

Toelichting op het overzicht van baten en lasten



gemeente
HEEZE-LEENDE



Analyse van de afwijkingen per programma

In de volgende analyse op programmaniveau worden de afwijkingen ten opzichte van de begroting toegelicht.

Analyse afwijkingen programma 1

Programma 1: Dienstverlening en bestuur

Tabel 11.1 Overzicht van baten en lasten programma 1

Bedragen x €1.000

Thema	Rekening 2024	Primitieve Begroting 2025	Begroting 2025 na wijzigingen	Rekening 2025	Verschil begroting na wijzigingen - rekening
1.1 Bestuur	1.573	1.785	2.120	2.277	-157
1.2 Samenwerking	235	254	254	267	-13
1.3 Openbare orde en veiligheid	1.674	2.002	2.199	2.100	99
1.4 Burgerzaken	942	869	1.121	1.033	87
1.5 Algemene dekkingsmiddelen	457	102	330	342	-12
1.6 Overhead	8.711	8.083	8.913	9.622	-709
1.7 Overige baten en lasten	3	72	72	142	-70
1.8 Vennootschapsbelasting	-13	47	47	43	4
Totaal lasten	13.582	13.215	15.056	15.826	-770
1.1 Bestuur	28	0	307	307	0
1.2 Samenwerking	0	0	0	0	0
1.3 Openbare orde en veiligheid	215	338	351	338	-13
1.4 Burgerzaken	381	177	421	389	-32
1.5 Algemene dekkingsmiddelen	35.321	34.745	37.164	37.104	-60
1.6 Overhead	11	28	8	18	10
1.7 Overige baten en lasten	25	0	0	0	0
1.8 Vennootschapsbelasting	0	0	0	0	0
Totaal baten	35.981	35.288	38.251	38.156	-95
Saldo baten en lasten programma 1	22.399	22.073	23.195	22.330	-865
1.0 Toevoegingen aan reserves	552	610	143	127	16
1.0 Onttrekkingen aan reserves	589	878	575	688	113
Saldo mutatie reserves	37	268	432	561	129
Saldo na bestemming programma 1	22.436	22.341	23.627	22.891	-736

Tabel 11.2 Analyse afwijkingen programma 1

Bedragen x €1.000

Product/omschrijving	Afwijking lasten	Afwijking baten	Saldo
1.0 Mutaties reserves programma 1			
Onttrekking algemene reserve voor bibliotheek en erfgoedkaart			
Deze onttrekking is onjuist geraamd in programma 3. Omdat de mutaties van de algemene reserve onderdeel zijn van programma 1, ontstaat er een positieve afwijking in programma 1 en een negatieve afwijking in programma 3 voor dezelfde bedragen.		115	115
Overige verschillen < € 25.000	-16	-2	14

Tabel 11.2 Analyse afwijkingen programma 1

Totaal afwijkingen product 1.0 Mutaties reserves programma 1	-16	113	129
1.1 Bestuur			
Raming salarislasten college B&W De naheffing op de werkkostenregeling blijkt € 36.000 lager te zijn dan geschat.	-36		36
Naheffing werkkostenregeling De naheffing is in 2025 lager omdat de vrije ruimte is vergroot. Het landelijke percentage ging omhoog en onze loonsom steeg, waardoor we automatisch meer ruimte kregen binnen de WKR.	-44		44
Dotatie pensioenvoorziening In 2028 wordt het pensioenstelsel voor ambtsdragers gewijzigd. Op basis van een stellige uitspraak van het BBV wordt aanbevolen om dit jaar al een extra dotatie te doen, om rekening te houden met de verplichtingen die ontstaan zodra in 2028 het nieuwe pensioenstelsel wordt ingevoerd.	254		-254
Overige verschillen < € 25.000	-17	0	17
Totaal afwijkingen product 1.1 Bestuur	157	0	-157
1.2 Samenwerking			
Overige verschillen < € 25.000	13		-13
Totaal afwijkingen product 1.2 Samenwerking	13		-13
1.3 Openbare orde en veiligheid			
Personeel en inhuur derden Voor de afwijkingen in personeel en inhuur zie paragraaf Bedrijfsvoering.	-106		106
Overige verschillen < € 25.000	7	-13	-20
Totaal afwijkingen product 1.3 Openbare orde en veiligheid	-99	-13	86
1.4 Burgerzaken			
Reisdocumenten legesopbrengst Voor de verklaring van deze afwijking zie Paragraaf Lokale Heffingen.		-30	-30
Personeel en inhuur derden Voor de afwijkingen in personeel en inhuur zie paragraaf Bedrijfsvoering.	-97		97
Overige verschillen < € 25.000	10	-2	-12
Totaal afwijkingen product 1.4 Burgerzaken	-87	-32	55
1.5 Algemene dekkingsmiddelen			
De afwijkingen in de algemene dekkingsmiddelen worden veroorzaakt door onderstaande onderdelen. Voor de toelichtingen zie Hoofdstuk Programma 1 Dienstverlening en Bestuur, tabel 2.1 Overzicht Algemene dekkingsmiddelen.			
Decembercirculaire 2025		161	161
Aanpassingen gemeentefonds voorgaande jaren		-188	-188
Saldo Financieringsfunctie		-60	-60
Overige verschillen < € 25.000	12	27	15
Totaal afwijkingen product 1.5 Algemene dekkingsmiddelen	12	-60	-72
1.6 Overhead			
Organisatieontwikkeling In 2025 is gestart met het project Versterken Uitvoeringskracht (voorheen Basis op Orde). De kosten voor de voorbereiding, zoals inhuur van personeel en onderzoekskosten, zijn	28		-28

Tabel 11.2 Analyse afwijkingen programma 1

hoger uitgevallen dan de geraamde € 125.000 die wordt gedekt uit de onttrekking van reserve organisatieontwikkeling.			
Bedrijfsvoering GRSA2			
De lasten zijn geraamd op basis van de P&C-producten van GRSA2. De raming is exclusief btw, maar niet alle btw kan worden teruggevorderd. Dit veroorzaakt een afwijking in de lasten. Verder dragen wij € 16.000 bij aan het negatieve jaarrekeningresultaat 2025 van de GRSA2 ter hoogte van € 76.000.	89		-89
Accountantscontrole			
Zowel de lasten voor de accountantscontrole 2024 als 2025 zijn dit jaar gerealiseerd. Dat zorgt voor een overschrijding in de lasten.	45		-45
Dotatie RVU voorziening			
Dit jaar hebben meerdere medewerkers gebruikgemaakt van de regeling voor vervroegde uittreding, waarvan de verplichtingen lopen tot en met 2027.	78		-78
Personeel en inhuur derden			
Voor de afwijkingen in personeel en inhuur zie paragraaf Bedrijfsvoering.	445		-445
Overige verschillen < € 25.000	24	10	-14
Totaal afwijkingen product 1.6 Overhead	709	10	-699
1.7 Overige baten en lasten			
Suppletie BTW en BCF 2024			
De ingediende suppletie BTW en BCF voor belastingjaar 2024 resulteert in een negatief resultaat van € 27.000. Daarnaast is er een negatief effect van € 87.000 door de naheffingsaanslag btw over 2023.	114		-114
Onvoorzien			
Dit jaar is geen gebruikgemaakt van de post Onvoorzien.	-32		32
Bovenwettelijk verlof voorziening			
Meer medewerkers hebben gebruikgemaakt van de bovenwettelijke verlofregeling.	-34		34
Overige verschillen < € 25.000	22	0	-22
Totaal afwijkingen product 1.7 Overige baten en lasten	70	0	-70
1.8 Vennootschapsbelasting			
Overige verschillen < € 25.000	-5		5
Totaal afwijkingen product 1.8 Vennootschapsbelasting	-5		5
Totaal afwijkingen programma 1	755	19	-736

