

## Bundel – Commissievergadering Samenleving en Bestuur van 22 juni 2023

### Agenda bijlagen

#### Vorbereiding en orde commissievergaderingen

#### Concept besluitenlijst commissievergadering Samenleving en Bestuur 22 juni 2023

- 1 Opening en mededelingen  
*Verhinderd:*  
*Dhr. Maathuis (Voor de Dorpen)*  
*Mw. Thenu (Maashorst Vooruit)*  
*Mw. van Gils (PRO)*  
*Dhr. Akdeniz (Jong Maashorst)*  
*Dhr. Van den Bosch (CDA)*
- 2 Vaststelling agenda  
*De commissie wordt gevraagd de conceptagenda vast te stellen.*
- 3 Spreekrecht  
*Inwoners kunnen tijdens dit agendapunt het woord voeren (spreekrecht) over niet geagendeerde onderwerpen het werkveld van de commissie betreffende. Er kan ook ingesproken worden over onderwerpen die op de agenda staan. Het inspreken geschiedt dan bij aanvang van het betreffende agendapunt.*  
*Insprekers dienen zich anderhalve dag voor de vergadering bij de commissiegriffier aan te melden.*
- 4 Vaststelling besluitenlijst commissievergadering Samenleving en Bestuur d.d. 25-05-2023  
*De commissie wordt gevraagd de besluitenlijst van de vorige vergadering vast te stellen.*  
Concept besluitenlijst Commissievergadering Samenleving en Bestuur 25 mei 2023
- 5 Openstaande toezeggingen en moties  
*De overzichten zijn ter vaststelling door de commissie bijgevoegd.*  
20230612 Openstaande moties Commissie Samenleving en Bestuur  
20230613 Openstaande toezeggingen Commissie Samenleving & Bestuur
- 6 Rondvraag  
*Commissieleden die tijdens de rondvraag vragen willen stellen, melden dit onder aanduiding van het onderwerp ten minste 24 uur voor aanvang van de vergadering schriftelijk via de griffie bij de voorzitter van de vergadering. Er vindt geen debat plaats.*
- 7 Beeldvorming over adviesnota's, opinienota's en andere stukken  
*Elke fractie die een informatienota, ingekomen stuk, beantwoording van schriftelijke vragen of ander onderwerp voor de commissievergadering voor dit agendapunt wil agenderen, meldt dat bij de agendacommissie. Het aanmelden van een agendapunt, met motivatie en bespreekdoel, kan tot 12.00 uur op de dag van de agendacommissie bij de griffie.*
- 8 Oordeelsvorming over adviesnota's, opinienota's en andere stukken  
*Elke fractie die een informatienota, ingekomen stuk, beantwoording van schriftelijke vragen of ander onderwerp voor de commissievergadering voor dit agendapunt wil agenderen, meldt dat bij de agendacommissie. Het aanmelden van een agendapunt, met motivatie en bespreekdoel, kan tot 12.00 uur op de dag van de agendacommissie bij de griffie.*

*Met dit voorstel legt het college de Kadernota 2024 ter kennisneming aan de raad voor. Daarin presenteert het college het actuele financiële beeld aan de raad. Ook bevat deze Kadernota de financiële kaders die het college wil hanteren bij het opstellen van Programmabegroting 2024–2027. Het voorstel wordt tevens geagendeerd voor de vergadering van de auditcommissie van 29 juni 2023. Onderwerp van bespreking in de commissie S&B voor wat betreft dit agendapunt zijn:*

*Programma 1. Veiligheid*

*Programma 4. Onderwijs*

*Programma 5. Sport, cultuur, recreatie en natuur*

*Programma 6. Sociaal domein*

*Programma 7. Volksgezondheid, milieu en duurzaamheid (de taakvelden Volksgezondheid, Begraafplaatsen en Crematoria)*

*Programma 9. Bestuur en dienstverlening*

*Programma 10. Bedrijfsvoering en inkomsten (de taakvelden van de commissie betreffende)*

*Voorgesteld besluit:*

*1. Kennis te nemen van de Kadernota 2024*

*2. In te stemmen met de daarin opgenomen financieel technische uitgangspunten*

*3. In te stemmen met het proces om voor de Programmabegroting te komen met een voorstel waarin mogelijkheden uiteen worden gezet om de algemene reserve in te zetten ten gunste van de gemeenschap van de gemeente Maashorst.*

*4. Het college opdracht te geven om aan de hand van de in de Kadernota beschreven kaders de Programmabegroting 2024 verder voor te bereiden.*

*20 juni 2023: Door griffie zijn technische vragen van Forum voor Democratie inzake Project Huisvesting Oekraïne toegevoegd*

*21 juni 2023: Door de griffie zijn de antwoorden op de technische vragen welke zijn ingediend voor de raadsinformatieavond van 15 juni toegevoegd.*

*22 juni 2023: Het college heeft een gewijzigde versie van de Kadernota vastgesteld, omdat in de tabel met het meerjarensaldo onjuiste bedragen stonden. Deze tabel staat op pagina 20 van de Kadernota, in paragraaf 6.1. In het Memo Aangepast document Kadernota is toegelicht wat er gewijzigd is. Het college geeft hierin aan dat dit verder geen invloed heeft op de inhoud en dat dit ook geen financiële consequenties heeft.*

Raadsvoorstel Kadernota 2024

Raadsbesluit Kadernota 2024

Bijlage ter informatie – Kadernota 2024

Bijlage ter informatie – Gewijzigde versie Kadernota 2024 (22 juni door college besloten)

Bijlage ter informatie – Memo Aangepast document Kadernota

20230620 Technische vragen Forum voor Democratie – Project Huisvesting Oekraïne

20230621 Antwoorden op technische vragen Programmarekening 2022 – 1e afw.rapportage

2023 – Kadernota 2024

#### 8.a.2 Raadsvoorstel 1e financiële afwijkingenrapportage 2023

*Twee keer per jaar wordt er een zogenoemde financiële afwijkingenrapportage opgesteld. Daar waar sprake is van bestaand beleid, maar waar om redenen het budget niet meer toereikend is door prijsstijgingen of juist te hoog is door scherpere prijzen wordt voorgesteld het budget weer op een reële hoogte te ramen. Deze aanpassingen worden per programma gepresenteerd en ter instemming voorgelegd aan de raad. De raad heeft immers het budgetrecht. Bij nieuw of gewijzigd beleid wordt altijd de keuze separaat voorgelegd aan de raad met een raadsadvies en begrotingswijziging met dekking. Of anders betrokken bij de integrale afweging van alle middelen als onderdeel van het proces rond het opstellen van de Programmabegroting. Het voorstel wordt tevens geagendeerd voor de vergadering van de auditcommissie van 29 juni 2023.*

*Onderwerp van bespreking in de commissie S&B voor wat betreft dit agendapunt zijn: programma's 1. (Veiligheid); 4. (Onderwijs); 5. (Sport, cultuur, recreatie en natuur); 6. (Sociaal domein); 7. (Volksgezondheid, milieu en duurzaamheid; de taakvelden Volksgezondheid, Begraafplaatsen en Crematoria); 9. (Bestuur en dienstverlening) en 10. (Bedrijfsvoering en inkomsten).*

*Raads- en commissieleden kunnen technische vragen over dit voorstel tot uiterlijk 12 juni 2023 indienen via de griffie. Op 15 juni 2023 vindt een raadsinformatieavond over de P&C-producten, waaronder dit voorstel plaats.*

*21 juni 2023: door de griffie zijn de antwoorden op de technische vragen welke zijn ingediend voor de raadsinformatieavond van 15 juni toegevoegd.*

*Voorgesteld besluit:*

*1. De 1e financiële afwijkingenrapportage 2023 vast te stellen.*

*2. De 15e begrotingswijziging 2023 vast te stellen.*

Raadsvoorstel 1e financiële afwijkingenrapportage 2023

Raadsbesluit 1e financiële afwijkingenrapportage 2023

Bijlage 1. Begrotingswijziging 15 (2023) 1e afwijkingenrapportage 2023

20230621 Antwoorden op technische vragen Programmarekening 2022 – 1e afw.rapportage 2023 – Kadernota 2024

*De programmarekening 2022 die het college aan de raad met dit voorstel ter vaststelling voorlegt is de eerste van Maashorst. Daarin wordt teruggekeken op het eerste jaar van het bestaan van de gemeente Maashorst. De link naar de programmarekening 2022 op de website gemeente Maashorst vindt u hier: [Programmarekening 2022 \(gemeentemaashorst.nl\)](http://gemeentemaashorst.nl)*

*Het voorstel wordt tevens geagendeerd voor de vergadering van de auditcommissie van 29 juni 2023.*

*Onderwerp van bespreking in de commissie S&B voor wat betreft dit agendapunt zijn: programma's 1. (Veiligheid); 4. (Onderwijs); 5. (Sport, cultuur, recreatie en natuur); 6. (Sociaal domein); 7. (Volksgezondheid, milieu en duurzaamheid; de taakvelden Volksgezondheid, Begraafplaatsen en Crematoria); 9. (Bestuur en dienstverlening) en 10. (Bedrijfsvoering en inkomsten).*

*Op 15 juni 2023 is een raadsinformatieavond over de P&C- producten, waaronder de Programmarekening 2022, gepland.*

*21 juni 2023: door de griffie zijn de antwoorden op de technische vragen welke zijn ingediend voor de raadsinformatieavond van 15 juni toegevoegd.*

[Raadsvoorstel programmarekening 2022](#)

[Raadsbesluit programmarekening 2022](#)

[Bijlage 1. Programmarekening 2022 \(pdf-versie\)](#)

[Begrotingswijziging 14 \(2023\) resultaatbestemming programmarekening 2022](#)

[Toegevoegd door griffie: Raadsinformatiebrief Reactie op accountantsverslag 2022, uitgebracht door de externe huisaccountant Flynth-Astrium.pdf](#)

[Toegevoegd door griffie: Bijlage Accountantsverslag 2022, uitgebracht door 20230621 Antwoorden op technische vragen Programmarekening 2022 – 1e afw.rapportage 2023 – Kadernota 2024](#)

- 8.a.4 Raadsvoorstel Contourennotitie Harmonisatie Subsidiebeleid Vrijwilligersorganisaties  
*In de Wet Arhi (Algemene regels herindeling) is bepaald dat een gemeente binnen 2 jaar na de herindeling het beleid en de regelgeving op alle beleidsterreinen dient te harmoniseren. Een van deze terreinen is het gemeentelijk subsidiebeleid voor vrijwilligersorganisaties. In het Bestuursakkoord "Samen bouwen we Maashorst" heeft de gemeente Maashorst aangegeven een goed, sterk en evenwichtig (geharmoniseerd) subsidiebeleid te willen realiseren. <br><br>De subsidiëring van de vrijwilligersorganisaties in voormalig Uden en voormalig Landerd is nu nog op verschillende regelingen en grondslagen gebaseerd. De vorming van de gemeente Maashorst is bij uitstek het moment voor een volledige harmonisatie van het subsidiemodel: een visie op subsidie als sturingsmiddel, de subsidie-instrumenten (vormen en uitgangspunten) en het subsidieverlenings-proces (aanvragen en verantwoorden).<br>*

[Raadsvoorstel Contourennotitie Harmonisatie Subsidiebeleid](#)

[Raadsbesluit Contourennotitie Harmonisatie Subsidiebeleid](#)

[Bijlage 1 Contourennotitie Harmonisatie Subsidiebeleid Vrijwilligersorganisaties](#)

[Bijlage 1 bij technische vraag PRO – Contourennotitie Harmonisatie Subsidiebeleid vrijwilligersorganisaties \(delen gemarkeerd\)](#)

[Beantwoording technische vragen PRO – Raadsvoorstel Contourennotitie Harmonisatie Subsidiebeleid Vrijwilligersorganisaties](#)

- 8.a.5 Raadsvoorstel Verordening maatschappelijke ondersteuning gemeente Maashorst 2023  
*In gemeente Maashorst kennen we een aantal voorzieningen die aangemerkt kunnen worden als algemene voorziening en op die manier voorliggend zijn aan het verstrekken van maatwerkvoorzieningen. Wettelijk gezien (Wmo 2015) hebben gemeenten de opdracht algemene voorzieningen te treffen ter bevordering van de zelfredzaamheid, participatie, beschermd wonen en opvang. Dit is noodzakelijk voor het op een goede manier invulling geven aan maatschappelijke ondersteuning. Met algemene voorzieningen kunnen we laagdrempelig en dicht bij huis inwoners ondersteunen zonder dat hiervoor een indicatie voor een maatwerkvoorziening vereist is. Echter ontbreekt hiervoor lokaal de juridische grondslag, omdat er in de Verordening maatschappelijke ondersteuning geen ruimte geboden wordt voor het inrichten van algemene voorzieningen. Zodoende wordt voorgesteld om de Verordening maatschappelijke ondersteuning 2022 hierop aan te passen.*

*19 juni 2023 Door griffie is een ingekomen stuk van een inwoner uit gemeente Maashorst toegevoegd aan dit agendapunt.*

[Raadsvoorstel Verordening maatschappelijke ondersteuning 2023](#)

[Raadsbesluit Verordening maatschappelijke ondersteuning gemeente Maashorst 2023](#)

[Bijlage 2. Verordening maatschappelijke ondersteuning gemeente Maashorst 2022](#)

[Bijlage 3. Was-woord lijst](#)

[Bijlage 4. Advies ASD op Verordening maatschappelijke ondersteuning gemeente Maashorst 2023](#)

[20230619 Ingekomen stuk inwoner gemeente Maashorst \(geanonimiseerd\)](#)

[20230619 Bijlage Artikel Maashorst gemeente WMO – Arena 16 juni 2023](#)

*De portefeuillehouder van algemeen of dagelijks bestuur van een gemeenschappelijke regeling of van een samenwerkingsverband of raadsleden die zitting hebben in een gemeenschappelijk klankbordgroep informeert/ informeren de raad over belangrijke ontwikkelingen bij gemeenschappelijke regelingen en andere samenwerkingsverbanden.*

*Onderstaand een overzicht van de periode 26 mei tot en met 22 juni 2023 van de vergaderingen van (het Algemeen Bestuur van) de verbonden partijen welke in het taakveld van de commissie Samenleving en Bestuur vallen:*

*7 juni: AB Kleinschalig Collectief Vervoer Brabant-Noordoost (niet doorgestaan)*

*8 juni: Portefeuillehouderoverleg Centrumregeling Wmo Brabant Noordoost-oost 2020-2023*

*15 juni: Stuurgroep Regionale Zorg- en Veiligheidshuis Brabant Noordoost*

10 Sluiting



## **Orde commissievergaderingen**

### **Technische vragen**

Bij de voorbereiding van de vergaderstukken kan het zijn dat u een aantal technische vragen heeft. Die kunt u voorafgaand aan de vergadering via mail aan de griffie kenbaar maken. Dan ontvangt u ook tijdig voor de vergadering een antwoord. Uiteraard is het gewenst deze in een zo vroeg mogelijk stadium te stellen, zeker wanneer het antwoord de nodige tijd zal vergen. Geeft u vooral ook aan of de vragen en het antwoord bij de stukken kunnen worden gevoegd. Als u graag persoonlijk een ambtelijke verduidelijkende toelichting wenst dan kan die georganiseerd worden.

### **Beeldvorming**

De eerste termijn in de commissievergadering is bedoeld voor de beeldvorming. Daar horen geen technische vragen toe. Die maken onderdeel uit van de voorbereiding. Discussies over de orde daaromtrent zullen door de voorzitter worden beperkt en de voorzitter zal bepalen wat wel of niet kan worden toegelaten.

In deze eerste termijn hebben commissieleden de gelegenheid om de nodige vragen te stellen aan de portefeuillehouder of aan elkaar, uiteraard voor zover het de beeldvorming betreft. Interrumpen met een verduidelijkende vraag (geen nieuwe) is dan uiteraard ook toegestaan. De portefeuillehouder gaat niet in op technische vragen.

### **Oordeelsvorming.**

De tweede termijn is bedoeld voor de eigen en onderlinge oordeelsvorming. Of een commissielid gebruik heeft gemaakt van de eerste termijn is niet relevant voor het gebruikmaken van de tweede termijn. In de tweede termijn gaan de commissieleden met elkaar in debat en daarbij is eventueel beperkt nog een portefeuillehouder aan het woord. Het gaat er dan vooral om dat de fracties van elkaar weten hoe men staat ten opzichte van voorliggende voorstellen en de daarin gepresenteerde alternatieven. Ook een ideaal moment om te peilen of een motie of amendement aan de verdere besluitvorming nog kan bijdragen en wellicht met een aanpassing op verdere ondersteuning zou kunnen rekenen. Dat hoeven geen uitvoerig betogen te zijn als u per saldo met een voorliggend voorstel akkoord bent.

Afgesloten wordt met het standpunt van de commissie of een ter voorbereiding voorgelegd voorstel als hamer- of bespreekstuk op de agenda komt.

## Concept besluitenlijst Commissievergadering Samenleving en Bestuur

<b>Datum</b>	22-06-2023
<b>Tijd</b>	19:30 – 20:44
<b>Locatie</b>	Raadzaal (Paul Rüpp-zaal) Maashorst
<b>Voorzitter</b>	Karin Francken
<b>Griffier</b>	Sandra Verhoef
<b>Aanwezigen</b>	Deelnemers: Gerhard Benneker (Voor de Dorpen), Janco Bethlehem (Forum voor Democratie), Robert Floor (GroenLinks), Ruud Geerders (Gewoon Uden), Charlotte Henst (Maashorst Vooruit), Cock de Jong (PRO), Emiel Jozeph (Jong Maashorst), Cees Keizer (UdenPlusLanderd), Bo van Lanen (Jong Maashorst), Genoveef Lukassen (GroenLinks), Peter Lukassen (SP), Jürgen Minten (CDA), Jan Pinggen (UdenPlusLanderd), Jan Poels (CDA), Maarten Prinssen (VVD), Jeremy Raaijmakers (Forum voor Democratie), Mike de Ridder (Gewoon Uden), Isabelle Röben (GroenLinks), Victor Smits (VVD), Werner Snoeks (SP), Ellen Troost (Jong Maashorst), Davy van der Ven (Voor de Dorpen), Toni Visschers (PRO) en Gertrude Vissers (SP)  Burgemeester: Donders College: wethouders Van Heeswijk, Van den Broek en Sour

### 1      **Opening en mededelingen**

*Besluit:*

Niet van toepassing.

*Toelichting:*

De voorzitter opent de vergadering van de commissie Samenleving en Bestuur om 19.30 uur.

De voorzitter deelt mede dat er een bericht van verhindering is van dhr. Maathuis (Voor de Dorpen), mw. Thenu (Maashorst Vooruit), mw. Van Gils (PRO), dhr. Akdeniz (Jong Maashorst) en dhr. Van den Bosch (CDA).

### 2      **Vaststelling agenda**

*Besluit:*

De commissie stemt in met het voorstel om agendapunt 8.a.1 en 8.a.3 gelijktijdig te behandelen en stelt met in achtning hiervan de agenda vast.

### 3 **Spreekrecht**

*Besluit:*

Niet van toepassing.

*Toelichting:*

Er hebben zich geen sprekers voor niet-geagendeerde onderwerpen en geagendeerde onderwerpen aangemeld.

### 4 **Vaststelling besluitenlijst commissievergadering Samenleving en Bestuur d.d. 25-05-2023**

*Besluit:*

De commissie stelt de besluitenlijst ongewijzigd vast.

### 5 **Openstaande toezeggingen en moties**

*Besluit:*

Wethouder Sour legt de commissie voor of toezegging nr. 9 (Ontwikkelingen reizigersplatform) en toezegging nr. 10 (Aantal niet meegenomen rolstoelgebruikers door collectief vervoersbedrijf) kan worden afgedaan als zij de commissie in het vervolg bij agendapunt 9 'Mededelingen door de gemeenschappelijke vertegenwoordigers in samenwerkingsverbanden' informeert over deze onderwerpen zodra er nieuwe informatie beschikbaar is. De commissie stemt hiermee in. Toezegging nr. 9 en nr. 10 zijn hiermee afgedaan.

Dhr. Geerders (Maashorst Vooruit) vraagt waarom toezegging nr. 75 nog niet is afgedaan. De burgemeester geeft aan dat er volle aandacht is voor deze toezegging en vraagt aan de commissie de termijn van afdoening door te schuiven naar het vierde kwartaal van dit jaar. De commissie stemt hiermee in.

Administratieve correctie op toezegging nr. 84: de datum van 30-06-2024 wordt gewijzigd naar de datum van 28-9-2023 in de kolom 'einddatum'.

Dhr. Smits (VVD) vraagt of er een datum gekoppeld kan worden aan toezegging nr. 67 omdat inmiddels informatie vanuit de overheid beschikbaar is. Wethouder Van den Broek streeft ernaar om de raad voor het zomerreces nader te informeren over de tegemoetkoming in energiekosten 2023 en verder.

De commissie stemt het overzicht van toezeggingen vast met inachtneming

van het voorgaande.

De commissie stelt het overzicht van moties vast.

## **6 Rondvraag**

*Besluit:*

Niet van toepassing.

*Toelichting:*

Van de rondvraag wordt geen gebruik gemaakt.

## **7 Beeldvorming over adviesnota's, opinienota's en andere stukken**

*Besluit:*

Niet van toepassing.

*Toelichting:*

Er zijn geen onderwerpen geagendeerd voor beeldvorming.

## **8 Oordeelsvorming over adviesnota's, opinienota's en andere stukken**

### **8.a.1 Raadsvoorstel Kadernota 2024**

*Besluit:*

De commissie adviseert dit raadsvoorstel als bespreekstuk te agenderen voor de raadsvergadering van 13 juli 2023.

*Toelichting:*

Agendapunt 8.a.1 en 8.a.3 worden gelijktijdig behandeld.

Wethouder Van Heeswijk informeert de commissie over een kleine wijziging in de Kadernota 2024. Op pagina 20 staat een tabel waar de cijfers niet in kloppen. Er is een gecorrigeerde versie van de Kadernota 2024 toegevoegd onder de naam: Bijlage ter informatie – Gewijzigde versie Kadernota 2024 (22 juni door college besloten). Ook het is als bijlage ter informatie – Memo aangepast document Kadernota toegevoegd. De fout heeft geen financiële consequenties.

Naar aanleiding van een vraag van dhr. Minten (CDA) geeft wethouder Van Heeswijk aan dat er voor de raadsvergadering van 13 juli een overzicht wordt opgesteld inzake de inspraakavond van 7 juni jl. De insprekbijdragen van

insprekers op een specifiek onderwerp worden in het overzicht opgenomen en daarbij wordt vermeld of de bijdragen in het bestaand beleid passen, wat er mee gedaan kan worden of wat er al mee gebeurt.

Wethouder Sour komt voor de raadsvergadering van 13 juli schriftelijk terug op de vraag van dhr. Keizer (UdenPlusLanderd) over de haalbaarheid van de MuzeMobiel.

Dhr. Snoeks (SP) kondigt de een motie aan over de insprekersavond, een motie over het beschikbaar stellen van middelen voor de MuzeMobiel en een motie over inzetten extra middelen voor verbetering van werkomstandigheden bij thuiszorg en hulp bij huishouden.

#### **8.a.2 Raadsvoorstel 1e financiële afwijkingenrapportage 2023**

*Besluit:*

De commissie adviseert dit raadsvoorstel als hamerstuk te agenderen voor de raadsvergadering van 13 juli 2023.

#### **8.a.3 Raadsvoorstel Programmarekening 2022**

*Besluit:*

Zie agendapunt 8.a.1 (8.a.1 en 8.a.3 worden gelijktijdig behandeld).

De commissie adviseert dit raadsvoorstel als hamerstuk te agenderen voor de raadsvergadering van 13 juli 2023.

#### **8.a.4 Raadsvoorstel Contourennotitie Harmonisatie Subsidiebeleid Vrijwilligersorganisaties**

*Besluit:*

De commissie adviseert dit raadsvoorstel als bespreekstuk te agenderen voor de raadsvergadering van 6 juli 2023.

*Toelichting:*

Wethouder Van den Broek geeft naar aanleiding van een opmerking van dhr. Poels (CDA) aan dat in bijlage 1 op pagina 7 bij de algemene uitgangspunten 'fysieke beperking' wordt gewijzigd in 'beperking'.

#### **8.a.5 Raadsvoorstel Verordening maatschappelijke ondersteuning gemeente Maashorst 2023**

*Besluit:*

De commissie adviseert dit raadsvoorstel als bespreekstuk te agenderen voor de raadsvergadering van 6 juli 2023.

**9 Mededelingen door de gemeentelijke vertegenwoordigers in samenwerkingsverbanden**

*Besluit:*

Niet van toepassing.

*Toelichting:*

Er zijn geen mededelingen gedaan.

**10 Sluiting**

*Besluit:*

Niet van toepassing.

*Toelichting:*

De voorzitter sluit de vergadering om 20.44 uur.

## Concept besluitenlijst Commissievergadering Samenleving en Bestuur

<b>Datum</b>	25-05-2023
<b>Tijd</b>	19:30 – 20:55
<b>Locatie</b>	Raadzaal (Paul Rüpp-zaal)
<b>Griffier</b>	Sandra Verhoef
<b>Voorzitter</b>	Karin Francken
<b>Aanwezigen</b>	Ali Akdeniz (Jong Maashorst), Gerhard Benneker (Voor de Dorpen), Janco Bethlehem (Forum voor Democratie), Maurits van den Bosch (CDA), Robert Floor (GroenLinks), Ruud Geerders (Gewoon Uden), Noa de Groot (CDA), Charlotte Henst (Maashorst Vooruit), Jeroen Janssen (Voor de Dorpen), Cock de Jong (PRO), Emiel Jozephys (Jong Maashorst), Cees Keizer (UdenPlusLanderd), Bo van Lanen (Jong Maashorst), Peter Lukassen (SP), Ben Maathuis (Voor de Dorpen), Jan Pingen (UdenPlusLanderd), Jan Poels (CDA), Maarten Prinszen (VVD), Jeremy Raaijmakers (Forum voor Democratie), Mike de Ridder (Gewoon Uden), Isabelle Röben (GroenLinks), Victor Smits (VVD), Werner Snoeks (SP), Ellen Troost (Jong Maashorst), Toni Visschers (PRO) en Gertrude Vissers (SP)  College: wethouder Sour, Van Heeswijk en Van den Broek

### 1      **Opening en mededelingen**

*Besluit:*

N.v.t.

*Toelichting:*

De voorzitter opent de vergadering van de commissie Samenleving en Bestuur om 19.30 uur.

De voorzitter deelt mede dat er een bericht van verhindering is van burgemeester mw. Donders, mw. Thenu (Maashorst Vooruit), mw. Van Gils (PRO) en mw. Slegers (Maashorst Vooruit).

Wethouder Van Heeswijk deelt mede dat de Maashorstschool na dit schooljaar de deuren definitief gaat sluiten.

### 2      **Vaststelling agenda**

*Besluit:*

De commissie stelt de agenda ongewijzigd vast.

### 3 Spreekrecht

*Besluit:*

N.v.t.

*Toelichting:*

Er hebben zich geen sprekers voor niet-geagendeerde onderwerpen aangemeld. Ook hebben zich geen sprekers voor geagendeerde onderwerpen aangemeld.

### 4 Vaststelling concept besluitenlijst commissievergadering S&B d.d. 6 april 2023

*Besluit:*

De commissie stelt de besluitenlijst ongewijzigd vast.

### 5 Openstaande toezeggingen en moties

*Besluit:*

Wethouder Sour geeft een toelichting op toezegging nummer 74 'Stand van zaken masterplan ouderenbeleid'. Deze toezegging kan worden afgedaan omdat de raadsinformatieavond heeft plaatsgevonden op 11 juni jl..

Wethouder Sour geeft aan dat er nog een afspraak staat dat in het vierde kwartaal 2023 (dit wordt 28 september) de 'Visie/kadernota masterplan ouderen' in de raad behandeld wordt en in juni 2024 de 'Beleidsnota ouderen' (motie nummer 7, afgedaan op 6 april 2023). Deze afspraak wordt nogmaals omvat in een nieuwe toezegging.

De commissie stelt het overzicht van toezeggingen vast met inachtneming van het voorgaande. De commissie stelt het overzicht met moties vast.

### 6 Rondvraag

*Besluit:*

N.v.t.

*Toelichting:*

Dhr. Keizer (UdenPlusLanderd) stelt vragen over de Adviesraad Sociaal Domein. Wethouder Sour beantwoordt de vragen.



Dhr. Van den Bosch (CDA) stelt vragen over de voortgang van de beleidsontwikkeling participatie. Wethouder Van den Broek beantwoordt de vragen en geeft aan de volgende documenten te delen met de raad:

- De eerder gedeelde memo van 19 januari 2023 over participatie.
- De gemaakte werkafspraken met de klankbordgroep.

## 7 **Beeldvorming over adviesnota's, opinienota's en andere stukken**

*Besluit:*

Er zijn geen onderwerpen aangemeld voor beeldvorming.

## 8 **Oordeelsvorming over adviesnota's, opinienota's en andere stukken**

### 8.a.1 **Raadsvoorstel Vaststellen regionale kaders Wmo 2024–2028**

*Besluit:*

De commissie adviseert dit raadsvoorstel als **hamerstuk** te agenderen voor de raadsvergadering van 8 juni 2023.

*Toelichting:*

Dhr. Prinsen (VVD), dhr. Floor (GroenLinks) en dhr. Keizer (UdenPlusLanderd) maken gebruik van de eerste termijn. Wethouder Sour geeft hier een reactie op.

Mw. De Groot (CDA) en dhr. Lukassen (SP) maken gebruik van de tweede termijn. Wethouder Sour geeft haar reactie hierop.

### 8.a.2 **Raadsvoorstel Verordening vestigen uitsluitend recht voor specifieke diensten**

*Besluit:*

De commissie adviseert dit raadsvoorstel als **hamerstuk** te agenderen voor de raadsvergadering van 8 juni 2023.

*Toelichting:*

Over dit voorstel heeft geen beraadslaging plaatsgevonden.

### 8.a.3 **Raadsvoorstel Handhavingsverordening Participatiewet, IOAW en IOAZ 2023 gemeente Maashorst**

*Besluit:*

Het voorstel wordt als **bespreekstuk** voor de raadsvergadering van 8 juni 2023 geagendeerd.

*Toelichting:*

Dhr. Snoeks (SP) stelt vragen aan wethouder Sour. Zij gaat de vragen schriftelijk afdoen omdat het technische vragen betreft. Nadat de antwoorden schriftelijk zijn toegezonden meldt de fractie SP aan de griffie of dit raadsvoorstel een hamerstuk of bespreekstuk wordt in de raadsvergadering van 8 juni 2023.

#### **8.a.4 Raadsvoorstel Verordening Tegenprestatie Participatiewet 2023 gemeente Maashorst**

*Besluit:*

De commissie adviseert dit raadsvoorstel als **hamerstuk** te agenderen voor de raadsvergadering van 8 juni 2023.

*Toelichting:*

Dhr. Bethlehem van de fractie Forum voor Democratie heeft technische vragen gesteld over dit raadsvoorstel. De beantwoording van deze technische vragen roept nieuwe verdiepvragen op. Deze nieuwe technische vragen zijn aan de griffie gemaild. Wethouder Sour geeft aan dat deze technische vragen voor de raadsvergadering van 8 juni worden beantwoord.

#### **8.a.5 Raadsvoorstel Zienswijze beleidsplan 2024–2027 en begroting 2024 GGD Hart voor Brabant**

*Besluit:*

Het voorstel wordt als **hamerstuk** voor de raadsvergadering van 8 juni 2023 geagendeerd.

*Toelichting:*

Dhr. De Jong (PRO) en dhr. Keizer (UdenPlusLanderd) maken gebruik van de eerste termijn. Wethouder Sour geeft een reactie hierop.

Mw. Vissers (SP) en dhr. Poels (CDA) maken gebruik van de tweede termijn.

Wethouder Sour geeft aan dat de zienswijzebrief wordt aangepast. Niet alleen de nadruk op negatieve maar ook de positieve punten worden toegevoegd in de brief en het voorstel. De aangepaste zienswijzebrief wordt toegevoegd in iBabs aan de agenda van de raadsvergadering van 8 juni. Na aanpassing hiervan wordt het voorstel als hamerstuk geagendeerd.

**8.a.6 Raadsvoorstel Programmabegroting 2024 en Resultaatbestemming 2022  
Veiligheidsregio Brabant-Noord**

*Besluit:*

De commissie adviseert dit raadsvoorstel als **hamerstuk** te agenderen voor de raadsvergadering van 8 juni 2023.

*Toelichting:*

Over dit voorstel heeft geen beraadslaging plaatsgevonden.

**8.a.7 Raadsvoorstel Ontwerp begroting 2024 Brabants Historisch Informatiecentrum  
(BHIC)**

*Besluit:*

De commissie adviseert dit raadsvoorstel als **hamerstuk** te agenderen voor de raadsvergadering van 8 juni 2023.

*Toelichting:*

Over dit voorstel heeft geen beraadslaging plaatsgevonden.

**8.a.8 Raadsvoorstel Werkvoorzieningschap conceptjaarverslag 2022 en  
conceptbegroting 2024**

*Besluit:*

Het voorstel wordt als **hamerstuk** voor de raadsvergadering van 8 juni 2023 geagendeerd.

*Toelichting:*

Over dit voorstel heeft geen beraadslaging plaatsgevonden.

**8.a.9 Jaarstukken 2022 en Begroting 2024 Kleinschalig Collectief Vervoer Brabant  
Noordoost**

*Besluit:*

Het voorstel wordt als **hamerstuk** voor de raadsvergadering van 8 juni 2023 geagendeerd.

*Toelichting:*

Dhr. Snoeks (SP) maakt gebruik van de eerste termijn.

Wethouder Sour zegt toe een steekproef te laten verrichten onder cliënten met een Wmo indicatie 'vervoer' met de volgende aandachtspunten:

- Van welke vervoersvoorziening maken zij nu gebruik?
- Zijn zij na corona minder vaak de deur uit zijn gegaan?
- Maken zij na corona gebruik van andere vervoersvoorzieningen?

#### **8.a.10 Raadsvoorstel Begroting 2024 en jaarrekening 2022 Regionaal Bureau Leerplicht Noordoost (RBL BNO)**

*Besluit:*

Het voorstel wordt als **hamerstuk** voor de raadsvergadering van 8 juni 2023 geagendeerd.

*Toelichting:*

Over dit voorstel heeft geen beraadslaging plaatsgevonden.

#### **8.a.11 Raadsvoorstel Zienswijze concept-begroting Regionale Ambulancevoorziening (RAV) Brabant Midden-West-Noord**

*Besluit:*

De commissie adviseert dit raadsvoorstel als **hamerstuk** te agenderen voor de raadsvergadering van 8 juni 2023.

*Toelichting:*

Over dit voorstel heeft geen beraadslaging plaatsgevonden.

#### **9 Mededelingen door de gemeentelijke vertegenwoordigers in samenwerkingsverbanden**

*Besluit:*

N.v.t.

*Toelichting:*

Wethouder Van den Broek geeft aan dat hij een kort verslag over Dimpact aan de raad verstrekt zodat de raad kennis kan nemen van de doelstelling en ontwikkelingen van Dimpact.

#### **10 Sluiting**

*Besluit:*

De voorzitter sluit de vergadering om 20.55 uur.

## Openstaande moties Commissie Samenleving & Bestuur

ID nr	Titel	Agendapunt	Stand van zaken	Portefeuille houder	Einddatum
13	Motie 8 Maashorst aanmelden als Global Goals gemeente	Raadsvergadering 03-11- 2022 3.a. Moties		J. van den Heuvel	30-06-2023
21	Gezonde maaltijd op school	Raadsvergadering 22-12- 2022 10. Motie vreemd aan de orde van de dag Gezonde maaltijd op school		R. Sour	
24	Afkortingen in beleidsdocume nten	Raadsvergadering 02-03- 2023 10.i. Motie Afkortingen in beleidsdocumenten		R. Donders	

## Openstaande toezeggingen commissie Samenleving & Bestuur

ID nr	Titel	Agendapunt	Toezegging	Stand van zaken	Portefeuille -houder	Einddatum
9	Reizigersplatform + ontwikkelingen a.g.v. nieuwe Wet GR's	Commissievergadering Samenleving en Bestuur 10-02-2022 6.d. Raadsvoorstel Kadernota 2023 Kleinschalig collectief vervoer Brabant- Noordoost	Wethouder Sour zegt toe de raad op de hoogte te houden van het reizigersplatform en de raad te informeren over eventuele ontwikkelingen als gevolg van de nieuwe Wet gemeenschappelijke regelingen.	2022-06-28: Het reizigersplatform heeft recent afscheid genomen van twee leden. Voorlopig zal het Servicepunt het voorzitterschap en secretariaat op zich nemen. Het Reizigersoverleg Brabant sluit aan om het Reizigersplatform te ondersteunen in hun adviesfunctie. Op dit moment telt het reizigersplatform 8 leden. 2022-12-08: - Er zijn wederom geen ontwikkelingen op het gebied van het reizigersplatform. In het begin van het jaar zijn alle ASD's aangeschreven van de gemeenten, maar daar kwam geen reactie op. Er worden op dit moment geen ontwikkeling/veranderingen in het reizigersplatform verwacht. 19-05-2023: Er zijn geen wijzigingen geweest in het reizigersplatform.	R. Sour	30-06-2023
10	Niet meegenomen rolstoelgebruikers	Commissievergadering Samenleving en Bestuur 10-02-2022 6.d. Raadsvoorstel Kadernota 2023 Kleinschalig collectief	Wethouder Sour zegt toe de raad periodiek te informeren over het aantal rolstoelgebruikers dat niet is meegenomen door het collectief vervoersbedrijf. Wethouder Sour zegt de raad toe het KCV te verzoeken om afkortingen in ieder geval eenmaal uit te schrijven t.b.v.	2022-06-08: informatie vanuit de GR KCV: Tot nu toe hebben wij alleen van een klant in zicht dat zij niet vervoerd kan worden met haar rolstoel. Maar dit heeft te maken dat het totale gewicht (rolstoel plus klant plus chauffeur) boven de 400 kilo is. Dit is het maximale gewicht dat de lift kan tillen. In het kader van de code VVR (=vervoer voor rolstoelgebruikers) hebben wij nog geen meldingen ontvangen. 2022-12-08: Er zijn geen nieuwe gebruikers die	R. Sour	30-06-2023

## Openstaande toezeggingen commissie Samenleving & Bestuur

		vervoer Brabant-Noordoost	de leesbaarheid. Mw. Sour neemt dit punt ook intern mee, als het gaat om raadsstukken die door de gemeente zelf worden opgesteld.	niet mee kunnen met Regiotaxi. Het betreft nog steeds de ene inwoners, waarvan haar/zijn rolstoel met persoon in kwestie te zwaar is (boven 400 kg wat het maximaal aantal kilo's is). 19-05-2023: In 2023 is er nog geen bericht geweest dat er iemand niet vervoerd kon worden. Er is een lijst met afkortingen en begrippen toegevoegd aan de begroting en daarmee is deze toezegging afgedaan.		
33	Onderzoek bewindvoering in eigen beheer	Commissievergadering Samenleving en Bestuur 12-05-2022 6. Rondvraag	Naar aanleiding van een vraag van dhr. Floor (GroenLinks) zegt wethouder Sour toe dat er in 2023 (uiterlijk derde kwartaal) onderzoek wordt gedaan naar bewindvoering in eigen beheer.		R. Sour	30-09-2023
35	Evaluatie toetsen beleidskader	Commissievergadering Samenleving en Bestuur 12-05-2022 8.b. Beleidskader Kansen Bieden, Uitgangspunten VVE en POV gemeente Maashorst	Naar aanleiding van een vraag van mw. Slegers (Maashorst Vooruit) zegt wethouder Sour toe dat er over twee of drie jaar een evaluatie komt om te toetsen of het beleidskader voldoet aan de gestelde doelen en ambities.		R. Sour	31-12-2025



## Openstaande toezeggingen commissie Samenleving & Bestuur

37	Raadsinformatiebrief bij landelijke beleidswijziging VVE & POV	Commissievergadering Samenleving en Bestuur 12-05-2022 8.b. Beleidskader Kansen Bieden, Uitgangspunten VVE en POV gemeente Maashorst	Naar aanleiding van een vraag van mw. Slegers (Maashorst Vooruit) zegt wethouder Sour toe met een raadsinformatiebrief te komen indien zich een landelijke beleidswijziging voordoet.	De datum van deze toezegging kan met een jaar verschoven worden omdat er geen landelijke beleidswijziging is. Het landelijke voorstel dat op tafel ligt is pas met ingang van 1 januari 2025. Dan betaalt de overheid 96% van de kosten van de kinderopvang voor werkende ouders. Ouders gaan dan 4% van de kosten als eigen bijdrage betalen, ongeacht hun inkomen. Hierdoor wordt de kinderopvang voor veel ouders een stuk goedkoper. Deze ontwikkeling heeft voor 2023 nog geen gevolgen.	R. Sour	31-12-2023
41	Gespreksverslagen overleg gemeente-ASD	Commissievergadering Samenleving en Bestuur 09-06-2022 8.c. Raadsvoorstel Verordening Adviesraad Sociaal Domein Maashorst	N.a.v. vragen van dhr. Lukassen (SP) zegt wethouder Sour toe de gespreksverslagen van overleg van de gemeente met de Adviesraad Sociaal Domein (ASD) te zullen delen met de raad.	3-4-2023: Op 7 oktober 2022 heeft wethouder Sour toegezegd de verslagen van het bestuurlijk overleg van de Adviesraad Sociaal Domein met de raad te delen. Op 17 maart jl. is een verslag toegevoegd aan de lijst met ingekomen stukken (en vandaag is dit verslag tevens toegevoegd aan de Toezegging in Ibabs). In de commissievergadering S&B van 6 april zal aan de commissie worden gevraagd de deadline van de toezegging door te schuiven naar 31-10-2023. Het volgend overleg moet nog worden gepland maar zal voor eind oktober gaan plaatsvinden. 2022-10-07: Over deze toezegging is contact geweest met de ASD om tot een werkwijze te komen die ook op de goedkeuring van de ASD kan rekenen. In overleg met de ASD is overeengekomen om enkel de verslagen van de bestuurlijke gesprekken,	R. Sour	31-10-2023

## Openstaande toezeggingen commissie Samenleving & Bestuur

				zijnde die tussen de portefeuillehouder en het bestuur van de ASD, met u als Raad te delen. Gespreksverslagen van de eigen bestuurlijke overleggen van de ASD, waarbij mogelijk de ambtelijk accounthouder van de gemeente aansluit, acht de ASD niet wenselijk. Zij beschouwen die vergaderingen als een interne aangelegenheid waarvan de verslagen niet openbaar dienen te worden gemaakt.		
57	Lokale ontwikkelagenda en middelen Beschermd Wonen	Commissievergadering Samenleving en Bestuur 08-09-2022 8.a. Raadsvoorstel Lokale ontwikkelagenda en middelen Beschermd Wonen	N.a.v. vragen van dhr. Pingen (UdenPlusLanderd) en dhr. Visschers (PRO) zegt wethouder Sour toe in de loop van 2023 de raad tussentijds te informeren over de uitvoering van de Lokale ontwikkelagenda Beschermd Wonen door middel van een raadsinformatiebrief.		R. Sour	30-06-2023
67	Tegemoetkoming in energiekosten 2023 en verder	Commissievergadering Samenleving en Bestuur 08-12-2022 7.c. Raadsvoorstel Eenmalige subsidieregeling	Wethouder Van den Broek zegt toe begin 2023 naar de raad te komen met een voorstel voor de tegemoetkoming in de energiekosten voor 2023 en verder. Het landelijke beleid is hierop van invloed. Hier is	13-06-2023: stand van zaken In het raadsvoorstel d.d. 06-06-2023 'Versnellen energiebesparende maatregelen 2023' is het volgende opgenomen: Er is inmiddels meer duidelijkheid over de landelijke regelingen en er kan een voorstel voor 2023 worden	H. van den Broek	28-02-2023

## Openstaande toezeggingen commissie Samenleving & Bestuur

		g compensatie kosten accommodatie gebruik	momenteel nog geen duidelijkheid over.	uitgewerkt.		
75	Stand van zaken regenboogpad Bevrijdingspark in Uden	Commissievergadering Samenleving en Bestuur 09-03-2023 8.a. Raadsvoorstel Antidiscriminatievoorziening Maashorst	De commissie informeren over de stand van zaken bij het regenboogpad in het Bevrijdingspark in Uden, dat regelmatig beschadigd wordt.		R. Donders	30-04-2023
84	Masterplan Ouderenbeleid	Commissievergadering Samenleving en Bestuur 25-05-2023 5. Openstaande toezeggingen en moties)	Wethouder Sour geeft aan dat er nog een afspraak staat dat in het vierde kwartaal 2023 (dit wordt 28 september) de 'Visie/kadernota masterplan beleid' in de raad behandeld wordt en in juni 2024 de 'Beleidsnota ouderenbeleid' (motie nummer 7, afgedaan op 6 april 2023). Deze afspraak wordt nogmaals omvat in deze nieuwe toezegging.			30-06-2024
86	Vaststellen regionale kaders Wmo 2024-2028	Commissievergadering Samenleving	Wethouder Sour zegt toe de raad te informeren middels een raadsinformatiebrief over			31-12-2023

## Openstaande toezeggingen commissie Samenleving & Bestuur

		en Bestuur 25-05-2023 8.a.1 Raadsvoorstel Vaststellen regionale kaders Wmo 2024-2028	de evaluatie van het cliënten ervaringenonderzoek.			
90	Steekproef naar lager vervoerspercentage van Kleinschalig Collectief Vervoer na corona	Commissievergadering Samenleving en Bestuur 25-05-2023 8.a.9 Jaarstukken 2022 en Begroting 2024 Kleinschalig Collectief Vervoer Brabant NO	Wethouder Sour zegt toe een steekproef te houden onder cliënten met een Wmo indicatie vervoer met de volgende aandachtspunten: <ul style="list-style-type: none"> <li>- Van welke vervoersvoorziening maken zij nu gebruik?</li> <li>- Zijn zij na corona minder vaak de deur uit zijn gegaan?</li> <li>- Maken zij na corona gebruik van andere vervoersvoorzieningen?</li> </ul>			30-06-2025

## Raadsvoorstel

Zaaknummer: 33414-2023

Onderwerp: Kadernota 2024

Auteur	: Erik Spierings
Domein/team	: Dienstverlening / Financiën
E-mail	: Erik.Spierings@gemeentemaashorst.nl
Port.	: G.V.I.C. van Heeswijk

Effect op de begroting

Ja  Nee

### Onderwerp

Kadernota 2024

### Voorstel

1. Kennis te nemen van de Kadernota 2024.
2. In te stemmen met de daarin opgenomen financieel technische uitgangspunten.
3. In te stemmen met het proces om voor de Programmabegroting te komen met een voorstel waarin mogelijkheden uiteen worden gezet om de algemene reserve in te zetten ten gunste van de gemeenschap van de gemeente Maashorst.
4. Het college opdracht te geven om aan de hand van de in de Kadernota beschreven kaders de Programmabegroting 2024 verder voor te bereiden.

Klik of tik om tekst in te voeren.

### Inleiding

Met dit voorstel leggen wij u de Kadernota 2024 voor. Daarin presenteren we u het actuele financiële beeld. Ook bevat deze Kadernota de financiële kaders die we willen hanteren bij het opstellen van Programmabegroting 2024-2027.

### Structureel sluitende programmabegroting

Een structureel sluitende programmabegroting in alle jaren is één van de ambities in uw bestuursakkoord. Die ambitie lijkt voor de komende programmabegroting 2024 (nog) niet haalbaar. Intern en extern zijn er de nodige ontwikkelingen die het saldo nog (kunnen) beïnvloeden, te weten:

Intern:

- Heroriëntatie uitvoeringsprogramma/investeringsprogramma: dit is een intern project waarbij we nog kritisch moeten kijken naar met name de uitvoerbaarheid in de tijd. Temporisering of zelfs het schrappen van investeringen sluiten we niet uit.

Extern:

- We verwachten dat er door het Rijk uitsluitel gegeven wordt over extra middelen voor gemeenten in de mei- of septembercirculaire. Gemeenten verwachten van het Rijk in ieder geval extra middelen voor het nieuwe 'ravijnjaar 2027'. (Het eerdere ravijnjaar 2026 is met extra middelen in de septembercirculaire al gedeeltelijk gecompenseerd door het Rijk)
- Onlangs is aangekondigd dat het Rijk de eerder beloofde bezuiniging op Jeugd gedeeltelijk gaat terugdraaien. Wij hebben al rekening gehouden met die bezuiniging in onze begroting 2023 en op advies van de VNG/Rijk/provincie een voordeel opgenomen. Het is op dit moment onduidelijk in hoeverre dat ons echt gaat raken, voor welk bedrag en wanneer dat bekend wordt. Waarschijnlijk in de loop van 2023.
- 7 juni organiseren we een insprekavond over de begroting. Inwoners, instellingen en ondernemers kunnen dan aangeven wat hun wensen zijn op het gebied van ons gemeentelijk beleid. Mogelijk komen hier ook nieuwe voorstellen uit die de raad, bij de behandeling van de kadernota, het college meegeeft ter voorbereiding op de begroting.
- Onderhanden dossiers met mogelijke financiële gevolgen zoals Sport en Spel Reek, Sportpark Moleneind en Red Sox.

Overigens voldoen we ook met een (nog) niet structureel sluitende begroting gewoon aan de voorschriften van onze toezichthouder.

#### Voorstellen en ontwikkelingen

In de kadernota hebben we een aantal voorstellen opgenomen. We gaan graag met u in gesprek over deze voorstellen met het oog op de nader op te stellen Programmabegroting.

#### **Beoogd effect**

Uw raad is geïnformeerd over het financieel beeld en geeft het college richting voor de later op te stellen Programmabegroting 2024.

#### **Argumenten**

##### *1.1 De richtlijnen voor de Kadernota liggen vast in de financiële verordening gemeente Maashorst.*

Artikel 4. Kaders begroting schrijft voor dat het college u voor het zomerreces een nota aanbiedt over het beleid en de financiële kaders van de begroting voor het volgend begrotingsjaar en de meerjarenraming. U neemt hier kennis van.

##### *2.1 / 3.1 U heeft als raad het budgetrecht en stelt kaders vast voor de Programmabegroting.*

Het budgetrecht schrijft voor dat u als raad bepaalt welke bedragen we als gemeente beschikbaar stellen. Met andere woorden: u geeft opdracht aan het college om met die budgetten de afgesproken doelstellingen te realiseren. Het college hanteert de door u vastgestelde kaders bij het opstellen van de Programmabegroting.

##### *3.1 We anticiperen op het positieve jaarrekeningresultaat 2022*



Door middel van een voorstel willen we bij de voorbereiding op de Programmabegroting 2024 in beeld brengen in hoeverre het mogelijk is om de algemene reserve in te zetten ten gunste van de gemeenschap van de gemeente Maashorst. Hierbij zullen financieel inhoudelijke argumenten versus bestuurlijke worden afgewogen.

#### **Kanttelingen**

Geen

#### **Financiën**

De financiële ontwikkelingen zoals opgenomen in de Kadernota 2024 nemen we op in Programmabegroting 2024.

#### **Duurzaamheid**

Niet van toepassing

#### **Participatie**

Op 7 juni jl. organiseerden we op uw verzoek een informatieavond over de Programmabegroting 2024. Inwoners en ondernemers konden die avond hun wensen met u delen.

#### **Communicatie**

De Kadernota wordt na vaststelling door het college openbaar gepubliceerd via ibabs.

Onderdelen van de kadernota worden mogelijk meegenomen in de communicatie/verslaglegging over de opbrengst van de insprekavond voor inwoners en ondernemers.

Verder is er over de Kadernota afzonderlijk geen communicatie ingepland.

.

#### **Vervolg**

Volgende stap is dat het college de Programmabegroting 2024 gaat voorbereiden.

#### **Bijlagen die onderdeel uitmaken van het besluit**

##### **Bijlagen ter informatie**

1. Kadernota 2024

Uden, 30 mei 2023

Burgemeester en wethouders van gemeente Maashorst,  
de secretaris, de burgemeester,

J.A.G.M. van Aaken

M.J.D. Donders-de Leest (wnd.)



## Raadsbesluit

Zaaknummer: 33414-2023

De raad van de gemeente Maashorst;

gelezen het voorstel van het college van burgemeester en wethouders 30 mei 2023:

gelet op artikel Artikel 4 Financiële verordening gemeente Maashorst;

b e s l u i t

1. Kennis te nemen van de Kadernota 2024
2. In te stemmen met de daarin opgenomen financieel technische uitgangspunten
3. In te stemmen met het proces om voor de Programmabegroting te komen met een voorstel waarin mogelijkheden uiteen worden gezet om de algemene reserve in te zetten ten gunste van de gemeenschap van de gemeente Maashorst.
4. Het college opdracht te geven om aan de hand van de in de Kadernota beschreven kaders de Programmabegroting 2024 verder voor te bereiden.

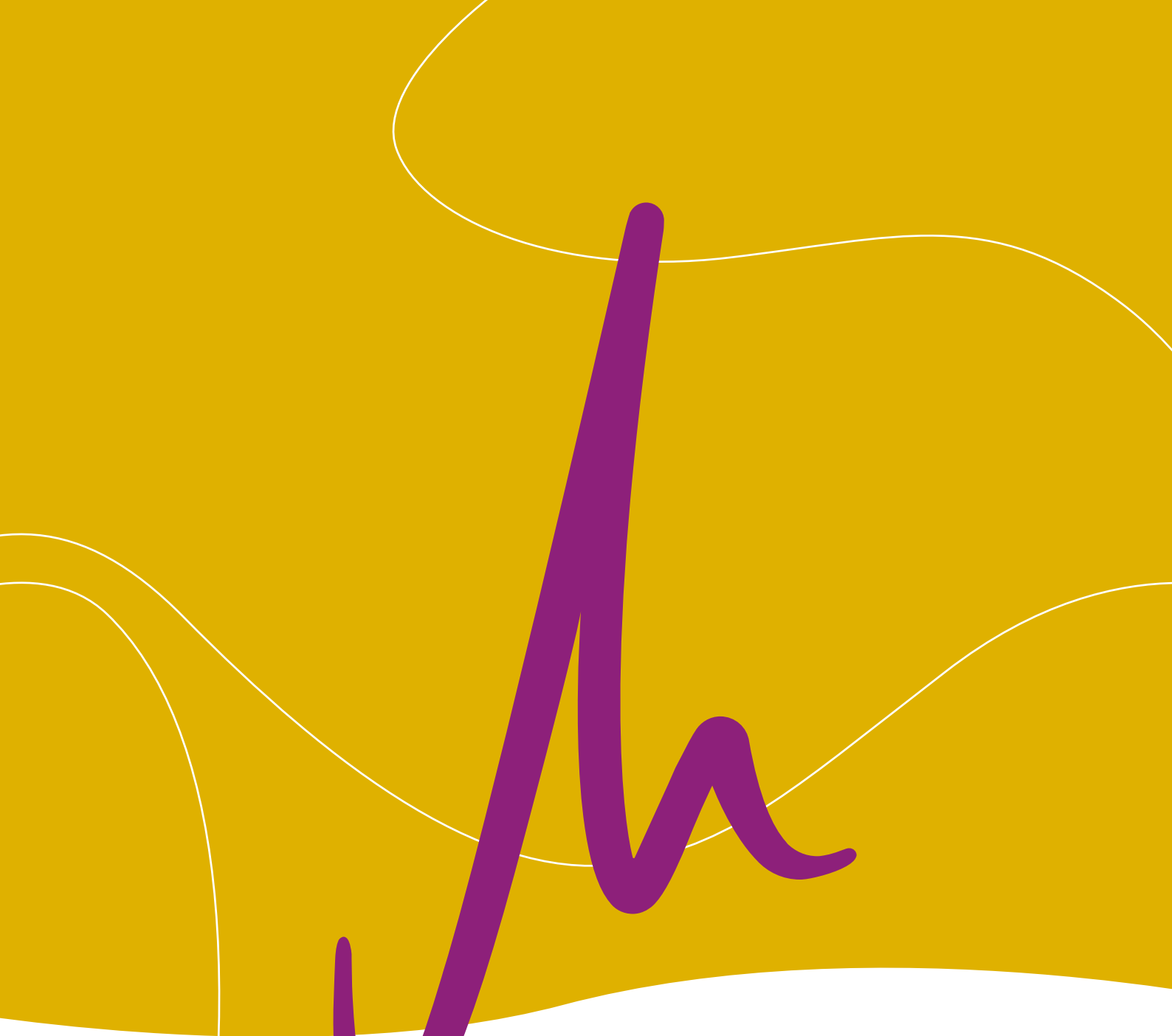
Vastgesteld in de openbare vergadering van 13 juli 2023.

De raad voornoemd,  
de griffier,

de voorzitter,

mr. N.E. Gradisen

M.J.D. Donders-de Leest (wnd.)



# Kadernota 2024

Gemeente Maashorst

maashorst 



# 1. Inhoudsopgave

<b>1. Inhoudsopgave</b>	<b>2</b>
<b>2. Voorwoord</b>	<b>3</b>
<b>3. Financieel beeld</b>	<b>3</b>
3.1. Stand van de (meerjaren)begroting	5
3.2. Raadsbesluiten waarvan de lasten nog niet zijn opgenomen in het bestedings- en dekkingsplan	5
3.3. Bestaand beleid nog niet in de begroting opgenomen	6
3.4. Onontkoombare ontwikkelingen vanaf 2024	7
3.5. Structurele bijstelling van budgetten na analyse jaarrekeningresultaat 2022	8
3.6. Nieuwe voorstellen	9
<b>4. Financieel technische uitgangspunten</b>	<b>13</b>
<b>5. Actualisatie paragraaf weerstandsvermogen en risicobeheersing</b>	<b>18</b>
5.1. Inleiding	18
<b>6. Hoe nu verder? Richting programmabegroting 2024 en verder</b>	<b>20</b>
6.1. Inleiding	20
6.2. Structureel sluitende programmabegroting voor 2024 niet reëel	20
<b>7. Bijlagen</b>	<b>22</b>
7.1. Inleiding	22
7.2. Bijlage 2 Ontwikkeling incidenteel financieel beeld 2023 e.v.	22
7.3. Bijlage 3 Berekening algemene uitkering 2023-2027	23

**Samenvatting**



## 2. Voorwoord

We zijn volop aan de slag met het realiseren van de ambities uit het bestuursakkoord. Daarnaast zijn we als relatief nieuwe gemeente, in ons 2<sup>e</sup> bestaansjaar, nog steeds volop in opbouw. Het bouwen van een nieuwe organisatie vraagt tijd en we zijn al een heel eind op de goede weg. Ook qua harmonisatie van beleid ligt er nog het nodige werk. Al met al betekent dit een forse uitdaging in een tijd waarin er continu nieuwe uitdagingen op de gemeente afkomen, het krijgen en behouden van goed personeel een uitdaging is en we de kosten fors zien stijgen.

In deze kadernota blikken we vooruit op de programmabegroting 2024-2027. We vinden het belangrijk om de zaken die we in gang hebben gezet, goed worden uitgevoerd. Dat betekent dat we focus willen houden, kritisch zijn op nieuwe zaken die we oppakken en waar nodig prioriteren. In deze kadernota hebben we daarom naast de onontkoombare ontwikkelingen alleen nieuwe voorstellen opgenomen die van belang zijn om onze bestaande ambities of toezeggingen en moties van uw Raad te realiseren.

In deze kadernota 2024 ziet u de effecten van deze ontwikkelingen op ons financieel meerjarenbeeld. Onze ambitie voor een structureel sluitende begroting in alle jaren lijkt vooralsnog niet realistisch, maar is wel onze intentie. Dit is in lijn met het landelijke beeld voor alle gemeenten zijn het momenteel onzekere (financiële) tijden. De VNG (Vereniging van Nederlandse Gemeenten) is samen met de provincies in gesprek met het Rijk om meer stabiliteit te krijgen voor gemeenten.

Wel voldoen we aan de eisen van de provincie (= eerste jaar sluitend). De jaren 2024 en 2025 laten een positief saldo zien. Het is afhankelijk van de ontwikkelingen in de periode tussen de kadernota en de begroting 2024 of dit positieve saldo voor 2024 overeind kan blijven. Zo nodig moeten we in het begrotingsproces 2024 in juli/augustus dan nog aanvullende keuzes maken. Aan de andere kant zien we dat ons weerstandsvermogen nog steeds hoog is. Gelet op de wens van uw Raad zullen we bij de begroting ook met een voorstel komen hoe we dit kunnen inzetten en daarmee ten goede kunnen laten komen van de gemeenschap.

Wij vragen u kennis te nemen van deze kadernota maar ook richting/duiding te geven en kaderstellende adviezen voor het opstellen van de programmabegroting 2024-2027.

## 3. Financieel beeld

Deze kadernota laat voor begrotingsjaar 2024 nog een positief saldo zien van € 263.000 en voor 2025 nog € 4,2 mln positief. In de jaren daarna is de begroting nog niet structureel sluitend. Gemeenten moeten elk jaar een structureel sluitend bestedings- en dekkingsplan opleveren als onderdeel van hun begroting. Zo is vastgelegd in de Gemeentewet en het Besluit Begroting en verantwoording (BBV). Structureel betekent 'jaarlijks terugkerend'. Het gaat dus over de aard van het budget. Het onderscheid is belangrijk omdat we tegenover structurele budgetten ook structurele inkomsten moeten zetten. Dit om structureel in evenwicht te komen. Onze focus in dit document ligt dan ook op het structurele financiële beeld. Om u toch een volledig beeld te geven van de huidige situatie, is



het verloop van het incidentele beeld (inclusief incidentele mutaties) ter informatie als bijlage toegevoegd. Het verloop van het incidentele beeld hebben we als bijlage toegevoegd aan dit document.

Met een weerstandratio van 5,62 (zie paragraaf 6.1) is onze financiële positie nog steeds goed te noemen. Om invulling te geven aan onze ambitie om voor alle jaren een structureel sluitende begroting te komen, zijn wel aanvullende maatregelen nodig. Daarom wordt in de 2e helft van dit jaar een project gestart. In dit project kijken we kritisch naar onze werkzaamheden en bijbehorende financiering en zullen deze waar nodig bijstellen. Na afloop van dit project denken wij (financieel) nog effectiever en efficiënter te kunnen werken.

In onderstaande tabel een uiteenzetting van alle ontwikkelingen met financiële gevolgen die het nieuwe financieel beeld bepalen

(Bedragen x € 1.000, V= voordeel, N= Nadeel)

		2023	2024	2025	2026	2027
3.1.	Stand van de (meerjaren)begroting (na 2e berap 2022)	N 1.533	V 3.612	V 6.582	N 790	N 790
3.2	Raadsbesluiten waarvan de lasten nog niet zijn opgenomen in het bestedings- en dekkingsplan	N 274	N 672	N 739	N 754	N 790
3.3	Bestaand beleid nog niet in de begroting opgenomen 2023 (1e fin afwijk rap '23)	N 1.934	V 3.974	V 4.379	V 5.319	V 1.890
3.4	Onontkoombare ontwikkelingen Kadernota 2024 e.v.		N 5.343	N 5.558	N 5.679	N 5.742
3.5	Structurele bijstelling van budgetten a.g.v. nadere analyse jaarrekeningresultaat 2022	V 683	V 683	V 683	V 683	V 683
	<b>Subtotaal Kadernota 2024</b>	<b>N 3.058</b>	<b>V 2.254</b>	<b>V 5.347</b>	<b>N 1.221</b>	<b>N 4.749</b>
3.6	Nieuwe voorstellen		N 2.224	N 1.331	N 1.235	N 1.427
	Inzetten deel van de stelpost indexering 2023 (sept. circ. 2022)	V 233	V 233	V 233	V 233	V 233
	Beschikking uit de algemene reserve (conform besluit 23 berap '22)	V 1.539				
	<b>Totaal saldo 2023-2027</b>	<b>N 1.286</b>	<b>V 263</b>	<b>V 4.249</b>	<b>N 2.223</b>	<b>N 5.943</b>



In de paragrafen hierna lichten we elk onderdeel uit onderstaande tabel nader toe.

### 3.1. Stand van de (meerjaren)begroting

Als gemeenteraad heeft u budgetrecht. U bepaalt welke bedragen we als gemeente beschikbaar stellen. Met andere woorden: u geeft opdracht aan het college om met die budgetten de afgesproken doelstellingen te realiseren. De Bestuursrapportage 2022 is het meest actuele beslisdocument waarin u de budgetten heeft aangepast die vallen onder het budgetrecht. Dat is dan ook ons startdocument voor deze Kadernota 2024.

(Bedragen x € 1.000, V= voordeel, N= Nadeel)

	2023	2024	2025	2026	2027
<b>Stand van de (meerjaren)begroting (na 2e berap 2022)</b>	N 1.533	V 3.612	V 6.582	N 790	N 790

### 3.2. Raadsbesluiten waarvan de lasten nog niet zijn opgenomen in het bestedings- en dekkingsplan

We hanteren als uitgangspunt dat alle besluiten met financiële gevolgen zijn voorzien van een begrotingswijziging, waarin ook de dekking is geregeld. Deze budgetdiscipline hebben we hoog in het vaandel. Toch kan het voorkomen (bij uitzondering en uiteraard alleen bij goede redenen), dat we u om een raadsbesluit vragen waarbij nog geen dekking aanwezig is. In die gevallen bent u daarvan op de hoogte en accepteert u het gevolg dat nog dekking gezocht moet worden in het éérstvolgende P&C-document. In dit geval de Kadernota 2024.

De volgende tabel geeft een overzicht van de raadsbesluiten waarvan op dit moment de lasten nog niet zijn opgenomen in het bestedings- en dekkingsplan.

(Bedragen x € 1.000, V= voordeel, N= Nadeel)

	2023	2024	2025	2026	2027
<b>Raadsbesluiten waarvan de lasten nog niet zijn opgenomen in het bestedings- en dekkingsplan</b>					
Kadernota Veiligheidsregio		N 202	N 215	N 231	N 268
Kadernota Regionaal bureau leerplicht		N 3	N 3	N 3	N 3
Kadernota KCV		N 120	N 120	N 120	N 120
Kadernota GGD		N 86	N 86	N 86	N 86
Raadscommunicatieplan	N 63	N 63	N 63	N 63	N 63
Subsidie anti-discriminatie	N 22	N 22	N 22	N 22	N 22
Subsidie DTV	N 106	N 106	N 106	N 106	N 106
<b>IKC-west realisatie</b>	<b>N 83</b>	<b>N 70</b>	<b>N 124</b>	<b>N 124</b>	<b>N 123</b>
<b>Totaal</b>	<b>N 274</b>	<b>N 672</b>	<b>N 739</b>	<b>N 754</b>	<b>N 790</b>



### 3.3. Bestaand beleid nog niet in de begroting opgenomen

Twee keer per jaar stellen we een zogenoemde financiële afwijkingenrapportage op. Dat is een rapportage waarin we verantwoorden waarom eerder vastgestelde budgetten voor bestaand beleid niet meer reëel zijn, bijvoorbeeld als gevolg van prijsstijgingen of juist meevallende kosten. In die rapportage stellen we dan ook voor hoe die budgetten reëler kunnen worden geraamd. Soms stellen we ook nieuwe budgetten voor. Bijvoorbeeld voor nog niet opgenomen onontkoombare ontwikkelingen. Al deze aanpassingen leggen we u voor ter instemming, nadat ze zijn gesaldeerd (samengevoegd gepresenteerd in eindsaldo's) . U heeft als raad immers het budgetrecht (zie de eerdere uitleg in par. 3.1).

We leggen u overigens bij nieuw of gewijzigd beleid altijd de keuze voor om wel of niet in te stemmen met een begrotingswijziging, in de vorm van een raadsadvies en een begrotingswijziging met dekking.

In de programmabegroting vindt jaarlijks de integrale afweging van alle middelen plaats. Dat is normaliter ook het planningsdocument waarin we nieuw of gewijzigd beleid presenteren.

#### Ontwikkeling algemene uitkering

De algemene uitkering is onze belangrijkste inkomstenbron. Die ontvangen we vanuit het Gemeentefonds van het Rijk. Jaarlijks stelt het Kabinet vast welk deel van de Rijksuitgaven in het Gemeentefonds wordt gestort.

De aankondiging van die inkomsten wordt met ons gedeeld via zogenoemde circulaire. Jaarlijks verschijnen er meestal drie. In de meicirculaire wordt een vertaling gegeven van de Voorjaarsnota van de Rijksoverheid. In september volgt de vertaling van de Miljoenennota en in december volgt vaak een technische aanpassing in de vorm van de najaarsnota.

In de tabel aan het einde van deze paragraaf 'Saldo eerste afwijkingsrapportage 2023' (op pag. 7) hebben we de financiële gevolgen opgenomen van de laatst bij ons bekend zijnde circulaire, die van december met een update van de maartbrief 2023. Zodra we de meicirculaire ontvangen (meestal medio juni), sturen wij u – als het nodig is- een update.

Verwachte loon- en prijscompensatie (LPO) op basis van het Centraal Economisch Plan 2023

Een belangrijk onderdeel van de Kadernota zijn de financieel economische uitgangspunten met hierin opgenomen de verwachte ontwikkeling van de LPO. We vragen uw raad om deze uitgangspunten ook expliciet vast te stellen zodat wij die kunnen hanteren bij de nader op te stellen programmabegroting. de index voor loon- en prijsontwikkeling. Die wordt berekend op basis van de CBP-raming van de loonvoet voor de overheidssector, de index voor materiële overheidsconsumptie en overheidsinvesteringen. Hierbij houdt men een verdeling aan van 60% loonindex, 20% consumptie en 20% investeringen aangehouden. In onderstaande tabel is de index voor loon- en prijsontwikkeling opgenomen voor het jaar 2024.

Bron gegevens: Centraal Planbureau, Centraal economisch Plan 2023

Loon-en prijsontwikkeling CEP  
2023

Gewicht

2024



<b>Loonvoet sector overheid</b>	60%	5,2%
<b>Prijzen netto materiele consumptie</b>	20%	3,9%
<b>Prijzen overheidsinvesteringen</b>	20%	1,6%
<b>Totaal</b>	100%	4,22%

Tot nu toe hanteerden we in Maashorst voor loon- en prijscompensatie het percentage van de netto materiële consumptie. We betrokken dus niet eerder de componenten 'investeringen' en 'loonvoet overheid'. Aangezien deze componenten wél worden meegewogen bij de berekening van de algemene uitkering, stellen we voor dat ook te doen vanaf 2024.

In de meicirculaire verwachten we dat het Rijk een prijscompensatie opneemt. Die toezegging is inmiddels gedaan door het Rijk. Vooruitlopend hierop hebben wij daar bij de berekening van de algemene uitkering al rekening mee gehouden. Dat voordeel is dus al verwerkt.

In onderstaande tabel hebben we het te verwachten verloop van de financiële afwijkingen en de te verwachten ontwikkeling van de algemene uitkering op een rijtje gezet.

(Bedragen x € 1.000, V= voordeel, N= Nadeel)

	2023	2024	2025	2026	2027
<b>Saldo 1e financiële afwijkingenrapportage 2023</b>	N 3.367	N 3.389	N 2.800	N 2.338	N 1.677
<b>Ontwikkeling algemene uitkering (decembercirculaire '22 en maartbrief 23)</b>	V 1.433	V 7.363	V 7.179	V 7.657	V 3.567
<b>Totaal</b>	<b>N 1.934</b>	<b>V 3.974</b>	<b>V 4.379</b>	<b>V 5.319</b>	<b>V 1.890</b>

### 3.4. Onontkoombare ontwikkelingen vanaf 2024

Onontkoombare ontwikkelingen zijn ontwikkelingen die op ons afkomen en waar we als gemeente geen of weinig invloed op hebben. Het zijn ontwikkelingen die niet kunnen worden uitgesteld. Ze zijn onoverkomelijk en absoluut noodzakelijk voor de continuïteit van onze organisatie of om de verplichte taken uit te voeren. Denk bijvoorbeeld aan indexeringen zoals loon- en prijsindexeringen of aan indexeringen van gemeenschappelijke regelingen, gesubsidieerde instellingen e.d. waar meerjarige contractafspraken aan ten grondslag liggen of waar al bestuurlijke besluitvorming over heeft plaatsgevonden.

De volgende tabel geeft de onontkoombare ontwikkelingen en bijbehorende te verwachten kosten weer vanaf 2024.

(Bedragen x € 1.000, V= voordeel, N= Nadeel)

	2023	2024	2025	2026	2027
<b>Onontkoombare ontwikkelingen vanaf 2024</b>					





	2023	2024	2025	2026	2027
Omgevingsdienst Brabant Noord (ODBN) loon- en prijsontwikkeling 2024		N 130	N 130	N 130	N 130
Areaaluitbreiding groen		N 77	N 77	N 77	N 77
Onderhoudssubsidie Markant					N 121
Actualisatie Meerjarig Investeringsprogramma (MIP)		V 72	N 143	N 265	N 206
Indexering budgetten n.a.v. maartbrief 2023 algemene uitkering		N 3.047	N 3.047	N 3.047	N 3.047
Loonstijging 2024 conform percentage maartbrief 2023		N 2.161	N 2.161	N 2.161	N 2.161
<b>Totaal</b>		<b>N 5.343</b>	<b>N 5.558</b>	<b>N 5.679</b>	<b>N 6.742</b>

### 3.5. Structurele bijstelling van budgetten na analyse jaarrekeningresultaat 2022

Het resultaat van de Programmarekening 2022 bedroeg € 15,5 miljoen. We hebben de voorbije weken dit resultaat goed geanalyseerd. Een aantal budgetten die dit positief resultaat veroorzaken kunnen we naar ons idee aframen. Ook het komend jaar zijn deze budgetten overbodig/niet nodig om de doelstellingen te realiseren.

In onderstaande tabel leest u hoe bijna € 700.000 van dat resultaat in 2022 met ingang van 2023 wordt afgeraamd. De posten meer dan € 50.000 worden hierbij toegelicht:

(Bedragen x € 1.000, V= voordeel, N= Nadeel)

budget	toelichting	Voordeel met ingang van 2023
P-wet inkomensregelingen	In de huidige begroting is al een structurele taakstelling *gebundelde uitkering (BUIG) van € 450K opgenomen. We stellen voor om deze taakstelling met € 300K te verhogen tot € 750K. Dit heeft vooral te maken met het project Verlaging Uitkeringsbestand (zie Uitvoeringsprogramma).	V 300
P-wet re-integratie	Analoog aan de taakstelling gebundelde uitkering (BUIG) stellen we voor een structurele taakstelling re-integratie van € 100K op te nemen.	V 100
WMO-dagbesteding	We verwachten dat de huidige personeels-problematiek bij de aanbieders van Wmo-dagbesteding voorlopig aanhoudt, waardoor de verzilveringsgraad (voorlopig) lager zal zijn. We stellen voor om het budget met structureel € 100K af te ramen.	V 100



budget	toelichting	Voordeel met ingang van 2023
	We verwachten dat de achterstanden bij de gemeente in 2023 worden ingelopen.	
Aframing diverse kleinere posten < € 50.000		V 183
<b>Totaal</b>		<b>V 683</b>

•

### 3.6. Nieuwe voorstellen

Naast de hiervoor ( 3.2 t/m 3.5) genoemde ontwikkelingen hebben wij ons in deze kadernota beperkt tot die nieuwe voorstellen die van belang zijn om onze bestaande ambities of toezeggingen en moties van uw Raad te realiseren.

Hieronder presenteren we een aantal voorstellen met financiële gevolgen die we graag willen opnemen in de Programmabegroting 2024. Bij de behandeling van de programmabegroting vindt definitieve besluitvorming plaats door uw Raad over de voorstellen.

