

Aan: de raadsleden van de gemeenteraad van
Maashorst

uw kenmerk	ons kenmerk	behandeld door	datum
-	19597-2026	Erik Spierings	10 juni 2026
onderwerp	bijlage	telefoonnummer	Verzonden
Kaderbrief 2027		0413 - 28 1479	11 juni 2026

Geachte leden van de raad,

Kaderbrief 2027

Inleiding

Voor u ligt de Kaderbrief 2027, waarin we de belangrijkste financiële en inhoudelijke uitgangspunten voor de komende jaren vastleggen. Het document is opgesteld door het college van burgemeester en wethouders en biedt de basis voor de later in het jaar uit te werken begroting op basis van het samenwerkingsakkoord voor 2026-2030 'Trots op vandaag, werken aan morgen'. Om die reden is in deze Kaderbrief ook opgenomen een voorstel voor de te hanteren programma's voor de komende vier jaren. Aan de raad de vraag om -zoals vastgelegd in onze Financiële verordening- hier expliciet mee in te stemmen.

De komende vier jaar bouwen we samen verder op het stevige financiële fundament. We zetten een volgende stap om ervoor te zorgen dat Maashorst in 2050 nog steeds die aantrekkelijke, gezonde en sterke gemeente is. Dat komt met uitdagingen en kansen: het veranderende klimaat, de druk op water en energie, een vergrijzende bevolking en veranderende trends in de samenleving. Dit vraagt om concrete stappen en duidelijke keuzes; over woningen, onderwijs, een andere landbouw, natuur en een gezonde leefomgeving. Het Maashorst van morgen bouwen we vandaag. In onze Programmabegroting 2027 werken we dit verder uit.

Ontwikkelingen

Het zijn onzekere en onrustige tijden. We hebben als gemeente geen invloed op de geopolitieke ontwikkelingen maar krijgen daar direct en indirect natuurlijk wel mee te maken. De economische effecten van oorlogen zijn direct voelbaar bij de inflatieontwikkeling en Maashorst pakt zijn verantwoordelijkheid bij de opvang van vluchtelingen uit oorlogsgebieden. Ook merken we dat het Rijk geen prioriteit geeft aan financiële compensatie van gemeenten voor het steeds groeiend en

duurder wordend aantal wettelijke taken. Gemeente moeten zelf keuzes maken om financieel in evenwicht te blijven. Daarvoor hebben we het afgelopen jaar het project ‘Een sluitende en toekomstbestendige meerjarenbegroting’ verder doorlopen. Dit project bevindt zich in de eindfase. De resultaten daarvan betrekken we bij de integrale afweging van de financieel meerjarenraming als onderdeel van het begrotingsproces. Het in deze Kaderbrief gepresenteerde financiële beeld is voorzichtig positief. Wel geven we een winstwaarschuwing. Zo dient ons samenwerkingsakkoord nog financieel opgenomen te worden. Dat geldt ook voor de financiële gevolgen van het onderwijshuisvestingsplan. De ontwikkelingen met financiële gevolgen binnen het sociaal domein gaan we verder concretiseren. Kortom, nog veel dossiers met financiële impact die betrokken gaan worden bij het begrotingsproces. Daarnaast beschikt de gemeente Maashorst over een rante vermogenspositie. Over de mogelijkheden voor het inzetten van de algemene reserve gaat de ambtelijke organisatie in overleg met het college het gesprek aan met de provincie Noord-Brabant.

Inhoudsopgave

Inleiding	1
1. Financiële en technische kaders voor Begroting 2027 e.v.....	2
2. Financieel beeld gemeente Maashorst.....	3
Bijlage 1 Autonome ontwikkelingen en financiële afwijkingen 2026	8

1. Financiële en technische kaders voor Begroting 2027 e.v.

Deze Kaderbrief biedt een update van het financieel beeld op basis van ontwikkelingen en te hanteren uitgangspunten. We gaan hier verder in het stuk dieper op in. Het is overigens slechts een oplijsting van informatie. De integrale afweging vindt plaats als onderdeel van Programmabegroting 2027. Hierbij is ons belangrijkste kader het nieuwe bestuursakkoord.

1.1 Algemene uitgangspunten meerjarenbegroting

De begroting 2027 stellen we op tegen lopende prijzen en de meerjarenraming op basis van constante prijzen. Dit houdt in dat we prijsontwikkeling voor 2027 meenemen, maar de prijzen voor de overige jaren constant houden.

De begroting is bij voorkeur in alle jaren structureel sluitend. Maar in ieder geval in het jaar 2030. Dit houdt in dat onze jaarlijks terugkerende (structurele) uitgaven ook gedekt moeten worden met jaarlijks terugkerende (structurele) inkomsten. Onze toezichthouder, de provincie Noord-Brabant heeft daar richtlijnen voor opgesteld. Jaarlijks vindt overleg plaats over de juiste toepassing van de richtlijnen.

Nieuw met ingang van dit jaar is dat we de financiële gevolgen van de meicirculaire presenteren in het financieel meerjarenbeeld. Dit geeft een aanzienlijke kwaliteitsimpuls aan het



gepresenteerde financiële beeld. De afgelopen jaren werd de raad vaak –na de aanbidding van de Kadernota- verrast door de uitkomsten van de meicirculaire.