Analyse afwijkingen programma 2

Programma 2: Wonen, bedrijven en recreëren

Tabel 11.3 Overzicht van baten en lasten programma 2

Bedragen x €1.000

Thema	Rekening 2024	Primitieve Begroting 2025	Begroting 2025 na wijzigingen	Rekening 2025	Vershil begroting na wijzigingen - rekening
2.1 Wonen en bouwen	2.312	2.196	2.311	2.234	77
2.2 Openbare ruimte	2.997	3.098	3.338	3.309	29
2.3 Ruimtelijke ordening	613	444	708	680	29
2.4 Milieu	1.239	1.377	1.537	1.443	94
2.5 Afval	1.675	1.692	1.734	1.678	56
2.6 Water	2.205	2.506	2.305	2.282	23
2.7 Economische zaken	587	237	298	428	-130
2.8 Recreatie en toerisme	1.744	1.515	1.651	1.803	-152
Totaal lasten	13.372	13.065	13.882	13.857	26
2.1 Wonen en bouwen	1.003	562	465	859	394
2.2 Openbare ruimte	287	102	108	137	29
2.3 Ruimtelijke ordening	32	43	173	150	-23
2.4 Milieu	434	815	683	624	-59
2.5 Afval	1.900	2.045	2.045	2.061	16
2.6 Water	2.838	3.071	2.686	2.760	74
2.7 Economische zaken	162	35	35	294	259
2.8 Recreatie en toerisme	405	448	473	509	36
Totaal baten	7.061	7.121	6.668	7.394	726
Saldo baten en lasten programma 2	-6.311	-5.945	-7.214	-6.463	751
2.0 Toevoegingen aan reserves	2.997	1.200	1.460	1.794	-334
2.0 Onttrekkingen aan reserves	2.979	1.453	1.398	1.337	-61
Saldo mutatie reserves	-18	253	-62	-457	-395
Saldo na bestemming programma 2	-6.330	-5.691	-7.276	-6.920	356

Tabel 11.4 Analyse afwijkingen programma 2

Bedragen x €1.000

Product/omschrijving	Afwijking lasten	Afwijking baten	Saldo afwijkingen
2.0 Mutaties reserves programma 2			
Reserve tussentijds winstnemingen Grexen De afwijking in lasten betreft de dotatie tussentijdse winstneming van de grondexploitaties in de reserve. Deze zijn niet geraamd.	334		-334
Onttrekking Dekkingsreserve hockeyveld Heeze De onttrekking is onjuist geraamd in programma 2. De activa en de bijbehoren onttrekking uit de dekkingsreserve hoort onder programma 3. In programma 3 zie je een positieve afwijking van hetzelfde bedrag.		-33	-33
Onttrekking verhuisreserve Deze onttrekking was bedoeld voor het dekken van de verhuislasten van Blink. Echter is dat niet nodig geweest. De verhuislasten waren al door Blink in hun begroting verwerkt. Deze zijn ook meegenomen in de tariefbepaling. Zie kostendekkenheid afvalstoffenheffing tabel in paragraaf Lokale heffingen.		-28	-28
Overige verschillen < € 25.000	0	0	0
Totaal afwijkingen product 2.0 Mutaties reserves programma 2	334	-61	-395

Tabel 11.4 Analyse afwijkingen programma 2

2.1 Wonen en bouwen			
Bouwleges Voor de verklaring van de afwijkingen in de bouwleges zie paragraaf Lokale Heffingen.		-87	-87
Nationaal isolatieprogramma De niet in de begroting opgenomen uitvoeringskosten voor het Nationaal Isolatieprogramma worden gedekt door de 'Specifieke Uitkering Lokale Aanpak Isolatie' van het Rijk.	63	63	
Breedvennen Een deel van de ontvangen bijdrage in het kader van de provinciale 'Regeling Stimulering Woningbouw Noord-Brabant' is ingezet voor de dekking van niet begrote kosten van het woningbouwproject Breedvennen.	40	40	
Bouwgrondexploitaties De baten en lasten van de grondexploitaties Breedvennen en Centrumplan Leende zijn afgewikkeld ten laste resp. ten gunste van de balans (verwerkt als onderhanden werk). Een nadere toelichting op de grondexploitaties is opgenomen in de paragraaf Grondbeleid	-57	129	186
Realisatiestimulans In 2025 hebben we een rijksbijdrage van € 231.000 ontvangen in het kader van de nieuwe specifieke uitkering Realisatiestimulans. Met deze uitkering steunt het Rijk gemeenten in het realiseren van betaalbare woningen,		231	231
Personeel en inhuur derden De afwijkingen in de salarissen en lasten voor inhuur personeel derden wordt toegelicht in paragraaf bedrijfsvoering.	-99		99
Overige verschillen < € 25.000	-24	18	42
Totaal afwijkingen product 2.1 Wonen en bouwen	-77	394	471
2.2 Openbare ruimte			
Schadevergoedingen openbare verlichting In 2025 hebben we € 24.000 aan niet begrote schadevergoedingen ontvangen.		24	24
Personeel en inhuur derden De afwijkingen in de salarissen en lasten voor inhuur personeel derden wordt toegelicht in paragraaf bedrijfsvoering.	-27		27
Overige verschillen < € 25.000	-2	5	7
Totaal afwijkingen product 2.2 Openbare ruimte	-29	29	58
2.3 Ruimtelijke ordening			
Bestemmingsplannen leges Lagere legesopbrengsten dan geraamd		-38	-38
Ruimte voor ruimte Betreft een niet in de begroting opgenomen provinciale bijdrage voor de ontwikkeling van ruimte voor ruimtekavels		20	20
Bestemmingsplannen (planvorming) Door procesvertraging als gevolg van de invoering van de nieuwe omgevingswet is een deel van het budget voor planvorming niet besteed.	-71		71
Proceskosten In 2025 zijn we geconfronteerd met hogere proceskosten dan begroot.	28		-28
Overige verschillen < € 25.000	15	-5	-20

Tabel 11.4 Analyse afwijkingen programma 2

Totaal afwijkingen product 2.3 Ruimtelijke ordening	-28	-23	5
2.4 Milieu			
Klimaat- en energiebeleid De uitvoeringskosten voor klimaat- en energiebeleid worden deels gedekt door de Rijksbijdrage in het kader van de 'Tijdelijke Regeling Capaciteit Decentrale Overheden voor klimaat- en energiebeleid (CDOKE)'. Omdat de uitvoeringskosten in 2025 lager waren dan begroot hebben we minder van de eerder ontvangen Rijksbijdrage hoeven in te zetten. Het niet bestede deel van de bijdrage blijft beschikbaar voor 2026.	-48	-48	
Aanpak energiearmoede De uitvoeringskosten voor de aanpak van energiearmoede worden gedekt door de Rijksbijdrage in het kader van de 'Regeling Aanpak Energiearmoede'. Omdat de uitvoeringskosten in 2025 lager waren dan begroot hebben we minder van de eerder ontvangen Rijksbijdrage hoeven in te zetten. Het niet bestede deel van de bijdrage blijft beschikbaar voor 2026.	-27	-27	
Overige verschillen < € 25.000	-19	16	35
Totaal afwijkingen product 2.4 Milieu	-94	-59	35
2.5 Afval			
Afvalinzamelig- en verwerking In de paragraaf Lokale Heffingen wordt deze afwijking nader toegelicht	-56	62	118
Afvalstoffenheffing In de paragraaf Lokale Heffingen wordt deze afwijking nader toegelicht		-46	-46
Overige verschillen < € 25.000	0	0	-1
Totaal afwijkingen product 2.5 Afval	-56	16	71
2.6 Water			
Riolen en rioolgemalen In de paragraaf Lokale Heffingen wordt deze afwijking nader toegelicht	-23	36	59
Rioolheffing In de paragraaf Lokale Heffingen wordt deze afwijking nader toegelicht		36	36
Overige verschillen < € 25.000	0	2	2
Totaal afwijkingen product 2.6 Water	-23	74	97
2.7 Economische zaken			
Bouwgrondexploitatie de Poortmannen De baten en lasten van de grondexploitatie de Poortmannen zijn afgewikkeld ten laste resp. ten gunste van de balans (verwerkt als onderhanden werk). Een nadere toelichting op de grondexploitaties is opgenomen in de paragraaf Grondbeleid	45	249	204
Bedrijfspannen Eind 2025 is de voormalige Rafaelschool aangekocht. Voordat huurders gehuisvest konden worden is het pand gebruiksklaar gemaakt door achterstallig onderhoud weg te werken en veiligheidsmaatregelen te treffen. De kosten hiervoor waren hoger dan begroot. Door uitbreiding van het aantal beheerde gebouwen zijn de kosten voor de nutsvoorzieningen hoger dan geraamd.	53		-53
Personeel en inhuur derden De afwijkingen in de salarissen en lasten voor inhuur personeel derden wordt toegelicht in paragraaf bedrijfsvoering.	26		-26
Overige verschillen < € 25.000	6	10	4
Totaal afwijkingen product 2.7 Economische zaken	130	259	129
2.8 Recreatie en toerisme			