Onderstaand volgt een tabel met de nieuwe voorstellen.(bedragen x € 1.000)

Nr voors tel	Domein / programma	Omschrijving voorstel	investerings bedrag	2024	2025	2026	2027
1.	Dienstverlening	Uitbreiding subsidierelatie met HALT		25	25		
	<i>Totaal Programma 1 Veiligheid</i>			25	25		
2.	Ruimte	N605 Vorbereidingskosten	250				4
3.	Ruimte	N605 Uitvoeringskosten	13.000				221
4.	Ruimte	Herinrichting Voederheil (aanvullend krediet)	400	7	14	13	13
	<i>Totaal Programma 2 Verkeer en vervoer</i>		13.650	7	14	13	238
5.	Ruimte	Centrumvisie herinrichting hoek Sacramentsweg-Galerij- Mondriaanplein	1.075	20	40	39	39



Nr voors tel	Domein / programma	Omschrijving voorstel	investerings bedrag	2024	2025	2026	2027
		<i>Totaal Programma 3 Economie en toerisme</i>	1.075	20	40	39	39
6.	Sociaal	Bouw school Wijde Wereld	974	49	48	48	48
7.	Sociaal	Uitbreiding onderwijsruimte De Wizzert en De Vlasgaard in kindcentrum Morgenzon	237	26	26	26	26
8.	Sociaal	Uitbreiding bestaande kinderopvang De Wijde Wereld	438	0	0	0	0
		<i>Totaal Programma 4 Onderwijs</i>	1.649	75	74	74	74
9.	Sociaal	Implementatie nieuw cultuurbeleid		235			
10	Sociaal	Juridische ondersteuning concessieovereenkomst Markant Maashorst		20	20		
11.	Ruimte	Harmonisatie hondenuitlaatbeleid	50	1	2	2	2
12.	Ruimte	Pumptrack bevrijdingspark	150	6	11	11	11
13.	Ruimte	Skatebaan bevrijdingspark	350	13	26	26	26
14.	Ruimte	Verbreding fietspaden 'kruis' in natuurgebied De Maashorst	328	7	14	14	14
		<i>Totaal Programma 5 Sport, cultuur, recreatie en natuur</i>	878	282	73	53	53
15.	Sociaal	Regionale werkgroep Veilig in Afhankelijkheidsrelaties		20	20	50	50
16.	Dienstverlening	Begrotingstekorten 2024 wijkaccommodaties		410			
17.	Dienstverlening	Ondersteunend budget ontwikkelingen wijkaccommodaties		30	30	30	30



Nr voors tel	Domein / programma	Omschrijving voorstel	investerings bedrag	2024	2025	2026	2027
18.	Sociaal	Harmonisatie Jeugd- en jongerenwerk		120	120	120	120
19.	Sociaal	Budget sterke sociale basis in de wijken		450	450	450	450
20.	Sociaal	Transformatiebudget Sociaal Domein		250			
21.	Dienstverlening	Verhogen bijdrage Udenfonds/Maashorstfonds		51	51		
	<i>Totaal Programma 6 Sociaal domein</i>		<i>0</i>	<i>1.331</i>	<i>671</i>	<i>650</i>	<i>650</i>
22.	Sociaal	Herzien AED-beleid gemeente Maashorst		20	20	20	20
	<i>Totaal Programma 7 Volksgezondheid, milieu en duurzaamheid</i>			<i>20</i>	<i>20</i>	<i>20</i>	<i>20</i>
23.	Ruimte	Markt Uden, aanpassen voet- en fietspad	190	3	6	6	6
	<i>Totaal Programma 8 Volkshuisvesting, ruimtelijke ordening en stedelijke vernieuwing</i>		<i>190</i>	<i>3</i>	<i>6</i>	<i>6</i>	<i>6</i>
24.	Dienstverlening	Aanpassing archiefkelder Uden/vervroegd overbrengen archief		49	44	39	32
25	Dienstverlening	Opleidingsbudget verhogen naar 2% van de loonsom		210	210	210	210
26.	Ruimte	Opslagruimte Werf Uden	145	2	5	5	5
27.	Dienstverlening	Digitaal startportaal i.c.m. intranet		200	150	125	100
	<i>Totaal Programma 10 Bedrijfsvoering en inkomsten</i>		<i>145</i>	<i>462</i>	<i>409</i>	<i>379</i>	<i>347</i>
	<b>TOTAAL</b>		<b>17.587</b>	<b>2.224</b>	<b>1.331</b>	<b>1.235</b>	<b>1.427</b>

*h*



## 4. Financieel technische uitgangspunten

Voor het opstellen van de Programmabegroting is het een wettelijke plicht om in ieder geval de uitgangspunten te hanteren zoals opgenomen in de meicirculaire. Daarbij gaat het met name om de daar gepubliceerde cijfers voor loon- en prijscompensatie. Bij het opstellen van deze Kadernota is de meicirculaire nog niet beschikbaar, dus baseren we ons op de meest actuele circulaire, de maartcirculaire '23 (of als er geen circulaire wordt uitgebracht de decembercirculaire '22). De financiële gevolgen van deze financieel technische uitgangspunten hebben we eveneens in beeld gebracht en opgenomen in het bestedings- en dekkingsplan 2023 e.v..

In onderstaande tabel ziet u de financieel technische uitgangspunten zoals we die hanteren voor de Programmabegroting 2024.

Onderwerp	Financieel economische uitgangspunten 2024
<b>Algemeen</b>	We dekken structurele uitgaven met structurele inkomsten.
<b>Algemeen</b>	Onze ramingen zijn volledig, realistisch en haalbaar.
<b>Algemeen</b> <b>Raming bestaand beleid</b>	Lasten en baten worden op bestaand beleid geraamd, inclusief de besluitvorming van de raad tot en met juli voorafgaand aan de begroting.
<b>Algemeen</b> <b>Raming nieuw beleid</b>	Nieuw of gewijzigd beleid toetsen we aan de financieel beschikbare ruimte. Nieuw beleid op basis van het Bestuursakkoord wordt als zodanig toegelicht.
<b>Aantal inwoners Maashorst</b>	Voor de rekeneenheid voor het aantal inwoners per 1 januari van het begrotingsjaar hanteren we de meest actuele cijfers. Voor de meerjaren-prognose hanteren we bij voorkeur 'De ontwikkelingen van de bevolking in Noord-Brabant, 2020-2040, Bron:' De Bevolkings- en woningbehoefteprognose Noord-Brabant' van Provincie Noord-Brabant, actualisering (september 2020). In die prognose wordt overigens nog gesproken over de voormalige gemeenten Landerd en Uden.
<b>Aantal woonruimten Maashorst</b>	De rekeneenheid van aantal woonruimten per 1 januari van het begrotingsjaar is op basis van de betalingspecificatie algemene uitkering april 2023 (woonfunctie, logiesfunctie, uitwonende studenten).
<b>Algemeen uitgangspunt lonen en prijzen</b>	In het begrotingsjaar ramen we op basis van lopende prijzen. Bij de berekening van de jaren daarna houden we deze lijn constant. <ul style="list-style-type: none"><li>Dat doen we omdat het eenvoudiger is om constante prijzen te hanteren. Het eerste jaar hanteren we prijzen conform de lopende loon- en prijsontwikkeling. Voor de jaren daarna houden we de stijging op 0. Deze aanpak geeft minder kans op fouten,</li></ul>



Onderwerp	Financieel economische uitgangspunten 2024
	is minder bewerkelijk en laat minder ruimte voor uitzonderingen.
<b>Prijsstijging (LPO)</b>	Voor de prijsstijging in 2024 baseren we ons op de verwachtingen van het Centraal Planbureau (CPB) zoals vastgelegd in het CEP 2023. Hierbij hanteren we de LPO indexering 2024 (4,22%). Daar waar prijsstijgingen contractueel vastgelegd zijn, houden we vast aan die percentages.
<b>Prijsstijging meerjarenbegroting</b>	In de meerjarenbegroting hanteren we constante prijzen.
<b>Personeelskosten</b>	De loonkosten van het gemeentelijk personeel berekenen we op basis van de vastgestelde formatie.
	De ontwikkeling van lonen kent haar eigen dynamiek. We hanteren voor de prognose van de ambtenarenlonen de geldende cao. Als er geen CAO is afgesloten, dan sluiten we aan bij het percentage van de loonvoet voor de sector overheid. Voor 2024 is dat percentage 5,2%. (Bron: Centraal Economisch Plan 2023) We ramen loonontwikkelingen in de kadernota op hoofdlijnen en werken deze concreet uit in de later op te stellen Programmabegroting.
<b>Werkkostenregeling</b>	Voor de werkkostenregeling is maximaal het wettelijk toegestane budget beschikbaar van 1,92% over de 1 <sup>e</sup> € 400.000 en daarna 1,18% van de fiscale loonsom.
<b>Onroerendezaakbelasting (voor berekening algemene uitkering)</b>	Voor de waardebeoordeling van woningen en niet-woningen hanteren we de prognoses van het ministerie van BZK, zoals vermeld in de bevoorschotting van de algemene uitkering.
<b>Onroerendezaakbelasting (voor berekening opbrengst OZB)</b>	De totaalopbrengst wordt voor 2024 verhoogd met de LPO-index 2024 (4,22%). Eventuele extra verhogingen lichten we toe als nieuw beleid in het bestedings- en dekkingsplan.
<b>Tarievenbeleid</b>	Voor de tarieven van rioolheffing en afvalstoffenheffing gaan we uit van 100% kostendeckering. Leges bepalen we op basis van begrote kosten en afgesproken kostendeckendheidspercentages.
<b>Gronden</b>	Het aantal geraamde m2 grondverkoop is gebaseerd op de actuele en te verwachten afzetprognose voor woningen en bedrijventerreinen, zoals vastgelegd in het MJP2022. De grondprijzen per complex zijn conform het grondprijnsbeleid 2023 (maart 2023).



Onderwerp	Financieel economische uitgangspunten 2024
<b>Te ontvangen huren</b>	We verwerken de contractueel overeengekomen prijsaanpassingen. Voor de overige ramingen sluiten we aan bij de LPO-index 2024 (4,22% 2024).
<b>Subsidies</b>	Voor de indexering houden we vast aan de LPO index 2024 (4,22%).
<b>Algemene uitkering</b>	<p>We ramen de algemene uitkering uit het Gemeentefonds op basis van de meicirculaire 2023. De algemene uitkering zien we als vrij besteedbare middelen ter dekking van de voorstellen van college en raad. Wij volgen hierbij de Financiële verhoudingswet.</p> <p>We begroten de middelen uit de algemene uitkering centraal in programma 10 Bedrijfsvoering en inkomsten, tegen lopende prijzen voor het begrotingsjaar en tegen constante prijzen voor de jaren daarna. Alleen in gevallen waarbij actief een decentralisatie-uitkering wordt aangevraagd, worden die middelen ook voor dat doel geoormerkt. Alle overige uitkeringen die we via de algemene uitkering ontvangen, zien we als 'algemene middelen' die we als zodanig ook betrekken bij de integrale afweging bij het begrotingstraject. Teams kunnen aanvragen voor decentralisatie-uitkeringen doen door het opstellen van een inhoudelijk plan en onderbouwing van het benodigd budget. Dit plan en budget moeten ze laten vaststellen door het college van burgemeester en wethouders. Na goedkeuring door college worden de middelen overgeheveld naar de decentrale budgetten. Bij feitelijke overheveling van taken en middelen vanuit het Rijk begroten we de hierbij behorende middelen decentraal.</p>
<b>Verbonden partijen</b>	De bijdragen voor verbonden partijen zijn gebaseerd op kadernota's en begrotingen 2024 van de verbonden partijen.
<b>Rente</b>	Voor de berekening van de totale rentekosten tellen we eerst alle betaalde rentebedragen over aangetrokken lang- en kortlopende gelden op. Daarna trekken we daar de terugontvangen rente van derden van af. We berekenen XX% rente (was 0,9% in 2023) over onze eigen financieringsmiddelen (renteomslag). We hanteren de rentenotitie van het BBV.
<b>Rente langlopende geldleningen</b>	Voor de toekomstige financieringsbehoefte rekenen we een rentepercentage voor langlopende leningen 25 jaar van 3,5% (was 2,2% in 2023).





Onderwerp	Financieel economische uitgangspunten 2024
<b>Rente grondbedrijf</b>	De aan de grondexploitatie (Bouwgronden in Exploitatie) toe te rekenen rente betreft het gewogen gemiddelde rentepercentage van de bestaande leningenportefeuille van de gemeente. , naar verhouding vreemd vermogen/totaal vermogen, indien geen sprake is van projectfinanciering (volgens de notitie grondexploitaties 2016 van de commissie BBV). Jaarlijks moet dit percentage herrekend worden.
<b>Rente voorzieningen</b>	Rentetoevoegingen aan voorzieningen zijn niet toegestaan, tenzij voorzieningen op contante waarde zijn gewaardeerd. Voor Maashorst betreft dit momenteel de voorziening begrafenisrechten. Indirect betreft het ook de voorziening pensioenverplichtingen, maar daar is de rente opgenomen in de berekening van Raet/Visma.
<b>Afschrijving</b>	Het afschrijvingsbeleid dat wij hanteren, is vastgelegd in de Financiële verordening gemeente Maashorst. 1. Als er bij het vaststellen van de begroting of begrotingswijzigingen nog geen moment van gereedkomen bekend is, gaan we ervan uit dat de investering halverwege het jaar van investeren gereedkomt. We nemen de kapitaallasten (rente en afschrijving) dan voor 50% als structurele last mee. 2. Als er bij het vaststellen van de begroting of begrotingswijzigingen een concreet moment van gereedkomen bekend is, dan hanteren we die datum als het moment vanaf wanneer we de kapitaallasten (rente en afschrijving) als structurele last meenemen.
<b>Overhead</b>	Overhead wordt niet doorbelast. Die rekenen we alleen toe aan grondexploitaties en investeringen. Daar waar sprake is van 'tarieven' berekenen we de overhead extracomptabel (handmatig, na verzameling van alle noodzakelijke informatie)
<b>Vervangingsinvesteringen</b>	In de meerjarenbegroting maken we onderscheid tussen uitbreidings- en vervangingsinvesteringen. Vervangingsinvesteringen inventariseren en beoordelen we bij de Begrotingsnotitie. Bij noodzaak tot vervanging nemen we de lasten op in het basisbeeld. We gaan daarbij uit van de inventarisatie van investeringen, zoals opgenomen in het MIP.
<b>Incidentele budgetten</b>	Incidentele budgetten die in het betreffende begrotingsjaar niet zijn ingezet, vallen bij het jaarverslag vrij in het jaarrekeningresultaat. Als het college toch vindt dat het budget beschikbaar moet blijven, dan kunnen we dit opnemen in het raadsvoorstel tot overhevelen van budgetten (december) en eventueel daarna nog melden in het



Onderwerp	Financieel economische uitgangspunten 2024
	jaarverslag. Daarna volgt besluitvorming door u als raad.
<b>Onvoorzien</b>	<p>De stelpost onvoorziene uitgaven gebruiken we alleen voor het opvangen van incidentele tegenvallers, die onvoorzien, niet uit te stellen en onontkoombaar zijn.</p> <p>De hoogte van de stelpost onvoorziene uitgaven is € 45.000 structureel.</p> <p>Het college kan beschikken over de inzet van de stelpost onvoorzien gedurende het lopende boekjaar.</p> <p>Het college informeert uw raad via de reguliere P&amp;C-cyclus over de inzet.</p>



## 5. Actualisatie paragraaf weerstandsvermogen en risicobeheersing

### 5.1. Inleiding

Deze paragraaf is onderdeel van elk planning en control product. De weerstandsratio welke voortkomt uit deze paragraaf is 1 van de 3 pijlers waar we op sturen ten aanzien van onze financiële positie. Weerstandsratio .

Omdat de risico's onlangs nog geactualiseerd zijn bij het opstellen van de Programmarekening, zijn deze niet opnieuw geactualiseerd. Wel is er gekeken of er nog grote nieuwe risico's zijn die niet eerder zijn vermeld. Die zijn uiteraard wel meegenomen.

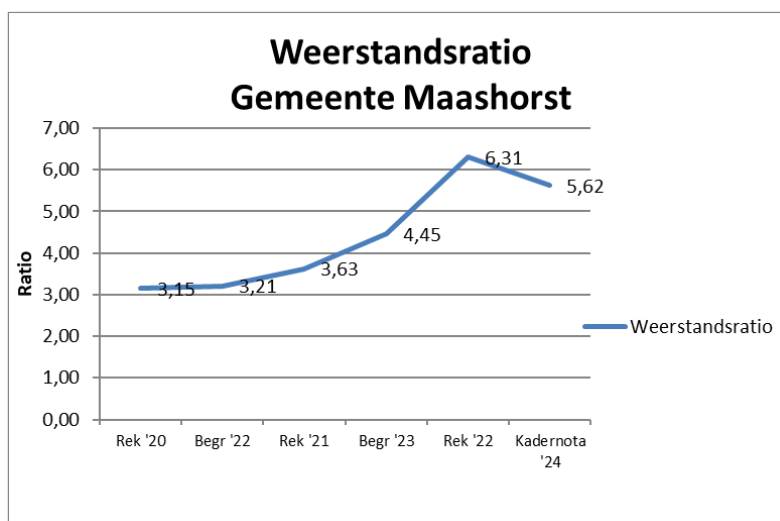
Dit resulteert in de volgende gegevens:

Risico's € 14.298  
Weerstandscapaciteit\*: € 81.528

\*Opbouw weerstandscapaciteit:

Algemene reserve vrij besteedbaar	€ 63.297
Algemene reserve grondbedrijf	€ 5.059
Stille reserves	€ 6.297
Onbenutte belastingcapaciteit	€ 6.875
Totaal	€ 81.528

Hiermee is de weerstandsratio van de gemeente Maashorst voor de kadernota 5,62. De ontwikkeling van de ratio is zichtbaar in onderstaande grafiek.



Zichtbaar is dat de ratio iets afneemt ten opzichte van de Programmarekening 2022. Dit wordt veroorzaakt door vooral een afname van de algemene reserve van ongeveer € 10 mln. Bij de



Programmarekening en in deze kadernota wordt een beroep gedaan op de algemene reserve vrij besteedbaar door enerzijds de resultaatbestemming bij vaststelling van de Programmarekening. Anderzijds heeft ook het negatief resultaat (zowel incidenteel als structureel) van de 1e financiële afwijkingenrapportage een negatief effect op de algemene reserve.

De weerstandsratio is echter nog ruim boven de norm (tussen 1 en 2). Daarmee is de financiële positie van de gemeente Maashorst op basis van deze pijler positief te noemen.



## 6. Hoe nu verder? Richting programmabegroting 2024 en verder

### 6.1. Inleiding

In deze kadernota 2024 hebben we alle bij ons bekend zijnde financiële ontwikkelingen in beeld gebracht. Ook hebben we de gevolgen van deze ontwikkelingen op ons financieel meerjarenbeeld uiteengezet. Veel van die gevolgen zijn feitelijk een gegeven, andere zijn voostellen. Daarover moeten dus nog keuzes gemaakt worden. Samengevat resulteert dit in onderstaand meerjarensaldo.

Meerjarensaldo:

(Bedragen x € 1.000, V= voordeel, N= Nadeel)

	2023	2024	2025	2026	2027
<b>Totaal saldo 2023-2027</b>	<b>N 1.318</b>	<b>V 783</b>	<b>V 4.272</b>	<b>N 2.198</b>	<b>N 5.918</b>

### 6.2. Structureel sluitende programmabegroting voor 2024 niet reëel

Onze ambitie is een structureel sluitende begroting in alle jaren. Daar voldoen we nog niet aan, hoewel we in het eerste jaar van ons bestaan wel voldeden aan de eisen van de provincie (= eerste jaar sluitend). 2024 vertoont geen groot voordelig saldo. Het is afhankelijk van de ontwikkelingen in de periode tussen de kadernota en de begroting 2024 of dit positieve saldo voor 2024 overeind kan blijven. Zo nodig moeten we in het begrotingsproces 2024 in juli/augustus dan nog aanvullende keuzes maken.

Dit is niet alleen een 'Maashorsts' probleem. Voor alle gemeenten zijn het momenteel onzekere (financiële) tijden. De VNG (Vereniging van Nederlandse Gemeenten) is samen met de provincies in gesprek met het Rijk om meer stabiliteit te krijgen voor gemeenten.

Gelet op het in deze nota geschetste financiële beeld lijkt de ambitie van een 'structureel sluitende begroting in alle jaren' (nog) niet reëel. Intern en extern zijn er de nodige ontwikkelingen die het saldo nog (kunnen) beïnvloeden, te weten:

Intern:

Evaluatie uitvoeringsprogramma/investeringsprogramma/functieboek: dit is een intern project waarbij we kijken naar de uitvoerbaarheid van de ambities uit het uitvoeringsprogramma (doen we de juiste dingen en doen we de dingen juist) en dit bezien in een organisatie die werkt voor 60.000 inwoners. Hierbij kan temporisering, schrappen van investeringen of extra formatie/middelen aan de orde zijn.

Extern:

We verwachten dat er door het Rijk uitsluitend gegeven wordt over extra middelen voor gemeenten in de mei- of septembercirculaire. Gemeenten verwachten van het Rijk in ieder geval extra middelen voor het nieuwe 'ravijnjaar 2027'. (Het eerdere ravijnjaar 2026 is met extra middelen in de septembercirculaire al gedeeltelijk gecompenseerd door het Rijk)

- Onlangs is aangekondigd dat het Rijk de eerder beloofde bezuiniging op Jeugd gedeeltelijk gaat terugdraaien. Wij hebben al rekening gehouden met die bezuiniging in onze begroting 2023 en op advies van de VNG/Rijk/provincie een voordeel opgenomen. Het is op dit moment onduidelijk



in hoeverre dat ons echt gaat raken, voor welk bedrag en wanneer dat bekend wordt. Waarschijnlijk in de loop van 2023.7 juni organiseren we een informatieavond over de begroting. Inwoners, instellingen en ondernemers kunnen dan aangeven wat hun wensen zijn op het gebied van ons gemeentelijk beleid. Mogelijk komen hier ook nieuwe voorstellen uit die de raad, bij de behandeling van de kadernota, het college meegeeft ter voorbereiding op de begroting.

- Onderhanden dossiers met mogelijke financiële gevolgen zoals Sport en Spel Reek, Sportpark Moleneind en Red Sox.



## 7. Bijlagen

### 7.1. Inleiding

De hier opgenomen bijlagen geven aanvullend inzicht in de stand van zaken van rond de Kadernota 2024 als opmaat naar Programmabegroting 2024-2027. De bijlagen worden verder niet toegelicht.

### 7.2. Bijlage 2 Ontwikkeling incidenteel financieel beeld 2023 e.v.

Incidenteel kadernota 2024	Investering	2023	2024	2025	2026	2027	
Actualisatie archeologie			50.000				incidenteel, betreft een eenmalige actualisatie.
Sport en spel Reek, sloopkosten/tijdelijke huisvesting			363.000				
<b>totaal incidenteel kadernota 2024</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>413.000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	



### 7.3. Bijlage 3 Berekening algemene uitkering 2023-2027

Gemeente:	Maashorst
Opgave:	Kadernota 2024 Maartbrief 2023 (o.b.v. eigen waarden en berekende eenheden BZK)
Circulaire:	Decemercirculaire 2022 (nr. 2022 - 0000678404)
Jaar:	2023, 2024, 2025, 2026, 2027
Uitkeringsfactor:	Eigen waarde(n) 2023: 1,3220 / 2024: 1,4030 / 2025: 1,4240 / 2026: 1,3490 / 2027: 1,3060
Uitgezette maatstaven:	maatstafnummers: 0, 6a, 6b, 6c, 19, 27a, 27b, 27c, 28, 39a, 40, 41, 42, 43, 44
Uitgezette maatstaven met niet-0 waarden:	maatstafnummers: 19
Datum afgerond:	4-4-2023
Eigen toelichting:	
Datum rapport:	6-4-2023 8:18

#### Onderdeel A - Inkomstenmaatstaven

Maatstaf	2023	2024	2025	2026	2027
1g WOZ niet-woningen eigenaar	-3.196.333	-3.247.962	-3.296.548	-3.349.825	-3.403.978
1h WOZ niet-woningen gebruiker	-2.291.960	-2.328.982	-2.363.821	-2.402.024	-2.440.855
1a Waarde woningen eigenaren	-6.289.409	-6.289.409	-6.289.409	-6.289.409	-6.289.409
<b>Subtotaal</b>	<b>-11.777.702</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
		<b>11.866.353</b>	<b>11.949.778</b>	<b>12.041.258</b>	<b>12.134.242</b>

#### Onderdeel B - Uitgavenmaatstaven waarop de uitkeringsfactor van toepassing is

Maatstaf	2023	2024	2025	2026	2027
8a-2 Bijstandsontvangers	3.722.611	3.855.711	3.929.908	4.029.522	4.150.031
2 Inwoners	22.061.319	22.164.151	22.218.087	22.238.850	22.165.292
7c-3 Huishoudens met laag inkomen boven drempel	17.527.909	15.102.581	15.176.744	15.292.611	15.415.749
12b Personen met migratieachtergrond	1.599.385	1.645.175	1.687.420	1.731.230	1.773.295
3c Eenpersoonshuishoudens	1.423.165	1.448.691	1.440.725	1.437.799	1.437.888
8b Loonkostensubsidie	679.948	788.795	896.263	953.324	1.015.441



4a Inwoners: jongeren jonger dan 18 jaar (vanaf uitkeringsjaar 2019)	6.095.240	5.384.052	5.388.086	5.403.408	5.415.399
8f Doelgroepenregister gemeentelijke doelgroep	465.033	503.106	540.132	577.257	617.465
5d Inwoners 75+ met drempel	2.754.045	2.863.657	2.904.244	2.990.774	3.076.771
7m Laag opleidingsniveau met drempel	1.847.573	1.818.031	1.756.028	1.729.161	1.705.901
14a Lokale centrumfunctie (max 20km)	656.943	661.019	664.980	668.849	672.548
14b Regionale centrumfunctie (max 60km)	7.800.701	7.347.922	7.337.565	7.376.678	7.417.479
14c Landelijke centrumfunctie	2.005.958	2.018.404	2.030.497	2.042.311	2.053.607
15e Leerlingen VO	849.551	849.551	849.551	849.551	849.551
15d Leerlingen (V)SO	498.970	498.970	498.970	498.970	498.970
15h-2 Onderwijsachterstand	312.959	312.311	311.663	311.015	310.367
38 Bedrijfsvestigingen	1.047.915	1.078.779	1.117.596	1.117.596	1.117.596
29 Historische woningen in bewoonde oorden 1930	23.359	23.359	23.359	23.359	23.359
36 Kernen	1.609.850	1.608.776	1.601.750	1.601.186	1.601.208
36a Kernen met 500 of meer adressen	375.833	375.833	375.833	375.833	375.833
34 Oeverlengte * bodemfactor gemeente	36.016	36.016	36.016	36.016	36.016
35a Oeverlengte * bodemfactor gemeente * dichtheidsfactor	65.311	65.682	66.053	66.053	66.053
32b-2 Omgevingsadressendichtheid (vanaf UJR 2016, miv septembercirc. 2016)	2.714.174	2.922.300	2.954.199	2.954.842	2.954.842
23 Oppervlakte bebouwing buitengebied * bodemfactor buitengebied	566.638	566.638	566.638	566.638	566.638
22 Oppervlakte bebouwing woonkernen * bodemfactor woonkernen	4.329.635	4.329.635	4.329.635	4.329.635	4.329.635
23a Oppervlakte bebouwing buitengebied	1.530.866	1.530.866	1.530.866	1.526.721	1.526.721
22a Oppervlakte bebouwing woonkern	2.734.802	2.734.802	2.734.802	2.731.961	2.731.961
16 Oppervlakte land	536.509	536.509	536.509	536.509	536.509
18 Oppervlakte land * bodemfactor gemeente	353.187	353.187	353.187	353.187	353.187
24b-2 Woonruimten (vanaf UJR 2016, miv septembercirc. 2016)	315.622	319.165	322.649	322.649	322.649
25b-2 Woonruimten (vanaf UJR 2016, miv septembercirc. 2016) * bodemfactor woonkernen	1.416.158	1.432.055	1.447.687	1.447.687	1.447.687
39 Vast bedrag	979.512	979.512	979.512	979.512	979.512

<b>Subtotaal</b>	<b>88.936.697</b>	<b>86.155.241</b>	<b>86.607.154</b>	<b>87.100.693</b>	<b>87.545.159</b>
------------------	-------------------	-------------------	-------------------	-------------------	-------------------

<b>Onderdeel C - Uitkeringsfactor (uf)</b>					
<b>Jaren</b>	<b>2023</b>	<b>2024</b>	<b>2025</b>	<b>2026</b>	<b>2027</b>
Uitkeringsfactor	1,3220	1,4030	1,4240	1,3490	1,3060
<b>Subtotaal (B x C (=uf))</b>	<b>117.574.314</b>	<b>120.875.803</b>	<b>123.328.588</b>	<b>117.498.835</b>	<b>114.333.977</b>

<b>Onderdeel D - Uitgavenmaatstaven waarop de uitkeringsfactor niet van toepassing is</b>					
<b>Maatstaf</b>	<b>2023</b>	<b>2024</b>	<b>2025</b>	<b>2026</b>	<b>2027</b>
45 Herindeling	1.011.834	1.011.834	1.011.834	0	0
56g Suppletie-uitkering nieuw verdeelstelsel 2023	-500.071	0	0	0	0
<b>Subtotaal</b>	<b>511.763</b>	<b>1.011.834</b>	<b>1.011.834</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

<b>Onderdeel E - Integratie- en decentralisatieuitkeringen waarop de uitkeringsfactor niet van toepassing is</b>					
<b>Maatstaf</b>	<b>2023</b>	<b>2024</b>	<b>2025</b>	<b>2026</b>	<b>2027</b>
71 Brede impuls combinatiefuncties/buurt sportcoaches (DU)	262.939	262.939	262.939	262.939	262.939
170 Decentralisatie provinciale taken vergunningverlening, toezicht en handhaving (DU)	325.907	325.907	325.907	325.907	325.907
205 Voorschoolse voorziening peuters (DU)	91.169	91.169	91.169	91.169	91.169
223 Armoedebestrijding kinderen (DU)	211.592	211.592	211.592	211.592	211.592
393 Versterking omgevingsveiligheidsdiensten (DU)	16.000	16.000	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
421 Extra capaciteit BOAs (DU)	39.150	39.150	39.150	39.150	39.150
428 Wet kwaliteitsborging bouw (DU)	34.581	34.608	34.608	34.347	n.v.t.
<b>Subtotaal</b>	<b>981.338</b>	<b>981.365</b>	<b>965.365</b>	<b>965.104</b>	<b>930.757</b>

<b>Onderdeel F - 3 D's in het sociaal domein</b>					
<b>Maatstaf</b>	<b>2023</b>	<b>2024</b>	<b>2025</b>	<b>2026</b>	<b>2027</b>
260 Participatie (IU)	9.208.410	8.826.889	8.495.708	8.179.393	7.580.500
<b>Subtotaal</b>	<b>9.208.410</b>	<b>8.826.889</b>	<b>8.495.708</b>	<b>8.179.393</b>	<b>7.580.500</b>

<b>Onderdeel G - Aanvullingen van de gebruiker</b>					
<b>Aanvullingen v/d gebruiker</b>	<b>2023</b>	<b>2024</b>	<b>2025</b>	<b>2026</b>	<b>2027</b>

**Gemeenteposten:**

BCF ruimte onder het plafond	960.000	960.000	960.000	960.000	960.000
handhaving stelposten jeugd m.i.v. 2023	0	3.760.628	2.253.404	1.091.028	891.849
Jeugdzorg augustus 2022	0	0	0	0	0
<b>Subtotaal</b>	<b>960.000</b>	<b>4.720.628</b>	<b>3.213.404</b>	<b>2.051.028</b>	<b>1.851.849</b>

<b>Totaal</b>	<b>117.458.122</b>	<b>124.550.166</b>	<b>125.065.121</b>	<b>116.653.102</b>	<b>112.562.841</b>
---------------	--------------------	--------------------	--------------------	--------------------	--------------------



**Kadernota 2024**  
Gemeente Maashorst

maashorst 



# 1. Inhoudsopgave

<b>1. Inhoudsopgave</b>	<b>2</b>
<b>2. Voorwoord</b>	<b>3</b>
<b>3. Financieel beeld</b>	<b>3</b>
3.1. Stand van de (meerjaren)begroting	5
3.2. Raadsbesluiten waarvan de lasten nog niet zijn opgenomen in het bestedings- en dekkingsplan	5
3.3. Bestaand beleid nog niet in de begroting opgenomen	6
3.4. Onontkoombare ontwikkelingen vanaf 2024	7
3.5. Structurele bijstelling van budgetten na analyse jaarrekeningresultaat 2022	8
3.6. Nieuwe voorstellen	9
<b>4. Financieel technische uitgangspunten</b>	<b>13</b>
<b>5. Actualisatie paragraaf weerstandsvermogen en risicobeheersing</b>	<b>18</b>
5.1. Inleiding	18
<b>6. Hoe nu verder? Richting programmabegroting 2024 en verder</b>	<b>20</b>
6.1. Inleiding	20
6.2. Structureel sluitende programmabegroting voor 2024 niet reëel	20
<b>7. Bijlagen</b>	<b>22</b>
7.1. Inleiding	22
7.2. Bijlage 2 Ontwikkeling incidenteel financieel beeld 2023 e.v.	22
7.3. Bijlage 3 Berekening algemene uitkering 2023-2027	23



## Samenvatting

### 2. Voorwoord

We zijn volop aan de slag met het realiseren van de ambities uit het bestuursakkoord. Daarnaast zijn we als relatief nieuwe gemeente, in ons 2<sup>e</sup> bestaansjaar, nog steeds volop in opbouw. Het bouwen van een nieuwe organisatie vraagt tijd en we zijn al een heel eind op de goede weg. Ook qua harmonisatie van beleid ligt er nog het nodige werk. Al met al betekent dit een forse uitdaging in een tijd waarin er continu nieuwe uitdagingen op de gemeente afkomen, het krijgen en behouden van goed personeel een uitdaging is en we de kosten fors zien stijgen.

In deze kadernota blikken we vooruit op de programmabegroting 2024-2027. We vinden het belangrijk om de zaken die we in gang hebben gezet, goed worden uitgevoerd. Dat betekent dat we focus willen houden, kritisch zijn op nieuwe zaken die we oppakken en waar nodig prioriteren. In deze kadernota hebben we daarom naast de onontkoombare ontwikkelingen alleen nieuwe voorstellen opgenomen die van belang zijn om onze bestaande ambities of toezeggingen en moties van uw Raad te realiseren.

In deze kadernota 2024 ziet u de effecten van deze ontwikkelingen op ons financieel meerjarenbeeld. Onze ambitie voor een structureel sluitende begroting in alle jaren lijkt vooralsnog niet realistisch, maar is wel onze intentie. Dit is in lijn met het landelijke beeld voor alle gemeenten zijn het momenteel onzekere (financiële) tijden. De VNG (Vereniging van Nederlandse Gemeenten) is samen met de provincies in gesprek met het Rijk om meer stabiliteit te krijgen voor gemeenten.

Wel voldoen we aan de eisen van de provincie (= eerste jaar sluitend). De jaren 2024 en 2025 laten een positief saldo zien. Het is afhankelijk van de ontwikkelingen in de periode tussen de kadernota en de begroting 2024 of dit positieve saldo voor 2024 overeind kan blijven. Zo nodig moeten we in het begrotingsproces 2024 in juli/augustus dan nog aanvullende keuzes maken. Aan de andere kant zien we dat ons weerstandsvermogen nog steeds hoog is. Gelet op de wens van uw Raad zullen we bij de begroting ook met een voorstel komen hoe we dit kunnen inzetten en daarmee ten goede kunnen laten komen van de gemeenschap.

Wij vragen u kennis te nemen van deze kadernota maar ook richting/duiding te geven en kaderstellende adviezen voor het opstellen van de programmabegroting 2024-2027.

### 3. Financieel beeld

Deze kadernota laat voor begrotingsjaar 2024 nog een positief saldo zien van € 263.000 en voor 2025 nog € 4,2 mln positief. In de jaren daarna is de begroting nog niet structureel sluitend. Gemeenten moeten elk jaar een structureel sluitend bestedings- en dekkingsplan opleveren als onderdeel van hun begroting. Zo is vastgelegd in de Gemeentewet en het Besluit Begroting en verantwoording (BBV). Structureel betekent 'jaarlijks terugkerend'. Het gaat dus



over de aard van het budget. Het onderscheid is belangrijk omdat we tegenover structurele budgetten ook structurele inkomsten moeten zetten. Dit om structureel in evenwicht te komen. Onze focus in dit document ligt dan ook op het structurele financiële beeld. Om u toch een volledig beeld te geven van de huidige situatie, is het verloop van het incidentele beeld (inclusief incidentele mutaties) ter informatie als bijlage toegevoegd. Het verloop van het incidentele beeld hebben we als bijlage toegevoegd aan dit document.

Met een weerstandratio van 5,62 (zie paragraaf 6.1) is onze financiële positie nog steeds goed te noemen. Om invulling te geven aan onze ambitie om voor alle jaren een structureel sluitende begroting te komen, zijn wel aanvullende maatregelen nodig. Daarom wordt in de 2e helft van dit jaar een project gestart. In dit project kijken we kritisch naar onze werkzaamheden en bijbehorende financiering en zullen deze waar nodig bijstellen. Na afloop van dit project denken wij (financieel) nog effectiever en efficiënter te kunnen werken.

In onderstaande tabel een uiteenzetting van alle ontwikkelingen met financiële gevolgen die het nieuwe financieel beeld bepalen

(Bedragen x € 1.000, V= voordeel, N= Nadeel)

		2023	2024	2025	2026	2027
3.1.	Stand van de (meerjaren)begroting (na 2e berap 2022)	N 1.533	V 3.612	V 6.582	N 790	N 790
3.2	Raadsbesluiten waarvan de lasten nog niet zijn opgenomen in het bestedings- en dekkingsplan	N 274	N 672	N 739	N 754	N 790
3.3	Bestaand beleid nog niet in de begroting opgenomen 2023 (1e fin afwijk rap '23)	N 1.934	V 3.974	V 4.379	V 5.319	V 1.890
3.4	Onontkoombare ontwikkelingen Kadernota 2024 e.v.		N 5.343	N 5.558	N 5.679	N 5.742
3.5	Structurele bijstelling van budgetten a.g.v. nadere analyse jaarrekeningresultaat 2022	V 683	V 683	V 683	V 683	V 683
	<b>Subtotaal Kadernota 2024</b>	<b>N 3.058</b>	<b>V 2.254</b>	<b>V 5.347</b>	<b>N 1.221</b>	<b>N 4.749</b>
3.6	Nieuwe voorstellen		N 2.224	N 1.331	N 1.235	N 1.427
	Inzetten deel van de stelpost indexering 2023 (sept. circ. 2022)	V 233	V 233	V 233	V 233	V 233
	Beschikking uit de algemene reserve (conform besluit 23 berap '22)	V 1.539				



	2023	2024	2025	2026	2027
Totaal saldo 2023-2027	N 1.286	V 263	V 4.249	N 2.223	N 5.943

In de paragrafen hierna lichten we elk onderdeel uit onderstaande tabel nader toe.

### 3.1. Stand van de (meerjaren)begroting

Als gemeenteraad heeft u budgetrecht. U bepaalt welke bedragen we als gemeente beschikbaar stellen. Met andere woorden: u geeft opdracht aan het college om met die budgetten de afgesproken doelstellingen te realiseren. De Bestuursrapportage 2022 is het meest actuele beslisdocument waarin u de budgetten heeft aangepast die vallen onder het budgetrecht. Dat is dan ook ons startdocument voor deze Kadernota 2024.

(Bedragen x € 1.000, V= voordeel, N= Nadeel)

	2023	2024	2025	2026	2027
Stand van de (meerjaren)begroting (na 2e berap 2022)	N 1.533	V 3.612	V 6.582	N 790	N 790

### 3.2. Raadsbesluiten waarvan de lasten nog niet zijn opgenomen in het bestedings- en dekkingsplan

We hanteren als uitgangspunt dat alle besluiten met financiële gevolgen zijn voorzien van een begrotingswijziging, waarin ook de dekking is geregeld. Deze budgetdiscipline hebben we hoog in het vaandel. Toch kan het voorkomen (bij uitzondering en uiteraard alleen bij goede redenen), dat we u om een raadsbesluit vragen waarbij nog geen dekking aanwezig is. In die gevallen bent u daarvan op de hoogte en accepteert u het gevolg dat nog dekking gezocht moet worden in het éérstvolgende P&C-document. In dit geval de Kadernota 2024.

De volgende tabel geeft een overzicht van de raadsbesluiten waarvan op dit moment de lasten nog niet zijn opgenomen in het bestedings- en dekkingsplan.

(Bedragen x € 1.000, V= voordeel, N= Nadeel)

	2023	2024	2025	2026	2027
Raadsbesluiten waarvan de lasten nog niet zijn opgenomen in het bestedings- en dekkingsplan					
Kadernota Veiligheidsregio		N 202	N 215	N 231	N 268
Kadernota Regionaal bureau leerplicht		N 3	N 3	N 3	N 3
Kadernota KCV		N 120	N 120	N 120	N 120
Kadernota GGD		N 86	N 86	N 86	N 86





	2023	2024	2025	2026	2027
Raadscommunicatieplan	N 63	N 63	N 63	N 63	N 63
Subsidie anti-discriminatie	N 22	N 22	N 22	N 22	N 22
Subsidie DTV	N 106	N 106	N 106	N 106	N 106
<b>IKC-west realisatie</b>	<b>N 83</b>	<b>N 70</b>	<b>N 124</b>	<b>N 124</b>	<b>N 123</b>
<b>Totaal</b>	<b>N 274</b>	<b>N 672</b>	<b>N 739</b>	<b>N 754</b>	<b>N 790</b>

### 3.3. Bestaand beleid nog niet in de begroting opgenomen

Twee keer per jaar stellen we een zogenoemde financiële afwijkingenrapportage op. Dat is een rapportage waarin we verantwoorden waarom eerder vastgestelde budgetten voor bestaand beleid niet meer reëel zijn, bijvoorbeeld als gevolg van prijsstijgingen of juist meevallende kosten. In die rapportage stellen we dan ook voor hoe die budgetten reëler kunnen worden geraamd. Soms stellen we ook nieuwe budgetten voor. Bijvoorbeeld voor nog niet opgenomen onontkoombare ontwikkelingen. Al deze aanpassingen leggen we u voor ter instemming, nadat ze zijn gesaldeerd (samengevoegd gepresenteerd in eindsaldo's) . U heeft als raad immers het budgetrecht (zie de eerdere uitleg in par. 3.1).

We leggen u overigens bij nieuw of gewijzigd beleid altijd de keuze voor om wel of niet in te stemmen met een begrotingswijziging, in de vorm van een raadsadvies en een begrotingswijziging met dekking.

In de programmabegroting vindt jaarlijks de integrale afweging van alle middelen plaats. Dat is normaliter ook het planningsdocument waarin we nieuw of gewijzigd beleid presenteren.

#### Ontwikkeling algemene uitkering

De algemene uitkering is onze belangrijkste inkomstenbron. Die ontvangen we vanuit het Gemeentefonds van het Rijk. Jaarlijks stelt het Kabinet vast welk deel van de Rijksuitgaven in het Gemeentefonds wordt gestort.

De aankondiging van die inkomsten wordt met ons gedeeld via zogenoemde circulaire.

Jaarlijks verschijnen er meestal drie. In de meicirculaire wordt een vertaling gegeven van de Voorjaarsnota van de Rijksoverheid. In september volgt de vertaling van de Miljoenennota en in december volgt vaak een technische aanpassing in de vorm van de najaarsnota.

In de tabel aan het einde van deze paragraaf 'Saldo eerste afwijkingsrapportage 2023' (op pag. 7) hebben we de financiële gevolgen opgenomen van de laatst bij ons bekend zijnde circulaire, die van december met een update van de maartbrief 2023. Zodra we de meicirculaire ontvangen (meestal medio juni), sturen wij u – als het nodig is – een update.

Verwachte loon- en prijscompensatie (LPO) op basis van het Centraal Economisch Plan 2023  
Een belangrijk onderdeel van de Kadernota zijn de financieel economische uitgangspunten met hierin opgenomen de verwachte ontwikkeling van de LPO. We vragen uw raad om deze uitgangspunten ook expliciet vast te stellen zodat wij die kunnen hanteren bij de nader op te stellen programmabegroting. de index voor loon- en prijsontwikkeling. Die wordt berekend op basis van de CBP-raming van de loonvoet voor de overheidssector, de index voor materiële overheidsconsumptie en overheidsinvesteringen. Hierbij houdt men een verdeling aan van 60%



loonindex, 20% consumptie en 20% investeringen aangehouden. In onderstaande tabel is de index voor loon- en prijsontwikkeling opgenomen voor het jaar 2024.

Bron gegevens: Centraal Planbureau, Centraal economisch Plan 2023

Loon-en prijsontwikkeling CEP 2023	Gewicht	2024
Loonvoet sector overheid	60%	5,2%
Prijzen netto materiele consumptie	20%	3,9%
Prijzen overheidsinvesteringen	20%	1,6%
Totaal	100%	4,22%

Tot nu toe hanteerden we in Maashorst voor loon- en prijscompensatie het percentage van de netto materiële consumptie. We betrokken dus niet eerder de componenten ‘investeringen’ en ‘loonvoet overheid’. Aangezien deze componenten wél worden meegewogen bij de berekening van de algemene uitkering, stellen we voor dat ook te doen vanaf 2024.

In de meicirculaire verwachten we dat het Rijk een prijscompensatie opneemt. Die toezegging is inmiddels gedaan door het Rijk. Vooruitlopend hierop hebben wij daar bij de berekening van de algemene uitkering al rekening mee gehouden. Dat voordeel is dus al verwerkt.

In onderstaande tabel hebben we het te verwachten verloop van de financiële afwijkingen en de te verwachten ontwikkeling van de algemene uitkering op een rijtje gezet.

(Bedragen x € 1.000, V= voordeel, N= Nadeel)

	2023	2024	2025	2026	2027
Saldo 1e financiële afwijkingenrapportage 2023	N 3.367	N 3.389	N 2.800	N 2.338	N 1.677
Ontwikkeling algemene uitkering (decembercirculaire '22 en maartbrief 23)	V 1.433	V 7.363	V 7.179	V 7.657	V 3.567
Totaal	N 1.934	V 3.974	V 4.379	V 5.319	V 1.890

### 3.4. Onontkoombare ontwikkelingen vanaf 2024

Onontkoombare ontwikkelingen zijn ontwikkelingen die op ons afkomen en waar we als gemeente geen of weinig invloed op hebben. Het zijn ontwikkelingen die niet kunnen worden uitgesteld. Ze zijn onoverkomelijk en absoluut noodzakelijk voor de continuïteit van onze organisatie of om de verplichte taken uit te voeren. Denk bijvoorbeeld aan indexeringen zoals loon- en prijsindexeringen of aan indexeringen van gemeenschappelijke regelingen, gesubsidieerde instellingen e.d. waar meerjarige contractafspraken aan ten grondslag liggen of waar al bestuurlijke besluitvorming over heeft plaatsgevonden.

De volgende tabel geeft de onontkoombare ontwikkelingen en bijbehorende te verwachten kosten weer vanaf 2024.



(Bedragen x € 1.000, V= voordeel, N= Nadeel)

	2023	2024	2025	2026	2027
<b>Onontkoombare ontwikkelingen vanaf 2024</b>					
Omgevingsdienst Brabant Noord (ODBN) loon- en prijsontwikkeling 2024		N 130	N 130	N 130	N 130
Areaaluitbreiding groen		N 77	N 77	N 77	N 77
Onderhoudssubsidie Markant					N 121
Actualisatie Meerjarig Investeringsprogramma (MIP)		V 72	N 143	N 265	N 206
Indexering budgetten n.a.v. maartbrief 2023 algemene uitkering		N 3.047	N 3.047	N 3.047	N 3.047
Loonstijging 2024 conform percentage maartbrief 2023		N 2.161	N 2.161	N 2.161	N 2.161
<b>Totaal</b>		<b>N 5.343</b>	<b>N 5.558</b>	<b>N 5.679</b>	<b>N 6.742</b>

### 3.5. Structurele bijstelling van budgetten na analyse jaarrekeningresultaat 2022

Het resultaat van de Programmarekening 2022 bedroeg € 15,5 miljoen. We hebben de voorbije weken dit resultaat goed geanalyseerd. Een aantal budgetten die dit positief resultaat veroorzaken kunnen we naar ons idee aframen. Ook het komend jaar zijn deze budgetten overbodig/niet nodig om de doelstellingen te realiseren.

In onderstaande tabel leest u hoe bijna € 700.000 van dat resultaat in 2022 met ingang van 2023 wordt afgeramd. De posten meer dan € 50.000 worden hierbij toegelicht:

(Bedragen x € 1.000, V= voordeel, N= Nadeel)

budget	toelichting	Voordeel met ingang van 2023
P-wet inkomensregelingen	In de huidige begroting is al een structurele taakstelling *gebundelde uitkering (BUIG) van € 450K opgenomen. We stellen voor om deze taakstelling met € 300K te verhogen tot € 750K. Dit heeft vooral te maken met het project Verlaging Uitkeringsbestand (zie Uitvoeringsprogramma).	V 300
P-wet re-integratie	Analoog aan de taakstelling gebundelde uitkering (BUIG) stellen we voor een structurele taakstelling re-integratie van € 100K op te nemen.	V 100



<b>budget</b>	<b>toelichting</b>	<b>Voordeel met ingang van 2023</b>
WMO-dagbesteding	We verwachten dat de huidige personeels-problematiek bij de aanbieders van Wmo-dagbesteding voorlopig aanhoudt, waardoor de verzilveringsgraad (voorlopig) lager zal zijn. We stellen voor om het budget met structureel € 100K af te ramen. We verwachten dat de achterstanden bij de gemeente in 2023 worden ingelopen.	V 100
Aframing diverse kleinere posten < € 50.000		V 183
<b>Totaal</b>		<b>V 683</b>

•

### 3.6. Nieuwe voorstellen

Naast de hiervoor ( 3.2 t/m 3.5) genoemde ontwikkelingen hebben wij ons in deze kadernota beperkt tot die nieuwe voorstellen die van belang zijn om onze bestaande ambities of toezeggingen en moties van uw Raad te realiseren.

Hieronder presenteren we een aantal voorstellen met financiële gevolgen die we graag willen opnemen in de Programmabegroting 2024. Bij de behandeling van de programmabegroting vindt definitieve besluitvorming plaats door uw Raad over de voorstellen.

Onderstaand volgt een tabel met de nieuwe voorstellen.(bedragen x € 1.000)

<b>Nr voors tel</b>	<b>Domein / programma</b>	<b>Omschrijving voorstel</b>	<b>investerings bedrag</b>	<b>2024</b>	<b>2025</b>	<b>2026</b>	<b>2027</b>
<b>1.</b>	Dienstverlening	Uitbreiding subsidierelatie met HALT		25	25		
	<i>Totaal Programma 1 Veiligheid</i>			25	25		
<b>2.</b>	Ruimte	N605 Vorbereidingskosten	250				4
<b>3.</b>	Ruimte	N605 Uitvoeringskosten	13.000				221
<b>4.</b>	Ruimte	Herinrichting Voederheil (aanvullend krediet)	400	7	14	13	13
	<i>Totaal Programma 2 Verkeer en vervoer</i>		13.650	7	14	13	238



Nr voors tel	Domein / programma	Omschrijving voorstel	investerings bedrag	2024	2025	2026	2027
5.	Ruimte	Centrumvisie herinrichting hoek Sacramentsweg-Galerij-Mondriaanplein	1.075	20	40	39	39
	<i>Totaal Programma 3 Economie en toerisme</i>		1.075	20	40	39	39
6.	Sociaal	Bouw school Wijde Wereld	974	49	48	48	48
7.	Sociaal	Uitbreiding onderwijsruimte De Wizzert en De Vlasgaard in kindcentrum Morgenzon	237	26	26	26	26
8.	Sociaal	Uitbreiding bestaande kinderopvang De Wijde Wereld	438	0	0	0	0
	<i>Totaal Programma 4 Onderwijs</i>		1.649	75	74	74	74
9.	Sociaal	Implementatie nieuw cultuurbeleid		235			
10	Sociaal	Juridische ondersteuning concessieovereenkomst Markant Maashorst		20	20		
11.	Ruimte	Harmonisatie hondenuitlaatbeleid	50	1	2	2	2
12.	Ruimte	Pumptrack bevrijdingspark	150	6	11	11	11
13.	Ruimte	Skatebaan bevrijdingspark	350	13	26	26	26
14.	Ruimte	Verbreding fietspaden 'kruis' in natuurgebied De Maashorst	328	7	14	14	14
	<i>Totaal Programma 5 Sport, cultuur, recreatie en natuur</i>		878	282	73	53	53
15.	Sociaal	Regionale werkgroep Veilig in Afhankelijkheidsrelaties		20	20	50	50



Nr voors tel	Domein / programma	Omschrijving voorstel	investerings bedrag	2024	2025	2026	2027
16.	Dienstverlening	Begrotingstekorten 2024 wijkaccommodaties		410			
17.	Dienstverlening	Ondersteunend budget ontwikkelingen wijkaccommodaties		30	30	30	30
18.	Sociaal	Harmonisatie Jeugd- en jongerenwerk		120	120	120	120
19.	Sociaal	Budget sterke sociale basis in de wijken		450	450	450	450
20.	Sociaal	Transformatiebudget Sociaal Domein		250			
21.	Dienstverlening	Verhogen bijdrage Udenfonds/Maashorstf onds		51	51		
	<i>Totaal Programma 6 Sociaal domein</i>		0	1.331	671	650	650
22.	Sociaal	Herzien AED-beleid gemeente Maashorst		20	20	20	20
	<i>Totaal Programma 7 Volksgezondhe id, milieu en duurzaamheid</i>			20	20	20	20
23.	Ruimte	Markt Uden, aanpassen voet- en fietspad	190	3	6	6	6
	<i>Totaal Programma 8 Volkshuisvestin g, ruimtelijke ordening en stedelijke vernieuwing</i>		190	3	6	6	6
24.	Dienstverlening	Aanpassing archiefkelder Uden/vervroegd overbrengen archief		49	44	39	32
25	Dienstverlening	Opleidingsbudget verhogen naar 2% van de loonsom		210	210	210	210

Nr voors tel	Domein / programma	Omschrijving voorstel	investerings bedrag	2024	2025	2026	2027
26.	Ruimte	Opslagruimte Werf Uden	145	2	5	5	5
27.	Dienstverlening	Digitaal startportaal i.c.m. intranet		200	150	125	100
	<i>Totaal</i>		145	462	409	379	347
	<i>Programma 10</i>						
	<i>Bedrijfsvoering</i>						
	<i>en inkomsten</i>						
	<b>TOTAAL</b>		<b>17.587</b>	<b>2.224</b>	<b>1.331</b>	<b>1.235</b>	<b>1.427</b>



## 4. Financieel technische uitgangspunten

Voor het opstellen van de Programmabegroting is het een wettelijke plicht om in ieder geval de uitgangspunten te hanteren zoals opgenomen in de meicirculaire. Daarbij gaat het met name om de daar gepubliceerde cijfers voor loon- en prijscompensatie. Bij het opstellen van deze Kadernota is de meicirculaire nog niet beschikbaar, dus baseren we ons op de meest actuele circulaire, de maartcirculaire '23 (of als er geen circulaire wordt uitgebracht de decemercirculaire '22).

De financiële gevolgen van deze financieel technische uitgangspunten hebben we eveneens in beeld gebracht en opgenomen in het bestedings- en dekkingsplan 2023 e.v..

In onderstaande tabel ziet u de financieel technische uitgangspunten zoals we die hanteren voor de Programmabegroting 2024.

Onderwerp	Financieel economische uitgangspunten 2024
<b>Algemeen</b>	We dekken structurele uitgaven met structurele inkomsten.
<b>Algemeen</b>	Onze ramingen zijn volledig, realistisch en haalbaar.
<b>Algemeen</b> <b>Raming bestaand beleid</b>	Lasten en baten worden op bestaand beleid geraamd, inclusief de besluitvorming van de raad tot en met juli voorafgaand aan de begroting.
<b>Algemeen</b> <b>Raming nieuw beleid</b>	Nieuw of gewijzigd beleid toetsen we aan de financieel beschikbare ruimte. Nieuw beleid op basis van het Bestuursakkoord wordt als zodanig toegelicht.
<b>Aantal inwoners Maashorst</b>	Voor de rekeneenheid voor het aantal inwoners per 1 januari van het begrotingsjaar hanteren we de meest actuele cijfers. Voor de meerjarenprognose hanteren we bij voorkeur 'De ontwikkelingen van de bevolking in Noord-Brabant, 2020-2040, Bron: 'De Bevolkings- en woningbehoefteprognose Noord-Brabant' van Provincie Noord-Brabant, actualisering (september 2020). In die prognose wordt overigens nog gesproken over de voormalige gemeenten Landerd en Uden.
<b>Aantal woonruimten Maashorst</b>	De rekeneenheid van aantal woonruimten per 1 januari van het begrotingsjaar is op basis van de betalingsspecificatie algemene uitkering april 2023 (woonfunctie, logiesfunctie, uitwonende studenten).
<b>Algemeen uitgangspunt lonen en prijzen</b>	In het begrotingsjaar ramen we op basis van lopende prijzen. Bij de berekening van de jaren daarna houden we deze lijn constant. <ul style="list-style-type: none"><li>• Dat doen we omdat het eenvoudiger is om constante prijzen te hanteren. Het</li></ul>





Onderwerp	Financieel economische uitgangspunten 2024
	eerste jaar hanteren we prijzen conform de lopende loon- en prijsontwikkeling. Voor de jaren daarna houden we de stijging op 0. Deze aanpak geeft minder kans op fouten, is minder bewerkelijk en laat minder ruimte voor uitzonderingen.
<b>Prijsstijging (LPO)</b>	Voor de prijsstijging in 2024 baseren we ons op de verwachtingen van het Centraal Planbureau (CPB) zoals vastgelegd in het CEP 2023. Hierbij hanteren we de LPO indexering 2024 (4,22%). Daar waar prijsstijgingen contractueel vastgelegd zijn, houden we vast aan die percentages.
<b>Prijsstijging meerjarenbegroting</b>	In de meerjarenbegroting hanteren we constante prijzen.
<b>Personeelskosten</b>	De loonkosten van het gemeentelijk personeel berekenen we op basis van de vastgestelde formatie.
	De ontwikkeling van lonen kent haar eigen dynamiek. We hanteren voor de prognose van de ambtenarenlonen de geldende cao. Als er geen CAO is afgesloten, dan sluiten we aan bij het percentage van de loonvoet voor de sector overheid. Voor 2024 is dat percentage 5,2%. (Bron: Centraal Economisch Plan 2023) We ramen loonontwikkelingen in de kadernota op hoofdlijnen en werken deze concreet uit in de later op te stellen Programmabegroting.
<b>Werkkostenregeling</b>	Voor de werkkostenregeling is maximaal het wettelijk toegestane budget beschikbaar van 1,92% over de 1 <sup>e</sup> € 400.000 en daarna 1,18% van de fiscale loonsom.
<b>Onroerendezaakbelasting (voor berekening algemene uitkering)</b>	Voor de waardebeoordeling van woningen en niet-woningen hanteren we de prognoses van het ministerie van BZK, zoals vermeld in de bevoorschotting van de algemene uitkering.
<b>Onroerendezaakbelasting (voor berekening opbrengst OZB)</b>	De totaalopbrengst wordt voor 2024 verhoogd met de LPO-index 2024 (4,22%). Eventuele extra verhogingen lichten we toe als nieuw beleid in het bestedings- en dekkingsplan.
<b>Tarievenbeleid</b>	Voor de tarieven van rioolheffing en afvalstoffenheffing gaan we uit van 100% kostendeckering. Leges bepalen we op basis van begrote kosten en afgesproken kostendeckendheidspercentages.
<b>Gronden</b>	Het aantal geraamde m2 grondverkoop is gebaseerd op de actuele en te verwachten afzetprognose voor woningen en bedrijventerreinen, zoals vastgelegd in het



Onderwerp	Financieel economische uitgangspunten 2024
	MJP2022. De grondprijzen per complex zijn conform het grondprijnsbeleid 2023 (maart 2023).
<b>Te ontvangen huren</b>	We verwerken de contractueel overeengekomen prijsaanpassingen. Voor de overige ramingen sluiten we aan bij de LPO-index 2024 (4,22% 2024).
<b>Subsidies</b>	Voor de indexering houden we vast aan de LPO index 2024 (4,22%).
<b>Algemene uitkering</b>	<p>We ramen de algemene uitkering uit het Gemeentefonds op basis van de meicirculaire 2023. De algemene uitkering zien we als vrij besteedbare middelen ter dekking van de voorstellen van college en raad. Wij volgen hierbij de Financiële verhoudingswet.</p> <p>We begroten de middelen uit de algemene uitkering centraal in programma 10 Bedrijfsvoering en inkomsten, tegen lopende prijzen voor het begrotingsjaar en tegen constante prijzen voor de jaren daarna. Alleen in gevallen waarbij actief een decentralisatie-uitkering wordt aangevraagd, worden die middelen ook voor dat doel geoormerkt. Alle overige uitkeringen die we via de algemene uitkering ontvangen, zien we als 'algemene middelen' die we als zodanig ook betrekken bij de integrale afweging bij het begrotingstraject. Teams kunnen aanvragen voor decentralisatie-uitkeringen doen door het opstellen van een inhoudelijk plan en onderbouwing van het benodigd budget. Dit plan en budget moeten ze laten vaststellen door het college van burgemeester en wethouders. Na goedkeuring door college worden de middelen overgeheveld naar de decentrale budgetten. Bij feitelijke overheveling van taken en middelen vanuit het Rijk begroten we de hierbij behorende middelen decentraal.</p>
<b>Verbonden partijen</b>	De bijdragen voor verbonden partijen zijn gebaseerd op kadernota's en begrotingen 2024 van de verbonden partijen.
<b>Rente</b>	Voor de berekening van de totale rentekosten tellen we eerst alle betaalde rentebedragen over aangetrokken lang- en kortlopende gelden op. Daarna trekken we daar de terugontvangen rente van derden van af. We berekenen 0,9% rente (was ook 0,9% in 2023) over onze eigen financieringsmiddelen (renteomslag). We hanteren de rentenotitie van het BBV.



Onderwerp	Financieel economische uitgangspunten 2024
<b>Rente langlopende geldleningen</b>	Voor de toekomstige financieringsbehoefte rekenen we een rentepercentage voor langlopende leningen 25 jaar van 3,5% (was 2,2,% in 2023).
<b>Rente grondbedrijf</b>	De aan de grondexploitatie (Bouwgronden in Exploitatie) toe te rekenen rente betreft het gewogen gemiddelde rentepercentage van de bestaande leningenportefeuille van de gemeente. , naar verhouding vreemd vermogen/totaal vermogen, indien geen sprake is van projectfinanciering (volgens de notitie grondexploitaties 2016 van de commissie BBV). Jaarlijks moet dit percentage herrekend worden.
<b>Rente voorzieningen</b>	Rentetoevoegingen aan voorzieningen zijn niet toegestaan, tenzij voorzieningen op contante waarde zijn gewaardeerd. Voor Maashorst betreft dit momenteel de voorziening begrafenisrechten. Indirect betreft het ook de voorziening pensioenverplichtingen, maar daar is de rente opgenomen in de berekening van Raet/Visma.
<b>Afschrijving</b>	Het afschrijvingsbeleid dat wij hanteren, is vastgelegd in de Financiële verordening gemeente Maashorst. 1. Als er bij het vaststellen van de begroting of begrotingswijzigingen nog geen moment van gereedkomen bekend is, gaan we ervan uit dat de investering halverwege het jaar van investeren gereedkomt. We nemen de kapitaallasten (rente en afschrijving) dan voor 50% als structurele last mee. 2. Als er bij het vaststellen van de begroting of begrotingswijzigingen een concreet moment van gereedkomen bekend is, dan hanteren we die datum als het moment vanaf wanneer we de kapitaallasten (rente en afschrijving) als structurele last meenemen.
<b>Overhead</b>	Overhead wordt niet doorbelast. Die rekenen we alleen toe aan grondexploitaties en investeringen. Daar waar sprake is van 'tarieven' berekenen we de overhead extracomptabel (handmatig, na verzameling van alle noodzakelijke informatie)
<b>Vervangingsinvesteringen</b>	In de meerjarenbegroting maken we onderscheid tussen uitbreidings- en vervangingsinvesteringen. Vervangingsinvesteringen inventariseren en beoordelen we bij de Begrotingsnotitie. Bij noodzaak tot vervanging nemen we de lasten op in het basisbeeld. We gaan daarbij uit van de inventarisatie van investeringen, zoals opgenomen in het MIP.



Onderwerp	Financieel economische uitgangspunten 2024
<b>Incidentele budgetten</b>	Incidentele budgetten die in het betreffende begrotingsjaar niet zijn ingezet, vallen bij het jaarverslag vrij in het jaarrekeningresultaat. Als het college toch vindt dat het budget beschikbaar moet blijven, dan kunnen we dit opnemen in het raadsvoorstel tot overhevelen van budgetten (december) en eventueel daarna nog melden in het jaarverslag. Daarna volgt besluitvorming door u als raad.
<b>Onvoorzien</b>	De stelpost onvoorziene uitgaven gebruiken we alleen voor het opvangen van incidentele tegenvallers, die onvoorzien, niet uit te stellen en onontkoombaar zijn. De hoogte van de stelpost onvoorziene uitgaven is € 45.000 structureel. Het college kan beschikken over de inzet van de stelpost onvoorzien gedurende het lopende boekjaar. Het college informeert uw raad via de reguliere P&C-cyclus over de inzet.



## 5. Actualisatie paragraaf weerstandsvormogen en risicobeheersing

### 5.1. Inleiding

Deze paragraaf is onderdeel van elk planning en control product. De weerstandsratio welke voortkomt uit deze paragraaf is 1 van de 3 pijlers waar we op sturen ten aanzien van onze financiële positie. Weerstandratio .

Omdat de risico's onlangs nog geactualiseerd zijn bij het opstellen van de Programmarekening, zijn deze niet opnieuw geactualiseerd. Wel is er gekeken of er nog grote nieuwe risico's zijn die niet eerder zijn vermeld. Die zijn uiteraard wel meegenomen.

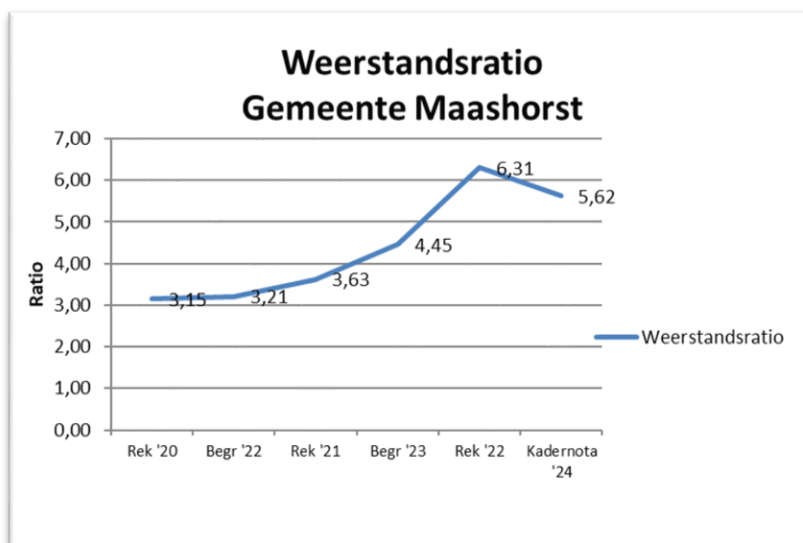
Dit resulteert in de volgende gegevens:

Risico's	€ 14.298
Weerstandscapaciteit*:	€ 81.528

\*Opbouw weerstandscapaciteit:

Algemene reserve vrij besteedbaar	€ 63.297
Algemene reserve grondbedrijf	€ 5.059
Stille reserves	€ 6.297
Onbenutte belastingcapaciteit	€ 6.875
Totaal	€ 81.528

Hiermee is de weerstandsratio van de gemeente Maashorst voor de kadernota 5,62. De ontwikkeling van de ratio is zichtbaar in onderstaande grafiek.



Zichtbaar is dat de ratio iets afneemt ten opzichte van de Programmarekening 2022. Dit wordt veroorzaakt door vooral een afname van de algemene reserve van ongeveer € 10 mln. Bij de Programmarekening en in deze kadernota wordt een beroep gedaan op de algemene reserve



vrij besteedbaar door enerzijds de resultaatbestemming bij vaststelling van de Programmarekening. Anderzijds heeft ook het negatief resultaat (zowel incidenteel als structureel) van de 1e financiële afwijkingenrapportage een negatief effect op de algemene reserve.

De weerstandsratio is echter nog ruim boven de norm (tussen 1 en 2). Daarmee is de financiële positie van de gemeente Maashorst op basis van deze pijler positief te noemen.



## 6. Hoe nu verder? Richting programmabegroting 2024 en verder

### 6.1. Inleiding

In deze kadernota 2024 hebben we alle bij ons bekend zijnde financiële ontwikkelingen in beeld gebracht. Ook hebben we de gevolgen van deze ontwikkelingen op ons financieel meerjarensaldo uiteengezet. Veel van die gevolgen zijn feitelijk een gegeven, andere zijn voostellen. Daarover moeten dus nog keuzes gemaakt worden. Samengevat resulteert dit in onderstaand meerjarensaldo.

Meerjarensaldo:

(Bedragen x € 1.000, V= voordeel, N= Nadeel)

	2023	2024	2025	2026	2027
<b>Totaal saldo 2023-2027</b>	<b>N 1.286</b>	<b>V 263</b>	<b>V 4.249</b>	<b>N 2.223</b>	<b>N 5.943</b>

### 6.2. Structureel sluitende programmabegroting voor 2024 niet reëel

Onze ambitie is een structureel sluitende begroting in alle jaren. Daar voldoen we nog niet aan, hoewel we in het eerste jaar van ons bestaan wel voldeden aan de eisen van de provincie (= eerste jaar sluitend). 2024 vertoont geen groot voordelig saldo. Het is afhankelijk van de ontwikkelingen in de periode tussen de kadernota en de begroting 2024 of dit positieve saldo voor 2024 overeind kan blijven. Zo nodig moeten we in het begrotingsproces 2024 in juli/augustus dan nog aanvullende keuzes maken.

Dit is niet alleen een 'Maashorsts' probleem. Voor alle gemeenten zijn het momenteel onzekere (financiële) tijden. De VNG (Vereniging van Nederlandse Gemeenten) is samen met de provincies in gesprek met het Rijk om meer stabiliteit te krijgen voor gemeenten.

Gelet op het in deze nota geschetste financiële beeld lijkt de ambitie van een 'structureel sluitende begroting in alle jaren' (nog) niet reëel. Intern en extern zijn er de nodige ontwikkelingen die het saldo nog (kunnen) beïnvloeden, te weten:

Intern:

Evaluatie uitvoeringsprogramma/investeringsprogramma/functieboek: dit is een intern project waarbij we kijken naar de uitvoerbaarheid van de ambities uit het uitvoeringsprogramma (doen we de juiste dingen en doen we de dingen juist) en dit bezien in een organisatie die werkt voor 60.000 inwoners. Hierbij kan temporisering, schrappen van investeringen of extra formatie/middelen aan de orde zijn.

Extern:

We verwachten dat er door het Rijk uitsluitend gegeven wordt over extra middelen voor gemeenten in de mei- of septembercirculaire. Gemeenten verwachten van het Rijk in ieder geval extra middelen voor het nieuwe 'ravijnjaar 2027'. (Het eerdere ravijnjaar 2026 is met extra middelen in de septembercirculaire al gedeeltelijk gecompenseerd door het Rijk)

- Onlangs is aangekondigd dat het Rijk de eerder beloofde bezuiniging op Jeugd gedeeltelijk gaat terugdraaien. Wij hebben al rekening gehouden met die bezuiniging in onze begroting 2023 en op advies van de VNG/Rijk/provincie een voordeel opgenomen. Het is op dit



moment onduidelijk in hoeverre dat ons echt gaat raken, voor welk bedrag en wanneer dat bekend wordt. Waarschijnlijk in de loop van 2023.7 juni organiseren we een informatieavond over de begroting. Inwoners, instellingen en ondernemers kunnen dan aangeven wat hun wensen zijn op het gebied van ons gemeentelijk beleid. Mogelijk komen hier ook nieuwe voorstellen uit die de raad, bij de behandeling van de kadernota, het college meegeeft ter voorbereiding op de begroting.

- Onderhanden dossiers met mogelijke financiële gevolgen zoals Sport en Spel Reek, Sportpark Moleneind en Red Sox.





## 7. Bijlagen

### 7.1. Inleiding

De hier opgenomen bijlagen geven aanvullend inzicht in de stand van zaken van rond de Kadernota 2024 als opmaat naar Programmabegroting 2024-2027. De bijlagen worden verder niet toegelicht.

