

Programma

BEGROTING 2026

**Gemeente Boekel
St. Agathaplein 2
5427 AB Boekel**

INHOUDSOPGAVE

Voorwoord	1
Hoofdstuk 1 Inleiding	2
1.1 Leeswijzer	2
1.2 Budgetcyclus	2
1.3 Functies van de begroting en jaarstukken	3
1.4 Bestuurlijke procedure	4
Hoofdstuk 2 Van voorjaarsnota 2024 naar begroting 2025	5
2.1 Inleiding	5
2.2 Financieel totaaloverzicht	6
2.3 P.M. posten	9
2.4 Overzicht investeringen	10
2.5 Reserves en voorzieningen	12
2.6 Baten en lasten programma's / taakvelden	13
Hoofdstuk 3 Programmaplan	14
3.1 Programma A - Bestuur en ondersteuning & Veiligheid	14
3.2 Programma B - Verkeer en vervoer	16
3.3 Programma C - Economie & VHROSV	17
3.4 Programma D - Onderwijs & Sport, cultuur en recreatie	19
3.5 Programma E - Sociaal domein	21
3.6 Programma F - Volksgezondheid en milieu	23
3.7 Recapitulatiestaat begroting van baten en lasten 2025 - 2028	25
Hoofdstuk 4 Paragrafen	26
4.1 Organisatieschema	26
4.1.1 Organisatiestructuur	26
4.2 Bedrijfsvoering	27
4.2.1 Algemeen	27
4.2.2 Personeelsbeleid	27
4.2.3 Samenwerking	29
4.2.4 Digitalisering en Informatiebeveiliging	29
4.2.5 Frauderisico's	30
4.3 Weerstandsvermogen & Risicobeheersing	31
4.3.1 Inventarisatie van de risico's en het benodigd weerstandsvermogen	32
4.3.2 Belangrijkste financiële risico's excl. Grondbedrijf	33
4.3.3 Financiële risico's Grondbedrijf	37
4.3.4 Niet gekwantificeerde en overige risico's	37
4.3.5 Inventarisatie weerstandscapaciteit – eigen vermogen	42
4.3.6 Inventarisatie weerstandscapaciteit – breder perspectief	42
4.3.7 Weerstandsvermogen/ capaciteit – conclusies	43
4.3.8 Kengetallen	44
4.4 Onderhoud kapitaalgoederen	46
4.4.1 Wegen	46
4.4.2 Riolering / Water	46
4.4.3 Groen	47
4.4.4 Gebouwen	47
4.5 Financiering	48
4.5.1 Renterisiconorm	49
4.5.2 Kasgeldlimiet	49
4.5.3 Renteschema	50

4.6	Lokale heffingen	51
4.6.1	Onroerende zaakbelastingen	51
4.6.2	Afvalstoffenheffing	52
4.6.3	Rioolheffing	54
4.6.4	Toeristenbelasting	55
4.6.5	Grafrechten, begrafenisrechten	55
4.6.6	Bouwleges en overige vergoedingen	56
4.6.7	Kwijtscheldingsbeleid	56
4.6.8	Lastenontwikkeling	57
4.6.9	Totaaloverzicht kostendekkendheid leges	58
4.7	Verbonden partijen	59
4.8	Grondbeleid	67
4.8.1	Visie	67
4.8.2	Beleid inzake reserves en risico	68
4.9	Openbaarheidsparagraaf Wet open overheid (Woo)	70

Bijlagen:

A.	Overzicht programma, taakveld, omschrijving, portefeuillehouder, budgethouder
B.	Overzicht van reserves & voorzieningen
C.	Specificatie mutaties reserves en voorzieningen
D.	Overzicht incidentele lasten en baten
E.	Ontwikkeling resultaat en Eigen Vermogen
F.	Begrotingsgegevens EMU 2026
G.	Geprognosticeerde begin- en eindbalans 2026 - 2029
H.	Staat van opgenomen geldleningen
I.	Beleidsindicatoren



Geacht raadslid,

Voor u ligt de Programmabegroting 2026 en de meerjarenraming 2027-2029. Deze geeft een inhoudelijk en financieel overzicht van de taken, plannen én ambities van de gemeente Boekel.

Met trots presenteren we, de begroting 2026. Deze sluit ondanks het vaak besproken ravijnjaar 2026 met een positief saldo van € 582.000. Dit betekent dat we voor 2026 voldoende middelen hebben om onze ambities te realiseren. De jaren 2027-2028 laten ook een positief beeld zien met een saldo van respectievelijk € 612.000 en € 71.000. Het jaar 2029 laat een ander beeld zien, deze sluit met een tekort van € 380.000.

Het beleid en de financiën van de gemeente Boekel, worden net als bij andere gemeenten, beïnvloed door constant veranderende maatschappelijke ontwikkelingen. We hebben nog geen zicht op de uitslag van verkiezingen op 29 oktober 2025 en daaropvolgend de plannen van het nieuw te vormen kabinet. De uitdagingen blijven onverminderd groot op het gebied van o.a. woningbouw, transitie van het landelijk gebied, de energietransitie, klimaat, de asielproblematiek en de jeugdzorg. Wat de exacte gevolgen zijn van de aankomende bestuurswissel is bij het opstellen van deze begroting nog niet bekend.

Naast deze uitdagingen en onzekerheid over de inkomsten die we de komende jaren gaan ontvangen, is er ook sprake van een aantal onzekerheden aan de uitgavekant. In paragraaf 2.3 ziet u deze bij de PM posten terugkomen. Als voorbeeld noem ik de uitvoering mobiliteitsvisie en tijdelijke onderwijshuisvesting. De financiële consequenties hiervan zijn nog onbekend.

Eerder is, vanwege meerjarige structurele tekorten, gesproken over het in beeld brengen van bezuinigingen en ombuigingsmogelijkheden. Gezien de positieve saldi voor de komende jaren, het beperkte tekort voor 2029 en de aanhoudende onzekerheden rondom de Rijksmiddelen, moeten we kritisch blijven op onze uitgaven, maar zien we momenteel geen noodzaak voor ombuigingen en bezuinigingen.

Op verzoek van de raad is tevens gezocht naar mogelijkheden om de woonlasten voor de komende jaren te beperken, zonder daarbij een structureel gat in de meerjarenbegroting te slaan. Het college ziet mogelijkheden om zowel de afvalstoffenheffing als de OZB stijging te verlagen.

We wensen u een prettige en constructieve begrotingsbehandeling toe en kijken ernaar uit samen met de raad uitvoering te geven aan de ambities voor 2026.

Namens het College van B&W,

De burgemeester,
C.J.M. van den Elsen

HOOFDSTUK 1 Inleiding

1.1 Leeswijzer

In het onderhavige hoofdstuk worden enkele algemene onderwerpen zoals 'de budgetcyclus', 'de functie van de begroting en de jaarrekening' en het 'bestuurlijke proces' uiteengezet en toegelicht.

Hoofdstuk twee betreft de financiële vertaling van de voorjaarsnota 2025 naar de begroting 2026 en geeft de aansluiting van de begroting met de voorjaarsnota weer.

Hoofdstuk drie behandelt het programmaplan. Dit plan is een overzicht van de beleidsitems zoals de raad die behandelt. De programma's bestaan uit verzamelingen van gemeentelijke producten / taalvelden.

In hoofdstuk vier worden de in het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV) voorgeschreven paragrafen behandeld. De onderwerpen van de paragrafen geven een dwarsdoorsnede van de financiële aspecten van de begroting. Het doel van de paragrafen is dan ook om de onderwerpen die versnipperd in de begroting staan, in een kort overzicht gebundeld weer te geven. De paragrafen geven, gezien het groot financieel en politiek belang, informatie voor de beoordeling van de financiële positie van de gemeente Boekel op korte en (middel) langere termijn.

1.2 Budgetcyclus

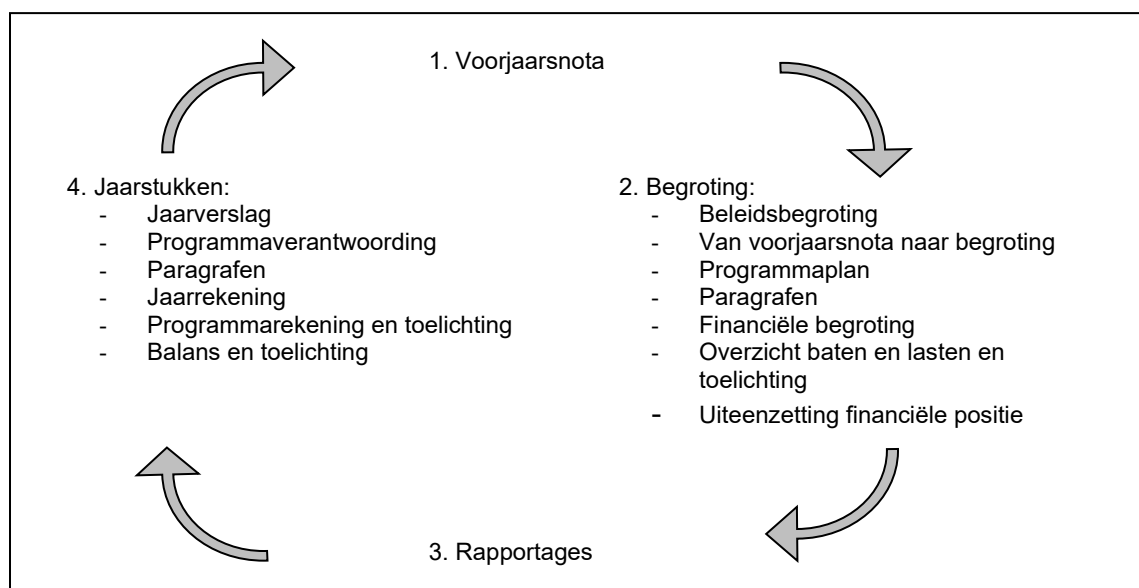
Het BBV onderscheidt een beleids- en een financiële begroting. De begroting van de grondexploitatie is ingepast in alle begrotingsdocumenten, maar kent, exploitatietechnisch, een budgettair neutraal karakter. Daar de mutaties hiervan tot uitdrukking komen in de boekwaarde van de in exploitatie genomen gronden op de balans.

1. Voorjaarsnota

De budgetcyclus start met de voorjaarsnota in de periode april / mei / juni. De voorjaarsnota is als het ware de fundering voor de begroting, die na de algemene beschouwingen in november wordt vastgesteld door de gemeenteraad.

2. Begroting

Zoals de budgetcyclus aangeeft, is de begroting onderverdeeld in de beleidsbegroting en de financiële begroting.



Budgetcyclus Besluit Begroting en Verantwoording

Beleidsbegroting

De beleidsbegroting gaat vooral in op de (doelstellingen van de) programma's en via de zogenoemde paragrafen op belangrijke onderdelen van het beheer. De begroting is onderverdeeld in de volgende onderdelen:

- Van voorjaarsnota naar begroting:
hier is de opbouw van het saldo van de voorjaarsnota naar het saldo van de begroting terug te vinden.
- Het programmaplan:
dit plan is opgebouwd uit groepen van samenhangende producten, activiteiten en geldmiddelen welke in afzonderlijke programma's worden samengevat.
- De paragrafen:
dit begrotingsonderdeel legt de beleidslijnen vast voor wat betreft relevante beheersmatige aspecten en het lokale heffingenbeleid.

Financiële begroting

De financiële positie en de geraamde inkomsten en uitgaven voor de komende jaren van de gemeente worden in dit onderdeel inzichtelijk gemaakt. De financiële begroting bestaat minimaal uit:

- Het overzicht van de baten en lasten;
- De uiteenzetting van de financiële positie en toelichting: de uiteenzetting van de financiële positie bevat een raming voor het begrotingsjaar van de financiële gevolgen van het bestaande en het nieuwe beleid dat in de programma's is opgenomen.

3. Rapportages

Het periodiek rapporteren is een onlosmakelijk onderdeel van de P&C-cyclus. De actuele stand van zaken en de meest recente toekomstverwachtingen worden hierin uiteengezet en nader toegelicht. Daar waar nodig en/of gewenst wordt op verschillende momenten gerapporteerd.

4. Jaarstukken

Na afloop van het boekjaar presenteren wij u de beleidsmatige en financiële resultaten in de jaarstukken, bestaande uit het jaarverslag en de jaarrekening. In tegenstelling tot de begroting gaat het dan niet om ramingen, maar om financiële en beleidsmatige realisaties. Het jaarverslag is onderverdeeld in de programmaverantwoording en de paragrafen. In het jaarverslag staan de resultaten ten aanzien van het beleid centraal. De jaarrekening bevat de programmarekening met een toelichting en de balans met bijbehorende toelichting. De jaarrekening gaat merendeels in op de behaalde financiële resultaten.

1.3 Functies van de begroting en jaarstukken

De begroting en jaarstukken zijn om vier redenen belangrijk voor de raad. In de eerste plaats is dat vanwege het budgetrecht van de raad. Dit houdt in dat alleen de raad bevoegd is het college te machtigen tot het doen van uitgaven en het aangaan van verplichtingen. Dit is de **autorisatiefunctie**. Het grote belang van deze functie komt ook tot uitdrukking in het feit dat deze functie ook wel de staatsrechtelijke functie wordt genoemd. Of zoals de Staatscommissie Dualisme en lokale democratie het zegt: 'Het budgetrecht is een fundament van elke volksvertegenwoordiging, dus ook van de raad'.

In het verlengde van de autorisatiefunctie ligt de 2^e functie van de begroting, de **allocatiefunctie**. Omdat de middelen beperkt zijn, moet gekozen worden aan welke doeleinden wel of geen en aan welke minder of meer middelen worden besteed. Bij deze functie komt nadrukkelijk tot uiting dat het bij de begroting om zowel het beleid als de financiële vertaling gaat. In het BBV komt dat tot uitdrukking doordat de begroting bestaat uit een programmabegroting en een financiële begroting. In de programmabegroting wordt ingegaan op de maatschappelijke effecten die nagestreefd worden, hoe men deze effecten wil gaan bereiken en welke middelen daarvoor nodig zijn en hoe deze worden ingezet.

In de derde plaats heeft het sluitstuk van de begroting, de jaarstukken, de **controlerende functie**. Deze functie is in het duale stelsel in belang toegenomen. Versterking van de controlerende functie van de raad is een van de oogmerken van de dualisering. Bij de controle zijn diverse aspecten van belang. De jaarrekening moet een getrouw beeld geven: de baten en lasten, alsmede de balansmutaties, moeten op een rechtmatige manier tot stand zijn gekomen. Door het vaststellen van de jaarrekening wordt het college decharge verleend voor het gevoerde financieel beleid/beheer in het

betreffende jaar. Het jaarverslag moet verenigbaar zijn met de jaarrekening, wat wil zeggen dat de cijfers in beide documenten met elkaar overeenstemmen en de conclusies ten aanzien van de financiële positie eenzelfde beeld geven. Voorts is het jaarverslag van belang voor de toetsing van de doelmatigheid en doeltreffendheid van het beleid. Op het jaarverslag wordt hier verder niet ingegaan, omdat het jaarverslag zich, net zoals zijn tegenhanger de begroting, richt op beleid.

De raad maakt bij zijn controlerende taak gebruik van de controleverklaring waarin de accountant zijn oordeel geeft over zowel de getrouwheid als rechtmatigheid. Ook kan de raad gebruik maken van onderzoeken naar de doelmatigheid en doeltreffendheid.

Tenslotte, heeft de raad tot taak ervoor te zorgen dat de begroting in evenwicht is. Voor deze taak is een adequaat inzicht in de financiële positie noodzakelijk. **Het geven van een goed inzicht in de financiële positie** is de vierde begrotingsfunctie. Van de eis dat de begroting in evenwicht is, mag worden afgeweken als aannemelijk gemaakt kan worden dat de begroting in de eerstvolgende jaren in evenwicht wordt gebracht (artikel 189, derde lid van de Gemeentewet).

1.4 Bestuurlijke procedure

Het tijdspad van de begroting ziet er vanaf het moment van aanbieden tot het moment van vaststelling in de raad als volgt uit:

- | | |
|---|------------|
| • Aanbieding begroting 2026 aan de commissie- en raadsleden | 17-09-2025 |
| • Inleveren (financieel) technische ambtelijke vragen (tot en met 08:00 uur*) | 01-10-2025 |
| • Inleveren bestuurlijke/ politieke vragen (tot en met 08:00 uur*) | 01-10-2025 |
| • Verzending antwoorden (financieel) technische ambtelijke vragen | 17-10-2025 |
| • Verzending antwoorden politieke vragen | 17-10-2025 |
| • Benen-op-tafel-sessie (besloten) | 22-10-2025 |
| • Behandeling begroting 2026 in raad (vanaf 13.00 uur) | 05-11-2025 |

* Middels het aangeleverde format.

HOOFDSTUK 2 Van voorjaarsnota 2025 naar begroting 2026

2.1 Inleiding

Op basis van de vastgestelde de voorjaarsnota 2025 (Raadsbesluit d.d. 03.07.2025) is de (financiële) begroting 2026 – 2029 doorgerekend.

In de onderhavige begroting zijn mutaties als gevolg van nieuwe wet- en regelgeving en voortschrijdend inzicht opgenomen. Tevens is er invulling gegeven aan de raadsbrede motie inzake woonlasten voor de inwoners bij de behandeling van de voorjaarsnota 2025. In de volgende paragraaf worden deze mutaties inzichtelijk gemaakt en kort (per mutatie) toegelicht.

2.2. Financieel totaaloverzicht

Van voorjaarsnota 2025 naar begroting 2026		2026		2027		2028		2029	
	- = negatief (hogere uitgaven of lagere inkomsten)	Voordeel	Nadeel	Voordeel	Nadeel	Voordeel	Nadeel	Voordeel	Nadeel
1.) Door de raad vastgesteld saldo voorjaarsnota 2025		1.060.000		1.029.000		356.000			-60.000
2.) Mutaties begroting 2026			-478.000		-417.000		-285.000		-320.000
	<u>Programma A - Bestuur en ondersteuning & Veiligheid</u>								
A.01	Salarissen en sociale lasten		-291.000		-343.000		-365.000		-372.000
A.02	Leges Paspoorten & Rijbewijzen	12.000		20.000		28.000		19.000	
A.03	Opkomst bevordering Verkiezingen		-10.000						
A.04	Verkiezingen					30.000			-30.000
A.05	Bedrijfsvoering		-11.000		-15.000		-15.000		-15.000
A.06	Rente	30.000							
A.07	OZB		-71.000		-72.000		-73.000		-74.000
A.08	Algemene Uitkering - BCF	165.000		165.000		165.000		165.000	
A.09	Taakmutaties	527.000		499.000		496.000		512.000	
A.10	Onderhoud gebouwen (duurzaamheid)		-75.000		-75.000		-75.000		-75.000
A.11	Versterken agrarische ondernemers		-15.000						
	<u>Programma B - Verkeer en vervoer</u>								
B.01	Leges kabels en leidingen	50.000		50.000		50.000		50.000	
	<u>Programma C - Economie & VHROSV</u>								
C.01	Inzet Reserve Vitaal Buitengebied Boekel		-35.000						
C.02	Boekel Beleven		-15.000		-14.000		-16.000		-16.000
C.03	Leges Ruimtelijke Ordening	50.000		50.000		50.000		50.000	
C.04	Diverse kleine mutaties PC		-5.000		-5.000		-5.000		-5.000

Van voorjaarsnota 2025 naar begroting 2026		2026		2027		2028		2029	
	- = negatief (hogere uitgaven of lagere inkomsten)	Voordeel	Nadeel	Voordeel	Nadeel	Voordeel	Nadeel	Voordeel	Nadeel
	<u>Programma D - Onderwijs & Sport, cultuur en recreatie</u>								
D.01	Inzet Reserve Vitaal Buitengebied Boekel		-35.000		-35.000				
D.02	Subsidie peuterspeelzalen	21.000		21.000		21.000		21.000	
D.03	Subsidie Openbare bibliotheek		-85.000						
D.04	Bijdrage Peelrandbreuk/ GeoPark		-18.000		-18.000		-18.000		-18.000
D.05	Groenonderhoud	23.000		23.000		23.000		23.000	
D.06	Boekel Beleven		-14.000		-14.000		-14.000		-14.000
D.07	Diverse kleine mutaties PD							2.000	
	<u>Programma E - Sociaal domein</u>								
E.01	De Horst		-11.000						
E.02	Boekel Beleven		-25.000		-25.000		-25.000		-25.000
E.03	Wsw		-27.000		-99.000		-96.000		-112.000
E.04	Wmo		-162.000		-162.000		-162.000		-162.000
E.05	Jeugd		-321.000		-321.000		-321.000		-321.000
E.06	Beschermd Wonen - bijdrage gemeente Oss	43.000		43.000		43.000			
	<u>Programma F - Volksgezondheid en milieu</u>								
F.01	Onderhoud gebouwen (duurzaamheid)	75.000		75.000		75.000		75.000	
F.02	Afvalstoffenheffing		-250.000		-167.000		-83.000		
F.03	Diverse kleine mutaties PF	2.000		2.000		2.000		2.000	
3.) Saldo begroting 2026 - 2029 (som van 1 + 2)		582.000		612.000		71.000			-380.000

Toelichting mutaties: van voorjaarsnota 2025 naar begroting 2026

1.) Door de raad vastgesteld saldo voorjaarsnota 2025

Betreft het saldo van de voorjaarsnota 2025 (cf. raadsbesluit 03.07.2025).

