

Financiële begroting 2026

Inhoud

1.	Saldo Overzicht van baten en lasten.....	2
	Overzicht incidentele baten en lasten	5
	Overzicht structurele toevoegingen/onttrekkingen reserves	6
2.	Financiële positie	7
2.1	Begrotingsbeleid	7
2.2	Arbeidskosten	11
2.3	Investerings	11
2.4	Reserves en voorzieningen	11
2.5	Geprognoseerde balans	13
3.	Meerjaren investeringsprogramma 2026-2029	15
4.	Meerjarenbegroting	18

1. Saldo Overzicht van baten en lasten

OVERZICHT VAN BATEN EN LASTEN 2026		Totaal			Incidenteel		Structureel	
Progr.nr.	Programma	Uitg. 26	Ink. 26	Saldo	Uitg. 26	Ink. 26	Uitg. 26	Ink. 26
0	Sociale voorzieningen	9.934.131	3.449.805	-6.484.326			9.934.131	3.449.805
1	Maatsch.dienstverl. en gezondheid	15.266.664	520.867	-14.745.797			15.266.664	520.867
2	Onderwijs en educatie	1.819.474	158.528	-1.660.946			1.819.474	158.528
3	Ruimt.ordering en volkshuisvesting	9.986.966	6.875.689	-3.111.277		546.480	9.986.966	6.329.209
4	Milieu	5.717.263	5.510.006	-207.257			5.717.263	5.510.006
5	Veiligheid	2.246.093	217.346	-2.028.747			2.246.093	217.346
6	Verkeer en vervoer	4.278.363	372.022	-3.906.341			4.278.363	372.022
7	Cultuur, sport en recreatie	2.686.357	338.268	-2.348.089			2.686.357	338.268
8	Economische structuur	916.123	652.098	-264.025			916.123	652.098
9	Bestuur en organisatie	2.458.180	469.527	-1.988.653			2.458.180	469.527
	Sub-totaal programma's 0-9	55.309.614	18.564.156	-36.745.458	0	546.480	55.309.614	18.017.676
10	Algemene baten en lasten	780.072	46.466.141	45.686.069			780.072	46.466.141
10	Heffing Vpb	120.000		-120.000	120.000		0	0
10	Bedrag onvoorzien	10.000		-10.000			10.000	0
11	Overhead	8.234.909	1.169.982	-7.064.927	5.137		8.229.772	1.169.982
Saldo van baten en lasten excl. muties reserves		64.454.595	66.200.279	1.745.684	125.137	546.480	64.329.458	65.653.799
Toevoeging en onttrekking reserves per programma:								
1	Maatsch.dienstverl. en gezondheid	0	220.834	220.834			0	220.834
2	Onderwijs en educatie	1.633.000	758.166	-874.834			1.633.000	758.166
3	Ruimt.ordering en volkshuisvesting	10.000	140.755	130.755	10.000		0	140.755
4	Milieu	0	106.667	106.667			0	106.667
6	Verkeer en vervoer	0	180.564	180.564			0	180.564
7	Cultuur, sport en recreatie	0	374.684	374.684			0	374.684
8	Economische structuur	0	15.750	15.750			0	15.750
10	Algemene baten en lasten	1.336.880	1.046.643	-290.237	1.336.880	920.400	0	126.243
11	Overhead	0	0	0			0	0
	Sub-totaal mutaties reserves	2.979.880	2.844.063	-135.817	1.346.880	920.400	1.633.000	1.923.663
Totaal geraamd resultaat primitieve begroting		67.434.475	69.044.342	1.609.867	1.472.017	1.466.880	65.962.458	67.577.462
Waarvan incidentele lasten en baten		1.472.017	1.466.880	-5.137				
Structureel begrotingssaldo		65.962.458	67.577.462	1.615.004		-5.137		1.615.004

Aansluiting totalen per programma met tabel zoals gepresenteerd per programma						
		Uitgaven excl. reserves	inkomsten excl. reserves	totaal ink.minus uitg excl. reserves	mutaties reserves	Totaal ink. minus reserves
0	Sociale voorzieningen	9.934.131	3.449.805	-6.484.326		-6.484.326
1	Maatsch.dienstverl. en gezondheid	15.266.664	520.867	-14.745.797	220.834	-14.524.963
2	Onderwijs en educatie	1.819.474	158.528	-1.660.946	-874.834	-2.535.780
3	Ruimt.ordering en volkshuisvesting	9.986.966	6.875.689	-3.111.277	130.755	-2.980.522
4	Milieu	5.717.263	5.510.006	-207.257	106.667	-100.590
5	Veiligheid	2.246.093	217.346	-2.028.747		-2.028.747
6	Verkeer en vervoer	4.278.363	372.022	-3.906.341	180.564	-3.725.777
7	Cultuur, sport en recreatie	2.686.357	338.268	-2.348.089	374.684	-1.973.405
8	Economische structuur	916.123	652.098	-264.025	15.750	-248.275
9	Bestuur en organisatie	2.458.180	469.527	-1.988.653		-1.988.653
10	Algemene baten en lasten	910.072	46.466.141	45.556.069	-290.237	45.265.832
11	Overhead	8.234.909	1.169.982	-7.064.927	0	-7.064.927
	Totaal	64.454.595	66.200.279	1.745.684	-135.817	1.609.867

OVERZICHT VAN BATEN EN LASTEN 2027		Totaal			Incidenteel		Structureel	
Progr.nr.	Programma	Uitg. 27	Ink. 27	Saldo	Uitg. 27	Ink. 27	Uitg. 27	Ink. 27
0	Sociale voorzieningen	9.465.375	3.052.000	-6.413.375			9.465.375	3.052.000
1	Maatsch.dienstverl. en gezondheid	15.176.135	576.687	-14.599.448			15.176.135	576.687
2	Onderwijs en educatie	1.730.539	168.241	-1.562.298			1.730.539	168.241
3	Ruimt.ordering en volkshuisvesting	7.413.846	3.712.310	-3.701.536		10.000	7.413.846	3.702.310
4	Milieu	5.664.105	5.555.416	-108.689			5.664.105	5.555.416
5	Veiligheid	2.191.816	217.346	-1.974.470			2.191.816	217.346
6	Verkeer en vervoer	4.312.577	272.022	-4.040.555			4.312.577	272.022
7	Cultuur, sport en recreatie	2.819.342	359.780	-2.459.562			2.819.342	359.780
8	Economische structuur	916.123	652.098	-264.025			916.123	652.098
9	Bestuur en organisatie	2.406.540	500.959	-1.905.581			2.406.540	500.959
	Sub-totaal programma's 0-9	52.096.398	15.066.859	-37.029.539	0	10.000	52.096.398	15.056.859
10	Algemene baten en lasten	1.369.827	45.991.740	44.621.913			1.369.827	45.991.740
10	Heffing Vpb			0			0	0
10	Bedrag onvoorzien	10.000		-10.000			10.000	0
11	Overhead	8.225.173	858.620	-7.366.553			8.225.173	858.620
Saldo van baten en lasten		61.701.398	61.917.219	215.821	0	10.000	61.701.398	61.907.219
Toevoeging en onttrekking reserves per programma								
1	Maatsch.dienstverl. en gezondheid	0	220.834	220.834			0	220.834
2	Onderwijs en educatie	1.633.000	675.172	-957.828			1.633.000	675.172
3	Ruimt.ordering en volkshuisvesting	10.000	73.755	63.755	10.000		0	73.755
4	Milieu	0	106.667	106.667			0	106.667
6	Verkeer en vervoer	0	180.564	180.564			0	180.564
7	Cultuur, sport en recreatie	0	374.684	374.684			0	374.684
8	Economische structuur	0	15.750	15.750			0	15.750
10	Algemene baten en lasten	0	126.243	126.243			0	126.243
11	Overhead	0	0	0			0	0
	Sub-totaal mutaties reserves	1.643.000	1.773.669	130.669	10.000	0	1.633.000	1.773.669
Totaal geraamd resultaat primitieve begroting		63.344.398	63.690.888	346.490	10.000	10.000	63.334.398	63.680.888
Waarvan incidentele lasten en baten		10.000	10.000	0				
Structureel begrotingssaldo		63.334.398	63.680.888	346.490		0		346.490

