

Slotwijziging 2025



gemeente
HEEZE-LEENDE



Inhoudsopgave

Inhoudsopgave	2
Algemeen	3
Aanbieding slotwijziging 2025	3
Leeswijzer	4
Financiële samenvatting.....	5
Programma 1: Dienstverlening en bestuur	11
Financiën Programma 1	11
Lasten.....	12
Baten.....	13
Programma 2: Wonen, bedrijven en recreëren	14
Financiën Programma 2	14
Lasten.....	15
Baten.....	17
Programma 3: Samen leven en participeren.....	19
Financiën Programma 3	19
Lasten.....	20
Baten.....	21
Mutatie reserves en voorzieningen	23
Investeringskredieten.....	26

Algemeen

Aanbieding slotwijziging 2025

Aanbieding slotwijziging 2025

Hierbij bieden wij u de slotwijziging 2025 aan.

Bij de controle van de jaarrekening wordt door de accountant beoordeeld of de jaarstukken een volledig en getrouw beeld afgeven.

Ook de rechtmatigheidsverklaring, die het college van B&W afgeeft, wordt als onderdeel van de beoordeling van jaarstukken door de accountant beoordeeld.

Rechtmatig handelen is de uitvoering van gemeentelijk beleid volgens wet- en regelgeving. In juridische zin heeft het betrekking op alle wetten en (interne) regelgeving. Rechtmatigheid is het handelen in overeenstemming met deze wetten en regels.

Een onderdeel van de rechtmatigheidsverklaring is dat ramingen in de begroting afgestemd worden op de te verwachten realisatie. Dat zal nimmer één op één aansluiten, maar voor de beoordeling van de accountant is het wel van belang of de gemeenteraad tijdig over materiële afwijkingen is geïnformeerd én deze heeft goedgekeurd.

In deze rapportage geven we het inzicht in de stand van zaken met betrekking tot de te verwachten financiële realisatie voor 2025 en de financiële bijstellingen. Voor de volledigheid merken wij op dat dit niet het verwachte rekeningresultaat voor 2025 is. Dat wordt vastgesteld bij de opstelling van de jaarstukken 2025. De ervaring leert dat deze in voorkomende gevallen afwijkt van de prognose als gevolg van het feit dat op moment van het opstellen van dit document nog niet alles, tot in detail, beschikbaar is. En ook de Decembercirculaire 2025 kan nog van invloed zijn op het resultaat van de jaarrekening 2025.

De behandeling van deze slotwijziging 2025 in uw raad is gepland op 15 december 2025.

We vertrouwen erop u middels deze slotwijziging in financiële zin een helder en compleet beeld voor 2025 te presenteren.

BURGEMEESTER EN WETHOUDERS VAN HEEZE-LEENDE,
De secretaris,

De burgemeester,

M.C.I. Smits

T.M. Heldens

Leeswijzer

Leeswijzer

De slotwijziging bestaat uit 4 hoofdstukken:

1. Algemeen

In het hoofdstuk 'algemeen' is naast de aanbidding van de slotwijziging 2025 een samenvatting van de financiële effecten opgenomen. De belangrijkste financiële afwijkingen worden hier kort toegelicht.

2. Programma's

In het hoofdstuk "programma's" treft u de actuele stand van zaken en de mutaties met betrekking tot de realisatie van de voor 2025 ter beschikking gestelde middelen.

3. Mutatie reserves en voorzieningen

In dit hoofdstuk worden de mutaties in de reserves en voorzieningen weergegeven en toegelicht.

4. Investeringskredieten

In het laatste hoofdstuk worden de mutaties in de investeringskredieten weergegeven en toegelicht.

Financiële afwijkingen groter dan € 25.000 worden per thema toegelicht.

Tenzij anders vermeld, zijn de cijfers in de tabellen afgerond op € 1.000.

Financiële samenvatting

Omschrijving (toelichting)

Het financiële beeld voor 2025 is als volgt:

Programma		Begroting 2025 na wijzigingen	Mutaties Slotwijziging 2025	Begroting 2025 na Slotwijziging 2025
1	Dienstverlening en bestuur	15.044	11	15.055
2	Wonen, bedrijven en recreëren	13.393	459	13.852
3	Samen leven en participeren	24.643	697	25.340
Totaal lasten		53.080	1.166	54.246
1	Dienstverlening en bestuur	37.081	1.170	38.251
2	Wonen, bedrijven en recreëren	7.110	-442	6.668
3	Samen leven en participeren	8.533	916	9.449
Totaal baten		52.724	1.644	54.368
Saldo van baten en lasten		-356	478	122
1	Dienstverlening en bestuur	106	37	143
2	Wonen, bedrijven en recreëren	1.460	0	1.460
3	Samen leven en participeren	0	0	0
Toevoegingen aan reserves		1.566	37	1.603
1	Dienstverlening en bestuur	528	17	545
2	Wonen, bedrijven en recreëren	1.528	-130	1.398
3	Samen leven en participeren	237	11	248
Onttrekkingen aan reserves		2.293	-102	2.191
Saldo mutatie reserves		727	-139	588
Saldo na mutaties reserves		371	339	710

Toelichting

Omschrijving (toelichting)

Resultaat

De slotwijziging 2025 leidt tot een positieve bijstelling van het geprognostiseerde saldo voor 2025 van € 710. 000 (afgerond). Dit resultaat is opgebouwd uit een positief resultaat zoals opgenomen in de bestuursrapportage 2025 inclusief alle college en raadsvoorstellen t/m 10 november 2025 (€ 371.000) en de bijstellingen uit de slotwijziging 2025 van € 339.000 positief.