Tabel 11.4 Analyse afwijkingen programma 2

Bos en natuurterreinen De baten en de bijbehorende bestedingen worden gedekt uit de subsidie herstelwerkzaamheden Natura 2000 Meervren en SNL-subsidie bossen. Deze baten en lasten zijn niet geraamd.	27	27	
Openbaar Groen Om aan de inboet- en zorgplicht voor bomen te kunnen voldoen hebben we als gevolg van de droogte en hoge grondwaterstanden extra kosten gemaakt, met name voor de vervanging van een groot aantal dode bomen.	36		-36
Personeel en inhuur derden De afwijkingen in de salarissen en lasten voor inhuur personeel derden wordt toegelicht in paragraaf bedrijfsvoering.	70		-70
Overige verschillen < € 25.000	19	9	-10
Totaal afwijkingen product 2.8 Recreatie en toerisme	152	36	-116
Totaal afwijkingen programma 2	309	665	356

Analyse afwijkingen programma 3

Programma 3: Samenleven en Participeren

Tabel 11.5 Overzicht van baten en lasten programma 3

Bedragen x €1.000

Thema	Rekening 2024	Primitieve Begroting 2025	Begroting 2025 na wijzigingen	Rekening 2025	Verschil begroting na wijzigingen - rekening
3.1 Onderwijs	3.450	1.839	1.684	1.740	-56
3.2 Jeugd	4.542	4.689	5.146	5.184	-38
3.3 Maatschappelijke ondersteuning	4.336	4.892	4.618	4.526	92
3.4 Gezondheid	791	927	909	878	31
3.5 Participatie	12.622	9.842	9.291	9.061	230
3.6 Dorpshuizen	971	1.435	1.343	1.261	82
3.7 Sport	1.194	1.283	1.309	1.238	71
3.8 Cultuur	737	788	1.040	949	91
Totaal lasten	28.643	25.695	25.340	24.837	503
3.1 Onderwijs	481	450	420	452	32
3.2 Jeugd	20	0	46	48	2
3.3 Maatschappelijke ondersteuning	108	97	166	201	35
3.4 Gezondheid	54	85	85	73	-12
3.5 Participatie	10.464	6.816	8.063	8.058	-5
3.6 Dorpshuizen	130	200	133	133	0
3.7 Sport	283	214	295	252	-43
3.8 Cultuur	120	130	242	231	-11
Totaal baten	11.660	7.991	9.450	9.448	-2
Saldo baten en lasten programma 3	-16.983	-17.704	-15.890	-15.389	501
3.0 Toevoegingen aan reserves	538	0	0	0	0
3.0 Onttrekkingen aan reserves	713	994	248	150	-98
Saldo mutatie reserves	176	994	248	150	-98
Saldo na bestemming programma 3	-16.808	-16.710	-15.642	-15.239	403

Tabel 11.6 Analyse afwijkingen programma 3

Bedragen x €1.000

Product/omschrijving	Afwijking lasten	Afwijking baten	Saldo afwijkingen
3.0 Mutaties reserves programma 3			
<i>Mutaties reserves programma 3 HL</i>			
Algemeen reserve De onttrekking is onjuist geraamd in programma 3. Omdat de mutaties van de algemene reserve onderdeel zijn van programma 1 ontstaat er een positieve afwijking in Programma 1 en een negatieve afwijking in programma 3 voor een bedrag van € 115.000,-.		-115	-115
Onttrekking Dekkingsreserve hockeyveld Heeze De onttrekking is onjuist geraamd in programma 2. De activa en de bijbehoren onttrekking uit de dekkingsreserve hoort onder programma 3. In programma 2 zie je een negatieve afwijking van hetzelfde bedrag.		33	33
Overige verschillen < € 25.000		-16	-16
Totaal afwijkingen product 3.0 Mutaties reserves programma 3		-98	-98
3.1 Onderwijs			
Huisvesting primair onderwijs Voor het buitenonderhoud van de scholen lag er geruime tijd een meningsverschil waardoor betaling uit is gebleven. Dit is inmiddels in goed overleg tussen partijen opgelost, deze bedragen zijn inmiddels met terugwerkende kracht voldaan. Daarnaast zijn hier onderwijskosten t.b.v. van de Schammert op geboekt, waarvan de dekking is opgenomen onder thema 3.6 (zie hieronder kopje Dorpshuis Schammert).	54	24	-30
Combinatiefunctionaris onderwijs Voor de combinatiefunctionarissen in het onderwijs is een afbouwregeling vastgesteld, welke in 2025 liep. Daarnaast is de functie combinatiefunctionaris deels extern ingevuld.	-30		30
Personeel en inhuur derden De afwijkingen in de salarissen en lasten voor inhuur personeel derden wordt toegelicht in paragraaf bedrijfsvoering.	57		-57
Overige verschillen < € 25.000	-25	8	33
Totaal afwijkingen product 3.1 Onderwijs	56	32	-24
3.2 Jeugd			
1e lijnsloket Jeugd Van de eenmalige Rijks gelden voor de implementatie van de Hervormingsagenda Jeugd is een bedrag van € 85.000,- nog niet besteed. Het project Stevige lokale teams is een meerjarig project. Het voorstel is deze gelden bij de resultaatbestemming te doteren aan de bestemmingsreserve Hervormingsagenda Jeugd, ten behoeve van de verdere uitvoering van het project Stevige lokale teams.	-85		85
Maatwerkvoorzieningen Jeugd In 2025 is het aantal jeugdigen tot 23 jaar met jeugdhulp met 5% gestegen ten opzichte van 2024. Net als voorgaande jaren zien we dat de hulpvragen complexer worden, waardoor vaker middelzware en zware specialistische GGZ-zorg wordt ingezet. Deze verschuiving betekent dat meer jeugdigen intensievere begeleiding, behandeling of psychiatrische ondersteuning nodig hebben dan in eerdere jaren. De grootste toename doet zich voor in de leeftijdsgroep 7-12 jaar. Binnen deze groep neemt met name de inzet van GGZ-zorg toe, zowel in lichte als zwaardere vormen. Deze ontwikkelingen bevestigen de trend van de afgelopen jaren: een groeiende en zwaardere zorgvraag, met bijbehorende financiële impact.	175		-175