OVERZICHT VAN BATEN EN LASTEN 2028		Totaal			Incidenteel		Structureel	
Progr.nr.	Programma	Uitg. 28	Ink. 28	Saldo	Uitg. 28	Ink. 28	Uitg. 28	Ink. 28
0	Sociale voorzieningen	9.474.375	3.167.000	-6.307.375			9.474.375	3.167.000
1	Maatsch.dienstverl. en gezondheid	15.196.195	576.687	-14.619.508			15.196.195	576.687
2	Onderwijs en educatie	2.573.317	170.333	-2.402.984			2.573.317	170.333
3	Ruimt.ordering en volkshuisvesting	7.363.780	3.402.310	-3.961.470		10.000	7.363.780	3.392.310
4	Milieu	5.675.207	5.566.658	-108.549			5.675.207	5.566.658
5	Veiligheid	2.225.539	217.346	-2.008.193			2.225.539	217.346
6	Verkeer en vervoer	4.315.621	272.022	-4.043.599			4.315.621	272.022
7	Cultuur, sport en recreatie	2.821.941	359.780	-2.462.161			2.821.941	359.780
8	Economische structuur	916.123	652.098	-264.025			916.123	652.098
9	Bestuur en organisatie	2.405.220	468.373	-1.936.847			2.405.220	468.373
	Sub-totaal programma's 0-9	52.967.318	14.852.607	-38.114.711	0	10.000	52.967.318	14.842.607
10	Algemene baten en lasten	1.682.402	44.942.480	43.260.078			1.682.402	44.942.480
10	Heffing Vpb			0			0	0
10	Bedrag onvoorzien	10.000		-10.000			10.000	0
11	Overhead	8.605.204	664.245	-7.940.959			8.605.204	664.245
Saldo van baten en lasten		63.264.924	60.459.332	-2.805.592	0	10.000	63.264.924	60.449.332
Toevoeging en onttrekking reserves per programma								
1	Maatsch.dienstverl. en gezondheid	0	220.834	220.834			0	220.834
2	Onderwijs en educatie	1.633.000	1.517.951	-115.049			1.633.000	1.517.951
3	Ruimt.ordering en volkshuisvesting	10.000	73.755	63.755	10.000		0	73.755
4	Milieu	0	106.667	106.667			0	106.667
6	Verkeer en vervoer	0	180.564	180.564			0	180.564
7	Cultuur, sport en recreatie	0	374.684	374.684			0	374.684
8	Economische structuur	0	15.750	15.750			0	15.750
10	Algemene baten en lasten	0	126.243	126.243			0	126.243
11	Overhead	0	0	0			0	0
	Sub-totaal mutaties reserves	1.643.000	2.616.448	973.448	10.000	0	1.633.000	2.616.448
Totaal geraamd resultaat primitieve begroting		64.907.924	63.075.780	-1.832.144	10.000	10.000	64.897.924	63.065.780
Waarvan incidentele lasten en baten		10.000	10.000	0				
Structureel begrotingssaldo		64.897.924	63.065.780	-1.832.144		0		-1.832.144

OVERZICHT VAN BATEN EN LASTEN 2029		Totaal			Incidenteel		Structureel	
Progr.nr.	Programma	Uitg. 29	Ink. 29	Saldo	Uitg. 29	Ink. 29	Uitg. 29	Ink. 29
0	Sociale voorzieningen	9.477.375	3.167.000	-6.310.375			9.477.375	3.167.000
1	Maatsch.dienstverl. en gezondheid	15.198.913	576.687	-14.622.226			15.198.913	576.687
2	Onderwijs en educatie	2.551.106	172.478	-2.378.628			2.551.106	172.478
3	Ruimt.ordering en volkshuisvesting	7.188.780	3.482.310	-3.706.470		10.000	7.188.780	3.472.310
4	Milieu	5.669.727	5.564.568	-105.159			5.669.727	5.564.568
5	Veiligheid	2.225.539	217.346	-2.008.193			2.225.539	217.346
6	Verkeer en vervoer	4.458.554	272.022	-4.186.532			4.458.554	272.022
7	Cultuur, sport en recreatie	2.799.950	359.780	-2.440.170			2.799.950	359.780
8	Economische structuur	916.123	652.098	-264.025			916.123	652.098
9	Bestuur en organisatie	2.306.355	293.190	-2.013.165			2.306.355	293.190
	Sub-totaal programma's 0-9	52.792.422	14.757.479	-38.034.943	0	10.000	52.792.422	14.747.479
10	Algemene baten en lasten	2.090.284	45.326.109	43.235.825			2.090.284	45.326.109
10	Heffing Vpb			0			0	0
10	Bedrag onvoorzien	10.000		-10.000			10.000	0
11	Overhead	9.442.653	665.147	-8.777.506			9.442.653	665.147
Saldo van baten en lasten		64.335.359	60.748.735	-3.586.624	0	10.000	64.335.359	60.738.735
Toevoeging en onttrekking reserves per programma								
1	Maatsch.dienstverl. en gezondheid	0	220.834	220.834			0	220.834
2	Onderwijs en educatie	1.633.000	1.495.739	-137.261			1.633.000	1.495.739
3	Ruimt.ordering en volkshuisvesting	10.000	73.755	63.755	10.000		0	73.755
4	Milieu	0	106.667	106.667			0	106.667
6	Verkeer en vervoer	0	301.540	301.540			0	301.540
7	Cultuur, sport en recreatie	0	374.684	374.684			0	374.684
8	Economische structuur	0	15.750	15.750			0	15.750
10	Algemene baten en lasten	0	126.243	126.243			0	126.243
11	Overhead	0	0	0			0	0
	Sub-totaal mutaties reserves	1.643.000	2.715.212	1.072.212	10.000	0	1.633.000	2.715.212
Totaal geraamd resultaat primitieve begroting		65.978.359	63.463.947	-2.514.412	10.000	10.000	65.968.359	63.453.947
Waarvan incidentele lasten en baten		10.000	10.000	0				
Structureel begrotingssaldo		65.968.359	63.453.947	-2.514.412		0		-2.514.412

Overzicht incidentele baten en lasten

In het besluit begroting en verantwoording is het verplicht is gesteld om per programma de incidentele baten en lasten in beeld te brengen. De belangrijkste posten dienen ten minste te worden gespecificeerd en de overige posten kunnen ook als totaalbedrag worden opgenomen. Hierdoor wordt het inzichtelijker gemaakt om vast te kunnen stellen dat er sprake is van een structureel evenwicht.

Incidentele baten en lasten

Progr.	Omschrijving	mutatie reserves	lasten 2026	baten 2026	lasten 2027	baten 2027	lasten 2028	baten 2028	lasten 2029	baten 2029
3	Resultaat bouwgrondexploitatie	Nee		536.480						
3	Bijdr. bovenwijkse voorzieningen	Nee		10.000		10.000		10.000		10.000
3	Toevoeging aan br. Bovenwijkse voorzieningen	Ja	10.000		10.000		10.000		10.000	
10	Heffing Vpb	Nee	120.000							
10	Onttrekking uit algemene reserve bouwgrondexploitatie			120.000						
10	Toevoeging aan exploitatiesaldo bouwgrondexploitatie	Ja	536.480							
10	Storting in dekkingsreserve lasten voor multimodale knoep	Ja	800.400							
10	Beschikking algmene reserve voor lasten multimodale knoep	Ja		800.400						
11	Bijdrage aan GRSK	Nee	5.137							
	Totaal		1.472.017	1.466.880	10.000	10.000	10.000	10.000	10.000	10.000

Programma 3

Bouwgrondexploitatie

Conform de POC-methode (percentage of completion) wordt binnen de gesloten exploitatie van de bouwgrondexploitatie winst genomen. Deze winst van de bouwgrondexploitatie wordt voor 2026 geraamd op € 536.480,- positief (zie ook de storting in programma 10). Dit resultaat wordt aangemerkt als incidentele bate en wordt gestort in de algemene reserve bouwgrondexploitatie.

Anterieure overeenkomsten

Bij de raming van de lasten en baten inzake anterieure overeenkomsten wordt er jaarlijks een inkomst geraamd voor een bovenwijkse voorziening. Deze inkomst wordt gestort in de bestemmingsreserve bovenwijkse voorziening. Zowel deze last als baat wordt aangemerkt als incidentele baat.

Programma 10

Heffing Vpb

Op basis van het geraamde resultaat in bouwgrondexploitatie is er vennootschapsbelasting geraamd. Aangezien het resultaat uit de bouwgrond als incidentele bate wordt aangemerkt, wordt ook deze belasting als incidenteel bestempeld. Voor de exploitatie wordt deze last gedekt middels een incidentele baat, zijnde een beschikking over de bestemmingsreserve bouwgrondexploitatie.

Multimodale knoop

De jaarlijkse bijdrage in een activa van een derde (station Neckerspoel in gemeente Eindhoven) mogen we volgens het BBV activeren. Door de afschrijvingslasten vervolgens te dekken vanuit een kapitaaldekkingreserve ontlasten we hiermee de exploitatie. In 2026 wordt een enerzijds een beschikking over de algemene reserve vrij besteedbaar geraamd en anderzijds een storting in de kapitaaldekkingreserve.

GRSK

Conform de begroting van de GRSK wordt een gedeelte van de bijdrage aangemerkt als incidentele last.