De slotwijziging 2025 is primair gericht op het begrotingsjaar 2025. Bij de opstelling van de jaarstukken 2025, zo leert de ervaring, dienen nog diverse onderwerpen meegenomen te worden waarover nu nog geen zekerheid bestaat dan wel ontwikkelingen gaande zijn. Het gepresenteerde saldo in de slotwijziging is niet gelijk aan het rekeningresultaat 2025 omdat dit een prognose is gebaseerd op de huidige inzichten.

De grootste financiële afwijkingen die meegenomen worden in deze slotwijziging zijn:

1. De verwerking van de Septembercirculaire 2025: een voordeel van € 686.000;
2. Een voordeel op de kapitaallasten: € 348.000;
3. Het voordeel op de bestuursrapportage van de GRSA2: € 155.000;
4. Een nadeel op de planschadevergoeding welke voorlopig is ingeschat op € 100.000;
5. Een nadeel op de veehouderijregeling: €190.000
6. Een nadeel op de ontwikkelingen in de bijstand uitkeringen levensonderhoud: € 101.000;
7. Een extra voordeel als gevolg van de opvang van de Oekraïners van € 165.000 (een aanvullend voordeel op het al gemelde voordeel in de bestuursrapportage 2025);
8. Een nadeel van € 125.000 op de griffie;
9. Een nadeel van € 185.000 op riolering;
10. Overige voor-en nadelen: gesaldeerd nadeel van € 175.000

Een toelichting op de kapitaallasten; deze zijn verdeeld over de diverse programma's en fluctueren qua bedrag van hoog tot laag.

Budgetoverhevelingen

Er worden een drietal budgetoverhevelingen van begrotingsjaar 2025 naar 2026 voorgesteld ten laste van de algemene reserve:

a. Erfgoedkaart en dorpsvisie:

Voor een aantal projecten binnen het ruimtelijk domein is een overheveling van budget naar 2026 noodzakelijk, omdat de uitvoering deels doorloopt in het volgende jaar. Het betreft middelen voor de visies Sterksel en Leenderstrip en de update van de erfgoedkaart. In 2025 is de visie Leende afgerond. De erfgoedkaart en de visies voor Leenderstrip en Sterksel worden in 2026 uitgevoerd. Het totaal van de overheveling wordt geraamd op circa € 58.000.

b. Meerjarige strategie wonen:

Vanwege capaciteitstekorten bij ruimtelijke ordening zijn niet alle benodigde adviezen voor woningbouwprojecten, ter uitvoering van de meerjarige strategie Wonen, in 2025 aangevraagd. Om deze adviezen alsnog te kunnen uitvoeren, wordt gevraagd het resterende budget van € 25.000 over te hevelen naar 2026.

c. Gebiedsvisies opstellen:

In het college uitvoeringsprogramma (CUP) is aangegeven dat we 3 gebiedsplannen gaan opstellen. Voor de gebieden Paaldijk, Hazenhurk en de Vlaamseweg. Voor de Paaldijk hebben wij vorig jaar al een gebiedsvisie opgesteld. Voor het opstellen van de beide andere gebiedsvisies wordt ingeschat dat per visie € 75.000 nodig is. In begroting 2025 is hiervoor zowel in 2025 als in 2026 ieder jaar €75.000 geraamd. Echter is er wegens tekort aan capaciteit vertraging op het opstellen van de gebiedsvisies. Om toch beide gebiedsvisies nog te kunnen opstellen, vragen wij om het budget van € 75.000 in 2025 over te hevelen naar 2026.

Tabel Budgetoverhevelingen

Budgetoverheveling tlv algemene reserve	bedrag
Erfgoedkaart en dorpsvisie Sterksel	58
Meerjarige strategie Wonen	25
Gebiedsvisies opstellen	75
Totaal onttrekking algemene reserve	158

Tabel Verwachte mutatie algemene reserve na slotwijziging

Verwachte mutatie algemene reserve	bedrag
Verwacht resultaat na slotwijziging 2025	710
Budgetoverhevelingen	-158
Verwachte mutatie algemene reserve na slotwijziging	552

Overzicht mutaties groter dan € 100.000

Hieronder treft u een overzicht van de afwijkingen opgenomen in de slotwijziging:

