Digitaal verzegeld door Zynyo B.V.
Datum: 26-10-2026 13:50 CET
Document ID:
4d3d38b0-dbc1-453c-b714-5e49b0b19bfb

Raadsvoorstel

Zaaknummer:50031-2026

Onderwerp: Programmabegroting 2027

Auteur	:	William Lagendijk
Team	:	Financiën
E-mail	:	William. Lagendijk@gemeentemaashorst.nl
Port.	:	B.A. Maathuis

Effect op de begroting

☒Ja ☐Nee

Onderwerp
Programmabegroting 2027

Voorstel

1. De Programmabegroting 2027 vast te stellen.
2. Kennis te nemen van de meerjarenraming 2028-2030.
3. Kennis te nemen van het bij de Programmabegroting 2027 behorende uitvoeringsprogramma.
4. In te stemmen met het geactualiseerde Meerjareninvesteringsprogramma (MIP) en daarbij:
   a. de voor 2027 geraamde investeringen van € 35,8 miljoen vast te stellen en de daarvoor benodigde investeringskredieten beschikbaar te stellen;
   b. kennis te nemen van de geplande investeringen voor de periode 2028-2030;
   c. de bestaande investeringskredieten met in totaal € 5,3 miljoen te verlagen en met in totaal € 16,6 miljoen te verhogen, overeenkomstig het MIP;
   d. kennis te nemen van de in het MIP opgenomen kredieten die komen te vervallen, waarbij de formele afsluiting van deze kredieten plaatsvindt bij de Jaarrekening 2026;
   e. in te stemmen met de in het MIP opgenomen verschuiving van investeringsbedragen tussen jaarschijven binnen reeds beschikbaar gestelde kredieten.
5. Ter dekking van het begrotingssaldo 2027:
   a. € 5,7 miljoen aan incidentele lasten te dekken door een onttrekking aan de Algemene reserve;
   b. het resterende tekort (€ 2,3 miljoen) te dekken door inzet van de Algemene reserve.
6. Ten laste van de Algemene reserve de volgende bestemmingsreserves in te stellen:
   a. bestemmingsreserve Digitalisering en AI, voor een bedrag van € 5,0 miljoen;
   b. bestemmingsreserve Programma Beleidstransitie, voor een bedrag van € 6,8 miljoen;
   c. bestemmingsreserve Programma Wonen en Zorg, voor een bedrag van € 0,9 miljoen.
7. In het kader van de actualisatie van de reserves:
   a. de bestemmingsreserves Doorontwikkeling maatschappelijke locaties, Buitengebied in ontwikkeling 2010, Openbare verlichting, Bomen, Groen, Bossen, Afvalstoffenheffing en Egalisatie rioolheffing op te heffen en de vrijvallende saldi van in totaal € 2,7 miljoen toe te voegen aan de Algemene reserve;

b. de bestemmingsreserves Landschapsfonds met € 0,6 mln., Bovenwijkse voorzieningen met € 1,9 miljoen en Parkeerfonds met € 3,6 miljoen te verlagen en de daardoor vrijvallende middelen van in totaal € 6,1 miljoen toe te voegen aan de Algemene reserve.

8. De in de Programmabegroting 2027 als 'groot project' aangeduide investeringen, overeenkomstig de Financiële verordening, als grote projecten aan te wijzen.

Inleiding

Wij bieden u met dit voorstel de Programmabegroting 2027 aan. Dit is de eerste programmabegroting van dit college waarin de koers uit het samenwerkingsakkoord 2026-2030 "Trots op vandaag, werken aan morgen" is vertaald naar concrete keuzes. We bouwen verder op wat samen met de raad, inwoners, ondernemers, maatschappelijke organisaties en medewerkers tot stand is gebracht. Tegelijk kijken we bewust vooruit. Want keuzes die we vandaag maken, bepalen hoe volgende generaties in Maashorst kunnen wonen, werken en leven.