### 7.2. Bijlage 2 Ontwikkeling incidenteel financieel beeld 2023 e.v.

Incidenteel kadernota 2024	Investering	2023	2024	2025	2026	2027	
Actualisatie archeologie			50.000				incidenteel, betreft een eenmalige actualisatie.
Sport en spel Reek, sloopkosten/tijdelijke huisvesting			363.000				
<b>totaal incidenteel kadernota 2024</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>413.000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	



### 7.3. Bijlage 3 Berekening algemene uitkering 2023-2027

Gemeente:	Maashorst
Opgave:	Kadernota 2024 Maartbrief 2023 (o.b.v. eigen waarden en berekende eenheden BZK)
Circulaire:	Decembercirculaire 2022 (nr. 2022 - 0000678404)
Jaar:	2023, 2024, 2025, 2026, 2027
Uitkeringsfactor:	Eigen waarde(n) 2023: 1,3220 / 2024: 1,4030 / 2025: 1,4240 / 2026: 1,3490 / 2027: 1,3060
Uitgezette maatstaven:	maatstafnummers: 0, 6a, 6b, 6c, 19, 27a, 27b, 27c, 28, 39a, 40, 41, 42, 43, 44
Uitgezette maatstaven met niet-0 waarden:	maatstafnummers: 19
Datum afgerond:	4-4-2023
Eigen toelichting:	
Datum rapport:	6-4-2023 8:18

#### Onderdeel A - Inkomstenmaatstaven

Maatstaf	2023	2024	2025	2026	2027
1g WOZ niet-woningen eigenaar	-3.196.333	-3.247.962	-3.296.548	-3.349.825	-3.403.978
1h WOZ niet-woningen gebruiker	-2.291.960	-2.328.982	-2.363.821	-2.402.024	-2.440.855
1a Waarde woningen eigenaren	-6.289.409	-6.289.409	-6.289.409	-6.289.409	-6.289.409
<b>Subtotaal</b>	<b>-11.777.702</b>	<b>11.866.353</b>	<b>11.949.778</b>	<b>12.041.258</b>	<b>12.134.242</b>

#### Onderdeel B - Uitgavenmaatstaven waarop de uitkeringsfactor van toepassing is

Maatstaf	2023	2024	2025	2026	2027
8a-2 Bijstandsontvangers	3.722.611	3.855.711	3.929.908	4.029.522	4.150.031
2 Inwoners	22.061.319	22.164.151	22.218.087	22.238.850	22.165.292
7c-3 Huishoudens met laag inkomen boven drempel	17.527.909	15.102.581	15.176.744	15.292.611	15.415.749
12b Personen met migratieachtergrond	1.599.385	1.645.175	1.687.420	1.731.230	1.773.295
3c Eenpersoonshuishoudens	1.423.165	1.448.691	1.440.725	1.437.799	1.437.888
8b Loonkostensubsidie	679.948	788.795	896.263	953.324	1.015.441



4a Inwoners: jongeren jonger dan 18 jaar (vanaf uitkeringsjaar 2019)	6.095.240	5.384.052	5.388.086	5.403.408	5.415.399
8f Doelgroepenregister gemeentelijke doelgroep	465.033	503.106	540.132	577.257	617.465
5d Inwoners 75+ met drempel	2.754.045	2.863.657	2.904.244	2.990.774	3.076.771
7m Laag opleidingsniveau met drempel	1.847.573	1.818.031	1.756.028	1.729.161	1.705.901
14a Lokale centrumfunctie (max 20km)	656.943	661.019	664.980	668.849	672.548
14b Regionale centrumfunctie (max 60km)	7.800.701	7.347.922	7.337.565	7.376.678	7.417.479
14c Landelijke centrumfunctie	2.005.958	2.018.404	2.030.497	2.042.311	2.053.607
15e Leerlingen VO	849.551	849.551	849.551	849.551	849.551
15d Leerlingen (V)SO	498.970	498.970	498.970	498.970	498.970
15h-2 Onderwijsachterstand	312.959	312.311	311.663	311.015	310.367
38 Bedrijfsvestigingen	1.047.915	1.078.779	1.117.596	1.117.596	1.117.596
29 Historische woningen in bewoonde oorden 1930	23.359	23.359	23.359	23.359	23.359
36 Kernen	1.609.850	1.608.776	1.601.750	1.601.186	1.601.208
36a Kernen met 500 of meer adressen	375.833	375.833	375.833	375.833	375.833
34 Oeverlengte * bodemfactor gemeente	36.016	36.016	36.016	36.016	36.016
35a Oeverlengte * bodemfactor gemeente * dichtheidsfactor	65.311	65.682	66.053	66.053	66.053
32b-2 Omgevingsadressendichtheid (vanaf UJR 2016, miv septembercirc. 2016)	2.714.174	2.922.300	2.954.199	2.954.842	2.954.842
23 Oppervlakte bebouwing buitengebied * bodemfactor buitengebied	566.638	566.638	566.638	566.638	566.638
22 Oppervlakte bebouwing woonkernen * bodemfactor woonkernen	4.329.635	4.329.635	4.329.635	4.329.635	4.329.635
23a Oppervlakte bebouwing buitengebied	1.530.866	1.530.866	1.530.866	1.526.721	1.526.721
22a Oppervlakte bebouwing woonkern	2.734.802	2.734.802	2.734.802	2.731.961	2.731.961
16 Oppervlakte land	536.509	536.509	536.509	536.509	536.509
18 Oppervlakte land * bodemfactor gemeente	353.187	353.187	353.187	353.187	353.187
24b-2 Woonruimten (vanaf UJR 2016, miv septembercirc. 2016)	315.622	319.165	322.649	322.649	322.649
25b-2 Woonruimten (vanaf UJR 2016, miv septembercirc. 2016) * bodemfactor woonkernen	1.416.158	1.432.055	1.447.687	1.447.687	1.447.687
39 Vast bedrag	979.512	979.512	979.512	979.512	979.512

<b>Subtotaal</b>	<b>88.936.697</b>	<b>86.155.241</b>	<b>86.607.154</b>	<b>87.100.693</b>	<b>87.545.159</b>
------------------	-------------------	-------------------	-------------------	-------------------	-------------------

<b>Onderdeel C - Uitkeringsfactor (uf)</b>					
<b>Jaren</b>	<b>2023</b>	<b>2024</b>	<b>2025</b>	<b>2026</b>	<b>2027</b>
Uitkeringsfactor	1,3220	1,4030	1,4240	1,3490	1,3060
<b>Subtotaal (B x C (=uf))</b>	<b>117.574.314</b>	<b>120.875.803</b>	<b>123.328.588</b>	<b>117.498.835</b>	<b>114.333.977</b>

<b>Onderdeel D - Uitgavenmaatstaven waarop de uitkeringsfactor niet van toepassing is</b>					
<b>Maatstaf</b>	<b>2023</b>	<b>2024</b>	<b>2025</b>	<b>2026</b>	<b>2027</b>
45 Herindeling	1.011.834	1.011.834	1.011.834	0	0
56g Suppletie-uitkering nieuw verdeelstelsel 2023	-500.071	0	0	0	0
<b>Subtotaal</b>	<b>511.763</b>	<b>1.011.834</b>	<b>1.011.834</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

<b>Onderdeel E - Integratie- en decentralisatieuitkeringen waarop de uitkeringsfactor niet van toepassing is</b>					
<b>Maatstaf</b>	<b>2023</b>	<b>2024</b>	<b>2025</b>	<b>2026</b>	<b>2027</b>
71 Brede impuls combinatiefuncties/buurt sportcoaches (DU)	262.939	262.939	262.939	262.939	262.939
170 Decentralisatie provinciale taken vergunningverlening, toezicht en handhaving (DU)	325.907	325.907	325.907	325.907	325.907
205 Voorschoolse voorziening peuters (DU)	91.169	91.169	91.169	91.169	91.169
223 Armoedebestrijding kinderen (DU)	211.592	211.592	211.592	211.592	211.592
393 Versterking omgevingsveiligheidsdiensten (DU)	16.000	16.000	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
421 Extra capaciteit BOAs (DU)	39.150	39.150	39.150	39.150	39.150
428 Wet kwaliteitsborging bouw (DU)	34.581	34.608	34.608	34.347	n.v.t.
<b>Subtotaal</b>	<b>981.338</b>	<b>981.365</b>	<b>965.365</b>	<b>965.104</b>	<b>930.757</b>

<b>Onderdeel F - 3 D's in het sociaal domein</b>					
<b>Maatstaf</b>	<b>2023</b>	<b>2024</b>	<b>2025</b>	<b>2026</b>	<b>2027</b>
260 Participatie (IU)	9.208.410	8.826.889	8.495.708	8.179.393	7.580.500
<b>Subtotaal</b>	<b>9.208.410</b>	<b>8.826.889</b>	<b>8.495.708</b>	<b>8.179.393</b>	<b>7.580.500</b>

<b>Onderdeel G - Aanvullingen van de gebruiker</b>					
<b>Aanvullingen v/d gebruiker</b>	<b>2023</b>	<b>2024</b>	<b>2025</b>	<b>2026</b>	<b>2027</b>

**Gemeenteposten:**

BCF ruimte onder het plafond	960.000	960.000	960.000	960.000	960.000
handhaving stelposten jeugd m.i.v. 2023	0	3.760.628	2.253.404	1.091.028	891.849
Jeugdzorg augustus 2022	0	0	0	0	0
<b>Subtotaal</b>	<b>960.000</b>	<b>4.720.628</b>	<b>3.213.404</b>	<b>2.051.028</b>	<b>1.851.849</b>

<b>Totaal</b>	<b>117.458.122</b>	<b>124.550.166</b>	<b>125.065.121</b>	<b>116.653.102</b>	<b>112.562.841</b>
---------------	--------------------	--------------------	--------------------	--------------------	--------------------

## MEMO

Aan: Gemeenteraad Maashorst  
 Van: Claus van Heesch  
 Datum: 22-06-2023  
 Betreft: Aangepast document "Kadernota 2024"

Abusievelijk is een verkeerde (financiële) tabel in het document m.b.t. de kadernota 2024 overgenomen. Dit heeft verder geen invloed op inhoud en heeft geen financiële consequenties. Het is simpelweg een verkeerde tabel in hoofdstuk 6.

Daar staat nu:

### 6.1. Inleiding

In deze kadernota 2024 hebben we alle bij ons bekend zijnde financiële ontwikkelingen in beeld gebracht. Ook hebben we de gevolgen van deze ontwikkelingen op ons financieel meerjarenbeeld uiteengezet. Veel van die gevolgen zijn feitelijk een gegeven, andere zijn voostellen. Daarover moeten dus nog keuzes gemaakt worden. Samengevat resulteert dit in onderstaand meerjarensaldo.

Meerjarensaldo:

(Bedragen x € 1.000, V= voordeel, N= Nadeel)

	2023	2024	2025	2026	2027
Totaal saldo 2023-2027	N 1.318	V 783	V 4.272	N 2.198	N 5.918

En daar moet staan:

Meerjarensaldo:

(Bedragen x € 1.000, V= voordeel, N= Nadeel)

	2023	2024	2025	2026	2027
Totaal saldo 2023-2027	N 1.286	V 263	V 4.249	N 2.223	N 5.943

## Technische vraag

Zaaknr.: 46630-2023

Technische vraag aan: Burgemeester en wethouders

**Onderwerp:**

Programmarekening 2022, onderdeel Project Huisvesting Oekraïne

In de programmarekening wordt melding gemaakt van en toelichting gegeven op het Project Huisvesting en Oekraïne.

Forum voor Democratie Maashorst heeft hierover de volgende vragen:

- Is de verstrekking van deze vergoeding tijdgebonden geweest? Maw staat er een maximale termijn voor waarbinnen de doelstelling gerealiseerd moet zijn?
- In het stuk wordt melding gemaakt dat bij volledige bezetting de kosten naar verwachting de vergoeding juist zouden gaan overstijgen. Zijn deze overstijgende kosten dan alsnog te verhalen op het Rijk? Loopt de gemeenschap van Maashorst hierin risico?
- Wat dient er te gebeuren met het restbedrag indien er een overschot blijft en kan daarvan een onderbouwing gegeven worden in de vorm van de overeenkomst op basis waarvan dit voorschot is verstrekt?
- Hoewel het leuk klinkt dat het Rijk deze kosten draagt houdt dit slechts in dat de belastingbetaler deze kosten draagt en dus ook de inwoners van Maashorst. Is de gemeente zich hiervan bewust en neemt de gemeente hierin verantwoordelijkheid door zich in te zetten deze kosten zo laag mogelijk te houden?

**Ondertekening:**

Datum indiening : 20-6-2023  
Fractie : Forum voor Democratie  
Naam indiener : Janco Bethlehem

## Antwoord op technische vraag

Antwoord door:

Datum: [Klik hier als u een datum wilt invoeren.](#)

Vraag:

[Klik hier als u tekst wilt invoeren.](#)

Antwoord:

[Klik hier als u tekst wilt invoeren.](#)



Nr.	Stuk van de P&C-cyclus	Vraagsteller (fractie/naam)	Vraag
1	<b>Programmarekening 2022</b>	UdenPlusLanderd / Cees Keizer	<p>Oekraïneproject</p> <p>Bij aanvang van het project is een eerste inschatting gemaakt van de te verwachten kosten en de te verwachten vergoeding vanuit het Rijk. De exacte hoogte van de vergoeding is pas onlangs duidelijk geworden. Gemeente Maashorst maakt voor het Oekraïneproject, net als andere gemeenten in ons land, gebruik van een normvergoeding van het Rijk. De normvergoeding is gebaseerd op het aantal gerealiseerde opvangplekken en niet op het aantal bezette bedden. De kosten hangen deels samen met het aantal gerealiseerde bedden en deels met het aantal bezette bedden. In 2022 is de bezettingsgraad gemiddeld nog relatief laag gebleven (circa 55%), waardoor de kosten minder hoog zijn dan de vergoeding. Bij een volledige bezetting zullen de kosten naar verwachting de vergoeding juist overstijgen.</p> <p><b>Vraag:</b>  <b>Het gaat over de winstverdeling. Wordt er een apart reservefonds of voorziening gecreëerd? Zijn dit extra kosten die de gemeente voor eigen rekening neemt? Wordt dit bedrag €2.361. 000 (over de jaren heen) gecompenseerd door het Rijk? Graag een toelichting/specificatie van dit bedrag en hoe dit financieel wordt verantwoord.</b></p> <p>Antwoord:  Het Oekraïneproject loopt meerdere jaren door. In 2022 is er sprake van een overschot, maar dit is geen eindsituatie. Het project loopt door, vandaar de budgetoverheveling. Daarmee kunnen mogelijke meerkosten in 2023 gedekt worden, dus de meerkosten worden niet voor eigen rekening genomen, maar gefinancierd vanuit de Rijksmiddelen.  Er is geen voorziening gecreëerd, de middelen van 2022 worden door de budgetoverheveling toegevoegd aan de projectgelden van 2023.  Financiering door het Rijk vindt plaats op basis van een normvergoeding per gerealiseerd bed. Het Rijk doet periodiek onderzoek om de normkosten en dus</p>

			<p>ook de normvergoeding te bepalen. Het is onbekend hoe de normvergoeding zich zal ontwikkelen. Vooralsnog gaan we uit van de huidige normvergoeding. Lokale omstandigheden kunnen vervolgens een rol spelen in over-/onderschrijdingen ten opzichte van deze norm.</p> <p>In de jaarrekening 2024 (en mogelijk in de jaren daarna) wordt er op de gebruikelijke manier verantwoording afgelegd over de besteding van de middelen (inclusief de budgetoverheveling) en de ontvangen Rijksbijdrage.</p> <p><b>Daarnaast zijn als gevolg van dit project andere werkzaamheden uitgesteld of (tijdelijk) vervallen. Die werkzaamheden moeten in 2023 worden ingehaald. De kosten daarvan zullen dan alsnog voor rekening van dit project worden geboekt.</b></p> <p><b>Vraag:</b> <b>Over welke andere werkzaamheden gaat het over en hoeveel bedragen de kosten?</b></p> <p>Antwoord: Dat wordt momenteel geïnventariseerd. Het betreft meerdere teams, meerdere type(n) werkzaamheden. Denk aan inkomensconsulenten, medewerkers burgerzaken, medewerkers vastgoed, accommodaties &amp; facilitair etc.</p>
2	Programmarekening 2022	UdenPlusLanderd / Cees Keizer	<p>Budget uitvoering Klimaatakkoord (€ 225.000) Door personele wisselingen is uitvoering van het klimaatakkoord achtergebleven. In de periode 2023-2030 moeten diverse maatregelen/activiteiten georganiseerd worden.</p> <p><b>Vraag:</b> <b>Is dit gelabeld geld en in die zin een soort reserve? Graag een toelichting.</b></p>

			<p>Antwoord:</p> <p>De middelen die in 2022 zijn ontvangen voor de uitvoering van het klimaatakkoord zijn overgeheveld en zijn voor 2023 beschikbaar voor hetzelfde doel. Ze vullen de in 2023 ontvangen middelen van de CDOKE regeling (Capaciteit Decentrale Overheden voor Klimaat- en Energiebeleid) voor de uitvoering aan.</p>
3	Programmarekening 2022	SP / Ton Segers	<p>We houden 3 miljoen over op sociaal domein.</p> <p>Graag ontvangen we per deelprogramma (binnen het sociaal domein) een overzicht van:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- begrote kosten;</li> <li>- gemaakte kosten;</li> <li>- kostenstijging ivm loon-,energiekosten e.d.</li> <li>- verschil veroorzaakt door niet uitgevoerde zaken.</li> </ul> <p>Graag van de 5 deelprojecten (per deelprogramma) met de grootste procentuele afwijking tussen niet uitgevoerde zaken een begrote kosten ontvangen we een overzicht met:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- reden waarom niet (volledig) uitgevoerd;</li> <li>- wanneer is de wethouder hiervan op de hoogte gesteld;</li> <li>- wanneer is de raad hiervan op de hoogte gesteld;</li> <li>- gaan we de achterstand inhalen en op welke termijn.</li> </ul> <p>Antwoord:</p> <p>De 5 grootste deelprojecten met de grootste afwijkingen zijn:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. P-wet en gebundelde uitkering € 688.000</li> <li>2. Project huisvesting Oekraïne € 2.361.000</li> <li>3. WMO, hulp bij het huishouden € 552.000</li> <li>4. Gespecialiseerde jeugdhulp € 713.700</li> <li>5. Welzijnswerk € 304.000</li> </ol>

		<p><b>Ad. 1. P-wet en gebundelde uitkering.</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Reden waarom niet (volledig) uitgevoerd; Het aantal aanvragen c.q. toekenningen voor de inkomensregelingen Algemene Bijstand, loaw, loaz, Bbz en Loonkostensubsidie wisselt jaarlijks en is (mede) afhankelijk van de economische situatie. Uitgaven kunnen daardoor door de jaren heen fluctueren en worden gedekt uit de door het Rijk beschikbaar gestelde Gebundelde Uitkering. Ook de hoogte van deze Gebundelde Uitkering fluctueert door de jaren heen en is o.a. van macro-economische ontwikkelingen afhankelijk. Voor- of nadelen komen ten laste van de exploitatie van de gemeente. In 2022 was de ontwikkeling van het totale klantenbestand Algemene Bijstand, loaw, loaz, Bbz redelijk stabiel met 662 cliënten aan het begin van het jaar tot 667 aan het einde van het jaar. Het aantal cliënten met een loonkostensubsidie is in 2022 gestegen van 154 cliënten naar 179 cliënten. Per saldo kan op de inkomensregelingen een incidenteel voordeel van € 529K worden ingeboekt. Dit voordeel kan met incidenteel € 43K worden verhoogd door een positieve waardering van het debiteurenbestand inkomensregelingen. Het debiteurenbestand wordt jaarlijks bij het opmaken van de jaarrekening op inbaarheid beoordeeld en bijgesteld. Tot slot zijn in 2022 de administratieve processen rondom BBZ Kapitaalverstrekkingen van voormalig gemeente Landerd en de voormalige gemeente Uden verder geharmoniseerd en op elkaar afgestemd, wat per saldo tot incidentele vrijval heeft geleid (€ 116K voordeel incidenteel). In de kadernota 2024 is meegenomen dat naar aanleiding van de jaarrekening op dit budget (BUIG) een structurele besparing ingeboekt gaat worden van € 300.000</li> <li>- Wanneer is de wethouder hiervan op de hoogte gesteld; Lopende het jaar 2022 is de wethouder geïnformeerd.</li> <li>- <i>Wanneer is de raad hiervan op de hoogte gesteld;</i> Bij de presentatie van de jaarrekening 2022.</li> <li>- <i>Gaan we de achterstand inhalen en op welke termijn?</i></li> </ul>
--	--	--

			<p>Er is geen sprake van een achterstand door het niet uitvoeren van taken maar het overschot komt door positieve economische ontwikkelingen.</p> <p><b>Ad. 2. Project huisvesting Oekraïne.</b></p> <p><i>- Reden waarom niet (volledig) uitgevoerd;</i>  Het Oekraïneproject loopt meerdere jaren door. In 2022 is er sprake van een overschot, maar dit is geen eindsituatie. Het project loopt door, vandaar de budgetoverheveling. Daarmee kunnen mogelijke meerkosten in 2023 gedekt worden, dus de meerkosten worden niet voor eigen rekening genomen, maar gefinancierd vanuit de Rijksmiddelen. De middelen van 2022 worden door de budgetoverheveling toegevoegd aan de projectgelden van 2023.</p> <p>Financiering door het Rijk vindt plaats op basis van een normvergoeding per gerealiseerd bed. Het Rijk doet periodiek onderzoek om de normkosten en dus ook de normvergoeding te bepalen. Het is onbekend hoe de normvergoeding zich zal ontwikkelen. Vooralsnog gaan we uit van de huidige normvergoeding. Lokale omstandigheden kunnen vervolgens een rol spelen in over-/onderschrijdingen ten opzichte van deze norm.</p> <p><i>- Wanneer is de burgemeester hiervan op de hoogte gesteld;</i>  De burgemeester is lopende het project hierover geïnformeerd.</p> <p><i>- Wanneer is de raad hiervan op de hoogte gesteld;</i>  De gemeenteraad is hier niet eerder over geïnformeerd.</p> <p><i>- Gaan we de achterstand inhalen en op welke termijn?</i>  Als gevolg van dit project zijn andere werkzaamheden uitgesteld of (tijdelijk) vervallen. Dat werk wordt nu ingehaald, waarbij die kosten dan alsnog voor rekening van dit project vallen. In de jaarrekening 2024 (en mogelijk in de jaren daarna) wordt er op de gebruikelijke manier verantwoording afgelegd over de besteding van de middelen (inclusief de budgetoverheveling) en de ontvangen Rijksbijdrage.</p>
--	--	--	---

		<p><b>Ad. 3. WMO, hulp bij het huishouden</b></p> <p><i>- Reden waarom niet (volledig) uitgevoerd;</i>  In 2022 zijn er bij aanbieders Wmo Hulp bij het huishouden (Hbh) door personeelstekorten wachtlijsten ontstaan en is er ten opzichte van de afgegeven beschikkingen minder werkelijke ureninzet geweest. Omdat het lopende contract (van voormalig gemeente Uden) een PxQ contract betreft leidt dat direct tot minder uitgaven. Op basis van een bestandsanalyse zien we dat het uitnuttingspercentage in 2022 maar 76% bedraagt, terwijl dit de afgelopen jaren gemiddeld rond de 95% lag. Dit huidige Wmo Hbh contract loopt tot 1 januari 2024. De onderhanden zijnde aanbesteding zal echter een andere systematiek gaan kennen en op basis van de aanbestedingsresultaten en de nieuwe systematiek zal het budget opnieuw beoordeeld worden. Daarnaast is er als gevolg van achterstanden binnen de werkvoorraden binnen de gemeente zelf ook achterstanden op de verwerking van Wmo aanvragen. Op 7 maart 2023 is er een Plan van Aanpak door het College goedgekeurd om deze achterstanden in te lopen. In afwachting van de nieuwe aanbesteding en het inlopen van de achterstanden melden we het overschot ter hoogte van € 552K als een incidenteel voordeel.</p> <p>Het overig saldo bestaat uit diverse kleinere verschillen, niet nader toegelicht.</p> <p><i>- Wanneer is de wethouder hiervan op de hoogte gesteld;</i>  Lopende 2022.</p> <p><i>- Wanneer is de raad hiervan op de hoogte gesteld;</i>  Er is een brief aan de inwoners gestuurd en deze is als afschrift naar de gemeenteraad gegaan.  Op 4 april 2022 is de gemeenteraad ook geïnformeerd over de wachtlijsten bij de toegang en over de personele tekorten bij huishoudelijke hulp.</p> <p><i>- Gaan we de achterstand inhalen en op welke termijn?</i></p>
--	--	---

			<p>Als gevolg van achterstanden binnen de werkvoorraden binnen de gemeente zelf ook achterstanden op de verwerking van Wmo aanvragen. Op 7 maart 2023 is er een Plan van Aanpak door het College goedgekeurd om deze achterstanden in te lopen.</p> <p><b>Ad. 4. Gespecialiseerde jeugdhulp</b>  - <i>Reden waarom niet (volledig) uitgevoerd;</i></p> <p>Op de gespecialiseerde jeugdhulp is in 2022 een voordeel behaald van totaal € 714K. Dit voordeel is voornamelijk behaald op het regionaal budgettair kader. Zo is het aantal zorgdagen in de Jeugdzorg Plus afgenomen, waardoor de kosten met € 78K zijn gedaald. Op basis van regionale solidariteitsafspraken rondom Excessieve Casuïstiek heeft de gemeente Maashorst aanspraak kunnen maken op een regionale solidariteitsbijdrage van € 138K in 2022. Dit was niet begroot. Een deel van de uitgaven Veilig Thuis konden achteraf vanuit de regionale Duvo middelen worden gefinancierd. Voor Maashorst is dat een voordeel € 34K. Met betrekking tot de regionaal georganiseerde Spoedeisende Zorg was in het regionale Budgettair Kader Jeugdzorg 2022 uitgegaan dat alle kosten door de regio zelf gedragen zouden worden. Medio 2022 werd echter duidelijk dat de kosten over meerdere partners konden worden gedeeld, wat voor Maashorst een voordeel van € 69K geeft. Gelet op de nieuwe bekostigingssystematiek Jeugd heeft er een verschuiving plaatsgevonden van regionale inzet naar lokale inzet. Mede hierdoor zijn de regionale uitvoeringskosten gedaald (voordeel € 65K). Door de harmonisatie van de werkwijze Uden/Landerd en de overgang van lumpsum financiering naar PxQ is er een voordeel van € 188K in 2022 behaald. Het resterende verschil (€ 142K) laat zich voornamelijk verklaren door dat er een verschuiving van landelijke zeer specialistische zorg naar regionaal gecontracteerde zorg heeft plaatsgevonden. Deze zorg is overwegend goedkoper. Bij het opmaken van het nieuwe budgettaire kader Jeugd 2023 (Lokaal en Regionaal) wordt beoordeeld in hoeverre middelen kunnen vrijvallen of bijgeplust moeten worden. Daarom wordt het voordeel ad. € 714K voor nu als incidenteel aangemerkt.</p>
--	--	--	---

			<ul style="list-style-type: none"> <li>- <i>Wanneer is de wethouder hiervan op de hoogte gesteld;</i> Lopende het jaar 2022</li>   <li>- <i>Wanneer is de raad hiervan op de hoogte gesteld;</i> Bij de presentatie van de jaarrekening.</li>   <li>- <i>Gaan we de achterstand inhalen en op welke termijn?</i> Er is geen sprake van een achterstand door het niet uitvoeren van taken maar van eenmalig overschot.</li> </ul> <p><b>Ad. 5. Welzijnswerk</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- <i>Reden waarom niet (volledig) uitgevoerd;</i> Dit voordeel wordt voornamelijk door minder kosten voor Ondersteuning Jeugd (€ 261.000). Voor Ondersteuning Jeugd is in 2022, op basis van ervaringen in eerdere jaren, de keuze gemaakt om minder trajecten individuele dienstverlening jeugd af te nemen bij ONS welzijn dan voorheen. Het resterende budget is separaat gehouden om eventuele aparte hulpvragen als gemeente op te kunnen pakken. Dit bleek slechts in 2022 in beperkte mate nodig te zijn. Op basis van deze ervaring is voor 2023 daarom de keuze gemaakt om de beschikbare middelen anders te benutten, namelijk voor de inzet van preventiewerkers jeugd in alle kernen van de gemeente. Hier is sprake van een incidenteel voordeel 2022.</li> </ul> <ul style="list-style-type: none"> <li>- <i>Wanneer is de wethouder hiervan op de hoogte gesteld;</i> Lopende het jaar 2022</li>   <li>- <i>Wanneer is de raad hiervan op de hoogte gesteld;</i> Bij de presentatie van de jaarrekening.</li>   <li>- <i>Gaan we de achterstand inhalen en op welke termijn?</i> Er is geen sprake van een achterstand door het niet uitvoeren van taken maar van een eenmalig overschot. Voor 2023 worden deze middelen ingezet ten behoeve van het Preventie team Jeugd.</li> </ul>
--	--	--	--



4	1 <sup>e</sup> Financiële afwijkingenrapportage	UdenPlusLanderd / Cees Keizer	<p>Aanpak Isolatie, de gemeente zet een eigen isolatieprogramma op voor koopwoningen.</p> <p><b>Vraag:</b>  <b>Hoe ziet dit programma er uit. Hoe wordt hierover gecommuniceerd met onze inwoners? Wanneer en hoe kom je hiervoor in aanmerking? Hoe wordt de gemeenteraad betrokken?</b></p> <p>Antwoord:  De gemeente Maashorst zal in oktober 2023 een aanvraag indienen voor het Nationaal Isolatie Plan. De regeling is specifiek bedoeld om slecht geïsoleerde woningen te isoleren. Een slecht geïsoleerde woning is een woning met energielabel D, E, F of G. Momenteel wordt gewerkt aan een plan van aanpak om de middelen doelmatig te kunnen besteden en om aan de eisen van de aanvraag te kunnen voldoen</p>
5	1 <sup>e</sup> Financiële afwijkingenrapportage	UdenPlusLanderd / Cees Keizer	<p>N.a.v. .de extra salaris lasten van de burgermeester, een aanvullende vraag over de kosten die zijn gemoeid met het wachtgeld en andere kosten van ex-wethouders en overeenkomstige functies.</p> <p><b>Vraag:</b>  <b>Over welke bedragen gaat hierbij en voor wie? Graag een overzicht vorig jaar, dit jaar en een extrapolatie volgende jaren.</b></p> <p>Antwoord:  Oud-wethouders ontvangen wachtgeld. De jaarlast hiervan is zo'n € 250.000, hierin is al rekening gehouden met verrekening van neveninkomsten. We schatten de toekomstige betalingen in en maken daar een voorziening voor. In volgende jaren moet dit bedrag worden geïndexeerd.  De huidige verplichtingen voor de oud-wethouders eindigen in 2025.</p>

			<p>Daarnaast hebben we pensioenverplichtingen voor wethouders, ex-wethouders en partnerpensioen (bij overlijden). In totaal gaat het om 37 personen.</p> <p>De voorziening is op dit moment € 5,2 mln.</p> <p>Toekomstige bedragen zijn niet in te schatten.</p> <p>De pensioenverplichting wordt jaarlijks berekend door een gespecialiseerd bureau en vervolgens bijgesteld in de jaarrekening. Dit gebeurt op basis van de pensioenverplichting en indexering in de vorm van rekenrente.</p>
6	1 <sup>e</sup> Financiële afwijkingenrapportage	UdenPlusLanderd / Cees Keizer	<p>Personeelsbudget 2023 team HRJZ.</p> <p><b>Vraag:</b> <b>Wat betekent de afkorting HRJZ? Graag een specificatie van dit bedrag.</b></p> <p><b>Antwoord:</b> deze tabel is abusievelijk in het raadsvoorstel opgenomen terwijl dit bedrag niet in de afwijkingenrapportage zit. Deze tabel en tekst had er dus niet moeten staan. HRJZ betekent team Human Resources en Juridische Zaken</p>
7	1 <sup>e</sup> Financiële afwijkingenrapportage	UdenPlusLanderd / Cees Keizer	<p>Het pand van voormalig Raadhuis in Schaijk was bestemd voor de verkoop, maar het pand is weer in gebruik genomen door de gemeente ten behoeve van de opvang van Oekraïense vluchtelingen.</p> <p><b>Vraag:</b> <b>Wat zijn de (financiële) consequenties nu de verkoop niet door gaat? Wat zijn de toekomstplannen met dit pand?</b></p> <p><b>Antwoord:</b> Het oorspronkelijke plan was dat het voormalig Raadhuis in Schaijk verkocht zou worden. Het pand wordt echter sinds vorig jaar ingezet als tijdelijke</p>

			huisvesting voor Oekraïense vluchtelingen. Er is geen verkoopopbrengst begroot, om die reden is er geen sprake van een financieel nadeel. De definitieve invulling van het pand is nu nog niet bekend.
8	1 <sup>e</sup> Financiële afwijkingenrapportage	UdenPlusLanderd / Cees Keizer	<p>De gemeente ontvangt vanuit het Rijk een bijdrage voor herindelingskosten. Een gedeelte van deze kosten is nog niet formeel beschikbaar gesteld door de gemeenteraad.</p> <p><b>Vraag:</b> <b>Waarom niet? Het betreft een bedrag van 416.700. Hoe wordt dit verder financieel verwerkt?</b></p> <p>Antwoord: Dit is het laatste deel van de totale bijdrage vanuit het Rijk m.b.t. de herindeling. Officieel moet de gemeenteraad haar akkoord hierover geven. Pas dan kan de organisatie het budget inzetten m.b.t. die herindeling. Nu met deze 1<sup>e</sup> financiële afwijkingenrapportage beslist de raad en kan het in de administratie verwerkt worden</p>
9	1 <sup>e</sup> Financiële afwijkingenrapportage	UdenPlusLanderd / Cees Keizer	<p>Conform toezegging aan de gemeenteraad wordt de gemeenteraad vóór de zomer van 2023 geïnformeerd over het Plan van Aanpak Migratieopgaven.</p> <p><b>Vraag:</b> <b>Wordt deze toezegging nagekomen, en zo nee wat is de actuele status?</b></p> <p>Antwoord: Ja, uw raad wordt voor het zomerreces geïnformeerd.</p>
10	Kadernota 2024-Raadsvoorstel	UdenPlusLanderd /Cees Keizer	In te stemmen met het proces om voor de Programmabegroting te komen met een voorstel waarin mogelijkheden uiteen worden gezet om de algemene reserve in te zetten ten gunste van de gemeenschap van de gemeente Maashorst.

			<p><b>Vraag:</b>  <b>Dit proces is ons niet geheel duidelijk. Graag concretiseren.</b></p> <p>Antwoord:  Het voorstel is om in de audit commissie van 29 juni te komen met een toelichting op de algemene reserve en uitgangspunten waarbinnen de opties eventueel uitgewerkt worden. In de Programmabegroting 2024 volgt dan de integrale afweging hoe deze uitgangspunten zich vertalen in een voorstel</p>
11	Kadernota 2024- Raadsvoorstel	UdenPlusLanderd /Cees Keizer	<p>Door middel van een voorstel willen we bij de voorbereiding op de Programmabegroting 2024 in beeld brengen in hoeverre het mogelijk is om de algemene reserve in te zetten ten gunste van de gemeenschap van de gemeente Maashorst. Hierbij zullen financieel inhoudelijke argumenten versus bestuurlijke worden afgewogen.</p> <p><b>Vraag:</b>  <b>Welke financieel inhoudelijke en bestuurlijke argumenten spelen een rol?</b></p> <p>Antwoord:  Qua financiële argumenten kan men denken aan wetgeving (BBV), financiële uitgangspunten van onze gemeente (financiële verordening) en het financieel beleid van de gemeente Maashorst. Met bestuurlijke argumenten worden politieke keuzes bedoeld.</p>
12	Kadernota 2024- Raadsvoorstel	UdenPlusLanderd /Cees Keizer	<p>Een structureel sluitende programmabegroting in alle jaren is één van de ambities in uw (UPL heeft tegen het bestuursakkoord gestemd) bestuursakkoord. Die ambitie lijkt voor de komende programmabegroting 2024 (nog) niet haalbaar:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• INTERN: Heroriëntatie uitvoeringsprogramma/investeringsprogramma: dit is een intern project waarbij we nog kritisch moeten kijken naar met name de</li> </ul>

			<p>uitvoerbaarheid in de tijd. Temporisering of zelfs het schrappen van investeringen sluiten we niet uit.</p> <p><b>Vraag:</b> <b>Hoe wordt de Raad hierbij betrokken?</b></p> <p>Antwoord: Het college heeft de ambtelijke organisatie opdracht gegeven om te komen tot een project "Heroriëntatie". De opdrachtformulering moet nog uitgewerkt worden. Vanzelfsprekend is de gemeenteraad beslissend in de definitieve keuzes. Het college zal als dagelijks bestuur een voorstel aan de raad voorleggen ter behandeling en besluitvorming van mogelijke keuzen.</p>
13	Kadernota 2024- Raadsvoorstel	UdenPlusLanderd /Cees Keizer	<p>Een structureel sluitende programmabegroting in alle jaren is één van de ambities in uw (UPL heeft tegen het bestuursakkoord gestemd) bestuursakkoord. Die ambitie lijkt voor de komende programmabegroting 2024 (nog) niet haalbaar:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• EXTERN: 7 juni organiseren we een inspreekavond over de begroting. Inwoners, instellingen en ondernemers kunnen dan aangeven wat hun wensen zijn op het gebied van ons gemeentelijk beleid. Mogelijk komen hier ook nieuwe voorstellen uit die de raad, bij de behandeling van de kadernota, het college meegeeft ter voorbereiding op de begroting.</li> </ul> <p><b>Vraag:</b> <b>Wat is de financiële ruimte om tegemoet te komen aan de plannen van onze inwoners op 7 juni en wordt dit gegeven in het kader van verwachtingsmanagement vooraf met onze inwoners gedeeld?</b></p> <p>Antwoord:</p>

			<p>De gemeenteraad heeft gevraagd deze avond te organiseren. Er zijn geen (financiële) kaders meegegeven.</p> <p>De gemeenteraad wilde een open gesprek waarin inwoners/instellingen hun mening over beleid/ontwikkelingen konden aangeven. Op basis van deze input kan de gemeenteraad suggesties aan het college meegeven.</p>
14	Kadernota 2024 - Voorwoord	UdenPlusLanderd /Cees Keizer	<p>We zijn volop aan de slag met het realiseren van de ambities uit het bestuursakkoord. Daarnaast zijn we als relatief nieuwe gemeente, in ons 2e bestaansjaar, nog steeds volop in opbouw. Het bouwen van een nieuwe organisatie vraagt tijd en we zijn al een heel eind op de goede weg. Ook qua harmonisatie van beleid ligt er nog het nodige werk.</p> <p><b>Vraag:</b> <b>Conform Wet Arhi? Status? Wanneer klaar?</b></p> <p><b>Antwoord:</b> Doelstelling is om het beleid per 1 januari 2024 geharmoniseerd te hebben. Op dit moment wordt ambtelijk geïnventariseerd wat er eventueel extra nodig is om dit te kunnen realiseren, omdat dit een flinke opgave betreft. Als hiervoor aanleiding is, zal de raad hierover worden geïnformeerd</p>
15	Kadernota 2024 - Voorwoord	UdenPlusLanderd /Cees Keizer	<p>Al met al betekent dit een forse uitdaging in een tijd waarin er continu nieuwe uitdagingen op de gemeente afkomen, het krijgen en behouden van goed personeel een uitdaging is en we de kosten fors zien stijgen.</p> <p><b>Vraag:</b> <b>Status openstaande vacatures? Acties?</b></p> <p><b>Antwoord:</b> In de eerste vijf maanden van 2023 hebben we 34 vacatures extern opengesteld. Sinds medio 2022 merken we dat we veel minder reacties krijgen</p>

			<p>op externe vacatures dan daarvoor. Er zijn op dit moment 5 vacatures die we niet ingevuld krijgen, ondanks verschillende wervingscampagnes. Dit zien we vooral binnen domein Ruimte. Tot nu toe hebben we dit met externe inhuur kunnen oplossen.</p> <p>Om nieuwe medewerkers te werven zetten we verschillende acties in. De belangrijkste zijn:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Sinds de start van Maashorst maken we voor de vacatureteksten gebruik van een tekstschrijversbureau. De teksten maakten diverse sollicitanten zo enthousiast dat zij, ondanks dat ze niet actief op zoek waren naar een andere baan, besloten te solliciteren.</li> <li>- Voor vacatures waarvoor we via onze eigen kanalen onvoldoende kandidaten verwachten worden extra wervingscampagnes (jobmarketing) opgezet door een externe recruiter. In 2023 is dat bij 8 vacatures gebeurd.</li> <li>- Sinds kort hebben we zelf een recruiter in dienst.</li> </ul> <p>Ook noemen we graag nog dat we interne doorstroom van medewerkers belangrijk vinden. In 2023 hebben al 20 collega's intern een andere baan gevonden. Het is fijn dat we deze collega's kunnen behouden voor onze organisatie en hen nieuwe mogelijkheden kunnen bieden.</p>
16	Kadernota 2024 - Voorwoord	UdenPlusLanderd /Cees Keizer	<p>Onze ambitie voor een structureel sluitende begroting in alle jaren lijkt vooralsnog niet realistisch, maar is wel onze intentie.</p> <p><b>Vraag:</b>  <b>Dit is toch een harde eis van de Provincie; niet alleen het eerste jaar 2024? Wat zijn de consequenties?</b></p> <p><b>Antwoord:</b>  De eisen van de provincie liggen iets genuanceerder. In eerste instantie beoordelen zij of de eerste jaarschijf reëel sluitend is. Is dat het geval dan volgt er goedkeuring. Is dat niet het geval dan beoordelen zij de laatste</p>

			jaarschijf (kritisch). Die moet dan sluitend zijn als de eerste jaarschijf niet sluitend is.
17	Kadernota 2024- financieel beeld	UdenPlusLanderd /Cees Keizer	<p>Met een weerstandratio van 5,62 (zie paragraaf 6.1) is onze financiële positie nog steeds goed te noemen. Om invulling te geven aan onze ambitie om voor alle jaren een structureel sluitende begroting te komen, zijn wel aanvullende maatregelen nodig.</p> <p><b>Vraag:</b> <b>Waar kunnen we dan aan denken? Orde van grootte?</b></p> <p>Antwoord: De tekorten vanaf 2026 zijn fors. Er zijn maatregelen om financiële ruimte te scheppen. Bijvoorbeeld:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Heroriëntatie taken en budgetten (2<sup>e</sup> helft 2023)</li> <li>2. Heroriëntatie investeringsprogramma en het uitvoeringsprogramma (doorschuiven in tijd?)</li> <li>3. Afwachten extra (?) compensatie rijk ravijnjaren 2026-2027</li> <li>4. Belastingverhogingen</li> <li>5. Balanssturing (alg. reserve)</li> </ol> <p>In 2026 is het tekort nu ruim 2 miljoen en voor 2027 bijna 6 miljoen. Daarbij is het nog de vraag wat we van het rijk kunnen verwachten (algemene uitkering)</p>
18	Kadernota 2024- financieel beeld	UdenPlusLanderd /Cees Keizer	<p>Daarom wordt in de 2e helft van dit jaar een project gestart. In dit project kijken we kritisch naar onze werkzaamheden en bijbehorende financiering en zullen deze waar nodig bijstellen. Na afloop van dit project denken wij (financieel) nog effectiever en efficiënter te kunnen werken.</p> <p><b>Vraag:</b> <b>Waarom is dit al niet eerder gedaan? Effectiever en efficiënter: graag kwantificeren.</b></p>



			<p>Antwoord:</p> <p>In het licht van de herindeling is gekozen om activiteiten in eerste instantie van twee gemeenten samen te brengen en in een nieuwe organisatie vorm te geven. Dit heeft tijd gekost, waardoor er gekozen is om in het 2<sup>e</sup> helft van het jaar een heroriëntatietraject te gaan doorlopen van ‘doen we de goede dingen? / doen we de dingen goed.</p>
19	Kadernota 2024 – Nieuwe voorstellen	UdenPlusLanderd /Cees Keizer	<p>Uitbreiding onderwijs ruimte De Wizzert en De Vlasgaard in kindcentrum Morgenzon.</p> <p><b>Vraag:</b> <b>Is het mogelijk de (zonnige) parkeerplaats aan de achterzijde van het gebouw te bestemmen tot speelplaats. Wat in de besluitvorming daarbij meespeelt is dat het dorps huis klaar is met een ruime parkeerplaats. Verder zijn er voldoende andere alternatieve parkeerplaatsen.</b></p> <p>Antwoord: Op basis van wet en regelgeving m.b.t. onderwijshuisvesting wordt rekening gehouden met een speelplein/schoolplein. Dit naar rato van leerlingen versus vierkante meters.</p>
20	Kadernota 2024 – Nieuwe voorstellen	UdenPlusLanderd /Cees Keizer	<p>Pumptrack bevrijdingspark en 13. Skatebaan bevrijdingspark.</p> <p><b>Vraag;</b> <b>Hoe wordt rekening gehouden met oudere generaties en in welke mate kunnen ook seniore inwoners profiteren van deze faciliteiten?</b></p> <p>Antwoord: In de aangenomen Motie over het uitbreiden van de skatebaan, verzoekt u om een oplossing voor de huidige gebruikers te onderzoeken. De pumptrack en de</p>

			skatebaan voorzien in een kwaliteitsimpuls, uitbreiding en differentiatie naar behoefte van jonge kinderen en jongvolwassenen. Oudere generaties en seniore inwoners worden niet als gebruiker gezien. Echter wordt hen de toegang hiertoe niet ontzegd.
21	Kadernota 2024 – Nieuwe voorstellen	UdenPlusLanderd /Cees Keizer	<p>Verbreiding fietspaden</p> <p><b>Vraag:</b>  <b>In aansluiting op het standpunt van Staatsbosbeheer kiest de fractie van UPL voor verbreding de huidige fietspaden. Wat zijn de resultaten van het in de commissie REF aangekondigde onderzoek naar pad-vast materiaal en is hierover gecommuniceerd met de gebruikersraad voor het natuurgebied de Maashorst en met de MBoH?</b></p> <p>Antwoorden:  Er zijn diverse soorten half verhardingen op de markt verkrijgbaar. Iedere soort heeft voor- en nadelen. Belangrijk is om te kijken wie en wat er gebruik maakt van het pad. Naast fietsers, voetgangers, rolstoelers, etc. lopen in ‘de Maashorst’ ook op diverse locaties runderen over het fietspad. Deze laten doorgaans diepe sporen achter. Half verhardingen kunnen uitgevoerd worden met of zonder bindmiddelen. Het voordeel van half verhardingen met bindmiddelen is dat het pad harder wordt en minder spoorvorming gevoelig. Het nadeel is dat bij schades deze hersteld moeten worden door een specialistisch bedrijf. De reparatievakken zijn groter en het pad zal langer afgesloten moeten worden om het materiaal uit te laten harden. Deze variant is ook duurder in aanleg dan hal verharding zonder bindmiddelen. Half verhardingen zonder bindmiddelen zijn minder goed bestand tegen spoorvorming. Deze half verhardingen worden vaak in 2 lagen aangebracht, waarbij de onderste laag harder is door een andere samenstelling dan de bovenste laag. Door deze hardere onderlaag zal de spoorvorming alleen in de toplaag optreden. De toplaag is gemaakt van een kleinere gradatie steenslag, waardoor het pad ook vlak afgewerkt kan worden. Dit type half verharding is goed door eigen personeel en kleinschalig te herstellen.</p>

			<p>De gemeente heeft met de Gebruikersraad contact opgenomen en hen advies gevraagd over de verharding van de fietspaden. Op 15 mei heeft de Gebruikersraad hun advies ten aanzien van half verhardingen aan de gemeente gestuurd. Dit advies is samen met MBoH opgesteld. In het advies staat dat Padvast volgens hen goed berijdbaar is onder goede omstandigheden, maar doordat er geen binding is in het materiaal is Padvast gevoelig voor (zeer) natte en droge omstandigheden. Ze verwachten dat bij gebruik door fietsen er spoorvorming in het Padvast zal optreden. Door het advies van de Gebruikersraad en MBoH en omdat half verhardingen zonder bindmiddelen kleinschalig en door eigen personeel hersteld kan worden, heeft de gemeente de voorkeur om voor deze variant te kiezen.</p> <p><b>Vraag:</b>  <b>Het in slechte staat zijnde fietspad van Zeeland naar Schaijk, zou met prioriteit worden aangepakt. Hoe staat het nu met de planning hiervan?</b></p> <p>Antwoord:  De fietspaden tussen Zeeland en Schaijk staan op de planning om in 2023 voor te bereiden en in 2024 te starten met de uitvoering. Ook wordt in dit project de rijbaan meegenomen.</p>
22	Kadernota 2024 – Nieuwe voorstellen	UdenPlusLanderd /Cees Keizer	<p>Sociaal Regionale werkgroep Veilig in Afhankelijkheidsrelaties; 16. Dienstverlening Begrotingstekorten 2024 wijkaccommodaties; 18. Sociaal Harmonisatie Jeugd- en jongerenwerk; 20. Sociaal Transformatiebudget Sociaal Domein.</p> <p><b>Vraag:</b>  <b>Graag inhoudelijke achtergrondinformatie over deze nieuwe voorstellen.</b></p> <p>Antwoord:  <b>Wens: Regionale werkgroep Veilig in Afhankelijkheidsrelaties.</b>  In Brabant Noordoost (BNO) zijn in de periode 2019-2022 onder de vlag van het landelijk programma Geweld hoort nergens thuis (GHNT) grote stappen gezet ten aanzien van de aanpak van geweld in afhankelijkheidsrelaties.</p>

		<p>De noodzaak in te blijven zetten op de aanpak van geweld in afhankelijkheidsrelaties blijkt uit het rapport van het Verwey-Jonker Instituut. Bij 70% van de gezinnen en huishoudens waarbij huiselijk geweld aanwezig is, lukt het niet om dit geweld duurzaam te stoppen.</p> <p>In BNO kreeg de werkgroep Huiselijk geweld en kindermishandeling (de voorloper van de werkgroep Veilig in afhankelijkheidsrelaties,(ViA) eind 2022 de opdracht om de aanpak op geweld in afhankelijkheidsrelaties regionaal, integraal en meerjarig te organiseren en coördineren. Dit in gezamenlijkheid met de tien gemeenten en de partner-organisaties in de regio.</p> <p>De essentie om in actie te komen -de thema's en doelstellingen van het uitvoeringsplan, de nieuwe governance-structuur en het financieel kader- zijn uitgewerkt in het Koersplan van de werkgroep ViA. Met dit koersplan gaat BNO de volgende fase in voor een integrale aanpak van geweld in afhankelijkheidsrelaties.</p> <p><b>Ambities VIA</b></p> <p>De ambitie van de regio is om binnen vijf jaar de cijfers te keren en het geweld bij 70% van de meldingen te stoppen, wat past bij de ambities van het Toekomstscenario Kind en Gezinsbescherming vanuit het Rijk.</p> <p>De werkgroep ViA heeft een centrale (trekkers)rol in de integrale aanpak van geweld in afhankelijkheidsrelaties. Zij heeft de regionale verantwoordelijkheid voor de integrale beleidsontwikkeling, realisatie en monitoring ervan. Zo wordt regionaal met elkaar gedeeld, afgestemd, voorbereid en uitgewerkt, zonder de taken op lokaal niveau over te nemen.</p> <p>De werkgroep heeft de ambities doorvertaald in thema's, onderwerpen en doelstellingen en uitgewerkt in het Koersplan. Belangrijk is dat er lokaal, met</p>
--	--	---

		<p>en om onze gezinnen/huishoudens heen, beter integraal wordt samengewerkt door lokale teams, zorgpartners en veiligheidspartners.</p> <p>Lokale integraliteit betekent ook samenwerking tussen Wmo/volwassenen, Jeugd en (Openbare orde en) Veiligheid. Zowel in de uitvoering als op het niveau van management, beleid en bestuur, zijn tien gemeenten in de regio verbonden met elkaar. Hierbij dragen álle partners gezamenlijke verantwoordelijkheid.</p> <p>Deelname aan de werkgroep ViA is voor de gemeente Maashorst onontkoombaar. We kunnen niet zonder de regionale samenwerking en zouden dat ook niet moeten willen; we moeten meebewegen en meebeslissen in de regio.</p> <p><b>Wens: Harmonisatie Jeugd- en jongerenwerk</b></p> <p>In Maashorst streven we naar een sterke sociale basis waarmee inwoners in hun kracht staan en in hun directe omgeving laagdrempelig ondersteund worden. We zorgen dat hulpvragen, ook van jeugdigen en hun ouders, zoveel mogelijk in de wijk worden opgelost in een vroeg stadium, zodat zwaardere zorg wordt voorkomen of beperkt. Vroegsignalering en preventie zijn hierin belangrijke thema's.</p> <p>Het jeugd- en jongerenwerk biedt daarin een laagdrempelige basisvoorziening met een preventieve functie. Kinderwerkers en jongerenwerkers leggen contact met jeugdigen in hun leefwereld, bieden activiteiten en ontwikkelingskansen, signaleren vroegtijdig onder-steuningsbehoeften en verwijzen door als specialistische hulp nodig blijkt.</p> <p>Hierbij werkt het jeugd- en jongerenwerk samen met de ouders/verzorgers, werk, onderwijs, veiligheid en hulpverlening en de buurt. We willen het kinderwerk naast het jongerenwerk realiseren in alle kernen van de gemeente Maashorst. En we moeten voldoende aandacht houden voor de groep jeugdigen die kwetsbaar zijn door bijvoorbeeld eenzaamheid, ook gezien de</p>
--	--	--

			<p>verwachte toename aan inzet op preventie in de sociale basis vanuit de nieuwe jeugdwet (landelijke hervormings-agenda).</p> <p>De subsidie wordt ingezet voor twee specifieke onderdelen: preventief jongerenwerk en kinderwerk.</p> <p><b>Wens: Sociaal Transformatiebudget Sociaal Domein.</b>  Binnen het sociaal domein wordt er op tal van onderdelen beleid ontwikkeld én uitgevoerd. Daarbij geldt dat veel van de beleidsontwikkelingen nog in wording zijn als gevolg van de harmonisatie-opgaven, inclusief de bijbehorende subsidieregelingen en uitvoeringsafspraken met derden.</p> <p>Veel van dit nieuwe beleid zal pas eind 2023 gereed zijn waarna de uitvoering start in 2024. We voorzien echter dat in het kader van behoorlijk bestuur binnen diverse beleidsterreinen gewerkt moet worden met overgangsregelingen en/of het opstarten van nieuwe ontwikkelingen. Dit gaat bijvoorbeeld om hernieuwde afspraken met vrijwilligersorganisaties in hun subsidiëring of professionele inzet binnen gesubsidieerde instellingen.</p> <p>De precieze financiële impact van deze overgangssituatie is in deze fase van de beleidsontwikkeling nog niet per beleidsterrein inzichtelijk gemaakt. Om die reden wordt er voor het sociaal domein breed een beroep gedaan op eenmalige incidentele financiële middelen om in 2024 de overgang van oud naar nieuw beleid te financieren. Het transformatiebudget sociaal domein is daarvoor bedoeld en creëert de nodige rust om de gewenste koers in te zetten.</p>
23	Kadernota 2024 – Nieuwe voorstellen	UdenPlusLanderd /Cees Keizer	<p>Verhogen bijdrage Udenfonds/Maashorstfonds</p> <p><b>Vraag:</b>  <b>Is €51K een verhoging of het totaal bedrag en hoe zit het in de jaren 2026 en 2027.</b></p>

			<p>Antwoord: De 51.000 euro komt bovenop het huidige bedrag van 49.000 euro voor het Udenfonds. In 2025 evalueren we het Maashorstfonds en kijken we naar de bijdrage voor 2026 en 2027.</p>
24	Kadernota 2024 – Paragraaf Weerstandsvormogen	UdenPlusLanderd /Cees Keizer	<p>Programmarekening en in deze kadernota wordt een beroep gedaan op de algemene reserve vrij besteedbaar door enerzijds de resultaatbestemming bij vaststelling van de Programmarekening. Anderzijds heeft ook het negatief resultaat (zowel incidenteel als structureel) van de 1e financiële afwijkingenrapportage een negatief effect op de algemene reserve.</p> <p><b>Vraag:</b> <b>Graag een gespecificeerde financiële opstelling van de algemene reserve vrij besteedbaar in de vorm van beginsaldo +/- mutaties = eindstand en een korte toelichting op de overige bestanddelen van de weerstand capaciteit.</b></p> <p>Antwoord: Het verloop van de algemene reserve is als volgt: Stand 1 januari 2023: € 72.050.920 Toevoegingen: € 1.444.000 Ottrekkingen: € <u>10.198.222*</u> Saldo 31 december 2023: € 63.296.698</p> <p>*Dit bestaat uit o.a. resultaatbestemming jaarrekening, fin. Effect 1<sup>e</sup> afw. Rapportage</p> <p>Het jaarrekeningresultaat van 2022 maakt onderdeel uit van de stand per 1 januari 2023 (ad € 72 mln).</p> <p>De overige bestanddelen van de weerstandscapaciteit zijn de algemene reserve van het grondbedrijf, de stille reserves en de onbenutte belastingcapaciteit</p>

25	Kadernota 2024	UdenPlusLanderd /Cees Keizer	<p>Structureel sluitende programmabegroting voor 2024 niet reëel</p> <p><b>Vraag:</b> <b>Wat zijn de tekorten en hoeveel geld is nodig om wel structureel sluitend te zijn?</b></p> <p>Antwoord: 2024 en 2025 sluitend. 2026 2,2 miljoen tekort en 2027 bijna 6 miljoen. Zie eerste tabel onder 3 in de Kadernota. Totaal onderaan die tabel.</p>
26	Kadernota 2024 – Algemene uitkering	UdenPlusLanderd /Cees Keizer	<p>Bijlage 3 Berekening algemene uitkering 2023-2027</p> <p><b>Vraag:</b> <b>Hoe moeten wij deze cijfers interpreteren. Graag een toelichting.</b></p> <p>Antwoord: Dit is de berekening van de algemene uitkering op basis van de decembercirculaire en de maartbrief. In de afwijkingenrapportage is een tabel opgenomen met de mutatie ten opzichte van de septembercirculaire die in de 2<sup>e</sup> afwijkingenrapportage 2022 was opgenomen. Jaarlijks voordelen vanaf 2023 van 2,4 milj, 2024 7,3 milj, 2025 7,2 milj. 2026 7,6 milj en 2027 3,5 milj. De bijlage in de kadernota geeft alleen de uitkomst en opbouw na de maartbrief aan</p>
27	Kadernota 2024 – nieuwe voorstellen	Maashorst Vooruit / Bas Keijzer	<p><b>In de kadernota is een post opgenomen van 410/k tbv begrotingstekorten 2024 wijkaccommodaties. Waarom is dit enkel in 2024 opgenomen? Klopt het dat er in de jaren daarna geen begrotingstekorten worden verwacht en dit dan ook een incidentele last is?</b></p> <p>Antwoord: We werken momenteel aan een nieuw accommodatiebeleid. Eind 2023 zijn de contouren van dit beleid bekend. Op basis van de huidige informatie is er geen reden om aan te nemen dat de begrotingstekorten na 2024 substantieel lager</p>



			zullen zijn. De verwachting is dat de begrotingstekorten blijven alleen de hoogte hiervan is nog niet duidelijk. Dit hangt namelijk af van het nieuwe accommodatiebeleid.
28	Kadernota 2024	Maashorst Vooruit / Bas Keijzer	<p><b>Met name infrastructurele werken en ruimtelijke investeringen zijn fors gestegen in de begroting. Waarop zijn deze nieuwe voorstellen?</b></p> <p>Antwoord: De investeringen voor infrastructurele projecten worden in het Meerjaren Investeringsprogramma (MIP) opgevoerd en door investeringsoffertes aangevraagd. De benodigde investering wordt berekend aan de hand van een berekende eenheidsprijs per vierkante meter vermenigvuldigd met de vierkante meter verhardingen. De eenheidsprijs wordt jaarlijks aan de hand van marktwerking, indexatie e.d. opnieuw berekend.</p> <p>Met name de hiervoor genoemde infrastructurele werken en ruimtelijke investeringen zijn onderhevig aan onvoorziene kosten. Zo ja, welke percentages worden aangehouden en waarop zijn deze gebaseerd? Zo nee, waarom niet?</p> <p>Antwoord: In de eenheidsprijs is 10% voor onvoorziene werkzaamheden en 15% voor Voorbereiding, Administratie en Toezicht (VAT) opgenomen. Deze percentages zijn gebaseerd op ervaringen opgedaan bij projecten uit voorgaande jaren.</p>
29	Kadernota 2024 – financieel technische uitgangspunten	Maashorst Vooruit / Bas Keijzer	<p><b>Op blz 15 van de kadernota onderdeel ‘Rente’ staat; ‘we berekenen XX% rente (was 0,9% in 2023)’. Waarom is er geen concreet rentepercentage opgenomen? Is hier wel mee gerekend in de kadernota?</b></p> <p>Antwoord: Voor 2024 is dit ook 0,9%. Daarmee is gerekend in de kadernota.</p>

30	Kadernota 2024 – financieel technische uitgangspunten	Maashorst Vooruit / Bas Keijzer	<p><b>Op blz 15 van de kadernota onderdeel ‘Rente langlopende geldleningen’ staat dat er 3,5% voor geldleningen met een looptijd van 25 jaar wordt gehanteerd. Waarop is die 3,5% gebaseerd en is dit nog realistisch?</b></p> <p>Antwoord: deze is gebaseerd op het rentepercentage voor deze leningen zoals wij dat bij de BNG kunnen afsluiten. Bij het opstellen van de kadernota (eind april) was dat 3,5%. Dat is ook ieder jaar het ijkmoment voor uitgangspunten kadernota/begroting. Deze week is de rente 3,35%.</p>
31	Kadernota 2024	Maashorst Vooruit / Bas Keijzer	<p><b>Waar staat de afkorting MIP voor?</b></p> <p>Antwoord: Meerjaren Investerings Programma</p>
32	Kadernota 2024 - Weerstandsvermogen	Maashorst Vooruit / Bas Keijzer	<p><b>Waaruit zijn de stille reserves opgebouwd? Graag een overzicht</b></p> <p>Antwoord: Stille reserves zijn opgebouwd uit panden van de gemeente die in eigendom en tevens verkoopbaar zijn. De stille reserves is het verschil tussen de boekwaarde en de WOZ waarde. Het betreft panden zoals het gemeentehuis van Landerd, gymzalen, scholen, panden van stichtingen. Het zijn ongeveer 40 objecten.</p> <p>De specificatie die eronder ligt is een uitgebreid Excel overzicht. Indien gewenst kan deze uiteraard ingezien worden.</p>
33	Kadernota 2024	Maashorst Vooruit / Bas Keijzer	<p><b>Is er al een inschatting gemaakt van de extra kosten van Sport &amp; Spel Reek? Zo ja, waarom is dit niet meegenomen in de kadernota? Zo nee, wanneer is dat te verwachten? Is er al een onderbouwde inschatting te maken op dit moment?</b></p> <p>Antwoord:</p>

			Momenteel wordt e.e.a. doorgerekend. En voor het zomerreces wordt de Raad geïnformeerd middels een Raads-informatiebrief waarin u over de voortgang van het project geïnformeerd wordt.
--	--	--	---

## Raadsvoorstel

Zaaknummer: 30696-2023

Onderwerp: 1e financiële afwijkingenrapportage 2023

Auteur	: Erik Spierings
Domein/team	: Dienstverlening / Financiën
E-mail	: Erik.Spierings@gemeentemaashorst.nl
Port.	: G.V.I.C. van Heeswijk

Effect op de begroting

Ja  Nee

### Onderwerp

1e financiële afwijkingenrapportage 2023

### Voorstel

1. De 1e afwijkingenrapportage 2023 vast te stellen
2. De uit de financiële afwijkingenrapportage en bijgevoegde 15e begrotingswijziging 2023 vast te stellen en aan te bieden aan de Provincie.

### Inleiding

Twee keer per jaar wordt er een zogenoemde financiële afwijkingenrapportage opgesteld. Daar waar sprake is van bestaand beleid, maar waar om redenen het budget niet meer toereikend is door prijsstijgingen of juist te hoog is door scherpere prijzen wordt voorgesteld het budget weer op een reële hoogte te ramen. Deze aanpassingen worden per programma gepresenteerd en ter instemming voorgelegd aan de raad. De raad heeft immers het budgetrecht.

Bij nieuw of gewijzigd beleid wordt altijd de keuze separaat voorgelegd aan de raad met een raadsadvies en begrotingswijziging met dekking. Of anders betrokken bij de integrale afweging van alle middelen als onderdeel van het proces rond het opstellen van de Programmabegroting.

Het is belangrijk voor gemeenten om een onderscheid te presenteren tussen structurele baten/lasten en incidentele baten/lasten. Tegenover structurele uitgaven moeten namelijk structurele inkomsten staan als dekking. Bij incidentele tegenvallers mag bijvoorbeeld eenmalig een beroep gedaan worden op een reserve.

(Structurele bedragen in € 1.000, V= voordeel/N= Nadeel)

	2023	2024	2025	2026	2027
<b>Stand van de (meerjaren)begroting (na 2e berap 2022)</b>	N 520	V 3.606	V 6.577	N 789	N 789
<b>Resultaat 1e fin afwijkingenrapportage 2023</b>	N 1.934	V 3.974	V 4.379	V 5.319	V 1.890
<b>Nieuwe stand (meerjaren)begroting</b>	<b>N 2.454</b>	<b>V 7.580</b>	<b>V 10.956</b>	<b>V 4.530</b>	<b>V 1.101</b>

(incidentele bedragen in € 1.000, V= Voordeel/N= Nadeel)

	2023	2024	2025	2026	2027
<b>Stand van de (meerjaren)begroting (na 2e berap 2022)</b>	0	0	0	0	0
<b>Resultaat 1e fin afwijkingenrapportage 2023</b>	N 1.831	N 150	N 150		
<b>Nieuwe stand (meerjaren)begroting</b>	<b>N 1.831</b>	<b>N 150</b>	<b>N 150</b>		

Onderstaand op programmaniveau de 1<sup>e</sup> financiële afwijkingenrapportage 2023

(Structurele bedragen in € 1.000, V= voordeel/N= Nadeel)

Nr.	Programma	2023	2024	2025	2026	2027
1	Veiligheid	N 7	N 7	N 7	N 7	N 7
2	Verkeer en vervoer	N 90				
4	Onderwijs	0	0	0	0	0
5	Sport, cultuur, recreatie en natuur	N 184	N 44	N 35	N 35	N 26
6	Sociaal domein	N 397	N 16	N 16	N 16	V 583
7	Volksgezondheid, milieu en duurzaamheid	N 272	N 272	N 272	N 272	N 272
9	Bestuur en dienstverlening	N 160	N 40	N 40	N 40	N 40
10	Bedrijfsvoering en inkomsten	N 823	V 4.354	V 4.750	V 5.690	V 1.662
	<b>TOTAAL</b>	<b>N 1.934</b>	<b>V 3.974</b>	<b>V 4.379</b>	<b>V 5.319</b>	<b>V 1.890</b>

Budgettair-neutrale herschikkingen



Naast bovenstaande afwijkingen dienen verschillende ramingen herschikt te worden in de begroting. Aangezien het verschuivingen zijn over programma's, dient de raad hierover een besluit te nemen. Een specificatie van de betreffende herschikkingen is opgenomen in de begrotingswijziging behorende bij dit college-/raadadvies.

Met de raad is afgesproken dat afwijkingen van € 50.000 en hoger of politiek gevoelig kort worden toegelicht:

Programma 5 Sport, cultuur, recreatie en natuur

	2023	2024	2025	2026	2027
<b>Sportveldenonderhoud</b>	N 60.000				

Voorgaande 3 jaren hebben we geen volledige afname van de contractuele verplichtingen t.b.v. sportveldonderhoud gedaan. Concreet is er voor € 60.000 minder aan werk afgenomen. Deze middelen zijn vrijgevallen in de jaarrekeningresultaten van de rekeningen van de voormalige gemeenten Uden en Landerd en afgelopen jaar in het jaarrekeningresultaat van Maashorst. Het niet nakomen van dit contract betekent een verplichte vergoeding van 10% van de aannemersvergoeding (betreft het boetebedrag, onderdeel van de overeenkomst). We willen onze contractuele verplichtingen gewoon nakomen en daarom stellen we voor dit jaar extra werkzaamheden te laten uitvoeren, voor het bedrag wat we dus in eerdere jaren minder hebben laten uitvoeren. Het betreft het contract sportveldonderhoud Engelen-Groen, looptijd januari 2019 t/m december 2023.

	2023	2024	2025	2026	2027
<b>Herschikken budget 'SISA Puzzelen met Ruimte'</b>	N 79.862				

Het nieuwe SISA budget met een looptijd 2022-2023 is niet eerder correct in de begroting opgenomen.

Programma 6 Sociaal domein

	2023	2024	2025	2026	2027
<b>Verlaging geoormerkt uitgavenbudget Participatie (conform verlaagde</b>					V 599.000

<b>uitkering dec.circulaire)</b>					
--------------------------------------	--	--	--	--	--

Het participatiebudget is een geormerkt budget. Alle inkomsten die we via de algemene uitkering ontvangen worden bestemd voor dit doel. In de decembercirculaire is er een negatieve bijstelling op deze inkomsten doorgevoerd door het Rijk. Dit betekent dus automatisch dat we het uitgavenbudget voor Participatie met hetzelfde bedrag aanpassen.

	2023	2024	2025	2026	2027
<b>Specifieke Uitkering (SpUk) Lokale Aanpak Isolatie</b>	0	0			

Op 8 februari is deze rijksbijdrage beschikbaar gesteld in de vorm van een Specifieke uitkering (SPUK). Met de Specifieke Uitkering (SpUk) Lokale Aanpak Isolatie zet de gemeente een eigen isolatieprogramma op voor koopwoningen. Daarmee verbetert ze slecht geïsoleerde woningen van eigenaren die moeite hebben hun woning te verduurzamen. Alleen gemeenten kunnen deze regeling aanvragen. In het jaar 2023 mogen we maximaal € 455.520 declareren en in 2024 maximaal € 259.880. De inkomsten en uitgaven ramen we nu beiden. Dat is de reden dat we de afwijking als '0' presenteren. [Specifieke Uitkering \(SpUk\) Lokale Aanpak Isolatie \(rvo.nl\)](#)  
[stcrt-2023-3877.pdf \(officielebekendmakingen.nl\)](#)

	2023	2024	2025	2026	2027
<b>Exploitatietekorten 2023 wijkaccommodaties (MFA's)</b>	N 381.600				

Zowel de accommodaties die we als gemeente beheren als de accommodaties die door een stichting in beheer zijn kampen met een begrotingstekort. Dit is ontstaan door:

- Gestegen personeelskosten door een toename van maatschappelijke activiteiten die vanuit onze accommodaties georganiseerd worden;
- Gestegen inkoopkosten (inflatie) voor onder andere voedselwaren;
- Teruggelopen horeca inkomsten door een dalende koopkracht bij de bezoekers;
- De begrotingen van de accommodaties in eigen beheer zijn op sommige gebieden te ambitieus ingerekend. Dit zit hem op incidentele verhuuropbrengsten en horecaomzet.

Het betreft een eenmalige afwijking. Vanaf 2025 zal het nieuwe accommodatiebeleid van kracht zijn en hiermee dus ook een nieuwe subsidiestructuur met bijbehorende begrotingen.



Voor het implementatiejaar 2024 is een wens ingediend voor de Kadernota.

	2023	2024	2025	2026	2027
<b>Beschikking Wet Inburgering 2023</b>	.0	0	0	0	0

Op 2 juni 2022 heeft de gemeenteraad het “Beleidsplan Inburgeren in de Maashorst” vastgesteld. De kosten van inburgeringsvoorzieningen worden gedekt uit de Specifieke Uitkering (SPUK) Wet Inburgering van het Rijk. Deze is taakstellend in de begroting van de gemeente Maashorst opgenomen en fluctueert (budgetneutraal) mee met de ontwikkelingen van de beschikking (inkomsten = uitgaven). Binnen de door het Rijk gestelde grenzen vindt declaratie plaats op basis van de SiSa systematiek. Op 30 september 2022 is de beschikking ontvangen voor de voorlopige uitkering Wet inburgering voor 2023. Deze bedraagt € 597K, een stijging € 242K ten opzichte van de Specifieke Uitkering van 2022 (deze was 355K).

Programma 7 Volksgezondheid, milieu en duurzaamheid

	2023	2024	2025	2026	2027
<b>ODBN, correctie + loon- prijsontwikkeling 2023</b>	N 272.232	N 272.232	N 272.232	N 272.232	N 272.232

In de huidige begroting is voor de diensten van ODBN een bedrag geraamd van € 1.878.111. Met het instemmen met de begroting 2023 van de ODBN hadden we dit budget al bij moeten stellen met € 178.920 tot een totaalbedrag van € 2.057.031. Inmiddels zijn er weer nieuwe ontwikkelingen rond de begroting van de ODBN. Door het COA-onderhandelingsakkoord wordt het uur tarief 2023 aangepast. Dit gaat van € 104,45 naar € 108,87. Dit betekent dat het vastgestelde begrotingsbedrag van € 2.057.031,00 stijgt naar € 2.151.343. Dit betekent een verschil van € 94.312. Beide bedragen opgeteld maakt € 272.232



	2023	2024	2025	2026	2027
<b>Afval duurder door inflatie / aanbod</b>	0	0	0	0	0

Door diverse kostenstijgingen in brandstof, personeel en materiaal, en een groter aanbod van een aantal afvalstromen zijn de inzamelkosten en verwerkingskosten gestegen. Deze hoge indexaties van de verschillende afvalstromen worden aan de gemeente doorberekend.

- De verwerking van GFTE+E kent meer aanbod (18K N.)
- De inzameling van restafval (52.5K N.) en GFTE (100K N.) kent een 11% indexatie.
- De inzameling van luiers kent een groter aanbod en hoge indexatie (7K N.).
- Het inzamelen van PBD is te hoog begroot, derhalve minder kosten te verwachten (42K V.).
- De inzameling van papier kent een 14.3% indexatie (50K N.) en daarentegen een lager aanbod (42K V.).
- Meer aanbod van PBD brengt een hogere opbrengst met zich mee (24K V.)

Afwijkingen worden gedekt uit de voorziening afval (119.5K) en heeft dan ook geen gevolgen voor het exploitatieresultaat (0). Mogelijk heeft dit consequenties voor de tarieven 2024 en verder. Dit wordt berekend bij de programmabegroting 2024.

	2023	2024	2025	2026	2027
<b>Herschikken budgetten afval</b>	0	0	0	0	0

De begroting is nog niet correct ingericht. Het herschikken van deze budgetten (afval) resulteert in een afwijking. In een aantal gevallen betreffen dit wijzigingen die programma overstijgend zijn wat een raadsbevoegdheid is. Daarom wordt deze wijziging meegenomen in de 1<sup>e</sup> afwijkingenrapportage 2023. De wijziging is budgettair neutraal. De herschikking leidt tot een ophoging van de lasten en baten, wat een raadsbevoegdheid is.

Programma 9 Bestuur en dienstverlening

	2023	2024	2025	2026	2027
<b>Salarislasten burgemeester</b>	N 90.000				

Door bijzondere omstandigheden is dit jaar sprake van dubbele lasten en daarmee onvermijdelijke financiële druk.

Programma 10 Bedrijfsvoering en inkomsten



	2023	2024	2025	2026	2027
<b>Loonstijging concept CAO gemiddeld 9,1%</b>	N 2.591.933	N 2.591.933	N 2.591.933	N 2.591.933	N 2.591.933

De loonsom voor het personeel ramen we op basis van de geldende CAO. Voor 2023 is inmiddels een nieuwe CAO afgesloten. De CAO heeft een looptijd van één jaar. De financiële gevolgen hiervan voor 2023 e.v. worden nu verwerkt.

	2023	2024	2025	2026	2027
<b>Energietarieven gas en elektra</b>	V 475.322	V 451.994	V 347.810	V 347.810	V 347.810

De tarieven worden in regionaal verband uit onderhandeld en ingekocht. Zij beoordelen de markt en sluiten zo gunstig mogelijke deelcontracten af. Op basis van de nieuwe bedragen voor gas en Electra kunnen we nu de raming neerwaarts bijstellen.

	2023	2024	2025	2026	2027
<b>Gevolgen stijging rente nog aan te trekken geldleningen</b>	N 21.746	N 662.667	N 356.965	V 100.362	V 162.323

In bovenstaand onderdeel zijn diverse ontwikkelingen opgenomen, zoals

- In de begroting 2023 is voor het financieringstekort van €20.000.000 gerekend met 2,2% rente. Inmiddels is de externe rente opgelopen tot 3,5%.
- In de geraamde onttrekkingen uit de reserves dekking kapitaallasten is dekking van de rentelasten over investeringen opgenomen, terwijl deze niet meer gedekt worden uit de reserves (advies Commissie BBV)
- Andere rentetoerekening aan het grondbedrijf (1,76% t.o.v. begroting 2023) en andere fasering van boekwaarden volgens het nieuwe Meerjarenperspectief Grondbedrijf.
- Ontwikkeling van het kortlopende financieringstekort. Vanaf 2026 is er naar verwachting sprake van een kortlopend financieringsoverschot. Over dit overschot wordt 3% rente-opbrengst (huidige kortlopende rente) berekend.

2023	2024	2025	2026	2027
------	------	------	------	------

<b>Begroting BSOB 2023</b>	N 100.000	N 140.000	N 140.000	N 140.000	N 140.000
----------------------------	-----------	-----------	-----------	-----------	-----------

Via het raadsbesluit “Kadernota BSOB 2023” d.d. 17-2-2022 was een structurele ophoging van de bijdrage BSOB van €140.000 gevraagd en geaccordeerd. Echter gedurende het jaar leek het erop dat dit bedrag in de toekomst minder hoog zou hoeven te zijn. Daarom is in de 2<sup>e</sup> afwijkingenrapportage 2022 alleen voor de jaren 2022 en 2023 een bijraming meegenomen zodat een beter beeld van de daadwerkelijke toekomstige bijdragen verkregen zou kunnen worden. Mede omdat de impact van de voorgestelde inzet van een businesscase afgewacht wordt.

Op 13 maart 2023 heeft het Algemene Bestuur van de BSOB de 1<sup>e</sup> begrotingswijziging 2023 met meerjarige effecten geaccordeerd. In deze begrotingswijziging zijn o.a. de budgetten geactualiseerd naar de realisatie 2022 (inclusief aanpassing inflatiecijfers/indexeringen). Tevens is het principe cao-akkoord met fors hogere salarisstijgingen dan recentelijk in de kadernota 2024 verwerkt. Daarnaast is het aantal bezwaren vanwege de werkwijze van de NoCureNoPay-bureaus fors gestegen. Alle wijzigingen hebben een forse impact op de kosten en daarmee de deelnemersbijdragen. Helaas moet de eerder geaccordeerde 140K alsnog meerjarig doorgevoerd worden via deze melding. Voor het jaar 2023 wordt 100K bijgevraagd omdat ook hier de forse inflatie, CAO-stijging en hoge aantal bezwaren een aanzienlijk effect heeft.