Thema	Omschrijving	Mutatie
1.1	Raadsgriffier ingeleend personeel	-125
1.1	Overige mutaties < €100.000	66
1.1	Totaal Bestuur	-59
1.3	Kapitaallasten	121
1.3	Overige mutaties < €100.000	37
1.3	Totaal Openbare orde en veiligheid	158
1.5	Algemene uitkering	686
1.5	Overige mutaties < €100.000	-31
1.5	Totaal Algemene dekkingsmiddelen	655
1.6	Ingeleend personeel vacatures	317
1.6	Bedrijfsvoering GRSA2	170
1.6	Overige mutaties < €100.000	-82
1.6	Totaal Overhead	405
	Totaal mutaties reserves	-20
	Totaal programma 1	1.139
2.1	Overige mutaties < €100.000	-22
2.1	Totaal Wonen en bouwen	-22
2.2	Ingeleend personeel vacatures	-140
2.2	Overige mutaties < €100.000	15
2.2	Totaal Openbare ruimte	-125
2.3	Planschadevergoeding	-100
2.3	Overige mutaties < €100.000	-40
2.3	Totaal Ruimtelijke ordening	-140
2.4	Veehoudersregeling	-190
2.4	Overige mutaties < €100.000	-102
2.4	Totaal Milieu	-292
2.5	Overige mutaties < €100.000	-42
2.5	Totaal Afval	-42
2.6	Rioolrechten	-185
2.6	Totaal Water	-185
2.7	Overige mutaties < €100.000	-49
2.7	Totaal Economische zaken	-49
2.8	Overige mutaties < €100.000	-46
2.8	Totaal Recreatie en toerisme	-46
	Totaal mutaties reserves	-130
	Totaal programma 2	-1.031
3.1	Kapitaallasten	-117
3.1	Overige mutaties < €100.000	9
3.1	Totaal Onderwijs	-108
3.3	Overige mutaties < €100.000	84
3.3	Totaal Maatschappelijke ondersteuning	84
3.4	Overige mutaties < €100.000	18
3.4	Totaal Gezondheid	18
3.5	Opvang vluchtelingen (Oekraïne-crisis)	165
3.5	Bijstand uitkeringen levensonderhoud	-101
3.5	Overige mutaties < €100.000	32
3.5	Totaal Participatie	97
3.6	Kapitaallasten	100
3.6	Overige mutaties < €100.000	-56
3.6	Totaal Dorpshuizen	44
3.6	Overige mutaties < €100.000	96
3.7	Totaal Sport	96
3.7	Overige mutaties < €100.000	-11

Thema	Omschrijving	Mutatie
3.8	<i>Totaal Cultuur</i>	<i>-11</i>
	<i>Totaal mutaties reserves</i>	<i>11</i>
	Totaal programma 3	230
	Totaal programma 1 t/m 3 (inclusief mutaties reserves)	339

Programma 1: Dienstverlening en bestuur

Omschrijving (toelichting)

In de programmabegroting 2025 hebben wij aangegeven wat we binnen het programma Dienstverlening en bestuur willen bereiken en wat we daarvoor gaan doen. In de volgende tabel lichten we per onderdeel toe wat de actuele stand van zaken is.

Financiën Programma 1

Financieel overzicht

Product		Begroting 2025 na wijzigingen	Mutaties Slotwijziging 2025	Begroting 2025 na Slotwijziging 2025
1.1	Bestuur	1.754	366	2.120
1.2	Samenwerking	254	0	254
1.3	Openbare orde en veiligheid	2.357	-158	2.199
1.4	Burgerzaken	1.105	0	1.105
1.5	Algemene dekkingsmiddelen	102	228	330
1.6	Overhead	9.353	-425	8.928
1.7	Overige baten en lasten	72	0	72
1.8	Vennootschapsbelasting	47	0	47
Totaal lasten		15.044	11	15.055
1.1	Bestuur	0	307	307
1.2	Samenwerking	0	0	0
1.3	Openbare orde en veiligheid	351	0	351
1.4	Burgerzaken	421	0	421
1.5	Algemene dekkingsmiddelen	36.281	883	37.164
1.6	Overhead	28	-20	8
1.7	Overige baten en lasten	0	0	0
1.8	Vennootschapsbelasting	0	0	0
Totaal baten		37.081	1.170	38.251
Saldo baten en lasten programma 1		22.037	1.159	23.196
Toevoegingen aan reserves		106	37	143
Onttrekkingen aan reserves		528	17	545
Saldo mutatie reserves		422	-20	402
Saldo na bestemming programma 1		22.459	1.139	23.598

Toelichting mutaties programma 1

Lasten

1.1 Bestuur (€ 366.000 nadeel)

Een pensioen verplichting van een oud-wethouder is afgekocht voor € 307.000 en de afkoopsom is toegevoegd aan de voorziening APPA. Deze is budgettair neutraal omdat we hetzelfde bedrag ook ontvangen hebben (zie baten). We storten de ontvangst, vanwege toekomstige pensioenaanspraken in de voorziening.

De inzet van twee interim-griffiemedewerkers voor een halfjaar en een interim-raadsadviseur van bijna een half jaar hebben een nadelig effect van € 125.000.

In de eerste begrotingswijziging is vermeld dat wij het budget van de salarissen van college B&W te hoog hebben begroot. Wij hebben op basis van voorzichtigheid het budget toen afgeraamd met € 120.000. Echter lijkt het op basis van realisatie dat die nog € 66.000 te hoog is geraamd en kan dus worden afgeraamd met dat bedrag.

1.3 Openbare orde en veiligheid (€ 158.000 voordeel)

De actualisering van de kapitaallasten gebaseerd op de voortgang en realisatie van investeringskredieten heeft een voordelig effect op thema openbare orde en veiligheid.

1.5 Algemene dekkingsmiddelen (€ 228.000 nadeel)

Op basis van de actualisatie van de renteomslag hebben we een nadeel van € 178.000. Bovendien een nadeel op de lasten voor de uitvoeringswet WOZ van € 50.000.