Keuzes maken vraagt lef. Niet alles kan op dezelfde manier blijven gebeuren als voorheen. We geven ruimte aan initiatieven uit de samenleving, benutten kennis en ideeën van inwoners en werken samen met ondernemers, verenigingen en maatschappelijke partners aan oplossingen die bijdragen aan de toekomst van Maashorst. We kijken verder dan de opgaven van vandaag. 2027 wordt een jaar waarin de focus ligt op uitvoering én op een andere manier van werken. Bij alles wat we doen, stellen we steeds de vraag: wat betekent dit voor onze inwoners, nu én in de toekomst? Om de ambities uit het samenwerkingsakkoord te realiseren, maken we verantwoord gebruik van de financiële mogelijkheden die de Algemene reserve biedt. Daarbij houden we oog voor de financiële positie op langere termijn en de weerbaarheid van de gemeente. Door de maatregelen die in deze begroting zijn verwerkt, is de jaarschijf 2027 sluitend. Voor de jaren daarna resteert een opgave. Bij de Kadernota 2028 komen we met voorstellen om het meerjarig begrotingsbeeld verder in balans te brengen.

Met deze begroting leggen we een solide financiële en inhoudelijke basis voor de komende jaren. Daarvoor is niet alleen gekeken naar nieuwe ambities, maar nadrukkelijk ook naar de kwaliteit van de bestaande begroting. Naast het terugbrengen van het aantal programma's is het Meerjareninvesteringsprogramma (MIP) herijkt en zijn de financiële gevolgen van het Integraal Huisvestingsplan (IHP) verwerkt. Daarnaast is de bestaande begroting met het project "Een sluitende en toekomstbestendige meerjarenbegroting" kritisch doorgelicht en zijn ramingen waar nodig bijgesteld. Ook is het risicobeeld geactualiseerd en zijn actuele financiële ontwikkelingen, waaronder de septembercirculaire 2026, verwerkt.

We zijn trots op wat er al staat en op iedereen die daar iedere dag aan bijdraagt. Vanuit die trots kijken we vooruit: met vertrouwen in de kracht van onze inwoners, ondernemers, verenigingen, de organisatie, partners en gemeenschappen.

Vernieuwde opzet Programmabegroting 2027

De Programmabegroting 2027 kent een vernieuwde opzet. Het aantal programma's is teruggebracht van elf naar zes. Daarmee is meer samenhang ontstaan tussen beleidsterreinen en sluit deze beter aan bij de integrale opgaven waar Maashorst voor staat vanuit de Visie Maashorst 2050. Naast deze zes programma's bevat de begroting sinds dit jaar een uitvoeringsprogramma, waarin de ambities uit het samenwerkingsakkoord concreter zijn uitgewerkt.

Met de nieuwe opzet verandert ook het abstractieniveau van de programmabegroting. De zes programma's richten zich op de maatschappelijke doelen, beoogde resultaten en de financiële kaders. De concrete activiteiten die bijdragen aan het realiseren van deze doelen zijn, voor zover deze voortvloeien uit het samenwerkingsakkoord, opgenomen in het uitvoeringsprogramma. Daarmee wordt duidelijker onderscheid gemaakt tussen de kaderstellende functie van de programmabegroting en de concrete uitvoering van de bestuurlijke ambities. De raad blijft via de programmabegroting sturen op de te bereiken maatschappelijke effecten en de daarvoor beschikbare financiële middelen.

Beoogd effect
Met het vaststellen van de Programmabegroting 2027 gemeente Maashorst geeft de raad het college opdracht om het gestelde in de Programmabegroting binnen de daarvoor beschikbaar gestelde budgetten te realiseren.

Argumenten
1.1. D*e raad en het college willen het opgenomen beleid van het Samenwerkingsakkoord "Trots op vandaag, werken aan morgen" uitvoeren.*
Door het vaststellen van de begroting kunnen we de in het Samenwerkingsakkoord en het uitvoeringsprogramma opgenomen voornemens uitvoeren en daarmee onze doelen realiseren.