2.) Mutaties bestaand beleid begroting 2026

Programma A - Bestuur en ondersteuning & Veiligheid

- A.01 Betreft actualisatie salariskosten cf. het meest recente inzicht. Hierin is onder andere uitbreiding van formatie opgenomen voor een vacature Regisseur Informatiemanagement en een vacature beleidsondersteuner Fysiek Domein.
- A.02 Betreft actualisatie van de verwachte te ontvangen leges inzake paspoorten en rijbewijzen.
- A.03 Op verzoek van het presidium is er budget vrijgemaakt om de opkomst van de gemeenteraadsverkiezingen te verhogen/ stimuleren.
- A.04 Betreft actualisatie van de budgetten inzake verkiezingen.
- A.05 Betreft diverse posten op het vlak van bedrijfsvoering.
- A.06 Actualisatie van de liquiditeitsprognose en het rente-effect hiervan.
- A.07 Dit nadeel betreft een halvering van de eerder inrekende OZB verhoging met de voorjaarsnota 2025. Hier daalt de verhoging van 4,22% naar 2,11%.
- A.08 De BCF component betreft een onderdeel van de algemene uitkering welke in het najaar van het lopend jaar jaarlijks wordt toegevoegd aan de algemene uitkering.
- A.09 Betreft vrijvallen van diverse taakmutaties als dekking, daar waar de kosten nu op het betreffende taakveld zijn opgevoerd in de begroting 2026.
- A.10 Betreft een verhoging van de storting in de voorziening onderhoud gebouwen. Hiermee is de verduurzaming van de gebouwen geborgd in relatie tot (groot)onderhoud.
- A.11 Betreft een bijdrage t.b.v. cofinanciering programma 5 Regio Deal Versterken agrarisch ondernemer (cf. B&W besluit d.d. 03.06.2025).

Programma B - Verkeer en vervoer

- B.01 Naar verwachting zullen de ontvangen leges inzake kabels en leidingen structureel hoger zijn dan tot op heden was voorzien. De tarieven zullen hierbij naast de reguliere indexering niet verhoogd worden.

Programma C - Economie & VHROSV

- C.01 Betreft het ongedaan maken van de inzet (dekking) van de reserve Vitaal Buitengebied Boekel. Hiermee kunnen deze middelen in de toekomst ingezet worden voor andere doeleinden.
- C.02 Betreft budget t.b.v. uitvoeringsagenda Boekel Beleven - Programma Vrijetijd 2025-2035 (cf. raadsbesluit d.d. 20.02.2025).
- C.03 Betreft een verhoging van de tarieven inzake leges ruimtelijke ordening. Hiermee zullen de tarieven meer aansluiting gaan vinden met kosten die hiermee gepaard gaan (kostendekkend).
- C.04 Diverse kleine mutaties op programma C.

Programma D - Onderwijs & Sport, cultuur en recreatie

- D.01 Betreft het ongedaan maken van de inzet (dekking) van de reserve Vitaal Buitengebied Boekel. Hiermee kunnen deze middelen in de toekomst ingezet worden voor andere doeleinden.
- D.02 Betreft een verlaging van de subsidie aan de peuterspeelzalen, cf. aangevraagd subsidiebedrag (cf. B&W besluit d.d. 24.06.2025).
- D.03 Betreft extra subsidie aan de bibliotheek welke wordt afgedekt middels een extra decentralisatieuitkering (als onderdeel van de algemene uitkering).
- D.04 Betreft een bijdrage inzake de verlenging van de samenwerking Geopark Peelhorst en Maasvallei 2026-2029 (cf. B&W besluit d.d. 24.06.2025).
- D.05 Betreft een bijstelling op diverse kleine posten inzake groenonderhoud.
- D.06 Betreft budget t.b.v. uitvoeringsagenda Boekel Beleven - Programma Vrijetijd 2025-2035 (cf. raadsbesluit d.d. 20.02.2025).
- D.07 Diverse kleine mutaties op programma D.

Programma E - Sociaal domein

- E.01 Betreft de extra bijdrage aan de Horst (cf. raadsbesluit 03.07.2025).
- E.02 Betreft budget t.b.v. uitvoeringsagenda Boekel Beleven - Programma Vrijetijd 2025-2035 (cf. raadsbesluit d.d. 20.02.2025).
- E.03 Betreft bijstelling van de bijdrage aan de Wsw. Hiervoor worden middelen beschikbaar gesteld vanuit het Rijk via de algemene uitkering.
- E.04 Betreft stijging van de kosten naar aanleiding van de gestegen volumes en tarieven.
- E.05 Betreft stijging van de kosten naar aanleiding van de gestegen volumes en tarieven.
- E.06 Betreft een verhoging van de structurele uitkering van de centrumgemeente Oss inzake beschermd wonen uit het overschot van de reserve.

Programma F - Volksgezondheid en milieu

- F.01 Betreft een verlaging van het budget duurzaamheid t.b.v. het verhogen van de storting in de voorziening onderhoud gebouwen, zie A.10. Hiermee is de verduurzaming van de gebouwen geborgd in relatie tot (groot)onderhoud.
- F.02 Betreft de financiële vertaling van de korting op het tarief afvalstoffenheffing. De geplande korting voor 2026 bedraagt 15%, voor 2027 bedraagt deze 10% en voor 2028 bedraagt deze 5%.
- F.03 Diverse kleine mutaties op programma F.

3.) Saldo begroting 2026 - 2029 (som van 1 + 2)

Stand na voorjaarsnota 2025 en mutaties binnen het bestaand beleid.

2.3 P.M. posten

Wanneer financiële effecten niet met voldoende betrouwbaarheid zijn in te schatten worden ze als PM-post (pro memorie) opgenomen, voor zover ze niet zijn opgenomen in paragraaf 4.3 Weerstandsvermogen & Risicobeheersing. Dit biedt een doorkijk naar de komende jaren, niet alleen 2026.

Programma A - Bestuur en ondersteuning & Veiligheid
IT Dienstverlener
Programma B - Verkeer en vervoer
Uitvoering Mobiliteitsvisie (MUP)
Programma C - Economie & VHROSV
-
Programma D - Onderwijs & Sport, cultuur en recreatie
Uitvoering vervangings- en uitbreidingsinvesteringen
Tijdelijke onderwijshuisvesting
Programma E - Sociaal domein
-
Programma F - Volksgezondheid en milieu
-

2.4 Overzicht investeringen

Hieronder treft u een overzicht aan van alle verwerkte investeringen in de begroting 2026.

Omschrijving	2025	2026	2027	2028	2029
Aanpak Boschberg					
- Te activeren investering (kapitaallasten)	4.000.000	1.000.000	0	0	0
Verbetering fietsoversteek Erpseweg					
- Te activeren investering (kapitaallasten)	90.000	0	0	0	0
vGRP Klimaatadaptief Centrum					
- Te activeren investering (kapitaallasten)	0	0	900.000	0	0
Herinrichting centrum					
- Te activeren investering (kapitaallasten)	0	0	1.800.000	0	0
vGRP Klimaatadaptief Kerkstraat					
- Te activeren investering (kapitaallasten)	0	0	0	900.000	0
Herinrichting Kerkstraat					
- Te activeren investering (kapitaallasten)	0	0	0	1.500.000	0
Voertuigen buitendienst					
- Te activeren investering (kapitaallasten)	55.000	0	0	0	0
- Te activeren investering (kapitaallasten)	0	70.000	0	0	0
Implementatie nieuwe ICT dienstverlener					
- Te activeren investering (kapitaallasten)	255.000	0	0	0	0
Zonnepanelen Gemeentewerf					
- Te activeren investering (kapitaallasten)	0	70.000	0	0	0
Nieuwbouw Kindpark (stelpost)					
- Te activeren investering (kapitaallasten)	0	0	0	0	5.000.000
Herinrichting central hal/bali gemeentehuis					
- Te activeren investering (kapitaallasten)	495.000	0	0	0	0
Totaal investeringen	4.895.000	1.140.000	2.700.000	2.400.000	5.000.000

Toelichting investeringen

Aanpak Boschberg

Raadsbesluit Kostendekkingsplan riolering – d.d. 04.10.2018.

Raadsbesluit Integrale en toekomstbestendige aanpak Boschberg – d.d. 28.03.2022.

Raadsbesluit Programma omgevingswet water en riolering Boekel 2023-2028 – d.d. 15.12.2022

Raadsbesluit Integrale en toekomstbestendige aanpak Boschberg – d.d. 04.07.2024

Verbetering fietsoversteek Erpseweg

Raadsbesluit inzake Aanpassing Erpseweg d.d. 14.12.2023.

vGRP Klimaatadaptief Centrum

Raadsbesluit Programma omgevingswet water en riolering (GRP) Boekel 2023-2028 – d.d. 15.12.2022.

Herinrichting centrum

Het te investeren bedrag is met de voorjaarsnota 2022 met € 850.000 verhoogd ten opzichte van de begroting 2022 naar € 1.800.000. Met de voorjaarsnota 2023 is het te investeren bedrag met één jaar opgeschoven van 2026 naar 2027. In de toekomst zal hier bij de raad middels een separaat voorstel krediet worden gevoteerd.

vGRP Klimaatadaptief Kerkstraat

Raadsbesluit Programma omgevingswet water en riolering (GRP) Boekel 2023-2028 – d.d. 15.12.2022.

Herinrichting Kerkstraat

Het te investeren bedrag van € 1.500.000 is met de voorjaarsnota 2022 opgevoerd. Het gaat hierbij om de herinrichting van het tracé kruising Wilhelminastraat/ Kerkstraat tot en met Helfrichstraat/ Kerkstraat. Met de voorjaarsnota 2023 is het te investeren bedrag met één jaar opgeschoven van 2027 naar 2028. In de toekomst zal hier bij de raad middels een separaat voorstel krediet worden gevoteerd.

Voertuigen buitendienst

Met de begroting 2026 zijn de vervangingsinvestering voor voertuigen van de buitendienst opnieuw herijkt en op basis van de verwachte investeringsbehoefte verwerkt.

Implementatie nieuwe ICT dienstverlener

Betreft de te activeren investering cf. het I&A beleidsplan 2025 waarvan de financiële consequenties zijn verwerkt in de voorjaarsnota 2025.

Zonnepanelen Gemeentewerf

Raadsbesluit plaatsen zonnepanelen op De Horst en de gemeentewerf – d.d. 13.12.2018.

De zonnepanelen bij De Horst zijn inmiddels geplaatst. Met het opstellen van de voorjaarsnota 2024 zijn de nog te verwachte kosten opnieuw in tijd uitgezet en aangepast.

Nieuwbouw Kindpark (stelpost)

Met de voorjaarsnota 2024 is deze **stelpost** opgevoerd. In de toekomst zal hier bij de raad middels een separaat voorstel krediet worden gevoteerd. Met de voorjaarsnota 2025 is het te investeren bedrag met twee jaar opgeschoven van 2027 naar 2029.

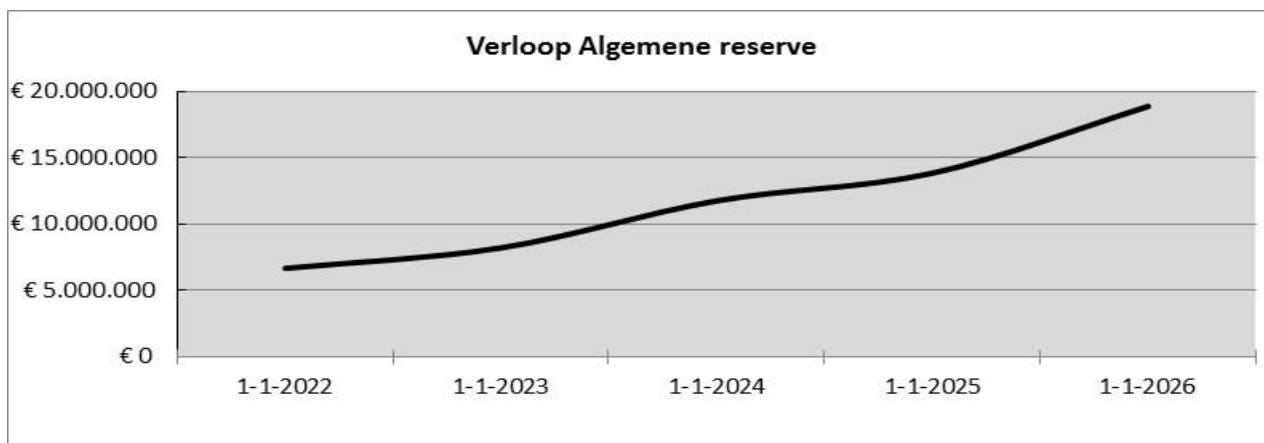
Herinrichting central hal/bali gemeentehuis

Raadsbesluit Herinrichting en verbouwing publiekshal – d.d. 03.07.2025.

2.5 Reserves en voorzieningen

Het overzicht van de reserves en voorzieningen over de periode 01-01-2025 tot 01-01-2030 (incl. specificatie claims) treft u aan in de bijlagen B en C. Hierin zijn alle vermogensmutaties tot en met de voorjaarsnota 2025 verwerkt.

Algemene reserve per 01-01-2026 bedraagt € 18.881.000.



*Bovenstaand grafiek vertoont het verloop van de algemene reserve in de periode 01.01.2022 tot en met 01.01.2026.

In vergelijking met de begroting 2025 zien we per saldo een toename van € 5.041.000 van de geprognoseerde stand van de algemene reserve aan het einde van de meerjarige begrotingsperiode. De oorzaak hiervan is het voordelig saldo van de jaarrekening 2024.

Ten behoeve van een stabiel financieel beleid, waarbij grote financiële uitschieters zowel in positieve als negatieve zin in enig jaar zoveel mogelijk worden gemitigeerd, worden (bestemmings)reserves en verplichte (spaar)voorzieningen gevormd. Er worden als het ware 'spaarpotjes' gevormd die in latere jaren worden ingezet ter dekking van lasten en/of projecten zodat de lasten daarvan niet op de dan lopende exploitatie drukken. Het vormen en aanwenden van (bestemmings)reserves en (spaar)voorzieningen dient echter wel op een verantwoorde basis te geschieden zodat er:

- voldoende dekkingsmiddelen overblijven om eventuele onvoorziene tegenvallers in de toekomst op te vangen;
- niet onnodig veel potjes worden gevormd.

De gemeente Boekel houdt rekening met een claim van € 2.000.000 in de vorm van een vaste reserve op de algemene reserve. In de nota reserves en voorzieningen 2023 is dit bedrag als vaste ondergrens bepaald. Dit bedrag is bedoeld om onvoorziene tegenvallers op te kunnen vangen. Voor reguliere aanspraken op het eigen vermogen zijn bestemming reserves gevormd die een bepaalde vooropgestelde bestemming hebben.

Voor meer en gedetailleerdere informatie met betrekking tot de reserves en de voorzieningen wordt verwezen naar de volgende bijlagen:

Bijlage B	Overzicht van reserves en voorzieningen
Bijlage C	Specificatie mutaties reserves en voorzieningen

2.6 Baten en lasten programma's / taakvelden

De diverse programma's zijn opgebouwd uit de gemeentelijke taakvelden, gebaseerd op de indeling zoals deze door het Rijk is voorgeschreven.

Voor inzicht in de baten en lasten op programma / taakveld niveau, wordt verwezen naar de financiële begroting, bestaande uit de volgende onderdelen:

- Recapitulatie van de baten en lasten per programma, inclusief het geraamde resultaat voor en na bestemming, inclusief toevoegingen en onttrekkingen aan de reserves;
- Recapitulatie van de baten en lasten per programma (splitsing Algemene dekkingsmiddelen, Overhead, Heffing VPB en Onvoorzien), inclusief het geraamde resultaat voor en na bestemming, inclusief toevoegingen en onttrekkingen aan de reserves;
- Recapitulatie van de baten en lasten per taakveld, inclusief het geraamde resultaat voor en na bestemming, inclusief toevoegingen en onttrekkingen aan de reserves;
- Specificatie per programma van de taakvelden, kostenplaatsen en kostensoorten voor het realisatie jaar 2024;
- Specificatie per programma van de taakvelden, kostenplaatsen en kostensoorten voor het jaar 2025 inclusief mutaties voorjaarsnota 2025;
- Specificatie per programma van de taakvelden, kostenplaatsen en kostensoorten voor de jaren 2026 tot en met 2029.

HOOFDSTUK 3 Programmaplan

3.1 Programma A - Bestuur en ondersteuning & Veiligheid

Portefeuillehouder(s)

- 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 maar ook de financiën van de gemeente Boekel, zoals de algemene uitkering en de OZB.

Doelen

- Realiseren doelen verwoord in het collegeprogramma 2022 – 2026.
- Behouden evenwichtige financiële huishouding.
- Zorgdragen voor veilige leefomgeving door adequate handhaving en toezicht.
- Bewaken openbare orde, samen met de andere partners in de keten (bv. politie).
- Behouden organisatie, toegerust op een adequate aanpak van crises en rampen.
- Zorgdragen voor een effectieve, betrouwbare en efficiënte dienstverlening richting inwoners, met bescherming van informatie- en privacygevoelige gegevens.
- Zorgdragen voor adequate huisvesting voor vluchtelingen.
- Meer betrokkenheid inwoners bij het openbaar bestuur.

Acties in 2026

- Uitvoeren collegeprogramma 2022 – 2026.
- Op orde houden financieel beleid en de daarop gebaseerde uitvoering.
- Uitvoeren Integraal Veiligheidsbeleid.
- Efficiënt samenwerken met onze partners in het kader van openbare orde en veiligheid.
- Functioneren als een gemeentelijke regie organisatie niet overnemend, maar faciliterend en ondersteunend.
- Doorlopende aandacht voor bescherming persoonsgegevens en privacy.
- Doorontwikkelen huidige ICT- infrastructuur en informatiehuishouding.
- Uitvoeren Wet Digitale Overheid.
- Uitvoeren Spreidingswet.
- Versterken (burger)participatie.

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 mag het kosten?

Programma A	Rekening 2024	Begroting 2025	Begroting 2026	Begroting 2027	Begroting 2028	Begroting 2029
Totale lasten (excl. reserves)	14.771	10.609	9.977	10.610	10.632	11.217
Totale baten (excl. reserves)	26.422	26.381	26.603	27.045	27.204	28.195
Saldo voor bestemming	-11.651	-15.772	-16.627	-16.435	-16.572	-16.978
Mutaties reserve	-926	-	-	-	-	-
Saldo na bestemming	-12.577	-15.772	-16.627	-16.435	-16.572	-16.978

Bedragen * € 1.000

3.2 Programma B - Verkeer en vervoer

Portefeuillehouder(s)

- Wethouder J. van Eert

Dit programma gaat over mobiliteit en bereikbaarheid van de kernen. Hierbij horen 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 binnen dit programma.

Doelen

- Waarborgen bereikbaarheid voor bewoners en infrastructuur op peil houden.
- Ombouwen openbare ruimte zodat deze aansluit bij de klimaatdoelen 2050.
- Stimuleren leefbaarheid onder groeiende druk mobiliteitsnetwerk.
- Integraal beheren openbare ruimte en onze eigendommen, met de juiste balans tussen wensbeeld en maatschappelijke kosten.

Acties in 2026

- Uitvoeren programma Mobiliteitsplan.
- Inzetten op goede aansluiting op het regionale (door)fietsnetwerk.
- Bijdragen aan klimaat robuuste herinrichting van de wijk 'De Boschberg'.
- Opwaarderen voetpaden integraal uitvoeren met maatregelen netcongestie van Enexis.
- Voorbereiden herinrichting centrum en Kerkstraat voor een klimaat robuust eindresultaat aansluitend bij de uitgangspunten uit de mobiliteits- en centrumvisie.
- Implementeren van 'Bravoflex'.
- Plaatsen van meer laadpalen.

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.
- Arriva.
- Hermes.
- Enexis.

Wat mag het kosten?

