



2025

Vught 

Boekwerk 2 Jaarrekening

Inhoudsopgave:

4.	Balans met toelichting	
4.1.	Balans	4
4.2.	Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling	7
4.3.	Toelichting op de balans	14
4.4.	Toelichting investeringen	32
5.	Overzichten met toelichting	
5.1.	Overzicht van baten en lasten	38
5.2.	Toelichting overzicht van baten en lasten	43
5.3.	Kapitaallasten	44
5.4.	Toevoegingen en onttrekkingen aan reserves	45
5.5.	Aanwending post onvoorzien	48
5.6.	Incidentele baten en lasten	49
5.7.	Incidentele subsidies	54
5.8.	WNT Wet normering bezoldiging topfunctionarissen	56
	Bijlagen	
I	Staat van reserves	59
II	Staat van voorzieningen	60
III	Bijlage verantwoordingsinformatie over specifieke uitkeringen (SiSa)	61
IV	Baten en lasten per taakveld	70
V	Rechtmatigheidsverantwoording	76

4. BALANS MET TOELICHTING

BALANS PER 31 DECEMBER 2025	x € 1.000	
ACTIVA	Ultimo 2024	Ultimo 2025
Vaste activa		
Immateriële vaste activa	1.445	65
Sluiten van geldleningen	0	0
Bijdragen activa in eigendom derden	0	0
Onderzoek en ontwikkeling	1.445	65
Materiële vaste activa	153.383	147.633
Investerings met economisch nut	69.289	69.433
Investerings met economisch nut, waarvoor ter bestrijding van de kosten een heffing kan worden geheven	51.313	50.922
Investerings in openbare ruimte met maatschappelijk nut	32.781	27.278
Financiële vaste activa	1.471	2.199
Kapitaalverstrekkingen aan:		
- deelnemingen	16	16
- gemeenschappelijke regelingen	0	0
- overige verbonden partijen	0	0
Leningen aan:		
- openbare lichamen als bedoeld in artikel 1a wet fido	0	0
- woningbouwcorporaties	0	0
- deelnemingen	0	0
- overige verbonden partijen	0	0
Overige langlopende geldleningen u/g	984	1.629
Uitzettingen in 's Rijks schatkist > 1 jaar.	0	0
Uitzettingen in de vorm van Nederlands schuldpapier > 1 jaar	0	0
Overige uitzettingen langer dan één jaar	472	554
Totaal vaste activa	156.300	149.898
Vlottende activa		
Voorraden	-824	1.609
Grond- en hulpstoffen:	0	0
Onderhanden werk w.o. bouwgronden in exploitatie	-824	1.609
Gereed product en handelsgoederen	0	0
Vooruitbetalingen	0	0
Uitzettingen korter dan één jaar	10.229	13.982
Vorderingen op openbare lichamen	8.061	4.843
Verstrekte kasgeldleningen aan openbare lichamen	0	0
Overige verstrekte kasgeldleningen	0	0
Uitzettingen in 's Rijks schatkist < 1 jaar.	30	6.411
Rekening-courant met Rijk	0	0
Rekening-courant met niet financiële instellingen	0	0
Uitzettingen in de vorm van Nederlands schuldpapier < 1 jaar	0	0
Overige vorderingen	2.138	2.728
Overige uitzettingen	0	0
Liquide middelen	0	538
Kas- en banksaldi	0	538
Overlopende activa	5.598	9.085
Nog te ontvangen voorschotten overheidslichamen	3.020	3.632
Overige nog te ontvangen en vooruitbetaalde bedragen	2.578	5.453
Totaal vlottende activa	15.003	25.214
Totaal generaal	171.303	175.112
Niet uit de balans blijvende vorderingen		
Recht op verliescompensatie Wet op de VPB	0	0
Niet in de balans opgenomen rechten	0	0

BALANS PER 31 DECEMBER 2025	x € 1.000	
PASSIVA	Ultimo 2024	Ultimo 2025
Vaste passiva		
Eigen vermogen	60.985	75.053
Algemene reserve	31.942	29.306
Bestemmingsreserves	30.105	46.002
Gerealiseerd resultaat	-1.062	-255
Voorzieningen	13.177	14.940
Voorzieningen voor verplichtingen, verliezen en risico's	4.314	5.126
Onderhoudsegalisatievoorzieningen	3.945	4.879
Door derden beklemden middelen met een specifieke aanwendingsrichting	4.919	4.935
Vaste schulden met een looptijd langer dan één jaar	71.376	66.745
Obligatieleningen	0	0
Onderhandse leningen van:		
- binnenlandse pensioenfondsen en verzekeringsinstellingen	0	0
- binnenlandse banken en overige financiële instellingen	71.376	66.744
- van binnenlandse bedrijven	0	0
- openbare lichamen als bedoeld in artikel 1a van de wet fido	0	0
- van overige binnenlandse sectoren	0	0
- van buitenlandse instellingen, fondsen, banken, bedrijven en overige sectoren	0	0
Door derden belegde gelden	0	0
Waarborgsommen	0	1
Overige leningen met rentetypische looptijd > 1 jaar	0	0
Totaal vaste passiva	145.538	156.738
Vlottende passiva		
Netto-vlottende schulden met een looptijd korter dan één jaar	14.387	8.563
Kasgeldleningen bij openbare lichamen artikel 1a wet fido	0	0
Overige kasgeldleningen	5.000	0
Banksaldi	356	0
Overige schulden	9.031	8.563
Overlopende Passiva	11.378	9.811
Nog te betalen in begrotingsjaar opgebouwde verplichtingen	6.277	3.016
Vooruitontvangen voorschotten overheidslichamen met een specifiek bestedingsdoel	3.535	4.900
Overige vooruitontvangen bedragen	105	258
Overige overlopende passiva	1.461	1.637
Totaal vlottende passiva	25.765	18.374
Totaal generaal	171.303	175.112
Niet uit de balans blijvende verplichtingen		
Borg- of garantstelling aan natuurlijke en rechtspersonen	0	0

4.2. Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling

4.2.1. Algemeen

De jaarrekening is opgemaakt met inachtneming van de voorschriften die het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV) daarvoor geeft en de verordening ex artikel 212 Gemeentewet, waarin door de gemeenteraad de uitgangspunten voor het financiële beleid, alsmede de regels voor het financiële beheer en voor de inrichting van de financiële organisatie zijn vastgesteld. Daarnaast zijn de vastgestelde nota's Activerings- en afschrijvingsbeleid, Reserves en voorzieningen en Overhead en kostenverdeling van toepassing.

De financiële verordening en de beleidsnota's bevatten onder andere:

- Regels voor de waardering en afschrijving van activa;
- Criteria voor het activeren van investeringen, bestaande uit een minimumbedrag en/of een minimale gebruiksduur;
- Regels voor het moment waarop met afschrijven van een nieuw kapitaalgoed wordt begonnen;
- Uitgangspunten over de handelswijze betreffende restwaarde van activa;
- Grondslagen voor de berekening van de door het gemeentebestuur in rekening te brengen prijzen en tarieven;
- Regels inzake de algemene doelstellingen en de te hanteren richtlijnen en limieten van de financieringsfunctie, alsmede inzake de administratieve organisatie van de financieringsfunctie;
- Kaders voor het ten gunste of ten laste brengen van specifiek benoemde saldi aan een specifiek benoemde bestemmingsreserve;
- Regels voor de autorisatie van kredieten door de gemeenteraad, vervaardigingskosten van niet in exploitatie genomen gronden, hoogte van de in acht te nemen marktwaarde, tussentijdse winstneming, de wijze van activering van kosten.

4.2.2. Algemene grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening

De waardering van de activa en passiva en de bepaling van het resultaat vinden plaats op basis van historische kosten. De activa en passiva worden opgenomen tegen nominale waarden, tenzij bij het betreffende balanshoofd anders is vermeld.

De baten en lasten worden toegerekend aan het jaar waarop zij betrekking hebben. Baten en winsten worden slechts genomen voor zover zij op de balansdatum zijn gerealiseerd.

Verliezen en risico's die hun oorsprong vinden voor het einde van het begrotingsjaar, worden in acht genomen als ze voor het opmaken van de jaarrekening bekend zijn.

Dividendopbrengsten van deelnemingen worden als baten genomen op het moment dat het dividend betaalbaar wordt gesteld.

4.2.3. Immateriële vaste activa

Volgens het BBV worden drie soorten immateriële activa onderkend te weten:

- Kosten die zijn verbonden aan het sluiten van geldleningen en het saldo van agio en disagio.
Volgens het geldende activeringsbeleid van de gemeente Vught worden dergelijke kosten niet geactiveerd maar ineens ten laste van de taakvelden gebracht.
- Kosten van onderzoek en ontwikkeling.
Volgens het geldende activeringsbeleid van de gemeente Vught worden de onderzoekskosten gemaakt in de initiatief- en definitiefase niet geactiveerd maar ineens ten laste van de taakvelden gebracht. Vanuit de voormalige gemeente Haaren zijn wel Immateriële activa overgekomen. Dit betreft Ruimte-voor-ruimte titels. Daarnaast zijn voor een toekomstige grondexploitatie uitgaven geactiveerd, namelijk Martinilaan Habitat.. Hiervoor wordt nog een exploitatieopzet opgesteld en door de raad vastgesteld.
- Bijdragen aan activa in eigendom van derden.
Momenteel zijn er geen dergelijke bijdragen geactiveerd.

4.2.4. Materiële vaste activa

Materiële vaste activa zijn fysiek aanwezige activa. Het BBV kent de volgende soorten materiële vaste activa:

- Investerings met een economisch nut;
- Investerings met een economisch nut, waarvoor ter bestrijding van de kosten een heffing kan worden geheven;
- Investerings in de openbare ruimte met een maatschappelijk nut.

Investerings hebben een economisch nut indien ze verhandelbaar zijn en/of indien ze kunnen bijdragen aan het genereren van middelen. Alle investerings met een economisch nut worden geactiveerd.

Investerings in de openbare ruimte met een maatschappelijk nut worden geactiveerd en over de gebruiksduur afgeschreven.

Alle materiële vaste activa zijn gewaardeerd tegen de oorspronkelijke verkrijgingsprijs (de inkoopprijs en de bijkomende kosten) of vervaardigingsprijs (de aanschaffingskosten van de gebruikte grond- en hulpstoffen en de overige directe, verminderd met de ontvangen subsidies en bijdragen die direct gerelateerd zijn aan het actief, de jaarlijkse afschrijvingslasten en afwaarderingen wegens duurzame waardeverminderingen). Duurzame waardeverminderingen van vaste activa worden onafhankelijk van het resultaat van het boekjaar in aanmerking genomen.

Uitgaven met een nut van meer dan twee jaar en een omvang van meer dan € 10.000 worden aangemerkt als investering en geactiveerd.

De op de oorspronkelijke verkrijgings- of vervaardigingsprijs toegepaste jaarlijkse afschrijvingen corresponderen met een stelsel dat is afgestemd op de verwachte toekomstige gebruiksduur (kortste van de geschatte economische levensduur óf technische gebruiksduur) van de geactiveerde objecten.

4.2.5. Duurzame waardevermindering van vaste activa

Afwaardering van bedrijfseconomisch vastgoed vindt plaats indien de directe opbrengstwaarde lager is dan de boekwaarde. Lagere taxatiewaarden dan de boekwaarden van onroerende zaken zijn hierbij als duurzame waardedaling in aanmerking genomen. Afwaardering van maatschappelijk vastgoed vindt plaats indien de directe opbrengstwaarde lager is dan de boekwaarde én er ten opzichte van de huidige functie geen (bestuurlijke) intentie is voor duurzame exploitatie.

4.2.6. Investerings in de openbare ruimte met maatschappelijk nut.

Investerings in infrastructurele werken in de openbare ruimte, zoals bijvoorbeeld wegen, pleinen, bruggen, viaducten en parken worden verplicht geactiveerd. Bijdragen van derden zijn op de waardering in mindering gebracht. Het restant wordt afgeschreven over de verwachte maatschappelijke levensduur. De ondergrond van deze werken wordt daarbij als integraal onderdeel van het werk beschouwd en dus ook afgeschreven.

Bij het instellen van een bestemmingsreserve voor investerings bepaalt de raad in welk tempo de bestemmingsreserve als dekkingsmiddel wordt ingezet. Deze reserves mogen niet in mindering worden gebracht op de investering.

Bij de bepaling van de afschrijvingstermijnen voor de materiële activa is de volgende tabel gehanteerd.

Afschrijvingstabel (im-)materiële vaste activa			
	termijn		termijn
Materiële vaste activa:			
Automatisering		Installaties openbare ruimte	
Software	5	Openbare verlichting	20
Hardware	3-5	Verkeerslichtinstallaties	15
Telefooncentrale	8	Verkeersvoorzieningen	15
Brandweer		Speeltoestellen en -voorzieningen	10
Bluswatervoorzieningen	15	Machines en gereedschappen	10
Voertuigen met installaties	15	Onderwijs	
Brandblus- en reddingsmiddelen	10	Gebouwen	40
Gebouwen (excl. Ondergrond)		Noodlokalen	15
Stenen gebouwen	40	OLP en 1e inrichting meubilair	15
Andere gebouwen	25	Riolering:	
Verbouwing	25-40	Investeringen rioleringsplan	60
Woonwagens/woonwagencentra	25	Pompen & gemalen	15
Renovatie gebouwen	25	Sanering vijvers, baggerwerk	15
Installaties: (extra functionaliteit)	15	Beschoeiing	20
Kantoorinrichting	10	Vervoermiddelen:	
Inrichting velden en (sport-)terreinen		Algemeen	10
Sport- en speelterreinen	10	Beheer Openbare Ruimte (BOR)	7
Kunstgrasvelden	15	Weg- en waterbouwkundige werken	
Immateriële vaste activa:		Aanleg wegen, voet- en fietspaden	30
Kosten van onderzoek en ontwikkeling	nvt	Reconstructie wegen	30
Kosten voor het sluiten van geldleningen	nvt	Parkeerplaatsen	30
Kosten van agio en disagio	nvt	Verkeersbruggen	99
		Langzaam verkeersbruggen	99
		Steigers	25
		Kademuren	30
		Groenvoorzieningen	20

4.2.7. Financiële vaste activa

Het BBV kent de volgende soorten financiële vaste activa:

- Kapitaalverstrekkingen aan deelnemingen, gemeenschappelijke regelingen en overige verbonden partijen;
- Leningen aan openbare lichamen, woningbouwcorporaties, deelnemingen en overige verbonden partijen;
- Overige langlopende leningen;
- Uitzettingen in Rijks schatkist met een rentetypische looptijd van één jaar of langer;
- Uitzettingen in de vorm van Nederlands schuldpapier met een rentetypische looptijd van één jaar of langer;
- Overige uitzettingen met een rentetypische looptijd van één jaar of langer.

De financiële vaste activa zijn gewaardeerd tegen de oorspronkelijke verkrijgingsprijs (de inkoopprijs en de bijkomende kosten). Duurzame waardeverminderingen van vaste activa worden onafhankelijk van het resultaat van het boekjaar in aanmerking genomen. Zo nodig is een voorziening voor verwachte oninbaarheid op de boekwaarde in mindering gebracht. Participaties in het aandelenkapitaal van NV's en BV's (kapitaalverstrekkingen aan deelnemingen in de zin van het BBV) zijn gewaardeerd tegen de verkrijgingsprijs van de aandelen. Indien de marktwaarde van de aandelen daalt tot onder de verkrijgingsprijs, vindt afwaardering naar deze lagere marktwaarde plaats.

4.2.8. Voorraden

Het startpunt van een grondexploitatie is het raadsbesluit met de vaststelling van het grondcomplex, inclusief grondexploitatiebegroting. Vanaf dat moment wordt de grondexploitatie geopend en kunnen vervaardigingskosten worden geactiveerd.

De als "onderhandenwerken" opgenomen bouwgronden in exploitatie zijn gewaardeerd tegen de verkrijgings- of vervaardigingsprijs, dan wel de lagere marktwaarde, verminderd met de opbrengst wegens verkopen. De vervaardigingsprijs omvat de kosten die rechtstreeks aan de vervaardiging kunnen worden toegerekend, evenals een redelijk te achten aandeel in de rente-, administratie- en beheerskosten (overhead). Conform de BBV-notitie Grondexploitatie wordt rente toegerekend.

Verliezen met betrekking tot in exploitatie genomen gronden worden genomen op het moment dat deze bekend zijn. Deze situatie doet zich voor als een verwacht resultaat volgens de kostprijscalculatie negatief is. Voor het gecalculeerd verlies wordt een voorziening getroffen die in de balans in mindering wordt gebracht op de boekwaarde. Indien de verliesvoorziening hoger is dan de boekwaarde wordt het restant, conform de BBV voorschriften, onder de voorzieningen gepresenteerd.

Voor winstneming geldt de percentage of completion methode: voor zover gronden zijn verkocht en opbrengsten zijn gerealiseerd wordt tussentijds naar rato van de voortgang van de kosten en de opbrengsten winst genomen. Indien aan de volgende voorwaarden is voldaan, bestaat er voldoende zekerheid om winst te kunnen nemen:

1. Het resultaat op de grondexploitatie kan betrouwbaar worden ingeschat; én
2. De grond (of het deelperceel) moet zijn verkocht; én
3. De kosten zijn gerealiseerd (winst wordt naar rato van de realisatie gerealiseerd).

Winsten en verliezen op grondexploitaties worden via de resultaatbestemming verrekend met de reserve grondexploitatie.

4.2.9. Vorderingen en overlopende activa

De vorderingen worden gewaardeerd tegen nominale waarde. Voor verwachte oninbaarheid is een voorziening in mindering gebracht. De voorziening is statisch bepaald op basis van de geschatte invorderingskansen.

De kosten die gemeenten maken in het kader van faciliterend grondbeleid moeten op derden, die daar profijt van hebben, worden verhaald. (Op grond van de Wet ruimtelijke ordening (Wro) en Besluit ruimtelijke ordening (Bro)).

4.2.10. Liquide middelen

De liquide middelen worden tegen nominale waarde opgenomen.

4.2.11. Voorzieningen

Voorzieningen behoren tot het vreemd vermogen (schulden) van de gemeente. Om die reden kunnen voorzieningen naar de situatie per ultimo verslagjaar geen negatieve stand kennen. Voorzieningen worden gewaardeerd op **de contante waarde/het nominale bedrag** van de betrokken verplichting c.q. het voorzienbare verlies.

Voorzieningen worden gevormd indien er sprake is van:

- Verplichtingen en verliezen waarvan de omvang op de balansdatum onzeker is, doch redelijkerwijs te schatten.
- Op de balansdatum bestaande risico's ter zake van bepaalde te verwachten verplichtingen of verliezen waarvan de omvang redelijkerwijs is te schatten.
- Kosten die in een volgend begrotingsjaar zullen worden gemaakt, mits het maken van die kosten zijn oorsprong vindt in het begrotingsjaar of in een voorafgaand begrotingsjaar en de voorziening strekt tot gelijkmatige verdeling van lasten over een aantal begrotingsjaren.
- Middelen verkregen van derden, die specifiek besteed moeten worden, met uitzondering van de voorschotbedragen verkregen van Europese en Nederlandse overheidslichamen met een specifiek bestedingsdoel, die dienen ter dekking van lasten van volgende begrotingsjaren.

De vorming van een voorziening, dan wel een dotatie aan een reeds bestaande voorziening, is als een last in het betreffende boekjaar verantwoord. Alle aanwendungen aan voorzieningen zijn rechtstreeks ten laste van de voorziening gebracht en in het verslagjaar niet ten laste van de exploitatie verantwoord.

Aan voorzieningen ter egalisatie van (onderhouds)lasten van kapitaalgoederen over meerdere begrotingsjaren ligt een actueel (beheer)plan ten grondslag.

Voorzieningen worden niet gevormd voor jaarlijks terugkerende arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van vergelijkbaar volume. Voor het bepalen van het "jaarlijks vergelijkbaar volume" is een tijdsperiode van vier jaar gehanteerd.

4.2.12. Vaste schulden

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

4.2.13. Vlottende passiva

De vlottende passiva worden gewaardeerd tegen de nominale waarde.

4.2.14. Niet in de balans opgenomen rechten/verplichtingen

In het geval dat in het kader van het faciliterend grondbeleid een anterieure overeenkomst is gesloten voor het doorbelasten van kosten, wordt voor het gerealiseerde deel van de kosten een vordering opgenomen. Het deel van de overeenkomst waarvoor de verhaalbare kosten nog niet feitelijk zijn gerealiseerd, leidt tot een "niet in de balans opgenomen recht".

Als kosten van faciliterend grondbeleid worden verhaald op basis van een exploitatieplan, maar verrekening nog niet kan plaatsvinden doordat nog geen omgevingsvergunning is aangevraagd of geen posterieure overeenkomst is gesloten, dienen de gerealiseerde kosten als 'nog te verhalen kosten' onder de overlopende activa opgenomen te worden voor zover wordt verwacht dat deze binnen 10 jaar nog verrekend kunnen worden. Als er geen zicht is op een toekomstige verrekening binnen 10 jaar, rest slechts een 'niet in de balans opgenomen recht'.

4.2.15. Borg- en garantstellingen

Voor zover leningen door de gemeente gewaarborgd zijn, is buiten de telling in de balans het totaalbedrag van de geborgde schuldrestanten per einde boekjaar opgenomen in de toelichting.

4.2.16. Rechtmatigheidsverantwoording

De verantwoording is opgesteld op basis van de kaders zoals besloten in de financiële verordening en op basis van de kadernota Rechtmatigheid 2025:

De rechtmatigheidsverantwoording ziet toe op de financiële rechtmatigheid van baten, lasten, balansmutaties, alsmede de baten en lasten inzake de specifieke uitkeringen op grond van art. 17 Financiële-verhoudingswet;

De financiële rechtmatigheid waaronder het voorwaarden criterium, het begrotingscriterium en het misbruik & oneigenlijk gebruik criterium omvat:

Voor het voorwaarden criterium bestaat de norm uit het normenkader zoals die door de raad is vastgesteld.

Voor het begrotingscriterium geldt dat alle afwijkingen op vastgestelde budgetten en investeringskredieten in eerste instantie onrechtmatig zijn, waarbij voor een aantal scenario's in de financiële verordening is beschreven wanneer deze afwijkingen acceptabel zijn. Deze verordening is in 2025 geactualiseerd en door de raad vastgesteld.

De begrotingsrechtmatigheid wordt beoordeeld op het niveau waarop de begroting door de raad is geautoriseerd, zoals is opgenomen in artikel 5.

Uitgangspunt is dat alle overschrijdingen van de lasten, onderschrijdingen van baten en overschrijdingen van investeringskredieten (saldo van uitgaven en inkomsten) van de geautoriseerde begroting als onrechtmatig worden beschouwd.

Afwijkingen worden toch als rechtmatig aangemerkt in de volgende situaties:

- a. Er is sprake van een overschrijding waarbij direct gerelateerde baten de overschrijding van lasten compenseren.
- b. Er is sprake van een overschrijding op een open-einde regeling.
- c. Financiële afwijkingen na de Burap II die leiden tot een overschrijding van exploitatielasten of investeringsuitgaven of onderschrijding van baten verantwoordt we in de jaarrekening.
- d. Er een overschrijding van het jaarbudget van een krediet is, passend binnen het bedrag van het totaal gevoteerde investeringskrediet.
- e. Er een afwijking in de reservemutaties is doordat de werkelijke lasten, die gedekt worden vanuit een 'systeemreserve', afwijken van de begroting. En analoog hieraan: als de baten die worden toegevoegd aan een reserve afwijken van de begroting, mag ook de toevoeging aan diezelfde reserve voor hetzelfde bedrag afwijken.

Aanvullend uitgangspunt is dat alle onderschrijdingen van lasten en/of investeringskredieten en/of overschrijding van de baten als rechtmatig worden beschouwd,

Begrotingsonrechtmatigheden die passen binnen het bestaande beleid van de raad, worden geclassificeerd als acceptabel. Deze worden opgenomen in de rechtmatigheidsverantwoording voor zover de verantwoordingsgrens voor afzonderlijke fouten of onduidelijkheden is overschreden, maar worden niet nader toegelicht in de paragraaf bedrijfsvoering.

Ten aanzien van het M&O criterium is de nota M&O beleid van onze organisatie leidend bij het voorkomen en opsporen van misbruik en oneigenlijk gebruik. Omdat alleen bij misbruik sprake is van een onrechtmatigheid zijn eventuele gevallen van misbruik, mits cumulatief met andere fouten of

onduidelijkheden boven de verantwoordingsgrens, in de rechtmatigheidsverantwoording opgenomen.

4.3. Toelichting op de balans (x € 1.000)

Immateriële vaste activa

Bij de herindeling zijn de verkregen titels op Ruimte voor Ruimte kavels overgekomen voor een bedrag van € 433.000. Er zijn 4 titels voor in totaal € 500.000 verkocht waarmee dit immaterieel actief volledig kan worden afgeschreven.

Voor de niet in exploitatie genomen gronden zijn de uitgaven geactiveerd, conform de verslagleggingsregels BBV. Binnen deze regels verwachten wij nog een exploitatieopzet ter vaststelling voor te leggen.

	Begin boekjaar	In-of des Investering	Bijdragen	Afschrijvingen	Afwaard. Waardevermind.	Einde boekjaar
Sluiten van geldleningen	0	0	0	0	0	0
Bijdragen activa in eigendom derden	0	0	0	0	0	0
Onderzoek en ontwikkeling						
Ruimte voor Ruimte	433	0	0	433	0	0
Martinilaan Habitat	22	43	0	0	0	65
De Hagen fase 2	320	-320	0	0	0	0
De Baarzen locatie LIDL	671	-671	0	0	0	0
Totaal	1.445	-947	0	433	0	65

Materiële vaste activa

Onder de materiële activa worden zowel investeringen met economisch nut als met maatschappelijk nut geactiveerd. De activa met economisch nut zijn verhandelbaar of kunnen bijdragen aan het genereren van middelen. Er is een aparte categorie voor de investeringen waarvoor ter bestrijding van de kosten een heffing kan worden geheven.

De activa met maatschappelijk nut betreffen investeringen in de openbare ruimte. Het door BBV verplicht voorgeschreven verloopoverzicht voor de investeringen in maatschappelijk nut is niet opgenomen omdat dit niet van toepassing is.