1.2. D*e Programmabegroting 2027 heeft een solide basis.*
Bij het opstellen van de begroting is kritisch gekeken naar zowel de nieuwe ambities als naar de bestaande begroting. Het herijkte MIP, de verwerking van het IHP, de kritische doorlichting van bestaande ramingen volgens de watervalmethode, het bijgestelde risicobeeld en de verwerking van actuele financiële ontwikkelingen dragen bij aan de kwaliteit van het begrotingsbeeld. Door daarnaast voor 2027 verantwoorde keuzes te maken in de dekking, presenteren we voor dat jaar een sluitende begroting.

1.3. De raad heeft het budgetrecht en op deze wijze wordt daar aanvulling aan gegeven.
Dit is verankerd in artikel 189 van de Gemeentewet; 'Voor taken en activiteiten brengt de raad jaarlijks op de begroting de bedragen die hij daarbij beschikbaar stelt, evenals de financiële middelen die hij naar verwachting kan aanwenden'. Daarnaast is bepaald dat slechts uitgaven mogen worden gedaan tot de bedragen die op de begroting zijn aangebracht. De essentie van het budgetrecht is dat de raad door middel van het vaststellen van de Programmabegroting het college machtigt tot uitvoering conform de begroting. De begroting is daarmee ook de basis voor de bedrijfsvoering en de basis voor de verantwoording van de jaarstukken.

1.4. De raad is verplicht voor 15 november de Programmabegroting aan te bieden aan de Provincie.
De provincie Noord-Brabant houdt toezicht op de financiën van gemeenten. Daarom moet de Programmabegroting voor 15 november naar de provincie worden gestuurd. Sinds 2023 komen we in aanmerking voor repressief toezicht. We verwachten voor 2027 opnieuw, na beoordeling door de provincie, repressief toezicht.

1.5. De Programmabegroting is opgesteld volgens de wettelijke eisen.

De wettelijke eisen voor het opstellen van een gemeentelijke Programmabegroting zijn opgenomen in de Gemeentewet, het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV) en het Gemeenschappelijke Financieel Toezichtkader van de provincies. Hier is aan voldaan.

2.1. De raad stelt 2027 vast, en neemt kennis van de meerjarenraming 2028-2030
Jaarlijks stelt het college, vanuit wettelijke bepalingen, een 4-jaarsraming op, waarvan het eerstvolgende begrotingsjaar wordt voorgelegd ter besluitvorming aan de raad en de latere jaren ter informatie zijn. Deze latere jaren zijn bedoeld als doorkijk voor het meerjarenbeeld en worden bij een volgende begroting nader uitgewerkt.

3.1. Het uitvoeringsprogramma concretiseert de ambities uit het samenwerkingsakkoord.
Het uitvoeringsprogramma vormt de concrete vertaling van de ambities uit het samenwerkingsakkoord naar de uitvoering. Het maakt inzichtelijk welke acties we in deze bestuursperiode willen uitvoeren om de beoogde doelen te realiseren. Voor 2027 zijn de financiële gevolgen van het uitvoeringsprogramma in de Programmabegroting verwerkt.

4.1. Het college kan in 2027 direct aan de slag met de uitvoering van de nieuwe investeringen.
Door het beschikbaar stellen van de investeringskredieten voor 2027 kan het college daar in 2027 direct mee aan de slag gaan. Voor het opstellen van de begroting 2027 is een herijking van het Meerjareninvesteringsprogramma (MIP) uitgevoerd. Bij deze herijking is kritisch beoordeeld welke investeringen echt nodig zijn en wat een realistische planning is qua uitvoering. Ook is beoordeeld welke aanvullende (vervangings)investeringen noodzakelijk zijn. Dit leidt tot verlagingen, ophogingen en aanvraag van nieuwe kredieten. Ook vervallen enkele kredieten. In het MIP in de Programmabegroting is dit nader uitgewerkt. In een bijlage bij dit raadsvoorstel is een specificatie gevoegd wat inzicht geeft in het totaal aan geraamde kredieten 2027 t/m 2030. Met het vaststellen van deze begroting worden de kredieten 2027 vastgesteld.

