 26 BBV schrijft voor dat in het jaarverslag dezelfde paragrafen opgenomen moeten worden als die in de begroting opgenomen zijn. De (minimaal) verplichte paragrafen staan in het onderstaande overzicht.

- 3.1 Bestuur en organisatie
- 3.2 Bedrijfsvoering
- 3.3 Weerstandsvermogen & risicomanagement
- 3.4 Onderhoud kapitaalgoederen
- 3.5 Financiering
- 3.6 Lokale heffingen
- 3.7 Verbonden partijen
- 3.8 Grondbeleid
- 3.9 Openbaarheidsparagraaf Wet open overheid (Woo)

3.1 Bestuur

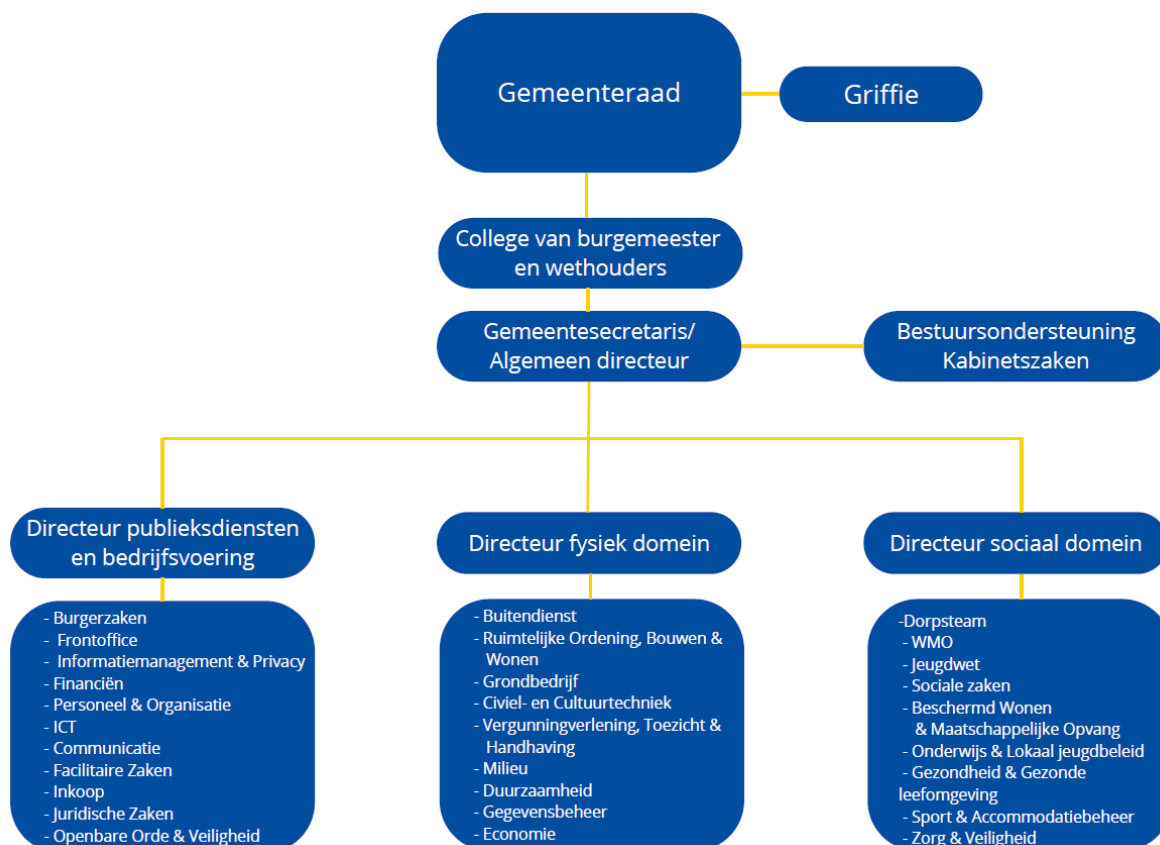
In 2025 is door college en organisatie invulling gegeven aan het collegeprogramma 2022-2026. Daarnaast heeft er binnen het college een wijziging in de samenstelling plaatsgevonden. Wethouder M. Kanters heeft in november 2025 wethouder B. Brands opgevolgd.

3.2 Bedrijfsvoering

3.2.1. Organisatiestructuur

De gemeente Boekel kenmerkt zich als een zgn. “platte” organisatie. Er is één managementlaag op directieniveau en er zijn geen management tussenlagen. Medewerkers bevinden zich voor het merendeel op hetzelfde niveau van het organigram. De organisatiestrategie is er op gericht om te werken als een kleine, regie-voerende organisatie.

Van medewerkers wordt gevraagd in te spelen op snelle maatschappelijke ontwikkelingen binnen en buiten de gemeente. Door de regiefunctie zal gekeken worden wat de efficiëntste en effectiefste manier van het uitvoeren van de taken zal zijn.



3.2.2. Personeelsbeleid

Algemeen

De organisatiestructuur is afgestemd op de organisatiecultuur van de gemeente Boekel:

- Medewerkers hebben een sterk gevoel van eigenaarschap.
- Medewerkers stimuleren elkaar in het behalen van successen voor de organisatie. Ze zijn direct verantwoordelijk voor het bijdragen aan de doelen op hoog niveau.
- Medewerkers zijn betrokken.
- Ambitieuze professionals zijn op hun plek binnen een organisatie waar ze de vrijheid hebben en weinig beperkingen voelen.
- Er zijn geen tussenlagen (middenmanagement) en daarmee weinig vertraging in processen. werknemers kunnen sneller hun ideeën implementeren.

Het personeelsbeleid is erop gericht een substantiële bijdrage te leveren aan het zijn van een aantrekkelijke werkgever. Niet alleen in het kader van het werven van nieuw personeel, maar ook in het kader van het “boeien en binden” van het huidige personeel. Onboarding van nieuwe medewerkers, opleiding en vitaliteit zijn o.a. instrumenten die hier invulling aan geven.

Opleidingen

Investeren in de ontwikkeling van medewerkers, zowel vakinhoudelijk als op het vlak van persoonlijke ontwikkeling, vindt de gemeente Boekel belangrijk voor zowel de medewerker zelf, als voor de organisatie. Nieuwe, jonge collega's worden met behulp van training geholpen te komen op het gewenste functieniveau. Naast de begeleiding hierin door leidinggevenden, biedt de gemeente Boekel volop ruimte voor eigen initiatief op het gebied van opleiding en ontwikkeling. Dit kunnen opleidingen/trainingen zijn op individueel niveau, maar ook in groepsverband. In 2025 is bijvoorbeeld voor iedereen met veel klantcontacten, een agressietraining georganiseerd. Daarnaast is er aandacht voor ondermijning en de rol van gemeenteambtenaar. De gemeente Boekel doet in dit kader in regionaal verband mee met de “Brabantse norm weerbare overheid”. Iedere nieuwe medewerker volgt een korte e-learning die bijdraagt aan bewustwording over en beveiligen van informatie, beleid en handhaving. In 2025 is voor alle beleidsmedewerkers een training “helder adviseren” georganiseerd.

Feiten en cijfers

Eind 2025 waren er 83 medewerkers (70,06 fte) in dienst van de gemeente Boekel. Dit is exclusief de burgemeester en wethouders. In 2025 zijn 11 medewerkers uitgestroomd en er zijn 13 medewerkers ingestroomd.

De verhouding mannen / vrouwen was in 2025: 33,73% mannen en 66,27% vrouwen.

De leeftidsverhouding was in 2025:

- 9% medewerkers van 20 - 29 jaar;
- 23% medewerkers van 30 - 39 jaar;
- 19% medewerkers van 40 - 49 jaar;
- 49% medewerkers van 50 jaar en ouder.

De gemiddelde leeftijd was in 2025 47 jaar.

Werving en selectie

Voor de werving van personeel werd vooral gebruik gemaakt van social media en het regionale platform www.werkeninnordoostbrabant.nl met een doorplaatsing naar andere regionale en landelijke bekende sites. Werken in Noordoost Brabant is een regionaal platform voor de lagere overheid. Het doel hiervan is het bereik op de (gemeentelijke) arbeidsmarkt te vergroten. Ook de gemeente Boekel heeft te maken met de gevolgen van de krapte op de arbeidsmarkt. Net als in 2024 zijn er in 2025 een aantal vacatures geweest. Deze zijn deels ontstaan vanwege natuurlijk verloop, medewerkers die zijn vertrokken naar een andere werkgever en deels uit formatie-uitbreiding. Daarnaast zijn inhuurkrachten vervangen door nieuwe, vaste medewerkers.

Voor bepaalde taakvelden is er weinig tot geen aanbod. Om de continuïteit te borgen wordt in die gevallen gekozen voor het inhuren van medewerkers. Waarbij we voor structurele invulling, indien mogelijk, de kandidaat na een periode van inhuur overnemen. Of, bij moeilijk in te vullen strategische functies, een recruitmentbureau opdracht geven via hun netwerk de geschikte kandidaat voor ons te zoeken.

Samenwerking

Op regionaal niveau neemt de gemeente Boekel deel aan het project “Met slagkracht naar onbegrensde samenwerking” van de Provincie Noord Brabant. Dit betreft een samenwerking op het gebied van arbeidsmarktcommunicatie voor overheden in Brabant. Onder andere “Branding” en het gezamenlijk opzetten van opleidingsprogramma’s voor diverse opgaven maken deel uit van dit traject.

Op landelijk niveau is de gemeente Boekel op het gebied van arbeidsmarktcommunicatie aangesloten bij de “K80”. Dit is een samenwerking van kleine(re) gemeenten die (o.a.) op het gebied van arbeidsmarktcommunicatie en rechtspositie hun krachten bundelen.

Ziekteverzuim 2025

Net als in de voorgaande jaren is in 2025 actief ingezet op het voorkomen en het terugbrengen van het ziekteverzuimpercentage. Er werd en wordt periodiek veel aandacht besteed aan de gezondheid en vitaliteit van onze medewerkers. Deze aandacht is vooral preventief van aard, zoals bijvoorbeeld periodiek medische onderzoeken, die zijn uitgevoerd in 2025 en het optimaliseren van de werkplekken.

Het ziekteverzuimpercentage lag in 2025 op 6,8% (was in 2024 6,5%). Het ziekteverzuimpercentage wordt grotendeels veroorzaakt door een aantal langdurige ziektegevallen, die buiten de invloedssfeer van de werkgever zijn gelegen. De gemeente Boekel heeft over 2025 een ziekteverzuimpercentage dat nagenoeg gelijk is aan het landelijk gemiddelde (2024) van 6,7% op gemeenteniveau.

CAO ontwikkelingen

De cao gemeenten loopt van 1 april 2025 tot 1 april 2027. Hierin zijn afspraken gemaakt over een procentuele salarisverhoging per 1 april 2025 (2%) en per 1 oktober 2025 (1,85%).

Bedrijfshulpverlening (BHV)

De bezetting van de BHV is zo ingericht dat er op iedere locatie van de gemeente Boekel een BHV-er aanwezig is. Net zoals in 2024 hebben de leden van de BHV in 2025 herhalingslessen gevolgd.

3.2.3. Samenwerking

De gemeente Boekel maakt onderdeel uit van de regio Brabant- Noordoost. Binnen deze regio, maar ook buiten de regio werken we samen met andere gemeenten. Deze samenwerkingsverbanden zijn terug te vinden in het hoofdstuk Verbonden Partijen.

Op het vlak van de bedrijfsvoering werken we ook met verschillende partners en op verschillende manieren samen. Zo werken we op het vlak van ICT samen met Unica-Schutte. Deze samenwerking zorgt ervoor dat onze ICT-voorzieningen op orde zijn en blijven, zodat wij ons kunnen focussen op onze inhoudelijke taken. Op het vlak van de sociale voorzieningen werken wij samen met de gemeente Meierijstad en Bernheze. De uitvoering daarvan ligt bij Meierijstad en verloopt naar tevredenheid. Afvalinzameling is via een Dienstverleningsovereenkomst met de gemeente Land van Cuijk geregeld. Ook dit verloopt naar tevredenheid.

3.2.4. Informatieveiligheid

Gegevens en gegevensverwerking zijn essentieel voor de processen en diensten van de gemeente. Het is daarom ook essentieel dat de systemen van de gemeente veilig en beschikbaar zijn. De ontwikkelingen op gebied van informatiebeveiliging en de grote impact die misbruik met zich meebrengt, betekenen dat gemeente Boekel structureel en efficiënt moet werken aan het veilig en beschikbaar houden van systemen en gegevens. Centraal staat dat keuzes en maatregelen passen bij gemeente Boekel én passend zijn voor de gebruikte risicoprofielen.

In 2025 heeft de gemeente een aanbesteding uitgevoerd voor een nieuwe primaire ICT-dienstverlener. In de aanbesteding zijn tal van actieve en passieve beveiligingsmaatregelen meegenomen die bij de implementatie in 2026 hun beslag gaan krijgen en die de technische kant van de informatiebeveiliging structureel zullen verbeteren.

Door de inzet op bewustwording en beleid passend te maken voor de werkelijkheid van een kleine gemeente ontwikkelt Boekel haar beveiligingsorganisatie door richting een hoger volwassenheidsniveau. Hierin ligt wel dé uitdaging voor de gemeente. Net als alle, meestal grotere gemeenten, moet ook Boekel aan dezelfde beveiligingsnormen en wetgeving voldoen én verantwoording over afleggen (audit). Het toezicht wordt steeds strenger en de normen zwaarder onder invloed van nieuwe wetgeving zoals NIS2/Cyberbeveiligingswet.

In 2025 heeft de gemeente ambtelijke en bestuurlijke kennisdeling gecontinueerd en praktische handvatten uitgewisseld. Dit leidde tot waardevolle inzichten in mogelijkheden die bijdragen aan het continue proces van de kwalitatieve verbetering van informatieveiligheid.

3.2.5. Fraude(risico's)

Het college van gemeente Boekel is zich bewust van het inherente risico van fraude dat zij, zowel intern als extern, loopt bij het uitvoeren van haar activiteiten en haar dienstverlening. De risicoanalyse geeft aan dat op enkele onderdelen in de bedrijfsvoering sprake is van een hoger dan normaal risico op non-compliance. Deze risico's hebben periodiek extra aandacht, waarbij aanvullende interne beheersingsmaatregelen van toepassing zijn.

Inwoners, ondernemers en externe partijen moeten er op kunnen vertrouwen dat gemeente Boekel en haar medewerkers op een betrouwbare, eerlijke en zorgvuldige manier zaken doen. Daarom heeft gemeente Boekel een gedragscode opgesteld die door iedere medewerker bij indiensttreding wordt ondertekend. Ook committeren medewerkers zich aan de ambtseed. Het belang van de gedragscode en de naleving wordt periodiek benadrukt en is onderwerp van gesprek tussen leidinggevende en medewerker. Er is een vertrouwenspersoon en meldpunt ingesteld waarbij eventuele misstanden vertrouwelijk kunnen worden gemeld. Onze (financiële) processen kenmerken zich door de aanwezigheid van functiescheiding. Hiermee voorkomen we dat slechts één persoon ongecontroleerd transacties of verplichtingen kan aangaan, autoriseren, verwerken en afwikkelen en toegang heeft tot activa.

Ondanks de beheersmaatregelen resteert het risico dat de directie maatregelen doorbreekt of dat medewerkers zouden samenspannen. Transparante besluitvorming, de governance-structuur, een open cultuur waarbij we elkaar durven aan te spreken, de aanwezigheid van een vertrouwenspersoon om niet-integer handelen (anoniem) te melden, periodieke interne en externe audits op de naleving van beheersingsmaatregelen moeten er toe bijdragen dat het omzeilen van de maatregelen wordt gesignaleerd.

Gezien de aard van de activiteiten van gemeente Boekel, onderkent de directie ook een extern risico op non-compliance. De uitgevoerde risicoanalyse geeft ons een goed inzicht in deze risico's en het belang van het aanscherpen van een aantal procedures. De afgelopen jaren zijn er regelmatig berichten in de media over cyberaanvallen, gevallen van ransomware en datalekken. Gezien de activiteiten van gemeente Boekel heeft informatiebeveiliging vanuit de perspectieven continuïteit, fraude en privacy en daarmee samenhangende reputatie een hoge prioriteit.

Tijdens de dagelijkse bedrijfsvoering vinden controles plaats om vast te stellen of gewerkt wordt volgens de daarover gemaakte afspraken, waaronder de diverse protocollen voor informatiebeveiliging. Daarnaast beoordelen de security en privacy officer de kwaliteit en naleving van de getroffen beheersingsmaatregelen. Periodiek wordt de beheersing van informatiebeveiliging getoetst, zowel intern via interne audits, als extern via het ISAE 3402 onderzoek en ISO 27001 audit. Eventuele verbeterpunten vormen de input voor verdere aanscherping en/of naleving van het informatiebeveiligingsproces.

Conclusie

Het college is van mening dat, met alle analyses en getroffen beheersingsmaatregelen, de risico's met betrekking tot een beheerste en integere bedrijfsvoering inzichtelijk zijn en op een adequate wijze de aandacht krijgen.

3.2.6. Rechtmatigheid

Begrotingsonrechtmatigheden

Het begrotingscriterium waarborgden we middels de planning- en controlcyclus. In 2025 hadden we twee bijstelmomenten waarin we door middel van een tussentijdse rapportage de raad rapporteerden:

- Voorjaarsnota 2025 (raadsbesluit 3 juli 2025)
- Bestuursrapportage 2025 (raadsbesluit 11 december 2025)

Met deze rapportages voorkomen we zoveel als mogelijk begrotingsonrechtmatigheden. Toch kan het voorkomen dat bij het opmaken van de jaarrekening afwijkingen worden geconstateerd. Uw raad kan deze uitgaven alsnog autoriseren door het vaststellen van de rekening, waarin deze uitgaven zijn opgenomen en voldoende zijn toegelicht.

Toelichting op geconstateerde afwijkingen

In dit onderdeel wordt een toelichting gegeven op de geconstateerde rechtmatigheidsfouten en -onduidelijkheden genoemd in de rechtmatigheidsverantwoording. Hierbij wordt de door de raad vastgestelde verantwoordingsgrens gehanteerd van 2% van het totaal van de lasten, exclusief toevoegingen aan de reserves. De verantwoordingsgrens bedraagt € 1.017.225. Onrechtmatigheden die onder de rapportagegrens van € 50.000 liggen worden niet toegelicht. De afspraken voor de toelichting op onrechtmatigheden en welke onrechtmatigheden zijn geaccepteerd zijn vastgelegd in de financiële verordening gemeente Boekel 2025, ex artikel 212 Gemeentewet (raadsbesluit 11 december 2025).

De toelichting op de onrechtmatigheden bestaat uit:

- Een beschrijving van de geconstateerde afwijking;
- Een toelichting op het ontstaan van de afwijking;
- De maatregelen die worden ondernomen om afwijkingen in de toekomst te voorkomen.

In 2025 zijn enkele onrechtmatigheden geconstateerd boven de rapportagegrens van € 50.000, deze zijn:

- Hosting IT platform € 97.288
- Beheer IT platform € 114.389
- IT (Microsoft) licenties € 90.485
- PinkRoccade Makelaar € 66.564

De begrotingsafwijkingen die niet leiden tot onrechtmatigheden maar boven de rapportagegrens van € 50.000 worden uiteengezet in hoofdstuk 8 van de jaarrekening 2025 (deel 2).

Verbeterplan onrechtmatigheden

Inzake de eerste drie genoemde bovenstaande vermelde IT gerelateerde onrechtmatigheden is reeds een EU-aanbestedingstraject afgerond. Daarmee komen deze onrechtmatigheden na boekjaar 2025 te vervallen.

Inzake de onrechtmatigheid van de PinkRoccade Makelaar is op dit moment nog niet bekend hoe deze opgelost gaat worden.

3.2.7. Rekenkamer

De Rekenkamer heeft begin vorig jaar een aantal aanbevelingen gedaan in het kader van hun onderzoek naar de informatievoorziening aan de raad. De raad heeft via een amendement aangegeven dat op basis van nut, noodzaak en uitvoerbaarheid de aanbevelingen ter hand moeten worden genomen. Voor zover het de aanbevelingen betreft die voor het college gelden, is door ons college destijds aangegeven dat we via de reguliere P&C-cyclus verslag doen van de implementatie van de aanbevelingen. In 2025 zijn we met de meeste aanbevelingen aan de slag gegaan.

Een aantal aanbevelingen heeft betrekking op de schriftelijke stukken die richting raad gaan vanuit het college (en dan in het bijzonder op de raadsvoorstellen en de raadsinformatiebrieven). Daarbij gaat het vooral om leesbaarheid, overzichtelijkheid en het schetsen van de context en relatie met eerdere stukken en of besluitvorming (aanbeveling 5, 20, 32, 35 en 36). Hierbij wordt via een aanpassing van de format van de raadsvoorstellen, waarbij het onder andere de bedoeling is dat in de inleiding de relevante context wordt geschetst, het inbouwen van extra kwaliteitsbewaking en het opleiden/trainen van medewerkers (zoals een cursus helder schrijven en helder adviseren) gevolg aan gegeven. De

genoemde cursussen gaan ook onderdeel uitmaken van het introductieprogramma van iedere nieuwe medewerker.

Een tweetal aanbevelingen (8 en 10) gaan over het duidelijk(er) aangeven van het doel van een (thema)bijeenkomst en de verwachtingen ten aanzien van de rol van de raadsleden. Dit gaan we in afstemming met de griffie oppakken. Dat geldt ook voor aanbeveling 16 (zorg ervoor dat het door de griffie opgestelde informatieprotocol bekend is bij alle betrokkenen).

Aanbeveling 28 (spreek elkaar aan als men zich niet aan afspraken houdt) is iets wat we altijd al (proberen te) doen. Dat geldt ook voor aanbeveling 29 (deel tijdig en proactief informatie over ontwikkelingen die Boekel op termijn kunnen raken). De reikwijdte van deze aanbeveling is overigens in theorie wel heel erg verstrekkend. Hier wordt dan ook goed gekeken naar nut en noodzaak. Waarbij wij er tevens van uitgaan dat de raadsleden zelf ook hun verantwoordelijkheid nemen als het gaat om het volgen van relevante ontwikkelingen.

Met aanbeveling 13 (verwoord mondeling door ambtenaren gegeven uitleg aan raadsleden bij individueel technisch contact op schrift en deel dit via de griffie met alle raadsleden) gaan we in 2026 aan de slag.

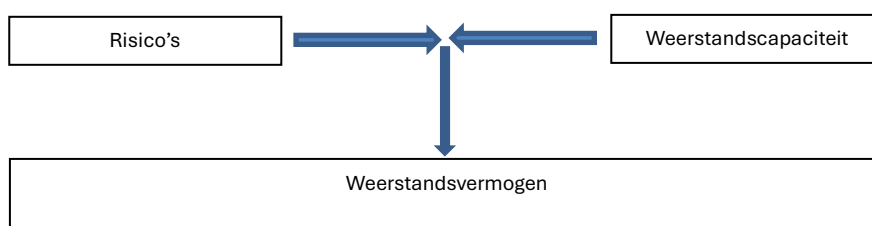
3.3. Weerstandsvermogen & risicobeheersing

Het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV), dat sinds begrotingsjaar 2004 van kracht is, bevat regels voor de financiële verslaglegging. Volgens artikel 11 van het BBV moeten gemeenten en provincies inzicht verschaffen in hun weerstandsvermogen. Het gaat hierbij om het verband tussen de weerstandscapaciteit en de risico's waarvoor géén (beheers)maatregelen zijn getroffen en die van materiële betekenis kunnen zijn in relatie tot de financiële positie. Onder weerstandscapaciteit verstaat het BBV de middelen en mogelijkheden waarover provincies of gemeenten kunnen beschikken om niet begrote kosten die onverwachts en substantieel zijn te dekken. Het gaat hier om de elementen waarmee tegenvallers eventueel bekostigd kunnen worden zoals Algemene Reserve, onbenutte belastingcapaciteit en stille reserves.

Het weerstandsvermogen voor de gemeente is gedefinieerd als: 'het vermogen van de gemeente Boekel om niet-structurele financiële risico's op te kunnen vangen teneinde haar taken te kunnen voortzetten'. En is eigenlijk niet meer of minder dan een confrontatie van de risico's met de weerstandscapaciteit.

Het gaat hier om risico's die niet op een andere manier zijn ondervangen, zoals met een gevormde voorziening of waarvoor een verzekering is aangegaan.

Een eerste stap bij het beoordelen van het weerstandsvermogen is het in kaart brengen c.q. identificeren van eventuele risico's. Zoals uit de onderstaande figuur blijkt en in de volgende paragraaf gebeurt.



Als onderdeel van risicomanagement wordt de weerstandscapaciteit van de gemeente periodiek afgezet tegen een inschatting van de mogelijke financiële risico's die zich kunnen manifesteren. Voor het belangrijkste risico (de grondexploitatie) wordt al jaren de 'vinger aan de pols gehouden' middels het jaarlijks actualiseren van de exploitatieberekeningen, het doorrekenen van verschillende scenario's en de confrontatie van het gewenste met het beschikbare weerstandsvermogen.

Ondanks dat er géén zekerheid aan ontleend kan worden is risicomanagement wel van toegevoegde waarde; het geeft een beeld van wat verwacht kan worden en of de organisatie hierop voldoende voorbereid is. Dit beeld wordt jaarlijks twee keer geactualiseerd in de programmabegroting en – rekening.

3.3.1. Inventarisatie van de risico's en het benodigd weerstandsvermogen

Om een confrontatie van deze risico's met de weerstandscapaciteit mogelijk te maken dienen deze eerst financieel te worden gekwantificeerd. Hiertoe wordt een methode gebruikt waarbij, per geïdentificeerd risico, een inschatting wordt gemaakt van de volgende drie parameters:

Kans	de kans dat een risico zich manifesteert wordt ingeschat op basis van een kwalitatief oordeel. Ten behoeven van een transparant en handelbaar model zijn er (slechts) drie categorieën benoemd met een wegingsfactor: laag (0,05) – middel (0,50) – hoog (0,75).		
Impact	wat is het (financiële)effect voor de organisatie als het risico zich voordoet? Ook hier wordt eerst een kwalitatief oordeel aan gegeven. Daarna wordt, afhankelijk van het kwalitatieve oordeel, een inschatting gemaakt van het financiële effect; in procenten afgezet tegen de totale lasten conform begroting. Waarbij de volgende indeling wordt gehanteerd:		
	klein	impact tussen de 1 & 9 %	
	middel	impact tussen de 10 & 49 %	
	groot	impact tussen de 50 & 100%	
Effect	voor het kwantificeren van het (financiële) risico is het van belang te weten of een risico van incidentele danwel structurele aard is. Indien het een incidenteel karakter kent wordt de factor '1' gehanteerd. Het risico kan zich immers maximaal één keer voordoen. Betreft het een structureel risico dan wordt de factor '3' toegekend. Dit wil zeggen dat het financiële effect van dit risico 'drie keer wordt ingerekend'; zodat de organisatie als het ware drie jaar de tijd heeft om adequaat te reageren en passende maatregelen te treffen.		

Het 'minimabeleid' als voorbeeld:

De kans dat de komende jaren meer aanspraak op onze minima-voorzieningen wordt gedaan, wordt als 'hoog' ingeschat (wegingsfactor 0,75). Het financiële effect hiervan voor de organisatie wordt als 'gemiddeld' ingeschat, met een impact van 15%. Aangezien dit risico een structureel effect zal hebben wordt bij het kwantificeren van het financiële risico een factor '3' toegepast. Het financiële risico, ook wel het benodigd weerstandsvermogen voor dit onderdeel wordt dan als volgt berekend:

Budget cf. Begroting	Kans	Impact	Effect	Benodigd weerstandsvermogen
€ 489.000	* 0,75	* 15%	* 3	= € 165.000

3.3.2. Belangrijkste financiële risico's excl. Grondbedrijf

De belangrijkste financiële risico's exclusief het grondbedrijf worden in de onderstaande tabel weergegeven. Deze risico's zijn niet anderszins ondervangen en er zijn geen voorzieningen voor gevormd, waardoor deze relevant zijn voor het weerstandsvermogen.

Nr.	Risico	Omschrijving	Kans	Impact		Effect	Benodigd weerstandsvermogen
1	Openeindregelingen	Wmo	Hoog	Middel	15%	Structureel	905.000
		Jeugdzorg	Hoog	Middel	15%	Structureel	976.000
		Bijstandsverlening	Hoog	Middel	15%	Structureel	608.000
		Minimabeleid	Hoog	Middel	15%	Structureel	165.000
		Leerlingenvervoer	Middel	Middel	10%	Structureel	37.000
2	Uitvoeringkosten Sociaal Domein	Domein Jeugd	Laag	Groot	75%	Structureel	226.000
		Domein Wmo	Laag	Groot	75%	Structureel	215.000
		Domein Participatie	Laag	Middel	15%	Structureel	87.000
3	Gemeentefonds	Uitkering gemeentefonds kan lager zijn dan geraamd	Middel	Middel	30%	Structureel	539.000
4	Afgegeven garanties	Gewaarborgde geldleningen PW	Laag	Groot	50%	Incidenteel	145.000
		Gewaarborgde geldleningen BW	Laag	Middel	30%	Incidenteel	4.000
		Startersleningen	Laag	Middel	15%	Incidenteel	2.000
5	Risico's op eigendommen	Rioolbeheer	Laag	Middel	15%	Structureel	14.000
		Wegbeheer	Laag	Middel	15%	Structureel	14.000
		Gebouwenbeheer	Laag	Middel	15%	Structureel	7.000
6	Planschade	Planschadeclaims	Middel	Klein	10%	Incidenteel	-
7	Sociale zaken	Vergoeding bij beëindiging samenwerking Meierijstad	Laag	Middel	15%	Incidenteel	9.000
							3.953.000

1. Openeindregelingen

De gemeente loopt bij een 'openeindregeling' een financieel risico. Dit risico komt door het feit dat de gemeente verplicht is een voorziening te verstrekken als een aanvrager hier volgens de geldende wet- en regelgeving recht op heeft.

Ongeacht of hiervoor voldoende budget en/of financiële middelen beschikbaar zijn en ongeacht volumegroei in één jaar. Voorbeelden van de belangrijkste 'openeindregelingen' zijn:

- Bijstandsverlening (Participatiewet, IOAW, IOAZ, en Bbz)
- Minimabeleid (o.a. individuele inkomenstoelag, kwijtschelding gemeentelijke belastingen en bijzondere bijstand)
- Wmo (o.a. huishoudelijke verzorging, dagbesteding & begeleiding, vangnetvoorzieningen beschermd wonen en maatschappelijke opvang, woningaanpassingen, rolstoel- & vervoersvoorzieningen)
- Leerlingenvervoer
- Jeugdzorg

Door demografische, maatschappelijke en economische ontwikkelingen en de gevolgen daarvan in het Sociaal Domein doen er naar verwachting de komende jaren meer mensen een beroep op gemeentelijke voorzieningen. Zowel in aantallen als complexiteit zien we groei. Ook indexaties en personeelstekorten kunnen leiden tot hogere kosten bij leveranciers / dienstverleners. Prijsstijgingen zijn lastig vooraf in te schatten. Gemeenten ontvangen vanuit het Rijk budget of compensatie, de hoogte en of het toereikend is blijkt vaak achteraf.

Inkoopsystematiek Jeugdhulp

In de systematiek wordt in een driehoek (jeugdige en ouders/verzorgers, zorgaanbieder en medewerker Dorpssteam) bepaald welke zorg nodig is. Met de inkoopsystematiek rekenen we af op daadwerkelijk zorgverbruik (PxQ). Een risico is dat de Q in grote mate stijgt door deze openeindregeling. We kunnen niet goed inschatten wat het volume gaat zijn, maar zien wel een stijgende lijn in het aantal jeugdigen met jeugdhulp.

Financieringssysteem Participatiewet

Het budget om de bijstandsuitkeringen (BUIG) te betalen is gebaseerd op de gemaakte uitkeringskosten in jaar T-2. Dat betekent dat we met dit budget altijd achterlopen op de ontwikkeling van het klantenbestand. Ontstane tekorten moeten we aanvullen uit eigen middelen.

Inkoopsystematiek Wmo

De inkoop van *Hulp bij het huishouden* betreft een Lumpsum+ regeling. Dat houdt in dat er met aanbieders een financiële afspraak is gemaakt over het gemiddeld aantal uren hulp per cliënt. Voor *Begeleiding en dagbesteding* wordt er gebruik gemaakt van een maatwerkvoorziening met een vaste trajectprijs per maand. Hetzelfde geldt voor *Woon-, rolstoel- en vervoersvoorzieningen*. Het risico is dat het volume niet te voorspellen is en daarmee ook niet de kosten.

2. Uitvoeringskosten Sociaal Domein

Bedrijfsvoering Sociaal Domein

In de regio is, vanwege de lastige financiële positie van gemeenten vanaf 2026, afgesproken dat de bijdragen aan Gemeenschappelijke Regelingen en ander samenwerkingsverbanden met ingang van 2026 niet meer geïndexeerd worden. De bijdragen 2026 die begroot zijn in 2025 zullen ook voor 2026 begroot worden. Deze boodschap wordt in 2025 uitgedragen en zal uitgangspunt zijn van nieuwe onderhandelingen en afspraken met samenwerkingspartners. Het gevolg kan zijn dat er dienstverlening afgeschaald wordt.

Strategische keuzes

Het jaar 2026 is het jaar van de verkiezingen; met een nieuwe coalitie zullen er ook weer nieuwe strategische en politieke keuzes gemaakt worden. Dit betekent dat een aantal onderwerpen, ook op strategisch niveau, nu onzeker zijn in de verdere uitwerking.

Onderwerpen die op dit moment stilliggen zijn het Zorg- en Welzijnsakkoord (IZA – Integraal Zorgakkoord); de regionale doorontwikkeling van SiG (Samen in Gezondheid) middels een transformatieplan loopt door, maar het borgen van de continuïteit is onzeker.

De ontwikkelingen in de Jeugdzorg zijn ook onderwerp van aandacht; de stijgende kosten Jeugdzorg, de transformatieopgave op basis van de Hervormingsagenda Jeugd. Op welke wijze gaat er invulling gegeven worden door een nieuw kabinet aan deze opgaven en welke middelen worden er beschikbaar gesteld.

Het vernieuwd Partnership IBN ligt in 2026 voor – wij staan een sterk ontwikkelbedrijf voor die toekomstbestendig is. Met de doorontwikkeling van de werkbedrijven (landelijk vanuit het UWV) is er een scenario denkbaar waarbij het werkbedrijf en IBN elkaar versterken.

Transformatieopgaven Sociaal Domein

Met de Transformatieopgaven binnen het Sociaal Domein worden er steeds meer taken door het Rijk neergelegd bij gemeenten. Dit betekent dat de bedden in de intramurale zorg worden afgeschaald om kosten te beheersen en dat de beweging wordt gemaakt om inwoners steeds meer in de eigen omgeving op te vangen middels 'wonen met begeleiding/ondersteuning' in de wijk. Deze woonvormen kennen een complexe dynamiek van ontwikkeling, omdat hier verschillende partijen een rol in hebben – de woningcorporatie, een zorgpartij, de gemeente – en een complexe dynamiek van financiering en toewijzing. De komende jaren zullen dan ook nodig zijn om deze beweging te realiseren. Waarbij ook duidelijk zal moeten worden welke investeringen hiermee gemoeid zijn.

3. Uitkering gemeentefonds

Op de planning van het Ministerie van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties (fondsbeheerders algemene uitering) staat het vervolgtraject van het verdeelmodel van het gemeentefonds per 1 januari 2026. Gezien de resultaten van de in het verleden afgeronde onderzoeken, die laten zien dat verdere analyse nodig is, is door de fondsbeheerders besloten pas per 1 januari 2027 een volgende stap te zetten met betrekking tot het ingroeipad – het pad waarmee gemeenten naar de nieuwe verdeling ingroeien. Op basis van de dan geactualiseerde kostendata en de dan beschikbare onderzoeksresultaten zal het ingroeipad per gemeente worden geactualiseerd. De effecten per gemeente van de invoering van het nieuwe model zal, zoals nu reeds gebruikelijk is, beperkt zijn tot een bedrag van maximaal +/- € 15 per inwoner per jaar. Het is daarbij van belang dat gemeenten met een beperkte financiële draagkracht en een relatief hoog aantal inwoners met een lage sociaal economische status voldoende weerbaar zijn en blijven. Voor deze gemeenten komt er dan ook, net als nu reeds het geval is, een aangepast ingroeipad van maximaal +/- € 7,50 per inwoner per jaar. Welke gemeenten voor dit aangepaste ingroeipad in aanmerking komen zal worden bepaald aan de hand van geactualiseerde gegevens van de huidige criteria.

4. Afgegeven garanties

Gewaarborgde geldleningen woningbouw

De gemeente staat garant voor diverse leningen die Peelrand Wonen en Brabant Wonen in het verleden zijn aangegaan. Het WSW (Waarborgfonds Sociale Woningbouw) neemt de betaalverplichtingen voor een lening over wanneer de corporatie de rente en aflossing op een door het WSW geborgde lening niet meer kan betalen. Per 1 augustus 2021 is de systematiek veranderd. Vanaf dat moment geldt de nieuwe verdeelsleutel over gemeenten en gelden de andere wijzigingen voor nieuwe leningen en herfinancieringen van bestaande leningen. De achtervang voor bestaande leningen blijft ongewijzigd, totdat deze leningen zijn afbetaald of vervangen door herfinanciering.

