boxtel

Tweede Bestuursrapportage 2026

meewerkend

Inhoudsopgave

Inleiding 3
Leeswijzer 4
Rapportage voortgang programma's 5
Duurzame Transformatie 5
Sociale Kracht 9
Leefbare Ruimte 21
Vitaal Ondernemen 29
Meewerkend Bestuur 31
Samenvatting begrotingsmutaties 37
Investeringen 41
Opvolging rekenkameronderzoeken 42
Bijlage: Circulaire Gemeentefonds 44
Bijlage: Normenkader 2026 48

Inleiding

Voor u ligt de Tweede bestuursrapportage 2026. In deze rapportage informeert het college u over de stand van zaken van de begroting en het beleid. Daarbij wordt voornamelijk ingegaan op autonome ontwikkelingen, de financiële gevolgen van eerder genomen besluiten en de voortgang van de beleidsuitvoering. Ook zijn de uitkomsten van de septembercirculaire 2026 over de algemene uitkering uit het Gemeentefonds verwerkt. Deze rapportage is een aanvulling op de ontwikkelingen die reeds in de Begroting 2027 zijn opgenomen.

Zowel de incidentele als de structurele budgetten zijn beoordeeld op hun toereikendheid. Als gevolg van onder meer inflatie en andere autonome ontwikkelingen zijn op diverse begrotingsposten bijstellingen noodzakelijk. Waar mogelijk zijn deze budgetneutraal verwerkt, bijvoorbeeld door inzet van beschikbare stelposten voor prijsindexering. Dit betreft een doorlopend proces dat zowel bij de Eerste als bij de Tweede bestuursrapportage plaatsvindt.

De Begroting 2027 en de Tweede bestuursrapportage 2026 worden op 12 november met uw gemeenteraad besproken. De financiële consequenties van deze bestuursrapportage worden verwerkt in de 19e wijziging van de Begroting 2026 en de 2e wijziging van de meerjarenbegroting 2027-2030.

Boxtel, 6 oktober 2026
Het college van burgemeester en wethouders.

Leeswijzer

Deze bestuursrapportage is als volgt opgebouwd:

Rapportage voortgang programma's
Per programma wordt een toelichting gegeven op de beleidsmatige en beheersmatige afwijkingen. Ook wordt ingegaan op de voortgang van lopende investeringen. Daarnaast is een financiële samenvatting opgenomen van de voorgestelde mutaties en de gevolgen daarvan voor het begrotingsbeeld.

Ombuigingen
Binnen het programma Sociale Kracht wordt de voortgang toegelicht van het eerder vastgestelde maatregelenpakket.

Samenvatting begrotingsmutaties
Een integraal overzicht van alle voorgestelde mutaties, verwerkt in een actueel begrotingsbeeld, inclusief de gevolgen voor de meerjarige reservepositie.

Investeringen
Een samenvattend overzicht van de voorgestelde mutaties in de begrote investeringen.

Opvolging rekenkameronderzoeken
Een terugkoppeling op de opvolging van uitgevoerde rekenkameronderzoeken.

Circulaire gemeentefonds
Een toelichting op de gevolgen voor onze algemene uitkering op basis van de septembercirculaire 2026.

Normenkader 2026
Een overzicht van regelingen met financiële gevolgen die onderdeel uitmaken van de rechtmatigheidsbeoordeling over het jaar 2026.

Rapportage voortgang programma's

Duurzame Transformatie

Beleids- en beheersmatige afwijkingen

Warmteprogramma

De landelijke deadline voor het opstellen van het wettelijk verplichte warmteprogramma is uitgesteld naar 31 december 2027**.** In 2025 zijn we gestart met het opstellen van dit programma. Tijdens de uitvoering zijn aanvullende werkzaamheden naar voren gekomen die samenhangen met onze werkwijze rondom omgevingsprogramma's. Hierdoor vraagt het traject meer tijd dan oorspronkelijk voorzien.

De verruiming van de landelijke termijn biedt ruimte om deze werkzaamheden zorgvuldig uit te voeren en te komen tot een kwalitatief hoogwaardig, uitvoerbaar en breed gedragen warmteprogramma. We blijven inzetten op een voortvarende uitwerking volgens een ambitieuze, maar realistische planning.

Personele wisselingen zijn van invloed op de voortgang. Daarnaast wordt onderzocht of een plan-MER-beoordeling noodzakelijk is, wat mogelijk gevolgen heeft voor de doorlooptijd. Op basis van deze ontwikkelingen wordt de planning geactualiseerd.

In 2026 vinden de voorbereidingen plaats voor de eerste wijkuitvoeringsplannen (WUP's). In 2027 start vervolgens de uitvoering van de eerste WUP's.

Water- en Rioleringsplan

De uitvoering van werkzaamheden aan tunnels, wadi's en diverse onderzoeken in 2026 is anders verlopen dan voorzien. Een deel van de werkzaamheden kon efficiënter en tegen lagere kosten worden uitgevoerd, terwijl voor enkele onderzoeken een beperktere scope noodzakelijk bleek. Daarnaast zijn bepaalde onderhoudsmaatregelen verschoven of op basis van actuele inspectieresultaten niet of in aangepaste vorm uitgevoerd. Daartegenover staan extra kosten voor de inhuur van personeel en diensten. Hierdoor vallen de gerealiseerde en verwachte uitgaven lager uit dan oorspronkelijk begroot, wat leidt tot een incidenteel voordeel van € 359.500 in 2026 dat ten gunste komt van de egalisatievoorziening Riolering.

Afval

De exploitatie van Afval laat een verwachte overschrijding zien. Deze wordt voornamelijk veroorzaakt door de personele kosten, die mede voortvloeien uit de aanbestedingen die op de markt worden gezet en waarvoor extra capaciteit nodig is. De overschrijding wordt onttrokken uit de egalisatievoorziening Afval.

Bij de bepaling van het tarief voor de afvalstoffenheffing houden wij rekening met de btw-component op de afvalkosten. Dit betreft jaarlijks een nagenoeg gelijk bedrag dat ten gunste komt van de algemene middelen.

Door de aanvullende investeringen die noodzakelijk zijn in afvalcontainers ontstaat echter een afwijkend beeld. Deze investeringen leiden tot een hogere btw-compensatie en daarmee tot een groter voordeel voor de algemene middelen. Tegelijkertijd neemt het nadeel binnen de exploitatie van de afvalinzameling toe, waardoor een extra onttrekking aan de egalisatievoorziening Afval noodzakelijk is. Deze ontwikkeling kan op termijn leiden tot een verdere verhoging van de tarieven

voor de afvalstoffenheffing. Om substantiële tariefstijgingen voor inwoners te voorkomen, is het van belang hier tijdig op te anticiperen.

Dwangsommen
De baten binnen VTH vallen incidenteel hoger uit dan begroot door de invordering van verbeurde dwangsommen in het kader van milieutoezicht en -handhaving. In totaal is voor € 17.700 aan invorderingen opgelegd naar aanleiding van geconstateerde overtredingen van milieuregelgeving. Deze opbrengsten waren niet voorzien bij het opstellen van de begroting en worden daarom als incidentele afwijking opgenomen in de tweede bestuursrapportage.

ODBN: bijstelling basis- en verzoektaken
Het voorlopige werkprogramma 2027 van ODBN (Omgevingsdienst Brabant Noord) voor Boxtel laat ten opzichte van het definitieve werkprogramma 2026 een stijging zien van afgerond 656 uur. Deze toename is het gevolg van meerdere ontwikkelingen, met name binnen algemene werkzaamheden, toezicht en handhaving en vergunningverlening. Een belangrijk deel van de extra uren lijkt structureel of terugkerend van aard, onder meer door trends in realisatiecijfers en ontwikkelingen rond de Omgevingswet, bodem- en asbesttaken, externe veiligheid en handhaving. Daarbij geldt dat het werkprogramma 2027 nog voorlopig is en archivering optioneel is opgenomen.

Investeringen en overhevelingen

Energie- en warmtetransitie
Van de € 400.000 die via het amendement *Inhaalslag energietransitie* beschikbaar is gesteld, wordt € 100.000 in 2026 ingezet voor de verkenning van mogelijke opties en acties en het opstellen van een plan van aanpak. Het restant van € 300.000 wordt overgeheveld naar 2027 en ingezet voor de verdere uitvoering van de opwekopgave.

Daarnaast wordt € 508.000 overgeheveld naar 2027 voor de uitvoering van activiteiten binnen de energie- en warmtetransitie, waaronder het vergroten van de uitvoeringscapaciteit, het bereiken en ondersteunen van doelgroepen en het verder intensiveren van isolatieprojecten.

In totaal wordt daarmee € 808.000 overgeheveld naar 2027.

Soortenmanagementplan
De voor het SMP beschikbaar gestelde incidentele middelen uit de algemene middelen blijven benodigd voor de meerjarige verplichte monitoring, die volgt uit de aanbesteding van het SMP. Deze middelen worden vanaf 2028 ingezet ter dekking van de monitoringskosten.

Regio Deal 't Goeie Leven'
Regio Deal-project "Gezond wonen met het spoor als buur"
Voor het Regio Deal-project Gezond wonen met het spoor als buur is € 100.000 aan cofinanciering gereserveerd. De projectvoorbereiding is gestart en de subsidieaanvraag wordt naar verwachting in 2026 ingediend. De uitvoering en daarmee samenhangende uitgaven vinden grotendeels plaats vanaf 2027. Om het budget beschikbaar te houden voor de uitvoering van het project, wordt voorgesteld het gereserveerde bedrag van € 100.000 over te hevelen.

Regio Deal 't Goeie Leven in de Dommelvallei 2026-2029
Voorgesteld wordt het restantbudget van € 80.000 over te hevelen ten behoeve van de Regio Deal ’t Goeie Leven in de Dommelvallei voor de looptijd van het project.

Programma Natuur, Landschap en Biodiversiteit
De vaststelling van het Programma Natuur, Landschap en Biodiversiteit heeft vertraging opgelopen, waardoor we nog niet aan de slag kunnen met het uitvoeringsprogramma. We verwachten

bestuurlijke besluitvorming aan het einde van 2026. Door een overheveling van € 50.000 ten behoeve van het uitvoeringsprogramma kan het budget in 2027 ingezet worden.

Water- en Rioleringsplan
Afsluiten investeringen riolering
Een aantal investeringen waarvan de werkzaamheden zijn uitgevoerd of (nog) niet worden gerealiseerd, kan worden afgeraamd en afgesloten. Daarmee ontstaan lagere kapitaallasten die worden verwerkt via de egalisatievoorziening Riolering.

Dit geldt voor restantkredieten drukriolering 2025 (-€ 347.000), gemalen elektro-mechanisch 2025 (-€ 154.000) en klimaatopslag (-€ 59.000). De werkzaamheden die niet zijn uitgevoerd, zijn opgenomen in het actuele Water- en Rioleringsplan.

Het krediet Grondwateroverlast Oost (€ 330.000) wordt al jaren overgeheveld door een juridische procedure met een planontwikkelaar daar. Wanneer blijkt dat daar alsnog maatregelen moeten worden genomen, worden deze meegenomen bij de rioolvervanging in Boxtel-Oost.

Overhevelingen en voteren kredieten riolering
Subsidie-impulsgelden Kapelstraat/Kalksheuvel zijn begroot op het herinrichtingsbeleid en moeten naar het rioleringskrediet Kapelstraat/Kalksheuvel.

Voor de inrichting van het openbare gebied in de Hertogenstraat (zie inhoudelijk tekst bij programma 3) moet in 2027 € 170.000 beschikbaar gesteld worden voor de riolering, waarvan de lasten gedekt worden uit de egalisatievoorziening Riolering.

Investeringen riolering
Door een gewijzigde fasering van een aantal rioleringsprojecten worden delen van de in 2026 geraamde investeringen doorgeschoven naar 2027. Dit hangt voornamelijk samen met de afstemming op bovengrondse werkzaamheden en de wens om projecten integraal en efficiënt uit te voeren.

Het betreft de volgende verschuivingen:

- Voor Kapelstraat/Kalksheuvel wordt de tweede fase van het rioleringsproject (€ 630.000) gekoppeld aan de uitvoering van het VLK en daarom doorgeschoven naar 2027.
- Door rioolverbetering ten behoeve van klimaatadaptatie wordt het onderdeel voor het kruisingsvlak in 2027 uitgevoerd, waardoor € 235.000 wordt overgeheveld.
- Het project Afkoppelen Hoogheem wordt gecombineerd met de aanleg van parkeerplaatsen in Hoogheem. Hierdoor wordt € 380.000 doorgeschoven naar 2027.
- Voor Vrijvervalriolering 2025 (wijk Selissen) start de voorbereiding in 2026, maar verschuift het uitvoeringsdeel van € 458.400 naar 2027.
- Het krediet Vrijvervalriolering 2026 (wijk Selissen) wordt voor € 1.874.800 doorgeschoven naar 2027.
- Bij Drukriolering E/M 2026 vindt de aanbesteding plaats in 2026. Naar verwachting wordt 40% van het krediet in 2026 besteed en verschuift 60% (€ 296.400) naar 2027.

Deze wijzigingen hebben geen gevolgen voor de uitvoering van de projecten binnen de planperiode, maar leiden tot een aangepaste verdeling van de investeringsuitgaven over de jaren.

Overheveling incidenteel budget Vitaal Landelijk Gebied
Voorgesteld wordt om de overgebleven beschikbare middelen van € 30.000 over te hevelen naar 2027 aangezien de projecten rondom gewasbeschermingsmiddelen, Agro Proeftuin Noordoost-Brabant, de samenwerking met ZLTO en het Kwaliteitsfonds nog in uitvoering zijn of een langere doorlooptijd hebben. De middelen zijn benodigd om de lopende activiteiten en gemaakte afspraken binnen deze projecten in 2027 voort te kunnen zetten.

Herziening bestemmingsplan Buitengebied (onderdeel Omgevingswet)
De inhoudelijke toelichting en de financiële gevolgen zijn opgenomen in programma 3.

Klimaatadaptatie
Binnen de uitvoeringsagenda Klimaatadaptatie wordt verwacht dat in 2026 circa € 75.000 niet tot besteding komt. Door tijdelijke inzet van capaciteit op andere urgente opgaven zijn enkele activiteiten vertraagd en schuift een deel van de uitvoering door naar 2027. Van afstel is geen sprake. Voorgesteld wordt het budgetrestant van € 75.000 over te hevelen naar 2027, zodat de uitvoering van de voorgenomen maatregelen onverminderd kan worden voortgezet.

Ondergrondse containers
Door vertraging in de uitvoering van de werkzaamheden worden de investeringen in ondergrondse containers en betonputten later gerealiseerd dan oorspronkelijk voorzien. Voor 2026 wordt een investering van € 515.000 verwacht, waarvan € 365.000 voor de ondergrondse containers en € 150.000 voor de betonputten.

De resterende investeringsbudgetten zijn benodigd voor de afronding van het project en worden daarom overgeheveld naar 2027. Het betreft € 1.439.000 voor de ondergrondse containers en € 930.000 voor de betonputten.

Financiële afwijkingen programma

Afgezien van de voorgestelde budgetneutrale begrotingsmutaties hebben de volgende mutaties vanuit dit programma gevolgen voor het begrotingssaldo:

Voorgestelde begrotingsmutaties (x € 1.000: - = nadeel en + = voordeel)	Begroting 2026	Begroting 2027	Begroting 2028	Begroting 2029	Begroting 2030
Duurzame Transformatie					
• Warmtetransitie-SMP	100,0				
• Projectbudget Dommelvallei	80,0	-20,0	-20,0	-20,0	-20,0
• Ruimte voor Ruimte titels Haaren	14,3				
• ODBN, bijstelling basis- en verzoektaken	-16,6	-81,3	-113,0	-119,0	-125,2
• Verbeurde dwangsommen	17,7				
• Mutaties minder dan € 10.000			-7,5	-7,5	-7,5
Totaal Programma Duurzame Transformatie	195,4	-101,3	-140,5	-146,5	-152,7

Sociale Kracht

Beleids- en beheersmatige afwijkingen

Thema 4: Veerkrachtig Boxtel met sterke sociale voorzieningen

Jongerenparticipatie
Eén van de drie actielijnen van het ontwikkelkader wijkgericht werken is het versterken van de sociale basis en veerkracht in de wijk. We willen dit bereiken door het uitvoeren van een wijkanalyse waarover we in gesprek gaan met de wijkbewoners. Ook met jongeren uit de wijk gaan we hierover in gesprek. Wat leeft er in hun wijk en waaraan hebben zij behoefte? We verwachten tijdens deze gesprekken actieve jongeren te vinden die zich willen inzetten voor hun wijk. Deze gesprekken en scans worden deels bekostigd uit deze middelen, de overige middelen worden afgeraamd.

Naar aanleiding van deze analyses wordt een wijkagenda opgesteld. De structurele middelen die hiervoor zijn gereserveerd, worden incidenteel afgeraamd. In totaal wordt er € 84.000 afgeraamd.