Programma B	Rekening 2024	Begroting 2025	Begroting 2026	Begroting 2027	Begroting 2028	Begroting 2029
Totale lasten (excl. reserves)	1.568	1.691	1.364	1.309	1.408	1.482
Totale baten (excl. reserves)	597	177	173	173	173	173
Saldo voor bestemming	971	1.515	1.191	1.136	1.235	1.309
Mutaties reserve	-	-	-	-	-	-
Saldo na bestemming	971	1.515	1.191	1.136	1.235	1.309

Bedragen * € 1.000

3.3 Programma C - Economie & VHROSV

* Volkshuisvesting Ruimtelijke Ordening en Stedelijke vernieuwing

Portefeuillehouder(s)

- Wethouder B. Brands
- Wethouder J. van Eert

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 VHFLOSV omvat de beleidsontwikkeling op het gebied van de fysieke leefomgeving. Hierbij moet worden gedacht aan ruimtelijke plannen, zoals het omgevingsplan en beleidsontwikkeling op het gebied van volkshuisvesting, fysieke leefomgeving en stedelijke vernieuwing. Daarnaast vallen ook de grondexploitatie, de uitvoering van de omgevingswet en vergunningverlening onder dit programma

Doelen

- Realiseren voldoende woningbouw voor alle doelgroepen.
- Realiseren voldoende bedrijventerreinen voor de lokale behoefte.
- Realiseren compact centrum met voldoende voorzieningen.
- Stimuleren transitie landbouw naar een meer duurzame sector.
- Voorkomen van leegstand in buitengebied, ruimte zorgvuldig benutten.
- Behouden en bevorderen van werkgelegenheid voor voldoende economische ontwikkeling.
- Behouden goede relatie met lokale ondernemers.
- Nastreven samenleving waar het goed wonen en werken is.
- Bevorderen van welvaart in economische en sociale zin.
- Faciliteren en stimuleren van duurzame ontwikkelingen.

Acties in 2026

- Uitvoeren Gebiedsvisie Centrum Boekel door middel van het project Dorpshart 2027 en Hof van Boekel.
- Uitvoeren plan Zuidwand en het Sint Agathaplein.
- Zorgen voor beschikbare bouw kavels en woningbouwplannen, zoals De Biezen fase 1, Schutboom fase 2.
- Zorgen voor ontwikkelen nieuwe woningbouwplannen, zoals De Biezen fase 1 en 2 en De Burgt fase 2.
- Uitvoeren Regionale Woondeal.
- Opstellen programma 'Vitaal Buitengebied Boekel' onder de Omgevingsvisie.
- Opstellen Omgevingsvisie gemeente Boekel.
- Invullen Gebiedsvisie Venhorst.
- Verder Omgevingswet-proof maken gemeente Boekel, zwaartepunt fysieke domein.
- Verder uitwerken Omgevingsplan gemeente Boekel.
- Uitvoeren aangekondigde maatregelen uit de Woonzorgvisie.
- Invullen regionale economische profiel van Brabant Noordoost.

Verbonden partijen

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

Wat mag het kosten?

Programma C	Rekening 2024	Begroting 2025	Begroting 2026	Begroting 2027	Begroting 2028	Begroting 2029
Totale lasten (excl. reserves)	18.185	7.786	24.036	17.083	16.547	14.015
Totale baten (excl. reserves)	17.143	7.116	23.038	16.112	15.491	12.907
Saldo voor bestemming	1.042	670	997	971	1.056	1.107
Mutaties reserve	967	-35	-	-	-	-
Saldo na bestemming	2.009	635	997	971	1.056	1.107

Bedragen * € 1.000

3.4 Programma D - Onderwijs & Sport, cultuur en recreatie

Portefeuillehouder(s)

- Wethouder B. Brands
- Wethouder J. van Eert

Dit programma omvat verschillende aspecten binnen het onderwijs zoals passend onderwijs, volwasseneducatie, leerlingenvervoer, bewegingsonderwijs, onderwijsachterstandenbeleid, leerplicht en voorkomen van vroegtijdig schoolverlaten. Daarnaast behoort ook onderwijshuisvesting tot 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, bibliotheek, de lokale omroep en cultureel erfgoed.

Recreatie is een pijler die van invloed kan zijn op de economische vitaliteit en leefbaarheid. Tot slot vallen hieronder de aanleg en onderhoud van het openbaar groen en speelvoorzieningen en het beheer natuur en landschap.

Doelen

- Zorgdragen voor onderwijshuisvesting, passend bij het verwachte aantal leerlingen.
- Bijdragen aan gezond, veilig en kansrijk opgroeien van jeugdigen.
- In stand houden van een maatschappelijk, educatieve bibliotheekvoorziening.
- Voorkomen en/of terugdringen van onderwijsachterstanden en laaggeletterdheid.
- Voorkomen van voortijdig schoolverlaten en versterken van aansluiting op de arbeidsmarkt.
- Bevorderen van bewegen en sporten in de binnen- en buitenruimte.
- Ondersteunen van vrijwilligers en (sport)verenigingen.
- In stand houden gemeentelijke (sport)accommodaties.
- Versterken aanbod en zichtbaarheid van kunst, cultuur, toerisme en recreatie.
- Creëren duurzame, groene en toekomstbestendige openbare ruimte.
- Zichtbaar en (be)leefbaar maken en houden landschap (Peelrandbreuk) en buitengebied

Acties in 2026

- Verder uitwerken van tweede KindPark locatie met onderwijs- en kinderopvangvoorziening, onderdeel ontwikkelstrategie gebied Nia Domo, park en de voormalige Regenbooglocatie.
- Uitvoeren projecten vanuit Preventievisie en GALA (Gezond en Actief Leven Akkoord).
- Uitvoeren zorgplicht voor bibliotheek (verwachting 1 juli 2026 in werking).
- Actualiseren onderwijsachterstandenbeleid.
- Versterken sportaanbod en uitvoeren lokaal sport akkoord.
- Verbeteren motorische ontwikkeling bij de jeugd.
- Uitvoeren programma Vrije Tijd 'Boekel Belevén' met diverse projecten op het gebied van kunst, cultuur, recreatie en toerisme.
- Onderhouden, ontwikkelen en optimaliseren van wandel- en fietsnetwerk.
- Openen nieuwe fietsroute in samenwerking met stichting d'n Eik en ondernemers (alternatief prieeltjesroute).
- Creëren van interessante verhaallijnen voor inwoners en toeristen (in samenwerking met de regio).
- Uitvoeren programma Groen 'Natuurlijk Boekel' met diverse projecten op thema's (groen)beleving, biodiversiteit, klimaat en participatie.

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 Boekel en KBO Venhorst.
- Stichting Kwiek.
- (Sport)verenigingen.
- Stichting d'n Eik.
- Stichting De Horst.
- Stichting de Speeltrein.
- Visit Brabant.
- RNOB Natuur en Landschap.
- Geopark Peelhorst en Maasvallei.
- Bestemming Noord Oost Brabant.
- Vrijstaat Land van Ravenstein.

Wat mag het kosten?

Programma D	Rekening 2024	Begroting 2025	Begroting 2026	Begroting 2027	Begroting 2028	Begroting 2029
Totale lasten (excl. reserves)	3.277	3.487	3.023	2.902	2.897	2.906
Totale baten (excl. reserves)	666	590	517	447	447	439
Saldo voor bestemming	2.612	2.897	2.506	2.455	2.450	2.467
Mutaties reserve	-170	-306	-	-	-	-
Saldo na bestemming	2.442	2.591	2.506	2.455	2.450	2.467

Bedragen * € 1.000

3.5 Programma E - Sociaal domein

Portefeuillehouder(s)

- 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 in ieder geval de volgende wetten: Wet maatschappelijke ondersteuning, Jeugdwet en Participatiewet. Maar ook de Wet op de schuldhulpverlening, Inburgeringswet en activiteiten op het gebied van beschermd wonen, veiligheid en bestaanszekerheid.

Doelen

- Versterken van preventie binnen het Sociaal Domein.
- Versterken en borgen integrale samenwerking.
- Versterken van (zelf)redzaamheid, samenzorg, (arbeids)participatie en gemeenschapszin.
- Versterken van mentaal, fysiek en sociaal welbevinden jeugd en ouderen.

Acties in 2026

- Uitvoeren uitvoeringsplan Preventie (Goed Beter Boekel).
- Uitvoeren woonzorgvisie.
- Ondersteunen burgerinitiatieven.
- Lokaal invullen regionale uitvoeringsprogramma (specialistische) jeugdhulp.
- Uitvoeren Gefaseerd Samenwerken aan Zorg en Veiligheid.
- Invullen vernieuwde partnership gemeenten met IBN.
- Doorontwikkelen van de BIG5 aanpak (alle leefdomeinen).
- Evalueren van de pilot onafhankelijke cliëntondersteuning.
- Invullen ketensamenwerking 'Goed voorbereid ouder worden'.

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.
- IZA Regio Noordoost Brabant en Bommelerwaard.

Overige partijen

- Adviesraad Sociaal Domein (ASD).
- Ons Welzijn.
- Gemeente Meierijstad.
- IBN.
- GGZ Oost-Brabant.
- Veilig thuis.
- Vluchtelingenwerk Nederland.
- Contactfunctionarissen ViA.
- Huize Padua.
- IZA subregio Samen in Gezondheid.

Wat mag het kosten?

Programma E	Rekening 2024	Begroting 2025	Begroting 2026	Begroting 2027	Begroting 2028	Begroting 2029
Totale lasten (excl. reserves)	12.553	13.120	13.309	13.268	13.306	13.310
Totale baten (excl. reserves)	6.055	3.213	2.834	2.789	2.796	2.486
Saldo voor bestemming	6.498	9.907	10.475	10.479	10.510	10.824
Mutaties reserve	-	-	-	-	-	-
Saldo na bestemming	6.498	9.907	10.475	10.479	10.510	10.824

Bedragen * € 1.000

3.6 Programma F - Volksgezondheid en milieu

Portefeuillehouder(s)

- Wethouder B. Brands
- Wethouder J. van Eert

Tot het programma Volksgezondheid behoren maatregelen ter bescherming van de gezondheid van de bevolking als geheel, van specifieke risicogroepen, van jeugd en van 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.

Doelen

- Ondersteunen inwoners zodat iedereen mee kan (blijven) doen in onze samenleving.
- Ondersteunen mantelzorgers en voldoende (arbeidsmatige) dagbesteding.
- Inzetten op (vroegsignalering) Zorg & Veiligheid in de samenleving.
- Inzetten op (positieve) gezondheid en gezonde leefomgeving.
- Inzetten op leefbaarheid buitengebied in relatie tot economische activiteiten, gezondheid en veiligheid.
- Streven naar een zo gezond mogelijk woon- en leefklimaat door o.a. monitoren en bijsturen geurhinder en saneren milieuverontreinigende stoffen.
- Inzetten op circulaire economie op gebied van afval en hergebruik grondstoffen.
- Streven naar klimaatbestendige wijken, voorbereid op hevige regenval, droogte en hitte.
- Streven naar een gemeente volledig afgekoppeld van regenwater.
- Reduceren CO₂-uitstoot in de gemeente volgens klimaatdoelen.
- Energiezuiniger en toekomstbestendiger maken woningen.
- Zorgen voor beschermde diersoorten, zoals vleermuizen en gierzwaluwen.

Acties in 2026

- Uitvoeren regionale en lokale ontwikkelagenda Opvang, ondersteuning en zorg voor inwoners met een psychische kwetsbaarheid.
- Inzetten op preventieve gezondheid, stimuleren van de gezonde leefomgeving, leefstijl en zelfredzaamheid (onderdeel van preventieplan Goed Beter Boekel). Dit in samenhang met IZA/GALA, Samen in Gezondheid (SiG), inkoop plustaken GGD en activiteiten vanuit Preventieteam/ Dorpsteam.
- Uitvoeren transitie buitengebied.
- Monitoren en actueel houden vergunningen- en meldingenbestand.
- Uitvoeren uitvoeringsmaatregelen grondstoffenbeleidsplan. Doel hoger percentage hergebruik grondstoffen en terugdringen rest- en zwerfafval (samen met gemeente Land van Cuijk).
- Bestrijden ontstaan van (zwerf)afval middels communicatiecampagnes en overige acties.
- Uitbreiden Schoon Bezig Junior (zwerfafvalopruimers club voor kinderen). Doel bewustwording basisschoolkinderen problemen rondom (zwerf)afval.
- Uitvoeren Lokale Isolatieaanpak.
- Stimuleren circulariteit en verduurzaming (bouw)projecten en bestaande woningen in de gemeente, door bv. subsidieverstrekking, bewustwording en voorlichting.
- Stimuleren duurzame vervoersvormen, waaronder elektrische (deel)mobiliteit en fietsen, o.a. door verbeteren infrastructuur (fietsnet en laadpalen).
- Uitvoeren Soorten Management Plan.
- Stimuleren verduurzaming van bedrijventerreinen.
- Herzien Transitievisie Warmte.

Verbonden partijen

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

Wat mag het kosten?

Programma F	Rekening 2024	Begroting 2025	Begroting 2026	Begroting 2027	Begroting 2028	Begroting 2029
Totale lasten (excl. reserves)	4.463	5.815	4.623	4.716	4.830	4.974
Totale baten (excl. reserves)	3.805	4.691	3.165	3.322	3.509	3.703
Saldo voor bestemming	657	1.124	1.458	1.395	1.321	1.271
Mutaties reserve	-	-	-	-	-	-
Saldo na bestemming	657	1.124	1.458	1.395	1.321	1.271

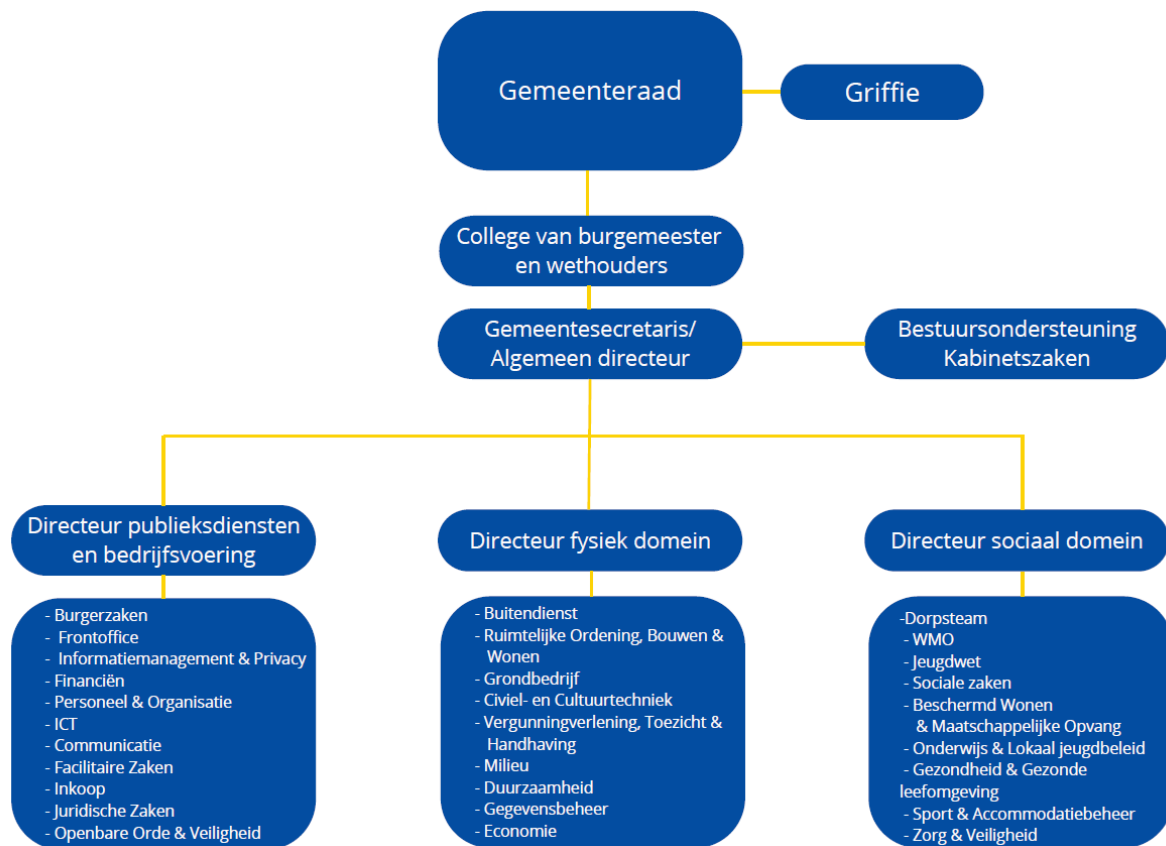
Bedragen * € 1.000

3.7 Recapitulatiestaat begroting van baten en lasten 2026 - 2029

Omschrijving	Lasten 2026	Baten 2026	Nadelig Saldo 2026	Batig Saldo 2026	Lasten 2027	Baten 2027	Nadelig Saldo 2027	Batig Saldo 2027	Lasten 2028	Baten 2028	Nadelig Saldo 2028	Batig Saldo 2028	Lasten 2029	Baten 2029	Nadelig Saldo 2029	Batig Saldo 2029
A Bestuur en ondersteuning & Veiligheid	4.519.000	368.000	4.150.000		5.124.000	414.000	4.710.000		5.183.000	437.000	4.746.000		5.667.000	663.000	5.004.000	
B Verkeer en vervoer	1.364.000	173.000	1.191.000		1.309.000	173.000	1.136.000		1.408.000	173.000	1.235.000		1.482.000	173.000	1.309.000	
C Economie & VHROSV	24.036.000	23.038.000	997.000		17.083.000	16.112.000	971.000		16.547.000	15.491.000	1.056.000		14.015.000	12.907.000	1.107.000	
D Onderwijs & Sport, cultuur en recreatie	3.023.000	517.000	2.506.000		2.902.000	447.000	2.455.000		2.897.000	447.000	2.450.000		2.906.000	439.000	2.467.000	
E Sociaal domein	13.309.000	2.834.000	10.475.000		13.268.000	2.789.000	10.479.000		13.306.000	2.796.000	10.510.000		13.310.000	2.486.000	10.824.000	
F Volksgezondheid en milieu	4.623.000	3.165.000	1.458.000		4.716.000	3.322.000	1.395.000		4.830.000	3.509.000	1.321.000		4.974.000	3.703.000	1.271.000	
Algemene dekkingsmiddelen *	315.000	26.122.000		25.807.000	228.000	26.514.000		26.286.000	230.000	26.645.000		26.415.000	256.000	27.405.000		27.149.000
Overhead *	5.143.000	112.000	5.030.000		5.258.000	117.000	5.141.000		5.219.000	122.000	5.098.000		5.295.000	127.000	5.168.000	
Heffing VPB *	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Bedrag onvoorzien *	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Subtotaal programma's (incl. alg.dekk.mid. overhead, VPB en onvoorzien)	56.331.000	56.331.000	25.807.000	25.807.000	49.888.000	49.888.000	26.286.000	26.286.000	49.620.000	49.620.000	26.415.000	26.415.000	47.903.000	47.903.000	27.149.000	27.149.000
Toevoegingen en onttrekkingen aan de reservers per programma	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Geraamd Resultaat	56.331.000	56.331.000	0	0	49.888.000	49.888.000	0	0	49.620.000	49.620.000	0	0	47.903.000	47.903.000	0	0
Structureel begrotingssaldo			0	583.000			0	613.000			0	72.000			-380.000	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.

4.1 Organisatieschema



4.1.1 Organisatiestructuur

De gemeente Boekel wil een actieve en gastvrije gemeente zijn, gekenmerkt door veiligheid, sociale cohesie en leefbaarheid.

Daar is een bepaalde soort organisatie en dito medewerkers voor nodig: de overheid is regievoerend en faciliterend en legt de verantwoordelijkheid waar mogelijk terug bij de burgers en/of instellingen.

Om de beoogde dienstverlening richting de Boekelse burger en het bedrijfsleven te verwezenlijken is gekozen voor het directiemodel.

Met het directiemodel wordt een betere afstemming tussen de diverse disciplines nagestreefd, evenals een betere balans tussen strategie en uitvoering, maar wordt vooral ook de burgergerichtheid (vraaggericht werken en 1-loketgedachte) gestimuleerd.

4.2 Bedrijfsvoering

4.2.1 Algemeen

Organisatiedoel

Zoals al in de vorige paragraaf is omschreven, wil de gemeente Boekel een actieve en gastvrije gemeenschap zijn, die gekenmerkt wordt door sociale cohesie en leefbaarheid.

Dit willen we bereiken door te kiezen voor een overheid, die de verantwoordelijkheid zo veel mogelijk als verantwoord neerlegt bij haar burgers en/of instellingen.

Bovendien ziet de gemeente Boekel vergaande deregulering als een strategische opgave.