Tabel 11.6 Analyse afwijkingen programma 3

Personeel en inhuur derden			
De afwijkingen in de salarissen en lasten voor inhuur personeel derden wordt toegelicht in paragraaf bedrijfsvoering.	-57		57
Overige verschillen < € 25.000	5	2	-3
Totaal afwijkingen product 3.2 Jeugd	38	2	-36
3.3 Maatschappelijke ondersteuning			
Collectief vervoer			
Er heeft een nieuwe aanbesteding plaatsgevonden waardoor de werkelijke kosten lager zijn uitgevallen.	-51		51
1e lijnsloket Wmo			
De kosten voor de uitvoering van de Woonzorgvisie zijn lager uitgevallen dan begroot. Ook de kosten voor nieuwe projecten in het kader van het innovatiebudget zijn lager uitgevallen dan begroot. Daarnaast is een aantal projecten vanuit de beschikbare SPUK-middelen gefinancierd.	-46		46
Huishoudelijke hulp			
De begroting is op basis van prognoses gemaakt vanuit het VNG voorspelmodel en onze eigen data. Hierin zit altijd een marge. In praktijk is de groei van het aantal cliënten iets lager uitgevallen.	-35		35
Begeiding Wmo			
Op basis van de prognoses bij de aframing bestuursrapportage is daling ingezet. Deze daling is doorgerekend. De laatste twee maanden van het jaar is duurdere zorg ingezet.	56		-56
Dagbesteding Wmo			
De begroting is op basis van prognoses gemaakt vanuit het VNG voorspelmodel ten opzichte van trendcijfers vanuit onze eigen gegevens. Op basis daarvan heeft bij de bestuursrapportage een bijstelling plaatsgevonden. De laatste 3 maanden van het jaar is de toename van het aantal cliënten iets hoger dan geprognoseerd.	59		-59
Personeel en inhuur derden			
De afwijkingen in de salarissen en lasten voor inhuur personeel derden wordt toegelicht in paragraaf bedrijfsvoering.	-62		62
Overige verschillen < € 25.000	-13	35	48
Totaal afwijkingen product 3.3 Maatschappelijke ondersteuning	-92	35	127
3.4 Gezondheid			
Overige verschillen < € 25.000	-31	-12	19
Totaal afwijkingen product 3.4 Gezondheid	-31	-12	19
3.5 Participatie			
Opvang vluchtelingen Oekraïne			
Ten opzichte van de raming in de slotwijziging zijn de exploitatielasten € 16.000 lager gerealiseerd. Daarnaast werden op basis van de SiSa-verantwoording aanvullende rijksmiddelen ontvangen.	-16	101	117
Opvang asielzoekers TGO (2024-2025)			
Er is een verzoek ingediend bij de Belastingdienst met betrekking tot de juiste toepassing van het Btw-tarief. De correctie 2024 van € 268.488 is goedgekeurd en voor 2025 is het verzoek nog in behandeling bij de Belastingdienst. Het bedrag van € 129.144 is budgettair neutraal verwerkt met zowel een vordering als een voorziening in 2025, vanwege de onzekerheid.	-268		268
Opvang asielzoekers DGO (2025-2027)			
De lasten voor de crisisopvang van asielzoekers (DGO) vallen € 150.000 lager uit dan begroot. In de begroting is uitgegaan van een vergoeding per bed per dag	-150		150

Tabel 11.6 Analyse afwijkingen programma 3

waardoor de kosten ruim zijn geraamd; daarnaast is het budget voor onvoorziene uitgaven niet benut.			
Inburgering			
Inburgeraars die reiskosten maken krijgen deze vergoed, net zoals personen die een re-integratietraject volgen. Tot 2024 werden deze reiskosten ten laste gebracht van de SPUK-inburgering. Deze kosten mogen niet meer via de SPUK-inburgering gedeclareerd worden bij het Rijk omdat in deze kosten niet is voorzien. Dit betekent dat de reiskosten ten laste komen van de algemene middelen van de gemeente. De voorziening voor de reiskosten in 2025 is hoger dan daadwerkelijk noodzakelijk was, daarom is er een overschot op deze begrotingspost.	-157	-119	38
Bijstand			
Landelijk stijgt het aantal bijstandsgerechtigden. Ook in Heeze-Leende is het aantal bijstandsgerechtigden toegenomen, hetgeen heeft geleid tot hogere uitgaven.	145	34	-111
Vanuit Klant in beeld, waarop wij sinds 2024 inzetten om de bijstandsgerechtigden beter in beeld te krijgen, hebben wij in 2025 vervolgens fors ingezet op het instrument LKS voor de toeleiding naar werk. Dit heeft geleid tot een betere benutting van de LKS en hiermee biedt het de inwoners de kans om actief deel te nemen aan de arbeidsmarkt, hun talenten te benutten en financiële zelfstandigheid te vergroten. De inzet blijkt effectief, hetgeen heeft geleid tot hogere uitgaven dan begroot. De hogere realisatie van het aantal LKS'ers in 2025 werkt door in een evenredig hogere Rijksbijdrage in het daarop volgende begrotingsjaar.			
Het saldo bedraagt € 111.000 nadelig hiervan wordt € 50.000 gedekt uit de reserve BUIG conform begroting.			
Bijstand zelfstandigen (BBZ)			
Voor 2025 is het beroep op de BBZ-voorziening achtergebleven bij de verwachting. De in behandeling genomen aanvragen hebben niet geleid tot de begrote financiële verplichtingen, waardoor het beschikbare budget niet volledig is benut.	-26		26
TOZO			
Naar aanleiding van het document 'Beeld van de Uitvoering 2024' heeft de voorlopige verrekening plaatsgevonden en zal de gemeente de teveel ontvangen Tozo gelden moeten terugbetalen.		-27	-27
Sociale werkvoorziening			
Vanuit de septembercirculaire 2024 had het WSW budget voor 2025 bijgesteld moeten worden en dat is niet gedaan. Daarnaast zijn er extra middelen toegekend voor 2025 die niet zijn meegenomen. Hierdoor is nu het verschil ontstaan.	155		-155
Participatiebudget			
De bijdrage aan de Ergon is in overeenstemming gebracht met de begroting van de Ergon, maar was in de eerste bestuursrapportage 2025 abusievelijk afgeraamd.	75		-75
Overige verschillen < € 25.000	12	6	-6
Totaal afwijkingen product 3.5 Participatie	-230	-5	225
3.6 Dorpshuizen			
Ondersteuning dorpshuizen			
In 2026 zijn door de raad aanvullende middelen beschikbaar gesteld ten behoeve van de doorontwikkeling van de dorpshuizen. Dit budget is niet volledig ingezet, waardoor nog een bedrag van € 74.000 resteerde. Eind 2025 heeft het stichtingsbestuur van de Schammert een aanvraag ingediend om aanvullende middelen voor een aantal gebouwgebonden investeringen. Omdat deze in 2025 niet meer konden worden uitgevoerd, wordt via de jaarrekening een budgetoverheveling voorgesteld, zodat deze in 2026 alsnog kunnen worden gedekt uit dit restant.	-74		74
Onderhoud dorpshuis Perron			

Tabel 11.6 Analyse afwijkingen programma 3

Vooruitlopend op de aankoop van 't Perron is het hoogstnoodzakelijk achterstallig onderhoud, zoals het herstel van de panelenwanden, het onderhoud aan de noodverlichting en de blusmiddelen uitgevoerd.	31		-31
Dorpshuis Schammert Dit betreft beschikbaar budget t.b.v. huurlasten voor onderwijs (gebruik MFA Triangel), waarvan de kosten zijn betaald uit de middelen primaire huisvesting onderwijs (zie thema 3.1 hierboven).	-33		33
Overige verschillen < € 25.000	-6	0	6
Totaal afwijkingen product 3.6 Dorpshuizen	-82	0	82
3.7 Sport			
MOP bijdrage aan sportverenigingen Twee voetbalverenigingen ontvangen in 2025 een lagere MOP-bijdrage doordat twee natuurgrasvelden zijn vervangen door kunstgrasvelden. Het onderhoud van deze velden wordt door de gemeente uitgevoerd. De MOP-bijdrage aan de betreffende verenigingen is daarom aangepast.	-47		47
Mutaties voorzieningen De begrote dotatie aan de voorziening is niet gerealiseerd, omdat er geen vastgesteld meerjarig onderhoudsplan sport ligt. Dit resulteert in een voordeel van € 48.000,-.	-48		48
Sportcentrum de Pompenmaker De huurinkomsten zijn in 2025 hoger geraamd ten opzichte van de opbrengsten uit de bestaande huurovereenkomsten en de feitelijke bezettingsgraad. Bij de begroting 2026 is de raming structureel aangepast.		-26	-26
Personeel en inhuur derden De afwijkingen in de salarissen en lasten voor inhuur personeel derden wordt toegelicht in paragraaf bedrijfsvoering.	19		-19
Overige verschillen < € 25.000	5	-17	-22
Totaal afwijkingen product 3.7 Sport	-71	-43	28
3.8 Cultuur			
Monumentenzorg Doordat het onderhoud aan de molenbelt is uitgesteld naar het voorjaar van 2026 is een deel van het onderhoudsbudget niet aangewend. De inzet van de hiervoor ontvangen provinciale subsidie is als gevolg hiervan doorgeschoven naar 2026. Daarnaast is een deel van het budget voor het opstellen van een erfgoedkaart en de dorpsvisie Leenderstrijp niet aangewend. Voorgesteld wordt om dit restantbudget van € 42.000 over te hevelen naar 2026.	-91	-43	48
Personeel en inhuur derden De afwijkingen in de salarissen en lasten voor inhuur personeel derden wordt toegelicht in paragraaf bedrijfsvoering.	24	29	5
Overige verschillen < € 25.000	-24	3	27
Totaal afwijkingen product 3.8 Cultuur	-91	-11	80
Totaal afwijkingen programma 3	-503	-100	403