Het onderstaand overzicht geeft het verloop van de boekwaarden weer:

	Begin boekjaar	In-of des investering	Bijdragen	Afschrijvingen	Afwaard. Waardevermind.	Einde boekjaar
Investerings met economisch nut						
Gronden en terreinen	4.314	287	0	26	0	4.575
In erfpacht uitgegeven gronden	146	0	0	0	0	146
In erfpacht uitgegeven gebouwen	647	0	0	32	0	614
Woonruimten	0	0	0	0	0	0
Bedrijfsgebouwen	56.835	618	9	1.717	0	55.728
Grond-weg-waterbk.werken	2.332	627	2	139	0	2.817
Vervoermiddelen	320	0	0	81	0	239
Machines, apparaten, installaties	1.267	1.073	32	300	0	2.009
Overige materiële vaste activa	3.428	220	1	342	0	3.305
Totaal	69.289	2.825	44	2.637	0	69.433

De niet in exploitatie te nemen gronden zijn gewaardeerd onder de materiële vaste activa: Rubriek gronden en terreinen. Indien er sprake is van getroffen voorzieningen voor de lagere marktwaarde zijn deze afzonderlijk op de waardering in mindering gebracht.

Mutaties: Investerings met economisch nut	In- of des investering	Bijdragen derden	Bijdragen Reserves	Totaal mutaties
Woonruimten				
	0	0	0	0
subtotaal	0	0	0	0
Gronden en terreinen				
Aankoop percelen grootschalige opwek	287	0	0	287
subtotaal	287	0	0	287
Bedrijfsgebouwen				
Verduurzaming gebouw De Ketting 1 en 1a	175	0	0	175
IKC Lichtstraat onderwijsgebouwen	42	0	0	42
IKC Lichtstraat sportzaal	64	7	0	57
IKC Lichtstraat inrichting sportzaal	15	1	0	13
Nood lokalen (2) Koningslinde 2024 (kwartier)	7	0	0	7
Vorbereidingskrediet Het Kwartier	78	0	0	78
IKC Het Molenven	1	0	0	1
Zuiderbos: Uitbreiding	122	0	0	122
IKC Lichtstraat aanv. kindvoorzieningen	99	0	0	99
Fietsenstalling Elzenburg	15	0	0	15
Overig	0	0	0	0
subtotaal	618	9	0	609
Grond- weg en waterbouw				
Zuiderbos waterretentie	117	0	0	117
Zuiderbos: Parkeervoorziening	496	0	0	496
Aanleg kunstgrasveld Zwaluw VFC	14	2	0	11
subtotaal	627	2	0	624
Vervoermiddelen				
	0	0	0	0
subtotaal	0	0	0	0
Machines, apparaten, installaties				
Vernieuwen bed.syst v carillon Sint-Lambertustoren	38	0	0	38
Verduurzaming Lidwinastr 12c (jc Elzenburg)	510	0	0	510
Verduurzaming De Ketting 1 en 1a installaties	335	15	0	321
Verduurzaming Theresialaan 32 installaties	4	0	0	4
Verduurzaming Martinihal installaties	94	17	0	77
Bluswatervoorziening	32	0	0	32
Maai- en Laadwagen	59	0	0	59
subtotaal	1.073	32	0	1.041
Overige materiële vaste activa				
Nieuwbouw Volkstuinencomplex De Gement	19	0	0	19
OLP Scholen 2025	153	0	0	153
Digitale sloten	6	1	0	5
Batterijen discussieposten	29	0	0	29
Gemeentekantoor: nieuw en duurzaam werken	13	0	0	13
Overig	0	0	0	0
subtotaal	220	1	0	219
Totaal	2.825	44	0	2.781

	Begin boekjaar	In-of des investering	Bijdragen	Afschrijvingen	Afwaardering waardevermind.	Einde boekjaar
Investerings met een economisch nut, waarvoor ter bestrijding van de kosten een heffing kan worden geheven						
Grond- weg- en waterbk.werken RA	51.296	1.390	0	1.768	0	50.917
Vervoermiddelen RA	18	0	0	13	0	5
Overige materiële vaste activa RA	0	0	0	0	0	0
Totaal	51.313	1.390	0	1.781	0	50.922

	Begin boekjaar	In-of des Investering	Bijdragen	Afschrijvingen	Afwaard. Waardevermind.	Einde boekjaar
Investerings in openbare ruimte met maatschappelijk nut						
Gronden en terreinen mn	36	0	0	0	0	36
Woonruimten	0	0	0	0	0	0
Bedrijfsgebouwen	0	0	0	0	0	0
Grond- weg- en waterbk.werken mn	32.082	-4.656	35	934	0	26.456
Vervoermiddelen	0	0	0	0	0	0
Machines, apparaten, installaties	0	0	0	0	0	0
Overige materiële vaste activa mn	663	231	8	99	0	786
Totaal	32.781	-4.425	44	1.033	0	27.278

Mutaties: Investerings maatschappelijk nut	In- of des- investering	Bijdragen derden	Bijdragen Reserves	Totaal
Grond- weg en waterbouw				
Rijksinfra : VKA+aktiveringsdeel	-7.499	0	0	-7.499
Wegen investeringen 2025	602	0	0	602
Verlichting investeringen 2025	173	0	0	173
Verleiding investeringen 2025	68	0	0	68
Groen investeringen 2025	270	0	0	270
Aanleg brug bij Fort Isabella	13	13	0	0
Verkeer- en vervoer investeringen 2025	34	0	0	34
Vervanging bomen	58	0	0	58
Betonwegen investeringen 2025	1.381	0	0	1.381
Verkeersbrug De Runsvoot	221	0	0	221
Permanente Ontsluitingsweg PI	9	9	0	0
Bosaanplant Raamse Loop	13	13	0	0
subtotaal	-4.656	35	0	-4.691
Overige materiële vaste activa				
Speelvoorzieningen investeringen 2025	140	0	0	140
Sportpark bergenshuizen: Vervanging grasveld 2025	47	8	0	39
Bewegen in de ruimte 2025	23	0	0	23
Samenspeelplek	20	0	0	20
subtotaal	231	8	0	222
Totaal	-4.425	44	0	-4.469

Eerder is een bijdrage van € 21,6 miljoen aan de Provincie betaald voor het Vughtse aandeel in de N65. Een deel daarvan, € 7,5 miljoen, had betrekking op toekomstig te realiseren gemeentelijke infrastructuur. Nu het project VKA+ (tijdelijk) is stilgelegd is de bijdrage vanuit de Provincie terugontvangen.

Na de vernietiging op 21 december 2022 van de bestemmingsplannen N65 Vught en Haaren is de uitspraak geanalyseerd. Tevens is een Taskforce onder leiding van de gemeente Vught ingesteld met de opdracht om de haalbaarheid van een vervolg op de plannen van de reconstructie N65 te onderzoeken en de stuurgroep hierover te adviseren. Na intensief onderzoek concludeert de Taskforce dat het VKA+ een goede basis blijft voor een vervolg en hebben alle partners zich aan dat uitgangspunt geconformeerd.

Financiële vaste activa

Het verloop van de fin. activa gedurende het jaar wordt in onderstaand overzicht weergegeven:

Omschrijving	Begin Boekjaar	Vermeerderingen	Aflossing	Verminderingen	Einde Boekjaar
Kapitaalverstrekkingen aan deelnemingen	16	0	0	0	16
Openbare lichamen	0	0	0	0	0
Leningen aan deelnemingen	0	0	0	0	0
Overige verbonden partijen	0	0	0	0	0
Overige langlopende leningen	984	867	28	194	1.629
Uitzettingen in 's Rijks schatkist >jaar	0	0	0	0	0
Overige uitzettingen > één jaar	472	177	53	42	554
subtotaal	1.471	1.044	80	236	2.199
Af: Voorziening dubieuze leningen	0	0	0	0	0
Totaal	1.471	1.044	80	236	2.199

Ten behoeve van de Stichting Vughtse Regeling heeft de Raad besloten een lening tot een maximum van € 10 miljoen te verstrekken. Per 31-12-2025 staat een bedrag van € 269.071 uit. De gemeente heeft een pandrecht op de aangekochte woningen.

Onder de uitzettingen > één jaar zijn de debiteuren sociale zaken opgenomen die naar verwachting langer dan een jaar openstaan. Met deze groep is een betalingsregeling getroffen.

Vorraden

Onder de voorraden worden alleen de bouwgronden in exploitatie (BIE) opgenomen. Het startpunt van een BIE is een raadsbesluit met de vaststelling van het grondcomplex met bijbehorende exploitatiebegroting.

Omschrijving	Begin Boekjaar	Einde Boekjaar
Boekwaarde bouwgronden in exploitatie	-717	1.891
Verliesvoorziening bouwgronden in exploitatie	-107	-282
Waardering bouwgronden in exploitatie	-824	1.609

De verliesvoorziening heeft betrekking op de Zoed (€ 181.594) en de Raamse Loop (€ 100.487). De totale voorziening is hoger (namelijk € 614.219) dan dit totaalbedrag, maar op basis van de BBV verslagleggingsregels mag maximaal tot het bedrag van de boekwaarde in mindering worden gebracht op het Onderhanden werk. Het resterende deel van de verliesvoorziening is opgenomen onder post Voorzieningen.

Een nadere toelichting is terug te vinden in de paragraaf Grondexploitatie bij het jaarverslag. De financiële toelichting is gebaseerd op het Uitvoeringsprogramma grondexploitatie.

	Begin Boekjaar	Vermeerdering	Vermindering	Winst uitname	Einde Boekjaar
Bouwgronden in exploitatie					
Den Hoek	-824	668	0	157	0
ZOED	107	74	0	0	182
Raamse Loop	0	100	0	0	100
Isabellaveld fase 2	0	575	0	0	575
De Baarzen	0	1.034	0	0	1.034
Totaal	-717	2.451	0	157	1.891

Verwacht verloop bouwgronden in exploitatie						
	ZOED	Isabellveld	de Baarzen	Raamse Loop	Pieter Vreedsingel	Martinilaan
Boekwaarde einde van het jaar	182	575	1.034	100	0	0
Inbreng Boekwaarde Immaterieel vast	0	0	0	0	0	65
Verwervings- en sloopkosten	0	13	1.119	0	35	0
Bouw- en woonrijp maken	382	1.800	1.909	325	280	267
Kunstwerken	0	0	0	0	0	0
Vorbereiding en plankosten	109	427	686	164	214	197
Rente	4	-251	-117	8	4	-4
Overige kosten	0	0	0	0	0	0
Grondverkopen	-322	-8.681	-7.994	-293	-353	-774
Overige inkomsten	-45	-1.752	0	0	-29	-1.826
Geraamd eindresultaat	310	-7.869	-3.363	304	151	-2.075
Verwachte winstnemingen	0	7.869	3.363	0	0	249
Verwachte verliezen ten laste van voor	310	0	0	304	151	0
Totaal	310	7.869	3.363	304	151	249

Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar

De in de balans opgenomen uitzettingen met een looptijd van één jaar of minder kunnen als volgt gespecificeerd worden:

	2024	2025
Vorderingen op openbare lichamen	8.061	4.843
Verstekte kasgeldleningen aan openbare lichamen	0	0
Overige verstekte kasgeldleningen	0	0
Uitzettingen in 's Rijks schatkist < 1 jaar.	30	6.411
Rekening couranten met Rijk	0	0
Rekening couranten met niet financiële instellingen	0	0
Uitzettingen in de vorm van Nederlands schuld papier < 1 jaar	0	0
Overige vorderingen	2.138	2.728
Overige uitzettingen	0	0
Totaal	10.229	13.982

De voorziening voor de dubieuze debiteuren bedraagt € 566.460 (sociale zaken € 527.008 en overige € 39.452) en is in mindering gebracht op de waardering van de overige vorderingen. De bepaling van de noodzakelijke omvang van de voorziening wordt jaarlijks gedaan per balansdatum en kent dus een statisch karakter.

Er wordt verplicht gebruik gemaakt van de schatkistbankierrekening van het Rijk.

Berekening benutting drempelbedrag schatkistbankieren (bedragen x € 1000)						
Verslagjaar 2025						
(1)	Drempelbedrag 1e + 2e + 3e + 4 kw	2.151				
			Kwartaal 1	Kwartaal 2	Kwartaal 3	Kwartaal 4
(2)	Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen	432	555	439	412	
(3a) = (1) > (2)	Ruimte onder het drempelbedrag	1.719	1.596	1.712	1.739	
(3b) = (2) > (1)	Overschrijding van het drempelbedrag	0	0	0	0	
(1) Berekening drempelbedrag						
Verslagjaar						
(4a)	Begrotingstotaal verslagjaar	107.551				
(4b)	Het deel van het begrotingstotaal dat kleiner of gelijk is aan € 500 miljoen	107.551				
(4c)	Het deel van het begrotingstotaal dat de € 500 miljoen te boven gaat	0				
(1) = (4b)*0,0200 + (4c)*0,002 met een minimum van €1.000.000	Drempelbedrag 1e + 2e + 3e + 4e kw	2.151				
(2) Berekening kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen						
			Kwartaal 1	Kwartaal 2	Kwartaal 3	Kwartaal 4
(5a)	Som van de per dag buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen (negatieve bedragen tellen als nihil)	38.877	50.502	40.349	37.933	
(5b)	Dagen in het kwartaal	90	91	92	92	
(2) - (5a) / (5b)	Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen	432	555	439	412	

Liquide middelen

De liquide middelen kunnen als volgt worden gespecificeerd:

	2024	2025
Kassaldi	0	0
Banksaldi	0	538
Totaal	0	538

Overlopende activa

De overlopende activa bestaan uit:

De van Europese en Nederlandse overheidslichamen nog te ontvangen voorschotbedragen, ontstaan door voorfinanciering op uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel, overige nog te ontvangen bedragen en de vooruitbetaalde bedragen die ten laste van volgende begrotingsjaren komen:

	2024	2025
Nog te ontvangen voorschotten overheidslichamen	3.020	3.632
Overige nog te ontvangen bedragen	1.489	4.334
Overige vooruit betaalde bedragen	730	740
Overige	359	379
Totaal	5.598	9.085

In de post Nog te ontvangen bedragen is een bedrag van € 62.182 opgenomen in het kader van faciliterend Grondbeleid. Dit betreft verhaalbare kosten op derden op basis van een gesloten (anterieure) overeenkomst.

	2024	2025
Europese overheidslichamen	0	0
Het Rijk	294	913
Overige Nederlandse overheidslichamen	2.726	2.718
Totaal	3.020	3.632

PASSIVA

Het in de balans opgenomen eigen vermogen bestaat uit de volgende posten:

Eigen vermogen

	2024	2025
Algemene reserve	31.942	29.306
Resultaat volgend uit overzicht baten en lasten	-1.062	-255
Reserve grondexploitatie	1.588	1.189
Overige bestemmingsreserves	28.517	44.813
Totaal	60.985	75.053

Algemene reserve

De algemene reserve dient als weerstandsvermogen voor het opvangen van onvoorziene financiële tegenvallers. Tevens wordt deze ingezet als intern financieringsmiddel.

	Begin	Resultaat	Toevoeging	Onttrekking	Einde
	Boekjaar	2024			Boekjaar
Algemene reserve	31.942	-1.385	334	1.585	29.306
Totaal	31.942	-1.385	334	1.585	29.306

Verloop van de algemene reserve		2024	2025
Saldo aan het begin van het boekjaar		29.589	31.942
Bodemsanering Zuiderbos		0	-185
Aankoop Theater De Speeldoos		0	-428
Tijdelijke huisvesting Dr. Landmanschool		0	-150
Compensatieregeling energielasten		0	-53
Verkoop Olmenlaan		0	296
Afscheid burgemeester		0	-24
Fricriebudget Omgevingswet		-18	-35
Subsidie TV Bergenshuizen		0	-30
Boombeheerplan		0	-650
Natuurtoilet		-3	0
Onderzoek kunstwerk station-NMKV		-5	-30
Vrijval reserve budgetoverheveling		27	38
Reduceren schulden		-20	0
Resultaatbestemming		1.411	-1.385
Overdracht Olmenlaan		-26	0
Verhuiskosten Zuiderbos		-13	0
Verbetering financiële positie		1.000	0
Totaal		31.942	29.306

Reserve grondexploitatie

Om onvoorziene risico's bij de ontwikkeling van ruimtelijke projecten te kunnen opvangen is een reserve gevormd. Beleidslijn is dat exploitatieresultaten uit de grondexploitatie met deze reserve verrekend worden. In de paragraaf grondexploitatie van het jaarverslag is de grondexploitatie nader toegelicht.

Reserve grondexploitatie	Begin boekjaar	Resultaatbestemmingen in het boekjaar		Einde Boekjaar
		Toevoeging	Onttrekking	
		Reserve grondexploitatie	1.588	
Totaal	1.588	157	556	1.189

De toevoeging bestaat uit de tussentijdse winstneming van het plan Den Hoek van € 156.500. Daarnaast is een bedrag van € 455 te ontvangen Vennootschapsbelasting aan de reserve toegevoegd. De onttrekking bestaat enerzijds uit getroffen verliesvoorzieningen voor de ZOED (€ 12.479) en De Raamse Loop (€ 303.938) en anderzijds uit een bijdrage aan de reserve Gebiedsoverstijgende kosten van € 239.497.

	Saldo Begin boekjaar	Overzicht van baten en lasten		Vermind. afschr. op activa	Saldo einde boekjaar
		Toevoeging	Onttrekk.		
Overige bestemmingsreserves					
Fractieondersteuning	40	5	0	0	45
Huisvestingsplan onderwijs en opvang	5.150	450	0	0	5.600
IHP onderwijs	310	0	110	0	200
Reserve groenfonds	1.023	3	21	0	1.006
Rijksinfrastructuur	7.731	12.905	0	0	20.635
Gebiedsoverstijgende kosten	1.537	892	0	0	2.429
Reserve ruimte voor ruimte	250	0	0	0	250
Brug Fort Isabella	466	0	0	0	466
Kapitaallasten accommodatiebeleid	707	0	0	33	674
Bestemmingsreserve gymvoorzieningen	93	0	0	30	63
Bestemmingsreserve N65 Helvoirt	5.556	0	0	0	5.556
Duurzaamheid gemeente gebouwen	1.000	17	0	0	1.017
Cultureel centrum De Speeldoos	200	200	0	0	400
Beschermd wonen en Maatschappelijke opvang	1.402	620	46	0	1.976
Opvang en migratie	2.802	1.551	46	0	4.307
Algemene Gemeentelijke Reserve WSD	0	94	0	0	94
Budgetoverhevelingen	251	323	477	0	97
Totaal	28.517	17.059	700	63	44.813

De belangrijkste per ultimo boekjaar aanwezige bestemmingsreserves betreffen: (x € 1.000)

Fractieondersteuning

45

Er is een verordening vastgesteld op de ambtelijke bijstand en fractieondersteuning. Jaarlijks zijn hiervoor middelen beschikbaar in de begroting. De reserve dient om fluctuaties in de besteding op te vangen. In 2024 is een bedrag van € 6.467 niet benut en in de reserve gestort.

Huisvestingsplan Onderwijs en opvang

5.600

In 2021 is het Huisvestingsplan Onderwijs en Kinderopvang in de gemeenteraad vastgesteld. Op basis van de individuele businesscases IHP worden de investeringskredieten in de meerjarenbegroting opgenomen. Deze bestemmingsreserve zal maximaal gevoed worden met de omvang van deze investeringen. Met de reserve willen we de afschrijvingslasten hiervan afdekken.

Reserve Integraal Huisvestingsplan Onderwijs (IHP)

200

Voor het IHP is binnen de begroting budgetruimte vrij gemaakt. De verschillen tussen de begrote budgetruimte en de werkelijke kosten zijn verrekend met de reserve IHP. De overschotten zijn in een later stadium van het IHP als dekkingsmiddel ingezet.

In 2025 werd € 109.969 uit de reserve ingezet voor de uitgaven boven het reguliere budget.

Reserve gemeentelijk groenfonds

1.006

Het groenfonds is een financiële reserve die bedoeld is om groen gerelateerde projecten te financieren. Het college kan de middelen uit dit fonds aanwenden zolang zij dit doet binnen de kaders die de raad heeft aangegeven.

In de "Nota Groen" zijn de bestedingsdoelen voor de reserve Groenfonds benoemd. De reikwijdte van het groenfonds is aangepast ten behoeve van duurzaamheidsprojecten. In 2025 werd € 20.538 ten laste van de reserve uitgekeerd. Ten gunste van de reserve is een ontvangen bijdrage voor kwaliteitsverbetering van het landschap gebracht van € 2.795.

Reserve Rijksinfrastructuur

20.635

Voor de totale geraamde kosten van het project Rijksinfra is een dekkingsplan opgesteld. Een gedeelte van de geraamde projectkosten wordt geactiveerd, een gedeelte komt ten laste van de reguliere exploitatie en de overige kosten worden gedekt uit de bestemmingsreserve Rijksinfra.

Het verloop van de reserve t/m 2025 is als volgt:

Dekking Rijksinfra	Raming	Realisatie	Realisatie	Realisatie
	2026	t/m 2024	2025	Totaal
Reserve tbv Rijksinfra 1-1	4.849.000	4.849.000	0	4.849.000
ISV subsidie	881.712	881.712	0	881.712
Bijdrage reserve grondexploitatie	7.945.000	7.945.000	0	7.945.000
Bijdrage algemene reserve	6.711.000	6.711.000	0	6.711.000
Bijdrage reserve SHP	4.989.198	4.989.198	0	4.989.198
Fonds bovenwijkse voorzieningen	1.200.000	1.200.000	0	1.200.000
Winst verkoop vastgoed	7.682.280	6.608.385	640.000	7.248.385
Jaarlijkse dotatie tlv exploitatie	8.656.000	5.596.000	780.000	6.376.000
Aanvulling vanuit de Algemene reserve	2.000.000	2.000.000	0	2.000.000
Totaal dekking Rijksinfra	44.914.190	40.780.295	1.420.000	42.200.295

Totaal exploitatielasten mutatie reserve Rijksinfra	38.360.172	33.012.153	11.484.767	21.527.386
Bijdrage turborotonde	37.500	37.500	0	37.500
Totaal dekking Rijksinfra tgv reserve	44.914.190	40.780.295	1.420.000	42.200.295
Totaal reserve Rijksinfra	6.516.518	7.730.642	12.904.767	20.635.409

Reserve Gebiedsoverstijgende kosten

2.429

De reserve wordt gevoed uit opslagen op de grondprijzen van de diverse complexen van het Grondbedrijf. Uit deze reserve kunnen plan overschrijdende werken worden bekostigd. De nota Kostenverhaal vormt het beleidskader voor deze reserve. Hierin zijn de uitgangspunten vastgelegd voor de investeringen die in aanmerking komen voor een bijdrage uit deze reserve. In 2025 heeft een toevoeging van € 891.960 plaatsgevonden.

Reserve Ruimte voor Ruimte 250

De vergoeding die we ontvangen voor ieder Ruimte voor Ruimte kavel storten we in deze reserve. We zetten de ontvangen Ruimte voor Ruimte middelen in voor maatschappelijke doelen zoals woningbouwplannen, natuurontwikkeling in met name het buitengebied.

Reserve brug Fort Isabella 466

Deze reserve is gevormd ten behoeve van de realisatie van een brug over het Drongelense Kanaal bij Fort Isabella. Dit project wordt uitgevoerd in samenwerking met regionale partners. De start van de werkzaamheden moet nog plaatsvinden, waardoor er nog geen onttrekking heeft plaatsgevonden.

Reserve kapitaallasten accommodatiebeleid 674

In het kader van het dekkingsplan voor het accommodatiebeleid is de verkoopopbrengst van een aantal vrijkomende accommodaties gestort in de reserve accommodatiebeleid. In 2025 is, conform de begroting, € 33.073 aangewend voor dekking van de afschrijvingslasten van JC Elzenburg.

Bestemmingsreserve Gymvoorzieningen 63

In de vergadering van 1-10-2015 heeft de raad via amendement besloten om het restant van de voorziening buitenonderhoud scholen te bestemmen voor de financiering van een gymvoorziening. Jaarlijks valt een bedrag vrij ten gunste van de exploitatie ter dekking van de afschrijvingslasten.

Bestemmingsreserve N65 Helvoirt 5.556

Voor de werkzaamheden aan de N65 bij Helvoirt is door de voormalige gemeente Haaren een bestemmingsreserve gevormd. Deze is bedoeld ter dekking van de toekomstige afschrijvingslasten. De werkzaamheden zijn nog niet gestart en er is dus nog niets gerealiseerd. Pas daarna starten we met afschrijven en zal deze bestemmingsreserve vrijvallen ter dekking van die kosten.

Reserve Duurzaamheid gemeentelijke gebouwen 1.017

Deze reserve is gevormd om de toekomstige afschrijvingslasten van investeringen in de verduurzaming van gemeentelijke gebouwen uit te bekostigen.

Reserve Cultureel centrum De Speeldoos 400

We werken aan een businesscase voor De Speeldoos. In navolging van de motie van de raad om geld te reserveren voor de toekomstige uitgaven die uit deze businesscase voortkomen is deze reserve gevormd. De reserve is, conform de verslagleggingsregels, bestemd voor de dekking van toekomstige afschrijvingen. Dit betekent dat deze reserve alleen inzetbaar is, wanneer het toekomstig eigendom bij de gemeente ligt.

Reserve Beschermd wonen en maatschappelijke opvang 1.976

Dit betreft middelen die via de centrumgemeente zijn uitgekeerd. Het doel is niet alleen het verminderen van de wachtlijsten, maar ook het bieden van een geschikte plek met de nodige ondersteuning voor de meest kwetsbaren in onze maatschappij. De beschikbare reservemiddelen bieden een bijzondere kans om een effectieve aanpak, waarbij de focus ook ligt op preventie, mogelijk te maken.

Reserve Opvang en migratie 4.307

Vanuit het rijk worden de normbedragen aan ons vergoed voor zowel de opvang op locaties als de particuliere opvang. Dit op basis van de Bekostigingsregeling opvang ontheemden Oekraïne. Daartegenover staan directe exploitatiekosten zoals bv huur, beveiliging en personele begeleiding. Bij de jaarrekening wordt de balans opgemaakt en het verschil gestort in deze bestemmingsreserve. Ook voor de opvang van statushouders korte termijn in doorstroomlocaties (DSL) ontvangen we een rijksbijdrage. Het saldo van deze bijdrage en de gemaakte kosten storten we in deze bestemmingsreserve.

Doel is om de ontvangen rijksmiddelen voor opvang en migratie volledig in te zetten ter dekking van de uitgaven in dit kader.