Nieuwe systematiek

Wanneer het deze betaalverplichting niet kan voldoen, moeten rijk en gemeenten bijspringen. Rijk en gemeenten staan elk voor 50% in de achtervang bij het WSW (25% wordt verdeeld over alle gemeenten en 25% wordt toegerekend aan 1 gemeente die in de leningovereenkomst is vermeld). Dat betekent dat wanneer een corporatie in financiële problemen geraakt, het WSW zorgt dat rente en aflossing van leningen doorgaat. WSW betaalt dit uit eigen kapitaal. Dat kapitaal kan worden aangevuld door obligo bij alle deelnemende corporaties op te halen. Pas wanneer dat onvoldoende is, komen Rijk en gemeenten als achtervanger in beeld om renteloze leningen te verstrekken. Het risico voor de achtervangers is overigens beperkt, tot nu toe heeft WSW daar nooit een beroep op gedaan.

Voor wat betreft PeelrandWonen is de garantie nog nooit aangesproken. Het WSW heeft voor een bedrag van € 40.926.000 geborgd, waarvan € 29.062.000 van de schuld toerekenbaar is aan de gemeente Boekel.

Voor wat betreft Brabant Wonen is de garantie nog nooit aangesproken. Het WSW heeft voor een bedrag van € 987.610.000 geborgd, waarvan € 1.413.000 van de schuld toerekenbaar is aan de gemeente Boekel.

Startersleningen

Vanaf 2014 heeft de gemeente 22 startersleningen verstrekt. Op dit moment zijn 18 startersleningen afgelost. Het openstaande bedrag dat door de gemeente verstrekt is bedraagt € 26.690 (stand 03-02-2026).

Vanaf 2021 heeft de gemeente een bedrag van € 200.000 beschikbaar gesteld voor startersleningen. Inmiddels zijn 8 startersleningen voor een bedrag van totaal € 195.000 verstrekt. Het openstaande bedrag dat door de gemeente verstrekt is bedraagt € 194.732 (stand 03-02-2026).

Vanaf 2024 heeft de gemeente een bedrag van € 400.000 beschikbaar gesteld voor startersleningen. Inmiddels zijn er 10 startersleningen voor een bedrag van totaal € 250.000 verstrekt. Het openstaande bedrag door de gemeente verstrekt is bedraagt € 248.309 (stand 03-02-2026). Op dit moment zijn er geen startersleningen bij SVn in behandeling.

Startersleningen zijn de eerste drie jaar vrijgesteld van aflossen. Over de hoofdsom van deze leningen loopt de gemeente geen risico omdat deze som gegarandeerd is via de NHG. Wel loopt de gemeente risico over misgelopen rente.

5. Risico's op eigendommen

Gebouwbeheer:

De risico's met betrekking tot gebouwbeheer zijn ondervangen in ons gebouwbeheerprogramma. Het gebouwenbeheer vraagt een goede afstemming tussen klein en groot onderhoud. Verder is een integrale benadering tussen gebouwen die door de gemeente zelf worden beheerd en gebouwen die door derden worden beheerd noodzakelijk. Om op een efficiënte en effectieve manier invulling te kunnen geven aan het gebouwenbeheer in de komende jaren wordt de onderhoudsstatus en de behoefte van de diverse gebouwen jaarlijks bekeken. 1 keer per 4 jaar volgt een grondige herziening met een externe inspectie van alle gebouwen. Aan de hand hiervan wordt vervolgens jaarlijks het meerjaren onderhoudsplan (MJOP) geactualiseerd. Deze actualisatie wordt jaarlijks vertaald naar de meerjarenbegroting. Hierdoor hebben we zicht en houden we grip op toekomstige (onvoorziene) investeringen.

De gemeente is eigenaar van enkele oudere gebouwen met een grotere onderhoudsbehoefte. Er wordt strategisch geschakeld met de vakafdelingen als het gaat om keuzes m.b.t. groot onderhoud,

afstoten of nieuwbouw. In de afgelopen 3 jaar zijn de bouwkosten onder invloed van een aanhoudend grote vraag en schaarste fors gestegen. De verwachting is dat de onderhoudskosten de komende jaren nog zullen stijgen als gevolg van de eerdere inflatie en de wereldwijde onzekerheid op de oliemarkt waar de bouwsector in redelijke mate van afhankelijk is.

Het huidige gebouwenbeheer gaat naast instandhouding vanaf dit jaar ook voorzien in duurzaamheidsmaatregelen. Reconstructies zijn geen onderdeel van het MJOP. In de nabije toekomst zullen verschillende panden verduurzaamd gaan worden.

Rioolbeheer:

Voor het rioolbeheer wordt gewerkt volgens de uitgangspunten van het Programma Omgevingswet water en riolering (POW&R) 2023-2028. Dit betreft een complete herziening uit 2022. Onze eigendommen zijn in beeld gebracht, geïnspecteerd en waar nodig is onderhoud of vervanging ingepland. Daarmee hebben we de risico's voor dit eigendom in beeld en onder controle. Verder zijn in het POW&R ook de werkzaamheden voor een klimaatadaptieve openbare ruimte verwerkt. In Boekel speelt vooral de noodzaak om water vast te houden tijdens droge perioden en het opvangen van water tijdens hevige buien. Tweede aandachtspunt is het zorgen het bestrijden van hitte veelal door planten van bomen. De financiële gevolgen van deze maatregelen zijn opgenomen in het uitvoeringsprogramma.

6. Nadeelcompensatie

Planschade (ruimtelijke grondslag vóór 1 januari 2024)

Er is op dit moment één planschadeverzoek ingediend. De eventueel te betalen planschadevergoeding komt voor rekening van de gemeente, omdat de gemeente de plannen ontwikkeld. Of dit het geval zal zijn, zal moeten blijken uit een planschadeonderzoek dat uitgevoerd wordt door een extern onafhankelijke deskundige adviesbureau. De lopende planschade verzoeken hebben betrekking op de gemeentelijke grondexploitatie en daarmee is dekking van de kosten voorzien. Daar waar het planschade verzoeken zijn aangaande particuliere initiatieven worden kosten cf. anterieur overeengekomen 1 op 1 verlegd aan initiatiefnemer.

Tot 5 jaar na inwerkingtreding van de Omgevingswet kunnen planschadeverzoeken ingediend worden conform de oude ruimtelijke regels. De verwachting is dat in het begin na inwerkingtreding Omgevingswet vooral nog planschadeverzoeken ingediend worden.

Nadeelcompensatie (ruimtelijke grondslag na 1 januari 2024)

Per 1 januari 2024 is de Omgevingswet in werking getreden waardoor een planschadeverzoek wijzigt in een verzoek tot nadeelcompensatie. Hoeveel verzoeken worden ingediend, is niet goed in te schatten, dit is afhankelijk van welke besluiten genomen worden. Om te zorgen dat een dergelijk verzoek conform de geldende wet- en regelgeving wordt afgehandeld wordt de Verordening nadeelcompensatie Boekel gehanteerd.

De termijnen voor nadeelcompensatie zijn anders dan voor planschade.

Binnen 5 jaar nadat men bekend is geworden met de schade dient een verzoek te worden ingediend. Het nadeel zit hem in het moment van bekendwording, de Omgevingswet schrijft hiervoor een termijn van 20 jaar. Planschade kan dus tot 25 jaar na dato worden uitgekeerd. De verwachting is dat deze termijn de komende jaren nog zal worden aangepast of dat er door jurisprudentie duidelijkere regelgeving zal ontstaan.

7. Sociale Zaken

Dienstverleningsovereenkomst Meierijstad - Boekel - Bernheze

De gemeente Boekel neemt vanaf 1 januari 2017 op het gebied van sociale zaken diensten af van de gemeente Meierijstad. Hiervoor is een dienstverleningsovereenkomst afgesloten.

Inmiddels is er een overeenkomst voor onbepaalde tijd. In de dienstverleningsovereenkomst zijn afspraken opgenomen over de kosten bij beëindiging van de overeenkomst. De gemeente zal de formatie die gepaard gaat met de rechtstreekse uitvoering op het moment van beëindiging betalen aan Meierijstad. De berekening vindt plaats met behulp van de maximale reële caseload per fte die berekend wordt op basis van de verhouding formatie/uitkeringsgerechtigden van de afgenomen taken door Boekel. Het aantal te bepalen fte wordt dan berekend met de formule: aantal cliënten op uitstapmoment/caseload per fte. De uitvoeringskosten voor 2025 bedroegen € 603.592.

Met een opzegtermijn van twee jaar verwachten we dat een groot deel van de formatie voor beëindiging van de overeenkomst binnen Meierijstad of elders een positie heeft gevonden waardoor het aantal fte waarvoor wij moeten betalen lager uitvalt dan ten tijde van de opzegging.

3.3.3. Financiële risico's Grondbedrijf

Voor het Grondbedrijf is een berekening gemaakt van het gewenste versus beschikbare weerstandsvermogen. Deze berekening is gemaakt op basis van de door Arcadis in 2026 opgestelde exploitatieberekeningen. Hiervoor zijn dezelfde rekenmodellen en systematiek gebruikt als de afgelopen jaren. Uit deze berekening is gebleken dat de omvang van de reserves van het grondbedrijf in de grondexploitatie voldoende toereikend is. Het is van belang de ontwikkelingen in toekomst te blijven volgen zodat tijdig kan worden bijgestuurd.

Op basis van de omvang van de grondbedrijfsrapportage 2026 is het gewenste weerstandsvermogen is berekend op € 2.437.495. Het weerstandsreserve van het grondbedrijf is € 3.000.000. Daarmee is het gewenste weerstandsvermogen meer dan voldoende gedekt en is er een "overschot" van € 562.505.

3.3.4. Niet gekwantificeerde en overige risico's

Loon- & prijsontwikkelingen

Reguliere loon- & prijsontwikkelingen vormen een (beperkt) financieel risico voor de gemeente aangezien deze zijn doorgerekend en als stelpost is opgenomen in de begroting 2026:

2026	€	0
2027	€	546.000
2028	€	1.089.000
2029	€	1.636.000

Omgevingswet en ICT

Per 1 januari 2024 is de Omgevingswet in werking getreden. Behalve een benadering van deze wet vanuit instrumentele en ruimtelijke-juridische focus is het ook belangrijk om inzicht te krijgen in de gevolgen van de implementatie en organisatorische capaciteit. Belangrijke kostenpost van de Omgevingswet brengt de aanpassing en het op orde houden van de nieuwe ICT onder de Omgevingswet met zich mee.

Zowel de afdeling Ruimtelijke Ordening als de afdeling Vergunningen, Handhaving en Toezicht dienen te werken via het landelijk gestuurde Digitaal Stelsel Omgevingswet. Daarbij dient ieder gemeente met haar eigen applicaties die van toepassing zijn op de fysieke leefomgeving op aan te schakelen. Aan de technische eisen met betrekking tot het aanschakelen op de landelijke voorzieningen is vanuit gemeentelijk oogpunt voldaan. Echter de inrichting van de applicaties, het functioneel beheer, wordt momenteel nog aan gewerkt en verdient de nodige aandacht. We houden er rekening mee dat er nog meer zaken aankomen die geïmplementeerd moeten worden. Het is nu nog niet bekend wat er aankomt en wat de kosten zijn. We houden het in de gaten en anticiperen zo snel als mogelijk.

Omgevingswet en Wet kwaliteitsborging

Naast de Omgevingswet is ook de Wet kwaliteitsborging (Wkb) in werking getreden. Door de inwerkingtreding van de Wkb is er sprake van een daling van de inkomsten uit de bouwleges, omdat veel vergunningplichtigen meldingsplichtig worden. Hier kunnen geen leges voor geheven worden. Er is een risico dat de kosten hoger uitvallen dan begroot. De uitrol van het nieuwe systeem loopt momenteel al tot minimaal 2030. Dit is de overgangperiode die het Rijk heeft ingecalculeerd om te komen tot een goede overgang van de oude naar de nieuwe ruimtelijke regels binnen een gemeente.

Omgevingswet en fysieke leefomgeving

Sinds de inwerkingtreding van de Omgevingswet per 1 januari 2024 worden ruimtelijke initiatieven vaker via het vergunningenspoor (onder meer BOPA's) afgehandeld. Dit leidt tot complexere besluitvorming en vraagt extra capaciteit en specialistische kennis binnen de afdelingen Fysieke Leefomgeving en Vergunningen, Toezicht en Handhaving (VTH). Zowel intern als bij externe adviseurs (planologisch, juridisch en milieutechnisch) is deze capaciteit beperkt beschikbaar.

Daarnaast bevindt de gemeente zich in de transitie naar één gebiedsdekkend omgevingsplan (uiterlijk 1 januari 2032) en een (herijkte) Omgevingsvisie (uiterlijk 1 januari 2027). Het komen tot een gebiedsdekkend omgevingsplan betreft daarbij zowel intern als extern een nieuw product en een nieuw werkproces. In tegenstelling tot bestemmingsplannen, waarvoor vaak met vaste en goed

voorspelbare kosten kon worden gewerkt, zijn de doorlooptijd en kosten van het gebiedsdekkend omgevingsplan op voorhand moeilijker in te schatten.

Deze trajecten lopen parallel aan reguliere werkzaamheden en vergroten de druk op de organisatie. Door het nieuwe toetsingskader (ETFAL), aanvullende motiveringseisen en capaciteitsbeperkingen kunnen doorlooptijden van ruimtelijke procedures toenemen, wat kan leiden tot hogere rentelasten en latere opbrengsten uit ruimtelijke ontwikkelingen.

Juridische procedures ruimtelijke besluiten

Bij omgevingsplanwijzigingen en vergunningen onder de Omgevingswet blijft het risico op bezwaar en (hoger) beroep aanwezig. Door de hoge werkdruk en beperkte capaciteit bij de Raad van State, in combinatie met het feit dat de jurisprudentie onder de Omgevingswet nog in ontwikkeling is, kunnen procedures langer duren dan voorheen en is de uitkomst minder voorspelbaar. Dit kan leiden tot verdere vertraging van projecten, extra juridische kosten en aanvullende financiële risico's.

Omgevingswet en kostenverhaal

Voor wat betreft kostenverhaal wordt gewerkt met een anterieure overeenkomst waarin het kostenverhaal wordt vastgelegd (privaatrechtelijk spoor). Mocht privaatrechtelijk kostenverhaal niet mogelijk zijn, dan kan kostenverhaal ook via de publiekrechtelijke weg via een beschikking bestuurlijke geldschuld (ook wel kostenverhaalsbeschikking) plaatsvinden.

Bij publiekrechtelijk kostenverhaal neemt het bevoegd gezag regels over het kostenverhaal op in een omgevingsplan, een omgevingsvergunning voor een buitenplanse omgevingsplanactiviteit of een projectbesluit. In die regels staat onder andere:

- welke kosten worden verhaald;
- hoe die kosten over de bouwactiviteiten in het gebied worden verdeeld;
- hoe en wanneer een eindafrekening plaatsvindt;

Wie wil bouwen, moet bij het bevoegd gezag een kostenverhaalsbeschikking vragen.

Omdat de verwachting is dat gemeente Boekel de komende tijd planoverstijgende investeringen zal doen, bijvoorbeeld in het kader van de mobiliteitsvisie, is een dergelijke bijdrage aan te raden. De investeringen waarvoor een bijdrage nodig is, moeten benoemd worden en tevens dient een indicatie van de benodigde bijdrage gegeven te worden. Daarnaast dient het verband aangegeven te worden tussen de activiteit en de ontwikkeling waaraan wordt bijgedragen.

Verzekeringen

De gemeente beschikt over een uitgebreid verzekeringspakket (o.a. op het gebied van wettelijke aansprakelijkheid en brand/stormschade). Of de hoogte van de dekking afdoende is voor het risico, blijft steeds een onzekere factor. Eventuele stijging van de premies zijn het gevolg van het feit dat het gemiddelde claimedrag blijft toenemen en verliezen bij verzekeraars. Er wordt jaarlijks beoordeeld of de dekking en de voorwaarden van de verzekering(en) toereikend zijn. De Gemeente Boekel heeft ervoor gekozen om geen cyberverzekering af te sluiten vanwege de hoge kosten. Er wordt vooral geïnvesteerd in preventie.

Hoger beroep bestemmingsplannen

Op het moment van opstellen lopen er meerdere (hoger) beroepsprocedures bij de Raad van State die betrekking hebben op ruimtelijke besluiten van de gemeente, waaronder procedures tegen (voormalige) bestemmingsplannen en omgevingsplanbesluiten. Door de hoge werkdruk en beperkte capaciteit bij de Raad van State, in combinatie met het feit dat de jurisprudentie onder de Omgevingswet nog in ontwikkeling is, is onzeker wanneer deze zaken inhoudelijk worden behandeld en afgerond.

Indien de uitspraken (gedeeltelijk) in het nadeel van de gemeente uitvallen, kunnen hieruit aanvullende verplichtingen en financiële gevolgen voortvloeien, zoals het aanpassen van ruimtelijke besluiten, het treffen van aanvullende mitigerende maatregelen of het toekennen van (aanvullende) schadevergoedingen. De omvang en het moment waarop deze risico's zich kunnen manifesteren zijn op dit moment niet goed te kwantificeren.

Energietransitie gemeente Boekel (RES)

Het grootste risico binnen de energietransitie is dat we onze klimaatdoelstellingen (RES) niet halen. We zijn goed op weg, maar nog niet waar we moeten zijn. Het is noodzakelijk dat er meer grootschalige opwekking van energie plaatsvindt op Boekels grondgebied, bijvoorbeeld door windturbines of zonneparken. Echter, de mogelijkheden hiervoor zijn beperkt.

Onder de huidige omstandigheden zijn windturbines in Boekel niet mogelijk vanwege de nabijheid van vliegbases Volkel en de Vredepeel. Defensie legt beperkingen op voor radarversturende activiteiten, waaronder windturbines, op vrijwel het gehele Boekelse grondgebied. Daarnaast stelt de provincie als eis dat windturbines in groepjes van minimaal drie geplaatst moeten worden, wat uitgesloten is op de beperkte locaties waar een enkele windturbine wel mogelijk zou zijn.

Wat betreft grootschalige zonneparken zijn er andere obstakels, zoals netcongestie, ruimtegebrek, de stop van de salderingsregeling per 2027 en de aanscherping van de zonneladder. Deze factoren maken het realiseren van grootschalige zonneparken moeilijker en minder aantrekkelijk. Wellicht bieden accu's in de toekomst nog perspectief.

Momenteel zijn er geen alternatieven voor grootschalige energieopwekking binnen de gemeente Boekel. Dit betekent dat de mogelijkheden om onze klimaatdoelstellingen (RES) te behalen steeds beperkter worden. Het is waarschijnlijk dat we deze doelstellingen niet zullen halen. Wat dit specifiek betekent voor de gemeente Boekel is onbekend. Indirect kan klimaatverandering, als gevolg van het niet halen van onze doelstellingen, veel risico's en kosten met zich meebrengen. Er zijn echter geen directe consequenties, zoals boetes, verbonden aan het niet halen van de doelstellingen. Dit zal afhangen van de afspraken binnen de RES.

Warmtetransitie gemeente Boekel

De uitvoering van het Lokale Isolatie Aanpak/Nationaal Isolatie Programma (NIP) brengt bepaalde verplichtingen met zich mee, vooral omdat de uitvoering grotendeels gefinancierd wordt door CDOKE-gelden en de SPUK LAI (Specifieke Uitkering Lokale Aanpak Isolatie). Deze subsidies hebben voorwaarden, waaronder specifieke bestedingsdoelen en deadlines. Voor SPUK LAI is de deadline van alle drie de tranches gelijkgetrokken, naar 1 januari 2028. Deze termijn mag tweemaal worden verlengd met een jaar. We moeten de doelstelling (in totaal zo'n 425 woningen) dus voor 2030 hebben gerealiseerd. Als we niet aan deze voorwaarden voldoen, riskeren we dat we (een deel van) de subsidies moeten worden terugbetaald. Om de risico's te beperken hebben we gekozen voor verschillende aanpakken: voor de eerste tranche hebben we een eigen ontzorgder ingeschakeld, terwijl we in de tweede en derde tranche aan de slag zijn met een regionale samenwerking, namelijk de Meerjarige Collectieve Ontzorging (MCO) aanpak.

Ook wordt er momenteel gewerkt aan het soortenmanagementplan van de gemeente Boekel. Dit wordt gedaan voor de borging van de Omgevingswet (onderdeel soortenbescherming) tijdens het isoleren van woningen. Het veldonderzoek is gereed. Gemeente Boekel verwacht in het tweede kwartaal van 2026 de generieke natuurvergunning te hebben, hierdoor wordt de burger ontlast en hoeft geen individueel onderzoek meer plaats te vinden en hiermee is de bescherming van kwetsbare soorten gewaarborgd. Uiteindelijk wordt een monitoringsplan geïmplementeerd binnen de gemeente. De kosten zullen verspreid worden over deze jaren. Voor 2026 worden de kosten gedekt uit de decentralisatie uitkering.

Tot slot zijn we in Boekel druk bezig met het vormgeven en regisseren van de warmtetransitie. Het (landelijke) doel is namelijk om in 2050 aardgasvrij te zijn. Dit betekent dat we in Boekel de komende 25 jaar alle bestaande woningen voldoende moeten isoleren, inwoners moeten overtuigen om een alternatieve warmtevoorziening (warmtepomp of warmtenet) te nemen, en het stroomnet verzaamd zal moeten worden. Om dit te coördineren zullen financiële en personele middelen van de gemeente nodig zijn. Dit is in kaart gebracht in het warmteprogramma, waarmee de voorspelbaarheid voor bepaalde acties meer inzichtelijk wordt de komende jaren. Dit moet concreet worden gemaakt in een uitvoeringsprogramma, passend bij het warmteprogramma.

Stormschade, droogte en natuurgeweld

Door klimaatverandering bestaat er een toenemend risico op stormschade en droogte. Dit kan financiële gevolgen hebben voor de gemeente waarvoor geen voorziening is getroffen. Bij stormschade kan de gemeente schadeclaims krijgen door bijvoorbeeld omgewaaide bomen en de gemeente maakt op dat moment veel kosten om bomen te verwijderen en wegen indien nodig begaanbaar te maken. Bij aanhoudende droogte maakt de gemeente aanvullende kosten voor het bewateren van perken en bloemen. Het water daarvoor mag dan niet worden onttrokken aan oppervlaktewateren en wordt ingekocht bij een lokale bronhouder. De kosten zijn niet in te schatten, gezien deze geheel afhankelijk zijn van de weersomstandigheden.

Ten aanzien van natuurgeweld, zijn onze eigendommen (gebouwen, riolering, wegen en groen) voorzien van een standaard verzekering. Uitgesloten van dekking is natuurgeweld als gevolg van molest, overstroming of aardbeving. In geval van natuurgeweld zien we vaak dat hier vanuit hogere overheden een schaderegeling wordt voorgelegd. De kans van voorkomen is laag.

Werving personeel

In de huidige krappe arbeidsmarkt is het moeilijk om bepaalde specialistische functies te vervullen. Deze vacatures staan daardoor soms langer dan gewenst open, waardoor de continuïteit van de werkzaamheden in gevaar komt. Het kan dan noodzakelijk zijn om te kiezen voor (tijdelijke) externe inhuur. Dit brengt een risico op aanvullende kosten met zich mee. Afgelopen jaar is het grotendeels gelukt om specialistische functies in te vullen via vacatures. Er bestaat hier echter geen eenduidig beeld, waardoor het niet mogelijk is om dit risico te kwantificeren.

Frauderisico's

Van iedere overheidsorganisatie wordt verwacht dat zij integer en onkreukbaar is. Maar ook voor een gemeente bestaan er risico's op fraude en misbruik van gegevens en middelen. De gemeente Boekel voert periodiek een uitgebreide frauderisicoanalyse uit waarin risico's worden geïdentificeerd, geclassificeerd en worden gekoppeld aan beheersmaatregelen. Voor alle geïdentificeerde risico's wordt afgewogen in welke mate de beheersmaatregelen voldoende zijn en hoeveel restrisico de gemeente aanvaardbaar vindt. De gemeente Boekel gaat op deze manier bewust om met risico's op fraude en misbruik van middelen.

Gemeentelijke belastingen

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. Er waren zowel incidentele meevallers als tegenvallers in 2025, hoofdzakelijk als gevolg van hogere inhuur en accountantskosten door uitval van enkele key functionarissen. 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. In de begroting 2026 zijn afspraken gemaakt over reductie van de kosten afvalstoffenheffing en de beperking van de stijging OZB ten opzichte van de voorjaarsnota 2025.

Pensioenfondsen wethouders

De gemeente zal vanaf 1 januari 2028 de pensioenen voor wethouders moeten onder gaan brengen bij het ABP, waar op dit moment de gemeente "het pensioenfonds" voor wethouders is. Alle opgebouwde pensioenrechten zullen moeten worden overgedragen aan het ABP. Omdat de details nog niet duidelijk zijn en ook nog niet te zeggen is over welk bedrag het gaat, lopen we een risico dat het over te dragen bedrag groter is dan wij nu reserveren.

Opvang statushouders, vluchtelingen en asiel

Gemeenten hebben vanaf 2022 extra ingezet op de opvang en huisvesting van Oekraïense vluchtelingen. Naast deze vluchtelingen hebben gemeenten ook een verplichte opgaaf voor de opvang en huisvesting van statushouders en AMV'ers. Deze inwoners worden gehuisvest mede in samenwerking met Peelrand Wonen, omdat deze inwoners een permanente status hebben en dus naar alle waarschijnlijkheid integreren in de samenleving. Bij het bereiken van de 18 jarige leeftijd kunnen AMV'ers gebruik maken van de nareizigersregeling en heeft de gemeente de inspanningsverplichting ook voor hen een zelfstandige woning beschikbaar te stellen. Met de steeds toenemende stroom aan vluchtelingen uit oorlogsgebieden en de humanitaire inzet op opvang en huisvesting ligt er een extra druk op de inzet van formatie en middelen binnen het Sociaal Domein. De toestroom wordt niet minder, de problematieken groter en de participatie in de samenleving ingewikkelder (maatschappelijk draagvlak, druk op het onderwijs, druk op de gezondheidszorg etc.) waardoor er een koerswijziging nodig is op de inzet van formatie en middelen – de opvang en huisvesting van deze doelgroep zal ingebed moeten worden in de organisatie middels vaste formatie en een begrotingspost.

De middelen die we vanuit het Rijk ontvangen voor de opvang van Oekraïense vluchtelingen worden langzaam afgeschaald. Oekraïense vluchtelingen gaan langzaam zelf ook bijdragen aan de samenleving middels het betalen van een eigen bijdrage. Met het integreren in de samenleving van deze groep wordt de vraag om gedegen huisvesting steeds groter en dus neemt de druk op de woningmarkt en overige sociale voorzieningen toe. De problematieken die deze groepen meebrengen drukken ook steeds meer op de formatie binnen het Dorpssteam.

Opvang asiel

Nast de bovengenoemde groep heeft de gemeente ook een verplichting om de asielwet uit te voeren, naast het feit dat zij zich ook geroepen voelt om hierin een maatschappelijke verantwoordelijkheid te nemen. In 2025 vond er samen met het COA een haalbaarheidsonderzoek plaats naar het realiseren van een dependance, samen met Maashorst, voor het tijdelijk huisvesten

van 100 asielzoekers. De gemeente heeft aan het COA een potentiële huisvestingslocatie voor nader onderzoek aangegeven. Het COA onderzoekt nu of realisatie van een opvangvoorziening op de voor onderzoek aangereikte locatie haalbaar is. Deze opgave legt eveneens een extra druk op de ureninzet van medewerkers en de inzet van middelen.

Informatiebeveiliging en privacy

Als informatieverwerkende organisatie werken we met veel (persoons)gegevens. Het risico bestaat dat gegevens onbedoeld vrijkomen (datalek), dat gegevens onrechtmatig verwerkt worden of dat niet voldoende wordt voldaan aan administratieve verplichtingen van de Algemene Verordening Gegevensbescherming (AVG). De Autoriteit Persoonsgegevens (AP) kan bij overtreding van de AVG een boete opleggen. Daarnaast proberen kwaadwillende partijen zich toegang te verschaffen tot systemen en gegevens van de gemeente voor geldelijk gewin door phishing, ransomware, hacking, of door misbruik te maken van kwetsbaarheden in ketensoftware. De risico's gaan verder dan de directe schade, omdat verstoringen in de continuïteit van de bedrijfsvoering grote indirecte schade kunnen veroorzaken. In voorbereiding op de Cyberbeveiligingswet, die de Europese Richtlijn NIS2 implementeert, werkt de gemeente aan het implementeren van het wettelijke normenkader BIO2. De maatregelen die volgen uit de BIO2-normen borgen de veiligheidsmaatregelen in de gemeentelijke werkprocessen. Door op een structurele wijze aandacht en middelen te besteden aan de uitvoering van de beheersmaatregelen op basis van het informatiebeveiligings- en privacybeleid, werkt de gemeente continu aan het beschermen van de systemen en gegevens en het borgen van de privacy van burgers en medewerkers.

3.3.5. Inventarisatie weerstandscapaciteit – eigen vermogen

De financiële risico's van de gemeente Boekel dienen te worden afgezet tegen de weerstandscapaciteit om uiteindelijk een uitspraak te kunnen doen over het weerstandsvermogen van de gemeente. Hiervoor wordt eerst de weerstandscapaciteit bepaald.

Evenals iedere organisatie heeft ook onze gemeente op vele fronten te maken met onzekerheden die het risico van financiële nadelen met zich meebrengen. Bij het becijferen van het vrij aanwendbare deel van de Algemene Reserves zijn de volgende uitgangspunten gehanteerd:

- De algemene reserve bedraagt € 18.881.000, de minimale omvang van de algemene reserve bedraagt € 2.000.000. De algemene reserve minus de minimale omvang wordt meegeteld tot het vrij aanwendbare deel algemene reserve.
- Financieringskosten (rente) van nieuwe investeringen worden in de onderhavige uiteenzetting niet gedekt vanuit het eigen vermogen en komen diensgevolge ten laste van de dan lopende exploitatie.
- De reserves van het Grondbedrijf worden buiten beschouwing gelaten voor de Algemene Dienst. Het weerstandsvermogen van het Grondbedrijf is immers afzonderlijk in kaart gebracht en wordt als 'één totaal' in de vergelijking meegenomen;

De hiervoor genoemde uitgangspunten resulteren in het 'vrij aanwendbare deel van de Algemene Reserves' van: € 16.881.000 per 31-12-2025.

3.3.6. Inventarisatie weerstandscapaciteit – breder perspectief

De weerstandscapaciteit van de gemeente wordt doorgaans berekend uit de posten onbenutte belastingcapaciteit, het vrij aanwendbare deel van de Algemene Reserve en de stille reserves. Een 'breder perspectief' op deze materie dan alleen vanuit de invalshoek 'vrij aanwendbaar deel van het eigen vermogen'; zoals in de voorgaande paragraaf becijferd.

Weerstandscapaciteit (volgens OZB art. 12, lid 2 FVW)	
1. OZB-ruimte	€ 0
2. vrij aanwendbare deel algemene reserve	€ 16.881.000
3. stille reserves:	€ 0
Totaal weerstandscapaciteit	€ 16.881.000

- Ad.1 Op grond van doorrekeningen van de begroting 2025 kan worden gesteld dat de OZB-ruimte (het verschil tussen de rekentarieven zoals opgenomen in de meicirculaire 2025 versus de gehanteerde tarieven) volledig ingezet is.
- Ad.2 Het saldo ultimo 2025 van het vrij aanwendbare deel van de algemene reserve / eigen vermogen is opgebouwd zoals in paragraaf 3.3.5. uiteengezet.
Daar de Algemene Reserve van het grondbedrijf specifiek gevormd is voor het opvangen van risico's die voortvloeien uit de actieve grondpolitiek die de gemeente Boekel voert, is deze financiële buffer in de bovenstaande vergelijking buiten beschouwing gelaten.
- Ad. 3 De stille reserve van gebouwen en bezittingen zoals hierboven weergegeven betreft het verschil tussen de WOZ-waarde per 01-01-2025 (aanslag 2025) en de boekwaarde conform de balans per 31-12-2025.

3.3.7. Weerstandsvermogen – conclusies

De laatste stap van dit proces is de confrontatie van het berekende financiële risico aan het verwacht vrije deel van het eigen vermogen en aan de totale weerstandscapaciteit van de gemeente:

Confrontatie met weerstandscapaciteit

Financiële risico's (paragraaf 3.3.2)	€ 3.953.000 -/-
Weerstandscapaciteit (paragraaf 3.3.6)	€ 16.881.000
	€ 12.928.000
Weerstandscapaciteit Grondbedrijf (paragraaf 3.3.3)	€ 563.000 +/-
	€ 13.491.000

Bovenstaande opsommingen geven de impact aan van de investeringen en risico's op de vermogenspositie van de gemeente Boekel. Hieruit blijkt dat vrij aanwendbare reserves van de gemeentelijke exploitatie, na rekening houden met deze investeringen en claims, nog € 16.881.000 bedraagt. De totale weerstandscapaciteit van de gemeente Boekel, inclusief stille reserves, bedraagt € 13.491.000 een toename t.o.v. 2024 van € 1.361.000. De gekwantificeerde risico's zijn opnieuw herijkt en bedragen € 3.953.000.

Resumé

Dit betekent dat ook na genoemde investeringen voldoende ruimte aanwezig is om de nog niet gekwantificeerde risico's, inclusief eerdergenoemde (juridische) claims, te kunnen bekostigen. Daarbij dient vermeld te worden dat vanuit het voorzichtigheidsbeginsel alleen de lasten/risico's zijn benoemd en dat mogelijke voordelen niet zijn opgenomen.

Kijken we naar de ratio van het weerstandscapaciteit inclusief grondbedrijf (beschikbare weerstandscapaciteit versus risico's) dan bedraagt die voor 2025: 3.41.

Volgens het Gemeenschappelijk financieel toezichtkader 2020 van de provincie is dit ratio uitstekend te noemen.

Weerstandsnorm		
Waarderingscijfer	Ratio	Betekenis
A	≥ 2.0	uitstekend
B	$1.4 < 2.0$	ruim voldoende
C	$1.0 < 1.4$	voldoende
D	$0.8 < 1.0$	matig
E	$0.6 < 0.8$	onvoldoende
F	< 0.6	ruim onvoldoende

Uit de hiervoor vermelde gegevens kan geconcludeerd worden dat de uitvoering van de kerntaken van de gemeente Boekel niet onder druk komen staan en het vermogen van voldoende omvang is om de investeringen en risico's, zoals die op dit moment bekend zijn, te kunnen bekostigen.

3.3.8. Kengetallen

De kengetallen stellen de gemeenteraad in staat om normen vast te stellen voor de sturing van de financiële positie. De normen en hun onderlinge samenhang bepalen hoe risicovol het financieel beleid is dat gevoerd wordt. Een afweging die is voorbehouden aan de raad. Het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV) bepaalt dat gemeenten een basis-set aan financiële kengetallen moeten opnemen in de begroting en jaarrekening. Onderstaand worden deze kengetallen toegelicht.

Netto schuldquote

De netto schuldquote zegt het meest over de financiële (vermogens)positie van een gemeente. Dit kengetal weerspiegelt het niveau van de schuldenlast van de gemeente ten opzichte van het exploitatietotaal van de baten. De netto schuldquote geeft een indicatie van de druk van de rentelasten en de aflossingen op de exploitatie. In algemeenheid geldt: hoe hoger de schuld, hoe hoger de netto schuldquote.

Netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen

De netto schuldquote gecorrigeerd voor verstrekte leningen houdt rekening met door de gemeente verstrekte leningen en kapitaalverstrekkingen. Dit zorgt voor een lager kengetal dan de reguliere netto schuldquote.

Solvabiliteitsratio

Het solvabiliteitsratio geeft inzicht in de mate waarin het activabezit van de gemeente is afbetaald en in staat is aan haar financiële verplichtingen te voldoen. Het betreft het eigen vermogen uitgedrukt in een percentage van het balanstotaal. Een methode is het bekijken in hoeverre de in de activa geïnvesteerde vermogen door het eigen vermogen kan worden gefinancierd. In feite wordt er gekeken naar in hoeverre, in geval van nood, de verschaffers van het vreemde vermogen kunnen worden betaald.

Grondexploitatie

Het kengetal grondexploitatie geeft weer hoe de waarde van de in exploitatie genomen gronden zich verhoudt tot de totale (geraamde) jaarlijkse baten. De boekwaarden van de voorraden grond is van belang, omdat deze waarde moet worden terugverdiend bij de verkoop. De boekwaarden van verliesgevende plannen zijn gebaseerd op de actuele marktwaarde, voor verwachte verliezen zijn voorzieningen getroffen.