Jongeren pop-uplocatie Hoogheem 485
Medio 2026 is R-Newt gestart met een nieuwe pop-up locatie aan de Hoogheem 485. De eerste signalen vanuit R-Newt zijn positief. Daarom wordt de pilot verlengd om te onderzoeken hoe deze zich verder kan ontwikkelen. Hiervoor wordt een deel van het budget voor jongerenwerk ingezet. Het overige structurele budget wordt incidenteel afgeraamd met € 110.000.

Hartjes in de Wijk
De inzet van de kwartiermaker Hartjes in de Wijk kan worden bekostigd uit de IZA-middelen, waardoor er € 90.000 vrijvalt binnen de gemeentelijke begroting.

<u>Thema 4 Ombuigingen</u>

Jeugd

Ombuiging: Extra inzet op preventiemaatregelen jeugdhulp
Het versterken van preventie is een belangrijke maatregel om de groei van de jeugdhulp af te remmen en sluit direct aan bij de doelstellingen van de Hervormingsagenda Jeugd. Zowel de Jeugdwet als de Hervormingsagenda gaan uit van het principe dat problemen zo vroeg mogelijk worden gesignaleerd en aangepakt, zodat zwaardere en meer specialistische vormen van hulp kunnen worden voorkomen. Gemeenten hebben expliciet de opdracht om te investeren in preventie, ondersteuning en vroegtijdige hulp aan jeugdigen en gezinnen.

Een deel van de middelen is inmiddels ingezet voor preventieve maatregelen. Denk hierbij aan de weerbaarheidstrainingen voor leerlingen op het basisonderwijs en voortgezet onderwijs, voorlichting aan ouders en sportstimulering. Tegelijkertijd wordt gewerkt aan een uitvoeringsplan voor de implementatie van de Hervormingsagenda Jeugd. De overige middelen worden gereserveerd voor de uitvoering van dit plan, zodat maatregelen integraal kunnen worden ingezet en beter aansluiten bij de lokale opgaven en behoeften.

Om deze maatregel te kunnen realiseren is een budget beschikbaar van € 247.000. In 2026 is tot op heden circa € 55.000 besteed aan concrete preventieve activiteiten.

Hoewel preventie op termijn moet bijdragen aan het beperken van de groei van specialistische jeugdhulp, zijn deze effecten niet rechtstreeks en op korte termijn meetbaar. Preventieve interventies hebben vaak een langere doorlooptijd voordat zij zichtbaar worden in een lagere inzet

van zorg en ondersteuning. De structureel geraamde besparing van € 500.000 moet daarom worden beschouwd als een verwachte maatschappelijke en financiële opbrengst op langere termijn.

Ombuiging: Inbesteding lichte ambulante hulpverlening jeugd en Wmo
Deze maatregel richt zich op het organiseren van lichte ambulante ondersteuning dichter bij de gemeentelijke toegang. Basishulp is een vorm van dienstverlening door Wegwijs. Het betreft kortdurende ondersteuning door een consulent van het wijkteam. De capaciteit van onze lichte ambulante hulpverlening (basishulp) is uitgebreid. In onze gemeente werken nu twee basishulpen. We kunnen nu meer inwoners en jeugdigen ondersteunen via de basishulp. Hierdoor voorkomen we geïndiceerde hulp vanuit de Jeugdwet of de Wmo.

De maatregel sluit aan bij de Hervormingsagenda Jeugd en de landelijke ontwikkeling naar stevige lokale teams.

Voor de uitvoering is € 194.000 beschikbaar gesteld. De uitwerking en implementatie zijn in ontwikkeling.

De geraamde besparing van € 199.000 is gebaseerd op de verwachting dat meer ondersteuning binnen de toegang kan worden georganiseerd. De uiteindelijke financiële effecten zijn afhankelijk van de mate waarin specialistische zorg daadwerkelijk wordt voorkomen of verkort en zijn daarom op korte termijn nog niet aantoonbaar.

Ombuiging: Minder crisis door Erop Af Team - Inzet ZOV-team
Er wordt binnen Wegwijs gewerkt met een ZOV-team: Zorg, Overlast en Veiligheid. Dit team richt zich op complexe casuïstiek waarin zorgvragen, overlast en veiligheidsrisico's samenkomen, bijvoorbeeld bij psychische kwetsbaarheid, schulden, verslaving, vervuiling of huiselijk geweld.

Het team voert procesregie of adviseert betrokken professionals. Daarbij brengt het ZOV-team de zorgen en veiligheidsrisico's in beeld, verbindt het betrokken partijen en ondersteunt het bij het maken van duidelijke afspraken over de aanpak. De inzet is gericht op het voorkomen van escalatie en het realiseren van passende en duurzame oplossingen voor inwoners en hun omgeving.

De werkwijze sluit aan bij de ontwikkeling van integrale samenwerking tussen zorg en veiligheid en loopt vooruit op het Toekomstscenario Kind- en Gezinsbescherming van Rijk en gemeenten, waarin de verbinding tussen lokale teams en regionale veiligheidsteams verder wordt versterkt. Op 8 juli jl. is de veranderstrategie voor het Toekomstscenario gepubliceerd waarin acht actielijnen worden uitgewerkt voor de omslag in 2029. De eerste actie is de aansluiting en het samenspel van het lokale team met het regionale veiligheidsteam.

Voor deze maatregel is geen afzonderlijk investeringsbudget opgenomen binnen Jeugd. De werkzaamheden worden uitgevoerd binnen de bestaande personele capaciteit en formatie.

De verwachte besparing van € 30.000 is gebaseerd op het voorkomen van crisissituaties en duurdere interventies. Het directe financiële effect is echter moeilijk afzonderlijk zichtbaar te maken, omdat het gaat om vermeden kosten en effecten die niet één-op-één zichtbaar en daardoor niet rechtstreeks aan deze maatregel toe te rekenen zijn.

Ombuiging: Overlegtafel met zorgaanbieders - Overlegtafel Jeugd & Normaliseren
De maatregel *Overlegtafel Jeugd & Normaliseren* bevindt zich momenteel in de verkenningsfase. Het oorspronkelijke doel van deze maatregel is om, samen met partners zoals onderwijs, welzijn, toegang en jeugdhulpaanbieders, het gesprek te voeren over het versterken van de pedagogische basis, het normaliseren van opvoed- en opgroeivragen en het voorkomen van onnodige inzet van specialistische jeugdhulp.

Met de start van de projectleider Hervormingsagenda Jeugd wordt bezien hoe deze maatregel zich verhoudt tot de andere bredere lokale opgaven uit de Hervormingsagenda Jeugd, waaronder de ontwikkeling van stevige lokale teams. Het overleg is een middel om gezamenlijk te onderzoeken hoe de pedagogische basis kan worden versterkt en hoe opgroei- en opvoedvragen kunnen worden genormaliseerd. Met het investeringsbudget kan worden gekeken op welke wijze dit het beste kan worden gerealiseerd.

De geraamde besparing van € 50.000 is afhankelijk van betere samenwerking en afstemming. Het financiële effect hiervan is niet direct zichtbaar, omdat een eventuele vermindering van de inzet van zorg en ondersteuning niet rechtstreeks aan deze maatregel kan worden toegerekend.

Ombuiging: Stopzetten VIR
De deelname aan de Verwijsindex Risicojongeren (VIR) is lokaal beëindigd. Deze maatregel is gerealiseerd. Aanleiding hiervoor is de beperkte meerwaarde van de VIR in de praktijk en de ontwikkeling naar andere vormen van samenwerking tussen professionals, lokale teams en veiligheidspartners. Deze ontwikkeling sluit aan bij de landelijke koers. Binnen de gemeente wordt deze functie steeds meer ingevuld via de lokale toegang, het Zorg, Overlast en Veiligheid Team (ZOV-team), het wijkteam en bestaande samenwerkingsstructuren met onderwijs, jeugdhulp en veiligheidspartners.

De geraamde structurele besparing bedraagt € 15.500. Deze besparing wordt gerealiseerd doordat de kosten voor deelname, beheer en uitvoering van de VIR zijn vervallen.

Wmo

Ombuiging: Strengere spelregels rondom woningaanpassingen
De nieuwe spelregels zijn opgenomen in de verordening van het Sociaal Domein en de werkprocessen zijn aangepast. De hoogte van de financiële compensatie is afhankelijk van het aantal woningaanpassingen dat in de betreffende periode moet worden gecompenseerd. De verwachtingen zijn hier bijgesteld.

Ombuiging: Deelmobiliteit inzetten en aanbieden cadeaubonnen individuele voorzieningen
De eerste pilot met deelmobiliteit is van start gegaan. Momenteel onderzoeken we in samenwerking met de woningcorporatie nog 5 andere locaties op geschiktheid voor deelmobiliteit. Naar verwachting volgt de volgende locatie begin 2027. De beoogde opbrengsten zijn naar beneden bijgesteld. Na de evaluatie van de pilot(s) zullen we een betere inschatting kunnen maken van de opbrengsten. In 2027 start ook de cadeaubonnenactie.

Thema 5: Wijkgerichte, effectieve ondersteuning op maat

Minderheden, Nieuwkomers en Statushouders

Pilot taalvrijwilligerscoördinator
We evalueren de pilot taalvrijwilligerscoördinator in 2026. Deze pilot maakt deel uit van de aanpak Basisvaardigheden. De signalen en ervaringen tot zover zijn positief:

- de circa 45 tot 50 taalvrijwilligers krijgen betere begeleiding en training;
- inwoners met een taalvraag krijgen betere ondersteuning.

Als de evaluatie positief is, stellen we voor om de functie structureel voort te zetten. De financiering vanuit het Gezond en Actief Leven Akkoord (GALA) stopt eind 2026.

Overige afwijkingen Minderheden, Nieuwkomers en Statushouders
Anti-discriminatievoorzieningen (€ 14.400)
We verwachten € 14.400 minder uit te geven aan anti-discriminatievoorzieningen.

Impulsbudget uitvoering Spreidingswet (€ 36.600)
We zijn bezig met een onderzoek naar een initiatief dat hieraan bijdraagt. Bij een positief besluit volgt de uitvoering in 2027. Daarom hevelen we het resterende budget over naar 2027.

Overheveling budget implementatie Plateau 2-gegevensuitwisseling (€ 13.300)
Er is in de decembercirculaire 2025 eenmalig € 13.300 beschikbaar gekomen voor software voor de invoering van plateau 2 van de inburgering. Dit budget is eerst doorgeschoven naar 2026 en daarna overgedragen aan MGD. In 2026 wordt dit geld niet meer uitgegeven. Daarom valt het vrij in het resultaat van MGD en komt het terecht in de egalisatiereserve loonkosten van de gemeenten. De verwachting is dat de software in 2027 klaar is voor gebruik. Daarom stellen we voor om het budget in 2027 opnieuw beschikbaar te stellen aan MGD.

Maatschappelijke begeleiding van inburgeringsplichtige statushouders
Het budget voor gemeentelijke subsidies wordt incidenteel met € 65.000 naar beneden bijgesteld omdat de gemeente de kosten voor de maatschappelijke begeleiding van inburgeringsplichtige statushouders kan dekken uit de rijksuitkering Wet inburgering 2021. De hoogte van deze bijstelling is gebaseerd op een schatting van het aantal statushouders dat we over heel 2026 verwachten te huisvesten. Bij de jaarrekening kunnen we definitief bepalen hoe hoog dit aantal is geweest.

Wmo

Begeleiding individueel
De uitgaven voor individuele begeleiding laten al meerdere jaren een stijgende ontwikkeling zien. Het aantal cliënten is toegenomen van 404 in 2023 naar 463 in 2024 en 489 in 2025. Daarnaast daalt het aandeel lichte ondersteuningsvragen van 22% in 2023 naar 16% in 2026. Hierdoor bestaat een steeds groter deel van de cliënten uit inwoners met een midden- of hoogintensieve ondersteuningsvraag.

Deze ontwikkeling sluit aan bij signalen uit de uitvoeringspraktijk en regionale analyses dat inwoners vaker ondersteuning nodig hebben vanwege psychische problematiek, GGZ-wachtlijsten en afschaling vanuit de specialistische GGZ naar de Wmo. Hierdoor neemt zowel het aantal cliënten als de gemiddelde ondersteuningsbehoefte toe.

De kosten voor individuele begeleiding zijn gestegen van circa € 890.000 in 2023 naar € 1.340.000 in 2025. De ontwikkeling laat zien dat sprake is van een structurele stijging van de vraag naar individuele begeleiding. Gelet op deze meerjarige ontwikkeling wordt voorgesteld de incidentele budgetverhoging van € 480.000 die bij de eerste bestuursrapportage 2026 is toegekend, structureel bij te stellen.

Daarnaast laat de ontwikkeling over 2026 een verdere stijging zien. Om die reden stellen wij voor om nog € 212.000 extra bij te stellen vanaf 2026. We verwachten dat 50% van dit bedrag structureel is. Het resterende deel is incidenteel, aflopend naar 2030. We verwachten dat de ombuigingsmaatregelen een dempend effect hebben op de kostenontwikkeling. We signaleren hierbij wel een risico op haalbaarheid.

Groepsbegeleiding
De uitgaven voor groepsbegeleiding laten sinds 2025 een duidelijke stijging zien ten opzichte van voorgaande jaren. Na een stabiel uitgavenniveau van € 373.000 in 2023 en € 380.000 in 2024 stegen

de kosten in 2025 naar € 532.000. Op basis van de realisatie over de eerste zes maanden van 2026 wordt een jaaruitgave van circa € 660.000 verwacht.

De stijging wordt voornamelijk verklaard door een toename van het gebruik van groepsbegeleiding. Het aantal cliënten groeide van 96 in 2024 naar 119 in 2025 (+24%). Ook in 2026 blijft het aantal cliënten hoger dan in de jaren 2023 en 2024. Daarnaast zijn de tarieven voor groepsbegeleiding in 2025 en 2026 geïndexeerd.

De realisatie over 2026 bevestigt het beeld dat sinds 2025 sprake is van een hoger structureel uitgavenniveau dan waarmee in de oorspronkelijke begroting rekening is gehouden. Daarmee is een structurele verwerking van de eerder incidenteel beschikbaar gestelde middelen verdedigbaar.

Naast deze structurele bijstelling stellen wij op basis van de verdere ontwikkeling 2026 voor om nog € 110.000 extra bij te stellen. We verwachten dat 50% van dit bedrag structureel is. Het resterende deel is incidenteel, aflopend naar 2030. We verwachten dat de ombuigingsmaatregelen een dempend effect hebben op de kostenontwikkeling. We signaleren hierbij wel een risico op haalbaarheid.

Jeugd

Bijramen zorg in natura jeugdhulp
De werkelijke zorgkosten voor regionaal ingekochte Zorg in Natura (ZIN) inclusief maatwerk liggen in 2026 hoger dan het begrote budget. Op basis van de gerealiseerde kosten over januari tot en met juni 2026 bedraagt de verwachte jaarlast circa € 12,6 miljoen. Het begrote budget na de eerste bestuursrapportage bedraagt € 10,731 miljoen. Voor 2026 is daarom een bijraming nodig van € 1,867 miljoen.

De verwachte zorgkosten 2026 liggen € 1.161.000 hoger dan de realisatie 2025. Dit is een stijging van 10,1%. Daarmee vlakt de stijging ten opzichte van de eerdere jaren af, maar blijft het kostenniveau hoger dan in het begrote budget 2026 is verwerkt. De prognose is gebaseerd op de huidige inzichten. Aangezien we te maken hebben met sterke fluctuaties in de kosten als gevolg van het open-eindekarakter van de Jeugdwet, kan het uiteindelijke resultaat bij de jaarrekening hier nog van afwijken.

Tegelijkertijd blijkt uit de vergelijking tussen initiële begroting en realisatie dat het begrotingsniveau deze ontwikkeling met vertraging heeft gevolgd. Het initiële budget 2025 sloot vrijwel aan bij de realisatie 2023 en het initiële budget 2026 sloot vrijwel aan bij de realisatie 2024. Hierdoor is in 2026 sprake van een budget dat niet meer aansluit bij het actuele en structureel hogere kostenniveau.

De kostenontwikkeling wordt verklaard door een combinatie van indexatie (3,99% in 2026), complexere hulpvragen, hogere kosten per traject, langere trajectduur, beperkte doorstroom en verwijzingen door derden. Een deel van de kostenontwikkeling hangt samen met autonome of beperkt beïnvloedbare factoren, zoals het open-eindekarakter van de Jeugdwet, tarief- en indexatieontwikkeling, complexere casuïstiek, verwijzingen door derden en inzet vanuit het gedwongen kader.

Tegelijkertijd blijft de gemeente sturen op het beïnvloedbare deel van de kostenontwikkeling, onder meer via scherper indiceren, inzet van voorliggende voorzieningen, datagedreven monitoring, sturing op duur en afschaling van trajecten en regionale afspraken met aanbieders en verwijzers. De financiële effecten van deze maatregelen worden naar verwachting pas later zichtbaar.