Algemene gemeentelijke Reserve WSD

94

In de Raad van 13 juni 2024 is een amendement aangenomen om de dividenden van de WSD uit te keren aan de gemeente. Deze waren in een reserve bij de WSD ondergebracht met trekkingsrechten. Dit jaar is de reserve daadwerkelijk overgeheveld. Het ontvangen bedrag is in deze bestemmingsreserve ondergebracht.

Reserve Budgetoverhevelingen

97

De bestemming van het jaarresultaat 2024 is conform besluit voor € 323.000 toegevoegd aan deze bestemmingsreserve. Deze budgetoverhevelingen zijn in 2025 grotendeels ingezet. Het resterende bedrag in de reserve per 31-12 is beschikbaar voor de transformatieopgave Jeugd (€ 71.917) en de Welstandsnota (€ 25.000).

Gerealiseerd resultaat

Het gerealiseerd resultaat van de jaarrekening betreft het saldo na verrekeningen met de reserves, waaronder de verrekening van het resultaat van de grondexploitatie met de reserve grondexploitatie. Wat resteert is het saldo waar de raad nog een besluit over moet nemen.

Dit saldo wordt in afwachting van definitieve besluitvorming afzonderlijk op de balans verantwoord en het volgende jaar, conform het door de raad genomen besluit, verwerkt.

Het gerealiseerd nadelig saldo van de jaarrekening bedraagt € 255.328.

	2024	2025
Gerealiseerd resultaat afgesloten boekjaar	-1.062	-255
Gerealiseerd resultaat vorig boekjaar	0	0
Totaal	-1.062	-255

Bij de vaststelling van de jaarrekening 2024 is door de raad besloten om het nadelig resultaat van € 1.062.077 voor een bedrag van € 1.385.077 te onttrekken uit de Algemene reserve en voor € 323.000 toe te voegen aan de bestemmingsreserve Budgetoverheveling. Deze bestemming is in de jaarrekening 2025 verwerkt.

Voorzieningen

Voorzieningen worden opgenomen voor op balansdatum bestaande:

- Verplichtingen en risico's waarvan de omvang redelijkerwijs is in te schatten.
- Kosten die in de komende jaren zullen worden gemaakt. Voor zover het maken van die kosten zijn oorsprong vindt in het boekjaar, of in een voorafgaand boekjaar, en de voorziening strekt tot gelijkmatige verdeling van lasten over een aantal boekjaren.

Het verloop van de voorzieningen wordt in onderstaand overzicht weergegeven:

	Begin boekjaar	Toevoegingen	Vrijval	Aanwendingen	Eind Boekjaar
Voorziening verplichtingen, verliezen en risico's	2.984	1.437	0	625	3.796
Pensioenverplichting politieke ambtsdragers	2.650	633	0	152	3.130
Wachtgeldvoorzieningen	0	233	0	233	0
Voorziening transitie- en ontslagvergoedingen	0	398	0	240	158
Verlofsparen	143	32	0	0	176
Verliesvoorziening bouwgronden in exploitatie	190	142	0	0	332
Voorziening nog te maken kosten	1.330	0	0	0	1.330
Verplichtingen grondexploitatie	1.330	0	0	0	1.330
Egalisatievoorzieningen onderhoud	3.945	1.692	0	758	4.879
Diverse onderhoudsvoorzieningen gebouwen	2.991	678	0	398	3.271
Schoolgebouwen	330	35	0	29	336
Baggeren	188	129	0	40	277
Brugonderhoud	436	140	0	74	501
Boombeheer	0	710	0	217	493
Van derden gekregen middelen met een specifieke aanwendingsrichting	4.919	242	0	226	4.935
Sociale voorzieningen	15	0	0	0	15
Afvalstoffenheffing	28	87	0	27	88
Egalisatie voorziening riolering	3.450	156	0	0	3.606
Voorziening leges PHS	1.425	0	0	198	1.227
Totaal	13.177	3.372	0	1.609	14.940

Voorziening pensioenverplichtingen politieke ambtsdragers

3.130

Het is verplicht om een voorziening te treffen voor arbeidskosten gerelateerde verplichtingen waarvan het volume niet jaarlijks gelijk blijft. Dit geldt voor de opgebouwde pensioenrechten van de wethouders. De aanspraken bij het bereiken van de pensioengerechtigde leeftijd worden uit deze voorziening gedekt. Daarnaast hebben ze het recht om hun pensioenrechten op te vragen en over te dragen aan een pensioenverzekeraar op het moment dat ze niet meer bij de gemeente in dienst zijn. Gedeeltelijk zijn de verplichtingen ondergebracht bij een verzekeraar.

De resterende verplichting is afgedekt met deze voorziening. Het bij de verzekeraar gespaarde kapitaal valt vrij op het moment dat oud-wethouders de pensioengerechtigde leeftijd bereiken. Door de wijziging in de pensioenwetgeving zijn extra stortingen vereist geweest. Er is de mogelijkheid voor eventuele vrijval van de voorziening door bijvoorbeeld rentestijging. De einddatum waarop de overdracht naar het ABP plaatsvindt is voorzien op 1 januari 2027.

Voorziening wachtgeld politieke ambtsdragers

0

Tijdens de commissievergadering 19 juni 2025 is gevraagd om de wachtgeldvoorziening op te delen om een voorziening voor bestuur (wachtgeld politieke ambtsdragers) en een voor personeel (transitie- en ontslagvergoedingen).

Jaarlijks terugkerende arbeidskostengerelateerde verplichtingen met een niet vergelijkbaar volume moeten door een voorziening worden afgedekt. Aangezien onze jaarlijkse wachtgeldverplichtingen sterk schommelen, zijn we verplicht hiervoor een voorziening te vormen. De voorziening wordt ten laste van de exploitatie gevormd.

Het saldo van de voorziening moet de bestaande aanspraken per ultimo van het jaar afdekken. De voorziening is extra aangevuld en daarmee toereikend om de per 31 december 2025 bestaande verplichtingen te kunnen bekostigen.

Voorziening transitie- en ontslagvergoedingen 158

Tijdens de commissievergadering 19 juni 2025 is gevraagd om de wachtgeldvoorziening op te delen in een voorziening voor bestuur (wachtgeld politieke ambtsdragers) en een voor personeel (transitie- en ontslagvergoedingen).

Voor niet jaarlijks terugkerende arbeidskostengerelateerde verplichtingen dient een voorziening te worden aanhouden. De onttrekkingen kunnen onderhevig zijn aan onvoorziene wijzigingen. De verplichtingen kunnen sterk fluctueren als gevolg van werkaanvaarding en/of nieuwe uitkeringsverplichtingen ten gevolge van beëindiging van dienstverbanden.

Verlofsparen 176

De verslagleggingsregels BBV vereisen om een voorziening te vormen voor de opgebouwde rechten via verlofsparen.

Verliesvoorziening bouwgrond in exploitatie 332

Voor locatie ZOED is een verliesvoorziening getroffen van € 310.281. In de balans is deze, conform BBV-regels, deels in mindering gebracht op de boekwaarde (€ 181.594). Het restant is onder de voorzieningen gepresenteerd.

Voor locatie Raamse Loop is eveneens een verliesvoorziening getroffen voor € 303.938. In de balans is deze, conform BBV-regels, deels in mindering gebracht op de boekwaarde (€ 100.487). Het restant van beide is voor € 332.138 onder de voorzieningen gepresenteerd.

Voorzieningen verplichtingen grondexploitatie 1.330

Voor het nog te realiseren geluidscherm locatie Isabellaveld is € 1,330 miljoen beschikbaar. Met dit laatste wordt straks voldaan aan de eisen uit het vigerende bestemmingsplan voor dit deelplan De Hagen.

Diverse onderhoudsvoorzieningen gebouwen 3.271

De voorzieningen betreffen:

Voorziening onderhoud gemeentelijke accommodaties 1.252

Voorzieningen onderhoud raadhuis 356

Voorziening onderhoud gemeentekantoor 1.247

Voorziening onderhoud Kettingweg 416

Het totaal van de onderhoudsvoorzieningen op de langere termijn is van voldoende niveau.

Voorzieningen schoolgebouwen 336

Voor de clustervoorziening Vught Noord is de gemeente verantwoordelijk voor het beheer en onderhoud van het pand. De schoolbesturen betalen hiervoor de vergoeding die zij van het Rijk ontvangen. Voor het onderhoud is een voorziening gevormd.

Baggeren 277

De voorziening is bedoeld voor egalisatie van de kosten van het baggeren van sloten en waterpartijen.

Brugonderhoud 501

Vanwege de onregelmatigheid in het onderhoud van de kunstwerken is een voorziening ingesteld. In 2023 is een bedrag van € 13.000 ten laste van de voorziening gebracht.

Boombeheer 493

In de raad van 20 november is besloten een Voorziening Onderhoud bomen in te stellen. Voor het wegwerken van achterstanden is voor € 190.000 in de voorziening gestort. Daarnaast is een bedrag van € 520.000 toegevoegd welke voor € 460.000 uit de Algemene reserve is bekostigd. Het onderhoud is gestart maar blijft achter op de planning zoals gepresenteerd bij het raadsvoorstel.

Sociaal Fonds

15

Het Sociaal Fonds is een fonds voor vergoeding van kosten in “schrijnende gevallen” waar andere voorliggende voorzieningen en ook de bijzondere bijstand geen oplossing kunnen bieden. Het fonds is een samenwerking van de gemeente met de kerken.

Voorziening afvalstoffenheffing

88

Het verschil tussen de lasten en baten van de afvalinzameling en -verwerking wordt verrekend met de voorziening afvalstoffenheffing. Hierbij wordt extracomptabel rekening gehouden met BTW, overhead en rente. Hiermee hanteren we het uitgangspunt van 100% kostendekkendheid. Door een aangenomen amendement worden de kwijtscheldingen niet meer toegerekend.

Voorziening riolering

3.606

Het verschil tussen de lasten en baten van de riolering wordt verrekend met de voorziening riolering. Hierbij wordt extracomptabel rekening gehouden met BTW, overhead en rente. Door een aangenomen amendement worden de kwijtscheldingen niet meer toegerekend.

Bij het PWR wordt bij de tariefbepaling rekening gehouden met de inzet van deze voorziening.

Voorziening leges PHS

1.227

De verschuldigde vergoeding voor de behandeling van de vergunningen voor PHS is afgekocht. Het betreft een vergoeding voor uren en kosten, zowel dit jaar als voorgaande jaren als toekomstige jaren. Het deel dat betrekking heeft op de kosten die we nog verwachten is gestort in deze voorziening.

Vaste schulden met een looptijd langer dan één jaar

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

	Begin Boekjaar	Vermeer- dering	Aflossing	Einde boekjaar
Onderhandse leningen van:				
Binnenlandse pensioenf. en verzekeringsinstellingen	0	0	0	0
Binnenlandse banken en overige financiële instellingen	71.376	0	4.632	66.744
subtotaal	71.376	0	4.632	66.744
Waarborgsommen Gemeente Vught	0	1	0	1
subtotaal	0	1	0	1
Totaal	71.376	1	4.632	66.745

	<u>2024</u>	<u>2025</u>
De rentelast over de vaste schulden gedurende het boekjaar bedroeg	1.478	1.387
De aflossingen die binnen een jaar vervallen bedragen	4.632	4.636

Netto-vlottende schulden met een looptijd korter dan één jaar

De kortlopende schulden kunnen als volgt gespecificeerd worden:

	2024	2025
Kasgeldleningen bij openbare lichamen als bedoeld in artikel 1.a wet fido	0	0
Overige kasgeldleningen	5.000	0
Banksaldi	356	0
Overige schulden	9.031	8.563
Totaal	14.387	8.563

De kredietfaciliteit bij de BNG is 2 miljoen.

Overlopende passiva

De specificatie van de post overlopende passiva is als volgt:

	2024	2025
Nog te betalen in het begrotingsjaar opgebouwde verplichtingen	6.277	3.016
Vooruit ontvangen voorschotbedragen overheidslichamen met een specifiek bestedingsdoel	3.535	4.900
Vooruit ontvangen bedragen ten bate van volgende begrotingsjaren	105	258
Overige overlopende passiva	1.461	1.637
Totaal	11.378	9.811

Ontvangen voorschotbedragen van Nederlandse en Europese overheidslichamen:

	Begin Boekjaar	Ontvangen bedragen	Vrijval	Terug betalingen	Einde Boekjaar
NPO gelden	97	0	97	0	0
Geluidssanering Helvoirtseweg	53	0	11	0	42
Wet inburgering	548	642	719	221	250
Toeslagenproblematiek	1	0	0	1	0
Energjearmoede	106	0	93	0	13
SPUK GALA	0	469	439	0	30
Spuk cliëntondersteuning	21	0	10	0	11
SPUK voor huisvesting aandachtsgroepen	49	0	0	0	49
CDOKE Energie en klimaat	970	1.726	1.172	0	1.523
SPUK Sport	0	166	166	0	0
Onderwijsroute	1	28	44	-15	0
Spuk lokale aanpak isolatie	1.353	607	14	0	1.946
Rijksdienst Subsidie DUMAVA Theresialn 32	0	9	0	0	9
Rijksdienst Subsidie DUMAVA Martinilaan 8	0	29	0	0	29
Transitorische ontvangsten Rijk	3.200	3.676	2.766	208	3.902
Brug Fort Isabella	335	0	16	0	319
Provincie, woningbouwversnelling	0	125	19	0	106
Waterschap De Dommel, Achterstraat	0	107	16	0	90
Provincie, faunavoorziening Guldenberg	0	159	27	0	132
Provincie Bosaanplant aamse Loop	0	215	13	0	202
Waterschap De Dommel, Bremlaan	0	76	1	0	75
Waterschap De Dommel, Dennelaan	0	76	2	0	74
Transitoria overige overheden	335	758	95	0	998
Totaal	3.535	4.434	2.861	208	4.900

Transitorische ontvangsten Rijk

NPO

Voor het inhalen van Covid-19 gerelateerde onderwijsvertragingen zijn middelen ontvangen. Deze mogen tot en met 2025 besteed worden.

Geluidsanering Helvoirtseweg

Van het ministerie I&W zijn middelen ontvangen voor de voorbereiding, begeleiding en toezicht van het saneringsprogramma van 110 woningen.

Wet Inburgering

Dit betreft middelen van het ministerie SZW.

Toeslagenproblematiek

De kosten die we maken voor de gedupeerden van de toeslagenwet worden vergoed vanuit een specifieke uitkering.

Energiearmoede

Van het ministerie BZK zijn middelen ontvangen om in te zetten ter bestrijding van de energiearmoede.

SPUK GALA

De SPUK-regeling bundelt geldstromen die zich richten op het stimuleren van gezondheid, sport en bewegen, preventie en het versterken van de sociale basis. Daarmee worden afspraken gefinancierd die zijn gemaakt in het Gezond en Actief Leven Akkoord (GALA).

SPUK cliëntondersteuning

Voor de versterking van de cliëntondersteuning zijn extra middelen toegekend door het ministerie VWS.

Onderwijsachterstandenbeleid

De middelen worden ingezet voor het voorkomen en bestrijden van onderwijsachterstanden in de Nederlandse taal, het voorkomen van segregatie en het bevorderen van integratie.

SPUK voor huisvesting aandachtsgroepen

Deze middelen zijn ontvangen van de Rijksdienst voor Ondernemend Nederland. Er zijn nog geen kosten voor gemaakt.

CDOKE Energie en klimaat

Gemeenten en provincies spelen een belangrijke rol in de uitvoering van het klimaat- en energiebeleid. Daarom is het essentieel dat zij over de benodigde kennis, expertise én uitvoeringscapaciteit beschikken. Het kabinet heeft tot en met 2025 € 1,04 miljard uit getrokken om gemeenten hierbij te ondersteunen. Met dit geld kunnen zij extra personeel aantrekken, kennis vergroten en externe expertise in huis halen.

Blauwe ader Helvoirtsestraat

De middelen zijn dit jaar ingezet ter dekking van de kosten van de herinrichting Helvoirtsestraat.

Onderwijsroute

Met de Onderwijsroute is het voor inburgeringsplichtigen mogelijk om door het leren van de Nederlandse taal en het volgen van deficiënte vakken een overgang te maken naar regulier beroeps- of wetenschappelijk onderwijs. (Jonge) inburgeraars krijgen hiermee een kans op een goede startkwalificatie.

Lokale aanpak isolatie

Met de Specifieke Uitkering Lokale Aanpak Isolatie kunnen we een eigen isolatieprogramma opstellen voor koopwoningen. Daarmee verbeteren we slecht geïsoleerde woningen van eigenaren die moeite hebben hun woning te verduurzamen.

Transitiekosten opvang Oekraïners

Voor de transitiekosten voor het gebouw bij Emmaus in het kader van de opvang Oekraïners is een bedrag van het ministerie ontvangen. De bouw is uiteindelijk niet door gegaan en de middelen zijn terugbetaald aan het ministerie.

Vooruitontvangen bedragen overige overheden

Voor de realisatie van de brug bij Fort Isabella zijn van onze regionale partners bijdragen ontvangen van € 335.000. Dit is conform de afgesloten overeenkomst. De verwachting is dat de brug komend jaar wordt gerealiseerd.

Van Prorail is een bijdrage ontvangen voor de kosten van verruiming van de regenwaterriolering ten behoeve van PHS. De uitgaven hiervoor zijn gedaan in het afgelopen jaar. De bijdrage is hiervoor ingezet.

	2024	2025
Garantstellingen	0	0
Borgstellingen	0	0
Totaal	0	0

Er zijn geen betalingen verricht in het kader van de garantstellingen. De indirect gegarandeerde leningen kennen per 31-12-2025 bij het Waarborgfonds Sociale Woningbouw een restant hoofdsom van € 142,625 miljoen, bij NWB € 15,977 miljoen en bij BNG € 53,713 miljoen.

Langlopende financiële verplichtingen

De gemeente is voor een aantal toekomstige jaren gebonden aan verschillende, niet uit de balans blijvende verplichtingen. Te denken valt hierbij aan b.v. lease- en onderhoudscontracten en huurovereenkomsten.

Ook zijn er bestuursovereenkomsten afgesloten om de problematiek rond de Rijksinfra binnen de gemeente op te lossen. (PHS € 16,7 miljoen exclusief indexering).

De financiële consequenties van deze verplichtingen zijn in de meerjarenraming opgenomen.

De Commissie BBV doet in haar Kadernota rechtmatigheid 2025 de stellige uitspraak om meerjarige inkoopcontracten die volgens Europese regels zouden moeten zijn aanbesteed, in de toelichting op de jaarrekening op te nemen bij de 'niet uit de balans blijvende verplichtingen'. En wel voor het volle bedrag waarvoor het contract is aangegaan. De contracten worden in Vught centraal vastgelegd in een contractenregister. De contractwaarde van de lopende contracten die Europees zijn aanbesteed per 31 december 2025 heeft een totale waarde van € 70,126 miljoen.

Gebeurtenissen na balansdatum

De Raad van State heeft eerder het bestemmingsplan N65 vernietigd. Het oorspronkelijke plan voor de VKA+ wordt voornamelijk niet uitgevoerd. Er is een taskforce opgericht om advies uit te brengen over de haalbaarheid van een vervolg op de plannen, maar ook over de te nemen korte termijn maatregelen. Deze maatregelen zijn noodzakelijk omdat de veiligheid, leefbaarheid en bereikbaarheid in Vught en Helvoirt onder druk blijft staan. Over de maatregelen is nog geen besluit genomen. De eerder gevormde bestemmingsreserve blijft beschikbaar voor de financiële dekking van toekomstige maatregelen.

De gevolgen van de oorlog in Oekraïne en daaruit voortkomende sancties zijn nog immer van toepassing. Niet alleen in de opvang van ontheemden uit Oekraïne maar ook de indirecte gevolgen via de energiecrisis en de inflatie. Hoe dit ook nu na balansdatum verder ontwikkelt en wat de verdere gevolgen zijn is niet exact duidelijk. Dit nemen we mee in de risicoparagraaf van onze P&C-documenten. Onze organisatie loopt geen risico voor de continuïteit. We bewaken onze liquiditeitspositie goed en nemen zo nodig maatregelen om onze taken gedurende deze crisis zo goed mogelijk te blijven uitvoeren.

Een van de grote zorgaanbieders in de Jeugdzorg is failliet gegaan. Tegelijkertijd loopt een onderzoek naar deze instelling voor onterecht gedeclareerde zorg van substantiële omvang. Dit onderzoeksrapport is bij het opstellen van deze jaarstukken nog niet openbaar. Wij hebben de zorglasten, aantal cliënten, zorgplannen, evaluatieverslagen en vergelijkbare documentatie in beeld gebracht om de rechtmatigheid dan de gedane uitgaven te borgen. Het gaat om 7 cliënten en een bedrag van ca €1 miljoen. Op basis van de aanvullende controlewerkzaamheden is te concluderen dat de

prestatielevering heeft plaatsgevonden en dat de verantwoorde lasten in deze jaarrekening rechtmatig en juist zijn.

Na balansdatum is een overeenkomst bereikt over de (financiële) afwikkeling van de voormalige stortplaats Vlagheide. Dit betreft een afrekening van het voormalig Stadsgewest van € 364.182. Er is op 30 maart 2026 een overeenkomst gesloten over de overdracht en nazorg van de voormalige stortplaats per 1 januari 2030. Het overeengekomen bedrag ziet toe op een aanvulling van het doelvermogen.

Niet in de balans opgenomen rechten

In het kader van het faciliterend grondbeleid zijn er anterieure overeenkomsten afgesloten voor het doorbelasten van kosten.

Er is geen recht meer op verliescompensatie in het kader van de Wet op de VPB.

Eigen bijdrage op grond van de Wmo

Een aanvrager van een voorziening op grond van de Wmo (zoals hulp in de huishouding, begeleiding, hulp- en vervoersmiddelen of beschermd wonen) is op grond van de Wmo een bijdrage verschuldigd. De wetgever heeft bepaald dat de berekening, oplegging en incasso van deze eigen bijdrage wordt uitgevoerd door het CAK. De informatie van het CAK (om privacyredenen beperkt) is ontoereikend om als gemeente de juistheid op persoonsniveau en volledigheid van de eigen bijdragen als geheel te kunnen vaststellen.

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

4.4. Investerings

4.4.1 Toelichting investeringen

In deze paragraaf geven we een toelichting op de investeringskredieten in boekjaar 2025. In totaal is er € 16,2 miljoen aan kredieten beschikbaar gesteld, waarvan € 6,2 miljoen is uitgegeven. Dit is exclusief een desinvestering voor Rijksinfra van € 13,0 miljoen.

Van de beschikbaar gestelde kredieten heeft € 8,7 miljoen betrekking op investeringen in de openbare ruimte. De overige investeringen houden verband met onderwijs, sport, bouwen en wonen, het project Rijksinfra en de gemeentelijke bedrijfsvoering.

We lichten de kredieten met afwijkingen groter dan € 100.000 of met bijzonderheden afzonderlijk toe. In paragraaf 4.4.2. is een overzicht van de kredieten opgenomen.

4.4.2 Toelichting investeringen in de openbare ruimte

Algemeen

Projecten in de openbare ruimte worden gedekt uit verschillende kredieten die beschikbaar gesteld zijn voor wegen, verkeer, riolering, groen en verlichting. Soms kan een project vanuit één krediet worden gedekt, bijvoorbeeld wanneer er een fietspad wordt aangepast. Meestal zijn er bij een project meerdere beheerdisciplines betrokken worden. Afhankelijk van het soort project wordt dan naar verhouding dekking uit de verschillende kredieten gehaald. Omdat deze verhouding per project kan verschillen is het lastig om de uitvoeringsplanning af te stemmen op de beschikbare kredieten.

In de praktijk vertragen plannings regelmatig vanwege uiteenlopende, verklaarbare redenen, waardoor werkzaamheden en de daarmee samenhangende kosten doorschuiven naar volgende jaren. Daarnaast kan het ook noodzakelijk zijn om in een jaar krediet over te houden, zodat dit kan worden toegevoegd bij het krediet van het opvolgende jaar, waar meer werkzaamheden (en de daarmee samenhangende kosten) gepland staan.

Van het krediet € 8,7 miljoen is € 4,1 miljoen uitgegeven.. De volgende kredieten en anders gelopen dan gepland:

1. Er zijn restanten op investeringskredieten van wegen (370K), betonwegen (1.119K), riolering (2.027K) en groen (370K). Deze worden voornamelijk veroorzaakt door vertraging in de projecten, Daarnaast heeft er een verrekening plaatsgevonden voor het project Realisatie conditionering PHS, waarvan de kosten in 2024 al zijn gemaakt. Het gaat hierbij om een bedrag van € 1,3 miljoen. Zie voor meer informatie het Jaarverslag 2025, paragraaf Onderhoud Kapitaalgoederen.
2. Langzaam Verkeersbrug Fort Isabella (400K). De voorbereidingen van de aanbesteding zijn vertraagd. Het belangrijkste aandachtspunt betreft de aanvraag van de watervergunning.
3. Verkeersbrug De Runsvooort (101K). Het project is nagenoeg afgerond, er resteren nog enkele werkzaamheden die nog moeten worden uitgevoerd.

4.4.3 Toelichting overige investeringen

Vervanging bomen

Realisatie loopt achter op de begroting door gebrek aan capaciteit bij de aannemer en de gemeente.

Erfpachtgrond Isabellaveld fase 2

Erfpachtgronden worden pas in 2026 overgedragen aan de ontwikkelaar om te ontwikkelen.

Minicontainers

De kosten van de aanschaf en plaatsing van de minicontainers valt lager uit dan verwacht.

Zuiderbos: Uitbreiding en Parkeervoorziening

We zijn nog in gesprek met de aannemer en besluitvorming over een eventueel juridisch vervolg moet nog worden genomen.

De parkeervoorziening is gerealiseerd. Op de uitbreiding volgt nog een nadere afwikkeling.

Vorbereidingskrediet Het Kwartier

De voorbereidingsfase is nagenoeg afgerond. Wat nog resteert zijn de onderzoeken voor wat betreft water, geluid en ecologie die nodig zijn voor het maken van het schetsontwerp. Deze komen voort uit de voorbereidende fase en worden hierdoor nog ten laste gebracht van dit voorbereidingskrediet in 2026.

IKC Het Molenven

Realisatie van dit project loopt door in 2026, hiervoor moet restantkrediet behouden blijven.

Aankoop De Speeldoos

Aankoop van De Speeldoos is uitgesteld en vindt plaats in 2026.

IKC Lichtstraat Gymzaal

Realisatie van dit project loopt door in 2026, hiervoor moet restantkrediet behouden blijven.

Nieuwbouw volkstuintencomplex De Gement

Het project wordt in 2026 verder opgepakt en afgerond.

