

Bijlages

Inhoud

Bijlage A Meerjarenoverzicht reserves en voorzieningen (inclusief toelichtingen)	2
Bijlage B Overzicht baten en lasten per taakveld	9
Bijlage C EMU Saldo	10
Bijlage D Ombuigingen	10

Bijlage A Meerjarenoverzicht reserves en voorzieningen (inclusief toelichtingen)

Meerjarenoverzicht 2026

Reserves ultimo				2026			
	Saldo begin van het dienstjaar	Stortingen		Beschikkingen		Saldo aan het einde van het dienstjaar	
A1. Reserves							
Algemene reserve	€ 18.633.279	€ -	€ 800.400	€		€ 17.832.879	
Algemene reserve (weerstandsvermogen)	€ 4.250.000	€ -	€ -	€		€ 4.250.000	
Algemene reserve grondexploitatie	€ 2.505.352	€ 170.000	€ -	€		€ 2.675.352	
Reserve bovenwijkse voorzieningen	€ 233.943	€ 10.000	€ -	€		€ 243.943	
Saldo baten en lasten (excl. Grondexploitatie)	€ -	€ 1.609.867		€		€ 1.609.867	
Saldo baten en lasten grondexploitatie	€ -	€ 536.480		€		€ 536.480	
Subtotaal A1	€ 25.622.574	€ 2.326.347	€ 800.400	€		€ 27.148.521	
A2. Bestemmingsreserves							
Bestemmingsreserve Kunst	€ 16.806	€ -	€ -	€		€ 16.806	
Bestemmingsreserve rood met groenfonds	€ 487.995	€ -	€ -	€		€ 487.995	
Bestemmingsreserve compensatie landbouwgronden	€ 1.125.079	€ -	€ -	€		€ 1.125.079	
Bestemmingsreserve egalisatie bebossing	€ 250.000	€ -	€ -	€		€ 250.000	
Bestemmingsreserve Kwaliteitsverbetering buitengebied	€ 689.897	€ -	€ -	€		€ 689.897	
Bestemmingsreserve SDE subsidie	€ 21.383	€ -	€ -	€		€ 21.383	
Bestemmingsreserve gelden ten behoeve van de toeristische sector	€ 5.810	€ -	€ -	€		€ 5.810	
Bestemmingsreserve Vereveningsfonds sociale woningbouw	€ 455.303	€ -	€ -	€		€ 455.303	
Bestemmingsreserve Duurzaamheidsfonds	€ 168.000	€ -	€ -	€		€ 168.000	
Bestemmingsreserve opvang vluchtelingen	€ 1.893.000	€ -	€ -	€		€ 1.893.000	
Bestemmingsreserve wachtgeldten wethouders	€ 333.000	€ -	€ -	€		€ 333.000	
Dekkingsreserves ter dekking van kapitaallasten							
Dekkingsreserve onderwijshuisvesting	€ 7.269.422	€ 1.633.000	€ 699.855	€		€ 8.202.567	
Kapitaaldekkingreserve afschrijving	€ 31.202.232	€ 800.400	€ 1.223.806	€		€ 30.778.826	
Subtotaal A2.	€ 43.917.928	€ 2.433.400	€ 1.923.661	€		€ 44.427.667	
Totaal reserves (A1 + A2)	€ 69.540.502	€ 4.759.747	€ 2.724.061	€		€ 71.576.188	

Voorzieningen				2026			
	Saldo begin van het dienstjaar	Stortingen		Beschikkingen		Saldo aan het einde van het dienstjaar	
B1. Voorzieningen							
Voorziening dubieuze debiteuren	€ 30.913	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 30.913	
Voorziening pensioenverplichting (ex-)bestuurders	€ 2.929.321	€ -	€ -	€ 107.760	€ -	€ 2.821.561	
Voorziening CAO-voorzieningen	€ 307.262	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 307.262	
Voorz. toekomstige neg. saldi bouwgrondexploitatie	€ 1.061.044	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 1.061.044	
Voorziening egalisatie resultaat afvalverwijdering	€ 223.617	€ -	€ -	€ 68.000	€ -	€ 155.617	
Subtotaal B1.	€ 4.552.157	€ -	€ -	€ 175.760	€ -	€ 4.376.397	
B2. Onderhoudsvoorzieningen							
Onderhoudsvoorziening accommodaties	€ 1.938.633	€ 834.885	€ -	€ 895.163	€ -	€ 1.878.355	
Voorziening renovatie tennisbanen	€ 295.565	€ 28.000	€ -	€ 281.595	€ -	€ 41.970	
Voorziening renovatie kunstgrasvelden	€ 61.300	€ 18.043	€ -	€ -	€ -	€ 79.343	
Voorziening planmatig onderhoud wegen	€ 2.949.372	€ 545.000	€ -	€ 430.000	€ -	€ 3.064.372	
Voorziening openbare verlichting	€ 49.750	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 49.750	
Onderhoudsvoorziening riolering	€ 12.024.066	€ -	€ -	€ 205.085	€ -	€ 11.818.981	
Subtotaal B2.	€ 17.318.686	€ 1.425.928	€ -	€ 1.811.843	€ -	€ 16.932.771	
Totaal voorzieningen (B1 t/m B2)	€ 21.870.843	€ 1.425.928	€ -	€ 1.987.603	€ -	€ 21.309.168	