Gemeente Boekel is er voor haar burgers. Ze wil daadwerkelijk iets doen aan de kloof tussen overheid en burgers door te kiezen voor een andere rol van de overheid. Niet alleen meer transparantie en een betere communicatie, maar vooral meer zeggenschap geven aan onze burgers. Geen overheid die vooral controleert en beheerst, maar die regie voert en faciliteert. De inwoners van Boekel kunnen zelf meer vorm geven aan hun leefomgeving en toekomst. Deze eigen verantwoordelijkheid leidt tot meer respect, samenwerken en rekening houden met elkaar, de belangrijkste fundamenten voor een betere leefbaarheid.

De gemeente wil daarnaast een betrouwbare overheid zijn met een goede dienstverlening naar haar inwoners. Zij stelt zich op als een proactieve partner in de richting van haar inwoners.

Organisatiestrategie

De gemeenteraad stelt de kaders in een meerjarenperspectief vast. De organisatiestrategie is er op gericht om te werken met een kleine, regie-voerende organisatie met deskundige generalisten. Zij dienen in te spelen op snelle maatschappelijke ontwikkelingen binnen en buiten de gemeente. Door de regiefunctie zal bezien worden welke de efficiëntste en effectiefste manier van uitvoeren van de taken zal zijn.

Daarbij zal gekeken worden naar samenwerking met derden (gemeenten en bedrijfsleven) op contractbasis, het outsourcen, het privatiseren, maar ook, indien het belang van de inwoners dat vraagt, het zelf realiseren door de inwoners en/of omwonenden.

De ingezette weg naar verdergaande deregulering en terugdringing van de bureaucratie zal, met oog voor behoud van de integraliteit, doorgezet worden. Daarbij zal de gemeente ook de (digitale) dienstverlening en de klantcontacten verder uitbouwen.

Organisatiecompetenties

Om de hiervoor benodigde organisatie zó te bemensen dat aan de missie en de organisatiestrategie een optimale invulling kan worden gegeven, zal de directie ernaar moeten streven bij elke medewerker de meest relevante competenties aanwezig te doen zijn. Deze competenties worden onderscheiden in generieke en functie-specifieke competenties.

De generieke competenties zoals vastgesteld:

- Servicegericht;
- Initiatief;
- Zelfstandig;
- Flexibiliteit.

Anderzijds behoren medewerkers te beschikken over specifieke competenties, toegespitst op de functie die zij in de organisatie hebben. Zo dient bijvoorbeeld een leidinggevende over andere, specifieke competenties te beschikken dan een beleidsmedewerker.

Een organisatie als hiervoor omschreven word je niet zomaar. De cultuur binnen een organisatie is minstens net zo belangrijk. Hoe ga je met elkaar om, welke managementprincipes hanteer je? Ook dat gaat niet vanzelf. Daar blijven we tijd en energie in steken.

4.2.2 Personeelsbeleid

De organisatie is er op gericht om te werken als kleine, maar zelfbewuste, regie-voerende gemeente. De medewerkers dienen 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.

Om de organisatie zó te bemensen dat aan de missie en de organisatiestrategie kan worden voldaan, streven we ernaar bij medewerkers de meest relevante competenties aanwezig te doen zijn. Daar wordt bij de selectie van nieuwe personeel nadrukkelijk op gelet. In de huidige (krappe) arbeidsmarkt vormt dit wel een extra uitdaging.

Arbeidsmarktpositie

Het personeelsbeleid er op gericht een substantiële bijdrage te leveren aan het zijn van een aantrekkelijke werkgever. Op het gebied van het werven van nieuw personeel, maar ook in het kader van het boeien en binden van het huidige personeel. Niet alleen de toename van lokale economische activiteit (bijvoorbeeld op het gebied van bouwen en wonen), zorgt voor een toename van de hoeveelheid werkzaamheden op diverse taakvelden. Vooral ook landelijke ontwikkelingen op het gebied van energie, duurzaamheid, opvang vluchtelingen, milieu en het sociaal domein, zijn van invloed op de uitvoering van onze gemeentelijke taak. Met een arbeidsmarkt waarbij voor veel taakvelden de vraag momenteel groter is dan het aanbod, is het ook voor onze organisatie een uitdaging de juiste medewerkers te vinden om aan onze taak te voldoen.

Voor een aantal specifieke taakvelden, zoals bijvoorbeeld ruimtelijke ordening, geldt dat nog meer. Door de provincie Noord-Brabant is specifiek voor het taakveld ruimtelijke ordening het traject “ruimte voor groei” opgezet. In dit traject worden zij-instromers (bijvoorbeeld vanuit de sector onderwijs) begeleid naar moeilijk te vervullen vacatures bij gemeenten. Net als bij andere gemeenten zijn sommige vacatures nu al nauwelijks meer in te vullen. De verwachting is dat het aantal moeilijk in te vullen vacatures de komende jaren alleen maar zal toenemen. Ook de invulling van vacatures door externe inhuur is geen eenvoudige zaak. Voor bepaalde functies is er gewoonweg te weinig aanbod en daarnaast heeft de organisatie ook te maken met verscherpt toezicht op wet en regelgeving (wet DBA Deregulering Beoordeling Arbeidsrelaties) op het gebied van inhuur.

De gemeente Boekel is op regionaal niveau aangesloten bij een nieuwe initiatief van de provincie Noord-Brabant waarbij 37 Brabantse gemeenten gaan samenwerken op het gebied van de positionering van de gemeentelijke arbeidsmarkt, met gezamenlijke ambities en de uitvoering daarvan. Daarnaast neemt de gemeente Boekel deel aan een samenwerking binnen de zgn. “K80”. K80 is een netwerk van deze kleine en krachtige gemeenten in Nederland met 64 leden. Voor de toekomst staan er periodiek activiteiten op het programma die bijdragen aan aantrekkelijk werkgeverschap, zoals bijvoorbeeld een samenwerkingsverband met Avans Hogeschool.

De krapte op de arbeidsmarkt zorgt ervoor dat de gemeente Boekel kritisch moet blijven kijken naar mogelijkheden om medewerkers te “binden en te boeien”. En binnen haar mogelijkheden moet werken aan een positieve werkgeversreputatie zodat we onderscheidend blijven in de markt. Dit doen we door middel van het bieden van een prettige werkcultuur, korte lijnen, ruime opleidingsmogelijkheden, ruimte voor eigen initiatief, enz. De secundaire arbeidsvoorwaarden worden regelmatig tegen het licht gehouden en waar mogelijk verbeterd.

Personeelssterkte

Voor de komende jaren heeft de gemeente Boekel een formatie tussen de 70 en 75 fte (± 85 medewerkers) in de meerjarenbegroting. Dit moet niet gezien worden als een absoluut cijfer. Zowel in omvang (aantal inwoners) als in het aantal (wettelijke) taken groeien we als gemeente. Naast de aantrekkende economie (o.a. meer bouwactiviteiten) en de in het collegeakkoord verwoorde ambities betekent dit dat ook de daarvoor benodigde formatie mee moet groeien. Daar zetten we dan bewust ook op in. Deze groei vindt plaats op uitvoerend en beleidsmatig vlak, maar ook op het vlak van de bedrijfsvoering is sprake van uitbreiding van de formatie.

Arbeidsomstandigheden

Binnen de organisatie wordt op diverse manieren aandacht geschonken aan de arbeidsomstandigheden. Een veilig, gezond, stimulerend maar ook prettig werkklimaat voor de medewerkers staat daarbij voorop. Per leeftijdscategorie wordt een PMO (periodiek medisch onderzoek) aangeboden. En hebben we aandacht voor een veilige werkomgeving, werkdruk en vitaliteit.

Het ziekteverzuimpercentage ligt medio 2025 op 6,5%. Dit is lager dan het ziekteverzuimpercentage in dezelfde periode in 2024 (8,9%) en grotendeels gerelateerd aan langdurig verzuim. Doordat wij een relatief kleine organisatie zijn, betekent één langdurig ziektegeval al snel een aanzienlijke toename

van het ziekteverzuimpercentage. Omdat dit soort verzuim veelal buiten de invloedssfeer van de werkgever valt, is daar zeer lastig op te sturen e/o preventieve maatregelen op in te zetten.

4.2.3 Samenwerking

De gemeente werkt op vele terreinen samen. Soms omdat de Rijksoverheid dat oplegt (zoals in het geval van de Omgevingsdienst en de Veiligheidsregio), maar meestal vanuit onze visie op samenwerking. Veel van de bestuurlijke vraagstukken waar we iets mee willen, houden zich niet aan gemeentegrenzen. Uitgangspunt daarbij wel is dat samenwerking toegevoegde waarde moet hebben voor onze inwoners. Zowel in directe als in indirecte zin. Daarbij gaat het niet alleen om 'halen' maar vooral ook om 'brengen'.

De samenwerking binnen de regio Brabant Noordoost is daar een voorbeeld van. Door deze samenwerking worden we er binnen deze regio uiteindelijk allemaal beter van. Wat goed is voor de regio is ook goed voor Boekel.

Andere voorbeelden van samenwerking zijn die op het vlak van de lokale belastingen, de afvalinzameling met de gemeente Land van Cuijk en die op het vlak van de participatiewet met Meierijstad. Ook op het vlak van de bedrijfsvoering zoeken we de samenwerking op als dat meerwaarde biedt. Zo wordt onze kantoorautomatisering beheerd door een extern ICT bedrijf.

4.2.4 Digitalisering en Informatiebeveiliging

De digitale werkomgeving faciliteert alle processen en dienstverlening van de gemeente. Ons doel is om een betrouwbare partner te zijn voor inwoners, organisaties, ketenpartners en medewerkers. Dit doen we door ervoor te zorgen dat gegevens en ict-middelen beschermd worden, toegangsrechten goed zijn ingericht en medewerkers de werkprocessen juist uitvoeren. Zo borgen we de bedrijfscontinuïteit en zorgen dat de gegevens van de gemeente op het juiste moment alleen voor de juiste persoon beschikbaar zijn en correct zijn.

Om ervoor te zorgen dat vertrouwelijke gegevens in de juiste handen blijven en dat het risico op diefstal of gijzeling van gegevens zo klein mogelijk is, voeren we een actief informatiebeveiligings- en privacybeleid. Daarom zetten wij structureel in op versterking van onze informatieveiligheid in de technische inrichting, processen en bewustzijn. Kern van het geldend normenkader, de Baseline Informatiebeveiliging Overheid (BIO/BIO2), is het nemen van passende beheersmaatregelen op basis van risicoanalyse. 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.

Bij informatiebeveiliging hoort ook het beschermen van persoonsgegevens en het voldoen aan de Algemene Verordening Gegevensbescherming (AVG). De gemeente stuurt op privacy bewuste medewerkers en past beheersmaatregelen toe. Door op efficiënte wijze onze informatiebeveiliging in te richten zetten wij in op optimaal resultaat met doelmatige middelen. Desalniettemin zijn volledige zekerheid en garanties op het gebied van informatiebeveiliging in de praktijk nooit helemaal mogelijk. Daarom is naast preventie ook incidentmanagement een essentieel thema.

Anderzijds is niet alle informatie privacygevoelig en in de komende jaren gaan we meer informatie actief openbaar maken, zodat burgers en bedrijven hiervan kunnen profiteren. Om hieraan uitvoering te kunnen geven dient de informatiehuishouding op orde te zijn. Ook dit zal komende jaren een speerpunt zijn.

De gemeente Boekel maakt steeds meer gebruik van informatiesystemen in de cloud, omdat we als kleine gemeente niet de expertise en capaciteit hebben om deze systemen zelf te onderhouden. Door de recente ontwikkelingen op het wereldtoneel vormt het gebruik van cloud-diensten een steeds groter risico voor zowel de informatiebeveiliging als de privacybescherming. De grote ICT-bedrijven en de niet-Europese overheden waar ze juridisch onder vallen, eigenen zich steeds meer rechten toe waardoor zij toegang hebben tot de gegevens van de gemeente en uiteindelijke zeggenschap hebben de werking en toegang van de gemeente tot de cloud-diensten en -functionaliteiten.

Ook landelijk wordt daarom steeds meer ingezet op "digitale soevereiniteit". Dit houdt in dat er gebruik gemaakt moet gaan worden van ICT-middelen en -diensten waar de gemeente de uiteindelijke

zeggenschap over heeft. Digitaal soeverein betekent dat derde partijen, waaronder vreemde mogendheden, leveranciers en fabrikanten van ICT-middelen, geen invloed kunnen uitoefenen of toegang hebben op de ICT-middelen en -diensten op basis van licenties, gebruiksvoorwaarden of van wet- en regelgeving die niet overeenstemt met de Nederlandse en Europese wet- en regelgeving. Dit heeft de komende jaren een grote impact op de wijze waarop de overheden met ICT omgaan. Voor de lopende ICT-aanbesteding wordt bij leveranciers al gevraagd waar mogelijk invulling te geven aan digitale soevereiniteit. De gemeente Boekel werkt aan een actief digitaal soevereiniteitsbeleid en wil bij de implementatie zoveel mogelijk aanhaken en gebruik maken van landelijke en gemeentespecifieke ontwikkelingen.

4.2.5 Frauderisico'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.

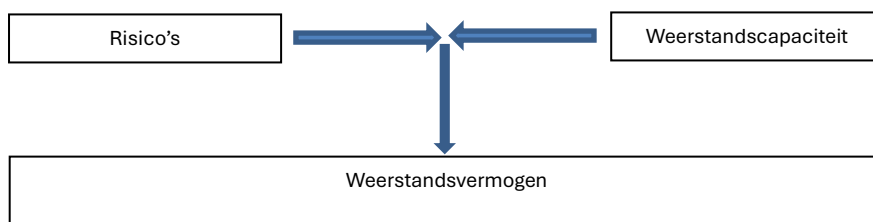
4.3. Weerstandsvermogen & risicobeheersing

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.

4.3.1. 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
€ 475.750	* 0,75	* 15%	* 3	= € 161.000

4.3.2. 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	0,75	Middel	15%	Structureel	3	950.000
		Jeugdzorg	Hoog	0,75	Middel	15%	Structureel	3	1.005.000
		Bijstandsverlening	Hoog	0,75	Middel	15%	Structureel	3	633.000
		Minimabeleid	Hoog	0,75	Middel	15%	Structureel	3	161.000
		Leerlingenvervoer	Middel	0,50	Middel	10%	Structureel	3	41.000
2	Uitvoerkosten Sociaal Domein	Domein Jeugd	Laag	0,10	Groot	75%	Structureel	3	220.000
		Domein Wmo	Laag	0,10	Groot	75%	Structureel	3	210.000
		Domein Participatie	Laag	0,10	Middel	15%	Structureel	3	83.000
3	Gemeentefonds	Uitkering gemeentefonds kan lager zijn dan geraamd	Middel	0,50	Middel	30%	Structureel	3	507.000
4	Afgegeven garanties	GewaARBorgde geldleningen PW	Laag	0,01	Groot	50%	Incidenteel	1	142.000
		GewaARBorgde geldleningen BW	Laag	0,01	Middel	30%	Incidenteel	1	4.000
		Startersleningen	Laag	0,05	Middel	15%	Incidenteel	1	2.000
5	Risico's op eigendommen	Rioolbeheer	Laag	0,05	Middel	15%	Structureel	3	17.000
		Wegbeheer	Laag	0,05	Middel	15%	Structureel	3	14.000
		Gebouwenbeheer	Laag	0,05	Middel	15%	Structureel	3	8.000
6	Planschade	Planschadeclaims	Middel	0,50	Klein	10%	Incidenteel	1	-
7	Sociale zaken	Vergoeding bij beëindiging samenwerking Meierijstad	Laag	0,10	Middel	15%	Incidenteel	1	9.000
									4.006.000

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, kwijschelding 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.

Inkoopssystematiek Jeugdhulp

In de systematiek wordt in een driehoek (jeugdige en ouders/verzorgers, zorgaanbieder en medewerker Dorpssteam) bepaald welke zorg nodig is. Met de inkoopssystematiek 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.

Inkoopssystematiek 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. Tevens hebben we op het moment van schrijven te maken met de val van het kabinet en de uitgeschreven verkiezingen in oktober 2025.

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. Waar eerder de jeugdzorg al bij de gemeenten werd neergelegd, wordt nu de ombuiging gemaakt van 'Beschermd Wonen' naar 'Beschermd Thuis'. 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 uitkering) 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 verandert. Vanaf dat moment geldt de nieuwe verdeelsleutel over gemeenten en gelden de andere wijzigingen voornieuwe 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 Peelrand Wonen is de garantie nog nimmer aangesproken. Het WSW heeft voor een bedrag van € 30.611.000 geborgd, waarvan € 28.345.000 van de schuld toerekenbaar is aan de gemeente Boekel.

Voor wat betreft Brabant Wonen is de garantie nog nimmer aangesproken. Het WSW heeft voor een bedrag van € 383.027.000 geborgd, waarvan € 1.214.000 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 € 27.378,00 (stand 03-06-2025).

Vanaf 2021 heeft de gemeente een bedrag van € 200.000 beschikbaar gesteld voor startersleningen. Inmiddels zijn 8 startersleningen voor een bedrag van totaal € 200.000 verstrekt. Het openstaande bedrag dat door de gemeente verstrekt is bedraagt € 195.000,00 (stand 03-06-2025).

Vanaf 2024 heeft de gemeente een bedrag van € 400.000 beschikbaar gesteld voor startersleningen. Inmiddels zijn er 4 startersleningen voor een bedrag van totaal € 100.000 verstrekt (stand 03-06-2025). Daarnaast zijn nog 4 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 2 jaar zijn de bouwkosten onder invloed van een aanhoudend grote vraag en schaarste fors gestegen. Dat lijkt zich op dit moment te stabiliseren. Toch is de verwachting dat de onderhoudskosten de komende jaren nog zullen stijgen als gevolg van de eerdere inflatie. Bij de volgende 4-jaarlijkse herziening, welke in 2025 plaatsvindt, wordt dit effect zichtbaar.

Het huidige gebouwenbeheer voorziet enkel in instandhouding. Duurzaamheidsmaatregelen en reconstructies zijn dus geen onderdeel van het MJOP. Echter zullen er in de nabije toekomst verschillende panden verduurzaamd gaan worden. Veel van deze werkzaamheden raken direct het gebouwenbeheer. Dit is een kans om werkzaamheden te combineren, echter is er een risico is dat er bepaalde werkzaamheden uitgesteld worden of juist eerder worden uitgevoerd dan dat het MJOP hierin voorziet.

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.

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.

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.

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 2026 zijn geraamd op € 589.000.

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.

4.3.3. 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 2025 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 grondbedrijf rapportage 2025 is een benodigde weerstandvermogen berekend van € 2.829.245 en is € 3.000.000 beschikbaar. Dit resulteert in een overschot op het weerstandvermogen van het grondbedrijf van € 170.755.

4.3.4. 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 ruimtelijke ordening

Door de inwerkingtreding van de Omgevingswet is de verwachting dat veel ruimtelijke initiatieven aangevraagd worden via het vergunningenspoor. Dit vraagt meer kennis en capaciteit binnen de afdeling Vergunningen, Handhaving en Toezicht. Tegelijkertijd krijgt iedere gemeente tot 2030 om de ruimtelijke basis op orde te brengen. Tot 2027 krijgt de gemeente de tijd om haar Omgevingsvisie aan te passen. Tot 2032 om tot één gebiedsdekkend omgevingsplan voor de gehele gemeente te komen. Al deze nieuwe ruimtelijke ontwikkelingen vragen extra capaciteit en tijd binnen de afdeling Ruimtelijke ordening alsmede de afdeling Vergunningen, Handhaving en Toezicht, om te voldoen aan deze verplichtingen die opgelegd worden vanuit de Rijksoverheid.

De invoer van de Omgevingswet brengt met zich dat een aantal bestemmingsplannen nog onder het oude regime doorgevoerd worden. De nieuwere plannen worden in een Omgevingsplan opgenomen. De verwachting is dat deze nieuwe plannen een langere doorlooptijd hebben dan plannen onder het oude regime. Gevolg is dat een aantal projecten waarvoor in 2023 nog geen bestemmingsplan is opgesteld vertragen. Een direct gevolg hiervan is hogere rentekosten en een vertraging van het moment waarop opbrengsten worden gegenereerd.

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. Een combinatie van factoren, zoals inflatie, toenemende schadelast en veranderende risico's, draagt bij aan de stijging van verzekeringspremies. Er wordt jaarlijks beoordeeld of de dekking en de voorwaarden van de verzekering(en) toereikend zijn. De Gemeente Boekel heeft ervoor gekozen om bepaalde risico's niet te verzekeren. (bijvoorbeeld cyberschade) Overwegingen voor het wel of niet verzekeren van bepaalde risico's zijn gebaseerd op inschatting van risico en preventieve maatregelen die kunnen helpen bij verkleinen van de risico's.