5.1. We zetten onze ruime Algemene reserve op verantwoorde wijze, optimaal, in.
De Algemene Reserve van Maashorst is in de afgelopen jaren gestegen. Deze reserve biedt ruimte om incidentele lasten te dekken en, onder voorwaarden, een deel van het surplus in te zetten als dekkingsmiddel. Wij stellen voor van deze mogelijkheden optimaal gebruik te maken, zoals ook geschetst in het Samenwerkingsakkoord. Als college vinden we het belangrijk deze middelen niet ‘op te potten’, maar in zetten voor onze inwoners. Daarmee ontstaat ruimte om de ambities uit het Samenwerkingsakkoord uit te voeren zonder op korte termijn aanvullende ombuigingsmaatregelen te hoeven nemen, of belastingen te verhogen. Deze inzet is niet onbegrensd, en we maken hierin verantwoorde keuzen. We hebben goed onderzocht wat de gevolgen zijn voor de financiële positie van de gemeente. Daarbij kijken we zowel naar de solvabiliteit als naar de beschikbare weerstandscapaciteit in relatie tot de geïnventariseerde risico's. Met de voorgestelde inzet van de Algemene reserve blijft er sprake van een gezond risicoprofiel en benutten we de mogelijkheden om deze middelen ten gunste te laten komen aan onze inwoners en transities naar een andere manier van werken mogelijk te maken.

6.1. Voor tijdelijke programma’s kiezen we voor flexibiliteit door het vormen van bestemmingsreserves.
Voor een aantal programma’s is ingeschat wat de verwachte kosten zijn. Echter is nog niet goed te voorspellen in welk jaar deze kosten zullen landen. Met de vorming van bestemmingsreserves creëren we flexibiliteit in de uitvoering. We stellen voor een bestemmingsreserve Digitalisering en AI te vormen (€ 5 mln.). Vanuit het provinciaal toetsingkader is het mogelijk om bestemmingsreserves te vormen voor een programma of specifiek beleidsdoel. Deze reserves mogen gevormd worden vanuit de Algemene

reserve ter dekking van kosten voor een vooraf gedefinieerd doel voor een periode van maximaal 10 jaar. Concreet stellen we binnen deze categorie voor twee nieuwe bestemmingsreserves te vormen voor de programma's Beleidstransities (€ 6,8 mln.) en Wonen & Zorg (€ 0,9 mln.).

7.1. Vanuit ruimte in bestaande reserves vullen we de Algemene reserve aan
Met de aframing van het overschot van een drietal reserves, namelijk het Parkeerfonds, Landschapsfonds en de reserve Bovenwijkse voorzieningen en het opheffen van een aantal oude reserves, voegen we middelen toe aan de Algemene reserve zodat deze kunnen worden ingezet voor de ambities uit het Samenwerkingsakkoord.

8.1 De raad wijst de grote projecten aan.
De raad merkt volgens de financiële verordening (Art 5.9) een project aan als een 'groot project' indien de totale geraamde investering voor het project een bedrag van € 1,5 mln. overschrijdt én het project een meerjarig karakter heeft met impact op de maatschappelijke en fysieke leefomgeving. De raad kan bij de behandeling van de begroting besluiten de voorgestelde aanwijzing te wijzigen of aanvullende projecten als groot project aan te wijzen. Als bijlage bij het raadsvoorstel is een lijst met alle investeringskredieten opgenomen.