Meerjarenoverzicht 2027

Reserves ultimo				2027			
	Saldo begin van het dienstjaar	Stortingen		Beschikkingen		Saldo aan het einde van het dienstjaar	
A1. Reserves							
Algemene reserve	€ 17.832.879	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 17.832.879	
Algemene reserve (weerstandsvermogen)	€ 4.250.000	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 4.250.000	
Algemene reserve grondexploitatie	€ 2.675.352	€ 537.000	€ -	€ -	€ -	€ 3.212.352	
Reserve bovenwijkse voorzieningen	€ 243.943	€ 10.000	€ -	€ -	€ -	€ 253.943	
Saldo baten en lasten (excl. Grondexploitatie)	€ 1.609.867	€ 346.490	€ -	€ -	€ -	€ 1.956.357	
Saldo baten en lasten grondexploitatie	€ 536.480	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 536.480	
Subtotaal A1	€ 27.148.521	€ 893.490	€ -	€ -	€ -	€ 28.042.011	
A2. Bestemmingsreserves							
Bestemmingsreserve Kunst	€ 16.806	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 16.806	
Bestemmingsreserve rood met groenfond	€ 487.995	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 487.995	
Bestemmingsreserve compensatie landbouwgronden	€ 1.125.079	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 1.125.079	
Bestemmingsreserve egalisatie bebossing	€ 250.000	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 250.000	
Bestemmingsreserve Kwaliteitsverbetering buitengebied	€ 689.897	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 689.897	
Bestemmingsreserve SDE subsidie	€ 21.383	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 21.383	
Bestemmingsreserve gelden ten behoeve van de toeristische sector	€ 5.810	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 5.810	
Bestemmingsreserve Vereveningsfonds sociale woningbouw	€ 455.303	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 455.303	
Bestemmingsreserve Duurzaamheidsfonds	€ 168.000	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 168.000	
Bestemmingsreserve opvang vluchtelingen	€ 1.893.000	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 1.893.000	
Bestemmingsreserve wachtgeld wethouders	€ 333.000	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 333.000	
Dekkingsreserves ter dekking van kapitaallasten							
Dekkingsreserve onderwijshuisvesting	€ 8.202.567	€ 1.633.000	€ -	€ 616.861	€ -	€ 9.218.706	
Kapitaaldekkingreserve afschrijving	€ 30.778.826	€ -	€ -	€ 1.156.806	€ -	€ 29.622.019	
Subtotaal A2.	€ 44.427.667	€ 1.633.000	€ -	€ 1.773.667	€ -	€ 44.286.999	
Totaal reserves (A1 + A2)	€ 71.576.188	€ 2.526.490	€ -	€ 1.773.667	€ -	€ 72.329.010	

Voorzieningen				2027			
	Saldo begin van het dienstjaar	Stortingen		Beschikkingen		Saldo aan het einde van het dienstjaar	
B1. Voorzieningen							
Voorziening dubieuze debiteuren	€ 30.913	€ -	€ -	€ -	€ 30.913		
Voorziening pensioenverplichting (ex-)bestuurders	€ 2.821.561	€ -	€ 107.760	€ -	€ 2.713.801		
Voorziening CAO-voorzieningen	€ 307.262	€ -	€ -	€ -	€ 307.262		
Voorz. toekomstige neg. saldi bouwgrondexploitatie	€ 1.061.044	€ -	€ 1.061.044	€ -	-		
Voorziening egalisatie resultaat afvalverwijdering	€ 155.617	€ -	€ -	€ -	€ 155.617		
Subtotaal B1.	€ 4.376.397	€ -	€ 1.168.804	€ -	€ 3.207.593		
B2. Onderhoudsvoorzieningen							
Onderhoudsvoorziening accommodaties	€ 1.878.355	€ 834.885	€ 675.205	€ -	€ 2.038.035		
Voorziening renovatie tennisbanen	€ 41.970	€ 28.000	€ 52.799	€ -	€ 17.171		
Voorziening renovatie kunstgrasvelden	€ 79.343	€ 18.043	€ -	€ -	€ 97.386		
Voorziening planmatig onderhoud wegen	€ 3.064.372	€ 545.000	€ 430.000	€ -	€ 3.179.372		
Voorziening openbare verlichting	€ 49.750	€ -	€ -	€ -	€ 49.750		
Onderhoudsvoorziening riolering	€ 11.818.981	€ -	€ 250.495	€ -	€ 11.568.486		
Subtotaal B2.	€ 16.932.771	€ 1.425.928	€ 1.408.499	€ -	€ 16.950.200		
Totaal voorzieningen (B1 t/m B2)	€ 21.309.168	€ 1.425.928	€ 2.577.303	€ -	€ 20.157.793		

Meerjarenoverzicht 2028

Reserves				2028			
	Saldo begin van het dienstjaar	Stortingen		Beschikkingen		Saldo aan het einde van het dienstjaar	
A1. Reserves							
Algemene reserve	€ 17.832.879	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 17.832.879	
Algemene reserve (weerstandsvermogen)	€ 4.250.000	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 4.250.000	
Algemene reserve grondexploitatie	€ 3.212.352	€ 321.000	€ -	€ -	€ -	€ 3.533.352	
Reserve bovenwijkse voorzieningen	€ 253.943	€ 10.000	€ -	€ -	€ -	€ 263.943	
Saldo baten en lasten (excl. Grondexploitatie)	€ 1.956.357	€ -1.832.144	€ -	€ -	€ -	€ 124.213	
Saldo baten en lasten grondexploitatie	€ 536.480	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 536.480	
Subtotaal A1	€ 28.042.011	€ -1.501.144	€ -	€ -	€ -	€ 26.540.867	
A2. Bestemmingsreserves							
Bestemmingsreserve Kunst	€ 16.806	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 16.806	
Bestemmingsreserve rood met groenfonds	€ 487.995	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 487.995	
Bestemmingsreserve compensatie landbouwgronden	€ 1.125.079	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 1.125.079	
Bestemmingsreserve egalisatie bebossing	€ 250.000	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 250.000	
Bestemmingsreserve Kwaliteitsverbetering buitengebied	€ 689.897	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 689.897	
Bestemmingsreserve SDE subsidie	€ 21.383	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 21.383	
Bestemmingsreserve gelden ten behoeve van de toeristische sector	€ 5.810	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 5.810	
Bestemmingsreserve Vereveningsfonds sociale woningbouw	€ 455.303	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 455.303	
Bestemmingsreserve Duurzaamheidsfonds	€ 168.000	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 168.000	
Bestemmingsreserve opvang vluchtelingen	€ 1.893.000	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 1.893.000	
Bestemmingsreserve wachtgeld wethouders	€ 333.000	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 333.000	
Dekkingsreserves ter dekking van kapitaallasten							
Dekkingsreserve onderwijshuisvesting	€ 9.218.706	€ 1.633.000	€ 1.319.640	€ -	€ -	€ 9.532.066	
Kapitaaldekkingreserve afschrijving	€ 29.622.019	€ -	€ 1.156.806	€ -	€ -	€ 28.465.213	
Subtotaal A2.	€ 44.286.999	€ 1.633.000	€ 2.476.446	€ -	€ -	€ 43.443.553	
Totaal reserves (A1 + A2)	€ 72.329.010	€ 131.856	€ 2.476.446	€ -	€ -	€ 69.984.420	