Uiteraard ligt het in de lijn der verwachting dat de business case en acties vanuit het ministerie om de NCNP-buro,'s te beteugelen zijn vruchten af zal werpen. Op welke termijn dit gaat gebeuren is nog onduidelijk, maar zal een eventueel surplus aan budget vrijvallen.

	2023	2024	2025	2026	2027
<b>Urentoerekening aan taakvelden</b>	V 101.947	V 156.332	V 152.857	V 171.815	V 171.815

Op basis van de geschreven uren in 2022 en de verwachte ontwikkelingen in 2023 en verder zijn de salarislasten (uren) opnieuw toegerekend aan de verschillende taakvelden/producten. Dit leidt tot een verschuiving van onrendabele naar de zogenaamde producten die kostendekkend zijn ( producten waar dekking tegenover staat zoals grondexploitaties, investeringen, riool- en afvalstoffenheffing).

	2023	2024	2025	2026	2027
<b>Stelposten begroting opschonen/laten vervallen</b>	V 106.969	V 135.525	V 204.738	V 200.982	V 200.982

Bij de verwerking van de begrotingswijziging van de programmabegroting 2023 bleek dat diverse lasten deels toegerekend konden worden aan de producten die kostendekkend zijn (grondexploitaties, investeringen, riool- en afvalstoffenheffing)



	2023	2024	2025	2026	2027
<b>Verlengen inhuur projectleider energiebesparende maatregelen</b>	N 60.000				

Eind 3<sup>e</sup> kwartaal 2022 is het project opgestart 'Korte termijn ingrepen energiemanagement'. Uw raad heeft vervolgens in december 2022 besloten om verenigingen te compenseren voor de extreme stijging van energiekosten in 2022. Dit project, deze werkzaamheden zijn nog niet afgerond en we willen de overeenkomst met de externe begeleider verlengen tot 1 november 2023. De werkzaamheden zijn gericht op het verder uitrollen van de subsidiebeschikkingen conform raadsbesluit en het uitwerken van de middellange termijn maatregelen verduurzaming (sport)accommodaties omwille de exploitatielasten structureel te verlagen.

	2023	2024	2025	2026	2027
<b>Opleidingsbudget</b>	N 275.000				

De wens bestaat om het opleidingsbudget op te hogen naar 2% van de loonsom. Dit komt ongeveer overeen met het gemiddelde opleidingsbudget van gemeenten. Dit past bij een nieuwe organisatie zoals Maashorst, een organisatie in opbouw op vele vakgebieden en met veel nieuwe medewerkers. Het voor de organisatie van belang dat zij kennis vergaren en vaardigheden opdoen die passen bij hun nieuwe rol. Dit stelt de organisatie beter in staat om haar ambities te halen. Daarnaast helpt het om een aantrekkelijke werkgever te zijn in een zeer krappe arbeidsmarkt.

In de kadernota 2024 wordt een wens ingediend om dit budget in iedere jaarschijf beschikbaar te stellen. Vanuit de organisatie is een grote vraag naar en behoefte aan opleidingen. Hiervoor is het budget nu niet toereikend. Daarom wordt via deze afwijking verzocht om ook in 2023 dit budget al beschikbaar te stellen

	2023	2024	2025	2026	2027
<b>Personeelsbudget 2023 team HRJZ</b>	N 382.000				

Het team HRJZ kan binnen de huidige capaciteit niet voldoen aan de verwachting van de organisatie. Om de basis op orde te krijgen, incidentele (herindelings)werkzaamheden uit te voeren en de nieuwe koers voor de organisatie van Maashorst neer te zetten zijn extra middelen noodzakelijk. Daarnaast is ook sprake van langdurige ziekteverzuim binnen dit team, deze werkzaamheden kunnen niet binnen de huidige capaciteit worden opgevangen aangezien deze capaciteit al niet toereikend is. Ook hiervoor worden dus aanvullende middelen gevraagd.

	2023	2024	2025	2026	2027
--	------	------	------	------	------

<b>Implementatie MS365</b>	N 75.000				
----------------------------	----------	--	--	--	--

De kosten voor het project MS365 vallen hoger uit dan verwacht. De migratie en transitie naar de cloud is complexer als vooraf ingeschat. MS365 wordt geleverd aan de gehele organisatie

	2023	2024	2025	2026	2027
<b>ICT pakket Beheer Openbare Ruimte</b>	V 100.000	N 100.000			

Vanwege capaciteitsbeperkingen kan dit pakket niet in 2023 worden geïmplementeerd . Er wordt gekoerst op 2024 of 2025

	2023	2024	2025	2026	2027
<b>Rolgebaseerd toegang IAM /RBAC</b>	V 75.000	N 75.000			

Vanwege capaciteitsbeperkingen kan dit project niet in 2023 uitgevoerd worden. Er wordt gekoerst op 2024.

	2023	2024	2025	2026	2027
<b>Ontwikkelingen Dimpact / dienstverleningssysteem</b>		N 147.000			

Uiterlijk 2025 dient de gemeente over te gaan op diverse nieuwe primaire dienstverleningssystemen die worden geleverd vanuit het samenwerkingsverband Dimpact. Voor de interne migratie van de systemen is een bedrag nodig van circa € 100.000. Voor de begeleiding vanuit Dimpact en informatieoverdracht om met de nieuwe systemen te kunnen worden zal circa € 47.000 nodig zijn.

	2023	2024	2025	2026	2027
<b>Ontwikkeling algemene uitkering (dec circ'22 en</b>	V 1.433.000	V 7.363.000	V 7.179.000	V 7.657.000	V 3.567.000



<b>maartbrief '23)</b>					
------------------------	--	--	--	--	--

De algemene uitkering is onze belangrijkste inkomstenbron. Op basis van de Rijksuitgaven wordt door het Kabinet een deel gestort in het Gemeentefonds. Gemeenten ontvangen vervolgens in de vorm van de algemene uitkering weer een deel van dat Gemeentefonds.

De aankondiging van die inkomsten vindt plaats via de publicatie in zogenoemde circulaire. Jaarlijks verschijnen er meestal drie. In de meicirculaire wordt een vertaling gegeven van de Voorjaarsnota van de Rijksoverheid. In september volgt de vertaling van de Miljoenennota en in december volgt vaak een technische aanpassing in de vorm van de najaarsnota.

In januari '23 ontvingen we de decembercirculaire 2022. Dit is het eerste planning en controlproduct waar de gevolgen van die circulaire kunnen verwerken in de begroting. Inmiddels is er ook een maartbrief '23 verschenen. In die maartbrief de prognoses van het Centraal Planbureau rond de loon- en prijscompensatie. Wat we duidelijk zien is de terugval van de algemene uitkering in het 'Ravijnjaar 2027'. Gemeenten hebben van de Provincie nog geen groen licht gekregen om vooruitlopend op een nieuwe kabinetsakkoord te anticiperen op aanvullende inkomsten.

Toelichting op de incidentele afwijkingen > € 50.000

	2023	2024	2025	2026	2027
<b>Raadhuis Schaijk, vrijval voorziening vervalt i.v.m. gebruik gebouw</b>	N 64.790				

Het pand van voormalig Raadhuis in Schaijk was bestemd voor de verkoop, maar het pand is weer in gebruik genomen door de gemeente ten behoeve van de opvang van Oekraïense vluchtelingen.

In 2023 staat een vrijval van de voorziening groot onderhoud van het Raadhuis ad € 64.790,- begroot. Deze voorziening zou vrijvallen bij verkoop van het Raadhuis. Momenteel is er geen sprake van verkoop en ook is nog niet bekend wanneer dit eventueel wel gaat plaatsvinden. Daarom is het voorstel om de vrijval voorziening groot onderhoud nu af te ramen (een technische wijziging). Mocht er weer concreet sprake zijn van verkoop, dan zal deze vrijval van de voorziening opnieuw geraamd worden. Alle kosten voor de opvang van vluchtelingen worden gedekt door Rijksbijdragen. Deze technische wijziging staat daar buiten.

	2023	2024	2025	2026	2027
<b>Herindelingsbudget</b>	N 416.700				

De gemeente ontvangt vanuit het Rijk een bijdrage voor herindelingskosten. Een gedeelte van deze kosten is nog niet formeel beschikbaar gesteld door de gemeenteraad. Het laatste gedeelte wordt via deze afwijking formeel beschikbaar gesteld. Dit budget wordt ingezet om kosten te dekken die zijn

ontstaan als gevolg van de herindeling. Dit zijn bijvoorbeeld frictie- en transitiekosten. De inzet van deze middelen is incidenteel. Structurele kosten worden niet uit dit budget gedekt.

	2023	2024	2025	2026	2027
<b>Regeling vervroegd uittreden</b>		N 150.000	N 150.000		

De CAO gemeenten 2023 introduceert de Regeling Vervroegde Uittreding (RVU). De gemeente Maashorst is verbonden aan deze CAO en is dus verplicht deze regeling aan te bieden. Met deze regeling kunnen oudere medewerkers onder specifieke voorwaarden vervroegd uittreden. Wanneer hiervan gebruik wordt gemaakt zal de gemeente 2 jaar een uitkering betalen aan deze oud-medewerker. De instroom in de RVU is mogelijk vanaf 1-1-2024 en is mogelijk tot en met 31-12-2025.

Op het moment van instroom zal een voorziening worden gevormd voor de financiële verplichting. Deze voorziening dient vervolgens als dekking voor de uitbetaling van deze RVU-uitkering gedurende de looptijd van deze regeling.

	2023	2024	2025	2026	2027
<b>Eenmalige energietoeslag 2023</b>	N 1.350.000				

Op 24 januari 2023 heeft College besloten aan huishoudens die in 2022 een energietoeslag van de gemeente hebben ontvangen in februari 2023 ambtshalve een aanvulling van € 500,- per huishouden uit te betalen. Er is rekening gehouden met ongeveer 2.700 huishoudens, wat neerkomt op totale verwachte uitgaven van € 1.350.000. Via de decembercirculaire 2022 heeft de gemeente Maashorst hiervoor incidentele middelen van het Rijk ontvangen en deze zijn voldoende om deze incidentele uitgaven te dekken. Tevens heeft het College besloten het financiële effect van deze uitbetaling te melden in de 1<sup>ste</sup> afwijkingenrapportage 2023. De gemeenteraad is met een raadsinformatiebrief hierover geïnformeerd

	2023	2024	2025	2026	2027
<b>Huisvesting vluchtelingen Oekraïne 2023</b>	0				



De opvang voor ontheemden uit Oekraïne zal ook in 2023 voortgezet moeten worden. In gemeente Maashorst zijn per 1 januari de 187 bestaande gerealiseerde opvangplekken voortgezet. Vanuit het Rijk ontvangt de gemeente een normvergoeding per gerealiseerde opvangplek. Deze normvergoeding is momenteel vastgesteld op € 83,00 per gerealiseerde opvangplek per dag en dient ter dekking van de volledige kosten van de gemeentelijke opvang, inclusief leefgeld voor de personen in deze gemeentelijke opvang.

Conform toezegging aan de gemeenteraad wordt de gemeenteraad vóór de zomer van 2023 geïnformeerd over het Plan van Aanpak Migratieopgaven.

	2023	2024	2025	2026	2027
<b>Leefgeldregeling vluchtelingen Oekraïne 2023</b>	0				

De opvang voor ontheemden uit Oekraïne zal ook in 2023 voortgezet moeten worden. Naast de gemeentelijke opvang wordt een kleinere groep vluchtelingen uit Oekraïne opgevangen in de zogeheten particuliere opvang. We gaan er van uit dat gedurende het hele jaar circa 40 personen gebruik zullen maken van de particuliere opvang. Deze vluchtelingen ontvangen een vergoeding voor leefgeld. Voor 40 personen begroten wij deze leefgeldkosten op € 300.000 voor het jaar 2023. Het Rijk vergoedt de werkelijk gemaakte kosten.

#### **Beoogd effect**

Het doel van de tussentijdse financiële rapportages is om de programmabegroting financieel zo reëel mogelijk te houden om zodoende de gestelde beleidsdoelen binnen de beschikbare budgetten te kunnen realiseren.

#### **Argumenten**

##### *1.1/2.1 De raad heeft het budgetrecht*

Met deze afwijkingenrapportage en het vaststellen van de begrotingswijziging sluiten de budgetten van de begroting weer aan op de meest actuele prognoses.

##### *2.2. De provincie is onze financiële toezichthouder*

Het is een wettelijke plicht om binnen twee weken na vaststellen van de begrotingswijziging die te verstrekken aan onze toezichthouder

#### **Kantttekeningen**

Geen

#### **Financiën**



Zie bijgevoegde 15<sup>e</sup> begrotingswijziging 2023

**Duurzaamheid**

Niet van toepassing

**Participatie**

Niet van toepassing

**Communicatie**

Niet van toepassing

**Vervolg**

De begrotingswijziging wordt aangeboden aan de Provincie.

**Bijlagen die onderdeel uitmaken van het besluit**

1. 15<sup>e</sup> begrotingswijziging 2023

**Bijlagen ter informatie**

1. [Klik of tik om tekst in te voeren.](#)

Uden, 30 mei 2023

Burgemeester en wethouders van gemeente Maashorst,  
de secretaris, de burgemeester,

J.A.G.M. van Aaken

M.J.D. Donders-de Leest (wnd.)

## Raadsbesluit

Zaaknummer: 30696-2023

De raad van de gemeente Maashorst;

gelezen het voorstel van het college van burgemeester en wethouders 30 mei 2023:

gelet op;

- Artikel 212 Gemeentewet
- Financiële verordening gemeente Maashorst 2022;

b e s l u i t

1. De 1e financiële afwijkingenrapportage 2023 vast te stellen
2. De 15e begrotingswijziging 2023 vast te stellen.

Vastgesteld in de openbare vergadering van 13 juli 2023.

De raad voornoemd,  
de griffier,

de voorzitter,

mr. N.E. Gradisen

M.J.D. Donders-de Leest (wnd.)















64201002	Onderwijs - Basisschool De Regenboog Sch	4	74000	u	j	Rente	-7.190	-6.911	-6.627	-6.627	-6.627	1e afwijkingenrapportage 2023 - treasury (huidige kapitaalaasten intrekken)
64201010	Onderwijs - Basisschool Het Oventje Zeeland	4	74000	u	j	Rente	-222	-200	-179	-179	-179	1e afwijkingenrapportage 2023 - treasury (huidige kapitaalaasten intrekken)
64202002	Onderwijs - School De Vlinder Reek (SBO)	4	74000	u	j	Rente	-5.618	-5.439	-5.261	-5.261	-5.261	1e afwijkingenrapportage 2023 - treasury (huidige kapitaalaasten intrekken)
64203001	Onderwijs - Kindcentrum De Morgenzon Zee	4	74000	u	j	Rente	-22.970	-22.191	-21.543	-21.543	-21.543	1e afwijkingenrapportage 2023 - treasury (huidige kapitaalaasten intrekken)
64204000	Onderwijs - Udens College Uden (VO)	4	74000	u	j	Rente	-124.938	-120.404	-115.871	-115.871	-115.871	1e afwijkingenrapportage 2023 - treasury (huidige kapitaalaasten intrekken)
64303500	Onderwijs - Peuterspeelzaal Accommodaties	4	74000	u	j	Rente	-131	-102	-77	-77	-77	1e afwijkingenrapportage 2023 - treasury (huidige kapitaalaasten intrekken)
65201000	Voetbalaccommodatie Achilles Reek	5	74000	u	j	Rente	-270	-522	-504	-486	-486	1e afwijkingenrapportage 2023 - treasury (huidige kapitaalaasten intrekken)
65201001	Sportaccommodatie Den Heuvel Schaijk	5	74000	u	j	Rente	-6.326	-5.765	-5.207	-5.207	-5.207	1e afwijkingenrapportage 2023 - treasury (huidige kapitaalaasten intrekken)
65201002	Sportaccommodatie De Bundel Zeeland	5	74000	u	j	Rente	-1.602	-1.337	-1.073	-1.073	-1.073	1e afwijkingenrapportage 2023 - treasury (huidige kapitaalaasten intrekken)
65201003	Voetbalterrein Oventje Zeeland	5	74000	u	j	Rente	-623	-605	-587	-587	-587	1e afwijkingenrapportage 2023 - treasury (huidige kapitaalaasten intrekken)
65201005	Tennisaccommodatie Schaijk	5	74000	u	j	Rente	-68	-62	-54	-54	-54	1e afwijkingenrapportage 2023 - treasury (huidige kapitaalaasten intrekken)
65201008	Sport- en Spelaccommodatie Reek	5	74000	u	j	Rente	-13.709	-13.334	-12.959	-12.959	-12.959	1e afwijkingenrapportage 2023 - treasury (huidige kapitaalaasten intrekken)
65201009	Atletiekaccommodatie De Kuip	5	74000	u	j	Rente	-60	-44	-27	-27	-27	1e afwijkingenrapportage 2023 - treasury (huidige kapitaalaasten intrekken)
65201010	Paardensportaccommodaties	5	74000	u	j	Rente	-1.859	-1.859	-1.859	-1.859	-1.859	1e afwijkingenrapportage 2023 - treasury (huidige kapitaalaasten intrekken)
65201012	Voetbalvelden UDI'19 Uden	5	74000	u	j	Rente	-9.518	-8.745	-10.668	-12.491	-12.491	1e afwijkingenrapportage 2023 - treasury (huidige kapitaalaasten intrekken)
65201013	Voetbalvelden Volk	5	74000	u	j	Rente	-4.470	-4.486	-7.772	-7.772	-7.772	1e afwijkingenrapportage 2023 - treasury (huidige kapitaalaasten intrekken)
65201014	Voetbalvelden Odiliapeel	5	74000	u	j	Rente	-1.920	-1.758	-1.599	-1.914	-1.914	1e afwijkingenrapportage 2023 - treasury (huidige kapitaalaasten intrekken)
65201015	Voetbalvelden FC Uden Uden	5	74000	u	j	Rente	-6.515	-5.940	-5.465	-5.465	-5.465	1e afwijkingenrapportage 2023 - treasury (huidige kapitaalaasten intrekken)
65201016	Speelvelden Moleneind Uden	5	74000	u	j	Rente	-13.250	-12.461	-11.528	-11.528	-11.528	1e afwijkingenrapportage 2023 - treasury (huidige kapitaalaasten intrekken)
65201017	Sportaccommodatie Red Sox Uden	5	74000	u	j	Rente	-6.989	-6.714	-6.441	-6.441	-6.441	1e afwijkingenrapportage 2023 - treasury (huidige kapitaalaasten intrekken)
65201020	Tennisbanen Volk	5	74000	u	j	Rente	-59	-20	-551	-821	-821	1e afwijkingenrapportage 2023 - treasury (huidige kapitaalaasten intrekken)
65201021	Hockeyvelden Sportpark Uden	5	74000	u	j	Rente	-13.067	-10.295	-9.039	-9.714	-9.714	1e afwijkingenrapportage 2023 - treasury (huidige kapitaalaasten intrekken)
65202000	Onderhoud buitensportaccommodaties	5	74000	u	j	Rente	-405	-770	-729	-689	-689	1e afwijkingenrapportage 2023 - treasury (huidige kapitaalaasten intrekken)
65203000	Sporthal De Eeght Schaijk	5	74000	u	j	Rente	-6.654	-6.290	-5.925	-5.858	-5.858	1e afwijkingenrapportage 2023 - treasury (huidige kapitaalaasten intrekken)
65203001	Sporthal De Hekel Zeeland	5	74000	u	j	Rente	-293	-293	-293	-293	-293	1e afwijkingenrapportage 2023 - treasury (huidige kapitaalaasten intrekken)
65203004	Sporthal De Wervel Volk	5	74000	u	j	Rente	-3.453	-5.241	-4.955	-4.955	-4.955	1e afwijkingenrapportage 2023 - treasury (huidige kapitaalaasten intrekken)
65203006	Turnhal Germenzeel Uden	5	74000	u	j	Rente	-9.707	-9.449	-9.191	-9.191	-9.191	1e afwijkingenrapportage 2023 - treasury (huidige kapitaalaasten intrekken)
65203007	Gymzaal Zoggel Uden	5	74000	u	j	Rente	-2.748	-2.669	-2.591	-2.591	-2.591	1e afwijkingenrapportage 2023 - treasury (huidige kapitaalaasten intrekken)
65203009	Sporthal De Stigt Uden	5	74000	u	j	Rente	-3.559	-3.023	-2.688	-2.688	-2.688	1e afwijkingenrapportage 2023 - treasury (huidige kapitaalaasten intrekken)
65203010	Exploitatie Sporthal Muzerijk Uden	5	74000	u	j	Rente	-13.479	-13.023	-12.567	-12.567	-12.567	1e afwijkingenrapportage 2023 - treasury (huidige kapitaalaasten intrekken)
65203011	Sporthal Terra Victa Odiliapeel	5	74000	u	j	Rente	-4.964	-4.686	-4.346	-4.346	-4.346	1e afwijkingenrapportage 2023 - treasury (huidige kapitaalaasten intrekken)
65203014	Zwembad Drie Essen Uden	5	74000	u	j	Rente	-4.835	-3.071	-1.281	-1.281	-1.281	1e afwijkingenrapportage 2023 - treasury (huidige kapitaalaasten intrekken)
65203016	Sporthal Mellepark	5	74000	u	j	Rente	-27.883	-27.060	-26.238	-26.238	-26.238	1e afwijkingenrapportage 2023 - treasury (huidige kapitaalaasten intrekken)
65204000	Beheer overige binnensportaccommodaties	5	74000	u	j	Rente	-672	-606	-540	-540	-540	1e afwijkingenrapportage 2023 - treasury (huidige kapitaalaasten intrekken)
65205000	Trapveldjes	5	74000	u	j	Rente	-108	-105	-101	-101	-101	1e afwijkingenrapportage 2023 - treasury (huidige kapitaalaasten intrekken)
65305015	Cultuur - Theater Markant Uden Beheer	5	74000	u	j	Rente	-21.632	-18.279	-14.880	-14.880	-14.880	1e afwijkingenrapportage 2023 - treasury (huidige kapitaalaasten intrekken)
65501010	Cultuur - Oudheidkunde - Beheer	5	74000	u	j	Rente	42	42	42	42	42	1e afwijkingenrapportage 2023 - treasury (huidige kapitaalaasten intrekken)
65600100	Media - Bibliotheek Gebouw Uden	5	74000	u	j	Rente	-10.371	-9.897	-9.423	-9.423	-9.423	1e afwijkingenrapportage 2023 - treasury (huidige kapitaalaasten intrekken)
65700001	Waterpartijen	5	74000	u	j	Rente	-570	-525	-480	-480	-480	1e afwijkingenrapportage 2023 - treasury (huidige kapitaalaasten intrekken)
65700100	Landschappelijke beplanting - Algemeen	5	74000	u	j	Rente	-6.897	-10.116	-12.503	-14.913	-14.913	1e afwijkingenrapportage 2023 - treasury (huidige kapitaalaasten intrekken)
65700103	Landschappelijke Beplanting - Bossen	5	74000	u	j	Rente	-12.725	-12.555	-12.386	-12.386	-12.386	1e afwijkingenrapportage 2023 - treasury (huidige kapitaalaasten intrekken)
65700104	Landschappelijke beplanting - Natuurterreine	5	74000	u	j	Rente	-3.201	-3.083	-2.963	-2.963	-2.963	1e afwijkingenrapportage 2023 - treasury (huidige kapitaalaasten intrekken)
65700105	Natuurgebied Maashorst	5	74000	u	j	Rente	-1.590	-1.546	-1.500	-1.475	-1.475	1e afwijkingenrapportage 2023 - treasury (huidige kapitaalaasten intrekken)
65700106	Wijstherstel	5	74000	u	j	Rente	-225	-676	-1.148	-1.621	-1.621	1e afwijkingenrapportage 2023 - treasury (huidige kapitaalaasten intrekken)
65700200	Openbaar Stedelijk Groen - Algemeen	5	74000	u	j	Rente	-8.067	-7.526	-6.851	-6.797	-6.797	1e afwijkingenrapportage 2023 - treasury (huidige kapitaalaasten intrekken)
65700201	Openbaar Stedelijk Groen - Binnen	5	74000	u	j	Rente	-675	-2.987	-6.295	-9.574	-9.574	1e afwijkingenrapportage 2023 - treasury (huidige kapitaalaasten intrekken)
65700202	Openbaar groen - Dagelijks onderhoud	5	74000	u	j	Rente	-5.631	-5.436	-5.241	-5.241	-5.241	1e afwijkingenrapportage 2023 - treasury (huidige kapitaalaasten intrekken)
65700203	Openbaar Stedelijk Groen - Bomen	5	74000	u	j	Rente	-13.066	-17.375	-20.846	-22.569	-22.569	1e afwijkingenrapportage 2023 - treasury (huidige kapitaalaasten intrekken)
65700204	Openbaar Stedelijk Groen - Beplantingen	5	74000	u	j	Rente	-14.106	-14.202	-14.361	-14.361	-14.361	1e afwijkingenrapportage 2023 - treasury (huidige kapitaalaasten intrekken)
65700205	Openbaar Stedelijk Groen - Gras	5	74000	u	j	Rente	-462	-450	-437	-437	-437	1e afwijkingenrapportage 2023 - treasury (huidige kapitaalaasten intrekken)
65700206	Openbaar Stedelijk Groen - Bloembakken	5	74000	u	j	Rente	-291	-281	-270	-270	-270	1e afwijkingenrapportage 2023 - treasury (huidige kapitaalaasten intrekken)
65700207	Openbaar Stedelijk Groen - Hondenuitlaat	5	74000	u	j	Rente	-1.518	-1.463	-1.406	-1.406	-1.406	1e afwijkingenrapportage 2023 - treasury (huidige kapitaalaasten intrekken)
65700209	Open Stedelijk Groen - Speel- en Recr voo	5	74000	u	j	Rente	-4.672	-5.027	-5.978	-6.495	-6.495	1e afwijkingenrapportage 2023 - treasury (huidige kapitaalaasten intrekken)
65700301	Kinderboerderij en Dierenparken - subsidie	5	74000	u	j	Rente	-108	-96	-86	-86	-86	1e afwijkingenrapportage 2023 - treasury (huidige kapitaalaasten intrekken)
66100001	Accommodatie - Ontmoetingsplein De Baian	6	74000	u	j	Rente	-1.055	-875	-696	-696	-696	1e afwijkingenrapportage 2023 - treasury (huidige kapitaalaasten intrekken)
66100002	Accommodatie - Ontmoetingsplein De Nieuw	6	74000	u	j	Rente	-683	-591	-510	-510	-510	1e afwijkingenrapportage 2023 - treasury (huidige kapitaalaasten intrekken)
66100003	Accommodatie - Ontmoetingsplein De Schak	6	74000	u	j	Rente	-3.947	-4.244	-3.983	-3.983	-3.983	1e afwijkingenrapportage 2023 - treasury (huidige kapitaalaasten intrekken)
66100005	Accommodatie - Ontmoetingsplein Mellepark	6	74000	u	j	Rente	-13.103	-12.554	-12.003	-12.003	-12.003	1e afwijkingenrapportage 2023 - treasury (huidige kapitaalaasten intrekken)
66100006	Accommodatie - Ontmoetingsplein Terra Vict	6	74000	u	j	Rente	-6.534	-6.164	-5.817	-5.817	-5.817	1e afwijkingenrapportage 2023 - treasury (huidige kapitaalaasten intrekken)
66100101	Accommodatie - Dorpshuis Algemeen	6	74000	u	j	Rente	-35.433	-34.239	-33.060	-33.060	-33.060	1e afwijkingenrapportage 2023 - treasury (huidige kapitaalaasten intrekken)

















65201001	Sportaccommodatie Den Heuvel Schaijk	5	73000	u	Afschrijving	141.909	141.909	141.909	141.909	119.323	1e afwijkingenrapportage 2023 - treasury (nieuwe kapitaallasten opvoeren)
65201002	Sportaccommodatie De Bundel Zeeland	5	73000	u	Afschrijving	64.791	64.791	64.791	64.791	64.791	1e afwijkingenrapportage 2023 - treasury (nieuwe kapitaallasten opvoeren)
65201003	Voetbalterrein Oventje Zeeland	5	73000	u	Afschrijving	4.687	4.687	4.687	4.687	4.687	1e afwijkingenrapportage 2023 - treasury (nieuwe kapitaallasten opvoeren)
65201005	Tennisaccommodatie Schaijk	5	73000	u	Afschrijving	1.718	1.718	1.718	1.718	1.718	1e afwijkingenrapportage 2023 - treasury (nieuwe kapitaallasten opvoeren)
65201008	Sport- en Spelaccommodatie Reek	5	73000	u	Afschrijving	70.254	70.254	70.254	70.254	70.254	1e afwijkingenrapportage 2023 - treasury (nieuwe kapitaallasten opvoeren)
65201009	Atletiekaccommodatie De Kuip	5	73000	u	Afschrijving	1.500	1.500	1.500	1.500	0	1e afwijkingenrapportage 2023 - treasury (nieuwe kapitaallasten opvoeren)
65201012	Voetbalvelden UDI'19 Uden	5	73000	u	Afschrijving	92.964	97.918	103.034	105.578	100.106	1e afwijkingenrapportage 2023 - treasury (nieuwe kapitaallasten opvoeren)
65201013	Voetbalvelden Volkel	5	73000	u	Afschrijving	41.464	64.714	64.714	64.714	64.714	1e afwijkingenrapportage 2023 - treasury (nieuwe kapitaallasten opvoeren)
65201014	Voetbalvelden Odiliapeel	5	73000	u	Afschrijving	12.521	12.521	12.521	13.688	12.643	1e afwijkingenrapportage 2023 - treasury (nieuwe kapitaallasten opvoeren)
65201015	Voetbalvelden FC Uden Uden	5	73000	u	Afschrijving	50.263	50.263	50.263	50.263	50.263	1e afwijkingenrapportage 2023 - treasury (nieuwe kapitaallasten opvoeren)
65201016	Speelvelden Moleneind Uden	5	73000	u	Afschrijving	82.080	82.080	82.080	82.080	82.080	1e afwijkingenrapportage 2023 - treasury (nieuwe kapitaallasten opvoeren)
65201017	Sportaccommodatie Red Sox Uden	5	73000	u	Afschrijving	26.677	26.677	26.677	26.677	26.677	1e afwijkingenrapportage 2023 - treasury (nieuwe kapitaallasten opvoeren)
65201020	Tennisbanen Volkel	5	73000	u	Afschrijving	1.250	1.281	2.500	4.000	5.500	1e afwijkingenrapportage 2023 - treasury (nieuwe kapitaallasten opvoeren)
65201021	Hockeyvelden Sportpark Uden	5	73000	u	Afschrijving	105.567	105.567	105.567	98.603	78.663	1e afwijkingenrapportage 2023 - treasury (nieuwe kapitaallasten opvoeren)
65202001	Beheer overige buitensportaccommodaties (	5	73000	u	Afschrijving	6.107	6.107	6.107	6.107	6.107	1e afwijkingenrapportage 2023 - treasury (nieuwe kapitaallasten opvoeren)
65203000	Sporthal De Eeght Schaijk	5	73000	u	Afschrijving	87.067	87.067	87.067	87.067	87.067	1e afwijkingenrapportage 2023 - treasury (nieuwe kapitaallasten opvoeren)
65203004	Sporthal De Wervel Volkel	5	73000	u	Afschrijving	17.178	30.428	30.428	30.428	30.428	1e afwijkingenrapportage 2023 - treasury (nieuwe kapitaallasten opvoeren)
65203006	Turnhal Germenzeel Uden	5	73000	u	Afschrijving	23.011	23.011	23.011	23.011	23.011	1e afwijkingenrapportage 2023 - treasury (nieuwe kapitaallasten opvoeren)
65203007	Gymzaal Zoggel Uden	5	73000	u	Afschrijving	14.433	14.433	14.433	14.433	14.433	1e afwijkingenrapportage 2023 - treasury (nieuwe kapitaallasten opvoeren)
65203009	Sporthal De Stigt Uden	5	73000	u	Afschrijving	27.664	27.664	27.664	27.664	27.664	1e afwijkingenrapportage 2023 - treasury (nieuwe kapitaallasten opvoeren)
65203010	Exploitatie Sporthal Muzerijk Uden	5	73000	u	Afschrijving	40.340	40.340	40.340	40.340	40.340	1e afwijkingenrapportage 2023 - treasury (nieuwe kapitaallasten opvoeren)
65203011	Sporthal Terra Victa Odiliapeel	5	73000	u	Afschrijving	29.169	29.169	29.169	29.169	29.169	1e afwijkingenrapportage 2023 - treasury (nieuwe kapitaallasten opvoeren)
65203014	Zwembad Drie Essen Uden	5	73000	u	Afschrijving	159.295	160.221	141.830	5.381	5.381	1e afwijkingenrapportage 2023 - treasury (nieuwe kapitaallasten opvoeren)
65203016	Sporthal Mellepark	5	73000	u	Afschrijving	73.109	73.109	73.109	73.109	73.109	1e afwijkingenrapportage 2023 - treasury (nieuwe kapitaallasten opvoeren)
65205000	Trapveldjes	5	73000	u	Afschrijving	2.089	2.089	2.089	2.089	2.089	1e afwijkingenrapportage 2023 - treasury (nieuwe kapitaallasten opvoeren)
65305015	Cultuur - Theater Markant Uden Beheer	5	73000	u	Afschrijving	300.626	302.881	305.155	303.368	81.070	1e afwijkingenrapportage 2023 - treasury (nieuwe kapitaallasten opvoeren)
65600100	Media - Bibliotheek Gebouw Uden	5	73000	u	Afschrijving	43.018	43.018	43.018	43.018	43.018	1e afwijkingenrapportage 2023 - treasury (nieuwe kapitaallasten opvoeren)
65700001	Waterpartijen	5	73000	u	Afschrijving	4.445	4.445	4.445	4.445	4.445	1e afwijkingenrapportage 2023 - treasury (nieuwe kapitaallasten opvoeren)
65700100	Landschappelijke beplanting - Algemeen	5	73000	u	Afschrijving	13.233	18.233	18.233	18.649	18.991	1e afwijkingenrapportage 2023 - treasury (nieuwe kapitaallasten opvoeren)
65700103	Landschappelijke Beplanting - Bossen	5	73000	u	Afschrijving	15.052	15.052	15.052	15.052	15.052	1e afwijkingenrapportage 2023 - treasury (nieuwe kapitaallasten opvoeren)
65700104	Landschappelijke beplanting - Natuurterreine	5	73000	u	Afschrijving	17.711	17.711	17.711	17.711	17.711	1e afwijkingenrapportage 2023 - treasury (nieuwe kapitaallasten opvoeren)
65700105	Natuurgebied Maashorst	5	73000	u	Afschrijving	9.731	9.731	9.731	9.731	9.731	1e afwijkingenrapportage 2023 - treasury (nieuwe kapitaallasten opvoeren)
65700106	Wijstherstel	5	73000	u	Afschrijving	0	2.500	2.500	2.500	2.500	1e afwijkingenrapportage 2023 - treasury (nieuwe kapitaallasten opvoeren)
65700200	Openbaar Stedelijk Groen - Algemeen	5	73000	u	Afschrijving	40.602	43.602	43.602	43.602	43.602	1e afwijkingenrapportage 2023 - treasury (nieuwe kapitaallasten opvoeren)
65700201	Openbaar Stedelijk Groen - Binnen	5	73000	u	Afschrijving	2.728	6.358	8.113	10.284	11.528	1e afwijkingenrapportage 2023 - treasury (nieuwe kapitaallasten opvoeren)
65700202	Openbaar groen - Dagelijks onderhoud	5	73000	u	Afschrijving	18.980	18.980	18.980	18.980	18.980	1e afwijkingenrapportage 2023 - treasury (nieuwe kapitaallasten opvoeren)
65700203	Openbaar Stedelijk Groen - Bomen	5	73000	u	Afschrijving	26.470	34.910	38.137	43.087	45.587	1e afwijkingenrapportage 2023 - treasury (nieuwe kapitaallasten opvoeren)
65700204	Openbaar Stedelijk Groen - Beplantingen	5	73000	u	Afschrijving	47.221	48.221	48.221	48.221	48.221	1e afwijkingenrapportage 2023 - treasury (nieuwe kapitaallasten opvoeren)
65700205	Openbaar Stedelijk Groen - Gras	5	73000	u	Afschrijving	915	915	915	915	915	1e afwijkingenrapportage 2023 - treasury (nieuwe kapitaallasten opvoeren)
65700207	Openbaar Stedelijk Groen - Hondenuitlatve	5	73000	u	Afschrijving	4.987	4.987	4.987	4.987	4.987	1e afwijkingenrapportage 2023 - treasury (nieuwe kapitaallasten opvoeren)
65700209	Openb Stedelijk Groen - Speel- en Recr voo	5	73000	u	Afschrijving	33.995	40.662	47.328	53.995	57.329	1e afwijkingenrapportage 2023 - treasury (nieuwe kapitaallasten opvoeren)
65700301	Kinderboerderij en Dierenparken - subsidie	5	73000	u	Afschrijving	1.000	1.000	1.000	1.000	1.000	1e afwijkingenrapportage 2023 - treasury (nieuwe kapitaallasten opvoeren)
66100001	Accommodatie - Ontmoetingsplein De Balan	6	73000	u	Afschrijving	7.081	7.084	7.087	7.090	7.093	1e afwijkingenrapportage 2023 - treasury (nieuwe kapitaallasten opvoeren)
66100002	Accommodatie - Ontmoetingsplein De Nieuw	6	73000	u	Afschrijving	8.217	8.224	8.231	8.237	8.244	1e afwijkingenrapportage 2023 - treasury (nieuwe kapitaallasten opvoeren)
66100003	Accommodatie - Ontmoetingsplein De Schak	6	73000	u	Afschrijving	30.122	22.703	22.703	22.703	22.703	1e afwijkingenrapportage 2023 - treasury (nieuwe kapitaallasten opvoeren)
66100005	Accommodatie - Ontmoetingsplein Mellepark	6	73000	u	Afschrijving	50.016	50.016	50.016	50.016	50.016	1e afwijkingenrapportage 2023 - treasury (nieuwe kapitaallasten opvoeren)
66100006	Accommodatie - Ontmoetingsplein Terra Vict	6	73000	u	Afschrijving	30.719	30.719	30.719	30.719	30.719	1e afwijkingenrapportage 2023 - treasury (nieuwe kapitaallasten opvoeren)
66100102	Accommodatie - Dorpshuis Wapen van Reek	6	73000	u	Afschrijving	25.645	32.520	32.520	32.520	32.520	1e afwijkingenrapportage 2023 - treasury (nieuwe kapitaallasten opvoeren)
66100103	Accommodatie - Dorpshuis Phoenix Schaijk	6	73000	u	Afschrijving	46.700	36.948	34.840	34.840	34.840	1e afwijkingenrapportage 2023 - treasury (nieuwe kapitaallasten opvoeren)
66100105	Accommodatie - Dorpshuis Zeeland (K)	6	73000	u	Afschrijving	249.614	249.614	249.614	249.614	249.614	1e afwijkingenrapportage 2023 - treasury (nieuwe kapitaallasten opvoeren)
66100300	Accommodatie - Commerciele Ruimte Muzer	6	73000	u	Afschrijving	42.739	42.996	43.255	43.515	43.777	1e afwijkingenrapportage 2023 - treasury (nieuwe kapitaallasten opvoeren)
66100301	Accommodatie - Commerciele Ruimte Mellep	6	73000	u	Afschrijving	12.589	12.589	12.589	12.589	12.589	1e afwijkingenrapportage 2023 - treasury (nieuwe kapitaallasten opvoeren)
66100302	Accommodatie - Commerciele Ruimte IKC W	6	73000	u	Afschrijving	12.500	12.500	12.500	12.500	12.500	1e afwijkingenrapportage 2023 - treasury (nieuwe kapitaallasten opvoeren)
66100400	Accommodatie - Gebruikersbeheer Muzerijk	6	73000	u	Afschrijving	24.969	24.969	24.969	24.969	24.969	1e afwijkingenrapportage 2023 - treasury (nieuwe kapitaallasten opvoeren)
66100501	Accommodatie - Wijkaccommodaties Overig	6	73000	u	Afschrijving	6.957	9.459	5.189	5.191	5.193	1e afwijkingenrapportage 2023 - treasury (nieuwe kapitaallasten opvoeren)
66100601	Accommodatie - Jeugd De Piramide Schaijk	6	73000	u	Afschrijving	20.432	0	0	0	0	1e afwijkingenrapportage 2023 - treasury (nieuwe kapitaallasten opvoeren)
66100604	Accommodatie - Jeugd Rekelhof Reek	6	73000	u	Afschrijving	2.497	2.497	2.497	2.497	2.497	1e afwijkingenrapportage 2023 - treasury (nieuwe kapitaallasten opvoeren)
66103002	Jeugd - Vrijwillig Jeugdwerk	6	73000	u	Afschrijving	641	641	36	0	0	1e afwijkingenrapportage 2023 - treasury (nieuwe kapitaallasten opvoeren)
67200000	Riolering - Beheer algemeen	7	73000	u	Afschrijving	47.723	57.723	57.723	57.723	56.564	1e afwijkingenrapportage 2023 - treasury (nieuwe kapitaallasten opvoeren)
67200001	Riolering - Hoofdriolering, huis- en kolkaansl	7	73000	u	Afschrijving	274.372	268.791	268.195	268.233	267.896	1e afwijkingenrapportage 2023 - treasury (nieuwe kapitaallasten opvoeren)



















79999916	Sluitrek MVA-EN: Machines app en installatie	kap.dienst	90000	i n	Overboeking naar Balans													1e afwijkingenrapportage 2023 - actualisatie MIP (jaarschijf 2023)
60400502	Automatisering (K)	10	74000	u n	Rente	-103												1e afwijkingenrapportage 2023 - actualisatie MIP (jaarschijf 2023)
60400502	Automatisering (K)	10	73000	u n	Afschrijving	-1.275												1e afwijkingenrapportage 2023 - actualisatie MIP (jaarschijf 2023)
70410055	2023 ict tablets	kap.dienst	32004	u n	Uitbestede investeringen algemeen	-4.121												1e afwijkingenrapportage 2023 - actualisatie MIP (jaarschijf 2023)
79999916	Sluitrek MVA-EN: Machines app en installatie	kap.dienst	90000	i n	Overboeking naar Balans													1e afwijkingenrapportage 2023 - actualisatie MIP (jaarschijf 2023)
60400502	Automatisering (K)	10	74000	u n	Rente	-130												1e afwijkingenrapportage 2023 - actualisatie MIP (jaarschijf 2023)
60400502	Automatisering (K)	10	73000	u n	Afschrijving	-2.060												1e afwijkingenrapportage 2023 - actualisatie MIP (jaarschijf 2023)
70400018	2023 ict servers	kap.dienst	32004	u n	Uitbestede investeringen algemeen	35.250												1e afwijkingenrapportage 2023 - actualisatie MIP (jaarschijf 2023)
79999916	Sluitrek MVA-EN: Machines app en installatie	kap.dienst	90000	i n	Overboeking naar Balans													1e afwijkingenrapportage 2023 - actualisatie MIP (jaarschijf 2023)
60400502	Automatisering (K)	10	74000	u n	Rente	1.110												1e afwijkingenrapportage 2023 - actualisatie MIP (jaarschijf 2023)
60400502	Automatisering (K)	10	73000	u n	Afschrijving	17.625												1e afwijkingenrapportage 2023 - actualisatie MIP (jaarschijf 2023)
70410064	2023 laptops/dockinst/toetsenborden	kap.dienst	32004	u n	Uitbestede investeringen algemeen	17.553												1e afwijkingenrapportage 2023 - actualisatie MIP (jaarschijf 2023)
79999916	Sluitrek MVA-EN: Machines app en installatie	kap.dienst	90000	i n	Overboeking naar Balans													1e afwijkingenrapportage 2023 - actualisatie MIP (jaarschijf 2023)
60400502	Automatisering (K)	10	74000	u n	Rente	553												1e afwijkingenrapportage 2023 - actualisatie MIP (jaarschijf 2023)
60400502	Automatisering (K)	10	73000	u n	Afschrijving	8.776												1e afwijkingenrapportage 2023 - actualisatie MIP (jaarschijf 2023)
60500200	Rente en afschrijvingen	10	74002	u n	Doorberekende rente kapitaalasten aan	-2.177												1e afwijkingenrapportage 2023 - actualisatie MIP (jaarschijf 2023)
60500200	Rente en afschrijvingen	10	73002	u n	Doorberekende afschrijving aan taakve	-39.665												1e afwijkingenrapportage 2023 - actualisatie MIP (jaarschijf 2023)
60500200	Rente en afschrijvingen	10	51002	u n	Rente rekening courant	-2.177												1e afwijkingenrapportage 2023 - actualisatie MIP (jaarschijf 2023)
60500200	Rente en afschrijvingen	10	73000	u n	Afschrijving	39.665												1e afwijkingenrapportage 2023 - actualisatie MIP (jaarschijf 2023)
79999934	Sluitrek MVA-MN: GWW werken MN(K)	kap.dienst	73003	i n	Afschrijving investeringen (kapitaaldienst)	39.665												1e afwijkingenrapportage 2023 - actualisatie MIP (jaarschijf 2023)
79999934	Sluitrek MVA-MN: GWW werken MN(K)	kap.dienst	38001	i n	Stelpost sluitrekening meerjarenbegroting inkomste	-39.665												1e afwijkingenrapportage 2023 - actualisatie MIP (jaarschijf 2023)
59990410	Vervoer (K)	kostenplaats	38005	i n	Opbrengst ov goederen en diensten	46.000												1e afwijkingenrapportage 2023 - verkoopopbrengst veiliging oud materieel
59990410	Vervoer (K)	kostenplaats	38004	u n	Overige kosten overige goederen en die	4.000												1e afwijkingenrapportage 2023 - verkoopopbrengst veiliging oud materieel
60400303	Dienstverlening - Team Communicatie & crea	10	38037	u j	Huur van (kantoor)machines en -installa	-30.000		-40.000		-10.000								1e afwijkingenrapportage 2023 - contract zonder kosten printers
59990309	KPL Dienstverlening - Team Vastgoed & Acc	10	38033	u n	Uitbestede werkzaamheden algemeen	60.000												1e afwijkingenrapportage 2023 - Inzet projectleider energiebeperkende maatreg
60300110	Raadhuis Schaijk(K)	10	21002	u n	Lasten heffingen	2.500												1e afwijkingenrapportage 2023 - raadhuis Schaijk
60300110	Raadhuis Schaijk(K)	10	38109	u n	Onderhoud gebouwen en terreinen	7.500												1e afwijkingenrapportage 2023 - raadhuis Schaijk
60300110	Raadhuis Schaijk(K)	10	36001	i n	Huur van accommodaties/gebouwen			36.000										1e afwijkingenrapportage 2023 - raadhuis Schaijk
60400000	Directie(K)	10	38026	u n	Gemeentebrede opleidingen	2.132												1e afwijkingenrapportage 2023 - opleidingsbudget
60400001	Concerndirectie(K)	10	38026	u n	Gemeentebrede opleidingen	2.132												1e afwijkingenrapportage 2023 - opleidingsbudget
59990101	KPL Sociaal - Team Participatie en inkomen	kostenplaats	38026	u n	Gemeentebrede opleidingen	12.258												1e afwijkingenrapportage 2023 - opleidingsbudget
59990102	KPL Sociaal - Team Wmo en Schulddienstve	kostenplaats	38026	u n	Gemeentebrede opleidingen	8.528												1e afwijkingenrapportage 2023 - opleidingsbudget
59990103	KPL Sociaal - Team Jeugd, Toegang en Reg	kostenplaats	38026	u n	Gemeentebrede opleidingen	9.060												1e afwijkingenrapportage 2023 - opleidingsbudget
59990104	KPL Sociaal - Team Bedrijfsvoering(K)	kostenplaats	38026	u n	Gemeentebrede opleidingen	12.258												1e afwijkingenrapportage 2023 - opleidingsbudget
59990105	KPL Sociaal - Team Sociaal Beleid(K)	kostenplaats	38026	u n	Gemeentebrede opleidingen	12.258												1e afwijkingenrapportage 2023 - opleidingsbudget
59990106	KPL Sociaal - Team Verbinding en Overzicht	kostenplaats	38026	u n	Gemeentebrede opleidingen	9.060												1e afwijkingenrapportage 2023 - opleidingsbudget
59990201	KPL Ruimte - Team VTH(K)	kostenplaats	38026	u n	Gemeentebrede opleidingen	15.456												1e afwijkingenrapportage 2023 - opleidingsbudget
59990202	KPL Ruimte - Team Buitendienst 1(K)	kostenplaats	38026	u n	Gemeentebrede opleidingen	17.054												1e afwijkingenrapportage 2023 - opleidingsbudget
59990203	KPL Ruimte - Team Buitendienst 2(K)	kostenplaats	38026	u n	Gemeentebrede opleidingen	17.588												1e afwijkingenrapportage 2023 - opleidingsbudget
59990204	KPL Ruimte - Team Planvorming & Ontwerp	kostenplaats	38026	u n	Gemeentebrede opleidingen	14.922												1e afwijkingenrapportage 2023 - opleidingsbudget
59990205	KPL Ruimte - Team Economie & Gebiedsont	kostenplaats	38026	u n	Gemeentebrede opleidingen	12.790												1e afwijkingenrapportage 2023 - opleidingsbudget
59990206	KPL Ruimte - Team Groene Leefomgeving(K)	kostenplaats	38026	u n	Gemeentebrede opleidingen	7.994												1e afwijkingenrapportage 2023 - opleidingsbudget
59990207	KPL Ruimte - Team Civiele Techniek(K)	kostenplaats	38026	u n	Gemeentebrede opleidingen	9.060												1e afwijkingenrapportage 2023 - opleidingsbudget
60400301	Dienstverlening - Team Financien(K)	10	38026	u n	Gemeentebrede opleidingen	13.324												1e afwijkingenrapportage 2023 - opleidingsbudget
59990302	KPL Dienstverlening - Team Veiligheid(K)	kostenplaats	38026	u n	Gemeentebrede opleidingen	14.389												1e afwijkingenrapportage 2023 - opleidingsbudget
60400303	Dienstverlening - Team Communicatie & crea	10	38026	u n	Gemeentebrede opleidingen	15.456												1e afwijkingenrapportage 2023 - opleidingsbudget
60400304	Dienstverlening - Team Telephonie & Receptie	10	38026	u n	Gemeentebrede opleidingen	6.928												1e afwijkingenrapportage 2023 - opleidingsbudget
59990308	KPL Dienstverlening - Team Burgerzaken(K)	kostenplaats	38026	u n	Gemeentebrede opleidingen	14.922												1e afwijkingenrapportage 2023 - opleidingsbudget
60400306	Dienstverlening - Team Applicatie & Systeem	10	38026	u n	Gemeentebrede opleidingen	10.658												1e afwijkingenrapportage 2023 - opleidingsbudget
60400307	Dienstverlening - Team Informatie & Gegeve	10	38026	u n	Gemeentebrede opleidingen	10.658												1e afwijkingenrapportage 2023 - opleidingsbudget
60400309	Dienstverlening - Team Facilitair(K)	10	38026	u n	Gemeentebrede opleidingen	12.790												1e afwijkingenrapportage 2023 - opleidingsbudget
60400305	Dienstverlening - Team HR & Juridische Zak	10	38026	u n	Gemeentebrede opleidingen	13.325												1e afwijkingenrapportage 2023 - opleidingsbudget
60400400	Personeel en organisatie (K)	10	11004	u j	WGA premie	7.472		7.472		7.472								1e afwijkingenrapportage 2023 - WGA premie
60400500	Informatievoorziening (K)	10	38179	u n	Implementatiekosten	8.000												1e afwijkingenrapportage 2023 - key2begraven
60400500	Informatievoorziening (K)	10	38099	u j	Onderhoud programmatuur			4.750		4.750								1e afwijkingenrapportage 2023 - key2begraven
60400500	Informatievoorziening (K)	10	38179	u n	Implementatiekosten	-30.000												1e afwijkingenrapportage 2023 - website
60400502	Automatisering (K)	10	38099	u j	Onderhoud programmatuur	10.000		15.000		15.000								1e afwijkingenrapportage 2023 - control up
60400502	Automatisering (K)	10	38179	u n	Implementatiekosten	5.000												1e afwijkingenrapportage 2023 - control up
60400500	Informatievoorziening (K)	10	38179	u n	Implementatiekosten	75.000												1e afwijkingenrapportage 2023 - ms365
60400500	Informatievoorziening (K)	10	38179	u j	Implementatiekosten	-100.000		100.000										1e afwijkingenrapportage 2023 - project beheer openbare ruimte (BOR)



60010000	Raad en raadscommissies(K)	9	11011	u	j	Uitkering voormalige wethouders	-13.411	-13.276	-13.276	-13.276	-13.276	-13.276	1e afwijkingenrapportage 2023 - Onterecht geraamde indexatie raad	
60800001	Stelpost algemeen(K)	9	11001	u	j	Stelpost salarissen	13.411	13.276	13.276	13.276	13.276	13.276	1e afwijkingenrapportage 2023 - Onterecht geraamde indexatie raad	
60400307	Dienstverlening - Team Informatie & Gegeve	10	35100	u	j	Inhuur personeel		-14.117	-14.117	-14.117	-14.117	-14.117	1e afwijkingenrapportage 2023 - Onterecht geraamde indexatie I&G	
60800001	Stelpost algemeen(K)	9	11001	u	j	Stelpost salarissen		14.117	14.117	14.117	14.117	14.117	1e afwijkingenrapportage 2023 - Onterecht geraamde indexatie I&G	
60010000	Raad en raadscommissies(K)	9	38099	u	j	Onderhoud programmatuur	-15.345	-15.345	-15.345	-15.345	-15.345	-15.345	1e afwijkingenrapportage 2023 - Overboeking software kosten naar IAS	
60400500	Informatievoorziening(K)	10	38099	u	j	Onderhoud programmatuur	15.345	15.345	15.345	15.345	15.345	15.345	1e afwijkingenrapportage 2023 - Overboeking software kosten vanaf griffie	
60010000	Raad en raadscommissies(K)	9	35100	u	j	Inhuur personeel	-1	-1	-1	-1	-1	-1	1e afwijkingenrapportage 2023 - Bijstelling budgetten griffie/raad	
60010000	Raad en raadscommissies(K)	9	38026	u	j	Gemeentebrede opleidingen	1.129	1.129	1.129	1.129	1.129	1.129	1e afwijkingenrapportage 2023 - Bijstelling budgetten griffie/raad	
60010000	Raad en raadscommissies(K)	9	38027	u	j	Noodzakelijke opleidingen	-1.129	-1.129	-1.129	-1.129	-1.129	-1.129	1e afwijkingenrapportage 2023 - Bijstelling budgetten griffie/raad	
60010000	Raad en raadscommissies(K)	9	38046	u	j	Schrijf- en bureaubehoeften, drukwerk e	-104	-104	-104	-104	-104	-104	1e afwijkingenrapportage 2023 - Bijstelling budgetten griffie/raad	
60010000	Raad en raadscommissies(K)	9	38018	u	j	Lunch / diner medewerkers	2.000	2.000	2.000	2.000	2.000	2.000	1e afwijkingenrapportage 2023 - Bijstelling budgetten griffie/raad	
60100001	Griffie(K)	9	38018	u	j	Lunch / diner medewerkers	1.000	1.000	1.000	1.000	1.000	1.000	1e afwijkingenrapportage 2023 - Bijstelling budgetten griffie/raad	
60100001	Griffie(K)	9	38019	u	j	Lunch / diner met externen	-1.900	-1.900	-1.900	-1.900	-1.900	-1.900	1e afwijkingenrapportage 2023 - Bijstelling budgetten griffie/raad	
60100001	Griffie(K)	9	38020	u	j	Representatiekosten medewerkers	-800	-800	-800	-800	-800	-800	1e afwijkingenrapportage 2023 - Bijstelling budgetten griffie/raad	
60100001	Griffie(K)	9	38021	u	j	Representatiekosten externen	-389	-389	-389	-389	-389	-389	1e afwijkingenrapportage 2023 - Bijstelling budgetten griffie/raad	
60100001	Griffie(K)	9	38023	u	j	Abonnementen en tijdschriften	-610	-610	-610	-610	-610	-610	1e afwijkingenrapportage 2023 - Bijstelling budgetten griffie/raad	
60100001	Griffie(K)	9	38026	u	j	Gemeentebrede opleidingen	83	83	83	83	83	83	1e afwijkingenrapportage 2023 - Bijstelling budgetten griffie/raad	
60100001	Griffie(K)	9	38028	u	j	Gewenste opleidingen	-83	-83	-83	-83	-83	-83	1e afwijkingenrapportage 2023 - Bijstelling budgetten griffie/raad	
60100001	Griffie(K)	9	38033	u	j	Uitbestede werkzaamheden algemeen	-3	-3	-3	-3	-3	-3	1e afwijkingenrapportage 2023 - Bijstelling budgetten griffie/raad	
60100001	Griffie(K)	9	38004	u	j	Overige kosten overige goederen en dien	807	807	807	807	807	807	1e afwijkingenrapportage 2023 - Bijstelling budgetten griffie/raad	
60400306	Dienstverlening - Team Applicatie & Systeem	10	32031	u	j	Kabels en Toebehoren	-2	-2	-2	-2	-2	-2	1e afwijkingenrapportage 2023 - Actualiseren IAS budgetten	
60400306	Dienstverlening - Team Applicatie & Systeem	10	38002	u	j	Stelpost overige goederen en dienst uit	-43.927	-77.961	1.393	1.393	1.393	1.393	1e afwijkingenrapportage 2023 - Actualiseren IAS budgetten	
60400306	Dienstverlening - Team Applicatie & Systeem	10	38004	u	j	Overige kosten overige goederen en dien	-12	-12	-12	-12	-12	-12	1e afwijkingenrapportage 2023 - Actualiseren IAS budgetten	
60400306	Dienstverlening - Team Applicatie & Systeem	10	38024	u	j	Telefoonkosten	-23	-23	-23	-23	-23	-23	1e afwijkingenrapportage 2023 - Actualiseren IAS budgetten	
60400306	Dienstverlening - Team Applicatie & Systeem	10	38036	u	j	Huur datacommunicatielij	-12	-12	-12	-12	-12	-12	1e afwijkingenrapportage 2023 - Actualiseren IAS budgetten	
60400306	Dienstverlening - Team Applicatie & Systeem	10	38044	u	j	Kosten betalingsverkeer	-1	-1	-1	-1	-1	-1	1e afwijkingenrapportage 2023 - Actualiseren IAS budgetten	
60400306	Dienstverlening - Team Applicatie & Systeem	10	38071	u	j	Leveringen Kadaster	-1	-1	-1	-1	-1	-1	1e afwijkingenrapportage 2023 - Actualiseren IAS budgetten	
60400306	Dienstverlening - Team Applicatie & Systeem	10	38099	u	j	Onderhoud programmatuur	-232	-232	-232	-232	-232	-232	1e afwijkingenrapportage 2023 - Actualiseren IAS budgetten	
60400306	Dienstverlening - Team Applicatie & Systeem	10	38100	u	j	Onderhoud apparatuur	-3	-3	-3	-3	-3	-3	1e afwijkingenrapportage 2023 - Actualiseren IAS budgetten	
60400306	Dienstverlening - Team Applicatie & Systeem	10	38141	u	j	Uitwikkosten automatisering	-10	-10	-10	-10	-10	-10	1e afwijkingenrapportage 2023 - Actualiseren IAS budgetten	
60400306	Dienstverlening - Team Applicatie & Systeem	10	38151	u	j	Mobiele telefoonkosten	-10	-10	-10	-10	-10	-10	1e afwijkingenrapportage 2023 - Actualiseren IAS budgetten	
60400306	Dienstverlening - Team Applicatie & Systeem	10	43200	u	j	Bijdrage aan gemeente	-2	-2	-2	-2	-2	-2	1e afwijkingenrapportage 2023 - Actualiseren IAS budgetten	
60400500	Informatievoorziening	10	38005	i	j	Opbrengst ov goederen en diensten		-9.649	-9.649	-9.649	-9.649	-9.649	-9.649	1e afwijkingenrapportage 2023 - Actualiseren IAS budgetten
60400500	Informatievoorziening	10	38024	u	j	Telefoonkosten	-41.291	-41.291	-41.291	-41.291	-41.291	-41.291	1e afwijkingenrapportage 2023 - Actualiseren IAS budgetten	
60400502	Automatisering	10	38024	u	j	Telefoonkosten	41.291	41.291	41.291	41.291	41.291	41.291	1e afwijkingenrapportage 2023 - Actualiseren IAS budgetten	
60400500	Informatievoorziening	10	38044	u	j	Kosten betalingsverkeer	-1.477	-1.477	-1.477	-1.477	-1.477	-1.477	1e afwijkingenrapportage 2023 - Actualiseren IAS budgetten	
60400500	Informatievoorziening	10	38048	u	j	Verzekeringen	-3.962	-3.962	-3.962	-3.962	-3.962	-3.962	1e afwijkingenrapportage 2023 - Actualiseren IAS budgetten	
60400500	Informatievoorziening	10	38051	u	j	Lidmaatschappen, contributies en recht	-1.367	-1.367	-1.367	-1.367	-1.367	-1.367	1e afwijkingenrapportage 2023 - Actualiseren IAS budgetten	
60400500	Informatievoorziening	10	38071	u	j	Leveringen kadaster	-2.607	-2.607	-2.607	-2.607	-2.607	-2.607	1e afwijkingenrapportage 2023 - Actualiseren IAS budgetten	
60400500	Informatievoorziening	10	43200	u	j	Bijdrage aan gemeente	-5.559	-5.559	-5.559	-5.559	-5.559	-5.559	1e afwijkingenrapportage 2023 - Actualiseren IAS budgetten	
60400500	Automatisering	10	38151	u	j	Mobiele telefoonkosten	-37.891	-37.891	-37.891	-37.891	-37.891	-37.891	1e afwijkingenrapportage 2023 - Actualiseren IAS budgetten	
60400502	Automatisering	10	38024	u	j	Telefoonkosten	37.891	37.891	37.891	37.891	37.891	37.891	1e afwijkingenrapportage 2023 - Actualiseren IAS budgetten	
60400500	Informatievoorziening	10	38099	u	j	Onderhoud programmatuur	49.558	83.592	4.238	4.238	4.238	4.238	1e afwijkingenrapportage 2023 - Actualiseren IAS budgetten	
60300000	Onroerendgoed-exploitatie	10	72002	u	j	Toevoeging aan voorziening (overige)	-450.776	-450.776	-450.776	-450.776	-450.776	-450.776	1e afwijkingenrapportage 2023 - Naar FCL 60300000 / ECL 72004	
60300000	Onroerendgoed-exploitatie	10	72004	u	j	Toevoeging aan voorziening groot onde	450.776	450.776	450.776	450.776	450.776	450.776	1e afwijkingenrapportage 2023 - Van FCL 60300000 / ECL 72002	
65100000	Sport - Sportbeleid Algemeen	5	43100	i	j	Uitkering gemeentefonds		-48.500	-48.500	-48.500	-48.500	-48.500	-48.500	1e afwijkingenrapportage 2023 - Overheveling SPUK Sport naar 65204000
65204000	Sport - Beheer overige binnensportaccommo	5	43100	i	j	Uitkering gemeentefonds		48.500	48.500	48.500	48.500	48.500	48.500	1e afwijkingenrapportage 2023 - Overheveling SPUK Sport naar 65100000
65300000	Cultuur - Kunst en Cultuureducatie	5	43201	i	j	Bijdrage van andere gemeenten	-12.270	-12.270	-12.270	-12.270	-12.270	-12.270	1e afwijkingenrapportage 2023 - Overheveling bijdrage Kunstloc Brabant naar 43	
65300000	Cultuur - Kunst en Cultuureducatie	5	43401	i	j	Bijdrage van de provincie	12.270	12.270	12.270	12.270	12.270	12.270	1e afwijkingenrapportage 2023 - Overheveling bijdrage Kunstloc Brabant naar 43	
65305015	Cultuur- Theater Markant Uden Beheer	5	42001	u	j	Subsidie aan marktpartijen	-58.881	-58.881	-58.881	-58.881	-58.881	-58.881	1e afwijkingenrapportage 2023 - Overheveling structurele verhoging MJOP naar 1e	
65305000	Cultuur- Theater Markant Uden Subsidie	5	42001	u	j	Subsidie aan marktpartijen	58.881	58.881	58.881	58.881	58.881	58.881	1e afwijkingenrapportage 2023 - Overheveling structurele verhoging MJOP naar 6	
65305000	Cultuur- Theater Markant Uden Subsidie	5	42003	u	j	Bijdragen/ subsidies aan marktpartijen	-503.581	-503.581	-503.581	-503.581	-503.581	-503.581	1e afwijkingenrapportage 2023 - Overheveling huursubsidie naar 42002	
65305000	Cultuur- Theater Markant Uden Subsidie	5	42002	u	j	Subsidie huur/ accommodatiekosten ma	503.581	503.581	503.581	503.581	503.581	503.581	1e afwijkingenrapportage 2023 - Overheveling huursubsidie van 42003	
65305000	Cultuur- Theater Markant Uden Subsidie	5	33002	i	j	Erfpacht/ opstalrecht / staangelden		-514.830	-514.830	-514.830	-514.830	-514.830	-514.830	1e afwijkingenrapportage 2023 - Overheveling erfpacht naar 65305015
65305015	Cultuur- Theater Markant Uden Beheer	5	33002	i	j	Erfpacht/ opstalrecht / staangelden		514.830	514.830	514.830	514.830	514.830	514.830	1e afwijkingenrapportage 2023 - Overheveling erfpacht van 65305000
65700301	Kinderboerderij en Dierenparken -subsidie	5	43812	u	j	Subsidie wijkraden	18	18	18	18	18	18	1e afwijkingenrapportage 2023 - Overheveling correctie prijsindex 2022 naar 438	
65700301	Kinderboerderij en Dierenparken -subsidie	5	43806	u	j	Subsidie overige instel. & pers. algeme	-18	-18	-18	-18	-18	-18	1e afwijkingenrapportage 2023 - Overheveling correctie prijsindex 2022 naar 4381	
60400400	Personeel en organisatie(K)	10	11001	u	j	Stelpost salarissen	-32.850	-32.850	-32.850	-32.850	-32.850	-32.850	1e afwijkingenrapportage 2023 - budget Teamuitjes	
59990101	KPL Sociaal - Team Participatie en inkomen	kostenplaats	38143	u	j	Teamuitjes	1.700	1.700	1.700	1.700	1.700	1.700	1e afwijkingenrapportage 2023 - budget Teamuitjes	
59990102	KPL Sociaal - Team Wmo en Schulddienstve	kostenplaats	38143	u	j	Teamuitjes	1.050	1.050	1.050	1.050	1.050	1.050	1e afwijkingenrapportage 2023 - budget Teamuitjes	

59990103	KPL Sociaal - Team Jeugd, Toegang en Reg	kostenplaats	38143	u	j	Teamuitjes	950		950		950		950	1e afwijkingenrapportage 2023 - budget Teamuitjes
59990104	KPL Sociaal - Team Bedrijfsvoering(K)	kostenplaats	38143	u	j	Teamuitjes	1.650		1.650		1.650		1.650	1e afwijkingenrapportage 2023 - budget Teamuitjes
59990105	KPL Sociaal - Team Sociaal Beleid(K)	kostenplaats	38143	u	j	Teamuitjes	1.450		1.450		1.450		1.450	1e afwijkingenrapportage 2023 - budget Teamuitjes
59990106	KPL Sociaal - Team Verbinding en Overzicht	kostenplaats	38143	u	j	Teamuitjes	950		950		950		950	1e afwijkingenrapportage 2023 - budget Teamuitjes
59990201	KPL Ruimte - Team VTH(K)	kostenplaats	38143	u	j	Teamuitjes	1.600		1.600		1.600		1.600	1e afwijkingenrapportage 2023 - budget Teamuitjes
59990202	KPL Ruimte - Team Buitendienst 1(K)	kostenplaats	38143	u	j	Teamuitjes	1.700		1.700		1.700		1.700	1e afwijkingenrapportage 2023 - budget Teamuitjes
59990203	KPL Ruimte - Team Buitendienst 2(K)	kostenplaats	38143	u	j	Teamuitjes	1.700		1.700		1.700		1.700	1e afwijkingenrapportage 2023 - budget Teamuitjes
59990204	KPL Ruimte - Team Planvorming & Ontwerp	kostenplaats	38143	u	j	Teamuitjes	1.950		1.950		1.950		1.950	1e afwijkingenrapportage 2023 - budget Teamuitjes
59990205	KPL Ruimte - Team Economie & Gebiedson	kostenplaats	38143	u	j	Teamuitjes	2.100		2.100		2.100		2.100	1e afwijkingenrapportage 2023 - budget Teamuitjes
59990206	KPL Ruimte - Team Groene Leefomgeving(K)	kostenplaats	38143	u	j	Teamuitjes	1.200		1.200		1.200		1.200	1e afwijkingenrapportage 2023 - budget Teamuitjes
59990207	KPL Ruimte - Team Civiele Techniek(K)	kostenplaats	38143	u	j	Teamuitjes	950		950		950		950	1e afwijkingenrapportage 2023 - budget Teamuitjes
59990302	KPL Dienstverlening - Team Veiligheid(K)	kostenplaats	38143	u	j	Teamuitjes	1.400		1.400		1.400		1.400	1e afwijkingenrapportage 2023 - budget Teamuitjes
59990308	KPL Dienstverlening - Team Burgerzaken(K)	kostenplaats	38143	u	j	Teamuitjes	1.550		1.550		1.550		1.550	1e afwijkingenrapportage 2023 - budget Teamuitjes
60100001	Griffie(K)	9	38143	u	j	Teamuitjes	200		200		200		200	1e afwijkingenrapportage 2023 - budget Teamuitjes
60400000	Directie(K)	10	38143	u	j	Teamuitjes	200		200		200		200	1e afwijkingenrapportage 2023 - budget Teamuitjes
60400001	Concerncontrol(K)	10	38143	u	j	Teamuitjes	250		250		250		250	1e afwijkingenrapportage 2023 - budget Teamuitjes
60400301	Dienstverlening - Team Financien(K)	10	38143	u	j	Teamuitjes	1.350		1.350		1.350		1.350	1e afwijkingenrapportage 2023 - budget Teamuitjes
60400303	Dienstverlening - Team Communicatie & cre	10	38143	u	j	Teamuitjes	1.600		1.600		1.600		1.600	1e afwijkingenrapportage 2023 - budget Teamuitjes
60400304	Dienstverlening - Team Telefonie & Receptie	10	38143	u	j	Teamuitjes	800		800		800		800	1e afwijkingenrapportage 2023 - budget Teamuitjes
60400305	Dienstverlening - Team HR & Juridische Zak	10	38143	u	j	Teamuitjes	1.450		1.450		1.450		1.450	1e afwijkingenrapportage 2023 - budget Teamuitjes
60400306	Dienstverlening - Team Applicatie & Systeem	10	38143	u	j	Teamuitjes	2.100		2.100		2.100		2.100	1e afwijkingenrapportage 2023 - budget Teamuitjes
60400307	Dienstverlening - Team Informatie & Gegeve	10	38143	u	j	Teamuitjes	1.300		1.300		1.300		1.300	1e afwijkingenrapportage 2023 - budget Teamuitjes
59990309	KPL Dienstverlening - Team Vastgoed & Acc	10	38143	u	j	Teamuitjes	1.700		1.700		1.700		1.700	1e afwijkingenrapportage 2023 - budget Teamuitjes
60400040	Personeel en organisatie(K)	10	11001	u	j	Stelpost salarissen	11.076		11.076		11.076		11.076	1e afwijkingenrapportage 2023 - Afrahmen oude budget teamuitjes
59990101	KPL Sociaal - Team Participatie en inkomen	kostenplaats	38143	u	j	Teamuitjes	0		0		0		0	1e afwijkingenrapportage 2023 - Afrahmen oude budget teamuitjes
59990102	KPL Sociaal - Team Wmo en Schulddienstve	kostenplaats	38143	u	j	Teamuitjes	0		0		0		0	1e afwijkingenrapportage 2023 - Afrahmen oude budget teamuitjes
59990103	KPL Sociaal - Team Jeugd, Toegang en Reg	kostenplaats	38143	u	j	Teamuitjes	-12		-12		-12		-12	1e afwijkingenrapportage 2023 - Afrahmen oude budget teamuitjes
59990104	KPL Sociaal - Team Bedrijfsvoering(K)	kostenplaats	38143	u	j	Teamuitjes	0		0		0		0	1e afwijkingenrapportage 2023 - Afrahmen oude budget teamuitjes
59990105	KPL Sociaal - Team Sociaal Beleid(K)	kostenplaats	38143	u	j	Teamuitjes	-2.389		-2.389		-2.389		-2.389	1e afwijkingenrapportage 2023 - Afrahmen oude budget teamuitjes
59990106	KPL Sociaal - Team Verbinding en Overzicht	kostenplaats	38143	u	j	Teamuitjes	0		0		0		0	1e afwijkingenrapportage 2023 - Afrahmen oude budget teamuitjes
59990201	KPL Ruimte - Team VTH(K)	kostenplaats	38143	u	j	Teamuitjes	-2.614		-2.614		-2.614		-2.614	1e afwijkingenrapportage 2023 - Afrahmen oude budget teamuitjes
59990202	KPL Ruimte - Team Buitendienst 1(K)	kostenplaats	38143	u	j	Teamuitjes	-1.872		-1.872		-1.872		-1.872	1e afwijkingenrapportage 2023 - Afrahmen oude budget teamuitjes
59990204	KPL Ruimte - Team Planvorming & Ontwerp	kostenplaats	38143	u	j	Teamuitjes	0		0		0		0	1e afwijkingenrapportage 2023 - Afrahmen oude budget teamuitjes
59990302	KPL Dienstverlening - Team Veiligheid(K)	kostenplaats	38143	u	j	Teamuitjes	-272		-272		-272		-272	1e afwijkingenrapportage 2023 - Afrahmen oude budget teamuitjes
59990308	KPL Dienstverlening - Team Burgerzaken(K)	kostenplaats	38143	u	j	Teamuitjes	-991		-991		-991		-991	1e afwijkingenrapportage 2023 - Afrahmen oude budget teamuitjes
59990309	KPL Dienstverlening - Team Vastgoed & Acc	kostenplaats	38143	u	j	Teamuitjes	-167		-167		-167		-167	1e afwijkingenrapportage 2023 - Afrahmen oude budget teamuitjes
60100001	Griffie(K)	9	38143	u	j	Teamuitjes	-212		-212		-212		-212	1e afwijkingenrapportage 2023 - Afrahmen oude budget teamuitjes
60400000	Directie(K)	10	38143	u	j	Teamuitjes	-28		-28		-28		-28	1e afwijkingenrapportage 2023 - Afrahmen oude budget teamuitjes
60400301	Dienstverlening - Team Financien(K)	10	38143	u	j	Teamuitjes	-1.151		-1.151		-1.151		-1.151	1e afwijkingenrapportage 2023 - Afrahmen oude budget teamuitjes
60400303	Dienstverlening - Team Communicatie & cre	10	38143	u	j	Teamuitjes	-244		-244		-244		-244	1e afwijkingenrapportage 2023 - Afrahmen oude budget teamuitjes
60400306	Dienstverlening - Team Applicatie & Systeem	10	38143	u	j	Teamuitjes	-569		-569		-569		-569	1e afwijkingenrapportage 2023 - Afrahmen oude budget teamuitjes
60400307	Dienstverlening - Team Informatie & Gegeve	10	38143	u	j	Teamuitjes	-160		-160		-160		-160	1e afwijkingenrapportage 2023 - Afrahmen oude budget teamuitjes
60400309	Dienstverlening - Team Facilitair(K)	10	38143	u	j	Teamuitjes	-395		-395		-395		-395	1e afwijkingenrapportage 2023 - Afrahmen oude budget teamuitjes
60400400	Personeel en organisatie(K)	10	11001	u	j	Stelpost salarissen	-37.500		-37.500		-37.500		-37.500	1e afwijkingenrapportage 2023 - Flexibele beloningen
59990101	KPL Sociaal - Team Participatie en inkomen	kostenplaats	11003	u	j	Flexibele beloningen	1.453		1.453		1.453		1.453	1e afwijkingenrapportage 2023 - Flexibele beloningen
59990102	KPL Sociaal - Team Wmo en Schulddienstve	kostenplaats	11003	u	j	Flexibele beloningen	1.170		1.170		1.170		1.170	1e afwijkingenrapportage 2023 - Flexibele beloningen
59990103	KPL Sociaal - Team Jeugd, Toegang en Reg	kostenplaats	11003	u	j	Flexibele beloningen	1.377		1.377		1.377		1.377	1e afwijkingenrapportage 2023 - Flexibele beloningen
59990104	KPL Sociaal - Team Bedrijfsvoering(K)	kostenplaats	11003	u	j	Flexibele beloningen	1.553		1.553		1.553		1.553	1e afwijkingenrapportage 2023 - Flexibele beloningen
59990105	KPL Sociaal - Team Sociaal Beleid(K)	kostenplaats	11003	u	j	Flexibele beloningen	1.732		1.732		1.732		1.732	1e afwijkingenrapportage 2023 - Flexibele beloningen
59990106	KPL Sociaal - Team Verbinding en Overzicht	kostenplaats	11003	u	j	Flexibele beloningen	1.314		1.314		1.314		1.314	1e afwijkingenrapportage 2023 - Flexibele beloningen
59990201	KPL Ruimte - Team VTH(K)	kostenplaats	11003	u	j	Flexibele beloningen	2.309		2.309		2.309		2.309	1e afwijkingenrapportage 2023 - Flexibele beloningen
59990202	KPL Ruimte - Team Buitendienst 1(K)	kostenplaats	11003	u	j	Flexibele beloningen	2.428		2.428		2.428		2.428	1e afwijkingenrapportage 2023 - Flexibele beloningen
59990203	KPL Ruimte - Team Buitendienst 2(K)	kostenplaats	11003	u	j	Flexibele beloningen	2.866		2.866		2.866		2.866	1e afwijkingenrapportage 2023 - Flexibele beloningen
59990204	KPL Ruimte - Team Planvorming & Ontwerp	kostenplaats	11003	u	j	Flexibele beloningen	2.349		2.349		2.349		2.349	1e afwijkingenrapportage 2023 - Flexibele beloningen
59990205	KPL Ruimte - Team Economie & Gebiedson	kostenplaats	11003	u	j	Flexibele beloningen	1.871		1.871		1.871		1.871	1e afwijkingenrapportage 2023 - Flexibele beloningen
59990206	KPL Ruimte - Team Groene Leefomgeving(K)	kostenplaats	11003	u	j	Flexibele beloningen	1.135		1.135		1.135		1.135	1e afwijkingenrapportage 2023 - Flexibele beloningen
59990207	KPL Ruimte - Team Civiele Techniek(K)	kostenplaats	11003	u	j	Flexibele beloningen	1.334		1.334		1.334		1.334	1e afwijkingenrapportage 2023 - Flexibele beloningen
59990302	KPL Dienstverlening - Team Veiligheid(K)	kostenplaats	11003	u	j	Flexibele beloningen	1.831		1.831		1.831		1.831	1e afwijkingenrapportage 2023 - Flexibele beloningen
59990305	KPL Dienstverlening - Bezwaar en Beroep(K)	kostenplaats	11003	u	j	Flexibele beloningen	0		0		0		0	1e afwijkingenrapportage 2023 - Flexibele beloningen
59990308	KPL Dienstverlening - Team Burgerzaken(K)	kostenplaats	11003	u	j	Flexibele beloningen	975		975		975		975	1e afwijkingenrapportage 2023 - Flexibele beloningen