Besluit Begroting en Verantwoording (BBV)

Gemeenten hanteren bij het opstellen van hun planning en controlproducten de wettelijke richtlijnen zoals onder andere vastgelegd in de BBV. Voor de planperiode (begroting 2027) verwachten we nog geen nieuwe wettelijke wijzigingen. Wel werkt de commissie BBV momenteel aan adviezen die gericht zijn op verdere doorontwikkeling van inzicht en toegankelijkheid, die mogelijk op middellange termijn tot aanpassing van de richtlijnen zou kunnen leiden.

2. Financieel beeld gemeente Maashorst

Onderstaand een uiteenzetting van ons financieel beeld. De nieuwe raad heeft direct na de verkiezingen een brief ontvangen waar ook het financieel beeld in was opgenomen. Dat beeld is ons uitgangspunt met een verdere uiteenzetting van de financiële ontwikkelingen. De overige posten worden waar nodig verder toegelicht. De autonome ontwikkelingen en de financiële afwijkingenrapportage zijn als bijlage toegevoegd.

N is nadeel/V is voordeel; bedragen x € 1.000					
Omschrijving	2026	2027	2028	2029	2030
Saldo 2 ^e bestuursrapportage 2025	2.500 N	921 N	1.933 N	502 V	502 V
Raadsbesluiten na 2e turap 2025	250 V	277 V	240 V	222 V	165 V
Kapitaallasten raadsbesluit Omklap N605					462 N
Actualisatie algemene uitkering n.a.v. december-circulaire 2025 incl. doorvertaling lonen/prijzen	813 V	1.713 N	1.901 N	1.990 N	305 V
Totaal (stand brief raadsleden)	1.437 N	2.357 N	3.594 N	1.266 N	510 V
Raadsbesluit strategisch verwervingsbudget 26-02-2026	17 N	24 N	24 N	24 N	24 N
Saldo 2026 2 ^e bestuursrapportage 2025 reeds tlv algemene reserve gebracht	2.500 V				
Gevolgen 1e financiële afwijkingenrapportage 2026 (zie bijlage 1)	128 V	177 V	127 N	279 N	279 N
Autonome ontwikkelingen (zie bijlage 1)	105 N	257 N	257 N	257 N	257 N
Gevolgen meicirculaire 2026	39 V	3.437 V	2.594 V	2.433 V	2.817 V
Totaal structureel beeld	1.108 V	976 V	1.408 N	607 V	2.767 V
Totaal incidenteel saldo n.a.v. 2e bestuursrapportage 2025	3.516 N	409 N	185 N		

Incidenteel saldo 2026 2° bestuursrapportage 2025 reeds tlv algemene reserve gebracht	3.516 V				
Totaal incidenteel saldo n.a.v. 1° fin. Afwijkingenrapportage 2026	191 V	487 N	1.421 V	18 V	18 V
Totaal generaal	1.299 V	80 V	172 N	625 V	2.785 V

Gevolgen meicirculaire 2026

Volledigheidshalve starten we onderstaand eerst met een specificatie van het bedrag wat wij eerder met uw raad hebben gecommuniceerd. Dat zijn de cijfers tot en met de decembercirculaire 2025 met een prognose vooruitlopend op de publicatie van de meicirculaire 2026. Daarna melden we de gevolgen van de meicirculaire 2026 en andere zaken die we van een toelichting voorzien.

<i>N is nadeel/V is voordeel; bedragen x € 1.000</i>					
Ontwikkeling algemene uitkering en loon- en prijsontwikkeling	2026	2027	2028	2029	2030
Gevolgen decembercirculaire 2025	99 V				
Extrapolatie algemene uitkering van 2029 naar 2030					2.332 V
Prognose omzetting van constante prijzen 2027 naar lopende prijzen		3.231 V	3.175 V	3.139 V	3.102 V
Salarissen (CAO incl. prognose)		1.782 N	1.782 N	1.782 N	1.782 N
Inzet stelpost LPO	714 V	617 V	485 V	432 V	432 V
Overige indexering LPO, budgetten, subsidies		3.779 N	3.779 N	3.779 N	3.779 N
Totaal	813 V	1.713 N	1.901 N	1.990 N	305 V
Bruto gevolgen meicirculaire 2026	271 V	3.136 V	182 V	3.781 N	3.475 N
Taakmutaties en Integratieuitkering/decentralisatieuitkeringen					
- Huishoudelijke hulp gaat uit de Wmo				4.769 V	4.909 V
- Vangnetregeling huishoudelijke hulp uit de Wmo				1.424 N	1.466 N
- Capaciteit decentrale overheden klimaat- en energiebeleid (DCOKE)		809 N			
- Geoordeelde middelen Participatie (IU)	545 N	375 N	201 N	66 N	86 N
- Compensatieregeling niet-beoogde kosten jeugdzorg	197 V				
- Faciliteitenbesluit opvangcentra	369 N				
Correctie werkelijke indexering budgetten waar contracten onder liggen en afspraken over gemaakt zijn	464 N	81 V	81 V	81 V	81 V
Inzet stelpost correctie hoeveelheidsverschillen	949 V	1.404 V	1.764 V	2.086 V	2.086 V