We stellen voor een bedrag van € 1,867 miljoen te verwerken via de tweede bestuursrapportage 2026, waarvan 50% van dit bedrag structureel is. Het resterende deel is incidenteel, aflopend naar

2030. We verwachten dat de ombuigingsmaatregelen een dempend effect hebben op de kostenontwikkeling. We signaleren hierbij wel een risico op haalbaarheid. Voor 2027 houden we daarnaast rekening met de voorlopige indexatie van 3,99%. Voor latere jaren zijn de definitieve indexatiepercentages nog niet bekend. Zolang deze ontbreken, rekenen we voorlopig met een vergelijkbare indexatie.

Minimaondersteuning, Bijzondere bijstand

Loonkostensubsidie
We zien een lichte groei in het aantal loonkostensubsidies (LKS). Er is sprake van een continue in- en uitstroom van LKS-dienstverbanden, waarbij bovendien de hoogte van de verstrekte subsidie per inwoner aanzienlijk kan variëren. Hierdoor blijft het moeilijk om de totale kosten nauwkeurig te ramen. De huidige uitgavenontwikkeling laat zien dat het beschikbare budget niet voldoende is. Hiervoor wordt een incidentele bijstelling van het budget voorgesteld van € 525.000.

Uitkeringen
De uitgaven aan uitkeringen blijven achter bij de raming. Het aantal uitkeringen ligt hoger dan vorig jaar en de prijs per uitkering is nagenoeg gelijk gebleven. Een verklaring is dat inwoners meer bijverdienen naast de bijstand. Deze inkomsten worden verrekend en drukken daarmee de uitkeringslasten. Daarom ramen we het budget incidenteel af met € 545.000.

Inhuur diensten derden
Hier ramen we € 13.000 af. De samenwerking met Soza Xpert was van tijdelijke aard. In 2025 heeft Soza Xpert voor uitkeringsgerechtigde inwoners onderzocht of sprake was van voorliggende voorzieningen.

Inkomsten BUIG
We passen de BUIG-inkomsten aan aan het nadere voorlopige bedrag, de geraamde inkomsten vallen € 128.000 hoger uit.

IOAW
We ramen de uitgaven IOAW incidenteel af met € 30.000. We zien momenteel minder aanvragen door de krappe arbeidsmarkt. Hierin worden geen veranderingen verwacht.

Re-integratietrajecten
Boxtel zet sterk in op voorzieningen zoals werken met loonkostensubsidie. Deze inzet wordt vanuit een ander budget bekostigd, waarbij de rijksvergoeding is gebaseerd op de realisatie. Door de verhoogde inzet op loonkostensubsidie en begeleiding op de werkvloer zetten we minder andere re-integratietrajecten in, waardoor op dit budget afgeraamd kan worden met € 50.000.

AGR/Dividend WSD
We ontvangen jaarlijks een bijdrage uit de Algemene Gemeentelijke Reserve (AGR) van WSD. We hebben in WSD-verband vastgelegd dat deze middelen besteed worden aan projecten ten bate van de doelgroep. We besteden in 2026 € 309.000 van het AGR aan gemeentelijke projecten ten bate van de doelgroep.

Begeleidingskosten loonkostensubsidie (LKS)
We verwachten meer dienstverbanden met LKS te realiseren dan geraamd bij WSD. Daarom stellen we voor om € 36.000 bij te ramen.

Bbz levensvatbaarheidsonderzoeken
We ramen het budget af met € 15.000 omdat er minder aanvragen Bbz zijn dan begroot.

Sociale uitkering in natura bijzondere bijstand
Op basis van realisatiecijfers over het eerste halfjaar wordt een onderschrijding van het budget voor bijzondere bijstand in natura verwacht. Mogelijke verklaringen zijn dat de doelgroep tot 125% nog niet volledig wordt bereikt. Daarnaast wordt meer gebruikgemaakt van voorliggende voorzieningen, waardoor het beroep op de bijzondere bijstand kan afnemen. Dit budget wordt incidenteel afgeraamd met € 80.000.

Studietoeslag
De studietoeslag is in 2021 ingevoerd. Sindsdien nemen de kosten van de regeling toe, mede doordat de bekendheid onder inwoners en verwijzende organisaties groeit.

In 2025 maakten 42 inwoners gebruik van de studietoeslag. In 2026 ontvangen op dit moment 31 inwoners de regeling. Omdat aanvragen gedurende het gehele jaar kunnen worden ingediend, is het aannemelijk dat dit aantal in de loop van 2026 verder zal toenemen.

Gezien de stijgende vraag naar de studietoeslag en de verwachte verdere groei van het aantal aanvragen, wordt incidenteel € 60.000 bijgeraamd voor de uitvoering van deze regeling.

Noodfonds
Het noodfonds kan door consulenten worden ingezet wanneer andere mogelijkheden niet toereikend zijn en met een beperkte financiële bijdrage een problematische situatie voor een inwoner kan worden doorbroken. Sinds 2023 worden aanvragen voor het noodfonds vooraf getoetst door kwaliteitsmedewerkers. Daarbij wordt beoordeeld of sprake is van een noodsituatie en of voorliggende voorzieningen onvoldoende uitkomst bieden. Door deze werkwijze wordt het noodfonds minder vaak ingezet dan geraamd. Daarom wordt het budget met € 15.000 afgeraamd.

Thema 5 Ombuigingen

Ombuiging: Vroege Start inburgering in een Asielzoekerscentrum (AZC)
De maatregel houdt in dat we een aantal statushouders al vanuit het AZC ondersteunen naar inburgering. Door personele omstandigheden zijn we pas medio 2026 gestart met deze ombuigingsmaatregel. Voor de uitvoering van de maatregel zijn geen middelen beschikbaar gesteld. We hadden verwacht om dit jaar € 27.000 te kunnen besparen op uitkeringslasten en uitvoeringskosten. Door de vertraging verwachten we hiervan € 3.600 te realiseren. We baseren ons hierbij op een maatschappelijke kosten-batenanalyse door een onderzoeksbureau bij een vergelijkbare pilot bij een andere grote gemeente.

Ombuiging: 'Combinatietraject inburgering B1 en betaald werk'
We verwachten eind 2026 te kunnen starten met de ombuigingsmaatregel 'Combinatietraject inburgering B1 en betaald werk'. De maatregel houdt in dat we statushouders die nog bezig zijn met inburgeren eerder en beter ondersteunen bij het vinden van betaald werk. Hierdoor besparen we op uitkeringslasten. Door personele omstandigheden is er vertraging ontstaan in de uitvoering van de maatregel.

Voor de uitvoering van de maatregel is in 2026 € 20.000 beschikbaar gesteld. We stellen voor om deze middelen over te hevelen naar 2027 en deze beschikbaar te stellen voor MGD. We hadden verwacht om dit jaar € 55.000 te kunnen besparen op uitkeringslasten. Door de vertraging verwachten we deze besparing niet te realiseren.

Ombuiging: Buren voor Elkaar (voorzorgcirkel)
De voortgang is positief. Er zijn inmiddels ongeveer zes voorzorgcirkels actief binnen de gemeente. De eerste ervaringen zijn goed en de ontwikkeling zet door.

Ombuiging: Meer inzetten op groepsbegeleiding
Om de groei van individuele begeleiding af te remmen is in 2026 gestart met een pilot groepsbegeleiding. De eerste groep is in mei 2026 gestart met tien deelnemers die zich oorspronkelijk hadden gemeld voor individuele begeleiding.

De inhoudelijke en financiële effecten van deze pilot kunnen pas na afloop van het traject in november 2026 worden beoordeeld. Daardoor worden de voor 2026 geraamde besparingen nog niet gerealiseerd en bevindt de maatregel zich nog in de implementatiefase.

Op basis van de huidige inzichten bedraagt de potentiële besparing voor deze tien deelnemers circa € 20.000 op jaarbasis (ca. € 50.000 kosten voor individuele begeleiding tegenover ca. € 30.000 voor deelname aan het groepsaanbod). Deze besparing is pas realiseerbaar wanneer uit de evaluatie blijkt dat deelnemers na afloop daadwerkelijk minder of geen individuele begeleiding meer nodig hebben.

Ombuiging: trainingshuizen jongvolwassenen
Deze ombuiging is uitgevoerd en heeft in 2026 geleid tot een gerealiseerde bezuiniging van € 225.000. Hiervan is € 123.000 gedekt vanuit de regionale uitkering beschermd wonen.

Per 2027 is de maatregel voor € 100.000 gerealiseerd en voor € 200.000 niet gerealiseerd. De financiële effecten van deze maatregel zijn namelijk al in eerdere jaren gerealiseerd. Voorheen werden trajecten binnen trainingshuizen bekostigd vanuit lokale contractafspraken. Nadat deze ondersteuning onderdeel werd van beschermd wonen, vielen de kosten onder de regionale middelen voor beschermd wonen en maatschappelijke opvang. De ombuiging is dus uitgevoerd, en de beoogde besparing is deels gerealiseerd.

Ombuiging: Schuldenpreventie
Om de kosten voor schulddienstverlening te beheersen, wordt ingezet op schuldenpreventie. Hiervoor zijn verschillende mogelijkheden onderzocht en voorbereidingen getroffen voor interventies gericht op jongeren, ondernemers en nazorg. Hoewel deze interventies in onderzoek effectief zijn gebleken, zijn zij nog niet geïmplementeerd. Hierdoor kunnen op dit moment nog geen uitspraken worden gedaan over het bereik en de effecten.

Op basis van de huidige inventarisatie wordt een investering van € 25.000 gedaan. De potentiële besparing kan vanaf 2027 worden geëvalueerd op basis van het bereik en de gerealiseerde resultaten.

Thema 6: Gezond Boxtel met breed onderwijs

Opvang Oekraïners
De opvang van Oekraïense vluchtelingen is een opgave die we krijgen van het Rijk en die in regionaal verband wordt afgestemd. De gemaakte afspraken zijn vastgelegd in het Regioplan Migratie Brabant Noordoost. Er is een onderlinge verdeling afgesproken tussen Boxtel en Sint-Michielsgestel. Momenteel is er een achterstand op de laatste opgave van het Rijk voor de realisatie van 415 opvangplekken. In Boxtel zijn 306 plekken gerealiseerd en in Sint-Michielsgestel worden 84 mensen opgevangen. Dit betekent dat we een achterstand hebben van 25 opvangplekken. In Boxtel hebben we op 13 april 2026 een nieuwe opvanglocatie geopend aan de Stationsstraat 47, waar 86 opvangplekken zijn gerealiseerd. We zijn bezig met de ontwikkeling van een nieuwe opvanglocatie aan de Kastanjelaan 2, 4 en 6 in Boxtel. De opvanglocatie Rabobank gaat sluiten zodra de opvang aan de Kastanjelaan wordt geopend. De eigenaar van het Rabobankgebouw wil dit pand ontwikkelen, waardoor de opvang hier moet stoppen. Na oplevering van de nieuwe locatie voldoen we nog niet helemaal aan onze huidige opgave. Omdat we ook te maken hebben met aflopende

huurovereenkomsten en tegelijkertijd streven naar een hogere kwaliteit van opvang, met meer privacy, blijven we op zoek naar nieuwe locaties.

Onderwijs en kinderopvang
Het werkbudget onderwijs laat een onderbesteding zien. Op basis van de gerealiseerde uitgaven wordt daarom voorgesteld het budget in 2026 met € 10.000 neerwaarts bij te stellen. Hiermee wordt de begroting beter in lijn gebracht met de werkelijke uitgaven, zonder dat dit gevolgen heeft voor de uitvoering van de werkzaamheden binnen het beleidsveld Onderwijs.

Project Gezinsaanpak Geletterdheid
Door personele omstandigheden ligt dit project sinds juli 2026 stil. We verwachten begin 2027 een doorstart te kunnen maken. Het budget hiervoor is destijds overgedragen naar MGD. Het resterende bedrag van € 9.300 wordt in 2026 niet meer uitgegeven. Daarom valt dit vrij in het resultaat van MGD en komt het terecht in de egalisatiereserve loonkosten van de gemeenten. We stellen voor om het budget in 2027 opnieuw beschikbaar te stellen aan MGD, zodat de nieuwe projectleider de doorstart een extra impuls kan geven.

Leerlingenvervoer
Door het aflopen van het huidige contract voor het leerlingen- en jeugdwetvervoer per 31 juli 2026 is een nieuwe aanbesteding uitgevoerd. De uitkomst van deze aanbesteding leidt tot hogere vervoerskosten dan waarmee in de huidige begroting rekening is gehouden.

Voor 2026 wordt daarom voorgesteld de begroting incidenteel te verhogen met € 21.800 voor het leerlingenvervoer en € 8.500 voor het jeugdwetvervoer. Deze budgettaire stijging heeft betrekking op de periode vanaf 1 augustus 2026. De extra lasten worden verwerkt in de tweede bestuursrapportage 2026 en gedekt uit de stelpost indexeringen.

Vanaf 2027 is sprake van een structureel effect. Voorgesteld wordt de begroting structureel te verhogen met € 52.400 voor het leerlingenvervoer en € 20.400 voor het jeugdwetvervoer. Ook deze aanpassing wordt verwerkt in de tweede bestuursrapportage 2026 en gedekt uit de stelpost indexeringen.

Peuteropvangvergoedingen
Uit de realisatiecijfers blijkt dat het beroep op de peuteropvangvergoeding lager is dan bij het opstellen van de begroting werd verwacht. Hierdoor vallen de uitgaven voor deze regeling in 2026 lager uit. Op basis van deze ontwikkeling wordt voorgesteld de begroting voor de peuteropvangvergoedingen in 2026 incidenteel met € 30.000 neerwaarts bij te stellen. Met deze aanpassing wordt de begroting beter afgestemd op de werkelijke behoefte en de verwachte uitgaven.

IZA GALA
We hebben van het Rijk middelen toegekend gekregen via de Specifieke Uitkering Integraal Zorgakkoord (SPUK IZA) en Specifieke Uitkering Gezond en Actief Leven (SPUK GALA). In onze gemeente worden de middelen vanuit SPUK IZA ingezet voor Hartjes in de Wijk.

De middelen van SPUK GALA zetten we in om gezondheidsachterstanden te bestrijden, de sociale basis te versterken en meer in te zetten op sport en bewegen. Hiervoor is een plan van aanpak opgesteld. Deze middelen worden onder andere besteed aan Welzijn op Recept, Kansrijke Start, Valpreventie, Kind naar Gezond Gewicht en Taalmaatjes. Het resterende deel is opgenomen in de subsidieregeling.

Van de totale beschikbare middelen van € 590.000 resteert momenteel nog circa € 80.000. Deze middelen staan de komende vijf maanden nog open voor subsidieaanvragen en andere initiatieven. Op basis van de huidige verwachtingen zal het resterende budget in deze periode volledig worden ingezet.

De middelen betreffen een SPUK-uitkering die uiterlijk in 2026 besteed moet zijn. Het budget kan niet worden overgeheveld naar een volgende periode. Eventuele niet-bestede middelen dienen te worden terugbetaald aan het Rijk en zullen daarom geen besparing opleveren. Gezien de lopende aanvragen en verwachte initiatieven wordt ervan uitgegaan dat het resterende budget alsnog wordt benut.

Brandveilige stallingen
Vanwege aangescherpte eisen rondom brandveiligheid (Besluit bouwwerken leefomgeving per 01-07-2024) is het noodzakelijk om brandveilige stallingen voor scootmobielen te realiseren. Dit vormt een gezamenlijke verantwoordelijkheid van gemeente en woonstichting. De stallingen maken het mogelijk om scootmobielen veilig te stallen en op te laden zonder risico voor bewoners en gebouwen. De woonstichting faciliteert locaties en draagt bij aan beheer en uitvoering, terwijl de gemeente vanuit haar zorg- en veiligheidsverantwoordelijkheid mede uitvoering geeft aan deze opgave. Hiermee worden zowel de brandveiligheid als de mobiliteit van met name oudere inwoners geborgd. Wij stellen voor een bedrag van € 65.000 beschikbaar te stellen voor de realisatie van brandveilige stallingen.

Investeringen en overhevelingen

Thema 4: Veerkrachtig Boxtel met sterke sociale voorzieningen

Landelijke Hervormingsagenda Jeugd
De landelijke Hervormingsagenda Jeugd is een pakket maatregelen om de jeugdzorg te verbeteren en financieel houdbaar te houden. Voor de implementatie ervan is binnen de begroting een budget beschikbaar gesteld van € 127.300 in zowel 2026 als 2027.

De projectleider voor de implementatie van de Hervormingsagenda Jeugd is per april 2026 gestart. De komende maanden staan in het teken van de verdere voorbereiding. Denk hierbij onder meer aan het opstellen van projectplannen, het samenstellen van projectteams en werkgroepen, het uitvoeren van verdiepende analyses van de huidige situatie en het voorbereiden en opstarten van de verschillende deelprojecten. Dit betekent dat er in 2026 naar verwachting geen substantiële uitgaven worden gedaan ten laste van het beschikbare budget. De daadwerkelijke implementatie en daarmee samenhangende kosten worden vanaf 2027 en met name in 2028 verwacht.