Kanttekeningen
1.1 De meerjarenraming is vanaf 2028 nog niet sluitend.
Door de voorgestelde dekkingsmaatregelen is de jaarschijf 2027 sluitend. Voor de daaropvolgende jaren laat het huidige meerjarenbeeld nog een tekort zien. De inzet van de Algemene reserve in 2027 maakt het mogelijk om de ontwikkeling van dit meerjarenbeeld te betrekken bij de reguliere integrale afweging. Daarmee voorkomen we dat nu structurele maatregelen moeten worden getroffen voor latere jaren, terwijl de financiële uitgangspositie en de omvang van de opgave nog kunnen wijzigen. Daar komt bij dat we in 2027 (en ook 2028) inzetten op veranderopgaven (transities, andere manier van werken), waarvan we verwachten vanaf de tweede helft van onze bestuursperiode de effecten te kunnen gaan zien. In dat licht zijn er ook taakstellingen vanaf die jaren opgenomen om dat financieel concreet te maken en te effectueren. Bij de Kadernota 2028 beziet het college welke maatregelen nodig zijn om het meerjarig begrotingsbeeld in dat licht verder in balans te brengen.

1.2 *De inzet van de Algemene reserve en het verhoogde risicoprofiel hebben effect op de weerstandscapaciteit van Maashorst.*
De inzet van de Algemene reserve leidt tot een afname van de beschikbare weerstandscapaciteit. Voor de beoordeling van de financiële weerbaarheid kijken we echter niet alleen naar de omvang van de Algemene reserve, maar ook naar de risico's die de gemeente loopt. Voor deze begroting is het risicoprofiel opnieuw beoordeeld en op onderdelen naar boven bijgesteld. De verhouding tussen de beschikbare weerstandscapaciteit en de benodigde weerstandscapaciteit komt tot uitdrukking in de weerstandsratio.

Na verwerking van de voorgestelde inzet van de Algemene reserve bedraagt de weerstandsratio 2,8 in 2027. Op basis van de huidige meerjarenraming ontwikkelt deze zich naar 2,6 in 2030. Met de raad is afgesproken dat deze ten minste tussen 1 en 2 moet liggen. Het college acht de voorgestelde inzet van de Algemene reserve daarom financieel verantwoord.

Financiën
De financiële gevolgen van de nu voorliggende begroting zijn gedetailleerd toegelicht onder de 'Financiële begroting' (onderdeel 'Uiteenzetting van de financiële positie') zoals dat in de Programmabegroting 2027 is opgenomen. Beleidsmatig zijn de voornemens voor 2027 opgenomen bij de desbetreffende programma's.

Financiële veranderingen ten opzichte van de Kaderbrief
Deze Programmabegroting is opgesteld met de op 9 juli 2026 vastgestelde Kaderbrief 2027 als uitgangspunt. Alle besluiten met financiële gevolgen zoals opgenomen in de Kaderbrief zijn in deze begroting verwerkt. Tussen het vaststellen van de Kaderbrief en het aanbieden van deze Programmabegroting doen zich zoals gebruikelijk nog nieuwe ontwikkelingen voor met financiële gevolgen. Daarnaast is een financiële vertaling gemaakt van het Samenwerkingsakkoord en daarvan afgeleid het uitvoeringsprogramma. Hieronder beschrijven we de belangrijkste wijzigingen ten opzichte van de financiële stand bij de Kaderbrief:

1. Structureel effect Sociaal domein (€ 1,1 mln. nadeel)
   Vanuit de jaarrekening 2025 zien we structurele nadelen m.b.t. BUIG, Wmo en de Jeugdwet. 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. We zijn met het project 'Sterke sociale basis' gestart om een afvlakking (minder meer) en/of ombuiging in de oplopende kosten te kunnen realiseren. We ramen vanaf 2027 hogere kosten, en vanaf 2029 ramen we een oplopend terugverdieneffect vanuit het project 'Sterke sociale basis'. In 2029 een bedrag van € 0,5 mln. en vanaf 2030 € 1 mln.