Eigen bijdrage Wmo			768 V	768 V	768 V
Subtotaal	39 V	3.437 V	2.594 V	2.433 V	2.817 V
Totaal algemene uitkering op basis van meicirculaire '26 en de loon- en prijsontwikkeling	852 V	1.724 V	693 V	443 V	3.122 V

Bruto gevolgen meicirculaire 2026

Op basis van de bij ons bekend zijnde informatie hebben we eerder een prognose afgegeven aan de raad rond de ontwikkeling van de algemene uitkering. Met de publicatie van de meicirculaire 2026 is deze prognose nu bijgesteld. Het ministerie heeft in eerste aanleg op 29 mei de circulaire gepubliceerd. Op dinsdag 2 juni werden er fouten ontdekt in de berekeningen van het ministerie. Uiteindelijk beschikten we eerst op vrijdag 5 juni over de juiste informatie om een goede doorrekening te maken. Onderstaand het verschil tussen de eerder prognose en de nieuwste prognose op basis van de meicirculaire 2026.

N is nadeel/V is voordeel; bedragen x € 1.000					
Bruto gevolgen meicirculaire 2026	2026	2027	2028	2029	2030
Onze eerdere prognose van de algemene uitkering op basis van de decembercirculaire en het centraal economisch plan 2026	141.212 V	142.777 V	139.958 V	142.182 V	144.477 V
Prognose algemene uitkering op basis van de meicirculaire 2026	141.483 V	145.913 V	140.140 V	138.401 V	141.002 V
Totaal	271 V	3.136 V	182 V	3.781 N	3.475 N

Taakmutaties en Integratieuitkering/decentralisatieuitkeringen

De algemene uitkering zijn vrije middelen. Het Rijk gebruikt de algemene uitkering ook om middelen beschikbaar te stellen voor specifieke taken of voor het uitvoeren van specifieke wetten. De middelen > € 100.000 worden in deze Kaderbrief geormerkt voor die doelen. Mocht bij de uitwerking van de Programmabegroting 2027 blijken dat niet alle middelen noodzakelijk zijn dan vallen die alsnog vrij ten behoeve van de exploitatie. Dat geldt ook als de nieuwe wetgeving hieromtrent te zijner tijd gevolgen heeft voor beleid en financiën. Dit alles is ook in lijn met het advies van de VNG en onze financieel toezichthouder provincie Noord-Brabant.

Onderstaand een korte toelichting op deze posten

Huishoudelijke hulp gaat uit de Wmo

Dit betreft maatregel 44 uit het Coalitieakkoord van het huidige kabinet. Inwoners die dat kunnen, gaan zelf betalen voor hun huishoudelijke hulp. Huishoudelijk hulp als maatwerkvoorziening binnen de Wet maatschappelijke ondersteuning 2015 (Wmo) wordt

daarom geschrapt met ingang van 1 januari 2029. Als gevolg hiervan hebben gemeente ook minder uitgaven, daarom wordt een uitname uit het gemeentefonds gedaan van jaarlijks € 1,4 miljard vanaf 2029. De bijbehorende middelen worden onttrokken aan het cluster Individuele voorzieningen Wmo.

Vangnetregeling huishoudelijke hulp uit de Wmo

Voor de inwoners die niet zelf hulp kunnen regelen, blijft de gemeente daarin voorzien. Daartoe wordt vanaf 2029 jaarlijks € 430 miljoen aan het gemeentefonds toegevoegd. De bijbehorende middelen worden toegevoegd aan het cluster Individuele voorzieningen Wmo.

Capaciteit decentrale overheden klimaat- en energiebeleid (CDOKE)

Op voorstel van de VNG, in samenwerking met de Rijksdienst voor Ondernemend Nederland (RVO), wordt € 85,9 miljoen van het totaalbudget toegekend voor plannen die gemeenten hebben op het gebied van het aardgasvrij maken van wijken, het aanleggen van windparken of zonneweiden of een zero-emissie zone. Deze extra middelen oormerken we eveneens voor dit doel.

Geormerkte middelen Participatie (IU)

De omvang van de integratie-uitkering Participatie wijzigt als gevolg van de toekenning van de loon- en prijsbijstelling 2026, aflopend naar € 68,1 miljoen in 2031). Daarnaast wijzigt de budgetverdeling voor de rijksbijdrage beschut werk als gevolg van een nieuwe verdeelsleutel.

Compensatieregeling niet-beoogde kosten jeugdzorg

Op 16 juni 2025 is de SPUK 'Niet beoogde jeugdzorgkosten vanwege verblijf' verlengd voor de zorgkosten over de jaren 2024 en 2025, met een aanpassing die op 24 november 2025 is gepubliceerd. Zie ook paragraaf 2.2.3 van de decembercirculaire 2024. Ten behoeve van deze regeling is in 2026 een bedrag van € 60 miljoen beschikbaar gesteld op de begroting van het ministerie van Volksgezondheid, Welzijn en Sport (VWS), afkomstig uit de algemene uitkering van het gemeentefonds. In het derde kwartaal van 2026 zal de beoordeling van de aanvragen plaatsvinden. Na beoordeling van de aanvragen over de jaren 2024 en 2025 zal het eventuele restant terugvloeien naar de algemene uitkering van het gemeentefonds. De middelen worden onttrokken aan het cluster individuele voorzieningen Jeugd.