Hoger beroep bestemmingsplannen

Op moment van schrijven lopen er meerdere hoger beroep zaken bij de Raad van State. Enkele tegen een bestemmingsplan, één tegen een planschadezaak. Het is onbekend wanneer de Raad van State de zaken gaat behandelen en wanneer deze worden afgerond. Wanneer de uitspraak in het nadeel van de gemeente uitvalt zullen hieruit aanvullende verplichtingen ontstaan voor de gemeente, dit is nog niet te kwantificeren.

Bodembeleid

Sinds het inwerkingtreden van de Omgevingswet ligt het bodembeleid, wat voorheen bij de provincie was belegd, bij de gemeente. Om hier op een juiste manier invulling aan te geven zijn we regionaal een project gestart waarin we gezamenlijk kijken welke zaken, zoals bijvoorbeeld de regionale bodemkwaliteitskaart en bodembeleid aangepast moeten worden. Voor dit project is een bedrag van € 7.000 gereserveerd. Na uitvoering van dit project verwachten we meer zicht te hebben op de kosten van de daadwerkelijke uitvoering van de bodemtaken onder de omgevingswet.

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, onzekerheid rondom stroomteruglevering en salderen, en de aanscherping van de zonneladder. Deze factoren maken het realiseren van grootschalige zonneparken moeilijker en minder aantrekkelijk. 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, verboden 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 620 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 aanhaken bij een regionale samenwerking.

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 onderzoek loopt van medio april 2025 t/m medio oktober 2025. In het eerste kwartaal van 2026 hoopt de gemeente de generieke natuurvergunning te hebben, waardoor de burger ontlast wordt en geen individueel onderzoek meer plaats hoeft te vinden en hiermee de bescherming van kwetsbare soorten is gewaarborgd. Uiteindelijk wordt een monitoringsplan geïmplementeerd binnen de gemeente. De kosten zullen verspreid worden over deze jaren. Voor 2025 en 2026 worden de kosten gedekt uit meerdere SPUK bedragen en de CDOKE middelen.

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. Welke impact dit heeft op de organisatie zal verder in kaart worden gebracht in 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

Bij gelijkblijvende omstandigheden zal BSOB de uitvoering van de belastingtaken binnen de gestelde kwaliteitseisen in de planperiode naar verwachting kunnen realiseren met de formatie en op het kostenniveau zoals dat is opgenomen in de 1e begrotingswijziging 2025. BSOB erkent de urgentie om de uitvoeringskosten voor de deelnemers op een zo laag mogelijk niveau te brengen en te houden. Dit wil BSOB bereiken door maximale efficiëntie te realiseren. Hierbij moet worden opgemerkt dat BSOB de belastingtaken, als gevolg van onze uniek hoge automatiseringsgraad en de slank ingerichte organisatie, landelijk qua uitvoeringskosten al op het laagste kostenniveau uitvoert. Echter, de economische omstandigheden blijven onzeker en dit kan nog een effect hebben om de realisatie van de begroting BSOB.

Pensioenfonds 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

Naast 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 vindt er samen met het COA een haalbaarheidsonderzoek plaats naar het realiseren van een dependance, samen met Maashorst, voor het tijdelijk huisvesten van 100 asielzoekers. 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. 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.

4.3.5. 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 € 18.880.000, 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: € 16.880.000 per 01-01-2026.

4.3.6. 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	€ 16.880.000
3. stille reserves	€ 0
Totaal weerstandscapaciteit	€ 16.880.000

- Ad.1 Op grond van doorrekeningen van de begroting 2026 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 per 1 januari 2026 van het vrij aanwendbare deel van de algemene reserve / eigen vermogen is opgebouwd zoals in paragraaf 4.3.5. 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 01-01-2024 (aanslag 2025) en de boekwaarde conform de balans per 31-12-2024.

4.3.7. 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 4.3.2)	€ 4.006.000 -/-
Weerstandscapaciteit (paragraaf 4.3.5 & paragraaf 4.3.6)	€ 16.880.000
	€ 12.874.000
Weerstandscapaciteit Grondbedrijf (paragraaf 4.3.3)	€ 171.000 -/-
	€ 12.703.000

Bovenstaande opsomming geeft 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 € 16.880.000 bedraagt.

De totale weerstandscapaciteit van de gemeente Boekel, inclusief stille reserves, bedraagt € 16.880.000 een toename t.o.v. 2025 van € 4.750.000. Dit is voornamelijk gerealiseerd door het positief jaarrekening resultaat 2024.

De gekwantificeerde risico's zijn opnieuw herijkt en bedragen € 4.006.000.

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 de ratio voor 2026: 4,21.

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.

4.3.8 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

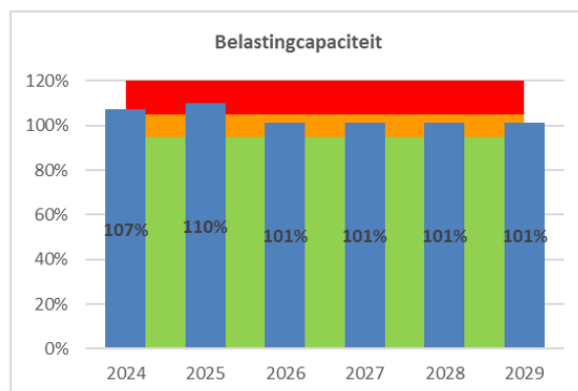
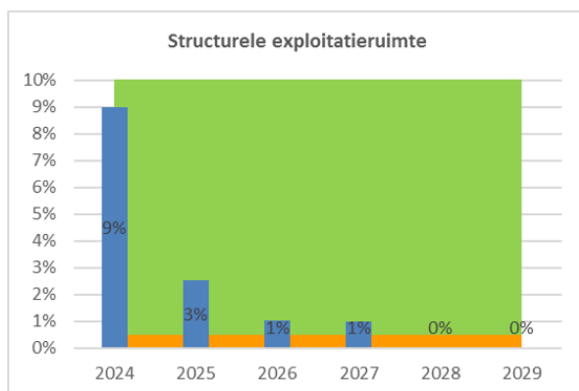
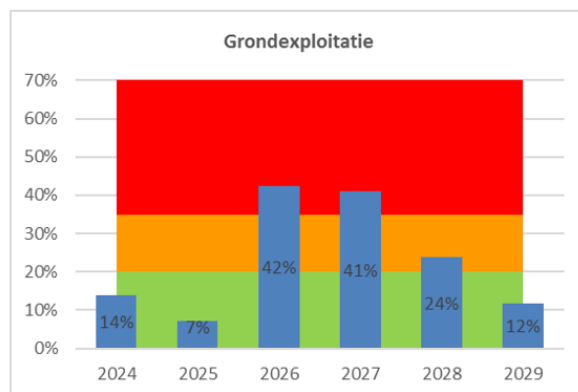
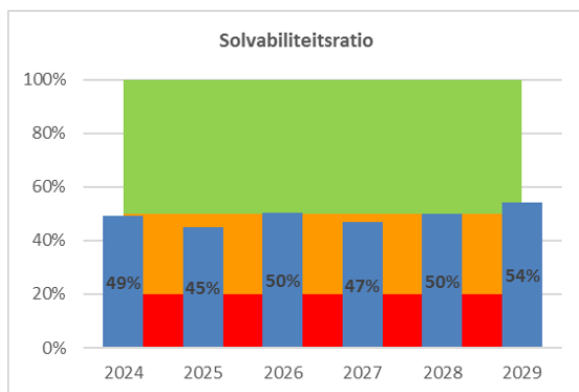
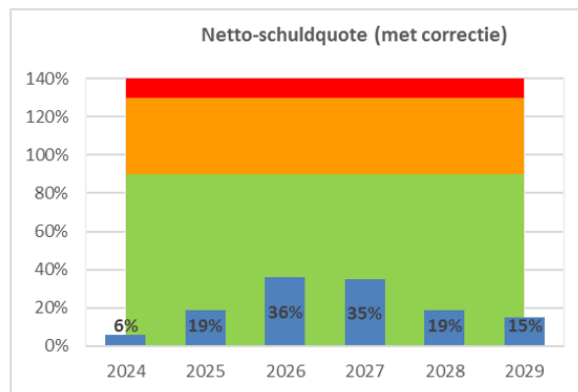
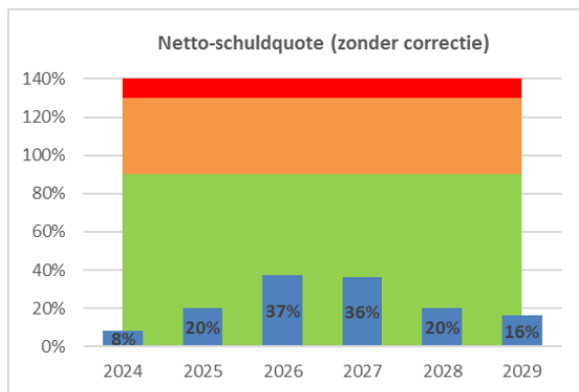
Het kengetal structurele exploitatieruimte geeft aan hoe groot de structurele vrije ruimte binnen de vastgestelde begroting is. Hierbij geldt dat bij een positief percentage de structurele baten toereikend zijn om de structurele lasten te dekken.

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 2024	Begroting 2025	Begroting 2026	Begroting 2027	Begroting 2028	Begroting 2029
Netto-schuldquote (zonder correctie)	8	20	37	36	20	16
Netto-schuldquote (met correctie)	6	19	36	35	19	15
Solvabiliteitsratio	49	45	50	47	50	54
Grondexploitatie	14	7	42	41	24	12
Structurele exploitatieruimte	9	3	1	1	0	0
Belastingcapaciteit	107	110	101	101	101	101



4.4 Onderhoud kapitaalgoederen

Om de leefbaarheid in de gemeente op peil te houden is infrastructuur benodigd. Voor zover deze infrastructuur in beheer en onderhoud is bij de gemeente zijn deze opgenomen in deze paragraaf en hebben we het over kapitaalgoederen. We denken hierbij aan 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.

4.4.1 Wegen

Beleidskader

Ons beleid is vastgelegd middels het beleidsplan 2019-2023. Daarbij is geconstateerd dat er een uitbreiding van het areaal heeft plaatsgevonden van 0,6%. Wij beheren circa 830.000 m2 verhardingen. In 2023-2024 is het GVVP vastgesteld. Daarmee is ook het beleid voor onderhoud ververs.

We werken met een relatief (op basis van normen) laag budget. Om eventuele problemen of afname in kwaliteit tijdig te kunnen constateren blijven we tweejaarlijks het gehele wegennet controleren. In 2023 is het complete wegennet gecontroleerd en geconcludeerd dat we met de huidige budgetten het beheer op orde kunnen houden. Wel is een flinke extra inspanning gevraagd om de trottoirs op het gewenste niveau te brengen.

Financiële consequentie

Voor het daadwerkelijke beheer zijn de beleidsuitgangspunten vertaald in het wegenbeheerplan 2024-2028. Daarin wordt voorzien in een storting van € 340.000 structureel per jaar. De inspectie van 2023 laat zien dat deze storting volstaat voor het gewenste onderhoudsniveau.

Vanwege grootschalige werken aan het elektriciteitsnetwerk met bijhorende opbrekwerkwerkzaamheden is een actualisatie nu niet efficiënt. In 2026 worden die werkzaamheden opgeleverd. Daarna is een complete actualisatie aan de orde.

4.4.2 Riolering / Water

Beleidskader

Het gemeentelijk beleid inzake riolering wordt verwoord in het Programma omgevingswet Water & Riolering (POW&R Boekel 2023-2028). Het POW&R is op 15 december 2022 door de Raad vastgesteld. In dit plan wordt aangegeven hoe de gemeente haar zorgplichten voor afvalwater, hemelwater en grondwater de komende periode gaat invullen.

De gemeente Boekel beheert in totaal 60,1 km vrij verval riolering dat wordt afgepompt door in totaal 17 rioolgemalen. Verder heeft de gemeente in het buitengebied nog 370 mini gemaaltjes in het drukriool met daaraan zo'n 67 km persleiding.

Belangrijk actiepoint uit het POW&R is het klimaatbestendig maken van onze riolering en (regen)waterafvoer. Meest in het oog springende actiepoint daarin is de wijkgerichte klimaatbestendige omvorming. Hierbij zijn we gestart met de wijk Boschberg die nu wordt uitgevoerd en in de loop van 2026 opgeleverd.

Financiële consequenties

In de raadsvergadering van 15 december 2022 is het geactualiseerde kostendekkingsplan vastgesteld. De rioolheffing voor 2026 bedraagt € 269 voor een gemiddelde woning.

4.4.3 Groen

Beleidskader – Integraal onderhoudsbestek

In totaal beheert de gemeente 30 hectare plantsoenen, 75 hectare bossen/parkbos, 90 hectare gras- en sportvelden, 7 hectare bermen, 30 hectare overig (denk hierbij aan de vijvers, watergangen en dierenweides), ruim 14.000 vrijstaande (laan)bomen. In 2024 is de samenwerking met IBN vernieuwd middels een contract tot en met 2027 waarbij er meer gestuurd wordt op ambities en klimaatopgaven.

Begroting – Integraal onderhoudsbestek

Voor de uitvoering van het integraal IBN onderhoudsbestek is in de begroting 2026 een bedrag opgenomen van € 443.000.

Beleidskader – Bomen/Snoeibestek

Het bomenonderhoud en het uitvoeren van de boomveiligheidscontroles is in het voorjaar 2022 opnieuw aanbesteed, in 2024 is aangegeven dat we gebruik maken van de verlengingsmogelijkheid van 3 jaar. Eind 2021 is het bomenonderhoudsplan vastgesteld waardoor er meer risicogericht gewerkt wordt.

Begroting – Bomen/Snoeibestek

Er is € 105.000 opgenomen voor het uitvoeren van onderhoud aan bomen (bomenbestek). Dit bedrag wordt gebruikt voor regulier snoeiwerk, het uitvoeren van boomveiligheidscontroles, kappen van bomen en boomonderzoeken.

4.4.4 Gebouwen

Beleidskader:

De gemeente Boekel heeft een Meerjaren Onderhoudsplan (MJOP) voor al haar gemeentelijke gebouwen. Het groot onderhoud waar de gemeente verantwoordelijk voor is, is hierin opgenomen.

Het onderhoud dat wordt beschouwd als klein en dagelijks onderhoud is voor rekening van de gebruikers/beheerders/huurders van de gemeentelijke gebouwen.

Het Meerjaren Onderhoudsplan wordt jaarlijks ambtelijk geactualiseerd. Het plan is begin 2025 geactualiseerd voor de periode 2025 – 2033 met een doorkijk naar de periode 2033 – 2041. Dit plan is financieel meerjarig vertaald in de voorjaarsnota 2025 en daarmee opgenomen in de begroting 2026.

Uitvoeringsniveau:

Per gebouw is er een contractkostenplan, en een onderhoudskostenplan. Onderhoud komt altijd ten laste van de voorziening.

Financiële consequentie

De storting in de voorziening onderhoud gebouwen bedraagt € 300.000 structureel per jaar.

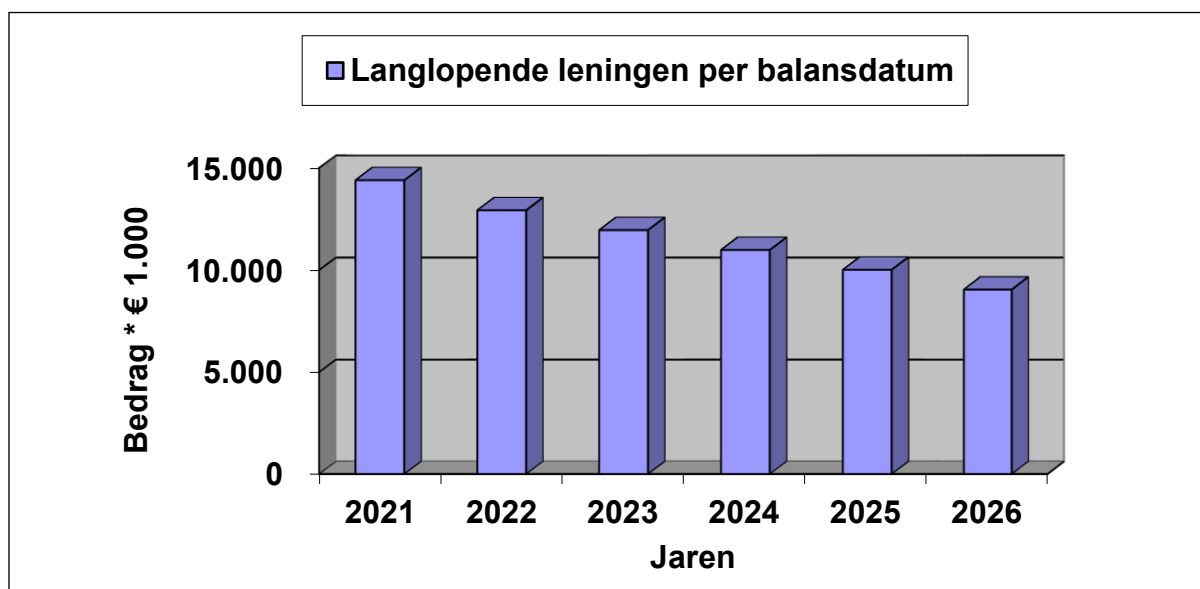
Begroting:

De voorziening onderhoud gebouwen bedraagt per 1 januari 2026 € 304.045.

4.5 Financiering

Het keuzemoment voor het aantrekken van een vaste geldlening wordt naast het benodigde inzicht in de geldstromen ook bepaald door de marktverwachtingen en het voldoen aan de wettelijke regelingen en toetsingscriteria van de provincie m.b.t. de kasgeldnorm en de renterisiconorm (wet Fido). Daardoor is het niet mogelijk/toegestaan om alles met 'kort geld' te financieren. Een instrument waar overigens zo veel als mogelijk gebruik van wordt gemaakt aangezien de rentelasten hierover over het algemeen lager zijn. Het risico van kort geld ligt in de toekomst, op het moment dat de lening afloopt en herfinanciering aan de orde is. Kan op dat moment in de toekomst voor eenzelfde rentepercentage geleend worden, of ontstaan er als gevolg van hogere rentelasten (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.

Uit het overzicht van opgenomen geldleningen (bijlage H) blijkt dat er in het begrotingsjaar 2026 naar verwachting geen nieuwe langlopende lening zal worden afgesloten. Randvoorwaarde hierbij is wel dat de liquiditeitsplanning zoals opgenomen in de voorjaarsnota 2025 wordt gerealiseerd. De geplande aflossing op langlopende leningen bedraagt in 2026 € 970.000, met een bijbehorende rentelast van € 132.317. De totale langlopende schuld loopt daarmee in 2026 af met € 970.000 tot € 9.050.000.



Daar het merendeel van de in het verleden aangetrokken geldleningen betrekking hebben op grondaankopen die binnen een termijn van 10 jaar tot voldoende omzet moeten leiden is de termijn van de geldlening teruggebracht van de reguliere 25 jaar naar 10 jaar. Deze lijn is losgelaten en worden nieuwe langlopende leningen aangegaan met een looptijd van 20 jaar. Dit omdat de verwachte levensduur van de investeringen die met deze middelen gefinancierd zijn eerder 20 (of meer) dan 10 jaar bedragen.

Met behulp van onze liquiditeitsprognose, die met het opstellen van de voorjaarsnota jaarlijks 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 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).

De rentekosten van de langlopende geldlening heeft een directe relatie met de grondexploitatie. De toegerekende rente aan het grondbedrijf is gelijk gebleven ten opzichte van 2025 (realisatie) en staat voor 2026 en verder op 0,5% (cf. de berekening volgens de notitie rente van de Cie BBV).

4.5.1 Renterisiconorm

Uitgangspunt van de renterisiconorm is om zoveel mogelijk spreiding in de looptijden van leningen aan te brengen. De wettelijk 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 renterisiconorm is opgenomen in de onderstaande tabel.

Renterisiconorm 2026-2029	2026	2027	2028	2029
Variabelen renterisiconorm				
Renteherzieningen (1)	0	0	0	0
Aflossingen (2)	970	970	970	930
Renterisico (1 + 2)	970	970	970	930
Begrotingstotaal jaar T	56.331	49.888	49.620	47.903
Renterisiconorm Percentage	20%	20%	20%	20%
Renterisiconorm 2026-2029	11.266	9.978	9.924	9.581
Renterisico Boekel	9%	10%	10%	10%

4.5.2 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 onderstaande tabel is de berekening van de kasgeldlimiet van de begroting 2026 opgenomen.