1.6 Overhead (€ 425.000 voordeel)

Uit de bestuursrapportage van de GRSA2 is een voordeel opgenomen van € 155.544 (€ 170.000 voordeel in programma 1 en € 15.000 nadeel in programma 3) als gevolg van de toepassing van een te hoge indexering. Daarnaast heeft de actualisering van de kapitaallasten gebaseerd op de voortgang en realisatie van investeringskredieten een voordelig effect € 62.000 op thema overhead.

Voor de regeling vervroegde uittreding (RVU) wordt een bedrag van € 30.000 aan de voorziening toegevoegd.

In de bestuursrapportage 2025 is aanvullend budget (€499.000) gevraagd voor ingeleend personeel. Dit bedrag is verdeeld over de volgende programma's:

Programma 1	€ 182.000
Programma 2	€ 307.000
Programma 3	€ 10.000

Van het algemeen inhuurbudget is €317.000 budgettair neutraal van het thema overhead verdeeld naar de desbetreffende programma's. Tot slot hebben de overige personeelslasten een nadelig financieel impact van € 94.000.

Baten

1.1 Bestuur (€ 307.000 voordeel)

Een pensioen verplichting van een oud-wethouder is afgekocht en de afkoopsom is toegevoegd aan de voorziening APPA. Dit is een budgettair neutrale aanpassing.

1.5 Algemene dekkingsmiddelen (€ 883.000 voordeel)

De septembercirculaire is een bijstelling op de meicirculaire 2025 op basis van de rijksbegroting. Dit geeft voor 2025 een voordeel van € 686.000. Aanvullend een correctie op de actualisering van de renteomslag van € 197.000.

1.6 Overhead (€ 20.000 nadeel)

In het thema Overhead hebben we een nadelig effect van € 20.000.

Programma 2: Wonen, bedrijven en recreëren

Voortgangsrapportage

In de programmabegroting 2025 hebben wij aangegeven wat we binnen het programma Wonen, bedrijven en recreëren willen bereiken en wat we daarvoor gaan doen. In de volgende tabel lichten we per onderdeel toe wat de actuele stand van zaken is.

Financiën Programma 2

Financieel overzicht

Product		Begroting 2025 na wijzigingen	Mutaties Slotwijziging 2025	Begroting 2025 na Slotwijziging 2025
2.1	Wonen en bouwen	2.366	-73	2.293
2.2	Openbare ruimte	3.199	140	3.339
2.3	Ruimtelijke ordening	437	270	707
2.4	Milieu	1.377	160	1.537
2.5	Afval	1.692	42	1.734
2.6	Water	2.506	-200	2.306
2.7	Economische zaken	237	49	286
2.8	Recreatie en toerisme	1.579	71	1.650
Totaal lasten		13.393	459	13.852
2.1	Wonen en bouwen	560	-95	465
2.2	Openbare ruimte	93	15	108
2.3	Ruimtelijke ordening	43	130	173
2.4	Milieu	815	-132	683
2.5	Afval	2.045	0	2.045
2.6	Water	3.071	-385	2.686
2.7	Economische zaken	35	0	35
2.8	Recreatie en toerisme	448	25	473
Totaal baten		7.110	-442	6.668
Saldo baten en lasten programma 2		-6.283	-901	-7.184
Toevoegingen aan reserves		1.460	0	1460
Onttrekkingen aan reserves		1.528	-130	1398
Saldo mutatie reserves		68	-130	-62
Saldo na bestemming programma 2		-6.215	-1.031	-7.246

Toelichting mutaties programma 2

Lasten

2.1 Wonen en Bouwen (€ 73.000 voordeel)

Door problemen met de plansoftware en tekort aan ambtelijke capaciteit heeft dit geleid tot vertraging in de werkzaamheden die betrekking hebben op de implementatie van de omgevingswet. In 2025 is er €97.000 geraamd aan lasten die ook wordt onttrokken aan de reserve implementatie omgevingswet. We verwachten dus dat we dit jaar de lasten niet meer maken en is het ook niet nodig om te onttrekken van de reserve. De werkzaamheden zullen in de komende jaren worden opgepakt.

Het voorbereidingskrediet voor de potentiële grondexploitatie aan de Ginderover heeft nog niet geleid tot een grondexploitatie. Conform de BBV mogen voorbereidingskredieten voor grondexploitaties maar maximaal 5 jaren worden geactiveerd. De lasten van een grondexploitatie die niet gerealiseerd zijn binnen de wettelijk voorgeschreven termijn van 5 jaar worden meegenomen in de huidige begroting (nadeel van € 11.000) . Bovendien is er een voordeel van € 9.000 aan rentelasten.

In begroting 2025 is zowel in de lasten als in de baten een bedrag van € 60.000 opgenomen. Deze budgettaire neutrale afwijking betreft een schatting van de besteding van een specifieke uitkering. Deze blijkt op basis van de realisatie dit jaar € 60.000 lager te zijn. Verder is er € 82.000 lasten op deze thema gealloceerd vanuit de algemene inhuurbudget in het thema overhead voor ingeleend personeel.