Voorgesteld wordt het beschikbare budget in 2026 voor de Landelijke Hervormingsagenda Jeugd ad € 127.300 over te hevelen naar 2028, zodat de middelen beschikbaar blijven voor de uitvoering van de voorgenomen projecten.

Daarnaast is er in 2026 nog een incidenteel budget van € 78.300 beschikbaar gesteld. Van dit budget resteert na dekking van de verwachte uitgaven een bedrag van € 29.300. Voorgesteld wordt dit bedrag over te hevelen naar 2027, zodat de middelen beschikbaar blijven voor de uitvoering van de Landelijke Hervormingsagenda Jeugd.

Lokale inclusieagenda
In de afgelopen periode is gewerkt aan het opstellen van de Lokale Inclusie Agenda. Deze agenda is gereed en de uitvoering wordt geborgd binnen bestaand beleid en reguliere werkprocessen. Hierdoor wordt er incidenteel € 350.000 afgeraamd.

Wmo

Dak- en thuisloosheid
Het voorstel is om € 184.000 over te hevelen naar 2027. Deze middelen zijn in 2024 beschikbaar gesteld voor de uitvoering van het meerjarige beleid op dak- en thuisloosheid voor de periode 2024 tot en met 2030.

In 2026 lag de nadruk vooral op de doorontwikkeling van bestaande voorzieningen en de voorbereiding van nieuwe initiatieven. Daardoor is een deel van de beschikbare middelen nog niet ingezet. De uitvoering van verschillende maatregelen volgt in 2027 en de daaropvolgende jaren. Met de overheveling blijven de middelen beschikbaar voor de doelgroep waarvoor zij oorspronkelijk zijn verstrekt. Dit is van belang gezien de omvang van de opgave en de ambitie om deze doelgroep ook de komende jaren passende ondersteuning te bieden.

Uitkering vanuit de regionale reserve maatschappelijke opvang en beschermd wonen 2025
Van de incidentele regionale uitkering 2025 uit de regionale reserve beschermd wonen en maatschappelijke opvang wordt € 50.000 overgeheveld naar 2027 voor de uitvoering van diverse acties uit het plan van aanpak dak- en thuisloosheid.

De inzet van deze middelen voor dit doel is in lijn met het gentlemen's agreement uit 2022. Destijds spraken de portefeuillehouders binnen de regio af dat tussentijdse regionale uitkeringen uit de regionale reserve bij voorkeur worden ingezet binnen het sociaal domein, in het bijzonder voor beschermd wonen, maatschappelijke opvang en aanverwante opgaven zoals preventie, participatie, wonen en zorg, en zorg en veiligheid. Dit gentlemen’s agreement is later opgenomen in de Centrumregeling Beschermd Wonen, Maatschappelijke Opvang en Aanverwante Taken Meierij-Bommelerwaard 2026-2030.

De resterende middelen van € 364.900 worden afgeraamd ter dekking van de tekorten in het sociaal domein.

Uitkering vanuit de regionale reserve maatschappelijke opvang en beschermd wonen 2026
We hebben in 2026 een uitkering van € 498.464 ontvangen vanuit regionale reserve beschermd wonen. Aangezien deze middelen in 2026 niet tot besteding komen, wordt voorgesteld het budget over te hevelen naar 2027.

Onderhoudsbudget B-Town
Voor het onderhoud van B-Town zijn middelen gereserveerd. In verband met het aflopen van het huurcontract wordt alleen geïnvesteerd in noodzakelijk onderhoud. Daarom wordt een deel van de incidentele middelen ad € 25.000 overgeheveld naar volgend jaar.

Financiële afwijkingen programma

Afgezien van de voorgestelde budgetneutrale begrotingsmutaties hebben de volgende mutaties vanuit dit programma gevolgen voor het begrotingssaldo:

Voorgestelde begrotingsmutaties (x € 1.000: - = nadeel en + = voordeel)	Begroting 2026	Begroting 2027	Begroting 2028	Begroting 2029	Begroting 2030
Sociale Kracht					
• Hartjes in de wijk dekking vanuit IZA budget	90,0				
• Subsidie SPUK maatschappelijke begeleiding	65,0				
• Versterking anti discriminatievoorziening	14,4				
• Jongerenwerk	194,0				
• Jeugdzorg: Zorg in natura	-1.867,0	-1.493,6	-1.306,9	-1.120,2	-933,5
• Wmo individuele begeleiding structurele bijstelling budget	-212,0	-553,6	-484,4	-415,2	-346,0
• Wmo groepsbegeleiding structurele bijstelling budget	-110,0	-168,0	-147,0	-126,0	-105,0
• Maatregelenpakket - niet gerealiseerd	-493,4	-20,0			
• Vrijval inclusiebudget	350,0				
• Regionale uitkering Beschermd Wonen en Maatschappelijke opvang 2025	364,9				
• Budget Brandveilige stallingen	-65,0				
• Wmo beschermd wonen 2025	144,2				
• Minimaondersteuning	35,0				
• Inkomensvoorzieningen en loonkostensubsidie	150,0				
• Levensvatbaarheidsonderzoeken	15,0				
• Participatie-trajecten	50,0				
• Leerlingenvervoer	-21,8	-52,4	-52,4	-52,4	-52,4
• Peuteropvang vergoedingen	30,0				
• Mutaties minder dan € 10.000	1,6	-12,5	-12,5	-12,5	-12,5
Totaal Programma Sociale Kracht	**-1.265,1**	**-2.300,1**	**-2.003,2**	**-1.726,3**	**-1.449,4**

Leefbare Ruimte

Beleids- en beheersmatige afwijkingen

Project Hertogenstraat
In dit plan worden op een voormalig klein moestuincomplex vier levensloopgeschikte seniorenwoningen (sociale huur) gerealiseerd. Deze vier kavels worden bouw- en woonrijp aan woningcorporatie JOOST verkocht conform de gemeentelijke grondprijzen.

De te verkopen gronden aan JOOST worden met € 147.000 exclusief omzetbelasting verantwoord op product Beleid onroerend goed.

De kosten van het bouw- en woonrijp maken van deze gronden worden ingeschat op € 230.000 exclusief omzetbelasting en zijn niet opgenomen in de begroting. Wij stellen voor deze te verantwoorden op het product Beleid onroerend goed.

Wij stellen voor het incidentele verlies van € 83.000 op basis van de kostenraming te dekken uit de algemene middelen.

Verkeersmaatregelen
Mensgerichte maatregelen
Voor mensgerichte maatregelen is een extra budget noodzakelijk van € 22.000. Dit is onder andere bedoeld voor aanschaf van smileys (bewustwording) en meer scholen die meedoen met verkeersveiligheid en verkeerseducatieprojecten.

Verkeersregelinstallatie (VRI)
Binnen de post verkeersmaatregelen is een ophoging van ongeveer € 140.000 van het VRI-budget noodzakelijk. De reden is dat op drie locaties VRI's zijn uitgevallen en tijdelijke VRI's zijn gehuurd om de defecte VRI's tijdelijk te vervangen.

Parkeren
Voor parkeren worden in 2026 € 13.200 aan extra inkomsten verwacht. Vanaf 2027 bedragen de structurele extra parkeerbaten € 19.200.

Begraafplaats Munsel
Voor 2026 is aan baten geraamd een bedrag van € 181.000. Het is niet de verwachting dat het geraamde resultaat wordt behaald. Voor 2026 dient het bedrag verlaagd te worden met € 30.000. Gelet op de ontwikkelingen dient structureel rekening gehouden te worden met baten van € 150.000.

Beheer Openbare Ruimte
De toenemende beheerlast als gevolg van areaaluitbreidingen, klimaatadaptatie en woningbouwontwikkelingen blijft een aandachtspunt. Prioritering van werkzaamheden en tijdige betrokkenheid van beheer bij nieuwe ontwikkelingen blijven noodzakelijk om de kwaliteit van de openbare ruimte op peil te houden. Voor openbare verlichting verlagen we de exploitatiekosten met € 106.000 structureel voor onderhoud en energie door vooral de aanleg van LED-verlichting. De kosten voor de inhuur van technisch personeel voor ruimtelijke projecten worden in 2026 met € 105.000 verlaagd voor het deel waarvoor geen dekking beschikbaar is vanuit anterieure projecten. Verder is nog een aantal mutaties binnen wegbeheer en -onderhoud en groenbeheer met een nadelig saldo van circa € 33.000 in 2026. Daar tegenover staat dat de kapitaallasten op groeninvesteringen in 2026 niet geëffectueerd zullen worden.

Anterieure overeenkomsten (AOK)

Niet gedekte kosten
Voor verschillende initiatieven van derden lopen beroepsprocedures voor de planologische wijziging die voor die initiatieven zijn vastgesteld (wijziging Omgevingsplan) dan wel vergund (BOPA). In de anterieure overeenkomsten zijn bedragen voor planbegeleiding opgenomen die betrekking hebben op het proces tot en met vaststelling/vergunningverlening. De kosten van beroep kunnen we bij deze initiatieven niet vergoed krijgen en dit leidt tot een nadeel in het resultaat van 2026. Daarnaast is er sprake van een overschrijding op de plankosten die niet binnen de anterieure overeenkomst gedekt worden.

Totaal gaat het om een bedrag van ongeveer € 29.200 aan uitgaven.

Verbetering kwaliteit fysieke leefomgeving
Met initiatiefnemers wordt, conform het Programma kostenverhaal en financiële bijdragen, een bedrag overeengekomen voor het verbeteren van de kwaliteit van de fysieke leefomgeving. De ontvangen bedragen worden aan de Reserve Verbetering kwaliteit fysieke leefomgeving toegevoegd. Over uitgaven ten laste van deze reserve vindt separate besluitvorming plaats.

Het gaat om een bedrag van € 84.500 aan ontvangen bijdragen. We stellen voor deze bedragen toe te voegen aan de genoemde reserve.

Met initiatiefnemers wordt, conform het Programma kostenverhaal en financiële bijdragen, een bedrag overeengekomen wanneer binnen het initiatief te weinig sociale huurwoningen worden gerealiseerd. De ontvangen bedragen worden aan de Reserve Volkshuisvestingsfonds toegevoegd. Over uitgaven ten laste van deze reserve vindt separate besluitvorming plaats.

Het gaat om een bedrag van € 48.000 aan ontvangen bijdragen. We stellen voor deze bedragen toe te voegen aan de genoemde reserve.

Leges omgevingsvergunning
De legesinkomsten ontwikkelen zich gunstiger dan geraamd. Zowel het aantal ontvangen aanvragen als de daarmee samenhangende opbrengsten ligt in het eerste halfjaar boven de begrotingsverwachting. Op basis van de huidige realisatiecijfers wordt voor geheel 2026 een positief resultaat van naar verwachting circa € 60.000 voorzien. De uiteindelijke opbrengst blijft afhankelijk van het aantal nog te ontvangen aanvragen en de aard van de nog te verlenen vergunningen in de tweede helft van het jaar.

Beheer en onderhoud accommodaties
Dagelijks en contractonderhoud
Het dagelijks onderhoud en contractonderhoud zal naar verwachting duurder uitvallen dan begroot. Dit komt door benodigde asbestverwijdering bij de Wilgenbroek. De asbestverwijdering kost inclusief het onderhoud € 90.000, dit is € 74.000 meer dan begroot. Asbestverwijdering is specialistisch en kostbaar, maar essentieel voor de veiligheid. Omdat het overige dagelijkse onderhoud en contractonderhoud voordeliger uitvalt, zal er € 54.400 meer uitgegeven worden dan begroot.

Besparingen exploitatie vastgoed
In de begroting zijn besparingen op de exploitatie opgenomen die samenhangen met de geplande investeringen. Omdat deze investeringen worden doorgeschoven naar 2027 in afwachting van het DMJOP, worden de beoogde besparingen in 2026 niet gerealiseerd. Hierdoor zijn de begrote besparingen een jaar overgeheveld. De besparing van € 25.000 is hiermee gepland voor 2027.

Openbare dienst gronden
De verhuuropbrengsten zijn geactualiseerd. Hierdoor vallen de opbrengsten binnen het onderdeel openbare dienst gronden lager uit dan oorspronkelijk begroot. Deze opbrengsten zijn echter niet verloren gegaan, maar zijn op basis van een aangepaste toerekening ondergebracht bij andere beleidsvelden en thema's binnen de begroting.

Onderwijshuisvesting
Voor onderwijshuisvesting wordt in de komende jaren een voordeel verwacht als gevolg van de indexatie van bestaande contracten, wat leidt tot hogere inkomsten. Daarnaast is voor 2026 budget beschikbaar gesteld voor de inhuur ten behoeve van diverse onderzoeken. Gezien de lopende investeringen binnen dit beleidsveld wordt verwacht dat dit budget niet volledig hoeft te worden benut. Per saldo resulteert dit in zowel incidentele als structurele financiële voordelen.

Verzekeringen
In 2025 heeft een aanbesteding van de brandverzekeringen plaatsgevonden. De uitkomst van deze aanbesteding heeft geleid tot gunstigere contractvoorwaarden en daarmee lagere verzekeringskosten voor de gemeente. Hierdoor vallen de structurele lasten voor verzekeringen lager uit dan oorspronkelijk begroot. Dit heeft een positief effect op de verzekeringslasten van onderwijs, beheer onroerend goed, binnensport, buitensport en het zwembad.

Beheer onroerend goed
Bij het beheer van gemeentelijk vastgoed wordt een nadeel verwacht als gevolg van gestegen beheerlasten. Dit wordt voornamelijk veroorzaakt door een toename van het aantal benodigde onderzoeken en hogere energiekosten. Deze ontwikkelingen leiden tot hogere uitgaven binnen het beheer van het onroerend goed.

Investeringen en overhevelingen

Omgevingswet
De verwachte budgetoverheveling bedraagt indicatief € 279.000. In 2026 wordt gewerkt aan de voorbereiding van diverse omgevingsprogramma's. Een groot deel van deze omgevingsprogramma's (thematisch en gebiedsgericht) bevindt zich momenteel in de initiatief- en definitiefase, waarin opgaven worden geanalyseerd en uitgewerkt. De daaropvolgende onderzoeken en aanbestedingen ten behoeve van de verdere uitwerking leiden naar verwachting pas in het eerste en tweede kwartaal van 2027 tot daadwerkelijke uitgaven. Wij stellen voor de beschikbare middelen over te hevelen naar 2027.

Het betreft onder andere de volgende omgevingsprogramma's:

- Warmte (wettelijke verplichting)
- Wonen (wettelijke verplichting)
- Duurzaamheid
- Vitaal Landelijk Gebied
- Programma Kostenverhaal en Financiële Bijdragen versie 2026
- Gebiedsgericht omgevingsprogramma Boxtel Noord-West (fase 1)
- Project Leefbare Spoorzone – Gezondheid

De uitgaven voor het omgevingsplan en de overige omgevingswetinstrumenten verlopen conform verwachting. De kosten voor de evaluatie van de Omgevingsvisie worden pas in een latere fase verwacht, aangezien de voorbereidingen hiervoor naar verwachting in 2028 starten.

Volkshuisvesting
Voor de uitvoering van de woonzorgvisie is een incidenteel budget beschikbaar van € 100.000. Voorgesteld wordt dit bedrag over te hevelen naar 2027.

Het beschikbare budget wordt ingezet voor de uitvoering van het huidige uitvoeringsprogramma van de woonzorgvisie en voor de voorbereiding van het nieuwe volkshuisvestingsprogramma.

Voor de uitvoering van de wet versterking regie volkshuisvesting wordt voorgesteld een bedrag van € 11.600 over te hevelen naar 2027.

Vitaal Landelijk Gebied
Overheveling van € 275.000 budget herziening buitengebied - van programma 1 naar programma 3 is noodzakelijk om de verdere implementatie van de Omgevingswet en de uitwerking van het Vitaal Landelijk Gebied te ondersteunen. De middelen worden ingezet voor werkzaamheden die zowel het omgevingsprogramma als het omgevingsplan voor het buitengebied ten goede komen, zoals gebiedsinventarisaties en het opstellen van een milieueffectrapportage. De uitvoering wordt naar verwachting vanaf 2028 opgepakt, afhankelijk van de voortgang van de Omgevingswet en actuele ontwikkelingen in het buitengebied.

Werkbudget Ruimtelijke Ordening (RO)
Het incidentele werkbudget voor RO is een aantal jaren achtereen ingezet om snel te kunnen schakelen in een aantal complexe ontwikkelingen.

Het incidenteel werkbudget van € 100.000 voor het jaar 2026 wordt overgeheveld naar 2027 en evenredig verdeeld over de teams Projecten & Ondersteuning en Advies & Beleid, in lijn met de ambtelijke organisatie.

Boxtel Noord-West
Voor de inhuur diensten van derden is voor Boxtel Noord-West een budget in de begroting voor het jaar 2026 opgenomen van € 260.000.