Kasgeldlimiet	Begroting	Werkelijk			
	56.331.389	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	4.788.168	4.788.168	4.788.168	4.788.168	4.788.168
2 Omvang vlottende korte schuld	2.963.000	2.963.000	2.963.000	2.963.000	2.963.000
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	2.963.000	2.963.000	2.963.000	2.963.000	2.963.000
3 Vlottende middelen	9.708.000	9.708.000	9.708.000	9.708.000	9.708.000
Contante in kas	9.000	9.000	9.000	9.000	9.000
Tegoeden in rekening-courant	8.717.000	8.717.000	8.717.000	8.717.000	8.717.000
Overige uitstaande gelden < 1 jaar	982.000	982.000	982.000	982.000	982.000
4 Toets kasgeldlimiet					
Totaal netto vlottende schuld	-6.745.000	-6.745.000	-6.745.000	-6.745.000	-6.745.000
Toegestane kasgeldlimiet	4.788.168	4.788.168	4.788.168	4.788.168	4.788.168
Ruimte (+) c.q. overschrijding (-)	11.533.168	11.533.168	11.533.168	11.533.168	11.533.168

4.5.3 Renteschema

Om er voor te zorgen dat in de begroting en verantwoording de totale rentelasten en de daar aan gekoppelde financieringsbehoefte inzichtelijk zijn, wordt in artikel 13 BBV voorgeschreven dat de paragraaf financiering in ieder geval inzicht geeft in de rentelasten, het renteresultaat, de financieringsbehoefte en de wijze waarop rente aan investeringen, grondexploitaties en projecten wordt toegerekend. In onderstaand schema worden deze uiteengezet.

Renteschema				
a.	De externe rentelasten over de korte en lange financiering		€	132.317
b.	De externe rentebaten		-/- €	80.000
	Saldo rentelasten en rentebaten		€	52.317
c1.	De rente die aan de facilitaire grondexploitaties (kostenverhaal) moet worden doorberekend*	-/- €	54.808	
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		€	54.808
d1.	Rente over eigen vermogen	+/- €	0	
d2.	Rente over voorzieningen	+/- €	0	
	Totaal aan taakvelden toe te rekenen rente		€	-2.491
e.	De aan taakvelden toegerekende rente (renteomslag)**		-/- €	-2.491
f.	Renteresultaat op het taakveld Treasury		€	0

* 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.

** Aangezien de renteomslag negatief is, is er geen sprake van toegerekende rente aan de taakvelden.

4.6 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.

4.6.1 Onroerende zaakbelastingen

Doelstelling van de onroerende zaakbelastingen is het verkrijgen van algemene dekkingsmiddelen door heffing en inning. Ten aanzien van de opbrengst voor de onroerende zaakbelastingen geldt dat de basisverhoging vanaf 2005 gebaseerd wordt op de consumentenprijsindex (CPI) over een gemiddelde van de afgelopen vijf jaar (2021-2025), door het Centraal Planbureau berekend op 4,22%.

Met het opstellen van de voorjaarsnota 2025 is uitgegaan van een CPI van 4,22%. Voor de begroting 2026 is het CPI gehalveerd naar 2,11%

In de onderhavige paragraaf is de OZB opbrengst 2026 hiermee verhoogd. In de meerjarenraming (2027-2029) wordt rekening gehouden met 1% prijsindex.

De onroerende zaakbelasting wordt berekend naar een percentage van de waarde van de onroerende zaken, zoals die op de voet van hoofdstuk IV van de Wet Waardering Onroerende Zaken (Wet-WOZ) wordt vastgesteld.

Voor het jaar 2026 worden de WOZ waarden van alle onroerende zaken door de BSOB opnieuw vastgesteld naar de waarde peildatum 1 januari 2025. Tussen de waarde peildatum en het belastingjaar, waarvoor een waarde wordt vastgesteld, ligt een periode van 1 jaar. De nieuwe totale waarde van alle WOZ objecten zal worden gebruikt om de OZB tarieven voor 2026 te berekenen. Op het moment van de voorbereidingen voor de begroting 2026 zijn de definitieve waarden, zoals gebruikelijk, nog niet voorhanden. Aangezien de definitieve WOZ waarden nog niet bekend zijn kunnen de OZB tarieven dan ook nog niet definitief worden bepaald en vastgesteld.

In de raadsvergadering van 11 december 2025 zullen de tarieven ter vaststelling aan de Raad worden aangeboden.

De raming van de opbrengst van de onroerende zaakbelastingen 2026 bedraagt € 3.475.000. Hierbij is rekening gehouden met de hierboven vermelde halvering van de CPI van 2,11.

Op basis van de hiervoor genoemde uitgangspunten zijn de volgende opbrengsten begroot:

Opbrengsten OZB	2026	2027	2028	2029
OZB eigenaren woningen	2.275.000	2.314.000	2.354.000	2.393.000
OZB eigenaren niet woningen	735.000	743.000	750.000	758.000
OZB gebruikers niet woningen	465.000	469.000	474.000	479.000
Totaal	3.475.000	3.526.000	3.578.000	3.630.000

Ter vergelijking zijn in onderstaande tabel de tarieven voor 2025 opgenomen zoals die in deze regio worden toegepast.

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

4.6.2 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 verwerking van restafval te beperken tegen een kostendekkend tarief.

Het aantal objecten waarvoor op grond van de Wet milieubeheer een verplichting tot inzameling van huishoudelijk afval geldt, wordt voor 2026 geschat op 4.676. Het totaal aantal objecten van 4.784 wordt gecorrigeerd met 277 objecten i.v.m. leegstand of sloop en een toename 169 objecten. De geraamde kosten bedragen € 1.821.410 (incl. BTW, inclusief overhead).

Met het opstellen van de begroting 2026 is een korting gehanteerd van 15%. Het tarief afvalstoffenheffing had € 356,88 moeten zijn, echter met deze korting van 15% (€ 53,55) wordt het tarief € 303,33 per huishouden.

Tevens is er rekening gehouden met het opstellen van de begroting 2026 met een korting voor 2027 van 10% en een korting voor 2028 van 5%.

Dit leidt tot een forse daling van het tarief. Het tarief is voor 2026 op basis van het voorgaande berekend op € 303,33. Dit betreft het vaste tarief en dat geldt zowel voor een éénpersoonshuishouden als een meerpersoonshuishouden. Het verschil tussen de huishoudens wordt tot uitdrukking gebracht via het gebruik van de opdrukszakken voor restafval.

In 2026 is de kostendekkendheid van de afvalstoffenheffing 85%.

Afvalstoffenheffing	Uitgaven (incl. BTW)	Inkomsten
Vuilinzameling		
Totale opbrengsten oud papier en verkopen		-46.500
Totale kosten, overhead, papier, luiers, mini milieustraat	343.754	
Vuilverwerking		
Totale kosten, stortrechten, vegen, snoeiafval, glas etc.	51.002	
Totale opbrengsten		0
Diversen inzameling en verwerking		
Totale kosten, overhead, bijdragen Land van Cuijk, vergoeding zwerfafval, kunststof, verpakingsafval	1.419.201	
Totale opbrengsten, vergoeding zwerfafval en verpakingsafval		-106.225
Bijdrage voorziening afvalstoffenheffing		0
Overhead		
Totale kosten organisatie gemeente Boekel	7.453	
Opbrengsten		
Totale opbrengsten uit afvalstoffenheffing		-1.418.382
Totaal	1.821.410	-1.571.107

Op basis van het gemiddeld gebruik kwam het Coelo-rapport voor de gemeente Boekel voor 2025 uit op € 352 voor een éénpersoonshuishouden en € 358 voor een meerpersoonshuishouden.

Afvalstoffenheffing 2025			
Gemeente	Éénpersoons HH	Gemeente	Meerpersoons HH
Asten	129	Asten	193
Deurne	161	Deurne	214
Heusden	174	Somerén	235
Somerén	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

4.6.3 Rioolheffing

Doelstelling: de kwaliteit van het rioleringsstelsel op een technisch en maatschappelijk geaccepteerd niveau te waarborgen, waarbij wordt uitgegaan van een gesloten financieringssysteem. Sinds ruim 10 jaar werken we met een verbreed systeem waardoor ook maatregelen aangaande grond en oppervlaktewater binnen deze heffing vallen. Feitelijk dekt de term de inhoud niet meer en zouden we moeten spreken van een (afval)water en klimaatheffing.

Op 15 december 2022 heeft de raad het "Programma Omgevingswet Water en Riolerings (POW&R) 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 verwerkt.

Na doorrekening van de opgaven (exploitatie en verbeteringen/ambities) is besloten om vanaf 2024 een jaarlijkse stijging van 5,7% te hanteren. In onze begroting werken we conform het vastgestelde POW&R en worden de tarieven t.o.v. 2025 met 5,7% verhoogd. Vertaald naar onze begroting zijn de effecten onderstaand aangegeven. Het tarief dat in rekening wordt gebracht is gekoppeld aan het waterverbruik bij BrabantWater en bij grootverbruikers onder condities gecorrigeerd met de hoeveelheid afgevoerd water, gemeten in m3. De rioolheffing is 100% kostendekkend.

Het tarief dat in rekening wordt gebracht is gekoppeld aan de hoeveelheid afgevoerd water, gemeten in m3.

Categorie	Tarief 2023	Tarief 2024	Tarief 2025	Tarief 2026
t/m 50m3	€ 196	€ 207	€ 219	€ 232
51 t/m 150 m3	€ 228	€ 241	€ 255	€ 269
151 t/m 250 m3	€ 271	€ 286	€ 303	€ 320
251 t/m 500 m3	€ 315	€ 333	€ 352	€ 372
501 t/m 5.000 m3	€ 1,41	€ 1,49	€ 1,57	€ 1,66
5.001 t/m 10.000 m3 *	€ 1,01	€ 1,07	€ 1,13	€ 1,20
10.000 t/m 25.000 m3 *	€ 0,65	€ 0,69	€ 0,73	€ 0,77
25.000 t/m 50.000 m3 *	€ 0,20	€ 0,21	€ 0,23	€ 0,24
> 50.000 m3 *	€ 0,07	€ 0,07	€ 0,08	€ 0,08

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

In onderstaande tabel is het rioolrecht van de gemeente Boekel vergeleken met de ons omringende gemeenten.

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	Somerén	209
Land van Cuijk	197	Nuenen c.a.	214
Geldrop-Mierlo	202	Bernheze	229
Somerén	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

4.6.4 Toeristenbelasting

Doelstelling: het verkrijgen van algemene dekkingsmiddelen. Het tarief voor 2025 bedraagt € 1,23 per overnachting en is afgestemd op het niveau van de tarieven van omliggende gemeenten. Overeenkomstig de meerjarenbegroting wordt het tarief voor het jaar 2026 geïndexeerd met 4,22% en komt daarmee voor 2026 op € 1,28 per overnachting.

In december 2024 heeft de raad het college verzocht om met een nieuw voorstel met betrekking tot toeristenbelasting inclusief een vergelijking met andere gemeentes te komen. Op het moment van opstellen van de begroting wordt hier nog nadere uitwerking aan gegeven.

4.6.5 Grafrechten, begrafenisrechten

De raad heeft 6 oktober 2022 besloten om de tarieven geleidelijk aan te verhogen. Het begraafplaatsbeheer is niet kostendekkend en het verschil met de tarieven uit de regio was groot. Door de tarieven geleidelijk te verhogen en het beheer anders in te vullen gaan we ervanuit dat we in de toekomst op een kostendekkende situatie uitkomen.

Voor 2026 gaan we uit van indexering van 4,22%. Deze indexering komt bovenop de geleidelijke verhoging zoals besloten in 2022.

Tarieven 2025 Boekel en omliggende gemeenten:

Gemeente	Begraven 20 jaar	Vergelijking Boekel (=100%)	Verlenging 10 jaar	Vergelijking Boekel (=100%)	Urnenplaats 20 jaar	Vergelijking Boekel (=100%)
Boekel	€ 2.391	100%	€ 835	100%	€ 1.681	100%
Maashorst	€ 3.092	129%	€ 1.055	126%	€ 1.500	89%
Cuijk	€ 2.885	121%	€ 992	119%	€ 1.217	72%
Gemert-Bakel	€ 2.040	85%	€ 665	80%	€ 1.750	104%
Meerijstad	€ 3.220	135%	€ 940	113%	€ 2.037	121%

4.6.6 Bouwleges 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.

Voor 2026 worden de tarieven verhoogd op basis van de consumenten prijsindexpercentage van 4,22%. Een aantal leges is wettelijk gelimiteerd of vastgesteld; hiervoor wordt uiteraard geen verhoging doorgevoerd.

De Omgevingswet is in werking sinds 1 januari 2024, deze is succesvol geïmplementeerd, echter zijn op dit moment de leges (nog) niet kostendekkend. Daarom worden diverse tarieven binnen hoofdstuk 2 aangaande de fysieke leefomgeving naast de consumenten prijsindexpercentage extra verhoogd.

4.6.7 Kwijtscheldingsbeleid

Het kwijtscheldingsbeleid is een belangrijk instrument van de gemeente om armoede te bestrijden. Hierbij benutten we de wettelijke mogelijkheden. Als de aanslag juist is opgelegd en men niet in staat is vanwege de financiële situatie - ook niet door middel van een betalingsregeling - deze aanslag te betalen, kan men kwijtschelding vragen. Met betrekking tot kwijtschelding van gemeentelijke belastingen stellen we het percentage voor de berekening van de kosten van bestaan 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, afvalstoffenheffing en onroerend zaakbelasting. We verlenen geen kwijtschelding voor graf- en begrafenisrechten, marktgelden, toeristenbelasting en leges.

4.6.8 Lastenontwikkeling

Onderstaande tabel geeft over 2022 – 2025 de totale heffingen weer in euro's per inwoner van gemeenten in de omgeving van Boekel.

Totaal gemeentelijke heffingen - euro/inwoner	2022	2023	2024	2025
Heusden	429	444	485	502
Geldrop-Mierlo	435	432	472	511
Bernheze	496	500	539	543
Sint-Michielsgestel	466	484	499	548
Laarbeek	492	478	515	550
Someren	505	519	545	565
Meierijstad	493	500	515	566
Nuenen, Gerwen en Nederwetten	518	550	566	590
Land van Cuijk	510	537	578	603
Boekel	524	532	600	607
Gemert-Bakel	550	559	603	617
Deurne	557	569	594	618
Oss	539	545	584	622
Maashorst	548	558	587	625
Son en Breugel	544	542	580	639
Helmond	567	584	624	650
Vught	624	617	660	689
Asten	571	602	645	694
's-Hertogenbosch	671	715	793	828
Gemiddelde	528	540	578	609

Bron: CBS

De totale gemeentelijke heffingen bestaan uit:

Onroerendezaakbelasting woningen, Onroerendezaakbelasting niet-woningen, Parkeerheffingen, Precariobelasting, Toeristenbelasting, Overige belastingen, Rioolheffing, Reinigingsrechten en afvalstoffenheffing, Secretarieleges burgerzaken, Begraafplaatsrechten, Leges wonen en bouwen, Overige leges.

In onderstaande tabel is opgenomen 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 2026				
	2023	2024	2025	2026
Gemiddelde waarde woning	€ 396.606	€ 408.504	€ 419.650	€ 434.710
Eenheid	%	%	%	%
OZB tarief woning	0,11385%	0,11683%	0,11856%	0,11377%
Gemiddelde aanslag OZB	€ 451,54	€ 477,26	€ 497,53	€ 494,57
Afvalstoffenheffing	€ 246,00	€ 347,53	€ 342,48	€ 303,33
Rioolrecht	€ 228,00	€ 241,00	€ 255,00	€ 269,00
Lasten totaal	€ 925,54	€ 1.065,79	€ 1.095,01	€ 1.066,90

4.6.9 Totaaloverzicht kostendekkendheid leges 2026

Met deze kostenonderbouwing wordt een inzicht gegeven in 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, kruissubsidiëring binnen het totaal van de leges is toegestaan;
- Bij Titel 3 geldt dat behalve als geheel, tevens per hoofdstuk de maximale 100% kostendekkendheid geldt;
- Kosten van werkzaamheden die geen verhaalbare (belastbare) dienst zijn, worden niet toegerekend waaronder;
 - Kosten van beleid;
 - Kosten van handhaving, toezicht en controle (m.u.v. 1e controle na oplevering) v.w.b. titel 2;
- De gecompenseerde BTW op kosten (BTW compensatiefonds), wordt als kostenpost meegenomen.

Totaaloverzicht kostendekkendheid leges begroting 2026							
		Lasten excl. overhead en BTW	Overhead	BTW/BCF	Totale Lasten	Baten	Kosten-dekking percentage
Titel 1	Algemene dienstverlening						
Hoofdstuk 1	Burgerlijke stand	€ 22.915	€ 1.956	€ 432	€ 25.303	€ 12.850	50,78%
Hoofdstuk 2	Reisdocumenten)	€ 534.229	€ 40.383	€ 8.481	€ 583.093	€ 265.235	45,49%
Hoofdstuk 3	Rijbewijzen)						
Hoofdstuk 4	Verstrekingen uit de Gemeentelijke basisadministratie persoonsgegevens	€ 30.092	€ 1.804	€ 379	€ 32.275	€ 11.850	36,72%
Hoofdstuk 5	Bestuursstukken *	-	-	-	-	-	-
Hoofdstuk 6	Vastgoedinformatie *	-	-	-	-	-	-
Hoofdstuk 7	Overige publiekszaken	€ 381	€ 38	€ 8	€ 427	€ 250	58,59%
Hoofdstuk 8	Bijzondere wetten	€ 154.234	€ 15.423	€ 3.239	€ 172.897	€ 101.300	58,59%
Hoofdstuk 9	Diversen *						-
	Totaal titel 1	€ 741.851	€ 59.606	€ 12.538	€ 813.995	€ 391.485	48,09%
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	Lozingsactiviteiten)						
Hoofdstuk 6	Aanlegactiviteiten)	€ 572.243	€ 53.224	€ 19.577	€ 645.044	€ 210.000	32,56%
Hoofdstuk 7	Overige activiteiten)						
Hoofdstuk 8	Maatwerkvoorschriften)						
Hoofdstuk 9	Gelijkwaardigheid)						
Hoofdstuk 10	Overige tarieven)						
Hoofdstuk 11	Modaliteiten)						
Hoofdstuk 12	Vermindering)						
Hoofdstuk 13	Teruggaaf)						
	Totaal titel 2	€ 572.243	€ 53.224	€ 19.577	€ 645.044	€ 210.000	32,56%
Titel 3	Dienstverlening vallend onder de Europese dienstenrichtlijn						
Hoofdstuk 1	Horeca	€ 22.224	€ 2.222	€ 467	€ 24.913	€ 1.250	5,02%
Hoofdstuk 2	Seksbedrijven *	-	-	-	-	-	-
Hoofdstuk 3	Winkeltijdenwet *	-	-	-	-	-	-
Hoofdstuk 4	Organiseren evenement of markt	€ 26.669	€ 2.667	€ 560	€ 29.896	€ 1.500	5,02%
Hoofdstuk 5	Standplaatsen	€ 21.779	€ 1.778	€ 373	€ 23.931	€ 1.000	4,18%
Hoofdstuk 6	In dit hoofdstuk niet benoemd besluit *	-	-	-	-	-	-
	Totaal titel 3	€ 70.673	€ 6.667	€ 1.400	€ 78.740	€ 3.750	4,76%
	Totaal totale legesverordening	€ 1.384.767	€ 119.497	€ 33.515	€ 1.537.780	€ 605.235	39,36%

* Geen afzonderlijke kosten / opbrengsten begroot.

4.7 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 de Notitie verbonden partijen, uitgave 2025, 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 partij 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 2026 is geraamd op € 203.000.		
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		01-01-2026	31-12-2026
	Eigen vermogen	€ 946.000	€ 810.000
	Vreemd vermogen	€ 335.000	€ 337.000
De verwachte omvang van het financiële resultaat in het begrotingsjaar	De verwachte omvang van het financiële resultaat in 2026 is nihil.		
Risico's	Zie paragraaf weerstandsvermogen en risicobeheersing van de begroting 2026 (GR-KCV).		

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. De GGD zet zich in om de gezondheid van inwoners te beschermen, te verbeteren en te bewaken.		
Financieel belang	De bijdrage in 2026 is geraamd op € 527.000.		
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		01-01-2026	31-12-2026
	Eigen vermogen	€ 4.670.000	€ 3.509.000
	Vreemd vermogen	€ 11.079.000	€ 10.494.000
De verwachte omvang van het financiële resultaat in het begrotingsjaar	De verwachte omvang van het financiële resultaat in 2026 is nihil.		
Risico's	Zie paragraaf weerstandsvermogen en risicobeheersing van de begroting 2026 (GGD Hart voor Brabant).		