Overzicht structurele toevoegingen/onttrekkingen reserves

In het besluit begroting en verantwoording is het verplicht gesteld om de beoogde structurele toevoegingen en onttrekkingen aan de reserves in beeld te brengen. Hierdoor wordt het inzichtelijker gemaakt om vast te kunnen stellen dat er sprake is van een structureel evenwicht.

Progr.	Omschrijving	lasten 2026	baten 2026	lasten 2027	baten 2027	lasten 2028	baten 2028	lasten 2029	baten 2029
1	Maatsch.dienstverl. en gezondheid	0	220.834	0	220.834	0	220.834	0	220.834
2	Onderwijs en educatie	1.633.000	758.166	1.633.000	675.172	1.633.000	1.517.951	1.633.000	1.495.739
3	Ruimt.ordering en volkshuisvesting	0	140.755	0	73.755	0	73.755	0	73.755
4	Milieu	0	106.667	0	106.667	0	106.667	0	106.667
6	Verkeer en vervoer	0	180.564	0	180.564	0	180.564	0	301.540
7	Cultuur, sport en recreatie	0	374.684	0	374.684	0	374.684	0	374.684
8	Economische structuur	0	15.750	0	15.750	0	15.750	0	15.750
10	Algemene baten en lasten	0	126.243	0	126.243	0	126.243	0	126.243
	Totaal	1.633.000	1.923.663	1.633.000	1.773.669	1.633.000	2.616.448	1.633.000	2.715.212

Lasten

Programma 2

Storting in de bestemmingsreserve "Decentralisatie onderwijshuisvesting"

Op basis van het laatst vastgestelde Integraal HuisvestingsPlan (IHP) wordt er een storting gedaan ter dekking van de kapitaallasten van alle investeringen uit het IHP en de bestaande activa omtrent onderwijshuisvesting. Deze storting bedraagt voor 2026 t/m 2029 € 1.633.000,-.

Baten

Programma 1-10

Diverse investering worden gedekt uit een kapitaaldekkingreserve. Conform het BBV worden deze inkomsten als structurele baten aangemerkt.

2. Financiële positie

Deze uiteenzetting van de financiële positie gaat in op het begrotingsbeleid, de arbeidskosten, de investeringen, het verloop van de reserves en de meerjarenraming.

2.1 Begrotingsbeleid

2.1.1 Uitgangspunten

De begroting 2026 is opgesteld op basis van bestaand beleid, waaronder wordt verstaan het beleid van de door uw raad genomen beslissingen volgens de begroting 2025-2028 en de vastgestelde begrotingswijzigingen tot en met 1 juli 2025. Daarnaast hebben ook de jaarrekeningcijfers 2024 en de op 1 juli 2025 behandelde voorjaarsnota 2026-2029 (inclusief de raadsinformatiebrief "Financiële gevolgen meicirculaire 2025", allen eveneens als basis gediend voor de samenstelling van de begroting 2026-2029. Ons college heeft met name hetgeen is besproken tijdens de raadsvergadering van 1 juli 2025 (behandeling van de voorjaarsnota 2026-2029) vertaald in de voorliggende begroting 2026-2029.

Verder is rekening gehouden met de volgende basisgegevens (conform de uitgangspunten van de voorjaarsnota 2026-2029):

Raming aantal inwoners per 1-1-2026	: 20.600
Salarisstijging personeelskosten	: 3,7%
Prijsstijging	: 2,7% (t.o.v. prijspeil 2025)
Rente financieringstekort	: 3,4%
Rente investeringsprogramma	: 3,4%
Rente overtollige financieringsmiddelen	: 2.5%

Dit hoofdstuk gaat nader in op de wijzigingen die zich hebben voorgedaan nadat de begroting 2025-2028 is vastgesteld en die van invloed zijn geweest op de jaarschijf 2026 en de jaren 2027 tot en met 2029. Een aantal van deze wijzigingen is al door de raad op 1 juli 2025 behandeld bij de voorjaarsnota 2026-2029 en bij (structurele) begrotingswijzigingen 2025.

Hierdoor wordt de ontwikkeling geschetst van het saldo 2026 en de gevolgen voor de meerjarenramingen, inclusief een korte weergave van de cijfers uit de voorjaarsnota 2026-2029 (inclusief bovengenoemde raadsinformatiebrief).

2.1.2 Voorjaarsnota en meicirculaire

Bij het opstellen van de voorjaarsnota is de meicirculaire nog niet bekend. In de voorjaarsnota wordt een stelpost opgenomen ter compensatie van lonen en prijzen.

De meicirculaire heeft een zeer positief effect op de bezuinigingsopgave van onze gemeente in voornamelijk de jaren 2026 en 2027.

Omschrijving (bedragen in €)	2026	2027	2028	2029
Saldo voorjaarsnota 2026-2029	-42.521	-801.239	-1.875.392	-2.584.432
Geactualiseerde begrotingssaldi conform RIB bij meicirculaire 2025	1.903.931	1.764.185	886.855	620.444
Saldo na meicirculaire	1.861.410	962.946	-988.537	-1.963.988

2.1.3 Samenstelling begroting 2026-2029

De saldi uit voorgaande tabel in paragraaf 2.1.2 zijn tijdens het begrotingsproces gewijzigd door enerzijds de vertaalslag die het college heeft gemaakt op basis van de raadsbehandeling van de voorjaarsnota in uw raad waarbij het college geluisterd heeft naar de inbreng van de raad.

Daarnaast heeft het college ervoor gekozen om een aantal ombuigingsmaatregelen niet op te nemen in de begroting 2026 – 2029 omdat deze nog niet noodzakelijk zijn voor een positief begrotingssaldo in de jaren 2026 en 2027.

Als laatste zijn er mutaties door ontwikkelingen die ontstaan zijn tijdens het begrotingsproces.

Uit het volgende overzicht blijken de verschillen per jaar tussen het geactualiseerd beeld (paragraaf 2.1.2 en de volledige begrotingscijfers 2026-2029):

Negatief bedrag is een nadeel					
	Saldo Voorjaarsnota 2026-2029	-42.521	-801.239	-1.875.392	-2.584.432
	Bijstelling meicirculaire 2026-2029	1.903.931	1.764.185	886.855	620.444
	Saldo na meicirculaire	1.861.410	962.946	-988.537	-1.963.988
A	Vertaalslag Voorjaarsnota				
1	Opnemen volledige bijstelling Jeugdzorg/WMO t.o.v. 1e berap 2025, dus geen ingroepad	-502.248	-332.248	-162.248	0
B	Nog niet in te zetten ombuigingen uit voorjaarsnota				
2	Besparing jeugdhulp	-25.000	-50.000	-75.000	-100.000
3	Digitaalhuis niet opheffen	-9.607	-15.000	-15.000	-15.000
4	Ziektekostenverzekering niet verlagen	-90.000	-90.000	-90.000	-90.000
5	OZB-verhoging jaarlijks 5% wijzigen naar eenmalig 2,7% (inflatiecor.)	-117.500	-352.500	-587.500	-822.500
6	Kapvergunning niet afschaffen	-2.000	-2.000	-2.000	-2.000
7	Huwelijken niet versoberen	-10.000	-10.000	-10.000	-10.000
8	Tarief toeristenbelasting niet corrigeren	-35.000	-35.000	-35.000	-35.000
9	Ketenaanpak Gala structureel (budgetneutraal opnemen)	0	0	0	0
C	Ontwikkelingen na voorjaarsnota				
10	Actualisatie cijfers uit meicirculaire 2025	65.471	62.045	43.087	15.076
11	Vrijvallen stelpost suppletieuitkering herijking gemeentefonds i.v.m. uitgesteld ingroepad	300.000			
12	Voordeel stelpost BCF als gevolg van uitgesteld ingroepad	210.000	210.000	3.673	3.673
13	2 fte formatieuitbreiding, deel niet ten laste van projecten	-40.000	-40.000	-40.000	-40.000
14	Inulling stelpost WMO en gemeentebalie	-19.000	-19.000	-19.000	-19.000
15	Aanpassingen investeringen	-23.380	75.750	163.450	474.000
16	Spuk Statushouders	110.000	0	0	0
17	Verhoging storting in onderhoudsvoorziening	-44.000	-44.000	-44.000	-44.000
18	Hogere opbrengst omgevingsvergunningen	13.000	43.000	50.000	130.000
19	Hogere dekking vaste lasten door inkomst Spuk CDOKE	46.000	46.000	46.000	46.000
20	Aanbesteding onderhoud sportvelden	53.000	53.000	53.000	53.000
21	Verhoging bijdrage muziekschool en bibliotheek	-42.000	-42.000	-42.000	-42.000
22	Afbouw piek reisdocumenten	0	0	0	-80.000
23	Dekking krediet uitvoeringsprogramma energie	-100.000	0	0	0
	Overige mutaties kleiner dan de rapporteringsgrens	10.721	-74.503	-81.069	27.327
	Begrotingssaldo ontwerpbegroting 2026-2029	1.609.867	346.490	-1.832.144	-2.514.412

De verschillen in het saldo tussen de voorjaarsnota en de begroting worden hieronder weergegeven. We verdelen deze in 3 categorieën.