Rijksinfra: Reconstructie N65

Voorzien was dat de afwikkeling van het N65 deel op het grondgebied van Helvoirt moet nog plaatsvinden. Wij zijn in gesprek met de gemeente Oisterwijk over een eenduidige zienswijze naar de Provincie. Pas daarna wordt dit krediet afgesloten. Tegenover de eenmalige afschrijving staat dan een vrijval uit de bestemmingsreserve voor hetzelfde bedrag.

Gemeentekantoor nieuw en duurzaam werken

Het budget is benodigd bij de werkzaamheden die in 2026 gaan plaatsvinden.

4.4.2. Overzicht restantkredieten

4.4.2. Overzicht restantkredieten

Omschrijving Grootboek bedragen x € 1.000	L/B	Krediet Totaal	Uitgaven t/m 2025	Krediet 2025	Uitgaven 2025	Restant 2025	Gereed	Door- schuiven	Krediet 2025-2028
Vervanging bomen	Lasten	550	58	260	58	202	0	202	290
Zuiderbos waterretentie	Lasten	117	117	117	117	0	0	0	0
Bluswatervoorziening	Lasten	32	32	32	32	0	0	0	0
Isabellaveld fase 2	Lasten	320	320	0	0	0	0	0	0
Isabellaveld fase 2	Baten	-320	-320	-320	-320	0	0	0	0
De Baarzen locatie supermarkt	Lasten	671	671	0	0	0	0	0	0
De Baarzen locatie supermarkt	Baten	-671	-671	-671	-671	0	0	0	0
Ontwikk. Martinijn Habitat plan-en voorbereidingsk	Lasten	135	65	113	43	70	70	0	0
Erfpachtgrond Isabellaveld fase 2	Lasten	1.752	0	1.752	0	1.752	0	1.752	0
Aankoop percelen grootschalige opwek	Lasten	292	287	292	287	5	5	0	0
Vernieuwen bed.syst v carillon Sint-Lambertustoren	Lasten	38	38	38	38	0	0	0	0
Zuiderbos : Uitbreiding	Lasten	14.046	13.867	300	122	178	0	178	0
Zuiderbos : Uitbreiding	Baten	-97	0	-97	0	-97	0	-97	0
Zuiderbos : Parkeervoorziening	Lasten	325	604	217	496	-279	-279	0	0
Nood lokalen (2) Koningslinde 2024	Lasten	1.349	1.344	12	7	5	5	0	0
Vorbereidingskrediet Het Kwartier	Lasten	400	258	220	78	142	104	38	0
OLP Scholen 2025	Lasten	153	153	153	153	0	0	0	0
IKC Het Molenven	Lasten	13.300	1	532	1	531	0	531	12.768
IKC Lichtstraat onderwijsgebouwen	Lasten	366	71	14	42	-29	0	-29	324
IKC Lichtstraat onderwijsgebouwen	Baten	-2	-2	0	0	0	0	0	0
IKC Lichtstraat aanv. kindvoorzieningen	Lasten	2.560	244	192	99	92	0	92	2.223
Aankoop De Speeldoos	Lasten	1.500	0	1.500	0	1.500	0	1.500	0
IKC Lichtstraat gymzaal	Lasten	3.675	284	429	64	365	0	365	3.026
IKC Lichtstraat gymzaal	Baten	0	-30	23	-7	30	0	30	0
IKC Lichtstraat Inrichting gymzaal	Lasten	231	15	0	15	-15	0	-15	230
IKC Lichtstraat Inrichting gymzaal	Baten	0	-1	0	-1	1	0	1	0

4.4.2. Overzicht restantkredieten

Omschrijving Grootboek Bedragen x € 1.000	L/B	Krediet Totaal	Uitgaven t/m 2025	Krediet 2025	Uitgaven 2025	Restant 2025	Gereed	Door- schuiven	Krediet 2025-2028
Fietsenstalling Elzenburg	Lasten	17	15	17	15	2	2	0	0
Aanleg kunstgrasveld Zwaluw VFC	Baten	882	886	10	14	-4	-4	0	0
Aanleg kunstgrasveld Zwaluw VFC	Lasten	-126	-160	0	-2	2	2	0	0
Sportpark Bergenshuizen: Openbare Ruimte	Lasten	56	23	33	0	33	0	33	0
Sportpark Bergenshuizen: Verv grasveld 2025	Baten	142	47	142	47	95	0	95	0
Sportpark Bergenshuizen: Verv grasveld 2025	Lasten	6	-8	6	-8	15	0	15	0
Zwaluw vfc	Lasten	2.024	2.095	-71	0	-71	0	-71	0
Zwaluw vfc	Baten	0	-98	98	0	98	0	98	0
Bewegen in de ruimte 2025	Lasten	75	23	75	23	52	27	25	0
Digitale sloten	Baten	25	15	16	6	10	0	10	0
Digitale sloten	Lasten	0	-3	2	-1	3	0	3	0
Nieuwbouw volkstuinencomplex De Gement	Lasten	260	24	255	19	236	0	236	0
Verduurzaming Lidwinastraat 12 C	Baten	576	586	499	510	-10	-10	0	0
Verduurzaming Lidwinastraat 12 C	Lasten	0	-38	38	0	38	38	0	0
Verduurzaming De Ketting 1+1a installaties	Lasten	542	527	351	335	16	16	0	0
Verduurzaming De Ketting 1+1a installaties	Baten	0	-71	56	-15	71	71	0	0
Verduurzaming gebouw Theresialaan 32	Lasten	3	0	1	0	1	0	1	2
Verduurzaming Theresialaan 32 installaties	Baten	57	4	14	4	10	0	10	42
Verduurzaming gebouw Martinihal 8	Lasten	364	0	91	0	91	0	91	273
Verduurzaming Martinihal installaties	Lasten	233	94	58	94	-35	0	-35	175
Verduurzaming Martinihal installaties	Lasten	0	-17	0	-17	17	0	17	0
Verduurzaming gebouw Astorias 42	Lasten	142	0	21	0	21	0	21	120
Verduurzaming Astorias installaties	Baten	67	0	10	0	10	0	10	57
Verduurzaming gebouw De Ketting 1 en 1a	Lasten	192	175	192	175	17	17	0	0
Wegen investeringen 2025	Lasten	973	602	973	602	370	0	370	0
Verlichting investeringen 2025	Lasten	258	173	258	173	85	0	85	0
Verledding investeringen 2025	Lasten	69	68	69	68	0	0	0	0
Verkeer- en vervoer investeringen 2025	Lasten	40	34	40	34	6	0	6	0

4.4.2. Overzicht restantkredieten

Omschrijving Grootboek Bedragen x € 1.000	L/B	Krediet Totaal	Uitgaven t/m 2025	Krediet 2025	Uitgaven 2025	Restant 2025	Gereed	Door- schuiven	Krediet 2025-2028
Betonwegen investeringen 2025	Lasten	2.500	1.381	2.500	1.381	1.119	0	1.119	0
Riolering investeringen 2025	Lasten	3.075	1.048	3.075	1.048	2.027	0	2.027	0
Pompen en gemalen investeringen 2025	Lasten	201	237	201	237	-35	-35	0	0
Beschoeiing investeringen 2025	Lasten	136	106	136	106	31	31	0	0
Groen investeringen 2025	Lasten	641	270	641	270	370	0	370	0
Samenspeelplek	Lasten	92	20	90	20	70	0	70	2
Speelvoorzieningen investeringen 2025	Lasten	180	140	180	140	40	0	40	0
Samenspeelplek	Lasten	115	0	0	0	0	0	0	115
Rijksinfra: Olmenlaan-Heikantstraat	Lasten	16	16	0	0	0	0	0	0
Rijksinfra: VKA+aktiveringsdeel	Lasten	-44	0	-7.499	-7.499	0	0	0	0
Rijksinfra: Reconstructie N65 (H)	Lasten	-5.556	0	-5.556	0	-5.556	0	-5.556	0
Langzaam verkeersbrug St.-Lambertusstraat ZZ	Lasten	17	0	17	0	17	0	17	0
Langzaam verkeersbrug St.-Lambertusstraat NZ	Lasten	23	0	23	0	23	0	23	0
Langzaam verkeersbrug Fort Isabella	Lasten	892	68	838	13	825	0	825	0
Langzaam verkeersbrug Fort Isabella	Lasten	-442	-16	-439	-13	-425	0	-425	0
Verkeersbrug De Runsvoort	Lasten	525	424	323	221	101	96	5	0
Permanente Ontsluitingsweg PI	Baten	3.412	27	70	9	61	0	61	3.323
Permanente Ontsluitingsweg PI	Lasten	-3.412	-27	-70	-9	-61	0	-61	-3.323
Bosaanplant Raamse Loop	Lasten	0	13	0	13	-13	0	-13	0
Bosaanplant Raamse Loop	Baten	0	-13	0	-13	13	0	13	0
Batterijen discussieposten	Lasten	27	29	27	29	-2	-2	0	0
Gemeentekantoor: nieuw en duurzaam werken	Baten	300	67	245	13	233	0	233	0
Maai- en Laadwagen	Lasten	65	59	65	59	6	6	0	0
Totaal		50.360	26.250	3.231	-1.245	4.476	158	4.318	19.647

5. Overzichten met toelichting

5.1. Overzicht van baten en lasten

Product	L/B	Rekening	Begroting primitief	Begroting incl. wijz.	Rekening	Afwijking
		2024	2025	2025	2025	2025
1 Wonen						
030 Beheer overige gebouwen en gronden	Lasten	1.205	1.336	1.440	1.365	75
030 Beheer overige gebouwen en gronden	Baten	-915	-1.129	-1.172	-1.063	-109
		290	208	268	302	-34
210 Verkeer en vervoer	Lasten	4.676	4.306	4.534	4.476	58
210 Verkeer en vervoer	Baten	-652	-371	-429	-568	139
		4.024	3.935	4.105	3.908	197
250 Rijksinfra	Lasten	7.243	2.025	2.585	1.544	1.041
250 Rijksinfra	Baten	-330	-11.258	-12.880	-13.021	142
		6.913	-9.233	-10.295	-11.478	1.183
320 Fysieke bedrijfsinfrastructuur	Lasten	340	5	8	8	-0
320 Fysieke bedrijfsinfrastructuur	Baten	-340	0	0	0	0
		0	5	8	8	-0
570 Openbaar groen en (openlucht) recreatie	Lasten	4.596	3.891	4.739	4.245	494
570 Openbaar groen en (openlucht) recreatie	Baten	-942	-85	-99	-110	11
		3.654	3.806	4.640	4.135	505
720 Riolering	Lasten	3.709	3.747	4.010	4.011	-2
720 Riolering	Baten	-4.620	-4.592	-4.627	-4.846	219
		-911	-845	-617	-835	217
730 Afval	Lasten	3.393	3.637	3.596	3.782	-186
730 Afval	Baten	-4.266	-4.471	-4.498	-4.686	188
		-873	-834	-902	-903	1
740 Energie en klimaat	Lasten	2.071	2.133	3.089	2.588	501
740 Energie en klimaat	Baten	-1.014	-586	-1.803	-1.242	-561
		1.057	1.548	1.286	1.345	-60
750 Begraafplaatsen en crematoria	Lasten	24	21	23	19	4
750 Begraafplaatsen en crematoria	Baten	-15	-20	-11	-20	9
		9	0	12	-1	13
810 Ruimtelijke ordening	Lasten	2.240	1.851	2.632	2.399	233
810 Ruimtelijke ordening	Baten	-970	-209	-1.563	-1.595	32
		1.270	1.642	1.069	804	265
820 Grondexploitatie (niet bedrijventerreinen)	Lasten	1.332	302	10.176	1.906	8.270
820 Grondexploitatie (niet bedrijventerreinen)	Baten	-1.389	-336	-12.760	-1.746	-11.014
		-58	-34	-2.585	160	-2.745
830 Wonen en bouwen	Lasten	3.955	2.872	2.482	2.563	-82
830 Wonen en bouwen	Baten	-5.572	-2.668	-3.207	-4.678	1.471

5. Overzichten met toelichting

		-1.617	205	-725	-2.115	1.389
Resultaat voor reserves		13.758	403	-3.737	-4.669	932
800001 Mutatie reserves Wonen	Lasten	2.108	10.774	12.745	13.872	-1.127
800001 Mutatie reserves Wonen	Baten	-7.081	-418	-1.455	-1.028	-427
		-4.973	10.356	11.290	12.844	-1.554
800009 Mutatie reserves Grondexploitatie	Lasten	356	40	3.104	157	2.947
800009 Mutatie reserves Grondexploitatie	Baten	-376	-1	-515	-316	-198
		-20	40	2.589	-159	2.748
Mutaties reserves		-4.993	10.396	13.879	12.685	1.194
1 Wonen		8.765	10.798	10.142	8.016	2.126
2 Leven						
310 Economie	Lasten	228	197	365	274	91
		228	197	365	274	91
330 Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen	Lasten	14	17	17	15	2
330 Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen	Baten	-19	-21	-21	-20	-1
		-5	-4	-4	-6	1
340 Recreatie en toerisme	Lasten	216	421	460	465	-4
340 Recreatie en toerisme	Baten	-849	-641	-711	-686	-25
		-633	-220	-251	-221	-29
410 Openbaar basisonderwijs	Lasten	46	50	50	47	3
		46	50	50	47	3
420 Onderwijshuisvesting	Lasten	3.574	3.341	3.528	3.387	141
420 Onderwijshuisvesting	Baten	-302	-310	-302	-300	-1
		3.272	3.031	3.227	3.086	140
430 Onderwijs	Lasten	1.328	992	1.105	1.089	15
430 Onderwijs	Baten	-401	-203	-211	-218	7
		927	789	894	872	22
510 Sportbeleid en activering	Lasten	691	935	1.065	1.044	21
510 Sportbeleid en activering	Baten	-131	-142	-132	-132	-0
		560	793	933	912	21
520 Sportaccommodaties	Lasten	1.958	2.027	2.327	2.408	-81
520 Sportaccommodaties	Baten	-587	-546	-894	-953	59
		1.370	1.480	1.433	1.455	-22
530 Cultuurpresentatie, cultuurproductie en cultuurparticipatie	Lasten	1.484	1.524	1.957	1.906	52
530 Cultuurpresentatie, cultuurproductie en cultuurparticipatie	Baten	-85	-66	-66	-67	1
		1.399	1.459	1.892	1.839	53
540 Musea	Lasten	77	79	75	73	1
540 Musea	Baten	-0	0	0	0	0
		77	79	75	73	1
550 Cultureel erfgoed	Lasten	198	115	216	195	21
550 Cultureel erfgoed	Baten	-2	0	-5	-1	-4

5. Overzichten met toelichting

		196	115	211	195	16
560 Media	Lasten	857	919	901	901	0
560 Media	Baten	-29	-31	-29	-29	-0
		828	887	872	872	0
Resultaat voor reserves		8.266	8.654	9.695	9.398	298
800002 Mutatie reserves Leven	Lasten	850	650	650	650	0
800002 Mutatie reserves Leven	Baten	-233	-261	-1.286	-1.142	-144
		617	389	-636	-492	-144
Mutaties reserves		617	389	-636	-492	-144
2 Leven		8.883	9.044	9.060	8.906	154
3 Meedoen						
600 Algemene welzijnsvoorzieningen	Lasten	3.498	3.775	3.666	3.614	52
600 Algemene welzijnsvoorzieningen	Baten	-80	-58	-96	-186	90
		3.418	3.717	3.570	3.429	142
605 Inburgering	Lasten	673	686	945	1.026	-82
605 Inburgering	Baten	-534	-410	-670	-763	93
		138	276	275	264	11
610 Jongerenwerk en toezicht kinderopvang	Lasten	400	441	477	481	-4
610 Jongerenwerk en toezicht kinderopvang	Baten	0	1	1	0	1
		400	442	478	481	-3
620 WMO en jeugdzorg	Lasten	20.549	17.243	21.602	21.587	15
620 WMO en jeugdzorg	Baten	-1.497	-382	-1.002	-1.481	479
		19.052	16.861	20.601	20.106	494
630 Armoedebeleid en schuldhulpverlening	Lasten	2.004	2.388	2.431	2.465	-34
630 Armoedebeleid en schuldhulpverlening	Baten	-38	-26	-39	-98	59
		1.966	2.362	2.392	2.367	25
640 Inkomensregelingen, re-integratie en Wsw	Lasten	13.388	12.218	13.221	14.207	-985
640 Inkomensregelingen, re-integratie en Wsw	Baten	-7.264	-6.230	-7.004	-7.831	827
		6.124	5.987	6.218	6.376	-158
650 Gezondheidsbeleid	Lasten	2.209	2.011	2.228	2.124	104
650 Gezondheidsbeleid	Baten	-493	-317	-516	-453	-63
		1.716	1.694	1.712	1.671	41
660 Loketvoorzieningen sociaal domein	Lasten	746	1.111	1.731	1.583	149
660 Loketvoorzieningen sociaal domein	Baten	-29	0	-24	-14	-11
		717	1.111	1.707	1.569	138
Resultaat voor reserves		33.531	32.450	36.953	36.263	690
800003 Mutatie reserves Meedoen	Lasten	670	0	663	752	-89
800003 Mutatie reserves Meedoen	Baten	-200	-119	-224	-83	-141
		471	-119	439	668	-230
Mutaties reserves		471	-119	439	668	-230
3 Meedoen		34.002	32.331	37.392	36.931	460
4 Besturen						

5. Overzichten met toelichting

010 Bestuur en burgerparticipatie	Lasten	9.666	10.815	12.177	11.790	387
010 Bestuur en burgerparticipatie	Baten	-8.239	-8.111	-9.202	-9.558	355
		1.427	2.703	2.975	2.232	743
020 Burgerzaken	Lasten	1.862	1.927	2.113	2.098	15
020 Burgerzaken	Baten	-869	-710	-776	-894	118
		992	1.217	1.338	1.205	133
110 Crisisbeheersing en brandweer	Lasten	2.404	2.416	2.422	2.489	-67
110 Crisisbeheersing en brandweer	Baten	0	0	0	-30	30
		2.404	2.416	2.422	2.459	-37
120 Openbare orde en veiligheid	Lasten	1.433	1.052	1.122	1.092	30
120 Openbare orde en veiligheid	Baten	-57	-21	-21	-27	6
		1.377	1.031	1.101	1.065	36
Resultaat voor reserves		6.200	7.367	7.836	6.961	875
800004 Mutatie reserves Besturen	Lasten	1.381	0	0	1.518	-1.518
800004 Mutatie reserves Besturen	Baten	-139	-30	-62	-56	-6
		1.242	-30	-62	1.462	-1.524
Mutaties reserves		1.242	-30	-62	1.462	-1.524
4 Besturen		7.442	7.337	7.774	8.423	-649
7 Overhead						
040 Overhead	Lasten	14.811	13.941	15.103	16.033	-929
040 Overhead	Baten	-596	-12	-12	-251	240
		14.215	13.929	15.092	15.781	-689
900 Kostenplaatsen	Lasten	403	337	671	705	-34
900 Kostenplaatsen	Baten	-403	-337	-671	-705	34
Resultaat voor reserves		14.215	13.929	15.092	15.781	-689
7 Overhead		14.215	13.929	15.092	15.781	-689
8 Algemene dekkingen						
050 Treasury	Lasten	-368	-161	-638	-677	39
050 Treasury	Baten	-321	-40	-212	-244	32
		-689	-201	-850	-921	71
061 OZB woningen	Lasten	483	508	552	560	-8
061 OZB woningen	Baten	-6.810	-6.962	-6.962	-6.940	-22
		-6.327	-6.454	-6.410	-6.380	-30
062 OZB niet-woningen	Lasten	31	15	0	6	-6
062 OZB niet-woningen	Baten	-3.439	-3.693	-3.693	-3.469	-224
		-3.408	-3.678	-3.693	-3.463	-231
064 Belastingen overig	Lasten	1	0	0	0	-0
064 Belastingen overig	Baten	-52	-49	-49	-64	15
		-51	-49	-49	-64	15
070 Algemene uitkering en overige uitkeringen gemeentefonds	Lasten	6	8	8	6	2
070 Algemene uitkering en overige uitkeringen gemeentefonds	Baten	-62.835	-63.397	-66.970	-66.980	10

5. Overzichten met toelichting

		-62.829	-63.389	-66.961	-66.974	13
080 Overige baten en lasten	Lasten	0	79	7	0	7
		0	79	7	0	7
090 Vennootschapsbelasting (VpB)	Lasten	59	1	0	-0	0
		59	1	0	-0	0
Resultaat voor reserves		-73.246	-73.692	-77.957	-77.802	-155
800008 Mutatie reserves Algemene dekkingen	Lasten	1.000	0	0	0	0
		1.000	0	0	0	0
Mutaties reserves		1.000	0	0	0	0
8 Algemene dekkingen		-72.246	-73.692	-77.957	-77.802	-155
Totale lasten		119.712	107.551	131.220	121.882	9.337
Totale baten		-116.987	-118.439	-143.337	-135.950	-7.387
Saldo voor mutatie reserves		2.725	-10.888	-12.117	-14.068	1.951
Mutatie reserves	Lasten	6.366	11.465	17.162	16.949	213
Mutatie reserves	Baten	-8.028	-829	-3.542	-2.626	-916
Mutatie reserves		-1.663	10.635	13.620	14.323	-703
Gerealiseerd resultaat		1.062	-253	1.503	255	1.248

5.2. Toelichting overzicht van baten en lasten

Resultaat activiteiten algemene dienst

Het nadelige resultaat op de activiteiten van de algemene dienst bedraagt € 255.328. Op basis van de begroting inclusief wijzigingen werd een nadelig resultaat verwacht van € 1.502.972.

De spreiding over de programma's van de afwijking van € 1.247.644 is als volgt:

Resultaat incl reserves (x € 1.000)	Directe kosten	Kapitaal lasten	Doorbelaaste kosten	Mutatie reserves	Saldo
Wonen	559	-32	405	1.194	2.126
Leven	332	0	-34	-144	154
Meedoen	409	0	281	-229	461
Besturen	945	0	-70	-1.524	-649
Overhead	-254	0	-435	0	-689
Kostenplaatsen	-27	0	27	0	0
Algemene dekkingsmiddelen					
<i>Uitkeringen gemeentefonds</i>	13	0	0	0	13
<i>Treasury</i>	71	0	0	0	71
<i>Belastingen</i>	-225	0	-21	0	-246
<i>Overige baten en lasten</i>	7	0	0	0	7
Mutaties	1.830	-32	153	-703	1.248

Voor een uitgebreide toelichting op de afwijkingen verwijzen we naar de programmatoelichtingen in hoofdstuk 2 van het jaarverslag.

Grondexploitatie

Van de gerealiseerde opbrengsten is € 156.500 als tussentijdse winstneming verantwoord op de grondexploitatie Den Hoek.

Grondexploitatie	x € 1.000	Begroting	Realisatie
Winstneming Den Hoek		102	157
Winstneming Isabellaveld fase 2		2.860	0
Te betalen / verrekenen vennootschapsbelasting		0	0
Bijdragen reserve Gebiedsoverstijgende kosten		-141	-240
Verliesvoorziening ZOED			-12
Verliesvoorziening Raamse Loop		-373	-304
Saldo		2.448	-399

In hoofdstuk 3.8. van het jaarverslag is een nadere toelichting opgenomen op de grondexploitatie.

5.3. Kapitaallasten

Rentelasten

Ten opzichte van de bijgestelde begroting is er een voordeel op de rentelasten. De aan de taakvelden toegerekende rentelasten, op basis van de omslagrente, is conform de begroting. Het saldo van € 71K komt tot uiting op het taakveld Onverdeeld financieringsresultaat.

Rentelasten	Begroting	Realisatie	Afwijking
<i>x € 1.000</i>	Incl. wijz.		
Lasten			
Rente langlopende leningen	1.387	1.387	0
Rente kortlopend	117	114	3
Baten			
Rente kortlopend	-172	-202	30
Rente uitgezette geldleningen	-2	-8	6
Toegerekende rente			
Rente Rijksinfra	-421	-421	0
Geactiveerde rente grondexploitatie	28	-4	32
Rente ten laste van exploitatie	936	865	71
De rente is als volgt in de exploitatierekening verwerkt			
Doorberekende rente ten laste van programma's	-1.768	-1.768	0
Renteresultaat ten gunste van algemene dekkingsmiddelen	832	903	71

Toerekening rente aan de programma's

De aan de taakvelden toegerekende rente over de investeringen is gebaseerd op een omslagpercentage van 1,2%.

Afschrijvingslasten

De gerealiseerde afschrijvingslasten bedragen € 5,885 miljoen. Dit is conform de (via de Buraps bijgestelde) begroting.