Structurele exploitatieruimte

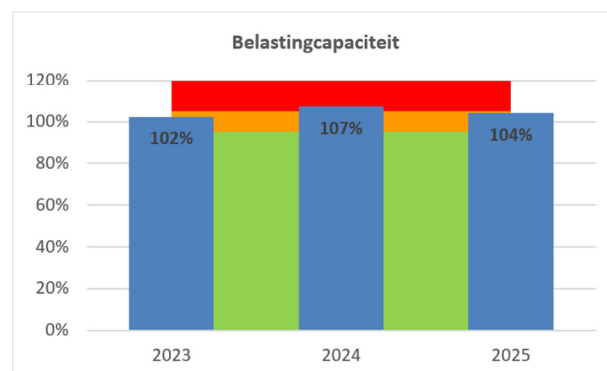
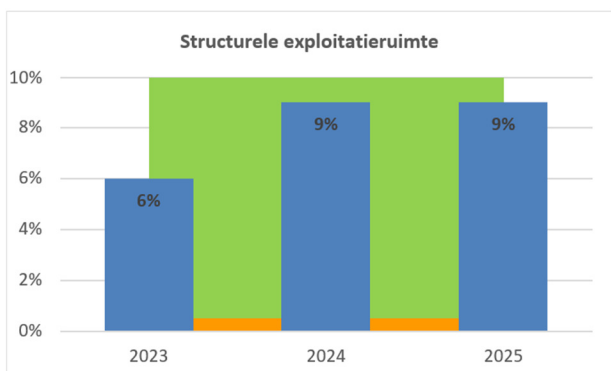
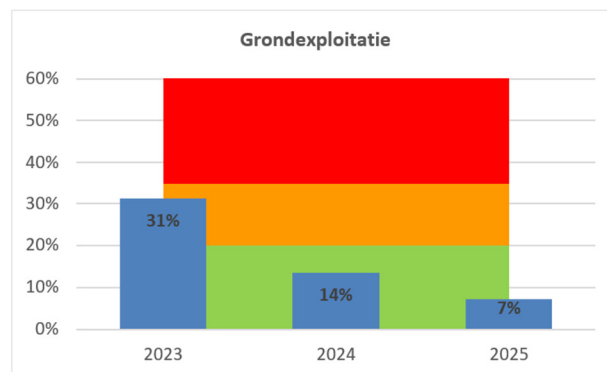
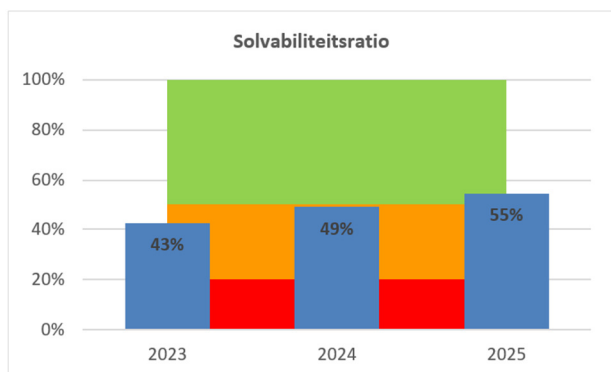
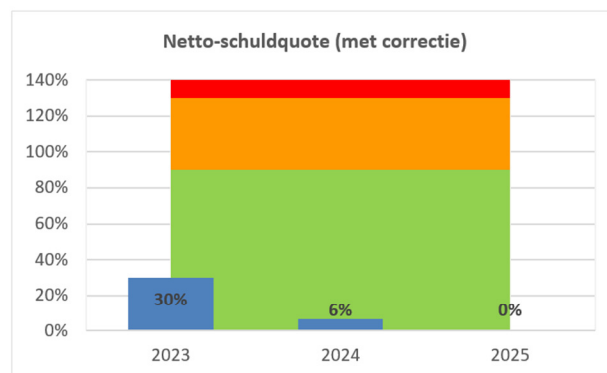
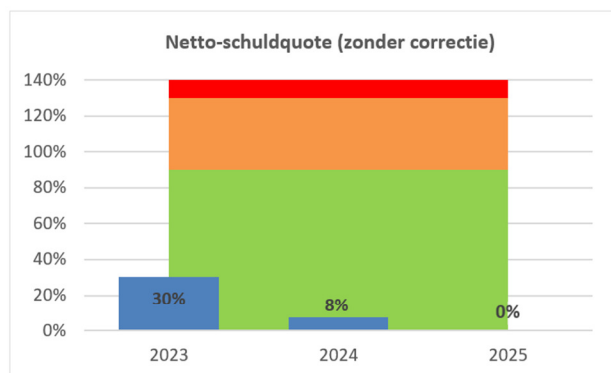
Het kengetal structurele exploitatieruimte geeft aan hoe groot de structurele vrije ruimte binnen de vastgestelde begroting is. Hierbij geldt dat bij een positief percentage de structurele baten toereikend zijn om de structurele lasten te dekken.

Belastingcapaciteit

De belastingcapaciteit geeft inzicht hoe de belastingdruk in de gemeenten zich verhoudt ten opzichte van het landelijke gemiddelde. De ruimte die een gemeente heeft om belastingen te verhogen wordt vaak gerelateerd aan de totale woonlasten. Onder woonlasten worden verstaan de OZB, de rioolheffing en de afvalstoffenheffing voor een woning met gemiddelde waarde in de gemeente. Het kengetal belastingcapaciteit wordt berekend door de totale woonlasten meerpersoonshuishouden in het begrotingsjaar te vergelijken met het landelijke gemiddelde in het jaar daarvoor.

Totaaloverzicht financiële kengetallen van de gemeente Boekel:

Kengetallen	Jaarrekening 2023	Jaarrekening 2024	Jaarrekening 2025
Netto-schuldquote (zonder correctie)	30	8	0
Netto-schuldquote (met correctie)	30	6	0
Solvabiliteitsratio	43	49	55
Grondexploitatie	31	14	7
Structurele exploitatieruimte	6	9	9
Belastingcapaciteit	102	107	104



3.4 Onderhoud kapitaalgoederen

Onder onderhoud kapitaalgoederen verstaan we het beheer van onze eigendommen. Om onze gemeenschap te laten functioneren zijn eigendommen nodig, waaronder wegen, riolering, water, groen en gebouwen. De kwaliteit van de kapitaalgoederen en het onderhoud ervan is bepalend voor het voorzieningenniveau en uiteraard de (jaarlijkse) lasten. In deze paragraaf wordt stilgestaan bij het beleid en de (financiële) consequenties ervan, ten aanzien van de hiervoor genoemde kapitaalgoederen.

Wegen

Beleidskader:

Beleid inzake wegbeheer is verwoord in het beleidsplan wegen. In februari 2019 heeft de raad een herziening vastgesteld met het beleidsplan wegen 2019-2023. Daarin geven we de beleidsmatige keuzes op onderhoudsniveau per deelgebied aan. Aan herziening van dit beleid is nu weinig behoefte. De gemeente heeft het beheer over een wegennet van 164 kilometer.

Uitvoeringskader:

De beleidskeuzes worden in het meerjaren onderhoudsplan vertaald in uitvoeringsacties. Op basis van een tweejaarlijkse complete inspectie van ons wegennet houden we de onderhoudstoestand in de gaten. Die vertalen we ook naar uitvoeringsacties. Die nieuwe inspectie is gepland in het voorjaar van 2026. Uit de inspectie 2023 kwam naar voren dat ons onderhoudsniveau op orde is maar er wel sprake is van uitgesteld onderhoud als gevolg van het wachten op kaders vanuit het GVV. Verder is het onderhoud aan elementen uitgesteld als gevolg van de geplande werkzaamheden aan ons stroomnet. De sleuven voor de nieuwe elektrakabels zijn gedicht en teruggestraat. Dat gaat op plekken zeker tot nieuw onderhoud leiden. Daarvoor krijgen we van de nutsbedrijven ook een vergoeding per meter sleuf. Die vergoeding wordt toegevoegd aan de wegbeheer budgetten voor extra onderhoud. Deze inhaalslag willen we maken in de jaren 2026 t/m 2028.

Financiële consequenties:

Voor uitvoering te geven aan de onderhoudstaken volgens het onderhoudsprogramma wordt jaarlijks geld in een voorziening gestort. De benodigde jaarlijkse storting bedraagt € 340.000. Met de huidige inzichten denken we dat dit bedrag volstaat voor een onderhoudsniveau zoals vastgelegd in het beleidsplan.

Jaarrekening:

De voorziening wegbeheer bedraagt per 31 december 2025 € 792.366.

Riolering / Water

Beleidskader:

Het gemeentelijk beleid inzake riolering wordt verwoord in het Programma omgevingswet water en riolering (POW&R). Dat hebben we in december 2022 vastgesteld voor de periode 2023 – 2028. De gemeente Boekel beheert in totaal 66,1 km vrij verval riolering. Verder heeft de gemeente nog 376 mini gemaaltjes in het drukriool met daaraan zo'n 65 km persleiding. Met betrekking tot nieuw beleid worden in het POW&R keuzes gemaakt inzake de standaard beheer-uitgangspunten maar vanaf nu ook in klimaatmaatregelen en verdrogingsproblematiek gecombineerd met maatregelen om extreme buien te kunnen verwerken. Voor de berm- en schouwsloten is een onderhoudsbestek dat loopt van 2024 tot en met 2027. Hierbij richten we ons op het natuurlijk beheer.

Financiële consequenties:

De financiële consequenties van de keuzes uit het POW&R zijn verwerkt in een kostendekkingsplan. De kosten worden gedekt door de inkomsten uit het rioolrecht. Het rioolrecht voor een gezin met een gemiddeld waterverbruik (51-150 m³ per jaar) bedroeg in 2025 € 255.

Jaarrekening:

De voorziening vGRP bedraagt per 31 december 2025 € 990.298.

Groen

Beleidskader:

Groen: In 2024 is een integraal onderhoudsbestek gegund aan IBN voor de periode van 2024-2027. We zijn hierbij overgegaan naar een bouwteamsamenwerking gericht op een integrale aanpak waarbij beide partijen meedenken over de beste werkwijze en waarbij we ons richten op thema's zoals klimaat, biodiversiteit en participatie.

Bomen: In 2022 is het aanbestedingstraject afgerond voor meerjarig boomonderhoud. In 2024 hebben wij aangegeven het contract met 3 jaar te willen verlengen t/m 2027. In 2025 is ook het programma Groen 'Natuurlijk Boekel' 2025 – 2034 vastgesteld met ambities, plannen en budget voor de komende jaren op het gebied van groen, natuur en landschap.

Financiële consequenties:

De aanbidding van IBN voor het integraal onderhoudsbestek is uitgekomen op € 430.000 voor 2025.

Jaarrekening:

In 2025 is € 585.000 besteed aan het onderhoud van groenvoorzieningen (inclusief bomen).

Gebouwenbeheer

Beleidskader:

De gemeente Boekel heeft een MeerJaren OnderhoudsPlan (MJOP) voor al haar gemeentelijke gebouwen. Het onderhoud waar de gemeente verantwoordelijk voor is, staat hierin opgenomen. Het onderhoud dat wordt beschouwd als gering en dagelijks onderhoud in de zin van de wet is voor rekening van de gebruikers / beheerders / huurders van de gemeentelijke gebouwen.

Uitvoeringsniveau:

Per gebouw is een onderhoudskostenplan opgesteld, dit is in de gemeenteraad van 23 juni 2022 geactualiseerd vastgesteld. Jaarlijks vindt er een dotatie plaats in de voorziening, in de actualisatie van 2025 is deze storting in verband met duurzaamheidsmaatregelen bijgesteld naar € 300.000. Tevens is er, in de exploitatie, een post opgenomen ten behoeve van de onderhoudscontracten voor gemeentelijke gebouwen, een post ten behoeve van de regievoering en een post voor onvoorziene kosten.

Het onderhoud voor 2025 is binnen het vastgestelde budget uitgevoerd. Het MeerJaren OnderhoudsPlan wordt jaarlijks ambtelijk geactualiseerd. Eens in de vier jaar, in relatie tot het accommodatiebeleid wordt de actualisatie door een externe deskundige opgepakt. Deze actualisatie zal medio 2026 ook separaat worden aangeboden aan de gemeenteraad.

Jaarrekening:

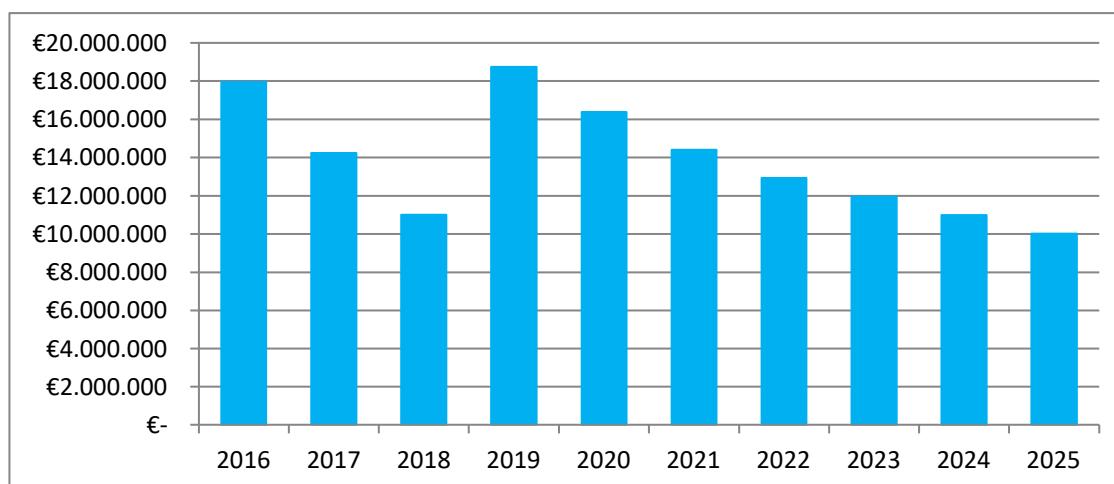
De voorziening onderhoud gebouwen bedraagt per 31 december 2025 € 661.334.

3.5 Financiering

Uit het overzicht van opgenomen geldleningen (bijlage F van de jaarrekening) blijkt dat er in 2025 géén nieuwe langlopende lening is aangegaan. Rekening houdend met het bovenstaande in relatie tot de reguliere aflossingen in 2025 van in het verleden afgesloten langlopende leningen, is de langlopende schuld per balansdatum in 2025 met € 970.000 afgenomen tot € 10.020.000.

Het keuzemoment voor het aantrekken van een vaste geldlening wordt naast het benodigde inzicht in de geldstromen ook bepaald door de marktverwachtingen, het voldoen aan de wettelijke regelingen, de kasgeldnorm en de renterisiconorm (wet FIDO). Daardoor is het niet mogelijk/toegestaan om alles met 'kort geld' te financieren. Een instrument waar we overigens gebruik van maken aangezien de rentelast voor 'kort geld' over het algemeen lager is. Het risico hiervan ligt echter in de toekomst ten tijde van herfinanciering. Kan in de toekomst voor eenzelfde rentepercentage worden geleend, of wordt de gemeente op dat moment geconfronteerd met (aanzienlijke) financiële tegenvallers? Om dit risico te ondervangen dient volgens de wet Fido de financiering gestoeld te zijn op een combinatie van lang en kort vreemd vermogen. Voor meer detailinformatie over de ontwikkeling van de kasgeldlimiet en de renterisiconorm in 2025 wordt verwezen naar paragraaf 3.5.1 & 3.5.2. Daarnaast is het verplichte onderdeel renteschema in paragraaf 3.5.3 opgenomen.

In de onderstaande grafiek is de ontwikkeling van de langlopendeschuld in de afgelopen jaren inzichtelijk gemaakt. De aflossingen van deze langlopende leningen bedragen in 2025 € 970.000 (2024: € 970.000), met een bijbehorende rentelast van € 151.000 over 2025 (2024: € 170.000). Het saldo van het kort vreemd vermogen (kasgeldlening) bedraagt per balansdatum € 0,00.



Figuur: ontwikkeling langlopende leningen per balansdatum

Daar het merendeel van de aangetrokken geldlening betrekking heeft op grondaankopen die binnen een termijn van 10 jaar tot voldoende omzet hebben geleid is de termijn van de geldlening teruggebracht van de reguliere 25 jaar naar 10 jaar. Deze lijn is in 2013 losgelaten en worden de nieuwe langlopende lening aangegaan met een looptijd van 20 jaar. Dit omdat de verwachte levensduur van de investeringen die met deze middelen gefinancierd zijn eerder 20 dan 10 jaar bedraagt.

Met behulp van onze liquiditeitsprognose, die periodiek wordt geactualiseerd, wordt getracht de bestaande en toekomstige liquiditeitsbehoefte zo goed mogelijk in beeld te brengen en het aangaan van leningen hierop af te stemmen. Het aantrekken van langlopende middelen zal echter nooit één op één kunnen worden afgestemd op de bestaande behoefte aangezien de planning en realisatie van investeringen en/of projecten altijd afwijkingen zullen vertonen. Fluctuaties die hierdoor op korte termijn ontstaan worden opgevangen middels het aantrekken van kort geld (korter dan 1 jaar).

3.5.1 Renterisiconorm

Uitgangspunt van de renterisiconorm is om zoveel mogelijk spreiding in de looptijden van leningen aan te brengen. De wettelijke vastgestelde renterisiconorm van 20% houdt in dat in enig jaar de aflossing van de lange schuld niet hoger mag zijn dan 20% van de gehele vaste schuld. De berekening van de realisatie van de huidige renterisiconorm is opgenomen in de volgende tabel.

Renterisiconorm		Begroot	Werkelijk
1a	Renteherziening op vaste schuld o/g (schuldbedrag)	0	0
1b	Renteherziening op vaste schuld u/g (schuldbedrag)	0	0
2	Netto renteherziening op vaste schuld (1a – 1b)	0	0
3a	Nieuwe aangetrokken vaste schuld	0	0
3b	Nieuwe verstrekte lange leningen	0	0
4	Netto nieuw aangetrokken vaste schuld (3a – 3b)	0	0
5	Betaalde aflossingen	970.000	970.000
6	Geherfinancierde schuld (laagste van 4 en 5)	0	0
Renterisico			
7	Stand van de vaste schuld per 01-01-2025 en 31-12-2025	10.990.000	10.020.000
8	Het bij Min. Regeling vastgesteld 20 %	2.198.000	2.004.000
9	Werkelijk Renterisico	970.000	970.000
Toets renterisiconorm			
10	Ruimte (+) c.q. overschrijding (-)	1.228.000	1.034.000

3.5.2 Kasgeldlimiet

Voor het bepalen van de liquiditeitspositie is de zogenaamde kasgeldlimiet belangrijk. Deze limiet geeft het bedrag aan dat maximaal als kasgeld mag worden opgenomen. Dit bedrag wordt berekend door middel van een door het Ministerie van Financiën vastgesteld percentage, vermenigvuldigd met het totaal van de jaarbegroting van de gemeente bij aanvang van het jaar. In de volgende tabel is de realisatie berekening van de kasgeldlimiet van 2025 opgenomen.

Kasgeldlimiet		Begroting	Werkelijk			
		47.962.220	1 ^e kw.	2 ^e kw.	3 ^e kw.	4 ^e kw.
1	Toegestane kasgeldlimiet					
	In procenten van de grondslag	8,50%	8,50%	8,50%	8,50%	8,50%
	in een bedrag	4.076.789	4.076.789	4.076.789	4.076.789	4.076.789
2	Omvang vlottende korte schuld	0	0	0	0	0
	Opgenomen gelden < 1 jaar	0	0	0	0	0
	Schuld in rekening-courant	0	0	0	0	0
	Gestorte gelden door derden < 1 jaar	0	0	0	0	0
	Overige geldleningen, niet zijnde vaste schuld	0	0	0	0	0
3	Vlottende middelen	0	264.915	266.382	264.713	74.783
	Contante in kas	0	5.189	8.044	7.662	6.657
	Tegoeden in rekening-courant	0	259.726	258.339	257.051	68.126
	Overige uitstaande gelden < 1 jaar	0	0	0	0	0
4	Toets kasgeldlimiet					
	Totaal netto vlottende schuld	0	2.783.930	2.887.990	1.764.673	2.497.109
	Toegestane kasgeldlimiet	4.076.789	4.076.789	4.076.789	4.076.789	4.076.789
	Ruimte (+) c.q. overschrijding (-)	4.076.789	1.292.858	1.188.798	2.312.115	1.579.679

3.5.3 Renteschema

Om ervoor te zorgen dat in de verantwoording de totale rentelasten en de daar aan gekoppelde financieringsbehoefte inzichtelijk zijn, wordt in artikel 13 BBV voorgeschreven dat de paragraaf financiering voortaan ook in ieder geval inzicht geeft in de rentelasten, het renteresultaat, de financieringsbehoefte en de wijze waarop rente aan investeringen, grondexploitaties en taakvelden wordt toegerekend. In onderstaand schema wordt deze over 2025 uiteengezet.

Renteschema				
a.	De externe rentelasten over de korte en lange financiering		€	151.027
b.	De externe rentebaten		-/- €	237.487
	Saldo rentelasten en rentebaten		€	-86.459
c1.	De rente die aan de facilitaire grondexploitaties (kostenverhaal) moet worden doorberekend*	-/- €	37.158	
c2.	De rente van projectfinanciering die aan het betreffende taakveld moet worden toegerekend	-/- €	0	
c3.	De rentebaat van doorverstrekte leningen indien daar een specifieke lening voor is aangetrokken (= projectfinanciering), die aan het betreffende taakveld moet worden toegerekend	+/- €	0	
	Aan taakvelden toe te rekenen externe rente		€	37.158
d1.	Rente over eigen vermogen		+/- €	0
d2.	Rente over voorzieningen		+/- €	0
	Totaal aan taakvelden toe te rekenen rente		€	-123.617
e.	De aan taakvelden toegerekende rente (renteomslag)		-/- €	0
f.	Renteresultaat op het taakveld Treasury		€	-123.617

* Met ingang van boekjaar 2025 wordt voor grondexploitaties geen onderscheid meer gemaakt in het BBV, waardoor de rentetoerekening plaatsvindt op basis van de reguliere omslagrente. Deze is opgenomen in onderdeel a.

3.6 Lokale heffingen

Deze paragraaf bevat informatie over het tarievenbeleid voor de gemeentelijke heffingen en belastingen, de ontwikkeling van de lokale heffingen en het kwijtscheldingsbeleid van de gemeente.

Belastingsoort	Begroting 2025	Rekening 2025	Vershil
Onroerende zaakbelastingen	€ 3.387.000	€ 3.202.000	-€ 185.000
Afvalstoffenheffing	€ 1.542.000	€ 1.553.000	€ 11.000
Rioolrecht	€ 1.369.000	€ 1.364.000	-€ 5.000
Toeristenbelasting	€ 40.000	€ 46.000	€ 6.000
Leges bouwvergunningen	€ 200.000	€ 137.000	-€ 63.000
Graf- en begrafenisrechten	€ 85.000	€ 83.000	-€ 2.000
Totaal	€ 6.623.000	€ 6.385.000	-€ 238.000

3.6.1 Onroerende zaakbelastingen

Doelstelling van de onroerende zaakbelastingen is het verkrijgen van algemene dekkingsmiddelen door heffing en inning. Zoals uit de bovenstaande tabel blijkt zijn de gerealiseerde OZB-opbrengsten € 185.000 lager dan in de begroting werd ingeschat.

OZB 2025							
Gemeente	Tarief woningen	Gemeente	Tarief eigenaar niet-woning	Gemeente	Tarief gebruiker niet-woning	Gemeente	Gemiddeld betaalde ozb woningen
Geldrop-Mierlo	0,0648	Someren	0,1580	Someren	0,1251	Geldrop-Mierlo	321
's-Hertogenbosch	0,0763	Geldrop-Mierlo	0,1876	Heusden	0,1400	Maashorst	391
Maashorst	0,0771	Meerijstad	0,1954	Geldrop-Mierlo	0,1524	's-Hertogenbosch	396
Son en Breugel	0,0786	Son en Breugel	0,2054	Son en Breugel	0,1677	Meerijstad	434
Meerijstad	0,0839	Boekel	0,2257	Meerijstad	0,1799	Son en Breugel	454
Bernheze	0,0842	Heusden	0,2360	Nuenen c.a.	0,1907	Heusden	461
Vught	0,0864	Nuenen c.a.	0,2377	Vught	0,1922	Oss	461
Heusden	0,0900	Deurne	0,2525	Boekel	0,1923	Bernheze	470
Laarbeek	0,0971	Vught	0,2592	Deurne	0,2121	Land van Cuijk	480
Someren	0,1005	Laarbeek	0,2641	Gemert-Bakel	0,2125	Laarbeek	497
Oss	0,1007	Maashorst	0,2704	Laarbeek	0,2146	Someren	503
Nuenen c.a.	0,1039	Helmond	0,2802	Maashorst	0,2155	Deurne	523
Asten	0,1052	Asten	0,2920	Helmond	0,2185	Asten	533
Land van Cuijk	0,1061	Oss	0,2942	Sint-Michielsgestel	0,2206	Boekel	538
Deurne	0,1062	Gemert-Bakel	0,3070	Land van Cuijk	0,2272	Helmond	568
Boekel	0,1086	Bernheze	0,3211	Oss	0,2418	Vught	603
Gemert-Bakel	0,1216	Land van Cuijk	0,3271	Asten	0,2433	Gemert-Bakel	607
Sint-Michielsgestel	0,1217	Sint-Michielsgestel	0,3398	Bernheze	0,2687	Nuenen c.a.	609
Helmond	0,1297	's-Hertogenbosch	0,3490	's-Hertogenbosch	0,2795	Sint-Michielsgestel	670
Gemiddelde	0,0970	Gemiddelde	0,2633	Gemiddelde	0,2050	Gemiddelde	501

Bron: Coelo Atlas 2025; OZB-tarieven van omliggende gemeenten 2025

3.6.2 Afvalstoffenheffing

Doelstelling: het inzamelen en verwerken van huishoudelijk en aanverwant afval. Daarbij is het streven om door middel van gescheiden ophalen het hergebruik van grondstoffen te bevorderen en het aanbieden van restafval te beperken tegen een kostendekkend tarief.

Het tarief is voor 2025 berekend op € 342,48. Dit betreft het vaste tarief dat geldt voor zowel éénpersoonshuishoudens als voor meerpersoonshuishoudens. Het verschil tussen de huishoudens wordt tot uitdrukking gebracht via het gebruik van tariefzakken van 60 liter á € 1,50 per stuk. Voor kleine zakken (30 liter) wordt € 0,75 in rekening gebracht. De geraamde opbrengst afvalstoffenheffing 2025 bedroeg € 1.542.000. De werkelijke opbrengst bedraagt € 1.553.000, een verschil van € 11.000.

De afvalstoffenheffing was in 2025 99,8% kostendekkend.

Afvalstoffenheffing	Uitgaven (incl. BTW)	Inkomsten
Vuilinzameling		
Totale kosten, overhead, papier, luiers, mini milieustraat	337.662	
Totale opbrengsten oud papier en verkopen		-62.414
Vuilverwerking		
Totale kosten, stortrechten, vegen, snoeiafval, glas etc.	45.283	
Totale opbrengsten		-356
Diversen inzameling en verwerking		
Totale kosten, overhead, bijdragen Land van Cuijk, vergoeding zwerfafval, kunststof, verpakkingsafval	1.396.055	
Totale opbrengsten, vergoeding zwerfafval en verpakkingsafval		-170.989
Bijdrage voorziening afvalstoffenheffing		-3.000
Hondentoiletten		
Totale kosten, frezen terreinen	2.597	
Totale opbrengsten		0
Ongediertebestrijding		
Totale kosten, onkruid- en bestrijdingsmiddelen en meststoffen	2.404	
Totale opbrengsten		0
Overhead		
Totale kosten organisatie gemeente Boekel	6.194	
Opbrengsten		
Totale opbrengsten uit afvalstoffenheffing		-1.553.435
Totaal	1.790.194	-1.790.194

Op basis van het gemiddeld gebruik komt het Coelo-rapport voor de gemeente Boekel voor 2025 uit op € 352 voor een éénpersoonshuishouden en € 358 voor een meerpersoonshuishouden; zoals blijkt uit onderstaande tabel.

Afvalstoffenheffing 2025			
Gemeente	Éénpersoons HH	Gemeente	Meerpersoons HH
Asten	129	Asten	193
Deurne	161	Deurne	214
Heusden	174	Someren	235
Someren	187	Meerijstad	244
Laarbeek	191	Heusden	249
Vught	193	Bernheze	252
Bernheze	195	Gemert-Bakel	253
Meerijstad	202	Laarbeek	256
Maashorst	205	Sint-Michielsgestel	270
Gemert-Bakel	215	Maashorst	274
Sint-Michielsgestel	216	Land van Cuijk	276
Nuenen c.a.	247	Nuenen c.a.	305
's-Hertogenbosch	256	Helmond	313
Land van Cuijk	269	's-Hertogenbosch	316
Helmond	269	Vught	320
Son en Breugel	273	Oss	333
Oss	303	Son en Breugel	342
Geldrop-Mierlo	315	Boekel	358
Boekel	352	Geldrop-Mierlo	407
Gemiddelde	229		285

Bron: Coelo Atlas 2025; tarieven afvalstoffen van omliggende gemeenten 2025

3.6.3. Rioolrechten

Doelstelling: de kwaliteit van het rioleringsstelsel op een maatschappelijk geaccepteerd niveau te waarborgen t.b.v. de gebruikers van het gemeentelijk rioleringsstelsel, waarbij wordt uitgegaan van een gesloten financieringsstelsel. Sinds de invoering van het "verbreed rioolrecht" vallen hierin ook de benodigde maatregelen rondom grond en oppervlaktewater en klimaatmaatregelen.

Op 15 december 2022 heeft de raad het "Programma Omgevingswet Riolerings en Water (POR&W) 2023-2028" vastgesteld. Met het vaststellen van dit 6 jaarlijkse programma is het beleid voor de gemeentelijke zorgplichten voor afvalwater, hemelwater en grondwater vastgesteld. Tevens zijn de opgaven voor wat betreft het thema klimaatadaptatie op het gebied van water en riolerings verwerkt.

Het bijhorende kostendeckingsplan is met het POR&W vastgesteld. De hoogte van het rioolrecht per woning of pand is afhankelijk van het waterverbruik in het voorgaande jaar op dat adres. De overgrote meerderheid van de aansluitingen valt in de categorie 51 t/m 150 m3 per pand. Uitgaande van deze basis is het standaardtarief voor een meerpersoonshuishouden voor 2025 vastgesteld op € 255.

Categorie	Tarief 2023	Tarief 2024	Tarief 2025
t/m 50m3	€ 196	€ 207	€ 219
51 t/m 150 m3	€ 228	€ 241	€ 255
151 t/m 250 m3	€ 271	€ 286	€ 303
251 t/m 500 m3	€ 315	€ 333	€ 352
501 t/m 5.000 m3	€ 1,41	€ 1,49	€ 1,57
5.001 t/m 10.000 m3 *	€ 1,01	€ 1,07	€ 1,13
10.000 t/m 25.000 m3 *	€ 0,65	€ 0,69	€ 0,73
25.000 t/m 50.000 m3 *	€ 0,20	€ 0,21	€ 0,23
> 50.000 m3 *	€ 0,07	€ 0,07	€ 0,08

* Indien per verbruiksperiode meer dan 500 m3 wordt afgevoerd, is daarboven een tarief verschuldigd voor elke volle eenheid van 1m3 afgevoerd water.

Met deze stijging liggen we relatief hoog t.o.v. het regionaal gemiddelde. Onderstaande tabel geeft dit inzicht. Belangrijke noot bij deze tabel is dat ons rioolrecht al enkele jaren is gebaseerd op een verbreed rioolrecht, dus ook de maatregelen m.b.t. oppervlaktewater zijn opgenomen. Met het vaststellen van het POR&W zijn ook de klimaatopgaven water opgenomen. Veel gemeenten moeten deze slag nog maken.

Rioolrechten 2025			
Gemeente	Éénpersoons HH	Gemeente	Meerpersoons HH
Nuenen c.a.	79	's-Hertogenbosch	153
Sint-Michielsgestel	145	Sint-Michielsgestel	165
's-Hertogenbosch	153	Helmond	171
Helmond	171	Oss	178
Oss	178	Geldrop-Mierlo	202
Maashorst	195	Someren	209
Land van Cuijk	197	Nuenen c.a.	214
Geldrop-Mierlo	202	Bernheze	229
Someren	209	Son en Breugel	230
Deurne	215	Maashorst	236
Meerijstad	226	Meerijstad	241
Bernheze	229	Gemert-Bakel	245
Son en Breugel	230	Boekel	255
Gemert-Bakel	245	Heusden	258
Boekel	255	Vught	260
Heusden	258	Land van Cuijk	262
Vught	260	Laarbeek	269
Laarbeek	269	Deurne	328
Asten	369	Asten	369
Gemiddelde	215		236

Bron: Coelo Atlas 2025; Rioolrechten van omliggende gemeenten 2025

Het rioolrecht betreft een gesloten dekkingssysteem. De opbrengsten dekken de kosten. De opbrengst rioolrechten woningen en bedrijven voor het jaar 2025 zijn in het POR&W geraamd op € 1.369.000 (5308 equivalente heffingseenheden). De werkelijke opbrengst waren € 1.364.000. Het verschil tussen raming en werkelijk wordt veroorzaakt door schommelingen in waterverbruik met de daaraan gekoppelde heffing en de schommeling in het aantal heffingseenheden.

3.6.4. Toeristenbelasting

Doelstelling: het verkrijgen van algemene dekkingsmiddelen. Voor 2025 is het bestaande tarief geïndexeerd met 4,08% en vastgesteld op € 1,23 per overnachting per persoon. De bijgestelde begrote opbrengst voor 2025 bedroeg € 40.000. De werkelijke opbrengst bedraagt € 46.000.

3.6.5. Graf- en begrafenisrechten

Doelstelling: de mogelijkheid bieden voor het begraven van overledenen in een passende omgeving in het belang van de volksgezondheid. Voor 2025 is een deel van de tarieven verhoogd met de indexering van 4,08%. Het merendeel van de tarieven is verder verhoogd vanwege de hoge kosten voor het begraafplaatsbeheer. De bijgestelde begrote opbrengst graf- en begrafenisrechten bedroeg in 2025 € 85.000. De werkelijke opbrengst bedraagt € 83.000.

3.6.6. Omgevingsvergunning en overige leges en vergoedingen

Doelstelling: het door middel van het opleggen van leges en vergoedingen komen tot kostendekking van diverse door of vanwege het gemeentebestuur verstrekte diensten en producten. De tarieven voor de leges zijn in 2025 verhoogd met het consumenten prijsindexpercentage van 4,08%. Een aantal leges is wettelijk gelimiteerd of vastgesteld; hiermee wordt natuurlijk rekening gehouden. De bijgestelde begrote opbrengst voor 2025 bedroeg € 200.000. In werkelijkheid is € 137.000 gerealiseerd.

3.6.7. Kwijtscheldingsbeleid

Het kwijtscheldingsbeleid is een belangrijk instrument van de gemeente om de armoede te bestrijden. Hierbij worden door de gemeente de wettelijke mogelijkheden ten volle benut. Als de aanslag juist is opgelegd en men niet in staat is vanwege de financiële situatie deze aanslag te betalen, kan men om kwijtschelding vragen. Met betrekking tot kwijtschelding van gemeentelijke belastingen wordt het percentage voor de berekening van de kosten van bestaan gesteld op 100% van de normuitkering die de belastingschuldige naar de maatstaven van het Bijstandsbesluit landelijke normering zou kunnen krijgen.

Volledige of gedeeltelijke kwijtschelding kan worden toegekend voor rioolrechten en-afvalstoffenheffing. Géén kwijtschelding wordt verleend voor graf- en begrafenisrechten, marktgelden, toeristenbelasting en leges.

Kwijtscheldingen	2025
Ingediende verzoeken	114
Toegekende verzoeken	78
Afgewezen verzoeken	29
Openstaand	7

3.6.8. Ontwikkeling Woonlasten

Onderstaande tabel geeft de gemiddelde woonlasten in 2025 weer in de verschillende omliggende gemeenten van Boekel.

Woonlasten 2025			
Gemeente	Éénpersoons HH	Gemeente	Meerpersoons HH
Maashorst	791	's-Hertogenbosch	864
's-Hertogenbosch	804	Maashorst	901
Geldrop-Mierlo	838	Meerijstad	919
Meerijstad	863	Geldrop-Mierlo	930
Heusden	892	Someren	947
Bernheze	894	Bernheze	951
Someren	899	Heusden	967
Deurne	900	Oss	972
Nuenen c.a.	936	Land van Cuijk	1018
Oss	942	Laarbeek	1022
Land van Cuijk	946	Son en Breugel	1027
Laarbeek	957	Helmond	1051
Son en Breugel	957	Deurne	1065
Helmond	1008	Asten	1095
Asten	1031	Gemert-Bakel	1105
Sint-Michielsgestel	1031	Sint-Michielsgestel	1106
Vught	1055	Nuenen c.a.	1128
Gemert-Bakel	1067	Boekel	1151
Boekel	1145	Vught	1183
Gemiddelde	945		1.021

Bron: Coelo Atlas 2025

Door middel van onderstaande tabel wordt inzichtelijk gemaakt hoe vanaf 2023 de lokale woonlasten zich hebben ontwikkeld. De vergelijking met de omliggende gemeenten is in zoverre te maken, dat er rekening moet worden gehouden met het verschil tussen het vastrecht en het totale bedrag aan afvalstoffenheffing dat betaald moet worden. In onderstaande lastenontwikkeling is de afvalstoffenheffing gebaseerd op het vastrecht.