Voorzieningen				2028			
	Saldo begin van het dienstjaar	Stortingen		Beschikkingen		Saldo aan het einde van het dienstjaar	
B1. Voorzieningen							
Voorziening dubieuze debiteuren	€ 30.913	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 30.913	
Voorziening pensioenverplichting (ex-)bestuurders	€ 2.713.801	€ -	€ 107.760	€ -	€ -	€ 2.606.041	
Voorziening CAO-voorzieningen	€ 307.262	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 307.262	
Voorz. toekomstige neg. saldi bouwgrondexploitatie	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	
Voorziening egalisatie resultaat afvalverwijdering	€ 155.617	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 155.617	
Subtotaal B1.	€ 3.207.593	€ -	€ 107.760	€ -	€ -	€ 3.099.833	
B2. Onderhoudsvoorzieningen							
Onderhoudsvoorziening accommodaties	€ 2.038.035	€ 834.885	€ 628.887	€ -	€ -	€ 2.244.033	
Voorziening renovatie tennisbanen	€ 17.171	€ 28.000	€ -	€ -	€ -	€ 45.171	
Voorziening renovatie kunstgrasvelden	€ 97.386	€ 18.043	€ -	€ -	€ -	€ 115.429	
Voorziening planmatig onderhoud wegen	€ 3.179.372	€ 545.000	€ 430.000	€ -	€ -	€ 3.294.372	
Voorziening openbare verlichting	€ 49.750	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 49.750	
Onderhoudsvoorziening riolering	€ 11.568.486	€ -	€ 261.737	€ -	€ -	€ 11.306.749	
Subtotaal B2.	€ 16.950.200	€ 1.425.928	€ 1.320.624	€ -	€ -	€ 17.055.504	
Totaal voorzieningen (B1 t/m B2)	€ 20.157.793	€ 1.425.928	€ 1.428.384	€ -	€ -	€ 20.155.337	

Meerjarenoverzicht 2029

Reserves				2029			
	Saldo begin van het dienstjaar	Stortingen		Beschikkingen		Saldo aan het einde van het dienstjaar	
A1. Reserves							
Algemene reserve	€ 17.832.879	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 17.832.879	
Algemene reserve (weerstandsvermogen)	€ 4.250.000	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 4.250.000	
Algemene reserve grondexploitatie	€ 3.533.352	€ 413.000	€ -	€ -	€ -	€ 3.946.352	
Reserve bovenwijkse voorzieningen	€ 263.943	€ 10.000	€ -	€ -	€ -	€ 273.943	
Saldo baten en lasten (excl. Grondexploitatie)	€ 124.213	€ -2.514.412	€ -	€ -	€ -	€ -2.390.199	
Saldo baten en lasten grondexploitatie	€ 536.480	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 536.480	
Subtotaal A1	€ 26.540.867	€ -2.091.412	€ -	€ -	€ -	€ 24.449.455	
A2. Bestemmingsreserves							
Bestemmingsreserve Kunst	€ 16.806	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 16.806	
Bestemmingsreserve rood met groenfonds	€ 487.995	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 487.995	
Bestemmingsreserve compensatie landbouwgronden	€ 1.125.079	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 1.125.079	
Bestemmingsreserve egalisatie bebossing	€ 250.000	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 250.000	
Bestemmingsreserve Kwaliteitsverbetering buitengebied	€ 689.897	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 689.897	
Bestemmingsreserve SDE subsidie	€ 21.383	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 21.383	
Bestemmingsreserve gelden ten behoeve van de toeristische sector	€ 5.810	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 5.810	
Bestemmingsreserve Vereveningsfonds sociale woningbouw	€ 455.303	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 455.303	
Bestemmingsreserve Duurzaamheidsfonds	€ 168.000	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 168.000	
Bestemmingsreserve opvang vluchtelingen	€ 1.893.000	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 1.893.000	
Bestemmingsreserve wachtgeld wethouders	€ 333.000	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 333.000	
Dekkingsreserves ter dekking van kapitaallasten							
Dekkingsreserve onderwijshuisvesting	€ 9.532.066	€ 1.633.000	€ 1.437.428	€ -	€ -	€ 9.727.638	
Kapitaaldekkingreserve afschrijving	€ 28.465.213	€ -	€ 1.277.782	€ -	€ -	€ 27.187.430	
Subtotaal A2.	€ 43.443.553	€ 1.633.000	€ 2.715.210	€ -	€ -	€ 42.361.343	
Totaal reserves (A1 + A2)	€ 69.984.420	€ -458.412	€ 2.715.210	€ -	€ -	€ 66.810.798	

Voorzieningen				2029			
	Saldo begin van het dienstjaar	Stortingen		Beschikkingen		Saldo aan het einde van het dienstjaar	
B1. Voorzieningen							
Voorziening dubieuze debiteuren	€ 30.913	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 30.913	
Voorziening pensioenverplichting (ex-)bestuurders	€ 2.606.041	€ -	€ 107.760	€ -	€ -	€ 2.498.281	
Voorziening CAO-voorzieningen	€ 307.262	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 307.262	
Voorz. toekomstige neg. saldi bouwgrondexploitatie	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	
Voorziening egalisatie resultaat afvalverwijdering	€ 155.617	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 155.617	
Subtotaal B1.	€ 3.099.833	€ -	€ 107.760	€ -	€ -	€ 2.992.073	
B2. Onderhoudsvoorzieningen							
Onderhoudsvoorziening accommodaties	€ 2.244.033	€ 834.885	€ 820.702	€ -	€ -	€ 2.258.216	
Voorziening renovatie tennisbanen	€ 45.171	€ 28.000	€ -	€ -	€ -	€ 73.171	
Voorziening renovatie kunstgrasvelden	€ 115.429	€ 18.043	€ -	€ -	€ -	€ 133.472	
Voorziening planmatig onderhoud wegen	€ 3.294.372	€ 545.000	€ 430.000	€ -	€ -	€ 3.409.372	
Voorziening openbare verlichting	€ 49.750	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 49.750	
Onderhoudsvoorziening riolering	€ 11.306.749	€ -	€ 259.647	€ -	€ -	€ 11.047.102	
Subtotaal B2.	€ 17.055.504	€ 1.425.928	€ 1.510.349	€ -	€ -	€ 16.971.083	
Totaal voorzieningen (B1 t/m B2)	€ 20.155.337	€ 1.425.928	€ 1.618.109	€ -	€ -	€ 19.963.156	