5.4. Toevoegingen en onttrekkingen aan reserves (resultaatbestemmingen).

Resultaatbestemmingen		2025	2025	
- is onttrekking <i>x € 1.000</i>	Reserve	Begroot	Realisatie	Afwijking
Reserves programma Wonen				
Convenant natuurpark Kwebben	Groenfonds	-3	-2	-1
Bijdrage weidevogelconvenant	Groenfonds	-5	0	-5
Stimuleringsregeling landschap	Groenfonds	-10	-10	0
Leader Groene woud	Groenfonds	-5	-5	0
Erven Plus	Groenfonds	-4	-4	0
Bijdrage kwaliteitsverbetering landschap	Groenfonds	0	3	-3
Faciliterende ontwikkelingen	Groenfonds	0	0	0
Aanplant nieuwe bomen	Groenfonds	0	0	0
Afschrijving boomaanplant bebouwde kom	Reserve afschr. UVP Groenfonds	0	0	0
Boombeheerplan	Algemene reserve	-650	-650	0
Aanvullend boomonderhoud	Algemene reserve	0	0	0
Uitdiepen IJzeren Man	Algemene reserve	-350	0	-350
Rijksinfra tlv exploitatie	Reserve Rijksinfra	780	780	0
Verkoop Willibrordusschool	Reserve Rijksinfra	640	640	0
Rijksinfra tgv exploitatie	Reserve Rijksinfra	9.182	10.306	-1.124
Rentevergoeding N65	Reserve Rijksinfra	1.180	1.179	1
Verkoop Olmenlaan, Molenheike	Algemene reserve	398	296	102
Bijdrage aanleg Noordelijke Ontsluitingsroute	Algemene reserve	0	0	0
Pepereind	Algemene reserve	0	0	0
Compensatie energielasten	Algemene reserve	-15	-15	0
Bijdrage Helvoirtse Broek grootschalige opwek	Ruimte voor ruimte	-100	0	-100
Afschrijving brug fort Isabella	Brug fort Isabella	0	0	0
	Maatwerkregeling	0	0	0
Verkeersonderzoeken	Reserve budgetoverheveling	-11	-11	0
Inhuur vastgoed	Reserve budgetoverheveling	-70	-70	0
Nota Biodiversiteit	Reserve budgetoverheveling	-13	-13	0
Faciliterende ontwikkelingen	Gebiedsoverstijgende kosten	175	175	0
Financiële bijdrage ruimtelijke ontwikkeling	Gebiedsoverstijgende kosten	89	97	-8
Diverse faciliterende projecten	Gebiedsoverstijgende kosten	363	381	-18
Herstructurering Olmenlaan	Reserve budgetoverheveling	-10	-10	0
Implementatie Wet kwaliteitsborging	Algemene reserve	-35	-35	0

5. Overzichten met toelichting

Implementatie Wet kwaliteitsborging	Reserve budgetoverheveling	-203	-203	0
Verduurzaming milieustraat	Reserve duurzaamheid	-49	0	-49
Besparing energielasten	Reserve duurzaamheid	17	17	0
Reserves programma Wonen		11.291	12.846	-1.555
Reserves programma Leven				
Bodemsanering Zuiderbos	Algemene reserve	-185	-185	0
Compensatie energielasten	Algemene reserve	-25	-25	0
Onderzoek verbinding station-NMKV	Algemene reserve	-30	-30	0
Kunstwerk station-NMKV	Algemene reserve	0	0	0
Incidentele subsidie TV Bergenshuizen	Algemene reserve	-30	-30	0
Afschrijving accommodatie	Accommodatiebeleid	-33	-33	0
Afschrijving Martinihal	Gymvoorzieningen	-30	-30	0
Tijdelijke huisvesting Dr.Landmanschool	Reserve Migratie en Opvang	0	0	0
Tijdelijke huisvesting Dr.Landmanschool	Algemene reserve	-247	-150	-97
Leerlingenvervoer Oekraïne	Reserve Migratie en Opvang	-60	-29	-31
Taalklassen	Reserve Migratie en Opvang	-13	-18	5
Mutatie reserve IHP	Reserve IHP	-104	-110	6
Welstandsnota	Reserve budgetoverheveling	-25	0	-25
Accommodatiebeleid	Reserve budgetoverheveling	-30	-30	0
Bedrijventerrein	Reserve budgetoverheveling	-16	-15	-1
Bedrijventerrein	Reserve budgetoverheveling	0	-1	1
Bedrijventerrein	Algemene reserve	0	1	-1
Sportpark Helvoirt	Algemene reserve			
Boekjes Max Vitaal	Algemene reserve			
Waardenkaart	Reserve budgetoverheveling	-30	-30	0
Dotatie huisvestingsplan	Huisvestingsplan onderwijs	450	450	0
Afschrijvingslasten KC Molenven	Huisvestingsplan onderwijs	0	0	0
Kosten aankoop Theater De Speeldoos	Algemene reserve	-428	-428	0
Uitwerken initiatief fase De Speeldoos	Algemene reserve	0	0	0
Cultureel centrum De Speeldoos	Reserve SCC De Speeldoos	200	200	0
Reserves programma Leven		-636	-493	-143
Reserves programma Meedoen				
Verduurzaming Lidwinastraat	Reserve duurzaamheid	-38	0	-38
Reduceren schulden	Algemene reserve	-30	0	-30
Compensatie energielasten	Algemene reserve	-12	-12	0
Regiobijdrage Beschermd wonen	Reserve BW/MO	570	570	0
Pilot buurtgezinnen	Reserve BW/MO	-46	-46	0
Woonvoorzieningen jongeren	Reserve BW/MO	50	50	0

5. Overzichten met toelichting

Transformatieopgave Jeugd	Reserve budgetoverheveling	-56	-25	-30
Gezondheidsbeleid, Welzijn op recept	Reserve budgetoverheveling	-37	-37	0
Gezondheidsbeleid, Welzijn op recept	Algemene reserve	0	37	-37
Spreadingswet middelen Septembercirculaire	Reserve Migratie en Opvang	38	38	0
Uitbetaling Algemene Gemeentelijke Reserve WSD	Reserve AGR WSD	0	94	-94
Reserves programma Meedoen		439	669	-229
Reserves programma Besturen				
Ondersteuning raadsfractie	Reserve fractieondersteuning	0	5	-5
E-diensten Burgerzaken	Reserve budgetoverheveling	-32	-32	0
Afscheid burgemeester	Algemene reserve	-30	-24	-6
Opvang Oekraïense vluchteling	Reserve Migratie en Opvang	0	1.187	-1.187
Opvang statushouders korte termijn	Reserve Migratie en Opvang	0	327	-327
Reserves programma Besturen		-62	1.463	-1.525
Reserves programma Overhead				
Reserves programma Overhead		0	0	0
Algemene dekkingsmiddelen				
Dekking exploitatietekort 2026,2027	Algemene reserve			
Algemene dekkingsmiddelen		0	0	0
Reserves Grondexploitatie				
Vennootschapsbelasting	Grondexploitatie	0	0	0
Bijdrage verliesvoorziening Raamse Loop	Grondexploitatie	-373	-304	-69
Bijdrage verliesvoorziening ZOED	Grondexploitatie	0	-12	12
Vrijval voorziening Taalstraat	Grondexploitatie	0	0	0
UVP 2025-2028	Grondexploitatie	-141	-239	98
Bijdrage Groenfonds	Groenfonds	0	0	0
Bijdrage gebiedsoverstijgend	Gebiedsoverstijgende kosten	141	239	-98
Winstnemingen	Grondexploitatie	2.962	157	2.806
Reserves Grondexploitatie		2.589	-159	2.749
		13.621	14.326	-703

De toelichtingen op de afwijkingen zijn onder de betreffende programma's in het jaarverslag opgenomen.

Structurele toevoegingen en onttrekkingen aan reserves.

Bij de beoordeling of de begroting en rekening structureel in evenwicht zijn, worden de verrekeningen met de reserves betrokken. In het algemeen verrekenen we alleen specifiek benoemde incidentele baten en lasten en het saldo van de grondexploitatie met de reserves.

5. Overzichten met toelichting

Uitzonderingen zijn gemaakt voor de dekkingsplannen voor de investeringen in het Huisvestingsplan onderwijs en opvang, het accommodatiebeleid en de Rijksinfra.

Structurele mutaties reserves	Begroot	Realisatie
<i>x € 1.000</i>	2025	2025
<i>Structurele toevoegingen aan reserves</i>		
Reserve Rijksinfra	780	780
Reserve Uitvoering Groenfonds	0	0
Reserve SCC De Speeldoos	200	200
Reserve Huisvestingsplan onderwijs	450	450
Totaal structurele toevoeging	1.430	1.430
<i>Structurele onttrekkingen aan reserves</i>		
Afschrijving accommodatie	33	33
Afschrijving Martinihal	30	30
Afschrijving brug Fort Isabella	0	0
Afschrijving milieustraat, kringloop	49	0
Afschrijving boomaanplant bebouwde kom	0	0
Afschrijving Lidwinastraat 1c	38	0
Totaal structurele onttrekking	150	63
Per saldo structurele mutatie	1.280	1.367

5.5. Aanwending post onvoorzien

In de programmabegroting wordt een budget opgenomen waaruit het college incidentele, onvoorziene uitgaven kan dekken. Primitief was een bedrag van € 35.174 begroot. Hiervan is een incidentele subsidie verstrekt voor orgel in de kerk Helvoirt, € 1.500 voor een brandweeroefening, € 1.500 voor Serious Request en € 5.000 voor de commissie Ruimtelijke kwaliteit en erfgoed. Daarmee resteert € 7.174.

5.6. Incidentele baten en lasten

Onderstaand is een overzicht opgenomen van de belangrijkste incidentele baten en lasten die van invloed zijn geweest op het rekeningsaldo van de algemene dienst. Voor zover deze incidentele posten afwijken van de begroting, zijn ze in de programmatoelichting nader toegelicht.

Staat Incidentele baten en lasten	Begroot	Realisatie
<i>x € 1.000</i>		
<i>Incidentele baten</i>		
Schadeverhaal	63	64
Baten voorgaand jaar	0	112
Verduurzaming gemeentelijk vastgoed	221	189
Baten af te stoten accommodaties	114	113
Baggeren buitengracht Isabella	0	5
Nationaal Isolatie Programma	250	14
Geluidsanering Helvoirtseweg	30	11
Subsidieprogramma GGA	55	55
Gebiedsontwikkelingen	270	272
SPUK uitkering met een tijdelijk karakter	516	453
<i>Baten waar stortingen in reserve tegenover staan</i>		
Verkoop Willibrordusschool	640	640
Rijksinfra tgv exploitatie	9.182	10.306
Rentevergoeding N65	1.180	1.179
Verkoop Olmenlaan, Molenheike	398	296
Faciliterende ontwikkelingen	175	175
Financiële bijdrage ruimtelijke ontwikkeling	89	97
Diverse faciliterende projecten	363	381
Besparing energielasten	17	17
Regiobijdrage Beschermd wonen	570	570
Woonvoorzieningen jongeren	50	50
Spreidingswet middelen Septembercirculaire	38	38
Uitbetaling Algemene Gemeentelijke Reserve WSD	0	94
Ondersteuning raadsfractie	0	5
Opvang Oekraïense vluchteling	0	1.187
Opvang statushouders korte termijn	0	327
Totaal incidentele baten	14.221	16.651
<i>Incidentele lasten</i>		
Schades	64	85
Lasten voorgaand jaar	29	60
Verduurzaming gemeentelijk vastgoed	221	92
Lasten af te stoten accommodaties	230	248
Baggeren buitengracht Isabella	0	6
Nationaal Isolatie Programma	250	14
Geluidsanering Helvoirtseweg	30	11
Implementatie Omgevingswet	378	306
Project Puzzelen met ruimte	0	1

5. Overzichten met toelichting

Subsidie regievoering GGA	0	20
Gebiedsontwikkelingen	331	326
SPUK uitkering met een tijdelijk karakter	499	386
<i>Lasten waar onttrekkingen uit reserve tegenover staan</i>		
Convenant natuurpark Kwebben	3	2
Bijdrage weidevogelconvenant	5	0
Stimuleringsregeling landschap	10	10
Leader Groene woud	5	5
Erven Plus	4	4
Bijdrage kwaliteitsverbetering landschap	0	-3
Boombeheerplan	650	650
Uitdiepen IJzeren Man	350	0
Compensatie energielasten	15	15
Bijdrage Helvoirtse Broek grootschalige opwek	100	0
Afschrijving brug fort Isabella	0	0
Verkeersonderzoeken	11	11
Inhuur vastgoed	70	70
Nota Biodiversiteit	13	13
Herstructurering Olmenlaan	10	10
Implementatie Wet kwaliteitsborging	35	35
Implementatie Wet kwaliteitsborging	203	203
Bodemsanering Zuiderbos	185	185
Compensatie energielasten	25	25
Onderzoek verbinding station-NMKV	30	30
Incidentele subsidie TV Bergenshuizen	30	30
Tijdelijke huisvesting Dr.Landmanschool	247	150
Leerlingenvervoer Oekraïne	60	29
Taalklassen	13	18
Mutatie reserve IHP	104	110
Welstandsnota	25	0
Accommodatiebeleid	30	30
Bedrijventerrein	16	15
Waardenkaart	30	30
Kosten aankoop Theater De Speeldoos	428	428
Reduceren schulden	30	0
Compensatie energielasten	12	12
Pilot buurtgezinnen	46	46
Transformatieopgave Jeugd	56	25
Gezondheidsbeleid, Welzijn op recept	37	0
E-diensten Burgerzaken	32	32
Afscheid burgemeester	30	24
Totaal incidentele lasten	4.982	3.800
Subtotaal incidentele baten en lasten	9.239	12.851
<i>Verrekeningen met reserves</i>		
<i>Baten</i>		
Convenant natuurpark Kwebben	3	2
Bijdrage weidevogelconvenant	5	0

5. Overzichten met toelichting

Stimuleringsregeling landschap	10	10
Leader Groene woud	5	5
Erven Plus	4	4
Bijdrage kwaliteitsverbetering landschap	0	-3
Boombeheerplan	650	650
Uitdiepen IJzeren Man	350	0
Compensatie energielasten	15	15
Bijdrage Helvoirtse Broek grootschalige opwek	100	0
Afschrijving brug fort Isabella	0	0
Verkeersonderzoeken	11	11
Inhuur vastgoed	70	70
Nota Biodiversiteit	13	13
Herstructurering Olmenlaan	10	10
Implementatie Wet kwaliteitsborging	35	35
Implementatie Wet kwaliteitsborging	203	203
Bodemsanering Zuiderbos	185	185
Compensatie energielasten	25	25
Onderzoek verbinding station-NMKV	30	30
Incidentele subsidie TV Bergenshuizen	30	30
Tijdelijke huisvesting Dr.Landmanschool	247	150
Leerlingenvervoer Oekraïne	60	29
Taalklassen	13	18
Mutatie reserve IHP	104	110
Welstandsnota	25	0
Accommodatiebeleid	30	30
Bedrijventerrein	16	15
Waardenkaart	30	30
Kosten aankoop Theater De Speeldoos	428	428
Reduceren schulden	30	0
Compensatie energielasten	12	12
Pilot buurtgezinnen	46	46
Transformatieopgave Jeugd	56	25
Gezondheidsbeleid, Welzijn op recept	37	0
E-diensten Burgerzaken	32	32
Afscheid burgemeester	30	24
Totaal incidentele baten uit reserves	2.950	2.244
<i>Lasten</i>		
Verkoop Willibrordusschool	640	640
Rijksinfra tgv exploitatie	9.182	10.306
Rentevergoeding N65	1.180	1.179
Verkoop Olmenlaan, Molenheike	398	296
Faciliterende ontwikkelingen	175	175
Financiële bijdrage ruimtelijke ontwikkeling	89	97
Diverse faciliterende projecten	363	381
Besparing energielasten	17	17
Regiobijdrage Beschermd wonen	570	570
Woonvoorzieningen jongeren	50	50
Spreadingswet middelen Septembercirculaire	38	38

5. Overzichten met toelichting

Uitbetaling Algemene Gemeentelijke Reserve WSD	0	94
Ondersteuning raadsfractie	0	5
Opvang Oekraïense vluchteling	0	1.187
Opvang statushouders korte termijn	0	327
Totaal incidentele lasten naar reserves	12.702	15.362
Subtotaal met reserves verrekend	-9.752	-13.118
Resultaat incidentele baten en lasten	-513	-267

Toelichting Incidentele baten en lasten

Het gaat om eenmalige zaken en om (meerjarige) projecten of subsidies als deze eveneens het karakter van tijdelijkheid c.q. eindig doel hebben. Reguliere lasten of baten die incidenteel hoger of lager uitvallen horen hier niet bij.

In de toelichting op het BBV staat als hulpmiddel dat voor het bepalen van een nadere invulling van het begrip 'incidenteel' gedacht kan worden aan baten en lasten die zich gedurende maximaal drie jaar voordoen.

In de toelichting op de wijziging van het BBV staat dat in principe alle toevoegingen en onttrekkingen aan reserves incidenteel van aard zijn. De bestemmingsreserves ter dekking van kapitaallasten zijn hierop een uitzondering. Dit is door ons toegepast.

De gepresenteerde baten en lasten uit reserves zijn direct gekoppeld aan diverse incidentele baten en lasten, waardoor die per saldo neutraal verlopen. Zie ook paragraaf 5.4. voor een specificatie van de inzet van de reserves. Daarnaast zijn alle mutaties in de reserves uitgebreid toegelicht op de betreffende programma's in het jaarverslag.

De verplichte toelichting op de posten uit bovenstaand overzicht is daarom gesplitst naar de posten die uit reserves zijn gedekt en de overige posten. Deze laatste veroorzaken uiteindelijk de incidentele beïnvloeding van het resultaat met € 267K nadelig.

Incidentele lasten met dekking uit de reserves

De uitgaven die we doen voor het convenant de Kwebben, de bijdragen in het kader van de weidevogelconvenant, stimuleringsregeling landschap, Erven plus en de Leader voor het Groene Woud worden gedekt vanuit het groenfonds.

Conform genomen raafsbesluit is een bedrag van in totaal € 650.000 vrijgemaakt voor het Boombeheerplan welke uit de reserves wordt bekostigd.

Ook het uitdiepen van de IJzeren Man voor € 350.000 was voorzien met een dekking uit de Algemene Reserve. Deze werkzaamheden schuiven door naar het volgende jaar.

De compensatie van energielasten voor een aantal organisaties is gedaan en bekostigd uit de Algemene reserve. Dit geldt niet voor de bijdrage aan de grootschalige opwek Helvoirtse Broek vanuit de reserve Ruimte voor Ruimte. Deze uitgaven zijn niet gedaan in 2025.

Via de resultaatbestemming zijn budgetten overgeheveld voor verkeersonderzoeken, inhuur vastgoed, nota Biodiversiteit, herstructurering Olmenlaan, implementatie Wet Kwaliteitsborging, opstellen Welstandsnota, accommodatiebeleid, bedrijventerrein, waardenkaart, transformatieopgave Jeugd, gezondheidsbeleid en E-diensten bij Burgerzaken. Deze zijn in 2025 begroot en ingezet. Zie hiervoor de bijlage van Resultaatbestemming en de nadere toelichting op de betreffende programma's.

Tot slot zijn de volgende incidentele posten na besluitvorming via de reserves gemuteerd:

Bodemsanering bij de school Zuiderbos, onderzoekskosten voor de verbinding tussen station en Nationaal Monumenten Kamp Vught, subsidie aan TV Bergenshuizen, tijdelijke huisvesting bij de Dr. Landmanschool, kosten aankoopt theater De Speeldoos.

Voor dekking van de extra lasten vanuit het "oude" IHP valt een bijdrage uit bestemmingsreserve IHP vrij van € 110K.

5. Overzichten met toelichting

De extra kosten die we maken voor de opvang van Oekraïense vluchtelingen, waaronder de taalklassen en het leerlingenvervoer komen ten laste van de reserve Migratie en Opvang.

De vanuit de regio ontvangen middelen voor beschermd wonen-maatschappelijke opvangen zijn conform de begroting in de daarvoor gevormde bestemmingsreserve gestort. Hieruit zijn de uitgaven voor het project Buurtgezinnen (€ 46.070) bekostigd.

De gemaakte kosten voor het afscheid van de vorige burgemeester zijn ten laste van de Algemene reserve gebracht en bedragen €24.330.

Incidentele baten ten gunste van de reserves

De Willibrordusschool is verkocht en de opbrengst van € 640K is ten gunste van de reserve Rijksinfra gebracht.

De verkoop van de locatie Olmenlaan heeft plaatsgevonden, de overdracht van Molenheike is nog niet gedaan. Derhalve zijn de baten lager dan begroot. Zowel de verkoopopbrengst als de daarvoor te maken kosten worden via de Algemene reserve verrekend.

Voor de mutaties op het taakveld Rijksinfra is een bestemmingsreserve gevormd. De baten die we dit jaar ten laste hiervan brengen zijn € 10.306K. Dit hangt samen met de grote terug ontvangst van onze eerder bijdrage aan de Provincie voor de N65. De rentevergoeding van € 1.178K die hiermee samenhangt is ook tgv de reserve gebracht. Zie ook paragraaf 1.4 van het jaarverslag.

Ontvangen bijdragen vanuit de locaties Zusters JMJ, Leyhoeve en De Wieken en overige projecten zijn conform collegebesluit (en nota Reserves en voorzieningen) en eerdere melding in de burap gestort in de reserve Gebiedsoverstijgende kosten.

Op basis van de Verordening Fractieondersteuning worden niet bestede middelen gestort in de bestemmingsreserve Fractieondersteuning. Daarmee blijven deze vooralsnog behouden voor toekomstige uitgaven.

De opvang van ontheemden uit Oekraïne is gedaan op basis van de bekostigingsregeling van het Rijk. Wij verwijzen naar paragraaf 1.5. van het jaarverslag. In de gevormde bestemmingsreserve Migratie en opvang is, conform de uitgangspunten in de nota Reserves en Voorzieningen, een bedrag van € 1.187K gestort. Dit geldt ook voor de rijksregeling voor tijdelijke opvang statushouders, waarvoor per saldo € 327K in de reserve Migratie en opvang is gestort.

Overige incidentele baten en lasten

Voor schades is per saldo (kosten minus verhaal) een bedrag van € 85K aan lasten in deze jaarrekening opgenomen. We zien dat de schades slechts voor €64K tot verhaal heeft geleid. De afwikkeling van posten uit voorgaand dienstjaar heeft per saldo een voordelige beïnvloeding van € 42K op het resultaat gehad.

Voor de verduurzaming van gemeentelijke vastgoed zijn tijdelijke middelen vrijgemaakt. Deze verlopen budgettair neutraal.

In verband met de herontwikkeling van de gebieden De Wieken en De Baarzen stopt het exploitatie en beheer van een aantal locaties. Per saldo hebben deze locaties een kostenpost van € 135K in het afgelopen jaar.

In het buitengebied gebied zijn op de locatie Fort Isabella diverse bagger- en herinrichtingwerkzaamheden verricht.

Voor de gebiedsontwikkelingen zijn overeenkomsten gesloten in het kader van faciliterend grondbeleid. Per saldo een nadeel van € 54K als gevolg van (nog) niet verhaalbare kosten.

Op diverse beleidsvelden zijn incidentele projecten opgestart waarbij een cofinanciering van toepassing is. Het betreft de projecten Nationaal Isolatieprogramma, Puzzelen met Ruimte, regievoering GGA en de geluidsanering Helvoirtseweg. Deze geven incidentele lasten van € 46 en incidentele baten van € 81K

Een aantal Spuk-regelingen kent een tijdelijk karakter en is meegenomen in deze verantwoording van incidentele baten en lasten.

5.7. Incidentele subsidies

Het college van B&W is gemandateerd om te beslissen op aanvragen om subsidies die niet gebaseerd zijn op de Subsidieverordening tot een maximum van € 20.000 per aanvraag. Dit onder de voorwaarden dat:

- a. de te verstrekken subsidie past binnen de budgetten zoals opgenomen in de productenraming en voldoet aan de beleidsuitgangspunten zoals genoemd in de programmabegroting
- b. dat in de bestuursrapportages en de jaarrekening de verleende incidentele subsidies in een afzonderlijke paragraaf worden verantwoord.

In 2025 zijn 26 incidentele subsidies verstrekt die voldoen aan de criteria onder a genoemd:

Subsidie aanvrager	Besteding 2025	Incidentele subsidie verstrekt voor
Stichting Bestuursorgaan Elzenburg	€ 20.000	Tijdelijke versterking beheerdersfunctie
Brandweer Vught	€ 1.500	Bijdrage brandweeroefening 2025
Coöp Vereniging Zonnemaatje Duinboeren	€ 500	Promotiecampagne plaatsen zonnepanelen op daken biologische boerderijen
Parochie Heilige Edith Stein	€ 20.000	Loret orgel Nicolaaskerk Helvoirt
Stichting Duinboeren	€ 6.250	Ondersteuning transitie in de landbouw
Stichting Wij Omarmen	€ 10.220	Vaste lasten
O.J.B.S De Lichtstraat	€ 3.750	Vroegschoolse educatie
O.B.S. de Piramide	€ 7.875	Vroegschoolse educatie
I.K.C. De Avonturier	7.290	Vroegschoolse educatie
Partou Smallsteps	€ 20.000	Inzet derde pedagogisch medewerker
Kentalis Talent D/SH	€ 5.000	Vergroenen schoolplein
Kentalis Talent TOS	€ 5.000	Vergroenen schoolplein
Zuiderbos	€ 5.000	Vergroenen schoolplein
Stichting Jeugd Aktief	€ 1.167	Vergoeding Leges en energiekosten
Sport Service Noord-Brabant/ Move Vught	€ 19.629	Sportakkoord 2024
Vergoeding legeskosten buurt- en straatfeesten 2024 + 2025	€ 1.460	Buurt- en straatfeesten
Huis73	€ 46.805	Leesconsulent en BOS & Boekstart kinderopvang
Stichting Theater De Speeldoos	€ 193.728	Faciliteren van Vughtse amateurkunstverenigingen en buitenschoolse cultuureducatie
Stichting Buurtgezinnen	€ 46.070	Laagdrempelige gezinsondersteuning Buurtgezinnen
D'n Inbreng	€ 2.223	Compensatie onverwacht hoge energiekosten 2023
HelvoirtHuis	€ 13.154	Compensatie onverwacht hoge energiekosten 2023
Elzenburg	€ 6.496	Compensatie onverwacht hoge energiekosten 2023
Tafeltennisvereniging JCV	€ 5.749	Compensatie onverwacht hoge energiekosten 2023
SV Real Lunet	€ 25.000	Compensatie onverwacht hoge energiekosten 2023
TV Bergenshuizen	€ 30.000	Gedeeltelijke compensatie voor de aanleg van de geluidsschermen.
Farent	€ 35.000	Jeugdparticipatie
TOTAAL	€ 538.666	

5. Overzichten met toelichting

** De incidentele subsidies van > € 20.000 vallen buiten de bevoegdheid van het college en zijn via een raadsbesluit akkoord bevonden.*

5.8. Informatie Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector. (WNT)

WNT-verantwoording 2024 Gemeente Vught

De WNT is van toepassing op gemeente Vught. Het voor gemeente Vught toepasselijke bezoldigingsmaximum is in 2025 € 246.000 (bezoldigingsmaximum algemeen)

1. Bezoldiging topfunctionarissen

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

Gegevens 2025		
bedragen x € 1	WFF Keijzers	MM Penders
Functiegegevens	Gemeentesecretaris	Griffier
Aanvang en einde functievervulling in 2025	1-1/31-12	1-1/31-12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,000	1,000
Dienstbetrekking?	ja	ja
Bezoldiging		
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	127.019	87.335
Beloningen betaalbaar op termijn	21.139	13.767
<i>Subtotaal</i>	<i>148.158</i>	<i>101.102</i>
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	246.000	246.000
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	n.v.t.	n.v.t.
Bezoldiging	148.158	101.102
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	n.v.t.	n.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	n.v.t.	n.v.t.
Gegevens 2024		
bedragen x € 1	WFF Keijzers	MM Penders
Functiegegevens	Gemeentesecretaris	Griffier
Aanvang en einde functievervulling in 2024	1-1/31-12	1-8/31-12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,000	1,000
Dienstbetrekking?	Ja	Ja
Bezoldiging		

5. Overzichten met toelichting

Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	114.194	33.112
Beloningen betaalbaar op termijn	18.403	4.517
<i>Subtotaal</i>	<i>132.597</i>	<i>37.629</i>
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	233.000	97.402
Bezoldiging	132.597	37.629

3. Overige rapportageverplichtingen op grond van de WNT

Naast de hierboven vermelde topfunctionarissen zijn er geen overige functionarissen met een dienstbetrekking die in 2025 een bezoldiging boven het individueel toepasselijke drempelbedrag hebben ontvangen.