Faciliteitenbesluit opvangcentra

Vanaf 1 juli 2025 is de juridisch grondslag voor deze uitkering gelegen in de Financiële verhoudingswet. Gemeenten die een opvangcentrum voor asielzoekers faciliteren ontvangen nu middelen voor de werkzaamheden in en voor de opvangcentra, maar ook voor noodopvang, onderwijshuisvestingskosten, voorlichtingskosten en aanvullende bekostiging in het kader van het faciliteren van asielopvang waar niet vanuit een andere regeling aan tegemoet wordt gekomen



(zie ook paragraaf 3.2.5 van de decembercirculaire 2025). Hiervoor is in 2026 landelijk een bedrag van € 11,7 miljoen beschikbaar

Correctie werkelijke indexering budgetten waar contracten onder liggen en afspraken over gemaakt zijn

De budgetten waar we geen invloed op hebben omdat daar contracten aan ten grondslag liggen of waar we bijvoorbeeld verplicht zijn om de landelijke CAO te volgen worden altijd zo reëel mogelijk geraamd. Dit hadden we al gedaan bij de aanbidding van het financieel beeld aan de nieuwe raadsleden, medio maart. Ter voorbereiding op deze Kaderbrief 2027 beschikken we over betere, actuelere informatie. Dit maakt het noodzakelijk om deze post bij te stellen.

Inzet stelpost correctie hoeveelheidsverschillen

Meicirculaire 2025 gaf een aanzienlijk voordeel. We hebben dit uitvoerig met de raad gecommuniceerd via een raadsinformatiebrief. Een deel van het structurele surplus (€ 2,1 miljoen) hebben we gereserveerd om in te zetten op momenten dat de circulaires wederom sterk fluctueren. Nu, met de publicatie van de meicirculaire 2026 stellen we voor om deze stelpost in te zetten.

Eigen bijdrage Wmo

Vanaf 2028 past het Rijk een structurele korting toe op het gemeentefonds vanwege een voorgenomen invoering van een eigen bijdrage in de Wmo. Zolang de wetgeving hierover nog niet is vastgesteld, mogen gemeenten deze korting budgettair neutraal verwerken in hun begroting, conform het standpunt van de provincie. Dat hebben wij op deze wijze verwerkt

Bijlage 1 Autonome ontwikkelingen en financiële afwijkingen 2026

Autonome ontwikkelingen

Om een reële begroting op te kunnen stellen is het gebruikelijk om autonome ontwikkelingen op te nemen in de Kaderbrief.

Autonome ontwikkelingen

Bedragen x € 1.000 (V = Voordeel / N = Nadeel)	2026	2027	2028	2029	2030
Programma 2 Verkeer en vervoer					
1. Areaaluitbreiding wegbeheer	105 N	105 N	105 N	105 N	105 N
Programma 5 Sport, cultuur, recreatie en natuur					
2. Areaaluitbreiding groen en EVZ	0	152 N	152 N	152 N	152 N
3. CAO ontwikkeling woon- werkverkeer	PM	PM	PM	PM	PM
Totaal autonome ontwikkelingen	105 N	257 N	257 N	257 N	257 N

Toelichting autonome ontwikkelingen

1. Areaaluitbreiding wegbeheer

Gemeenten hebben de wettelijke taak voor instandhouding van het gemeentelijk areaal. Hiervoor is terugkerend onderhoud nodig. In 2023 is het beleidsplan Wegen opgesteld, waarin het areaal op dat moment is vastgesteld. Voor wegen is het areaal met 3% groter geworden ten opzichte van 2023.

2. Areaaluitbreiding groen en ecologische verbindingzones

Gemeenten hebben de wettelijke taak voor instandhouding van het gemeentelijk areaal. Hiervoor is terugkerend onderhoud nodig. Voor groen heeft de gemeente met areaaluitbreiding te maken. Zo wordt het onderhoud van nieuwbouwlocaties overgenomen door de gemeente (zoals inbreidingsterrein Den Bogert en het evenemententerrein) en zijn indelingen van straten grijs/groen verschoven. Voor ecologische verbindingzones is er sprake van areaaluitbreiding vanwege de oplevering van deeltrajecten van ecologische verbindingzones Meerkensloop en Leijgraaf.

3. CAO ontwikkeling woon-werkverkeer

Op grond van artikel 3.22 van de Cao Gemeenten 2025–2027 zijn gemeenten vanaf 1 januari 2026 verplicht een regeling voor woon-werkverkeer vast te stellen. In overleg met de werknemersdelegatie wordt hiervoor momenteel een passende regeling uitgewerkt. Dit leidt tot extra structurele kosten. De financiële impact wordt opgenomen in de begroting 2027.