2.2 Openbare ruimte (€ 140.000 nadeel)

Voor het project samen mee naar de A2 is er dit jaar € 50.000 aan lasten gemaakt voor diverse onderzoeken. Minstens € 15.000 van de lasten wordt verhaald op een samenwerkende partij. Verder is er € 140.000 lasten op deze thema gealloceerd vanuit de algemene inhuurbudget in het thema overhead voor ingeleend personeel. Dit jaar zijn er geen kosten geweest voor aanvullende verkeersonderzoeken die uit de reserve totaaloplossing verkeersproblematiek kan worden gedekt. Dit leidt tot een budgettair neutrale wijziging van € 75.000. Bovendien is er een bedrag van € 25.000 toegevoegd voor extra werkzaamheden in 2025.

2.3 Ruimtelijke ordening (€ 270.000 nadeel)

Momenteel loopt er een planschade zaak waarop we een risico lopen op een mogelijke planschadevergoeding van € 100.000 . Verder is er € 40.000 lasten op deze thema gealloceerd vanuit de algemene inhuurbudget in het thema overhead voor ingeleend personeel. Voor het project Groote Heide hebben wij € 130.000 aan lasten gemaakt dat tevens kan worden gedeclareerd bij derden.

2.4 Milieu (€ 160.000 nadeel)

Met ingang van 2024 zijn nagenoeg alle bodemtaken verschoven van de provincies naar de gemeenten. Veel van de bodemtaken die voor die datum al waren opgestart zijn nog onder de bevoegdheid en op kosten van de provincie uitgevoerd. Met ingang van dit jaar worden ook projecten onder verantwoordelijkheid en kosten van de gemeente uitgevoerd. Sinds het 2e kwartaal van dit jaar is sprake een duidelijke stijging in de bodemwerkzaamheden en de daarmee samenhangende kosten. Uitgaande van de realisatie tot en met het 3e kwartaal wordt voorgesteld om het hiervoor beschikbaar gestelde budget met € 25.000 te verhogen. Aanvullend is er een bedrag ad € 35.000 aan lasten op deze thema gealloceerd vanuit de algemene inhuurbudget in het thema overhead voor ingeleend personeel.

In 2025 hebben we voor diverse specifieke uitkeringen een budgettaire neutraal wijziging opgenomen van € 100.000.

2.5 Afval (€ 42.000 nadeel)

In 2021 is een reserve afval gevormd uit de positieve resultaat van de afvalstoffenheffing. Echter is het conform BBV regelgeving om het positieve resultaat in een voorziening te storten. Het stand van € 42.000 wordt uit de reserve gehaald en in de voorziening afval gestort.

2.6 Water (€ 200.000 voordeel)

Op basis van de jaarlijkse actualisatie van de kostendekkendheidsplan voor de rioolstoffenheffing komen we op een budgettaire neutrale wijziging van € 200.000.

2.7 Economische ontwikkeling (€ 49.000 nadeel)

De raad heeft in de afgelopen tijd moties (integraal verkeersplan Heeze, rehabilitatie fietspaden, rehabilitatie wegen, zebrapaden) en een amendement (uitvoering werkzaamheden aan Jan Deckersstraat en Kapelstraat) aangenomen die (ook) betrekking hebben op het centrum van Heeze.

Om de middelen van de gemeente doelmatig in te zetten onderzoeken wij welke volgorde van uitvoering de juiste is en welke keuzes over het centrum daarvoor nodig zijn. De urgentie vraagt om een snel onderzoek dat samenhang brengt in de stand van zaken, onder andere met analyse van data. Er ligt een aanbod voor de uitvoering van onderzoek, dat in totaal € 19.000 groot is.

Om het onderzoek te laten plaatsvinden zijn extra middelen nodig van € 19.000. Bovendien hebben we € 20.000 aan kosten gemaakt voor onderzoek en realisatie van de blauwe zone. Op dit thema zijn tevens € 10.000 aan lasten gealloceerd vanuit het algemene inhuurbudget in thema overhead voor ingeleend personeel.

2.8 Recreatie en Toerisme (€ 71.000 nadeel)

Het gestegen energieverbruik in combinatie met de hogere kosten voor elektriciteitsverbruik. En het feit dat wij niks doorrekenen aan 'commerciële' activiteiten en evenementen zorgt dit voor een toename van € 26.000 in de lasten.

Aanvullend hebben wij € 45.000 budgettair neutraal opgenomen voor herstelmaatregelen van de Natura 2000 maatregelen. Hiervoor ontvangen wij een subsidiebedrag van de provincie.

Baten

2.1 Wonen en Bouwen (€ 95.000 nadeel)

Dit jaar zijn er minder werkzaamheden verricht voor de Bulders. Het bedrag dat we kunnen declareren bij de Bulders is daardoor € 35.000 lager dan geraamd.

In begroting 2025 is € 60.000 budgettair neutraal opgenomen. In dit jaar zijn hiervoor geen activiteiten uitgevoerd.

2.2 Openbare ruimte (€ 15.000 voordeel)

Zoals bij de toelichting van de lasten is gemeld kunnen we tenminste € 15.000 van de lasten verhalen op een externe partij.

2.3 Ruimtelijke ordening (€ 130.000 voordeel)

Dit betreft de declaratie van de gemaakte lasten van het project Groote Heide ad €130.000 bij derden.

2.4 Milieu (€ 132.000 nadeel)

De uitkeringen van het rijk met betrekking tot de uitvoeringskosten beëindigingsregeling veehouderijen zijn als decentralisatie-uitkering in de circulaire opgenomen. Echter staan deze opbrengsten nog incidenteel geraamd als specifieke uitkering in 2025 voor € 190.000. De baten nemen dus af met € 190.000.