BIJLAGEN

Bijlage I: Staat van reserves

Reserves <i>x € 1.000</i>	Saldo 1-1	Toevoeging	Onttrekking	Saldo 31-12
Algemene reserve				
100 Algemene reserve	31.942	334	2.970	29.306
Algemene Reserve	31.942	334	2.970	29.306
Overige Bestemmingsreserves				
250 Bestemmingsreserve Fractieondersteuning	40	5	0	45
326 Reserve Huisvestingsplan onderwijs en opvang	5.150	450	0	5.600
351 Bestemmingsreserve IHP	310	0	110	200
357 Reserve Groenfonds	1.023	3	21	1.006
359 Bestemmingsreserve Rijksinfrastructuur	7.731	12.905	0	20.635
362 Reserve Gebiedsoverstijgende kosten	1.537	892	0	2.429
367 Reserve ruimte voor ruimte	250	0	0	250
369 Bestemmingsreserve Brug Fort Isabella	466	0	0	466
371 Reserve Kapitaallasten Accommodatiebeleid	707	0	33	674
373 Bestemmingsreserve gymvoorzieningen	93	0	30	63
374 Bestemmingsreserve N65 Helvoirt	5.556	0	0	5.556
381 Reserve duurzaamheid gemeente gebouwen	1.000	17	0	1.017
382 Reserve Cultureel centrum de Speeldoos	200	200	0	400
383 Reserve Beschermd wonen en Maatschappelijke opvang	1.402	620	46	1.976
384 Reserve Opvang en Migratie	2.802	1.551	46	4.307
385 Reserve AGR WSD	0	94	0	94
401 Reserve overheveling budgetten	251	323	477	97
Overige Bestemmingsreserves	28.517	17.059	763	44.813
Rekening saldo				
400 Reserve saldo jaarrekening	-1.062	0	-807	-255
Rekening saldo	-1.062	0	-807	-255
Reserve Grondexploitatie				
200 Reserve grondexploitatie algemeen	1.588	157	556	1.189
Reserve grondexploitatie	1.588	157	556	1.189
Totaal	60.985	17.550	3.482	75.053

Bijlage II: Staat van voorzieningen

Voorzieningen	x € 1.000	Saldo 1-1	Toevoeging	Onttrekking	Saldo 31-12
Door derden beklemde middelen					
1267 Voorziening leges PHS		1.425	0	198	1.227
602 Egalisatievoorziening gemeentelijke riolering		3.450	156	0	3.606
700 Voorziening sociaal fonds		15	0	0	15
705 Voorziening afvalstoffenheffing		28	87	27	88
Door derden beklemde middelen		4.919	242	226	4.935
Egalisatievoorzieningen onderhoud					
604 Voorziening onderhoud baggeren		188	129	40	277
605 Voorziening Boombeheer		0	710	217	493
607 Voorziening woonwagenlocatie Olmenlaan		128	0	128	0
620 Voorziening onderhoud raadhuis		275	115	35	356
621 Voorziening onderhoud kettingweg		386	38	9	416
622 Voorziening onderhoud gemeentekantoor		1.098	256	106	1.248
631 Voorziening onderhoud Soc. cult. acc.		92	20	0	112
632 Voorziening onderhoud Sportaccomodaties		312	94	57	348
633 Voorziening Buitensportaccomodaties		166	1	0	167
634 Voorziening onderhoud J.C. Elzenburg		29	7	12	25
644 Voorziening onderhoud Clustervoorziening V-N		330	35	29	336
652 Voorziening onderhoud civiele kunstwerken		436	140	74	501
653 Voorziening onderhoud HelvoirThuis		276	60	14	322
655 Voorziening onderhoud Toren dorp Helvoirt		130	22	20	133
658 Voorziening OH D'n Inbreg		32	22	17	36
661 Voorziening Milieustraat + Kringloop Vught		66	42	0	108
Egalisatievoorzieningen onderhoud		3.945	1.692	758	4.879
Verwacht tekort in exploitatie genomen complexen					
1268 Verliesvoorziening BIE ZOED		298	12	0	310
1269 Verliesvoorziening Raamse Loop		0	304	0	304
1230 Geluidsscherm Isabellaveld		1.330	0	0	1.330
Verwacht tekort in exploitatie genomen complexen		1.628	316	0	1.944
Voorzieningen verplichtingen, verliezen, risico's					
501 Voorziening pensioenverpl ambtsdragers		2.650	633	152	3.130
502 Voorziening wachtgeld politieke ambtsdragers		0	233	233	0
507 Voorziening transitie- en ontslagvergoedingen		0	398	240	158
508 Voorziening verlofsparen		143	32	0	176
Voorzieningen verplichtingen, verliezen, risico's		2.793	1.296	625	3.464
Totaal		13.284	3.546	1.609	15.222

Bijlage III : Verantwoordingsinformatie Specifieke uitkeringen (SiSa)**Uit het accountantsverslag BDO****SiSa-bijlage**

Het is volgens de Nota verwachtingen accountantscontrole 2024 voorgeschreven dat wij de geconstateerde fouten en onzekerheden per regeling rapporteren door middel van onderstaande verplichte tabel. Deze tabel dient door uw gemeente samen met een aantal andere verplicht voorgeschreven verantwoordingsstukken voor 15 juli 2025 elektronisch bij het CBS te worden aangeleverd.



Ministerie van Binnenlandse Zaken en
Koninkrijksrelaties

TABEL VAN FOUTEN EN ONZEKERHEDEN 2025**Berichtgeverinformatie**

Type overheidslaag:

Gemeente

Naam berichtgever:

Gemeente Vught

Berichtgevercode:

0865

Rapportage-periode:

2025

Deze tabel is in het rapport van bevindingen van de accountant te vinden op

Rechtmatigheidsoordeel specifieke uitkeringen (zoals blijkt uit de
Strekking controleverklaring getrouwheid gehele jaarrekening:

Fouten en onzekerheden 2025

Nr	Volgnr	Specifieke uitkering of overig	Fout of onzekerheid	Financiële omvang in euro's	Toelichting fout/onzekerheid
B2	1	Regeling specifieke uitkering gemeentelijke hulp gedupeerden toeslagenproblematiek	Fout		
B2	2	Regeling specifieke uitkering gemeentelijke hulp gedupeerden toeslagenproblematiek	Onzekerheid		
C92	1	Regeling specifieke uitkering Informatiepunten Digitale Overheid	Fout		
C92	2	Regeling specifieke uitkering Informatiepunten Digitale Overheid	Onzekerheid		
D8	1	Onderwijsachterstandenbeleid 2023-2026 (OAB)	Fout		
D8	2	Onderwijsachterstandenbeleid 2023-2026 (OAB)	Onzekerheid		
D14	1	Regeling specifieke uitkering inhalen COVID-19 gerelateerde onderwijsvertragingen	Fout		
D14	2	Regeling specifieke uitkering inhalen COVID-19 gerelateerde onderwijsvertragingen	Onzekerheid		
E44B	1	Tijdelijke impulsregeling klimaatadaptatie 2021-2027 (SiSa tussen medeoverheden)	Fout		
E44B	2	Tijdelijke impulsregeling klimaatadaptatie 2021-2027 (SiSa tussen medeoverheden)	Onzekerheid		
G2	1	Gebundelde uitkering op grond van artikel 69 Participatiewet gemeentedeel 2025	Fout		
G2	2	Gebundelde uitkering op grond van artikel 69 Participatiewet gemeentedeel 2025	Onzekerheid		
G2	3	Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden in het kader van de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire gebundelde uitkering Participatiewet in jaar T gemeentedeel 2025	Fout		
G2	4	Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden in het kader van de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffairegebundelde uitkering Participatiewet in jaar T gemeentedeel 2025	Onzekerheid		
G3	1	Besluit bijstandverlening zelfstandigen 2004 gemeentedeel 2025	Fout		
G3	2	Besluit bijstandverlening zelfstandigen 2004 gemeentedeel 2025	Onzekerheid		
G3	3	BBZ vóór 2020 - Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden levensonderhoud BBZ in jaar T (exclusief BOB) gemeentedeel 2024	Fout		
G3	4	BBZ vóór 2020 - Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden in het kader van de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire levensonderhoud BBZ in jaar T (exclusief BOB) gemeentedeel 2025	Onzekerheid		

Bijlagen

G3	5	BBZ vóór 2020 - Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden van achterstallige betalingen kapitaalverstrekkingen BBZ in het kader van de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire in jaar T (exclusief BOB) gemeentedeel 2025	Fout		
G3	6	BBZ vóór 2020 - Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden van achterstallige betalingen kapitaalverstrekkingen BBZ in het kader van de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire in jaar T (exclusief BOB) gemeentedeel 2025	Onzekerheid		
G3	7	BBZ vóór 2020 - Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden levensonderhoud BBZ en achterstallige betalingen kapitaalverstrekkingen BOB in het kader van de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire in jaar T gemeentedeel 2025	Fout		
G3	8	BBZ vóór 2020 - Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden levensonderhoud BBZ en achterstallige betalingen kapitaalverstrekkingen BOB in het kader van de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire in jaar T gemeentedeel 2025	Onzekerheid		
G3	9	BBZ vanaf 2020 - Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden van achterstallige betalingen kapitaalverstrekkingen BBZ in het kader van de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire in jaar T gemeentedeel 2025	Fout		
G3	10	BBZ vanaf 2020 - Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden van achterstallige betalingen kapitaalverstrekkingen BBZ in het kader van de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire in jaar T gemeentedeel 2025	Onzekerheid		
G4	1	Tozo 1_fundamentele rechtmatigheidseisen gemeentedeel 2025	Fout		
G4	2	Tozo 1_fundamentele rechtmatigheidseisen gemeentedeel 2025	Onzekerheid		
G4	3	Tozo 1_belangrijke rechtmatigheidseisen _gemeentedeel 2025	Fout		
G4	4	Tozo 1_belangrijke rechtmatigheidseisen _gemeentedeel 2025	Onzekerheid		
G4	5	Tozo 2 gemeentedeel 2025	Fout		
G4	6	Tozo 2 gemeentedeel 2025	Onzekerheid		
G4	7	Tozo 3 gemeentedeel 2025	Fout		
G4	8	Tozo 3 gemeentedeel 2025	Onzekerheid		
G4	9	Tozo 4 gemeentedeel 2025	Fout		
G4	10	Tozo 4 gemeentedeel 2025	Onzekerheid		
G4	11	Tozo 5 gemeentedeel 2025	Fout		
G4	12	Tozo 5 gemeentedeel 2025	Onzekerheid		
G4	13	Kwijtschelding schulden Tozo in het kader van de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire - gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden levensonderhoud in jaar T gemeentedeel 2025	Fout		
G4	14	Kwijtschelding schulden Tozo in het kader van de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire - gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden levensonderhoud in jaar T gemeentedeel 2025	Onzekerheid		
G4	15	Kwijtschelding schulden Tozo in het kader van de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire - gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden van achterstallige betalingen op kapitaalverstrekking in jaar T gemeentedeel 2025	Fout		
G4	16	Kwijtschelding schulden Tozo in het kader van de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire - gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden van achterstallige betalingen op kapitaalverstrekking in jaar T gemeentedeel 2025	Onzekerheid		
G10	1	Wet inburgering gemeentedeel 2025	Fout		
G10	2	Wet inburgering gemeentedeel 2025	Onzekerheid		
G12	1	Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden Bijzondere bijstand in het kader van de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire in jaar T gemeentedeel 2025	Fout		

Bijlagen

G12	2	Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden Bijzondere bijstand in het kader van de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire in jaar T gemeentedeel 2025	Onzekerheid		
G12	3	Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden Wet Inburgering van 13 september 2012 in het kader van de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire in jaar T gemeentedeel 2025	Fout		
G12	4	Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden Wet Inburgering van 13 september 2012 in het kader van de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire in jaar T gemeentedeel 2025	Onzekerheid		
G13	1	Besteding/baten onderwijsroute gemeentedeel 2025	Fout		
G13	2	Besteding/baten onderwijsroute gemeentedeel 2025	Onzekerheid		
G13	3	Bestedingen/baten overige voorzieningen_ gemeentedeel 2025	Fout		
G13	4	Bestedingen/baten overige voorzieningen_ gemeentedeel 2025	Onzekerheid		
H4	1	Regeling specifieke uitkering stimulering sport 2024-2025	Fout		
H4	2	Regeling specifieke uitkering stimulering sport 2024-2025	Onzekerheid		
H21	1	Specifieke uitkering cliëntondersteuning	Fout		
H21	2	Specifieke uitkering cliëntondersteuning	Onzekerheid		
H30	1	Specifieke uitkering versterking voor sport en bewegen, gezondheidsbevordering, cultuurparticipatie en de sociale basis 2023-2026	Fout		
H30	2	Specifieke uitkering versterking voor sport en bewegen, gezondheidsbevordering, cultuurparticipatie en de sociale basis 2023-2026	Onzekerheid		
H35B	1	Specifieke uitkering IZA-doelen 2023-2026	Fout		
H35B	2	Specifieke uitkering IZA-doelen 2023-2026	Onzekerheid		
J6B	1	Regeling specifieke uitkering flexibele inzet ondersteuning woningbouw (derde tranche) (SiSa tussen medeoverheden)	Fout		
J6B	2	Regeling specifieke uitkering flexibele inzet ondersteuning woningbouw (derde tranche) (SiSa tussen medeoverheden)	Onzekerheid		
J17	1	Realisatiestimulans	Fout		
J17	2	Realisatiestimulans	Onzekerheid		
J55	1	Aanpak energiearmoede	Fout		
J55	2	Aanpak energiearmoede	Onzekerheid		
J94	1	Regeling specifieke uitkering verduurzaming slecht geïsoleerde woningen van eigenaar-bewoners en woningen van verenigingen van eigenaars, woonverenigingen en wooncoöperaties in het kader van het Nationaal Isolatieprogramma	Fout		
J94	2	Regeling specifieke uitkering verduurzaming slecht geïsoleerde woningen van eigenaar-bewoners en woningen van verenigingen van eigenaars, woonverenigingen en wooncoöperaties in het kader van het Nationaal Isolatieprogramma	Onzekerheid		
J117B	1	Regeling specifieke uitkering versnelling natuurinclusief isoleren	Fout		
J117B	2	Regeling specifieke uitkering versnelling natuurinclusief isoleren	Onzekerheid		
J209	1	Meerjarige regeling voor huisvesting aandachtsgroepen	Fout		
J209	2	Meerjarige regeling voor huisvesting aandachtsgroepen	Onzekerheid		
K28	1	Tijdelijke regeling capaciteit decentrale overheden voor klimaat- en energiebeleid	Fout		
K28	2	Tijdelijke regeling capaciteit decentrale overheden voor klimaat- en energiebeleid	Onzekerheid		
M6	1	Bekostigingsregeling huisvesting vergunninghouders in doorstroomlocaties	Fout		
M6	2	Bekostigingsregeling huisvesting vergunninghouders in doorstroomlocaties	Onzekerheid		
M16	1	Bekostigingsregeling opvang ontheemden Oekraïne	Fout		
M16	2	Bekostigingsregeling opvang ontheemden Oekraïne	Onzekerheid		

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

Verstrekker	Uitkeringscode	Specifieke uitkering Juridische grondslag Omvanger	Indicator	Indicator	Indicator	Indicator	Indicator	Indicator
FIN	B2	Regeling specifieke uitkering gemeentelijke hulp gedupeerden toeslagenproblematiek Gemeenten	Aantal uitgewerkte plannen van aanpak in (jaar T)	Cumulatief aantal uitgewerkte plannen van aanpak (t/m jaar T)	Normbedragen voor a, b, d en f (ja/nee) Nee: reeks 1 / Ja: reeks 2	Normbedragen voor e (ja/nee) Nee: reeks 1 / Ja: reeks 2	Eindverantwoording (Ja/Nee)	
			Aard controle D2 Indicator: B2/01	Aard controle n.v.t. Indicator: B2/02	Aard controle n.v.t. Indicator: B2/03	Aard controle n.v.t. Indicator: B2/04	Aard controle n.v.t. Indicator: B2/05	
			6	7	Ja	Ja	Nee	
			Reeks 1	Reeks 1				
			Besteding (jaar T) werkelijke kosten van onderdeel a, b, d en f (artikel 3)	Cumulatieve besteding (t/m jaar T) werkelijke kosten van onderdelen a, b, d en f (artikel 3)				
			Keuze werkelijke kosten Aard controle R Indicator: B2/06	Keuze werkelijke kosten Aard controle n.v.t. Indicator: B2/07				
			Reeks 1	Reeks 1	Reeks 1	Reeks 1	Reeks 1	Reeks 1
			Besteding (jaar T) werkelijke kosten van onderdeel c (artikel 3)	Cumulatieve besteding (t/m jaar T) werkelijke kosten van onderdeel c (artikel 3)	Besteding (jaar T) werkelijke kosten van onderdeel e (artikel 3)	Cumulatieve besteding (t/m jaar T) werkelijke kosten van onderdeel e (artikel 3)	Besteding (jaar T) werkelijke kosten van onderdeel e met betrekking tot de kindregeling (artikel 3)	Cumulatieve besteding (t/m jaar T) werkelijke kosten van onderdeel e met betrekking tot de kindregeling (artikel 3)
			Werkelijke kosten Aard controle R Indicator: B2/08	Werkelijke kosten Aard controle R Indicator: B2/09	Keuze werkelijke kosten Aard controle R Indicator: B2/10	Keuze werkelijke kosten Aard controle R Indicator: B2/11	Werkelijke kosten Aard controle R Indicator: B2/12	Werkelijke kosten Aard controle R Indicator: B2/13
			€40.600	€ 7.182			€0	€0
Reeks 2	Reeks 2	Reeks 2	Reeks 2	Reeks 2	Reeks 2			
Normbedrag onderdeel a x aantal (potentieel) gedupeerden (jaar T) (artikel 3)	Normbedrag onderdeel a x aantal (potentieel) gedupeerde cumulatief (t/m jaar T) (artikel 3)	Normbedrag onderdeel b x aantal plannen van aanpak (jaar T) (artikel 3)	Normbedrag onderdeel b x aantal plannen van aanpak cumulatief (t/m jaar T) (artikel 3)	Normbedrag onderdeel d x aantal PVA's (jaar T) (artikel 3)	Normbedrag onderdeel d x aantal nazorgtrajecten en/of PVA's cumulatief (t/m jaar T) (artikel 3)			
Keuze normbedragen Aard controle R Indicator: B2/14	Keuze normbedragen Aard controle R Indicator: B2/15	Keuze normbedragen Aard controle R Indicator: B2/16	Keuze normbedragen Aard controle R Indicator: B2/17	Keuze normbedragen Aard controle R Indicator: B2/18	Keuze normbedragen Aard controle R Indicator: B2/19			
€6.432	€14.054	€22.038	€25.506	€11.406	€11.406			
Reeks 2	Reeks 2	Reeks 2	Reeks 2	Totaal	Totaal			
Normbedrag onderdeel e (afhankelijk van aantal (potentieel) gedupeerden), indien nog niet eerder opgegeven (jaar T) (artikel 3)	Normbedrag onderdeel e (afhankelijk van aantal (potentieel) gedupeerden) cumulatief (t/m jaar T) (artikel 3)	Normbedrag onderdeel f x aantal driegesprekken (jaar T) (artikel 3)	Normbedrag onderdeel f x aantal driegesprekken cumulatief (t/m jaar T) (artikel 3)	Totale verantwoording (jaar T) voor de SPUK B2 regeling	Totale verantwoording (jaar T) voor de SPUK B2 regeling			
Keuze normbedragen Aard controle R Indicator: B2/20	Keuze normbedragen Aard controle R Indicator: B2/21	Keuze normbedragen Aard controle R Indicator: B2/22	Keuze normbedragen Aard controle R Indicator: B2/23	Keuze normbedragen Aard controle n.v.t. Indicator: B2/24	Keuze normbedragen Aard controle n.v.t. Indicator: B2/25			
€0	€0	€0	€0	€80.476	€80.476			
BZK	C92	Regeling specifieke uitkering Informatiepunten Digitale Overheid	Besteding (jaar T)	Bedrag doorschoven naar t+1	Aantal informatiepunten dat de gemeente financiert	Aantal vragen dat in het afgelopen jaar bij de informatiepunten in de gemeente behandeld is	Aantal gebruikte leermiddelen	
			Aard controle R Indicator: C92/01	Aard controle R Indicator: C92/02	Aard controle n.v.t. Indicator: C92/03	Aard controle n.v.t. Indicator: C92/04	Aard controle n.v.t. Indicator: C92/05	
			€ 30.157	€ 0	1	156	122	
OCW	D8	Onderwijsachterstandenbeleid 2023-2026 (OAB)	Besteding (jaar T) aan voorzieningen voor voorschoolse educatie die voldoen aan de wettelijke kwaliteitseisen (conform artikel 159, eerste lid WPO)	Besteding (jaar T) aan overige activiteiten (naast VVE) voor leerlingen met een grote achterstand in de Nederlandse taal (conform artikel 158 WPO)	Besteding (jaar T) aan afspraken over voor- en vroegschoolse educatie met bevoegde gezagsorganen van scholen, houders van kindcentra en peuterspeelzalen (conform artikel 160 WPO)	Correctie besteding (jaar T-1)	Opgebouwde reserve ultimo (jaar T-1)	Opgebouwde reserve ultimo (jaar T)
			Aard controle R Indicator: D8/01	Aard controle R Indicator: D8/02	Aard controle R Indicator: D8/03	Aard controle R Indicator: D8/04	Aard controle R Indicator: D8/05	Aard controle R Indicator: D8/06
			€ 139.585	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
			Hieronder per regel één gemeente(code) selecteren en in de kolommen ernaast de verantwoordingsinformatie voor die gemeente invullen	Aan andere gemeenten (in jaar T) overgeboekte middelen (lasten) uit de specifieke uitkering onderwijsachterstandenbeleid Bedrag	Hieronder per regel één gemeente(code) selecteren en in de kolommen ernaast de verantwoordingsinformatie voor die gemeente invullen	Van andere gemeenten (in jaar T) overgeboekte middelen (baten) uit de specifieke uitkering onderwijsachterstandenbeleid Bedrag		
			Aard controle n.v.t. Indicator: D8/07	Aard controle R Indicator: D8/08	Aard controle n.v.t. Indicator: D8/09	Aard controle R Indicator: D8/10		
			1 060865 Gemeente Vught	€ 0	060865 Gemeente Vught	€ 0		
			2					
			100					
OCW	D14	Regeling specifieke uitkering inhalen COVID-19 gerelateerde onderwijsvertragingen	Besteding (jaar T) maatregelen artikel 3, lid 2, a t/m e samen opgeteld	Besteding (jaar T) voor tijdelijke extra huur van bestaande huisvesting indien deze extra huisvesting nodig is voor de uitvoering van maatregelen die scholen of gemeenten in het kader van het Nationaal Programma Onderwijs nemen	Besteding (jaar T) voor ambtelijke capaciteit van de gemeente of inkoop van expertise voor de uitvoering van het Nationaal Programma Onderwijs	Correctie besteding (jaar T-1)	Opgebouwde reserve ultimo (jaar T-1)	Opgebouwde reserve (jaar T)
			Aard controle R Indicator: D14/01	Aard controle R Indicator: D14/02	Aard controle R Indicator: D14/03	Aard controle R Indicator: D14/04	Aard controle R Indicator: D14/05	Aard controle n.v.t. Indicator: D14/06
			€ 71.429	€ 0	€ 45.136	€ 0	€ 0	€ 0
			Correctie besteding (jaar T-1)	Opgebouwde reserve ultimo (jaar T-1)	Opgebouwde reserve (jaar T)	Eindverantwoording (Ja/Nee)		
			Aard controle R Indicator: D14/04	Aard controle R Indicator: D14/05	Aard controle R Indicator: D14/06	Aard controle n.v.t. Indicator: D14/07		
			€ 0	€ 96.875	€ 0	Ja		
			Hieronder per regel één gemeente(code) selecteren en in de kolommen ernaast de verantwoordingsinformatie voor die gemeente invullen	Aan andere gemeenten (in jaar T) overgeboekte middelen (lasten) uit de specifieke uitkering gemeenten t.b.v. het Nationaal Programma Onderwijs	Hieronder per regel één gemeente(code) selecteren en in de kolommen ernaast de verantwoordingsinformatie voor die gemeente invullen	Van andere gemeenten (in jaar T) overgeboekte middelen (baten) uit de specifieke uitkering gemeenten t.b.v. het Nationaal Programma Onderwijs		
			Aard controle n.v.t. Indicator: D14/08	Aard controle R Indicator: D14/09	Aard controle n.v.t. Indicator: D14/10	Aard controle R Indicator: D14/11		
			1 060865 Gemeente Vught	€ 0	060865 Gemeente Vught	€ 0		
			2					
			10					