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 2026 is geraamd op € 3.100.		
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		01-01-2026	31-12-2026
	Eigen vermogen	€ 26.988.200	€ 26.988.200
	Vreemd vermogen	€ 2.065.300	€ 2.065.300
De verwachte omvang van het financiële resultaat in het begrotingsjaar	De verwachte omvang van het financiële resultaat in 2026 is nihil.		
Risico's	Zie paragraaf weerstandsvermogen en risicobeheersing van de begroting 2026 (Werkvoorzieningschap Noordoost-Brabant)		

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 2026 is geraamd op € 772.000.		
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		01-01-2026	31-12-2026
	Eigen vermogen	€ 8.059.000	€ 7.940.000
	Vreemd vermogen	€ 12.717.000	€ 12.717.000
De verwachte omvang van het financiële resultaat in het begrotingsjaar	De verwachte omvang van het financiële resultaat in 2026 is nihil.		
Risico's	Zie paragraaf weerstandvermogen en risicobeheersing van de begroting 2026 (ODBN).		

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 2026 is geraamd op € 57.200.		
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			01-01-2026	31-12-2026
		Eigen vermogen	€ 1.458.000	€ 1.324.000
		Vreemd vermogen	€ 5.913.000	€ 5.977.000
De verwachte omvang van het financiële resultaat in het begrotingsjaar		De verwachte omvang van het financiële resultaat in 2026 is nihil.		
Risico's		Zie paragraaf weerstandvermogen en risicobeheersing van de begroting 2026 (BHIC)		

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 2026 is geraamd op € 877.000. Dit bedrag is als volgt opgebouwd: Brandweer Brabant-Noord € 847.000 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		01-01-2026	31-12-2026
	Eigen vermogen	€ 19.323.000	€ 18.854.000
	Vreemd vermogen	€ 119.637.000	€ 122.706.000
De verwachte omvang van het financiële resultaat in het begrotingsjaar	De verwachte omvang van het financiële resultaat in 2026 is nihil.		
Risico's	Zie paragraaf weerstandsvermogen en risicobeheersing van de begroting 2026 (Veiligheidsregio Brabant-Noord).		

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		01-01-2026	31-12-2026
	Eigen vermogen	€ 15.887.000	€ 15.887.000
	Vreemd vermogen	€ 31.872.000	€ 30.833.000
De verwachte omvang van het financiële resultaat in het begrotingsjaar	De verwachte omvang van het financiële resultaat in 2026 is nihil.		
Risico's	Zie paragraaf weerstandsvermogen en risicobeheersing van de begroting 2026 (RAV).		

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 2026 is geraamd op € 31.000.		
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		01-01-2026	31-12-2026
	Eigen vermogen	€ n.v.t.	€ n.v.t.
	Vreemd vermogen	€ n.v.t.	€ n.v.t.
De verwachte omvang van het financiële resultaat in het begrotingsjaar	De verwachte omvang van het financiële resultaat in 2026 is nihil.		
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 voorgeleed aan de deelnemende gemeenten.		

Centrumregeling Jeugdhulp Noordoost Brabant			
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		01-01-2026	31-12-2026
	Eigen vermogen	€ n.v.t.	€ n.v.t.
	Vreemd vermogen	€ n.v.t.	€ n.v.t.
De verwachte omvang van het financiële resultaat in het begrotingsjaar	n.v.t.		
Risico's	n.v.t.		

Centrumregeling Wmo Brabant Noordoost-oost			
Bestuurlijk belang	De colleges 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		01-01-2026	31-12-2026
	Eigen vermogen	€ n.v.t.	€ n.v.t.
	Vreemd vermogen	€ n.v.t.	€ n.v.t.
De verwachte omvang van het financiële resultaat in het begrotingsjaar	n.v.t.		
Risico's	n.v.t.		

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 waarden van onroerende zaken en het heffen en innen van belastingen.		
Financieel belang	De bijdrage in 2026 is geraamd op € 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		01-01-2026	31-12-2026
	Eigen vermogen	€ n.v.t.	€ n.v.t.
	Vreemd vermogen	€ n.v.t.	€ n.v.t.
De verwachte omvang van het financiële resultaat in het begrotingsjaar	De verwachte omvang van het financiële resultaat in 2026 is nihil.		
Risico's	Zie paragraaf weerstandvermogen en risicobeheersing van de begroting 2026 (BSOB).		

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		01-01-2024	31-12-2024
	Eigen vermogen	€ 699.235.000	€ 716.350.000
	Vreemd vermogen	€ 618.615.000	€ 694.860.000
	Recentere gegevens zijn niet bekend.		
De verwachte omvang van het financiële resultaat in het begrotingsjaar	Het jaar 2024 kende een positief resultaat van € 17.115.000. Recentere gegevens zijn niet bekend.		
Risico's	n.v.t.		

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 2026 is geraamd op € 15.100.										
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		<table><tr><td></td><td>01-01-2026</td><td>31-12-2026</td></tr><tr><td>Eigen vermogen</td><td>€ n.v.t.</td><td>€ n.v.t.</td></tr><tr><td>Vreemd vermogen</td><td>€ n.v.t.</td><td>€ n.v.t.</td></tr></table>			01-01-2026	31-12-2026	Eigen vermogen	€ n.v.t.	€ n.v.t.	Vreemd vermogen	€ n.v.t.	€ n.v.t.
	01-01-2026	31-12-2026										
Eigen vermogen	€ n.v.t.	€ n.v.t.										
Vreemd vermogen	€ n.v.t.	€ n.v.t.										
De verwachte omvang van het financiële resultaat in het begrotingsjaar		De verwachte omvang van het financiële resultaat in 2026 is nihil.										
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 2026 is geraamd op € 6.500.		
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		01-01-2026	31-12-2026
	Eigen vermogen	€ 46.290	€ 33.330
	Vreemd vermogen	€ n.v.t.	€ n.v.t.
De verwachte omvang van het financiële resultaat in het begrotingsjaar	n.v.t.		
Risico's	n.v.t.		

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 2026 is geraamd op € 63.000.										
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	<table><tr><td></td><td>01-01-2026</td><td>31-12-2026</td></tr><tr><td>Eigen vermogen</td><td colspan="2"><i>geen gegevens bekend</i></td></tr><tr><td>Vreemd vermogen</td><td colspan="2"><i>geen gegevens bekend</i></td></tr></table>			01-01-2026	31-12-2026	Eigen vermogen	<i>geen gegevens bekend</i>		Vreemd vermogen	<i>geen gegevens bekend</i>	
	01-01-2026	31-12-2026									
Eigen vermogen	<i>geen gegevens bekend</i>										
Vreemd vermogen	<i>geen gegevens bekend</i>										
De verwachte omvang van het financiële resultaat in het begrotingsjaar	De verwachte omvang van het financiële resultaat in 2026 is nihil.										
Risico's	n.v.t.										

4.8 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 en investeringen op maatschappelijke terreinen. Het grondbeleid heeft daarnaast natuurlijk een grote financiële impact. De grondexploitatie, inclusief de resultaten hieruit, vormen meer en meer een belangrijk onderdeel van de totale exploitatie.

Gelet op de risico's, zeker in relatie tot de omvang van de bedragen, waarover het op dit terrein gaat, is niet voor niets een afzonderlijke paragraaf over het grondbedrijf verplicht gesteld.

4.8.1 Visie

Taak van het grondbedrijf is het leveren van een bijdrage aan de ontwikkeling van een aantrekkelijke gemeente. De gemeente Boekel heeft de komende jaren nog een fors woningbouwprogramma te realiseren. De vraag naar woningen maar ook locaties voor bedrijven blijft stijgen. Een aantal ontwikkelingen worden actief door de gemeente opgepakt.

Waar het strategisch gemeentelijk van belang is, zal afgewogen worden of grondpositie of ontwikkelingen door derden of in combinatie met de gemeente, noodzakelijk of gewenst is. Het spreekt voor zich dat eventueel gemaakte of te maken kosten door de gemeente bij grondexploitatie met derden verrekend zullen worden via een overeenkomst of vast te stellen exploitatieplan.

Momenteel is zeer beperkt grond beschikbaar voor vestiging van bedrijven. Vanuit de gemeente Boekel zijn er geen bedrijfskavels meer beschikbaar. Voor de toekomst zal worden gekeken naar een uitbreiding van het bedrijventerrein in Boekel.

De lopende en geplande projecten in exploitatie binnen de Gemeente Boekel zijn:

- De Peelhorst;
- De Run;
- De Biezen fase 1;
- De Biezen fase 2;
- De Burgt fase 1;
- De Burgt fase 2;
- Voskuilen III;
- Schutboom;
- Tuinstraat;
- Lage Raam;
- Centrumplan Boekel;
- Neerbroek Vlonder Noord.

De volgende projecten zijn per 31 december 2024 afgesloten:

- De Donk fase 1;
- De Donk fase 2;
- De Driedaagse.

Naast projecten van de gemeente Boekel worden er ook door particulieren projecten geïnitieerd, de zogenaamde passieve complexen. Hierbij ligt het initiatief bij de particulier. De gemeente Boekel sluit of heeft exploitatieovereenkomsten (zogenoemde anterieure overeenkomsten) afgesloten met deze (particuliere) ontwikkelaars. Hierin wordt afgesproken onder welke voorwaarden en vergoeding van kosten de gemeente haar medewerking wil verlenen aan het initiatief.

Gronduitgifte

Nieuwe uitgifte van kavels is voorzien in de plannen Schutboom, de Burgt (fase 1) en De Biezen (fase 1).

4.8.2 Beleid inzake reserve en risico

In de gemeente Boekel is sprake van zeer omvangrijke activiteiten in het kader van grondexploitatie. Binnen de grondbedrijf rapportage worden de actieve complexen beschouwd. De omvangrijke activiteiten leiden ook tot een flinke boekwaarde. In onderstaand aangegeven is er een totale boekwaarde van - € 7.431.530. In onderstaande tabel is daarvan een detaillering gegeven.

GRONDBEDRIJF COMPLEXEN	Boekwaarde 31-12-2024
Woningbouw	
Peelhorst	€ 77.118
De Run	€ 258.500
De Biezen fase 1	- € 66.866
De Biezen fase 2	-
De Burgt fase 1	€ 2.710.394
De Burgt fase 2	- € 1.536.397
Voskuilen fase 3	€ 273.307
Schutboom	- € 3.856.587
Tuinstraat	€ 865.020
Bedrijventerrein	
Lage Raam fase 1	- € 1.674.544
Mix	
Centrumplan	- € 2.031.581
Neerbroek Vlonder Noord	- € 2.449.896

Tabel 1: Boekwaarde per d.d. 31.12.2024 cf. grondbedrijf rapportage 2025

Weerstandsvermogen

In de afgelopen jaren zijn forse investeringen gedaan in het kader van dorpsontwikkeling en grondexploitatie. Bij de ontwikkeling van de gebieden zijn in beperkte mate particuliere partijen betrokken. Veel plannen kenmerken zich door een lange looptijd en grote investeringen. Naar aanleiding hiervan is het noodzakelijk dat jaarlijks een toets wordt uitgevoerd op het beschikbare weerstandsvermogen voor grondexploitatie.

Het nemen van risico's zal niet alleen moeten worden gezien in relatie tot het grondbedrijf, maar tevens in relatie tot andere geprioriteerde of te prioriteren plannen / projecten in Boekel. Tegen deze achtergrond achten wij het noodzakelijk dat het beschikbare weerstandsvermogen wordt getoetst en gerapporteerd, in het kader van de grondexploitatie.

Er is een berekening / inschatting gemaakt van het gewenste weerstandsvermogen versus beschikbare middelen. Het gewenste weerstandsvermogen is berekend op € 2.829.245. Het weerstandsreserve van het grondbedrijf is € 3.000.000. Daarmee is het gewenste weerstandsvermogen voldoende gedekt door het weerstandsreserve van het grondbedrijf en is er een "overschot" van € 170.755.

Risicoanalyse

De prioriteit zal liggen bij het beperken van de risico's en het afwegen van mogelijke investeringen. Het vaststellen van de jaarlijkse grondexploitatie door de raad is een belangrijk instrument voor de raad om de koers uit te zetten en adequaat te kunnen sturen op risico's. Uit de grondbedrijfsrapportage blijkt dat de komende jaren een gefaseerde en beperkte uitgifte van zowel woningbouwkavels als bedrijfskavels is voorzien. De verwachting is dat de komende jaren de prognoses worden gerealiseerd. Echter verdere afboekingen en / of het vormen van voorzieningen kan toch op bepaalde projecten noodzakelijk zijn.

Woningen	2026	2027	2028	2029
Starterswoning (CPO)	7			
Rijwoning (CPO)		5	6	
Halfvrijstaand (gemeente)	4	14	12	10
Vrijstaand (gemeente)	9	18	17	14
Sociale huurwoning	11	35	19	26
Starterswoning	6	22	25	19
Rijwoning		20	11	10
Halfvrijstaand		8	4	8
Vrijstaand		21	9	
Sociale huurappartement			24	
Koopappartement	34		8	
Ontwikkeling door derden – exploitatieovereenkomsten		2	7	
TOTAAL AANTAL WONINGEN	71 won	145 won	142 won	87 won

Tabel 2 uitgifte planning woningbouw cf. grondbedrijfsrapportage 2025

Bedrijfskavels	2026	2027	2028	2029
Lage Raam fase 1				
Bedrijfskavel			19.393 m ²	18.148 m ²
TOTAAL AANTAL M² BEDRIJFSKAVELS			19.393 m²	18.148 m²

Tabel 3 uitgifte planning m² bedrijfskavels cf. grondbedrijfsrapportage 2025

De Raad heeft meerdere instrumenten voor het beheersen van de grondexploitatie. Zo kennen we de jaarlijkse beoordeling van het weerstandsvermogen in combinatie met de jaarlijkse vaststelling van de geactualiseerde grondexploitaties en informatie over de actuele ontwikkelingen gedurende het jaar. We rekenen per jaar met een grondwaarde stijging van 2% in 2026.

Reserves

De algemene reserve van het grondbedrijf bedraagt € 3.000.000 en kan worden aangewend voor de dekking van toekomstige risico's.

4.9 Openbaarheidsparagraaf Wet open overheid (Woo)

De Wet open overheid (Woo) regelt het recht van burgers om informatie van de overheid te ontvangen. Volgens deze wet moeten bepaalde informatiecategorieën uit eigen beweging openbaar worden gemaakt (actieve openbaarmaking). Als informatie niet op deze wijze beschikbaar is gesteld, kan er een verzoek worden ingediend om deze informatie alsnog openbaar te maken (passieve openbaarmaking).

Een belangrijk onderdeel van de Woo is de zorgplicht om de informatiehuishouding binnen de organisatie op orde te hebben. Daarom wordt binnen onze organisatie actief gewerkt aan de bewustwording van de actieve openbaarmakingsplicht en het belang van een goede informatiehuishouding.

Bijlage A - Overzicht programma, taakveld, omschrijving, portefeuillehouder, budgethouder

Progr.	Taakveld	Omschrijving	Portefeuillehouder	Budgethouder
Programma A - Bestuur en ondersteuning & Veiligheid				
A	0.	<i>Bestuur en ondersteuning</i>		
A	0.1	Bestuur	Burgemeester van den Elsen	Jo Marcic
A	0.2	Burgerzaken	Burgemeester van den Elsen	Remco Smits
A	0.3	Beheer overige gebouwen en gronden	Burgemeester van den Elsen	Erik Peeters
A	0.4	Overhead	Burgemeester van den Elsen	Remco Smits
A	0.5	Treasury	Burgemeester van den Elsen	Remco Smits
A	0.61	OZB woningen	Burgemeester van den Elsen	Remco Smits
A	0.62	OZB niet-woningen	Burgemeester van den Elsen	Remco Smits
A	0.63	Parkeerbelasting	Burgemeester van den Elsen	Remco Smits
A	0.64	Belastingen overig	Burgemeester van den Elsen	Remco Smits
A	0.7	Algemene uitkering en overige uitkeringen gemeentefonds	Burgemeester van den Elsen	Remco Smits
A	0.8	Overige baten en lasten	Burgemeester van den Elsen	Remco Smits
A	0.9	Vennootschapsbelasting	Burgemeester van den Elsen	Remco Smits
A	0.10	Mutaties reserves	Burgemeester van den Elsen	Remco Smits
A	0.11	Resultaat van de rekening van baten en lasten	Burgemeester van den Elsen	Remco Smits
A	1.	<i>Veiligheid</i>		
A	1.1	Crisisbeheersing en brandweer	Burgemeester van den Elsen	Remco Smits
A	1.2	Openbare orde en veiligheid	Burgemeester van den Elsen	Remco Smits
Programma B - Verkeer en vervoer				
B	2.	<i>Verkeer, vervoer en waterstaat</i>		
B	2.1	Verkeer en vervoer	Wethouder van Eert	Erik Peeters
B	2.2	Parkeren	Wethouder van Eert	Erik Peeters
B	2.3	Recreatieve havens	Wethouder van Eert	Erik Peeters
B	2.4	Economische havens en waterwegen	Wethouder van Eert	Erik Peeters
B	2.5	Openbaar vervoer	Wethouder van Eert	Erik Peeters
Programma C - Economie & VHROSV				
C	3.	<i>Economie</i>		
C	3.1	Economische ontwikkeling	Wethouder Brands	Erik Peeters
C	3.2	Fysieke bedrijfsinfrastructuur	Wethouder Brands	Erik Peeters
C	3.3	Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen	Wethouder Brands	Erik Peeters
C	3.4	Economische promotie	Wethouder Brands	Erik Peeters
C	8.	<i>Volkshuisvesting, ruimtelijke ordening en stedelijke vernieuwing</i>		
C	8.1	Ruimtelijke ordening	Wethouder Brands	Erik Peeters
C	8.2	Grondexploitatie (niet-bedrijventerreinen)	Wethouder Brands	Erik Peeters
C	8.3	Wonen en bouwen	Wethouder Brands	Erik Peeters
Programma D - Onderwijs & Sport, cultuur en recreatie				
D	4.	<i>Onderwijs</i>		
D	4.1	Openbaar basisonderwijs	Wethouder van Eert	Anne-Marie de Gouw
D	4.2	Onderwijshuisvesting	Wethouder van Eert	Anne-Marie de Gouw
D	4.3	Onderwijsbeleid en leerlingzaken	Wethouder van Eert	Anne-Marie de Gouw
D	5.	<i>Sport, cultuur en recreatie</i>		
D	5.1	Sportbeleid en activering	Wethouder van Eert	Anne-Marie de Gouw
D	5.2	Sportaccommodaties	Wethouder van Eert	Anne-Marie de Gouw
D	5.3	Cultuurpresentatie, cultuurproductie en cultuurparticipatie	Wethouder Brands	Anne-Marie de Gouw
D	5.4	Musea	Wethouder Brands	Anne-Marie de Gouw
D	5.5	Cultureel erfgoed	Wethouder Brands	Anne-Marie de Gouw
D	5.6	Media	Wethouder Brands	Anne-Marie de Gouw
D	5.7	Openbaar groen en (openlucht) recreatie	Wethouder Brands	Erik Peeters

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

Programma F - Volksgezondheid en milieu				
<i>F</i>	7.	<i>Volksgezondheid en milieu</i>		
F	7.1	Volksgezondheid	Wethouder van Eert	Anne-Marie de Gouw
F	7.2	Riolering	Wethouder Brands	Erik Peeters
F	7.3	Afval	Wethouder Brands	Erik Peeters
F	7.4	Milieubeheer	Wethouder Brands	Erik Peeters
F	7.5	Begraafplaatsen en crematoria	Wethouder Brands	Erik Peeters

Bijlage B - Overzicht van reserves & voorzieningen

Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo	Saldo
1-1-2025	1-1-2026	1-1-2027	1-1-2028	1-1-2029	1-1-2030

Nummer	SALDO VAN REKENING						
980310	Saldo van de rekening algemene dienst	5.041.262	0	0	0	0	0
	TOTAAL SALDO VAN REKENING	5.041.262	0	0	0	0	0

	ALGEMENE RESERVES						
980011	Algemene reserve	13.840.029	18.881.291	18.881.291	18.881.291	18.881.291	18.881.291
980061	Algemene reserve grondbedrijf	3.000.000	3.000.000	3.000.000	3.000.000	3.000.000	3.000.000
	TOTAAL ALGEMENE RESERVES	16.840.029	21.881.291	21.881.291	21.881.291	21.881.291	21.881.291

	OVERIGE BESTEMMINGSRESERVES						
980230	Egalisatiereserve Boecult	89.446	89.446	89.446	89.446	89.446	89.446
980237	Vitaal Buitengebied Boekel	241.925	23.537	23.537	23.537	23.537	23.537
980239	Egalisatiereserve Stg. Speeltrein	92.967	92.967	92.967	92.967	92.967	92.967
980242	Herplantverplichtingen	122.840	0	0	0	0	0
	TOTAAL BESTEMMINGSRESERVES	547.178	205.950	205.950	205.950	205.950	205.950