De baten van de specifieke uitkering CDOKE zijn in 2025 € 60.000 hoger geschat dan de lasten. Echter dient deze budgettair neutraal te worden opgenomen en dienen we de baten met € 60.000 af te ramen. In 2025 hebben we voor diverse specifieke uitkeringen een budgettair neutraal wijziging opgenomen van € 100.000.

Prorail heeft de plaatsing van het geluidsscherm en de raildempers om het geluidsoverlast van het treinverkeer in Heeze eind oktober 2025 afgerond. De eindafrekeningen en beschikkingen van het Ministerie van Infrastructuur en Waterstaat, namens Prorail, leiden tot een voordeel van € 18.000. De subsidie van beide projecten (plaatsing van het geluidsscherm en de plaatsing van de raildempers) is bepaald op € 3,2 miljoen.

Een restantbedrag van € 160.000, het openstaande bedrag aan nog niet ontvangen subsidies, zal pas na afwikkeling van de jaarrekening 2025 uitgekeerd worden in 2026.

2.6 Water (€ 385.000 nadeel)

Op basis van de jaarlijkse actualisatie van het kostendekkendheidsplan voor de rioolstoffenheffing komen we op een budgettaire neutrale wijziging van €200.000. In begroting 2025 zijn onttrekkingen aan de voorziening geraamd die niet zijn opgenomen in het kostendekkendheidsplan. De voorziening is niet toereikend wanneer deze onttrekkingen plaatsvinden. De baten worden dus met €185.000 verminderd.

2.8 Recreatie en Toerisme (€ 25.000 voordeel)

De verwachte inkomsten voor de toeristenbelasting zijn € 20.000 lager dan begroot. Aanvullend hebben wij € 45.000 budgettair neutraal opgenomen voor herstelmaatregelen van de Natura 2000 maatregelen. Hiervoor ontvangen wij een subsidiebedrag van de provincie.

Programma 3: Samen leven en participeren

Omschrijving (toelichting)

In de programmabegroting 2025 hebben wij aangegeven wat we binnen het programma Samen leven en participeren willen bereiken en wat we daarvoor gaan doen. In de volgende tabel lichten we per onderdeel toe wat de actuele stand van zaken is.

Financiën Programma 3

Financieel overzicht

Product		Begroting 2025 na wijzigingen	Mutaties Slotwijziging 2025	Begroting 2025 na Slotwijziging 2025
3.1	Onderwijs	1.597	86	1.683
3.2	Jeugd	5.100	46	5.146
3.3	Maatschappelijke ondersteuning	4.633	-15	4.618
3.4	Gezondheid	927	-18	909
3.5	Participatie	8.609	683	9.292
3.6	Dorpshuizen	1.454	-111	1.343
3.7	Sport	1.335	-26	1.309
3.8	Cultuur	988	52	1.040
Totaal lasten		24.643	697	25.340
3.1	Onderwijs	442	-22	420
3.2	Jeugd	0	46	46
3.3	Maatschappelijke ondersteuning	97	69	166
3.4	Gezondheid	85	0	85
3.5	Participatie	7.283	780	8.063
3.6	Dorpshuizen	200	-67	133
3.7	Sport	226	69	295
3.8	Cultuur	200	41	241
Totaal baten		8.533	916	9.449
Saldo baten en lasten programma 3		-16.110	219	-15.891
Toevoegingen aan reserves		0	0	0
Onttrekkingen aan reserves		237	11	248
Saldo mutatie reserves		237	11	248
Saldo na bestemming programma 3		-15.873	230	-15.643

Toelichting mutaties programma 3

Lasten

3.1 Onderwijs (€ 86.000 nadeel)

Een deel van het budget, € 20.000 voordelig, voor de tijdelijke uitbreiding van basisschool De Triangel is niet besteed.

De lasten voor voorschoolse educatie zijn lager uitgevallen door een afname in het aantal kinderen, een voordeel van € 20.000. Daarnaast zijn er twee budgettaire neutrale bijstellingen verwerkt met een voordelig effect van € 10.000 als onderdeel van de specifieke uitkering onderwijs.

De actualisering van de kapitaallasten gebaseerd op de voortgang en realisatie van investeringskredieten heeft een nadelig effect van € 136.000.

3.2 Jeugd (€ 46.000 nadeel)

De personele inzet voor jeugd heeft een nadelig effect van € 46.000. De dekking is opgenomen onder de baten onder thema jeugd.

3.3 Maatschappelijke ondersteuning (€ 15.000 voordeel)

Bij huishoudelijke hulp is sprake van een voordeel van € 70.000 doordat het aantal cliënten lager ligt dan verwacht op basis van het WMO-voorspelmodel. Ook bij begeleiding en dagbesteding zien we een daling in zowel het aantal cliënten als het ingezette volume wat resulteert in een voordelig effect van € 25.000.

Bovendien is een nadeel van € 69.000 opgenomen voor de subsidie aan de GGZ, gefinancierd vanuit ZonMw. Deze subsidie is toegekend voor het project '*De verankering van de wijk-GGZ-er in gemeente Heeze-Leende*'.