De ontwikkeling in de uitgaven laat zien dat een deel van dit budget, € 60.000, overgeheveld kan worden naar 2027.

In de projectopdracht die voor de ontwikkeling van fase 1 wordt opgesteld zal een actuele raming van het benodigde budget voor de komende jaren worden opgenomen. In een afzonderlijk voorstel komen we hierop terug.

Flexwoningen
In de begroting is een structureel budget opgenomen voor de dekking van de kapitaallasten flexwoningen Pastoor van Besouwplein. Omdat dit najaar wordt gestart met het bouwrijp maken, kunnen de kapitaallasten voor 2026 ten bedrage van € 70.000 vrijvallen. Hiervan wordt € 61.300 gedekt door een onttrekking aan de reserve.

Tiny Houses
Nadat een eerder beoogde locatie voor de realisatie van Tiny Houses gelet op de ligging niet mogelijk bleek, is een vervolgonderzoek gestart naar een andere, mogelijk kansrijke locatie. Dit onderzoek loopt nog.

Van het beschikbare budget stellen wij voor € 90.000 over te hevelen naar 2027.

PHS Boxtel
Voor de Tweede bestuursrapportage PHS-Boxtel is uitgegaan van de realisatie van de eerste 6 maanden van het jaar 2026. Hierdoor is ook aansluiting met de eerste halfjaarrapportage voor het jaar 2026 vanuit het programma PHS.

De gerealiseerde uitgaven bestaan vooral uit onderzoekskosten, kosten voor het verkrijgen van juridische zekerheid en kosten binnen het projectteam. Deze kosten trekken we door tot het einde van het jaar. Daarnaast wachten we nog op de uitspraak van de Raad van State over het bestemmingsplan VLK.

Begin 2026 hebben we een van de lopende dossiers voor de grondverwerving VLK minnelijk afgerond.
Ook hebben we de eerste stappen gezet richting de onderhandelingen over de aankoop van de benodigde grond(en) voor het deelproject Keulsebaan.

Wij verwachten dat de provincie Noord-Brabant voor het einde van het jaar een nieuwe beschikking afgeeft op basis van de afspraken in de instemmingsverklaring. Het formele verzoek om uitbetaling van de vierde bijdrage is inmiddels bij de provincie ingediend. Naar verwachting betaalt de provincie deze bijdrage dit jaar aan de gemeente uit.

Na ontvangst van de provinciale beschikking stellen we een begrotingswijziging op. Daarin verwerken we de nieuwe bijdrage van de provincie en passen we de ramingen voor de deelprojecten aan. Op dit moment stellen we alleen voor om de ramingen voor dit jaar bij te stellen, zoals hieronder aangegeven.

Voor 2026 ramen we de uitgaven op € 3.340.400. We verwachten dat we hiervan in 2026 € 1.100.000 besteden. Het resterende bedrag van € 2.240.400 hevelen we over naar boekjaar 2028.

Voor 2026 ramen we inkomsten van € 2.300.000. Dit bedrag bestaat uit een bijdrage uit de toegekende subsidie van de provincie. We verwachten dat de provincie in 2026 de vierde bijdrage van € 790.000 uitbetaalt. Het resterende bedrag van € 1.510.000 hevelen we over naar boekjaar 2028.

PHS Esch-Runsdijk
De Tweede bestuursrapportage PHS-Esch/Runsdijk sluit aan op de besluiten en informatie uit het collegevoorstel en de raadsinformatiebrief van medio juni 2025 over de verwachte planning. In 2015 sloten Rijk, provincie en gemeente een bestuursovereenkomst over de aanpassing van de overweg Runsdijk binnen het Programma Hoogfrequent Spoorvervoer (PHS).

Op basis van actuele inzichten hebben de partners de oplossing voor dit knelpunt aangepast en hierover aanvullende afspraken gemaakt in de instemmingsverklaring van april 2025.

ProRail realiseert een ontruimingslicht. Daarnaast wordt de Heikant verlegd, zodat het kruisingsvlak Heikant-Runsdijk op grotere en veiligere afstand van de overweg komt te liggen. Voor deze oplossing is een schetsontwerp opgesteld. Dit ontwerp is aangepast na overleg met direct aanwonenden, nabijgelegen bedrijven en een vertegenwoordiging uit het dorp (PeP).

Het college heeft het schetsontwerp vastgesteld als basis voor de verdere uitwerking en de te doorlopen procedure. Op basis daarvan is een projectopdracht vastgesteld voor de uitwerking naar een voorlopig ontwerp. Vervolgens is een uitvraag opgesteld voor het uitwerken van het schetsontwerp naar een voorlopig ontwerp, inclusief de bijbehorende onderzoeken en aandachtspunten.

Naar verwachting besteedt de gemeente de beschikbare middelen voor 2026 niet volledig. Daarom stellen wij voor om een bedrag van € 86.900 over te hevelen naar boekjaar 2029. De ramingen voor de overige jaren blijven vooralsnog ongewijzigd.

Project in gebruik genomen gronden
Van het beschikbaar gestelde krediet voor het project in gebruik genomen gronden stellen wij voor een bedrag van € 125.000 over te hevelen naar 2027.

De verwachting is dat het project voor in gebruik genomen gronden tot meer verkopen zal leiden.

We verwachten dit jaar € 75.000 aan verkopen te kunnen realiseren.

Begraafplaats Munsel
Voor de begraafplaats Munsel is een krediet toegekend van € 140.000 na de besluitvorming nieuw beleid van de begraafplaats. Dit budget wordt in 2026 niet geheel benut. Voor de uitvoering van de resterende activiteiten dient een bedrag van € 95.500 overgeheveld te worden naar 2027.

Kredieten openbare ruimte

Herinrichting Lennisheuvel Boxtel
Het krediet/project is een onderdeel van de werkzaamheden rondom de rotonde Boseind waarmee de kruising Keulsebaan-Boseind wordt omgebouwd van rotonde naar een met verkeerslichten geregelde kruising. Tevens worden hiermee de fietsverbindingen Lennisheuvel-Boxtel en de sanering van de fietsoversteek bij rotonde Vorst in gang gezet. Dit betreft een project dat nog niet is afgerond. Van het resterend bedrag van € 170.000 moet € 150.000 worden overgeheveld naar 2027.

Openbare ruimte Winkelcentrum Oosterhof
De herinrichting van de openbare ruimte rondom Winkelcentrum Oosterhof is afgerond en opgeleverd. Het beschikbare krediet is daarbij met € 20.500 overschreden. Voorgesteld wordt deze overschrijding bij te ramen en het krediet af te sluiten.

Aansluiting Jorishof - Eindhovenseweg
De aansluiting is gerealiseerd en financieel afgerond. Er resteert een kredietoverschrijding van circa € 76.000, als gevolg van de aanleg van een bypass en aanvullend meerwerk. Voorgesteld wordt deze overschrijding bij te ramen en het krediet af te sluiten.

Verkeersprojecten centrum Boxtel
Voor verkeerskundige aanpassingen aan de Markt en omgeving is een krediet beschikbaar. Van dit krediet dient € 225.000 overgeheveld te worden naar 2027.

ZelfServiceStalling station
Restantkrediet van € 112.000 overhevelen naar 2027.

Herinrichting Molenwijkseweg en beeldkwaliteit Parkweg
Deze kredieten, samen € 659.400 worden gecombineerd uitgevoerd in afwachting van bestemmingsplan Moorwijk en dienen daarom overgeheveld te worden naar 2027.

Civieltechnische investeringen
Voor de brug aan de Sortestraat wordt onderzocht wat de mogelijke belasting van de brug is. Afhankelijk daarvan is het krediet benodigd. De uitvoering vindt naar verwachting in 2027 plaats. Voorgesteld wordt daarom het krediet van € 119.200 over te hevelen naar 2027.

Vervanging van armaturen en masten openbare verlichting
In 2026 wordt niet alles al uitgevoerd, omdat technisch gezien uitstel naar 2027 mogelijk is. Daardoor wordt € 100.000 en € 76.200 overgeheveld naar 2027.

Verkeersregelinstallatie
In 2026 is de voorbereiding opgestart. De uitvoering zal in 2027 plaatsvinden, vandaar overheveling van het krediet naar 2027 voor € 925.000.

Herinrichting Stationsstraat
Het kruisingsvlak zal uitgevoerd worden in 2027, vandaar een overheveling van het krediet naar 2027 van € 420.000.

Project Brede Heide
Van het beschikbaar gestelde krediet van € 100.000 wordt dit jaar ongeveer € 40.000 ingezet. Het restant van € 60.000 dient voor de uitvoering van het project overgeheveld te worden naar 2027.

Project HUB
Voor de nieuwbouw van HUB is in 2026 € 70.000 gereserveerd voor kapitaallasten. Omdat meer tijd nodig is voor de verdere planuitwerking, verschuift de planning van het project. Hierdoor kunnen de kapitaallasten voor 2026 vrijvallen.

Project Willibrordusschool
De Willibrordusschool zal naar verwachting in maart 2027 worden opgeleverd. Dit is later dan eerder voorzien omdat de benodigde stroomaansluiting uitblijft wegens netcongestie. De financiële gevolgen hiervan zijn nog niet volledig inzichtelijk, maar er bestaat een risico op aanvullende kosten als gevolg van de langere projectduur. Op dit moment zijn er echter nog geen kostenoverschrijdingen bekend die aan deze vertraging kunnen worden toegeschreven. Het project bevindt zich daarmee op dit moment binnen de verstrekte financiële kaders.

Financiële afwijkingen programma

Afgezien van de voorgestelde budgetneutrale begrotingsmutaties hebben de volgende mutaties vanuit dit programma gevolgen voor het begrotingssaldo:

Voorgestelde begrotingsmutaties (x € 1.000: - = nadeel en + = voordeel)	Begroting 2026	Begroting 2027	Begroting 2028	Begroting 2029	Begroting 2030
Leefbare Ruimte					
• Legesopbrengst Omgevingsvergunningen	59,1				
• Niet verhaalbare kosten anterieure overeenkomsten	-70,9				
• Ontwikkeling Hertogenstraat	-83,0				
• Anterieure overeenkomsten	41,7				
• Openbare dienst gronden	-15,2				
• Onderwijshuisvesting	110,1	37,5	47,5	47,5	47,5
• Onderwijs verzekering	28,4	28,4	28,4	28,4	28,4
• Vrijval kapitaallasten 2026 HUB school	70,0				
• Onderhoudsbudgetten	19,6				
• Beheer onroerend goed	-43,6	-23,6	-23,6	-23,6	1,4
• Project in gebruik genomen gronden	197,7	-62,5	-62,5		
• Verzekeringen onroerend goed	15,5	15,5	15,5	15,5	15,5
• Asbest Wilgenbroek	-74,0				
• Vrijval kapitaallasten 2026 groeninvesteringen	25,0				
• Openbare verlichting	106,0	106,0	106,0	106,0	106,0
• Beheer openbare ruimte	105,0				
• Wegbeheer en wegonderhoud	-25,4	-2,4	-2,4	-2,4	-2,4
• Mensgerichte verkeersmaatregelen	-21,4				
• Huur tijdelijke verkeersregelinstallaties	-140,0				
• Parkeerbaten automaten	13,2	19,2	19,2	19,2	19,2
• Begraafplaatsen baten	-30,0	-30,0	-30,0	-30,0	-30,0
Mutaties minder dan € 10.000	13,2	8,3	8,2	8,3	-0,5
Totaal Programma Leefbare Ruimte	**301,0**	**96,4**	**106,3**	**168,9**	**185,1**

Vitaal Ondernemen

Beleids- en beheersmatige afwijkingen

Economie
De aanschaf en plaatsing van het LED-scherm heeft geen doorgang gevonden omdat er geen geschikte locatie is gevonden die voldoet aan de wensen en voorwaarden. Het werkbudget kan daarom met € 20.000 incidenteel worden afgeraamd.

Erfgoed
We zijn nog niet gestart met het actualiseren van de archeologische waardenkaarten. Voor deze werkzaamheden is specialistische expertise vereist, waardoor de opdracht via een extern bureau dient te worden uitgevoerd. De invoering van de Omgevingswet heeft echter geleid tot een sterk toenemende vraag naar dergelijke diensten, omdat veel gemeenten hun archeologische beleids- en waardenkaarten moeten actualiseren. De werkzaamheden worden opgepakt zodra hiervoor bij een geschikt extern bureau capaciteit beschikbaar is. Voorstel is om het werkbudget eenmalig met € 20.000 af te ramen.

Bibliotheek
Voor de renovatie van de bibliotheek zijn kapitaallasten gereserveerd. Omdat de verbouwing nog in de voorbereidingsfase zit, zijn de kapitaallasten nu nog niet benodigd. Hierdoor vallen de gereserveerde kapitaallasten 2026 van € 268.100 vrij.

Investeringen en overhevelingen

Economie
De samenwerking op bedrijventerrein Ladonk verloopt volgens planning en wordt in 2027 voortgezet. Om de continuïteit van de uitvoering te waarborgen en reeds ingezette activiteiten zorgvuldig af te ronden, wordt voorgesteld het beschikbare budget van € 50.000 over te hevelen naar 2027.

Voor gevelverbetering is een subsidieregeling beschikbaar. Op dit moment worden voor 2026 geen aanvullende aanvragen voorzien. Om het subsidieplafond beschikbaar te houden voor aanvragen in een volgend jaar, wordt voorgesteld het resterende bedrag van € 21.500 over te hevelen naar 2027.

Speeltoestellen
Het krediet is voor meerdere jaren beschikbaar. In 2026 worden hierop geen uitgaven gedaan. Voorgesteld wordt daarom het begrote bedrag van € 610.000 over te hevelen naar 2027 en te indexeren op prijspeil 2027.

Vastgoed investeringen
Het duurzaam meerjarenonderhoudsplan (DMJOP) is in voorbereiding. De voor 2026 geplande investeringen worden daarom doorgeschoven en integraal verwerkt in het nieuwe plan. Hiermee wordt voorkomen dat investeringen worden gedaan op basis van verouderde uitgangspunten. Hierdoor wordt er € 240.000 overgeheveld naar 2027 vanuit de geplande investeringen voor de binnensportlocaties en € 743.000 vanuit het investeringsplan van de zwemvoorziening.

We zijn bezig met de vernieuwing van de bibliotheek in het pand aan Burgakker 4 in Boxtel. De voortgang van het project heeft vertraging opgelopen als gevolg van de motie inzake het onderzoek naar een toekomstige locatie voor Podium Boxtel en door een wisseling van projectleider. Hierdoor verwachten we in 2026 circa € 53.400 aan kosten te maken voor onderzoek en projectleiding. Het resterende voorbereidingskrediet van € 151.400 wordt daarom overgeheveld naar volgend jaar. Het

resterende voorgenomen investeringskrediet van € 5.290.000 moet ook overgeheveld worden naar 2027.

Financiële afwijkingen programma

Afgezien van de voorgestelde budgetneutrale begrotingsmutaties hebben de volgende mutaties vanuit dit programma gevolgen voor het begrotingssaldo:

Voorgestelde begrotingsmutaties (x € 1.000: - = nadeel en + = voordeel)	Begroting 2026	Begroting 2027	Begroting 2028	Begroting 2029	Begroting 2030
Vitaal Ondernemen					
• Werkbudget economie	20,0				
• Vrijval kapitaallasten 2026 Renovatie Bibliotheek	268,1				
• Resultaat spuk sport	19,1				
• Werkbudget monumenten	21,0				
• Mutaties minder dan € 10.000	23,8	17,6	17,6	17,6	17,6
Totaal Programma Vitaal Ondernemen	**352,0**	**17,6**	**17,6**	**17,6**	**17,6**

Meewerkend Bestuur

Beleids- en beheersmatige afwijkingen

Voortgang dorpsvisies Liempde en Lennisheuvel
Voor de dorpsvisies van Liempde en Lennisheuvel hebben wij inmiddels de Regio Deal-subsidie toegekend gekregen. Daarmee beschikken we over de benodigde middelen om samen met inwoners, maatschappelijke organisaties en andere betrokkenen aan de toekomstvisies voor beide dorpen te werken.

Om een zo breed mogelijke deelname aan het participatietraject te realiseren, plannen wij het merendeel van de participatieactiviteiten na de zomervakantie. Hierdoor kunnen meer inwoners en stakeholders deelnemen aan de gesprekken over de toekomst van hun dorp.

Door deze aangepaste planning verschuift de oplevering van de dorpsvisies naar het eerste kwartaal van 2027. Eerder gingen wij uit van oplevering eind 2026. De extra tijd benutten wij om het participatieproces zorgvuldig uit te voeren en de opbrengsten hiervan goed te verwerken in de dorpsvisies.

Beach Break 2026
Op 26 juni 2026 heeft de burgemeester besloten de evenementenvergunning voor Beach Break gedeeltelijk in te trekken vanwege de extreme weersomstandigheden en de daarmee samenhangende risico's voor de gezondheid en veiligheid van bezoekers. Hoewel dit besluit rechtmatig was en vanuit het oogpunt van openbare orde en veiligheid noodzakelijk was, heeft het aanzienlijke gevolgen gehad voor de organisatie van het evenement.