2. Financiële gevolgen uitvoeringsprogramma structureel (€ 1 mln. nadeel)
   Vanuit het Samenwerkingsakkoord is een uitvoeringsprogramma opgesteld. De ambities zijn voor zover mogelijk vertaald in concrete acties. Voor 2027 is het uitvoeringsprogramma geheel financieel vertaald. Voor de latere jaren nog niet geheel. De structurele effecten van de maatregelen bestaan onder meer uit verhogen bestaanszekerheid (€ 0,7 mln.), waaronder het verhogen van de inkomensgrens naar 130% en de vorming van stevige lokale teams (€ 0,4 mln.).

3. Financiële gevolgen uitvoeringsprogramma incidenteel (€ 4,8 mln. nadeel)
   Een deel van de maatregelen uit het uitvoeringsprogramma kennen een incidenteel karakter. Zo moeten er tijdelijke kosten worden gemaakt voor de uitvoering van het onderwijshuisvestingsprogramma (€ 3,2 mln.) en is voor de uitvoering van incidentele maatrelen tijdelijk extra formatie nodig. Voor pro-actiever en zakelijker werken formeren we bijvoorbeeld een tijdelijk team (€ 0,7 mln.).

4. CDOKE-gelden 2027 (€ 1,0 mln. nadeel)
   Gemeenten spelen een belangrijke rol in de uitvoering van de klimaat- en energieplannen. Het kabinet ondersteunt gemeenten hierbij met geld uit de Tijdelijke regeling capaciteit decentrale overheden voor klimaat- en energiebeleid (CDOKE). Met dit geld kunnen gemeenten extra personeel aantrekken. In de meicirculaire 2026 zijn de middelen voor 2027 beschikbaar gesteld. We ramen deze middelen ook voor de jaren 2028 en verder.

5. Cao-ontwikkeling (€ 0,6 mln. nadeel)
   Op grond 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 is een passende regeling uitgewerkt wat leidt tot extra structurele kosten.

6. Structurele verhoging kosten voor software (€ 0,8 mln. nadeel)
   Het implementatie- en vervangingsbudget voor software wordt structureel opgenomen in de meerjarenbegroting. Tot op heden werden deze uit incidentele middelen bekostigd. Met de opname van structureel budget wordt geborgd dat de organisatie over voldoende middelen beschikt om het applicatielandschap duurzaam op peil te houden.

7. Wmo Begeleiding (€ 0,7 mln. nadeel)
   De stijgende ontwikkeling binnen Wmo begeleiding zet zich in 2026 voort. Op basis van de huidige prognose wordt een structurele stijging van de kosten verwacht. Deze ontwikkeling wordt gekenmerkt door een toename van het aantal unieke cliënten en een langere gemiddelde trajectduur, waarbij de grootste groei zichtbaar is binnen de leeftijdsgroep van 18 tot en met 27 jaar.

8. Lokaal budgettair kader jeugdhulp (€ 0,7 mln. nadeel)
   Op basis van de voorlopige prognoses voor jeugdhulp wordt in 2026 een structurele overschrijding verwacht van 3,04% van het lokale jeugdhulpbudget. Sinds 2024 neemt het aantal jeugdigen dat jeugdhulp ontvangt weer toe en deze trend zet door in 2026. Tegelijkertijd daalt het aantal voorzieningen per jeugdige, maar stijgen de kosten sterk, vooral binnen de basis GGZ en specialistische begeleiding. Dit komt onder meer door lange wachtlijsten in de (hoog)specialistische GGZ, waardoor vaker gebruik wordt gemaakt van basis GGZ. Ook binnen de zware jeugdhulp nemen de kosten toe, met name voor verblijfsvormen. De afbouw van Jeugdzorg+ en de overgang naar kleinschalig verblijf zorgen daarbij voor hogere lokale kosten en meer stapeling van indicaties. Daar staat tegenover dat de kosten voor jeugdbescherming, reclassering en het Landelijk Transitiearrangement afnemen.