Lastenontwikkeling 2023 t/m 2025			
	2023	2024	2025
Gemiddelde waarde woning	€ 396.606	€ 408.504	€ 419.650
Eenheid	%	%	%
OZB tarief woning	0,11385%	0,11683%	0,11856%
Gemiddelde aanslag OZB	€ 451,98	€ 477,26	€ 497,53
Afvalstoffenheffing	€ 246,00	€ 347,53	€ 342,48
Rioolrecht	€ 228,00	€ 241,00	€ 255,00
Lasten totaal	€ 925,98	€ 1.065,79	€ 1.095,01

Figuur: Lastenontwikkeling in de jaren 2023 t/m 2025

3.6.9. Totaaloverzicht kostendekkendheid leges 2025

Met deze kostenonderbouwing wordt een inzicht gegeven in de kostentoerekening van de activiteiten die een direct verband hebben met de te leveren diensten waarvoor middels de legesverordening worden gevraagd.

De vereisten voor kostendekkendheid van de leges zijn als volgt:

- Leges mogen maximaal kostendekkend zijn op ramings- c.q. begrotingsbasis (baten gedeeld door lasten maximaal 100%);
- De 3 titels uit de legesverordening worden elk afzonderlijk op kostendekkendheid beoordeeld, onderlinge kruissubsidiëring tussen de titels is toegestaan;
- Bij Titel 3 geldt dat behalve als geheel, tevens per hoofdstuk de maximale 100% kostendekkend geldt;
- Kosten van werkzaamheden die geen verhaalbare (belastbare) dienst zijn, worden niet toegerekend waaronder;
 - Kosten voor beleid;
 - Kosten voor handhaving, toezicht en controle (m.u.v. 1^e controle na oplevering) v.w.b. Titel 2;
- De gecompenseerde BTW op kosten (BTW compensatiefonds), wordt als kostenpost meegenomen.

Totaaloverzicht kostendekkendheid leges jaarrekening 2025							
		Lasten excl. overhead en BTW	Overhead	BTW/BCF	Totale Lasten	Baten	Kosten-dekking percentage
Titel 1	Algemene dienstverlening						
Hoofdstuk 1	Burgerlijke stand	€ 16.105	€ 1.995	€ 888	€ 18.988	€ 12.361	65,10%
Hoofdstuk 2	Reisdocumenten	€ 342.883	€ 35.160	€ 7.384	€ 385.426	€ 217.884	56,53%
Hoofdstuk 3	Rijbewijzen	€ 40.126	€ 3.353	€ 704	€ 44.183	€ 20.779	47,03%
Hoofdstuk 4	Verstrekingen uit de Gemeentelijke basisadministratie persoonsgegevens	-	-	-	-	-	-
Hoofdstuk 5	Bestuursstukken *	-	-	-	-	-	-
Hoofdstuk 6	Vastgoedinformatie *	-	-	-	-	-	-
Hoofdstuk 7	Overige publiekszaken	€ 553	€ 83	€ 17	€ 653	€ 514	78,68%
Hoofdstuk 8	Bijzondere wetten	€ 281.013	€ 41.207	€ 8.654	€ 330.874	€ 255.360	77,18%
Hoofdstuk 9	Diversen *	-	-	-	-	-	-
Totaal titel 1		€ 680.680	€ 81.798	€ 17.647	€ 780.124	€ 506.898	64,98%
Titel 2	Dienstverlening vallend onder fysieke leefomgeving / omgevingsvergunning						
Hoofdstuk 1	Algemene bepalingen						
Hoofdstuk 2	Voorfase						
Hoofdstuk 3	Activiteiten met betrekking tot bouwwerken						
Hoofdstuk 4	Activiteiten met betrekking tot cultureel erfgoed						
Hoofdstuk 5	Milieubelastende activiteiten						
Hoofdstuk 6	Lozingsactiviteiten	€ 491.629	€ 61.249	€ 30.355	€ 583.233	€ 265.756	45,57%
Hoofdstuk 7	Aanlegactiviteiten						
Hoofdstuk 8	Overige activiteiten						
Hoofdstuk 9	Maatwerkvoorschriften						
Hoofdstuk 10	Gelijkwaardigheid						
Hoofdstuk 11	Overige tarieven						
Hoofdstuk 12	Modaliteiten						
Hoofdstuk 13	Vermindering						
Hoofdstuk 14	Teruggaaf						
Totaal titel 2		€ 491.629	€ 61.249	€ 30.355	€ 583.233	€ 265.756	45,57%
Titel 3	Dienstverlening vallend onder de Europese dienstenrichtlijn						
Hoofdstuk 1	Horeca	€ 22.077	€ 3.312	€ 695	€ 26.084	€ 3.271	12,54%
Hoofdstuk 2	Seksbedrijven *	-	-	-	-	-	-
Hoofdstuk 3	Winkeltijdenwet *	-	-	-	-	-	-
Hoofdstuk 4	Organiseren evenement of markt	€ 27.936	€ 4.190	€ 880	€ 33.006	€ 4.139	12,54%
Hoofdstuk 5	Standplaatsen	€ 12.337	€ 1.224	€ 257	€ 13.818	€ 1.209	8,75%
Hoofdstuk 6	In dit hoofdstuk niet benoemd besluit *	-	-	-	-	-	-
Totaal titel 3		€ 62.351	€ 8.726	€ 1.832	€ 72.909	€ 8.619	11,82%
Totaal totale legesverordening		€ 1.234.659	€ 151.773	€ 49.834	€ 1.436.266	€ 781.273	54,40%

* Geen afzonderlijke kosten / opbrengsten begroot.

3.7 Verbonden partijen

In deze paragraaf wordt inzicht verschaft in, en informatie verstrekt over alle partijen waar gemeente Boekel bestuurlijke en financiële banden mee onderhoudt.

Een verbonden partij is een privaat- dan wel publiekrechtelijke organisatie waarin de gemeente een bestuurlijk én een financieel belang heeft. Een financieel belang is aanwezig wanneer een ter beschikking gesteld bedrag niet verhaalbaar is bij faillissement dan wel als financiële aansprakelijkheid bestaat indien de verbonden partij haar verplichtingen niet nakomt (art. 1 BBV). Bestuurlijk belang is aanwezig, indien er zeggenschap bestaat uit hoofde van stemrecht dan wel vertegenwoordiging in het bestuur van de organisatie.

In het geval dat formeel juridisch geen sprake is van een verbonden partij door het ontbreken van een financieel belang zoals gedefinieerd in het BBV in de uitgave van 2016, maar er wel sprake is van:

- een structurele bekostiging in overwegende mate van (de activiteiten van) een organisatie via één of meer geldstromen (begrotingsfinanciering, subsidie en overeenkomst van opdracht);
- een bestuurlijke belang;

beveelt de Commissie BBV aan om deze organisaties gezien het maatschappelijke of algemene belang en de mogelijke risico's toch op te nemen in de paragraaf verbonden partijen.

Het criterium om deelnemingen (vennootschappen), gemeenschappelijke regelingen, stichtingen en verenigingen op te nemen in deze paragraaf als verbonden partij is gelegd bij die partijen waarin de gemeente een bestuurlijk én een financieel belang heeft.

De paragraaf 'Verbonden partijen' is om een tweetal redenen van belang:

- de verbonden partijen voeren beleid uit dat tot de verantwoordelijkheid van de gemeente behoort;
- welke risico's loopt de gemeente en wat zijn de budgettaire gevolgen.

Als gemeente blijven we wel verantwoordelijk voor de taken die we door verbonden partijen laten uitvoeren. Daarom is het van belang dat de raad in het proces van begroting en verantwoording de nodige informatie ontvangt om de bijdrage van verbonden partijen aan de realisatie van de programma's en daarmee gepaard gaande risico's te kunnen beoordelen.

In Noordoost-Brabant is gekozen om gezamenlijk regie te voeren op de gemeenschappelijke regelingen (GR'en). De gemeente Oss is de coördinerende gemeente voor het afstemmingsproces tussen gemeenten en gemeenschappelijke regelingen in Brabant Noordoost. Adoptieteams en Vijftallenoverleg zijn enkele instrumenten die de regio inzet om effectief verlengd lokaal te sturen. Er is afgesproken voor alle GR'en eenzelfde beleids- en begrotings- en rekeningcyclus te hanteren. De ambtelijke adoptieteams beoordelen de kadernota, begroting en de jaarrekening op alle beleids- en financiële aspecten en brengen advies uit aan de regiogemeenten. Dit advies is input voor het lokale advies aan de gemeenteraad.

De paragraaf betreffende de verbonden partijen dient volgens artikel 15 lid 1 van het BBV ten minste te bevatten:

- a. de visie op en de beleidsvoornemens omtrent verbonden partijen;
- b. de lijst van verbonden partijen, die wordt onderverdeeld in:
 - gemeenschappelijke regelingen;
 - vennootschappen en coöperaties;
 - stichtingen en verenigingen, en,
 - overige verbonden partijen;
- c. de lijst van verbonden partijen.

Per verbonden partijen moet tenminste de volgende informatie worden opgenomen in deze paragraaf:

- a. de wijze waarop de provincie onderscheidenlijk de gemeente een belang heeft in de verbonden partij en het openbaar belang dat ermee gediend wordt;
- b. het belang dat de provincie onderscheidenlijk de gemeente in de verbonden partij heeft aan het begin en de verwachte omvang aan het einde van het begrotingsjaar;
- c. de verwachte omvang van het eigen vermogen en het vreemd vermogen van de verbonden partij aan het begin en aan het einde van het begrotingsjaar;
- d. de verwachte omvang van het financiële resultaat van de verbonden partij in het begrotingsjaar;

- e. de eventuele risico's, als bedoeld in artikel 11, eerste lid, onderdeel b, van de verbonden partij voor de financiële positie van de provincie onderscheidenlijk de gemeente.

Bij het opstellen van de begroting kunnen de onderdelen c, d en e niet altijd worden ingevuld. Het per verbonden partij opgenomen eigen vermogen bestaat uit de reserves en het eventuele nog niet verdeelde resultaat. Het vreemd vermogen betreft de passiva minus eigen vermogen.

In de paragraaf Weerstandsvermogen en risicobeheersing nemen we de eventuele risico's op waarvoor de verbonden partijen mogelijk een beroep doen op de deelnemende gemeenten.

Hieronder volgt een toelichting per verbonden partij:

Gemeenschappelijke regelingen:

Kleinschalig Collectief Vervoer Brabant Noordoost			
Bestuurlijk belang	Wethouder		
Openbaar belang dat er mee gediend wordt	De samenwerkende partners streven een kwalitatief hoogwaardig stelsel van kleinschalig collectief vervoer na. Zij willen daarmee voorzien in de behoefte aan openbaar vervoer, de instandhouding en de verbetering van de bereikbaarheid van de kleine kernen en het aanbod van adequate en efficiënte vervoersvoorzieningen voor diverse doelgroepen.		
Financieel belang	De bijdrage in 2025 bedroeg € 202.000		
De verwachte omvang van het eigen vermogen en het vreemd vermogen van de verbonden partij aan het begin en aan het einde van het begrotingsjaar		1-1-2025	31-12-2025
	Eigen vermogen	€ 946.000	€ 1.011.000
	Vreemd vermogen	€ 381.000	€ 398.000
De verwachte omvang van het financiële resultaat in het begrotingsjaar	Het jaar 2025 kende een positief resultaat van € 75.875.		
Risico's	Niet van toepassing.		

GGD Hart voor Brabant			
Bestuurlijk belang	Wethouder		
Openbaar belang dat er mee gediend wordt	De GGD heeft tot doel een bijdrage te leveren aan de openbare gezondheidszorg.		
Financieel belang	De bijdrage in 2025 bedroeg € 604.000		
De verwachte omvang van het eigen vermogen en het vreemd vermogen van de verbonden partij aan het begin en aan het einde van het begrotingsjaar		1-1-2025	31-12-2025
	Eigen vermogen	€ 7.4.000	€ 8.708.000
	Vreemd vermogen	€ 15.282.000	€ 14.069.000
De verwachte omvang van het financiële resultaat in het begrotingsjaar	Het jaar 2025 kende een positief resultaat van € 2.373.000.		
Risico's	Niet van toepassing.		

Werkvoorzieningschap Noordoost Brabant		
Bestuurlijk belang	Wethouder	
Openbaar belang dat er mee gediend wordt	Verantwoordelijk voor de uitvoering van de Wet sociale werkvoorzieningen in deze regio. Ze verzorgen de administratie en gebruiken voor plaatsing van kandidaten haar eigen uitvoeringsorganisatie, de IBN-holding B.V.	
Financieel belang	De bijdrage in 2025 bedroeg € 1.252.000	
De verwachte omvang van het eigen vermogen en het vreemd vermogen van de verbonden partij aan het begin en aan het einde van het begrotingsjaar	1-1-2025	31-12-2025
	Eigen vermogen	€ 18.331.000 € 21.866.000
	Vreemd vermogen	€ 2.065.000 € 1.751.000
De verwachte omvang van het financiële resultaat in het begrotingsjaar	De omvang van het financiële resultaat in 2025 is nihil.	
Risico's	In de sociaal-economische afspraken Wsw tussen het Werkvoorzieningschap en IBN-Holding B.V. 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.	

Omgevingsdienst Brabant Noord (ODBN)		
Bestuurlijk belang	Wethouder	
Openbaar belang dat er mee gediend wordt	Het openbaar lichaam is ingesteld om ten behoeve van de deelnemers taken uit te voeren op het gebied van de fysieke leefomgeving en om als verlengstuk van het lokaal en provinciaal bestuur een bijdrage te leveren aan een leefbare en veilige werk- en leefomgeving van de regio Brabant Noord.	
Financieel belang	De bijdrage in 2025 bedroeg € 758.000	
De verwachte omvang van het eigen vermogen en het vreemd vermogen van de verbonden partij aan het begin en aan het einde van het begrotingsjaar	1-1-2025	31-12-2025
	Eigen vermogen	€ 8.903.000 € 10.619.000
	Vreemd vermogen	€ 7.047.000 € 4.221.000
De verwachte omvang van het financiële resultaat in het begrotingsjaar	Het jaar 2025 kende een positief resultaat van € 2.018.000	
Risico's	Niet van toepassing.	

Brabant Historisch Informatiecentrum (BHIC)		
Bestuurlijk belang	Burgemeester	
Openbaar belang dat er mee gediend wordt	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. Daarnaast in volgorde van prioriteit: verbetering van de digitale dienstverlening, het archief als informatiecentrum en verbetering van de lokale dienstverlening.	
Financieel belang	De bijdrage in 2025 bedroeg € 52.200	
De verwachte omvang van het eigen vermogen en het vreemd vermogen van de verbonden partij aan het begin en aan het einde van het begrotingsjaar	1-1-2025	31-12-2025
	Eigen vermogen	€ 1.626.000 € 1.570.000
	Vreemd vermogen	€ 5.340.000 € 6.028.000
De verwachte omvang van het financiële resultaat in het begrotingsjaar	Het jaar 2025 kende een positief resultaat van € 21.000	
Risico's	Niet van toepassing.	

Veiligheidsregio Brabant-Noord			
Bestuurlijk belang	Burgemeester		
Openbaar belang dat er mee gediend wordt	De Veiligheidsregio Brabant-Noord omvat Brandweer en Veiligheidsbureau Brabant-Noord, de Geneeskundige Hulpverleningsorganisatie in de Regio Brabant-Noord en het Gemeenschappelijk Meldcentrum Brabant-Noord. In de Veiligheidsregio werken gemeenten, de GGD en de Nationale Politie met hen samen op het gebied van brandweertzorg, rampenbestrijding, crisisbeheersing, geneeskundige hulpverlening bij ongevallen en rampen, en meldkamers. Voorts werken ook het Waterschap Aa en Maas, het Waterschap De Dommel en het Regionaal Militair Commando-Zuid in de veiligheidsregio samen.		
Financieel belang	De bijdrage in 2025 bedroeg € 845.000 Dit bedrag is als volgt opgebouwd: Brandweer Brabant-Noord € 817.000 GHOR € 14.000 Bevolkingszorg € 15.000		
De verwachte omvang van het eigen vermogen en het vreemd vermogen van de verbonden partij aan het begin en aan het einde van het begrotingsjaar		1-1-2025	31-12-2025
	Eigen vermogen	€ 21.599.000	€ 25.588.000
	Vreemd vermogen	€ 58.789.000	€ 76.487.000
De verwachte omvang van het financiële resultaat in het begrotingsjaar	Het jaar 2025 kende een positief resultaat van € 954.000		
Risico's	Niet van toepassing.		

Regionale Ambulance Voorziening (RAV)			
Bestuurlijk belang	Burgemeester		
Openbaar belang dat er mee gediend wordt	Het verlenen of doen verlenen van ambulancezorg die tijdig ter plaatse is		
Financieel belang	Sinds 2012 wordt er geen gemeentelijke bijdrage gevraagd.		
De verwachte omvang van het eigen vermogen en het vreemd vermogen van de verbonden partij aan het begin en aan het einde van het begrotingsjaar		1-1-2025	31-12-2025
	Eigen vermogen	€ 15.980.000	€ 17.073.000
	Vreemd vermogen	€ 16.177.000	€ 11.136.000
De verwachte omvang van het financiële resultaat in het begrotingsjaar	Het jaar 2025 kende een positief resultaat van € 1.093.000.		
Risico's	Niet van toepassing.		

Leerplicht en Regionale Meld- en Coördinatiefunctie (RBL BNO)		
Bestuurlijk belang	Wethouder	
Openbaar belang dat er mee gediend wordt	Het algemeen resultaat dat beoogd wordt, is een goede handhaving van de leerplichtwet en aanpak van voortijdig schoolverlaten. Dit geldt voor al het onderwijs: basisscholen, voortgezet onderwijs, speciaal onderwijs en het middelbaar beroepsonderwijs (ROC's).	
Financieel belang	De bijdrage in 2025 bedroeg € 30.700	
De verwachte omvang van het eigen vermogen en het vreemd vermogen van de verbonden partij aan het begin en aan het einde van het begrotingsjaar		1-1-2025 31-12-2025
	Eigen vermogen	<i>niet van toepassing</i>
	Vreemd vermogen	<i>niet van toepassing</i>
De verwachte omvang van het financiële resultaat in het begrotingsjaar	Het jaar 2025 kende een negatief resultaat van € 117.000.	
Risico's	Het RBL BNO hanteert een maximale reserve van 10% op de begroting. De regionale afspraak is dat een overschot boven deze 10% terugvloeit naar de deelnemende gemeenten. Als er extra middelen nodig zijn, wordt een verzoek hiervoor door het RBL BNO voorgelegd aan de deelnemende gemeenten. Door het overschot tijdelijk vast te houden kan het RBL BNO sneller en efficiënter inspelen op een eventuele daling aan inkomsten, hiermee wordt voorkomen dat een restitutie direct wordt gevolgd door een verzoek om extra middelen.	

Centrumregeling Jeugdhulp Noordoost Brabant 2015		
Bestuurlijk belang	De colleges geven de centrumgemeente Den Bosch mandaat en volmacht om binnen het in deze regeling vastgestelde kader de genoemde taken en opdracht uit te voeren, uiteraard begrensd door wetgeving, jurisprudentie en vooraf vastgestelde financiële kaders	
Openbaar belang dat er mee gediend wordt	De regeling is aangegaan met als doel het behartigen van de belangen van de gemeenten op het gebied van de doelmatige inkoop van de individuele voorzieningen en de flexibele jeugdhulp, volgens het systeem van bestuurlijk aanbesteden.	
Financieel belang	De kosten voor de inkooporganisatie zijn gebaseerd op een begroting, die jaarlijks met het inkoopplan wordt vastgesteld. De doorberekening naar de deelnemende gemeenten vindt plaats op basis van het percentage dat in de landelijke meicirculaire voor uitvoering van de Jeugdwet wordt toegekend.	
De verwachte omvang van het eigen vermogen en het vreemd vermogen van de verbonden partij aan het begin en aan het einde van het begrotingsjaar	1-1-2025	31-12-2025
	Eigen vermogen	<i>niet van toepassing</i>
	Vreemd vermogen	<i>niet van toepassing</i>
De verwachte omvang van het financiële resultaat in het begrotingsjaar	Niet van toepassing.	
Risico's	Niet van toepassing.	

Centrumregeling Wmo Brabant Noordoost-oost 2015		
Bestuurlijk belang	De colleges van B&W geven de centrumgemeente Oss mandaat en volmacht om binnen het in deze regeling vastgestelde kader de genoemde taken en opdracht uit te voeren. De portefeuillehouder Wmo maakt deel uit van het reguliere overleg.	
Openbaar belang dat er mee gediend wordt	De regeling is aangegaan met als doel het behartigen van de belangen van de gemeenten op het gebied van de doelmatige inkoop van ondersteuning in het kader van de Wmo volgens het systeem van bestuurlijk aanbesteden.	
Financieel belang	De kosten voor de inkooporganisatie zijn gebaseerd op een begroting, die jaarlijks met het inkoopplan wordt vastgesteld. De doorberekening naar de deelnemende gemeenten vindt plaats op basis van daadwerkelijk gemaakte kosten verdeeld naar inwonersaantal over de gemeenten.	
De verwachte omvang van het eigen vermogen en het vreemd vermogen van de verbonden partij aan het begin en aan het einde van het begrotingsjaar	1-1-2025	31-12-2025
	Eigen vermogen	<i>niet van toepassing</i>
	Vreemd vermogen	<i>niet van toepassing</i>
De verwachte omvang van het financiële resultaat in het begrotingsjaar	Niet van toepassing.	
Risico's	Niet van toepassing.	

Belastingsamenwerking Oost-Brabant (BSOB)			
Bestuurlijk belang	Burgemeester		
Openbaar belang dat er mee gediend wordt	De BSOB voert voor onze gemeente taken uit op het gebied van het waarderen van onroerende zaken en het heffen en innen van belastingen.		
Financieel belang	De bijdrage in 2025 bedroeg € 215.000		
De verwachte omvang van het eigen vermogen en het vreemd vermogen van de verbonden partij aan het begin en aan het einde van het begrotingsjaar		1-1-2025	31-12-2025
	Eigen vermogen	€ 1.212.000	€ 690.000
	Vreemd vermogen	€ 18.818.000	€ 20.545.000
De verwachte omvang van het financiële resultaat in het begrotingsjaar	Het jaar 2025 kende een negatief resultaat van € 51.000.		
Risico's	In het jaar 2025 heeft de BSOB zowel incidentele meevallers als tegenvallers gehad, 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 lagere proceskostenvergoedingen.		

Privaatrechtelijke samenwerkingsverbanden:

Vennootschappen en coöperaties

Brabant Water N.V.		
Bestuurlijk belang	Wethouder	
Openbaar belang dat er mee gediend wordt	Watervoorziening	
Financieel belang	In verband met de solvabiliteit van Brabant Water is besloten de jaarresultaten toe te voegen aan de algemene reserve. Er vindt geen uitkering van dividend meer plaats.	
De verwachte omvang van het eigen vermogen en het vreemd vermogen van de verbonden partij aan het begin en aan het einde van het begrotingsjaar		
De verwachte omvang van het financiële resultaat in het begrotingsjaar		
Risico's	Niet van toepassing.	

Stichtingen en verenigingen

Zorg- en veiligheidshuis Brabant Noordoost (ZVH BNO)		
Bestuurlijk belang	Burgemeester	
Openbaar belang dat er mee gediend wordt	Deze stichting is opgericht om een betere afstemming tussen partners op het terrein van veiligheid te bereiken (politie, gemeenten, openbaar ministerie en diverse welzijnsinstellingen). De meerwaarde van de samenwerking van organisaties op een fysieke locatie ligt in de sluitende aanpak van criminaliteit en overlast en de aanpak van de achterliggende problemen bij de betrokkenen. Door het bundelen van activiteiten ontstaat een compleet zicht op de situatie van daders, overlastgevers en slachtoffers, zodat het mogelijk wordt om gezamenlijk en geïntegreerd te handelen.	
Financieel belang	De bijdrage in 2025 bedroeg € 13.900	
De verwachte omvang van het eigen vermogen en het vreemd vermogen van de verbonden partij aan het begin en aan het einde van het begrotingsjaar	1-1-2025	31-12-2025
	Eigen vermogen	niet van toepassing
	Vreemd vermogen	niet van toepassing
De verwachte omvang van het financiële resultaat in het begrotingsjaar	Het resultaat van het jaar 2025 is onbekend.	
Risico's	De verwachting is dat de komende jaren het aantal casussen toeneemt qua aantal en complexiteit.	

Vereniging van eigenaren Octopus		
Bestuurlijk belang	Ambtelijk	
Openbaar belang dat er mee gediend wordt	Het regelen van het onderhoud en alle andere gemeenschappelijke belangen van de eigenaren	
Financieel belang	De bijdrage in 2025 bedroeg € 6.530	
De verwachte omvang van het eigen vermogen en het vreemd vermogen van de verbonden partij aan het begin en aan het einde van het begrotingsjaar		1-1-2025 31-12-2025
	Eigen vermogen	<i>niet van toepassing</i>
	Vreemd vermogen	<i>niet van toepassing</i>
De verwachte omvang van het financiële resultaat in het begrotingsjaar	Niet van toepassing.	
Risico's	Niet van toepassing.	

Regio Noordoost Brabant (RNOB)			
Bestuurlijk belang	Burgemeester		
Openbaar belang dat er mee gediend wordt	De regio heeft ten doel het bevorderen en stimuleren van de regionale economische ontwikkeling in de regio Noordoost-Brabant. Dit doel wordt verwezenlijkt door de ontwikkeling van projecten en programma's, het stimuleren van economische samenwerking en innovatie, actieve werving van economische activiteiten en ondernemingen, het initiëren, adviseren en bemiddelen bij subsidies en ander overheidsinstrumentarium, het verstrekken van bijdragen om niet en risicodragende investeringen in (projectmatige) economische activiteiten en ondernemingen en alle andere activiteiten en werkzaamheden die bijdragen aan het bereiken van de doelstelling. Daarnaast is er nog een bestuursconvenant met gemeenten en waterschappen.		
Financieel belang	De bijdrage in 2025 bedroeg € 54.000		
De verwachte omvang van het eigen vermogen en het vreemd vermogen van de verbonden partij aan het begin en aan het einde van het begrotingsjaar		1-1-2024	31-12-2024
	Eigen vermogen	€ 565.000	€ 550.000
	Vreemd vermogen	€ 3.056.000	€ 3.182.000
	Recentere gegevens zijn niet bekend.		
De verwachte omvang van het financiële resultaat in het begrotingsjaar	Het jaar 2024 kende positief resultaat van € 119.000 Recentere gegevens zijn niet bekend.		
Risico's	Niet van toepassing.		

3.8 Grondbeleid

Het grondbeleid heeft een grote invloed op- en samenhang met de realisatie van programma's, zoals bijvoorbeeld op het gebied van ruimtelijke ordening en woningbouw. Het grondbeleid heeft daarnaast een grote financiële impact. De grondexploitatie, inclusief de resultaten hieruit, vormen een onderdeel van de totale exploitatie van de gemeente. Gelet op de risico's in relatie tot de omvang van de bedragen is een afzonderlijke paragraaf over het grondbeleid verplicht gesteld.

Visie

De visie van het gemeentelijk grondbeleid is in 2024 verwoord in de "Nota Grondbeleid". Deze nota is in maart 2025 door de raad vastgesteld. Een aanvulling op de Nota Grondbeleid is het Programma Kostenverhaal en financiële bijdragen. In dit Programma staat hoe de gemeente invulling geeft aan de wettelijke verplichting om kosten te verhalen en de bevoegdheid om een financiële bijdrage te verhalen bij private initiatieven.

Tevens is op 5 juni 2025 de woonzorgvisie vastgesteld. De Woonzorgvisie combineert ambities op het gebied van woningbouw met een integrale visie op wonen met zorg.

Om het woningaantal voor de komende jaren te realiseren zal naast de complexen waarvoor het bestemmingsplan al in de voorgaande jaren is vastgesteld, de locatie De Biezen fase 2 ontwikkeld worden. In 2026 wordt een start gemaakt met de wijziging van het Omgevingsplan. Ook is het bestemmingsplan voor de uitbreiding van het plan Schutboom en Lage Raam vastgesteld door de gemeenteraad. Beide plannen liggen momenteel ter beoordeling bij de Afdeling bestuursrechtspraak van de Raad van State in verband met een ingediend beroep.

Aanduiding van de wijze waarop gemeente grondbeleid voert

Binnen de organisatie is een werkgroep grondbedrijf actief waarbinnen de diverse ambtelijke vakgebieden gestructureerd overleg voeren. Middels een planning per complex worden de actiepunten afgestemd. Jaarlijks wordt met de actualisatie van de grondbedrijfsrapportage het bestuur en gemeenteraad ingelicht over de toekomstige ontwikkelingen binnen de diverse complexen.

Actuele prognose resultaten / POC-methode

De in 2026 door het gemeentebestuur vastgestelde grondbedrijfsrapportage sluit met een positief resultaat van € 3.552.598.

Voor complex de Schutboom wordt winst genomen van € 149.000, voor twee projecten wordt een verliesvoorziening getroffen, dit betreft De Burgt, fase 2 voor een bedrag van € 3.500.000 en voor De Run voor een bedrag van € 47.547. Bij het afsluiten van het complex de Peelhorst valt er een eerder genomen verlies van € 27.000 vrij.

In exploitatie genomen complexen

Met betrekking tot de complexen die in exploitatie zijn genomen wordt onderstaande toelichting op hoofdlijnen gegeven. Voor detailinformatie verwijzen wij naar de grondbedrijfsrapportage 2026 en onderstaande tabel 1. Tevens is in Bijlage A van de jaarrekening 2025 een overzicht verloop boekwaarde grondbedrijf opgenomen.

Complex De Peelhorst

De laatste kavel is in 2022 verkocht. Daarmee zijn alle kavels van dit plan verkocht.

In 2025 is het plan woonrijp gemaakt. Het plan wordt in 2026 afgesloten.

Het enige wat nog zit in de grondexploitatie van dit plan is de nazorg van groen. Deze opgenomen kosten worden overgedragen aan de afdeling Groen, zodat zij de verdere nazorg van het groen binnen dit plan kunnen bekostigen.

Complex De Run

De laatste kavels in complex De Run zijn in 2021 verkocht. Ter verbetering van de entree van de wijk en om tot een afronding van de wijk te komen is Runstraat 1 aangekocht en vervolgens doorverkocht, waarbij een sloop- ontwikkelplicht is opgenomen. Alle kosten met uitzondering van de nazorg voor het groen zijn afgerond. Deze opgenomen kosten worden overgedragen aan de afdeling groen, zodat zij de verdere nazorg van groen binnen dit plan kunnen bekostigen. De werkzaamheden zijn nog niet volledig afgerond maar de kosten zijn reeds betaald, daarom wordt dit complex in 2026 afgesloten. De laatste werkzaamheden worden in 2026 uitgevoerd.

Complex De Biezen, fase 1

In 2024 is het bestemmingsplan door de gemeenteraad vastgesteld. Het plan is vervolgens onherroepelijk in werking getreden. In 2024 is de planvorming verder afgerond, waardoor in 2025 is gestart het bouwrijp maken van de gronden en met de uitgifte van de eerste kavels. In plan De Biezen, fase 1a zijn 14 bouw kavels verkocht. In juni 2026 is het plan bouwrijp, daarna vinden de eerste notariële aktes plaats. In 2026 worden de kavels in fase 1b uitgegeven.

Complex De Biezen, fase 2

Dit is een relatief nieuw complex, het wijzigen van het omgevingsplan moet hier nog voor opgestart worden. Het complex ligt ten westen van De Biezen, fase 1 en wordt ingevuld ten behoeve van woningbouw.

Complex De Burgt, fase 1

In 2024 zijn bijna alle verkopen in dit project gerealiseerd. Dit zijn zowel particuliere verkopen als verkopen aan ontwikkelaars en de woningcorporatie. Eind 2024 zijn afspraken gemaakt met de winnaar van de prijsvraag voor de ontwikkeling van wijstoningen in het plan. Deze kavels zijn in 2025 aan de ontwikkelaar verkocht. Tevens verkopen we op termijn nog twee bouw kavels. Deze bouw kavels zijn nu in “gebruik” als bouwweg.

Complex De Burgt, fase 2

In 2024 zijn diverse onderzoeken uitgevoerd in dit plan, met name in en rondom de Peelrandbreuk. Deze onderzoeken dienen als basis voor een stedenbouwkundig ontwerp, waarvoor in 2024 de eerste concepten zijn gemaakt. Daarnaast zijn er nog diverse gesprekken met grondeigenaren in dit plangebied voor de aankoop van gronden. Op 3 juli 2025 heeft de gemeenteraad het ontwerp voor de oost-westverbinding vastgesteld. Dit ontwerp loopt dwars door De Burgt, fase 2 waardoor er minder kavels uitgegeven kunnen worden, dan was voorzien. Dit heeft een negatieve invloed op de exploitatie van De Burgt, fase 2. In 2025 hebben we geen verder grondposities kunnen verwerven. Dit komt mede omdat er nabetalingsregelingen zijn opgenomen in de contracten van De Burgt, fase 1. Met als gevolg dat ontwikkelaars hier positie proberen te verkrijgen. Indien dit lukt is de kans groot dat ze de plannen van de gemeente proberen te frustreren (door de regiodeal en de woonzorg visie dient men meer betaalbare woningen te bouwen, dit betekent minder winst voor de ontwikkelaar) dit zal tot vertraging leiden.

Daarom is ervoor gekozen om toch te proberen een grondpositie te verkrijgen, ondanks de nabetaling. Dit leidt tot een nog verder negatief resultaat.

Complex Voskuilen 3

In 2021 en 2022 zijn de woningbouw kavels van de gemeente door middel van een loting verkocht. Ook het overige gedeelte van het plangebied is aan ontwikkelaars verkocht voor de realisatie van woningbouw. Er dienen nog een aantal werkzaamheden plaats te vinden ten behoeve van het woonrijp maken in dit plan. Naar verwachting zal daarom dit complex in 2026 worden afgesloten.

Complex Schutboom

In 2024 is het bestemmingsplan (fase 2) door de gemeenteraad vastgesteld. Dit plan is vanwege een beroep niet onherroepelijk in werking getreden. Het bestemmingsplan is momenteel in behandeling bij de Afdeling bestuursrechtspraak van de Raad van State. In 2024 zijn de gronden in de eerste fase bouwrijp opgeleverd. De gemeentelijke (particuliere) kavels zijn allemaal verkocht. Daarnaast is er een prijsvraag uitgezet voor de starterswoningen, welke aan een ontwikkelaar zijn verkocht. Ook zijn er twee CPO projecten opgezet, die veel belangstelling hebben (na wisseling van CPO Noord van “ouderen” naar “starters”). Ook de woningcorporatie heeft de gronden voor de ontwikkeling van rijwoningen in 2024 afgenomen. In 2026 wordt de behandeling van het bestemmingsplan verwacht bij de Raad van State, waarna de gronden bouwrijp worden gemaakt en uitgegeven.

Complex Tuinstraat

In 2021 is gestart met de voorbereidingen van de bestemmingsplanprocedure van het complex Tuinstraat. In 2022 is het bestemmingsplan vastgesteld. De uitgifte van de kavels heeft in 2023

plaatsgevonden. Er dienen nog werkzaamheden te worden uitgevoerd ten behoeve van het woonrijp maken van dit plan.

Complex Lage Raam

In 2024 is het bestemmingsplan door de gemeenteraad vastgesteld. Dit plan is vanwege een beroep niet onherroepelijk in werking getreden. Het bestemmingsplan is momenteel in behandeling bij de Afdeling bestuursrechtspraak van de Raad van State. Er zijn nog gesprekken met de grondeigenaren in dit plangebied over de aankoop van gronden.

Complex Centrumplan Boekel

In 2024 is de grond in fase 1 van dit plan bouwrijp opgeleverd door de gemeente en verkocht aan de ontwikkelaar. Tevens zijn in 2024 de voorbereidingen getroffen voor de sloop van de tweede fase van dit project. In 2025 zijn de panden in de tweede fase van dit project gesloopt. In 2025 is de grond in fase 2 overgedragen door de gemeente en verkocht aan de ontwikkelaar.

Complex Neerbroek Vlonder Noord

Door de realisatie van tijdelijke woningen voor vluchtelingen is de ontwikkeling van dit project naar achteren geschoven. Dit maakt de locatie ongeschikt om op korte termijn volledig te realiseren. In 2024 zijn gronden in het gebied aangekocht vanwege de uitwerking van eerdere contractuele afspraken. De ontwikkeling van dit complex zal naar verwachting op lange termijn (2034) plaatsvinden.