Naam reserve	Doel	Functie	Minimum/ Maximum
Algemene reserve (vrij besteedbaar)	Deze reserve dient als buffer voor het opvangen van financiële tegenvallers, zoals bijvoorbeeld een tekort op de jaarrekening. Dit deel van de algemene reserve heeft nog geen bestedingsdoel en is daarom vrij besteedbaar.	Bufferfunctie	
Algemene reserve (weerstandvermogen)	Deze reserve is bedoeld om niet structurele financiële risico's op te vangen. In de paragraaf weerstandvermogen worden deze risico's in kaart gebracht en toegelicht.	Bufferfunctie	Minimum 3.500.000
Algemene reserve (dekkingsreserve)	Dit deel van de algemene reserve is reeds ingezet ter dekking van (toekomstige) uitgaven voor kredieten.	Financieringsfunctie	
Algemene reserve grondexploitatie	Deze reserve is bedoeld als buffer voor het opvangen van de financiële risico's, die kunnen voortvloeien uit de bouw grondexploitatie.	Bufferfunctie	Minimum 2.500.000
Bovenwijkse voorzieningen	Deze reserve is bedoeld voor het realiseren van voorzieningen, betrekking hebbende op méér dan één bouw grondexploitatieplan.	Bestedingsfunctie	
Kunst	Reserve bedoeld voor dekking van uitgaven als gevolg van door de raad vastgestelde werkplannen mbt beeldende kunst. Voeding gebeurt door middel van een jaarlijkse vaste storting ten laste van de exploitatie.	Bestedingsfunctie	
Rood met Groenfonds	Deze reserve dient ter verwerving van gronden en het ontwikkelen en uitvoeren van plannen ter verbetering van de kwaliteit van het landschap (groen). Voeding gebeurt door middel van een bedrag per m2 uitgegeven grond voor stedelijke functies (rood) die ten koste gaan van het buitengebied. Als basis voor deze plannen geldt het landschapsontwikkelingsplan en de nota "Rood met groen".	Bestedingsfunctie	
Compensatie landbouwgronden	Deze reserve heeft als doel het in de grondnota genoemde minimale areaal aan landbouw grond te waarborgen. Noodzakelijke aankopen kunnen hieruit worden betaald.	Bestedingsfunctie	
Egalisatie bebossing	Deze bestemmingsreserve is bedoeld om toekomstige verliezen op te vangen. Het exploitatiesaldo terzake van het beheer van bossen en natuurterreinen wordt jaarlijks ten gunste of ten laste van deze reserve gebracht, waardoor fluctuaties in de exploitatie worden geneutraliseerd, een en ander met inachtneming van het voor deze reserve vastgestelde maximum van 250.000,-. Het college is bevoegd om mutaties die samenhangen met de doelstelling van deze reserve zonder separaat raadsbesluit te verwerven.	Egalisatiefunctie	Maximum 250.000
Kwaliteitsverbetering buitengebied	Bij de vaststelling van de structuurvisie op 3 april 2012 is besloten om deze bestemmingsreserve in te stellen en te vullen met de provinciale teruggave van Ruimte-voor-ruitegelden en met inkomsten uit de verplichte bijdragen voor landschapsinvestering bij projecten in het buitengebied. De uitgaven uit de bestemmingsreserve waren te verdelen over gebiedsontwikkeling Kleine Beerze, landschapsontwikkelingsplan (nu Groen Loont), uitvoering plattelandontwikkeling en de sloopstimuleringsregeling, zoals opgenomen in bijlage 2 van de Structuurvisie, nog niet in werking laten treden.	Bestedingsfunctie	
SDE Subsidie	Deze bestemmingsreserve is bij het vaststellen van de 1e bestuursrapportage 2019 ingesteld. De bestemmingsreserve dient ervoor om de eerste 15 jaar elk jaar 40% van het ontvangen bedrag aan SDE subsidie te storten om vervolgens het 16e tot en met 25e jaar jaarlijks aan deze reserve een bedrag te onttrekken waardoor de SDE subsidie over 25 jaar wordt verdeeld.	Egalisatiefunctie	
Gelden t.b.v. toeristische sector	Deze bestemmingsreserve is bij het vaststellen van de jaarrekening 2018 ingesteld. De bestemmingsreserve dient ter dekking van toekomstige uitgave toeristische sector.	Bestedingsfunctie	
Vereveningsfonds sociale woningbouw	Op 26 november 2019 heeft uw raad besloten om deze bestemmingsreserve in te stellen voor doelstelling 40% sociale woningbouw. Het college heeft het mandaat om achteraf verantwoording af te leggen over de inzet van de in deze bestemmingsreserve gestorte bijdrage derden conform de door uw raad vastgestelde nota impuls sociale woningbouw.	Bestedingsfunctie	
Duurzaamheidsfonds	Bij de vaststelling van de begroting 2021 is besloten om conform het raadsvoorstel grootschalige zonne- en windenergie (raadsbehandeling 25-8-2020) voor de jaren 2021 t/m 2024 jaarlijks €250.000,- te storten in deze nieuw te vormen bestemmingsreserve.	Bestedingsfunctie	
Opvang vluchtelingen	Algemeen dekkingsmiddel voor de opvang van vluchtelingen, statushouders en andere urgente doelgroepen.	Bestedingsfunctie	
Wachtgelden wethouders	Deze reserve voorziet in de middelen, die noodzakelijk zijn om de ten laste van de gemeente blijvende kosten wegens (toekomstige) verplichtingen terzake van (gewezen) wethouders te dekken.	Bestedingsfunctie	
<i>Dekkingsreserves (ter dekking van kapitaallasten)</i>			
Decentrale onderwijshuisvesting	Deze reserve is ingesteld om de verschillen tussen kapitaallasten op grond van het vastgestelde IHP en de bestaande activa ten opzichte van het voor een periode van 4 jaar vastgestelde budget te verrekenen. Iedere vier jaar wordt het IHP geactualiseerd en wordt het budget opnieuw vastgesteld en vindt eventuele afroeping/aanvulling van het saldo plaats.	Egalisatiefunctie	
Kapitaaldekkingreserve Afschrijving (bruto-methode)	Betreft een reserve ter hoogte van de investering bij aanvang waaruit vervolgens de jaarlijkse afschrijvingslasten worden gedekt. Door dekking van de investering uit reserves wordt de exploitatie niet belast met jaarlijkse afschrijvingslasten. In spraakgebruik wordt dit ook wel de toepassing van de bruto-methode genoemd.	Financieringsfunctie	