Onvoorzien

Onvoorzien

Voor onvoorziene uitgaven is jaarlijks een bedrag van € 32.000 in onze begroting opgenomen. Om een beroep te kunnen doen op de post onvoorziene uitgaven moet aan een aantal criteria worden voldaan, te weten:

1. Onvoorzienbaar ten tijde van de samenstelling van de kaderbrief en/of
2. Meerjarenbegroting;
3. Onontkoombaar op basis van wetgeving, contractuele afspraken of overeenkomst of een zwaarwegende politieke toezegging of belang;
4. Onmogelijk om uit te stellen tot een volgend begrotingsjaar.

Inzet van de post onvoorzien kan slechts via afzonderlijke besluitvorming door het college van B&W. In 2025 is er geen beroep gedaan op de post onvoorziene uitgaven.

Algemene dekkingsmiddelen

Algemene dekkingsmiddelen

De algemene dekkingsmiddelen zijn in het volgende overzicht gespecificeerd.

Tabel Overzicht algemene dekkingsmiddelen

Bedragen x €1.000

Omschrijving	Rekening 2024	Primitieve Begroting 2025	Begroting 2025 na wijzigingen	Rekening 2025	Verschil begroting na wijzigingen - rekening
Lokale heffingen waarvan de besteding niet gebonden is	4.524	4.720	4.740	4.751	11
Algemene uitkering	30.322	29.910	32.062	32.034	-28
Dividend	22	20	20	25	5
Saldo financieringsfunctie	-3	-8	11	-49	-60
Overige algemene dekkingsmiddelen	0	0	0	0	0
Saldo algemene dekkingsmiddelen	34.864	34.642	36.833	36.761	-72

Algemene Uitkering (Nadeel € 28.000)

De algemene uitkering valt per saldo € 28.000 lager uit dan in de slotwijziging was geraamd. De Decembercirculaire 2025 heeft geleid tot een positieve bijstelling van € 161.000. Daartegenover staan negatieve bijstellingen over de algemene uitkeringen van eerdere jaren ter hoogte van € 188.000. Per saldo resulteert dit in een nadelig verschil van € 28.000.

Saldo financieringsfunctie (Nadeel € 60.000)

De nadelige afwijking van € 60.000 wordt veroorzaakt door een lagere vergoeding op uitgezette middelen.

Overhead

Overhead

In het volgende overzicht is de opbouw van de overhead opgenomen.

Tabel Opbouw Overhead

Bedragen x €1.000

Omschrijving	Rekening 2024	Primitieve Begroting 2025	Begroting 2025 na wijzigingen	Rekening 2025	Vershil begroting na wijzigingen - rekening
Bedrijfsvoering (niet via GRSA2)	303	233	283	349	-66
Bedrijfsvoering GRSA2	5.400	4.930	5.481	5.570	-89
Gemeentehuis Heeze	632	669	652	638	14
Organisatieontwikkeling	16	155	155	183	-28
Personeel en organisatie	2.035	1.718	2.009	2.545	-536
Vervoermiddelen/tractie	126	147	112	128	-16
Voorlichting	28	56	56	50	6
Werkplaats Heeze	171	175	165	159	6
Totaal lasten	8.711	8.083	8.913	9.622	-709
Opbrengsten facilitaire zaken	2	5	5	3	-2
Vervoermiddelen/tractie	14	0	0	0	0
Inkomsten huisvesting	-6	3	3	12	9
Vergoeding eigen personeel	1	20	0	3	3
Bedrijfsvoering GRSA2	0	0	0	0	0
Totaal baten	11	28	8	18	10
Saldo overhead	-8.700	-8.056	-8.905	-9.604	-699

Voor de toelichting op de afwijkingen boven € 25.000 binnen thema 1.6 Overhead zie onderdeel Toelichting op het overzicht van baten en lasten: Analyse afwijkingen programma 1 thema 1.6 Overhead.

Vennootschapsbelasting

Vennootschapsbelasting

De gemeenten zijn verplicht om vennootschapsbelasting (Vpb) te betalen over de (fiscale) winst die wordt behaald op activiteiten waarbij de gemeente wordt aangemerkt als overheidsonderneming. De gemeente is alleen overheidsonderneming op het gebied van de grondexploitatie en voor de opbrengst uit de verkoop van reststromen afval. Op basis van berekeningen, gebaseerd op realisatie en de prognoses van de exploitaties, wordt de verwachte belastinglast bepaald.

De voorlopige aanslag vennootschapsbelasting voor 2025 bedraagt op dit moment ongeveer € 50.000. De vennootschapsbelastingaanslag voor het jaar 2023 is inmiddels definitief vastgesteld, waarbij sprake is van een teruggaaf van ongeveer € 8.000. De realisatie wijkt zeer gering af van de geraamde lasten van € 47.000.

Overzicht incidentele baten en lasten

Overzicht incidentele baten en lasten

Om vast te kunnen stellen dat sprake is van een structureel begrotingsevenwicht is het belangrijk dat er inzicht is in welk deel van de baten en lasten incidenteel is en welk deel structureel. Onderstaand is daarom een overzicht van de incidentele baten en lasten opgenomen. Dit verplichte overzicht is nodig om vast te kunnen stellen of er sprake is van een structureel begrotingsevenwicht.

De in de begroting en meerjarenraming opgenomen belangrijkste incidentele baten en lasten (groter dan € 10.000) treft u in het volgende overzicht aan.

Tabel Incidentele baten en lasten

Bedragen x €1.000

Nr.	Programma - Incidentele lasten	Primitieve Begroting 2025		Begroting 2025		Rekening 2025	
		Lasten	Baten	Lasten	Baten	Lasten	Baten
1.	Dienstverlening en bestuur	345	-209	570	534	659	649
1	Advieskosten pr. Kostenverhaal			18		18	
	Ontrekking algemene reserve: Advieskosten pr. kostenverhaal (resultaatbestemming)				18		18
2	Herbestemmingsonderzoek st. Maartenshuis en ontwerp gemeentehuisplein			12		12	
	Ontrekking algemene reserve: Herbestemmingsonderzoek st. Maartenshuis en ontwerp gemeentehuisplein (resultaatbestemming)				12		12
3	Ontrekking algemene reserve: Erfgoedkaart						65
	Aanwending algemene reserve voor 2-jarige extra subsidie voor de bibliotheek.						50
4	Ontrekking algemene reserve: Verkabeling Nieuwe Hoeve (resultaatbestemming)				160		160
	Ontrekking algemene reserve: Klein materieel openbare werken				65		65
5	Mutaties reserve klein materieel openbare werken			65	73	65	73
6	Dotatie Dekkingsreserve Renault Masters			34		34	
	Dotatie Reserve Renault Kangoo			28		28	
7	Organisatieontwikkeling	125		125		125	
	Onttrekkingen reserve organisatieontwikkeling		125		125		125
8	Kwaliteitsimpuls personeel	81		81		81	
	Onttrekkingen reserve kwaliteitsimpuls personeel		81		81		81
9	GRSA2 incidentele interne projecten	76		142		231	
10	Tweejarig pilot integraal veiligheidsbeleid handhaving	63		65		65	
11	Eenmalige korting gemeentefonds- Prov. Noord-Brabant		-475				
12	Gronden aan de achterzijde van de Irislaan		60				
2.	Wonen, bedrijven en recreëren	1.916	1.895	2.488	2.019	2.770	2.307
13	Overboekingen bovenwijkse voorziening reserve naar reserve totaaloplossing verkeersproblematiek	929	929				
14	Dekkingsreserve Mobiliteitsplan Buitenwegen (fietspaden)			116		116	
	Onttrekking reserve mobiliteitsplan buitenwegen (fietspaden) ter dekking fietspaden leenderweg		116		116		116
15	Onttrekking reserve bijdrage randweg a2 (Verbinding randweg Poortmannen)				1.084		1.084
	Dekkingsreserve MRE bijdrage Randweg A2			1.084		1.084	
16	Reserve voorbereiding verkabeling Nieuwe Hoeven			260		260	
17	Onttrekking reserve afvalkosten alloceren naar voorziening		15		42		42
	Aanwending reserve afval voor incidentele tegenvallers	28					
	Voorziening afval			42		42	
18	Baten grondexploitaties						378
	Lasten grondexploitatie					44	
	Dotatie reserves grondexploitaties (tussentijdse winstnemelingen)					333	