Nog niet in exploitatie genomen complexen

Volgens de BBV mag deze categorie niet meer in de exploitatie worden opgenomen. Zolang de gronden niet zijn te kwalificeren als bouwgrond staan deze op de balans onder materiële vaste activa als "strategische gronden".

Beleid inzake reserves en risico

Op basis van de omvang van de grondbedrijfsrapportage 2026 is het gewenste weerstandsvermogen is berekend op € 2.437.495 Het weerstandsreserve van het grondbedrijf is € 3.000.000. Daarmee is het gewenste weerstandsvermogen meer dan voldoende gedekt en is er een "overschot" van € 562.505

Tabellen

Tabel 1	Boekwaarde 01-01-2025	Boekwaarde 31-12-2025	Nog uit te verkopende m²	Eind Looptijd	Netto Contante waarde	Nominale Waarde
Woningbouw						
W.03 Peelhorst	€ 77.118	€ -	€ -	2025	€ -	€ -
W.05 De Run	€ 258.500	€ -	€ -	2025	€ -	€ -
W.06a De Biezen - fase 1	€ 66.866	- € 440.946	13.102 m²	2030	€ 1.289.119	€ 1.423.292
W.06b De Biezen - fase 2	€ 0,00	€ 0,00	7.903 m²	2032	€ 588.301	€ 675.773
W.09a De Burgt - fase 1	€ 2.710.394	€ 3.506.850	811 m²	2028	€ 10.789	€ 11.450
W.09b De Burgt - fase 2	- € 1.536.397	- € 1.309.792	53.863 m²	2034	€ 21.521	€ 25.720
W.10 Voskuilen III	€ 273.307	€ 246.494	-	2026	€ 24.242	€ 24.726
W.11 Schutboom	- € 3.856.587	- € 3.223.113	47.965 m²	2031	€ 1.501.105	€ 1.690.488
W.12 Tuinstraat	€ 865.020	€ 824.319	€ -	2027	€ 10.179	€ 10.591
Bedrijventerrein						
B.05 Lage Raam	- € 1.674.544	- € 1.608.528	60.657 m²	2032	€ 28.851	€33.140
Mix						
M.03 Centrumplan Boekel	- € 2.031.581	€ 600.295	€ -	2028	€ 1.427	€ 1.514
M.04 Neerbroek Vlonder Noord	- € 2.449.896	- € 2.551.639	18.907 m²	2035	€ 77.064	€ 93.940

Tabel 2	Boekwaarde 31-12-2025	Voorziening verwacht verlies 2025	Vrijval voorziening 2025	Winst & Verlies 2025	Raming nog te maken kosten	Raming te realiseren opbrengsten
Woningbouw						
Peelhorst	€ -	€ -	€ 27.260	€ -	€ -	€ -
De Run	€ -	€ -	€ -	- € 47.547	€ -	€ -
De Biezen, fase 1	- € 440.946	€ -	€ -	€ -	€ 2.630.425	€ 4.494.663
De Biezen, fase 2	€ 0,00	€ -	€ -	€ -	€ 2.291.628	€ 2.967.401
De Burgt, fase 1	€ 3.506.850	€ -	€ -	€ -	€ 4.824.525	€ 1.329.125
De Burgt, fase 2	-€ 1.309.792	€ 3.500.000	€ -	€ -	€ 19.417.351	€ 20.752.864
Voskuilen III	€ 246.494	€ -	€ -	€ -	€ 223.000	€ 1.232
Schutboom	- € 3.223.113	€ -	€ -	€ 149.000	€ 8.169.604	€ 13.067.668
Tuinstraat	€ 824.319	€ -	€ -		€ 820.970	€ 7.241
Bedrijventerrein						
Lage Raam	- € 1.608.528	€ -	€ -	€ -	€ 10.153.377	€ 11.795.046
Mix						
Centrumplan Boekel	€ 600.295	€ -	€ -	€ -	€ 603.991	€ 5.210
Neerbroek Vlonder Noord	- € 2.551.639	€ -	€ -	€ -	€ 1.808.651	€ 4.454.230

Tabel 3 – Uitgeefbare m2

	2026	2027	2028	2029	2030	2031	2032	2033	2034	2035
Woningbouw										
De Biezen, fase 1	7.730 m²	2.877 m²	2.490 m²	-	-	-	-	-	-	-
De Biezen, fase 2				5.166 m²	2.737 m²	-	-	-	-	-
De Burgt, fase 1	-	-	811 m²	-	-	-	-	-	-	-
De Burgt, fase 2	-	-	-	10.731 m²	12.456 m²	13.118 m²	8.878 m²	10.180 m²	-	-
Schutboom	-	14.367 m²	11.829 m²	21.769 m²	-	-	-	-	-	-
Bedrijventerrein										
Lage Raam	-	-	11.915 m²	14.516 m²	13.567 m²	-	-	-	-	-
Mix										
Neerbroek Vlonder Noord	-	-	-	-	-	-	-	-	-	18.907 m²

3.9 Openbaarheidsparagraaf Wet open overheid (Woo)

Op 1 mei 2022 is de Wet open overheid (Woo) in werking getreden. Deze wet verplicht bestuursorganen onder andere om op termijn verschillende categorieën documenten uit eigen beweging openbaar te maken (actieve openbaarmakingsplicht). Inmiddels zijn de eerste categorieën actief openbaar gemaakt via de wettelijke kanalen. Het gaat om wet- en regelgeving, organisatiegegevens en bereikbaarheidsgegevens. In 2025 is gewerkt aan bewustwording van de verplichtingen op grond van de Woo.

De Woo biedt ook de mogelijkheid tot het indienen van een Woo-verzoek (passieve openbaarmakingsplicht). In 2025 heeft de gemeente Boekel 10 Woo-verzoeken ontvangen.

Een zorgplicht om de informatiehuishouding op orde te hebben maakt ook onderdeel uit van de Woo. Hier wordt samen met het BHIC aan gewerkt.

Bijlage A - Beleidsindicatoren

Beleidsveld (Taakveld)	Naam Indicator	Eenheid	Boekel	Jaar
0. Bestuur en ondersteuning	Formatie	Fte per 1.000 inwoners	6,01	2025
0. Bestuur en ondersteuning	Bezetting	Fte per 1.000 inwoners	6,01	2025
0. Bestuur en ondersteuning	Apparaatskosten	Kosten per inwoner	691	2025
0. Bestuur en ondersteuning	Externe inhuur	Kosten als % van totale loonsom + totale kosten inhuur externen	12%	2025
0. Bestuur en ondersteuning	Overhead	% % van totale lasten	9%	2025
1. Veiligheid	Verwijzingen Halt	Aantal per 1.000 jongeren	4	2024
1. Veiligheid	Winkeldiefstallen	Aantal per 1.000 inwoners	0,9	2024
1. Veiligheid	Geweldsmisdrijven	Aantal per 1.000 inwoners	4,9	2024
1. Veiligheid	Diefstallen uit woning	Aantal per 1.000 inwoners	1,8	2024
1. Veiligheid	Vernielingen en misdrijven tegen openbare orde en gezag	Aantal per 1.000 inwoners	4	2024
3. Economie	Func tiemenging	%	47,2	2024
3. Economie	Vestigingen (van bedrijven)	Aantal per 1.000 inwoners in de leeftijd van 15 t/m 64 jaar	189	2024
4. Onderwijs	Absoluut verzuim	Aantal per 1.000 leerlingen	14,1	2024
4. Onderwijs	Relatief verzuim	Aantal per 1.000 leerlingen	19	2024
4. Onderwijs	Vroegtijdig schoolverlaters zonder startkwalificatie (vsv-ers)	% deelnemers aan het VO en MBO onderwijs	2,2	2024
5. Sport, cultuur en recreatie	% Niet-wekelijkse sporters	%	38,3	2024
6. Sociaal domein	Banen	Aantal per 1.000 inwoners in de leeftijd 15 - 64 jaar	568,4	2024
6. Sociaal domein	Jongeren met een delict voor de rechter	% 12 t/m 21 jarigen	1	2022
6. Sociaal domein	Kinderen in uitkeringsgezin	% kinderen tot 18 jaar	3	2024
6. Sociaal domein	Netto arbeidsparticipatie	% van de werkzame beroepsbevolking ten opzichte van de beroepsbevolking	76,7	2024
6. Sociaal domein	Werkloze jongeren	% 16 t/m 22 jarigen	Geen data	2024
6. Sociaal domein	Personen met een bijstandsuitkering	Aantal per 10.000 inwoners	113,4	2025
6. Sociaal domein	Lopende re-integratievoorzieningen	Aantal per 10.000 inwoners van 15 – 64 jaar	110,4	2024
6. Sociaal domein	Jongeren met jeugdhulp	% van alle jongeren tot 18 jaar	12,2	2024
6. Sociaal domein	Jongeren met jeugdbescherming	% van alle jongeren tot 18 jaar	0,5	2024
6. Sociaal domein	Jongeren met jeugdreclassering	% van alle jongeren van 12 tot 23 jaar	Geen data	2024
6. Sociaal domein	Cliënten met een maatwerkarrangement WMO	Aantal per 10.000 inwoners	610	2025
7. Volksgezondheid en Milieu	Omvang huishoudelijk restafval	Kg/inwoner	19	2024
7. Volksgezondheid en Milieu	Hernieuwbare elektriciteit	%	54,1	2022
8. Vhrosv	Gemiddelde WOZ waarde	Duizend euro	437	2025
8. Vhrosv	Nieuw gebouwde woningen	Aantal per 1.000 woningen	16	2024
8. Vhrosv	Demografische druk	%	73,8	2025
8. Vhrosv	Gemeentelijke woonlasten eenpersoonshuishouden	In Euro's	1145	2025
8. Vhrosv	Gemeentelijke woonlasten meerpersoonshuishouden	In Euro's	1151	2025

Bron: <http://www.waarstaatjegemeente.nl> - d.d. 04.03.2026

Inhoudsopgave

Deel 2 – Jaarrekening 2025

Hoofdstuk 1	Balans	2
Hoofdstuk 2	Overzicht van baten en lasten.....	4
Hoofdstuk 3	Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling	6
Hoofdstuk 4	Toelichting op de balans	12
Hoofdstuk 5	Incidentele baten en lasten	19
Hoofdstuk 6	SiSa verantwoordingsinformatie	21
Hoofdstuk 7	Begrotingsrechtmatigheid	30
Hoofdstuk 8	Rechtmatigheidsverantwoording.....	32

Bijlagen

A	Overzicht verloop boekwaarde grondbedrijf
B	Overzicht reserves en voorzieningen
C	Specificatie mutaties reserves en voorzieningen
D	Overzicht kredieten
E	Toelichting overzicht kredieten
F	Overzicht van langlopende geldleningen
G	Overzicht van (gewaarborgde) geldleningen en garantstellingen
H	Overzicht baten en lasten per taakveld
I	Overzicht taakveld / programma
J	EMU-saldo

Hoofdstuk 1 - Balans

(bedragen x € 1.000,-)

ACTIVA	31-12-2025	31-12-2024
Vaste activa		
Immateriële vaste activa	0	0
- Kosten verbonden aan het sluiten van geldleningen en het saldo van agio en disagio	0	0
- Kosten van onderzoek en ontwikkeling	0	0
- Bijdrage aan activa van derden	0	0
Materiële vaste activa	25.600	23.013
- Investerings met een economisch nut;		
- gronden uitgegeven in erfpacht	0	0
- overige investeringen met een economisch nut	9.665	10.105
- Investerings met een economisch nut, waarvoor ter bestrijding van de kosten een heffing kan worden geheven;		
- grond-, weg- en waterbouwkundige werken	5.697	2.454
- Investerings in de openbare ruimte met uitsluitend een maatschappelijk nut;		
- gronden en terreinen	233	302
- bedrijfsgebouwen	4.224	4.352
- grond-, weg- en waterbouwkundige werken	5.049	5.055
- machines, apparaten en installaties	0	0
- overige materiële vaste activa	731	744
Financiële vaste activa	627	627
- Kapitaalverstrekkingen aan;		
- deelnemingen	1	1
- gemeenschappelijke regelingen	0	0
- overige verbonden partijen	0	0
- Leningen aan;		
- woningbouwcorporaties	0	0
- deelnemingen	0	0
- overige verbonden partijen	0	0
- Overige langlopende leningen u/g	626	626
- Overige uitzettingen met een rentetypische looptijd van één jaar of langer	0	0
Totaal vaste activa	26.227	23.639
Vlottende activa		
Voorraden	3.956	7.432
- Grond- en hulpstoffen;		
- niet in exploitatie genomen bouwgronden	0	0
- overige grond- en hulpstoffen	0	0
- Onderhanden werk, waaronder gronden in exploitatie	3.956	7.432
- Gereed product en handelsgoederen	0	0
- Vooruitbetalingen	0	0
Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar	16.377	13.441
- Vorderingen op openbare lichamen	3.262	3.133
- Verstrekte kasgeldleningen	0	0
- Rekening-courantverhoudingen met niet financiële instellingen	0	0
- Uitzettingen in 's Rijks schatkist	11.874	9.202
- Overige vorderingen	1.241	1.106
- Overige uitzettingen	0	0
Liquide middelen	75	263
- Kassaldi	7	9
- Banksaldi	68	255
Overlopende activa	1.569	982
Totaal vlottende activa	21.977	22.117
TOTAAL ACTIVA	48.204	45.757

(bedragen x € 1.000,-)

PASSIVA	31-12-2025	31-12-2024
Vaste passiva		
Eigen vermogen	26.325	22.428
- Algemene reserve	21.881	16.840
- Bestemmingsreserves;		
- voor egalisatie van tarieven	0	0
- overige bestemmingsreserves	1.362	547
- Gerealiseerd resultaat	3.081	5.041
Voorzieningen	4.601	4.503
- Voorzieningen voor verplichtingen, verliezen en risico's	2.148	2.060
- Onderhoudsegalisatievoorzieningen	1.454	1.121
- Door derden beklemde middelen met een specifieke aanwendingsrichting	999	1.322
Vaste schulden met een rentetypische looptijd van één jaar of langer	10.094	11.063
- Obligatieleningen	0	0
- Onderhandse leningen van;		
- binnenlandse pensioenfondsen en verzekeringsinstellingen	0	0
- binnenlandse banken en overige financiële instellingen	10.020	10.990
- binnenlandse bedrijven	0	0
- overige binnenlandse sectoren	0	0
- buitenlandse instellingen, fondsen, banken, bedrijven en overige sectoren	0	0
- Waarborgsommen	74	73
- Overige leningen met een rentetypische looptijd van één jaar of langer	0	0
Totaal vaste passiva	41.019	37.995
Vlottende passiva		
Netto vlottende schulden met een rente typische looptijd korter dan één jaar	2.635	2.963
- Kasgeldleningen	0	0
- Banksaldi	0	0
- Overige schulden	2.635	2.963
Overlopende passiva	4.550	4.800
Totaal vlottende passiva	7.184	7.762
TOTAAL PASSIVA	48.204	45.757

Hoofdstuk 2 - Overzicht van baten en lasten

Omschrijving programma	Primitieve begroting 2025			Begroting 2025 (na wijziging)			Rekening 2025		
	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo
A Bestuur en ondersteuning & veiligheid	4.930.000	-313.000	4.616.000	9.010.000	-996.000	8.013.000	6.809.000	-1.006.000	5.803.000
B Verkeer en vervoer	1.356.000	-123.000	1.233.000	1.690.000	-417.000	1.273.000	1.663.000	-413.000	1.250.000
C Economie & VHROSV	20.031.000	-19.301.000	731.000	8.524.000	-8.027.000	497.000	18.617.000	-14.972.000	3.645.000
D Onderwijs & sport, cultuur en recreatie	2.839.000	-476.000	2.362.000	3.329.000	-625.000	2.704.000	3.301.000	-592.000	2.709.000
E Sociaal domein	12.045.000	-2.602.000	9.443.000	13.816.000	-5.480.000	8.336.000	14.039.000	-5.621.000	8.418.000
F Volksgezondheid en milieu	4.622.000	-3.444.000	1.178.000	6.326.000	-5.219.000	1.107.000	5.166.000	-4.927.000	239.000
Algemene dekkingsmiddelen*	226.000	-24.561.000	-24.335.000	228.000	-27.090.000	-26.863.000	229.000	-27.200.000	-26.970.000
Overhead*	4.880.000	-108.000	4.771.000	5.040.000	-108.000	4.932.000	5.019.000	-111.000	4.908.000
Heffing VPB*	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Bedrag onvoorzien*	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Sub-totaal programma's	50.929.000	-50.929.000	0	47.962.000	-47.962.000	0	54.843.000	-54.843.000	0

* Betreffende onderdelen maken deel uit van programma A, echter dienen separaat te worden weergegeven. De wetgever heeft hiermee beoogd de transparantie en vergelijkbaarheid te bevorderen.

Omschrijvingen algemene dekkingsmiddelen:

	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo
Lokale heffingen	0	-4.184.000	-4.184.000	0	-4.171.000	-4.171.000	0	-4.042.000	-4.042.000
F Begravenisrechten	0	-18.000	-18.000	0	-15.000	-15.000	0	-14.000	-14.000
F Grafrechten	0	-80.000	-80.000	0	-70.000	-70.000	0	-69.000	-69.000
F Afvalstoffenheffingen en reinigingsrechten	0	-1.542.000	-1.542.000	0	-1.542.000	-1.542.000	0	-1.557.000	-1.557.000
F Rioolrechten	0	-1.369.000	-1.369.000	0	-1.369.000	-1.369.000	0	-1.364.000	-1.364.000
A Onroerend-zaakbelastingen gebuikers	0	-455.000	-455.000	0	-455.000	-455.000	0	-399.000	-399.000
A Onroerend-zaakbelastingen eigenaren	0	-720.000	-720.000	0	-720.000	-720.000	0	-640.000	-640.000
C Toeristenbelasting	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Algemene uitkeringen	0	-21.123.000	-21.123.000	0	-23.651.000	-23.651.000	0	-23.945.000	-23.945.000
A Algemene uitkeringen	0	-19.809.000	-19.809.000	0	-23.651.000	-23.651.000	0	-23.945.000	-23.945.000
A Uitkering deelfonds Sociaal Domein	0	-1.314.000	-1.314.000	0	0	0	0	0	0
Dividend/beleggingen	0	0	0	0	0	0	0	0	0
A Beleggingen	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Saldo financieringsfunctie	50.929.000	-25.622.000	25.307.000	47.962.000	-20.140.000	27.822.000	54.843.000	-26.857.000	27.986.000

	Primitieve begroting 2025			Begroting 2025 (na wijziging)			Rekening 2025		
	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo
Overige algemene dekkingsmiddelen	-1.368.000	-25.272.000	-26.640.000	-6.473.000	-27.822.000	-34.295.000	-3.982.000	-27.901.000	-31.883.000
A Elimineren mutaties reserves	0	-35.000	-35.000	820.000	0	820.000	901.000	-86.000	815.000
A Elimineren mutaties nadelig/batig saldo	1.368.000	0	1.368.000	5.653.000	0	5.653.000	3.081.000	0	3.081.000
Sub-totaal algemene dekkingsmiddelen	49.560.000	-50.894.000	-1.333.000	41.489.000	-47.962.000	-6.473.000	50.861.000	-54.757.000	-3.896.000
Onvoorzien	0	0	0	0	0	0	0	0	0
A Elimineren mutaties onvoorzien	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Gerealiseerde totaal saldo van baten en lasten	49.560.000	-50.894.000	-1.333.000	41.489.000	-47.962.000	-6.473.000	50.861.000	-54.757.000	-3.896.000
Toevoeging/onttrekking aan reserves:	0	-35.000	-35.000	820.000	0	820.000	901.000	-86.000	815.000
A Bestuur en ondersteuning & veiligheid	0	0	0	0	0	0	0	0	0
B Verkeer en vervoer	0	0	0	0	0	0	0	0	0
C Economie & VHROSV	0	-35.000	-35.000	818.000	0	818.000	895.000	-65.000	830.000
D Onderwijs & sport, cultuur en recreatie	0	0	0	2.000	0	2.000	6.000	-21.000	-15.000
E Sociaal domein	0	0	0	0	0	0	0	0	0
F Volksgezondheid en milieu	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Gerealiseerde resultaat	49.560.000	-50.929.000	-1.368.000	42.309.000	-47.962.000	-5.653.000	51.762.000	-54.843.000	-3.081.000

* Resultaat na bestemming van reserves

Voor de toelichting op de verschillen tussen de begroting na wijziging en de realisatie wordt verwezen naar de programmaverantwoording in het begin van het jaarverslag.

Deze analyse maakt integraal onderdeel uit van de jaarrekening.

Artikel 28c BBV - incidentele baten lasten per programma, zie hoofdstuk 5 van de jaarrekening

Artikel 28d BBV - overzicht structurele toevoegingen en onttrekkingen aan de reserves, zie bijlage C van de jaarrekening.

Artikel 27.1 lid b, heffing VPB is opgenomen in het jaarverslag H2, programma A

Hoofdstuk 3 - Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling

3.1 Inleiding

De jaarrekening is opgemaakt met inachtneming van de voorschriften die het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (BBV) daarvoor geeft. Daarnaast dienen de Financiële verordeningen 2025, de Nota reserves en voorzieningen 2023 en het Controle- en rapportageprotocol 2025 als basis.

3.2 Algemene grondslagen

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. In de grondexploitatie worden de winsten (tussentijds) genomen op basis van geactualiseerde meerjarenramingen en de feitelijke voortgang/realisatie binnen een complex. Verliezen en risico's die hun oorsprong vinden voor het einde van het begrotingsjaar, worden in acht genomen indien zij voor het opmaken van de jaarrekening bekend zijn geworden.

Dividendopbrengsten van deelnemingen worden als bate genomen op het moment waarop het dividend betaalbaar gesteld wordt. Veelal is dit het jaar volgend op het begrotingsjaar waarover dividend wordt uitgekeerd.

Personeelslasten worden in principe toegerekend aan het boekjaar waarop ze betrekking hebben. Als gevolg van het formele verbod tot het vormen van voorzieningen voor arbeid gerelateerde verplichtingen, die jaarlijks van vergelijkbaar volume zijn, worden deze lasten verantwoord in het jaar waarin deze tot uitdrukking (uitbetaling) komen. Bijvoorbeeld ziektekostenpremies van gepensioneerden, overlopende vakantiegeldverplichtingen, verlofaanspraken die worden uitbetaald en wethouderpensioenen komen ten laste van de op dat moment lopende exploitatie.

Indien er géén sprake meer is van een vergelijkbaar volume, een schokeffect a.g.v. bijvoorbeeld een reorganisatie, zal er voor de toekomstige verplichtingen wel een voorziening worden gevormd.

Bij het opmaken van de jaarrekening, voor de opbrengsten uit de Algemene Uitkering, wordt uitgegaan van de meest recente betaalspecificatie die op dat moment beschikbaar is. Met betrekking tot de verwerking van de algemene uitkering heeft de commissie BBV een stellige uitspraak gedaan. Deze uitspraak houdt in dat in de jaarrekening de algemene uitkering wordt opgenomen conform de in het jaar laatst gepubliceerde accresmededeling, die doorgaans is opgenomen in de september circulaire van het boekjaar.

Een aanvrager van een voorziening, hulp in de huishouding, ondersteuning of een financiële tegemoetkoming (persoonsgebonden budget) is op grond van de Wmo een bijdrage verschuldigd. De wetgever heeft bepaald dat de berekening, oplegging en incasso van deze eigen bijdrage wordt uitgevoerd door het CAK. De informatie van het CAK (om privacy redenen beperkt) is ontoereikend om als gemeente de juistheid op persoonsniveau en volledigheid van de eigen bijdragen als geheel te kunnen vaststellen.

Door de systematiek te kiezen van het vaststellen van de eigen bijdragen door het CAK heeft de wetgever in feite bepaald dat de verantwoordelijkheid voor de juistheid en volledigheid van de eigen bijdragen op grond van de Wmo geen gemeentelijke verantwoordelijkheid is. Dit betekent dat gemeenten zelf geen zekerheden over de omvang en de hoogte van de eigen bijdrage kunnen verkrijgen.

Met betrekking tot de uitvoering van Jeugdhulp en Wmo, geldt de wettelijke eis dat het recht op zorg ontstaat op basis van een verwijzing door een indicierend orgaan of medisch specialist. Omdat de gemeente Boekel niet zelf over deze informatie beschikt, ziet zij af van de controle op de aanwezigheid van medische verwijzingen (art. 3 Verordening Jeugdhulp Gemeente Boekel 2022 en art. 2, lid 2 Verordening Maatschappelijke ondersteuning Gemeente Boekel 2018).

3.3 Vaste Activa

Artikel 59 BBV beschrijft het onderscheid tussen investeringen met uitsluitend maatschappelijk nut in de openbare ruimte en investeringen met een (beperkt) economisch nut. Investeringen die op enigerlei wijze kunnen leiden tot of bijdragen aan het verwerven van inkomsten zijn investeringen met economisch nut. De vraag of de investering geheel kan worden terugverdiend is niet relevant voor de classificatie.

Investeringen voornamelijk gedaan voor riolering of het inzamelen van huishoudelijk afval worden op de balans opgenomen in de afzonderlijke categorie: investeringen met economisch nut, waarvoor ter bestrijding van de kosten een heffing kan worden geheven.

3.3.1 Immateriële vaste activa

De immateriële vaste activa worden gewaardeerd tegen de verkrijgings- c.q. vervaardigingsprijs verminderd met de afschrijvingen en waardeverminderingen die naar verwachting duurzaam zijn. De kosten van onderzoek en ontwikkeling worden in 5 jaar afgeschreven.

De afschrijving van de geactiveerde kosten van onderzoek en ontwikkeling vangt aan bij ingebruikneming van het gerelateerde materiële vaste actief.

Met ingang van 2016 zijn bijdragen aan activa van derden gerubriceerd onder de immateriële vaste activa als gevolg van wijziging in het BBV. Bijdragen aan activa in eigendom van derden worden geactiveerd indien aan de volgende vereisten is voldaan:

- Er is sprake van een investering door een derde.
- De investering draagt bij aan de publieke taak.
- De derde heeft zich verplicht tot het daadwerkelijk investeren op een wijze zoals is overeengekomen.
- De bijdrage kan door de gemeente worden teruggevorderd, indien de derde in gebreke blijft of de gemeente anders recht kan doen gelden op de activa die samenhangen met de investering.

Op de geactiveerde bijdragen aan activa in eigendom van derden wordt afgeschreven, waarbij de afschrijvingsduur maximaal gelijk is aan de verwachte gebruiksduur van de activa waarvoor de bijdrage aan derden wordt verstrekt.

Afsluitkosten van opgenomen geldleningen worden afgeschreven in de looptijd van de betrokken geldlening.

Artikel 64 lid 5 stelt aan de afschrijving van immateriële vaste activa een maximum van 5 jaar. Dit geldt met name voor ontwikkelings- en onderzoekskosten. Een uitzondering vormen de als immateriële activa opgenomen kosten van het sluiten van geldleningen en disagio. Op grond van artikel 64, lid 4 is in deze situatie de afschrijvingsduur maximaal gelijk aan de looptijd van de lening.

3.3.2 Materiële vaste activa

Algemeen

Activa worden gewaardeerd op basis van de verkrijging –of vervaardigingsprijs. De verkrijgingsprijs omvat de inkoopprijs en de bijkomende kosten. De vervaardigingsprijs omvat de aanschaffingskosten van de gebruikte grond- en hulpstoffen en de overige kosten, welke rechtstreeks aan de vervaardiging kunnen worden toegerekend. In de vervaardigingsprijs kunnen voorts worden opgenomen een redelijk deel van de indirecte kosten en de rente over het tijdvak die aan de vervaardiging van het actief worden toegerekend; in dat geval vermeldt de toelichting dat deze kosten worden geactiveerd.

Materiële vaste activa met economisch nut

Deze materiële vaste activa zijn gewaardeerd tegen de verkrijgings- of vervaardigingsprijs verminderd met de afschrijvingen en waardeverminderingen die naar verwachting duurzaam zijn. Specifieke investeringsbijdragen van derden worden op de desbetreffende investering in mindering gebracht; in die gevallen wordt op het resterende saldo (totale lasten +/- bijdragen van derden) afgeschreven gedurende de looptijd van het actief.

Slijtende investeringen worden vanaf het moment van ingebruikneming lineair afgeschreven in de verwachte gebruiksduur, waarbij vooralsnog geen rekening wordt gehouden met een eventuele restwaarde. Op grondbezit met economisch nut (buiten de openbare ruimte) wordt niet afgeschreven. Bij de waardering wordt in voorkomende gevallen rekening gehouden met een bijzondere vermindering van de waarde, indien deze naar verwachting duurzaam is.

Conform artikel 52 lid 1 sub a BBV dienen warme gronden te worden opgenomen onder materiële vaste activa-gronden en terreinen tegen verwervingskosten. Dit zijn gronden die door de gemeente zijn aangekocht met het oogmerk toekomstige ontwikkeling en waarvoor op dit moment geen operationele exploitatie is vastgesteld.

Indien de gronden nog geen bestemming als bouwgrond hebben gekregen dienen deze (tijdelijk) te worden afgewaardeerd naar de waarde volgens de geldende bestemming.

Indien dit een tijdelijke verwachting betreft en geen duurzame waardevermindering mag bij de waardering van de grond onder voorwaarden worden uitgegaan van de toekomstige bestemming in plaats van de huidige geldende bestemming.

Het betreffen de volgende cumulatieve voorwaarden:

- De gronden maken deel uit van een door de gemeenteraad vastgestelde visie of masterplan voor een concrete en binnen afzienbare tijd te starten grondexploitatie(s), waarin de gebiedsontwikkeling van totaalplan naar deelgrondexploitaties is vastgelegd.

- De gebiedsontwikkeling conflicteert niet met de uitkomst van de inventarisatie van bedreigingen die de ontwikkeling in de weg kunnen staan (b.v. milieu of bereikbaarheid).
- De visie of masterplan is niet in strijd met het beleid van provincie en/of het Rijk.
- Er is betrokkenheid bij de gebiedsontwikkeling van provincie en/of het Rijk.
- De gebiedsontwikkeling is enkel bedoeld voor woningbouw en niet voor bedrijfsterreinen.
- Minimaal 1 keer per 2 jaar worden de gronden getaxeerd tegen de waarde conform de toekomstige woningbouwbestemming met inachtneming van de inherente onzekerheden van de ontwikkelingsmogelijkheden.

Wanneer investeringen grotendeels of meer worden gedaan voor riolering, het inzamelen van huishoudelijk afval of andere alsook voor rechten die op grond van art. 229 lid 1 a en b Gemeentewet worden geheven, dan worden deze investeringen op de balans opgenomen in een aparte categorie: de investeringen met een economisch nut, waarvoor ter bestrijding van de kosten een heffing kan worden geheven.

Materiële vaste activa met maatschappelijke nut

Investeringen met een maatschappelijk nut worden, evenals investeringen met een economisch nut, geactiveerd en over de verwachte toekomstige gebruiksduur afgeschreven. De verplichting om alle investeringen te activeren volgens de nieuwe methode geldt alleen voor investeringen die vanaf het begrotingsjaar 2017 worden gedaan.

Door de invoering van de nieuwe systematiek blijven (tijdelijk) verschillen bestaan in de wijze waarop mag worden afgeschreven op investeringen in de openbare ruimte met een maatschappelijk nut. Om inzicht te geven in het deel van de activa dat wel vergelijkbaar is qua systematiek is in het verloopoverzicht in de toelichting op de balans aangegeven welk bedrag volgens de nieuwe systematiek is verantwoord en welk deel volgens een andere systematiek.

De infrastructurele werken in de openbare ruimte, zoals b.v. wegen, pleinen, etc. worden overeenkomstig het raadsbesluit d.d. 10 december 2020 afgeschreven. De ondergrond van deze werken wordt daarbij als integraal onderdeel van het werk beschouwd (en dus ook afgeschreven). De boekwaarden moeten dus nadrukkelijk als nog te dekken investeringsrestanten worden gezien.

Op grond van artikel 65 van het BBV wordt bij de waardering van de vaste activa rekening gehouden met een vermindering van hun waarde, indien deze vermindering naar verwachting duurzaam is. Op de waarde van activa met economisch nut mogen vanaf 1-1-2004 reserves niet meer in mindering worden gebracht. Investeringsubsidies en andere bijdragen van derden mogen en worden wel nog in mindering gebracht.

De notitie materiële vaste activa van de Commissie BBV, van januari 2020, stelt dat in een lokale verordening, de wet- en regelgeving van de waarderingsgrondslagen van de activa dient te bevatten.

De waarderingsgrondslagen van de activa zijn in artikel 14 van de Financiële Verordening Gemeente Boekel 2025 artikel 212 opgenomen, het afschrijvingsbeleid is ook opgenomen in deze verordening. De ondergrens waarbij een investering dient te worden geactiveerd is € 50.000 uitgezonderd gronden en terreinen. Deze worden altijd geactiveerd.

De genoemde afschrijvingstermijnen in de Financiële Verordening Gemeente Boekel 2025 artikel 212, gelden zowel voor investeringen met economisch nut als voor investeringen met maatschappelijk nut.

3.3.3. Financiële vaste activa

Kapitaalverstrekkingen aan gemeenschappelijke regelingen en overige verbonden partijen, (overige) leningen u/g en (overige) uitzettingen zijn- tenzij hierna anders is vermeld – opgenomen tegen nominale waarde. Zo nodig is een voorziening voor verwachte oninbaarheid in mindering gebracht.

Op grond van artikel 36 BBV worden in de balans onder de financiële vaste activa afzonderlijk opgenomen:

- a. kapitaalverstrekkingen aan:
 1. deelnemingen;
 2. gemeenschappelijke regelingen;
 3. overige verbonden partijen;
- b. leningen aan:
 1. openbare lichamen als bedoeld in art. 1, onderdeel a, van de Wet financiering decentrale overheden;
 2. woningbouwcorporaties;
 3. deelnemingen;

4. overige verbonden partijen;
- c. overige langlopende leningen;
- d. uitzettingen in 's Rijks schatkist met een rentetypische looptijd van één jaar of langer;
- e. uitzettingen in de vorm van Nederlands schuld papier met een rentetypische looptijd van één jaar of langer;
- f. Overige uitzettingen met een rentetypische looptijd van één jaar of langer.

Het begrip rentetypische looptijd verdient een toelichting. Het gaat bij dit begrip om de definitie vanuit de Wet Fido en is ingegeven door beheersing van renterisico's. De definitie luidt: het tijdsinterval gedurende de looptijd van een geldlening, waarin op basis van de leningvoorwaarden van de geldlening sprake is van een door de verstrekker van de geldlening niet beïnvloedbare constante rentevergoeding. Voor een uitzetting die een looptijd kent van tien jaar met een vaste rente, geldt dat deze altijd als vast activum dient te worden opgenomen ook al resteert er minder dan 1 jaar van de oorspronkelijke looptijd.

Van een "deelneming" is krachtens artikel 1 lid e BBV sprake als de gemeente participeert in het aandelenkapitaal van een NV of BV.

Participaties in het aandelenkapitaal van NV's en BV's ("kapitaalverstrekkingen aan deelnemingen" in de zin van het BBV) zijn gewaardeerd tegen de verkrijgingprijs van de aandelen. Indien de waarde van de aandelen onverhoopt structureel mocht dalen tot onder de verkrijgingsprijs zal afwaardering plaatsvinden. Tot dusver is een dergelijke afwaardering niet noodzakelijk gebleken, daar de actuele waarde hoger is dan de verkrijgingsprijs.

3.4 Voorraden

De als "onderhanden werken" opgenomen bouwgronden in exploitatie zijn gewaardeerd tegen de vervaardigingsprijs. De vervaardigingsprijs omvat de kosten die rechtstreeks aan de vervaardiging kunnen worden toegerekend; grondaankopen, kosten van bouw- en woonrijpmaken, alsmede een redelijk te achten aandeel in de rentekosten en de administratie- en beheerskosten.

Winsten uit de grondexploitatie worden slechts genomen indien en voorzover die met voldoende mate van betrouwbaarheid als gerealiseerd aangemerkt kunnen worden. Zolang daarvan géén sprake is worden de verkregen verkoopopbrengsten ten volle op de vervaardigingskosten in mindering gebracht.

Tussentijdse winstneming is mogelijk als voldoende zekerheid aanwezig is over de winst. De winst dient te worden genomen op basis van de POC methode (Percentage Of Completion) mits:

- Het resultaat op de grondexploitatie betrouwbaar kan worden ingeschat
- De grond (of het deelperceel) moet zijn verkocht
- De kosten zijn gerealiseerd (de winst wordt naar rato van de realisatie genomen)

De voorgeschreven indeling op de balans op grond van artikel 38 BBV is:

- a. grond- en hulpstoffen;
- b. onderhanden werk, waaronder bouwgronden in exploitatie;
- c. gereed product en handelsgoederen;
- d. vooruitbetalingen.

3.5 Vorderingen en overlopende activa

De vorderingen worden gewaardeerd tegen nominale waarde. Voor verwachte oninbaarheid is met ingang van 2006 een voorziening ingesteld. Een dergelijke voorziening wordt statisch bepaald.