Financiële afwijkingen

We presenteren financiële afwijkingen altijd naar structureel en incidenteel. Dit heeft te maken met het gegeven dat structurele afwijkingen gedekt moeten worden door structurele inkomsten. Denk bij deze inkomsten aan de algemene uitkering uit het Gemeentefonds en jaarlijkse inkomsten uit heffingen en belastingen.

Structureel financieel beeld 1e tussentijdse rapportage 2026

Onderstaand de uitkomst van deze 1e tussentijdse rapportage 2026 op programmaniveau voor wat betreft de structurele baten en lasten.

Bedragen x € 1.000 (V= Voordeel, N= Nadeel)					
Structurele gevolgen 2026-2030	2026	2027	2028	2029	2030
Programma 1 Veiligheid	0	0	0	0	0
Programma 2 Verkeer en vervoer	232 N	118 N	188 N	185 N	185 N
Programma 3 Economie en toerisme	0	0	0	0	0
Programma 4 Onderwijs	14 N	14 N	14 N	14 N	14 N
Programma 5 Sport, cultuur, recreatie en natuur	7 N	9 N	55 N	54 N	54 N
Programma 6 Sociaal domein	56 V	1 V	1 V	5 N	5 N
Programma 7 Volksgezondheid, milieu en duurzaamheid	0	0	0	0	0
Programma 8 Volkshuisvesting, ruimtelijke ordening en stedelijke vernieuwing	0	0	0	0	0
Programma 9 Bestuur en dienstverlening	188 V	188 V	0	0	0
Programma 10 Bedrijfsvoering en inkomsten	137 V	129 V	129 V	21 N	21 N
Totaal	128 V	177 V	127 N	279 N	279 N

Incidenteel financieel beeld 1e tussentijdse rapportage 2026

Onderstaand de uitkomst van deze 1e tussentijdse rapportage 2026 op programmaniveau voor wat betreft de incidentele baten en lasten.

Bedragen x € 1.000 (V= Voordeel, N= Nadeel)					
Incidentele gevolgen 2026-2030	2026	2027	2028	2029	2030
Programma 1 Veiligheid	0	0	0	0	0
Programma 2 Verkeer en vervoer	45 N	49 N	21 V	18 V	18 V
Programma 3 Economie en toerisme	0	0	0	0	0
Programma 4 Onderwijs	0	0	0	0	0
Programma 5 Sport, cultuur, recreatie en natuur	133 N	0	0	0	0
Programma 6 Sociaal domein	36 N	0	0	0	0
Programma 7 Volksgezondheid, milieu en duurzaamheid	33 N	0	0	0	0
Programma 8 Volkshuisvesting, ruimtelijke ordening en stedelijke vernieuwing	438 V	438 N	0	0	0
Programma 9 Bestuur en dienstverlening	0	0	1.400 V	0	0
Programma 10 Bedrijfsvoering en inkomsten	0	0	0	0	0
Totaal	191 V	487 N	1.421 V	18 V	18 V

Opgenomen kredieten

De raad wordt conform financiële verordening gevraagd om expliciet in te stemmen met aanpassingen van gevoteerde kredieten. Onderstaand de in deze 1e tussentijdse rapportage 2026 opgenomen verhogingen van kredieten.

Taakveld	Omschrijving	Omvang krediet
2.2 Parkeren	Bernhoven parkeerplaatsen	€ 68.000 in 2026
5.2 Sportaccommodaties	Waterschade vloer sportzaal Muzerijk	€ 425.000 in 2026 € 425.000 in 2027

Voor Bernhoven Ziekenhuis zijn extra parkeerplaatsen voor eigen personeel toegevoegd. De kosten hiervoor zijn voor rekening van Bernhoven. De gemeente voert de werkzaamheden uit en ontvang hiervoor eenzelfde bijdrage van Bernhoven. Per saldo zijn er hierdoor geen structurele kapitaallasten voor de gemeente Maashorst.

Voor wat betreft de waterschade aan de vloer van de sporthal Muzerijk verwijzen wij naar de opgenomen toelichting onder programma 5.



Programma 2 Verkeer en vervoer

Financiële afwijkingen

Bedragen x € 1.000 (V = Voordeel / N = Nadeel)	2026	2027	2028	2029	2030
Structurele afwijkingen > € 100.000					
1. Einde opdrachtgeverschap Regionale Samenwerking.	5 V	5 V	5 V	5 V	5 V
2. Prijsstijging vegen wegen (structureel effect jaarrekening 2025).	66 N	66 N	66 N	66 N	66 N
Overige afwijkingen.	171 N	57 N	127 N	124 N	124 N
Totaal structureel	232 N	118 N	188 N	185 N	185 N
Incidentele afwijkingen > € 100.000					
Overige afwijkingen.	45 N	49 N	21 V	18 V	18 V
Totaal incidenteel	45 N	49 N	21 V	18 V	18 V

Toelichting financiële afwijkingen > € 100.000

1. Einde opdrachtgeverschap Regionale Samenwerking

Per 2026 is de gemeente Maashorst geen regionaal opdrachtgever meer voor de regio-coördinatoren en de regionale fietsstimulering. De kosten worden niet langer volledig betaald door de gemeente als opdrachtgever (€ 225.800) en er worden niet langer bijdrages geïncasseerd bij de partners (€ 221.000). Gebleken is dat de totale kosten structureel iets lager zijn dan begroot.