60400309	Dienstverlening - Team Facilitair(K)	kostenplaats	11003	u	j	Flexibele beloningen	0	0	0	0	0	1e afwijkingenrapportage 2023 - Flexibele beloningen
60100001	Griffie(K)	9	11003	u	j	Flexibele beloningen	358	358	358	358	358	1e afwijkingenrapportage 2023 - Flexibele beloningen
60400000	Directie(K)	10	11003	u	j	Flexibele beloningen	318	318	318	318	318	1e afwijkingenrapportage 2023 - Flexibele beloningen
60400001	Concerncontrol(K)	10	11003	u	j	Flexibele beloningen	358	358	358	358	358	1e afwijkingenrapportage 2023 - Flexibele beloningen
60400301	Dienstverlening - Team Financien(K)	10	11003	u	j	Flexibele beloningen	1.652	1.652	1.652	1.652	1.652	1e afwijkingenrapportage 2023 - Flexibele beloningen
60400303	Dienstverlening - Team Communicatie & cre	10	11003	u	j	Flexibele beloningen	1.612	1.612	1.612	1.612	1.612	1e afwijkingenrapportage 2023 - Flexibele beloningen
60400304	Dienstverlening - Team Telephonie & Receptie	10	11003	u	j	Flexibele beloningen	677	677	677	677	677	1e afwijkingenrapportage 2023 - Flexibele beloningen
60400305	Dienstverlening - Team HR & Juridische Zak	10	11003	u	j	Flexibele beloningen	1.336	1.336	1.336	1.336	1.336	1e afwijkingenrapportage 2023 - Flexibele beloningen
60400306	Dienstverlening - Team Applicatie & Systeem	10	11003	u	j	Flexibele beloningen	1.990	1.990	1.990	1.990	1.990	1e afwijkingenrapportage 2023 - Flexibele beloningen
60400307	Dienstverlening - Team Informatie & Gegeve	10	11003	u	j	Flexibele beloningen	1.752	1.752	1.752	1.752	1.752	1e afwijkingenrapportage 2023 - Flexibele beloningen
59990309	KPL Dienstverlening - Team Vastgoed & Acc	10	11003	u	j	Flexibele beloningen	1.752	1.752	1.752	1.752	1.752	1e afwijkingenrapportage 2023 - Flexibele beloningen
60400400	Personeel en organisatie(K)	10	11001	u	j	Stelpost salarissen	62.099	62.099	62.099	62.099	62.099	1e afwijkingenrapportage 2023 - Afrahmen oude raming Flexibele beloningen
59990101	KPL Sociaal - Team Participatie en inkomen	kostenplaats	11003	u	j	Flexibele beloningen	0	0	0	0	0	1e afwijkingenrapportage 2023 - Afrahmen oude raming Flexibele beloningen
59990102	KPL Sociaal - Team Wmo en Schulddienstve	kostenplaats	11003	u	j	Flexibele beloningen	0	0	0	0	0	1e afwijkingenrapportage 2023 - Afrahmen oude raming Flexibele beloningen
59990103	KPL Sociaal - Team Jeugd, Toegang en Reg	kostenplaats	11003	u	j	Flexibele beloningen	0	0	0	0	0	1e afwijkingenrapportage 2023 - Afrahmen oude raming Flexibele beloningen
59990104	KPL Sociaal - Team Bedrijfsvoering(K)	kostenplaats	11003	u	j	Flexibele beloningen	0	0	0	0	0	1e afwijkingenrapportage 2023 - Afrahmen oude raming Flexibele beloningen
59990105	KPL Sociaal - Team Sociaal Beleid(K)	kostenplaats	11003	u	j	Flexibele beloningen	-12.434	-12.434	-12.434	-12.434	-12.434	1e afwijkingenrapportage 2023 - Afrahmen oude raming Flexibele beloningen
59990106	KPL Sociaal - Team Verbinding en Overzicht	kostenplaats	11003	u	j	Flexibele beloningen	0	0	0	0	0	1e afwijkingenrapportage 2023 - Afrahmen oude raming Flexibele beloningen
59990201	KPL Ruimte - Team VTH(K)	kostenplaats	11003	u	j	Flexibele beloningen	-13.059	-13.059	-13.059	-13.059	-13.059	1e afwijkingenrapportage 2023 - Afrahmen oude raming Flexibele beloningen
59990202	KPL Ruimte - Team Buitendienst 1(K)	kostenplaats	11003	u	j	Flexibele beloningen	-9.506	-9.506	-9.506	-9.506	-9.506	1e afwijkingenrapportage 2023 - Afrahmen oude raming Flexibele beloningen
59990302	KPL Dienstverlening - Team Veiligheid(K)	kostenplaats	11003	u	j	Flexibele beloningen	-2.046	-2.046	-2.046	-2.046	-2.046	1e afwijkingenrapportage 2023 - Afrahmen oude raming Flexibele beloningen
59990308	KPL Dienstverlening - Team Burgerzaken(K)	kostenplaats	11003	u	j	Flexibele beloningen	-6.068	-6.068	-6.068	-6.068	-6.068	1e afwijkingenrapportage 2023 - Afrahmen oude raming Flexibele beloningen
59990309	KPL Dienstverlening - Team Vastgoed & Acc	kostenplaats	11003	u	j	Flexibele beloningen	-3.411	-3.411	-3.411	-3.411	-3.411	1e afwijkingenrapportage 2023 - Afrahmen oude raming Flexibele beloningen
60100001	Griffie(K)	9	11003	u	j	Flexibele beloningen	-484	-484	-484	-484	-484	1e afwijkingenrapportage 2023 - Afrahmen oude raming Flexibele beloningen
60400000	Directie(K)	10	11003	u	j	Flexibele beloningen	-976	-976	-976	-976	-976	1e afwijkingenrapportage 2023 - Afrahmen oude raming Flexibele beloningen
60400301	Dienstverlening - Team Financien(K)	10	11003	u	j	Flexibele beloningen	-5.789	-5.789	-5.789	-5.789	-5.789	1e afwijkingenrapportage 2023 - Afrahmen oude raming Flexibele beloningen
60400303	Dienstverlening - Team Communicatie & cre	10	11003	u	j	Flexibele beloningen	-3.053	-3.053	-3.053	-3.053	-3.053	1e afwijkingenrapportage 2023 - Afrahmen oude raming Flexibele beloningen
60400306	Dienstverlening - Team Applicatie & Systeem	10	11003	u	j	Flexibele beloningen	-3.095	-3.095	-3.095	-3.095	-3.095	1e afwijkingenrapportage 2023 - Afrahmen oude raming Flexibele beloningen
60400307	Dienstverlening - Team Informatie & Gegeve	10	11003	u	j	Flexibele beloningen	-872	-872	-872	-872	-872	1e afwijkingenrapportage 2023 - Afrahmen oude raming Flexibele beloningen
60400309	Dienstverlening - Team Facilitair(K)	10	11003	u	j	Flexibele beloningen	-1.306	-1.306	-1.306	-1.306	-1.306	1e afwijkingenrapportage 2023 - Afrahmen oude raming Flexibele beloningen
60400400	Personeel en organisatie(K)	10	11001	u	j	Stelpost salarissen	102.305	102.305	102.305	102.305	102.305	1e afwijkingenrapportage 2023 - Centraliseren thuiswerkvergoeding
60400400	Personeel en organisatie(K)	10	11024	u	j	Thuiswerkvergoeding	80.000	80.000	80.000	80.000	80.000	1e afwijkingenrapportage 2023 - Centraliseren thuiswerkvergoeding
59990101	KPL Sociaal - Team Participatie en inkomen	kostenplaats	11024	u	j	Thuiswerkvergoeding	-5.754	-5.754	-5.754	-5.754	-5.754	1e afwijkingenrapportage 2023 - Centraliseren thuiswerkvergoeding
59990102	KPL Sociaal - Team Wmo en Schulddienstve	kostenplaats	11024	u	j	Thuiswerkvergoeding	-5.654	-5.654	-5.654	-5.654	-5.654	1e afwijkingenrapportage 2023 - Centraliseren thuiswerkvergoeding
59990103	KPL Sociaal - Team Jeugd, Toegang en Reg	kostenplaats	11024	u	j	Thuiswerkvergoeding	-5.654	-5.654	-5.654	-5.654	-5.654	1e afwijkingenrapportage 2023 - Centraliseren thuiswerkvergoeding
59990104	KPL Sociaal - Team Bedrijfsvoering(K)	kostenplaats	11024	u	j	Thuiswerkvergoeding	-7.340	-7.340	-7.340	-7.340	-7.340	1e afwijkingenrapportage 2023 - Centraliseren thuiswerkvergoeding
59990105	KPL Sociaal - Team Sociaal Beleid(K)	kostenplaats	11024	u	j	Thuiswerkvergoeding	-7.637	-7.637	-7.637	-7.637	-7.637	1e afwijkingenrapportage 2023 - Centraliseren thuiswerkvergoeding
59990106	KPL Sociaal - Team Verbinding en Overzicht	kostenplaats	11024	u	j	Thuiswerkvergoeding	-6.150	-6.150	-6.150	-6.150	-6.150	1e afwijkingenrapportage 2023 - Centraliseren thuiswerkvergoeding
59990201	KPL Ruimte - Team VTH(K)	kostenplaats	11024	u	j	Thuiswerkvergoeding	-11.110	-11.110	-11.110	-11.110	-11.110	1e afwijkingenrapportage 2023 - Centraliseren thuiswerkvergoeding
59990202	KPL Ruimte - Team Buitendienst 1(K)	kostenplaats	11024	u	j	Thuiswerkvergoeding	-11.705	-11.705	-11.705	-11.705	-11.705	1e afwijkingenrapportage 2023 - Centraliseren thuiswerkvergoeding
59990203	KPL Ruimte - Team Buitendienst 2(K)	kostenplaats	11024	u	j	Thuiswerkvergoeding	-13.886	-13.886	-13.886	-13.886	-13.886	1e afwijkingenrapportage 2023 - Centraliseren thuiswerkvergoeding
59990204	KPL Ruimte - Team Planvorming & Ontwerp	kostenplaats	11024	u	j	Thuiswerkvergoeding	-11.307	-11.307	-11.307	-11.307	-11.307	1e afwijkingenrapportage 2023 - Centraliseren thuiswerkvergoeding
59990205	KPL Ruimte - Team Economie & Gebiedsont	kostenplaats	11024	u	j	Thuiswerkvergoeding	-8.530	-8.530	-8.530	-8.530	-8.530	1e afwijkingenrapportage 2023 - Centraliseren thuiswerkvergoeding
59990206	KPL Ruimte - Team Groene Leefomgeving(K)	kostenplaats	11024	u	j	Thuiswerkvergoeding	-5.257	-5.257	-5.257	-5.257	-5.257	1e afwijkingenrapportage 2023 - Centraliseren thuiswerkvergoeding
59990207	KPL Ruimte - Team Civiele Techniek(K)	kostenplaats	11024	u	j	Thuiswerkvergoeding	-6.249	-6.249	-6.249	-6.249	-6.249	1e afwijkingenrapportage 2023 - Centraliseren thuiswerkvergoeding
59990302	KPL Dienstverlening - Team Veiligheid(K)	kostenplaats	11024	u	j	Thuiswerkvergoeding	-7.241	-7.241	-7.241	-7.241	-7.241	1e afwijkingenrapportage 2023 - Centraliseren thuiswerkvergoeding
59990305	KPL Dienstverlening - Bezwaar en Beroep(K)	kostenplaats	11024	u	j	Thuiswerkvergoeding	-793	-793	-793	-793	-793	1e afwijkingenrapportage 2023 - Centraliseren thuiswerkvergoeding
59990308	KPL Dienstverlening - Team Burgerzaken(K)	kostenplaats	11024	u	j	Thuiswerkvergoeding	-4.662	-4.662	-4.662	-4.662	-4.662	1e afwijkingenrapportage 2023 - Centraliseren thuiswerkvergoeding
59990309	KPL Dienstverlening - Team Vastgoed & Acc	kostenplaats	11024	u	j	Thuiswerkvergoeding	-4.959	-4.959	-4.959	-4.959	-4.959	1e afwijkingenrapportage 2023 - Centraliseren thuiswerkvergoeding
60100001	Griffie(K)	9	11024	u	j	Thuiswerkvergoeding	-1.785	-1.785	-1.785	-1.785	-1.785	1e afwijkingenrapportage 2023 - Centraliseren thuiswerkvergoeding
60400000	Directie(K)	10	11024	u	j	Thuiswerkvergoeding	-1.587	-1.587	-1.587	-1.587	-1.587	1e afwijkingenrapportage 2023 - Centraliseren thuiswerkvergoeding
60400001	Concerncontrol(K)	10	11024	u	j	Thuiswerkvergoeding	-1.785	-1.785	-1.785	-1.785	-1.785	1e afwijkingenrapportage 2023 - Centraliseren thuiswerkvergoeding
60400100	Sociaal - Management (incl. ondersteuning)(f	10	11024	u	j	Thuiswerkvergoeding	-2.975	-2.975	-2.975	-2.975	-2.975	1e afwijkingenrapportage 2023 - Centraliseren thuiswerkvergoeding
60400200	Ruimte - Management (incl. ondersteuning)(f	10	11024	u	j	Thuiswerkvergoeding	-3.172	-3.172	-3.172	-3.172	-3.172	1e afwijkingenrapportage 2023 - Centraliseren thuiswerkvergoeding
60400300	Dienstverlening - Management (incl. onderste	10	11024	u	j	Thuiswerkvergoeding	-5.951	-5.951	-5.951	-5.951	-5.951	1e afwijkingenrapportage 2023 - Centraliseren thuiswerkvergoeding
60400301	Dienstverlening - Team Financien(K)	10	11024	u	j	Thuiswerkvergoeding	-7.836	-7.836	-7.836	-7.836	-7.836	1e afwijkingenrapportage 2023 - Centraliseren thuiswerkvergoeding
60400303	Dienstverlening - Team Communicatie & cre	10	11024	u	j	Thuiswerkvergoeding	-6.149	-6.149	-6.149	-6.149	-6.149	1e afwijkingenrapportage 2023 - Centraliseren thuiswerkvergoeding
60400304	Dienstverlening - Team Telephonie & Receptie	10	11024	u	j	Thuiswerkvergoeding	-3.173	-3.173	-3.173	-3.173	-3.173	1e afwijkingenrapportage 2023 - Centraliseren thuiswerkvergoeding
60400305	Dienstverlening - Team HR & Juridische Zak	10	11024	u	j	Thuiswerkvergoeding	-4.365	-4.365	-4.365	-4.365	-4.365	1e afwijkingenrapportage 2023 - Centraliseren thuiswerkvergoeding
60400306	Dienstverlening - Team Applicatie & Systeem	10	11024	u	j	Thuiswerkvergoeding	-7.935	-7.935	-7.935	-7.935	-7.935	1e afwijkingenrapportage 2023 - Centraliseren thuiswerkvergoeding

60400307	Dienstverlening - Team Informatie & Gegeve	10	11024	u	j	Thuiswerkvergoeding	-8.332	-8.332	-8.332	-8.332	-8.332	1e afwijkingenrapportage 2023 - Centraliseren thuiswerkvergoeding
60400309	Dienstverlening - Team Facilitair(K)	10	11024	u	j	Thuiswerkvergoeding	-3.372	-3.372	-3.372	-3.372	-3.372	1e afwijkingenrapportage 2023 - Centraliseren thuiswerkvergoeding
60400400	Personeel en organisatie(K)	10	11001	u	j	Stelpost salarissen	-117.421	-117.421	-117.421	-117.421	-117.421	1e afwijkingenrapportage 2023 - KM-vergoeding
60400400	Personeel en organisatie(K)	10	38056	u	j	Kosten gedeclareerde km	60.000	60.000	60.000	60.000	60.000	1e afwijkingenrapportage 2023 - KM-vergoeding
60100001	Griffie(K)	9	38056	u	j	Kosten gedeclareerde km	214	214	214	214	214	1e afwijkingenrapportage 2023 - KM-vergoeding
60100100	Burgemeester en wethouders(K)	10	38056	u	j	Kosten gedeclareerde km	2.978	2.978	2.978	2.978	2.978	1e afwijkingenrapportage 2023 - KM-vergoeding
60400000	Directie(K)	10	38056	u	j	Kosten gedeclareerde km	2.449	2.449	2.449	2.449	2.449	1e afwijkingenrapportage 2023 - KM-vergoeding
60400001	Concerncontrol(K)	10	38056	u	j	Kosten gedeclareerde km	477	477	477	477	477	1e afwijkingenrapportage 2023 - KM-vergoeding
59990101	KPL Sociaal - Team Participatie en inkomen	kostenplaats	38056	u	j	Kosten gedeclareerde km	872	872	872	872	872	1e afwijkingenrapportage 2023 - KM-vergoeding
59990102	KPL Sociaal - Team Wmo en Schulddienstve	kostenplaats	38056	u	j	Kosten gedeclareerde km	1.712	1.712	1.712	1.712	1.712	1e afwijkingenrapportage 2023 - KM-vergoeding
59990103	KPL Sociaal - Team Jeugd, Toegang en Reg	kostenplaats	38056	u	j	Kosten gedeclareerde km	391	391	391	391	391	1e afwijkingenrapportage 2023 - KM-vergoeding
59990104	KPL Sociaal - Team Bedrijfsvoering(K)	kostenplaats	38056	u	j	Kosten gedeclareerde km	1.303	1.303	1.303	1.303	1.303	1e afwijkingenrapportage 2023 - KM-vergoeding
59990105	KPL Sociaal - Team Sociaal Beleid(K)	kostenplaats	38056	u	j	Kosten gedeclareerde km	2.377	2.377	2.377	2.377	2.377	1e afwijkingenrapportage 2023 - KM-vergoeding
59990106	KPL Sociaal - Team Verbinding en Overzicht	kostenplaats	38056	u	j	Kosten gedeclareerde km	1.950	1.950	1.950	1.950	1.950	1e afwijkingenrapportage 2023 - KM-vergoeding
59990201	KPL Ruimte - Team VTH(K)	kostenplaats	38056	u	j	Kosten gedeclareerde km	3.628	3.628	3.628	3.628	3.628	1e afwijkingenrapportage 2023 - KM-vergoeding
59990202	KPL Ruimte - Team Buitendienst 1(K)	kostenplaats	38056	u	j	Kosten gedeclareerde km	607	607	607	607	607	1e afwijkingenrapportage 2023 - KM-vergoeding
59990203	KPL Ruimte - Team Buitendienst 2(K)	kostenplaats	38056	u	j	Kosten gedeclareerde km	1.702	1.702	1.702	1.702	1.702	1e afwijkingenrapportage 2023 - KM-vergoeding
59990204	KPL Ruimte - Team Planvorming & Ontwerp	kostenplaats	38056	u	j	Kosten gedeclareerde km	2.491	2.491	2.491	2.491	2.491	1e afwijkingenrapportage 2023 - KM-vergoeding
59990205	KPL Ruimte - Team Economie & Gebiedsont	kostenplaats	38056	u	j	Kosten gedeclareerde km	3.679	3.679	3.679	3.679	3.679	1e afwijkingenrapportage 2023 - KM-vergoeding
59990206	KPL Ruimte - Team Groene Leefomgeving(K)	kostenplaats	38056	u	j	Kosten gedeclareerde km	2.017	2.017	2.017	2.017	2.017	1e afwijkingenrapportage 2023 - KM-vergoeding
59990207	KPL Ruimte - Team Civiele Techniek(K)	kostenplaats	38056	u	j	Kosten gedeclareerde km	1.760	1.760	1.760	1.760	1.760	1e afwijkingenrapportage 2023 - KM-vergoeding
60400301	Dienstverlening - Team Financien(K)	10	38056	u	j	Kosten gedeclareerde km	1.498	1.498	1.498	1.498	1.498	1e afwijkingenrapportage 2023 - KM-vergoeding
59990302	KPL Dienstverlening - Team Veiligheid(K)	kostenplaats	38056	u	j	Kosten gedeclareerde km	5.275	5.275	5.275	5.275	5.275	1e afwijkingenrapportage 2023 - KM-vergoeding
60400303	Dienstverlening - Team Communicatie & crea	10	38056	u	j	Kosten gedeclareerde km	2.660	2.660	2.660	2.660	2.660	1e afwijkingenrapportage 2023 - KM-vergoeding
60400304	Dienstverlening - Team Telefonie & Receptie	10	38056	u	j	Kosten gedeclareerde km	288	288	288	288	288	1e afwijkingenrapportage 2023 - KM-vergoeding
59990308	KPL Dienstverlening - Team Burgerzaken(K)	kostenplaats	38056	u	j	Kosten gedeclareerde km	257	257	257	257	257	1e afwijkingenrapportage 2023 - KM-vergoeding
60400306	Dienstverlening - Team Applicatie & Systeem	10	38056	u	j	Kosten gedeclareerde km	499	499	499	499	499	1e afwijkingenrapportage 2023 - KM-vergoeding
60400307	Dienstverlening - Team Informatie & Gegeve	10	38056	u	j	Kosten gedeclareerde km	1.098	1.098	1.098	1.098	1.098	1e afwijkingenrapportage 2023 - KM-vergoeding
60400309	Dienstverlening - Team Facilitair(K)	10	38056	u	j	Kosten gedeclareerde km	1.393	1.393	1.393	1.393	1.393	1e afwijkingenrapportage 2023 - KM-vergoeding
60400305	Dienstverlening - Team HR & Juridische Zak	10	38056	u	j	Kosten gedeclareerde km	2.566	2.566	2.566	2.566	2.566	1e afwijkingenrapportage 2023 - KM-vergoeding
59990305	KPL Dienstverlening - Bezwaar en Beroep(K)	kostenplaats	38056	u	j	Kosten gedeclareerde km	247	247	247	247	247	1e afwijkingenrapportage 2023 - KM-vergoeding
59990309	KPL Dienstverlening - Team Vastgoed & Acc	kostenplaats	38056	u	j	Kosten gedeclareerde km	5.423	5.423	5.423	5.423	5.423	1e afwijkingenrapportage 2023 - KM-vergoeding
60400100	Sociaal - Management (incl. ondersteuning)(I	10	38056	u	j	Kosten gedeclareerde km	1.184	1.184	1.184	1.184	1.184	1e afwijkingenrapportage 2023 - KM-vergoeding
60400200	Ruimte - Management (incl. ondersteuning)(I	10	38056	u	j	Kosten gedeclareerde km	2.032	2.032	2.032	2.032	2.032	1e afwijkingenrapportage 2023 - KM-vergoeding
60400300	Dienstverlening - Management (incl. onderste	10	38056	u	j	Kosten gedeclareerde km	1.969	1.969	1.969	1.969	1.969	1e afwijkingenrapportage 2023 - KM-vergoeding
60203000	Burgelijke Stand: Huw Ger-Partn / geb (Uit)(H	9	38056	u	j	Kosten gedeclareerde km	427	427	427	427	427	1e afwijkingenrapportage 2023 - KM-vergoeding
60400400	Personeel en organisatie(K)	10	11001	u	j	Stelpost salarissen	117.421	117.421	117.421	117.421	117.421	1e afwijkingenrapportage 2023 - Aframen oude budget KM-vergoeding
59990101	KPL Sociaal - Team Participatie en inkomen	kostenplaats	38056	u	j	Kosten gedeclareerde km	-1.982	-1.982	-1.982	-1.982	-1.982	1e afwijkingenrapportage 2023 - Aframen oude budget KM-vergoeding
59990102	KPL Sociaal - Team Wmo en Schulddienstve	kostenplaats	38056	u	j	Kosten gedeclareerde km	-1.982	-1.982	-1.982	-1.982	-1.982	1e afwijkingenrapportage 2023 - Aframen oude budget KM-vergoeding
59990103	KPL Sociaal - Team Jeugd, Toegang en Reg	kostenplaats	38056	u	j	Kosten gedeclareerde km	-1.982	-1.982	-1.982	-1.982	-1.982	1e afwijkingenrapportage 2023 - Aframen oude budget KM-vergoeding
59990104	KPL Sociaal - Team Bedrijfsvoering(K)	kostenplaats	38056	u	j	Kosten gedeclareerde km	-2.642	-2.642	-2.642	-2.642	-2.642	1e afwijkingenrapportage 2023 - Aframen oude budget KM-vergoeding
59990105	KPL Sociaal - Team Sociaal Beleid(K)	kostenplaats	38056	u	j	Kosten gedeclareerde km	-2.774	-2.774	-2.774	-2.774	-2.774	1e afwijkingenrapportage 2023 - Aframen oude budget KM-vergoeding
59990106	KPL Sociaal - Team Verbinding en Overzicht	kostenplaats	38056	u	j	Kosten gedeclareerde km	-2.246	-2.246	-2.246	-2.246	-2.246	1e afwijkingenrapportage 2023 - Aframen oude budget KM-vergoeding
59990201	KPL Ruimte - Team VTH(K)	kostenplaats	38056	u	j	Kosten gedeclareerde km	-11.417	-11.417	-11.417	-11.417	-11.417	1e afwijkingenrapportage 2023 - Aframen oude budget KM-vergoeding
59990202	KPL Ruimte - Team Buitendienst 1(K)	kostenplaats	38056	u	j	Kosten gedeclareerde km	-7.976	-7.976	-7.976	-7.976	-7.976	1e afwijkingenrapportage 2023 - Aframen oude budget KM-vergoeding
59990302	KPL Dienstverlening - Team Veiligheid(K)	kostenplaats	38056	u	j	Kosten gedeclareerde km	-3.910	-3.910	-3.910	-3.910	-3.910	1e afwijkingenrapportage 2023 - Aframen oude budget KM-vergoeding
59990308	KPL Dienstverlening - Team Burgerzaken(K)	kostenplaats	38056	u	j	Kosten gedeclareerde km	-3.910	-3.910	-3.910	-3.910	-3.910	1e afwijkingenrapportage 2023 - Aframen oude budget KM-vergoeding
59990309	KPL Dienstverlening - Team Vastgoed & Acc	kostenplaats	38056	u	j	Kosten gedeclareerde km	-2.972	-2.972	-2.972	-2.972	-2.972	1e afwijkingenrapportage 2023 - Aframen oude budget KM-vergoeding
60100001	Griffie(K)	9	38056	u	j	Kosten gedeclareerde km	-469	-469	-469	-469	-469	1e afwijkingenrapportage 2023 - Aframen oude budget KM-vergoeding
60100100	Burgemeester en wethouders(K)	9	38056	u	j	Kosten gedeclareerde km	-20.428	-20.428	-20.428	-20.428	-20.428	1e afwijkingenrapportage 2023 - Aframen oude budget KM-vergoeding
60400000	Directie(K)	10	38056	u	j	Kosten gedeclareerde km	-2.345	-2.345	-2.345	-2.345	-2.345	1e afwijkingenrapportage 2023 - Aframen oude budget KM-vergoeding
60400301	Dienstverlening - Team Financien(K)	10	38056	u	j	Kosten gedeclareerde km	-3.003	-3.003	-3.003	-3.003	-3.003	1e afwijkingenrapportage 2023 - Aframen oude budget KM-vergoeding
60400303	Dienstverlening - Team Communicatie & crea	10	38056	u	j	Kosten gedeclareerde km	-2.032	-2.032	-2.032	-2.032	-2.032	1e afwijkingenrapportage 2023 - Aframen oude budget KM-vergoeding
60400305	Dienstverlening - Team HR & Juridische Zak	10	38056	u	j	Kosten gedeclareerde km	-626	-626	-626	-626	-626	1e afwijkingenrapportage 2023 - Aframen oude budget KM-vergoeding
60400306	Dienstverlening - Team Applicatie & Systeem	10	38056	u	j	Kosten gedeclareerde km	-3.597	-3.597	-3.597	-3.597	-3.597	1e afwijkingenrapportage 2023 - Aframen oude budget KM-vergoeding
60400307	Dienstverlening - Team Informatie & Gegeve	10	38056	u	j	Kosten gedeclareerde km	-1.251	-1.251	-1.251	-1.251	-1.251	1e afwijkingenrapportage 2023 - Aframen oude budget KM-vergoeding
60400309	Dienstverlening - Team Facilitair(K)	10	38056	u	j	Kosten gedeclareerde km	-626	-626	-626	-626	-626	1e afwijkingenrapportage 2023 - Aframen oude budget KM-vergoeding
60400400	Personeel en organisatie(K)	10	38056	u	j	Kosten gedeclareerde km	-39.251	-39.251	-39.251	-39.251	-39.251	1e afwijkingenrapportage 2023 - Aframen oude budget KM-vergoeding
60400400	Personeel en organisatie(K)	10	38026	u	j	Gemeentebrede opleidingen	-463.616	-463.616	-463.616	-463.616	-463.616	1e afwijkingenrapportage 2023 - Opleidingsbudget
60400400	Personeel en organisatie(K)	10	11001	u	j	Stelpost salarissen	38.500	38.500	38.500	38.500	38.500	1e afwijkingenrapportage 2023 - Teamuitjes dekking uit opleidingsbudget





65109999	Sport - Doorbelasting Kostenplaats (K)	5	11902	u	j	Doorbelasting directe salarislasten Soc	3.392	0	3.392	0	3.392	0	3.392	0	1e afwijkingenrapportage 2023 - doorbelasting kostenplaatsen
65309999	Cultuur - Doorbelasting Kostenplaats (K)	5	11902	u	j	Doorbelasting directe salarislasten Soc	1.805	0	1.805	0	1.805	0	1.805	0	1e afwijkingenrapportage 2023 - doorbelasting kostenplaatsen
66109999	Samenkracht - Doorbelasting Kostenplaats (K)	6	11902	u	j	Doorbelasting directe salarislasten Soc	8.169	0	8.169	0	8.169	0	8.169	0	1e afwijkingenrapportage 2023 - doorbelasting kostenplaatsen
66209999	Toegang - Doorbelasting Kostenplaats (K)	6	11902	u	j	Doorbelasting directe salarislasten Soc	1.186	0	1.186	0	1.186	0	1.186	0	1e afwijkingenrapportage 2023 - doorbelasting kostenplaatsen
66309999	Inkomensregelingen - Doorbelasting Kostenpl	6	11902	u	j	Doorbelasting directe salarislasten Soc	3.083	0	3.083	0	3.083	0	3.083	0	1e afwijkingenrapportage 2023 - doorbelasting kostenplaatsen
66509999	Arbeidsparticipatie - Doorbelasting Kostenpla	6	11902	u	j	Doorbelasting directe salarislasten Soc	5.924	0	5.924	0	5.924	0	5.924	0	1e afwijkingenrapportage 2023 - doorbelasting kostenplaatsen
66719999	Wmo - Doorbelasting Kostenplaats (K)	6	11902	u	j	Doorbelasting directe salarislasten Soc	5.150	0	5.150	0	5.150	0	5.150	0	1e afwijkingenrapportage 2023 - doorbelasting kostenplaatsen
66729999	Jeugd - Doorbelasting Kostenplaats (K)	6	11902	u	j	Doorbelasting directe salarislasten Soc	4.071	0	4.071	0	4.071	0	4.071	0	1e afwijkingenrapportage 2023 - doorbelasting kostenplaatsen
67109999	Gezondheid - Doorbelasting Kostenplaats	7	11902	u	j	Doorbelasting directe salarislasten Soc	2.083	0	2.083	0	2.083	0	2.083	0	1e afwijkingenrapportage 2023 - doorbelasting kostenplaatsen
59990105	KPL Sociaal - Team Sociaal Beleid (K)	kostenpl.	11900	u	j	Doorbelasting directe salarislasten (kos	-39.676	0	-39.676	0	-39.676	0	-39.676	0	1e afwijkingenrapportage 2023 - doorbelasting kostenplaatsen
64309999	Onderwijs - Doorbelasting Kostenplaats (K)	4	38902	u	j	Doorbelasting overige kn kostenplaats	2.677	0	1.190	0	1.190	0	1.190	0	1e afwijkingenrapportage 2023 - doorbelasting kostenplaatsen
65109999	Sport - Doorbelasting Kostenplaats (K)	5	38902	u	j	Doorbelasting overige kn kostenplaats	1.887	0	839	0	839	0	839	0	1e afwijkingenrapportage 2023 - doorbelasting kostenplaatsen
65309999	Cultuur - Doorbelasting Kostenplaats (K)	5	38902	u	j	Doorbelasting overige kn kostenplaats	1.004	0	446	0	446	0	446	0	1e afwijkingenrapportage 2023 - doorbelasting kostenplaatsen
66109999	Samenkracht - Doorbelasting Kostenplaats (K)	6	38902	u	j	Doorbelasting overige kn kostenplaats	4.544	0	2.020	0	2.020	0	2.020	0	1e afwijkingenrapportage 2023 - doorbelasting kostenplaatsen
66209999	Toegang - Doorbelasting Kostenplaats (K)	6	38902	u	j	Doorbelasting overige kn kostenplaats	660	0	293	0	293	0	293	0	1e afwijkingenrapportage 2023 - doorbelasting kostenplaatsen
66309999	Inkomensregelingen - Doorbelasting Kostenpl	6	38902	u	j	Doorbelasting overige kn kostenplaats	1.715	0	762	0	762	0	762	0	1e afwijkingenrapportage 2023 - doorbelasting kostenplaatsen
66509999	Arbeidsparticipatie - Doorbelasting Kostenpla	6	38902	u	j	Doorbelasting overige kn kostenplaats	3.295	0	1.465	0	1.465	0	1.465	0	1e afwijkingenrapportage 2023 - doorbelasting kostenplaatsen
66719999	Wmo - Doorbelasting Kostenplaats (K)	6	38902	u	j	Doorbelasting overige kn kostenplaats	2.866	0	1.276	0	1.276	0	1.276	0	1e afwijkingenrapportage 2023 - doorbelasting kostenplaatsen
66729999	Jeugd - Doorbelasting Kostenplaats (K)	6	38902	u	j	Doorbelasting overige kn kostenplaats	2.264	0	1.007	0	1.007	0	1.007	0	1e afwijkingenrapportage 2023 - doorbelasting kostenplaatsen
67109999	Gezondheid - Doorbelasting Kostenplaats	7	38902	u	j	Doorbelasting overige kn kostenplaats	1.159	0	515	0	515	0	515	0	1e afwijkingenrapportage 2023 - doorbelasting kostenplaatsen
59990105	KPL Sociaal - Team Sociaal Beleid (K)	kostenpl.	38900	u	j	Doorbelasting overige kn kostenplaats	-22.071	0	-9.813	0	-9.813	0	-9.813	0	1e afwijkingenrapportage 2023 - doorbelasting kostenplaatsen
64309999	Onderwijs - Doorbelasting Kostenplaats (K)	4	11902	u	j	Doorbelasting directe salarislasten Soc	463	0	463	0	463	0	463	0	1e afwijkingenrapportage 2023 - doorbelasting kostenplaatsen
65109999	Sport - Doorbelasting Kostenplaats (K)	5	11902	u	j	Doorbelasting directe salarislasten Soc	1.836	0	1.836	0	1.836	0	1.836	0	1e afwijkingenrapportage 2023 - doorbelasting kostenplaatsen
65309999	Cultuur - Doorbelasting Kostenplaats (K)	5	11902	u	j	Doorbelasting directe salarislasten Soc	1.836	0	1.836	0	1.836	0	1.836	0	1e afwijkingenrapportage 2023 - doorbelasting kostenplaatsen
66109999	Samenkracht - Doorbelasting Kostenplaats (K)	6	11902	u	j	Doorbelasting directe salarislasten Soc	6.890	0	6.890	0	6.890	0	6.890	0	1e afwijkingenrapportage 2023 - doorbelasting kostenplaatsen
66309999	Inkomensregelingen - Doorbelasting Kostenpl	6	11902	u	j	Doorbelasting directe salarislasten Soc	16.329	0	16.329	0	16.329	0	16.329	0	1e afwijkingenrapportage 2023 - doorbelasting kostenplaatsen
66509999	Arbeidsparticipatie - Doorbelasting Kostenpla	6	11902	u	j	Doorbelasting directe salarislasten Soc	11.730	0	11.730	0	11.730	0	11.730	0	1e afwijkingenrapportage 2023 - doorbelasting kostenplaatsen
66719999	Wmo - Doorbelasting Kostenplaats (K)	6	11902	u	j	Doorbelasting directe salarislasten Soc	15.340	0	15.340	0	15.340	0	15.340	0	1e afwijkingenrapportage 2023 - doorbelasting kostenplaatsen
66729999	Jeugd - Doorbelasting Kostenplaats (K)	6	11902	u	j	Doorbelasting directe salarislasten Soc	16.756	0	16.756	0	16.756	0	16.756	0	1e afwijkingenrapportage 2023 - doorbelasting kostenplaatsen
59990106	KPL Sociaal - Team Verbinding en Overzicht	kostenpl.	11900	u	j	Doorbelasting directe salarislasten (kos	-71.180	0	-71.180	0	-71.180	0	-71.180	0	1e afwijkingenrapportage 2023 - doorbelasting kostenplaatsen
64309999	Onderwijs - Doorbelasting Kostenplaats (K)	4	38902	u	j	Doorbelasting overige kn kostenplaats	417	0	58	0	58	0	58	0	1e afwijkingenrapportage 2023 - doorbelasting kostenplaatsen
65109999	Sport - Doorbelasting Kostenplaats (K)	5	38902	u	j	Doorbelasting overige kn kostenplaats	163	0	229	0	229	0	229	0	1e afwijkingenrapportage 2023 - doorbelasting kostenplaatsen
65309999	Cultuur - Doorbelasting Kostenplaats (K)	5	38902	u	j	Doorbelasting overige kn kostenplaats	463	0	229	0	229	0	229	0	1e afwijkingenrapportage 2023 - doorbelasting kostenplaatsen
66109999	Samenkracht - Doorbelasting Kostenplaats (K)	6	38902	u	j	Doorbelasting overige kn kostenplaats	1.738	0	861	0	861	0	861	0	1e afwijkingenrapportage 2023 - doorbelasting kostenplaatsen
66309999	Inkomensregelingen - Doorbelasting Kostenpl	6	38902	u	j	Doorbelasting overige kn kostenplaats	4.119	0	2.040	0	2.040	0	2.040	0	1e afwijkingenrapportage 2023 - doorbelasting kostenplaatsen
66509999	Arbeidsparticipatie - Doorbelasting Kostenpla	6	38902	u	j	Doorbelasting overige kn kostenplaats	2.959	0	1.466	0	1.466	0	1.466	0	1e afwijkingenrapportage 2023 - doorbelasting kostenplaatsen
66719999	Wmo - Doorbelasting Kostenplaats (K)	6	38902	u	j	Doorbelasting overige kn kostenplaats	3.869	0	1.917	0	1.917	0	1.917	0	1e afwijkingenrapportage 2023 - doorbelasting kostenplaatsen
66729999	Jeugd - Doorbelasting Kostenplaats (K)	6	38902	u	j	Doorbelasting overige kn kostenplaats	4.226	0	2.094	0	2.094	0	2.094	0	1e afwijkingenrapportage 2023 - doorbelasting kostenplaatsen
59990106	KPL Sociaal - Team Verbinding en Overzicht	kostenpl.	38900	u	j	Doorbelasting overige kn kostenplaats	-17.954	0	-8.894	0	-8.894	0	-8.894	0	1e afwijkingenrapportage 2023 - doorbelasting kostenplaatsen
67409999	Milieubeheer - doorbelasting kostenplaats	7	11901	u	j	Doorbelasting directe salarislasten Ruir	6.597	0	6.597	0	6.597	0	6.597	0	1e afwijkingenrapportage 2023 - doorbelasting kostenplaatsen
68109999	Anterieure Overeenkomsten algemeen(K)	8	11901	u	j	Doorbelasting directe salarislasten Ruir	7.225	0	7.225	0	7.225	0	7.225	0	1e afwijkingenrapportage 2023 - doorbelasting kostenplaatsen
68309999	Wonen en bouwen - doorbelasting kostenpla	8	11901	u	j	Doorbelasting directe salarislasten Ruir	98.186	0	98.186	0	98.186	0	98.186	0	1e afwijkingenrapportage 2023 - doorbelasting kostenplaatsen
59990201	KPL Ruimte - Team VTH (K)	kostenpl.	11900	u	j	Doorbelasting directe salarislasten (kos	-112.008	0	-112.008	0	-112.008	0	-112.008	0	1e afwijkingenrapportage 2023 - doorbelasting kostenplaatsen
67409999	Milieubeheer - doorbelasting kostenplaats	7	38901	u	j	Doorbelasting overige kn kostenplaats	1.220	0	309	0	309	0	309	0	1e afwijkingenrapportage 2023 - doorbelasting kostenplaatsen
68109999	Anterieure Overeenkomsten algemeen(K)	8	38901	u	j	Doorbelasting overige kn kostenplaats	1.336	0	339	0	339	0	339	0	1e afwijkingenrapportage 2023 - doorbelasting kostenplaatsen
68309999	Wonen en bouwen - doorbelasting kostenpla	8	38901	u	j	Doorbelasting overige kn kostenplaats	18.154	0	4.606	0	4.606	0	4.606	0	1e afwijkingenrapportage 2023 - doorbelasting kostenplaatsen
59990201	KPL Ruimte - Team VTH (K)	kostenpl.	38900	u	j	Doorbelasting overige kn kostenplaats	-20.710	0	-5.254	0	-5.254	0	-5.254	0	1e afwijkingenrapportage 2023 - doorbelasting kostenplaatsen
61209999	Openbare orde - Doorbelasting Kostenplaats	1	11901	u	j	Doorbelasting directe salarislasten Ruir	1.518	0	1.518	0	1.518	0	1.518	0	1e afwijkingenrapportage 2023 - doorbelasting kostenplaatsen
62109999	Verkeer en vervoer - doorbelasting kostenpla	2	11901	u	j	Doorbelasting directe salarislasten Ruir	26.918	0	26.918	0	26.918	0	26.918	0	1e afwijkingenrapportage 2023 - doorbelasting kostenplaatsen
62209999	Betaald parkeren - doorbelasting kostenplaat	2	11901	u	j	Doorbelasting directe salarislasten Ruir	2.530	0	2.530	0	2.530	0	2.530	0	1e afwijkingenrapportage 2023 - doorbelasting kostenplaatsen
63309999	Bedrijvenloket - doorbelasting kostenplaats	3	11901	u	j	Doorbelasting directe salarislasten Ruir	984	0	984	0	984	0	984	0	1e afwijkingenrapportage 2023 - doorbelasting kostenplaatsen
63409999	Economische promotie - doorbelasting koste	3	11901	u	j	Doorbelasting directe salarislasten Ruir	2.502	0	2.502	0	2.502	0	2.502	0	1e afwijkingenrapportage 2023 - doorbelasting kostenplaatsen
65709999	Openbaar groen - doorbelasting kostenplaats	5	11901	u	j	Doorbelasting directe salarislasten Ruir	66.319	0	66.319	0	66.319	0	66.319	0	1e afwijkingenrapportage 2023 - doorbelasting kostenplaatsen
67209999	Riolering - doorbelasting kostenplaats	7	11901	u	j	Doorbelasting directe salarislasten Ruir	9.882	0	9.882	0	9.882	0	9.882	0	1e afwijkingenrapportage 2023 - doorbelasting kostenplaatsen
67309999	Afval - doorbelasting kostenplaats	7	11901	u	j	Doorbelasting directe salarislasten Ruir	6.649	0	6.649	0	6.649	0	6.649	0	1e afwijkingenrapportage 2023 - doorbelasting kostenplaatsen
62100501	Vegen wegen (K)	2	11901	u	j	Doorbelasting directe salarislasten Ruir	534	0	534	0	534	0	534	0	1e afwijkingenrapportage 2023 - doorbelasting kostenplaatsen
62100503	Reiniging Winkelcentra (K)	2	11901	u	j	Doorbelasting directe salarislasten Ruir	6.888	0	6.888	0	6.888	0	6.888	0	1e afwijkingenrapportage 2023 - doorbelasting kostenplaatsen
67509999	Begraafplaats - doorbelasting kostenplaats	7	11901	u	j	Doorbelasting directe salarislasten Ruir	590	0	590	0	590	0	590	0	1e afwijkingenrapportage 2023 - doorbelasting kostenplaatsen
68209550	Plankosten algemeen nog te verdelen (K)	8	11901	u	j	Doorbelasting directe salarislasten Ruir	2.362	0	2.362	0	2.362	0	2.362	0	1e afwijkingenrapportage 2023 - doorbelasting kostenplaatsen
60409999	Overhead - doorbelasting kostenplaats	10	11901	u	j	Doorbelasting directe salarislasten Ruir	5.538	0	5.538	0	5.538	0	5.538	0	1e afwijkingenrapportage 2023 - doorbelasting kostenplaatsen

59990410	Vervoer	kostenpl.	11901	u	j	Doorbelasting directe salarislasten Ruir	900	0	900	0	900	0	900	0	900	0	1e afwijkingenrapportage 2023 - doorbelasting kostenplaatsen
59990400	Sportvelden	kostenpl.	11901	u	j	Doorbelasting directe salarislasten Ruir	3.542	0	3.542	0	3.542	0	3.542	0	3.542	0	1e afwijkingenrapportage 2023 - doorbelasting kostenplaatsen
70000000	Diverse kapitaalswerken	kap.dienst	11901	u	j	Doorbelasting directe salarislasten Ruir	2.910	0	2.910	0	2.910	0	2.910	0	2.910	0	1e afwijkingenrapportage 2023 - doorbelasting kostenplaatsen
59990202	KPL Ruimte - Team Buitendienst 1 (K)	kostenpl.	11900	u	j	Doorbelasting directe salarislasten (kos	-140.566	0	-140.566	0	-140.566	0	-140.566	0	-140.566	0	1e afwijkingenrapportage 2023 - doorbelasting kostenplaatsen
61209999	Openbare orde - Doorbelasting Kostenplaats	1	38901	u	j	Doorbelasting overige kn kostenplaats	270	0	86	0	86	0	86	0	86	0	1e afwijkingenrapportage 2023 - doorbelasting kostenplaatsen
62109999	Verkeer en vervoer - doorbelasting kostenpla	2	38901	u	j	Doorbelasting overige kn kostenplaats	4.792	0	1.526	0	1.526	0	1.526	0	1.526	0	1e afwijkingenrapportage 2023 - doorbelasting kostenplaatsen
62209999	Betaald parkeren - doorbelasting kostenplaat	2	38901	u	j	Doorbelasting overige kn kostenplaats	450	0	143	0	143	0	143	0	143	0	1e afwijkingenrapportage 2023 - doorbelasting kostenplaatsen
63309999	Bedrijvenloket - doorbelasting kostenplaats	3	38901	u	j	Doorbelasting overige kn kostenplaats	177	0	57	0	57	0	57	0	57	0	1e afwijkingenrapportage 2023 - doorbelasting kostenplaatsen
63409999	Economische promotie - doorbelasting koste	3	38901	u	j	Doorbelasting overige kn kostenplaats	445	0	142	0	142	0	142	0	142	0	1e afwijkingenrapportage 2023 - doorbelasting kostenplaatsen
65709999	Openbaar groen - Doorbelasting Kostenplaats	5	38901	u	j	Doorbelasting overige kn kostenplaats	11.806	0	3.760	0	3.760	0	3.760	0	3.760	0	1e afwijkingenrapportage 2023 - doorbelasting kostenplaatsen
67209999	Riolering - doorbelasting kostenplaats	7	38901	u	j	Doorbelasting overige kn kostenplaats	1.759	0	560	0	560	0	560	0	560	0	1e afwijkingenrapportage 2023 - doorbelasting kostenplaatsen
67309999	Afval - doorbelasting kostenplaats	7	38901	u	j	Doorbelasting overige kn kostenplaats	1.184	0	377	0	377	0	377	0	377	0	1e afwijkingenrapportage 2023 - doorbelasting kostenplaatsen
62100501	Vegen wegen (K)	2	38901	u	j	Doorbelasting overige kn kostenplaats	95	0	30	0	30	0	30	0	30	0	1e afwijkingenrapportage 2023 - doorbelasting kostenplaatsen
62100503	Reiniging Winkelcentra (K)	2	38901	u	j	Doorbelasting overige kn kostenplaats	1.226	0	391	0	391	0	391	0	391	0	1e afwijkingenrapportage 2023 - doorbelasting kostenplaatsen
67509999	Begraafplaats - doorbelasting kostenplaats	7	38901	u	j	Doorbelasting overige kn kostenplaats	105	0	33	0	33	0	33	0	33	0	1e afwijkingenrapportage 2023 - doorbelasting kostenplaatsen
68209550	Plankosten algemeen nog te verdelen (K)	8	38901	u	j	Doorbelasting overige kn kostenplaats	420	0	134	0	134	0	134	0	134	0	1e afwijkingenrapportage 2023 - doorbelasting kostenplaatsen
60409999	Overhead - doorbelasting kostenplaats	10	38901	u	j	Doorbelasting overige kn kostenplaats	986	0	314	0	314	0	314	0	314	0	1e afwijkingenrapportage 2023 - doorbelasting kostenplaatsen
59990410	Vervoer	kostenpl.	38901	u	j	Doorbelasting overige kn kostenplaats	1.900	0	51	0	51	0	51	0	51	0	1e afwijkingenrapportage 2023 - doorbelasting kostenplaatsen
59990400	Sportvelden	kostenpl.	38901	u	j	Doorbelasting overige kn kostenplaats	631	0	201	0	201	0	201	0	201	0	1e afwijkingenrapportage 2023 - doorbelasting kostenplaatsen
70000000	Diverse kapitaalswerken	kap.dienst	38901	u	j	Doorbelasting overige kn kostenplaats	518	0	165	0	165	0	165	0	165	0	1e afwijkingenrapportage 2023 - doorbelasting kostenplaatsen
59990202	KPL Ruimte - Team Buitendienst 1 (K)	kostenpl.	38900	u	j	Doorbelasting overige kn kostenplaats	-25.024	0	-7.970	0	-7.970	0	-7.970	0	-7.970	0	1e afwijkingenrapportage 2023 - doorbelasting kostenplaatsen
61209999	Openbare orde - Doorbelasting Kostenplaats	1	11901	u	j	Doorbelasting directe salarislasten Ruir	2.546	0	2.546	0	2.546	0	2.546	0	2.546	0	1e afwijkingenrapportage 2023 - doorbelasting kostenplaatsen
62109999	Verkeer en vervoer - doorbelasting kostenpla	2	11901	u	j	Doorbelasting directe salarislasten Ruir	45.166	0	45.166	0	45.166	0	45.166	0	45.166	0	1e afwijkingenrapportage 2023 - doorbelasting kostenplaatsen
62209999	Betaald parkeren - doorbelasting kostenplaat	2	11901	u	j	Doorbelasting directe salarislasten Ruir	4.243	0	4.243	0	4.243	0	4.243	0	4.243	0	1e afwijkingenrapportage 2023 - doorbelasting kostenplaatsen
63309999	Bedrijvenloket - doorbelasting kostenplaats	3	11901	u	j	Doorbelasting directe salarislasten Ruir	1.650	0	1.650	0	1.650	0	1.650	0	1.650	0	1e afwijkingenrapportage 2023 - doorbelasting kostenplaatsen
63409999	Economische promotie - doorbelasting koste	3	11901	u	j	Doorbelasting directe salarislasten Ruir	4.196	0	4.196	0	4.196	0	4.196	0	4.196	0	1e afwijkingenrapportage 2023 - doorbelasting kostenplaatsen
65709999	Openbaar groen - doorbelasting kostenplaats	5	11901	u	j	Doorbelasting directe salarislasten Ruir	114.495	0	114.495	0	114.495	0	114.495	0	114.495	0	1e afwijkingenrapportage 2023 - doorbelasting kostenplaatsen
67209999	Riolering - doorbelasting kostenplaats	7	11901	u	j	Doorbelasting directe salarislasten Ruir	17.515	0	17.515	0	17.515	0	17.515	0	17.515	0	1e afwijkingenrapportage 2023 - doorbelasting kostenplaatsen
67309999	Afval - doorbelasting kostenplaats	7	11901	u	j	Doorbelasting directe salarislasten Ruir	13.083	0	13.083	0	13.083	0	13.083	0	13.083	0	1e afwijkingenrapportage 2023 - doorbelasting kostenplaatsen
62100501	Vegen wegen (K)	2	11901	u	j	Doorbelasting directe salarislasten Ruir	754	0	754	0	754	0	754	0	754	0	1e afwijkingenrapportage 2023 - doorbelasting kostenplaatsen
62100503	Reiniging Winkelcentra (K)	2	11901	u	j	Doorbelasting directe salarislasten Ruir	9.736	0	9.736	0	9.736	0	9.736	0	9.736	0	1e afwijkingenrapportage 2023 - doorbelasting kostenplaatsen
67509999	Begraafplaats - doorbelasting kostenplaats	7	11901	u	j	Doorbelasting directe salarislasten Ruir	990	0	990	0	990	0	990	0	990	0	1e afwijkingenrapportage 2023 - doorbelasting kostenplaatsen
68209550	Plankosten algemeen nog te verdelen (K)	8	11901	u	j	Doorbelasting directe salarislasten Ruir	990	0	990	0	990	0	990	0	990	0	1e afwijkingenrapportage 2023 - doorbelasting kostenplaatsen
60409999	Overhead - doorbelasting kostenplaats	10	11901	u	j	Doorbelasting directe salarislasten Ruir	9.288	0	9.288	0	9.288	0	9.288	0	9.288	0	1e afwijkingenrapportage 2023 - doorbelasting kostenplaatsen
59990410	Vervoer	kostenpl.	11901	u	j	Doorbelasting directe salarislasten Ruir	1.509	0	1.509	0	1.509	0	1.509	0	1.509	0	1e afwijkingenrapportage 2023 - doorbelasting kostenplaatsen
59990400	Sportvelden	kostenpl.	11901	u	j	Doorbelasting directe salarislasten Ruir	5.940	0	5.940	0	5.940	0	5.940	0	5.940	0	1e afwijkingenrapportage 2023 - doorbelasting kostenplaatsen
70000000	Diverse kapitaalswerken	kap.dienst	11901	u	j	Doorbelasting directe salarislasten Ruir	3.630	0	3.630	0	3.630	0	3.630	0	3.630	0	1e afwijkingenrapportage 2023 - doorbelasting kostenplaatsen
59990203	KPL Ruimte - Team Buitendienst 2 (K)	kostenpl.	11900	u	j	Doorbelasting directe salarislasten (kos	-235.731	0	-235.731	0	-235.731	0	-235.731	0	-235.731	0	1e afwijkingenrapportage 2023 - doorbelasting kostenplaatsen
61209999	Openbare orde - Doorbelasting Kostenplaats	1	38901	u	j	Doorbelasting overige kn kostenplaats	399	0	209	0	209	0	209	0	209	0	1e afwijkingenrapportage 2023 - doorbelasting kostenplaatsen
62109999	Verkeer en vervoer - doorbelasting kostenpla	2	38901	u	j	Doorbelasting overige kn kostenplaats	7.087	0	3.717	0	3.717	0	3.717	0	3.717	0	1e afwijkingenrapportage 2023 - doorbelasting kostenplaatsen
62209999	Betaald parkeren - doorbelasting kostenplaat	2	38901	u	j	Doorbelasting overige kn kostenplaats	666	0	349	0	349	0	349	0	349	0	1e afwijkingenrapportage 2023 - doorbelasting kostenplaatsen
63309999	Bedrijvenloket - doorbelasting kostenplaats	3	38901	u	j	Doorbelasting overige kn kostenplaats	259	0	137	0	137	0	137	0	137	0	1e afwijkingenrapportage 2023 - doorbelasting kostenplaatsen
63409999	Economische promotie - doorbelasting koste	3	38901	u	j	Doorbelasting overige kn kostenplaats	658	0	345	0	345	0	345	0	345	0	1e afwijkingenrapportage 2023 - doorbelasting kostenplaatsen
65709999	Openbaar groen - doorbelasting kostenplaats	5	38901	u	j	Doorbelasting overige kn kostenplaats	17.964	0	9.422	0	9.422	0	9.422	0	9.422	0	1e afwijkingenrapportage 2023 - doorbelasting kostenplaatsen
67209999	Riolering - doorbelasting kostenplaats	7	38901	u	j	Doorbelasting overige kn kostenplaats	2.748	0	1.441	0	1.441	0	1.441	0	1.441	0	1e afwijkingenrapportage 2023 - doorbelasting kostenplaatsen
67309999	Afval - doorbelasting kostenplaats	7	38901	u	j	Doorbelasting overige kn kostenplaats	2.053	0	1.077	0	1.077	0	1.077	0	1.077	0	1e afwijkingenrapportage 2023 - doorbelasting kostenplaatsen
62100501	Vegen wegen (K)	2	38901	u	j	Doorbelasting overige kn kostenplaats	118	0	62	0	62	0	62	0	62	0	1e afwijkingenrapportage 2023 - doorbelasting kostenplaatsen
62100503	Reiniging Winkelcentra (K)	2	38901	u	j	Doorbelasting overige kn kostenplaats	1.528	0	801	0	801	0	801	0	801	0	1e afwijkingenrapportage 2023 - doorbelasting kostenplaatsen
67509999	Begraafplaats - doorbelasting kostenplaats	7	38901	u	j	Doorbelasting overige kn kostenplaats	155	0	81	0	81	0	81	0	81	0	1e afwijkingenrapportage 2023 - doorbelasting kostenplaatsen
68209550	Plankosten algemeen nog te verdelen (K)	8	38901	u	j	Doorbelasting overige kn kostenplaats	155	0	81	0	81	0	81	0	81	0	1e afwijkingenrapportage 2023 - doorbelasting kostenplaatsen
60409999	Overhead - doorbelasting kostenplaats	10	38901	u	j	Doorbelasting overige kn kostenplaats	1.457	0	764	0	764	0	764	0	764	0	1e afwijkingenrapportage 2023 - doorbelasting kostenplaatsen
59990410	Vervoer	kostenpl.	38901	u	j	Doorbelasting overige kn kostenplaats	237	0	124	0	124	0	124	0	124	0	1e afwijkingenrapportage 2023 - doorbelasting kostenplaatsen
59990400	Sportvelden	kostenpl.	38901	u	j	Doorbelasting overige kn kostenplaats	930	0	489	0	489	0	489	0	489	0	1e afwijkingenrapportage 2023 - doorbelasting kostenplaatsen
70000000	Diverse kapitaalswerken	kap.dienst	38901	u	j	Doorbelasting overige kn kostenplaats	570	0	299	0	299	0	299	0	299	0	1e afwijkingenrapportage 2023 - doorbelasting kostenplaatsen
59990203	KPL Ruimte - Team Buitendienst 2 (K)	kostenpl.	38900	u	j	Doorbelasting overige kn kostenplaats	-36.986	0	-19.398	0	-19.398	0	-19.398	0	-19.398	0	1e afwijkingenrapportage 2023 - doorbelasting kostenplaatsen
62109999	Verkeer en vervoer - doorbelasting kostenpla	2	11901	u	j	Doorbelasting directe salarislasten Ruir	18.249	0	18.249	0	18.249	0	18.249	0	18.249	0	1e afwijkingenrapportage 2023 - doorbelasting kostenplaatsen
62209999	Betaald parkeren - doorbelasting kostenplaat	3	11901	u	j	Doorbelasting directe salarislasten Ruir	312	0	312	0	312	0	312	0	312	0	1e afwijkingenrapportage 2023 - doorbelasting kostenplaatsen
63109999	Econom. ontwikkeling - doorbelasting kosten	4	11901	u	j	Doorbelasting directe salarislasten Ruir	949	0	949	0	949	0	949	0	949	0	1e afwijkingenrapportage 2023 - doorbelasting kostenplaatsen
65709999	Openbaar groen - doorbelasting kostenplaats	5	11901	u	j	Doorbelasting directe salarislasten Ruir	1.573	0	1.573	0	1.573	0	1.573	0	1.573	0	1e afwijkingenrapportage 2023 - doorbelasting kostenplaatsen
67409999	Milieubeheer - doorbelasting kostenplaats	7	11901	u	j	Doorbelasting directe salarislasten Ruir	22.798	0	22.798	0	22.798	0	22.798	0	22.798	0	1e afwijkingenrapportage 2023 - doorbelasting kostenplaatsen



59990302	KPL Dienstverlening - Team Veiligheid (K)	kostenpl.	11900	u	Doorbelasting directe salarislasten (kos	-163.971	0	-163.971	0	-163.971	0	-163.971	0	0	1e afwijkingenrapportage 2023 - doorbelasting kostenplaatsen	
611109999	Crisisbeheersing - Doorbelasting Kostenplaa	1	38903	u	Doorbelasting overige kn kostenplaats l	1.412	0	734	0	734	0	734	0	0	1e afwijkingenrapportage 2023 - doorbelasting kostenplaatsen	
61209999	Openbare orde - Doorbelasting Kostenplaats	1	38903	u	Doorbelasting overige kn kostenplaats l	23.971	0	12.462	0	12.462	0	12.462	0	0	1e afwijkingenrapportage 2023 - doorbelasting kostenplaatsen	
62209999	Betaald parkeren - doorbelasting kostenplaat	2	38903	u	Doorbelasting overige kn kostenplaats l	2.820	0	1.466	0	1.466	0	1.466	0	0	1e afwijkingenrapportage 2023 - doorbelasting kostenplaatsen	
63309999	Bedrijvenloket - doorbelasting kostenplaats	3	38903	u	Doorbelasting overige kn kostenplaats l	354	0	184	0	184	0	184	0	0	1e afwijkingenrapportage 2023 - doorbelasting kostenplaatsen	
63409999	Economische promotie - doorbelasting koste	3	38903	u	Doorbelasting overige kn kostenplaats l	1.412	0	734	0	734	0	734	0	0	1e afwijkingenrapportage 2023 - doorbelasting kostenplaatsen	
59990302	KPL Dienstverlening - Team Veiligheid (K)	kostenpl.	38900	u	Doorbelasting overige kn kostenplaats	-29.969	0	-15.580	0	-15.580	0	-15.580	0	0	1e afwijkingenrapportage 2023 - doorbelasting kostenplaatsen	
60409999	Overhead - doorbelasting kostenplaats	10	11903	u	Doorbelasting directe salarislasten Dier	7.234	0	7.234	0	7.234	0	7.234	0	0	1e afwijkingenrapportage 2023 - doorbelasting kostenplaatsen	
59990305	KPL Dienstverlening - Bezwaar en Beroep (K)	kostenpl.	11900	u	Doorbelasting directe salarislasten (kos	-7.234	0	-7.234	0	-7.234	0	-7.234	0	0	1e afwijkingenrapportage 2023 - doorbelasting kostenplaatsen	
60409999	Overhead - doorbelasting kostenplaats	10	38903	u	Doorbelasting overige kn kostenplaats l	247	0	247	0	247	0	247	0	0	1e afwijkingenrapportage 2023 - doorbelasting kostenplaatsen	
59990305	KPL Dienstverlening - Bezwaar en Beroep (K)	kostenpl.	38900	u	Doorbelasting overige kn kostenplaats	-247	0	-247	0	-247	0	-247	0	0	1e afwijkingenrapportage 2023 - doorbelasting kostenplaatsen	
60209999	Burgerzaken - doorbelasting kostenplaats	9	11903	u	Doorbelasting directe salarislasten Dier	37.752	0	37.752	0	37.752	0	37.752	0	0	1e afwijkingenrapportage 2023 - doorbelasting kostenplaatsen	
59990308	KPL Dienstverlening - Team Burgerzaken (K)	kostenpl.	11900	u	Doorbelasting directe salarislasten (kos	-37.752	0	-37.752	0	-37.752	0	-37.752	0	0	1e afwijkingenrapportage 2023 - doorbelasting kostenplaatsen	
60209999	Burgerzaken - doorbelasting kostenplaats	9	38903	u	Doorbelasting overige kn kostenplaats l	25.400	0	10.478	0	10.478	0	10.478	0	0	1e afwijkingenrapportage 2023 - doorbelasting kostenplaatsen	
59990308	KPL Dienstverlening - Team Burgerzaken (K)	kostenpl.	38900	u	Doorbelasting overige kn kostenplaats	-25.400	0	-10.478	0	-10.478	0	-10.478	0	0	1e afwijkingenrapportage 2023 - doorbelasting kostenplaatsen	
60409999	Overhead - doorbelasting kostenplaats	10	11903	u	Doorbelasting directe salarislasten Dier	13.789	0	13.789	0	13.789	0	13.789	0	0	1e afwijkingenrapportage 2023 - doorbelasting kostenplaatsen	
60509999	Treasury - doorbelasting kostenplaats	10	11903	u	Doorbelasting directe salarislasten Dier	21.181	0	21.181	0	21.181	0	21.181	0	0	1e afwijkingenrapportage 2023 - doorbelasting kostenplaatsen	
65209999	Sportaccommodaties - Doorbelasting Kosten	5	11903	u	Doorbelasting directe salarislasten Dier	17.160	0	17.160	0	17.160	0	17.160	0	0	1e afwijkingenrapportage 2023 - doorbelasting kostenplaatsen	
66109999	Samenkracht - Doorbelasting Kostenplaats	6	11903	u	Doorbelasting directe salarislasten Dier	22.608	0	22.608	0	22.608	0	22.608	0	0	1e afwijkingenrapportage 2023 - doorbelasting kostenplaatsen	
59990309	KPL Dienstverlening - Team Vastgoed & Acc	kostenpl.	11900	u	Doorbelasting directe salarislasten (kos	-74.738	0	-74.738	0	-74.738	0	-74.738	0	0	1e afwijkingenrapportage 2023 - doorbelasting kostenplaatsen	
60409999	Overhead - doorbelasting kostenplaats	10	38903	u	Doorbelasting overige kn kostenplaats l	2.881	0	2.881	0	2.881	0	2.881	0	0	1e afwijkingenrapportage 2023 - doorbelasting kostenplaatsen	
60509999	Treasury - doorbelasting kostenplaats	10	38903	u	Doorbelasting overige kn kostenplaats l	21.430	0	4.426	0	4.426	0	4.426	0	0	1e afwijkingenrapportage 2023 - doorbelasting kostenplaatsen	
65209999	Sportaccommodaties - Doorbelasting Kosten	5	38903	u	Doorbelasting overige kn kostenplaats	17.361	0	3.585	0	3.585	0	3.585	0	0	1e afwijkingenrapportage 2023 - doorbelasting kostenplaatsen	
66109999	Samenkracht - Doorbelasting Kostenplaats	6	38903	u	Doorbelasting overige kn kostenplaats	22.875	0	4.725	0	4.725	0	4.725	0	0	1e afwijkingenrapportage 2023 - doorbelasting kostenplaatsen	
59990309	KPL Dienstverlening - Team Vastgoed & Acc	kostenpl.	38900	u	Doorbelasting overige kn kostenplaats	-75.617	0	-15.617	0	-15.617	0	-15.617	0	0	1e afwijkingenrapportage 2023 - doorbelasting kostenplaatsen	
61209999	Openbare orde - Doorbelasting Kostenplaats	1	38901	u	Doorbelasting overige kn kostenplaats l	-1.438	0	95	0	95	0	95	0	0	1e afwijkingenrapportage 2023 - doorbelasting kostenplaatsen	
63409999	Economische promotie - doorbelasting koste	3	38901	u	Doorbelasting overige kn kostenplaats l	-851	0	56	0	56	0	56	0	0	1e afwijkingenrapportage 2023 - doorbelasting kostenplaatsen	
62109999	Verkeer en vervoer - doorbelasting kostenpla	2	38901	u	Doorbelasting overige kn kostenplaats l	-7.365	0	486	0	486	0	486	0	0	1e afwijkingenrapportage 2023 - doorbelasting kostenplaatsen	
62100501	Vegen wegen	2	38901	u	Doorbelasting overige kn kostenplaats l	-1.650	0	109	0	109	0	109	0	0	1e afwijkingenrapportage 2023 - doorbelasting kostenplaatsen	
62209999	Betaald parkeren - doorbelasting kostenplaat	2	38901	u	Doorbelasting overige kn kostenplaats l	-345	0	23	0	23	0	23	0	0	1e afwijkingenrapportage 2023 - doorbelasting kostenplaatsen	
65709999	Openbaar groen - doorbelasting kostenplaats	5	38901	u	Doorbelasting overige kn kostenplaats l	-15.446	0	1.017	0	1.017	0	1.017	0	0	1e afwijkingenrapportage 2023 - doorbelasting kostenplaatsen	
63309999	Bedrijvenloket - doorbelasting kostenplaats	3	38901	u	Doorbelasting overige kn kostenplaats l	-576	0	38	0	38	0	38	0	0	1e afwijkingenrapportage 2023 - doorbelasting kostenplaatsen	
67309999	Afval - doorbelasting kostenplaats	7	38901	u	Doorbelasting overige kn kostenplaats l	-2.242	0	148	0	148	0	148	0	0	1e afwijkingenrapportage 2023 - doorbelasting kostenplaatsen	
62100502	Bestrijding zwervvuil	2	38901	u	Doorbelasting overige kn kostenplaats l	-2.630	0	173	0	173	0	173	0	0	1e afwijkingenrapportage 2023 - doorbelasting kostenplaatsen	
62100503	Reiniging Winkelcentra	2	38901	u	Doorbelasting overige kn kostenplaats l	-2.101	0	139	0	139	0	139	0	0	1e afwijkingenrapportage 2023 - doorbelasting kostenplaatsen	
67209999	Riolering - doorbelasting kostenplaats	7	38901	u	Doorbelasting overige kn kostenplaats l	-3.386	0	223	0	223	0	223	0	0	1e afwijkingenrapportage 2023 - doorbelasting kostenplaatsen	
59990400	Sportvelden (K)	kostenpl.	38901	u	Doorbelasting overige kn kostenplaats l	-1.164	0	77	0	77	0	77	0	0	1e afwijkingenrapportage 2023 - doorbelasting kostenplaatsen	
59990410	Vervoer (K)	kostenpl.	38900	u	Doorbelasting overige kn kostenplaats	39.194	0	-2.584	0	-2.584	0	-2.584	0	0	1e afwijkingenrapportage 2023 - doorbelasting kostenplaatsen	
65209999	Sportaccommodaties - Doorbelasting Kosten	5	38901	u	Doorbelasting overige kn kostenplaats	69.881	0	10.249	0	10.249	0	10.249	0	0	1e afwijkingenrapportage 2023 - doorbelasting kostenplaatsen	
59990400	Sportvelden (K)	kostenpl.	38900	u	Doorbelasting overige kn kostenplaats	-69.881	0	-10.249	0	-10.249	0	-10.249	0	0	1e afwijkingenrapportage 2023 - doorbelasting kostenplaatsen	
99997999	Sluitrek: Voorzieningen (art 44.1c) (K)	kap.dienst	90000	u	Overboeking naar Balans	-93.585	0	-92.011	0	-92.011	0	-92.011	0	0	1e afwijkingenrapportage 2023 - doorbelasting kostenplaatsen	
67200000	Riolering - Beheer algemeen (K)	7	72008	u	Toevoeging aan voorziening rioolheffing	-93.585	0	-92.011	0	-92.011	0	-92.011	0	0	1e afwijkingenrapportage 2023 - doorbelasting kostenplaatsen	
97203001	VZ Riolering (K)	kap.dienst	72001	i	Toevoeging aan voorziening (kapitaaldi	0	-93.585	0	-92.011	0	-92.011	0	-92.011	0	-92.011	1e afwijkingenrapportage 2023 - doorbelasting kostenplaatsen
60110000	Saldi van rekening van baten en lasten (K)	10	38001	i	Stelpost sluitrekening meerjarenbegroti	0	-93.585	0	-92.011	0	-92.011	0	-92.011	0	-92.011	1e afwijkingenrapportage 2023 - doorbelasting kostenplaatsen
80102999	Sluitrek: Bestemmingsreserves (K)	kap.dienst	90000	u	Overboeking naar Balans	-57.463	0	-53.618	0	-53.618	0	-53.618	0	0	1e afwijkingenrapportage 2023 - doorbelasting kostenplaatsen	
80102003	Reserve Parkeerfonds (K)	kap.dienst	71001	i	Toevoeging aan reserve (kapitaaldiens	0	-57.463	0	-53.618	0	-53.618	0	-53.618	0	-53.618	1e afwijkingenrapportage 2023 - doorbelasting kostenplaatsen
69100002	Mutaties reserves progr 2: Verkeer en vervo	2	71008	u	Toevoeging aan BR Parkeerfonds	-57.463	0	-53.618	0	-53.618	0	-53.618	0	0	1e afwijkingenrapportage 2023 - doorbelasting kostenplaatsen	
60110000	Saldi van rekening van baten en lasten (K)	10	38001	i	Stelpost sluitrekening meerjarenbegroti	0	-57.463	0	-53.618	0	-53.618	0	-53.618	0	-53.618	1e afwijkingenrapportage 2023 - doorbelasting kostenplaatsen
68209982	GB toe en afname BW 8.2 grondexploitatie (f	8	38000	u	Stelpost sluitrekening meerjarenbegroti	-60.703	0	-55.555	0	-55.555	0	-55.555	0	0	1e afwijkingenrapportage 2023 - doorbelasting kostenplaatsen	
60110000	Saldi van rekening van baten en lasten (K)	10	38001	i	Stelpost sluitrekening meerjarenbegroti	0	-60.703	0	-55.555	0	-55.555	0	-55.555	0	-55.555	1e afwijkingenrapportage 2023 - doorbelasting kostenplaatsen
68209550	Plankosten algemeen nog te verdelen (K)	8	75001	u	Toerekening overhead aan GREX	51.306	0	46.955	0	46.955	0	46.955	0	0	1e afwijkingenrapportage 2023 - doorbelasting kostenplaatsen	
60400999	Toerekening aan grex/investeringen (K)	10	75001	u	Toerekening overhead aan GREX	-51.306	0	-46.955	0	-46.955	0	-46.955	0	0	1e afwijkingenrapportage 2023 - doorbelasting kostenplaatsen	
68209982	GB toe en afname BW 8.2 grondexploitatie (f	8	38000	u	Stelpost sluitrekening meerjarenbegroti	-51.306	0	-46.955	0	-46.955	0	-46.955	0	0	1e afwijkingenrapportage 2023 - doorbelasting kostenplaatsen	
60110000	Saldi van rekening van baten en lasten (K)	10	38001	i	Stelpost sluitrekening meerjarenbegroti	0	-51.306	0	-46.955	0	-46.955	0	-46.955	0	-46.955	1e afwijkingenrapportage 2023 - doorbelasting kostenplaatsen
99997999	Sluitrek: Voorzieningen (art 44.1c) (K)	kap.dienst	90000	u	Overboeking naar Balans	82	0	-824	0	-824	0	-824	0	0	1e afwijkingenrapportage 2023 - doorbelasting kostenplaatsen	
62100501	Vegen wegen (K)	2	75005	u	Verrekening met kapitaaldienst	82	0	-824	0	-824	0	-824	0	0	1e afwijkingenrapportage 2023 - doorbelasting kostenplaatsen	
97303001	VZ Afvalstoffenheffing (K)	kap.dienst	75005	u	Verrekening met kapitaaldienst	-82	0	824	0	824	0	824	0	0	1e afwijkingenrapportage 2023 - doorbelasting kostenplaatsen	
60110000	Saldi van rekening van baten en lasten (K)	10	38001	i	Stelpost sluitrekening meerjarenbegroti	0	82	0	-824	0	-824	0	-824	0	-824	1e afwijkingenrapportage 2023 - doorbelasting kostenplaatsen
99997999	Sluitrek: Voorzieningen (art 44.1c) (K)	kap.dienst	90000	u	Overboeking naar Balans	82	0	-824	0	-824	0	-824	0	0	1e afwijkingenrapportage 2023 - doorbelasting kostenplaatsen	
62100501	Vegen wegen (K)	2	75005	u	Verrekening met kapitaaldienst	82	0	-824	0	-824	0	-824	0	0	1e afwijkingenrapportage 2023 - doorbelasting kostenplaatsen	