	VOORZIENINGEN						
980410	Wegbeheer	659.217	388.238	200.690	212.642	271.015	417.203
980411	Onderhoud gebouwen	462.192	304.045	231.123	350.477	142.531	236.614
980412	Pensioenverplichtingen	1.688.748	1.688.748	1.688.748	1.688.748	1.688.748	1.688.748
980413	Verliesgevende complexen	9.563.000	9.563.000	9.563.000	9.563.000	9.563.000	9.563.000
980414	Gemeentelijk rioleringsplan	1.310.071	1.310.071	1.310.071	1.310.071	1.310.071	1.310.071
980415	Afvalstoffenheffing	11.609	11.609	11.609	11.609	11.609	11.609
980416	Nog te maken kosten afgesloten complexen	308.194	308.194	308.194	308.194	308.194	308.194
980417	Verlof sparen	62.903	62.903	62.903	62.903	62.903	62.903
980510	Dubieuze debiteuren	57.380	57.380	57.380	57.380	57.380	57.380
	TOTAAL VOORZIENINGEN	14.123.315	13.694.189	13.433.719	13.565.025	13.415.452	13.655.722

Bijlage C - Specificatie mutaties reserves & voorzieningen												
S=structureel / I=incidenteel	S/I	Saldo 01-01-'25	begroting 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
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	0	89.446	0	89.446	0	89.446	0	89.446	0	89.446
Geen mutaties												
980237: Vitaal buitengebied Boekel		241.925	-218.388	23.537	0	23.537	0	23.537	0	23.537	0	23.537
Stimuleringsregeling Landschap Noord-Brabant	I		-24.000		0		0		0		0	
Wandelen en natuurvriendelijk inrichten waterlopen	I		-18.388		0		0		0		0	
Actualisatie VBB 2025	I		-35.000		0		0		0		0	
Programma Groen	I		-141.000		0		0		0		0	
980239: Egalisatiereserve Stg. Speeltrein		92.967	0	92.967	0	92.967	0	92.967	0	92.967	0	92.967
Geen mutaties												
980242: Herplantverplichtingen		122.840	-122.840	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Onttrekking 2025	I		-122.840		0		0		0		0	

[illegible]

Bijlage D - Overzicht incidentele lasten en baten

Programma	Omschrijving	2026	2027	2028	2029
SPECIFICATIE Lasten					
A	Bestuur en ondersteuning & Veiligheid	51.000	2.500	0	0
A1	Cursussen, studiebijeenkomst - Raad	5.000	0	0	0
A2	Vervanging hardware - Raad	12.000	0	0	0
A3	Cursussen, studiebijeenkomst - College	9.000	0	0	0
A4	Opkomst bevordering Verkiezingen	10.000	0	0	0
A5	Verzekeringen	0	2.500	0	0
A6	Versterken agrarische ondernemers	15.000	0	0	0
B	Verkeer en vervoer	75.000	0	0	0
B1	Dorpshart	75.000	0	0	0
C	Economie & VHROSV	135.000	0	0	0
C1	Opstellen VVB - beleid	35.000	0	0	0
C2	Omgevingsvisie	50.000	0	0	0
C3	Ontwikkelstrategie Nia Domo	50.000	0	0	0
D	Onderwijs & Sport, cultuur en recreatie	35.000	45.000	0	0
D1	Feestverlichting	0	10.000	0	0
D2	Programma Groen	35.000	35.000	0	0
E	Sociaal domein	11.000	0	0	0
E1	Exploitatietekort De Horst	11.000	0	0	0
F	Volksgezondheid en milieu	0	0	0	0
	-				
Totaal incidentele lasten		307.000	47.500	0	0

Toelichting

A1	Betreft eenmalige extra budget cursussen (enz.) voor de raadsleden.
A2	Betreft eenmalige kosten voor vervangen van de hardware voor raadsleden.
A3	Betreft eenmalige extra budget cursussen (enz.) voor de het college.
A4	Betreft eenmalige extra budget voor de opkomst van de gemeenteraadsverkiezingen te bevorderen.
A5	Betreft eenmalige kosten voor taxatie herbouwwaarde brandverzekering.
A6	Betreft eenmalige kosten t.b.v. het versterken van agrarische ondernemers.
B1	Betreft eenmalige kosten t.b.v. de herontwikkeling van het Dorpshart.
C1	Betreft kosten voor het opstellen VVB - beleid.
C2	Betreft kosten voor het opstellen van de omgevingsvisie.
C3	Betreft kosten voor het opstellen van een ontwikkelstrategie van Nia Domo.
D1	Betreft eenmalige kosten voor van de feestverlichting.
D2	Betreft kosten inzake programma groen.
E1	Betreft eenmalige kosten inzake het exploitatietekort De Horst.

Programma	Omschrijving	2026	2027	2028	2029
-----------	--------------	------	------	------	------

SPECIFICATIE Baten

A	Bestuur en ondersteuning & Veiligheid	80.000	0	0	0
A1	Rente (schatkistbankieren)	80.000	0	0	0

B	Verkeer en vervoer	0	0	0	0
	-				

C	Economie & VHROSV	0	0	0	0
	-				

D	Onderwijs & Sport, cultuur en recreatie	0	0	0	0
	-				

E	Sociaal domein	314.000	314.000	314.000	0
E1	Bijdrage Beschermd wonen	314.000	314.000	314.000	0

F	Volksgezondheid en milieu	0	0	0	0
	-				

Totaal incidentele baten	394.000	314.000	314.000	0
---------------------------------	----------------	----------------	----------------	----------

Totaal incidentele baten	394.000	314.000	314.000	0
--------------------------	---------	---------	---------	---

Totaal incidentele lasten	-307.000	-47.500	0	0
---------------------------	----------	---------	---	---

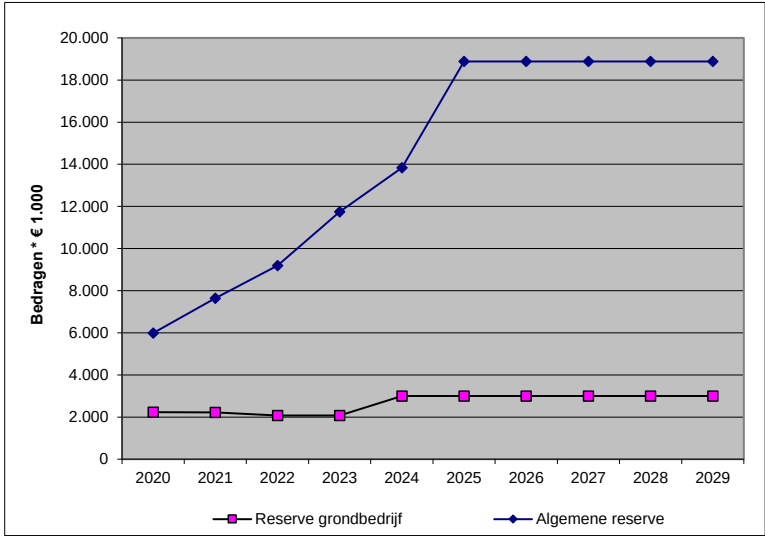
Saldo incidentele baten/lasten	87.000	266.500	314.000	0
---------------------------------------	---------------	----------------	----------------	----------

Toelichting

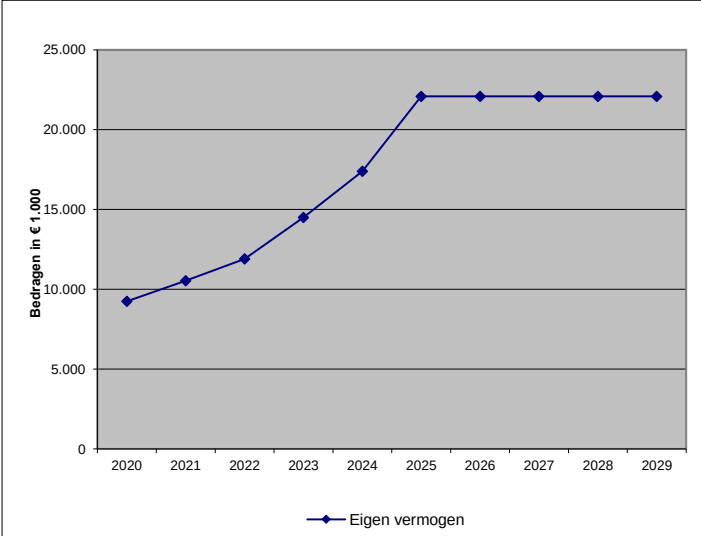
A1	Betreft de verwachte rente vergoeding voor het uitgezet geld aan Rijkschatkist.
E1	Betreft eenmalige uitbetaling regionale reserve bescherm wonen vanuit de gemeente Oss.

Bijlage E - Ontwikkeling resultaat en Eigen Vermogen

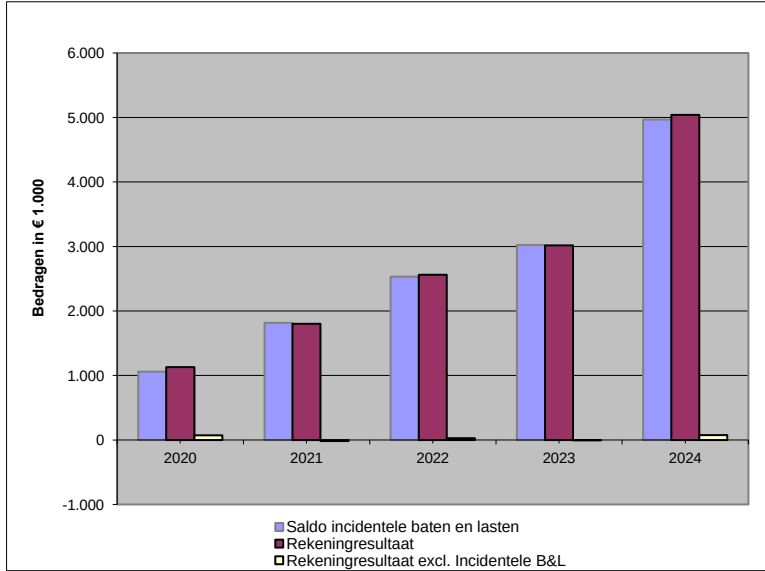
	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029
	31-dec	31-dec	31-dec	31-dec	31-dec	31-dec	31-dec	31-dec	31-dec	31-dec
Algemene reserve	vast	1.000.000	1.000.000	1.000.000	0	0	0	0	0	0
	vrij	4.987.586	6.636.463	8.187.473	11.747.421	13.840.028	18.881.291	18.881.291	18.881.291	18.881.291
	SUBTOTAAL	5.987.586	7.636.463	9.187.473	11.747.421	13.840.028	18.881.291	18.881.291	18.881.291	18.881.291
Bestemmingsreserves		1.028.559	677.017	645.031	675.785	547.178	205.950	205.950	205.950	205.950
Grondbedrijf	vast	401.261	0	0	0	0	0	0	0	0
	vrij	1.673.110	2.074.370	2.074.370	2.074.370	3.000.000	3.000.000	3.000.000	3.000.000	3.000.000
	fondsvorming	153.743	147.918	0	0	0	0	0	0	0
	SUBTOTAAL	2.228.114	2.222.288	2.074.370	2.074.370	3.000.000	3.000.000	3.000.000	3.000.000	3.000.000
Reserves / EV TOTAAL (excl. rekeningresultaat)		9.244.258	10.535.768	11.906.874	14.497.576	17.387.207	22.087.241	22.087.241	22.087.241	22.087.241
Rekeningresultaat		1.130.523	1.800.637	2.559.947	3.018.237	5.041.262				
Reserves / EV TOTAAL (incl. rekeningresultaat)		10.374.781	12.336.404	14.466.821	17.515.813	22.428.469				
Incidentele	baten	1.325.000	2.942.000	7.259.000	5.326.000	5.958.000				
	lasten	267.000	1.125.000	4.727.000	2.301.000	991.000				
	SALDO	1.058.000	1.817.000	2.532.000	3.025.000	4.967.000				
Rekeningresultaat (excl. incidentele B&L)		72.523	-16.363	27.947	-6.763	74.262				
SALDO mutatie eigen vermogen		1.518.564	1.961.623	2.130.417	3.048.992	4.912.655				



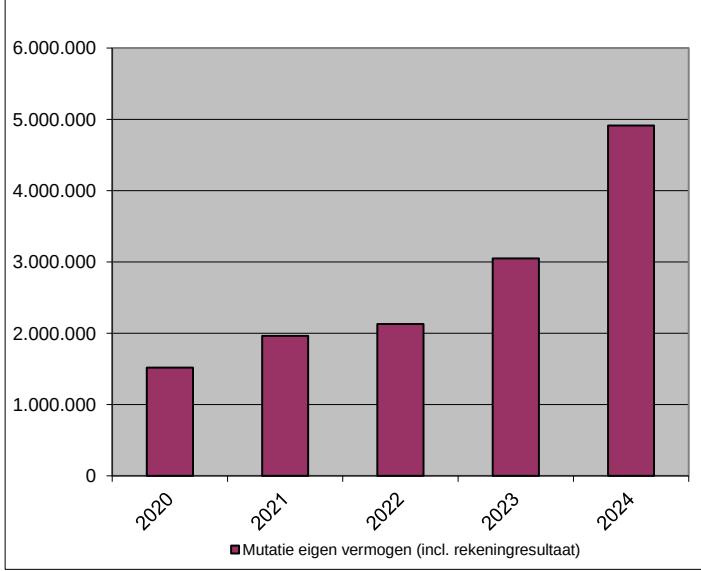
Figuur 1: ontwikkeling van de algemene reserve en reserves grondbedrijf



Figuur 2: ontwikkeling van de reserves / eigen vermogen



Figuur 3: incidentele baten versus rekeningresultaat



Figuur 4: mutatie eigen vermogen

Bijlage F - Begrotingsgegevens EMU 2026

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.

Bedragen x € 1.000		2025 (T-1)	2026 (T)	2027 (T+1)
1	Exploitatiesaldo vóór toevoeging aan c.q. onttrekking uit reserves zie BBV, art 17c)	1.333	583	613
+ 2	Afschrijvingen ten laste van de exploitatie	1.239	1.247	1.255
+ 3	Bruto dotaties aan de post voorzieningen ten laste van de exploitatie	605	680	680
- 4	Investerings in (im)materiële vaste activa die op de balans worden geactiveerd	485	1.140	2.700
+ 5	Baten uit bijdragen van andere overheden, de Europese Unie en overigen, die niet op de exploitatie zijn verantwoord en niet al in mindering zijn gebracht bij post 4			
+ 6	Baten uit desinvesteringen in (im)materiële vaste activa (tegen verkoopprijs), voor zover niet op exploitatie verantwoord			
- 7	Aankoop van grond en de uitgaven aan bouw-, woonrijp maken e.d. (alleen transacties met derden die niet op de exploitatie staan)			
+ 8	Baten bouwgrondexploitatie, voorzover transacties niet op de exploitatie verantwoord			
- 9	Betalingen ten laste van de voorzieningen, voorzover deze transacties met derden betreffen	584	940	549
- 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			
- 11	Boekwinst bij verkoop van deelnemingen en aandelen			
Berekend EMU-saldo		2.107	430	-701

Bijlage G - Geprognosticeerde begin- en eindbalans 2026-2029

(bedragen x € 1.000,-)

ACTIVA	1-1-2026	31-12-2026	1-1-2027	31-12-2027	1-1-2028	31-12-2028	1-1-2029	31-12-2029
Vaste activa								
Immateriële vaste activa	0	0	0	0	0	0	0	0
Materiële vaste activa	22.669	22.862	22.862	23.407	23.407	23.564	23.564	27.152
Financiële vaste activa	627	627	627	627	627	627	627	627
Totaal vaste activa	23.296	23.489	23.489	24.034	24.034	24.191	24.191	27.779
Viottende activa								
Voorraden	10.950	23.889	23.889	20.529	20.529	11.783	11.783	5.565
Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar	0	0	0	0	0	0	0	0
Liquide middelen	8.726	9	9	9	9	3.881	3.881	5.369
Overlopende activa	982	982	982	982	982	982	982	982
Totaal viottende activa	20.658	24.880	24.880	21.520	21.520	16.646	16.646	11.916
TOTAAL ACTIVA	43.954	48.369	48.369	45.554	45.554	40.837	40.837	39.695

PASSIVA	1-1-2026	31-12-2026	1-1-2027	31-12-2027	1-1-2028	31-12-2028	1-1-2029	31-12-2029
Vaste passiva								
Eigen vermogen	22.087	22.670	22.670	22.701	22.701	22.159	22.159	21.707
Voorzieningen	4.011	3.750	3.750	3.882	3.882	3.732	3.732	3.972
Vaste schulden met een rentetypische looptijd van één jaar of langer	10.093	9.123	9.123	8.153	8.153	7.183	7.183	6.253
Totaal vaste passiva	36.191	35.544	35.544	34.735	34.735	33.074	33.074	31.932
Viottende passiva								
Netto viottende schulden met een rente typische looptijd korter dan één jaar	2.963	8.025	8.025	6.019	6.019	2.963	2.963	2.963
Overlopende passiva	4.800	4.800	4.800	4.800	4.800	4.800	4.800	4.800
Totaal viottende passiva	7.763	12.825	12.825	10.819	10.819	7.763	7.763	7.763
TOTAAL PASSIVA	43.954	48.369	48.369	45.554	45.554	40.837	40.837	39.695

Bijlage H - Staat van opgenomen geldleningen

Stand 01-01-2026	Opname lopend jaar	Rente	Aflossing	Stand 31-12-2026	Stand 01-01-2027	Opname lopend jaar	Rente	Aflossing	Stand 31-12-2027
€ 120.000	€ 0	€ 4.290	€ 40.000	€ 80.000	€ 80.000	€ 0	€ 2.550	€ 40.000	€ 40.000
€ 900.000	€ 0	€ 29.563	€ 180.000	€ 720.000	€ 720.000	€ 0	€ 22.840	€ 180.000	€ 540.000
€ 2.000.000	€ 0	€ 56.059	€ 250.000	€ 1.750.000	€ 1.750.000	€ 0	€ 48.972	€ 250.000	€ 1.500.000
€ 7.000.000	€ 0	€ 42.405	€ 500.000	€ 6.500.000	€ 6.500.000	€ 0	€ 39.245	€ 500.000	€ 6.000.000
€ 10.020.000	€ 0	€ 132.317	€ 970.000	€ 9.050.000	€ 9.050.000	€ 0	€ 113.607	€ 970.000	€ 8.080.000

Stand 01-01-2028	Opname lopend jaar	Rente	Aflossing	Stand 31-12-2028	Stand 01-01-2029	Opname lopend jaar	Rente	Aflossing	Stand 31-12-2029
€ 40.000	€ 0	€ 810	€ 40.000	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
€ 540.000	€ 0	€ 16.117	€ 180.000	€ 360.000	€ 360.000	€ 0	€ 9.394	€ 180.000	€ 180.000
€ 1.500.000	€ 0	€ 41.884	€ 250.000	€ 1.250.000	€ 1.250.000	€ 0	€ 34.796	€ 250.000	€ 1.000.000
€ 6.000.000	€ 0	€ 36.085	€ 500.000	€ 5.500.000	€ 5.500.000	€ 0	€ 32.925	€ 500.000	€ 5.000.000
€ 8.080.000	€ 0	€ 94.896	€ 970.000	€ 7.110.000	€ 7.110.000	€ 0	€ 77.115	€ 930.000	€ 6.180.000

Bijlage I - Beleidsindicatoren

Beleidsveld (Taakveld)	Naam Indicator	Eenheid	Boekel	Jaar
0. Bestuur en ondersteuning	Formatie	Fte per 1.000 inwoners	6,75	2026
0. Bestuur en ondersteuning	Bezetting	Fte per 1.000 inwoners	6,75	2026
0. Bestuur en ondersteuning	Apparaatskosten	Kosten per inwoner	762	2026
0. Bestuur en ondersteuning	Externe inhuur	Kosten als % van totale loonsom + totale kosten inhuur externen	6%	2026
0. Bestuur en ondersteuning	Overhead	% % van totale lasten	9%	2026
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	4,4	2024
1. Veiligheid	Diefstallen uit woning	Aantal per 1.000 inwoners	1,8	2024
1. Veiligheid	Vernielingen en beschadigingen (in de openbare ruimte)	Aantal per 1.000 inwoners	4	2024
3. Economie	Functiemenging	%	47,1	2023
3. Economie	Vestigingen (van bedrijven)	Aantal per 1.000 inwoners in de leeftijd van 15 t/m 64 jaar	181,7	2023
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	559,1	2023
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	2	2023
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	2023
6. Sociaal domein	Personen met een bijstandsuitkering	Aantal per 10.000 inwoners	143,3	2024
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	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	640	2024
7. Volksgezondheid en Milieu	Omvang huishoudelijk restafval	Kg/inwoner	22	2023
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	22,6	2023
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. 05.08.2025