2. Prijsstijging vegen wegen

Het vegen van wegen valt duurder uit (€ 164.700) dan staat begroot door prijsstijgingen (arbeid en materieel). De verhoging komt ten dele ten laste van de voorziening Afvalstoffenheffing (30%) en ten dele van de voorziening Egalisatie Riolering (30%), de overige verhoging (€ 65.900) moet worden betaald uit de algemene middelen (40%).

Programma 4 Onderwijs

Financiële afwijkingen

Bedragen x € 1.000 (V = Voordeel / N = Nadeel)	2026	2027	2028	2029	2030
Structurele afwijkingen > € 100.000					
Overige afwijkingen.	14 N	14 N	14 N	14 N	14 N
Totaal structureel	14 N	14 N	14 N	14 N	14 N
Incidentele afwijkingen > € 100.000					
Overige afwijkingen.	0	0	0	0	0

Totaal incidenteel	0	0	0	0	0
---------------------------	----------	----------	----------	----------	----------

Toelichting financiële afwijkingen > € 100.000

Niet van toepassing.

Programma 5 Sport, cultuur, recreatie en natuur

Financiële afwijkingen

Bedragen x € 1.000 (V = Voordeel / N = Nadeel)	2026	2027	2028	2029	2030
Structurele afwijkingen > € 100.000					
1. Wijziging Brede Regeling Combinatiefuncties	0	0	0	0	0
2. Waterschade vloer sportzaal Muzerijk	2 N	4 N	50 N	49 N	49 N
Overige afwijkingen.	5 N	5 N	5 N	5 N	5 N
Totaal structureel	7 N	9 N	55 N	54 N	54 N
Incidentele afwijkingen > € 100.000					
3. Inzet reserve Landschapsfond voor Regio Deal	0	0	0	0	0
Overige afwijkingen.	133 N	0	0	0	0
Totaal incidenteel	133 N	0	0	0	0

Toelichting financiële afwijkingen > € 100.000

1. Wijziging Brede Regeling Combinatiefuncties

De Brede Regeling Combinatiefuncties (BRC) is door het Rijk gewijzigd en mag per 2026 niet meer worden ingezet voor combinatiefunctionarissen in het onderwijs. Deze wijziging van de regeling heeft als gevolg dat de hiervoor in de begroting opgenomen bijdrage vanuit het onderwijs, alsook het bijbehorende uitgavenbudget beide met € 121.700 kan worden verlaagd.

2. Waterschade vloer sportzaal Muzerijk

In december 2023 is er waterschade ontstaan aan de vloer van de sportzaal Muzerijk. De VvE is hierbij betrokken en heeft samen met de gemeente verschillende stappen gezet om de oorzaak te achterhalen. De schade is gemeld bij de verzekeraar. De verzekeraar heeft de claim afgewezen. Volgens de verzekeraar is de schade waarschijnlijk veroorzaakt door grondwater. De schade bedraagt in de worstcasescenario circa € 850.000. De in de tabel opgenomen bedragen betreffen de kapitaallasten die hieruit voortvloeien. Onderzocht wordt of de schade kan worden verhaald op de bouwer of constructeur vanwege een mogelijke bouwfout.

3. Inzet reserve Landschapsfonds voor Regio Deal

Maashorst neemt deel aan de Regio Deal 't Goeie Leven. In 2025 is hiervoor cofinanciering toegezegd door de gemeente Maashorst. Een groot deel van deze cofinanciering is al gedekt



binnen de gemeentebegroting. Voor de twee projecten Stedelijk Landschapspark en Robuuste groenblauwe verbindingen wordt voor een deel van de cofinanciering budget van de bestemmingsreserve Landschapsfonds ingezet. De Regio Dealprojecten leveren een concrete bijdrage aan het doel om 10% groenblauwe dooradering van het landelijk gebied te realiseren. Met lokale projecten wordt een bijdrage geleverd aan de gemeentelijke én regionale doelstellingen om het landschap te versterken. Door het budget aan de reserve te onttrekken, kan de cofinanciering definitief worden toegezegd aan de Regio Deal. Dit is nodig om tot uitvoering over te kunnen gaan. Het gaat hier om incidenteel budget benodigd in 2027 (€ 84.300) en 2028 (€ 126.400) dat wordt onttrokken uit de Reserve Landschapsfonds