Beach Break is een jaarlijks terugkerend evenement met een belangrijke maatschappelijke en recreatieve waarde voor inwoners van Boxtel. Gelet op de bijzondere omstandigheden, de impact van de late aanpassing van het evenement en het belang van continuïteit van het evenement, heeft het college besloten de organisatie eenmalig financieel tegemoet te komen met een bedrag van € 10.000**.** Deze bijdrage wordt verstrekt uit coulance en is bedoeld om de organisatie te ondersteunen bij het behoud van een toekomstbestendig evenement voor de gemeente Boxtel.

Naar aanleiding van deze situatie worden de voorwaarden rondom evenementenvergunningen en de communicatie over mogelijke weersgerelateerde beperkingen of annuleringen nader uitgewerkt, zodat organisatoren hierover in de toekomst tijdiger worden geïnformeerd.

Jaarresultaat 2025 en actualisatie bijdrage 2026 VRBN
Zoals besloten door het bestuur van de Veiligheidsregio Brabant Noord (VRBN) is een deel van het positieve jaarresultaat 2025 terugbetaald aan de gemeenten. Dit is voor onze gemeente een bedrag van € 32.600.
De definitieve bijdrage voor het jaar 2026 is € 18.700 minder dan eerder begroot.

Wachtgeldverplichtingen voor afgetreden wethouders
Vanwege het aftreden van bestuurders per 11 juni 2026 moeten we rekening houden met een aanspraak van € 416.300 in verband met kosten voor de wachtgelduitkering zoals beschreven in de Algemene pensioen- en uitkeringswet politieke ambtsdragers (Appa). Dit bedrag is gebaseerd op de maximale periode. Voor dit bedrag moeten we op basis van de verantwoordingsregels een voorziening treffen.

Loopbaanbegeleiding afgetreden wethouders
De toekenning van een wachtgelduitkering is onlosmakelijk verbonden aan re-integratiebegeleiding

van de oud-bestuurder. Appa schrijft voor dat de begeleiding wordt uitgevoerd door een extern gespecialiseerd loopbaanbureau. De kosten hiervan bedragen per loopbaanbegeleiding € 17.500.

Van Appa- naar ABP-pensioen voor (oud-)wethouders
Per 1 januari 2028 worden alle pensioenen van onze (oud-)wethouders overgedragen aan pensioenfonds ABP. Deze overgang vloeit voort uit de Wet toekomst pensioenen (Wtp). Om deze pensioenoverdracht mogelijk te maken, is in de jaarrekening 2025 al een aanzienlijke reservering opgenomen. Daarnaast wordt nieuwe wetgeving verwacht, de Wet overdracht pensioenen politieke ambtsdragers. Deze wet regelt onder meer een compensatie voor wethouders in actieve dienst in de leeftijd van 40 tot 68 jaar.

Omdat de nieuwe pensioenregeling uitgaat van een andere premiesystematiek, kan dit voor bepaalde leeftijdsgroepen nadelige gevolgen hebben. Om deze effecten te beperken ontvangen deze politieke ambtsdragers een compensatie in hun pensioenopbouw. De kosten hiervan komen voor rekening van de gemeente. Daarnaast moeten de pensioenvoorzieningen in de jaarrekening 2026 worden gewaardeerd op basis van de actuele dekkingsgraad van het ABP. Hoewel een cijfermatige onderbouwing momenteel nog ontbreekt, moet rekening worden gehouden met financiële risico's.

Daarnaast leidt de pensioenoverdracht in 2027 tot een aantal incidentele kosten.

- Op het moment van de pensioenoverdracht worden alle opgebouwde pensioenen en pensioenaanspraken omgezet naar de nieuwe regeling. In het kader van de overdracht van de Appa-pensioenadministratie naar het ABP moeten gemeenten per 1 januari 2027 het bruto-nettoproces van alle pensioenen en pensioenuitkeringen overdragen aan Idella. Hiervoor brengt Idella jaarlijks € 269,35 per pensioen in rekening. Voor onze gemeente resulteert dit in een extra kostenpost van circa € 4.600 per jaar. Deze kosten hebben betrekking op de huidige gepensioneerde bestuurders die reeds een pensioen ontvangen.
- De opgebouwde pensioenrechten moeten worden overgedragen aan het ABP en worden ingepast in het nieuwe pensioenstelsel. Idella verricht namens de gemeente de hiervoor benodigde werkzaamheden, waaronder de controle van de datakwaliteit, het vaststellen van de pensioenaanspraken en overdrachtswaarde, de communicatie met betrokkenen en de uiteindelijke gegevensoverdracht aan het ABP. Deze werkzaamheden kunnen niet door de gemeente zelf worden uitgevoerd. De kosten bedragen eenmalig € 13.250, vermeerderd met € 575 per dossier. Voor onze gemeente leidt dit tot een totale kostenpost van circa € 34.000. Deze kosten hebben betrekking op de volledige doelgroep van huidige en toekomstige pensioengerechtigden.

Kosten gemeentelijke verzekeringen
In de afgelopen jaren zijn de kosten voor de Construction All Risks (CAR)-verzekering gestegen vanwege indexering en de hoeveelheid gemeentelijke (uitvoerings)projecten. Structureel gaat dit om een bedrag van € 15.000, en deze hogere lasten zijn te dekken vanuit de stelpost prijsindexering.

Vervallen tekortafdekking Eerste bestuursrapportage 2026
Omdat het resultaat van de begrotingsmutaties met de Eerste bestuursrapportage 2026 ertoe leidde dat er een begrotingstekort zou ontstaan, is dit tekort afgedekt vanuit de Algemene reserve. Vanwege de resultaten van de meicirculaire 2026 en deze bestuursrapportage kan deze tekortafdekking van € 487.000 voor het jaar 2026 vervallen.

Actualisatie doorrekening kapitaallasten
Zoals toegelicht in het hoofdstuk 'Investeringen' worden met deze bestuursrapportage diverse investeringen doorgeschoven van 2026 naar 2027. Op basis hiervan is de staat van activa geactualiseerd en zijn de begrote kapitaallasten herberekend. Omdat een deel van deze

kapitaallasten direct samenhangt met het kostendekkende product riolering of wordt gedekt uit bestemmingsreserves, resteert per saldo een voordeel van ongeveer € 136.000 in 2026. Dit voordeel neemt in de daaropvolgende jaren af en slaat vanaf 2029 structureel om in een beperkt nadeel van € 14.000. Dit effect wordt veroorzaakt door de beperkte verhoging van enkele lopende investeringskredieten.

Renteresultaat
We verwachten voor dit jaar en komend jaar een aanvullend resultaat van € 38.700 en € 34.000 op rentebaten en rentekosten.

Herrekening btw voorgaande jaren
Na beoordeling van facturen in de afgelopen jaren is gebleken dat we per saldo te veel btw terugontvangen hebben. Samen met de kosten voor het onderzoek geeft dit een incidenteel nadeel van € 93.200.

Vrijval niet ingezette stelposten 2026
Na verwerking van de mutaties in deze bestuursrapportage resteren voor 2026 enkele nog niet volledig ingezette stelposten. Deze kunnen vrijvallen ten gunste van het begrotingsresultaat. Dit betreft in totaal een bedrag van € 860.500. Dit bedrag bestaat uit:

- Stelpost prijsindexering, € 276.200
- Stelpost areaaluitbreiding, € 362.100
- Stelpost gemeentefonds, € 222.200.

Resultaat bedrijfsvoering MGD
Binnen de bedrijfsvoering van MijnGemeenteDichtbij (MGD) zijn op verschillende posten afwijkingen ten opzichte van de begroting ontstaan. Zo vielen de brandstofkosten voor de voertuigen hoger uit dan geraamd, terwijl de ICT-kosten lager uitvielen. Daarnaast zijn de reiskostenvergoedingen licht gestegen. Per saldo heeft MGD een positief resultaat gerealiseerd. Conform de verdeelsleutel komt 56% van dit resultaat ten goede aan de gemeente Boxtel. Dit leidt voor 2026 tot een positief financieel effect van € 177.800 voor onze gemeente.

Resultaat personeelskosten MGD 2026
De doorrekening op salarissen en inhuur leidt naar verwachting tot een voordelig resultaat. Het aandeel voor onze gemeente bedraagt € 98.000. Dit bedrag wordt overeenkomstig beleid toegevoegd aan de egalisatiereserve loonkosten.

Verantwoording uren vanuit MGD
Vanuit het maatregelenpakket 2026 is besloten dat projectmedewerkers MGD voor ruimtelijke projecten en investeringen voortaan hun uren verantwoorden. Door deze verantwoording van uren vervallen de kosten van deze medewerkers deels uit de bijdrage die onze gemeente betaalt vanuit het reguliere verdeelpercentage omdat de kosten dan worden gedekt vanuit de budgetten voor ruimtelijke projecten en investeringen. Dit voordeel kan worden ingezet voor de taakstelling van € 252.000 die hiervoor in de begroting 2026 is opgenomen. Omdat daarnaast nog meer uren zijn verantwoord dan voorzien, leidt dit ertoe dat de bijdrage volgens de verdeelsleutel aanvullend omlaag kan met € 449.000. Tegenover dit voordeel worden andere budgetten meer belast voor dit bedrag. Denk hierbij aan investeringen en anterieure overeenkomsten. Het risico is aanwezig dat deze budgetten hiervoor niet altijd toereikend zijn.

Inzet bestemmingsreserves ten gunste van de Algemene reserve
Ter dekking van de begroting mag maximaal 10% van het surplus van de Algemene reserve worden ingezet. Om deze mogelijkheid optimaal te benutten binnen de meerjarenbegroting 2027-2030

stellen wij voor om de volgende bestemmingsreserves gedeeltelijk af te romen ten gunste van de Algemene reserve. Het betreft middelen die binnen deze reserves nog niet concreet zijn bestemd:

- Reserve Grondexploitaties: € 2.000.000;
- Reserve Opvang Oekraïne: € 3.647.000.

Opnieuw instellen egalisatiereserve Sociaal domein en toevoeging € 3 miljoen
Bij de vaststelling van de Kadernota 2026 (raad van 3 juli 2025) is besloten de egalisatiereserve Sociaal domein af te romen en vervolgens op te heffen. De raad heeft hiermee ingestemd, maar heeft via een motie van 4 november 2025 verzocht deze reserve bij aanvang van de nieuwe coalitieperiode opnieuw in te stellen.
Naar aanleiding van deze motie stellen wij voor de egalisatiereserve Sociaal domein per 1 januari 2026 opnieuw in te stellen. Hiermee wordt het egaliserende karakter voor de budgetten binnen het sociaal domein hersteld.
Daarnaast stellen wij voor de bij de Kadernota 2026 voorziene eenmalige stortingen in de reserve Onderwijshuisvesting van € 1 miljoen in 2026 en € 2 miljoen in 2027 te wijzigen in eenmalige stortingen in de egalisatiereserve Sociaal domein. Met deze stortingen ontstaat dekking voor de afbouw van de extra te begroten lasten voor jeugdzorg en Wmo (zie toelichting bij het programma Sociale Kracht).

Instellen bestemmingsreserve Woningbouw
Op basis van de Tijdelijke regeling realisatiestimulans ontvangen gemeenten een bijdrage van € 7.000 per betaalbare woning waarvan de bouw start in de periode 2025 tot en met 2029. De bijdrage wordt in het daaropvolgende jaar uitgekeerd. In de begroting 2027-2030 worden de te ontvangen middelen ingezet ter ondersteuning van de realisatie van woningbouwprojecten. Voorgesteld wordt daarom om de ontvangen middelen in de komende jaren toe te voegen aan de bestemmingsreserve Woningbouw.

Resultaat septembercirculaire 2026
Op Prinsjesdag 15 september 2026 is de septembercirculaire beschikbaar gekomen. Met de septembercirculaire is onze algemene uitkering uit het gemeentefonds herberekend en de gevolgen voor de begroting zijn structureel verwerkt in deze bestuursrapportage. Per saldo leidt deze herberekening tot een verbetering van het begrotingsbeeld in structurele zin. Het netto-effect van de septembercirculaire voor 2026 bedraagt € 273.300 nadelig. Inclusief de aan 2026 toegerekende afrekening over 2025 van € 77.100 bedraagt het totale effect op het begrotingsjaar 2026 € 350.400 nadelig. Voor nadere toelichting verwijzen we u naar de bijlage in deze bestuursrapportage.

Rechtmatigheidsverantwoording
De verbijzonderde interne controles worden volgens planning uitgevoerd. De resultaten laten zien dat de interne beheersing van de belangrijkste financiële processen overwegend op orde is. Op onderdelen van het aanbestedingsproces en de levering van zorg zijn verbeterpunten vastgesteld, waarvoor maatregelen zijn getroffen.

Begrotingssubsidies

- Naast de reguliere controles is er aandacht voor een belangrijke landelijke juridische ontwikkeling die gevolgen kan hebben voor de rechtmatigheid van begrotingssubsidies aan professionele partners, met name binnen het sociaal domein. Aanleiding hiervoor is de uitspraak van de Afdeling bestuursrechtspraak van de Raad van State van 23 juli 2025 (de zogenoemde Peel en Maas-uitspraak). Hieruit volgt dat ook bij begrotingssubsidies sprake kan zijn van schaarse rechten. In dat geval moeten potentiële subsidieontvangers gelijke kansen krijgen om voor de subsidie in aanmerking te komen. Daarom wordt onderzocht of de huidige wijze van subsidiëring van professionele partners nog voldoet aan de geldende wet- en regelgeving. Bizob (Bureau Inkoop en Aanbestedingen Zuidoost-Brabant) voert dit onderzoek uit en adviseert over eventuele noodzakelijke aanpassingen.
- Op basis van het advies van Bizob wordt beoordeeld welke gevolgen deze ontwikkeling heeft voor de begrotingssubsidies. Mogelijk voldoen niet alle subsidies aan de geldende regels. Dit kan gevolgen hebben voor het voorwaardencriterium binnen de rechtmatigheidsverantwoording.

Investeringen en overhevelingen

Overheveling incidentele budgetten
Bij het beoordelen van de budgetten is er bewust gekeken naar het doorschuiven van incidentele exploitatiebudgetten naar volgende jaren. Dit doen we alvast vooruitlopend op de overhevelingen die later via de jaarrekening worden verwerkt. De mutaties op overhevelingen verrekenen we over de jaren budgetneutraal met de Algemene reserve. In voorgaande hoofdstukken zijn de nu voorgestelde overhevelingen toegelicht. Samengevat zijn met deze Bestuursrapportage de volgende overhevelingen meegenomen:

Budgetoverhevelingen Tweede bestuursrapportage 2026 (x € 1.000)	Begroting 2026	Begroting 2027	Begroting 2028	Begroting 2029	Begroting 2030
• Amendement inhaalslag energietransitie	-300	300			
• Energie- en warmtetransitie	-508	508			
• Herziening Bestemmingsplan Buitengebied	-275		275		
• Klimaatadaptatie	-75	75			
• Programma Natuur, Landschap en Biodiversiteit	-50	50			
• Regio Deal-project Gezond wonen met het spoor als buur	-100	100			
• Spreidingswet	-37	37			
• Onderhoud B-Town	-25	25			
• Uitvoeringsprogramma woonzorgvisie	-100	100			
• Wet versterking regie volkshuisvesting	-12	12			
• Project Omgevingswet	-279	279			
• Energie- en warmtetransitie	-100	100			
• Project Tiny Houses	-90	90			
• Project Boxtel Noord-West	-60	60			
• Samenwerking Ladonk en gevelsubsidie	-72	72			
• Hervormingsagenda jeugd	-157	29	127		
• Vitaal landelijk gebied	-30	30			
TOTAAL, te verrekenen met de Algemene (risico)reserve	**-2.268**	**1.866**	**402**		

Financiële afwijkingen programma

Afgezien van de voorgestelde budgetneutrale begrotingsmutaties hebben de volgende mutaties vanuit dit programma gevolgen voor het begrotingssaldo:

Voorgestelde begrotingsmutaties (x € 1.000: - = nadeel en + = voordeel)	Begroting 2026	Begroting 2027	Begroting 2028	Begroting 2029	Begroting 2030
Meewerkend bestuur					
• Wachtgeldverplichtingen	-416,3				
• Loopbaanbegeleiding afgetreden bestuurders	-35,0				
• Verzorgen pensioenuitkeringen en transitie naar ABP		-38,6			
• Restitutie resultaat VRBN 2025	32,6				
• Beach break	-10,0				
• Definitieve bijdrage VRBN 2026	18,7				
• Verbeurde dwangsommen	73,3				
• Renteresultaat	38,7	34,0			
• Herrekening BTW voorgaande jaren	-93,2				
• Terugdraaien tekortafdekking Eerste bestuursrapportage	-487,0				
• Vrijval niet ingezette stelposten 2026	860,5				
• Meer BTW compensatie uitgaven afval	95,0				
• MGD: resultaat exploitatie 2026	177,8	-3,6			
• MGD: resultaat tijdschrijven	449,0				
• Actualisatie doorrekening kapitaallasten	135,7	132,3	-1,3	-14,6	-15,8
• Inzet egalisatiereserve Sociaal domein (afbouw lasten jeugdzorg en Wmo)		1.250,0	900,0	600,0	250,0
• Resultaat septembercirculaire 2026 (algemene uitkering)	-350,4	220,6	200,3	375,5	424,3
• Mutaties minder dan € 10.000	-5,2		1,4	1,2	1,2
Totaal Programma Meewerkend bestuur	**484,2**	**1.594,7**	**1.100,4**	**962,1**	**659,7**

Samenvatting begrotingsmutaties

Ontwikkeling begrotingssaldo

Als startpunt voor de bepaling van de financiële positie van onze gemeente gaan we uit van het begrotingssaldo na verwerking van de begrotingsmutaties zoals die zijn verwerkt tot en met de lopende begroting 2026 en de nieuwe begroting 2027-2030.