Tabel Incidentele baten en lasten

19	Lasten Totaaloplossing verkeersproblematiek	80		75		75	
	Onttrekking reserve totaaloplossing verkeersproblematiek		75		75		75
20	Openbare verlichting- vroegtijdige vervanging armaturen	14		14		14	
21	Regeling stimulering verkeersveiligheidsmaatregelen 2022-2023 SPUK	33	33	33	33		
	Tijdelijke regeling capaciteit decentrale overheden voor klimaat-en energiebeleid (CDOKE) SPUK	209	209	478	478	439	439
	Aanpak energie armoede SPUK	81	81	81	81	54	54
	Lokale aanpak isolatie SPUK	60	60	60	60	63	63
	Tijdelijke impulsregeling klimaatadaptatie 2021-2027 SPUK	105	105				
22	Incidentele uitvoeringskosten veehouderijen 2025	90	90	90		45	
23	Tijdelijke funtionaris Gebiedsplan Transitie Landelijk Gebied	75		75		115	
24	Uitgeleend personeel De Bulders (afbouw)	85	85	50	50	56	56
25	Eenmalige kosten invoering wet goed verhuurderschap	18		18		18	
26	Eenmalige kosten invoering Wet kwaliteitsborging - bouw	12		12		12	
27	Implementatie begeleiding Omgevingswet	97					
	Reserve implementatie omgevingswet		97				
3.	Samen leven en participeren	6.198	6.133	4.061	5.658	3.982	5.592
28	Lasten subsidie ZonMw/Inloop GGZ			69		69	
	Subsidie ZonMw/Inloop GGZ				69		69
29	Gemeentelijke monumenten			11		11	
	Onttrekking reserve gem monumenten				11		11
30	Specifieke uitkering Onderwijsachterstandenbeleid SPUK	82		156		149	
			82		126		126
	Bekostigingsregeling opvang ontheemden Oekraïne SPUK	2.390		940		924	
			2.390		2.409		2.511
	Regeling specifieke uitkering gemeentelijke hulp aan gedupeerden kinderopvangtoeslagproblematiek 2021 SPUK	12		12			
			12		12		
	Opvang asielzoekers SPUK	2.321		2.327		2.334	
			2.321		2.407		2.407
	Regeling specifieke uitkering Informatiepunten Digitale Overheid SPUK	16		16		16	
			16		16		16
	Eenmalige specifieke uitkeringen lokale bibliotheekvoorzieningen SPUK	110		151		151	
			110		151		151
	Nationaal Programma Onderwijs (NPO) SPUK	27		40		40	
			27		40		40
	Brede SPUK Gezond en Actief Leven Akkoord	214		213		200	
			214		213		200
31	Erfgoedkaart	65		65		27	
	Onttrekking algemene reserve: Erfgoedkaart		65		65		
	Aanwending algemene reserve voor 2-jarige extra subsidie voor de bibliotheek.		50		50		
	Extra subsidie bibliotheek	50		50		50	
32	Afschrijvingen locatie Mariahoeve	757					
	Reserve kapitaallasten Mariahoeve		757				
33	Tijdelijke bijdrage maatschappelijke begeleiding vluchtelingenwerk	33	28		28		
34	Incidentele subsidies jeugdzorg	60					
35	Tijdelijke opvang asielzoekers (Buitenjan)	11		11		11	
	Onttrekking reserve Buitenjan		11		11		11
36	Lasten BUIG	50					
	Onttrekking reserve BUIG		50		50		50
	Totaal incidentele lasten/ baten	8.459	7.819	7.119	8.211	7.411	8.548
	Saldo incidentele baten minus lasten	-640		1.092		1.137	

1. Advieskosten pr. kostenverhaal

Deze post betreft eenmalige externe advieskosten ten behoeve van de implementatie van het programma Kostenverhaal. In de jaarstukken 2024 is vastgesteld dat deze incidentele lasten worden gedekt door een incidentele onttrekking aan de algemene reserve. Per saldo leidt deze post daarmee tot budgettair neutrale incidentele mutaties.

2. Herbestemmingsonderzoek st. Maartenshuis en ontwerp gemeentehuisplein

Deze post betreft de kosten voor het herbestemmingsonderzoek. In de jaarstukken 2024 is vastgesteld dat deze lasten incidenteel worden gedekt door een onttrekking aan de algemene reserve. Per saldo leidt deze post daarmee tot budgettair neutrale incidentele mutaties.

3. Onttrekkingen algemene reserve: Erfgoedkaart en 2-jarige extra subsidie voor de bibliotheek

In de begroting 2025 zijn de eenmalige kosten geraamd voor het opstellen van de erfgoedkaart en voor de tweejarige extra subsidie aan de bibliotheek in 2024 en 2025. Ter dekking van deze kosten is een incidentele onttrekking aan de algemene reserve geraamd. De onttrekkingen aan de algemene reserve zijn in de begroting opgenomen onder programma 3. In de realisatie zijn deze onttrekkingen verantwoord onder programma 1, aangezien mutaties in de algemene reserve tot dit programma behoren. De onttrekking aan de algemene reserve maakt daarmee onderdeel uit van programma 1. Per saldo leiden deze posten tot budgettair neutrale incidentele mutaties.

4. Onttrekkingen algemene reserve: Verkabeling Nieuwe Hoeve en Klein materieel openbare werken

In de primitieve begroting 2025 is een onttrekking van € 65.000 geraamd ten behoeve van een storting in de reserve klein materieel openbare werken. Daarnaast is met raadsbesluit Rv25.10 besloten tot het instellen van een nieuwe bestemmingsreserve Verkabeling Nieuwe Hoeve ter grootte van € 261.100, bedoeld voor het dekken van kapitaallasten. Van dit bedrag wordt € 161.100 gedekt door een toevoeging vanuit de algemene reserve, conform het raadsbesluit. Aangezien deze mutaties in reserves geen betrekking hebben op onttrekkingen ter dekking van kapitaallasten, worden zij aangemerkt als incidentele mutaties.

5. Mutaties reserve klein materieel openbare werken

De lasten en baten hebben betrekking op mutaties in de bestemmingsreserve klein materieel openbare werken. De lasten binnen deze bestemmingsreserve betreffen de toevoeging aan de reserve, zoals opgenomen in de primitieve begroting. De baten bestaan voor € 62.000 uit onttrekkingen aan de bestemmingsreserve klein materieel openbare werken ten behoeve van de aanschaf van diverse vervoermiddelen. Met deze onttrekkingen zijn de dekkingsreserves gevormd voor de Renault Kangoo en de Renault Masters. Daarnaast is € 11.000 onttrokken uit de bestemmingsreserve klein materieel openbare werken voor de aanschaf van twee materialen voor de openbare werken, ieder met een individuele waarde van minder dan € 10.000. Aangezien deze mutaties in reserves geen kapitaallasten met zich meebrengen, worden zij aangemerkt als incidentele mutaties.