Naam voorziening	Doel	Functie
Voorziening dubieuze debiteuren	Deze voorziening heeft als doel het ondervangen van het eventuele risico van niet betalen van openstaande vorderingen.	Bestedingsfunctie
Voorziening pensioenverplichting ex-bestuurders	Deze voorziening heeft ten doel het veilig stellen van de (door-)betalingsverplichtingen van ontvangen pensioenw aarde-overdrachten van ex-bestuurders.	Bestedingsfunctie
Voorziening verlofsparen	per 1-1-2023 hebben medewerkers recht op verlofsparen, zoals afgesproken in de cao Gemeenten. Dat betekent dat medewerkers hun verlof mogen sparen voor bijvoorbeeld pensioenvervroeging. Het is een wettelijke verplichting om voor verlofsparen een voorziening in te stellen.	Bestedingsfunctie
Voorziening egalisatie resultaat afvalverwijdering	Deze bestemmingsreserve afvalverwijdering is ingesteld om toekomstige incidentele tekorten op de afvalstoffenheffing te op te kunnen vangen. Conform het BBV moeten dit een voorziening zijn. Uitgangspunt voor het bepalen van het tarief voor de afvalstoffenheffing is kostendekkendheid. Eventuele afwijkingen in de realisatie van de lasten of de baten, worden vereffend via deze voorziening. Voeding van de voorziening geschiedt aan de hand van overschotten uit een bepaald jaar, of uit het begroten van een dotatie.	Egalisatiefunctie
Voorziening toekomstige negatieve saldi bouwgrondexploitatie	Deze voorziening is bij besluit van 31 januari 2013 in het leven geroepen ter dekking van te verwachten negatieve saldi bij afwikkeling van bestaande bouwgrondexploitatieplannen.	Bestedingsfunctie
Voorziening onderhoud gemeentelijke gebouwen (gemeenschapshuizen, sportgebouwen en overige gebouwen)	Door middel van een meerjarig onderhoudsplan worden voor een periode van 10 jaar de toekomstige onderhoudsverplichtingen van de gemeentelijke gebouwen begroot. Dit plan wordt jaarlijks bij de opstelling van de begroting geactualiseerd en worden de (bijgestelde) stortingen in de (meerjaren)begroting opgenomen.	Egalisatiefunctie
Voorziening inventaris sportgebouwen	Voor de inventaris in de gemeentelijke sportgebouwen wordt op basis van een onderhoudsplan jaarlijks een bedrag gestort, waarna de werkelijke uitgaven hieruit kunnen worden onttrokken. Het gymmaterieel wat hier onderdeel van uit maakt, wordt periodiek door een externe gekeurd en indien noodzakelijk vervangen.	Egalisatiefunctie
Voorziening Overige basisvoorzieningen buitensport	Voorziening voor onderhoud en vervanging van de inrichting van de buitensportruimte op sportparken.	Egalisatiefunctie
Voorziening renovatie tennisbanen	De kosten voor renovatie van de huidige tennisbanen (op basis van gravel) worden geraamd op basis van een meerjaren renovatieschema. De hieruit voortvloeiende kosten worden vertaald in de voorziening renovatie tennisbanen.	Egalisatiefunctie
Renovatie kunstgrasvelden	De kosten voor renovatie van de kunstgrasvelden worden geraamd op basis van een meerjaren renovatieschema. De hieruit voortvloeiende kosten worden vertaald in de voorziening renovatie kunstgrasvelden.	Egalisatiefunctie
Voorziening onderhoud wegen	De basis voor de voorziening onderhoud wegen wordt gevormd door het onderhoudsplan wegen. Hierin zijn de te verwachten onderhoudswerkzaamheden aan het wegennet opgenomen voor de komende 10 jaar. Tevens is hierin een financiële vertaling opgenomen. Het onderhoudsplan wordt elke 5 jaar geactualiseerd en de te ramen stortingen worden hierop aangepast. De voorziening heeft eveneens een egalisatiefunctie: het opvangen van fluctuaties in de onderhoudskosten van wegen. <i>In 2024 is in deze voorziening ook de voorziening onderhoud wegen degeneratievergoeding opgenomen.</i>	Egalisatiefunctie
Voorziening onderhoud openbare verlichting	Ter vervanging van de lichtmasten en armaturen en voor enige optimalisatie werd op grond van de beleidsnota openbare verlichting deze voorziening ingesteld.	Egalisatiefunctie
Voorziening onderhoud riolering	De basis voor deze voorziening is het in 2015 opgestelde verbreed gemeentelijk rioleringsplan en heeft ten doel om de kosten van onderhoud en vervanging van het rioelstelsel te dekken. Ook de kosten als gevolg van de zorgplicht voor de gemeente op grond van nieuwe wet- en regelgeving (Wet verankering en bekostiging van gemeentelijke watertaken, Europese Kader Richtlijn Water etc.) zijn in genoemd plan meegenomen. Dit jaar (2026) zal aan uw raad een nieuw GRP worden voorgelegd.	Egalisatiefunctie