Op basis van de voorgestelde begrotingsmutaties vanuit deze Tweede bestuursrapportage zien we de volgende ontwikkeling van het begrotingssaldo.

Ontwikkeling begrotingssaldo x € 1.000: - = nadeel en + = voordeel	Begroting 2026	Begroting 2027	Begroting 2028	Begroting 2029	Begroting 2030
Begrotingssaldo, als startpunt	186,2	1.713,3	1.065,5	362,5	1.035,4
Voorgestelde begrotingsmutaties:					
• Resultaat Tweede bestuursrapportage 2026	417,9	-913,3	-1.119,7	-1.099,7	-1.164,0
• Resultaat septembercirculaire 2026	-350,4	220,6	200,3	375,5	424,3
Begrotingssaldo na begrotingsmutaties	**253,7**	**1.020,6**	**146,1**	**-361,7**	**295,7**
	overschot	overschot	overschot	tekort	overschot

In de voorgaande hoofdstukken zijn per programma de diverse inhoudelijke ontwikkelingen en daarmee samenhangende gevolgen voor de begroting toegelicht. De voorgestelde begrotingsmutaties per programma zijn samenvattend als volgt.

Totaal voorgestelde begrotingsmutaties (x € 1.000: - = nadeel en + = voordeel)	Begroting 2026	Begroting 2027	Begroting 2028	Begroting 2029	Begroting 2030
• Duurzame Transformatie	195,4	-101,3	-140,5	-146,5	-152,7
• Sociale Kracht	-1.265,1	-2.300,1	-2.003,2	-1.726,3	-1.449,4
• Leefbare Ruimte	301,0	96,4	106,3	168,9	185,1
• Vitaal Ondernemen	352,0	17,6	17,6	17,6	17,6
• Meewerkend bestuur	484,2	1.594,7	1.100,4	962,1	659,7
Totaal mutaties begrotingssaldo	**67,5**	**-692,7**	**-919,4**	**-724,2**	**-739,7**

De grootste onderdelen van het resultaat van deze bestuursrapportage zijn samenvattend:

Resultaat Tweede bestuursrapportage 2026 samengevat x € 1.000: - = nadeel en + = voordeel	Begroting 2026	Begroting 2027	Begroting 2028	Begroting 2029	Begroting 2030
• Jeugdzorg: Zorg in natura	-1.867,0	-1.493,6	-1.306,9	-1.120,2	-933,5
• WMO individuele begeleiding structurele bijstellingbudget	-212,0	-553,6	-484,4	-415,2	-346,0
• Vrijval niet ingezette stelposten 2026	860,5				
• WMO groepsbegeleiding structurele bijstelling budget	-110,0	-168,0	-147,0	-126,0	-105,0
• Participatie uitkeringen	545,0				
• ODBN, bijstelling basis- en verzoektaken	-16,6	-81,3	-113,0	-119,0	-125,2
• Regionale uitkering Beschermd Wonen en Maatschappelijke opvang 2025	364,9				
• Resultaat MGD 2026	626,8	-3,6			
• Inzet egalisatiereserve Sociaal domein (afbouw lasten jeugdzorg en Wmo)		1.250,0	900,0	600,0	250,0
• Overige resultaten	226,3	136,8	31,6	80,7	95,7
• Resultaat septembercirculaire 2026 (algemene uitkering)	-350,4	220,6	200,3	375,5	424,3
TOTAAL	**67,5**	**-692,7**	**-919,4**	**-724,2**	**-739,7**

Begrotingsmutaties op basis van programma's

Het volgende overzicht is als volgt samengesteld:

- Resultaat voor bestemming: per programma, de baten en lasten voor mutaties met reserves; dit leidt dan tot het resultaat voor bestemming.
- Resultaatbestemming: per programma, de onttrekkingen aan en de stortingen in de reserves; dit leidt dan tot de resultaatbestemming.
- Resultaat na bestemming/totaalresultaat: per programma, het verschil tussen het resultaat voor bestemming en de resultaatbestemming; dit leidt dan tot het resultaat na bestemming, oftewel de mutatie van het vrij inzetbare begrotingssaldo. Dit bedrag is gelijk aan het totaal van de voorgestelde begrotingsmutaties.

Samenvattend leiden de voorgestelde mutaties tot het volgende gewijzigde begrotingsbeeld.

begrotingsmutaties programma's (x € 1.000: - = nadeel en + = voordeel)	Begroting 2026	Begroting 2027	Begroting 2028	Begroting 2029	Begroting 2030
Baten voor resultaatbestemming:					
Duurzame Transformatie	-871,8	-166,4	-45,9	-45,8	-45,6
Sociale Kracht	1.375,5	1.066,5	604,0	491,5	491,5
Leefbare Ruimte	1.434,3	39,6	39,6	39,6	39,6
Vitaal Ondernemen	-10,5				
Meewerkend bestuur	1.104,7	620,8	463,3	593,8	570,9
Totaal baten voor resultaatbestemming	**3.032,2**	**1.560,5**	**1.061,0**	**1.079,1**	**1.056,4**
Lasten voor resultaatbestemming:					
Duurzame Transformatie	-2.404,9	997,6	94,6	100,7	107,1
Sociale Kracht	2.834,1	3.744,0	2.786,7	2.270,0	1.993,0
Leefbare Ruimte	-1.162,4	689,2	442,4	106,7	219,2
Vitaal Ondernemen	-637,3	-57,0	-172,9	-155,0	-216,8
Meewerkend bestuur	453,5	153,3	70,6	19,7	-56,4
Totaal lasten voor resultaatbestemming	**-917,0**	**5.527,1**	**3.221,4**	**2.342,1**	**2.046,1**
RESULTAAT VOOR BESTEMMING	**3.949,2**	**-3.966,6**	**-2.160,4**	**-1.263,0**	**-989,7**
Resultaatbestemming:					
Onttrekking aan reserves:					
Duurzame Transformatie					
Sociale Kracht	-234,0	234,0			
Leefbare Ruimte	-68,9	-75,8	-61,3	-61,2	
Vitaal Ondernemen					
Meewerkend bestuur	-2.602,1	3.115,7	1.302,3	600,0	250,0
Totaal onttrekking aan reserves	**-2.905,0**	**3.273,9**	**1.241,0**	**538,8**	**250,0**
Storting in reserves:					
Duurzame Transformatie	616,0				
Sociale Kracht					
Leefbare Ruimte	-832,2	-2.000,0			
Vitaal Ondernemen					
Meewerkend bestuur	1.192,9	2.000,0			
Totaal storting in reserves	**976,7**	**0,0**	**0,0**	**0,0**	**0,0**
Saldo resultaatbestemming	**-3.881,7**	**3.273,9**	**1.241,0**	**538,8**	**250,0**
RESULTAAT NA BESTEMMING (mutaties begrotingssaldo)	**67,5**	**-692,7**	**-919,4**	**-724,2**	**-739,7**

Ontwikkeling reservepositie

Inclusief de mutaties vanuit deze bestuursrapportage geeft onze reservepositie meerjarig het volgende verloop.

Reserves, saldo per 1 januari (bedragen x € 1.000)	2026	2027	2028	2029	2030	2031
Algemene reserve:						
Algemene (risico)reserve	22.083	26.948	22.555	19.572	17.968	16.532
Totaal algemene reserve	**22.083**	**26.948**	**22.555**	**19.572**	**17.968**	**16.532**
Bestemmingsreserves voor:						
a. een bufferfunctie voor risico's op een specifiek benoemd terrein						
Grondexploitatie	2.619	654	654	654	654	1.128
b. een bestedingsfunctie waarbij gespaard wordt voor iets dat specifiek benoemd is						
Parkeervoorzieningen	94	21	21	21	21	21
Toekomstige investeringen onderwijshuisvesting	7.807	8.060	8.314	9.067	10.091	11.114
Boven normatieve onderwijsvoorzieningen (LvC)	1.025	1.047	1.069	1.091	1.113	1.135
Onderwijskundige projecten (LvC)	176	201	226	251	276	301
Inzet woningbouw		616	951	677	2.583	2.257
Toekomstige investeringen openbare ruimte	833	2.076	3.190	4.162	5.004	5.715
c. een egalisatiefunctie om baten en lasten gelijkmatig te verdelen over de jaren						
Egalisatie MGD budgetten IV/ICT	729	593	211	211	211	211
Egalisatie Loonkostenontwikkeling MGD	784	823	510	381	381	381
Groenbeheer	304	0	0	0	0	0
Egalisatie degeneratievergoedingen	247	247	247	247	247	247
Verbetering kwaliteit fysieke leefomgeving		85	85	85	85	85
Volkshuisvestingsfonds	6	54	54	54	54	54
Opvang vluchtelingen Oekraïne	3.785	69	0	0	0	0
Sociaal domein	1.998	2.132	2.269	1.277	493	243
Duurzame ontwikkeling	807	262	-6	-6	-6	-6
d. dekking afschrijvingen investeringen						
Afdekking afschrijvingslast lopende investeringen	10.754	13.058	12.829	12.260	11.629	10.938
Afdekking afschrijvingslast afgeronde investeringen	2.998	2.670	2.345	2.022	1.732	1.446
Investeringsbudget PHS	5.950	5.950	5.950	5.950	5.950	5.950
Totaal bestemmingsreserve	**40.916**	**38.617**	**38.918**	**38.403**	**40.517**	**41.218**
TOTAAL RESERVES	**63.000**	**65.565**	**61.472**	**57.975**	**58.485**	**57.751**

In dit geactualiseerde verloop zijn ontwikkelingen meegenomen zoals voorgesteld met deze bestuursrapportage. Samengevat gaat het om de volgende mutaties.

Mutaties reserves Tweede bestuursrapportage 2026 (x € 1.000)	Begroting 2026	Begroting 2027	Begroting 2028	Begroting 2029	Begroting 2030
Stortingen in reserves:					
• Bijdrage anterieure overeenkomst verbetering Fysieke leefomgeving	84,5				
• Bijdrage anterieure overeenkomst verbetering Volkshuisvestingsfonds	48,0				
• Realisatiestimulans	616,0				
• Resultaat personeelskosten MGD	98,0				
• Grondexploitatie	35,3				
• Terugdraaien eenmalige stortingen in reserve Onderwijshuisvesting	-1.000,0	-2.000,0			
• Aanvullende eenmalige stortingen in egalisatiereserve Sociaal domein	1.000,0	2.000,0			
• Budgetoverhevelingen via Algemene reserve	94,9				
• Afromen surplus reserve Grondexploitaties t.g.v. Algemene reserve	2.000,0				
• Afromen surplus reserve Oekraïne t.g.v. Algemene reserve	3.647,0				
Totaal stortingen in reserves	**6.623,7**	**0,0**			
Onttrekkingen aan reserves:					
• Dekking kapitaallasten vanuit reserves	-68,9	-75,8	-61,3	-61,2	
• Dak- en thuisloosheid	-234,0	234,0			
• Inzet tekorten Jeugdzorg en Wmo ten laste van reserve sociaal domein		1.250,0	900,0	600,0	250,0
• Budget doorontwikkeling MGD vanuit egalisatiereserve	58,0				
• Terugdraaien tekortafdekking Eerste bestuursrapportage 2026	-487,0				
• Budgetoverhevelingen via Algemene reserve	-2.173,1	1.865,7	402,3		
• Afromen surplus reserve Grondexploitaties t.g.v. Algemene reserve	2.000,0				
• Afromen surplus reserve Oekraïne t.g.v. Algemene reserve	3.647,0				
Totaal onttrekkingen aan reserves	**2.742,0**	**3.273,9**	**1.241,0**	**538,8**	**250,0**
Per saldo reservemutaties	**3.881,7**	**-3.273,9**	**-1.241,0**	**-538,8**	**-250,0**

Investeringen

In deze bestuursrapportage zijn de volgende begrotingsmutaties voorgesteld op de meerjarige investeringen.

Mutaties Investeringen Tweede bestuursrapportage 2026 (x € 1.000)	Begroting 2026	Begroting 2027	Begroting 2028	Begroting 2029	Begroting 2030
Totaal eerder begrote investeringen	**32.002**	**13.764**	**5.112**	**4.560**	**4.739**
Voorgestelde mutaties:					
Nieuwe investeringen:					
• Riolering Hertogenstraat		170			
Overhevelingen:					
• ZelfServiceStalling station	-112	112			
• Verbindingsweg Ladonk-Kapelweg	-2.327		2.240	87	
• Herinrichting Molenwijkseweg	-609	609			
• Herinrichting Lennisheuvel-Boxtel	-150	150			
• Beeldkwaliteit Parkweg	-50	50			
• Civieltechnische investeringen	-119	119			
• Vervanging armaturen openbare verlichting	-100	100			
• Vervanging masten openbare verlichting	-75	75			
• Verkeersregelinstallaties	-925	925			
• Herinrichting Stationsstraat	-420	420			
• verkeersprojecten centrum Boxtel	-225	225			
• Parkeerplaatsen Hoogheem	-298	298			
• Investeringen 2026 begraafplaats Munsel	-96	96			
• Investeringen gemeentelijk vastgoed	-1.281	1.281			
• Vervanging speelvoorzieningen 2026-2028	-610	610			
• Renovatie / verduurzaming bibliotheek voorbereiding	-151	151			
• Aanschaf ondergrondse containers 2025	-1.439	1.439			
• Aanschaf ondergrondse containers betonputten 25+26	-930	930			
• Rioolbeheer	-3.874	3.874			
• Projectplan Brede Heide 2 (Lennisheuvel)	-60	60			
Overige mutaties:					
• Aanpassing Bosscheweg-Dukaat-De Ketting	132				
• Openbare ruimte Winkelcentrum Oosterhof	21				
• Aansluiting Jorishof - Eindhovenseweg	-25				
• Vervanging speelvoorzieningen 2026-2028		25			
• Rioolbeheer	-890				
• Projectplan Maastrichtsestraat-Hobbendonkseweg	-100				
Totaal mutaties begrote investeringen	**-14.716**	**11.720**	**2.240**	**87**	**0**
Begrote investeringen na voorgestelde mutaties	**17.287**	**25.484**	**7.352**	**4.647**	**4.739**

In voorgaande hoofdstukken zijn deze mutaties toegelicht.

Opvolging rekenkameronderzoeken

Terugkoppeling onderzoek Klachten en bezwaren (februari 2026)

Aan de gemeenteraad van Boxtel

Aanbeveling 1 - Jaarverslag onderdeel van Boxtelse p&c-cyclus
De jaarverslagen over klachten zijn minder toegankelijk voor de raad omdat ze zijn opgenomen in de jaarverslagen van MGD, welke via een raadsinformatiebrief aan de raad van Boxtel ter kennis wordt gesteld. Verzoek het college om na te gaan welke mogelijkheden er zijn om het jaarverslag klachten onderdeel van de Boxtelse p&c-cyclus te maken zodat de raad beter in staat is om invulling te geven aan haar controlerende en kaderstellende taak.

Aanbeveling 2 - Inhoudelijke ontwikkelingen en tendensen in jaarrapportage klachten en bezwaren
Verzoek het college om meer inhoudelijke informatie (zoals het duiden van (inhoudelijke) ontwikkelingen en tendensen, het al dan niet behalen van wettelijke termijnen) op te nemen in de jaarrapportages klachten en bezwaren, zodat de raad beter in staat is om invulling te geven aan haar controlerende en kaderstellende rol.

Aanbeveling 3 - Klantervaringen en klanttevredenheid onderdeel van leercyclus
Verzoek het college om structureel aandacht te gaan besteden aan de ervaringen van indieners van klachten en bezwaren, zodat de informatie uit deze evaluaties naar klantenervaringen en klanttevredenheid wordt benut om in een leercurve de processen voor afhandeling en klachten en bezwaren – of de dienstverlening in algemene zin – verder te optimaliseren.

Stand van zaken

De griffie neemt in Q4-2026 de uitwerking van aanbevelingen 1, 2 en 3 op zich voor de gemeenteraad.