De voorgeschreven indeling voor wat betreft vorderingen is:

- vorderingen op openbare lichamen (gemeenten, gemeenschappelijke regelingen, Rijk)
- verstrekte kasgeldleningen
- rekeningcourantverhoudingen met niet-financiële instellingen
- uitzettingen in 's Rijks schatkist
- overige vorderingen
- overige uitzettingen

Op het punt van uitzettingen is gekozen om de terminologie van de Wet Fido te volgen. Het begrip uitzettingen heeft zowel betrekking op vorderingen als op effecten. Het onderscheid tussen beiden is komen te vervallen. Voor zover op grond van het treasury statuut effectenbezit niet is toegestaan, dan wel niet aanwezig kan dit in de toelichting uiteengezet worden. In de Gemeente Boekel zijn de kaders middels vaststelling van het treasury statuut bepaald.

3.6 Budgetoverhevelingen

Met ingang van begrotingsjaar 2008 is het mogelijk om 'niet volledig bestede specifieke budgetten' middels een bestemmingsreserve over te hevelen naar het volgend begrotingsjaar. In de jaarrekening van gemeente Boekel is ten behoeve van budgetoverhevelingen per programma een afzonderlijke specificatie opgenomen in hoofdstuk 7: Begrotingsrechtmatigheid, die door de raad van Boekel wordt geautoriseerd middels het vaststellen van de jaarrekening.

Om bovenstaande problematiek rechtmatig op te lossen zijn een **viertal opties** aangereikt door Commissie BBV:

- Budgetoverschrijdingen via begrotingswijziging toevoegen aan bestaande bestemmingsreserve en begrotingswijziging vaststellen voor 31 december.
- Raadsbesluit tot het vormen van een bestemmingsreserve van waaruit in toekomstige jaren specifieke lasten kunnen worden gedekt.
- Als de raad niet voor 31 december een besluit heeft genomen om de bedragen over te hevelen ontstaat een voordeling effect op het rekeningresultaat dat zonder bestemming aan de algemene reserve wordt toegevoegd. De raad kan in het nieuwe boekjaar besluiten dat de niet uitgevoerde activiteiten van voorgaand boekjaar worden opgepakt in het lopende boekjaar. De lasten kunnen gedekt worden uit de algemene reserve of gedekt worden uit het budget van het lopende boekjaar.
In het nieuwe jaar nemen van een raadsbesluit van een begrotingswijziging hieromtrent.
- Een laatste mogelijkheid die wordt aangereikt is om de overhevelingen ten laste van de exploitatie in het nieuwe boekjaar te verantwoorden bij de resultaatbestemming van de vastgestelde jaarrekening van het oude boekjaar, stemt de raad in met het overhevelen van de niet aangewende middelen naar het nieuwe boekjaar. Op deze manier kunnen budgetten worden overgeheveld zonder dat voor 31 december door de raad hiervoor toestemming is gegeven. Het gaat hier wel alleen om activiteiten die passen binnen het beleid van de raad. Afspraken omtrent budgetoverheveling zijn vastgelegd in de financiële verordening van Boekel.

3.7 Liquide middelen

Deze activa worden tegen nominale waarde opgenomen.

3.8 Voorzieningen

De Nota reserves en voorzieningen 2023 vormt met het BBV het beleidsuitgangspunt van de reserves en voorzieningen.

Voorzieningen worden gewaardeerd op het nominale bedrag van de betrokken verplichting c.q. het voorzienbare verlies.

De pensioenverplichting ten behoeve van wethouders is echter tegen de contante waarde van de (reeds opgebouwde) toekomstige uitkeringsverplichtingen gewaardeerd.

De onderhoudsegalisatievoorzieningen stoelen op een meerjarenraming van het uit te voeren groot onderhoud aan (een deel van) de gemeentelijke kapitaalgoederen, waarin rekening is gehouden met de kwaliteitseisen die ter zake geformuleerd zijn. In de paragraaf "onderhoud kapitaalgoederen" die is opgenomen in het jaarverslag is het beleid ter zake nader uiteengezet.

Voorzieningen worden op grond van artikel 44, lid 1 BBV gevormd voor:

- a. verplichtingen en verliezen waarvan de omvang op balansdatum onzeker is, doch redelijkerwijs te schatten;
- b. op de balansdatum bestaande risico's ter zake van bepaalde te verwachten verplichtingen of verliezen waarvan de omvang redelijkerwijs is te schatten;
- c. kosten die in een volgend begrotingsjaar zullen worden gemaakt, mits het maken van die kosten zijn oorsprong mede vindt in het begrotingsjaar of in een voorafgaand begrotingsjaar en de voorziening strekt tot gelijkmatige verdeling van lasten over een aantal begrotingsjaren;
- d. de bijdragen aan toekomstige vervangingsinvesteringen, waarvoor een heffing wordt geheven als bedoeld in artikel 35, eerste lid, onder b.

De rioolvoorziening is verwerkt op basis van nominale waarde en met inachtneming van artikel 44, lid 2 BBV. Vanuit het vGRP is er geen inzicht in de wijze waarop het riooltarief is opgebouwd en is een voorziening op basis van artikel 44, lid 1 BBV niet mogelijk.

3.9 Vaste schulden

Vaste schulden worden gewaardeerd tegen de nominale waarde verminderd met gedane aflossingen. De vaste schulden hebben een rentetypische looptijd van één jaar of langer.

3.10 Vlottende passiva

De vlottende passiva worden gewaardeerd tegen de nominale waarde.

3.11 Borg- en Garantstellingen

Voor zover leningen door de gemeente gewaarborgd zijn, is buiten de balanstelling het totaalbedrag van de gewaarborgde geldleningen per einde boekjaar opgenomen. In de toelichting op de balans is een specificatie per afzonderlijke garantstelling opgenomen.

3.12 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, alsmede de baten en lasten inzake de specifieke uitkeringen op grond van art. 17 Financiële-verhoudingswet;
- De financiële rechtmatigheid waaronder het voorwaardencriterium, het begrotingscriterium en het misbruik & oneigenlijk gebruik criterium omvat:
 - Voor het voorwaardencriterium bestaat de norm uit het normenkader zoals door de raad is vastgesteld d.d. 31 maart 2026;
 - Voor het begrotingscriterium geldt dat alle overschrijdingen van lasten en investeringskredieten onrechtmatig zijn, waarbij voor een aantal scenario's in de financiële verordening is beschreven wanneer deze overschrijdingen acceptabel zijn. Voor over- en onderscheidingen van baten, onderschrijdingen van lasten en onderschrijdingen van investeringskredieten geldt dat deze als onrechtmatig zijn aangemerkt indien ze niet tijdig aan de raad zijn gemeld.
 - Voor het M&O-criterium is het Misbruik en Oneigenlijk beleid in een apart beleid vastgelegd. Bevindingen op gebied van M&O worden opgenomen in de rechtmatigheidsverantwoording indien deze zijn geconstateerd.

Hoofdstuk 4 - Toelichting op de balans per 31 december (bedragen x 1.000)

ACTIVA

4.1 Immateriële vaste activa

4.1.1. Immateriële vaste activa

Immateriële vaste activa	2025	2024
Kosten afsluiten geldleningen/saldo agio en disagio	0	0
Kosten onderzoek en ontwikkeling	0	0
Bijdrage aan activa van derden	0	0
Totaal immateriële vaste activa	0	0

	Boekw. 1-1-2025	Investe- ringen	Desinves- teringen	Afschrijv- ingen	Bijdr. Derden	Boekw. 31-12-2025
Kosten geldleningen	0	0	0	0	0	0
Kosten onderzoek/ontwikkeling	0	0	0	0	0	0
Bijdrage aan activa van derden	0	0	0	0	0	0
Totaal	0	0	0	0	0	0

4.2. Vaste activa

4.2.1 Materiële vaste activa

Materiële vaste activa	Boekwaarde 01-01-2025	Investering	Desinvestering	Afschrijving	Boekwaarde 31-12-2025
Materiële vaste activa met economisch nut					
Gronden en terreinen	3.254	0	0	0	3.254
Bedrijfsgebouwen	6.447	0	0	423	6.024
Grond-, weg- en waterbouw	33	0	0	16	16
Vervoermiddelen	277	51	0	21	307
Machines, apparaten, installaties	80	0	0	27	52
Overige	14	0	0	4	11
Totaal vaste activa met economisch nut	10.105	51	0	492	9.665

Investering met economisch nut, waarvoor heffing kan worden geheven					
Grond-, weg- en waterbouw	2.454	3.367	0	123	5.697
Totaal vaste activa met economisch nut	2.454	3.367	0	123	5.697

Materiële vaste activa met maatschappelijk nut					
Gronden en terreinen	302	0	0	68	233
Bedrijfsgebouwen	4.352	0	0	128	4.224
Grond-, weg- en waterbouw	5.055	398	0	404	5.049
Machines, apparaten, installaties	0	0	0	0	0
Overige	744	154	0	168	731
Totaal vaste activa met maatschappelijk nut	10.453	552	0	767	10.238
Totaal materiële vaste activa	23.013	3.970	0	1.383	25.600

In de bijlage D “Overzicht kredieten” is een overzicht van het totaal aan investeringen per programma opgenomen en de restantkredieten die naar 2026 overgaan. De methode van afschrijving die wordt gehanteerd (cf. Financiële verordening Gemeente Boekel 212), is hierin tevens opgenomen. Ook wordt in deze bijlage ten aanzien van de investeringen aangegeven welke reserves hiervoor beschikbaar zijn.

4.2.2. Financiële vaste activa

Financiële vaste activa	Boekwaarde 1-1-2025	Investing	Des- investering	Aflossing/ afschrijving	Boekwaarde 31-12-2025
Kapitaalverstrekingen aan:					
- Deelnemingen	1	0	0	0	1
- Gemeenschappelijke regelingen	0	0	0	0	0
- Overige verbonden partijen	0	0	0	0	0
Leningen aan:					
- Deelnemingen	0	0	0	0	0
- Woningbouwcorporaties	0	0	0	0	0
- Overige verbonden partijen	0	0	0	0	0
Overige langlopende leningen:	626	0	0	0	626
Overige uitzettingen met een looptijd > 1 jaar:	0	0	0	0	0
Totaal Financiële vaste activa:	627	0	0	0	627

4.3. Vlottende activa

4.3.1. Voorraden

Voorraden	2025	2024
Grond- en hulpstoffen:	0	0
- overige grond- en hulpstoffen	0	0
Onderhanden werk, waaronder bouwgronden in exploitatie	14.791	16.995
Voorziening Grondbedrijf (verliesgevende complexen)	-10.835	-9.563
Totaal	3.956	7.432

Voor een nadere toelichting op de grondexploitatie wordt verwezen naar bijlage A - Overzicht verloop boekwaarde 2025 Grondbedrijf en de toelichting m.b.t. het grondbeleid in het jaarverslag (paragraaf 3.8 - Grondbeleid).

4.3.2. Uitzettingen korter dan één jaar

Uitzettingen	Boekwaarde 31-12-2025	Boekwaarde 31-12-2024
Vordering op openbare lichamen	3.262	3.133
Rekening courant saldi niet financiële instellingen	0	0
Uitzettingen in 's Rijks schatkist	11.874	9.202
Overige vorderingen	1.241	1.106
Overige uitzettingen	0	0
Totaal	16.377	13.441

Drempelbedrag SKB	1e kwartaal 2025	2e kwartaal 2025	3e kwartaal 2025	4e kwartaal 2025
Drempelbedrag (2% van begroting - minimaal € 1.000.000)	1.019	1.019	1.019	1.019
Gemiddeld saldo buiten's Rijks schatkist	357	477	515	684
Ruimte binnen limiet (+), overschrijding (-)	0	0	0	0

De voorgaande tabel geeft het gemiddelde kwartaalsaldo van de liquide middelen ten opzichte van het drempelbedrag weer. Bij het uitzetten van middelen uit hoofde van treasury zijn risico's in sterke mate beperkt door de verankering van het schatkistbankieren in de Wet Fido. Schatkistbankieren houdt in dat tegoeden verplicht worden aangehouden in de Nederlandse schatkist. Uitgezonderd hierop zijn de middelen onder het

drempelbedrag. De drempel is gelijk aan 2,0% van het begrotingstotaal indien het begrotingstotaal lager is dan € 500 miljoen, waarbij het drempelbedrag minimaal € 1 miljoen bedraagt.

Het verloop van de post overige vorderingen is als volgt:

Overige vorderingen	Boekwaarde 31-12-2025	Boekwaarde 31-12-2024
Vordering op overige vorderingen	1.284	4.297
Voorziening oninbaarheid	42	57
Saldo Overige vorderingen	1.241	4.239

4.3.3. Liquide middelen

Liquide middelen	31-12-2025	31-12-2024
Kas	7	9
Bank	68	255
Totaal	75	263

4.3.4. Overlopende activa

Overlopende activa	31-12-2025	31-12-2024
Vooruitbetaalde bedragen	121	308
Nog te ontvangen bedragen	541	517
Voorziening oninbaarheid	0	0
Nog te ontvangen bedragen Nederlandse overheidslichamen	907	157
Nog te ontvangen bedragen Het Rijk	0	0
Totaal	1.569	982

Europese overheidslichamen n.v.t.

PASSIVA

4.4. Eigen vermogen

Het in de balans opgenomen Eigen Vermogen bestaat uit de volgende posten:

Eigen vermogen	31-12-2025	31-12-2024
Algemene reserve	21.881	16.840
Bestemmingsreserves:		
- voor equalisatie van tarieven	0	0
- overige bestemmingsreserves	1.362	547
Gerealiseerd resultaat	3.081	5.041
Totaal	26.325	22.428

Voor het verloop in 2025, inclusief aard en reden van de reserves, wordt verwezen naar de bijlage B Overzicht van Reserves en Voorzieningen en bijlage C Specificatie mutaties reserves en voorzieningen.

4.5. Voorzieningen

De in de balans opgenomen post voorzieningen bestaat uit de volgende voorzieningen:

Voorzieningen	31-12-2025	31-12-2024
Verplichtingen, verliezen en risico's	2.148	2.060
Onderhoudsequalisatie	1.454	1.121
Door derden beklemde mid. met een spec. Aanwendingsricht.	999	1.322
Totaal	4.601	4.503

Voor het verloop in 2025, inclusief aard en reden van de reserves, wordt verwezen naar de bijlage B Overzicht van Reserves en Voorzieningen en bijlage C Specificatie mutaties reserves en voorzieningen.

Daar de gevormde voorziening Grondbedrijf een correctie is op de waarde van de voorraad gronden wordt deze niet als afzonderlijke voorziening opgevoerd, maar in mindering gebracht op de boekwaarde van onze gronden.

4.6. Vaste schulden met een looptijd langer dan één jaar

De onderverdeling van de in de balans opgenomen langlopende schulden is als volgt:

Vaste schulden	31-12-2025	31-12-2024
Onderhandse leningen van:		
- Binnenlandse banken en overige financiële instellingen	10.020	10.990
Waarborgsommen	74	73
Overige leningen met een rentetypische looptijd =>1 jaar	0	0
Totaal	10.094	11.063

Voor een nadere toelichting van de vermeerderingen van de onderhandse leningen wordt verwezen naar de paragraaf 'Financiering' in het jaarverslag (paragraaf 3.5).

De totale rentelast voor het jaar 2025 met betrekking tot de vaste schulden bedraagt € 151.000.

4.7. Vlottende schulden

Vlottende schulden	31-12-2025	31-12-2024
Kasgeldleningen	0	0
Banksaldi	0	0
Overige schulden	2.635	2.963
Totaal	2.635	2.963

Voor een nadere toelichting van de mutaties m.b.t. de kasgeldleningen en banksaldi wordt verwezen naar de paragraaf 'Financiering' in het jaarverslag (paragraaf 3.5).

4.8. Overlopende passiva

Overlopende passiva	31-12-2025	31-12-2024
Vooruit ontvangen bedragen / vooruit gefactureerde	1.030	1.053
Nog te betalen bedragen	1.628	2.567
Vooruit ontvangen bedragen Nederlandse overheidslichamen	1.892	1.180
Totaal	4.550	4.800

Europese overheidslichamen / Het rijk n.v.t.

4.9. Gebeurtenissen na balansdatum

Geen bijzonderheden.

4.10. Waarborgen en garanties

Het in de balans opgenomen bedrag voor verstrekte waarborgen aan natuurlijke- en rechtspersonen wordt op een aparte bijlage gespecificeerd (zie bijlage G).

4.11. Langlopende financiële verplichtingen

Geen bijzonderheden.

4.12. Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector

De WNT is van toepassing op gemeente Boekel. Het voor gemeente Boekel toepasselijke bezoldigingsmaximum is in 2025 € 246.000,00.

1. Bezoldiging topfunctionarissen

1a. Leidinggevende topfunctionarissen met dienstbetrekking en leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking vanaf de 13^e maand van de functievulling.

Leidinggevende topfunctionarissen met dienstbetrekking en leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking vanaf de 13^e maand van de functievervulling inclusief degenen die op grond van hun voormalige functie nog 4 jaar als topfunctionaris worden aangemerkt.

Gegevens 2025	2025	2025	2025
Naam	J.G. Marcic	L.M.C. Verheijen	J. Le Comte
Functiegegevens:	Gemeentesecretaris	Griffier	Plv. griffier
Aanvang en einde functievervulling in 2024	1-1 / 31-12	1-5 / 31-12	1-1 / 31-5
Omvang dienstverband (in FTE)	1,00	0,889	0,598
Dienstbetrekking?	Ja	Ja	Nee
Bezoldiging:			
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	106.124	59.273	-
Beloningen betaalbaar op termijn	20.328	9.171	-
Subtotaal	126.452	68.443	39.028
Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	246.000	146.795	60.858
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Bezoldiging	126.452	68.443	39.028
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	Geen overschrijding	Geen overschrijding	Geen overschrijding
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Gegevens 2024	2024	2024	
Naam	J.G. Marcic	J. Le Comte	
Functiegegevens	Gemeentesecretaris	Plv. griffier	
Aanvang en einde functievervulling in 2023	1-1 / 31-12	1-1 / 31-12	
Omvang dienstverband (in FTE)	1,00	0,872	
Dienstbetrekking	Ja	Nee	
Bezoldiging:			
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	111.008	-	
Beloningen betaalbaar op termijn	20.807	-	
Subtotaal	131.815	138.635	
Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	233.000	203.277	
Totale bezoldiging	131.815	138.635	

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 toepasselijk drempelbedrag hebben ontvangen.

Hoofdstuk 5 - Incidentele Baten & Lasten

Programma	Omschrijving	Component incidenteel
SPECIFICATIE Lasten		
A	Bestuur en ondersteuning & Veiligheid	570.000
	Storting pensioen voorziening Wethouders	385.000
	OZB	185.000
B	Verkeer en vervoer	0
	-	
C	Economie & VHROSV	3.952.000
	Storting voorziening Grondbedrijf	3.500.000
	Aankoop gronden (Putakker)	452.000
D	Onderwijs & Sport, cultuur en recreatie	0
	-	
E	Sociaal domein	786.000
	Opvang Oekraïners	544.000
	Jeugd	167.000
	Participatiebudget	75.000
F	Volksgezondheid en milieu	0
	-	
Totaal incidentele lasten		5.308.000

Programma	Omschrijving	Component incidenteel
SPECIFICATIE Baten		
A	Bestuur en ondersteuning & Veiligheid	2.765.000
	Algemene Uitkering	2.528.000
	Rente vergoeding	237.000
B	Verkeer en vervoer	204.000
	Leges kabels en leidingen	204.000
C	Economie & VHROSV	1.191.000
	Afwikkeling Grondbedrijf	129.000
	Exploitatie bijdrage & Anterieure overeenkomsten	329.000
	Leges Omgevingsvergunning/ Leges WRO	89.000
	Realisatiestumulans	644.000
D	Onderwijs & Sport, cultuur en recreatie	0
	-	
E	Sociaal domein	2.424.000
	Opvang Oekraïners	2.027.000
	Terugbetaling reserve Beschermd Wonen	308.000
	Bijdrage Werkvoorzieningsschap - afwikkeling reserve	41.000
	Wmo	48.000
F	Volksgezondheid en milieu	766.000
	Riool	766.000
Totaal incidentele baten		7.350.000
Totaal incidentele baten		7.350.000
Totaal incidentele lasten		-5.308.000
Saldo incidentele baten/lasten		2.042.000

Hoofdstuk 6 - Sisa-verantwoordingsinformatie

Gemeenten verplicht om in de jaarrekening verantwoording af te leggen over de bestedingen in het kader van een aantal regelingen/specifieke uitkeringen. Door het betrekken van deze verantwoording bij de jaarrekening spreekt men over Single Information Single Audit; oftewel 1 toets moment en 1 verantwoordingsmoment.

De Sisa-verantwoording voor een aantal specifieke uitkeringen wordt volgens een speciaal model afgelegd. Jaarlijks maakt het ministerie van BZK bekend voor welke regelingen de gemeente verantwoording af dient te leggen. Daarbij is aandacht gevraagd voor de juistheid en volledigheid van de uitkeringen uit die specifieke uitkeringen, al dan niet via een gemeenschappelijke regeling, waarin de gemeente participeert.

De gemeente Boekel dient verantwoording af te leggen voor 22 onderdelen waarvoor Sisa geldt voor het verantwoordingsjaar 2025, te weten:

Regeling nummer:

1. B2 Regeling specifieke uitkering gemeentelijke hulp gedupeerden toeslagenproblematiek
2. C62 Specifieke uitkering aan gemeenten voor de bekostiging van de kwijtschelding van gemeentelijke belastingen van gedupeerden door de toeslagenaffaire
3. C92 Regeling specifieke uitkering Informatiepunten Digitale Overheid
4. D8 Specifieke uitkering Onderwijsachterstandenbeleid (OAB)
5. E120 Regeling stimulering verkeersveiligheidsmaatregelen 2025-2030
6. E44B Tijdelijke impulsregeling klimaatadaptatie 2021–2027
7. G2 Gebundelde uitkering participatiewet
8. G3 Besluit bijstandsverlening zelfstandigen 2004
9. G4 Tijdelijke overbruggingsregeling zelfstandig ondernemers (Tozo)
10. G10 Wet inburgering
11. G12 Kwijtschelden publieke schulden SZW-domein hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire
12. G13 Onderwijsroute
13. H4 Regeling specifieke uitkering stimulering sport
14. H21 Specifieke uitkering cliëntondersteuning
15. H30 Specifieke uitkering versterking voor sport en bewegen, gezondheidsbevordering, cultuurparticipatie en de sociale basis 2023-2026
16. H35B Specifieke uitkering IZA-doelen 2023-2026 (SiSa tussen medeoverheden)
17. J117B Soortenmanagementplan gemeente Boekel/ Regeling specifieke uitkering versnelling natuurinclusief isoleren (NVI)
18. J17 Realisatiestimulans 2025
19. J55 Aanpak energiearmoede
20. J94 Specifieke Uitkering Lokale Aanpak Isolatie
21. K28 Tijdelijke regeling capaciteit decentrale overheden voor klimaat- en energiebeleid
22. M16 Bekostigingsregeling opvang ontheemden Oekraïne

SiSa bijlage verantwoordingsinformatie 2025 op grond van artikel 3 van de Regeling informatieverstrekking sisa - d.d. 07-01-2026

Verstreker	Uitkeringscode	Specifieke uitkering Juridische grondslag Ontvanger	Indicator	Indicator	Indicator	Indicator	Indicator	Indicator
FIN	B2	Regeling specifieke uitkering gemeentelijke hulp gedupeerden toeslagenproblematiek Gemeenten	Aantal uitgewerkte plannen van aanpak in (jaar T) <i>Aard controle D2 Indicator: B2/01</i>	Cumulatief aantal uitgewerkte plannen van aanpak (t/m jaar T) <i>Aard controle n.v.t. Indicator: B2/02</i>	Normbedragen voor a, b, d en f (ja/nee) Nee: reeks 1 / Ja: reeks 2 <i>Aard controle n.v.t. Indicator: B2/03</i>	Normbedragen voor e (ja/nee) Nee: reeks 1/ Ja: reeks 2 <i>Aard controle n.v.t. Indicator: B2/04</i>	Eindverantwoording (Ja/Nee) <i>Aard controle n.v.t. Indicator: B2/05</i>	
			1	6	Ja	Ja	Nee	
			Reeks 1 Besteding (jaar T) werkelijke kosten van onderdeel a, b, d en f (artikel 3) Keuze werkelijke kosten <i>Aard controle R Indicator: B2/06</i>	Reeks 1 Cumulatieve besteding (t/m jaar T) werkelijke kosten van onderdelen a, b, d en f (artikel 3) Keuze werkelijke kosten <i>Aard controle n.v.t. Indicator: B2/07</i>				
			Reeks 1 Besteding (jaar T) werkelijke kosten van onderdeel c (artikel 3) Werkelijke kosten <i>Aard controle R Indicator: B2/08</i> €15.748	Reeks 1 Cumulatieve besteding (t/m jaar T) werkelijke kosten van onderdeel c (artikel 3) Werkelijke kosten <i>Aard controle R Indicator: B2/09</i> € 93.411	Reeks 1 Besteding (jaar T) werkelijke kosten van onderdeel e (artikel 3) Keuze werkelijke kosten <i>Aard controle R Indicator: B2/10</i> €3.673	Reeks 1 Cumulatieve besteding (t/m jaar T) werkelijke kosten van onderdeel e (artikel 3) Keuze werkelijke kosten <i>Aard controle R Indicator: B2/11</i> €17.545	Reeks 1 Besteding (jaar T) werkelijke kosten van onderdeel e met betrekking tot de kindregeling (artikel 3) Werkelijke kosten <i>Aard controle R Indicator: B2/12</i> €5.703	Reeks 1 Cumulatieve besteding (t/m jaar T) werkelijke kosten van onderdeel e met betrekking tot de kindregeling (artikel 3) Werkelijke kosten <i>Aard controle R Indicator: B2/13</i> €12.883
			Reeks 2 Normbedrag onderdeel a x aantal (potentieel) gedupeerden (jaar T) (artikel 3) Keuze normbedragen <i>Aard controle R Indicator: B2/14</i> €402	Reeks 2 Normbedrag onderdeel a x aantal (potentieel) gedupeerde cumulatief (t/m jaar T) (artikel 3) Keuze normbedragen <i>Aard controle R Indicator: B2/15</i> €3.833	Reeks 2 Normbedrag onderdeel b x aantal plannen van aanpak (jaar T) (artikel 3) Keuze normbedragen <i>Aard controle R Indicator: B2/16</i> €3.673	Reeks 2 Normbedrag onderdeel b x aantal plannen van aanpak cumulatief (t/m jaar T) (artikel 3) Keuze normbedragen <i>Aard controle R Indicator: B2/17</i> €17.545	Reeks 2 Normbedrag onderdeel d x aantal PVA's (jaar T) (artikel 3) Keuze normbedragen <i>Aard controle R Indicator: B2/18</i> €5.703	Reeks 2 Normbedrag onderdeel d x aantal nazorgtrajecten en/of PVA's cumulatief (t/m jaar T) (artikel 3) Keuze normbedragen <i>Aard controle R Indicator: B2/19</i> €12.883
			Reeks 2 Normbedrag onderdeel e (afhankelijk van aantal (potentieel) gedupeerden), indien nog niet eerder opgegeven (jaar T) (artikel 3) Keuze normbedragen <i>Aard controle R Indicator: B2/20</i> €12.707	Reeks 2 Normbedrag onderdeel e (afhankelijk van aantal (potentieel) gedupeerden) cumulatief (t/m jaar T) (artikel 3) Keuze normbedragen <i>Aard controle R Indicator: B2/21</i> €37.055	Reeks 2 Normbedrag onderdeel f x aantal driegesprekken (jaar T) (artikel 3) Keuze normbedragen <i>Aard controle R Indicator: B2/22</i> €0	Reeks 2 Normbedrag onderdeel f x aantal driegesprekken cumulatief (t/m jaar T) (artikel 3) Keuze normbedragen <i>Aard controle R Indicator: B2/23</i> €0	Totaal Totale verantwoording (jaar T) voor de SPUK B2 regeling <i>Aard controle n.v.t. Indicator: B2/24</i> €38.233	
BZK	C62	Specifieke uitkering aan gemeenten voor de bekostiging van de kwijtschelding van gemeentelijke belastingen van gedupeerden door de toeslagenaffaire	Gederfde opbrengsten (jaar T) die voortvloeien uit het kwijtschelden van gemeentelijke belastingen	Eindverantwoording (Ja/Nee)				

			Aard controle R Indicator: C62/01	Aard controle n.v.t. Indicator: C62/02				
			€ 3.668	Ja				
BZK	C92	Regeling specifieke uitkering Informatiepunten Digitale Overheid	Besteding (jaar T)	Bedrag doorgeschoven naar t+1	Aantal informatiepunten dat de gemeente financiert	Aantal vragen dat in het afgelopen jaar bij de Informatiepunten in de gemeente behandeld is	Aantal gebruikte leermiddelen	
			Aard controle R Indicator: C92/01	Aard controle R Indicator: C92/02	Aard controle n.v.t. Indicator: C92/03	Aard controle n.v.t. Indicator: C92/04	Aard controle n.v.t. Indicator: C92/05	
			€ 11.115	€ 0	1	92	59	
OCW	D8	Onderwijsachterstandenbeleid 2023-2026 (OAB)	Besteding (jaar T) aan voorzieningen voor voorschoolse educatie die voldoen aan de wettelijke kwaliteitseisen (conform artikel 159, eerste lid WPO)	Besteding (jaar T) aan overige activiteiten (naast VVE) voor leerlingen met een grote achterstand in de Nederlandse taal (conform artikel 158 WPO)	Besteding (jaar T) aan afspraken over voor- en voerschoolse educatie met bevoegde gezagsorganen van scholen, houders van kindcentra en peuterspeelzalen (conform artikel 160 WPO)	Correctie besteding (jaar T-1)	Opgebouwde reserve ultimo (jaar T-1)	Opgebouwde reserve ultimo (jaar T)
		Gemeenten	Aard controle R Indicator: D8/01	Aard controle R Indicator: D8/02	Aard controle R Indicator: D8/03	Let op bij correctie verder verwerken bij indicator 05 Aard controle R Indicator: D8/04	Aard controle R Indicator: D8/05	Aard controle R Indicator: D8/06
			€ 75.468	€ 55.000	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
			Hieronder per regel één gemeente(code) selecteren en in de kolommen ernaast de verantwoordingsinformatie voor die gemeente invullen	Aan andere gemeenten (in jaar T) overgeboekte middelen (lasten) uit de specifieke uitkering onderwijsachterstandenbeleid Bedrag	Hieronder per regel één gemeente(code) selecteren en in de kolommen ernaast de verantwoordingsinformatie voor die gemeente invullen	Van andere gemeenten (in jaar T) overgeboekte middelen (baten) uit de specifieke uitkering onderwijsachterstandenbeleid Bedrag		
			Aard controle n.v.t. Indicator: D8/07	Aard controle R Indicator: D8/08	Aard controle n.v.t. Indicator: D8/09	Aard controle R Indicator: D8/10		
		1	060755 Gemeente Boekel	€ 0	060755 Gemeente Boekel	€ 0		
IenW	E44B	Tijdelijke impulsregeling klimaatadaptatie 2021–2027 (SiSa tussen medeoverheden)	Hieronder per regel één CBS(code) uit (jaar T) selecteren en in de kolommen ernaast de verantwoordingsinformatie voor die medeoverheid invullen	Beschikingsnummer	Besteding (jaar T) ten laste van de verstrekker	Cumulatieve besteding (t/m jaar T) ten laste van de verstrekker	Besteding ten laste van cofinanciering (jaar T)	Besteding cofinanciering cumulatief (t/m jaar T)
			Aard controle n.v.t. Indicator: E44B/01	Aard controle n.v.t. Indicator: E44B/02	Aard controle R Indicator: E44B/03	Aard controle n.v.t. Indicator: E44B/04	Aard controle R Indicator: E44B/05	Aard controle n.v.t. Indicator: E44B/06
		1	061948 Gemeente Meierijstad	IENW/BSK-2022/49751	€ 109.091	€ 109.091	€ 3.700.242	€ 4.792.317
			Kopie CBS(code)	Kopie beschikingsnummer	Eindverantwoording (Ja/Nee)			
			Aard controle n.v.t. Indicator: E44B/07	Aard controle n.v.t. Indicator: E44B/08	Aard controle n.v.t. Indicator: E44B/09			
		1	061948 Gemeente Meierijstad	IENW/BSK-2022/49751	Ja			
			Kopie CBS(code)	Kopie beschikingsnummer	Naam/nummer maatregel	Maatregel afgerond in (jaar T)? (Ja/Nee) - per maatregel		
			Aard controle n.v.t. Indicator: E44B/10	Aard controle n.v.t. Indicator: E44B/11	Aard controle n.v.t. Indicator: E44B/12	Aard controle n.v.t. Indicator: E44B/13		
		1	061948 Gemeente Meierijstad	IENW/BSK-2022/49751	Boschberg klimaatbestendig maken	Ja		

lenW	E120	Regeling specifieke uitkering stimulerings verkeersveiligheidsmaatregelen 2025-2030	Totale besteding (Jaar T)	Cumulatieve totale besteding (t/m jaar T)	Cumulatieve eigen bijdrage en externe financiering (t/m jaar T)	Project afgerond (alle maatregelen) t/m Jaar T?(ja/nee)		
			Aard controle R Indicator: E120/01	Aard controle n.v.t. Indicator: E120/02	Aard controle R Indicator: E120/03	Aard controle n.v.t. Indicator: E120/04		
			€ 0	€ 0	€ 0	Nee		
			Naam/nummer per maatregel	Per maatregel, maatregel afgerond t/m (jaar T)? (Ja/Nee)	De hoeveelheid opgeleverde verkeersveiligheids-maatregelen per type maatregel (stuks, meters)	Eventuele toelichting, indien noodzakelijk		
			Aard controle n.v.t. Indicator: E120/05	Aard controle n.v.t. Indicator: E120/06	Aard controle n.v.t. Indicator: E120/07	Aard controle n.v.t. Indicator: E120/08		
			1 417 Vervangen verharding	Nee	0	Niet van toepassing		
			2 431 Drempel , aantal in st	Nee	0	Niet van toepassing		
			3 402 Aanleg vrijliggend voetpad	Nee	0	Niet van toepassing		
			4 414 Saneren verticale	Nee	0	Niet van toepassing		
			5 418 Verbreden van fietspaden,	Nee	0	Niet van toepassing		
SZW	G2	Gebundelde uitkering op grond van artikel 69 Participatiewet_gemeentedeel 2025 Alle gemeenten verantwoorden hier het gemeentedeel over (jaar T), ongeacht of de gemeente in (jaar T) geen, enkele of alle taken heeft uitbesteed aan een Openbaar lichaam opgericht op grond van de Wgr	Besteding (jaar T) algemene bijstand Gemeente I.1 Participatiewet (PW)	Baten (jaar T) algemene bijstand (exclusief Rijk) Gemeente I.1 Participatiewet (PW)	Besteding (jaar T) IOAW Gemeente I.2 Wet inkomensvoorziening oudere en gedeeltelijk arbeidsongeschikte werkloze werknemers (IOAW)	Baten (jaar T) IOAW (exclusief Rijk) Gemeente I.2 Wet inkomensvoorziening oudere en gedeeltelijk arbeidsongeschikte werkloze werknemers (IOAW)	Besteding (jaar T) IOAZ Gemeente I.3 Wet inkomensvoorziening oudere en gedeeltelijk arbeidsongeschikte gewezen zelfstandigen (IOAZ)	Baten (jaar T) IOAZ (exclusief Rijk) Gemeente I.3 Wet inkomensvoorziening oudere en gedeeltelijk arbeidsongeschikte gewezen zelfstandigen (IOAZ)
			Aard controle R Indicator: G2/01	Aard controle R Indicator: G2/02	Aard controle R Indicator: G2/03	Aard controle R Indicator: G2/04	Aard controle R Indicator: G2/05	Aard controle R Indicator: G2/06
			€ 1.418.774	€ 4.796	€ 0	€ 0	€ 94	€ 0
			Besteding (jaar T) Bbz 2004 levensonderhoud	Baten (jaar T) Bbz 2004 levensonderhoud (exclusief Rijk)	Baten (jaar T) WWIK (exclusief Rijk)	Besteding (jaar T) Loonkostensubsidie o.g.v. art. 10d Participatiewet	Baten (jaar T) Loonkostensubsidie o.g.v. art. 10d Participatiewet (exclusief Rijk)	Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden gebundelde uitkering Participatiewet in (jaar T) i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire Gemeente Participatiewet (PW)
			Gemeente I.4 Besluit bijstandverlening zelfstandigen 2004 (levensonderhoud) (Bbz 2004)	Gemeente I.4 Besluit bijstandverlening zelfstandigen 2004 (levensonderhoud) (Bbz 2004)	Gemeente I.6 Wet werk en inkomen kunstenaars (WWIK)	Gemeente I.7 Participatiewet (PW)	Gemeente I.7 Participatiewet (PW)	
			Aard controle R Indicator: G2/07	Aard controle R Indicator: G2/08	Aard controle R Indicator: G2/09	Aard controle R Indicator: G2/10	Aard controle R Indicator: G2/11	Aard controle R Indicator: G2/12
			€ 9.502	€ 2.596	€ 0	€ 328.906	€ 0	€ 0
			Mutaties (dotaties en vrijval) voorziening dubieuze debiteuren als gevolg van kwijt te schelden schulden gebundelde uitkering Participatiewet (jaar T) i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire Gemeente Participatiewet (PW)	Volledig zelfstandige uitvoering (Ja/Nee)				
			Aard controle D2 Indicator: G2/13	Aard controle n.v.t. Indicator: G2/14				
			€ 0	Ja				
SZW	G3	Besluit bijstandverlening zelfstandigen 2004 (uitsluitend kapitaalverstrekking)_gemeentedeel 2025	Besteding (jaar T) kapitaalverstrekking	Baten (jaar T) vanwege vanaf 1 januari 2020 verstrekt kapitaal (exclusief Rijk)	Baten vanwege vóór 1 januari 2020 verstrekt kapitaal (exclusief Rijk)	Besteding (jaar T) Bob	Baten (jaar T) Bob (exclusief Rijk)	Besteding (jaar T) onderzoekskosten artikel 52, eerste lid, onderdeel b, Bbz 2004 (Bob)