9. Financiële gevolgen septembercirculaire (€ 0,6 mln. voordeel)
   Op 15 september 2026 heeft het Rijk de septembercirculaire gepubliceerd. Per saldo geeft dit een licht positief beeld voor Maashorst. Voor de jaren 2027 en verder is het loon- en prijs accres (LPO) positief bijgesteld. Verder zijn er aanvullende middelen in het kader van de Wet versterking regie volkshuisvesting en voor het toekomstbestendig maken en bereikbaar houden van bibliotheekvoorzieningen.

Begrotingssaldo
Samenvattend is de financiële uitkomst van deze Programmabegroting:

Structureel financieel beeld (bedragen x € 1.000 V = voordeel en N = nadeel)								
	2027		**2028**		**2029**		**2030**	
1. Meerjarenbeeld Kaderbrief 2027-2030	976	V	1.408	N	607	V	2.767	V
2. Genomen raadsbesluiten nog niet financieel opgenomen na besluitvorming kaderbrief 2027	297	N	297	N	297	N	297	N
3. Autonome ontwikkeling na besluitvorming Kaderbrief 2027	4.020	N	3.302	N	4.056	N	4.124	N
4. Overige ontwikkelingen met financiële gevolgen	1.139	N	1.139	N	139	N	861	V

Structureel financieel beeld (bedragen x € 1.000 V = voordeel en N = nadeel)								
5. Financiële gevolgen uitvoeringsprogramma	3.206	N	4.558	N	4.644	N	4.834	N
6. Gevolgen septembercirculaire 2026	550	V	511	V	744	V	839	V
Structureel saldo Programmabegroting 2027	**7.136**	**N**	**10.193**	**N**	**7.785**	**N**	**4.788**	**N**

Incidenteel financieel beeld (bedragen x € 1.000 V = voordeel en N = nadeel)								
	2027		**2028**		**2029**		**2030**	
1. Meerjarenbeeld na Kadernota 2027-2030	0		0		0		0	
2. Financiële gevolgen 2e tussentijdse rapportage 2025	409	N	185	N	0		0	
2. Financiële gevolgen 1e tussentijdse rapportage 2026	487	N	1.421	V	18	V	18	V
5. Financiële gevolgen uitvoeringsprogramma	4.809	N	3.080	N	636	N	369	N
Incidenteel saldo Programmabegroting 2027	**5.705**	**N**	**1.844**	**N**	**618**	**N**	**351**	**N**

Het structureel beeld laat in alle begrotingsjaren een negatief saldo zien. De incidentele uitgaven vanuit met name het uitvoeringsprogramma zijn verwerkt in deze begroting. Voor 2027 betekent dat een financieel saldo van € 12,8 (nadeel).

Totaal financieel beeld (bedragen x € 1.000 V = voordeel en N = nadeel)								
	2027		**2028**		**2029**		**2030**	
Structureel saldo Programmabegroting 2027	7.136	N	10.193	N	7.785	N	4.788	N
Incidenteel saldo Programmabegroting 2027	5.705	N	1.844	N	618	N	351	N
Totaal financieel saldo Programmamabegroting 2027	**12.841**	**N**	**12.037**	**N**	**8.403**	**N**	**5.139**	**N**

Dekkingsmaatregelen en inzet Algemene reserve

Ter dekking van de tekorten zetten we op de eerste plaats maatregelen in vanuit het project ‘Een sluitende een toekomstbestendige meerjarenbegroting’. Daarnaast stellen we voor de Algemene reserve in te zetten ter dekking van de incidentele saldi, en aanvullend gebruik te maken van de mogelijkheid om 10% van het surplus van de Algemene reserve in te zetten als structureel dekkingsmiddel. In de uitzetting van de financiële positie in de Programmabegroting is een nadere toelichting opgenomen. Om de Algemene reserve te vergroten verlagen we voor € 8,8 mln. aan bestemmingsreserves die we toevoegen aan de Algemene reserve.