6. Kapitaalreserve klein materieel openbare werken

De lasten betreffen de toevoegingen aan de bestemmingsreserve ter dekking van de kapitaallasten voor de Renault Kangoo en de Renault Masters. Deze mutaties hebben een incidenteel karakter.

7. Organisatieontwikkeling

Ter voorbereiding op het project *Versterken uitvoeringskracht* in 2026 en 2027 zijn in 2025 voorbereidingskosten gemaakt. Deze lasten zijn in de begroting 2025 meegenomen en worden gedekt door een onttrekking aan de bestemmingsreserve organisatieontwikkeling. Het project en de bijbehorende lasten hebben een incidenteel karakter.

8. Kwaliteitsimpuls personeel

Voor 2025 zijn incidentele lasten geraamd voor een kwaliteitsslag in de ontwikkeling van het personeel. Deze uitgaven zijn expliciet eenmalig van aard. Het betreft externe advieskosten en trainingen. Ter dekking wordt een onttrekking gedaan aan de bestemmingsreserve kwaliteitsimpuls personeel.

9. GRSA2 incidentele interne projecten

Betreft interne GRSA2-projecten (informatie- en archiefbeheer, aanbesteding eHRM/PSA en Key2Finance) en de eenmalige afhandeling van WOZ-bezwaren, inclusief de bijdrage van gemeente Heeze-Leende conform de vastgestelde verdeelsleutel.

10. Tweejarig pilot integraal veiligheidsbeleid handhaving

De pilot integraal veiligheidsbeleid heeft in 2024 en 2025 plaatsgevonden waarin meer is ingezet op handhaving.

11. Eenmalige korting gemeentefonds- Prov. Noord-Brabant

De in de primitieve begroting 2025 opgenomen negatieve incidentele baat van € 475.000 betreft de eenmalige

neerwaartse bijstelling van het gemeentefonds als gevolg van de gewijzigde

financieringssystematiek. Dit effect is gedurende 2025 niet herzien in latere circulaire

en blijft daarmee incidenteel van aard. Aangezien de exacte impact niet afzonderlijk uit de uitkering is te herleiden, is voor de realisatie aangesloten bij de eerder geraamde omvang van € 475.000.

12. Gronden aan de achterzijde van de Irislaan

De verkoop van de gronden achter de Irislaan aan de huiseigenaren heeft in 2025 niet plaatsgevonden, waardoor geen incidentele opbrengst is gerealiseerd.

Programma 2 Wonen, bedrijven en creëren

13. Overboekingen bovenwijkse voorziening reserve naar reserve totaaloplossing verkeersproblematiek

Deze overboekingen zijn in de primitieve begroting 2025 budgettair neutraal opgenomen onder de incidentele baten en lasten voor het begrotingsjaar 2025. De daadwerkelijke overboekingen hebben echter al in 2024 plaatsgevonden. In 2025 zijn deze mutaties daarom niet meer geraamd en heeft er geen realisatie plaatsgevonden.

14. Mobiliteitsplan Buitenwegen

Conform raadsbesluit is € 116.000 onttrokken ter dekking van de investering "Fietspad Leenderweg" ingezet. Het bedrag is toegevoegd aan de bestemmingsreserve kapitaallasten Mobiliteitsplan buitenwegen.

15. Reserve Bijdrage Randweg A2

Het bedrag, groot € 1.084.000 is overgeheveld naar de dekkingsreserve ten behoeve van afschrijvingslasten.

16. Reserve voorbereiding verkabeling Nieuwe Hoeven

De toelichting is opgenomen onder programma 1, punt 4.

17. Reserve en voorziening afval

In 2025 is er € 42.000 aan deze reserve onttrokken en gestort in de voorziening afval. Het betreft namelijk gelden uit de afvalstoffenheffing.

18. Grondexploitaties

Het verschil tussen baten en lasten van grondexploitaties is toegevoegd aan de reserve "tussentijdse winstneming grondexploitaties".

19. Verkeersproblematiek

Om de realisatie van de verkeersprojecten te bevorderen, heeft de raad een eenmalig bedrag van € 75.000 beschikbaar gesteld. De projecten hebben een incidenteel karakter. De hiermee samenhangende kosten zijn daarom gedekt via een eenmalige onttrekking uit de bestemmingsreserve totaaloplossing verkeersproblematiek.

20. Openbare verlichting- vroegtijdige vervanging armaturen

Betreft vervroegde vervanging van armaturen naar LED-verlichting.

21. SPUK-regelingen

De baten en lasten van diverse SPUK-regelingen zijn verantwoord binnen de programma's en zijn per saldo budgetneutraal, aangezien de lasten volledig worden gedekt door de ontvangen rijksbijdragen.

De incidentele lasten hebben betrekking op onder meer aanpak energie armoede, lokale aanpak isolatie, CDOKE en tijdelijke impulsregeling klimaatadaptie.

22. Incidentele uitvoeringskosten veehouderijen 2025

In 2025 zijn de uitvoeringskosten voor de beëindigingsregelingen veehouderij (LBV en LBV+) gedekt door een eenmalige rijksbijdrage. De werkzaamheden hangen samen met de vermindering van stikstofdepositie op Natura 2000-gebieden en hebben geleid tot extra uitvoeringslasten voor de gemeente.

23. Tijdelijke functionaris Gebiedsplan Transitie Landelijk Gebied

Betreft kosten van de tijdelijk aangestelde functionaris voor het gebiedsplan 'Transitie Landelijk Gebied'.

24. Uitgeleend personeel De Bulders (afbouw)

Voor de afbouwfase van de grondexploitatie De Bulders is er personeel ingeleend. De kosten hiervan zijn gedekt door de Bulders Woningbouw C.V.

25. Eenmalige kosten invoering wet goed verhuurderschap

Betreft eenmalige kosten gemaakt voor de invoering van de Wet goed verhuurderschap.

26. Eenmalige kosten invoering Wet kwaliteitsborging - bouw

Betreft eenmalige kosten voor de invoering van de Wet kwaliteitsborging.

27. Implementatie begeleiding Omgevingswet

In 2025 hebben geen mutaties plaatsgevonden; de implementatie van de Omgevingswet zal naar verwachting in 2032 worden afgerond.

Programma 3 Samen leven en participeren

28. Subsidie ZonMW/Inloop GGZ

Voor de kosten van de wijk GGZ'er en een ervaringsdeskundige hebben we een subsidie ontvangen vanuit ZonMw.

29. Gemeentelijke monumenten

De onttrekking van de reserve is op basis van de bijdragen voor de instandhouding van gemeentelijke monumenten.

30. SPUK-regelingen

De baten en lasten van diverse SPUK-regelingen zijn verantwoord binnen de programma's en zijn per saldo budgetneutraal, aangezien de lasten volledig worden gedekt door de ontvangen rijksbijdragen.

De incidentele lasten hebben betrekking op onder meer GALA, onderwijsachterstandenbeleid, nationaal programma onderwijs, opvang asielzoekers en de opvang van ontheemden uit Oekraïne.

De SPUK Bekostigingsregeling opvang ontheemden Oekraïne wijkt hiervan af en laat een voordeel zien van ruim € 1,5 miljoen, voornamelijk als gevolg van lagere exploitatiekosten. Dit voordeel is als incidentele bate verantwoord en als zodanig geormerkt.

31. Erfgoedkaart en Extra subsidie bibliotheek

De toelichting is opgenomen onder programma 1, punt 3.

32. Opvanglocatie Mariahoeve

In de jaarrekening 2024 zijn er mutaties verwerkt die hebben geleid tot het vervallen van de kapitaallasten en reserve kapitaallasten locatie Mariahoeve.

33. Tijdelijke bijdrage maatschappelijke begeleiding vluchtelingenwerk

In het boekjaar 2025 hebben zich geen incidentele lasten en baten voorgedaan.

34. Incidentele subsidies jeugdzorg

In het boekjaar 2025 hebben zich geen incidentele lasten voorgedaan.

35. Tijdelijke opvang Buitenjan

Conform afspraken is er € 11.000,- onttrokken aan de reserve ter dekking van de bijdrage.