Bijlage B Overzicht baten en lasten per taakveld

Taakveld	Baten	Lasten	Saldo
0.1 Bestuur	0	1.595.085	-1.595.085
0.2 Burgerzaken	469.527	863.095	-393.568
0.4 Overhead	664.787	8.048.528	-7.383.741
0.5 Treasury	805.195	186.381	618.814
0.61 OZB woningen	3.021.196	112.000	2.909.196
0.62 OZB niet-woningen	1.858.893	0	1.858.893
0.64 Belastingen overig	119.850	363.726	-243.876
0.7 Algemene uitkeringen en overige uitkeringen gemeentefonds	39.987.899	0	39.987.899
0.8 Overige baten en lasten	300.000	314.346	-14.346
0.9 Vennootschapsbelasting (VpB)	0	120.000	-120.000
0.10 Mutaties reserves	2.844.063	2.443.400	400.663
0.11 Resultaat van de rekening van baten en lasten	0	3.756.214	-3.756.214
1.1 Crisisbeheersing en Brandweer	82.346	1.649.616	-1.567.270
1.2 Openbare orde en Veiligheid	20.000	496.477	-476.477
2.1 Verkeer en vervoer	272.022	4.276.753	-4.004.731
2.2 Parkeren	6.360	6.360	0
2.5 Openbaar vervoer	0	1.610	-1.610
3.1 Economische ontwikkeling	0	147.355	-147.355
3.2 Fysieke bedrijfsinfrastructuur	516.973	-147.717	664.690
3.3 Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen	0	2.843	-2.843
3.4 Economische promotie	1.009.703	317.906	691.797
4.1 Openbaar basisonderwijs	124.446	271.830	-147.384
4.2 Onderwijshuisvesting	0	871.831	-871.831
4.3 Onderwijsbeleid en leerlingzaken	144.621	821.425	-676.804
5.2 Sportaccommodaties	322.550	1.683.078	-1.360.528
5.3 Cultuurpresentatie, cultuurproductie en cultuurparticipatie	15.718	356.530	-340.812
5.4 Musea	0	274.530	-274.530
5.5 Cultureel erfgoed	0	0	0
5.6 Media	0	388.057	-388.057
5.7 Openbaar groen en (openlucht) recreatie	146.960	2.485.920	-2.338.960
6.1 Samenkracht en burgerparticipatie	513.388	5.038.183	-4.524.795
6.21 Toegang en eerstelijnsvoorzieningen WMO	0	82.008	-82.008
6.23 Toegang en eerstelijnsvoorzieningen Integraal	0	282.594	-282.594
6.3 Inkomensregelingen	2.934.805	5.338.626	-2.403.821
6.4 WSW en beschut werk	110.000	4.209.366	-4.099.366
6.5 Arbeidsparticipatie	0	141.000	-141.000
6.60 Hulpmiddelen en diensten (WMO)	0	547.626	-547.626
6.711 Huishoudelijke hulp (WMO)	140.000	1.993.460	-1.853.460
6.712 Begeleiding (WMO)	0	1.470.000	-1.470.000
6.713 Dagbesteding (WMO)	0	470.000	-470.000
6.752 Jeugdhulp ambulant regionaal	0	2.005.000	-2.005.000
6.753 Jeugdhulp ambulant landelijk	0	50.000	-50.000
6.762 Jeugdhulp met verblijf regionaal	0	670.000	-670.000
6.763 Jeugdhulp met verblijf landelijk	0	20.000	-20.000
6.791 PGB WMO	0	270.000	-270.000
6.792 PGB Jeugd	0	150.000	-150.000
6.821 Jeugdbescherming	0	140.000	-140.000
6.822 Jeugdreclassering	0	30.000	-30.000
7.1 Volksgezondheid	139.180	2.102.126	-1.962.946
7.2 Riolering	2.742.283	2.178.110	564.173
7.3 Afval	2.232.000	1.841.566	390.434
7.4 Milieubeheer	635.723	1.813.479	-1.177.756
7.5 Begraafplaatsen en crematoria	0	2.000	-2.000
8.1 Ruimte en leefomgeving	257.500	1.307.165	-1.049.665
8.2 Grondexploitatie (niet-bedrijventerreinen)	2.419.650	2.303.170	116.480
8.3 Wonen en bouwen	4.186.704	4.491.551	-304.847
Totaal	69.044.342	70.654.209	-1.609.867

Bijlage C EMU Saldo

Met de totstandkoming van de Economische en Monetaire Unie (EMU) zijn grenzen gesteld aan de uitkomsten van het begrotingsbeleid waarbinnen keuzes over de uitgaven en ontvangsten van de overheid worden gemaakt. Het EMU-saldo geldt binnen de Europese Unie als een indicator om de gezondheid van de overheidsfinanciën te kunnen bepalen. Het EMU-saldo is het verschil van inkomsten en uitgaven en geeft aan of er sprake is van een overschot of een tekort.

Het begrotingssaldo van de gemeente heeft betrekking op de baten en lasten van de exploitatiebegroting, terwijl het EMU-saldo ook kapitaaltransacties in de beschouwing meeneemt (zoals investeringen, aan- en verkopen grond).

Met het oog op een betere raming en beheersing van het EMU-saldo wordt een geprognosticeerde balans voorgeschreven vanuit de BBV en het meerjarig opnemen van het EMU-saldo in een bijlage in de begroting. Via de geprognosticeerde balans krijg je meer inzicht in de ontwikkeling van onder meer investeringen, het aanwenden van reserves en voorzieningen en in de financieringsbehoefte. Aandachtspunt hierbij is wel dat een aantal componenten uit deze berekening moeilijk te voorspellen zijn.