		Besluit bijstandverlening zelfstandigen (Bbz) 2004						
		Alle gemeenten verantwoorden hier het gemeentedeel over (jaar T), ongeacht of de gemeente in (jaar T) geen, enkele of alle taken heeft uitbesteed aan een Openbaar lichaam opgericht op grond van de Wgr.	Gemeente	Gemeente	Gemeente	Gemeente	Gemeente	Gemeente
			<i>Aard controle R Indicator: G3/01</i>	<i>Aard controle R Indicator: G3/02</i>	<i>Aard controle R Indicator: G3/03</i>	<i>Aard controle R Indicator: G3/04</i>	<i>Aard controle R Indicator: G3/05</i>	<i>Aard controle R Indicator: G3/06</i>
			€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
		BBZ vóór 2020 – levensonderhoud (exclusief BOB)	BBZ vóór 2020 – kapitaalverstrekking (exclusief BOB)	BBZ vóór 2020 – levensonderhoud en kapitaalverstrekkingen (BOB)	BBZ vanaf 2020 – kapitaalverstrekking	Volledig zelfstandige uitvoering (Ja/Nee)		
		Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden levensonderhoud BBZ in (jaar T) (exclusief BOB) i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire	Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden van achterstallige betalingen kapitaalverstrekkingen BBZ in (jaar T) (exclusief BOB) i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire	Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden levensonderhoud BBZ en achterstallige betalingen kapitaalverstrekkingen BOB in (jaar T) i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire	Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden van achterstallige betalingen kapitaalverstrekkingen BBZ in (jaar T) i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire			
		Gemeente	Gemeente	Gemeente	Gemeente			
		<i>Aard controle R Indicator: G3/07</i>	<i>Aard controle R Indicator: G3/08</i>	<i>Aard controle R Indicator: G3/09</i>	<i>Aard controle R Indicator: G3/10</i>	<i>Aard controle n.v.t. Indicator: G3/11</i>		
		€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	Ja		
SZW	G4	Tijdelijke overbruggingsregeling zelfstandig ondernemers (Tozo)_gemeentedeel 2025	Welke regeling betreft het?	Besteding (jaar T) levensonderhoud	Besteding (jaar T) kapitaalverstrekking	Baten (jaar T) levensonderhoud	Baten (jaar T) kapitaalverstrekking (aflossing)	Baten (jaar T) kapitaalverstrekking (overig)
		Alle gemeenten verantwoorden hier het gemeentedeel over Tozo (jaar T), ongeacht of de gemeente in (jaar T) geen, enkele of alle taken heeft uitbesteed aan een Openbaar lichaam opgericht op grond van de Wgr	Gemeente	Gemeente	Gemeente	Gemeente	Gemeente	Gemeente
			<i>Aard controle n.v.t. Indicator: G4/01</i>	<i>Aard controle R Indicator: G4/02</i>	<i>Aard controle R Indicator: G4/03</i>	<i>Aard controle R Indicator: G4/04</i>	<i>Aard controle R Indicator: G4/05</i>	<i>Aard controle R Indicator: G4/06</i>
		1 Tozo 1 (1 mrt tot 1 juni 2020)	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
		2 Tozo 2 (1 juni tot 1 oktober 2020)	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 8.731	€ 99
		3 Tozo 3 (1 oktober 2020 tot 1 april 2021)	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
		4 Tozo 4 (geldend van 1 april 2021 tot 1 juli 2021)	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
		5 Tozo 5 (geldend van 1 juli tot 1 oktober 2021)	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
		6 Totaal	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 8.731	€ 99
		Kopie regeling	Aantal besluiten levensonderhoud (jaar T)	Aantal besluiten kapitaalverstrekking (jaar T)	Volledig zelfstandige uitvoering (Ja/Nee)			
			Gemeente	Gemeente	Gemeente			
		<i>Aard controle n.v.t. Indicator: G4/07</i>	<i>Aard controle R Indicator: G4/08</i>	<i>Aard controle R Indicator: G4/09</i>	<i>Aard controle n.v.t. Indicator: G4/10</i>			
		1 Tozo 1 (1 mrt tot 1 juni 2020)	0	0				
					Ja			
		2 Tozo 2 (1 juni tot 1 oktober 2020)	0	0	Ja			
		3 Tozo 3 (1 oktober 2020 tot 1 april 2021)	0	0	Ja			
		4 Tozo 4 (geldend van 1 april 2021 tot 1 juli 2021)	0	0	Ja			
		5 Tozo 5 (geldend van 1 juli tot 1 oktober 2021)	0	0	Ja			
		6 Totaal	0	0	N.v.t.			

			Kopie regeling	Besteding (jaar T) kapitaalverstrekking Tozo buitenland (gemeente Maastricht)	Baten (jaar T) kapitaalverstrekking Tozo buitenland (gemeente Maastricht), aflossing	Baten (jaar T) kapitaalverstrekking Tozo buitenland (gemeente Maastricht), overig	Uitvoeringskosten (jaar T) uitvoering Tozo buitenland (gemeente Maastricht)	
			<i>Aard controle n.v.t. Indicator: G4/11</i>	<i>Aard controle R Indicator: G4/12</i>	<i>Aard controle R Indicator: G4/13</i>	<i>Aard controle R Indicator: G4/14</i>	<i>Aard controle R Indicator: G4/15</i>	
			1 Tozo 1 (1 mrt tot 1 juni 2020)					
			2 Tozo 2 (1 juni tot 1 oktober 2020)					
			3 Tozo 3 (1 oktober 2020 tot 1 april 2021)					
			4 Tozo 4 (geldend van 1 april 2021 tot 1 juli 2021)					
			5 Tozo 5 (geldend van 1 juli tot 1 oktober 2021)					
			6 Totaal	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	
			Kopie regeling	Levensonderhoud - Gederfde baten die voortvloeien uit kwijschelden schulden levensonderhoud Tozo in jaar T i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire	Levensonderhoud- Mutaties (dotaties en vrijval) voorziening dubieuze debiteuren (jaar T) als gevolg van kwijt te schelden schulden levensonderhoud Tozo i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire	Kapitaalverstrekkingen - Gederfde baten die voortvloeien uit kwijschelden van achterstallige betalingen op kapitaalverstrekkingen Tozo in jaar T i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire		
			<i>Aard controle n.v.t. Indicator: G4/16</i>	<i>Aard controle R Indicator: G4/17</i>	<i>Aard controle D2 Indicator: G4/18</i>	<i>Aard controle R Indicator: G4/19</i>		
			1 Tozo 1 (1 mrt tot 1 juni 2020)	€ 0	€ 0	€ 0		
						€ 0		
			2 Tozo 2 (1 juni tot 1 oktober 2020)	€ 0	€ 0	€ 0		
			3 Tozo 3 (1 oktober 2020 tot 1 april 2021)	€ 0	€ 0	€ 0		
			4 Tozo 4 (geldend van 1 april 2021 tot 1 juli 2021)	€ 0	€ 0	€ 0		
			5 Tozo 5 (geldend van 1 juli tot 1 oktober 2021)	€ 0	€ 0	€ 0		
			6 Totaal	0	0	0		
SZW	G10	Wet inburgering 2021_ gemeentedeel 2025	Besteding (jaar T)	Baten (jaar T) (exclusief Rijk)	Volledig zelfstandige uitvoering (Ja/Nee)			
		Alle gemeenten verantwoorden hier het gemeentedeel over Wet inburgering 2021 (jaar T), ongeacht of de gemeente in (jaar T) geen, enkele of alle taken heeft uitbesteed aan een Openbaar lichaam opgericht op grond van de Wgr	Gemeente	Gemeente	Gemeente			
			<i>Aard controle R Indicator: G10/01</i>	<i>Aard controle R Indicator: G10/02</i>	<i>Aard controle n.v.t. Indicator: G10/03</i>			
			€ 234.414	€ 0	Ja			
SZW	G12	Kwijschelden publieke schulden SZW-domein hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire_gemeentedeel 2025	Gederfde baten die voortvloeien uit kwijschelden schulden Bijzondere bijstand in (jaar T) i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire	Gederfde baten die voortvloeien uit kwijschelden schulden Wet Inburgering van 13 september 2012 in (jaar T) i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire	Volledig zelfstandige uitvoering (Ja/Nee)			
		Alle gemeenten verantwoorden hier het gemeentedeel (jaar T), ongeacht of de gemeente in (jaar T) geen, enkele of alle taken heeft uitbesteed aan een Openbaar lichaam opgericht op grond van de Wgr	Gemeente	Gemeente	Gemeente			
			<i>Aard controle R Indicator: G12/01</i>	<i>Aard controle R Indicator: G12/02</i>	<i>Aard controle n.v.t. Indicator: G12/03</i>			
			€ 0	€ 0	Ja			
SZW	G13	Onderwijsroute_ deel gemeente 2025	Bestedingen onderwijsroute (jaar T)	Baten onderwijsroute (jaar T) (exclusief Rijk)	Bestedingen overige voorzieningen (jaar T)	Baten overige voorzieningen (jaar T) (exclusief Rijk)	Volledig zelfstandige uitvoering (Ja/Nee)	
			Gemeente	Gemeente	Gemeente	Gemeente		

		Alle gemeenten verantwoorden hier het gemeentedeel (jaar T), ongeacht of de gemeente in (jaar T) geen, enkele of alle taken heeft uitbesteed aan een Openbaar lichaam opgericht op grond van de Wgr	Aard controle R Indicator: G13/01	Aard controle R Indicator: G13/02	Aard controle R Indicator: G13/03	Aard controle R Indicator: G13/04	Aard controle n.v.t. Indicator: G13/05	
			€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	Ja	
VWS	H4	Regeling specifieke uitkering stimulering sport 2024-2025	Ontvangen Rijksbijdrage (jaar T)	Totale werkelijke berekende uitkering				
		Gemeenten	Aard controle n.v.t. Indicator: H4/01	Aard controle n.v.t. Indicator: H4/02				
			€ 20.787	€ 10.542				
		Werkelijke besteding voor de activiteiten inclusief btw x 18% (jaar T) Onroerende zaken	Werkelijke besteding voor de activiteiten inclusief btw x 18% (jaar T) Roerende zaken	Werkelijke besteding voor de activiteiten inclusief btw x 18% (jaar T) Dienstverlening door derden	Toelichting			
		Aard controle R Indicator: H4/03	Aard controle R Indicator: H4/04	Aard controle R Indicator: H4/05	Aard controle n.v.t. Indicator: H4/06			
			€ 6.845	€ 3.697	€ 0	Niet van toepassing		
VWS	H21	Specifieke uitkering cliëntondersteuning	Gerealiseerde activiteit Inzet projectleiding en/of Onderzoek lokale versterking functie (in jaar T) (Ja/Nee)	Toelichting - indien bij H21/01 indicator Nee is ingevuld is een toelichting verplicht	Besteding (jaar T)	Cumulatieve besteding (t/m jaar T)	Eindverantwoording (Ja/Nee)	
			Aard controle n.v.t. Indicator: H21/01	Aard controle n.v.t. Indicator: H21/02	Aard controle R Indicator: H21/03	Aard controle R Indicator: H21/04	Aard controle n.v.t. Indicator: H21/05	
			Ja	n.v.t.	€ 26.611	€ 52.101	Ja	
VWS	H30	Specifieke uitkering versterking voor sport en bewegen, gezondheidsbevordering, cultuurparticipatie en de sociale basis 2023-2026	Totaalbedrag (jaar T) toegekend	Reservering 2025 voor 2026 (maximaal 10% van toegekende budget 2025 kan worden meegenomen naar 2026)	Besteding ten laste van Rijksmiddelen (jaar T)	Cumulatieve besteding ten laste van Rijksmiddelen (t/m jaar T)	Voldaan aan afspraken in akkoorden (Ja/ Nee/ n.v.t.)?	Toelichting
			Aard controle n.v.t. Indicator: H30/01	Aard controle R Indicator: H30/02	Aard controle R Indicator: H30/03	Aard controle R Indicator: H30/04	Aard controle n.v.t. Indicator: H30/05	Aard controle n.v.t. Indicator: H30/06
			€ 190.214	€ 0	€ 193.104	€ 565.248	Ja	Niet van toepassing
		Meegewerkt aan de monitoring (Ja/Nee/ n.v.t.)?	Eindverantwoording (Ja/Nee)					
		Aard controle n.v.t. Indicator: H30/07	Aard controle n.v.t. Indicator: H30/08					
		N.v.t.	Nee					
VWS	H35B	Specifieke uitkering IZA-doelen 2023-2026 (SiSa tussen medeoverheden)	Hieronder per regel één code selecteren en in de kolommen ernaast de verantwoordingsinformatie voor die medeoverheid invullen	Besteding (jaar T)				
			Aard controle n.v.t. Indicator: H35B/01	Aard controle R Indicator: H35B/02				
		1 060755 Gemeente Boekel	€ 64.860					
VRO	J17	Realisatiestimulans	Aantal betaalbare woningen bouw gestart (jaar T), waarvoor nog geen rijksbijdrage is verstrekt, als bedoeld in artikel 2.1. van de regeling.	Geprognostiseerde aantal betaalbare woningen bouw gestart (jaar T+1), waarvoor nog geen rijksbijdrage is verstrekt, als bedoeld in artikel 2.1. van de regeling.	Correctie aantal betaalbare woningen bouw gestart (jaar T-1), waarvoor nog geen rijksbijdrage is verstrekt, als bedoeld in artikel 2.1. van de regeling.			
			Aard controle D1 Indicator: J17/01	Aard controle n.v.t. Indicator: J17/02	Aard controle D1 Indicator: J17/03			

			92	74	0			
VRO	J55	Aanpak energiearmoede	Het aantal huishoudens in huurwoningen aan wie energiebesparende voorzieningen zijn verstrekt die kunnen leiden tot vermindering van energiegebruik/de energierekening <i>Aard controle n.v.t. Indicator: J55/01</i>	Besteding (jaar T) van de onder indicator 01 gemoeide kosten <i>Aard controle R Indicator: J55/02</i>	Cumulatieve besteding (t/m jaar T) van de onder indicator 01 gemoeide kosten <i>Aard controle n.v.t. Indicator: J55/03</i>	Het aantal huishoudens in koopwoningen aan wie energiebesparende voorzieningen zijn verstrekt die kunnen leiden tot vermindering van energiegebruik/de energierekening <i>Aard controle n.v.t. Indicator: J55/04</i>	Besteding (jaar T) van de onder indicator 04 gemoeide kosten <i>Aard controle R Indicator: J55/05</i>	Cumulatieve besteding (t/m jaar T) van de onder indicator 04 gemoeide kosten <i>Aard controle n.v.t. Indicator: J55/06</i>
			0	€ 0	€ 71.324	0	€ 9.206	€ 33.555
			Het aantal huishoudens dat ondersteuning –bijvoorbeeld via advies aan huis- heeft gekregen in de vorm van advies over vermindering van het energiegebruik voor zijn specifieke woningen waar de bewoner direct zijn/haar energieverbruik mee heeft kunnen verminderen. <i>Aard controle n.v.t. Indicator: J55/07</i>	Besteding (jaar T) van de onder indicator 07 gemoeide kosten <i>Aard controle R Indicator: J55/08</i>	Cumulatieve besteding (t/m jaar T) van de onder indicator 07 gemoeide kosten <i>Aard controle n.v.t. Indicator: J55/09</i>			
			0	€ 0	€ 5.670			
			Het aantal kleine gasbesparende maatregelen (w.o. radiatorfolie en tochtstrips) <i>Aard controle n.v.t. Indicator: J55/10</i>	Het aantal kleine elektriciteitsbesparende maatregelen (w.o. LED-lampen) <i>Aard controle n.v.t. Indicator: J55/11</i>	Het aantal grote(re) gasbesparende maatregelen (w.o. dakisolatie, vloerisolatie, spouwmuurisolatie etc.) <i>Aard controle n.v.t. Indicator: J55/12</i>	Het aantal grote(re) elektriciteitsbesparende maatregelen (w.o. vervangen koelkasten, wasmachines etc.) <i>Aard controle n.v.t. Indicator: J55/13</i>	Het aantal gegeven adviezen met directe verlaging energieverbruik/energierekening tot gevolg. <i>Aard controle n.v.t. Indicator: J55/14</i>	Het aantal overige energierekening verlagende maatregelen <i>Aard controle n.v.t. Indicator: J55/15</i>
			0	0	3	0	0	0
VRO	J94	Regeling houdende regels verstrekking specifieke uitkering aan gemeenten verduurzaming [...] van eigenaars, woonverenigingen en wooncoöperaties	Beschikkingnummer <i>Aard controle n.v.t. Indicator: J94/01</i>	Besteding (jaar T), in C94/06 t/m C94/08 opgesplitst <i>Aard controle R Indicator: J94/02</i>	Het totaal aantal woningen waar maatregelen zijn getroffen dat voldoet aan artikel 6, eerste lid, onderdeel a <i>Aard controle D1 Indicator: J94/03</i>	Het aantal woningen waar maatregelen zijn getroffen met een WOZ-waarde boven het gemeentelijk gemiddelde (peildatum 2024) of een WOZ-waarde van boven € 477.000 <i>Aard controle D1 Indicator: J94/04</i>	Bedrag dat van de vijfde kolom van bijlage III en bijlage IV besteed is aan doe-het-zelfmaatregelen, inclusief activiteiten als bedoeld in artikel 2, derde lid (zoals ondersteuning vanuit gemeente) (alleen van toepassing voor tranche 2 en tranche 3). <i>Aard controle R Indicator: J94/05</i>	Bedrag dat vanuit de specifieke uitkering besteed is aan gerichte ondersteuning en/of het bedrag waarvoor derden met de benodigde expertise zijn ingeschakeld als bedoeld in artikel 2, derde lid, onderdeel b <i>Aard controle R Indicator: J94/06</i>
			1 LAI23-03611046	€ 57.019	88	0	€ 0	€ 46.428
			2 LAI24-03753036	€ 0	0	0	€ 0	€ 0
			3 LAI25-03834857	€ 0	0	0	€ 0	€ 0
			Bedrag dat vanuit de specifieke uitkering besteed is ten behoeve van uitvoering als bedoeld in artikel 2, tweede lid, onderdeel c <i>Aard controle n.v.t. Indicator: J94/07</i>	Bedrag dat vanuit de specifieke uitkering besteed is aan die energiebesparende isolatiemaatregelen, eventueel in samenhang met energiezuinige ventilatiemaatregelen. <i>Aard controle n.v.t. Indicator: J94/08</i>	Eindverantwoording (ja/nee) <i>Aard controle n.v.t. Indicator: J94/09</i>			
			1 € 10.591	€ 0	Nee			
			2 € 0	€ 0	Nee			
			3 € 0	€ 0	Nee			

VRO	J117B	Regeling specifieke uitkering versnelling natuurinclusief isoleren SiSa tussen medeoverheden	Hieronder per regel één provincie(code) selecteren en in de kolommen ernaast de verantwoordingsinformatie voor die provincie invullen Aard controle n.v.t. Indicator: J117B/01	Besteding (jaar T) Aard controle R Indicator: J117B/02	Cumulatieve bestedingen (t/m jaar T) Aard controle R Indicator: J117B/03				
			030010 Provincie Noord-Brabant	€ 83.734	€ 83.734				
			Kopie provinciecode Aard controle n.v.t. Indicator: J117B/04	Status SMP (nog niet gestart/in ontwikkeling/afgerond) Aard controle D2 Indicator: J117B/05	Gebruik van pre-SMP (Ja/Nee) Aard controle D2 Indicator: J117B/06	Verwachte opleverdatum SMP(dd/mm/jj) Aard controle D2 Indicator: J117B/07	Eindverantwoording (Ja/Nee) Aard controle n.v.t. Indicator: J117B/08		
			030010 Provincie Noord-Brabant	in ontwikkeling	Nee	31-3-2026	Ja		
KGG	K28	Tijdelijke regeling capaciteit decentrale overheden voor klimaat- en energiebeleid	Besteding apparaatskosten (jaar T) : salarissen en sociale lasten voor ambtelijk personeel Aard controle R Indicator: K28/01	Besteding apparaatskosten (jaar T): kosten voor ingeleend personeel Aard controle R Indicator: K28/02	Besteding apparaatskosten (jaar T): overige goederen en diensten Aard controle R Indicator: K28/03	Cumulatieve bestedingen (t/m jaar T) apparaatskosten Aard controle n.v.t. Indicator: K28/04	Besteding (jaar T) overige kosten gerelateerd aan apparaatskosten Aard controle R Indicator: K28/05	Cumulatieve bestedingen (t/m jaar T) overige kosten gerelateerd aan apparaatskosten Aard controle n.v.t. Indicator: K28/06	
			€ 158.795	€ 66.975	€ 267.754	€ 921.293	€ 0	€ 0	
			Eindverantwoording (Ja/Nee) Aard controle n.v.t. Indicator: K28/07						
			Ja						
AenM	M16	Bekostigingsregeling opvang ontheemden Oekraïne Gemeenten	Vul in totaal te ontvangen normbedrag per gerealiseerde gemeentelijke plek per dag (GOO) (jaar T) Aard controle R Indicator: M16/01	Vul in verschil bij hogere werkelijke bestedingen ten opzichte van de uitkomst van M16/01 (jaar T) - uitzonderingsbepaling (GOO) Aard controle R Indicator: M16/02	Vul in vrijwillige teruggave bij lagere werkelijke bestedingen ten opzichte van de uitkomst onder M16/01 (jaar T) – uitzonderingsbepaling (GOO) Aard controle n.v.t. Indicator: M16/03	Besteding (jaar T) tbv de transitie - uitgezonderd uitvoeringskosten Aard controle R Indicator: M16/04	Besteding (jaar T) van uitvoering ten behoeve van de transitie Aard controle R Indicator: M16/05	Besteding (jaar T) uitgekeerde verstrekkingen (GOO en POO) Aard controle R Indicator: M16/06	
			€ 1.927.200	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 95.654	
			Totaal bedrag vorderingen (/ onrechtmatig uitgekeerde) verstrekkingen GOO en POO (jaar T) Aard controle R Indicator: M16/07	Totaal te ontvangen normbedrag uitvoeringskosten per geregistreerde persoon waaraan in een maand een verstrekking is gedaan (POO) (jaar T) Aard controle R Indicator: M16/08	Totaal bedrag ontvangen eigen bijdrage van ontheemden GOO (jaar T) Aard controle R Indicator: M16/09	Periode vanaf wanneer de eigen bijdrage is ingevoerd Aard controle D2 Indicator: M16/10	Periode vanaf wanneer de verhoging eigen bijdrage is ingevoerd Aard controle D2 Indicator: M16/11		
			€ 0	€ 0	€ 61.474	01.01.2025	01.11.2025		
			Berekening totale besteding (jaar T) Som indicatoren 01/02/04/05/06/07/08 vermindert met 09 Aard controle n.v.t. Indicator: M16/12	Cumulatieve besteding (t/m jaar T) Aard controle n.v.t. Indicator: M16/13					
			€ 1.961.380	€ 3.588.545					

Hoofdstuk 7 – Begrotingsrechtmatigheid

Inleiding:

Op 31 maart 2026 heeft de gemeenteraad het controleprotocol 2025 vastgesteld. In dit controleprotocol zijn de reikwijdte en de kaders voor de accountantscontrole voor de jaarrekening 2025 vastgelegd.

Uit de jaarrekening 2025 blijkt dat er, ten opzichte van de begroting 2025 na wijziging, sprake is van begrotingsafwijkingen van 2% van het begrote bedrag en een verschil groter dan € 50.000 of meer bij:

1. een aantal programma's;
2. geen enkele investering.

In het onderstaand overzicht van deze paragraaf worden de begrotingsafwijkingen toegelicht.

A. PROGRAMMA'S

LASTEN				
alle bedragen zijn x € 1.000 / + = nadeel / - = voordeel				
Programma A:	Begroting voor wijziging	Begroting na wijziging	Realisatie 2025	Vershil begroting vs realisatie 2025
Bestuur en ondersteuning & veiligheid				
Lasten	10.036	8.624	8.976	352
Oorzaak overschrijding: Pensioenvoorziening Wethouders				
Hogere lasten Storting Pensioenvoorziening Wethouders				385
Saldo				-33
Soort overschrijding: onrechtmatig telt niet mee voor oordeel accountant € 385				
Programma B:	Begroting voor wijziging	Begroting na wijziging	Realisatie 2025	Vershil begroting vs realisatie 2025
Verkeer en vervoer				
Lasten	1.356	1.690	1.663	-27
Er is geen sprake van hogere lasten dan w as voorzien.				
Programma C:	Begroting voor wijziging	Begroting na wijziging	Realisatie 2025	Vershil begroting vs realisatie 2025
Economie & VHROSV				
Lasten	20.031	7.706	17.722	10.016
Oorzaak overschrijding: Bouw grondexploitatie.				
Hoger lasten Bouw grondexploitatie.				9.504
Oorzaak overschrijding: Aankoop grond (Putakker)				
Hoger lasten aankoop grond				452
Saldo				60
Soort overschrijding: onrechtmatig telt niet mee voor oordeel accountant € 9.504				
Soort overschrijding: onrechtmatig telt niet mee voor oordeel accountant € 452				
Programma D:	Begroting voor wijziging	Begroting na wijziging	Realisatie 2025	Vershil begroting vs realisatie 2025
Onderwijs & sport, cultuur en recreatie				
Lasten	2.839	3.327	3.295	-32
Er is geen sprake van hogere lasten dan w as voorzien.				
Programma E:	Begroting voor wijziging	Begroting na wijziging	Realisatie 2025	Vershil begroting vs realisatie 2025
Sociaal domein				
Lasten	12.045	13.816	14.039	223
Het betreft een niet nader te verklaren klein verschil (< 2%).				
Programma F:	Begroting voor wijziging	Begroting na wijziging	Realisatie 2025	Vershil begroting vs realisatie 2025
Volksgezondheid en milieu				
Lasten	4.622	6.326	5.166	-1.160
Er is geen sprake van hogere lasten dan w as voorzien.				

BATEN

alle bedragen zijn x € 1.000 / + = nadeel / - = voordeel

Programma A:	Begroting voor	Begroting na	Realisatie 2025	Verschil begroting
Bestuur en ondersteuning & veiligheid	wijziging	wijziging		vs realisatie 2025
Baten	-24.982	-28.194	-28.317	-123
Er is geen sprake van lagere baten dan w as voorzien.				

Programma B:	Begroting voor	Begroting na	Realisatie 2025	Verschil begroting
Verkeer en vervoer	wijziging	wijziging		vs realisatie 2025
Baten	-123	-417	-413	4
Het betreft een niet nader te verklaren klein verschil (< 2%).				

Programma C:	Begroting voor	Begroting na	Realisatie 2025	Verschil begroting
Economie & VHROSV	wijziging	wijziging		vs realisatie 2025
Baten	-19.301	-8.027	-14.908	-6.881
Er is geen sprake van lagere baten dan w as voorzien.				

Programma D:	Begroting voor	Begroting na	Realisatie 2025	Verschil begroting
Onderwijs & sport, cultuur en recreatie	wijziging	wijziging		vs realisatie 2025
Baten	-476	-625	-571	54
Oorzaak onderschrijding: Subsidies aanleg dassentunnels				
Lagere baten Subsidies aanleg dassentunnels				-49
Saldo				5
Soort onderschrijding: onrechtmatig telt niet mee voor oordeel accountant +/- € 49				

Programma E:	Begroting voor	Begroting na	Realisatie 2025	Verschil begroting
Sociaal domein	wijziging	wijziging		vs realisatie 2025
Baten	-2.602	-5.480	-5.621	-141
Er is geen sprake van lagere baten dan w as voorzien.				

Programma F:	Begroting voor	Begroting na	Realisatie 2025	Verschil begroting
Volksgezondheid en milieu	wijziging	wijziging		vs realisatie 2025
Baten	-3.444	-5.219	-4.927	292
Oorzaak onderschrijding: Subsidies SPUK NIP/LAI				
Lagere baten Subsidies SPUK NIP/LAI				-1.154
Saldo				-862
Soort onderschrijding: onrechtmatig telt niet mee voor oordeel accountant +/- € 1.154				

B. INVESTERINGEN

In de jaarrekening 2025 (zie bijlage D) is een overzicht opgenomen waarin de afloop voor investeringen van beschikbaar gestelde kredieten is opgenomen. Uit dit overzicht blijkt dat er bij geen enkele investeringen sprake is geweest van een kredietoverschrijding van € 50.000 of hoger.

Hoofdstuk 8 - Rechtmatigheidsverantwoording

Verantwoordelijkheid college van burgemeester en wethouders

De baten en lasten alsmede de balansmutaties moeten getrouw in de jaarrekening worden opgenomen. Uit het getrouw opnemen van de baten en lasten alsmede de balansmutaties, blijken een drietal rechtmatigheidscriteria niet expliciet. Dit betreffen het begrotings-, voorwaarden-, en misbruik- en oneigenlijk gebruik criterium. In deze rechtmatigheidsverantwoording licht het college van burgemeester en wethouders toe in hoeverre bij de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten, alsmede de balansmutaties het begrotings-, voorwaarden-, en misbruik- en oneigenlijk gebruik criterium zijn nageleefd. Dit houdt in dat de verantwoorde baten en lasten, alsmede de balansmutaties in overeenstemming zijn met door de raad vastgestelde kaders zoals de begroting en gemeentelijke verordeningen en met bepalingen in de relevante wet- en regelgeving. Bij de waarderingsgrondslagen in de jaarrekening is het door de raad op 31 maart 2026 vastgestelde normenkader van de relevante wet- en regelgeving verder toegelicht.

Deze verantwoording hanteert een grensbedrag omdat alleen de van belang zijnde aspecten in de verantwoording hoeven te worden betrokken. Deze grens is door de raad bepaald en bedraagt 2% van de totale lasten exclusief toevoegingen aan de reserves en is daarmee vastgesteld op € 1.017.225. De grondslag voor deze verantwoording is de Kadernota Rechtmatigheid 2025 van de Commissie BBV van september 2025.

Bevinding

Het college stelt vast dat de omvang van de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties die niet rechtmatig tot stand zijn gekomen bedrag € 368.726 bedraagt. Dit is lager dan de daarvoor gestelde grens van € 1.017.225. Van de niet rechtmatig tot stand gekomen verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties is volgens het college overigens een bedrag van € 10.591.000 acceptabel op basis van door de gemeenteraad vastgestelde afspraken.