A. Vertaalslag voorjaarsnota

1. Opnemen volledige bijstelling Jeugdzorg/Wmo vanaf 2026

In de eerste bestuursrapportage 2025 zijn de stijgende kosten voor jeugdhulp gefaseerd opgenomen in de meerjarenbegroting. Uit de verdiepende analyse vanuit Maatschappelijke Dienstverlening blijkt dat het opnemen van de volledige bijstelling Jeugdzorg/Wmo passend is bij de verwachte uitgaven. Daarnaast bleek ook uit de betogen van de fracties dat het wenselijk is om de kosten voor jeugdhulp volledig op te nemen in de begroting 2026. In de begroting 2026 zijn de volledige kosten meerjarig opgenomen.

B. Nog niet in te zetten ombuigingen uit voorjaarsnota (en raadsvergadering)

2. Besparing programmakosten jeugdhulp

Het ombuigingsformat voor de jeugdhulp programmakosten was in de voorjaarsnota opgenomen en zou gefaseerd voordelen op gaan leveren. Met het gegeven dat in de eerste bestuursrapportage de kosten voor jeugd juist verhoogd worden is het niet passend om dit format te verwerken in de begroting. In de betogen wordt ook aangegeven dat jeugd extra aandacht verdient.

3. Digitaalhuis niet opheffen

Gezien de strekking van de betogen stellen we voor om het budget voor DigiTaalhuis te behouden en daarmee deze voorziening en de daaraan verbonden acties en projecten voor onze inwoners te kunnen

voortzetten. Daardoor blijft het DigiTaalhuis intact in de gemeente Eersel en worden inwoners actief benaderd om deel te nemen aan cursussen gericht op het verbeteren van hun basisvaardigheden. Ook de werkgeversaanpak, die regionaal van opzet is en na een aantal jaren van opbouw nu goede resultaten oplevert, kan door blijven gaan.

4. Ziektekostenverzekering niet verlagen

In de Kadernota Geldzorgen 2025-2028 is bepaald dat onderzoek wordt gedaan naar een passende tegemoetkoming in de kosten van de aanvullende verzekering. Op basis van een vergelijking met de directe regiogemeenten is aanvankelijk de aanname gedaan dat een vergoeding van € 20,- per maand reëel is (bijdrage in de regiogemeenten variëren van € 0,- tot € 24,-). Inmiddels heeft BS&F, de intermediair tussen gemeenten en zorgverzekeraars, onderzoek gedaan naar een passende tegemoetkoming. Daarbij is niet alleen gekeken naar de vergoeding die landelijk wordt gegeven, maar ook naar het effect van de hoogte van de vergoeding en de wijziging van de vergoeding op het aansluiten bij de collectieve ziektekostenverzekering. Op basis van dit onderzoek lijkt een verlaging naar € 20,- per maand niet passend. Eerder wordt gedacht aan een staffel, waarbij voor de verschillende pakketten een verschillende vergoeding geldt. De staffel leidt tot een afweging bij de inwoner welk pakket voor hem/haar passend is en voorkomt dat inwoners over of onderverzekerd zijn. Hierdoor blijft de collectieve ziektekostenverzekering voor inwoners met hoge zorgkosten betaalbaar. Bovendien kunnen we inwoners begeleiden in de keuze voor een passende zorgverzekering. Voorgesteld wordt om de ombuiging van € 90.000,- niet op te nemen.

5. OZB-verhoging jaarlijks 5% wijzigen naar eenmalig 2.7% (inflatiecorrectie.)

In de voorjaarsnota werd voorgesteld om het meerjarige begrotingstekort gedeeltelijk op te vangen met een gefaseerde verhoging van de OZB met jaarlijks 5%. Na de ontwikkelingen van de meicirculaire wordt voorgesteld om enkel voor het jaar 2026 een inflatiecorrectie toe te passen. De OZB wordt in 2026 verhoogd met 2,7% t.o.v. 2025. Meerjarig is er geen extra verhoging voor de OZB opgenomen in de ontwerpbegroting.

6. Kapvergunningen niet afschaffen

De kapvergunningen worden niet gewijzigd.

7. Huwelijken niet eenvoudiger maken

In de voorjaarsnota werd voorgesteld om een eenvoudigere ceremonie aan te bieden en de gratis ceremonie echt uit te kleden. Hierdoor werd verwacht dat de vraag naar een eenvoudige ceremonie zou toenemen en hierdoor extra legesinkomsten ontvangen zouden worden. Op basis van de betogen wordt dit voorstel niet aangenomen.

8. Tarief toeristenbelasting niet verhogen

Voorgesteld wordt om het tarief van de toeristenbelasting gelijk te houden aan de huidige tarieven. Het ombuigingsformat stelde voor om het laagtarief voor overige accommodaties wat nu 2,5% is, te verhogen naar 4,5%. Gezien de positieve financiële begrotingsruimte in 2026 en 2027, stelt het college voor om de tarieven niet te verhogen.

9. Ketenaanpak Gala structureel (budgetneutraal opnemen)

Met de laatste inzichten vanuit de VNG verwachten we dat de middelen voor de ketenaanpakken structureel gaan worden en dat we hierop in kunnen gaan zetten. Dit wordt in het najaar definitief bekend. Het is daardoor vooralsnog niet nodig om extra geld te ramen voor 2026 en de jaren erna voor de ketenaanpakken. De kosten vallen budgetneutraal weg tegen de rijksbijdrage.

C. Mutaties ontstaan na voorjaarsnotatraject

10. Correctie meicirculaire

In de begroting 2026 zijn enkele maatstaven op basis van actuelere informatie aangepast, waardoor voor de jaren 2026 tot en met 2029 de uitkering ten opzichte van de raadsinformatiebrief stijgt met respectievelijk afgerond € 65.000,-, € 62.000,-, € 43.000,- en € 15.000,-.

11. Vrijvallen stelpost suppletieuitkering i.v.m. uitgesteld ingroeipad

In de stelposten was een bedrag van € 300.000,- opgenomen voor de korting in de algemene uitkering die vanaf 2026 in zou gaan. Omdat het ingroeipad is uitgesteld, komt deze stelpost te vervallen in 2026.

12. Voordeel stelpost BCF als gevolg van uitgesteld ingroeipad

Voor wat betreft de algemene uitkering mogen gemeenten sinds 2025 rekening houden met een onderuitputting van het BTW compensatiefonds. Gelet op de tekorten van de gemeenten is de verwachting dat deze onderuitputting ook rekening technisch zeker zal zijn. In de voorjaarsnota werd samen met de herijking van het gemeentefonds al een voordeel van € 90.000 gepresenteerd. Doordat het ingroeipad nu is uitgesteld, kan de volledige stelpost van € 300.000,- komen te vervallen en levert dit een extra voordeel van € 210.000,- in de exploitatie op.

13. 2 fte formatieuitbreiding

Ter vervanging van langdurige inhuur, wordt in afstemming met het presidium voorgesteld, twee projectleiders in vaste dienst te nemen (team uitvoering en beheer en ruimtelijke ontwikkeling). De kosten drukken voor 20% op de exploitatie en 80% op projecten.

14. Invulling stelpost WMO en gemeentebalie

De invulling van twee functies binnen de WMO en gemeentebalie zijn in totaal € 19.000,- duurder dan de voorziene stelpost van € 100.000,- uit de voorjaarsnota.

15. Aanpassing investeringen

In het proces tussen de voorjaarsnota en de begroting 2026 zijn een aantal aanpassingen en verschuivingen gedaan in kredieten. In 2026 is dit een combinatie van het opnemen van kredieten voorgesteld uit de ombuigingen en het doorschuiven van kredieten. Per saldo een nadeel van € 23.000,-. Vanaf 2027 zijn een aantal kredieten naar achteren verschoven, dit levert vanaf 2027 een meerjarig voordeel op.

16. Spuk Statushouders

Uit de subsidieregeling spuk statushouders blijkt dat we interne kosten mogen verantwoorden onder deze subsidie. Met name interne personeelskosten worden in 2026 gedekt door deze subsidie. Dit levert een eenmalig voordeel op van € 110.000,-.

17. Verhoging storting in onderhoudsvoorziening

Bij de actualisatie van de onderhoudsvoorzieningen is de storting in de voorzieningen in totaal met € 44.000,- gestegen.