Dekking (bedragen x € 1.000 V = voordeel en N = nadeel)								
	2027		**2028**		**2029**		**2030**	
1. Afhechting project 'sluitend maken meerjarenbegroting 2026-2029								
Achterwege laten indexering van beïnvloedbare budgetten	1.604	V	1.604	V	1.604	V	1.604	V
Inzet middelen IBN	75	V	100	V	100	V	100	V
Aframen post onvoorzien	45	V	45	V	45	V	45	V
Stelpost kapitaallasten MIP	2.500	V	2.500	V	2.500	V	2.500	V
Dekking schaalsprong toerekening extra uren	600	V	600	V	600	V	600	V
Totaal 1. Afhechting project 'sluitend maken meerjarenbegroting 2026-2029	*4.824*	*V*	*4.849*	*V*	*4.849*	*V*	*4.849*	*V*
2. Inzet algemene reserve (AR)								
Inzet AR t.b.v. dekking incidenteel saldo programmabegroting 2027	5.705	V	1.844	V	618	V	351	V
Inzet AR surplus 10% als structureel dekkingsmiddel	2.312	V	2.869	V	2.520	V	2.233	V
Totaal 2. inzet algemene reserve (AR)	*8.017*	*V*	*4.713*	*V*	*3.138*	*V*	*2.584*	*V*
Totale dekking (1+2)	**12.841**	**V**	**9.562**	**V**	**7.987**	**V**	**7.433**	**V**

Dit levert daarmee een sluitende begroting op voor 2027, en geeft op dit moment indicatief het beeld voor de jaren daarna:

Resume (bedragen x € 1.000 V = voordeel en N = Nadeel)								
	2027		2028		2029		2030	
Totaal financieel saldo Programmabegroting 2027	12.841	N	12.037	N	8.403	N	5.139	N
Totale dekking	12.841	V	9.562	V	7.987	V	7.433	V
Saldo Programmabegroting 2027	**0**		**2.475**	**N**	**416**	**N**	**2.294**	**V**

Duurzame ontwikkeling

De Programmabegroting omvat het volledige gemeentelijke beleid en draagt daarmee bij aan meerdere duurzame ontwikkelingsdoelen. Binnen de begroting ligt onder andere nadruk op duurzame en toekomstbestendige ontwikkeling van Maashorst, het versterken van inclusiviteit en het realiseren van de maatschappelijke en fysieke opgaven. De concrete bijdrage aan duurzame ontwikkeling is uitgewerkt binnen de afzonderlijke programma's en activiteiten van de Programmabegroting 2027.



Participatie

Op woensdag 14 oktober is een inspraakavond gepland voor de begroting. De inwoners, instellingen en bedrijven hebben dan de mogelijkheid wensen of wijzigingen ten aanzien van het gemeentelijk beleid kenbaar te maken.

Communicatie

De Programmabegroting 2027 wordt de komende periode op verschillende manieren onder de aandacht gebracht bij onze inwoners en de pers. Na het collegebesluit is de begroting online gezet op onze website en toegelicht in een persgesprek. Er is ook een persbericht uitgegaan aan de pers.

Vervolg

Na vaststelling van de Programmabegroting wordt deze aangeboden aan de provincie Noord-Brabant.

Bijlagen die onderdeel uitmaken van het besluit

1. Programmabegroting 2027 (pdf)
2. Meerjareninvesteringsprogramma (MIP) investeringen 2027-2033

Bijlagen ter informatie

3. Link naar de Programmabegroting op de website (Programmabegroting 2027 | Programmabegroting 2027 | Maashorst)

Maashorst, 6 oktober 2026

Burgemeester en wethouders van gemeente Maashorst,

de secretaris,	de burgemeester,
J.A.G.M. van Aaken	J.A. van der Pas