Tot slot een nadeel van € 11.000 aan lasten, gealloceerd vanuit het algemeen inhuurbudget in thema overhead voor ingeleend personeel.

3.5 Participatie (€ 683.000 nadeel)

Binnen het thema Participatie is een nadeel van € 574.000 opgenomen voor de nieuwe, tijdelijke opvang van asielzoekers in de periode 2025–2027. Bovendien resulteert het uitkeren van leefgeld aan ontheemden in een nadeel van € 140.000. De gemeente ontvangt hiervoor specifieke uitkeringen van het Rijk.

De exploitatiekosten voor de opvang van de Oekraïners vallen volgens de na verwachting € 165.000 lager uit. Er heeft een loon- en prijsbijstelling van de uitkeringen plaatsgevonden en er is meer gebruik gemaakt van de bijstand € 101.000, ter compensatie zijn hiervoor hogere Rijksmiddelen ontvangen (zie toelichting onder baten van thema Participatie).

Tot slot resulteren de overige verschillen (niet afzonderlijk toegelicht) gezamenlijk in een nadelig saldo van €33.000.

3.6 Dorpshuizen (€ 111.000 voordeel)

De actualisering van de kapitaallasten gebaseerd op de voortgang en realisatie van investeringskredieten heeft een voordelig effect van € 111.000.

3.7 Sport (€ 26.000 voordeel)

De actualisering van de kapitaallasten gebaseerd op de voortgang en realisatie van investeringskredieten heeft een voordelig effect van € 26.000.

3.8 Cultuur (€ 52.000 nadeel)

Voor de lokale bibliotheekvoorziening zijn de lasten € 41.000 hoger dan begroot. De overige verschillen hebben een nadelig effect van € 11.000.

Baten

3.1 Onderwijs (€ 22.000 nadeel)

De actualisering van de specifieke uitkeringen leidt tot een nadeel van € 22.000.

3.2 Jeugd (€ 46.000 voordeel)

Dit betreft de doorberekening van de personele inzet benoemd aan de lastenkant.

3.3 Maatschappelijke ondersteuning (€ 69.000 voordeel)

De subsidie van ZonMw bedraagt in 2025 € 69.000. Deze maakt deel uit van de toegekende subsidie voor het project '*De verankering van de wijk-GGZ-er in gemeente Heeze-Leende*'.

3.5 Participatie (€ 780.000 voordeel)

Voor de gemaakte kosten voor de opvang van ontheemden ontvangen we een specifieke uitkering van € 714.000.
Tot slot ontvangen we vanuit het Rijk een hogere specifieke uitkering BUIG van € 66.000 op basis van de definitieve vaststellingsbeschikking 2025.

3.6 Dorpshuizen(€ 67.000 nadeel)

De aankoop van een pand is nog niet afgerond. Hierdoor zijn de huurinkomsten € 67.000 lager dan begroot.

3.7 Sport (€ 69.000 voordeel)

We hebben aanvullende middelen ontvangen vanuit het Rijk ten behoeve van de specifieke uitkering sport over het jaar 2023 van € 37.000. En ook voor het jaar 2025 hebben we een voorschot ontvangen wat resulteert in een voordeel van € 32.000.

3.8 Cultuur (€ 41.000 voordeel)

De definitieve toekenningsbeschikking voor de specifieke uitkering lokale bibliotheekvoorziening heeft een voordelig effect van € 41.000.

Financiële ontwikkelingen programma 3

Tijdelijke opvang asielzoekers 2024-2025 belastingonderzoek CS&CO

CS&CO heeft op verzoek ingediend bij de Belastingdienst met betrekking tot de juiste toepassing van het Btw-tarief.

Na onderzoek is een bericht ontvangen van de Belastingdienst dat we in dit geval het lage btw-tarief van 9% mogen toepassen.

CS&CO heeft inmiddels een suppletieaangifte ingediend bij de Belastingdienst. De Belastingdienst heeft een onderzoek ingesteld en CS&CO geïnformeerd dat zij akkoord zijn met de verlaging van het Btw-tarief van 21% naar 9%. Welk bedrag de Belastingdienst zal terugstorten is nog niet bekend (de Belastingdienst zal het bedrag dat teruggestort wordt nog formeel vaststellen).

Gemeentelijke bijdrage Ergon 2025

De verbonden partij Ergon heeft een begrotingswijziging aangeboden in augustus 2025. Deze is nog niet formeel vastgesteld door het bestuur. De behandeling van de begrotingswijziging is voorzien voor december 2025. Het betreft een forse, structurele ophoging van de wet sociale werkvoorziening en voor de loonkostensubsidie.

Mutatie reserves en voorzieningen

Mutaties Reserves en Voorzieningen

Mutaties Reserves en Voorzieningen	B2025 Dotaties	B2025 Onttrekkingen / vrijval	Slotwijziging 2025 dotatie	Slotwijziging 2025 Onttrekkingen / vrijval	Dotatie na slotwijziging 2025	Onttrekkingen na slotwijziging 2025
Reserve Klein materieel	65	36		37	65	73
Reserve Kapitaallasten klein materieel	25	61	37	-38	62	23
Reserve Skoda (KPL)		2		-18		-16
Reserve implementatie omgevingswet		97		-97		
Reserve afvalkosten				42		42
Reserve totaaloplossing verkeersproblematiek		150		-75		75
Totaal mutaties Reserves	90	346	37	-149	127	197
Voorziening APPA			307		307	
Voorziening RVU			30	30	30	30
Voorziening Afval			42		42	
Voorziening Riolerings	1529	234	-176	-234	1353	
Totaal mutaties Voorzieningen	1529	234	203	-204	1732	30

Toelichting op mutaties Dotaties reserves

Reserve Kapitaallasten Klein Materieel Openbare Werken

De BPM van de drie voertuigen die vorig jaar zijn aangeschaft resulteert in een extra toevoeging aan de reserve kapitaallasten klein materieel openbare werken van € 37.000. Dat is conform het doorgeschoven investeringskrediet van de Renault Masters zoals opgenomen in de jaarrekening 2024 .