18. Hogere opbrengst omgevingsvergunningen

Op basis van de geactualiseerde woningbouwprojecten en overige vergunningaanvragen zijn de verwachte legesinkomsten voor omgevingsvergunningen positief bijgesteld € 13.000,- in 2026, € 43.000,- in 2027, € 50.000,- in 2028, € 130.000,- in 2029.

19. Hogere inkomst Spuk CDOKE (tijdelijke regeling capaciteit decentrale overheden voor klimaat- en energiebeleid)

In juli 2025 is vanuit het ministerie bekend geworden dat de uitvoeringsmiddelen voor de CDOKE vanaf 2026 t/m 2030 gaat verhogen en in de toekomst uitkeren via het gemeentefonds. In de begroting 2026 zijn er structureel meer vaste personeelslasten gedekt door deze middelen, dit levert een voordeel op van circa € 46.000,- in de exploitatie.

20. Aanbesteding onderhoud sportvelden

Voor het onderhoud van sportvelden heeft in 2025 een nieuwe aanbesteding plaatsgevonden. Door een gunstige inschrijving kan het budget met € 53.000,- worden verlaagd.

21. Verhoging bijdrage muziekschool en bibliotheek

In 2026 is de subsidie voor de bibliotheek 28.000,- hoger dan oorspronkelijk geraamd. Voor de muziekschool is de subsidie in 2026 € 15.000,- hoger. Samen betekent dit een last van € 43.000,-.

22. Afbouw piek reisdocumenten

Tot 2029 is er een piek voor de reisdocumenten vanaf 2029 zal deze piek afnemen, waardoor de inkomsten naar verwachting met € 80.000 zullen afnemen vanaf dat jaar.

23. Dekking krediet uitvoeringsprogramma energie

In de voorjaarsnota werden de kapitaallasten uit het uitvoeringsprogramma energie ineens afgeschreven en middels een beschikking over de algemene reserve vrij besteedbaar volledig gedekt. Aangezien de investeringslast volledig ten laste van de jaarschijf 2026 wordt gebracht. En deze jaarschijf dit kan

opvangen wordt voorgesteld om geen beschikking te doen over de algemene reserve maar de kapitaallasten rechtstreeks ten laste van de exploitatie te brengen.

2.2 Arbeidskosten

Formatie

Bij de berekening van de arbeidskosten is voor de begroting 2026 uitgegaan van een reguliere formatie van 123,25 fte (exclusief college en griffie). Deze arbeidskosten zijn ook meegenomen in de kostenverdeling of rechtstreeks geraamd op de functionele begrotingspost c.q. productgroep dan wel geraamd in het nieuwe programma "Overheadkosten".

Bestemmingsreserve wachtgelden ex-wethouders/Voorziening pensioenverplichting (ex-)bestuurders

Met betrekking tot de wachtgeldverplichtingen (voormalige) wethouders is bestemmingsreserve aanwezig waaruit de verwachte wachtgeldverplichtingen van de huidige en gewezen wethouders kunnen worden betaald. Voor de pensioenverplichtingen van de (voormalige) wethouders is een voorziening aanwezig waaruit de toekomstige verplichting kunnen worden voldaan.

Jaarlijks wordt getoetst of het volume van de bestemmingsreserve en de voorziening toereikend is om aan de (toekomstige) verplichtingen te voldoen en indien nodig wordt deze hierop aangepast.

2.3 Investerings

De gemeente is een inkomensbestedende organisatie. Dit komt ook tot uitdrukking in de vele investeringen die door de gemeente worden gedaan. Deze investeringen zijn bij de totstandkoming van het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV) in 2004 gesplitst in investeringen met een economisch nut en investeringen in de openbare ruimte met een maatschappelijk nut.

Investerings met een economisch nut zijn investeringen die verhandelbaar zijn of waar de gemeente inkomsten mee kan genereren (bijvoorbeeld rioolheffing). Indien een investering niet voldoet aan bovenstaande criteria dan betreft het een investering met een maatschappelijk nut (bijvoorbeeld wegen). Ten aanzien van de activering van investeringen met een economisch nut werd in 2004 in het Besluit Begroting en Verantwoording BBV aangegeven dat deze geactiveerd moeten worden. De andere investeringen mochten geactiveerd worden. Door deze vrijheid om wel of niet te activeren bestaan er inmiddels grote verschillen in de wijze waarop gemeenten hiermee omgaan.

Vanaf begrotingsjaar 2017 zijn de artikelen 59 en 64 gewijzigd, zodat investeringen met een maatschappelijk nut, evenals investeringen met een economisch nut, beide moeten worden geactiveerd (en over de verwachte toekomstige gebruiksduur dienen te worden afgeschreven). De enige uitzondering op het verplicht activeren zijn kunstvoorwerpen met een cultuur-historische waarde, die niet mogen worden geactiveerd (artikel 59, lid 2).

Tevens is er in het nieuwe BBV (vanaf begroting 2017) ook bepaald dat de bijdragen van derden verplicht in mindering moeten worden gebracht op de bruto-investering.

In de "Financiële verordening gemeente Eersel" is als uitgangspunt vastgelegd dat op investeringen groter dan € 25.000,- wordt afgeschreven.

Kredietvotingen

Met het vaststellen van de programmabegroting autoriseert de raad het college tot het doen van uitgaven per programma tot de bedragen van het 'overzicht van baten en lasten' (zie onderdeel II Financiële begroting, onderdeel 1, Overzicht van baten en lasten). In de programma's zijn ook de investeringsplannen voor het begrotingsjaar 2026 opgenomen, welke voor meerdere jaren lasten met zich mee kunnen brengen.

Door het vaststellen van de begroting 2026-2029 worden, evenals voorgaande jaren, ook de investeringsplannen voor het begrotingsjaar geautoriseerd.

2.4 Reserves en voorzieningen

Bij de berekening van de stand van de reserves en voorzieningen is uitgegaan van de rekeningcijfers 2024 vermeerderd en verminderd met de reeds genomen besluiten uit 2025. Hieronder volgt een nadere toelichting op de belangrijkste mutaties in de begroting 2026-2029. Een meerjarig overzicht van de reserves en voorzieningen is opgenomen in bijlage A.

Verloopoverzicht algemene reserve vrij besteedbaar 2025-2026

	Begroting 2025	Begroting 2026
Stand reserve 1-1	€ 11.442.760	€ 18.633.279
Afromen AR Grex jaarstukken 2024	€ 1.200.000	
Storting resultaat jaarstukken 2024	€ 2.740.953	
Opheffen BR sociaal Domein	€ 1.206.329	
Opheffen BR rehabilitatie wegen	€ 4.058.951	
Opheffen voorziening openbare verlichting	€ 500.000	
Totaal Toevoegingen	€ 9.206.233	€ -
Storting DR Innovatie mip 2025	€ 50.000	
Storting DR Dukesvoort	€ 84.000	
Volstorten DR electriciteitsvoorziening zwembad	€ 305.000	€ -
Storting budget dorpen maken het verschil	€ 85.000	
Storting meetnet	€ 30.000	
Resultaatbestemming rekening 2024 opvang BR vluchtelingen	€ 450.000	
Dekking inhuur cyclisch bouwen	€ 117.000	
Resultaatbestemming rekening 2024 bestemmingsreserve bossen	€ 50.000	
Volstorten DR soorten managementplan (SMP)	€ 300.000	
Dekking conform ontwerpbegroting 2025 SK R25.024	€ 206.636	
Vrijvallen AR dekkingsreserve	€ 338.078	
Storting DR multimodale Knoop Eindhoven Centraal		€ 800.400
Totaal onttrekkingen	€ 2.015.714	€ 800.400
Stand reserve 31-12	€ 18.633.279	€ 17.832.879

Algemene reserve vrij besteedbaar

De algemene reserve is in 2024 opgesplitst in de algemene reserve vrij besteedbaar en de algemene reserve dekkingsreserve. In de 2^e bestuursrapportage 2025 wordt de algemene reserve dekkingsreserve leeg geboekt in verschillende dekkingsreserves conform de reeds genomen besluiten. Deze moet conform het BBV via de exploitatie lopen waardoor deze in een nieuw besluit terug komen. Voorheen werd enkel het bedrag in de dekkingsreserve gestort wat al was uitgeven op het krediet (bruto-methode). Mede door de rechtmatigheidsverantwoording wordt met ingang van 2025 direct het volledige bedrag, waarvoor dekking wordt gerealiseerd gestort in een dekkingsreserve. De beginstanden van de begroting 2026-2029 zijn hier reeds op aangepast zodat dit een transparant beeld geeft van de feitelijke situatie per 1-1-2026. Het meerjarig verloop van de algemene reserve is opgenomen in bijlage A.