97203001	VZ Riolering (K)	kap.dienst	75005	u	j	Verrekening met kapitaaldienst	-82	0	824	0	824	0	824	0	824	0	824	0	1e afwijkingenrapportage 2023 - doorbelasting kostenplaatsen			
60110000	Saldi van rekening van baten en lasten (K)	10	38001	i	j	Stelpost sluitrekening meerjarenbegroting	0	82	0	-824	0	-824	0	-824	0	-824	0	-824	0	1e afwijkingenrapportage 2023 - doorbelasting kostenplaatsen		
99997999	Sluitrek: Voorzieningen (art 44.1c) (K)	kap.dienst	90000	u	j	Overboeking naar Balans	2.426	0	-160	0	-160	0	-160	0	-160	0	-160	0	1e afwijkingenrapportage 2023 - doorbelasting kostenplaatsen			
62100502	Bestrijding zwerfvuil	2	72007	i	j	Onttrekking uit voorziening afvalstoffen	0	-2.426	0	160	0	160	0	160	0	160	0	160	0	1e afwijkingenrapportage 2023 - doorbelasting kostenplaatsen		
97303001	VZ Afvalstoffenheffing (K)	kap.dienst	72000	u	j	Onttrekking uit voorziening (kapitaaldienst)	-2.426	0	160	0	160	0	160	0	160	0	160	0	160	0	1e afwijkingenrapportage 2023 - doorbelasting kostenplaatsen	
60110000	Saldi van rekening van baten en lasten (K)	10	38001	i	j	Stelpost sluitrekening meerjarenbegroting	0	2.426	0	-160	0	-160	0	-160	0	-160	0	-160	0	1e afwijkingenrapportage 2023 - doorbelasting kostenplaatsen		
99997999	Sluitrek: Voorzieningen (art 44.1c) (K)	kap.dienst	90000	u	j	Overboeking naar Balans	2.426	0	-160	0	-160	0	-160	0	-160	0	-160	0	-160	0	1e afwijkingenrapportage 2023 - doorbelasting kostenplaatsen	
62100502	Bestrijding zwerfvuil	2	72009	i	j	Onttrekking uit voorziening rioolheffing	0	-2.426	0	160	0	160	0	160	0	160	0	160	0	160	0	1e afwijkingenrapportage 2023 - doorbelasting kostenplaatsen
97203001	VZ Riolering (K)	kap.dienst	72000	u	j	Onttrekking uit voorziening (kapitaaldienst)	-2.426	0	160	0	160	0	160	0	160	0	160	0	160	0	1e afwijkingenrapportage 2023 - doorbelasting kostenplaatsen	
60110000	Saldi van rekening van baten en lasten (K)	10	38001	i	j	Stelpost sluitrekening meerjarenbegroting	0	2.426	0	-160	0	-160	0	-160	0	-160	0	-160	0	-160	0	1e afwijkingenrapportage 2023 - doorbelasting kostenplaatsen
99997999	Sluitrek: Voorzieningen (art 44.1c) (K)	kap.dienst	90000	u	j	Overboeking naar Balans	-9.564	0	-9.939	0	-9.939	0	-9.939	0	-9.939	0	-9.939	0	-9.939	0	1e afwijkingenrapportage 2023 - doorbelasting kostenplaatsen	
62100503	Reiniging Winkelcentra	2	75005	u	j	Verrekening met kapitaaldienst	-9.564	0	-9.939	0	-9.939	0	-9.939	0	-9.939	0	-9.939	0	-9.939	0	1e afwijkingenrapportage 2023 - doorbelasting kostenplaatsen	
97303001	VZ Afvalstoffenheffing (K)	kap.dienst	75005	u	j	Verrekening met kapitaaldienst	9.564	0	9.939	0	9.939	0	9.939	0	9.939	0	9.939	0	9.939	0	1e afwijkingenrapportage 2023 - doorbelasting kostenplaatsen	
60110000	Saldi van rekening van baten en lasten (K)	10	38001	i	j	Stelpost sluitrekening meerjarenbegroting	0	-9.564	0	-9.939	0	-9.939	0	-9.939	0	-9.939	0	-9.939	0	-9.939	0	1e afwijkingenrapportage 2023 - doorbelasting kostenplaatsen
99997999	Sluitrek: Voorzieningen (art 44.1c) (K)	kap.dienst	90000	u	j	Overboeking naar Balans	-9.564	0	-9.939	0	-9.939	0	-9.939	0	-9.939	0	-9.939	0	-9.939	0	1e afwijkingenrapportage 2023 - doorbelasting kostenplaatsen	
62100503	Reiniging Winkelcentra	2	75005	u	j	Verrekening met kapitaaldienst	-9.564	0	-9.939	0	-9.939	0	-9.939	0	-9.939	0	-9.939	0	-9.939	0	1e afwijkingenrapportage 2023 - doorbelasting kostenplaatsen	
97203001	VZ Riolering (K)	kap.dienst	75005	u	j	Verrekening met kapitaaldienst	9.564	0	9.939	0	9.939	0	9.939	0	9.939	0	9.939	0	9.939	0	1e afwijkingenrapportage 2023 - doorbelasting kostenplaatsen	
60110000	Saldi van rekening van baten en lasten (K)	10	38001	i	j	Stelpost sluitrekening meerjarenbegroting	0	-9.564	0	-9.939	0	-9.939	0	-9.939	0	-9.939	0	-9.939	0	-9.939	0	1e afwijkingenrapportage 2023 - doorbelasting kostenplaatsen
99997999	Sluitrek: Voorzieningen (art 44.1c) (K)	kap.dienst	90000	u	j	Overboeking naar Balans	-70.431	0	-67.652	0	-67.652	0	-67.652	0	-67.652	0	-67.652	0	-67.652	0	1e afwijkingenrapportage 2023 - doorbelasting kostenplaatsen	
67300000	Afvalinzameling - Algemeen (K)	7	72006	u	j	Toevoeging aan voorziening afvalstoffen	-70.431	0	-67.652	0	-67.652	0	-67.652	0	-67.652	0	-67.652	0	-67.652	0	1e afwijkingenrapportage 2023 - doorbelasting kostenplaatsen	
97303001	VZ Afvalstoffenheffing (K)	kap.dienst	72001	i	j	Toevoeging aan voorziening (kapitaaldienst)	0	-70.431	0	-67.652	0	-67.652	0	-67.652	0	-67.652	0	-67.652	0	-67.652	0	1e afwijkingenrapportage 2023 - doorbelasting kostenplaatsen
60110000	Saldi van rekening van baten en lasten (K)	10	38001	i	j	Stelpost sluitrekening meerjarenbegroting	0	-70.431	0	-67.652	0	-67.652	0	-67.652	0	-67.652	0	-67.652	0	-67.652	0	1e afwijkingenrapportage 2023 - doorbelasting kostenplaatsen
60110000	Saldi van rekening van baten en lasten (K)	10	38000	u	j	Stelpost sluitrekening meerjarenbegroting	34.122	0	31.149	0	31.149	0	31.149	0	31.149	0	31.149	0	31.149	0	1e afwijkingenrapportage 2023 - doorbelasting kostenplaatsen	
79999919	Sluitrek MVA-EN: Overige (K)	kap.dienst	90000	i	j	Overboeking naar Balans	0	34.122	0	31.149	0	31.149	0	31.149	0	31.149	0	31.149	0	31.149	0	1e afwijkingenrapportage 2023 - doorbelasting kostenplaatsen
70000000	Diverse kapitaalswerken	kap.dienst	75002	u	j	Toerekening overhead aan investeringen	28.840	0	26.327	0	26.327	0	26.327	0	26.327	0	26.327	0	26.327	0	1e afwijkingenrapportage 2023 - doorbelasting kostenplaatsen	
60400999	Toerekening aan grex/investeringen (K)	10	75002	u	j	Toerekening overhead aan investeringen	-28.840	0	-26.327	0	-26.327	0	-26.327	0	-26.327	0	-26.327	0	-26.327	0	1e afwijkingenrapportage 2023 - doorbelasting kostenplaatsen	
60110000	Saldi van rekening van baten en lasten (K)	10	38001	i	j	Stelpost sluitrekening meerjarenbegroting	0	-28.840	0	-26.327	0	-26.327	0	-26.327	0	-26.327	0	-26.327	0	-26.327	0	1e afwijkingenrapportage 2023 - doorbelasting kostenplaatsen
79999919	Sluitrek MVA-EN: Overige (K)	kap.dienst	90000	i	j	Overboeking naar Balans	0	28.840	0	26.327	0	26.327	0	26.327	0	26.327	0	26.327	0	26.327	0	1e afwijkingenrapportage 2023 - doorbelasting kostenplaatsen
							13.048.197	13.048.197	4.434.177	4.434.177	3.657.361	3.657.361	2.532.568	2.532.568	1.874.409	1.874.409						

Vastgesteld in de (openbare) vergadering van

13-7-2023

Ondertekening bij raadsbesluit

De raad voornoemd

de griffier	de voorzitter
mr. N.E. Gradsen	M.J.D. Donders-de Leest (wnd.)

Ondertekening bij collegebesluit

Namens burgemeester en wethouders van Maashorst

de secretaris	de burgemeester
J.A.G.M. van Aaken	M.J.D. Donders-de Leest (wnd.)

Nr.	Stuk van de P&C-cyclus	Vraagsteller (fractie/naam)	Vraag
1	<b>Programmarekening 2022</b>	UdenPlusLanderd / Cees Keizer	<p>Oekraïneproject</p> <p>Bij aanvang van het project is een eerste inschatting gemaakt van de te verwachten kosten en de te verwachten vergoeding vanuit het Rijk. De exacte hoogte van de vergoeding is pas onlangs duidelijk geworden. Gemeente Maashorst maakt voor het Oekraïneproject, net als andere gemeenten in ons land, gebruik van een normvergoeding van het Rijk. De normvergoeding is gebaseerd op het aantal gerealiseerde opvangplekken en niet op het aantal bezette bedden. De kosten hangen deels samen met het aantal gerealiseerde bedden en deels met het aantal bezette bedden. In 2022 is de bezettingsgraad gemiddeld nog relatief laag gebleven (circa 55%), waardoor de kosten minder hoog zijn dan de vergoeding. Bij een volledige bezetting zullen de kosten naar verwachting de vergoeding juist overstijgen.</p> <p><b>Vraag:</b>  <b>Het gaat over de winstverdeling. Wordt er een apart reservefonds of voorziening gecreëerd? Zijn dit extra kosten die de gemeente voor eigen rekening neemt? Wordt dit bedrag €2.361. 000 (over de jaren heen) gecompenseerd door het Rijk? Graag een toelichting/specificatie van dit bedrag en hoe dit financieel wordt verantwoord.</b></p> <p>Antwoord:  Het Oekraïneproject loopt meerdere jaren door. In 2022 is er sprake van een overschot, maar dit is geen eindsituatie. Het project loopt door, vandaar de budgetoverheveling. Daarmee kunnen mogelijke meerkosten in 2023 gedekt worden, dus de meerkosten worden niet voor eigen rekening genomen, maar gefinancierd vanuit de Rijksmiddelen.  Er is geen voorziening gecreëerd, de middelen van 2022 worden door de budgetoverheveling toegevoegd aan de projectgelden van 2023.  Financiering door het Rijk vindt plaats op basis van een normvergoeding per gerealiseerd bed. Het Rijk doet periodiek onderzoek om de normkosten en dus</p>

			<p>ook de normvergoeding te bepalen. Het is onbekend hoe de normvergoeding zich zal ontwikkelen. Vooralsnog gaan we uit van de huidige normvergoeding. Lokale omstandigheden kunnen vervolgens een rol spelen in over-/onderschrijdingen ten opzichte van deze norm.</p> <p>In de jaarrekening 2024 (en mogelijk in de jaren daarna) wordt er op de gebruikelijke manier verantwoording afgelegd over de besteding van de middelen (inclusief de budgetoverheveling) en de ontvangen Rijksbijdrage.</p> <p><b>Daarnaast zijn als gevolg van dit project andere werkzaamheden uitgesteld of (tijdelijk) vervallen. Die werkzaamheden moeten in 2023 worden ingehaald. De kosten daarvan zullen dan alsnog voor rekening van dit project worden geboekt.</b></p> <p><b>Vraag:</b> <b>Over welke andere werkzaamheden gaat het over en hoeveel bedragen de kosten?</b></p> <p>Antwoord: Dat wordt momenteel geïnventariseerd. Het betreft meerdere teams, meerdere type(n) werkzaamheden. Denk aan inkomensconsulenten, medewerkers burgerzaken, medewerkers vastgoed, accommodaties &amp; facilitair etc.</p>
2	Programmarekening 2022	UdenPlusLanderd / Cees Keizer	<p>Budget uitvoering Klimaatakkoord (€ 225.000) Door personele wisselingen is uitvoering van het klimaatakkoord achtergebleven. In de periode 2023-2030 moeten diverse maatregelen/activiteiten georganiseerd worden.</p> <p><b>Vraag:</b> <b>Is dit gelabeld geld en in die zin een soort reserve? Graag een toelichting.</b></p>

			<p>Antwoord:</p> <p>De middelen die in 2022 zijn ontvangen voor de uitvoering van het klimaatakkoord zijn overgeheveld en zijn voor 2023 beschikbaar voor hetzelfde doel. Ze vullen de in 2023 ontvangen middelen van de CDOKE regeling (Capaciteit Decentrale Overheden voor Klimaat- en Energiebeleid) voor de uitvoering aan.</p>
3	Programmarekening 2022	SP / Ton Segers	<p>We houden 3 miljoen over op sociaal domein.</p> <p>Graag ontvangen we per deelprogramma (binnen het sociaal domein) een overzicht van:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- begrote kosten;</li> <li>- gemaakte kosten;</li> <li>- kostenstijging ivm loon-,energiekosten e.d.</li> <li>- verschil veroorzaakt door niet uitgevoerde zaken.</li> </ul> <p>Graag van de 5 deelprojecten (per deelprogramma) met de grootste procentuele afwijking tussen niet uitgevoerde zaken een begrote kosten ontvangen we een overzicht met:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- reden waarom niet (volledig) uitgevoerd;</li> <li>- wanneer is de wethouder hiervan op de hoogte gesteld;</li> <li>- wanneer is de raad hiervan op de hoogte gesteld;</li> <li>- gaan we de achterstand inhalen en op welke termijn.</li> </ul> <p>Antwoord:</p> <p>De 5 grootste deelprojecten met de grootste afwijkingen zijn:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. P-wet en gebundelde uitkering € 688.000</li> <li>2. Project huisvesting Oekraïne € 2.361.000</li> <li>3. WMO, hulp bij het huishouden € 552.000</li> <li>4. Gespecialiseerde jeugdhulp € 713.700</li> <li>5. Welzijnswerk € 304.000</li> </ol>



			<p><b>Ad. 1. P-wet en gebundelde uitkering.</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Reden waarom niet (volledig) uitgevoerd; Het aantal aanvragen c.q. toekenningen voor de inkomensregelingen Algemene Bijstand, loaw, loaz, Bbz en Loonkostensubsidie wisselt jaarlijks en is (mede) afhankelijk van de economische situatie. Uitgaven kunnen daardoor door de jaren heen fluctueren en worden gedekt uit de door het Rijk beschikbaar gestelde Gebundelde Uitkering. Ook de hoogte van deze Gebundelde Uitkering fluctueert door de jaren heen en is o.a. van macro-economische ontwikkelingen afhankelijk. Voor- of nadelen komen ten laste van de exploitatie van de gemeente. In 2022 was de ontwikkeling van het totale klantenbestand Algemene Bijstand, loaw, loaz, Bbz redelijk stabiel met 662 cliënten aan het begin van het jaar tot 667 aan het einde van het jaar. Het aantal cliënten met een loonkostensubsidie is in 2022 gestegen van 154 cliënten naar 179 cliënten. Per saldo kan op de inkomensregelingen een incidenteel voordeel van € 529K worden ingeboekt. Dit voordeel kan met incidenteel € 43K worden verhoogd door een positieve waardering van het debiteurenbestand inkomensregelingen. Het debiteurenbestand wordt jaarlijks bij het opmaken van de jaarrekening op inbaarheid beoordeeld en bijgesteld. Tot slot zijn in 2022 de administratieve processen rondom BBZ Kapitaalverstrekkingen van voormalig gemeente Landerd en de voormalige gemeente Uden verder geharmoniseerd en op elkaar afgestemd, wat per saldo tot incidentele vrijval heeft geleid (€ 116K voordeel incidenteel). In de kadernota 2024 is meegenomen dat naar aanleiding van de jaarrekening op dit budget (BUIG) een structurele besparing ingeboekt gaat worden van € 300.000</li> <li>- Wanneer is de wethouder hiervan op de hoogte gesteld; Lopende het jaar 2022 is de wethouder geïnformeerd.</li> <li>- <i>Wanneer is de raad hiervan op de hoogte gesteld;</i> Bij de presentatie van de jaarrekening 2022.</li> <li>- <i>Gaan we de achterstand inhalen en op welke termijn?</i></li> </ul>
--	--	--	--

			<p>Er is geen sprake van een achterstand door het niet uitvoeren van taken maar het overschot komt door positieve economische ontwikkelingen.</p> <p><b>Ad. 2. Project huisvesting Oekraïne.</b></p> <p>- <i>Reden waarom niet (volledig) uitgevoerd;</i>  Het Oekraïneproject loopt meerdere jaren door. In 2022 is er sprake van een overschot, maar dit is geen eindsituatie. Het project loopt door, vandaar de budgetoverheveling. Daarmee kunnen mogelijke meerkosten in 2023 gedekt worden, dus de meerkosten worden niet voor eigen rekening genomen, maar gefinancierd vanuit de Rijksmiddelen. De middelen van 2022 worden door de budgetoverheveling toegevoegd aan de projectgelden van 2023.</p> <p>Financiering door het Rijk vindt plaats op basis van een normvergoeding per gerealiseerd bed. Het Rijk doet periodiek onderzoek om de normkosten en dus ook de normvergoeding te bepalen. Het is onbekend hoe de normvergoeding zich zal ontwikkelen. Vooralsnog gaan we uit van de huidige normvergoeding. Lokale omstandigheden kunnen vervolgens een rol spelen in over-/onderschrijdingen ten opzichte van deze norm.</p> <p>- <i>Wanneer is de burgemeester hiervan op de hoogte gesteld;</i>  De burgemeester is lopende het project hierover geïnformeerd.</p> <p>- <i>Wanneer is de raad hiervan op de hoogte gesteld;</i>  De gemeenteraad is hier niet eerder over geïnformeerd.</p> <p>- <i>Gaan we de achterstand inhalen en op welke termijn?</i>  Als gevolg van dit project zijn andere werkzaamheden uitgesteld of (tijdelijk) vervallen. Dat werk wordt nu ingehaald, waarbij die kosten dan alsnog voor rekening van dit project vallen. In de jaarrekening 2024 (en mogelijk in de jaren daarna) wordt er op de gebruikelijke manier verantwoording afgelegd over de besteding van de middelen (inclusief de budgetoverheveling) en de ontvangen Rijksbijdrage.</p>
--	--	--	---

		<p><b>Ad. 3. WMO, hulp bij het huishouden</b></p> <p><i>- Reden waarom niet (volledig) uitgevoerd;</i>  In 2022 zijn er bij aanbieders Wmo Hulp bij het huishouden (Hbh) door personeelstekorten wachtlijsten ontstaan en is er ten opzichte van de afgegeven beschikkingen minder werkelijke ureninzet geweest. Omdat het lopende contract (van voormalig gemeente Uden) een PxQ contract betreft leidt dat direct tot minder uitgaven. Op basis van een bestandsanalyse zien we dat het uitnuttingspercentage in 2022 maar 76% bedraagt, terwijl dit de afgelopen jaren gemiddeld rond de 95% lag. Dit huidige Wmo Hbh contract loopt tot 1 januari 2024. De onderhanden zijnde aanbesteding zal echter een andere systematiek gaan kennen en op basis van de aanbestedingsresultaten en de nieuwe systematiek zal het budget opnieuw beoordeeld worden. Daarnaast is er als gevolg van achterstanden binnen de werkvoorraden binnen de gemeente zelf ook achterstanden op de verwerking van Wmo aanvragen. Op 7 maart 2023 is er een Plan van Aanpak door het College goedgekeurd om deze achterstanden in te lopen. In afwachting van de nieuwe aanbesteding en het inlopen van de achterstanden melden we het overschot ter hoogte van € 552K als een incidenteel voordeel.</p> <p>Het overig saldo bestaat uit diverse kleinere verschillen, niet nader toegelicht.</p> <p><i>- Wanneer is de wethouder hiervan op de hoogte gesteld;</i>  Lopende 2022.</p> <p><i>- Wanneer is de raad hiervan op de hoogte gesteld;</i>  Er is een brief aan de inwoners gestuurd en deze is als afschrift naar de gemeenteraad gegaan.  Op 4 april 2022 is de gemeenteraad ook geïnformeerd over de wachtlijsten bij de toegang en over de personele tekorten bij huishoudelijke hulp.</p> <p><i>- Gaan we de achterstand inhalen en op welke termijn?</i></p>
--	--	---

			<p>Als gevolg van achterstanden binnen de werkvoorraden binnen de gemeente zelf ook achterstanden op de verwerking van Wmo aanvragen. Op 7 maart 2023 is er een Plan van Aanpak door het College goedgekeurd om deze achterstanden in te lopen.</p> <p><b>Ad. 4. Gespecialiseerde jeugdhulp</b>  - <i>Reden waarom niet (volledig) uitgevoerd;</i>  Op de gespecialiseerde jeugdhulp is in 2022 een voordeel behaald van totaal € 714K. Dit voordeel is voornamelijk behaald op het regionaal budgettair kader. Zo is het aantal zorgdagen in de Jeugdzorg Plus afgenomen, waardoor de kosten met € 78K zijn gedaald. Op basis van regionale solidariteitsafspraken rondom Excessieve Casuïstiek heeft de gemeente Maashorst aanspraak kunnen maken op een regionale solidariteitsbijdrage van € 138K in 2022. Dit was niet begroot. Een deel van de uitgaven Veilig Thuis konden achteraf vanuit de regionale Duvo middelen worden gefinancierd. Voor Maashorst is dat een voordeel € 34K. Met betrekking tot de regionaal georganiseerde Spoedeisende Zorg was in het regionale Budgettair Kader Jeugdzorg 2022 uitgegaan dat alle kosten door de regio zelf gedragen zouden worden. Medio 2022 werd echter duidelijk dat de kosten over meerdere partners konden worden gedeeld, wat voor Maashorst een voordeel van € 69K geeft. Gelet op de nieuwe bekostigingssystematiek Jeugd heeft er een verschuiving plaatsgevonden van regionale inzet naar lokale inzet. Mede hierdoor zijn de regionale uitvoeringskosten gedaald (voordeel € 65K). Door de harmonisatie van de werkwijze Uden/Landerd en de overgang van lumpsum financiering naar PxQ is er een voordeel van € 188K in 2022 behaald. Het resterende verschil (€ 142K) laat zich voornamelijk verklaren door dat er een verschuiving van landelijke zeer specialistische zorg naar regionaal gecontracteerde zorg heeft plaatsgevonden. Deze zorg is overwegend goedkoper. Bij het opmaken van het nieuwe budgettaire kader Jeugd 2023 (Lokaal en Regionaal) wordt beoordeeld in hoeverre middelen kunnen vrijvallen of bijgeplust moeten worden. Daarom wordt het voordeel ad. € 714K voor nu als incidenteel aangemerkt.</p>
--	--	--	---

			<p>- <i>Wanneer is de wethouder hiervan op de hoogte gesteld;</i> Lopende het jaar 2022</p> <p>- <i>Wanneer is de raad hiervan op de hoogte gesteld;</i> Bij de presentatie van de jaarrekening.</p> <p>- <i>Gaan we de achterstand inhalen en op welke termijn?</i> Er is geen sprake van een achterstand door het niet uitvoeren van taken maar van eenmalig overschot.</p> <p><b>Ad. 5. Welzijnswerk</b></p> <p>- <i>Reden waarom niet (volledig) uitgevoerd;</i> Dit voordeel wordt voornamelijk door minder kosten voor Ondersteuning Jeugd (€ 261.000). Voor Ondersteuning Jeugd is in 2022, op basis van ervaringen in eerdere jaren, de keuze gemaakt om minder trajecten individuele dienstverlening jeugd af te nemen bij ONS welzijn dan voorheen. Het resterende budget is separaat gehouden om eventuele aparte hulpvragen als gemeente op te kunnen pakken. Dit bleek slechts in 2022 in beperkte mate nodig te zijn. Op basis van deze ervaring is voor 2023 daarom de keuze gemaakt om de beschikbare middelen anders te benutten, namelijk voor de inzet van preventiewerkers jeugd in alle kernen van de gemeente. Hier is sprake van een incidenteel voordeel 2022.</p> <p>.</p> <p>- <i>Wanneer is de wethouder hiervan op de hoogte gesteld;</i> Lopende het jaar 2022</p> <p>- <i>Wanneer is de raad hiervan op de hoogte gesteld;</i> Bij de presentatie van de jaarrekening.</p> <p>- <i>Gaan we de achterstand inhalen en op welke termijn?</i> Er is geen sprake van een achterstand door het niet uitvoeren van taken maar van een eenmalig overschot. Voor 2023 worden deze middelen ingezet ten behoeve van het Preventie team Jeugd.</p>
--	--	--	--

4	1 <sup>e</sup> Financiële afwijkingenrapportage	UdenPlusLanderd / Cees Keizer	<p>Aanpak Isolatie, de gemeente zet een eigen isolatieprogramma op voor koopwoningen.</p> <p><b>Vraag:</b>  <b>Hoe ziet dit programma er uit. Hoe wordt hierover gecommuniceerd met onze inwoners? Wanneer en hoe kom je hiervoor in aanmerking? Hoe wordt de gemeenteraad betrokken?</b></p> <p>Antwoord:  De gemeente Maashorst zal in oktober 2023 een aanvraag indienen voor het Nationaal Isolatie Plan. De regeling is specifiek bedoeld om slecht geïsoleerde woningen te isoleren. Een slecht geïsoleerde woning is een woning met energielabel D, E, F of G. Momenteel wordt gewerkt aan een plan van aanpak om de middelen doelmatig te kunnen besteden en om aan de eisen van de aanvraag te kunnen voldoen</p>
5	1 <sup>e</sup> Financiële afwijkingenrapportage	UdenPlusLanderd / Cees Keizer	<p>N.a.v. .de extra salaris lasten van de burgermeester, een aanvullende vraag over de kosten die zijn gemoeid met het wachtgeld en andere kosten van ex-wethouders en overeenkomstige functies.</p> <p><b>Vraag:</b>  <b>Over welke bedragen gaat hierbij en voor wie? Graag een overzicht vorig jaar, dit jaar en een extrapolatie volgende jaren.</b></p> <p>Antwoord:  Oud-wethouders ontvangen wachtgeld. De jaarlast hiervan is zo'n € 250.000, hierin is al rekening gehouden met verrekening van neveninkomsten. We schatten de toekomstige betalingen in en maken daar een voorziening voor. In volgende jaren moet dit bedrag worden geïndexeerd.  De huidige verplichtingen voor de oud-wethouders eindigen in 2025.</p>

			<p>Daarnaast hebben we pensioenverplichtingen voor wethouders, ex-wethouders en partnerpensioen (bij overlijden). In totaal gaat het om 37 personen.</p> <p>De voorziening is op dit moment € 5,2 mln.</p> <p>Toekomstige bedragen zijn niet in te schatten.</p> <p>De pensioenverplichting wordt jaarlijks berekend door een gespecialiseerd bureau en vervolgens bijgesteld in de jaarrekening. Dit gebeurt op basis van de pensioenverplichting en indexering in de vorm van rekenrente.</p>
6	1 <sup>e</sup> Financiële afwijkingenrapportage	UdenPlusLanderd / Cees Keizer	<p>Personeelsbudget 2023 team HRJZ.</p> <p><b>Vraag:</b> <b>Wat betekent de afkorting HRJZ? Graag een specificatie van dit bedrag.</b></p> <p><b>Antwoord:</b> deze tabel is abusievelijk in het raadsvoorstel opgenomen terwijl dit bedrag niet in de afwijkingenrapportage zit. Deze tabel en tekst had er dus niet moeten staan. HRJZ betekent team Human Resources en Juridische Zaken</p>
7	1 <sup>e</sup> Financiële afwijkingenrapportage	UdenPlusLanderd / Cees Keizer	<p>Het pand van voormalig Raadhuis in Schaijk was bestemd voor de verkoop, maar het pand is weer in gebruik genomen door de gemeente ten behoeve van de opvang van Oekraïense vluchtelingen.</p> <p><b>Vraag:</b> <b>Wat zijn de (financiële) consequenties nu de verkoop niet door gaat? Wat zijn de toekomstplannen met dit pand?</b></p> <p><b>Antwoord:</b> Het oorspronkelijke plan was dat het voormalig Raadhuis in Schaijk verkocht zou worden. Het pand wordt echter sinds vorig jaar ingezet als tijdelijke</p>

			huisvesting voor Oekraïense vluchtelingen. Er is geen verkoopopbrengst begroot, om die reden is er geen sprake van een financieel nadeel. De definitieve invulling van het pand is nu nog niet bekend.
8	1 <sup>e</sup> Financiële afwijkingenrapportage	UdenPlusLanderd / Cees Keizer	<p>De gemeente ontvangt vanuit het Rijk een bijdrage voor herindelingskosten. Een gedeelte van deze kosten is nog niet formeel beschikbaar gesteld door de gemeenteraad.</p> <p><b>Vraag:</b> <b>Waarom niet? Het betreft een bedrag van 416.700. Hoe wordt dit verder financieel verwerkt?</b></p> <p>Antwoord: Dit is het laatste deel van de totale bijdrage vanuit het Rijk m.b.t. de herindeling. Officieel moet de gemeenteraad haar akkoord hierover geven. Pas dan kan de organisatie het budget inzetten m.b.t. die herindeling. Nu met deze 1<sup>e</sup> financiële afwijkingenrapportage beslist de raad en kan het in de administratie verwerkt worden</p>
9	1 <sup>e</sup> Financiële afwijkingenrapportage	UdenPlusLanderd / Cees Keizer	<p>Conform toezegging aan de gemeenteraad wordt de gemeenteraad vóór de zomer van 2023 geïnformeerd over het Plan van Aanpak Migratieopgaven.</p> <p><b>Vraag:</b> <b>Wordt deze toezegging nagekomen, en zo nee wat is de actuele status?</b></p> <p>Antwoord: Ja, uw raad wordt voor het zomerreces geïnformeerd.</p>
10	Kadernota 2024-Raadsvoorstel	UdenPlusLanderd /Cees Keizer	In te stemmen met het proces om voor de Programmabegroting te komen met een voorstel waarin mogelijkheden uiteen worden gezet om de algemene reserve in te zetten ten gunste van de gemeenschap van de gemeente Maashorst.



			<p><b>Vraag:</b>  <b>Dit proces is ons niet geheel duidelijk. Graag concretiseren.</b></p> <p>Antwoord:  Het voorstel is om in de audit commissie van 29 juni te komen met een toelichting op de algemene reserve en uitgangspunten waarbinnen de opties eventueel uitgewerkt worden. In de Programmabegroting 2024 volgt dan de integrale afweging hoe deze uitgangspunten zich vertalen in een voorstel</p>
11	Kadernota 2024- Raadsvoorstel	UdenPlusLanderd /Cees Keizer	<p>Door middel van een voorstel willen we bij de voorbereiding op de Programmabegroting 2024 in beeld brengen in hoeverre het mogelijk is om de algemene reserve in te zetten ten gunste van de gemeenschap van de gemeente Maashorst. Hierbij zullen financieel inhoudelijke argumenten versus bestuurlijke worden afgewogen.</p> <p><b>Vraag:</b>  <b>Welke financieel inhoudelijke en bestuurlijke argumenten spelen een rol?</b></p> <p>Antwoord:  Qua financiële argumenten kan men denken aan wetgeving (BBV), financiële uitgangspunten van onze gemeente (financiële verordening) en het financieel beleid van de gemeente Maashorst. Met bestuurlijke argumenten worden politieke keuzes bedoeld.</p>
12	Kadernota 2024- Raadsvoorstel	UdenPlusLanderd /Cees Keizer	<p>Een structureel sluitende programmabegroting in alle jaren is één van de ambities in uw (UPL heeft tegen het bestuursakkoord gestemd) bestuursakkoord. Die ambitie lijkt voor de komende programmabegroting 2024 (nog) niet haalbaar:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• INTERN: Heroriëntatie uitvoeringsprogramma/investeringsprogramma: dit is een intern project waarbij we nog kritisch moeten kijken naar met name de</li> </ul>

			<p>uitvoerbaarheid in de tijd. Temporisering of zelfs het schrappen van investeringen sluiten we niet uit.</p> <p><b>Vraag:</b> <b>Hoe wordt de Raad hierbij betrokken?</b></p> <p>Antwoord: Het college heeft de ambtelijke organisatie opdracht gegeven om te komen tot een project “Heroriëntatie”. De opdrachtformulering moet nog uitgewerkt worden. Vanzelfsprekend is de gemeenteraad beslissend in de definitieve keuzes. Het college zal als dagelijks bestuur een voorstel aan de raad voorleggen ter behandeling en besluitvorming van mogelijke keuzen.</p>
13	Kadernota 2024- Raadsvoorstel	UdenPlusLanderd /Cees Keizer	<p>Een structureel sluitende programmabegroting in alle jaren is één van de ambities in uw (UPL heeft tegen het bestuursakkoord gestemd) bestuursakkoord. Die ambitie lijkt voor de komende programmabegroting 2024 (nog) niet haalbaar:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• EXTERN: 7 juni organiseren we een inspreekavond over de begroting. Inwoners, instellingen en ondernemers kunnen dan aangeven wat hun wensen zijn op het gebied van ons gemeentelijk beleid. Mogelijk komen hier ook nieuwe voorstellen uit die de raad, bij de behandeling van de kadernota, het college meegeeft ter voorbereiding op de begroting.</li> </ul> <p><b>Vraag:</b> <b>Wat is de financiële ruimte om tegemoet te komen aan de plannen van onze inwoners op 7 juni en wordt dit gegeven in het kader van verwachtingsmanagement vooraf met onze inwoners gedeeld?</b></p> <p>Antwoord:</p>

			<p>De gemeenteraad heeft gevraagd deze avond te organiseren. Er zijn geen (financiële) kaders meegegeven.</p> <p>De gemeenteraad wilde een open gesprek waarin inwoners/instellingen hun mening over beleid/ontwikkelingen konden aangeven. Op basis van deze input kan de gemeenteraad suggesties aan het college meegeven.</p>
14	Kadernota 2024 - Voorwoord	UdenPlusLanderd /Cees Keizer	<p>We zijn volop aan de slag met het realiseren van de ambities uit het bestuursakkoord. Daarnaast zijn we als relatief nieuwe gemeente, in ons 2e bestaansjaar, nog steeds volop in opbouw. Het bouwen van een nieuwe organisatie vraagt tijd en we zijn al een heel eind op de goede weg. Ook qua harmonisatie van beleid ligt er nog het nodige werk.</p> <p><b>Vraag:</b> <b>Conform Wet Arhi? Status? Wanneer klaar?</b></p> <p><b>Antwoord:</b> Doelstelling is om het beleid per 1 januari 2024 geharmoniseerd te hebben. Op dit moment wordt ambtelijk geïnventariseerd wat er eventueel extra nodig is om dit te kunnen realiseren, omdat dit een flinke opgave betreft. Als hiervoor aanleiding is, zal de raad hierover worden geïnformeerd</p>
15	Kadernota 2024 - Voorwoord	UdenPlusLanderd /Cees Keizer	<p>Al met al betekent dit een forse uitdaging in een tijd waarin er continu nieuwe uitdagingen op de gemeente afkomen, het krijgen en behouden van goed personeel een uitdaging is en we de kosten fors zien stijgen.</p> <p><b>Vraag:</b> <b>Status openstaande vacatures? Acties?</b></p> <p><b>Antwoord:</b> In de eerste vijf maanden van 2023 hebben we 34 vacatures extern opengesteld. Sinds medio 2022 merken we dat we veel minder reacties krijgen</p>

			<p>op externe vacatures dan daarvoor. Er zijn op dit moment 5 vacatures die we niet ingevuld krijgen, ondanks verschillende wervingscampagnes. Dit zien we vooral binnen domein Ruimte. Tot nu toe hebben we dit met externe inhuur kunnen oplossen.</p> <p>Om nieuwe medewerkers te werven zetten we verschillende acties in. De belangrijkste zijn:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Sinds de start van Maashorst maken we voor de vacatureteksten gebruik van een tekstschrijversbureau. De teksten maakten diverse sollicitanten zo enthousiast dat zij, ondanks dat ze niet actief op zoek waren naar een andere baan, besloten te solliciteren.</li> <li>- Voor vacatures waarvoor we via onze eigen kanalen onvoldoende kandidaten verwachten worden extra wervingscampagnes (jobmarketing) opgezet door een externe recruiter. In 2023 is dat bij 8 vacatures gebeurd.</li> <li>- Sinds kort hebben we zelf een recruiter in dienst.</li> </ul> <p>Ook noemen we graag nog dat we interne doorstroom van medewerkers belangrijk vinden. In 2023 hebben al 20 collega's intern een andere baan gevonden. Het is fijn dat we deze collega's kunnen behouden voor onze organisatie en hen nieuwe mogelijkheden kunnen bieden.</p>
16	Kadernota 2024 - Voorwoord	UdenPlusLanderd /Cees Keizer	<p>Onze ambitie voor een structureel sluitende begroting in alle jaren lijkt vooralsnog niet realistisch, maar is wel onze intentie.</p> <p><b>Vraag:</b>  <b>Dit is toch een harde eis van de Provincie; niet alleen het eerste jaar 2024?</b>  <b>Wat zijn de consequenties?</b></p> <p><b>Antwoord:</b>  De eisen van de provincie liggen iets genuanceerder. In eerste instantie beoordelen zij of de eerste jaarschijf reëel sluitend is. Is dat het geval dan volgt er goedkeuring. Is dat niet het geval dan beoordelen zij de laatste</p>

			jaarschijf (kritisch). Die moet dan sluitend zijn als de eerste jaarschijf niet sluitend is.
17	Kadernota 2024- financieel beeld	UdenPlusLanderd /Cees Keizer	<p>Met een weerstandratio van 5,62 (zie paragraaf 6.1) is onze financiële positie nog steeds goed te noemen. Om invulling te geven aan onze ambitie om voor alle jaren een structureel sluitende begroting te komen, zijn wel aanvullende maatregelen nodig.</p> <p><b>Vraag:</b> <b>Waar kunnen we dan aan denken? Orde van grootte?</b></p> <p>Antwoord: De tekorten vanaf 2026 zijn fors. Er zijn maatregelen om financiële ruimte te scheppen. Bijvoorbeeld:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Heroriëntatie taken en budgetten (2<sup>e</sup> helft 2023)</li> <li>2. Heroriëntatie investeringsprogramma en het uitvoeringsprogramma (doorschuiven in tijd?)</li> <li>3. Afwachten extra (?) compensatie rijk ravijnjaren 2026-2027</li> <li>4. Belastingverhogingen</li> <li>5. Balanssturing (alg. reserve)</li> </ol> <p>In 2026 is het tekort nu ruim 2 miljoen en voor 2027 bijna 6 miljoen. Daarbij is het nog de vraag wat we van het rijk kunnen verwachten (algemene uitkering)</p>
18	Kadernota 2024- financieel beeld	UdenPlusLanderd /Cees Keizer	<p>Daarom wordt in de 2e helft van dit jaar een project gestart. In dit project kijken we kritisch naar onze werkzaamheden en bijbehorende financiering en zullen deze waar nodig bijstellen. Na afloop van dit project denken wij (financieel) nog effectiever en efficiënter te kunnen werken.</p> <p><b>Vraag:</b> <b>Waarom is dit al niet eerder gedaan? Effectiever en efficiënter: graag kwantificeren.</b></p>

			<p>Antwoord:</p> <p>In het licht van de herindeling is gekozen om activiteiten in eerste instantie van twee gemeenten samen te brengen en in een nieuwe organisatie vorm te geven. Dit heeft tijd gekost, waardoor er gekozen is om in het 2<sup>e</sup> helft van het jaar een heroriëntatietraject te gaan doorlopen van 'doen we de goede dingen? / doen we de dingen goed.</p>
19	Kadernota 2024 – Nieuwe voorstellen	UdenPlusLanderd /Cees Keizer	<p>Uitbreiding onderwijs ruimte De Wizzert en De Vlasgaard in kindcentrum Morgenzon.</p> <p><b>Vraag:</b>  <b>Is het mogelijk de (zonnige) parkeerplaats aan de achterzijde van het gebouw te bestemmen tot speelplaats. Wat in de besluitvorming daarbij meespeelt is dat het dorps huis klaar is met een ruime parkeerplaats. Verder zijn er voldoende andere alternatieve parkeerplaatsen.</b></p> <p>Antwoord:  Op basis van wet en regelgeving m.b.t. onderwijshuisvesting wordt rekening gehouden met een speelplein/schoolplein. Dit naar rato van leerlingen versus vierkante meters.</p>
20	Kadernota 2024 – Nieuwe voorstellen	UdenPlusLanderd /Cees Keizer	<p>Pumptrack bevrijdingspark en 13. Skatebaan bevrijdingspark.</p> <p><b>Vraag;</b>  <b>Hoe wordt rekening gehouden met oudere generaties en in welke mate kunnen ook seniore inwoners profiteren van deze faciliteiten?</b></p> <p>Antwoord:  In de aangenomen Motie over het uitbreiden van de skatebaan, verzoekt u om een oplossing voor de huidige gebruikers te onderzoeken. De pumptrack en de</p>

			skatebaan voorzien in een kwaliteitsimpuls, uitbreiding en differentiatie naar behoefte van jonge kinderen en jongvolwassenen. Oudere generaties en seniore inwoners worden niet als gebruiker gezien. Echter wordt hen de toegang hiertoe niet ontzegd.
21	Kadernota 2024 – Nieuwe voorstellen	UdenPlusLanderd /Cees Keizer	<p>Verbreding fietspaden</p> <p><b>Vraag:</b>  <b>In aansluiting op het standpunt van Staatsbosbeheer kiest de fractie van UPL voor verbreding de huidige fietspaden. Wat zijn de resultaten van het in de commissie REF aangekondigde onderzoek naar pad-vast materiaal en is hierover gecommuniceerd met de gebruikersraad voor het natuurgebied de Maashorst en met de MBoH?</b></p> <p>Antwoorden:  Er zijn diverse soorten half verhardingen op de markt verkrijgbaar. Iedere soort heeft voor- en nadelen. Belangrijk is om te kijken wie en wat er gebruik maakt van het pad. Naast fietsers, voetgangers, rolstoelers, etc. lopen in ‘de Maashorst’ ook op diverse locaties runderen over het fietspad. Deze laten doorgaans diepe sporen achter. Half verhardingen kunnen uitgevoerd worden met of zonder bindmiddelen. Het voordeel van half verhardingen met bindmiddelen is dat het pad harder wordt en minder spoorvorming gevoelig. Het nadeel is dat bij schades deze hersteld moeten worden door een specialistisch bedrijf. De reparatievakken zijn groter en het pad zal langer afgesloten moeten worden om het materiaal uit te laten harden. Deze variant is ook duurder in aanleg dan hal verharding zonder bindmiddelen. Half verhardingen zonder bindmiddelen zijn minder goed bestand tegen spoorvorming. Deze half verhardingen worden vaak in 2 lagen aangebracht, waarbij de onderste laag harder is door een andere samenstelling dan de bovenste laag. Door deze hardere onderlaag zal de spoorvorming alleen in de toplaag optreden. De toplaag is gemaakt van een kleinere gradatie steenslag, waardoor het pad ook vlak afgewerkt kan worden. Dit type half verharding is goed door eigen personeel en kleinschalig te herstellen.</p>

			<p>De gemeente heeft met de Gebruikersraad contact opgenomen en hen advies gevraagd over de verharding van de fietspaden. Op 15 mei heeft de Gebruikersraad hun advies ten aanzien van half verhardingen aan de gemeente gestuurd. Dit advies is samen met MBoH opgesteld. In het advies staat dat Padvast volgens hen goed berijdbaar is onder goede omstandigheden, maar doordat er geen binding is in het materiaal is Padvast gevoelig voor (zeer) natte en droge omstandigheden. Ze verwachten dat bij gebruik door fietsen er spoorvorming in het Padvast zal optreden. Door het advies van de Gebruikersraad en MBoH en omdat half verhardingen zonder bindmiddelen kleinschalig en door eigen personeel hersteld kan worden, heeft de gemeente de voorkeur om voor deze variant te kiezen.</p> <p><b>Vraag:</b>  <b>Het in slechte staat zijnde fietspad van Zeeland naar Schaijk, zou met prioriteit worden aangepakt. Hoe staat het nu met de planning hiervan?</b></p> <p>Antwoord:  De fietspaden tussen Zeeland en Schaijk staan op de planning om in 2023 voor te bereiden en in 2024 te starten met de uitvoering. Ook wordt in dit project de rijbaan meegenomen.</p>
22	Kadernota 2024 – Nieuwe voorstellen	UdenPlusLanderd /Cees Keizer	<p>Sociaal Regionale werkgroep Veilig in Afhankelijkheidsrelaties; 16. Dienstverlening Begrotingstekorten 2024 wijkaccommodaties; 18. Sociaal Harmonisatie Jeugd- en jongerenwerk; 20. Sociaal Transformatiebudget Sociaal Domein.</p> <p><b>Vraag:</b>  <b>Graag inhoudelijke achtergrondinformatie over deze nieuwe voorstellen.</b></p> <p>Antwoord:  <b>Wens: Regionale werkgroep Veilig in Afhankelijkheidsrelaties.</b>  In Brabant Noordoost (BNO) zijn in de periode 2019-2022 onder de vlag van het landelijk programma Geweld hoort nergens thuis (GHNT) grote stappen gezet ten aanzien van de aanpak van geweld in afhankelijkheidsrelaties.</p>



		<p>De noodzaak in te blijven zetten op de aanpak van geweld in afhankelijkheidsrelaties blijkt uit het rapport van het Verwey-Jonker Instituut. Bij 70% van de gezinnen en huishoudens waarbij huiselijk geweld aanwezig is, lukt het niet om dit geweld duurzaam te stoppen.</p> <p>In BNO kreeg de werkgroep Huiselijk geweld en kindermishandeling (de voorloper van de werkgroep Veilig in afhankelijkheidsrelaties,(ViA) eind 2022 de opdracht om de aanpak op geweld in afhankelijkheidsrelaties regionaal, integraal en meerjarig te organiseren en coördineren. Dit in gezamenlijkheid met de tien gemeenten en de partner-organisaties in de regio.</p> <p>De essentie om in actie te komen -de thema's en doelstellingen van het uitvoeringsplan, de nieuwe governance-structuur en het financieel kader- zijn uitgewerkt in het Koersplan van de werkgroep ViA. Met dit koersplan gaat BNO de volgende fase in voor een integrale aanpak van geweld in afhankelijkheidsrelaties.</p> <p><b>Ambities VIA</b></p> <p>De ambitie van de regio is om binnen vijf jaar de cijfers te keren en het geweld bij 70% van de meldingen te stoppen, wat past bij de ambities van het Toekomstscenario Kind en Gezinsbescherming vanuit het Rijk.</p> <p>De werkgroep ViA heeft een centrale (trekkers)rol in de integrale aanpak van geweld in afhankelijkheidsrelaties. Zij heeft de regionale verantwoordelijkheid voor de integrale beleidsontwikkeling, realisatie en monitoring ervan. Zo wordt regionaal met elkaar gedeeld, afgestemd, voorbereid en uitgewerkt, zonder de taken op lokaal niveau over te nemen.</p> <p>De werkgroep heeft de ambities doorvertaald in thema's, onderwerpen en doelstellingen en uitgewerkt in het Koersplan. Belangrijk is dat er lokaal, met</p>
--	--	---

		<p>en om onze gezinnen/huishoudens heen, beter integraal wordt samengewerkt door lokale teams, zorgpartners en veiligheidspartners.</p> <p>Lokale integraliteit betekent ook samenwerking tussen Wmo/volwassenen, Jeugd en (Openbare orde en) Veiligheid. Zowel in de uitvoering als op het niveau van management, beleid en bestuur, zijn tien gemeenten in de regio verbonden met elkaar. Hierbij dragen álle partners gezamenlijke verantwoordelijkheid.</p> <p>Deelname aan de werkgroep ViA is voor de gemeente Maashorst onontkoombaar. We kunnen niet zonder de regionale samenwerking en zouden dat ook niet moeten willen; we moeten meebewegen en meebeslissen in de regio.</p> <p><b>Wens: Harmonisatie Jeugd- en jongerenwerk</b></p> <p>In Maashorst streven we naar een sterke sociale basis waarmee inwoners in hun kracht staan en in hun directe omgeving laagdrempelig ondersteund worden. We zorgen dat hulpvragen, ook van jeugdigen en hun ouders, zoveel mogelijk in de wijk worden opgelost in een vroeg stadium, zodat zwaardere zorg wordt voorkomen of beperkt. Vroegsignalering en preventie zijn hierin belangrijke thema's.</p> <p>Het jeugd- en jongerenwerk biedt daarin een laagdrempelige basisvoorziening met een preventieve functie. Kinderwerkers en jongerenwerkers leggen contact met jeugdigen in hun leefwereld, bieden activiteiten en ontwikkelingskansen, signaleren vroegtijdig onder-steuningsbehoeften en verwijzen door als specialistische hulp nodig blijkt.</p> <p>Hierbij werkt het jeugd- en jongerenwerk samen met de ouders/verzorgers, werk, onderwijs, veiligheid en hulpverlening en de buurt. We willen het kinderwerk naast het jongerenwerk realiseren in alle kernen van de gemeente Maashorst. En we moeten voldoende aandacht houden voor de groep jeugdigen die kwetsbaar zijn door bijvoorbeeld eenzaamheid, ook gezien de</p>
--	--	--

			<p>verwachte toename aan inzet op preventie in de sociale basis vanuit de nieuwe jeugdwet (landelijke hervormings-agenda).</p> <p>De subsidie wordt ingezet voor twee specifieke onderdelen: preventief jongerenwerk en kinderwerk.</p> <p><b>Wens: Sociaal Transformatiebudget Sociaal Domein.</b> Binnen het sociaal domein wordt er op tal van onderdelen beleid ontwikkeld én uitgevoerd. Daarbij geldt dat veel van de beleidsontwikkelingen nog in wording zijn als gevolg van de harmonisatie-opgaven, inclusief de bijbehorende subsidieregelingen en uitvoeringsafspraken met derden.</p> <p>Veel van dit nieuwe beleid zal pas eind 2023 gereed zijn waarna de uitvoering start in 2024. We voorzien echter dat in het kader van behoorlijk bestuur binnen diverse beleidsterreinen gewerkt moet worden met overgangsregelingen en/of het opstarten van nieuwe ontwikkelingen. Dit gaat bijvoorbeeld om hernieuwde afspraken met vrijwilligersorganisaties in hun subsidiëring of professionele inzet binnen gesubsidieerde instellingen.</p> <p>De precieze financiële impact van deze overgangssituatie is in deze fase van de beleidsontwikkeling nog niet per beleidsterrein inzichtelijk gemaakt. Om die reden wordt er voor het sociaal domein breed een beroep gedaan op eenmalige incidentele financiële middelen om in 2024 de overgang van oud naar nieuw beleid te financieren. Het transformatiebudget sociaal domein is daarvoor bedoeld en creëert de nodige rust om de gewenste koers in te zetten.</p>
23	Kadernota 2024 – Nieuwe voorstellen	UdenPlusLanderd /Cees Keizer	<p>Verhogen bijdrage Udenfonds/Maashorstfonds</p> <p><b>Vraag:</b> <b>Is €51K een verhoging of het totaal bedrag en hoe zit het in de jaren 2026 en 2027.</b></p>

			<p>Antwoord: De 51.000 euro komt bovenop het huidige bedrag van 49.000 euro voor het Udenfonds. In 2025 evalueren we het Maashorstfonds en kijken we naar de bijdrage voor 2026 en 2027.</p>
24	Kadernota 2024 – Paragraaf Weerstandsvormogen	UdenPlusLanderd /Cees Keizer	<p>Programmarekening en in deze kadernota wordt een beroep gedaan op de algemene reserve vrij besteedbaar door enerzijds de resultaatbestemming bij vaststelling van de Programmarekening. Anderzijds heeft ook het negatief resultaat (zowel incidenteel als structureel) van de 1e financiële afwijkingenrapportage een negatief effect op de algemene reserve.</p> <p><b>Vraag:</b> <b>Graag een gespecificeerde financiële opstelling van de algemene reserve vrij besteedbaar in de vorm van beginsaldo +/- mutaties = eindstand en een korte toelichting op de overige bestanddelen van de weerstand capaciteit.</b></p> <p>Antwoord: Het verloop van de algemene reserve is als volgt: Stand 1 januari 2023: € 72.050.920 Toevoegingen: € 1.444.000 Ottrekkingen: € <u>10.198.222*</u> Saldo 31 december 2023: € 63.296.698</p> <p>*Dit bestaat uit o.a. resultaatbestemming jaarrekening, fin. Effect 1<sup>e</sup> afw. Rapportage</p> <p>Het jaarrekeningresultaat van 2022 maakt onderdeel uit van de stand per 1 januari 2023 (ad € 72 mln).</p> <p>De overige bestanddelen van de weerstandscapaciteit zijn de algemene reserve van het grondbedrijf, de stille reserves en de onbenutte belastingcapaciteit</p>

25	Kadernota 2024	UdenPlusLanderd /Cees Keizer	<p>Structureel sluitende programmabegroting voor 2024 niet reëel</p> <p><b>Vraag:</b> <b>Wat zijn de tekorten en hoeveel geld is nodig om wel structureel sluitend te zijn?</b></p> <p>Antwoord: 2024 en 2025 sluitend. 2026 2,2 miljoen tekort en 2027 bijna 6 miljoen. Zie eerste tabel onder 3 in de Kadernota. Totaal onderaan die tabel.</p>
26	Kadernota 2024 – Algemene uitkering	UdenPlusLanderd /Cees Keizer	<p>Bijlage 3 Berekening algemene uitkering 2023-2027</p> <p><b>Vraag:</b> <b>Hoe moeten wij deze cijfers interpreteren. Graag een toelichting.</b></p> <p>Antwoord: Dit is de berekening van de algemene uitkering op basis van de decembercirculaire en de maartbrief. In de afwijkingenrapportage is een tabel opgenomen met de mutatie ten opzichte van de septembercirculaire die in de 2<sup>e</sup> afwijkingenrapportage 2022 was opgenomen. Jaarlijks voordelen vanaf 2023 van 2,4 milj, 2024 7,3 milj, 2025 7,2 milj. 2026 7,6 milj en 2027 3,5 milj. De bijlage in de kadernota geeft alleen de uitkomst en opbouw na de maartbrief aan</p>
27	Kadernota 2024 – nieuwe voorstellen	Maashorst Vooruit / Bas Keijzer	<p><b>In de kadernota is een post opgenomen van 410/k tbv begrotingstekorten 2024 wijkaccommodaties. Waarom is dit enkel in 2024 opgenomen? Klopt het dat er in de jaren daarna geen begrotingstekorten worden verwacht en dit dan ook een incidentele last is?</b></p> <p>Antwoord: We werken momenteel aan een nieuw accommodatiebeleid. Eind 2023 zijn de contouren van dit beleid bekend. Op basis van de huidige informatie is er geen reden om aan te nemen dat de begrotingstekorten na 2024 substantieel lager</p>

			zullen zijn. De verwachting is dat de begrotingstekorten blijven alleen de hoogte hiervan is nog niet duidelijk. Dit hangt namelijk af van het nieuwe accommodatiebeleid.
28	Kadernota 2024	Maashorst Vooruit / Bas Keijzer	<p><b>Met name infrastructurele werken en ruimtelijke investeringen zijn fors gestegen in de begroting. Waarop zijn deze nieuwe voorstellen?</b></p> <p>Antwoord: De investeringen voor infrastructurele projecten worden in het Meerjaren Investeringsprogramma (MIP) opgevoerd en door investeringsoffertes aangevraagd. De benodigde investering wordt berekend aan de hand van een berekende eenheidsprijs per vierkante meter vermenigvuldigd met de vierkante meter verhardingen. De eenheidsprijs wordt jaarlijks aan de hand van marktwerking, indexatie e.d. opnieuw berekend.</p> <p>Met name de hiervoor genoemde infrastructurele werken en ruimtelijke investeringen zijn onderhevig aan onvoorziene kosten. Zo ja, welke percentages worden aangehouden en waarop zijn deze gebaseerd? Zo nee, waarom niet?</p> <p>Antwoord: In de eenheidsprijs is 10% voor onvoorziene werkzaamheden en 15% voor Voorbereiding, Administratie en Toezicht (VAT) opgenomen. Deze percentages zijn gebaseerd op ervaringen opgedaan bij projecten uit voorgaande jaren.</p>
29	Kadernota 2024 – financieel technische uitgangspunten	Maashorst Vooruit / Bas Keijzer	<p><b>Op blz 15 van de kadernota onderdeel ‘Rente’ staat; ‘we berekenen XX% rente (was 0,9% in 2023)’. Waarom is er geen concreet rentepercentage opgenomen? Is hier wel mee gerekend in de kadernota?</b></p> <p>Antwoord: Voor 2024 is dit ook 0,9%. Daarmee is gerekend in de kadernota.</p>

30	Kadernota 2024 – financieel technische uitgangspunten	Maashorst Vooruit / Bas Keijzer	<p><b>Op blz 15 van de kadernota onderdeel ‘Rente langlopende geldleningen’ staat dat er 3,5% voor geldleningen met een looptijd van 25 jaar wordt gehanteerd. Waarop is die 3,5% gebaseerd en is dit nog realistisch?</b></p> <p>Antwoord: deze is gebaseerd op het rentepercentage voor deze leningen zoals wij dat bij de BNG kunnen afsluiten. Bij het opstellen van de kadernota (eind april) was dat 3,5%. Dat is ook ieder jaar het ijkmoment voor uitgangspunten kadernota/begroting. Deze week is de rente 3,35%.</p>
31	Kadernota 2024	Maashorst Vooruit / Bas Keijzer	<p><b>Waar staat de afkorting MIP voor?</b></p> <p>Antwoord: Meerjaren Investerings Programma</p>
32	Kadernota 2024 - Weerstandsvermogen	Maashorst Vooruit / Bas Keijzer	<p><b>Waaruit zijn de stille reserves opgebouwd? Graag een overzicht</b></p> <p>Antwoord: Stille reserves zijn opgebouwd uit panden van de gemeente die in eigendom en tevens verkoopbaar zijn. De stille reserves is het verschil tussen de boekwaarde en de WOZ waarde. Het betreft panden zoals het gemeentehuis van Landerd, gymzalen, scholen, panden van stichtingen. Het zijn ongeveer 40 objecten.</p> <p>De specificatie die eronder ligt is een uitgebreid Excel overzicht. Indien gewenst kan deze uiteraard ingezien worden.</p>
33	Kadernota 2024	Maashorst Vooruit / Bas Keijzer	<p><b>Is er al een inschatting gemaakt van de extra kosten van Sport &amp; Spel Reek? Zo ja, waarom is dit niet meegenomen in de kadernota? Zo nee, wanneer is dat te verwachten? Is er al een onderbouwde inschatting te maken op dit moment?</b></p> <p>Antwoord:</p>

			Momenteel wordt e.e.a. doorgerekend. En voor het zomerreces wordt de Raad geïnformeerd middels een Raads-informatiebrief waarin u over de voortgang van het project geïnformeerd wordt.
--	--	--	---



## Raadsvoorstel

Zaaknummer: / 22683-2023

Onderwerp: Programmarekening 2022 gemeente Maashorst

Auteur	: Erik Spierings
Domein/team	: Dienstverlening / Financiën
E-mail	: Erik.Spierings@gemeentemaashorst.nl
Port.	: G.V.I.C. van Heeswijk

Effect op de begroting

Ja  Nee

### Onderwerp

Programmarekening 2022 gemeente Maashorst

### Voorstel

1. Programmarekening 2022 vast te stellen
2. Van het positieve resultaat van € 15.536.675 onderstaande budgetten te bestemmen voor 2023:
  - Budget project Huisvesting Oekraïne, voor verdere realisatie en voor inhalen uitgesteld of (tijdelijk) vervallen overige werkzaamheden: € 2.361.000
  - Budget uitvoering Klimaatakkoord, voor verder realisatie in 2023: € 225.000
  - Budget team IAS (informatie en automatisering), voor verdere realisatie in 2023: € 282.000
  - Budget Project verbinden kernen Maashorst, voor verdere realisatie in 2023: € 41.000
  - Budget aanschaf nieuwe applicatie KCM-platform voor onderzoek en verbeteren klantcontact, voor verdere uitvoering in 2023: € 24.400
  - Herindelingsbudget, voor verdere afwikkeling in 2023: € 239.000
  - Monitoring Aldi Reek in 2023: € 15.000
  - Bestemmingsplan veegronde buitengebied in 2023: € 10.000
  - Kastanjeweg Oost gebiedsontwikkeling in 2023: € 91.000.
3. Het resterende resultaat van € 12.248.275 toe te voegen aan de algemene reserve.
4. De 14e begrotingswijziging 2023 vast te stellen.

---

### Inleiding

De programmarekening 2022 die het college u met dit voorstel voorlegt ter vaststelling is de eerste van Maashorst. Daarin kijken we terug op het eerste jaar van ons bestaan: een jaar waarin we volop hebben gebouwd aan een stevig fundament voor onze nieuwe organisatie, met nieuwe collega's, nieuwe teams,

nieuwe applicaties, nieuwe ambities. Een jaar ook waarin we onze kracht en flexibiliteit hebben laten zien in reactie op ingrijpende ontwikkelingen, zowel in huis als in de wereld. Terugkijkend zijn we dan ook trots op wat in een jaar tijd is gerealiseerd. Neemt niet weg dat er ook nog veel moet gebeuren.

Na een lang en intensief voortraject besloten de gemeenten Landerd en Uden samen verder te gaan. Zo ontstond op 1 januari 2022 gemeente Maashorst. Die start was beslist niet eenvoudig. Door de toen nog geldende coronamaatregelen werkten we allemaal nog thuis en waren dus afhankelijk van digitale ontsluiting. Het was dan ook flink schrikken toen meteen al in het begin enkele servers uitvielen. Gelukkig hebben onze inwoners daar weinig van gemerkt. En wat later, toen we weer naar kantoor mochten, werkten we lange tijd vanuit twee verschillende locaties in verband met de verbouwing van het gemeentehuis in Uden.

Het duurde dus even voordat we elkaar konden ontmoeten. Toen moesten we elkaar nog leren kennen. Een nieuwe organisatie betekent namelijk ook veel nieuwe mensen. We hadden een flink aantal vacatures te vullen. Niet alleen door nieuwe functies die door de herindeling ontstonden, maar ook ter vervanging van vertrokken collega's. Bovendien wilden we inzetten op een overgang van inhuur naar 'in dienst'.

Ons eerste jaar werd extra roerig door ingrijpende maatschappelijke ontwikkelingen, zoals het uitbreken van de oorlog in Oekraïne, de opvang van Oekraïense vluchtelingen en de benarde situatie rond de opvang van asielzoekers in ons land. Daarnaast werden we geconfronteerd met enkele wisselingen op belangrijke bestuurlijke posities.

Al die ontwikkelingen deden weliswaar een groot beroep op onze flexibiliteit, maar sterkten ons tegelijkertijd in onze motivatie voor de herindeling: samen zijn we robuuster en kunnen we dat aan! In de programmarekening doen we dan ook met trots verslag van wat we hebben gerealiseerd van onze voornemens, die we eerder beschreven in de begroting voor 2022. Dat overzicht geeft een mooi beeld van hoe we zijn gaan bouwen. En dat is naar onze mening vooral een positief beeld: op basis van de behaalde resultaten hebben we er alle vertrouwen in dat we ook de nog niet (volledig) gerealiseerde voornemens gaan opvolgen.

### **Beoogd effect**

Met het vaststellen van de programmarekening 2022 is het formele goedkeuringsproces voor dit onderdeel van de planning- en controlcyclus afgerond. U erkent als raad dat wij als college onze taak naar behoren hebben vervuld (wat betreft de programmarekening 2022).

.

### **Argumenten**

#### *1.1. U bent als raad wettelijk verantwoordelijk voor het vaststellen van de jaarrekening*

Volgens de Gemeentewet (artikel 197 tot en met 201) bent u als raad verplicht om voor 15 juli een programmarekening vast te stellen en deze samen met een controleverklaring te verstrekken aan Gedeputeerde Staten van Noord-Brabant. U bent opdrachtgever van de accountant en verantwoordelijk voor de vaststelling van de programmarekening.

#### *1.2 De accountant is voornemens een goedkeurende controleverklaring te verstrekken bij de programmarekening 2022*



De controle van de jaarrekening is afgerond. Volgens de accountant geeft de jaarrekening een getrouw beeld van het gevoerde financiële beheer. De accountant gaat nu een goedkeurende controleverklaring opstellen over de aspecten getrouwheid en rechtmatigheid.

### 2.1/3.1 U maakt gebruik van uw mogelijkheid tot resultaatbestemming

Volgens de planning- en controlcyclus ontvangt u jaarlijks in december een voorstel tot overheveling van budgetten. Alle tot dan toe bekende en gemotiveerde incidentele voorstellen tot overheveling van budgetten worden hierbij aangeboden. Daarnaast resteren er nog zes andere budgetten die wij ook graag willen bestemmen voor 2023, te weten:

#### 1. **Budget Project Huisvesting Oekraïne (€ 2.361.000)**

Bij aanvang van het project is een eerste inschatting gemaakt van de te verwachten kosten en de te verwachten vergoeding vanuit het Rijk. De exacte hoogte van de vergoeding is pas onlangs duidelijk geworden. Gemeente Maashorst maakt voor het Oekraïneproject, net als andere gemeenten in ons land, gebruik van een normvergoeding van het Rijk. De normvergoeding is gebaseerd op het aantal gerealiseerde opvangplekken en niet op het aantal bezette bedden. De kosten hangen deels samen met het aantal gerealiseerde bedden en deels met het aantal bezette bedden. In 2022 is de bezettingsgraad gemiddeld nog relatief laag gebleven (circa 55%), waardoor de kosten minder hoog zijn dan de vergoeding. Bij een volledige bezetting zullen de kosten naar verwachting de vergoeding juist overstijgen. Daarnaast zijn als gevolg van dit project andere werkzaamheden uitgesteld of (tijdelijk) vervallen. Die werkzaamheden moeten in 2023 worden ingehaald. De de kosten daarvan zullen dan alsnog voor rekening van dit project worden geboekt.

#### 2. **Budget uitvoering Klimaatakkoord (€ 225.000)**

Door personele wisselingen is uitvoering van het klimaatakkoord achtergebleven. In de periode 2023-2030 moeten diverse maatregelen/activiteiten georganiseerd worden.

#### 3. **Budget team IAS (informatievoorziening en automatisering) (€ 282.000)**

Het team IAS heeft een apart budget om extra taken uit te voeren die voortkomen vanuit de herindeling. De afronding hiervan staat gepland in 2023.

#### 4. **Budget Project verbinden kernen Maashorst (€ 41.000)**

In 2022 is er een project opgestart gericht op het creëren/bevorderen van verbinding tussen alle kernen van Maashorst. Zo is/wordt bij zes invalswegen een welkomstobject geplaatst. De juiste locatie kiezen voor alle objecten heeft meer tijd gekost dan verwacht. De levering van de welkomstobjecten vindt daarom plaats in 2023 in plaats van 2022.

#### 5. **Budget aanschaf nieuwe applicatie KCM platform t.b.v. onderzoek en verbeteren klantcontact (€ 24.400)**

De werkelijke aanschaf en implementatie zijn in verband met een langere aanbesteding uitgelopen naar 2023.

#### 6. **Herindelingsbudget (€ 239.000)**

Het restantbudget voor de realisatie van de herindeling wordt in 2023 gebruikt voor verdere afwikkeling van zaken gerelateerd aan de herindeling

#### 7. **Monitoring Aldi Reek (€ 15.000)**

In 2022 is gestart met het monitoringsonderzoek Aldi Reek. Dit onderzoek zal in 2023 worden afgerond.

#### 8. **Bestemmingsplan veegronde buitengebied (€ 10.000)**

Op dit moment loopt dit traject nog en zal in 2023 worden afgewikkeld.

## 9. Kastanjeweg oost gebiedsontwikkeling (€ 91.000)

De ontwikkelingen zijn in 2022 nog niet afgerond. In 2023 worden deze bedragen ingezet om de beoogde ontwikkeling verder vorm te gaan geven. Dit budget wordt aangesproken t.b.v. externe plankosten.

---

### 3.2 Middelen nu reserveren om deze later te betrekken bij de voorbereiding van de programmabegroting 2024-2027

Na afsluiting van (de financiële verantwoording van) het jaar 2022 richten we ons weer op de voorbereiding van de programmabegroting 2024-2027. Het restantsaldo van € 12.248.275 van deze programmarekening voor 2022 willen we toevoegen aan de algemene reserve en betrekken bij de voorbereiding van de programmabegroting 2024-2027. De eventuele structurele effecten voortkomend uit de analyse van deze programmarekening worden betrokken bij de voorbereiding van de programmabegroting 2024-2027.

#### Kanttekeningen

Geen.

#### Financiën

Bijgevoegd de 3<sup>e</sup> aanpassing van Programmabegroting 2023 ter vaststelling door de raad. (V= voordeel/N=nadeel)

Omschrijving	Bedrag (in euro's)
Saldo Programmarekening 2022	V 15.536.675
Resultaatbestemming ten laste van het saldo	
-project huisvesting Oekraïne	N 2.361.000
-uitvoering Klimaatakkoord	N 225.000
-budget Informatievoorziening en automatisering	N 282.000
-Verbinden kernen Maashorst	N 41.000
-Aanschaf applicatie KCM	N 24.400
-Herindelingsbudget	N 239.000
-Monitoring Aldi Reek	N 15.000
-Bestemmingsplan veegronde buitengebied	N 10.000
-Kastanjeweg oost gebiedsontwikkeling	N 91.000
Restant toe te voegen aan de algemene reserve vrij besteedbaar	12.248.275

#### Duurzaamheid

Eén van de onderdelen van duurzaamheid is 'goed bestuur'. Aspecten die van invloed zijn op deze pijler van duurzaamheid zijn:

- Zijn risico's goed in beeld gebracht
- Is de planning en controlcyclus vastgelegd
- Goed bestuur (good governance)
- Wordt er gewerkt volgens het plan-do-check-act principe

#### Participatie

Niet van toepassing.



### **Communicatie**

Wanneer het college instemt om u dit voorstel ter vaststelling van de programmarekening 2022 voor te leggen, publiceren we de programmarekening op de website van Maashorst. Ook wordt een persgesprek georganiseerd om de programmarekening toe te lichten en we informeren inwoners via een persbericht aan onze perscontacten.

### **Vervolg**

De behandeling van de programmarekening staat gepland voor de raadsvergadering van 13 juli 2023. Er is een ambtelijke technische behandeling gepland met de raad op 15 juni 2022. Op 29 juni wordt de programmarekening en het accountantsverslag besproken in de auditcommissie. Verder wordt de Programmarekening geagendeerd in beide raadscommissies.

### **Bijlagen die onderdeel uitmaken van het besluit**

1. Programmarekening 2022 (website +pdf)

### **Bijlagen ter informatie**

1. [Klik of tik om tekst in te voeren.](#)

Uden, 6 juni 2023

Burgemeester en wethouders van gemeente Maashorst,  
de secretaris, de burgemeester,

J.A.G.M. van Aaken

M.J.D. Donders-de Leest (wnd.)

## Raadsbesluit

Zaaknummer: 22683-2023

De raad van de gemeente Maashorst;

gelezen het voorstel van het college van burgemeester en wethouders 6 juni 2023:

gelet op artikel Gemeentewet (artikel 197 tot en met 201);;

b e s l u i t

1. Programmarekening 2022 vast te stellen
2. Van het positieve resultaat van € 15.536.675 onderstaande budgetten te bestemmen voor 2023:
  - Budget project Huisvesting Oekraïne, voor verdere realisatie en voor inhalen uitgesteld of (tijdelijk) vervallen overige werkzaamheden: € 2.361.000
  - Budget uitvoering Klimaatakkoord, voor verder realisatie in 2023: € 225.000
  - Budget team IAS (informatie en automatisering), voor verdere realisatie in 2023: € 282.000
  - Budget Project verbinden kernen Maashorst, voor verdere realisatie in 2023: € 41.000
  - Budget aanschaf nieuwe applicatie KCM-platform voor onderzoek en verbeteren klantcontact, voor verdere uitvoering in 2023: € 24.400
  - Herindelingsbudget, voor verdere afwikkeling in 2023: € 239.000
  - Monitoring Aldi Reek in 2023: € 15.000
  - Bestemmingsplan veegronde buitengebied in 2023: € 10.000
  - Kastanjeweg Oost gebiedsontwikkeling in 2023: € 91.000.
3. Het resterende resultaat van € 12.248.275 toe te voegen aan de algemene reserve.
4. De 14e begrotingswijziging 2023 vast te stellen.