Bijlagen

lenW	E44B	Tijdelijke impulsregeling klimaatadaptatie 2021-2027 (SI'sa tussen medeoverheden)	Hieronder per regel één CBS(code) uit (jaar T) selecteren en in de kolommen emaaat de verantwoordingsinformatie voor die medeoverheid invullen	Beschikingsnummer	Besteding (jaar T) ten laste van de verstrekker	Cumulatieve besteding (t/m jaar T) ten laste van de verstrekker	Besteding ten laste van cofinanciering (jaar T)	Besteding cofinanciering cumulatief (t/m jaar T)
			Aard controle n.v.t. Indicator: E44B/01	Aard controle n.v.t. Indicator: E44B/02	Aard controle R Indicator: E44B/03	Aard controle n.v.t. Indicator: E44B/04	Aard controle R Indicator: E44B/05	Aard controle n.v.t. Indicator: E44B/06
			1 060753 Gemeente Best	IENW/BSK-2021/221012	€ 0	€ 165.000	€ 0	€ 488.900
			2 060753 Gemeente Best	IENW/BSK-2022/144032	€ 0	€ 227.273	€ 0	€ 1.163.793
			15					
			Kopie CBS(code)	Kopie beschikingsnummer	Eindverantwoording (Ja/Nee)			
			Aard controle n.v.t. Indicator: E44B/07	Aard controle n.v.t. Indicator: E44B/08	Aard controle n.v.t. Indicator: E44B/09			
			1 060753 Gemeente Best	IENW/BSK-2021/221012	Ja			
			2 060753 Gemeente Best	IENW/BSK-2022/144032	Ja			
			15					
			Kopie CBS(code)	Kopie beschikingsnummer	Naam/nummer maatregel	Maatregel afgerond in (jaar T)? (Ja/Nee) - per maatregel		
			Aard controle n.v.t. Indicator: E44B/10	Aard controle n.v.t. Indicator: E44B/11	Aard controle n.v.t. Indicator: E44B/12	Aard controle n.v.t. Indicator: E44B/13		
			1 060753 Gemeente Best	IENW/BSK-2021/221012	6. Fort Isabella buitengracht	Ja		
			2 060753 Gemeente Best	IENW/BSK-2022/144032	11. Blauwe ader	Ja		
			15					
SZW	G2	Gebundelde uitkering op grond van artikel 69 Participatiewet gemeentedeel 2025 Alle gemeenten verantwoorden hier het gemeentedeel over (jaar T), ongeacht of de gemeente in (jaar T) geen, enkele of alle taken heeft uitbesteed aan een Openbaar lichaam opgericht op grond van de Wgr	Besteding (jaar T) algemene bijstand Gemeente i.1 Participatiewet (PW) Aard controle R Indicator: G2/01	Baten (jaar T) algemene bijstand (exclusief Rijk) Gemeente i.1 Participatiewet (PW) Aard controle R Indicator: G2/02	Besteding (jaar T) IOAW Gemeente i.2 Wet inkomensvoorziening oudere en gedeeltelijk arbeidsongeschikte werkloze werknemers (IOAW) Aard controle R Indicator: G2/03	Baten (jaar T) IOAW (exclusief Rijk) Gemeente i.2 Wet inkomensvoorziening oudere en gedeeltelijk arbeidsongeschikte werkloze werknemers (IOAW) Aard controle R Indicator: G2/04	Besteding (jaar T) IOAZ Gemeente i.3 Wet inkomensvoorziening oudere en gedeeltelijk arbeidsongeschikte gewezen zelfstandigen (IOAZ) Aard controle R Indicator: G2/05	Baten (jaar T) IOAZ (exclusief Rijk) Gemeente i.3 Wet inkomensvoorziening oudere en gedeeltelijk arbeidsongeschikte gewezen zelfstandigen (IOAZ) Aard controle R Indicator: G2/06
			€ 4.528.499	€ 39.453	€ 87.417	€ 827	€ 15.482	€ 0
			Besteding (jaar T) Bbz 2004 levensonderhoud Gemeente i.4 Besluit bijstandverlening zelfstandigen 2004 (levensonderhoud) (Bbz 2004) Aard controle R Indicator: G2/07	Baten (jaar T) Bbz 2004 levensonderhoud (exclusief Rijk) Gemeente i.4 Besluit bijstandverlening zelfstandigen 2004 (levensonderhoud) (Bbz 2004) Aard controle R Indicator: G2/08	Baten (jaar T) WWIK (exclusief Rijk) Gemeente i.6 Wet werk en inkomens kunstenaars (WWIK) Aard controle R Indicator: G2/09	Besteding (jaar T) Loonkostensubsidie o.g.v. art. 10d Participatiewet Gemeente i.7 Participatiewet (PW) Aard controle R Indicator: G2/10	Baten (jaar T) Loonkostensubsidie o.g.v. art. 10d Participatiewet (exclusief Rijk) Gemeente i.7 Participatiewet (PW) Aard controle R Indicator: G2/11	Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden gebundelde uitkering Participatiewet in (jaar T) i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire Gemeente Participatiewet (PW) Aard controle R Indicator: G2/12
			€ 150.650	€ 47.280	€ 0	€ 1.716.384	€ 409	€ 0
			Mutaties (dotaties en vrijval) voorziening dubieuze debiteuren als gevolg van kwijt te schelden schulden gebundelde uitkering Participatiewet (jaar T) i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire Gemeente Participatiewet (PW) Aard controle D2 Indicator: G2/13	Volledig zelfstandige uitvoering (Ja/Nee) Aard controle n.v.t. Indicator: G2/14				
			€ 0	Ja				
SZW	G3	Besluit bijstandverlening zelfstandigen 2004 (uitsluitend kapitaalverstrekking)_gemeentedeel 2025 Besluit bijstandverlening zelfstandigen (Bbz) 2004 Alle gemeenten verantwoorden hier het gemeentedeel over (jaar T), ongeacht of de gemeente in (jaar T) geen, enkele of alle taken heeft uitbesteed aan een Openbaar lichaam opgericht op grond van de Wgr.	Besteding (jaar T) kapitaalverstrekking Gemeente Aard controle R Indicator: G3/01	Baten (jaar T) vanwege vanaf 1 januari 2020 verstrekt kapitaal (exclusief Rijk) Gemeente Aard controle R Indicator: G3/02	Baten vanwege vóór 1 januari 2020 verstrekt kapitaal (exclusief Rijk) Gemeente Aard controle R Indicator: G3/03	Besteding (jaar T) Bob Gemeente Aard controle R Indicator: G3/04	Baten (jaar T) Bob (exclusief Rijk) Gemeente Aard controle R Indicator: G3/05	Besteding (jaar T) onderzoekskosten artikel 52, eerste lid, onderdeel b, Bbz 2004 (Bob) Gemeente Aard controle R Indicator: G3/06
			€ 84.000	€ 43.529	€ 5.288	€ 0	€ 0	€ 0
			BBZ vóór 2020 – levensonderhoud (exclusief BOB) Gemeente Aard controle R Indicator: G3/07	BBZ vóór 2020 – kapitaalverstrekking (exclusief BOB) Gemeente Aard controle R Indicator: G3/08	BBZ vóór 2020 – levensonderhoud en kapitaalverstrekingen (BOB) Gemeente Aard controle R Indicator: G3/09	BBZ vanaf 2020 – kapitaalverstrekking Gemeente Aard controle R Indicator: G3/10	Volledig zelfstandige uitvoering (Ja/Nee) Aard controle n.v.t. Indicator: G3/11	
			Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden levensonderhoud BBZ in (jaar T) (exclusief BOB) i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire Gemeente	Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden van achterstallige betalingen kapitaalverstrekingen BBZ in (jaar T) (exclusief BOB) i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire Gemeente	Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden levensonderhoud BBZ en achterstallige betalingen kapitaalverstrekingen BOB in (jaar T) i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire Gemeente	Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden van achterstallige betalingen kapitaalverstrekingen BBZ in (jaar T) i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire Gemeente		
			€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	Ja	

SZW	G4	Tijdelijke overbruggingsregeling zelfstandig ondernemers (Tozo)_gemeentedeel 2025	Welke regeling betreft het?	Besteding (jaar T) levensonderhoud	Besteding (jaar T) kapitaalverstrekking	Baten (jaar T) levensonderhoud	Baten (jaar T) kapitaalverstrekking (aflossing)	Baten (jaar T) kapitaalverstrekking (overig)
		Alle gemeenten verantwoorden hier het gemeentedeel over Tozo (jaar T), ongeacht of de gemeente in (jaar T) geen, enkele of alle taken heeft uitbesteed aan een Openbaar lichaam opgericht op grond van de Wgr		Gemeente	Gemeente	Gemeente	Gemeente	Gemeente
				Aard controle n.v.t. Indicator: G4/01	Aard controle R Indicator: G4/02	Aard controle R Indicator: G4/03	Aard controle R Indicator: G4/04	Aard controle R Indicator: G4/05
			1 Tozo 1 (1 mrt tot 1 juni 2020)	€ 0	€ 0	€ 0	€ 19.808	€ 721
			2 Tozo 2 (1 juni tot 1 oktober 2020)	€ 0	€ 0	€ 0	€ 35.107	€ 618
			3 Tozo 3 (1 oktober 2020 tot 1 april 2021)	€ 0	€ 0	€ 995	€ 15.718	€ 720
			4 Tozo 4 (geldend van 1 april 2021 tot 1 juli 2021)	€ 0	€ 0	€ 0	€ 3.970	€ 145
			5 Tozo 5 (geldend van 1 juli tot 1 oktober 2021)	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
			6 Totaal	€ 0	€ 0	€ 995	€ 74.603	€ 2.204
			Kopie regeling	Aantal besluiten levensonderhoud (jaar T)	Aantal besluiten kapitaalverstrekking (jaar T)	Volledig zelfstandige uitvoering (Ja/Nee)		
				Gemeente	Gemeente	Gemeente		
				Aard controle n.v.t. Indicator: G4/07	Aard controle R Indicator: G4/08	Aard controle R Indicator: G4/09	Aard controle n.v.t. Indicator: G4/10	
			1 Tozo 1 (1 mrt tot 1 juni 2020)	0	0			
			2 Tozo 2 (1 juni tot 1 oktober 2020)	0	0	Ja		
			3 Tozo 3 (1 oktober 2020 tot 1 april 2021)	0	0	Ja		
			4 Tozo 4 (geldend van 1 april 2021 tot 1 juli 2021)	0	0	Ja		
			5 Tozo 5 (geldend van 1 juli tot 1 oktober 2021)	0	0	Ja		
			6 Totaal	0	0	N.v.t.		
			Kopie regeling	Besteding (jaar T) kapitaalverstrekking Tozo buitenland (gemeente Maastricht)	Baten (jaar T) kapitaalverstrekking Tozo buitenland (gemeente Maastricht), aflossing	Baten (jaar T) kapitaalverstrekking Tozo buitenland (gemeente Maastricht), overig	Uitvoeringskosten (jaar T) uitvoering Tozo buitenland (gemeente Maastricht)	
				Gemeente	Gemeente	Gemeente		
				Aard controle n.v.t. Indicator: G4/11	Aard controle R Indicator: G4/12	Aard controle R Indicator: G4/13	Aard controle R Indicator: G4/14	Aard controle R Indicator: G4/15
			1 Tozo 1 (1 mrt tot 1 juni 2020)					
			2 Tozo 2 (1 juni tot 1 oktober 2020)					
			3 Tozo 3 (1 oktober 2020 tot 1 april 2021)					
			4 Tozo 4 (geldend van 1 april 2021 tot 1 juli 2021)					
			5 Tozo 5 (geldend van 1 juli tot 1 oktober 2021)					
			6 Totaal	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	
			Kopie regeling	Levensonderhoud - Gederfde baten die voortvloeiën uit kwijtschelden schulden levensonderhoud Tozo in jaar T i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire	Levensonderhoud - Mutaties (dotaties en vrijval) voorziening dubieuze debiteuren (jaar T) als gevolg van kwijt te schelden schulden levensonderhoud Tozo i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire	Kapitaalverstrekkings - Gederfde baten die voortvloeiën uit kwijtschelden van achterstallige betalingen op kapitaalverstrekkings Tozo in jaar T i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire		
				Gemeente	Gemeente	Gemeente		
				Aard controle n.v.t. Indicator: G4/16	Aard controle R Indicator: G4/17	Aard controle D2 Indicator: G4/18	Aard controle R Indicator: G4/19	
			1 Tozo 1 (1 mrt tot 1 juni 2020)		€ 0	€ 0		
			2 Tozo 2 (1 juni tot 1 oktober 2020)		€ 0	€ 0	€ 0	
			3 Tozo 3 (1 oktober 2020 tot 1 april 2021)		€ 0	€ 0	€ 0	
			4 Tozo 4 (geldend van 1 april 2021 tot 1 juli 2021)		€ 0	€ 0	€ 0	
			5 Tozo 5 (geldend van 1 juli tot 1 oktober 2021)		€ 0	€ 0	€ 0	
			6 Totaal	0	0	0		
SZW	G10	Wet inburgering 2021_gemeentedeel 2025	Besteding (jaar T)	Baten (jaar T) (exclusief Rijk)	Volledig zelfstandige uitvoering (Ja/Nee)			
		Alle gemeenten verantwoorden hier het gemeentedeel over Wet inburgering 2021 (jaar T), ongeacht of de gemeente in (jaar T) geen, enkele of alle taken heeft uitbesteed aan een Openbaar lichaam opgericht op grond van de Wgr	Gemeente	Gemeente	Gemeente			
				Aard controle R Indicator: G10/01	Aard controle R Indicator: G10/02	Aard controle n.v.t. Indicator: G10/03		
			€ 719.394	€ 0	Ja			
SZW	G12	Kwijtschelden publieke schulden SZW-domein hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire_gemeentedeel 2025	Gederfde baten die voortvloeiën uit kwijtschelden schulden Bijzondere bijstand in (jaar T) i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire	Gederfde baten die voortvloeiën uit kwijtschelden schulden Wet Inburgering van 13 september 2012 in (jaar T) i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire	Volledig zelfstandige uitvoering (Ja/Nee)			
		Alle gemeenten verantwoorden hier het gemeentedeel (jaar T), ongeacht of de gemeente in (jaar T) geen, enkele of alle taken heeft uitbesteed aan een Openbaar lichaam opgericht op grond van de Wgr	Gemeente	Gemeente	Gemeente			
				Aard controle R Indicator: G12/01	Aard controle R Indicator: G12/02	Aard controle n.v.t. Indicator: G12/03		
			€ 0	€ 0	Ja			
SZW	G13	Onderwijsroute_deel gemeente 2025	Bestedingen onderwijsroute (jaar T)	Baten onderwijsroute (jaar T) (exclusief Rijk)	Bestedingen overige voorzieningen (jaar T)	Baten overige voorzieningen (jaar T) (exclusief Rijk)	Volledig zelfstandige uitvoering (Ja/Nee)	
		Alle gemeenten verantwoorden hier het gemeentedeel (jaar T), ongeacht of de gemeente in (jaar T) geen, enkele of alle taken heeft uitbesteed aan een Openbaar lichaam opgericht op grond van de Wgr	Gemeente	Gemeente	Gemeente	Gemeente		
				Aard controle R Indicator: G13/01	Aard controle R Indicator: G13/02	Aard controle R Indicator: G13/03	Aard controle R Indicator: G13/04	Aard controle n.v.t. Indicator: G13/05
			€ 43.518	€ 0	€ 0	€ 0	Ja	

Bijlagen

WVS	H4	Regeling specifieke uitkering stimulering sport 2024-2025 Gemeenten	Ontvangen Rijksbijdrage (jaar T)	Totale werkelijke berekende uitkering						
			Aard controle n.v.t. Indicator: H4/01	Aard controle n.v.t. Indicator: H4/02						
			€ 166.297	€ 188.883	Werkelijke besteding voor de activiteiten inclusief btw x 18% (jaar T) Roerende zaken	Werkelijke besteding voor de activiteiten inclusief btw x 18% (jaar T) Dienstverlening door derden	Toelichting			
		Aard controle R Indicator: H4/03	Aard controle R Indicator: H4/04	Aard controle R Indicator: H4/05	Aard controle n.v.t. Indicator: H4/06					
		€ 36.694	€ 63.332	€ 68.857						
WVS	H21	Specifieke uitkering cliëntondersteuning	Geraliseerde activiteit Inzet projectleiding en/of Onderzoek lokale versterking functie (in jaar T) (Ja/Nee)	Toelichting - indien bij H21/01 indicator Nee is ingevuld is een toelichting verplicht	Besteding (jaar T)	Cumulatieve besteding (t/m jaar T)	Eindverantwoording (Ja/Nee)			
			Aard controle n.v.t. Indicator: H21/01	Aard controle n.v.t. Indicator: H21/02	Aard controle R Indicator: H21/03	Aard controle R Indicator: H21/04	Aard controle n.v.t. Indicator: H21/05			
			Ja	Nee	€ 10.259	€ 39.264	Nee			
WVS	H30	Specifieke uitkering versterking voor sport en bewegen, gezondheidsbevordering, cultuurparticipatie en de sociale basis 2023-2026	Totaalbedrag (jaar T) toegekend	Reservering 2025 voor 2026 (maximaal 10% van toegekende budget 2025 kan worden meegenomen naar 2026)	Besteding ten laste van Rijksmiddelen (jaar T)	Cumulatieve besteding ten laste van Rijksmiddelen (t/m jaar T)	Voldaan aan afspraken in akkoorden (Ja/ Nee/ n.v.t.)?	Toelichting		
			Aard controle n.v.t. Indicator: H30/01	Aard controle R Indicator: H30/02	Aard controle R Indicator: H30/03	Aard controle R Indicator: H30/04	Aard controle n.v.t. Indicator: H30/05			
			€ 469.208	€ 30.237	€ 438.971	€ 1.335.124	Ja			
		Meegewerkt aan de monitoring (Ja/Nee/ n.v.t.)?	Eindverantwoording (Ja/Nee)							
		Aard controle n.v.t. Indicator: H30/07	Aard controle n.v.t. Indicator: H30/08							
		Ja	Nee							
WVS	H35B	Specifieke uitkering IZA-doelen 2023-2026 (SiSa tussen medeoverheden)	Hieronder per regel één code selecteren en in de kolommen ernaast de verantwoordingsinformatie voor die medeoverheid invullen	Besteding (jaar T)						
			Aard controle n.v.t. Indicator: H35B/01	Aard controle R Indicator: H35B/02						
			1 060796 Gemeente 's-Hertogenbosch	€ 149.804						
		2								
		3								
VRO	J6B	Regeling specifieke uitkering flexibele inzet ondersteuning woningbouw (derde tranche) SiSa tussen medeoverheden	Hieronder één code selecteren en in de kolommen ernaast de verantwoordingsinformatie voor die medeoverheid invullen	Besteding (jaar T) ten laste van Rijksmiddelen	Cumulatieve besteding (t/m jaar T) ten laste van Rijksmiddelen	Cofinanciering (jaar T)	Cumulatieve cofinanciering (t/m jaar T)	Cumulatief aantal woningbouw- of herstructureringsprojecten dat t/m jaar T geholpen is met middelen		
			Aard controle n.v.t. Indicator: J6B/01	Aard controle R Indicator: J6B/02	Aard controle n.v.t. Indicator: J6B/03	Aard controle R Indicator: J6B/04	Aard controle n.v.t. Indicator: J6B/05	Aard controle n.v.t. Indicator: J6B/06		
			030010 Provincie Noord-Brabant	€ 19.046	€ 19.046	€ 0		€ 0	2	
		Cumulatief aantal woningen dat deze projecten wordt gerealiseerd (t/m Jaar T)	Eindverantwoording (Ja/Nee)							
		Aard controle n.v.t. Indicator: J6B/07	Aard controle n.v.t. Indicator: J6B/08							
		32	Nee							
VRO	J17	Realisatiestimulans	Aantal betaalbare woningen bouw gestart (jaar T), waarvoor nog geen rijksbijdrage is verstrekt, als bedoeld in artikel 2.1. van de regeling	Geprognostiseerde aantal betaalbare woningen bouw gestart (jaar T+1), waarvoor nog geen rijksbijdrage is verstrekt, als bedoeld in artikel 2.1. van de regeling	Correctie aantal betaalbare woningen bouw gestart (jaar T-1), waarvoor nog geen rijksbijdrage is verstrekt, als bedoeld in artikel 2.1. van de regeling					
			Aard controle D1 Indicator: J17/01	Aard controle n.v.t. Indicator: J17/02	Aard controle D1 Indicator: J17/03					
			54	181	0					
		Aantal betaalbare woningen bouw gestart in jaar T in het NPLV-gebied, waarvoor nog geen rijksbijdrage is verstrekt, als bedoeld in artikel 2.1. van de regeling	Bestedingen (jaar T) ten behoeve van activiteiten ter verbetering van bovenplanse openbare ruimte en collectieve maatschappelijke voorzieningen in de NPLV-gebieden, als bedoeld in artikel 3.1 van de regeling (excl. Compensabele Btw)	Bestedingen (jaar T) aan compensabele btw ten behoeve van activiteiten ter verbetering van bovenplanse openbare ruimte en collectieve maatschappelijke voorzieningen in de NPLV-gebieden, als bedoeld in artikel 3.1 van de regeling	Bestedingen (jaar T) ten behoeve van de financiering van capaciteitsondersteuning voor de uitvoering van de woningbouwopgave in de NPLV-gebieden, als bedoeld in artikel 3.5 van de regeling (excl. Compensabele Btw)	Bestedingen (jaar T) aan compensabele btw ten behoeve van de financiering van capaciteitsondersteuning voor de uitvoering van de woningbouwopgave in de NPLV-gebieden, als bedoeld in artikel 3.5 van de regeling				
		Aard controle n.v.t. Indicator: J17/04	Aard controle R Indicator: J17/05	Aard controle R Indicator: J17/06	Aard controle R Indicator: J17/07	Aard controle R Indicator: J17/08				
		1	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0				
		2	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0				
VRO	J55	Aanpak energietoelating	Het aantal huishoudens in huurwoningen aan wie energiebesparende voorzieningen zijn verstrekt die kunnen leiden tot vermindering van energiegebruik/de energierekening	Besteding (jaar T) van de onder indicator 01 gemeoede kosten	Cumulatieve besteding (t/m jaar T) van de onder indicator 01 gemeoede kosten	Het aantal huishoudens in koopwoningen aan wie energiebesparende voorzieningen zijn verstrekt die kunnen leiden tot vermindering van energiegebruik/de energierekening	Besteding (jaar T) van de onder indicator 04 gemeoede kosten	Cumulatieve besteding (t/m jaar T) van de onder indicator 04 gemeoede kosten		
			Aard controle n.v.t. Indicator: J55/01	Aard controle R Indicator: J55/02	Aard controle n.v.t. Indicator: J55/03	Aard controle n.v.t. Indicator: J55/04	Aard controle R Indicator: J55/05	Aard controle n.v.t. Indicator: J55/06		
			18	€ 28.770	€ 218.558	66	€ 44.677	€ 209.003		
		Het aantal huishoudens dat ondersteuning -bijvoorbeeld via advies aan huis- heeft gekregen in de vorm van advies over vermindering van het energiegebruik voor zijn specifieke woningen waar de bewoner direct zijn/haar energiegebruik mee heeft kunnen verminderen.	Besteding (jaar T) van de onder indicator 07 gemeoede kosten	Cumulatieve besteding (t/m jaar T) van de onder indicator 07 gemeoede kosten						
		Aard controle n.v.t. Indicator: J55/07	Aard controle R Indicator: J55/08	Aard controle n.v.t. Indicator: J55/09						
		84	€ 19.469	€ 188.658						
		Het aantal kleine gasbesparende maatregelen (w.o. radiatorfolie en tochtstrips)	Het aantal kleine elektriciteitsbesparende maatregelen (w.o. LED-lampen)	Het aantal grote(re) gasbesparende maatregelen (w.o. dakisolatie, vloerisolatie, spouwmuurisolatie etc.)	Het aantal grote(re) elektriciteitsbesparende maatregelen (w.o. vervangen koelkasten, wasmachines etc.)	Het aantal gegeven adviezen met directe verlaging energiegebruik/energierekening tot gevolg.	Het aantal overige energierekening verlagende maatregelen			
		Aard controle n.v.t. Indicator: J55/10	Aard controle n.v.t. Indicator: J55/11	Aard controle n.v.t. Indicator: J55/12	Aard controle n.v.t. Indicator: J55/13	Aard controle n.v.t. Indicator: J55/14	Aard controle n.v.t. Indicator: J55/15			
		334	29	23	0	181	0			