Bestemmingsreserve rehabilitatie wegen

Voor vervanging van wegen is er tot op heden een bestemmingsreserve rehabilitatie wegen. Hier wordt vanuit de exploitatie een storting in gedaan, ter dekking van de kapitaallasten van rehabilitatie projecten. In de voorjaarsnota is een voorstel gedaan om de bestemmingsreserve bij de jaarrekening 2025 op te heffen en de kosten van vervanging te activeren en af te schrijven ten laste van de exploitatie. In de ontwerpbegroting 2026-2029 is hier een verder vervolg aan gegeven. Het saldo van de bestemmingsreserve zal worden toegevoegd aan de algemene reserve vrij besteedbaar. Dit is reeds verwerkt in het saldo per 1-1-2026, maar hier dient nog wel een formeel besluit voor genomen te worden.

Bestemmingsreserve sociaal domein

De fluctuaties in de kosten van het sociaal domein werden in het verleden opgevangen middels deze bestemmingsreserve. De zorgkosten betreffen een open eind regeling waardoor deze niet voor afloop van het jaar inzichtelijk zijn. Het is dan ook niet meer mogelijk om de kosten binnen het jaar te egaliseren. De afwijkingen komen hierdoor ten laste of gunste van het jaarrekeningresultaat. Bij de jaarrekening 2025 wordt voorgesteld om deze bestemmingsreserve op te heffen. Hiermee is in de doorkijk van de algemene reserve rekening gehouden. Een gedeelte van deze reserve (€750.000,-) wordt conform de voorjaarsnota 2026 gestort in de algemene reserve weerstandvermogen.

Voorziening openbare verlichting

Vervangingen van op openbare verlichting gaan we met ingang van 2026 activeren en afschrijven ten laste van de exploitatie. In plaats van een jaarlijkse storting uit de exploitatie in de voorziening openbare verlichting. Op basis van de verwachte uitgaven in 2025 en de huidige stand van de voorziening hebben we in de doorkijk van de algemene reserve alvast een bedrag van € 500.000 laten vrij vallen ten gunste van de algemene reserve vrij besteedbaar. In 2025 zal de definitieve afrekening van de kosten in 2025 plaats vinden, en wordt bij de jaarrekening 2025 voorgesteld om de voorziening op te heffen en het saldo toe te voegen aan de algemene reserve vrij besteedbaar.

Voorziening planmatig onderhoud wegen

Met ingang van 2026 gaan we de toplagen wegen activeren en afschrijven ten laste van de exploitatie. Hierdoor zijn er minder middelen benodigd in de voorziening. In 2025 wordt een nieuw beheerplan wegen opgesteld en voorgelegd aan uw raad. Om te voorkomen dat er een onjuist beeld wordt gepresenteerd is er voor gekozen om nog geen vrijval van de voorziening mee te nemen in de doorkijk van de algemene reserve vrij besteedbaar. De financiële vertaling van het nieuwe beheerplan wegen, de benodigde financiële middelen en de eventuele vrijval van de voorziening planmatig onderhoud wegen zullen tegelijkertijd worden verwerkt.

2.5 Geprognosticeerde balans

In het gewijzigde BBV wordt vanaf begrotingsjaar 2017 een meerjarig geprognosticeerde balans voorgeschreven. Deze balans moet aansluiten op de balans in de jaarrekening, maar hoeft niet dezelfde mate van detail te kennen. In de balans is rekening gehouden met de geplande investeringen uit het meerjarig investeringsprogramma 2026-2029.

GEPROGNOSTICEERDE BALANS 2026-2029						
ACTIVA						
BALANS	Per 31-12-2025	Per 31-12-2026	Per 31-12-2027	Per 31-12-2028	Per 31-12-2029	
Vaste activa	€ 116.746.226	€ 125.178.862	€ 125.713.345	€ 160.222.150	€ 162.010.080	
Vlottende activa						
* voorraad bouwgronden	€ -608.213	€ -1.212.331	€ -798.945	€ -	€ -	
Totaal activa	€ 116.138.013	€ 123.966.531	€ 124.914.400	€ 160.222.150	€ 162.010.080	
Vlottende activa	€ 15.000.000	€ 15.000.000	€ 15.000.000	€ 15.000.000	€ 15.000.000	
Totaal generaal	€ 131.138.013	€ 138.966.531	€ 139.914.400	€ 175.222.150	€ 177.010.080	

GEPROGNOSTICEERDE BALANS 2026-2029						
PASSIVA						
BALANS	Per 31-12-2025	Per 31-12-2026	Per 31-12-2027	Per 31-12-2028	Per 31-12-2029	
Eigen vermogen						
1. Reserves:						
* Algemene reserve	€ 19.383.279	€ 27.148.521	€ 28.042.011	€ 26.540.867	€ 24.449.455	
* Bestemmingsreserves	€ 43.917.298	€ 44.427.667	€ 44.286.999	€ 43.443.553	€ 42.361.343	
Totaal eigen vermogen	€ 63.300.577	€ 71.576.188	€ 72.329.010	€ 69.984.420	€ 66.810.798	
Vreemd vermogen						
2. Voorzieningen	€ 21.870.843	€ 21.309.168	€ 20.157.793	€ 20.155.337	€ 19.963.156	
3. Langlopende schulden						
Leningen + waarborgsommen	€ 4.673.333	€ 3.866.666	€ 4.160.000	€ 25.710.000	€ 56.926.667	
4. Vlottende passiva	€ 41.293.260	€ 42.214.509	€ 43.267.597	€ 59.372.393	€ 33.309.459	
Totaal generaal	€ 131.138.013	€ 138.966.531	€ 139.914.400	€ 175.222.150	€ 177.010.080	

3. Meerjaren investeringsprogramma 2026-2029

Het meerjareninvesteringsprogramma 2026-2029 is enerzijds gebaseerd op het concept, zoals dat bij de behandeling van de voorjaarsnota 2026-2029 op 1 juli 2025 is besproken in de gemeenteraad, en anderzijds heeft ook het coalitieakkoord 2022-2026 als uitgangspunt gediend (zie ook de toelichting in paragraaf 2.3 van het hoofdstuk de 'Financiële begroting').