Aan het college van Burgemeester en Wethouders

Aanbeveling 4 - Nadere beschrijving van de informele aanpak
De werkwijze voor informele afhandeling van klachten staat wel stapsgewijs beschreven, maar is niet nader omschreven. Beschrijf wat dit precies inhoudt en hoe een ambtenaar deze moet hanteren.

Stand van zaken

Deze aanbeveling is afgedaan. In de reactie op de toezeggingen 1676, 1677 en 1678 is meer informatie gedeeld met de raad en is nader toegelicht hoe de werkwijze van (informele) klachtafhandeling wordt toegepast en welke handelwijze daarbij van medewerkers wordt verwacht.

Aanbeveling 5 - Informele aanpak in het fysieke domein
Bevorder dat in het fysieke domein bij de afhandeling van bezwaarschriften de mogelijkheden van een informele aanpak verder worden benut waar dat mogelijk is. Verwacht wordt dat dit de tevredenheid bij bezwaarmakers verhoogt en kosten en tijd voor de gemeente bespaart.

Stand van zaken

Aan deze aanbeveling wordt uitvoering gegeven. De mogelijkheden om bezwaren in het fysieke domein vaker informeel af te handelen worden momenteel verder uitgewerkt. De gekozen werkwijze wordt vastgelegd in een aangepaste bezwaarschriftenverordening, die ter vaststelling aan de gemeenteraad zal worden voorgelegd.

Aanbeveling 6 - Correcte informatie in jaarverslagen klachten en bezwaren
Draag er zorg voor dat de informatie in de jaarverslagen met betrekking tot aantallen en categorieën klachten en bezwaren correct wordt weergegeven en dat informatie correspondeert met voorgaande jaren. Geef ook inzicht in hoeverre de wettelijke termijnen worden behaald en geef een toelichting op belangrijke ontwikkelingen.

Stand van zaken

Deze aanbeveling is afgedaan. Zoals in de vorige bestuursrapportage is aangegeven, is de wijze van registreren aangepast en is de informatievoorziening in de jaarrekeningen van MijnGemeenteDichtbij en Boxtel uitgebreid.

Aanbeveling 7 - Duidelijkere communicatie richting inwoners
Bevorder dat in de dienstverlening naar inwoners meer duidelijkheid wordt geboden over de wijze van het indienen van een klacht en bezwaar (met name voor de inwoners die onvoldoende digitaal en/of schriftelijk vaardig zijn), over de status van de afhandeling van een klacht en de verwachte resterende wachttijd voordat een volgende stap in de afhandeling van een klacht wordt genomen.

Stand van zaken

Deze aanbeveling is afgedaan. In de vorige bestuursrapportage is toegelicht welke maatregelen zijn genomen om inwoners te informeren over het indienen van klachten en bezwaren en over de voortgang van de afhandeling daarvan.

Bijlage: Circulaire Gemeentefonds

De algemene uitkering uit het gemeentefonds is de belangrijkste inkomstenbron voor gemeenten. Deze uitkering wordt door de Rijksoverheid verstrekt. Jaarlijks verschijnen drie circulaires die de ontwikkeling van deze inkomsten inzichtelijk maken: de meicirculaire (op basis van de Voorjaarsnota), de septembercirculaire (op basis van de Miljoenennota) en de decembercirculaire (op basis van de Najaarsnota, ter afronding van het uitkeringsjaar). De algemene uitkering is vrij besteedbaar.

De septembercirculaire 2026 is op Prinsjesdag dinsdag 15 september gepubliceerd. Op basis hiervan is onze algemene uitkering opnieuw doorgerekend.

Samenvattend beeld

De belangrijkste ontwikkelingen zijn:

- Het accres (groei van het gemeentefonds) is beperkt omhoog bijgesteld, maar lagere aantallen en eenheden zorgen per saldo deels voor een negatief effect in 2026.
- Het voorschot uit het BTW-compensatiefonds valt lager uit dan verwacht, wat een nadeel oplevert voor 2026.
- Er worden extra middelen beschikbaar gesteld voor:
    - Inburgering;
    - Wet Versterking regie volkshuisvesting;
    - Spreidingswet;
    - Openbare bibliotheken;
    - Problematische schulden.

Financieel resulteert dit in het volgende beeld:

Septembercirculaire 2026 (bedragen x € 1.000)	**2025**	**2026**	**2027**	**2028**	**2029**	**2030**
Begroot bedrag	83.787,6	83.681,0	86.444,4	84.907,8	85.027,4	88.026,4
Berekend op basis van septembercirculaire 2026	83.710,5	83.609,3	86.905,8	85.247,4	85.545,6	88.597,3
Per saldo mutaties	**-77,1**	**-71,7**	**461,4**	**339,6**	**518,2**	**570,9**
Samenvattende mutaties:						
• Accres, uitkeringsfactor, ontwikkeling uitkeringsbasis	-77,1	-252,9	220,6	200,3	375,5	424,3
• Taakmutaties		144,3	104,0	107,5	110,9	114,9
• Integratie en decentralisatie-uitkeringen		36,9	136,8	31,8	31,8	31,7
Per saldo mutaties	**-77,1**	**-71,7**	**461,4**	**339,6**	**518,2**	**570,9**
af:						
• Te oormerken taakmutaties		164,7	104,0	107,5	110,9	114,9
• Te oormerken integratie en decentralisatie-uitkeringen		36,9	136,8	31,8	31,8	31,7
Netto-effect circulaire	**-77,1**	**-273,3**	**220,6**	**200,3**	**375,5**	**424,3**
	negatief	negatief	positief	positief	positief	positief

Per saldo pakt deze circulaire in structurele zin positief uit voor het begrotingssaldo. De afrekening over 2025 wordt toegerekend aan het begrotingsjaar 2026.

Toelichting ontwikkeling algemene uitkering

De algemene uitkering wordt berekend op basis van objectieve verdeelmaatstaven. De belangrijkste mutaties hebben betrekking op de volgende onderdelen.

Ontwikkeling Accres

De jaarlijkse toe- en afname van het gemeentefonds wordt het accres genoemd. Dit hangt samen met zowel de aantallen waarop de berekening is gebaseerd als de ontwikkeling van lonen en prijzen. De indexatie voor inflatie is vanaf 2027 beperkt naar boven bijgesteld.

Daarnaast is de doorrekening gebaseerd op de meest recente aantallen en eenheden. Omdat deze op onderdelen neerwaarts zijn bijgesteld, heeft dit een nadelig effect op de uitkomst van de doorrekening.

BTW-compensatiefonds

Gemeenten ontvangen de btw op overheidstaken terug via het btw-compensatiefonds (BCF). Voor dit fonds geldt een plafond. Wanneer de uitgaven onder dit plafond blijven, wordt het voordeel via de algemene uitkering aan gemeenten uitgekeerd. Bij overschrijding van het plafond ontstaat juist een nadeel voor gemeenten.

In de begroting is reeds rekening gehouden met een voordeel vanwege een verwachte onderschrijding van het plafond. Met deze septembercirculaire is een voorschot verstrekt op de verwachte onderschrijding over dit jaar. Dit voorschot valt lager uit dan waarmee eerder rekening is gehouden, wat een nadelig effect heeft op het lopende begrotingsjaar. De definitieve afrekening vindt plaats bij de meicirculaire 2027.

Taakmutaties/integratie- en decentralisatie-uitkeringen

Voor verschillende taakmutaties en integratie- en decentralisatie-uitkeringen ontvangen gemeenten aanvullende middelen. Omdat deze samenhangen met specifieke taken, is het wenselijk deze als geoormerkte budgetten in de begroting op te nemen. Het betreft de volgende onderwerpen.

Uitvoeringskosten inburgering

In het bestuurlijk overleg van 25 juni tussen de minister voor Werk en Participatie en de VNG is afgesproken gemeenten tegemoet te komen in de uitvoeringskosten van de Wet inburgering 2021. Onderzoek laat zien dat gemeenten, mede door hogere aantallen inburgeringsplichtigen, met tekorten worden geconfronteerd. Daarom stelt het ministerie van SZW € 93 miljoen beschikbaar voor de periode 2026-2028, waarvan € 31 miljoen in 2026.

De middelen stellen gemeenten in staat hun wettelijke taken te blijven uitvoeren. De bijdragen voor 2027 en 2028 worden naar verwachting in het voorjaar van 2027 beschikbaar gesteld.

Wet Versterking regie volkshuisvesting

Met de invoering van de Wet versterking regie volkshuisvesting krijgen gemeenten extra taken. Ter compensatie van de uitvoeringskosten ontvangen gemeenten vanaf 2026 structureel € 56,2 miljoen. Daarnaast is € 9,8 miljoen beschikbaar in 2026 voor de aanpassing van Wmo-beleidsplannen en de organisatie van integrale dienstverlening op het gebied van wonen, zorg en ondersteuning. Vanaf 2027 wordt hiervoor structureel € 3 miljoen beschikbaar gesteld.

Spreidingswet
Met de Spreidingswet hebben gemeenten een extra taak gekregen bij het realiseren van opvangplaatsen voor asielzoekers. Hiervoor ontvangen zij in 2026 gezamenlijk € 15,3 miljoen.

Openbare bibliotheken
Deze uitkering heeft als doel gemeenten in staat te stellen te voldoen aan de gewijzigde Wet stelsel openbare bibliotheekvoorzieningen (Wsob). Deze wet verplicht gemeenten te zorgen voor toegankelijke bibliotheekvoorzieningen binnen redelijke afstand van inwoners.

Gemeenten ontvangen hiervoor vanaf 2027 een bijdrage. Het budget wordt verdeeld op basis van € 3,05 per inwoner, uitgaande van het inwonertal per 1 januari 2026. Voor gemeenten waarvoor dit bedrag lager uitkomt dan € 105.000, wordt de uitkering aangevuld tot dat bedrag.

IBO problematische schulden
Het kabinet heeft vroegsignalering ingevoerd om problematische schulden in een zo vroeg mogelijk stadium aan te pakken. Om het bereik van de doelgroep te vergroten en ongewenste uitval te verminderen, worden diverse verbetermaatregelen doorgevoerd.

Het ministerie van SZW stelt hiervoor vanaf 2027 structureel € 19,7 miljoen beschikbaar. Deze middelen zijn bedoeld om de vroegsignalering verder te versterken en effectiever in te richten.

Totaalresultaat septembercirculaire 2026

De financiële gevolgen van deze circulaire verwerken we met de Tweede bestuursrapportage 2026. De gevolgen voor het jaar 2025 worden toegerekend aan het begrotingsjaar 2026.

In totaal geeft deze circulaire het volgende resultaat:

Septembercirculaire 2026 (bedragen x € 1.000)	2025	2026	2027	2028	2029	2030
Begroot bedrag	83.787,6	83.681,0	86.444,4	84.907,8	85.027,4	88.026,4
Berekend op basis van septembercirculaire 2026	83.710,5	83.609,3	86.905,8	85.247,4	85.545,6	88.597,3
Per saldo mutaties	**-77,1**	**-71,7**	**461,4**	**339,6**	**518,2**	**570,9**
Mutaties bestaan uit:						
• Accresontwikkeling			484,9	470,6	565,0	567,6
• Uitkeringsfactor, ontwikkeling uitkeringsbasis, aantallen	-77,1	-198,8	-264,3	-270,3	-189,5	-143,3
• BTW-compensatiefonds		-54,1				
Taakmutaties						
• Uitvoeringskosten inburgering		51,8				
• Bijdrage gebruik BRP 2026		-14,3				
• Naheffing BRP 2025		-6,1				
• Wet Versterking regie volkshuisvesting: uitvoeringskosten		93,9	97,7	100,9	103,9	107,5
• Wet Versterking regie volkshuisvesting: integrale dienstverlening		19,0	6,3	6,6	7,0	7,4
Integratie en decentralisatie-uitkeringen						
• Spreidingswet		36,9				
• Openbare bibliotheken			105,0			
• IBO problematische schulden			32,1	32,1	32,1	32,1
• Participatie (IU)			-0,3	-0,3	-0,3	-0,4
Totaal mutaties	**-77,1**	**-71,7**	**461,4**	**339,6**	**518,2**	**570,9**
af te oormerken voor:						
• Uitvoeringskosten inburgering		51,8				
• Wet Versterking regie volkshuisvesting: uitvoeringskosten		93,9	97,7	100,9	103,9	107,5
• Wet Versterking regie volkshuisvesting: integrale dienstverlening		19,0	6,3	6,6	7,0	7,4
• Spreidingswet		36,9				
• Openbare bibliotheken			105,0			
• IBO problematische schulden			32,1	32,1	32,1	32,1
• Participatie (IU)			-0,3	-0,3	-0,3	-0,4
Totaal maximaal te oormerken		**201,6**	**240,8**	**139,3**	**142,7**	**146,6**
Netto-effect (mutaties min te oormerken)	**-77,1**	**-273,3**	**220,6**	**200,3**	**375,5**	**424,3**
	negatief	negatief	positief	positief	positief	positief

Bijlage: Normenkader 2026

Programma	Bijbehorende externe regelgeving	Omschrijving regeling	Ingangsdatum
Sociale kracht	Jeugdwet Participatiewet Wet inkomensvoorziening oudere en gedeeltelijk arbeidsongeschikte werkloze werknemers Wet inkomensvoorziening oudere en gedeeltelijk arbeidsongeschikte gewezen zelfstandigen Wet gemeentelijke schuldhulpverlening Besluit bijstandsverlening zelfstandigen Wet maatschappelijke ondersteuning	Verordening sociaal domein	1-1-2025
Sociale kracht	Wet op primair onderwijs Wet op voortgezet onderwijs Wet op de expertisecentra	Verordening bekostiging leerlingenvervoer	16-6-2021
Alle programma's		Algemene subsidieverordening	8-8-2025
Meewerkend bestuur	Wet waardering onroerende zaken	Verordening op de heffing en de invordering van onroerende-zaakbelastingen	1-1-2026
Meewerkend bestuur	Invorderingswet	Verordening kwijtschelding gemeentelijke belastingen	1-1-2025
Meewerkend bestuur	Wet milieubeheer	Afvalstoffenverordening	18-7-2024
Meewerkend bestuur	Wet milieubeheer	Verordening op de heffing en de invordering van afvalstoffenheffing	1-1-2026
Duurzame transformatie		Verordening op de heffing en de invordering van rioolaansluitrechten	1-1-2026
Duurzame transformatie		Verordening op de heffing en de invordering van rioolheffing	1-1-2026
Meewerkend bestuur		Verordening op de heffing en de invordering van toeristenbelasting	1-1-2026

Programma	Bijbehorende externe regelgeving	Omschrijving regeling	Ingangsdatum
Meewerkend bestuur		Verordening op de heffing en de invordering van precariobelasting	1-1-2026
Meewerkend bestuur		Verordening op de heffing en de invordering van reclamebelasting	1-1-2026
Vitaal ondernemen		Verordening op de heffing en de invordering van marktgelden	1-1-2026
Leefbare ruimte		Verordening parkeerbelastingen	1-1-2026
Meewerkend bestuur		Verordening begrafenisrechten	1-1-2026
Leefbare ruimte en Meewerkend bestuur	Paspoortwet Wet basisregistratie personen Wet rechten burgerlijke stand Legesbesluit akten burgerlijke stand	Verordening op de heffing en de invordering van leges	1-1-2026
Meewerkend bestuur		Verordening fractieondersteuning	9-11-2024
Leefbare ruimte		Verordening Duurzaam Thuis Wonen Lening	2-10-2023
Leefbare ruimte		Verordening Stimuleringslening Duurzaamheid Ondernemers, Verenigingen en Stichtingen	2-10-2023
Leefbare ruimte	Wet op het primair onderwijs Wet op de expertisecentra Wet op het voortgezet onderwijs	Verordening voorzieningen huisvesting onderwijs	1-1-2015
Algemeen financieel beheer			
Financiële wet- en regelgeving	EU-aanbestedingsrichtlijnen Nationale aanbestedingswet en gids proportionaliteit		
	Controleverordening	1-1-2023	
Besluit begroting & verantwoording Kadernota rechtmatigheid Wet financiering decentrale overheden. Regeling Uitzettingen en	Financiële verordening	1-1-2025	

Programma	Bijbehorende externe regelgeving	Omschrijving regeling	Ingangsdatum
Derivaten Decentrale Overheden (Ruddo) Wet financiering decentrale overheden. Wet houdbare overheidsfinancien. Wet gemeenschappelijke regelingen			
Wet op de omzetbelasting Wet op het BTW-compensatiefonds Wet op de vennootschapsbelasting			
Personeelsbeleid • Ambtenarenwet • Algemene pensioenwet politieke ambtsdragers • Rechtspositie decentrale politieke ambtsdragers • Wet normering topinkomens • Wet Arbeidsmarkt in Balans (WAB) • Wet Normalisering Rechtspositie Ambtenaren (WNRA) • Sociale verzekeringswetten • CAO gemeenten			