EMU-saldo (bedragen x € 1.000)		2025	2026	2027	2028	2029
1	Exploitatiesaldo voor toevoeging aan c.q. onttrekking uit reserves (zie BBV, artikel 17c)	-1.948.423	1.745.684	215.821	-2.805.592	-3.586.624
2	Mutatie (im)materiële vaste activa	46.906.164	8.432.636	534.483	34.508.805	1.787.930
3	Mutatie voorzieningen	181.411	-561.675	-1.151.375	-2.456	-192.181
4	Mutatie voorraden (inclusief bouwgronden in exploitatie)	2.322.685	-604.118	-	798.945	-
5	Verwachte boekwinst bij verkoop effecten en (im)materiële vaste activa	-	-	-	-	-
Berekend EMU-saldo		-50.995.861	-6.644.509	-1.470.037	-38.115.798	-5.566.735

Bijlage D Ombuigingen

Ombuigingen	2026	2027	2028	2029
1. Reeël ramen advieskosten	25.000	25.000	25.000	25.000
2. Budget catering keramische kopjes	8.000	8.000	8.000	8.000
3. Opbrengsten verkopen reststroken	15.000	15.000	15.000	15.000
4. Opbrengsten geliberaliseerde pacht	10.000	10.000	10.000	10.000
5. Verledden gemeentewerf	1.100	1.100	1.100	1.200
6. Meerinkomsten catering	15.000	15.000	15.000	15.000
7. Verlagen ontwikkelbudget ICT	10.000	10.000	10.000	10.000
8. Inschaling vacatureruimte	185.000	185.000	185.000	185.000
9. Toeristenbelasting	100.000	125.000	125.000	125.000
10. SPUK sport	35.000	37.000	37.000	37.000
11. Dividend uitkering BNG	39.000	39.000	39.000	39.000
12. VPB	17.000	10.000		
13. Anti discriminatievoorziening	9.500	9.500	9.500	9.500
14. hulp bij de huishouding in de vorm van PGB	30.000	30.000	30.000	30.000
15. Omvormen plantvakken	10.000	13.000	16.000	16.000
16. Doorberekening huisvestingskosten verbonden partijen	12.000	12.000	12.000	12.000
Totaal ombuigingen	521.600	544.600	537.600	537.700

1. Minder begroten advies/onderzoekskosten

Ten behoeve van de ruimtelijke ordening is budget voor inhuur van advies in procedures en ontwikkelingen geraamd. In 2025 en 2026 zijn er extra middelen beschikbaar i.v.m. de omgevingswet. Omdat het budget de afgelopen jaren niet volledig is gebruikt, kan een deel van het structurele budget worden afgeraamd. Eventuele tekorten (in enig jaar) zullen incidenteel worden bijgesteld in de bestuursrapportages.

2. Budget catering a.g.v. keramische kopjes

We stellen het cateringbudget naar beneden bij omdat we minder papieren cups nodig hebben door gebruik van keramische kopjes.

3. Opbrengst verkopen reststroken

Wij raamden tot op heden geen netto opbrengst voor de verkoop van reststroken. Uit een analyse van de afgelopen 3 jaar blijkt echter dat we daadwerkelijk “onder aan de streep” gemiddeld genomen een bedrag overhouden van € 15.000 (opbrengst – kosten). Vandaar dat we dit bedrag opvoeren als opbrengst in onze begroting.

4. Opbrengsten geliberaliseerde pachten

Eens per 6 jaar zetten we bepaalde pachtgronden in de markt, waarbij de prijs op dat moment voor een periode van 6 jaar wordt vastgelegd. De huidige prijzen zijn vastgelegd in 2019 en zullen in 2025 opnieuw (marktconform) worden bepaald. Daardoor realiseren we hogere opbrengsten.

5. Ledverlichting aanbrengen op de gemeentewerf

We gaan de verlichting op de gemeentewerf vervangen door ledverlichting waardoor we besparen op energie.

6. Bijstellen inkomsten catering

We verwachten op basis van de realisatie van voorgaande jaren hogere inkomsten vanuit de catering. Daarnaast verwachten we minder externe kosten o.a. doordat de kantine zelf voor gezelschappen tot 15 personen zelf de lunch gaat verzorgen.

7. Verlagen ontwikkelbudget ICT

Ontwikkelingen op ICT gebied worden gezamenlijk opgepakt binnen de Kempensamenwerking. Daardoor zien we dat we slechts beperkt gebruik maken van het bestaande budget van € 15.000. Enige achtervang blijft noodzakelijk, vandaar dat het budget niet volledig wordt teruggebracht maar met dit bedrag.

8. Inschaling vacatureruimte

Tot en met de begroting 2025 hanteren wij de systematiek om bij de raming van het personele budget (de formatie) in geval van vacatures uit te gaan van het maximum van de betreffende schaal (hoogste periodiek). Uit de analyse van 2023 en 2024 blijkt dat nieuw personeel gemiddeld genomen instroomt op periodiek 7. Door hiervan uit te gaan bij openstaande vacatures daalt het noodzakelijke personeelsbudget.

9. Toeristenbelasting

Op basis van de realisatie 2024 kunnen wij de opbrengst bij gelijkblijvend areaal en de huidige systematiek en tarieven met dit bedrag bijstellen.

10. Inkomsten SPUK sport

Tot op heden hebben we deze inkomsten niet structureel begroot omdat de regeling loopt tot en met 2025. Het ligt in de lijn der verwachting dat er een structurele compensatie komt. Om die reden houden wij rekening met € 35.000 structurele inkomsten.

11. Dividenduitkering BNG

Wij ontvangen jaarlijks dividend als aandeelhouder BNG. Op basis van de actuele inschattingen kunnen wij deze opbrengst positief bijstellen in onze begroting.

12. VPB

Omdat de VPB last een gevolg is van de grondexploitatie, mag de VPB net als de grondexploitatie als incidentele last opgenomen worden in de begroting. Hiermee heeft deze ombuiging een positief effect op het structurele begrotingssaldo.

13. Anti discriminatievoorziening

We doen jaarlijks een bijdrage richting de LEV groep. We willen de toekomstige bijdrage beperken tot de wettelijke taak (exclusief preventie). We kunnen er echter (aanvullend) ook voor kiezen om zelf een voorziening in te richten. Er zijn namelijk geen meldingen bekend voor Eersel.

14. Hulp bij de huishouding in de vorm van PGB

We willen het gebruik van PGB's meer stimuleren door hier actief op te gaan sturen. PGB is, zo blijkt, goedkoper dan zorg in natura. We gaan er vanuit dat we door actieve sturing hier een besparing kunnen realiseren.

15. Omvormen plantvakken

Het omvormen van arbeidsintensieven plantvormen naar onderhoudsarme vergt een eenmalige investeringen en leidt tot jaarlijks lagere lasten doordat in bestekken gerekend kan worden met lagere eenheidsprijzen. Overigens geeft het format aan dat de (beeld)kwaliteit gelijk blijft.