Programma	Vervanging (V)/ Nieuw (N)	Omschrijving	Uitgaven per jaar				Totale uitgaven	Inkomsten per jaar				Totale inkomsten	Waarvan dekking AR	Activeren	Afschr. termijn	Netto lasten (kapitaal- en exploitatielasten)			
			2026	2027	2028	2029		2026	2027	2028	2029					2026	2027	2028	2029
		2		Kindcentrum Eersel Eerste inrichting	53.000	0		0	0	53.000	0					0	0	0	0
2		Nieuw Schoolgebouw Kern Eersel, Eerste Inrichting	0	0	320.000	0	320.000	0	0	0	0	0	0	320.000	15	0	0	0	0
2		Nieuw schoolgebouw Kern Eersel	0	654.000	6.886.000	0	7.540.000	0	0	0	0	0	0	7.540.000	40	0	0	0	0
2		St. Jan Baptist, Duizel, Nieuwbouw	180.000	0	0	0	180.000	0	0	0	0	0	0	180.000	40	0	0	0	0
2		De Groote Aard, Eersel, nieuwbouw	0	320.000	0	0	320.000	0	0	0	0	0	0	320.000	40	0	0	0	0
2		Rythoviuscollege, Eersel, nieuwbouw	0	0	25.597.000	0	25.597.000	0	0	0	0	0	0	25.597.000	40	0	0	0	0
2		Onderwijs, onvoorzien	45.000	45.000	45.000	45.000	180.000	0	0	0	0	0	0	180.000	15	0	0	0	0
3		Anticiperende verwervingen	2.000.000	0	0	0	2.000.000	0	0	0	0	0	0	2.000.000	0	0	0	0	0
3		Voorbereiding nieuwe grondexploitaties	50.000	0	0	0	50.000	0	0	0	0	0	0	50.000	0	0	0	0	0
3		Bijdrage EVZ waterbuffers Run / Schadewijkstraat)	0	500.000	500.000	0	1.000.000	0	250.000	250.000	0	500.000	0	500.000	1	0	0	0	0
4		Duurzaam Duizel fase 1 en 2 (riool)	3.562.000	0	0	0	3.562.000	285.000	0	0	0	285.000	0	3.277.000	60	0	0	0	0
4		Herinrichting Hoolstraat/Aelenstraat, riool	660.000	0	0	0	660.000	0	0	0	0	0	0	660.000	60	0	0	0	0
4		Opstellen GRP	36.000	0	0	0	36.000	0	0	0	0	0	0	36.000	5	0	0	0	0
4		Vervangen hoofdgemalen & randvoorziening E/M	73.000	169.000	62.000	0	304.000	0	0	0	0	0	0	304.000	15	0	0	0	0
4		Verzwaren riolering Haagdoorn	50.000	877.000	0	0	927.000	0	0	0	0	0	0	927.000	60	0	0	0	0
4		Herinrichting Panken-, vd Boom en vd Zandenstraat (riool)	0	150.000	1.860.000	0	2.010.000	0	0	0	0	0	0	2.010.000	60	0	0	0	0
4		Duurzaam Duizel fase 3 (riool)	0	0	100.000	1.860.000	1.960.000	0	0	0	0	0	0	1.960.000	60	0	0	0	0
4		Herinrichting Groenstraat Wintelre (waterberging)	0	300.000	0	0	300.000	0	0	0	0	0	0	300.000	60	0	0	0	0
4		Poort en slagbomen milieustraat	25.000	0	0	0	25.000	0	0	0	0	0	0	25.000	10	1.675	3.308	3.223	3.138
4		Uitvoeringsprogramma Energie	100.000	0	0	0	100.000	0	0	0	0	0	0	100.000	1	100.000	0	0	0
6		Toplagen wegen	650.000	500.000	400.000	400.000	1.950.000	0	0	0	0	0	0	1.950.000	20	27.300	75.048	111.318	142.623
6		Duurzaam Duizel fase 1 en 2 (wegen)	2.226.000	0	0	0	2.226.000	0	0	0	0	0	0	2.226.000	40	65.667	130.388	128.496	126.604
6		Herinrichting Panken-, vd Boom en vd Zandenstraat (Wegen)	0	0	1.340.000	0	1.340.000	0	0	0	0	0	0	1.340.000	40	0	0	39.530	78.491
6		Rehabilitatie Tasbroekweg	0	285.000	0	0	285.000	0	0	0	0	0	0	285.000	40	0	8.408	16.694	16.452
6		De Kreiel ged Oostelbeersedijk-einde verharding	0	720.000	0	0	720.000	0	0	0	0	0	0	720.000	40	0	21.240	42.174	41.562
6		Rehabilitatie Mosik (zijstraat Domineespad)	0	84.000	0	0	84.000	0	0	0	0	0	0	84.000	40	1.428	3.870	4.849	4.778
6		Vervanging openbare verlichting	400.000	100.000	100.000	100.000	700.000	0	0	0	0	0	0	700.000	20	16.800	37.460	45.095	52.560
6		Duurzaam Duizel fase 3 (wegen)	0	0	0	1.240.000	1.240.000	0	0	0	0	0	0	1.240.000	40	0	0	0	36.580
6		Asfalteren fietspad Hoogcasteren	169.000	0	0	0	169.000	0	0	0	0	0	0	169.000	40	4.986	9.899	9.756	9.612
6		Herinrichting Hoolstraat/Aelenstraat, wegen	440.000	0	0	0	440.000	0	0	0	0	0	0	440.000	40	12.980	25.773	25.399	25.025
6		Rehabilitatie rijbaan Voortseweg Eersel (tussen Laaghuizenweg en Kapelweg)	0	180.000	0	0	180.000	0	0	0	0	0	0	180.000	40	0	5.310	10.544	10.391
6		Rehabilitatie Hazenstraat (buiten bebouwde kom)	0	0	0	600.000	600.000	0	0	0	0	0	0	600.000	40	0	0	0	17.700
6		Herinrichting Groenstraat Wintelre	0	0	2.300.000	0	2.300.000	0	0	0	0	0	0	2.300.000	40	0	0	67.850	134.723
6		Fietsverbinding F67 - De kempenroute	50.000	150.000	1.800.000	5.000.000	7.000.000	0	0	1.800.000	2.200.000	4.000.000	0	3.000.000	40	1.475	9.229	16.772	99.203
6		Fietsvoorziening Buivensedreef Knegsel	1.242.000	0	0	0	1.242.000	200.000	0	0	0	200.000	0	1.042.000	40	30.739	61.036	60.149	59.264
6		Elektrische Veegwagen	430.000	0	0	0	430.000	0	0	0	0	0	0	430.000	8	34.185	67.456	65.629	63.801
6		Materieel Gladheidsbestrijding	0	50.000	120.000	50.000	220.000	0	0	0	0	0	0	220.000	7	0	4.421	19.333	33.831
7		Renovatie buitensportaccommodaties	175.000	0	24.000	0	199.000	0	0	0	0	0	0	199.000	40	5.163	10.251	10.810	11.338
7		Renovatie kunstgras hockeyvelden	425.000				425.000	38.000	0	0	0	38.000	0	387.000	12	34.222	67.504	65.624	63.745
11		Vervanging materieel buitendienst	60.000	120.000	100.000	0	280.000	0	0	0	0	0	0	280.000	8	4.770	18.953	35.933	42.906
		Uitgaven / inkomsten	13.101.000	5.204.000	41.554.000	9.295.000	69.154.000	523.000	250.000	2.050.000	2.200.000	5.023.000	0	64.131.000		341.390	559.554	779.178	1.074.327

Financiële toelichting investeringsprogramma 2026-2029

Algemeen

Onderstaande toelichting op het investeringsprogramma betreft een cijfermatige onderbouwing, waarbij met name de dekkingsmiddelen worden aangegeven (de beschikkingen over de algemene reserve en de netto kapitaal- en exploitatielasten worden in afzonderlijke kolommen weergegeven). Indien er sprake is van een te activeren nieuwe- en vervangingsinvestering met daaruit voortvloeiende kapitaallasten, is rekening gehouden met eventueel vrijvallende kapitaallasten zodat in die gevallen enkel de extra kapitaallasten zijn opgenomen in het meerjarig investeringsprogramma. De totaal geraamde kapitaallasten/exploitatielasten voor de jaren 2026 tot en met 2029 zijn in de exploitatie als stelpost opgenomen (programma 10).

Voor een inhoudelijke toelichting voor de investeringen 2026 wordt verwezen naar het desbetreffende programma en de formats in de voorjaarsnota 2026-2029.

Programma 2: Onderwijs

- *Kindcentrum Eersel Eerste inrichting* € 53.000

De kapitaallasten worden gedekt vanuit de reserve onderwijshuisvesting.

- *St. Jan Baptist, Duizel, Nieuwbouw* € 180.000

De kapitaallasten worden gedekt vanuit de reserve onderwijshuisvesting.

- *Onderwijs, onvoorzien* € 45.000

De kapitaallasten worden gedekt vanuit de reserve onderwijshuisvesting.

Programma 3: Ruimtelijke ordening en volkshuisvesting

- *Anticiperende verwervingen (conform nota grondbeleid) en voorbereidingskosten nieuwe grondexploitaties. Totaal* € 2.050.000

De verwervingen en kosten worden als materieel vaste activa in de balans verwerkt tot het moment dat de grond in exploitatie wordt genomen. Er is zodoende geen afzonderlijke dekking nodig.

Programma 4: Milieu

- *Duurzaam Duizel fase 1 en 2 (riool)* € 3.562.000

- *Herinrichting Hoolstraat/Aelenstraat, (riool)* € 660.000

- *Opstellen GRP* € 36.000

- *Vervangen hoofdgemalen & randvoorziening E/M* € 73.000

- *Verzwaren riolering Haagdoorn (voorbereiding)* € 50.000

Deze investeringen zijn grotendeels gedekt door van de uitvoering van het Gemeentelijk Rioleringsplan (GRP) 2023-2027 wat in 2022 financieel is geactualiseerd. In 2026 wordt het GRP opnieuw geactualiseerd.

- *Poort en slagbomen milieustraat* € 25.000

Deze investering wordt gedekt vanuit de afvalstoffen- en rioolheffing.

- *Uitvoeringsprogramma Energie* € 100.000

Deze investering wordt gedekt vanuit de algemene reserve.

Programma 6: Verkeer en vervoer

- *Toplagen wegen* € 650.000

- *Duurzaam Duizel fase 1 en 2 (wegen)* € 2.226.000

- *Vervanging openbare verlichting* € 400.000

- *Asfalteren fietspad Hoogcasteren* € 169.00

- *Herinrichting Hoolstraat/Aelenstraat, wegen* € 440.000

- *Fietsverbinding F67 - De kempenroute (voorbereiding)* 50.000

- *Fietsvoorziening Buivensedreef Knegsel* € 1.242.000

- *Elektrische Veegwagen* € 430.000

De kapitaallasten van bovenstaande investeringen worden gedekt vanuit de exploitatie

Programma 7: Cultuur, sport en recreatie

- *Renovatie buitensportaccommodaties* € 175.000

- *Renovatie kunstgras hockeyvelden € 425.000*

De kapitaallasten van bovenstaande investeringen worden gedekt vanuit de exploitatie.

Programma 11: Vervanging materieel buitendienst

- *Vervanging materieel buitendienst € 60.000*

De kapitaallasten van bovenstaande investeringen worden gedekt vanuit de exploitatie.