36. Gebundelde uitkering BUIG

De kosten voor de aanwending van de reserve BUIG worden in 2025 gedekt door een vrijval uit deze reserve. De extra lasten hebben als oorzaak een toename van het aantal bijstandsgerechtigden.

Overzicht structurele mutaties reserves

Overzicht structurele mutaties reserves

Op grond van het BBV moet een overzicht van de structurele toevoegingen en onttrekkingen aan de reserves opgenomen worden in de begroting. Dit betreft mutaties waarbij jaarlijkse een bepaald bedrag ten gunste of ten laste van de exploitatie komt. Deze mutaties worden niet als incidenteel aangemerkt. De in de begroting en meerjarenraming opgenomen structurele mutaties in de reserves treft u in het volgende overzicht aan.

Volgens de BBV-notitie structurele en incidentele baten en lasten 2025 zijn alle mutaties reserves in beginsel incidenteel van aard. Alleen bestemmingsreserves ter dekking van kapitaallasten zijn een uitzondering op het beginsel. Voor de toelichting op de mutaties reserves zie de toelichtingen op balanspost eigen vermogen.

Tabel Structurele mutaties reserves

Bedragen x €1.000

Programma	Omschrijving	Begroting 2025	Realisatie 2025
	Geen structurele toevoegingen aan reserves		
Totaal structurele toevoegingen aan reserves		-	-
1. Dienstverlening en bestuur	Reserve aktiewagen binnen de bebouwde kom (kpl)	1	1
	Reserve aktiewagen buiten de bebouwde kom (kpl)	2	2
	Reserve Volkswagen (kpl)	5	5
	Reserve Pick-up voertuig 2021 (kpl)	5	5
	Reserve Massey Ferguson 2023	5	5
	Reserve John Deere compacttrekker 2023	3	3
	Reserve Skoda (kpl)	-	18
Totaal structurele onttrekkingen reserves programma 1		21	39
2. Wonen, bedrijven en creëren	Reserve vervangen bruggen Oude Dijk/Strijperdijk (kpl)	10	10
	Reserve herinrichting Spoorlaan-Schoolstraat (kapitaallst)	3	3
	Reserve openbaar groen Spoorlaan-Schoolstr (kplst)	1	1
	Reserve Strijperpad (kpl)	1	1
	Reserve fietspad Plaetse-Boschlaan (kpl)	6	6
Totaal structurele onttrekkingen reserves programma 2		21	21
3. Samen leven en participeren	Reserve Centrumplan Leende	24	24
	Reserve klemsysteem hockey Heeze (kpl)	1	1
	Reserve hekwerk Grootte Speel Leende (kpl)	2	2
	Reserve kapitaallasten veld 2 Hockey Heeze	33	33
	Reserve kapitaallasten klimaatinstallatie Pompenmaker	18	18
Totaal structurele onttrekkingen reserves programma 3		78	78
Totaal structurele onttrekkingen reserves		120	138
Saldo structurele mutaties reserves		120	138

Een overzicht van alle mutaties in de reserves treft u aan in het overzicht reserves en voorzieningen.

Wet normering topinkomens (WNT)

De Wet normering topinkomens (WNT) is van toepassing op de gemeente Heeze-Leende. Deze wet bepaalt dat topfunctionarissen in de (semi)publieke sector in 2025 niet meer mogen verdienen dan € 246.000, het algemeen bezoldigingsmaximum. Binnen gemeenten worden onder meer de gemeentesecretaris en de griffier als topfunctionaris aangemerkt.

Het bezoldigingsmaximum wordt naar rato vastgesteld, waarbij voor topfunctionarissen zowel de omvang van het dienstverband als de duur van de functievervulling bepalend zijn.

1. Bezoldiging topfunctionarissen

1a. Leidinggevende topfunctionarissen met dienstbetrekking en leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking vanaf de 13e maand van de functievervulling.

Gegevens 2025			
bedragen x € 1	M.C.I. Smits	P.J.A. Hertog	C.E. Bos
Functiegegevens	Gemeentesecretaris/Algemeen directeur	Griffier	Griffier
Aanvang en einde functievervulling in 2025	01/01 t/m 31/12	01/01 t/m 31/03	01/01 t/m 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1.0	1.0	1.0
Dienstbetrekking?	Ja	Ja	Ja
Bezoldiging			
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	120.457,-	80.013,-	104.412,-
Beloningen betaalbaar op termijn	19.097,-	0,00	16.804,-
<i>Subtotaal</i>	<i>139.554,-</i>	<i>80.013,-</i>	<i>121.216,-</i>
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	246.000,-	60.657,-	246.000,-
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.

Bezoldiging	139.554,-	80.013,-	121.216,-
--------------------	-----------	----------	-----------

Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.	N.v.t.	19.356	Toelaatbare overschrijding.	N.v.t.	N.v.t.
---	--------	--------	--------	-----------------------------	--------	--------

Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
---	--------	--------	--------

Gegevens 2024

bedragen x € 1	M.C.I. Smits	P.J.A. Hertog	C.G. Klesman-Nacken
-----------------------	---------------------	----------------------	----------------------------

Functiegegevens	Gemeentesecretaris	Griffier	Gemeentesecretaris
------------------------	--------------------	----------	--------------------

Aanvang en einde functieervulling in 2024	28/10 t/m 31/12	01/01 t/m 31/12	01/01 t/m 27/10
---	-----------------	-----------------	-----------------

Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,0	1,0	1,0
--	-----	-----	-----

Dienstbetrekking?	ja	ja	ja
-------------------	----	----	----

Bezoldiging

Beloning plus belastbare	23.503,-	116.622,-	98.726,-
--------------------------	----------	-----------	----------

onkostenvergoedingen			
Beloningen betaalbaar op termijn	3.142,-	12.320,-	18.012,-
<i>Subtotaal</i>	<i>26.644,-</i>	<i>128.942,-</i>	<i>116.738,-</i>
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	42.210,-	233.000,-	190.790,-
Bezoldiging	26.644,-	128.942,-	116.738,-

Overschrijding P.J.A. Hertog

In het verslagjaar 2025 is het bezoldigingsmaximum op grond van de Wet normering topinkomens (WNT) formeel overschreden. De overschrijding wordt verklaard door de uitbetaling van gespaarde verlofuren bij het uitdiensttreden van de heer P.J.A. Hertog.

Binnen de cao Gemeenten (artikel 6.5 Verlofsparen) bestaat het verlofsparen uitsluitend uit bovenwettelijke vakantie-uren en andere niet-wettelijke uren. Wettelijke vakantie-uren maken geen deel uit van het verlofsparen. De gespaarde uren zijn in eerdere jaren rechtmatig opgebouwd en conform de cao bij beëindiging van het dienstverband uitbetaald.

De uitbetaling betreft daarmee rechtmatig opgebouwde bovenwettelijke aanspraken. De WNT schrijft voor dat dergelijke uitbetalingen volledig worden toegerekend aan het jaar van uitbetaling. Hierdoor ontstaat een formele overschrijding, maar er is geen sprake van onverschuldigde betaling en er is geen verplichting tot terugvordering.

De overschrijding is daarmee toelaatbaar en volledig verklaarbaar vanuit de cao-bepalingen en de systematiek van de WNT.

1b. Leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking in de periode kalendermaand 1 t/m 12. Niet van toepassing.

1c. Toezichthoudende topfunctionarissen. Niet van toepassing.

1d. Topfunctionarissen met een totale bezoldiging van € 2.100 of minder. Niet van toepassing.

1e. Topfunctionaris met een totale bezoldiging van meer dan € 2.100. Niet van toepassing.

1f. Topfunctionaris met een totale bezoldiging van meer dan € 2.100 waarop de anticumulatie bepaling van toepassing is. Niet van toepassing.

1g. Topfunctionaris met een totale bezoldiging van € 2.100 of minder waarop de anticumulatiebepaling van toepassing is. Niet van toepassing.

2. uitkeringen wegens beëindiging dienstverband aan topfunctionarissen
Niet van toepassing.

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.