16. Doorberekenen huisvestingskosten verbonden partijen

In het verleden werd er slechts een beperkte werkplekvergoeding in rekening gebracht bij elkaar. Financieel had dit per saldo ook weinig impact doordat de gemeenten ongeveer evenredig een deel van de medewerkers van GRSK huisvesten. Die situatie is nu veranderd. Daarom is er nu een voorstel in voorbereiding om te komen tot marktconforme werkplekvergoedingen. Doordat wij staf GRSK en VTH huisvesten verwachten we dat het per saldo een voordeel oplevert voor de gemeente Eersel als er een marktconforme werkplekvergoeding in rekening wordt gebracht.

Wijzigingen Financieel beleid

Groot onderhoud wegen en activeren deklagen wegen

Tot 2026 vond de vervanging van deklagen en ander groot onderhoud van wegen plaats vanuit de voorziening groot onderhoud wegen. Vanuit de exploitatie vindt een jaarlijkse storting plaats in de voorziening. De lasten van het onderhoud worden direct ten laste van de voorziening gebracht.

In het kader van de ombuigingen is bovenstaande methodiek bekeken en geconcludeerd dat het ook mogelijk is om deklagen van wegen te activeren, omdat dit onderhoud een levensduur verlengend karakter heeft. Dit heeft als voordeel dat de lasten over 20 jaar verspreid worden.

Voorgesteld wordt om de deklagen vanaf 2026 te activeren en af te schrijven in 20 jaar. Dit zorgt ervoor dat storting in de voorziening wegen met circa € 530.000 wordt verlaagd. Jaarlijks zal voor circa

€ 500.000 aan deklagen worden geactiveerd. De kapitaallasten komen ten laste van de exploitatie. Na 20 jaar zullen de kapitaallasten net zo hoog zijn als de verlaging in de storting vanaf 2026. De financiële verordening wordt op basis van deze stelselwijziging aangepast voorafgaand aan de besluitvorming van de begroting 2026-2029.

Voorziening onderhoud verlichting

Een vergelijkbare maatregel zoals is doorgevoerd bij de deklagen wegen wordt vanaf 2026 ook toegepast bij openbare verlichting. Vervanging van openbare verlichting wordt vanaf 2026 geactiveerd en meerjarig

afgeschreven. De voorziening verlichting wordt opgeheven en ook de storting vanuit de exploitatie komt hiermee te vervallen. De vrijval van de storting in de voorziening levert een voordeel van € 130.000 op in de exploitatie. Dit levert op korte termijn een voordeel in de exploitatie wordt geleidelijk minder door de stijgende kapitaallasten.

Vrijval reserve kapitaallasten rehabilitatie wegen en aanpassing afschrijvingstermijn wegen naar 40 jaar

Tot 2026 werd vanuit de exploitatie, jaarlijks een storting gedaan in de bestemmingsreserve rehabilitatie wegen. De kapitaallasten van wegen die vervangen worden, worden uit deze bestemmingsreserve gedeckt. O.a. door vertragingen in de uitvoeringen de afgelopen jaren zijn de werkelijke kapitaallasten een stuk lager dan de storting. Hierdoor is in deze bestemmingsreserve een fors saldo groot ca. € 3.900.000 ontstaan doordat de daadwerkelijke onttrekkingen lager waren dan de stortingen cf. begroting.

In het kader van de ombuigingen hebben we naar deze methodiek gekeken en geconcludeerd dat we via deze systematiek onnodig beslag leggen op middelen. We zijn van mening dat het financieel verantwoord is om deze bestemmingsreserve te laten vervallen en kapitaallasten van wegen voortaan direct op de exploitatie te laten drukken. Het is namelijk zo dat de vervanging van wegen door de jaren geen grote schommelingen laat zien waarvoor het financieel gezien noodzaak is om te werken met een bestemmingsreserve om de kapitaallasten te egaliseren. Uiteraard betekent dit wel dat toekomstige vervangingen van wegen rechtstreeks op de exploitatie drukken en we hier dus ruimte voor zullen moeten vinden in onze begroting. Om die reden wordt voorgesteld om een groot deel van de bestemmingsreserve groot € 3.500.000 nu te laten vervallen en te storten in de algemene reserve vrij besteedbaar.

Tegelijkertijd concluderen we dat de huidige afschrijvingstermijn van 60 jaar voor rehabilitatie wegen aan de lange kant is. Voorgesteld wordt om deze termijn terug te brengen naar 40 jaar. Voor de reeds geactiveerde wegen levert dit extra kapitaallasten op per jaar op.

Vanaf 2026 wordt de storting in de bestemmingsreserve geschrapt. Dit levert een voordeel op van in 2026 € 460.000, in 2027 € 506.000, in 2028 en 2029 € 550.000. De kapitaallasten die ten laste gaan van de exploitatie zijn opgenomen in het meerjareninvesteringsprogramma 2026-2029.

Stelpost BCF

Voor wat betreft de algemene uitkering mogen gemeenten rekening houden met onderuitputting van het BTW compensatiefonds (BCF). Tijdens het traject van de ombuigingen is voorgesteld hier vanaf 2026 rekening mee te houden. Zie voor de uitwerking hiervan programma 10 blz. 70.

Liquiditeit

We hebben onze liquiditeitsprognose aangepast, waarbij we de termijn dat we verwachten dat we financiële middelen gaan uitgeven opgerekt. Daarnaast hebben we de rentepercentages van zowel sparen als lenen geactualiseerd. Dit geeft tezamen een voordelig effect in de exploitatie ten opzichte van hetgeen in de meerjarenbegroting 2025-2029 was opgenomen.

Toerekening overhead aan gesloten exploitaties

Tijdens het traject van ombuigingen is samen met de externe adviseur gekeken naar de wijze waarop het overhead tarief wordt berekend. Hierbij is er de keuze om de overhead anders te berekenen, waarbij het mogelijk is om nog een stuk extra overhead toe te rekenen aan gesloten exploitaties zoals afval, riool en bouwgrondexploitaties. Omdat het uitgangspunt bij de gemeente Eersel is dat deze 100% kostendekkend zijn gaan we dit vanaf 2026 ook doorvoeren.