4. Meerjarenbegroting

Conform het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV) wordt bij de meerjarenramingen uitgegaan van een periode van vier jaren. Dus kunnen de meerjarenramingen worden beschouwd als een financiële vertaling van het aanvaard beleid gedurende de komende vier jaren. Zo wordt met name inzicht verkregen of er voldoende middelen zijn om een meerjarig investeringsprogramma tot uitvoering te brengen.

4.1 Algemene uitgangspunten

Evenals bij de systematiek van de berekening van de algemene uitkering is bij de begroting voor de jaren 2026-2028 geen rekening gehouden met algemene loon- en prijsstijgingen. De meerjarenramingen zijn dus berekend op het systeem van constante lonen en prijzen.

Bij de berekening van de kapitaallasten voortvloeiende uit het investeringsschema is uitgegaan van 3,4% rente en is bij de stelpost onderuitputting – conform de financiële verordening – voor het eerste jaar rekening gehouden met een half jaar rentelasten. Verder is uitgegaan van aanvaard beleid inclusief alle begrotingswijzigingen tot en met de raad van 1 juli 2025 en de jaarrekeningcijfers 2024.

4.2 Verloop meerjarenramingen 2026-2029

De begroting 2026-2029 heeft voor de afzonderlijke jaren de volgende saldi:

<i>(bedragen in €)</i>	2026	2027	2028	2029
Inkomsten	69.044.342	63.690.888	63.075.780	63.463.947
Uitgaven	67.434.475	63.344.398	64.907.924	65.978.359
Begrotingssaldo	1.609.867	346.490	-1.832.144	-2.514.412

In onderstaand overzicht worden de wijzigingen ten opzichte van de vorige jaarschijf weergegeven.

Mutaties t.o.v. vorig begrotingsjaar (bedragen in €)	Verschil 2027 t.o.v. 2026	Verschil 2028 t.o.v. 2027	Verschil 2029 t.o.v. 2028
Beginsaldo (=eindsaldo vorig begrotingsjaar)	1.609.867	346.490	-1.832.144
Mutaties t.o.v. vorig begrotingsjaar			
0. Inkomen	117.195	115.000	0
0. Inwoners met een migratieachtergrond	-81.244	0	0
0. Werk	0	0	0
1. Ouderen, chronisch zieken en gehandicapten	169.560	3.744	21.696
1. Sociaal cultureel werk	0	0	0
1. Volksgezondheid	-23.211	-23.804	-24.414
1. Voorzien. jeugd en jongeren	0	0	0
1. Vrijwilligers	0	0	0
2. Wettelijke onderwijstaken	7.981	2.092	2.145
2. Lokaal ondewijs	7.672	0	0
2. Volwasseneducatie	0	0	0
3. Bouwen en wonen	49.601	-263.000	80.000
3. Woonomgeving en leefmilieu	3.000	3.000	0
3. Planologie	-716.480	0	175.000
4. Milieuzorg	0	0	0
4. Voorkomen vervuiling	45.410	11.242	-2.090
5. Brandveiligheid, hulpverl. en rampenbestr.	-64.707	-33.882	0
5. Sociale veiligheid	0	0	0
6. Bereikbaarheid	44.000	-2.400	0
6. Verkeersveiligheid	26.250	1.000	-113.976
7. Sport en recreatie	-93.889	-2.599	2.599
7. Kunst en cultuur	0	0	0
8. Bevord. Econ. Bedrijvigheid	0	0	0
8. Privaatrecht, eigendommen	0	0	0
8. Toerisme en recreatie	0	0	0
9. Bestuursorganen	55.000	0	0
9. Maatschappelijke registratie	28.072	-31.266	-76.318
10. Algemene dekkingsmiddelen	-223.359	-1.203.829	-114.328
11. Overheadkosten	-614.228	-753.932	-632.582
Totaal	346.490	-1.832.144	-2.514.412

Toelichting op voorgaande tabel bij significante afwijkingen (hoger dan 25.000):

Inkomen

In 2027 resp. 2028 wordt de rijksuitkering BUIG opgehoogd ter hoogte van de uitkeringslasten. Het t-2 effect wat ontstaat doordat stijging van de uitkeringslasten vertraagd worden verwerkt in de rijksuitkering BUIG.

Inwoners met een migratieachtergrond

De specifieke uitkering Inburgering is geraamd tot en met 2026. In 2027 €110.000 nadeel doordat regulier salariskosten niet meer door deze rijksuitkering worden gedekt.

Ouderen, chronisch zieken en gehandicapten

Vanaf 2027 hogere inkomsten eigen bijdrage Wmo gelet op voorgenomen wetswijziging. NB deze hogere baten zijn gelijk aan de korting in de algemene uitkering (programma 10)

Bouwen en wonen

Door het einde van de pilot extra BOA ontstaat er in 2027 een voordeel van € 93.000,- en in 2028 € 47.000,-. Hiernaast zijn de leges omgevingsvergunningen in 2027 € 30.000,- hoger, in 2028 € 310.000,- lager en in 2029 € 80.000,- hoger. Tot slot, in 2027 vervalt dekking van circa € 60.000,- voor apparaatskosten aangezien de rijksbijdrage voor Oekraïners vooralsnog tot 2026 is geraamd.

Planologie

In de jaren 2027 en 2028 is een grootschalige aanpassing nodig van het omgevingsplan, in verband met de aanpassingen vanuit de omgevingswet. De extra kosten die voor deze aanpassingen nodig zijn worden in 2027 en 2028 geraamd op € 180.000,-. Daarnaast wordt in 2026 het resultaat (€ 536.000,-) van de

bouwgrondexploitatie geraamd. Vanaf 2027 wordt geen resultaat geraamd waardoor dit een afwijking geeft ten opzichte van 2026.

Voorkomen vervuiling

De onttrekking uit de voorziening riolering is in 2027 circa € 45.000,- hoger geraamd dan in 2026. Dit komt door stijgende kapitaallasten ten opzichte van 2026.

Brandveiligheid, hulpverlening en rampenbestrijding

In 2027 is de bijdrage aan de veiligheidsregio Brabant-Zuidoost circa € 64.000,- hoger dan in 2026 en in 2028 € 34.000,- hoger dan in 2027.

Bereikbaarheid

In verband met het aanschaffen van een veegmachine kan het veegcontract positief worden verlaagd. Dit levert in 2027 een extra besparing op van circa € 62.000,-. In 2026 is de besparing voor de helft opgenomen omdat de levering van de veegmachine waarschijnlijk een half jaar zal duren. Het klein onderhoud stijgt met € 18.000,- per saldo een voordeel van € 44.000,- in 2027 t.o.v. 2026.

Verkeersveiligheid

Het voordeel bedraagt in 2027 t.o.v. 2026 per saldo circa € 26.000. Dit bedrag bestaat uit een verlaging van de onderhouds- en elektrakosten voor verlichting. Door de vervanging van straatverlichting door ledverlichting dalen deze kosten met € 46.000,-. Hiernaast zijn de kosten voor gladheidsbestrijding in 2027 € 20.000,- hoger dan i.v.m. vervanging van kleine strooiers die gebruikt worden voor gladheidsbestrijding.

Sport en recreatie

In 2027 zijn de inkomsten vanuit de subsidieregeling SPUK gala ter compensatie van de combinatiefunctionaris niet meer opgenomen. Dit levert een verschil op van circa € 94.000,-.

Bestuursorganen

De vergoeding voor burgemeesters en wethouders wordt in 2026 circa € 55.000 i.v.m. de nieuwe raadsperiode waarin het mogelijk is dat nieuwe wethouders worden geïntroduceerd/opgeleid.

Maatschappelijke registratie

De legesopbrengsten worden in 2027 circa € 28.000 hoger geraamd dan in 2026 in verband met een vervangingspiek. Vanaf 2028 zwakt deze vervangingspiek weer af, waardoor de opbrengsten in 2028 en 2029 negatief worden.

Algemene dekkingsmiddelen

Doordat het saldo van de bouwgrondexploitatie in 2026 wordt gestort naar de algemene reserve, levert dit een voordeel van € 536.000,- op in 2027. Hiernaast is de algemene uitkering vanaf 2027 € 220.000,- lager dan in 2026, ook de stelposten worden negatief bijgesteld met € 450.000,- en de rente over toekomstige kapitaaluitgaven wordt met circa € 100.000,- negatief bijgesteld. Per saldo levert dit in 2027 t.o.v. 2026 een negatief verschil op van circa € 220.000,-. In 2028 wordt het verschil groter doordat de algemene uitkering verder daalt.

Overheadkosten

Door oplopende kapitaallasten resulteert dit in meerjarige nadelen van circa € 615.000,- in 2027 ten opzichte van en in 2028 ten opzichte van 2027 € 754.000,- en in 2029 ten opzichte van 2028 circa € 630.000,-.