Onttrekkingen/vrijval reserves

Reserve Skoda (KPL)

Er is een voertuig vervangen en de restant boekwaarde van het vervangen voertuig wordt ten laste van de dekkingsreserve gebracht. De onttrekking wordt met € 18.000 verlaagd.

Reserve Kapitaallasten Klein Materieel openbare werken

De aanschaf van enkele voertuigen zijn uitgesteld omdat de voertuigen nog in redelijke staat zijn. Hierdoor verschuiven de kapitaallasten. De onttrekking aan de reserve kapitaallasten klein materieel openbare werken wordt verlaagd met € 38.000.

Reserve implementatie omgevingswet

Zoals in programma 2 is toegelicht bij onderdeel 2.1 Wonen en bouwen is de onttrekking van € 97.000 niet meer nodig in 2025. De onttrekking wordt met € 97.000 verlaagd.

Reserve afvalkosten

De onttrekking aan de reserve, ad € 42.000 , is conform de BBV-wetgeving gestort in de voorziening afval. De onttrekking wordt met € 42.000 verhoogd.

We stellen voor om deze reserve op te heffen.

Reserve totaaloplossing verkeersproblematiek

Er zijn geen verkeersonderzoeken uitgevoerd die uit deze reserve worden gedekt. De onttrekking wordt met € 75.000 verlaagd.

Dotaties voorzieningen

Voorziening Afval

Er vindt een dotatie van € 42.000 in de voorziening afval plaats. Dit bedrag komt uit de reserve afvalkosten. In 2021 is deze reserve gevormd. Conform de BBV-voorschriften zijn we verplicht dit bedrag te storten in een voorziening. De storting wordt € 42.000 hoger.

Voorziening APPA

Een dotatie van € 307.000 aan de APPA-voorziening door afkoop van een pensioenverplichting.

Voorziening RVU

De kosten voor deelname aan de regeling vervroegde uittreding worden voor € 30.000 toegevoegd aan de voorziening.

Voorziening Riolering

Uit de actualisatie van de kostendekkendheidsplan blijkt dat de dotatie met € 176.000 moet worden verminderd. Dat komt door uitgestelde investeringen die zijn opgenomen in de spaarvoorziening.

Onttrekkingen/vrijval voorzieningen

Voorziening RVU

Er vindt een onttrekking plaats van € 30.000 wegens medewerkers die gebruik maken van de RVU regeling.

Voorziening Riolering

Uit de actualisatie van de kostendekkendheidsplan blijkt dat de onttrekking met € 234.000 moet worden verminderd.

Ontwikkelingen

Programma kostenverhaal

Op basis van het programma kostenverhaal zullen toekomstig 1 of meerdere voorzieningen worden gevormd. Dit om te waarborgen dat de ontvangen gelden ook aan het betreffende project worden besteed en ook dat we voldoende middelen hebben om te kunnen voldoen aan de daaruit voortvloeiende verplichtingen . Afhankelijk van de voortgang van het programma kostenverhaal, dienen we 1 of meerdere voorzieningen bij de opmaak van de jaarrekening 2025 te vormen.

Investeringskredieten

Investeringskredieten

Bijstelling investeringskredieten	Krediet voor Slotwijziging 2025	Indicatie bestedingen t/m 2025	Mutatie Slotwijziging 2025	Krediet na Slotwijziging 2025	Verwachte jaar van gereedmelding
Aanschaf (handhavings)voertuig voor BOA's		29	29	29	2025
Vorbereidingskrediet Maartenshuis	200	10		200	2026
Totaal mutaties investeringskredieten 2025	200	39	29	229	

Omschrijving (toelichting)

Inleiding kredieten

In deze slotwijziging actualiseren we een aantal investeringen. Hieronder lichten we ze toe:

Aanschaf (handhavings-)voertuig

Voor de aanschaf van de voertuigen voor de buitengewoon opsporingsambtenaren wordt een investeringskrediet opgenomen van € 29.000. Het voertuig is noodzakelijk voor een herkenbare, veilige en efficiënte uitvoering van de handhavingstaken in de openbare ruimte. De investering wordt afgeschreven over een periode van tien jaar.

Vorbereidingskrediet Maartenshuis

In begroting 2026 is een vorbereidingskrediet aangevraagd voor de ontwikkeling van het Maartenshuis. In 2025 worden hiervoor vooruitlopend al vorbereidende onderzoeken verricht. De verwachte besteding in 2025 bedraagt € 10.000. Dit vorbereidingskrediet is een onderdeel van de € 200.000 die in de begroting 2026 is opgenomen voor het Maartenshuis.