Programma 6 Sociaal Domein

Financiële afwijkingen

Bedragen x € 1.000 (V = Voordeel / N = Nadeel)	2026	2027	2028	2029	2030
Structurele afwijkingen > € 100.000					
1. Gebundelde uitkering BUIG (structureel effect jaarrekening 2025)	PM	PM	PM	PM	PM
2. Wmo Begeleiding (structureel effect jaarrekening 2025)	PM	PM	PM	PM	PM
3. Jeugd Maatwerkdienstverlening LBK (structureel effect jaarrekening 2025)	PM	PM	PM	PM	PM
Overige afwijkingen.	56 V	1 V	1 V	5 N	5 N
Totaal structureel	56 V	1 V	1 V	5 N	5 N
Incidentele afwijkingen > € 100.000					
4. SPUK Integraal Zorg Akkoord gemeente Maashorst 2026	0	0	0	0	0
5. SPUK Integraal Zorg Akkoord sub regio Samen in Gezondheid 2026	0	0	0	0	0
Overige afwijkingen.	36 N	0	0	0	0
Totaal incidenteel	36 N	0	0	0	0

Toelichting financiële afwijkingen > € 100.000

1. Gebundelde uitkering BUIG (structureel effect jaarrekening 2025)
2. Wmo Begeleiding (structureel effect jaarrekening 2025)
3. Jeugd Maatwerkdienstverlening LBK (structureel effect jaarrekening 2025)

Vanuit de jaarrekening 2025 zien we structurele nadelen m.b.t. BUIG, WMO en Jeugd. De aantallen (ook in de excessieve casuïstiek) zijn immers toegenomen. In voorgaande jaren hebben we gezien dat aan de hand van circulaires incidenteel is gecompenseerd. Daarnaast zijn we met

het project 'Sterke sociale basis' gestart om een afvlakking (minder meer) en/of ombuiging in de oplopende kosten te kunnen realiseren. Richting de Programmabegroting 2027, wanneer ook de uitkomsten uit de circulaire bekend zijn, willen we hiervoor een verdere uitwerking opnemen. Daarmee is het voor nu te vroeg om de lijn uit de jaarrekening 2025 structureel door te trekken. Zodoende zijn deze posten vooralsnog als PM opgenomen.

4. SPUK Integraal Zorg Akkoord gemeente Maashorst 2026

In het kader van het Integraal Zorg Akkoord (IZA) ontvangt de gemeente 's-Hertogenbosch als mandaatgemeente namens regio Noordost-Brabant en Bommelerwaard een specifieke uitkering (SPUK) IZA van het ministerie van Volksgezondheid, Welzijn en Sport. In maart 2026 heeft Maashorst bericht ontvangen dat hiervoor € 234.000 aan Maashorst beschikbaar wordt gesteld. De werkelijke besteding moet achteraf via SiSa verantwoord worden. Het betreft een budget neutrale melding omdat er tegenover de inkomst vanuit de SPUK een gelijke verhoging van de uitgavenbudgetten staat.

5. SPUK Integraal Zorg Akkoord sub regio Samen in Gezondheid 2026

In het kader van het Integraal Zorg Akkoord (IZA) ontvangt de gemeente 's-Hertogenbosch als mandaatgemeente namens regio Noordost-Brabant en Bommelerwaard een specifieke uitkering (SPUK) IZA van het ministerie van Volksgezondheid, Welzijn en Sport. Deze uitkering is bestemd voor activiteiten in het kader van de ambities en doelen zoals gesteld in het Integraal Zorgakkoord (IZA). In februari 2026 heeft Maashorst bericht ontvangen dat hiervoor € 200.000 beschikbaar wordt gesteld, bestemd voor de subregio Samen in Gezondheid (SiG). De middelen worden ingezet voor de kosten van de subregionale samenwerking. De werkelijke besteding moet achteraf via SiSa verantwoord worden. Het betreft een budget neutrale melding omdat er tegenover de inkomst vanuit de SPUK een gelijke verhoging van de uitgavenbudgetten staat.

Programma 7 Volksgezondheid, milieu en duurzaamheid

Financiële afwijkingen

Bedragen x € 1.000 (V = Voordeel / N = Nadeel)	2026	2027	2028	2029	2030
Structurele afwijkingen > € 100.000					
1. Technische wijzigingen rendabele producten (afval en riolering)	0	0	0	0	0
Overige afwijkingen.	0	0	0	0	0
Totaal structureel	0	0	0	0	0
Incidentele afwijkingen > € 100.000					
Overige afwijkingen.	33 N	0	0	0	0
Totaal incidenteel	33 N	0	0	0	0



Toelichting financiële afwijkingen > € 100.000

1. Technische wijzigingen rendabele producten (afval en riolering)

Op basis van BBV voorschriften dienen de mutaties m.b.t. de egalisatievoorziening afvalstoffenheffing gesaldeerd te worden, waardoor zowel de uitgaven (storting) als inkomsten (onttrekking) met € 879.000 dient te worden verlaagd.