Bijlagen

VRO	J94	Regeling houdende regels verstrekking specifieke uitkering aan gemeenten verduurzaming [...] van eigenaars, woonverenigingen en wooncoöperaties	Beschikkingnummer	Besteding (jaar T), in J94/06 t/m J94/08 opgesplitst	Het totaal aantal woningen waar maatregelen zijn getroffen dat voldoet aan artikel 6, eerste lid, onderdeel a	Het aantal woningen waar maatregelen zijn getroffen met een WOZ-waarde boven het gemeentelijk gemiddelde (peildatum 2024) of een WOZ-waarde van boven € 477.000	Bedrag dat van de vijfde kolom van bijlage III en bijlage IV besteed is aan doe-het-zelfmaatregelen, inclusief activiteiten als bedoeld in artikel 2, derde lid (zoals ondersteuning vanuit gemeente) (alleen van toepassing voor tranche 2 en tranche 3).	Bedrag dat vanuit de specifieke uitkering besteed is aan gerichte ondersteuning en/of het bedrag waarvoor derden met de benodigde expertise zijn ingeschakeld als bedoeld in artikel 2, derde lid, onderdeel b			
			Aard controle n.v.t. Indicator: J94/01	Aard controle R Indicator: J94/02	Aard controle D1 Indicator: J94/03	Aard controle D1 Indicator: J94/04	Aard controle R Indicator: J94/05	Aard controle R Indicator: J94/06			
			1 LAI/23-03616112	€ 14.411	23	1	€ 0	€ 1.772			
			2 LAI/24-03727845	€ 0	0	0	€ 0	€ 0			
			3 LAI/25-03825156	€ 0	0	0	€ 0	€ 0			
			4								
			5								
			6								
			100								
			Bedrag dat vanuit de specifieke uitkering besteed is ten behoeve van uitvoering als bedoeld in artikel 2, tweede lid, onderdeel c	Bedrag dat vanuit de specifieke uitkering besteed is aan die energiebesparende isolatiemaatregelen, eventueel in samenhang met energiezuinige ventilatiemaatregelen.	Eindverantwoording (ja/nee)						
Aard controle n.v.t. Indicator: J94/07	Aard controle n.v.t. Indicator: J94/08	Aard controle n.v.t. Indicator: J94/09									
1	€ 12.639	€ 0	Nee								
2	€ 0	€ 0	Nee								
3	€ 0	€ 0	Nee								
4											
5											
6											
100											
VRO	J117B	Regeling specifieke uitkering versnelling natuurinclusief isoleren SiSa tussen medeoverheden	Hieronder per regel één provincie(code) selecteren en in de kolommen ernaast de verantwoordingsinformatie voor die provincie invullen	Besteding (jaar T)	Cumulatieve bestedingen (t/m jaar T)						
			Aard controle n.v.t. Indicator: J117B/01	Aard controle R Indicator: J117B/02	Aard controle R Indicator: J117B/03						
			1 030010 Provincie Noord-Brabant	€ 140.776	€ 195.880						
			2								
			Kopie provinciecode	Status SMP (nog niet gestart/in ontwikkeling/afgerond)	Gebruik van pre-SMP (Ja/Nee)	Verwachte opleverdatum SMP(dd/mm/jj)	Eindverantwoording (Ja/Nee)				
			Aard controle n.v.t. Indicator: J117B/04	Aard controle D2 Indicator: J117B/05	Aard controle D2 Indicator: J117B/06	Aard controle D2 Indicator: J117B/07	Aard controle n.v.t. Indicator: J117B/08				
			1 030010 Provincie Noord-Brabant	in ontwikkeling	Ja	31-12-2026	Nee				
			2								
			100								
			VRO	J209	Meerjarige regeling voor huisvesting aandachtsgroepen	Beschikkingnummer	Projectnaam	Besteding (jaar T) per project	Cumulatieve bestedingen (t/m jaar T) - per project	Cumulatieve opbrengsten (t/m jaar T) - per project	Aantal woonruimten waarvan de werkzaamheden zijn gestart in (jaar T)
Aard controle n.v.t. Indicator: J209/01	Aard controle n.v.t. Indicator: J209/02	Aard controle R Indicator: J209/03				Aard controle n.v.t. Indicator: J209/04	Aard controle D2 Indicator: J209/05	Aard controle n.v.t. Indicator: J209/06			
1 RHA203-03512062	Meerjarige regeling specifieke uitkeringen voor huisvesting aandachtsgroepen	€ 0				€ 0	€ 0	€ 0			
2											
10											
Kopie Projectnaam	Aantal volledig gerealiseerde woonruimten (t/m jaar T)	De uitvoering loopt volgens de planning (ja/nee)				Zelfstandige uitvoering (ja/nee)	Eindverantwoording (Ja/Nee)				
Aard controle n.v.t. Indicator: J209/07	Aard controle n.v.t. Indicator: J209/08	Aard controle n.v.t. Indicator: J209/09				Aard controle R Indicator: J209/10	Aard controle n.v.t. Indicator: J209/11				
1 Meerjarige regeling specifieke uitkeringen voor huisvesting aandachtsgroepen	0	Ja				Ja	Nee				
2											
100											
KGG	K28	Tijdelijke regeling capaciteit decentrale overheden voor klimaat- en energiebeleid	Besteding apparaatskosten (jaar T): salarissen en sociale lasten voor ambtelijk personeel	Besteding apparaatskosten (jaar T): kosten voor ingeleend personeel	Besteding apparaatskosten (jaar T): overige goederen en diensten	Cumulatieve bestedingen (t/m jaar T) apparaatskosten	Besteding (jaar T) overige kosten gerelateerd aan apparaatskosten	Cumulatieve bestedingen (t/m jaar T) overige kosten gerelateerd aan apparaatskosten			
			Aard controle R Indicator: K28/01	Aard controle R Indicator: K28/02	Aard controle R Indicator: K28/03	Aard controle n.v.t. Indicator: K28/04	Aard controle R Indicator: K28/05	Aard controle n.v.t. Indicator: K28/06			
			€ 338.216	€ 120.713	€ 637.946	€ 2.051.965	€ 75.525	€ 104.005			
			Eindverantwoording (Ja/Nee)								
			Aard controle n.v.t. Indicator: K28/07								
			Nee								
			100								
			AenM	M6	Bekostigingsregeling huisvesting vergunninghouders in doorstroomlocaties Gemeenten	Berekening totaal cumulatief te ontvangen normbedrag per dag per geplaatste vergunninghouder in een doorstroomlocatie (jaar T-1)	Berekening totaal cumulatief te ontvangen aanullende vergoeding per dag per in de doorstroomlocatie geplaatste vergunninghouder die gekoppeld is aan een andere deelnemende gemeente in de regio (jaar T-1)	Besteding (jaar T-1) t.b.v. de transitie			
						Aard controle R Indicator: M6/01	Aard controle R Indicator: M6/02	Aard controle R Indicator: M6/03			
						€ 0	€ 0	€ 0			
Berekening totaal cumulatief te ontvangen normbedrag per dag per geplaatste vergunninghouder in een doorstroomlocatie (jaar T)	Berekening totaal cumulatief te ontvangen aanullende vergoeding per dag per in de doorstroomlocatie geplaatste vergunninghouder die gekoppeld is aan een andere deelnemende gemeente in de regio (jaar T)	Besteding (jaar T) t.b.v. de transitie				Berekening totale besteding (jaar T)	Cumulatieve besteding (t/m jaar T)				
Aard controle R Indicator: M6/04	Aard controle R Indicator: M6/05	Aard controle R Indicator: M6/06				Aard controle n.v.t. Indicator: M6/07	Aard controle n.v.t. Indicator: M6/08				
€ 348.480	€ 0	€ 1.950				€ 350.430	€ 350.430				
100											

Bijlagen

AenM	M16	Bekostigingsregeling opvang ontheemden Oekraïne	Vul in totaal te ontvangen normbedrag per gerealiseerde gemeentelijke plek per dag (GOO) (jaar T)	Vul in verschil bij hogere werkelijke bestedingen ten opzichte van de uitkomst van M16/01 (jaar T) - uitzonderingsbepaling (GOO)	Vul in vrijwillige teruggave bij lagere werkelijke bestedingen ten opzichte van de uitkomst onder M16/01 (jaar T) - uitzonderingsbepaling (GOO)	Besteding (jaar T) t/m de transitie - uitzonderend uitvoeringskosten	Besteding (jaar T) van uitvoering ten behoeve van de transitie	Besteding (jaar T) uitgekeerde verstrekkingen (GOO en POO)			
		Gemeenten	Aard controle R Indicator: M16/01	Aard controle R Indicator: M16/02	Aard controle n.v.t. Indicator: M16/03	Aard controle R Indicator: M16/04	Aard controle R Indicator: M16/05	Aard controle R Indicator: M16/06			
			€ 8.977.628			€ 192.998	€ 0	€ 455.904			
		Totaal bedrag vorderingen (/ onrechtmatig uitgekeerde) verstrekkingen GOO en POO (jaar T)	Aard controle R Indicator: M16/07	Totaal te ontvangen normbedrag uitvoeringskosten per geregistreerde persoon waaraan in een maand een verstrekking is gedaan (POO) (jaar T)	Aard controle R Indicator: M16/08	Totaal bedrag ontvangen eigen bijdrage van ontheemden GOO (jaar T)	Aard controle R Indicator: M16/09	Periode vanaf wanneer de eigen bijdrage is ingevoerd	Aard controle D2 Indicator: M16/10	Periode vanaf wanneer de verhoging eigen bijdrage is ingevoerd	Aard controle D2 Indicator: M16/11
			€ 16.656	€ 3.456	€ 336.713	1-dec-24	1-okt-25				
		Berekening totale besteding (jaar T) Som indicatoren 01/02/04/05/06/07/08 verminderd met 09	Aard controle n.v.t. Indicator: M16/12	Cumulatieve besteding (t/m jaar T)	Aard controle n.v.t. Indicator: M16/13						
			€ 9.276.617	€ 23.409.205							

Bijlage IV Baten en lasten per taakveld

Taakveld	L/B	Primitief	Begroting	Rekening	Saldo
		2025	2025	2025	2025
0.1 Bestuur	Lasten	10.814.797	12.177.293	11.789.962	387.331
0.1 Bestuur	Baten	-8.111.475	-9.202.380	-9.557.801	355.421
		2.703.322	2.974.913	2.232.162	742.751
0.2 Burgerzaken	Lasten	1.926.587	2.113.186	2.098.438	14.748
0.2 Burgerzaken	Baten	-709.900	-775.620	-893.567	117.947
		1.216.687	1.337.566	1.204.872	132.694
0.3 Beheer overige gebouwen en gronden	Lasten	1.336.404	1.439.595	1.364.676	74.919
0.3 Beheer overige gebouwen en gronden	Baten	-1.128.615	-1.171.615	-1.062.574	-109.041
		207.789	267.980	302.102	-34.122
0.4 Overhead	Lasten	14.278.039	15.774.572	16.737.236	-962.664
0.4 Overhead	Baten	-348.576	-682.683	-956.104	273.421
		13.929.463	15.091.889	15.781.132	-689.243
0.5 Treasury	Lasten	-161.184	-638.025	-676.709	38.684
0.5 Treasury	Baten	-39.979	-211.979	-243.965	31.986
		-201.163	-850.004	-920.674	70.670
0.7 Algemene uitkeringen en overige uitkeringen gemeentefonds	Lasten	8.432	8.432	6.239	2.193
0.7 Algemene uitkeringen en overige uitkeringen gemeentefonds	Baten	-63.397.352	-66.969.886	-66.980.248	10.362
		-63.388.920	-66.961.454	-66.974.009	12.555
0.8 Overige baten en lasten	Lasten	78.629	7.174	0	7.174
		78.629	7.174	0	7.174
0.9 Vennootschapsbelasting (VpB)	Lasten	508	0	-455	455
		508	0	-455	455
0.10 Mutaties reserves	Lasten	11.464.578	17.161.833	16.949.191	212.642
0.10 Mutaties reserves	Baten	-829.131	-3.541.599	-2.625.985	-915.614
		10.635.447	13.620.234	14.323.206	-702.972
0.11 Resultaat van de rekening van baten en lasten	Lasten	252.885	-1.502.972	0	-1.502.972
0.11 Resultaat van de rekening van baten en lasten	Baten	0	0	-255.328	255.328
		252.885	-1.502.972	-255.328	-1.247.644
0.61 OZB woningen	Lasten	507.785	551.553	559.787	-8.234
0.61 OZB woningen	Baten	-6.961.934	-6.961.934	-6.939.818	-22.116
		-6.454.149	-6.410.381	-6.380.032	-30.349
0.62 OZB niet-woningen	Lasten	15.470	0	6.090	-6.090
0.62 OZB niet-woningen	Baten	-3.693.391	-3.693.391	-3.468.932	-224.459
		-3.677.921	-3.693.391	-3.462.842	-230.549
0.64 Belastingen overig	Lasten	0	0	257	-257
0.64 Belastingen overig	Baten	-48.984	-48.984	-64.251	15.267

Bijlagen

		-48.984	-48.984	-63.994	15.010
1.1 Crisisbeheersing en brandweer	Lasten	2.415.518	2.422.445	2.489.204	-66.759
1.1 Crisisbeheersing en brandweer	Baten	0	0	-30.053	30.053
		2.415.518	2.422.445	2.459.151	-36.706
1.2 Openbare orde en veiligheid	Lasten	1.051.686	1.122.048	1.092.034	30.014
1.2 Openbare orde en veiligheid	Baten	-20.614	-20.614	-27.097	6.483
		1.031.072	1.101.434	1.064.937	36.497
2.1 Verkeer en vervoer	Lasten	4.306.452	4.534.318	4.475.926	58.392
2.1 Verkeer en vervoer	Baten	-371.417	-429.338	-567.970	138.632
		3.935.035	4.104.980	3.907.956	197.024
2.5 Openbaar vervoer	Lasten	2.025.024	2.584.902	1.543.908	1.040.994
2.5 Openbaar vervoer	Baten	-11.258.226	-12.879.720	-13.021.422	141.702
		-9.233.202	-10.294.818	-11.477.514	1.182.696
3.1 Economische ontwikkeling	Lasten	196.757	364.757	273.660	91.097
		196.757	364.757	273.660	91.097
3.2 Fysieke bedrijfsinfrastructuur	Lasten	4.972	8.046	8.046	-0
3.2 Fysieke bedrijfsinfrastructuur	Baten	0	0	0	0
		4.972	8.046	8.046	-0
3.3 Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen	Lasten	16.956	16.956	14.872	2.084
3.3 Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen	Baten	-21.154	-21.154	-20.464	-690
		-4.198	-4.198	-5.592	1.394
3.4 Economische promotie	Lasten	420.857	460.463	464.759	-4.296
3.4 Economische promotie	Baten	-641.198	-711.198	-686.221	-24.977
		-220.341	-250.735	-221.462	-29.273
4.1 Openbaar basisonderwijs	Lasten	49.743	49.743	47.222	2.521
		49.743	49.743	47.222	2.521
4.2 Onderwijshuisvesting	Lasten	3.341.017	3.528.400	3.386.910	141.490
4.2 Onderwijshuisvesting	Baten	-309.866	-301.866	-300.424	-1.442
		3.031.151	3.226.534	3.086.487	140.047
4.3 Onderwijsbeleid en leerlingzaken	Lasten	992.442	1.104.731	1.089.255	15.476
4.3 Onderwijsbeleid en leerlingzaken	Baten	-203.431	-210.820	-217.516	6.696
		789.011	893.911	871.739	22.172
5.1 Sportbeleid en activering	Lasten	935.045	1.065.299	1.044.192	21.107
5.1 Sportbeleid en activering	Baten	-142.357	-131.918	-131.918	-0
		792.688	933.381	912.274	21.107
5.2 Sportaccommodaties	Lasten	2.026.519	2.326.983	2.407.768	-80.785
5.2 Sportaccommodaties	Baten	-546.342	-893.963	-953.206	59.243
		1.480.177	1.433.020	1.454.562	-21.542
5.3 Cultuurpresentatie, cultuurproductie en cultuurparticipatie	Lasten	1.524.212	1.957.342	1.905.840	51.502
5.3 Cultuurpresentatie, cultuurproductie en cultuurparticipatie	Baten	-65.686	-65.785	-66.885	1.100
		1.458.526	1.891.557	1.838.955	52.602

Bijlagen

5.4 Musea	Lasten	78.570	74.564	73.418	1.146
5.4 Musea	Baten	0	0	0	0
		78.570	74.564	73.418	1.146
5.5 Cultureel erfgoed	Lasten	114.824	215.963	195.449	20.514
5.5 Cultureel erfgoed	Baten	0	-5.000	-637	-4.363
		114.824	210.963	194.811	16.152
5.6 Media	Lasten	918.656	900.909	900.807	102
5.6 Media	Baten	-31.243	-29.110	-29.110	-0
		887.413	871.799	871.697	102
5.7 Openbaar groen en (openlucht) recreatie	Lasten	3.890.956	4.739.279	4.245.247	494.032
5.7 Openbaar groen en (openlucht) recreatie	Baten	-85.140	-99.099	-110.124	11.025
		3.805.816	4.640.180	4.135.124	505.056
6.1 Samenkracht en burgerparticipatie	Lasten	5.183.667	5.422.632	5.357.986	64.646
6.1 Samenkracht en burgerparticipatie	Baten	-635.526	-945.102	-1.066.039	120.937
		4.548.141	4.477.530	4.291.947	185.583
6.2 Toegang en eerstelijnsvoorzieningen	Lasten	0	0	0	0
6.2 Toegang en eerstelijnsvoorzieningen	Baten	0	0	0	0
		0	0	0	0
6.3 Inkomensregelingen	Lasten	8.185.595	8.529.155	9.369.296	-840.141
6.3 Inkomensregelingen	Baten	-6.236.253	-6.922.725	-7.745.182	822.457
		1.949.342	1.606.430	1.624.114	-17.684
6.4 WSW en beschut werk	Lasten	4.543.794	5.008.115	5.007.826	289
		4.543.794	5.008.115	5.007.826	289
6.5 Arbeidsparticipatie	Lasten	1.876.666	2.088.932	2.214.165	-125.233
6.5 Arbeidsparticipatie	Baten	-20.000	-94.036	-103.220	9.184
		1.856.666	1.994.896	2.110.945	-116.049
6.6 Maatwerkvoorzieningen (WMO)	Lasten	0	0	0	0
6.6 Maatwerkvoorzieningen (WMO)	Baten	0	0	0	0
		0	0	0	0
6.21 Toegang en eerstelijnsvoorzieningen WMO	Lasten	44.345	51.231	43.490	7.741
		44.345	51.231	43.490	7.741
6.22 Toegang en eerstelijnsvoorzieningen Jeugd	Lasten	410.347	720.374	631.101	89.273
		410.347	720.374	631.101	89.273
6.23 Toegang en eerstelijnsvoorzieningen Integraal	Lasten	2.329.758	2.679.838	2.631.774	48.064
6.23 Toegang en eerstelijnsvoorzieningen Integraal	Baten	0	-50.240	-94.108	43.868
		2.329.758	2.629.598	2.537.666	91.932
6.60 Hulpmiddelen en diensten (WMO)	Lasten	783.851	853.851	829.037	24.814
6.60 Hulpmiddelen en diensten (WMO)	Baten	-209.449	-209.449	-208.444	-1.005
		574.402	644.402	620.593	23.809
6.711 Huishoudelijke hulp (WMO)	Lasten	2.700.362	2.855.362	2.830.329	25.033
6.711 Huishoudelijke hulp (WMO)	Baten	0	0	-217	217

Bijlagen

		2.700.362	2.855.362	2.830.112	25.250
6.712 Begeleiding (WMO)	Lasten	2.210.378	2.681.940	2.720.900	-38.960
		2.210.378	2.681.940	2.720.900	-38.960
6.713 Dagbesteding (WMO)	Lasten	429.399	625.399	651.673	-26.274
		429.399	625.399	651.673	-26.274
6.71a Hulp bij het huishouden (WMO)	Lasten	0	0	0	0
6.71a Hulp bij het huishouden (WMO)	Baten	0	0	0	0
		0	0	0	0
6.71b Begeleiding (WMO)	Lasten	0	0	0	0
6.71b Begeleiding (WMO)	Baten	0	0	0	0
		0	0	0	0
6.71c Dagbesteding (WMO)	Lasten	0	0	0	0
		0	0	0	0
6.72a Jeugdhulp begeleiding	Lasten	0	0	0	0
		0	0	0	0
6.72b Jeugdhulp behandeling	Lasten	0	0	0	0
		0	0	0	0
6.72c Jeugdhulp dagbesteding	Lasten	0	0	0	0
		0	0	0	0
6.72d Jeugdhulp zonder verblijf overig	Lasten	0	0	0	0
		0	0	0	0
6.73a Pleegzorg	Lasten	0	0	0	0
		0	0	0	0
6.73b Gezinsgericht	Lasten	0	0	0	0
		0	0	0	0
6.73c Jeugdhulp met verblijf overig	Lasten	0	0	0	0
		0	0	0	0
6.74a Jeugdhulp behandeling GGZ zonder verblijf	Lasten	0	0	0	0
		0	0	0	0
6.74b Jeugdhulp crisis/LTA/GGZ-verblijf	Lasten	0	0	0	0
		0	0	0	0
6.74c Gesloten plaatsing	Lasten	0	0	0	0
6.74c Gesloten plaatsing	Baten	0	0	0	0
		0	0	0	0
6.751 Jeugdhulp ambulante lokaal	Lasten	0	340.291	91.570	248.721
		0	340.291	91.570	248.721
6.752 Jeugdhulp ambulante regionaal	Lasten	4.662.602	6.820.171	7.337.699	-517.528
		4.662.602	6.820.171	7.337.699	-517.528
6.753 Jeugdhulp ambulante landelijk	Lasten	0	357.001	522.872	-165.871
		0	357.001	522.872	-165.871
6.761 Jeugdhulp met verblijf lokaal	Lasten	0	511.315	0	511.315

Bijlagen

		0	511.315	0	511.315
6.762 Jeugdhulp met verblijf regionaal	Lasten	2.995.897	2.448.691	2.553.758	-105.067
		2.995.897	2.448.691	2.553.758	-105.067
6.763 Jeugdhulp met verblijf landelijk	Lasten	0	357.001	248.211	108.790
		0	357.001	248.211	108.790
6.791 PGB WMO	Lasten	306.077	341.077	331.592	9.485
6.791 PGB WMO	Baten	0	0	-1.582	1.582
		306.077	341.077	330.009	11.068
6.792 PGB Jeugd	Lasten	126.958	126.958	81.000	45.958
6.792 PGB Jeugd	Baten	0	0	3.478	-3.478
		126.958	126.958	84.478	42.480
6.811 Beschermd wonen (WMO)	Lasten	257.099	70.598	545.936	-475.338
6.811 Beschermd wonen (WMO)	Baten	-172.164	-792.164	-1.274.258	482.094
		84.935	-721.566	-728.322	6.756
6.81a Beschermd wonen (WMO)	Lasten	0	0	0	0
6.81a Beschermd wonen (WMO)	Baten	0	0	0	0
		0	0	0	0
6.821 Jeugdbescherming	Lasten	544.662	664.165	366.058	298.107
		544.662	664.165	366.058	298.107
6.822 Jeugdreclassering	Lasten	38.244	51.398	56.342	-4.944
		38.244	51.398	56.342	-4.944
6.82a Jeugdbescherming	Lasten	0	0	0	0
6.82a Jeugdbescherming	Baten	0	0	0	0
		0	0	0	0
6.82b Jeugdreclassering	Lasten	0	0	0	0
		0	0	0	0
6.91 Coördinatie en beleid WMO	Lasten	302.677	513.930	498.109	15.821
		302.677	513.930	498.109	15.821
6.92 Coördinatie en beleid Jeugd	Lasten	210.843	289.193	279.317	9.876
		210.843	289.193	279.317	9.876
7.1 Volksgezondheid	Lasten	1.729.014	1.893.414	1.887.907	5.507
7.1 Volksgezondheid	Baten	-148.426	-335.350	-335.348	-2
		1.580.588	1.558.064	1.552.558	5.506
7.2 Riolering	Lasten	3.747.080	4.009.668	4.011.261	-1.593
7.2 Riolering	Baten	-4.592.047	-4.627.047	-4.846.064	219.017
		-844.967	-617.379	-834.803	217.424
7.3 Afval	Lasten	3.636.675	3.595.964	3.782.307	-186.343
7.3 Afval	Baten	-4.470.634	-4.498.038	-4.685.724	187.686
		-833.959	-902.074	-903.417	1.343
7.4 Milieubeheer	Lasten	2.133.264	3.088.594	2.587.674	500.920
7.4 Milieubeheer	Baten	-585.535	-1.802.997	-1.242.440	-560.557

Bijlagen

		1.547.729	1.285.597	1.345.234	-59.637
7.5 Begraafplaatsen en crematoria	Lasten	20.834	22.982	18.921	4.061
7.5 Begraafplaatsen en crematoria	Baten	-20.446	-10.946	-19.612	8.666
		388	12.036	-690	12.726
8.1 Ruimte en leefomgeving	Lasten	1.850.618	2.631.773	2.398.918	232.855
8.1 Ruimte en leefomgeving	Baten	-208.630	-1.563.236	-1.595.239	32.003
		1.641.988	1.068.537	803.679	264.858
8.2 Grondexploitatie (niet-bedrijventerreinen)	Lasten	302.089	10.175.862	1.906.022	8.269.840
8.2 Grondexploitatie (niet-bedrijventerreinen)	Baten	-335.688	-12.760.495	-1.746.106	-11.014.389
		-33.599	-2.584.633	159.917	-2.744.550
8.3 Wonen en bouwen	Lasten	2.872.418	2.481.874	2.563.386	-81.512
8.3 Wonen en bouwen	Baten	-2.667.540	-3.207.057	-4.677.945	1.470.888
		204.878	-725.183	-2.114.558	1.389.375

Bijlage V Rechtmatigheidsverantwoording

Verantwoordelijkheid college van burgemeester en wethouders

De baten en lasten alsmede de balansmutaties moeten getrouw in de jaarrekening worden opgenomen. Uit het getrouw opnemen van de baten en lasten alsmede de balansmutaties, blijken een drietal rechtmatigheidscriteria niet expliciet. Dit betreffen het begrotings-, voorwaarden-, en misbruik- en oneigenlijk gebruik criterium. In deze rechtmatigheidsverantwoording licht het college van burgemeester en wethouders toe in hoeverre bij de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten, alsmede de balansmutaties het begrotings-, voorwaarden-, en misbruik- en oneigenlijk gebruik criterium zijn nageleefd. Dit houdt in dat de verantwoorde baten en lasten, alsmede de balansmutaties in overeenstemming zijn met door de raad vastgestelde kaders zoals de begroting en gemeentelijke verordeningen en met bepalingen in de relevante wet- en regelgeving. Bij de waarderingsgrondslagen in de jaarrekening is het door de raad op 14 november 2024 vastgestelde normenkader van de relevante wet- en regelgeving verder toegelicht.

Deze verantwoording hanteert een grensbedrag omdat alleen de van belang zijnde aspecten in de verantwoording hoeven te worden betrokken. Deze grens is door de raad bepaald en bedraagt 2% van de totale lasten exclusief toevoegingen aan de reserves en is daarmee vastgesteld op € 2.430.363. De grondslag voor deze verantwoording is de Kadernota Rechtmatigheid 2025 van de Commissie BBV van september 2025.

Bevinding

Het college stelt vast dat de omvang van de in deze jaarrekening verantwoorde baten en alsmede de balansmutaties die niet rechtmatig tot stand zijn gekomen € 3,222 miljoen bedraagt. Dit is hoger dan de daarvoor gestelde grens. Van de niet rechtmatig tot stand gekomen verantwoorde baten en lasten alsmede balansmutaties is volgens het college overigens een bedrag van € 2,649 miljoen acceptabel op basis van de door de gemeenteraad vastgestelde afspraken.

	Begrotingscriterium	x € 1.000
1A	Overschrijding lasten programma's (of indien van toepassing een ander door de gemeenteraad vastgesteld autorisatieniveau)	1.749
1B	Overschrijding investeringsbudgetten (kredieten)	198
2	Ongeautoriseerde reservemutaties	703
3	Overschrijding van baten en/of onderschrijding van lasten en baten die niet tijdig tot een begrotingswijziging hebben geleid of niet tijdig aan de raad zijn gemeld (hangt af van de intern vastgelegde spelregels in bijvoorbeeld de financiële verordening art. 212 Gemeentewet over de planning & controlcyclus, budgetafwijkingen, budgetoverheveling etcetera).	0
	Totaal begrotingsonrechtmatigheden	2.649
4	Totaal van de begrotingsonrechtmatigheden (van onderdeel 1 en 2) dat past binnen het vooraf vastgestelde beleid en daarmee vooraf als acceptabel is gedeut. In de rechtmatigheidsverantwoording wordt verwezen naar dit vooraf vastgestelde beleid.	2.649
	De niet-acceptabele begrotingsonrechtmatigheden worden inhoudelijk in de rechtmatigheidsverantwoording en in de paragraaf Bedrijfsvoering toegelicht.	0

Bijlagen

	Voorwaardencriterium	
5	Inkopen ten onrechte niet Europees aanbesteed	
	Voor een zestal leveranciers is dus geconstateerd dat deze niet rechtmatig zijn aanbesteed. Conform de Kadernota Rechtmatigheid is dit als fout te verantwoorden in het kader van de rechtmatigheidsverantwoording. Dit betekent dat een totaalbedrag van € 572.220 onrechtmatig is aanbesteed.	572
	M&O criterium	
6	Geen bevindingen.	
	Totaal onrechtmatigheden	3.222
	Waarvan acceptabel	2.649
	Waarvan niet-acceptabel	572

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