Vastgesteld in de openbare vergadering van 13 juli 2023.

De raad voornoemd,  
de griffier,

de voorzitter,

mr. N.E. Gradisen

M.J.D. Donders-de Leest (wnd.)

# Programmarekening 2022

## Inhoudsopgave

<b>Programmarekening</b> .....	3
Algemeen.....	4
Leeswijzer.....	4
Bestuursakkoord.....	5
Samenstelling bestuur.....	5
Bestuurlijke hoofdlijn.....	6
Financiële hoofdlijn.....	16
-Samenvatting.....	16
-Analyse jaarrekeningresultaat in cijfers.....	16
-Balans toelichting.....	25
-Gevolgen rekeningresultaat voor financiële positie.....	25
-Incidentele baten en lasten.....	28
-Kerngegevens.....	28
-Overzicht baten en lasten per programma.....	28
-Waarderingsgrondslagen.....	30
<b>Programma's</b> .....	33
Leeswijzer programma's.....	34
1. Veiligheid.....	34
Crisisbeheersing en brandweer.....	35
Openbare orde en veiligheid.....	39
Analyse op hoofdlijnen.....	46
2. Verkeer en vervoer.....	46
Verkeer en vervoer.....	48
Parkeren.....	57
Analyse op hoofdlijnen.....	60
3. Economie en toerisme.....	60
Economische ontwikkeling.....	62
Fysieke bedrijfsinfrastructuur.....	66
Economische promotie.....	69
Analyse op hoofdlijnen.....	73
4. Onderwijs.....	73
Onderwijsbeleid en leerlingenzaken.....	75
Onderwijshuisvesting.....	79
Analyse op hoofdlijnen.....	83
5. Sport, cultuur, recreatie en natuur.....	85
Sportbeleid en activering.....	86
Sportaccommodaties.....	89
Cultuur.....	95
Media.....	98
Openbaar groen en (openlucht) recreatie.....	100
Analyse op hoofdlijnen.....	107
6. Sociaal domein.....	109
Samenkracht en Burgerparticipatie.....	111
Wijkteams (incl. toegang).....	114
Inkomensregelingen (incl. armoedebeleid).....	117
Begeleide - en Arbeidsparticipatie.....	120
Maatwerkvoorzieningen (Wmo) .....	123
Maatwerkdienstverlening 18+.....	125
Maatwerkdienstverlening 18-.....	130
Analyse op hoofdlijnen.....	133
7. Volksgezondheid, milieu en duurzaamheid.....	140
Volksgezondheid.....	142
Riolering.....	145
Afval.....	150
Milieubeheer.....	153
Begraafplaatsen en crematoria.....	157
Analyse op hoofdlijnen.....	159
8. Volkshuisvesting, ruimtelijke ordening en stedelijke vernieuwing.....	160
Ruimtelijke ordening.....	162
Grondexploitatie (nietbedrijventerreinen) .....	167
Wonen en bouwen.....	169
Analyse op hoofdlijnen.....	173

9. Bestuur en dienstverlening.....	174
Bestuur.....	175
Burgerzaken.....	182
Analyse op hoofdlijnen.....	187
10. Bedrijfsvoering en inkomsten.....	188
Overheid.....	189
Treasury.....	196
Belastinginkomsten.....	200
Gemeentefonds.....	203
Analyse op hoofdlijnen.....	206
<b>Paragrafen.....</b>	<b>208</b>
Bedrijfsvoering.....	208
Financiering.....	214
Grondbeleid.....	221
Lokale heffingen.....	227
Onderhoud kapitaalgoederen.....	242
Verbonden partijen.....	250
Weerstandsvermogen en risicobeheersing.....	254
<b>Bijlagen.....</b>	<b>263</b>
BBV Beleidsindicatoren.....	263
Balans en toelichting.....	268
Incidentele baten en lasten.....	308
Collegeverklaring informatiebeveiliging DigiD en Suwinet.....	321
Paragraaf informatiebeveiliging.....	323
Jaarverslag bezwaarschriftencommissie.....	327
Toelichting Meerjarenperspectief Grondbedrijf 2023.....	338
Paragraaf verbonden partijen.....	363
Risico inventarisatie.....	405
SISA.....	417
Staat van opgenomen geldleningen.....	443
Staat van verstrekte geldleningen.....	444
Staat van gewaarborgde geldleningen.....	445
Staat van onderhanden werken.....	447
Baten en lasten per taakveld.....	468
Staat van reserves.....	475
Staat van voorzieningen.....	478



# Programmarekening 2022

Dit is de eerste Programmarekening van de gemeente Maashorst. Per 1 januari 2022 zijn de gemeenten Uden en Landerd samen gegaan als de gemeente Maashorst. In maart van dat jaar is een Programmabegroting 2022 vastgesteld door de raad van de nieuwe gemeente. Op 2 juni van dat jaar heeft de raad een expliciet besluit genomen over de financiële begroting 2022.

Het college van burgemeester en wethouders van Maashorst is vervolgens aan de slag gegaan met de realisatie van de ambities zoals opgenomen in Programmabegroting 2022. De raad is tussentijds meegenomen in de voortgang van deze ambities middels een 1e voortgangsrapportage (als onderdeel van Kadernota 2023) en een 2e voortgangsrapportage (als onderdeel van Bestuursrapportage 2022).

Nu ligt voor Programmarekening 2022 van de gemeente Maashorst. Deze programmarekening is het laatste document uit onze planning- & controlcyclus. Met dit document legt het college verantwoording af aan de raad over het gevoerde beleid. Ook legt het college met dit document verantwoording af over de besteding van de door de raad van Maashorst beschikbaar gestelde middelen om dit beleid te realiseren.

De Gemeentewet schrijft voor dat iedere gemeente jaarlijks begrotings- en verantwoordingsstukken moet opstellen. Het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV) bevat de regelgeving daarvoor.

De programmarekening 2022 wordt op 13 juli 2023 besproken door de gemeenteraad.

# Algemeen

## Leeswijzer

Dit is Programmarekening 2022 van de gemeente Maashorst. Volgens de Gemeentewet moet iedere gemeente jaarlijks een begroting en een jaarrekening opstellen. Het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV) bevat de regelgeving daarvoor.

De opzet van deze Programmarekening 2022 is identiek met die van Programmabegroting 2022. De rekening bevat 10 programma's die verder onderverdeeld zijn in taakvelden. Bij het benoemen van die taakvelden is zoveel als mogelijk aansluiting gezocht bij de BBV. BBV staat voor **Besluit Begroting en verantwoording provincies en gemeenten**. Hierin zijn de boekhoudvoorschriften opgenomen.

Hiermee vergroten we de transparantie en is het eenvoudiger om gemeenten onderling te vergelijken. De taakvelden gebruiken we ook om informatie te verstrekken aan andere partijen zoals het Rijk, toezichthouders en het CBS.

## Algemeen

De programmarekening begint met het hoofdstuk Algemeen. Hierin beschrijven we de bestuurlijke en financiële hoofdlijnen. We presenteren een bestuurlijke samenvatting, waarin samengevat de belangrijkste conclusies en de analyse op het rekeningresultaat, de balans met toelichting.

## Programma's

Het tweede gedeelte van deze programmarekening bestaat uit een toelichting op de 10 programma's. Bij elk programma is de volgende informatie opgenomen:

1. Inleidende tekst: we geven beknopt weer wat er onder dit programma viel in 2022.
2. We presenteren de lasten van de taakvelden binnen het programma individueel, en als aandeel van het totaal.
3. Vervolgens geven we per taakveld:
  - een korte omschrijving;
  - 'wat hebben we bereikt'. In de Programmabegroting hebben we doelen gesteld. Die doelen zijn onder andere afgeleid van het bestuursakkoord en zijn leidend geweest voor 2022. Hier volgt nu een toelichting op wat we hebben bereikt;
  - 'wat hebben we hier in 2022 voor gedaan', een toelichting op activiteiten en prestaties die bij onze doelen horen;
  - 'wat heeft het gekost'. Zowel de extra inspanningen in de vorm van nieuwe wensen, als alle baten en lasten binnen het taakveld;

- de samenwerkingen met rechtspersonen waarin we een bestuurlijk en financieel belang hebben. In de paragraaf 'verbonden partijen' gaan we hier dieper op in;
- een verwijzing naar wet- en regelgeving, waar de gemeente rekening mee moet houden;
- de majeure projecten van > € 500.000. Projecten lopen meerdere jaren. Met de raad is afgesproken ook deze periodiek in de planning- en controlproducten te betrekken. We staan hier stil bij planning, budget en risico.

## Paragrafen

Het derde gedeelte van deze programmarekening bevat de programma-overstijgende paragrafen. De paragrafen geven inzicht in de financiële positie van de gemeente Maashorst, de beheersmatige aspecten en de risico's. Het BBV schrijft de volgende paragrafen voor:

1. Lokale heffingen
2. Weerstandsvermogen en risicobeheersing
3. Onderhoud kapitaalgoederen
4. Financiering
5. Bedrijfsvoering
6. Verbonden partijen
7. Grondbeleid

## Bijlagen

In het laatste deel van de programmarekening staat informatie over o.a. financiële specificaties, risico's, reserves en voorzieningen, subsidies en EMU-saldo. Ook zijn hier de controleverklaringen opgenomen.

## Bestuursakkoord 2022-2026

Voor de bestuursperiode 2022–2026 vormen de partijen Jong Maashorst, CDA, Voor de Dorpen en Maashorst Vooruit een coalitie. Vanuit die coalitie zorgen we ervoor dat onze nieuwe gemeente Maashorst een goede start maakt en gaan we Maashorst op de kaart zetten!

Dat doen we op basis van een [bestuursakkoord op hoofdlijnen](#) (PDF, 368.4 kB), met het herindelingsadvies als kompas. Een akkoord van vier coalitiepartijen, waarin we ook punten uit de verkiezingsprogramma's van andere fracties van Maashorst, de Kindergemeenteraad én de bouwstenen van de visiegroepen hebben verwerkt.

Daarmee koersen we bewust op samenwerking met alle partijen in onze gemeenteraad, onze inwoners, ondernemers en maatschappelijke partners.

## Samenstelling bestuur

Het college van burgemeester en wethouders vormt het dagelijks bestuur van een gemeente. De gemeenteraad is het algemeen bestuur van een gemeente.

Per 1 januari 2022 zijn de gemeenten Landerd en Uden samengevoegd en is de gemeente Maashorst ontstaan. In november 2021 hebben gemeenteraadsverkiezingen plaatsgevonden.

De nieuwe **gemeenteraad** is geïnstalleerd en er is een **college** gevormd.

## Bestuurlijke hoofdlijn

**In deze bestuurlijke hoofdlijn beschrijven we de belangrijkste resultaten uit de eerste programmarekening van de nieuwe gemeente Maashorst. We kijken terug op een veelbewogen eerste jaar van ons bestaan: een jaar waarin we volop hebben gebouwd aan een stevig fundament voor onze nieuwe organisatie, met nieuwe collega's, nieuwe teams, nieuwe applicaties, nieuwe ambities. Een jaar ook waarin we onze kracht en flexibiliteit hebben laten zien in reactie op ingrijpende ontwikkelingen, zowel in huis als in de wereld. Terugkijkend zijn we dan ook trots op wat in een jaar tijd is gerealiseerd. Neemt niet weg dat er ook nog veel moet gebeuren.**

Na een lang en intensief voortraject besloten de gemeenten Landerd en Uden samen verder te gaan. Zo ontstond op 1 januari 2022 gemeente Maashorst. Die start was beslist niet eenvoudig. Door de toen nog geldende coronamaatregelen werkten we allemaal nog thuis en waren dus afhankelijk van digitale ontsluiting. Het was dan ook flink schrikken toen meteen al in het begin enkele servers uitvielen. Gelukkig hebben onze inwoners daar weinig van gemerkt. En wat later, toen we weer naar kantoor mochten, werkten we lange tijd vanuit twee verschillende locaties in verband met de verbouwing van het gemeentehuis in Uden.

Het duurde dus even voordat we elkaar konden ontmoeten. Toen moesten we elkaar nog leren kennen. Een nieuwe organisatie betekent namelijk ook veel nieuwe mensen. We hadden een flink aantal vacatures te vullen. Niet alleen door nieuwe functies die door de herindeling ontstonden, maar ook ter vervanging van vertrokken collega's. Bovendien wilden we inzetten op een overgang van inhuur naar 'in dienst'.

Ons eerste jaar werd extra roerig door ingrijpende maatschappelijke ontwikkelingen, zoals het uitbreken van de oorlog in Oekraïne, de opvang van Oekraïense vluchtelingen en de benarde situatie rond de opvang van asielzoekers in ons land. Daarnaast werden we geconfronteerd met enkele wisselingen op belangrijke bestuurlijke posities.

Al die ontwikkelingen deden weliswaar een groot beroep op onze flexibiliteit, maar sterkten ons tegelijkertijd in onze motivatie voor de herindeling: samen zijn we robuuster en kunnen we dat aan! In deze hoofdlijn van de programmarekening doen we dan ook met trots verslag van wat we hebben gerealiseerd van onze voornemens, die we eerder beschreven in de begroting voor 2022. Dat overzicht geeft een mooi beeld van hoe we zijn gaan bouwen. En dat is naar onze mening vooral een positief beeld: op basis van de behaalde resultaten hebben we er alle vertrouwen in dat we ook de nog niet (volledig) gerealiseerde voornemens gaan opvolgen.

Namens het college van burgemeester en wethouders,

Rianne Donders – de Leest  
Burgemeester (wnd)

### Financiën

Deze bestuurlijke hoofdlijn geeft een toelichting op de belangrijkste resultaten uit programmarekening 2022 van Maashorst. Die programmarekening is overigens ook de eerste die is gecontroleerd door de nieuwe huisaccountant. Volgend op de rekeningen van de voormalig Landerd en Uden is ook deze eerste programmarekening van Maashorst positief beoordeeld, met als resultaat een goedkeurende verklaring.

Programmabegroting 2022 was de eerste begroting van onze nieuwe gemeente. Deze Programmarekening 2022 met een positief resultaat van € 15.5 miljoen is vervolgens de eerste rekening. Het saldo wordt verder toegelicht in de '**financiële hoofdlijn**'. Maar we willen natuurlijk scherper aan de wind zeilen en gaan dit resultaat ter voorbereiding op Programmabegroting 2024 verder intern analyseren. Samen met de verdere harmonisaties van beleid, die gepland staan voor het jaar 2023, willen we scherper in beeld krijgen wat we doen, waarom we dat doen en wat dat mag kosten.

## **1. Veiligheid**

De gemeenteraad heeft eind 2022 het Integraal Veiligheidsplan (IVP) vastgesteld voor 2023-2026. Daarin zijn de volgende prioriteiten vastgesteld:

- de aanpak van ondermijnende criminaliteit;
- het verbeteren van digitale veiligheid;
- het voorkomen van maatschappelijke onrust;
- de zorg voor een veilige woon- en leefomgeving;
- het verbinden van zorg en veiligheid.

### *Overlast jeugd*

Om jeugdoverlast te voorkomen, zijn we het afgelopen jaar gestart met het jeugdsignaleringsoverleg. Daarin brengen we samen met verschillende ketenpartners jongeren vroegtijdig (jonge aanwas) in beeld. Inmiddels zijn ook het basisonderwijs en voortgezet onderwijs aangehaakt.

### *Interventieteam Maas & Leijgraaf*

In 2022 is het Interventieteam Maas & Leijgraaf (IML) van start gegaan. Daarin werken we samen met Land van Cuijk. Doel van het IML is om complexe handhavingzaken beter en veiliger te kunnen oppakken. Door samenwerking met relevante ketenpartners kunnen we de aanpak van dit soort complexe zaken verder professionaliseren.

### *Versterken informatiepositie*

Voor een weerbare gemeente met een goed en leefbaar woon- en ondernemersklimaat, moeten we voortdurend goed op de hoogte zijn van mogelijke criminele ontwikkelingen in en om onze gemeente. Oprichting van een Veiligheidsinformatieknooppunt (VIK) was dan ook een logische stap. Zo'n knooppunt helpt ons om goed zicht te houden op wat er speelt in onze gemeente, zodat we tijdig barrières op kunnen werpen tegen personen of organisaties die inbreuk maken op de democratische waarden van onze rechtstaat. Daarnaast helpt zo'n knooppunt ons om ervoor te zorgen dat we als gemeente niet – onbewust – faciliterend zijn aan diverse vormen van fraude en criminaliteit.

### *Opvang Oekraïners*

We hebben begin 2022 binnen enkele weken drie locaties ingericht voor de opvang van vluchtelingen uit Oekraïne, namelijk op de Nieuwe Markt 3 (voormalige brandweerkazerne) en de Leeuweriksweg 1 (voormalige politiebureau en brandweerkazerne) in Uden en op de Pastoor van Winkelstraat 5 in Schaijk (voormalige gemeentehuis). Daarmee hebben we kunnen voldoen aan onze opgave van huisvesting voor 100 tot 200 vluchtelingen, zoals in de Veiligheidsregio Brabant Noord afgesproken.

### *Noodopvang asielzoekers*

Eind mei 2022 vroeg staatssecretaris Eric van der Burg de Veiligheidsregio Brabant-Noord om twee weken crisisondopvang (CNO) te bieden aan 150 asielzoekers. Maashorst pakte dat op. Binnen drie weken realiseerden we 38 woonunits, 14 douchecabines en een grote centrale paviljoentent voor maaltijden en recreatie op een ongebruikt voetbalveld bij voetbalvereniging Festilent in 't Oventje. De organisatie was in handen van een projectorganisatie met onder meer

tolken, catering, beveiliging, schoonmaak, EHBO en vrijwilligers. We kozen er bewust voor om af te wijken van opvang in grotere ruimten zoals sporthallen, omdat we de mensen een menswaardige opvang wilden bieden. We hebben de asielzoekers uiteindelijk 7 weken opgevangen in onze CNO en veel gemeenten na ons hebben onze aanpak overgenomen.

## **2. Verkeer en vervoer**

We willen onze bereikbaarheid voor openbaar vervoer, auto's en fietsers verbeteren. Ook vinden we het belangrijk om de woonomgeving leefbaar te maken en houden. De snelfietsroute F50 is een voorziening die aan beide doelen bijdraagt. Het traject van Oss via Heesch en Nistelrode naar Uden is inmiddels in gebruik genomen. En de aanleg van het traject F50 van Uden naar Veghel is gestart.

We hebben de mogelijkheid van een HUB voor Maashorst onderzocht (= een centrale plek waar verschillende voorzieningen voor openbaar vervoer samenkomen). Daarbij zijn alle belangrijke punten voor het openbaar vervoer in de regio meegenomen. In 2023 gaan we erover rapporteren. Ook wordt het onderzoek gebruikt in de bredere HUB-studie van de regio.

Het project N264 is in 2022 van de fase vooronderzoek naar de fase uitvoering gebracht. Eerste wapenfeit is het waterdicht maken van de tunnel aan de Nieuwstraat in Volkel. Ook voor de 'omklap' van de N605 bij Volkel zijn flinke stappen gezet door de ontwikkeling van een inspiratieboek en een ruimtelijke visie. Regionaal hebben we overleg opgestart met andere gemeenten over het Meerjarenprogramma Infrastructuur Ruimte en Transport A50 (MIRT), de mobiliteitsaanpak Corridor A50 en andere mobiliteitszaken. En samen met energieleverancier Vattenfall is een begin gemaakt met de aanleg van laadpalen voor elektrische voertuigen.

## **3. Economie en toerisme**

### *Samen met ondernemers*

In de Stichting Centrummanagement Uden werken we samen met ondernemers en vastgoedeigenaren aan het realiseren (en behouden) van goede voorzieningen. De belangrijkste pijlers daarbij zijn de promotie van het centrum en de uitvoering van de Centrumvisie. Daarnaast werken we in alle kernen samen met de ondernemersverenigingen aan ondersteuning van het lokale bedrijfsleven.

### *Leren en werken*

We werken samen met ondernemers en onderwijs aan versterking van de arbeidsmarkt en het ondernemersklimaat in onze gemeente. Zo hebben we subsidie verleend aan Eigenwijzer Maashorst en de Campus Uden. En door samenwerking met het startersloket Misfits ondersteunen we startende ondernemers.

### *Bedrijventerreinen*

Op de bedrijventerreinen werken we samen met de SBBU (Stichting Beheer Bedrijventerreinen Uden) aan versterking van het economische klimaat. Ook zijn we bezig met de ontwikkeling van de bedrijventerreinen Hoogveld-Zuid in Uden, Voederheil II en Voederheil West in Zeeland en Reek-Zuid. Verder zijn we gestart met twee onderzoeken: een naar de mogelijke invulling van de locatie Vluchtoordweg in Uden, en een om per kern een beter beeld te krijgen van de behoefte onder ondernemers aan meer ruimte voor hun bedrijven. Ook hebben we een quickscan gemaakt van mogelijke nieuwe bedrijventerreinen, waarbij we goed hebben afgewogen hoe mogelijke locaties zich verhouden tot de omgevingsvisie.

Daarnaast werken we regionaal voor de regio Noordoost-Brabant samen met verschillende partijen op economische thema's, zoals bedrijventerreinen, detailhandel, duurzaamheid en innovaties.

### *Toerisme*

We willen de aantrekkelijkste toeristische gemeente van Brabant worden. Daarvoor timmeren we hard aan de weg. Zo lanceerden we de website Explore Maashorst, waarop we ons toeristisch aanbod promoten. Ook werkten we mee aan het magazine Live, voor inwoners, bezoekers en ondernemers.

Daarnaast hebben we werksessies georganiseerd om samen met ondernemers, inwoners, gebiedsplatforms en andere betrokkenen vooruit te kijken. De uitkomsten daarvan hebben we verwerkt in onze visie recreatie en toerisme en een uitvoeringsprogramma. Deze worden in april 2023 door de gemeenteraad vastgesteld.

#### **4. Onderwijs**

Onderwijs is belangrijk voor onze gemeente. Kinderen vergroten op school hun kennis en vaardigheden. We stemmen dan ook voortdurend af met diverse betrokken partijen, zoals onderwijs- en kinderopvanginstellingen en de GGD, over de inzet van het geld uit het Nationaal Programma Onderwijs (NPO-middelen).

Op alle scholen in de gemeente Maashorst werken we met een aansluitfunctionaris van de GGD/ONS welzijn, die aandacht heeft voor het vroegtijdig signaleren van ondersteuningsvragen van kinderen en gezinnen. Ook is op een aantal scholen gestart met de inzet van een familiecontactpersoon die laagdrempelig insteekt op de behoeftes van het onderwijs en opvoeders. Deze pilot gaan we in 2023 evalueren.

Op basisschool De Tandem en SO (Speciaal Onderwijs) de Vlinder is een pilot gestart met onderwijszorgarrangementen. Het gaat om een intensieve samenwerking tussen een zorgaanbieder (bijv. Koraal) en het onderwijs. Het doel is om de randvoorwaarden voor onderwijs en de ontwikkeling van de leerlingen te optimaliseren. Leerkrachten en onderwijsassistenten kunnen zich daardoor beter focussen op hun kerntaak; het geven van goed onderwijs.

#### *Onderwijshuisvesting*

We zetten flink in op het realiseren van goede schoolgebouwen. Zo hebben we in 2022 de omgevingsdialoog opgestart ter voorbereiding van de nieuwbouw van het Integraal Kindcentrum West. Hierin krijgen IKC De Klimboom en kindcentrum Aventurijn hun plek. Ook zijn de ruimtelijke procedures hiervoor opgestart. De uitbreiding van Speelleercentrum De Wijde Wereld heeft helaas wat vertraging opgelopen, doordat planvorming en welstandtoetsen meer tijd vroegen dan oorspronkelijk was voorzien.

#### *Aantrekkelijke schoolpleinen*

We vinden het belangrijk dat zowel kinderen als volwassenen met plezier naar hun school toe gaan. Of ze er nu naartoe gaan om te leren, spelen, bewegen of werken. Daarom moet niet alleen het gebouw, maar ook het schoolplein veilig, ruim, gezond, schoon en aantrekkelijk zijn. Een belangrijke voorwaarde om dat te kunnen bereiken, is een goede verhouding tussen verharding (bestrating, asfalt e.d.) en een groene inrichting. Ook moet er sprake zijn van voldoende variatie aan speeltoestellen, met diverse mogelijkheden voor leerlingen van alle leeftijden. Onze voorkeur hierbij ligt op natuurlijk spelen. Dat was nog niet mogelijk op alle schoolpleinen in onze gemeente, omdat deze vooral met veel verharding waren ingericht. Daarom stimuleren we scholen om hun schoolplein aantrekkelijker te maken. Hiervoor is de impulsregeling Natuurlijk spelen op schoolpleinen ingezet in 2021 en afgerond in 2022.

#### *Integraal Huisvestingsplan*

Een Integraal Huisvestingsplan (IHP) is een langetermijnvisie voor onderwijshuisvesting. Zo'n visie is voor ons als gemeente meteen een leidraad voor investeringen die we willen doen in de huisvesting van scholen. Zo'n plan zorgt voor een beleidsmatige en evenwichtige inzet van middelen en biedt een goed vertrekpunt voor het verbinden van opgaven in het sociaal-maatschappelijk domein. In samenwerking met schoolbesturen en grote



kinderopvangorganisaties zijn we, onder begeleiding van een extern bureau, in 2022 gestart met het ontwikkelen en opstellen van een nieuw IHP.

## **5. Sport, cultuur, recreatie en natuur**

### *Sport*

In 2022 zijn we gestart met de voorbereidingen van het nieuwe sport- en beweegbeleid. In 2023 gaan we daarmee verder. Ook stimuleren we lokale sportieve initiatieven, bijvoorbeeld met de subsidieregeling Lokaal Sportakkoord. Die hebben we in 2022 dan ook voortgezet. En we blijven participeren in de regionale samenwerking Uniek Sporten. De lokale inzet van de Landelijke Brede Regeling Combinatiefuncties en daarmee de inzet van buurtsportcoaches in onder meer het bewegingsonderwijs, hebben we eveneens voortgezet.

In oktober is de nieuwe sporthal in Zeeland opgeleverd en op 1 november in gebruik genomen. De renovatie van sporthal de Eeght in Schaijk is gereed. Met vereniging V&K hebben we huur- en beheerafspraken gemaakt voor gebruik van het zaaldeel met vaste turnopstelling.

### *Cultuur*

In 2022 zijn we gestart met een uitgebreid participatietraject om te komen tot nieuw cultuurbeleid. We hebben meerdere bijeenkomsten (cultuurcafés) georganiseerd, waarin diverse belanghebbenden uit het lokale culturele veld hebben meegedacht over ons beleid. Dit heeft geleid tot een ambitie- en kadernota, die in november 2022 door de raad is vastgesteld. Deze vormt de basis voor de nieuwe beleidsnota cultuur die we in het derde kwartaal van 2023 aan de raad gaan aanbieden.

Ook hebben we in 2022 geïnvesteerd in het versterken van de samenwerking in het lokale culturele veld. Dat deden we niet alleen door de ontmoetingen en uitwisseling met lokale organisaties tijdens de cultuurcafés, maar ook door ondersteuning van het project Passie voor Pasen: een cultureel evenement waaraan veel lokale cultuurmakers en -verenigingen meewerken.

Tenslotte hebben we in 2022 geïnvesteerd in het verhogen van de kwaliteit van cultuureducatie in het basisonderwijs door financieel bij te dragen aan cultuureducatie- en talentontwikkeling. Daarmee zijn alle basisscholen in Maashorst aangesloten bij het programma cultuureducatie.

### *Recreatie*

Het onderzoek naar wensen voor transformatie op de zeven vakantieparken in Schaijk, Reek en Zeeland is in 2022 zo goed als afgerond. Voor die transformatie hebben we kaders vastgesteld. Ook zijn controles uitgevoerd en hebben gesprekken plaatsgevonden met parkeigenaren en mensen die in de parken verblijven. Daaruit bleek dat een aantal mensen (vermoedelijk) permanent op het park verblijft. We leveren maatwerk in hun zoektocht naar andere woonruimte. Met dit project helpen we parkeigenaren om de kwaliteit van hun park te verbeteren en houden we de vakantieparken in onze gemeente, samen met de parkeigenaren, vitaal en toekomstbestendig.

### *Natuur*

De gemeente Maashorst wil de groenste gemeente van Nederland worden. We zijn gestart met de eerste uitwerking van de activiteiten die daarvoor in het bestuursakkoord zijn opgenomen. Daarnaast hebben we voorbereidende stappen gezet voor het buitengebied om ecologisch bermbeheer te realiseren. Die stappen gaan we in 2023 vertalen naar uitvoering.

In 2022 is het cluster natuurgebied De Maashorst geformeerd. Dit cluster zorgt voor (de coördinatie van) beheer en onderhoud, communicatie en projecten in het natuurgebied. Samen met de partners (de gemeenten Bernheze en Oss, Staatsbosbeheer en Waterschap Aa en Maas) hebben we een start gemaakt met het Inrichtings- en beheerplan. De afronding hiervan wacht nu



op de nieuwe Gebiedsvisie. In 2022 is gestart met het proces om te komen tot deze nieuwe Gebiedsvisie. In het najaar hebben we hiervoor inloopbijeenkomsten georganiseerd voor bewoners en andere belanghebbenden. Daarnaast zijn we gestart met een aantal projecten, zoals de realisatie van een uitkijkpunt en de uniformering van de bebording.

## **6. Sociaal domein**

We hebben in 2022 een strategisch kader opgesteld voor toekomstige ontwikkelingen in het sociaal domein. Dit wordt in 2023 vastgesteld door de gemeenteraad. In dit kader ligt de nadruk op preventie, eigen kracht van inwoners en het benutten van algemene voorzieningen in hun nabije omgeving. Het kader biedt koers voor verdere beleidsontwikkelingen op de verschillende terreinen in het sociaal domein.

### *Armoedebeleid*

Ook hebben we het afgelopen jaar voorbereidingen getroffen om te komen tot nieuw armoedebeleid in 2023, met aandacht voor preventie en vroegsignalering. We bevorderen financiële zelfredzaamheid, zetten ons in voor een integrale aanpak en geven specifiek aandacht aan kinderen in armoede. Kinderen moeten, ongeacht de gezinssituatie waarin ze opgroeien, alle kansen krijgen om zich op sociaal, mentaal en fysiek vlak te ontwikkelen. Om op een goede manier vorm te geven aan het armoedebeleid is inmiddels een interne werkgroep samengesteld. Ook hebben we input opgehaald tijdens een stakeholdersbijeenkomst en een raadsinformatieavond. Daarnaast zijn gesprekken gepland met inwoners die tot de doelgroep behoren.

In november is in Uden een uitgiftepunt van de voedselbank geopend.

In 2022 waren er wachtlijsten bij de gemeentelijke toegang voor het krijgen van (gespecialiseerde) hulp. Om grip te krijgen op die wachtlijsten hebben we een plan van aanpak opgesteld om de achterstand in werkprocessen in te lopen.

De consulenten jeugd zijn geschoold in de Top 3 methodiek die professionals helpt bij het opstellen van een integraal veiligheidsplan. In zo'n plan wordt afgewogen welke zorg op welk moment het meest passend is. Daarnaast zijn we gestart met het bespreken van integrale casuïstiek. Daarbij bespreken consulenten voor jeugd, Wmo, participatie en werk/inkomen casussen integraal en verbinden ze hier acties aan.

In 2022 is een energietoeslag uitgekeerd aan een groot aantal huishoudens. Voor inwoners die niet voldeden aan de criteria, maar die wel in de problemen kwamen door de stijgende energiekosten, is via de bijzondere bijstand alsnog energietoeslag toegekend met behulp van een maatwerkregeling.

### *Arbeidsmarkt*

We hebben in 2022 ook verder uitvoering gegeven aan de afspraken die we maakten met IBN in het Partnership IBN. Onze gemeente is koploper in de regio voor wat betreft de aanmeldingen van personen die tot de doelgroep behoren. Met ondersteuning van en bemiddeling door de arbeidsconsulenten en de accountmanager kunnen bijstandsgerechtigden de krapte op de arbeidsmarkt benutten.

Ook zijn we in 2022 met een aantal samenwerkingspartners gestart met een maandelijks werkcafé. Daarbij brengen we werkgevers en werkzoekenden direct met elkaar in contact. Dit heeft al mooie resultaten opgeleverd. In 2023 willen we meer zicht krijgen op de aantallen bijstandsgerechtigden die (kunnen) uitstromen naar werk. Ook willen we de mogelijkheden van de arbeidsmarkt nog meer benutten om het aantal bijstandsgerechtigden verder en (hopelijk) blijvend te verkleinen.

We hebben de bouw van het Dorpshuis in Zeeland gerealiseerd en Ontmoetingsplein Mellepark is in gebruik genomen.

## **7. Volksgezondheid, milieu en duurzaamheid**

### *Volksgezondheid*

Landelijk zijn in 2022 diverse bestuurlijke akkoorden gesloten rondom zorg, preventie en gezondheid. Vanaf 2023 krijgen deze akkoorden een plek in ons gemeentelijk beleid.

Vanuit de GGD is ingezet op gezondheidsbevordering en leefstijl door gezondheidsvoorlichting en het uitdragen van landelijke campagnes zoals StopTober. Deze voorlichting richt zich op diverse leeftijdsgroepen. Daarnaast is er door diverse partners ingezet op het ondersteunen en uitvoeren van activiteiten in de diverse wijken. Dat gebeurt bijvoorbeeld door de inzet van fittestdagen, het geven van voorlichting en het organiseren van ontmoeting in de wijken, wat onder meer bijdraagt aan het welbevinden van onze inwoners.

Vanuit de actieprogramma's Een tegen Eenzaamheid en Oog voor elkaar is er aandacht besteed aan het thema eenzaamheid in verschillende activiteiten. Denk aan huisbezoeken-75+, trainingen voor professionals rondom het bespreekbaar maken van eenzaamheid en het verspreiden van signaleringskaarten eenzaamheid.

### *Duurzaamheid*

In 2022 hebben we vooral veel voorbereidend werk verricht voor nieuw beleid en uitvoeringsplannen. Onder meer voor klimaatadaptatie, warmtetransitie, zonnepanelen op daken en energiebesparing. Inmiddels is een start gemaakt met de voorbereiding van een aanbestedingstraject voor grootschalige opwek van elektriciteit. Lokaal eigendom speelt daarin een grote rol; de raad heeft daarover in 2022 een addendum vastgesteld.

Ook is ingezet op de regionale aanbesteding voor energiehulp, die sinds eind 2022 wordt uitgerold. Verder werken we aan een vertaling van onder meer het Klimaatakkoord naar concrete doelen op het schaalniveau van gemeente Maashorst. Deze doelen leggen we vast in onze Duurzaamheidsagenda.

### *Transitie landbouw*

In Agroproeftuin de Peel werken we samen met agrarische ondernemers aan de ontwikkeling van kringlooplandbouw. Zo gaan we regelmatig met elkaar in gesprek over lopende en nieuwe initiatieven en ondersteunen we recreatieve mogelijkheden in het buitengebied.

### *Afval*

In 2022 zijn we gestart met het bestuurlijke besluitvormingsproces om het afvalbeleid van Maashorst gelijk te trekken. De raad is in een informatieavond bijgepraat over de ontwikkelingen en ambities in Nederland en de stand van zaken in Maashorst. Daarnaast hebben we inwoners via een enquête gevraagd naar hun ervaringen en ideeën voor de afvalinzameling in de toekomst. De Gemeenschappelijke Regelingen met Oss zijn opgezegd, zodat in 2024/2025 de afvalinzameling voor de hele gemeente gelijk is.

Ook hebben we het aanbod van gastlessen over zwerfafval uitgebreid naar de scholen in Reek, Schaijk en Zeeland. Verder ondersteunen we inwoners van Maashorst nu overal op dezelfde manier bij de Landelijke Opschoondag. En we hebben een proef voorbereid om in 2023 in Schaijk klein chemisch afval (KCA) in te zamelen op een laagdrempelige manier.

## **8. Volkshuisvesting, ruimtelijke ordening en stedelijke vernieuwing**

### *Woningbouw*

Om sneller te kunnen bouwen, hebben we in 2022 de Versnellingsagenda Woningbouw opgesteld. Die helpt om onze sturing op woningbouwontwikkelingen te versterken. Inmiddels zijn

in 2022 in Maashorst 253 nieuwe woning opgeleverd, inclusief woningen voor speciale doelgroepen, zoals De Houdthof en woongroep Uniek in Uden. Daarnaast is de bouw van sociale huurwoningen in de Bogerd in Uden is gestart, en er komt schot in de plannen in de kernen, zoals onder andere Niemeskant in Volkel en Kerkstraat-Oost in Zeeland. En in Uden-Zuid (plan De Ruiter) maakten we de grond al bouwrijp voor 165 woningen.

Ook hebben we veel nieuwe initiatieven beoordeeld en zijn we in gesprek met initiatiefnemers en ontwikkelaars om de plannen te versnellen, die passen bij onze ambities. Met de woningcorporaties maakten we nieuwe prestatieafspraken. Verder is eind 2022 een woningbehoefteonderzoek gestart. Daarmee verwachten we meer inzicht te krijgen in de behoeften van onze inwoners per kern.

### *Omgevingswet*

In de aanloop naar de invoering van de Omgevingswet (2024) hebben we in 2022 grote stappen gezet. Met name in het proces om te komen tot een omgevingsvisie voor de gemeente Maashorst. We gingen daarvoor in elke kern in gesprek met inwoners, ondernemers, verenigingen en andere belanghebbenden. De input die we daar kregen, hebben we gebruikt om op hoofdlijnen uit te beelden welke richting de gemeente Maashorst op wil gaan. Thema's die inwoners belangrijk vonden, zijn recreatie, mobiliteit en verstedelijking, landbouwtransitie en bodem, natuur en water. Over deze thema's zijn we daarna opnieuw in gesprek gegaan. De opgehaalde input verwerken we in de concept-omgevingsvisie.

Naast de omgevingsvisie werken we aan het omgevingsplan. En met de processen voor vergunningverlening, toezicht en handhaving (VTH) zetten we stappen in de aansluiting op het Digitaal Stelsel Omgevingswet (DSO).

## **9. Bestuur en dienstverlening**

Samenwerking is van groot belang in Maashorst. Niet alleen de samenwerking met onze inwoners, ondernemers en maatschappelijke instellingen, maar ook de samenwerking in de regio. Bij zowel onze dienstverlening als bij participatie staat samenwerking dan ook centraal.

### *Bereikbaar bestuur*

In 2022 maakte het college een kennismakingsronde langs de kernen, bestaande uit bezoeken en kennismakingsbijeenkomsten. Daarnaast is een plan uitgewerkt voor de invulling van een aandachtswethouder per kern. Dit plan is ondertussen besproken met de diverse gebiedsplatforms en inwonersinitiatieven en wordt ingevoerd in 2023.

Op de valreep van 2022 werd de nieuwjaarsontmoeting geïntroduceerd. Het college ging naar de nieuwjaarsrecepties van verenigingen toe in plaats van andersom, tijdens Uden on Ice hebben we chocomel uitgedeeld aan onze inwoners en in alle dorpshuizen en MFA's trakteerden we op iets lekkers voor bij de koffie. Een volgend onderdeel om vervolg te geven aan ons streven naar een bereikbaar bestuur, is een jaarlijkse kennismakingsbijeenkomst voor nieuwe inwoners (mensen die in Maashorst zijn komen wonen of naar een andere kern zijn verhuisd in de gemeente). De eerste staat gepland in april 2023.

### *Regionale samenwerking*

We hebben in de regio op belangrijke onderwerpen een bestuurlijke positie verworven. Zo is wethouder Van Heeswijk trekker van het regionale programma Duurzame en klimaatadaptieve bedrijventerreinen en van het programma Onbenut arbeidspotentieel. Daarnaast was hij betrokken bij de ontwikkeling van de regionale detailhandelsvisie, die in 2022 is vastgesteld. Daarnaast is wethouder Van Lankvelt voorzitter van het portefeuillehoudersoverleg Ruimte, Mobiliteit en Wonen en daarmee dus lid van het Dagelijks Bestuur van de regio. Wethouder Van den Heuvel op zijn beurt is trekker van het programma Agroproeftuin De Peel en wethouder Van den Broek is voorzitter van de Vereniging Sporten Gemeenten (VSG).

Ook hebben we onze positie in de regio versterkt rondom vraagstukken op het gebied van

transitie van de landbouw en zijn we de proeflocatie aan de Middelpeelweg verder aan het ontwikkelen. Maashorst, de regio Noordoost-Brabant (RNOB) en Agrifood Capital werken samen aan innovatieve landbouw in het gebied vanaf de proeflocatie richting het noorden tot aan De Maashorst.

### *Evaluatie herindeling*

Bij de behandeling van de voorgenomen herindeling tot gemeente Maashorst in de Tweede Kamer is destijds bijzondere aandacht gevraagd voor het draagvlak in de kernen Schaijk en Reek. Als gevolg heeft de Kamer daarom zijn instemming aangevuld met de voorwaarde dat in 2024 een evaluatie moet plaatsvinden van het functioneren van onze nieuwe gemeente. In opdracht van het ministerie van BZK is adviesbureau Berenschot in 2022 gestart met de voorbereiding van die evaluatie. Die evaluatie kent drie fases:

1. Voorbereiding / ontwerp (april – juni 2022): Berenschot heeft input verzameld voor het ontwerp van de uiteindelijke evaluatie door interviews met de burgemeester en wethouders, de gemeentesecretaris, de griffier en enkele vertegenwoordigers van inwoners (via de dorpsraden/gebiedsplatforms). Ook is het bureau te rade gegaan bij de gemeenteraad, het ministerie van Binnenlandse Zaken en de provincie Noord-Brabant.
2. Nulmeting (juli – september 2022): In deze fase heeft Berenschot een eerste 'meting' gedaan, op basis waarvan straks in 2024 de voortgang/ontwikkeling van de Maashorst in beeld kan worden gebracht. Daarvoor interviewde Berenschot diverse belanghebbenden, variërend van bestuurders en ambtenaren tot vertegenwoordigers van de zes kernen (gebiedsplatforms/dorpsraden). Daarnaast organiseerde het bureau vier bijeenkomsten met maatschappelijke en economische partijen, zoals (een afvaardiging van) de Wmo-raad/participatieraad, zorgaanbieders, (sport-, carnavals- en overige) verenigingen, onderwijsinstellingen, ondernemingsverenigingen enz. Ten slotte zijn ook opnieuw enkele raadsbijeenkomsten georganiseerd: een om informatie op te halen en later een om verzamelde beelden aan de raad terug te koppelen.
3. De uiteindelijke evaluatie vindt plaats in 2024. Berenschot evalueert dan de ontwikkeling die de gemeente Maashorst heeft doorgemaakt ten opzichte van de uitgangssituatie, en de resultaten die daarbij zijn gerealiseerd. Daarbij worden alle eerder bevroegde vertegenwoordigers opnieuw betrokken, aangevuld met een enquête voor inwoners. Ook wordt in deze fase een benchmarkanalyse uitgevoerd (= een vergelijking van Maashorst met andere gemeenten) om zicht te krijgen op de kosten en formatie van de gemeente.

### *Dienstverlening*

Om aangesloten te blijven bij landelijke ontwikkelingen heeft het team Burgerzaken zich aangesloten bij diverse platforms, zoals Werkgroep Tegen Identeitsfraude (WTI) en bij de expertgroep van de vakapplicatie burgerzaken (CENTRIC). Daarnaast zijn ze lid van de Nederlandse Vereniging Voor Burgerzaken (NVVB) en volgen ze de ontwikkeling op hun vakgebied via de VNG .

Het onderwerp briefadres en adresonderzoek hebben we integraal opgepakt. Bijvoorbeeld in het project waarin we onderzoek doen naar permanente bewoning op vakantieparken. Dit gebeurt in samenwerking met team Veiligheid als het gaat om criminaliteit, en met team Sociaal als het gaat om situaties waarin mensen hulp nodig hebben.

### *Participatie*

Maashorst heeft participatie hoog op de agenda staan. Samen denken, samen doen, is het uitgangspunt. Voor en met alle doelgroepen. Zo is samen met de inwoners een start gemaakt met de kernen-cv's die in 2023 zijn vastgesteld. Het participatiebeleid is in de maak, en wordt waarschijnlijk halverwege 2023 vastgesteld.

De kennis en ervaring die we hebben opgedaan in onze participatietrajecten brengen we ook in bij de regiodeal, zodat gemeenten in onze regio van elkaar kunnen leren.

## 10. Bedrijfsvoering en inkomsten

### *De basis op orde*

De gemeente Maashorst heeft een duidelijke missie en visie: we zijn ambitieus. Als organisatie willen we midden in de maatschappij staan, ondernemend zijn en lef tonen! Dit kan alleen als de basis op orde is. Pas dan ontstaat immers ruimte voor vernieuwing en ontwikkeling.

Met 'de basis op orde' bedoelen we dat de bedrijfsvoering (de sturing en beheersing van de primaire en ondersteunende processen) up-to-date is. Iedere organisatie heeft immers (interne) ondersteuning nodig om haar werk goed te kunnen doen. En tot de primaire en ondersteunende processen rekenen we: personeel en organisatie, automatisering en informatisering, inkoop- en aanbestedingsprocessen, huisvesting en facilitaire zaken, juridische zaken, communicatie, financieel advies en financiële administratie. We werken aan continue verbetering van deze onderdelen, gericht op het realiseren van taken en doelen van een gemeente.

Er is in 2022 al veel van die benodigde 'basis' gerealiseerd. Zo hebben we onder andere de volgende stappen gezet:

- Het gemeentehuis is een gastvrije en moderne werk- en ontmoetingsplek geworden, waar op dit moment nog de puntjes-op-de-i worden gezet.
- De harmonisatie van onze informatiesystemen is afgerond en ook de basis voor het beheer van onze informatievoorziening is gereed. Het complete netwerk van de gemeente is vernieuwd. De continuïteit van de ICT is verbeterd.
- Er is een volledig nieuwe personeels- en salarisadministratie ingericht. De salarisbetaling is zonder veel problemen verlopen.
- De financiële administratie krijgt na de programmarekening 2022 nog een laatste update (2e kwartaal 2023), zodat budgetten en verantwoordelijkheden (in de diverse teams) goed met elkaar corresponderen. De nota 'Weerstandsvermogen en Risicobeheersing' is inmiddels vastgesteld.
- Voor onze planning- en controlcyclus hebben we een nieuwe applicatie aangeschaft.
- Een nieuwe organisatie betekent niet alleen dat beleid, processen en systemen opnieuw moeten worden opgesteld en ingericht. Het betekent ook dat er een nieuw gevoel moet ontstaan van verbondenheid, samenwerken en werken volgens dezelfde waarden. Met andere woorden: we moeten (actief) bouwen aan een nieuwe interne cultuur. In 2022 hebben we met het programma 'Meedoen, voordoen, volhouden' veel aandacht besteed aan samenwerking binnen én tussen de teams. Komend jaar gaan we verder met het plan van aanpak cultuur (de opzet hiervan wordt in Q1 2023 opgeleverd). In dit cultuurtraject komen de organisatiefilosofie, de kernwaarden, het dienstverleningsconcept, participatief werken en de duurzaamheidsgedachte samen.
- We hebben de medewerkerstevredenheid gemeten. Daaruit maken we op dat we op de goede weg zijn. De aspecten waarop we nog kunnen verbeteren, pakken we op.
- De OZB belasting voor onze inwoners en bedrijven is in 2022 niet meer gestegen dan de aanpassing van de inflatiecorrectie van 1,9%.

Ook in 2023 bouwen we verder aan de nieuwe organisatie. Daarbij staan bereikbaarheid en beschikbaarheid van onze dienstverlening voorop. Daarnaast gaan we verder met het harmoniseren van onze beleidsonderdelen en werkprocessen. De werkwijze rond majeure projecten en samenwerking met de raad en inwoners zetten we voort.

### *Ontwikkeling Algemene Uitkering*

De Algemene Uitkering (= geld dat we als gemeente van het Rijk krijgen) is onze belangrijkste inkomstenbron. Met de publicatie van de decembercirculaire 2022 hebben we voor onze gemeente € 2,5 miljoen extra aan Algemene Uitkering ontvangen. Dit is een aanzienlijke meevaller, die direct een stuk van het rekeningsaldo verklaart.

De meerjarenprognose van de Algemene Uitkering laat voor gemeenten helaas een minder

rooskleurig beeld zien. Dit komt doordat er geen nieuw kabinetsbeleid voor na 2026 is verwerkt in de prognose van de Algemene Uitkering. Het is nu dus nog onzeker wat er na 2026 zal gebeuren. In de voorbereiding op de Kadernota 2024 zullen we uitgebreider stilstaan bij de ontwikkeling van de Algemene Uitkering. In de meicirculaire'23 verwachten we in ieder geval compensatie voor de loon- en prijsontwikkelingen. En hopelijk een structurele financiële oplossing voor de tekorten op Jeugdzorg.

Het positief saldo na resultaatbestemming vloeit terug in de algemene reserve.

## Financiële hoofdlijn

### Samenvatting

Voor de samenvatting van de Programmarekening verwijzen we u naar het bijbehorend raadsvoorstel.

Daarnaast zijn onder de **bestuurlijke hoofdlijn** de highlights van deze Programmarekening opgenomen. In de overige onderdelen van deze financiële hoofdlijn zijn onderdelen als analyse rekeningresultaat en gevolgen van deze rekening voor de 3 pijlers opgenomen. Hier is ook op hoofdlijnen weergegeven wat de financiële gevolgen zijn van deze Programmarekening.

### Analyse jaarrekeningresultaat in cijfers

Het jaarrekeningresultaat over 2022 bedraagt € 15.536.675 voordelig.

Onderstaand een toelichting per programma met een afwijking > € 100.000. Kleinere verschillen worden in principe hier niet toegelicht. Daarvoor verwijzen wij naar de analyse per programma onder "voortgang doelen, wat heeft het gekost". De toelichtingen zijn niet uitputtend maar geven een goed beeld van het resultaat.

Onderwerp	Resultaat	Voordeel/nadeel
<b>Verkeer en vervoer</b>	<b>€ 991.000</b>	<b>V</b>
Bij wegen, straten en pleinen is door vertraging in de realisatie van de investeringen (wegen en GVVP) minder kapitaallasten toegerekend dan geraamd (incidenteel voordeel € 756.000).		
<b>Onderwijs</b>	<b>€ 396.000</b>	<b>V</b>
<i>Realisatie IKC-West (incidenteel voordeel € 173.000)</i> De realisatie van de nieuwbouw IKC West Uden heeft vertraging opgelopen.		



Hierdoor zijn begrote uitgaven (zoals de kapitaallasten, de eigenaarslasten en inhaalafschrijving) nog niet gerealiseerd en vallen deze incidenteel vrij in 2022.		
<b>Sport, cultuur en recreatie</b>	<b>€ 417.000</b>	<b>V</b>
<p><i>Sportaccommodaties (incidenteel voordeel € 112.000)</i></p> <p>In het taakveld Sportaccommodaties is in totaal een voordeel van € 112.000 te melden. Investerings zoals o.a. Sport en Spel Reek, sportaccommodatie Red Sox en renovatie Moleneind hebben niet plaatsgevonden. Omdat de investeringen wel begroot waren, maar niet besteed zijn, is een onderuitputting op de kapitaallasten ontstaan (€ 172.000). Het later realiseren van investeringen heeft daarnaast een nadelig effect ten opzichte van begroting omdat minder bijdrage vanuit de SPUK (BTW-teruggifte) ter grootte van € 51.000 is ontvangen waardoor het totale effect vanuit uitgestelde investeringen €121.000 bedraagt.</p> <p><i>Openbaar groen en (openlucht) recreatie (incidenteel voordeel € 175.000)</i></p> <p>Het budget natuurgebied De Maashorst is niet volledig uitgegeven vanwege focus op governance en planvorming (voordeel € 321.277). Verder is er op het gebied van openbaar groen een duidelijke tendens dat de kosten voor de uitvoering van de diverse werken oplopen en ook de kosten voor schadeherstelwerkzaamheden oplopen (nadeel € 155.990)</p>		
<b>Sociaal domein</b>	<b>€ 5.591.000</b>	<b>V</b>
<p><i>Welzijnswerk (incidenteel voordeel € 304.000):</i></p> <p>Dit voordeel wordt voornamelijk door minder kosten voor Ondersteuning Jeugd (€ 261.000). Voor Ondersteuning Jeugd is in 2022, op basis van ervaringen in eerdere jaren, de keuze gemaakt om minder trajecten individuele dienstverlening jeugd af te nemen bij ONS welzijn dan voorheen. Het resterende budget is separaat gehouden om eventuele aparte hulpvragen als gemeente op te kunnen</p>		

pakken. Dit bleek slechts in 2022 in beperkte mate nodig te zijn. Op basis van deze ervaring is voor 2023 daarom de keuze gemaakt om de beschikbare middelen anders te benutten, namelijk voor de inzet van preventiewerkers jeugd in alle kernen van de gemeente. Hier is sprake van een incidenteel voordeel 2022.

*Project huisvesting Oekraïne  
(incidenteel voordeel € 2.361.000)*

Bij aanvang van het project is een eerste inschatting gemaakt van de te verwachte kosten en vergoeding vanuit het Rijk. De exacte hoogte van de vergoeding is pas bij de jaarrekening 2022 duidelijk geworden. Gemeente Maashorst maakt voor het Oekraïne-project, net als andere gemeenten in ons land, gebruik van een normvergoeding van het Rijk. De normvergoeding is gebaseerd op het aantal gerealiseerde opvangplekken en niet op het aantal bezette bedden. De kosten hangen deels samen met het aantal gerealiseerde bedden en deels met het aantal bezette bedden. In 2022 is de bezettingsgraad gemiddeld nog relatief laag gebleven (circa 55%), waardoor de kosten zijn achtergebleven bij de vergoeding. Bij een volledige bezetting zullen de kosten naar verwachting de vergoeding juist overstijgen. Daarnaast zijn als gevolg van dit project andere werkzaamheden uitgesteld of (tijdelijk) vervallen. De verwachting is dat er in 2023 werk ingehaald zal moeten worden, waarbij die kosten dan alsnog voor rekening van dit project gaan vallen. Daarom wordt voorgesteld om het overschot € 2.361K te behouden voor het project en bij de jaarrekening 2022 d.m.v. resultaatbepaling en resultaatbestemming over te hevelen naar 2023.

*Binnen het taakveld*

*Inkomensregelingen (inclusief armoedebeleid) zijn drie regelingen met een incidenteel voordeel van meer dan € 100.000*

*1. P-wet inkomensregelingen (€ 688.000): Het aantal aanvragen c.q. toekenningen voor de*



inkomensregelingen Algemene Bijstand, loaw, loaz, Bbz en Loonkostensubsidie wisselt jaarlijks en is (mede) afhankelijk van de economische situatie. Uitgaven kunnen daardoor door de jaren heen fluctueren en worden gedekt uit de door het Rijk beschikbaar gestelde Gebundelde Uitkering. Ook de hoogte van deze Gebundelde Uitkering fluctueert door de jaren heen en is o.a. van macro-economische ontwikkelingen afhankelijk. Voor- of nadelen komen ten laste van de exploitatie van de gemeente. In 2022 was de ontwikkeling van het totale klantenbestand Algemene Bijstand, loaw, loaz, Bbz redelijk stabiel met 662 cliënten aan het begin van het jaar tot 667 aan het einde van het jaar. Het aantal cliënten met een loonkostensubsidie is in 2022 gestegen van 154 cliënten naar 179 cliënten. Per saldo kan op de inkomensregelingen een incidenteel voordeel van € 529K worden ingeboekt. Dit voordeel kan met incidenteel € 43K worden verhoogd door een positieve waardering van het debiteurenbestand inkomensregelingen. Het debiteurenbestand wordt jaarlijks bij het opmaken van de jaarrekening op inbaarheid beoordeeld en bijgesteld. Tot slot zijn in 2022 de administratieve processen rondom BBZ Kapitaalverstrekkingen van voormalig gemeente Landerd en de voormalige gemeente Uden verder geharmoniseerd en op elkaar afgestemd, wat per saldo tot incidentele vrijval heeft geleid (€ 116K voordeel incidenteel).

*2. Project eenmalige energietoeslag (€ 291.000 nadeel):* De Regeling Eénmalige Energietoeslag 2022 heeft een enorm bereik gekend. Het verwachte aantal van 2.300 aanvragers werd overtroffen en uiteindelijk hebben ruim 2.530 inwoners een Eénmalige Energietoeslag van € 1.300 ontvangen in 2022. Het budget is daardoor met € 291K overschreden (incidenteel). Bij het opstellen van het voorstel werd nog rekening gehouden met een benodigd budget van € 3,1 mln. Uiteindelijk is via

de Algemene Uitkering een bijdrage van het Rijk van € 3,8 mln voor de Eénmalige Energietoeslag en de uitvoeringskosten ontvangen.

**3. Project Tijdelijke ondersteuning zelfstandige ondernemers TOZO (€ 208.000):** Ten tijde van de coronapandemie heeft de Rijksoverheid de TOZO-regeling voor zelfstandige ondernemers opengesteld welke door de gemeenten in Nederland uitgevoerd. In 2022 was deze regeling niet meer van kracht en konden er ook geen nieuwe aanvragen meer ingediend worden. Het positieve resultaat 2022 van € 208K wordt voornamelijk veroorzaakt door lagere uitvoeringskosten dan begroot. Deze begroting was gebaseerd op een normbedrag per verstrekking welke door het Rijk beschikbaar is gesteld voor de inzet van eigen personeel en zo nodig voor externe ondersteuning. De gemeente Maashorst heeft alleen de out of pocket kosten voor externe ondersteuning ten laste van dit budget gebracht. Omdat er geen nieuwe ondernemers meer kunnen toetreden en de werkzaamheden opgevangen kunnen worden binnen de reguliere formatie melden we hier een incidenteel voordeel.

*Begeleidende en arbeidsparticipatie (incidenteel voordeel € 500.000) Dit voordeel is als volgt samengesteld:*

**P-Wet Re-integratie klassiek en begeleiding (€ 230.000):** In de 2e afwijkingenrapportage 2022 is melding gemaakt dat o.a. door de krappe arbeidsmarkt kandidaten sneller bemiddeld worden naar werk en dat er minder re-integratietrajecten worden ingezet, en ook minder lang duren. Daarnaast was de instroom van nieuwe kandidaten lager door een positieve ontwikkeling van het klantenbestand. Met name door deze ontwikkeling is ten opzichte van de eerdere raming het voordeel bij het opmaken van de jaarrekening € 230K groter (incidenteel).

**WMO-dagbesteding: (€ 270.000):** Binnen de Wmo is er sprake van achterstanden door enerzijds een

personeelstekort bij aanbieders waardoor in sommige gevallen later wordt gestart met de zorg of niet altijd alle beschikte zorg ook daadwerkelijk (volledig) kan worden verzilverd. In 2022 bedroeg het uitnuttingspercentage 85,6% ten aanzien van Wmo ZIN Dagbesteding. Wanneer 100% was verzilverd zouden de uitgaven ongeveer € 240K hoger zijn uitgevallen. Daarnaast is er als gevolg van achterstanden binnen de werkvoorraden binnen de gemeente zelf ook achterstanden op de verwerking van Wmo aanvragen. Op 7 maart 2023 is er een Plan van Aanpak door het College goedgekeurd om deze achterstanden in te lopen. Als gevolg van bovenstaande oorzaken kunnen we het resultaat van € 270K (voordeel) als incidenteel aanmerken.

*Maatwerk Dienstverlening 18+ (incidenteel voordeel € 784.000)*  
**WMO-Hulp bij het huishouden (incidenteel voordeel € 552.000)** *In 2022 zijn er bij aanbieders Wmo Hulp bij het huishouden (Hbh) door personeelstekorten wachtlijsten ontstaan en is er ten opzichte van de afgegeven beschikkingen minder werkelijke ureninzet geweest. Omdat het lopende contract (van voormalig gemeente Uden) een PxQ contract betreft leidt dat direct tot minder uitgaven. Op basis van een bestandanalyse zien we dat het uitnuttingspercentage in 2022 maar 76% bedraagt, terwijl dit de afgelopen jaren gemiddeld rond de 95% lag. Dit huidige Wmo Hbh contract loopt tot 1 januari 2024. De onderhanden zijnde aanbesteding zal echter een andere systematiek gaan kennen en op basis van de aanbestedingsresultaten en de nieuwe systematiek zal het budget opnieuw beoordeeld worden. Daarnaast is er als gevolg van achterstanden binnen de werkvoorraden binnen de gemeente zelf ook achterstanden op de verwerking van Wmo aanvragen. Op 7 maart 2023 is er een Plan van Aanpak door het College goedgekeurd om deze achterstanden in te lopen. In*

*afwachting van de nieuwe aanbesteding en het inlopen van de achterstanden melden we het overschot ter hoogte van € 552K als een incidenteel voordeel. Het overig saldo bestaat uit diverse kleinere verschillen, niet nader toegelicht.*

*Maatwerk Dienstverlening 18- (incidenteel voordeel € 713.000)*  
Op de gespecialiseerde jeugdhulp is in 2022 een voordeel behaald van totaal € 714K. Dit voordeel is voornamelijk behaald op het regionaal budgettair kader. Zo is het aantal zorgdagen in de Jeugdzorg Plus afgenomen, waardoor de kosten met € 78K zijn gedaald. Op basis van regionale solidariteitsafspraken rondom Excessieve Casuïstiek heeft de gemeente Maashorst aanspraak kunnen maken op een regionale solidariteitsbijdrage van € 138K in 2022. Dit was niet begroot. Een deel van de uitgaven Veilig Thuis konden achteraf vanuit de regionale Duvo middelen worden gefinancierd. Voor Maashorst is dat een voordeel € 34K. Met betrekking tot de regionaal georganiseerde Spoedeisende Zorg was in het regionale Budgettair Kader Jeugdzorg 2022 uit gegaan dat alle kosten door de regio zelf gedragen zouden worden. Medio 2022 werd echter duidelijk dat de kosten over meerdere partners konden worden gedeeld, wat voor Maashorst een voordeel van € 69K geeft. Gelet op de nieuwe bekostigingssystematiek Jeugd heeft er een verschuiving plaatsgevonden van regionale inzet naar lokale inzet. Mede hierdoor zijn de regionale uitvoeringskosten gedaald (voordeel € 65K). Door de harmonisatie van de werkwijze Uden/Landerd en de overgang van lumpsum financiering naar PxQ is er een voordeel van € 188K in 2022 behaald. Het resterende verschil (€ 142K) laat zich voornamelijk verklaren door dat er een verschuiving van landelijke zeer specialistische zorg naar regionaal gecontracteerde zorg heeft plaatsgevonden. Deze zorg is overwegend goedkoper. Bij het

opmaken van het nieuwe budgettaire kader Jeugd 2023 (Lokaal en Regionaal) wordt beoordeeld in hoeverre middelen kunnen vrijvallen of bijgeplust moeten worden. Daarom wordt het voordeel ad. € 714K voor nu als incidenteel aangemerkt.		
<b>Volksgezondheid, milieu en duurzaamheid</b>	<b>€ 350.000</b>	<b>V</b>
<i>Milieubeheer (incidenteel voordeel € 305.000)</i> Door personele wisselingen is uitvoering van het klimaatakkoord achtergebleven. In de periode 2023-2030 moeten diverse maatregelen/activiteiten georganiseerd worden. Een bedrag van € 225.000 krijgt een resultaatbestemming. De overige verschillen worden gelet op de beperkte omvang hier niet nader toegelicht.		
<b>Volkshuisvesting, ruimtelijke ordening en stedelijke vernieuwing</b>	<b>€ 992.000</b>	<b>V</b>
<i>Ruimtelijke ordening</i> , De regeling sanering varkenshouderijen levert een incidenteel voordeel op van € 91.000. Eveneens een incidenteel voordeel van € 91.000 door vrijval van het restantbedrag Kastanjeweg-Oost. Tenslotte is er minder personeel ingehuurd dan geraamd (incidenteel voordeel € 150.000) <i>Wonen en bouwen</i> , Omgevingsvergunningen. Door onder andere een aantal complexe aanvragen zijn er meer leges omgevingsvergunning ontvangen in 2022 (incidenteel voordeel € 237.000). Startersleningen: voordeel op interne kapitaallasten en externe rente ontvangen van starters van in totaal € 145.000. Tenslotte diverse kleinere voordelige afwijkingen van in totaal € 155.900		
<b>Bestuur en dienstverlening</b>	<b>€ 2.103.000</b>	<b>V</b>
<i>Bestuur</i> , Binnen dit taakveld zijn er twee meevallers van > € 100.000: te melden; Eenmalige meevaller vrijval voorziening pensioenen wethouders (€ 1.554.000) en het resultaatbestemming budget		

herindeling (€ 240.000),		
<b>Bedrijfsvoering en inkomsten</b>	<b>€</b> <b>4.497.000</b>	<b>V</b>
<p><i>Overhead incidenteel voordeel van € 2.991.000.</i> Dit voordeel is als volgt te verklaren; Nog niet uitgedane uitgaven en lagere inhuur bij team IAS (€ 50.000) en doorschuiven van enkele projecten doorgeschoven naar 2023 door middel van de resultaatbestemming € 282.000. Doorbelasting urenbesteding medewerkers (€ 283.000), dekking aangiften vennootschapsbelasting vanuit algemene reserve (€ 1.738.224), nog niet uitgevoerde zaken zoals WOO, VIC. en tegemoetkoming vanuit UWV improductief personeel (samen: € 150.000), diverse mutaties kapitaallasten (€ 570.000) verbouwing gemeentehuis, uitgestelde investeringen ICT en voertuigen</p> <p><i>Treasury incidenteel nadeel € 1.209.000,</i> Treasury sluit het jaar af met een negatief saldo van €1.209.000. Vanwege een gewijzigde systematiek waarbij fiscale winsten in jaren naar voren gehaald zijn, moet er over de jaren 2016 t/m 2021 een fors bedrag aan Vennootschapsbelasting betaald worden (€1.826.000). In de totale looptijd van de grondexploitaties zou dat tot een kostenbesparing moeten leiden, doordat in de nabije toekomst naar verwachting fiscale verliezen gaan ontstaan.</p> <p><i>Belastinginkomsten, incidenteel voordeel € 232.000.</i> Dit bedrag is veroorzaakt door schuldaflossing door een dubieuze debiteur waardoor een vrijval voorziening kon plaatsvinden ter grootte van €122.700. Daarnaast zijn bij onroerende zaakbelasting de opbrengsten hoger dan verwacht. Dit wordt met name veroorzaakt door een grotere stijging van de WOZ-waarden voor de niet-woningen dan geprognostiseerd. Dit levert een voordeel van €90.000 op.</p> <p><i>Gemeentefonds, incidenteel voordeel € 2.482.000.</i> Op 21 december van 2022 ontvingen we de decembercirculaire</p>		

van het Rijk. Aangezien er in 2022 na die datum geen raadsvergaderingen meer gepland stonden, is er geen mogelijkheid geweest de begroting op de gevolgen van deze circulaire aan te passen.		
<b>Diverse afwijkingen &lt; € 100.000</b>	<b>€ 199.000</b>	<b>V</b>
Voor de verdere onderbouwing van deze afwijkingen verwijzen we naar de analyse per programma onder "voortgang doelen, wat heeft het gekost".		
<b>Totaal</b>	<b>€ 15.536.000</b>	<b>V</b>

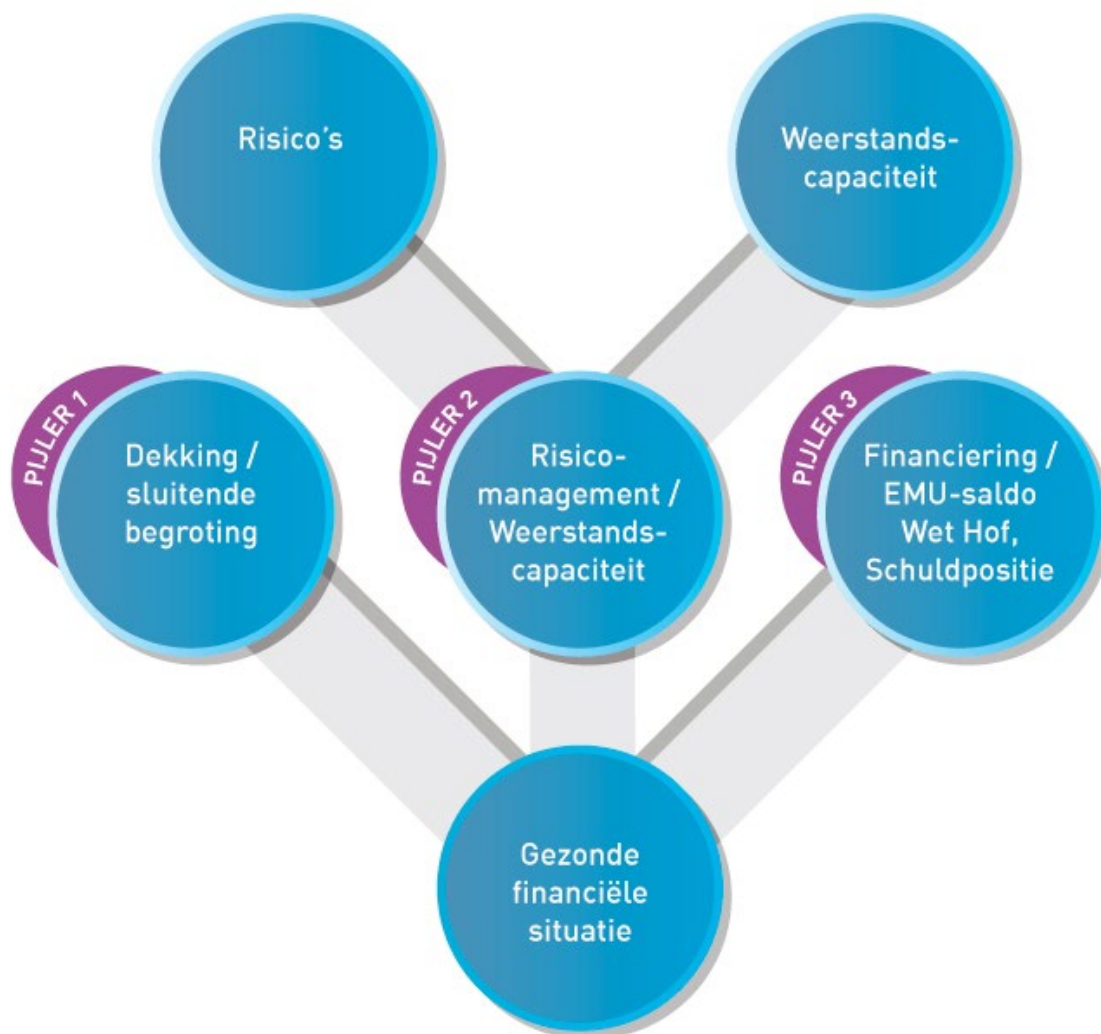
## Balans en toelichting

Een balans is een overzicht van bezittingen, schulden en eigen vermogen op een bepaald moment. Anders gezegd: op de balans staat wat je hebt (activa, de linkerzijde van de balans) en hoe je die bezittingen gefinancierd hebt (passiva, de rechterzijde van de balans, met eigen vermogen of bijvoorbeeld met leningen, vreemd vermogen).

- [Balans en toelichting](#) (PDF, 286.4 kB)

## Gevolgen rekeningsresultaat voor financiële positie

De gemeente Maashorst stuurt op haar financiële positie en heeft hiervoor 3 pijlers ontwikkeld. Deze pijlers geven aan hoe financieel gezond de gemeente is.



## Pijler 1

In artikel 189 lid 2 van de Gemeentewet staat: 'De raad ziet erop toe dat de begroting structureel en reëel in evenwicht is.' Anders gezegd: De raad stelt een begroting vast die structureel en reëel in evenwicht is. Van de eis dat de begroting structureel en reëel in evenwicht is kan de raad afwijken, indien aannemelijk is dat we het structureel en reëel evenwicht uiterlijk in de laatste jaarschijf van de meerjarenraming realiseren.

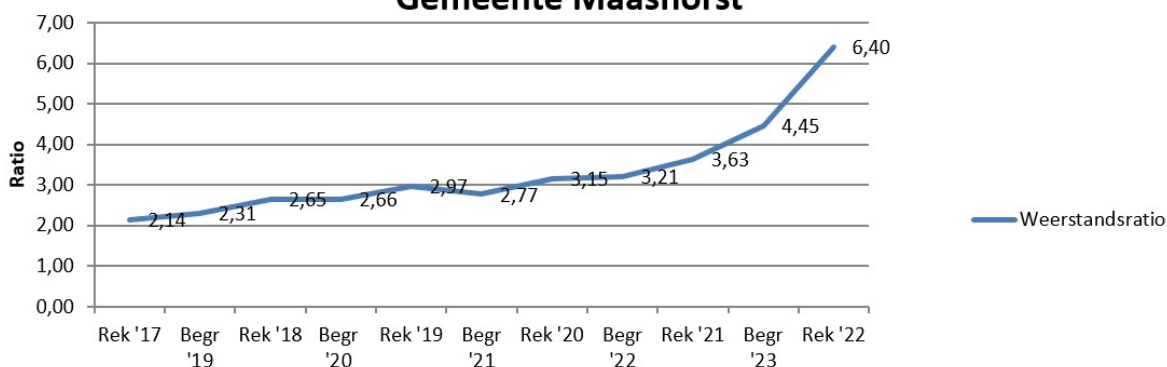
1. Onderstaand een overzicht van het bestedings- en dekkingsplan van de Bestuursrapportage 2023, dit is de meest actuele, door de raad van Maashorst vastgestelde meerjarenbegroting.

	Bestedings- en dekkingsplan 2023-2026	2023	2024	2025	2026	2027
1.	Saldo programmabegroting 2023-2026 Maashorst	N 520	V 3.606	V 6.577	N 789	N 789

## Pijler 2



## Weerstandsratio Gemeente Maashorst



De weerstandsratio is ten opzichte van de programmabegroting 2023 toegenomen van 4,45 naar 6,4. Dit wordt enerzijds veroorzaakt door de toename van de algemene reserve en het positieve rekeningresultaat van € 15 mln. Anderzijds zijn de risico's afgenomen doordat vooral de risico's binnen het grondbedrijf zijn verminderd met € 2,6 mln. als gevolg van afgesloten grondexploitaties. Tevens is het risico (€ 750.000) met betrekking tot COVID komen te vervallen.

De weerstandsratio ligt ruim boven de gestelde norm (tussen 1 en 2). Dat betekent dat de gemeente Maashorst prima in staat is om haar risico's op te vangen. Dit is positief voor de financiële positie van de gemeente Maashorst. Maar desondanks zijn er nog steeds factoren die deze ratio direct negatief kunnen beïnvloeden. Denk hierbij aan toename van de incidentele risico's en negatieve resultaten in afwijkingenrapportages.

Voor het sturen op de financiële positie heeft de gemeente Maashorst 3 pijlers gedefinieerd. Ondanks dat deze pijler, risicomanagement en weerstandscapaciteit, boven de norm ligt, blijft er aandacht om de financiële positie te goed te houden of nog te verbeteren. Zie hiervoor pijler 1 en 3.

### Pijler 3

Deze pijler gaat over de financieringsbehoefte. Kijken we naar Programmarekening 2021 dan kunnen we stellen dat het rekeningresultaat van 6,8 miljoen een positieve invloed heeft op de liquiditeitspositie.