Programma 8 Volkshuisvesting, ruimtelijke ordening en stedelijke vernieuwing

Financiële afwijkingen

Bedragen x € 1.000 (V = Voordeel / N = Nadeel)	2026	2027	2028	2029	2030
Structurele afwijkingen > € 100.000					
Overige afwijkingen.	0	0	0	0	0
Totaal structureel	0	0	0	0	0
Incidentele afwijkingen > € 100.000					
1. Programma beleidstransitie	400 V	400 N	0	0	0
2. Bijdrageregeling woningbouw	0	0	0	0	0
Overige afwijkingen.	38 V	38 N	0	0	0
Totaal incidenteel	438 V	438 N	0	0	0

Toelichting financiële afwijkingen > € 100.000

1. Programma beleidstransitie

Voor het Programma Beleidstransitie (o.a. omgevingsprogramma's en omgevingsplan) starten we in 2026 met het opstellen van de eerste omgevingsprogramma's. Een aanzienlijk deel van de kosten maken we pas in 2027. Daarom doen we het verzoek om een deel van het beschikbare incidentele budget over te zetten naar 2027.

2. Bijdrageregeling woningbouw

Op 14 oktober 2025 heeft Provincie Noord Brabant een bijdrage ter hoogte van € 250.000 toegekend aan gemeente Maashorst in het kader van de subsidieregeling woningbouwversnelling. Het voorstel is om deze bijdrage in te zetten voor extra capaciteit in de voorfase van woningbouw. Om beroep te doen op de regeling is in september 2025 een aanvraag ingediend bij de Provincie op basis van een activiteitenplan woningbouw, waarbij concreet twee projecten zijn aangedragen die momenteel extra capaciteit in de voorfase vragen om versnelling mogelijk te maken. Daarbij zijn Eikenheuvel en de flexwoningen in Uden (migratieopgave Boekelsedijk) benoemd als projecten voor 2025-2026.

Programma 9 Bestuur en dienstverlening

Financiële afwijkingen

Bedragen x € 1.000 (V = Voordeel / N = Nadeel)	2026	2027	2028	2029	2030
Structurele afwijkingen > € 100.000					
1. Overdracht pensioen wethouders naar ABP	188 V	188 V	0	0	0
Overige afwijkingen.	0	0	0	0	0
Totaal structureel	188 V	188 V	0	0	0
Incidentele afwijkingen > € 100.000					
1. Overdracht pensioen wethouders naar ABP	0	0	1.400 V	0	0
Overige afwijkingen.	0	0	0	0	0
Totaal incidenteel	0	0	1.400 V	0	0

Toelichting financiële afwijkingen > € 100.000

1. Overdracht pensioen wethouders naar pensioenfonds ABP

Per 1 januari 2028 worden de pensioenen van (oud)-wethouders ondergebracht bij het pensioenfonds ABP. Dit doet de gemeente nu in eigen beheer. Het bedrag dat aan het pensioenfonds moet worden overgedragen is volledig gestort in de voorziening.

Door overgangsrecht werden tot 2025 enkele wethouders betaald vanuit de exploitatie, in plaats van de voorziening. Vanaf 2026 worden alle wethouders vanuit de voorziening betaald en kan het exploitatiebudget hiervoor vervallen. Voor deze groep waren nog kosten begroot in 2026 en 2027. Dit bedrag van € 187.800 per jaar zal nu vervallen.

Ook is in 2028 een eenmalig bedrag opgenomen voor de overdracht van de pensioenen. De voorziening is al op niveau gebracht. Het bedrag dat hiervoor begroot stond (€ 1.400.000) is dus niet meer nodig en zal vervallen.

Programma 10 Bedrijfsvoering en inkomsten

Financiële afwijkingen

Bedragen x € 1.000 (V = Voordeel / N = Nadeel)	2026	2027	2028	2029	2030
Structurele afwijkingen > € 100.000					
1. Regeling Vervroegde Uitsluiting	150 V	150 V	150 V	0	0
2. Bijdrage Uitvoeringsinstituut Werknemersverzekeringen	0	0	0	0	0
Overige afwijkingen.	13 N	21 N	21 N	21 N	21 N
Totaal structureel	137 V	129 V	129 V	21 N	21 N
Incidentele afwijkingen > € 100.000					

Overige afwijkingen.	0	0	0	0	0
Totaal incidenteel	0	0	0	0	0

Toelichting financiële afwijkingen > € 100.000

1. Regeling Vervroegde Utdiensttreding

Op 1 april 2026 is bekendgemaakt welke beroepen onder de Regeling Vervroegde Uittreding (RVU) vallen. Het betreft functies die worden aangemerkt als zwaar en die binnen gemeenten voorkomen. Binnen de organisatie van Maashorst zijn nog slechts enkele functies aanwezig die mogelijk voor deze regeling in aanmerking komen, waardoor de doelgroep zeer beperkt is. Op basis hiervan is de verwachting dat er in de praktijk weinig gebruik zal worden gemaakt van deze regeling. Het opnemen van een jaarlijks budget wordt daarom niet langer passend geacht. In de periode 2026 tot en met 2028 was voor deze regeling jaarlijks € 150.000 begroot. Gezien het beperkte verwachte gebruik wordt voorgesteld om deze structurele raming te laten vervallen.

2. Bijdrage Uitvoeringsinstituut Werknemersverzekeringen

De gemeente ontvangt middelen van het UWV ter vervanging van personeel in specifiek situaties. Dit geldt voor situaties als zwangerschapsverlof en ouderschapsverlof. Deze bijdrage wordt ingezet om weggevallen capaciteit te vervangen. Per saldo is dit budgetneutraal.