De geconstateerde afwijkingen betreffen:

Begrotingscriterium (x € 1000)	
1A. Overschrijding lasten programma's	10.591
1B. Overschrijding investeringsbudgetten (kredieten)	0
2. Ongeautoriseerde reservemutaties p.s. veelal zijn dit ook getrouwe beeld fouten, die in de jaarstukken aangepast kunnen worden	0
3. Overschrijding van baten en/of onderschrijding van lasten en baten die niet tijdig tot een begrotingswijziging hebben geleid of te laat aan de raad zijn gemeld.	0
Totaal begrotingsonrechtmatigheden	10.591
4. Totaal van de begrotingsonrechtmatigheden (van onderdeel 1 en 2) dat past binnen het vooraf vastgestelde beleid en daarmee vooraf als acceptabel is geduïd vermelden en verwijzen naar dit vooraf vastgestelde beleid.	10.591
De niet -acceptabele begrotingsonrechtmatigheden worden inhoudelijk in de rechtmatigheidsverantwoording en in de paragraaf bedrijfsvoering toegelicht.	0
Voorwaardencriterium (x € 1000)	
5. Inkopen ten onrechte niet Europees aanbesteed	369
M&O criterium	
6. Geen bevindingen	
Totaal Onrechtmatigheden	10.960
Waarvan acceptabel	10.591
Waarvan niet-acceptabel	369

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

Bijlage A - Overzicht verloop boekwaarde Grondbedrijf 2025

Complex	Boekwaarde 1-1-2025	Grond- verwerving / Sloopkosten	Plankosten	Bouw / Woon- rijpmaken	Bijzondere kosten	Rente	Alg dienst door- berekening	Bijdragen (Baten)	Grond- verkopen	Gerealiseerd resultaat	Mutatie reserve/ voorziening	Boekwaarde 31-12-2025
Woningbouw												
De Donk fase 1	0	0	0	64.845	0	0	0	0	0	0	64.845	0
De Peelhorst	-77.118	0	5.026	5.219	0	-386	40.000	0	0	27.260	0	0
De Run	-258.500	6.543	37.196	143.601	0	-1.293	120.000	0	0	-47.547	0	0
De Burgt fase 1	-2.710.394	-70.428	36.428	342.787	22.000	-13.552	35.000	301.692	847.000	0	0	-3.506.850
De Burgt fase 2	1.536.397	3.212.663	35.859	0	0	7.682	20.000	2.808	0	0	3.500.000	1.309.792
Voskuilen fase 3	-273.307	0	5.680	0	12.500	-1.367	10.000	0	0	0	0	-246.494
Schutboom	3.856.587	387.157	35.521	29.340	4.090	19.283	50.000	28.131	1.279.735	149.000	0	3.223.113
Tuinstraat	-865.020	0	5.026	0	0	-4.325	40.000	0	0	0	0	-824.319
De Biezen fase 1	66.866	690	16.153	331.878	0	334	30.000	4.975	0	0	0	440.946
De Biezen fase 2	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Bedrijventerein												
Lage Raam	1.674.544	11.396	19.419	9.300	0	8.373	30.000	144.504	0	0	0	1.608.528
Mix												
Centrumontwikkeling - Zuidwand	2.031.581	364.160	150.595	40.264	0	10.158	20.000	458.932	2.758.122	0	0	-600.295
Neerbroek Vlonder-Noord	2.449.896	89.980	12.789	95	0	12.249	5.000	18.370	0	0	0	2.551.639
Totaal	7.431.530	4.002.162	359.691	967.328	38.590	37.158	400.000	959.411	4.884.857	128.712	3.564.845	3.956.059

Bijlage B - Overzicht van Reserves & Voorzieningen

	Saldo 1/1	Vermeerdering	Vermindering	Saldo 31/12
Totaal	36.551.782	14.139.752	8.888.798	41.802.736
Reserves	22.428.468	9.023.187	5.126.990	26.324.665
Saldo van rekening	5.041.262	3.081.037	5.041.262	3.081.037
980310 Saldo van de rekening A.D.	5.041.262	3.081.037	5.041.262	3.081.037
Algemene reserves	16.840.029	5.041.262	0	21.881.291
980011 Algemene reserve	13.840.029	5.041.262	0	18.881.291
980061 Algemene reserve grondbedrijf	3.000.000	0	0	3.000.000
Overige bestemmingsreserves	547.178	900.888	85.728	1.362.338
980230 Boecult	89.446	4.095	0	93.541
980237 Vitaal Buitengebied Boekel	241.925	546.849	0	788.774
980239 Egalisatiereserve Stg. Speeltrein	92.967	0	20.883	72.084
980242 Herplantverplichting	122.840	1.750	0	124.590
980244 Grondbedrijf afgesloten complexen	0	308.194	64.845	243.349
980245 Verbetering fysieke leefomgeving	0	6.100	0	6.100
980246 Verevening sociale woningbouw	0	33.900	0	33.900
Totaal Voorzieningen	14.123.314	5.116.566	3.761.809	15.478.071
Voorzieningen	14.123.314	5.116.566	3.761.809	15.478.071
980410 Wegbeheer	659.217	370.294	237.145	792.366
980411 Groot onderhoud gebouwen	462.193	300.000	100.859	661.334
980412 Pensioenverplichtingen	1.688.748	385.394	0	2.074.142
980413 Verliesgevende complexen	9.563.000	3.500.000	2.228.000	10.835.000
980414 Gemeentelijk Rioleringsplan	1.310.071	549.724	869.497	990.298
980415 Voorziening afvalstoffenheffing	11.609	0	3.000	8.609
980416 Nog te maken kosten afgesloten complexen	308.194	0	308.194	0
980417 Voorziening verlof sparen	62.903	11.154	0	74.057
980510 Voorziening dubieuze debiteuren	57.380	0	15.114	42.266

Bijlage C - Specificatie mutaties reserves & voorzieningen		Saldo	rekening	Saldo	begroting	Saldo	begroting	Saldo	begroting	Saldo	begroting	Saldo	
S=structureel / I=incidenteel		S/I	01-01-'25	2025	01-01-'26	2026	01-01-'27	2027	01-01-'28	2028	01-01-'29	2029	01-01-'30
980310: Saldo van de rekening algemene dienst			5.041.262	-5.041.262	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Saldo Algemene Dienst 2024	I		5.041.262	-5.041.262		0		0		0		0	
980011: Algemene reserve			13.840.028	5.041.262	18.881.291	0	18.881.291	0	18.881.291	0	18.881.291	0	18.881.291
Voordelig saldo rekening 2024	I			5.041.262		0		0		0		0	
980061: Algemene reserve grondbedrijf			3.000.000	0	3.000.000	0	3.000.000	0	3.000.000	0	3.000.000	0	3.000.000
Geen mutaties													
980230: Egalisatiereserve BoeCult			89.446	4.095	93.542	0	93.542	0	93.542	0	93.542	0	93.542
Resultaat Boecult 2025	I			4.095		0		0		0		0	
980237: Vitaal buitengebied Boekel			241.925	546.849	788.774	0	788.774	0	788.774	0	788.774	0	788.774
Storting Ontwikkelingsbijdrage	I			546.849		0		0		0		0	
980239: Egalisatiereserve Stg. Speeltrein			92.967	-20.883	72.084	0	72.084	0	72.084	0	72.084	0	72.084
Onttrekking saldo exploitatie 2025	I			-20.883		0		0		0		0	
980242: Herplantverplichtingen			122.840	1.750	124.590	0	124.590	0	124.590	0	124.590	0	124.590
Storting 2025	I			1.750		0		0		0		0	
980244: Grondbedrijf afgesloten complexen			0	243.350	243.350	0	243.350	0	243.350	0	243.350	0	243.350
Storting 2025	I			308.194		0		0		0		0	
Onttrekking 2025	I			-64.845		0		0		0		0	
980245: Fysieke leefomgeving			0	6.100	6.100	0	6.100	0	6.100	0	6.100	0	6.100
Storting 2025	I			6.100		0		0		0		0	
980246: Sociale woningbouw			0	33.900	33.900	0	33.900	0	33.900	0	33.900	0	33.900
Storting 2025	I			33.900		0		0		0		0	

Bijlage C - Specificatie mutaties reserves & voorzieningen												
S=structureel / I=incidenteel	S/I	Saldo 01-01-'25	rekening 2025	Saldo 01-01-'26	begroting 2026	Saldo 01-01-'27	begroting 2027	Saldo 01-01-'28	begroting 2028	Saldo 01-01-'29	begroting 2029	Saldo 01-01-'30
980410: Wegbeheer		659.217	133.148	792.365	-509.463	282.903	11.952	294.855	58.373	353.228	146.188	499.416
Storting wegbeheerplan			340.000		340.000		340.000		340.000		340.000	
Uitvoering wegbeheerplan			-237.145		-397.210		-322.710		-183.047		-233.812	
Storting degeneratievergoeding			30.294		40.000		40.000		40.000		40.000	
Integrale en toekomstbestendige aanpak Bosberg			0		-276.577		0		0		0	
Voetpaden naar A			0		-90.676		-45.338		0		0	
Bermverharding Gewandhuis en Vlasven			0		-125.000		0		0		0	
Kraaiendonk			0		0		0		-138.580		0	
980411: Onderhoud gebouwen		462.192	199.141	661.333	-72.922	588.411	119.354	707.765	-207.946	499.819	94.082	593.902
Storting voorziening technisch onderhoud			300.000		300.000		300.000		300.000		300.000	
Onderhoudskosten cf. meerjarenplanning			-100.859		-372.922		-180.646		-507.946		-205.918	
980412: Pensioenverplichting		1.688.748	385.394	2.074.142	0	2.074.142	0	2.074.142	0	2.074.142	0	2.074.142
Storting pensioenverplichting			385.394		0		0		0			
980413: Verliesgevende complexen		9.563.000	1.272.000	10.835.000	0	10.835.000	0	10.835.000	0	10.835.000	0	10.835.000
Peelhorst			-1.356.000		0		0		0		0	
De Run			-872.000		0		0		0		0	
De Burgt fase 2			3.500.000		0		0		0		0	
980414: Gemeentelijk rioleringsplan		1.310.071	-319.773	990.298	0	990.298	0	990.298	0	990.298	0	990.298
Exploitatieresultaat 2025			-319.773		0		0		0		0	
980415: Afvalstoffenheffing		11.609	-3.000	8.609	0	8.609	0	8.609	0	8.609	0	8.609
Exploitatieresultaat 2025			-3.000									
980416: Nog te maken kosten afgesloten GBR complexen		308.194	-308.194	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Onttrekking 2025			-308.194		0		0		0		0	
980417: Verlof sparen		62.903	11.154	74.057	0	74.057	0	74.057	0	74.057	0	74.057
Storting verlof sparen			11.154		0		0		0			
980510: Voorziening dubieuze debiteuren		57.380	-15.114	42.266	0	42.266	0	42.266	0	42.266	0	42.266
Exploitatieresultaat 2025			-15.114		0		0		0		0	

Bijlage D - Overzicht kredieten

Omschrijving interne order	Startkrediet	Kredietruimte 01-01-2025	Jaar	Kredietruimte per 31-12-2024	Uitg. / Ink. in 2025 (tot 31-12-2025)	Kredietruimte 31-12-2025	Dekking	Opmerkingen n.a.v. Jaarrekening 2025
<u>A. Bestuur en ondersteuning & Veiligheid</u>								
2026: Herinrichting publiekshal	495.000	495.000	2025	495.000	154.058	340.942		Aanhouden
*Uitgaven	495.000	495.000		495.000	154.058	340.942	Afschrijven in 10 jaar	
2025: Aankoop Pick-Up	55.000	55.000	2025	55.000	51.254	3.746		Afsluiten
*Uitgaven	55.000	55.000		55.000	51.254	3.746	Afschrijven in 10 jaar	
<u>B. Verkeer en vervoer</u>								
2025: Uitvoering wegbeheerplan 2025	329.000	329.000	2025	329.000	237.145	91.855		Afsluiten
*Uitgaven	329.000	329.000		329.000	237.145	91.855	t.l.v. voorziening	
2025: Fietsoversteek Erpseweg	90.000	90.000	2023	90.000	64.318	25.682		Afsluiten
*Uitgaven	90.000	90.000		90.000	64.318	25.682	Afschrijven in 20 jaar	
2026: Boschberg vernieuwen, verhardingsmaterialen	1.150.000	1.150.000	2025	1.150.000	333.226	816.774		Aanhouden
*Uitgaven	1.150.000	1.150.000		1.150.000	333.226	816.774	Afschrijven in 40 jaar	
<u>F. Volksgezondheid en milieu</u>								
2025: Aanpak Boschberg (uitvoeringskosten)	4.250.000	3.157.925	2025	3.157.925	3.367.016	0		Afsluiten
*Uitgaven	4.250.000	3.157.925		3.157.925	3.367.016	-209.091	Afschrijven in 60 jaar	
*Inkomsten	209.091	0		0	0	209.091	Subsidie	
2025: Toezicht Boschberg	0	0	2025	0	56.711	0		Afsluiten
*Uitgaven	0	0		0	56.711	0	t.l.v. exploitatie	

Bijlage E - Toelichting overzicht kredieten en restant

In bijlage D treft u aan de stand van zaken met betrekking tot de kredieten. Hier zijn alle investeringen verwerkt welke betrekking hebben op de periode tot en met d.d. 31.12.2025. Daar waar opmerkelijke ontwikkelingen plaatsvinden binnen kredieten worden deze hier beschreven.

Met de jaarrekening 2025 zijn de volgende kredieten afgesloten.

- PA - 2025: Aankoop Pick-Up
- PB - 2025: Uitvoering wegbeheerplan 2025
- PB - 2025: Fietsoversteek Erpseweg
- PF - 2025: Aanpak Boschberg (uitvoeringskosten)
- PF - 2025: Toezicht Boschberg

Er heeft zich geen kredietoverschrijdingen voorgedaan op de afgesloten kredieten voor de jaarrekening 2025.

Bijlage F - Overzicht van langlopende geldleningen (stand per d.d. 31.12.2025)

Oorspronkelijk bedrag	Jaar aflossing	Rente %	Stand 01-01-2025	Rente	Aflossing	Stand 31-12-2025
€ 1.000.000	2028	4,350%	€ 160.000	€ 6.030	€ 40.000	€ 120.000
€ 4.500.000	2030	3,735%	€ 1.080.000	€ 36.286	€ 180.000	€ 900.000
€ 5.000.000	2033	2,835%	€ 2.250.000	€ 63.147	€ 250.000	€ 2.000.000
€ 10.000.000	2039	0,632%	€ 7.500.000	€ 45.565	€ 500.000	€ 7.000.000
Totaal			€ 10.990.000	€ 151.027	€ 970.000	€ 10.020.000

Bijlage G - Overzicht van (gewaarborgde) geldleningen & garantstellingen

Overzicht van door WSW geborgde leningen in EUR (afgerond op € 1.000) per ultimo december 2025

Stichting PeelrandWonen (778)

Lening nummer WSW	Lening nummer financier	Hoofdsom	Schuldrestant bij overname	Schuldrestant Type achtervang	Verdeelsleutel	Toegerekend Soort bedrag lening	Storting	Einddatum lening	Actuele rente	Spread	Naam financier
NRV778	WOL.013	€719	€719	€719 > 1-8-2021	100,0%	€719 Obligo	-	-	-	-	BNG Bank N.V.
21815	40.76099.02	€401	€398	€223 < 1-8-2021	100,0%	€223 RPF	31-12-1990	1-10-2041	0,6000	0,0000	BNG Bank N.V.
37449	40.0100828	€1.100	€1.100	€508 < 1-8-2021	100,0%	€508 OLO	22-11-2005	22-11-2035	3,7900	0,0000	BNG Bank N.V.
37495	40.0100883	€1.200	€1.200	€288 < 1-8-2021	100,0%	€288 OLO	1-3-2006	1-3-2031	3,7690	0,0000	BNG Bank N.V.
38980	40.102597	€4.000	€4.000	€4.000 < 1-8-2021	100,0%	€4.000 OLO	2-4-2007	1-4-2037	4,3200	0,0000	BNG Bank N.V.
39656	40.103147	€1.500	€1.500	€1.500 < 1-8-2021	100,0%	€1.500 OLO	3-12-2007	5-12-2033	4,7590	0,0000	BNG Bank N.V.
45807	40.109140	€1.500	€1.500	€733 < 1-8-2021	100,0%	€733 OLO	27-5-2014	27-5-2034	2,6000	0,0000	BNG Bank N.V.
47206	40.110880	€2.000	€2.000	€2.000 < 1-8-2021	100,0%	€2.000 OLO	30-12-2016	30-12-2041	1,6500	0,0000	BNG Bank N.V.
48044	40.111937	€2.000	€2.000	€2.000 < 1-8-2021	100,0%	€2.000 OLO	13-7-2018	13-7-2028	1,1850	0,0000	BNG Bank N.V.
48654	40.112676	€2.000	€2.000	€2.000 < 1-8-2021	100,0%	€2.000 OLO	1-4-2019	1-4-2030	0,9500	0,0000	BNG Bank N.V.
49743	40.114168	€1.500	€1.500	€1.500 < 1-8-2021	100,0%	€1.500 OLO	25-9-2020	25-9-2035	0,2000	0,0000	BNG Bank N.V.
60245	10031230	€191	€191	€191 > 1-8-2021	100,0%	€191 OLO	21-12-2021	21-12-2061	4,8600	0,0000	Nederlandse Waterschapsbank NV
61267	40.116073	€1.500	€1.500	€1.500 > 1-8-2021	100,0%	€1.500 OLO	25-11-2022	25-11-2032	3,2800	0,0000	BNG Bank N.V.
61400	40.116175	€2.000	€2.000	€2.000 > 1-8-2021	100,0%	€2.000 OLO	16-1-2023	18-1-2038	3,1200	0,0000	BNG Bank N.V.
61671	40.116420	€2.000	€2.000	€2.000 > 1-8-2021	100,0%	€2.000 OLO	15-5-2023	17-5-2038	3,5500	0,0000	BNG Bank N.V.
61829	40.116531	€1.500	€1.500	€1.500 > 1-8-2021	100,0%	€1.500 OLO	1-8-2023	1-8-2034	3,2000	0,0000	BNG Bank N.V.
62031	1-40165	€2.500	€2.500	€2.500 > 1-8-2021	100,0%	€2.500 OLO	13-10-2023	15-10-2040	3,8400	0,0000	Nederlandse Waterschapsbank NV
62206	1-40202	€1.900	€1.900	€1.900 > 1-8-2021	100,0%	€1.900 OLO	13-12-2023	15-12-2031	3,3800	0,0000	Nederlandse Waterschapsbank NV
64159	40.118460	€2.000	€2.000	€2.000 > 1-8-2021	100,0%	€2.000 OLO	20-11-2025	20-11-2029	2,5500	0,0000	BNG Bank N.V.
TOTAAL		€31.511	€31.507	€29.062		€29.062					

Overzicht van door WSW geborgde leningen in EUR (afgerond op € 1.000) per ultimo december 2025

BrabantWonen (13790)

Lening nummer WSW	Lening nummer financier	Hoofdsom	Schuldrestant bij overname	Schuldrestant Type achtervang	Verdeelsleutel	Toegerekend Soort bedrag lening	Storting	Einddatum lening	Actuele rente	Spread	Naam financier
NRV13790	-	€19.129	€19.129	€19.129 > 1-8-2021	0,3%	€55 Obligo	-	-	-	-	Nederlandse Waterschapsbank NV
60148	1-31098	€12.000	€12.000	€10.400 > 1-8-2021	0,3%	€30 OLO	20-10-2021	20-10-2051	0,5250	0,0000	Nederlandse Waterschapsbank NV
60157	10031179	€6.436	€6.436	€6.436 > 1-8-2021	0,3%	€18 OLO	21-12-2021	21-12-2061	4,8600	0,0000	Nederlandse Waterschapsbank NV
60802	40.115654	€15.000	€15.000	€13.500 > 1-8-2021	0,3%	€39 OLO	11-5-2022	11-5-2052	1,7940	0,0000	BNG Bank N.V.
61032	1-31595	€20.000	€20.000	€18.000 > 1-8-2021	0,3%	€52 OLO	28-7-2022	30-7-2052	2,4110	0,0000	Nederlandse Waterschapsbank NV
61213	1-31682	€15.000	€15.000	€13.500 > 1-8-2021	0,3%	€39 OLO	25-10-2022	25-10-2052	2,9050	0,0000	Nederlandse Waterschapsbank NV
61447	40.109010	€5.000	€2.333	€1.333 > 1-8-2021	0,3%	€4 OLO	1-7-2014	1-7-2029	2,5000	0,0000	BNG Bank N.V.
61448	40.103137	€3.000	€3.000	€3.000 > 1-8-2021	0,3%	€9 OLO	1-11-2007	15-9-2038	4,7080	0,0000	BNG Bank N.V.
61449	40.102857	€3.000	€3.000	€3.000 > 1-8-2021	0,3%	€9 OLO	2-7-2007	19-6-2034	4,9770	0,0000	BNG Bank N.V.
61450	40.101345	€6.000	€6.000	€6.000 > 1-8-2021	0,3%	€17 OLO	1-3-2006	3-3-2036	4,0240	0,0000	BNG Bank N.V.
61549	1-40047	€25.000	€25.000	€23.333 > 1-8-2021	0,3%	€67 OLO	24-3-2023	24-3-2053	3,3850	0,0000	Nederlandse Waterschapsbank NV
61747	40.116461	€15.000	€15.000	€14.000 > 1-8-2021	0,3%	€40 OLO	27-6-2023	27-6-2053	3,1790	0,0000	BNG Bank N.V.
61980	1-40155	€20.000	€20.000	€18.667 > 1-8-2021	0,3%	€53 OLO	26-9-2023	26-9-2053	3,4430	0,0000	Nederlandse Waterschapsbank NV
62084	40.85682.01	€2.269	€1.306	€1.166 > 1-8-2021	0,3%	€3 OLO	15-11-1996	1-3-2037	4,5800	0,0000	BNG Bank N.V.
62098	40.116770	€10.000	€10.000	€9.333 > 1-8-2021	0,3%	€27 OLO	13-11-2023	13-11-2053	3,8290	0,0000	BNG Bank N.V.
62153	40.116417	€10.000	€10.000	€10.000 > 1-8-2021	0,3%	€29 OLO	1-6-2023	1-6-2033	3,3730	0,0000	BNG Bank N.V.
62155	40.116079	€10.000	€10.000	€10.000 > 1-8-2021	0,3%	€29 OLO	1-12-2022	1-12-2032	3,2390	0,0000	BNG Bank N.V.
62209	40.116854	€5.000	€5.000	€4.667 > 1-8-2021	0,3%	€13 OLO	15-12-2023	15-12-2053	3,5050	0,0000	BNG Bank N.V.
62212	40.116855	€20.000	€20.000	€19.333 > 1-8-2021	0,3%	€55 OLO	15-1-2024	15-1-2054	3,4950	0,0000	BNG Bank N.V.
62415	1-40231	€28.000	€28.000	€27.067 > 1-8-2021	0,3%	€78 OLO	13-2-2024	13-2-2054	3,1500	0,0000	Nederlandse Waterschapsbank NV
62416	flex.840	€10.000	€10.000	€10.000 > 1-8-2021	0,3%	€29 OLO	7-5-2024	7-5-2026	-	0,2800	BNG Bank N.V.
62417	40.117050	€10.000	€10.000	€9.500 > 1-8-2021	0,3%	€27 OLO	19-4-2024	19-4-2054	3,1600	0,0000	BNG Bank N.V.
62780	1-40386	€25.000	€25.000	€24.167 > 1-8-2021	0,3%	€69 OLO	3-7-2024	3-7-2054	3,3800	0,0000	Nederlandse Waterschapsbank NV
62781	1-40387	€20.000	€20.000	€19.333 > 1-8-2021	0,3%	€55 OLO	19-8-2024	19-8-2054	3,3800	0,0000	Nederlandse Waterschapsbank NV
63064	1-40499	€30.000	€30.000	€29.000 > 1-8-2021	0,3%	€83 OLO	25-9-2024	25-9-2054	3,1230	0,0000	Nederlandse Waterschapsbank NV
63211	1-40550	€10.000	€10.000	€9.667 > 1-8-2021	0,3%	€28 OLO	20-11-2024	20-11-2054	2,9950	0,0000	Nederlandse Waterschapsbank NV
63283	40.117739	€10.000	€10.000	€9.667 > 1-8-2021	0,3%	€28 OLO	16-12-2024	16-12-2054	2,8070	0,0000	BNG Bank N.V.
63284	40.117740	€25.000	€25.000	€25.000 > 1-8-2021	0,3%	€72 OLO	10-1-2025	10-1-2055	2,8040	0,0000	BNG Bank N.V.
63530	1-40659	€20.000	€20.000	€20.000 > 1-8-2021	0,3%	€57 OLO	12-3-2025	12-3-2055	3,1750	0,0000	Nederlandse Waterschapsbank NV
63724	40.118142	€20.000	€20.000	€20.000 > 1-8-2021	0,3%	€57 OLO	19-5-2025	19-5-2055	3,2490	0,0000	BNG Bank N.V.
63908	1-40796	€10.000	€10.000	€10.000 > 1-8-2021	0,3%	€29 OLO	21-7-2025	19-7-2075	3,4680	0,0000	Nederlandse Waterschapsbank NV
64016	1-40842	€40.000	€40.000	€40.000 > 1-8-2021	0,3%	€115 OLO	15-9-2025	13-9-2075	3,5950	0,0000	Nederlandse Waterschapsbank NV
64132	1-40872	€35.000	€35.000	€35.000 > 1-8-2021	0,3%	€100 OLO	10-11-2025	8-11-2075	3,4980	0,0000	Nederlandse Waterschapsbank NV
TOTAAL		€514.834	€511.205	€493.198		€1.413					

Bijlage H - Overzicht van baten en lasten per taakveld

Omschrijving programma	Primitieve begroting 2025			Begroting 2025 (na wijziging)			Rekening 2025			Verschil rek.begr. na wijziging		
	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo
01 Bestuur	941.000	-1.000	941.000	1.048.000	-1.000	1.047.000	1.431.000	-14.000	1.418.000	-383.000	13.000	-370.000
011 Resultaat rekening B&L	1.368.000	0	1.368.000	5.653.000	0	5.653.000	3.081.000	0	3.081.000	2.572.000	0	2.572.000
02 Burgerzaken	710.000	-236.000	475.000	734.000	-289.000	444.000	722.000	-268.000	454.000	12.000	-21.000	-9.000
03 Beheer overige gebouwen en gronden	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
04 Overhead	4.880.000	-108.000	4.771.000	5.040.000	-108.000	4.932.000	5.019.000	-111.000	4.908.000	21.000	3.000	24.000
05 Treasury	-26.000	0	-26.000	118.000	-225.000	-107.000	116.000	-237.000	-121.000	2.000	12.000	14.000
061 OZB woningen	0	-2.212.000	-2.212.000	0	-2.212.000	-2.212.000	0	-2.171.000	-2.171.000	0	-41.000	-41.000
062 OZB niet-woningen	0	-1.175.000	-1.175.000	0	-1.175.000	-1.175.000	0	-1.032.000	-1.032.000	0	-143.000	-143.000
064 Belastingen overig	226.000	-51.000	175.000	228.000	-52.000	176.000	229.000	-53.000	176.000	-1.000	1.000	0
07 Alg.uitk. en ov. uitg.gem.fds	0	-21.123.000	-21.123.000	0	-23.650.000	-23.651.000	0	-23.945.000	-23.945.000	0	295.000	295.000
08 Overige baten en lasten	875.000	-50.000	824.000	375.000	-447.000	-71.000	385.000	-453.000	-68.000	-10.000	6.000	-4.000
09 VPB (vennootschapsbel.)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
010 Mutaties reserves	0	-35.000	-35.000	820.000	0	820.000	901.000	-86.000	815.000	-81.000	86.000	5.000
11 Crisisbeheersing en brandweer	870.000	-25.000	846.000	869.000	-31.000	838.000	866.000	-30.000	836.000	3.000	-1.000	2.000
12 Openbare orde en veiligheid	190.000	-2.000	188.000	212.000	-4.000	208.000	207.000	-4.000	203.000	5.000	0	5.000
21 Verkeer en vervoer	1.341.000	-123.000	1.218.000	1.675.000	-417.000	1.258.000	1.648.000	-413.000	1.235.000	27.000	-4.000	23.000
22 Parkeren	11.000	0	11.000	11.000	0	11.000	11.000	0	11.000	0	0	0
25 Openbaar vervoer	5.000	0	5.000	5.000	0	5.000	5.000	0	5.000	0	0	0
31 Economische ontwikkeling	75.000	0	75.000	113.000	0	113.000	103.000	-29.000	75.000	10.000	29.000	39.000
32 Fysieke bedrijfsinfrastructuur	3.148.000	-3.114.000	34.000	314.000	-163.000	151.000	798.000	-189.000	608.000	-484.000	26.000	-458.000
33 Bedrijfsloket en bedrijfsregelingen	15.000	-5.000	11.000	17.000	-5.000	12.000	13.000	-5.000	8.000	4.000	0	4.000
34 Economische promotie	28.000	-40.000	-12.000	51.000	-40.000	11.000	50.000	-46.000	4.000	1.000	6.000	7.000
41 Openbaar basisonderwijs	16.000	0	15.000	19.000	0	19.000	23.000	0	23.000	-4.000	0	-4.000
42 Onderwijshuisvesting	309.000	-50.000	259.000	314.000	-50.000	264.000	314.000	-50.000	264.000	0	0	0
43 Onderwijsbeleid en leerlingzaken	564.000	-85.000	479.000	499.000	-159.000	340.000	507.000	-159.000	348.000	-8.000	0	-8.000
51 Sportbeleid en activering	150.000	0	150.000	139.000	0	139.000	139.000	0	139.000	0	0	0
52 Sportaccommodaties	293.000	-96.000	198.000	335.000	-98.000	237.000	332.000	-89.000	243.000	3.000	-9.000	-6.000
53 Cultuurpresentatie, productie en participatie	78.000	-8.000	70.000	79.000	-8.000	71.000	79.000	-8.000	71.000	0	0	0
54 Musea	13.000	0	13.000	18.000	0	18.000	18.000	0	18.000	0	0	0
55 Cultureel erfgoed	13.000	-5.000	7.000	12.000	-5.000	7.000	13.000	-5.000	8.000	-1.000	0	-1.000
56 Media	296.000	-11.000	285.000	380.000	-21.000	359.000	381.000	-21.000	361.000	-1.000	0	-1.000
57 Openbaar groen en (openl.) recreatie	1.107.000	-221.000	886.000	1.533.000	-284.000	1.249.000	1.487.000	-239.000	1.248.000	46.000	-45.000	1.000
61 Samenkracht en burgerparticipatie	1.234.000	-548.000	686.000	1.868.000	-2.641.000	-772.000	1.938.000	-2.775.000	-839.000	-70.000	134.000	64.000
62 Wijkteams	755.000	-50.000	705.000	10.000	0	10.000	10.000	0	10.000	0	0	0
621 Toegang en eerstelijnsvoorzieningen Wmo	0	0	0	449.000	-61.000	388.000	445.000	-61.000	384.000	4.000	0	4.000
622 Toegang en eerstelijnsvoorzieningen Jeugd	0	0	0	264.000	0	264.000	264.000	0	264.000	0	0	0
623 Toegang en eerstelijnsvoorzieningen Integraal	0	0	0	78.000	0	78.000	73.000	0	73.000	5.000	0	5.000
63 Inkomensregelingen	2.591.000	-1.642.000	949.000	2.809.000	-1.951.000	859.000	2.756.000	-1.900.000	857.000	53.000	-51.000	2.000
64 Begeleide participatie	1.214.000	0	1.214.000	1.261.000	0	1.261.000	1.261.000	-41.000	1.220.000	0	41.000	41.000
65 Arbeidsparticipatie	338.000	-15.000	323.000	448.000	-15.000	434.000	516.000	-7.000	508.000	-68.000	-8.000	-76.000
66 Hulpmiddelen en diensten (Wmo)	418.000	0	418.000	213.000	0	213.000	206.000	0	206.000	7.000	0	7.000
671 Maatwerkdienstverlening 18+	2.465.000	-75.000	2.390.000	0	0	0	0	0	0	0	0	0
6711 Huishoudelijke hulp (Wmo)	0	0	0	1.000.000	-152.000	849.000	979.000	-154.000	826.000	21.000	2.000	23.000
6712 Begeleiding (Wmo)	0	0	0	1.388.000	0	1.388.000	1.367.000	0	1.366.000	21.000	0	21.000
6713 Dagbesteding (Wmo)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
6714 Overige maatwerkarrangementen (Wmo)	0	0	0	0	-80.000	-80.000	0	-78.000	-78.000	0	-2.000	-2.000
672 Maatwerkdienstverlening 18-	2.277.000	0	2.276.000	0	0	0	0	0	0	0	0	0
6751 Jeugdhulp ambulant lokaal	0	0	0	145.000	0	145.000	155.000	0	155.000	-10.000	0	-10.000
6752 Jeugdhulp ambulant regionaal	0	0	0	1.510.000	0	1.510.000	1.559.000	0	1.559.000	-49.000	0	-49.000
6753 Jeugdhulp ambulant landelijk	0	0	0	12.000	0	12.000	70.000	0	70.000	-58.000	0	-58.000
6761 Jeugdhulp met verblijf lokaal	0	0	0	52.000	0	52.000	91.000	0	91.000	-39.000	0	-39.000

Omschrijving programma	Primitieve begroting 2025			Begroting 2025 (na wijziging)			Rekening 2025			Verschil rek.begr. na wijziging		
	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo
6762 Jeugdhulp met verblijf regionaal	0	0	0	694.000	0	694.000	737.000	-18.000	719.000	-43.000	18.000	-25.000
6763 Jeugdhulp met verblijf landelijk	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
6791 PGB Wmo	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
6792 PGB Jeugd	0	0	0	143.000	-3.000	140.000	135.000	-3.000	132.000	8.000	0	8.000
681 Geëscaleerde zorg 18+	11.000	0	11.000	0	0	0	0	0	0	0	0	0
6811 Beschermd wonen (Wmo)	385.000	-271.000	114.000	135.000	-579.000	-445.000	137.000	-579.000	-442.000	-2.000	0	-2.000
6812 Maatschappelijke- en vrouwenopvang (Wmo)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
682 Geëscaleerde zorg 18-	359.000	0	359.000	0	0	0	0	0	0	0	0	0
6821 Jeugdbescherming	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
6822 Jeugdreclassering	0	0	0	341.000	0	341.000	332.000	0	332.000	9.000	0	9.000
691 Coördinatie en beleid Wmo	0	0	0	453.000	0	453.000	458.000	0	458.000	-5.000	0	-5.000
692 Coördinatie en beleid Jeugd	0	0	0	541.000	0	541.000	550.000	-5.000	546.000	-9.000	5.000	-4.000
71 Volksgezondheid	638.000	-41.000	597.000	555.000	-102.000	453.000	555.000	-104.000	451.000	0	2.000	2.000
72 Riolering	1.278.000	-1.369.000	-91.000	1.266.000	-1.369.000	-103.000	1.443.000	-2.311.000	-869.000	-177.000	942.000	765.000
73 Afval	1.422.000	-1.715.000	-293.000	1.505.000	-1.775.000	-271.000	1.488.000	-1.790.000	-303.000	17.000	15.000	32.000
74 Milieubeheer	1.185.000	-222.000	963.000	2.805.000	-1.887.000	918.000	1.488.000	-639.000	849.000	1.317.000	-1.248.000	69.000
75 Begraafplaatsen en crematoria	99.000	-98.000	1.000	194.000	-85.000	109.000	193.000	-83.000	111.000	1.000	-2.000	-1.000
81 Ruimtelijke ordening	559.000	-75.000	484.000	569.000	-1.010.000	-441.000	576.000	-1.160.000	-584.000	-7.000	150.000	143.000
82 Grondexploit.(niet-bedrijventerrein)	15.835.000	-15.922.000	-87.000	6.166.000	-6.587.000	-421.000	15.692.000	-12.676.000	3.016.000	-9.526.000	6.089.000	-3.437.000
83 Wonen en bouwen	370.000	-110.000	260.000	477.000	-221.000	255.000	491.000	-802.000	-311.000	-14.000	581.000	567.000

Bijlage I - Overzicht taakveld / programma

Progr.	Taakveld	Omschrijving
--------	----------	--------------

Programma A - Bestuur en ondersteuning & Veiligheid		
A	0.	<i>Bestuur en ondersteuning</i>
A	0.1	Bestuur
A	0.2	Burgerzaken
A	0.3	Beheer overige gebouwen en gronden
A	0.4	Overhead
A	0.5	Treasury
A	0.61	OZB woningen
A	0.62	OZB niet-woningen
A	0.63	Parkeerbelasting
A	0.64	Belastingen overig
A	0.7	Algemene uitkering en overige uitkeringen gemeentefonds
A	0.8	Overige baten en lasten
A	0.9	Vennootschapsbelasting (VpB)
A	0.10	Mutaties reserves
A	0.11	Resultaat van de rekening van baten en lasten
A	1.	<i>Veiligheid</i>
A	1.1	Crisisbeheersing en brandweer
A	1.2	Openbare orde en veiligheid

Programma B - Verkeer en vervoer		
B	2.	<i>Verkeer, vervoer en waterstaat</i>
B	2.1	Verkeer en vervoer
B	2.2	Parkeren
B	2.3	Recreatieve havens
B	2.4	Economische havens en waterwegen
B	2.5	Openbaar vervoer

Programma C - Economie & VHROSV		
C	3.	<i>Economie</i>
C	3.1	Economische ontwikkeling
C	3.2	Fysieke bedrijfsinfrastructuur
C	3.3	Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen
C	3.4	Economische promotie
C	8.	<i>Volkshuisvesting, ruimtelijke ordening en stedelijke vernieuwing</i>
C	8.1	Ruimtelijke ordening
C	8.2	Grondexploitatie (niet-bedrijfsterreinen)
C	8.3	Wonen en bouwen

Programma D - Onderwijs & Sport, cultuur en recreatie		
D	4.	<i>Onderwijs</i>
D	4.1	Openbaar basisonderwijs
D	4.2	Onderwijshuisvesting
D	4.3	Onderwijsbeleid en leerlingzaken
D	5.	<i>Sport, cultuur en recreatie</i>
D	5.1	Sportbeleid en activering
D	5.2	Sportaccommodaties
D	5.3	Cultuurpresentatie, cultuurproductie en cultuurparticipatie
D	5.4	Musea
D	5.5	Cultureel erfgoed
D	5.6	Media
D	5.7	Openbaar groen en (openlucht) recreatie

Progr.	Taakveld	Omschrijving
--------	----------	--------------

Programma E - Sociaal domein		
------------------------------	--	--

E	6.	<i>Sociaal domein</i>
E	6.1	Samenkracht en burgerparticipatie
E	6.21	Toegang en eerstelijnsvoorzieningen Wmo
E	6.22	Toegang en eerstelijnsvoorzieningen Jeugd
E	6.23	Toegang en eerstelijnsvoorzieningen Integraal
E	6.3	Inkomensregelingen
E	6.4	WSW en beschut werk
E	6.5	Arbeidsparticipatie
E	6.60	Hulpmiddelen en diensten (Wmo)
E	6.711	Huishoudelijke hulp (Wmo)
E	6.712	Begeleiding (Wmo)
E	6.713	Dagbesteding (Wmo)
E	6.714	Overige maatwerkarrangementen (Wmo)
E	6.751	Jeugdhulp ambulant lokaal
E	6.752	Jeugdhulp ambulant regionaal
E	6.753	Jeugdhulp ambulant landelijk
E	6.761	Jeugdhulp met verblijf lokaal
E	6.762	Jeugdhulp met verblijf regionaal
E	6.763	Jeugdhulp met verblijf landelijk
E	6.791	PGB Wmo
E	6.792	PGB Jeugd
E	6.811	Beschermd wonen (Wmo)
E	6.812	Maatschappelijke- en vrouwenopvang (Wmo)
E	6.821	Jeugdbescherming
E	6.822	Jeugdreclassering
E	6.91	Coördinatie en beleid Wmo
E	6.92	Coördinatie en beleid Jeugd

Programma F - Volksgezondheid en milieu		
---	--	--

F	7.	<i>Volksgezondheid en milieu</i>
F	7.1	Volksgezondheid
F	7.2	Riolering
F	7.3	Afval
F	7.4	Milieubeheer
F	7.5	Begraafplaatsen en crematoria

Bijlage J - Begrotingsgegevens EMU Jaarrekening 2025

Gemeenten zijn met ingang van de begroting 2006 verplicht om het EMU-saldo over jaar T-1, T en T+1 in de begroting op te nemen, zodat de gemeenteraad inzicht heeft in het EMU-saldo.

Onderstaande standaardtabel is hiertoe uitgeleverd. Conform artikel 71 van het BBV (informatie voor derden) dienen de EMU-gegevens vóór 15 november voorafgaand aan het begrotingsjaar aan het CBS en de toezichthouder te worden gezonden.

In de notitie geprognosticeerde balans en EMU-saldo van november 2018 wordt gesteld dat het EMU saldo ook meerjarig in de jaarrekening wordt gepresenteerd.

Bedragen x € 1.000		2024 (T-1)	2025 (T)	2026 (T+1)
1	Exploitatiesaldo vóór toevoeging aan c.q. onttrekking uit reserves zie BBV, art 17c)	448	1.333	583
+ 2	Afschrijvingen ten laste van de exploitatie	1.330	1.383	1.247
+ 3	Bruto dotaties aan de post voorzieningen ten laste van de exploitatie	2.095	5.117	680
- 4	Investerings in (im)materiële vaste activa die op de balans worden geactiveerd	3.943	3.970	1.140
+ 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	0	0	0
+ 6	Baten uit desinvesteringen in (im)materiële vaste activa (tegen verkoopprijs), voor zover niet op exploitatie verantwoord	0	0	0
- 7	Aankoop van grond en de uitgaven aan bouw-, woonrijp maken e.d. (alleen transacties met derden die niet op de exploitatie staan)	0	0	0
+ 8	Baten bouwgrondexploitatie, voorzover transacties niet op de exploitatie verantwoord	0	0	0
- 9	Betalingen ten laste van de voorzieningen, voorzover deze transacties met derden betreffen	1.386	3.762	940
- 10	Betalingen die niet via de exploitatie lopen, maar rechtstreeks ten laste van de reserves worden gebracht en die nog niet vallen onder één van de andere genoemde posten	0	0	0
- 11	Boekwinst bij verkoop van deelnemingen en aandelen	0	0	0
Berekend EMU-saldo		-1.455	100	430