### Resumé

De financiële positie kan worden bepaald met behulp van zogenaamde signaleringswaarden. Deze waarden zijn onder meer afkomstig uit de stresstest voor 100.000+ gemeenten. In de tabel hieronder is te zien welke waarden bij welke categorie (A, B of C) behoren. Categorie A is het minst risicovol en categorie C het meest risicovol. Om ons huidige financiële beleid voort te zetten, zouden we categorie A ambiëren en categorie B accepteren. In onderstaande tabel, de percentages die voortvloeien uit deze Programmarekening.

Kengetal	Categorie A	Categorie B	Categorie C	Begroting 2022 incl. wijzigingen	Rekening 2022
Netto schuldquote	<90%	90-130%	>130%	47,00%	36,40%
Netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte geldleningen	<90%	90-130%	>130%	45,40%	34,90%
Solvabiliteitsratio	>50%	20-50%	<20%	42,90%	45,70%
Structurele exploitatieruimte	Begroting >0%	Begroting 0%	Begroting <20%	3,20%	7,60%
Grondexploitatie	<20%	20-35%	>35%	12,40%	15,00%
Belastingcapaciteit	<95%	95-105%	>105%	81,20%	80,40%

Voor de toelichting op de kengetallen verwijzen we u gemakshalve naar de [paragraaf weerstandsvermogen en risicobeheersing](#).

## Incidentele baten en lasten

Dit overzicht geeft een uiteenzetting van alle incidentele baten en lasten, zoals opgenomen in deze programmarekening. Volgens artikel 28 van de BBV is het verplicht om dit overzicht op te nemen. Klik [hier](#) (PDF, 113.7 kB) voor het overzicht van incidentele baten en lasten.

## Kerngegevens

Het kabinet neemt de prognoses van het Centraal Planbureau (CPB) over in de Rijksbegroting. De programmabegroting is o.a. gebaseerd op informatie van het CPB. De meicirculaire is hierbij van groot belang. Op basis van die prognoses stellen we namelijk de programmabegroting op. Zo nemen we het prijsindexcijfer over voor de berekening van de prijsinflatie.

Voor de ontwikkeling van de sociale structuur (onze inwoners naar leeftijdsgroepen) hanteren we de ramingen van de Provincie. De BSOB bijvoorbeeld verstrekt ons informatie over de waardeontwikkelingen van woningen. Kortom, allemaal belangrijke informatie over ontwikkelingen die we betrekken bij de voorbereiding van onze programmabegroting.

Klik [hier](#) (PDF, 355.6 kB) voor de gehanteerde kerngegevens 2022 e.v..

## Overzicht baten en lasten per programma

### Overzicht van baten en lasten per programma (art. 17 BBV)

In onderstaand overzicht wordt op basis van artikel 17 uit de BBV de begrote baten en lasten (in duizendtallen) gepresenteerd, waarbij de algemene dekkingsmiddelen, lasten en baten overhead, heffing van de vennootschapsbelasting en geraamd bedrag voor onvoorzien apart worden gepresenteerd.

Omschrijving programma	Rekening 2021			Begroting 2022 primitief			Begroting 2022 incl. wijzigingen			Rekening 2022		
	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo
1. Veiligheid	4.949	230	4.718	5.005	43	4.962	5.101	83	5.018	5.093	182	4.912
2. Verkeer en vervoer	7.461	340	7.121	8.871	336	8.535	8.817	451	8.366	7.654	647	7.007
3. Economie en toerisme	-35	1.751	-1.786	-76	109	-184	2.074	557	1.517	2.461	738	1.723
4. Onderwijs	5.918	1.682	4.237	6.174	1.496	4.677	7.324	2.329	4.995	6.921	2.322	4.599
5. Sport, cultuur, recreatie en natuur	17.703	2.785	14.919	17.836	3.142	14.694	19.073	3.539	15.534	18.402	3.292	15.111
6. Sociaal domein	73.825	19.875	53.950	71.784	17.161	54.623	78.862	20.398	58.464	77.348	23.875	53.473
7. Volksgezondheid, milieu en duurzaamheid	18.233	14.990	3.243	18.059	14.153	3.905	34.885	30.508	4.377	34.290	30.282	4.009
8. Volkshuisvesting, ruimtelijke ordening en stedelijke vernieuwing	10.769	7.655	3.114	7.052	3.541	3.511	8.011	4.499	3.511	10.381	5.186	5.195
9. Bestuur en dienstverlening	10.749	3.621	7.128	4.912	662	4.250	5.644	678	4.965	5.035	2.172	2.863
10. Bedrijfsvoering en inkomsten	1.420	336	1.084	2.771	1.961	810	2.379	2.189	189	2.690	2.772	-82
<b>Subtotaal programma's</b>	<b>150.992</b>	<b>53.264</b>	<b>97.728</b>	<b>142.388</b>	<b>42.604</b>	<b>99.783</b>	<b>172.169</b>	<b>65.231</b>	<b>106.937</b>	<b>170.275</b>	<b>71.467</b>	<b>98.808</b>
Algemene dekkingsmiddelen	0	120.517	-120.517	0	122.506	-122.506	0	131.069	-131.069	0	133.286	-133.286
Overhead	21.754	2.051	19.704	19.889	377	19.512	22.561	151	22.409	21.343	195	21.148
Heffing VPB	108	0	108	0	0	0	0	0	0	1.827	0	1.827
Bedrag onvoorzien	0	0	0	45	0	45	0	0	0	-1.106	-281	-825
<b>Subtotaal overige baten en lasten</b>	<b>21.862</b>	<b>122.568</b>	<b>-100.705</b>	<b>19.934</b>	<b>122.883</b>	<b>-102.949</b>	<b>22.561</b>	<b>131.221</b>	<b>-108.660</b>	<b>22.064</b>	<b>133.201</b>	<b>-111.137</b>
<b>Gerealiseerde totaal van saldo baten en lasten (exclusief mutaties reserves)</b>	<b>172.854</b>	<b>175.831</b>	<b>-2.977</b>	<b>162.322</b>	<b>165.488</b>	<b>-3.166</b>	<b>194.729</b>	<b>196.452</b>	<b>-1.723</b>	<b>192.339</b>	<b>204.668</b>	<b>-12.329</b>
<b>Toevoegingen/onttrekkingen reserves</b>												
1. Veiligheid	0	38	-38	0	0	0	34	34	0	34	34	0
2. Verkeer en vervoer	3.075	1.711	1.363	602	594	8	4.641	4.339	303	1.608	938	670
3. Economie en toerisme	2.772	797	1.975	2.469	969	1.500	628	711	-83	222	620	-398
4. Onderwijs	393	645	-252	0	186	-186	252	586	-334	252	586	-334
5. Sport, cultuur, recreatie en natuur	356	1.967	-1.611	18	735	-717	740	1.631	-891	704	1.590	-885
6. Sociaal domein	1.336	1.630	-294	1.542	240	1.303	2.792	1.618	1.173	2.137	1.564	573
7. Volksgezondheid, milieu en duurzaamheid	1.742	1.549	193	0	178	-178	733	1.167	-435	733	1.150	-417
8. Volkshuisvesting, ruimtelijke ordening en stedelijke vernieuwing	2.454	1.845	609	1.345	921	423	7.185	5.152	2.033	6.461	7.105	-643
9. Bestuur en dienstverlening	0	1.666	-1.666	0	121	-121	200	1.407	-1.207	200	1.407	-1.207
10. Bedrijfsvoering en inkomsten	8.411	14.193	-5.783	1.631	2.429	-799	10.683	9.519	1.163	10.648	11.214	-566
<b>Subtotaal mutaties reserves</b>	<b>20.539</b>	<b>26.043</b>	<b>-5.505</b>	<b>7.607</b>	<b>6.374</b>	<b>1.233</b>	<b>27.887</b>	<b>26.165</b>	<b>1.723</b>	<b>22.998</b>	<b>26.206</b>	<b>-3.208</b>
<b>Gerealiseerde resultaat (inclusief mutaties reserves)</b>	<b>193.393</b>	<b>201.874</b>	<b>-8.482</b>	<b>169.929</b>	<b>171.862</b>	<b>-1.933</b>	<b>222.617</b>	<b>222.617</b>	<b>0</b>	<b>215.337</b>	<b>230.874</b>	<b>-15.537</b>

De cijfers Rekening 2021 betreffen een optelling van de jaarrekeningcijfers van de voormalige gemeenten Uden en Landerd.

## Toelichting op het overzicht van baten en lasten

### Specificatie overhead

Overheadkosten betreffen alle kosten die samenhangen met de sturing en ondersteuning van de medewerkers in het primaire proces. De kosten en doorbelasting van overhead kan als volgt gespecificeerd worden (bedragen x €1.000).

	Begroting 2022 primitief			Begroting 2022 incl. wijzigingen			Rekening 2022		
	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo
Lasten en baten overhead	20.954	377	20.577	23.523	151	23.372	22.589	195	22.394
Waarvan doorbelaste overhead naar grondexploitatie, investeringen en voorzieningen groot onderhoud	-1.065	0	-1.065	-963	0	-963	-1.246	0	-1.246
<b>Netto lasten en baten overhead</b>	<b>19.889</b>	<b>377</b>	<b>19.512</b>	<b>22.560</b>	<b>151</b>	<b>22.409</b>	<b>21.343</b>	<b>195</b>	<b>21.148</b>

Voor een nadere specificatie van de onderdelen die onder overhead vallen wordt verwezen naar

de [paragraaf bedrijfsvoering](#).

#### *Bedrag onvoorzien*

Het bedrag onvoorzien bestaat op hoofdlijnen uit de volgende onderdelen

- Voordeel salarislasten direct productieve afdelingen €504.000
- Teruggaven btw/BCF over voorgaande jaren €270.000
- Ingetrokken dwangsom - €42.000
- Diverse kleinere onvoorziene uitgaven en inkomsten €93.000

#### *Verschillen ten opzichte van de begroting inclusief wijzigingen*

De verschillen tussen de rekening 2022 en de begroting inclusief wijzigingen 2022 worden toegelicht bij de [analyse van het jaarrekeningresultaat](#).

#### *Incidentele baten en lasten*

Voor een specificatie van de begrote incidentele baten en lasten wordt verwezen naar de [staat van incidentele baten en lasten](#).

#### *Structurele toevoegingen en onttrekkingen aan de reserves*

In de bijlagen is een [staat van reserves](#) opgenomen. In deze bijlage is een overzicht opgenomen van de geraamde structurele reservemutaties in 2023 en verder. Daarnaast zijn de reservemutaties gespecificeerd in de [toelichting op de balans](#).

## Waarderingsgrondslagen

### Algemene grondslagen voor waardering en resultaatbepaling

De jaarrekening is opgesteld met inachtneming van de voorschriften zoals opgenomen in het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV) en de verordening ex artikel 212 Gemeentewet, waarin door de gemeenteraad op d.d. 24 februari 2022 de uitgangspunten voor het financiële beleid, alsmede de regels voor het financiële beheer en voor de inrichting van de financiële organisatie zijn vastgesteld

### Algemene grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening

Waardering van passiva en activa alsmede de bepaling van het resultaat vinden in principe plaats op basis van historische kosten. Activa en passiva zijn opgenomen tegen nominale waarde, tenzij in deze grondslagen anders is vermeld. Baten en lasten worden toegerekend aan het jaar waarop zij betrekking hebben, onverschillig of zij tot inkomsten of uitgaven in dat jaar hebben geleid. Baten en lasten, waaronder ook begrepen de heffing van de vennootschapsbelasting, worden daarbij verantwoord tot hun brutobedrag. Verliezen en risico's die hun oorsprong vinden voor het einde van het begrotingsjaar worden genomen als zij voor het opmaken van de jaarrekening bekend zijn geworden.

Personeelslasten worden in principe toegerekend aan het boekjaar waarop ze betrekking hebben. Als gevolg van het formele verbod op het opnemen van voorzieningen c.q. schulden uit hoofde van jaarlijks terugkerende arbeidsgerelateerde verplichtingen van vergelijkbaar volume, worden sommige personele lasten verantwoord in het jaar dat uitbetaling plaats vindt. Voor arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van een jaarlijks vergelijkbaar volume wordt dan ook geen voorziening getroffen of op andere wijze een verplichting opgenomen. Daarbij moet worden gedacht aan overlopende vakantiegeld- en (spaar)verlofaanspraken.

De algemene uitkering is opgenomen conform de best mogelijke schatting gebaseerd op basis van de laatst beschikbare informatie. Ten aanzien van het component aangaande de accresmededeling wordt deze opgenomen conform de in verslagjaar t laatst gepubliceerde accresmededeling. Doorgaans is deze accresmededeling opgenomen in de septembercirculaire. De gevolgen van het bijgestelde accres zoals opgenomen in de meicirculaire van het verslagjaar t+1 worden verantwoord in de jaarrekening van het op het verslagjaar volgend boekjaar.

Dividenden zijn verantwoord in het jaar waarin het besluit tot toekenning van het dividend door de Algemene vergadering van de vennootschap is genomen.

De waarderingsgrondslagen per balansonderdeel worden hieronder verder toegelicht. Er heeft in 2022 1 schattingswijziging plaatsgevonden, deze staat hieronder bij materiële vaste activa toegelicht. Er hebben in 2022 geen stelselwijzigingen plaatsgevonden.

## **Balans - Vaste activa**

### **Immateriële vaste activa**

Immateriële vaste activa worden gewaardeerd op basis van verkrijgings- of vervaardigingsprijs, verminderd met afschrijvingen. De verkrijgingsprijs omvat de inkoopprijs en de bijkomende kosten.

Afschrijving vindt bij bijdrage aan activa in eigendom van derden afhankelijk van het actief plaats, en bij kosten van onderzoek en ontwikkeling in maximaal vijf jaar. Per 1 januari 2016 kunnen ook de voorbereidingskosten voor grondexploitaties als onderzoek en ontwikkeling geactiveerd worden. De kosten mogen maximaal 5 jaar geactiveerd blijven staan onder de immateriële vaste activa. Na maximaal 5 jaar moeten de kosten hebben geleid tot een actieve grondexploitatie, danwel worden afgeboekt t.l.v. het jaarresultaat. De kosten moeten passen binnen de kostensoortenlijst van het Besluit Ruimtelijke Ordening.

Afschrijvingsmethode: Uitgangspunt blijft de lineaire afschrijvingsmethode, die tot een evenredige spreiding in de tijd van de afschrijvingslasten leidt. De annuïtaire afschrijvingsmethode is toegestaan als er aan de investering een rijksvergoeding is gekoppeld (die berekend is op annuïteitenbasis) of als er een tarief of bijvoorbeeld een huuropbrengst op gebaseerd is. In het eerste jaar wordt een half jaar rente en een half jaar afschrijving geboekt (indien de investering afgerond is).

Voor een verdere toelichting en een specificatie van de afschrijvingstermijnen wordt verwezen naar de [Financiële verordening gemeente Maashorst 2022](#).

### **Materiële vaste activa**

Materiële vaste activa worden gewaardeerd op basis van verkrijgings- of vervaardigingsprijs, verminderd met afschrijvingen. De verkrijgingsprijs omvat de inkoopprijs en de bijkomende kosten, de vervaardigingsprijs omvat de aanschaffingskosten van de gebruikte grond- en hulpstoffen en de overige kosten, welke rechtstreeks aan de vervaardiging kunnen worden toegerekend.

Uitzondering hierop betreft de gronden van het grondbedrijf. Bij de in erfpacht uitgegeven gronden geldt de uitgifteprijs van eerste uitgifte als verkrijgingsprijs. Bij overige gronden geldt in sommige gevallen de lagere marktprijs.

Per 1 januari 2016 worden ook de voorheen nog niet in exploitatie genomen gronden (NIEGG's) onder de materiële vaste activa verantwoord verminderd met de voorziening herwaardering en de voorziening exploitatienadelen (indien lagere marktprijs).

Afschrijving vindt plaats volgens een percentage van de aanschaffingswaarde, gebaseerd op de verwachte gemiddelde levensduur van de activa. Op grond wordt niet afgeschreven.

Afschrijvingsmethode: Uitgangspunt blijft de lineaire afschrijvingsmethode, die tot een evenredige

spreiding in de tijd van de afschrijvingslasten leidt. De annuïtaire afschrijvingsmethode is toegestaan als er aan de investering een rijksvergoeding is gekoppeld (die berekend is op annuïteitenbasis) of als er een tarief of bijvoorbeeld een huuropbrengst op gebaseerd is. In het eerste jaar wordt géén afschrijving geraamd, maar wel een half jaar rente. Het jaar nadat de investering is afgerond vindt de 1e afschrijving plaats. Er wordt geen restwaarde toegepast. Voor een verdere toelichting en een specificatie van de afschrijvingstermijnen wordt verwezen naar de [Financiële verordening gemeente Maashorst 2022](#).

Schattingswijziging: in boekjaar 2022 is er sprake van een schattingswijziging doordat de afschrijvingstermijnen tussen de voormalige gemeenten Uden en Landerd geharmoniseerd zijn. Een wijziging van een verwachte toekomstige gebruiksduur (afschrijvingstermijn) is aangepast, ook voor de reeds geactiveerde investeringen. De bestaande (rest)boekwaarde is niet herrekend, maar over de langere, dan wel kortere, dan wel gelijkblijvende verwachte toekomstige gebruiksduur afgeschreven. Het totale financiële effect van deze wijziging in 2022 van ongeveer €120.000 is verwerkt in de primitieve begroting 2022. Voor een specificatie van de nieuwe afschrijvingstermijnen wordt verwezen naar de [Financiële verordening gemeente Maashorst 2022](#).

### **Financiële vaste activa**

De financiële vaste activa worden gewaardeerd tegen de verkrijgingsprijs. Er vindt afwaardering plaats indien de marktwaarde lager is dan de boekwaarde (mogelijk door het vormen van een voorziening).

### **Balans - Vlottende activa**

#### **Vorraden**

De bouwgronden in exploitatie zijn gewaardeerd tegen de vervaardigingsprijs, dan wel de lagere marktwaarde. De vervaardigingsprijs omvat de kosten die rechtstreeks aan de vervaardiging kunnen worden toegerekend (zoals grondaankopen en kosten van bouw- en woonrijpmaken), de rentekosten, de plankosten en de administratie- en beheerskosten. Er wordt rente bijgeschreven op de boekwaarde van deze voorraden.

Winsten uit de grondexploitatie worden slechts genomen indien en voor zover die met voldoende mate van betrouwbaarheid als gerealiseerd aangemerkt kunnen worden (hierbij wordt de percentage-of-completion methode als leidraad gehanteerd). Zolang daarvan geen sprake is, worden de verkregen verkoopopbrengsten ten volle op de vervaardigingskosten in mindering gebracht.

Voor eventuele verwachte negatieve resultaten op de projecten is een voorziening gevormd.

#### **Uitzettingen met een rente-typische looptijd korter dan 1 jaar**

Uitzettingen met een rente-typische looptijd korter dan 1 jaar worden tegen verkrijgings- of vervaardigingsprijs gewaardeerd. Eventuele voorzieningen wegens oninbaarheid worden op de vorderingen in mindering gebracht.

### **Overlopende activa**

Overlopende activa worden gewaardeerd tegen verkrijgings- of vervaardigingsprijs.

### **Liquide middelen**

Liquide middelen worden gewaardeerd tegen verkrijgings- of vervaardigingsprijs.

### **Balans – Vaste passiva**

#### **Eigen vermogen**

Onder het eigen vermogen zijn opgenomen de algemene reserves, de bestemmingsreserves en het saldo van de rekening van baten en lasten. De algemene reserves zijn alle reserves die primair dienen als weerstandsvermogen om incidentele tegenvallers in de exploitatie op te



vangen. De bestemmingsreserves zijn reserves waaraan de gemeenteraad een bepaalde bestemming heeft meegegeven. Dit zijn vermogensbestanddelen die alleen in de aangegeven richting zijn aan te wenden.

### **Vorzieningen**

Onder de voorzieningen zijn opgenomen de (op het moment van opstellen van de jaarrekening) voorzienbare verplichtingen, verliezen en/of risico's, voor zover de omvang hiervan redelijkerwijs is in te schatten. De voorzieningen zijn gewaardeerd op nominale waarde. De pensioenverplichting ten behoeve van de wethouders is echter op de contante waarde van de (reeds opgebouwde) toekomstige uitkeringsverplichtingen gewaardeerd. Ook de voorziening op grondexploitatie-nadelen is gebaseerd op de netto-contante waarde.

De onderhoudsregulatievoorzieningen stelen op een meerjarenraming van het uit te voeren groot onderhoud aan (een deel van) de gemeentelijke kapitaalgoederen, waarin rekening is gehouden met de kwaliteitseisen die terzake geformuleerd zijn. In de paragraaf onderhoud kapitaalgoederen is het beleid nader uiteengezet.

Vorzieningen worden op grond van artikel 44 BBV gevormd voor:

- verplichtingen en verliezen waarvan de omvang op de balansdatum onzeker is doch redelijkerwijs te schatten;
- bestaande risico's op balansdatum voor verplichtingen of verliezen waarvan de omvang redelijkerwijs te schatten is;
- kosten die in een volgend begrotingsjaar worden gemaakt, maar de oorsprong hebben in het begrotingsjaar of een eerder begrotingsjaar en de voorziening strekt tot kostenregulatie;
- de bijdragen aan toekomstige vervangingsinvesteringen, waarvoor een heffing wordt geheven als bedoeld in artikel 35, eerste lid, onder b van de BBV.
- van derde verkregen middelen die specifiek besteed moeten worden, met uitzondering van voorschotbedragen bedoeld in artikel 49 onderdeel b van de BBV.

### **Vaste schulden met een rente-typische looptijd van 1 jaar of langer**

Vaste schulden worden gewaardeerd tegen de nominale waarde verminderd met gedane aflossingen. De vaste schulden hebben een rente-typische looptijd van één jaar of langer. De aflossingen van het volgende begrotingsjaar zijn gerubriceerd onder de vlottende passiva.

### **Balans – Vlottende passiva**

#### **Overige schulden**

De overige schulden worden gewaardeerd tegen nominale waarde.

#### **Overlopende passiva**

De overlopende passiva worden gewaardeerd tegen nominale waarde.

Onder de overlopende passiva worden tevens de vooruitontvangen posten en periodieke erfpachtbetalingen opgenomen.

#### **Kasgeldleningen**

De kasgeldleningen worden gewaardeerd tegen nominale waarde.

## **Programma's**

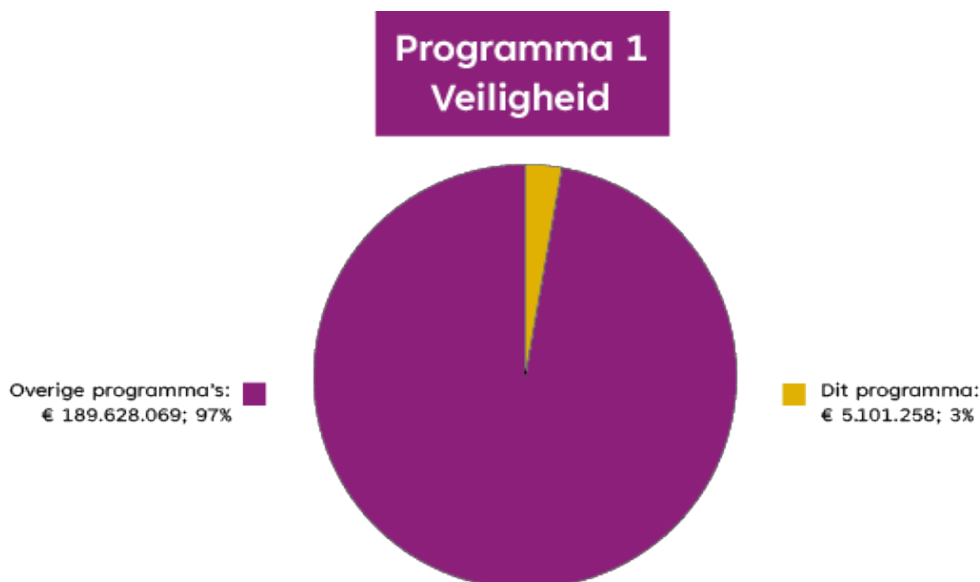
# Leeswijzer programma's

Het tweede gedeelte van deze Programmarekening geeft een toelichting op de 10 programma's. Bij elk programma is de volgende informatie opgenomen:

1. Inleidende tekst: we geven beknopt weer wat er onder dit programma viel in 2022.
2. We presenteren de lasten van de taakvelden binnen het programma individueel, en als aandeel van het totaal.
3. Vervolgens geven we per taakveld:
  - een korte omschrijving;
  - 'Wat hebben we bereikt'. In de Programmabegroting hebben we doelen gesteld, die doelen zijn onder andere afgeleid van het bestuursaccord en zijn leidend geweest voor 2022. Hier volgt nu een toelichting op wat we hebben bereikt;
  - 'Wat hebben we hier in 2022 voor gedaan', een toelichting op activiteiten en prestaties die bij onze doelen horen;
  - 'wat heeft het gekost'. Zowel de extra inspanningen in de vorm van nieuwe wensen, als alle baten en lasten binnen het taakveld;
  - de samenwerkingen met rechtspersonen waarin we een bestuurlijk en financieel belang hebben. In de paragraaf 'verbonden partijen' gaan we hier dieper op in;
  - een verwijzing naar wet- en regelgeving, waar de gemeente rekening mee moet houden;
  - de majeure projecten van > € 500.000. Projecten lopen meerdere jaren. Met de raad is afgesproken ook deze periodiek in de planning- en controlproducten te betrekken. We staan hier stil bij planning, budget en risico.

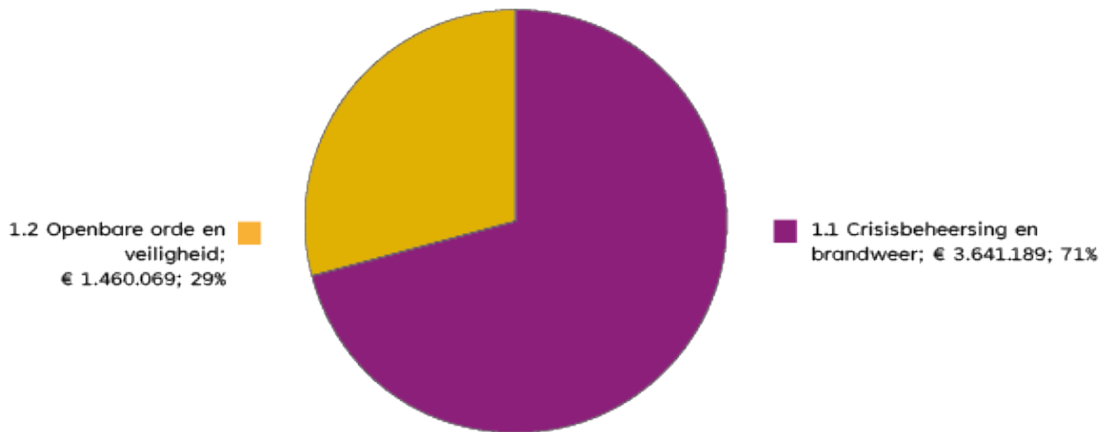
## 1. Veiligheid

Dit programma gaat over de verschillende aspecten van veiligheid, crisisbeheersing en brandweer, integrale veiligheid, ondermijning en zorg en veiligheid. Binnen veiligheid hebben gemeente, politie, brandweer, justitie en inwoners ieder hun eigen rol. De gemeente is regievoerder en werkt nadrukkelijk samen met alle partners, om zo een veilige omgeving te creëren voor iedereen die woont, werkt en verblijft in de gemeente Maashorst.





## Programma 1 Lasten 2022 per taakveld



### Wat heeft het gekost (bedragen x €1.000)

Programma 1 Veiligheid	Rekening 2021	Begroting 2022 primitief	Begroting 2022 incl. wijzigingen	Rekening 2022	Vershil	Voordeel / Nadeel
<b>Lasten exclusief reserves</b>						
1.1 Crisisbeheersing en brandweer	3.396	3.636	3.641	3.608	33	V
1.2 Openbare orde en veiligheid	1.552	1.430	1.460	1.486	-26	N
<b>Totaal lasten</b>	<b>4.949</b>	<b>5.066</b>	<b>5.101</b>	<b>5.093</b>	<b>8</b>	<b>V</b>
<b>Baten exclusief reserves</b>						
1.1 Crisisbeheersing en brandweer	7	7	7	7	0	-
1.2 Openbare orde en veiligheid	223	36	76	175	99	V
<b>Totaal baten</b>	<b>230</b>	<b>43</b>	<b>83</b>	<b>182</b>	<b>99</b>	<b>V</b>
<b>Gerealiseerd resultaat exclusief mutaties reserves</b>	<b>4.718</b>	<b>5.023</b>	<b>5.018</b>	<b>4.912</b>	<b>107</b>	<b>V</b>
Stortingen in reserves	0	0	34	34	0	-
Onttrekkingen uit reserves	38	34	34	34	0	-
<b>Gerealiseerd resultaat inclusief mutaties reserves</b>	<b>4.680</b>	<b>4.989</b>	<b>5.018</b>	<b>4.912</b>	<b>107</b>	<b>V</b>

Een toelichting op de verschillen tussen begroting en rekening is opgenomen bij de 'analyse op hoofdlijnen'.

## Veiligheid - Crisisbeheersing en brandweer

Gemeenten hebben een algemene zorgplicht voor hun inwoners, in het bijzonder tijdens rampen en crisissen. De gemeente heeft dan een belangrijke rol in de rampenbestrijding/crisisbeheersing. Het geheel van de gemeentelijke rampenbestrijdings- en crisisbeheersingstaken heet Bevolkingszorg. De brandweer, als onderdeel van de Veiligheidsregio, is een van de partners in de keten van crisisbeheer.

### Doelen

#### Wat willen we bereiken?

Een goede kwaliteit van de fysieke veiligheid en brandweezorg, en het in stand houden van adequaat niveau van crisisbeheer en voorbereiding van rampenbestrijding.

#### Wat hebben we bereikt?

##### Adequate vormgeving crisisbeheer

De Veiligheidsregio faciliteert en regisseert de bevolkingszorgprocessen, zodat gemeenten zich kunnen voorbereiden op het bestrijden van rampen en beheersen van crisissen. Het is de


verantwoordelijkheid van de gemeente dat de eigen ambtenaren die deel uitmaken van een crisisteam, beschikken over de basiskennis crisisbeheersing en dat de eigen organisatie op orde is. We hebben een adviseur rampenbestrijding en crisisbeheersing aangenomen die zorgt dat de processen en functies nog actueel zijn. Ook heeft er een bestuurlijke oefening plaatsgevonden.

### Lokale / mono opschaling

De gemeente Maashorst is aan de slag met het actualiseren van de ramp- en crisisplannen. Naast Opleidingen – Trainingen – Oefenen (OTO) wordt er gewerkt aan een lokaal gemeentelijk opschalingsmodel voor het beheersen van incidenten en crises die niet onder de veiligheidsregio vallen (GRIP). Recente voorbeelden van demonstraties, coronapandemie, boerenprotesten en noodopvang hebben deze behoefte zichtbaar gemaakt. Ook hiermee gaat de adviseur rampenbestrijding en crisisbeheersing in 2023 verder aan de slag. Onderdeel hiervan is ook het duurzaam inrichten van het incident-, ramp- en crisisbeheersingsprocessen (o.a. OVD-Bevolkingszorg) en de bijbehorende financiële middelen (operationeel budget) om slagvaardig te kunnen optreden bij operationele inzetten.

### Wat hebben we daarvoor gedaan?

Overzicht van acties/activiteiten:

 Actie is opgestart en de uitvoering is volgens de (bijgestelde) planning verlopen of is volledig gerealiseerd

 Er is gestart maar de planning loopt achter of de uitvoering is afwijkend

 Nog niet gestart

	Acties / activiteiten	2022	Indicator	Toelichting
1.	Trainen van medewerkers om deel te nemen aan de regionale crisisorganisatie zonder additionele kosten.	2023		Dit is een continu proces.
2.	Organiseren van lokale informatiebijeenkomsten voor crisisfunctionarissen.	2023		Dit is een continu proces.
3.	Opzetten van de lokale/mono opschaling voor de gemeente Maashorst.	2023		De focus lag in 2022 op de interne processen. In het 2e kwartaal van 2023 zal dit worden opgepakt.
4.	Actualiseren van de	2023/2024		Dit is een

	ramp- en crisisplannen.			continu proces.
5.	Het organiseren en houden van rampenoefeningen voor de organisatie en het bestuur.	2023/2024		In 2022 heeft de eerste bestuurlijke oefening plaatsgevonden. Training van het bestuur is een doorlopende actie. De oefening voor de organisatie volgt na de zomer van 2023.

### Wat heeft het gekost?

Eventuele nieuwe accenten met financiële gevolgen lichten we hieronder toe.

(x € 1.000)

	Extra begroot in Programmabegroting 2022	inv	2022	2023	2024	2025
	Totaal					

### Resultaat 2e financiële afwijkingenrapportage 2022

Omschrijving	2022 structureel		2023 structureel		2024 structureel		2025 structureel	
	voordeel	nadeel	voordeel	nadeel	voordeel	nadeel	voordeel	nadeel
(< € 50.000)								
Totaal taakveld								

Omschrijving	2022 incidenteel		2023 incidenteel		2024 incidenteel	
	voordeel	nadeel	voordeel	nadeel	voordeel	nadeel
Totaal taakveld						

## Samenwerkingen

- Veiligheidsregio Brabant-Noord

## Wet- en regelgeving

De gemeente Maashorst of haar bestuursorganen handelen overeenkomstig het legaliteitsbeginsel slechts op basis van taken en bevoegdheden die terug te vinden zijn in de Europese, landelijke of lokale wet- en regelgeving. Iedereen kan de geldende regels raadplegen.

### Landelijke wet- en regelgeving

Op [www.overheid.nl](http://www.overheid.nl) zijn alle geldende regels voor de gemeente Maashorst te vinden.

### Lokale wet- en regelgeving

Zoekt u een wet of regel van de gemeente Maashorst? Bijvoorbeeld een verordening of beleidsregel? Alle regelingen van de gemeente vindt u op de website [Overheid.nl](http://Overheid.nl). De lokale regels worden overigens ook gepubliceerd op de website van de gemeente Maashorst. U kunt ze [hier](#) raadplegen.




### Beleidsnotities

Een overzicht van de beleidsnotities en nota's van de gemeente is eveneens opgenomen en vindt u [hier](#).



## Projecten

Sinds een aantal jaren leggen we ook afzonderlijk verantwoording af over de majeure projecten, Per project met een restantkrediet van meer dan € 500.000 worden de aspecten planning, budget en risico toegelicht middels een stoplichtenrapportage. Indien een stoplicht op oranje of rood staat, wordt ook een extra toelichting opgenomen.



*Planning; verloopt het project volgens de laatst vastgestelde tijdsplanning?*

	conform planning
	langzamer dan planning
	project is nog niet gestart

*Budget; zijn de inkomsten/uitgaven volgens het geraamde budget?*

	conform budget of inkomsten hoger/uitgaven lager (positief resultaat) dan budget
	inkomsten lager/uitgaven hoger (negatief resultaat) dan budget

*Risico's; welke risico zijn verbonden aan het project? Hierbij worden impact van het risico en de kans dat het risico zich voordoet beoordeeld.*

	lage kans en weinig impact
	grote kans en weinig impact / lage kans en veel impact



Indien een stoplicht op rood of oranje staat, volgt er een toelichting.

## Veiligheid - Openbare orde en veiligheid

Onder dit taakveld vallen o.a. openbare orde, sociale veiligheid en leefbaarheid. Wij streven ernaar dat iedereen in de gemeente Maashorst zich veilig kan voelen. Dit draagt ook bij aan een prettige woon- en leefomgeving in de kernen van onze nieuwe gemeente. We blijven actief om dit verder te verbeteren, daarbij is onder andere de bereikbaarheid en beschikbaarheid van politie en BOA's van belang, net als een goede interactie met bewoners en ketenpartners.

### Doelen

#### Wat willen we bereiken?

Een veilige woon- en leefomgeving, waar de bewoners zich prettig voelen.

Een integrale kijk op (de prioriteiten van) veiligheid en een aanpak van veiligheidsproblemen vanuit een integrale aanpak en met betrokkenheid van de inwoners.

---

#### Wat hebben we bereikt?

##### Einde coronamaatregelen en gevolgen

In februari 2022 kwam er een einde aan de meeste coronamaatregelen en ging de samenleving weer terug naar normaal. Na de coronapandemie zagen we echter een verandering in de vormen waarin criminaliteit zich voordoet. Traditionele vormen, inbraken, diefstallen e.d., werden ingehaald door andere vormen, zoals digitale criminaliteit en minder zichtbare criminaliteit zoals ondermijning en mensenhandel. Ook de jeugdoverlast nam verder toe.

Daarnaast zijn de tegenstellingen in de maatschappij scherper geworden. Dat was al tijdens de coronacrisis voelbaar (avondklokrellen), en zette zich door in andere vormen van polarisatie, denk bijvoorbeeld aan de boerenprotesten.

##### Prioriteitstellingen op veiligheidsgebied

De gemeenteraad heeft eind 2022 het Integraal Veiligheidsplan (IVP) voor 2023-2026 vastgesteld. De prioriteiten liggen bij:

- de aanpak van ondermijnende criminaliteit
- het verbeteren van digitale veiligheid
- het voorkomen van maatschappelijke onrust
- de zorg voor een veilige woon- en leefomgeving
- het verbinden van zorg en veiligheid

In het IVP zijn de uitkomsten meegenomen van de Veiligheidsmonitor. De Veiligheidsmonitor is een enquête die breed is uitgezet onder onze inwoners, waarbij we de gevoelens van veiligheid meten aan de hand van vragen over verschillende thema's. Ook zijn de gemeenteraad en samenwerkingspartners gevraagd om input te leveren.

##### Jeugdoverlast

Enkele jaren geleden is gestart met de gestructureerde aanpak van jeugdoverlast. De situatie rondom jeugdoverlast wordt veel complexer wanneer een groep (van wisselende samenstelling) overgaat van overlastgevend naar crimineel gedrag. Afgelopen jaar zijn we samen met ketenpartners weer gestart met het jeugdsignaleringsoverleg, om jongeren vroegtijdig (jonge

aanwas) in beeld te brengen. Inmiddels zijn ook het basis- en voortgezet onderwijs aangehaakt. Om alles goed in beeld te krijgen en een structurele aanpak in te richten, is het aanstellen van een regievoerder complexe casuïstiek nodig. Deze regievoerder start in 2023.

### **Evenementen en horeca**

In de coronajaren hebben weinig evenementen plaatsgevonden en heeft onder meer de horeca te maken gehad met ingrijpende maatregelen om de coronacrisis te bestrijden. In 2022 zijn er gelukkig weer meer evenementen geweest in onze gemeente. We zien een steeds grotere vraag naar evenementen en ook een steeds groter aanbod. Als gemeente willen we faciliteren en ondersteunen. Samen met organisatoren kijken we hoe we mooie evenementen kunnen neerzetten en overlast zo veel mogelijk kunnen beperken.

Het jaar 2023 gebruiken we om het beleid op het gebied van horeca en evenementen te harmoniseren. Dit alles doen we in goed overleg met onze partners in het speelveld.

### **Verbetering toezicht in wijken en stimuleren buurtpreventie**

Het BOA-team zet in op het verbeteren van de contacten in de wijk en het wijkgericht werken. Het stimuleren van buurtpreventie via WhatsApp-en/of Facebook-netwerken is onderdeel van de aanpak. Per dorp of wijk bekijken we hoe dit vorm kan krijgen. Inmiddels zijn al verschillende buurtpreventieprojecten opgezet.

Bedoeling is dat ook de komende jaren de gemeente (en politie) zoveel mogelijk initiatieven vanuit andere wijken ondersteunt, zodat langzaam maar zeker een dekkend netwerk van buurtpreventie ontstaat. De politie en de gemeente zijn begonnen om de contacten in de wijken te verbeteren via het project Bondgenoten.

Verder krijgen de BOA's te maken met een steeds complexer werkveld. Waar ze vroeger vooral kleine overtredingen uit de Algemene Plaatselijke Verordening (APV) en wegverkeerswet corrigeerden, moeten ze nu ook taken van de politie overnemen. Denk aan het begeleiden van het toenemend aantal demonstraties en manifestaties en controles op illegale prostitutie. Ook hebben ze een rol bij de steeds grotere en in aantal toenemende evenementen. Ook andere afdelingen van de gemeente maken steeds meer gebruik van de BOA's, denk aan de controles op afval en hulp bij sociale problematieken. Kortom, het takenpakket van de BOA's neemt elk jaar toe waardoor bestaande taken en het wijkgericht werken niet of onvoldoende kunnen worden uitgevoerd. In 2023 zullen we dit in kaart brengen en zullen er handhavingskeuzes voorgelegd worden.

### **Voortzetten aanpak van criminaliteit, fraude en ondermijning**

In 2020 en 2021 zien het aantal signalen vanuit de integrale handhaving stijgen. Het komt steeds vaker voor dat er op één adres meerdere misstanden voorkomen. Het gaat dan vooral om druggerelateerde feiten en adresfraude. De verwachting is dat deze ontwikkeling zich de komende jaren doorzet. Daar komen nog andere vormen van georganiseerde criminaliteit bij zoals mensenhandel, witwassen, etc.

Niet alle signalen kunnen worden opgepakt. De Taskforce-RIEC Brabant Zeeland beoordeelt samen met andere veiligheidspartners welke zaken integraal opgepakt kunnen worden en welke zaken de gemeente kan oppakken. De taskforce is opgericht om de georganiseerde criminaliteit aan te pakken.

In het uitvoeringsprogramma is opgenomen dat we huisvesting realiseren voor het actiecentrum Oost-Brabant van de Taskforce RIEC. Dit is afgerond.

### **Interventieteam Maas & Leijgraaf**

In 2022 zijn we begonnen met de vorming van het Interventieteam Maas & Leijgraaf (IML). De gemeente Maashorst en Land van Cuijk nemen deel aan het IML. Doel is om complexe handhavingszaken in samenwerking beter en veiliger op te pakken.

De aanpak van genoemde problematiek in samenwerking met relevante ketenpartners wordt daardoor verder geprofessionaliseerd en in het basisteam geüniformeerd. Dit versterkt de uitvoeringskracht van de gemeente(n). Om te komen tot goede input voor het IML zal ook de informatiepositie van de gemeente versterkt moeten worden. De aansturing van het IML ligt bij een coördinator die voor beide gemeenten werkzaam is. Met de aanstelling van deze coördinator per 1 mei 2022 was de start van het IML een feit. Na ondertekening van het convenant met een aantal ketenpartners is op 26 september 2022 het IML officieel van start gegaan. In de gemeente Maashorst zijn in 2022 39 controles uitgevoerd/locaties bezocht met diverse ketenpartners. Hierbij moet gedacht worden aan Politie, Omgevingsdienst, Douane, NVWA, Nederlandse Arbeidsinspectie, Enexis, Woningstichting Area etc.

Naar aanleiding van signalen zijn controles uitgevoerd waarbij overtredingen zijn vastgesteld ondermeer op het gebied van accijnswetgeving vanwege de productie van illegale tabak, strijdigheid met bestemmingsplan en bouwbesluit, milieuovertredingen, uitbuiting van werknemers, illegale prostitutie en overtreding van de APV. Naar aanleiding van meldingen van vermoedelijk illegale activiteiten zijn ook diverse locatie bezocht waar geen overtredingen zijn vastgesteld. Ook een belangrijke conclusie, hiermee zijn immers overtredingen uitgesloten op dat moment. Tot slot is ook een aantal locaties in het buitengebied preventief bezocht. Hierbij was de insteek om mensen voor te lichten over “foute” huurders, dit alles met de insteek om het buitengebied van de gemeente Maashorst weerbaarder te maken.

Intern werden collega's getraind in het herkennen van signalen van ondermijnende criminaliteit. Zo werd onder meer een bijeenkomst gehouden met een dilemma-game en vond er een virtual reality sessie plaats waarbij er 'live' in een drugslab werd meegekeken. Vanuit weerbare jeugd is de film 'Zicht' gepresenteerd op scholen en sloten de vakspecialisten aan bij het regionale congres ondermijning 'Op sporen van ondermijning'.

### **Versterken informatiepositie**

De invloed van (ondermijnende) criminaliteit, fraude en strafbare feiten neemt steeds meer toe, zowel landelijk, provinciaal als lokaal. De complexiteit van deze zaken neemt toe. Dit is onder andere te zien aan het aantal signalen dat binnenkomt bij de gemeente. Al deze signalen vragen om een gedegen informatieonderzoek en verdieping van de informatie en een groter inzicht in verbanden. Dit start bijvoorbeeld bij een melding van Meld Misdad Anoniem (MMA) of adresfraude.

Om te komen tot een weerbare gemeente met een goed en leefbaar woon- en ondernemersklimaat is het van belang duurzaam te investeren in een goede informatiepositie. Dat is essentieel om goed zicht te kunnen krijgen op wat er zich afspeelt in de gemeente, barrières op te werpen tegen personen / organisaties die inbreuk maken op de democratische waarden van onze rechtstaat en te zorgen dat de gemeente niet – onbewust – faciliterend is aan diverse vormen van fraude en criminaliteit. Het oprichten van een Veiligheidsinformatieknoppunt (VIK) is hierin een logische stap. Daarom begint in 2023 een nieuwe medewerker die het VIK zal gaan opzetten en vormgeven.

### **Verbeteren samenwerking tussen taakvelden zorg en veiligheid**

De samenwerking tussen de taakvelden zorg en veiligheid is de afgelopen jaren sterk verbeterd. De casuïstiek rondom zorg en veiligheid groeit enorm door de ontwikkelingen in de maatschappij (capaciteit zorginstanties, sociale ondersteuning, vereenzaming etc.) De (door-)ontwikkelingen in de aanpak verwarde personen en nazorg ex-gedetineerden krijgen extra aandacht. De aanpak van verwarde personen is gekoppeld aan de Wet verplichte geestelijke gezondheidszorg (WvGGZ) en de Wet Zorg en Dwang (WZD). Ook wordt er steeds meer samenwerking gezocht met het Zorg- en Veiligheidshuis. In verschillende casussen van bijvoorbeeld woonoverlast zien we dit onderwerp ook terugkomen. In 2022 is gewerkt aan het voortzetten van de wijkaanpakken die vanuit Veiligheid en Zorg lopen. In 2023 zal er een wijkaanpak gepresenteerd worden die voor



heel de gemeente Maashorst uitgerold kan worden. Afhankelijk van de behoeftes in de wijk kunnen dan instrumenten worden ingezet die meer op het gebied van Zorg of meer op gebied van Veiligheid liggen.

### Veilig Publieke Taak

De samenleving verruwt, omgangsvormen veranderen. Zowel in als buiten het gemeentehuis krijgen bestuurders en ambtenaren vaker te maken met agressie en onveiligheid. Het in ontwikkeling zijnde 10-puntenplan Veilig Publieke Taak (opgesteld door het RIEC, Regionaal informatie- en expertisecentrum) moet in 2023 verder uitgewerkt worden en geïmplementeerd in de gehele organisatie. Dit plan biedt een uniforme aanpak tegen onrechtmatige beïnvloeding van de normale werk- en besluitvormingsprocessen en moet bestuurders en medewerkers hiertegen weerbaarder maken. Daarbij wordt aansluiting gezocht bij de Brabantse Norm weerbare overheid.

### Overige ontwikkelingen


In het najaar deden we mee aan de landelijke Week van de Veiligheid. Gemeenten besteden in die week extra aandacht aan veiligheid om burgers bewuster te maken van het belang van een veilige omgeving. Zo is er extra aandacht geweest voor groepen die kwetsbaar zijn om slachtoffer te worden van criminaliteit en cybercrime.

We hebben aandacht geschonken aan de weerbaarheid van het buitengebied. Hier zijn acties uitgezet om de meldingsbereidheid te vergroten, hebben simulaties (drugsdumping) plaats gevonden en is er een weerbaarheidsavond gehouden in Schaijk met extra aandacht op het gebied van inbraakpreventie en weerbaarheid tegen criminele invloeden met diverse gastsprekers. Ook werden gericht kwetsbare percelen preventief en repressief bezocht door een integraal team (IML). De 'bijtende bende' maakte inwoners bekend met het herkennen van de geur van synthetische drugslabs.

Eind 2022 werd er een trend gesignaleerd in het aantal ladingdiefstallen in Schaijk op de verzorgingsplaatsen gelegen aan de A50. In 2023 wordt hier nader op ingezoomd om deze problematiek in beeld te krijgen teneinde de veiligheid en leefbaarheid positief te beïnvloeden. Een reeds zichtbaar probleem is het gebrek aan parkeercapaciteit voor grote voertuigen (vrachtwagens en bussen) langs de hoofdinfrastructuur van het nationale wegennet.



### Wat hebben we daarvoor gedaan?

Overzicht van acties/activiteiten:








 Actie is opgestart en de uitvoering is volgens de (bijgestelde) planning verlopen of is volledig gerealiseerd







 Er is gestart maar de planning loopt achter of de uitvoering is afwijkend

 Nog niet gestart

	Acties / activiteiten	2022	Indicator	Toelichting
1.	Maken Integraal Veiligheidsplan 2023-2026.	2022		Het Integraal Veiligheidsplan is in december 2022 door de gemeenteraad vastgesteld.
2.	De lessen uit diverse pilots vertalen naar 'wijkgericht werken' in alle kernen en gebieden.	2023		Loopt nog door in 2023



3.	Er zijn genoeg politieagenten en boa's die goed toegerust en zichtbaar zijn.	2023		De politie pakt de eigen capaciteitsproblemen aan. In de bestuurlijke driehoek worden daarover afspraken gemaakt. De BOA's hebben een uitbreiding met 1 FTE gehad.
4.	Deelnemen aan gezamenlijk integraal interventieteam Maas en Leijgraaf.	2023 en verder		Het interventieteam Maas en Leijgraaf is opgericht en aan de slag.
5.	Informatiepositie gemeente versterken door oprichting van een VIK (Veiligheids Informatie Knooppunt) .	2023		Er is een medewerker aangenomen per 1 april 2023, dus dit zal in 2023 gerealiseerd worden.
6.	Implementatie van en actieplan Veilige Publieke Taak.	2023		Is een organisatie brede actie, betreft meerdere beleidsvelden en is nog in ontwikkeling.
7.	Inwoners en bedrijven zijn zich bewust van de risico's van cybercriminaliteit en weten hoe ze zich daartegen kunnen beschermen.	2023 e.v.		Is een prioriteit in het Integraal Veiligheidsplan en moet nog opgepakt worden.
8.	Weerbaar maken maatschappij tegen invloeden ondermijning.	2023 e.v.		Medewerkers, inwoners en bedrijven zijn bekend met en herkennen ondermijning. Plan van aanpak in kader van aanpak ondermijning komt in 2023. In 2022 is er een informatieavond geweest over weerbaar buitengebied.
9.	Er is een gezamenlijk plan van aanpak (gemeente, politie, woningbouwverenigingen en (welzijns-)partners) voor de bescherming van kwetsbare	2023		Is een coproductie van Zorg en Veiligheid.

	groepen.			
10.	Bij sociaal maatschappelijke casuïstiek is er een integrale aanpak van de gemeente en de (welzijns-) partners.	2023		Samenwerking is er al, aanpak wordt doorontwikkeld.
11.	Er is altijd minimaal één gespecialiseerde jeugdagent actief in onze gemeente.	2023 en verder		Beschikbaarheid van de jeugdagent is onderwerp van gesprek in het Lokaal Politieoverleg.
12.	We continueren de nauwe samenwerking tussen gemeente, politie en het jongerenwerk.	2023 e.v.		Dit loopt. Er is een regisseur complexe casuïstiek met aandachtsveld jeugd aangenomen voor het oppakken met de complexere casussen. De beschikbaarheid van de jeugdagent blijft een punt van aandacht.
13.	Regievoerder jeugd 'benoemen', zodat er één aanspreekpunt is binnen de organisatie.	2023		Er is een regisseur complexe casuïstiek met aandachtsveld jeugd aangenomen en we hebben een adviseur die de jeugdaanpak namens de gemeente doet.
14.	We brengen agressie en bedreiging richting onze medewerkers en bestuurders tot een minimaal niveau. We hanteren een zero-tolerancebeleid en doen altijd aangifte.	2023		Is onderdeel van het project Veilige Publieke Taak.
15.	Een meld- en registratiesysteem opzetten en bijhouden.			Is onderdeel van het project Veilige Publieke Taak.

### Wat heeft het gekost?

Eventuele nieuwe accenten met financiële gevolgen lichten we hieronder toe.

(x € 1.000)

Extra begroot in Programmabegroting 2022	inv	2022	2023	2024	2025
Totaal					

Resultaat 2e financiële afwijkingenrapportage (x € 1.000)

Omschrijving	2022 structureel		2023 structureel		2024 structureel		2025 structureel	
	voordeel	nadeel	voordeel	nadeel	voordeel	nadeel	voordeel	nadeel
(< € 50.000)								
vervallen onderlinge detachering Uden/Landerd (PDF, 49.7 kB)	V 46	N 46	V 47	N 47	V 47	N 47	V 47	N 47
Totaal taakveld								

(x € 1.000)

Omschrijving	2022 incidenteel		2023 incidenteel		2024 incidenteel	
	voordeel	nadeel	voordeel	nadeel	voordeel	nadeel
Subsidie Wijkversterking (PDF, 50.3 kB)	V 101	N 101				
Totaal taakveld						

## Samenwerkingen

- Regionaal Veiligheidshuis Maas en Leijgraaf
- Veiligheidsoverleg en districtelijk driehoeksoverleg

## Wet- en regelgeving

De gemeente Maashorst of haar bestuursorganen handelen overeenkomstig het legaliteitsbeginsel slechts op basis van taken en bevoegdheden die terug te vinden zijn in de

Europese, landelijke of lokale wet- en regelgeving. Iedereen kan de geldende regels raadplegen.

### Landelijke wet- en regelgeving

Op [www.overheid.nl](http://www.overheid.nl) zijn alle geldende regels voor de gemeente Maashorst te vinden.

### Lokale wet- en regelgeving

Zoekt u een wet of regel van de gemeente Maashorst? Bijvoorbeeld een verordening of beleidsregel? Alle regelingen van de gemeente vindt u op de website [Overheid.nl](http://Overheid.nl). De lokale regels worden overigens ook gepubliceerd op de website van de gemeente Maashorst. U kunt ze [hier](#) raadplegen.

### Beleidsnotities

Een overzicht van de beleidsnotities en nota's van de gemeente zijn eveneens opgenomen en treft u [hier](#).

## Projecten

Geen.

## Analyse op hoofdlijnen

Totaal saldo programma € 106.717 V

<b>Crisisbeheersing en brandweer</b>	<b>€</b>	<b>V</b>
	<b>33.704</b>	
Incidenteel voordeel op de bijdrage voor veiligheidsregio € 28.841. Diverse kleine afwijkingen (€ 4.863 incidenteel nadeel)		
<b>Openbare orde en veiligheid</b>	<b>€</b>	<b>V</b>
	<b>73.013</b>	
Voordeel als gevolg van latere start RIEC (€ 27.485), besparing camerabewaking (€ 22.793), minder uitgave subsidies (€ 13.577) Diverse kleine afwijkingen (voordelig) (€ 9.158)		

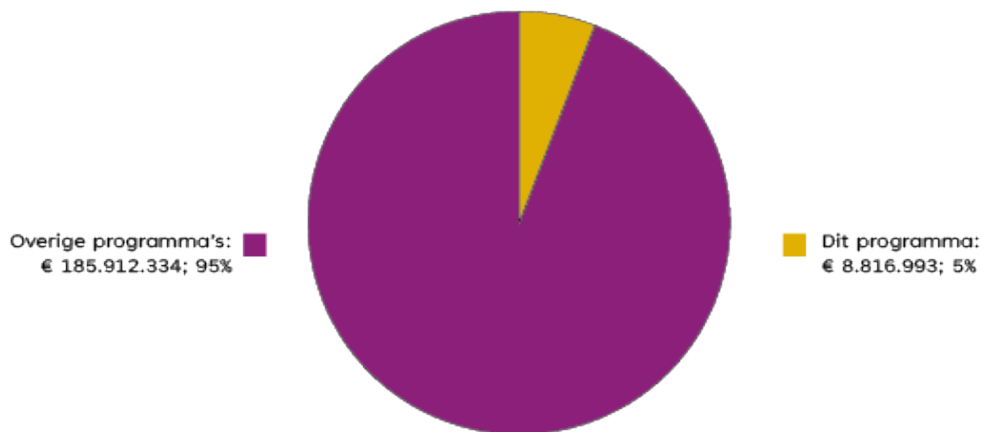
## 2. Verkeer en vervoer

In dit programma is opgenomen wat wij lokaal en regionaal doen aan verkeer en vervoer, om de kwaliteit van de leefomgeving in de gemeente Maashorst te vergroten. Zo proberen wij de bereikbaarheid voor openbaar vervoer, auto's en fietsers te verbeteren. Hierbij houden we rekening met de uitgangspunten die we hebben voor verkeersveiligheid.

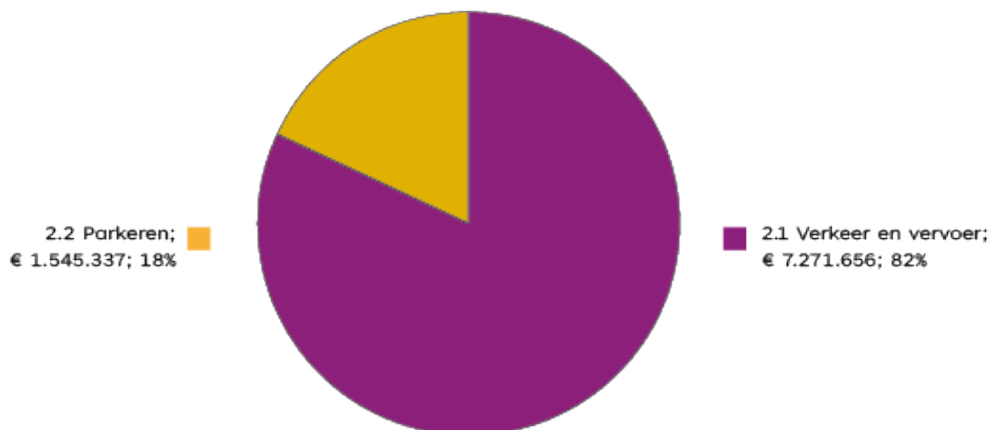
Tevens is het leefbaar maken en houden van de woonomgeving van belang. Uitgangspunten

hiervoor zijn vastgelegd in de Nota Openbare Ruimte Uden en de beheerbeleidsplannen Wegen, Civiele kunstwerken en openbare verlichting van Landerd. Hier vallen rehabilitatiewerken en beheer/onderhoudswerken aan wegen, civiele kunstwerken en openbare verlichting onder. Ook is opgenomen wat wij doen aan beleid, beheer, inrichting en onderhoud van parkeervoorzieningen, zowel de openluchtterreinen als de parkeergarages in en rondom het centrum.

### Programma 2 Verkeer en vervoer



### Programma 2 Lasten 2022 per taakveld



### Wat heeft het gekost (bedragen x €1.000)

Programma 2 Verkeer en vervoer	Rekening 2021	Begroting 2022 primitief	Begroting 2022 incl. wijzigingen	Rekening 2022	Vershil	Voordeel / Nadeel
<b>Lasten exclusief reserves</b>						
2.1 Verkeer en vervoer	5.919	7.594	7.272	6.279	992	V
2.2 Parkeren	1.541	1.517	1.545	1.374	171	V
<b>Totaal lasten</b>	<b>7.461</b>	<b>9.111</b>	<b>8.817</b>	<b>7.654</b>	<b>1.163</b>	<b>V</b>
<b>Baten exclusief reserves</b>						
2.1 Verkeer en vervoer	335	403	416	627	211	V
2.2 Parkeren	5	35	35	20	-15	N
<b>Totaal baten</b>	<b>340</b>	<b>439</b>	<b>451</b>	<b>647</b>	<b>196</b>	<b>V</b>
<b>Gerealiseerd resultaat exclusief mutaties reserves</b>	<b>7.121</b>	<b>8.672</b>	<b>8.366</b>	<b>7.007</b>	<b>1.359</b>	<b>V</b>
Stortingen in reserves	3.075	4.133	4.641	1.608	3.033	V
Onttrekkingen uit reserves	1.711	4.369	4.339	938	-3.401	N
<b>Gerealiseerd resultaat inclusief mutaties reserves</b>	<b>8.485</b>	<b>8.436</b>	<b>8.669</b>	<b>7.677</b>	<b>992</b>	<b>V</b>

Een toelichting op de verschillen tussen begroting en rekening is opgenomen bij de 'analyse op hoofdlijnen'.

# Verkeer en vervoer-Verkeer en vervoer

Tot dit taakveld behoren de taken op het gebied van verkeer (inclusief voetgangers) en de aanleg en onderhoud van de bijbehorende infrastructuur, wegen, voet- en fietspaden en openbare verlichting in de openbare ruimte.

## Doelen

### Wat willen we bereiken?

We willen dat de gemeente Maashorst ook in de toekomst goed en makkelijk te bereiken is en blijft. Dat pakken we aan met maatregelen voor de korte en lange termijn. We kiezen voor de beste oplossingen en maken gebruik van aanwezige onderzoeksresultaten..

Daarnaast sturen we op een integrale aanpak van geluid, fijnstof en doorstroming op de Lippstadtsingel. De provincie is als eigenaar onze samenwerkingspartner, waarmee wij samen aan de slag gaan. Ook kijken we of de toepassing van slimme technieken effect hebben, zoals Smart Mobility.

We gaan een start maken met het Mobiliteitsplan Maashorst (MoMa) waarin het mobiliteitsbeleid van Uden en Landerd wordt samengevoegd en geactualiseerd. Het bijbehorend uitvoeringsprogramma voor de gemeente Maashorst wordt daarna opgesteld. De startnotitie is in voorbereiding en in Q4 2023 is de evaluatie GVVP Uden voorzien

We willen de kerkdorpen bereikbaar houden met openbaar vervoer. Samen met de Provincie (concessieverlener) en de regio (RNOB) onderzoeken we mogelijkheden om het openbaar te verbeteren middels vervoer op maat. Studenten, forensen, mindervaliden en ouderen maken veel gebruik van het openbaar vervoer. Goed openbaar vervoer kan bijdragen aan een duurzame samenleving, omdat er dan minder individueel gemotoriseerd verkeer plaatsvindt. Op dit moment doen snelle bussen Uden al aan (Hoogwaardig Openbaar Vervoer). Met de inzet van BRT bussen wordt de regionale bereikbaarheid per openbaar vervoer vergroot.

Door het aantrekkelijker te maken om te gaan fietsen, willen we mensen stimuleren zo veel mogelijk de fiets te nemen. Fietsen is gezond en duurzaam. Mensen nemen vaker de fiets als de fietsroutes herkenbaar, comfortabel, veilig en goed bewegwijzerd zijn. In de toekomst krijgt bij de inrichting van de openbare ruimte de fiets prioriteit. We willen ook dat fietsers uit de omliggende kernen Uden snel en veilig per fiets kunnen bereiken. Ook binnen de kern Uden willen we dat fietsers zich snel en goed kunnen verplaatsen. Daar horen goede fietsenstallingen bij en voldoende mogelijkheden om elektrische fietsen op te laden. Verkeersveiligheid heeft onze speciale aandacht, vooral in de nabijheid van scholen.

Bij openbare verlichting speelt duurzaamheid een prominente rol. Zo zetten we het huidige beleid van het toepassen van uitsluitend LED-armaturen door, zodat we onze CO2 uitstoot zoveel mogelijk beperken en we de landelijke energiedoelstellingen behalen. Hierbij worden de lampen die energie onzuinig zijn gefaseerd vervangen. Ook gaan wij het energiegebruik jaarlijks uitgebreid monitoren met behulp van de energiemonitor.

De komende jaren handhaven wij ons wegennet op het huidige kwaliteitsniveau, door het uitvoeren van rehabilitaties/reconstructies. De ingrijpmaatstaven worden bepaald op basis van kwaliteit en beschikbaarheid voor de huidige nieuwe functies. De huidige inzet op het verbeteren van de leefomgeving van onze inwoners zetten we voort. Daar waar mogelijk wordt geanticipeerd

op de klimaatsverandering. Het beleidsplan van de gemeente Uden liep in 2021 af en het beleidsplan van de gemeente Landerd is verlengd tot eind 2022. Voor de nieuwe gemeente Maashorst wordt in 2023 een nieuw beleidsplan gemaakt. Tot de vaststelling van het nieuwe beleidsplan van de Gemeente Maashorst zijn de beleidsplannen van gemeente Uden en Landerd vigerend.

### Wat hebben we bereikt?

Samen met de provincie zijn we van voorbereidingstraject naar een uitvoeringstraject N264 gegaan. Er is een overeenkomst gesloten tussen partijen.


De snelfietsroutes zijn aangelegd aan de noord- en zuidzijde van Uden centrum, wat het fietsgebruik gaat stimuleren en conform het uitvoeringsprogramma wordt er onderzoek uitgevoerd naar de snelfietsroute Gennep-Uden (F264).

In het kader van de verkeersveiligheid is de middengeleider Runstraat/Schajkseweg verwijderd.

Met andere regiogemeenten trekken we gezamenlijk op om regionale mobiliteitszaken op te lossen. Denk hierbij aan de MIRT A50, BRT (bus rapid transit), HUB-locaties en inzet van deelvervoer. Ook is in 2022 het areaal aan laadpalen flink uitgebreid.

### Wat hebben we daarvoor gedaan?

Overzicht van acties/activiteiten:

 Actie is opgestart en de uitvoering is volgens de (bijgestelde) planning verlopen of is volledig gerealiseerd

 Er is gestart maar de planning loopt achter of de uitvoering is afwijkend

 Nog niet gestart

	Acties / activiteiten	2022	Indicator	Toelichting
1.	Aanpak N264 / N605.	2019-2024		Op de N264 gaat de provincie drie rotondes en tussenliggende wegvakken reconstrueren (2023-2024). Het deel Volkel houdt rekening met de studie N605. De planning is daarvan afhankelijk. Het deel Odiliapeel is nu in studie en valt niet binnen dit project. In 2023 staat de ombouw van rotondes Wilhelminastraat, Karrevracht en Velmolenweg op de planning.
2.	Mobiliteitsplan Maashorst.	2022-2023		Offertetraject, visiedeel, beleidsdeel, via participatietraject in 2023/2024. Uitvoeringsprogramma voor

eind 2024.  
 Begonnen met startnotitie.

### Wat heeft het gekost?

Eventuele nieuwe accenten met financiële gevolgen lichten we hieronder toe.

(x € 1.000)

Extra begroot in Programmabegroting 2022	inv	2022	2023	2024	2025
Verkeersveiligheid fietsmobiliteit en onderzoek breder inzet fietsenstallingen	100	3	3	3	3
Totaal	100	3	3	3	3

Resultaat 2e financiële afwijkingenrapportage (x € 1.000)

omschrijving	2022 structureel		2023 structureel		2024 structureel		2025 structureel	
	voordeel	nadeel	voordeel	nadeel	voordeel	nadeel	voordeel	nadeel
(< € 50.000)								
Versnelling verleden openbare verlichting krediet 2023 € 1.141.664 en 2024/2025/2026 in totaal verlagen met dit bedrag (PDF, 47.6 kB)				N 34		N 56		N 33
Fietsstraat Heinsbergenstraat (PDF, 48.1 kB)	V 25	N 25						
<b>Totaal taakveld</b>	<b>V 25</b>	<b>N 25</b>		<b>N 34</b>		<b>N 56</b>		<b>N 33</b>

(x € 1.000)

omschrijving	2022 incidenteel		2023 incidenteel		2024 incidenteel	
	voordeel	nadeel	voordeel	nadeel	voordeel	nadeel
Middengeleider gedeelte Runstraat		N 86				



Schajjk (PDF, 100.2 kB)						
<b>Totaal taakveld</b>		<b>N 86</b>				

## Samenwerkingen

- GGA Noordoost-Brabant (Gebiedsgerichte Aanpak verkeer en vervoer)
- Hoogwaardig openbaar vervoer (HOV) in de regio Noordoost-Brabant

## Wet- en regelgeving

De gemeente Maashorst of haar bestuursorganen handelen overeenkomstig het legaliteitsbeginsel slechts op basis van taken en bevoegdheden die terug te vinden zijn in de Europese, landelijke of lokale wet- en regelgeving. Iedereen kan de geldende regels raadplegen.

### Landelijke wet- en regelgeving

Via [www.overheid.nl](http://www.overheid.nl) zijn alle geldende regels voor de gemeente Maashorst opgenomen en raadpleegbaar.

### Lokale wet- en regelgeving

Zoekt u een wet of regel van de gemeente Maashorst? Bijvoorbeeld een verordening of beleidsregel? Alle regelingen van de gemeente vindt u op de website [Overheid.nl](http://Overheid.nl). De lokale regels worden overigens ook gepubliceerd op de website van de gemeente Maashorst. U kunt ze [hier](#) vinden.

### Beleidsnotities




Een overzicht van de beleidsnotities en nota's van de gemeente zijn eveneens opgenomen en treft u [hier](#).

## Projecten



Sinds een aantal jaren leggen we ook afzonderlijk verantwoording af over de majeure projecten, Per project met een restantkrediet van meer dan € 500.000 worden de aspecten planning, budget en risico toegelicht door middel van een stoplichtenrapportage. Indien een stoplicht op oranje of rood staat, wordt ook een extra toelichting opgenomen.

Door de coronacrisis wordt elk project in meer of mindere mate beïnvloed in de voortgang. Wat de uiteindelijke consequenties zijn, is op dit moment nog niet te bepalen.




Planning, verloopt het project volgens de laatst vastgestelde tijdsplanning?

	conform planning
	langzamer dan planning
	project nog niet gestart


Budget, zijn de inkomsten/uitgaven volgens het geraamde budget?

	conform budget of inkomsten hoger/uitgaven lager (positief resultaat) dan budget
	inkomsten lager/uitgaven hoger (negatief resultaat) dan budget

Risico's; welke risico's zijn verbonden aan het project? Hierbij worden impact van het risico en de kans dat het risico zich voordoet beoordeeld.

	lage kans en weinig impact
	grote kans en weinig impact / lage kans en veel impact
	grote kans en veel impact

Omschrijving project/investering	Oorspronkelijk krediet	Restant ultimo 2022
Verlengde Noordlaan met bijkomende werkzaamheden	€ 2.026.426	€ 1.597.389

	Indicator	Omschrijving
Planning		De mate van invloed van de stikstofproblematiek is opnieuw berekend. Met de ODBN heeft afstemming plaatsgevonden voor het verkrijgen van de ontheffing wet milieubescherming. De aanvraag is afgewezen, maar project kan wel onder gestelde voorwaarden uitgevoerd worden. Verwacht wordt dat de gemeenteraad medio 2023 het bestemmingsplan kan vaststellen, afhankelijk van ingediende bezwaren, waarna uitvoering in najaar 2023 kunnen starten.
Budget		Op basis van het ontwerp kunnen subsidies worden aangevraagd. Er is geen zekerheid over het verkrijgen van deze subsidies. Een voorlopige inschatting is een maximaal subsidiebedrag van € 490.000, met de nog te ontvangen beschikking wordt dit bevestigd. De meerkosten van het project worden volgens de gesloten overeenkomst tussen Gemeente en Peka Kroef in gelijke delen verdeeld ofwel € 271.000 per partij.
Risico		De gesprekken over het ontwerp zijn in ver gevorderd stadium waardoor de risico's inzichtelijk zijn geworden. De risico's worden gemiddeld ingeschat.


Omschrijving project/investering	Oorspronkelijk krediet	Restant ultimo 2022
A50 afrit Noord (Oostzijde)	€ 775.000	€ 677.548


	Indicator	Omschrijving
Planning		De werkzaamheden worden op dit moment op haalbaarheid onderzocht. Hierbij wordt ook gekeken naar de samenhang met de werkzaamheden op de de N264 en de ontwikkelingen op de A50. Afhankelijk van de uitkomst zal het uitvoeringsmoment worden bepaald. De technische voorbereiding en afstemming met Rijkswaterstaat gaat in het najaar wel 2023 verder.
Budget		Afhankelijk van de definitieve uitkomsten van het onderzoek kan besloten worden of er meer werkzaamheden uitgevoerd moeten worden dan voorzien. De kosten zijn niet in het huidige budget opgenomen.
Risico		Door de fors stijgende marktprijzen bestaat er een risico op een ongunstig aanbestedingsresultaat.

Omschrijving project/investering	Oorspronkelijk krediet	Restant ultimo 2022
Herinrichting Terraveenplein Odiliapeel/Oudedijk	€ 2.114.603	€ 171.740




	indicator	omschrijving
Planning		Werkzaamheden inclusief beplanting zijn gereed
Budget		Het werk is binnen het beschikbaar budget uitgevoerd
Risico		Niet van toepassing

Omschrijving project/investering	Oorspronkelijk krediet	Restant ultimo 2022
Rehabilitatie Vijfhuizerweg/Morel	€ 2.075.000	€ 822.398




	indicator	omschrijving
Planning		De uitvoering is gestart in 2021. In 2023 worden

		de werkzaamheden afgerond.
Budget		Op basis van de raming van het bestek is er geen budgetprobleem/overschrijding te verwachten
Risico		Lage kans en weinig impact


Omschrijving project/investering	Oorspronkelijk krediet	Restant ultimo 2022
HOV Tracé Land van Ravensteinstraat-Kornetstraat	€ 2.695.000	€ 168.719


	indicator	omschrijving
Planning		Dit project is afgerond
Budget		De werkzaamheden vallen binnen het gevoteerde budget
Risico		Lage kans, weinig impact

Omschrijving project/investering	Oorspronkelijk krediet	Restant ultimo 2022
Rehabilitatie Krijten	€ 556.000	€ 549.474




	Indicator	Omschrijving
Planning		Krijten is geherprioriteerd en opnieuw gepland. Vanuit riolering zullen geen werkzaamheden uitgevoerd worden. Krijten wordt samen met Stoffels, Stadrijk en Hurk 1 project. Voorbereiding van het project start in 2023.
Budget		De werkzaamheden vallen binnen het gevoteerde budget
Risico		Lage kan, weinig impact.

Omschrijving project/investering	Oorspronkelijk krediet	Restant ultimo 2022
Rehabilitatie Violierstraat	€ 3.622.801	€ 3.379.504




	Indicator	Omschrijving
Planning		In samenwerking met een klankbordgroep wordt het nieuwe ontwerp opgesteld. De planning is dat in het 2e kwartaal 2023 het ontwerp definitief wordt. Daarna start de technische uitwerking. De uitvoering zal plaatsvinden in het najaar van 2023 en voorjaar 2024.
Budget		De gemeenteraad heeft het aanvullende budget voor de extra werkzaamheden aan de rotondes goedgekeurd in de begroting 2021. Het budget

		kan nu als taakstellend worden beschouwd.
Risico		Lage kans, weinig impact.



Omschrijving project/investering	Oorspronkelijk krediet	Restant ultimo 2022
Stoffels	€ 591.705	€ 588.843


	Indicator	Omschrijving
Planning		Stoffels is geherprioriteerd en opnieuw gepland. Vanuit riolering zullen geen werkzaamheden uitgevoerd worden. Stoffels wordt samen met Krijten, Stadrijk en Hurk 1 project. Voorbereiding van het project start in 2023.
Budget		De werkzaamheden vallen binnen het gevoteerde budget.
Risico		Lage kans, weinig impact.

Omschrijving project/investering	Oorspronkelijk krediet	Restant ultimo 2022
Snelfietsroute de Corridor	€ 2.771.712	€ 1.383.210




	Indicator	Omschrijving
Planning		Fase 1 is inmiddels afgerond. In 2023 zal de 2e fase (naar het centrum) worden opgepakt en uitgewerkt.
Budget		Werkzaamheden vallen binnen het gevoteerde budget. Na afronding van de werkzaamheden zal er een subsidie worden geïnt op basis van daadwerkelijke kosten.
Risico		Op dit moment is er een kleine kans dat er risico's optreden.

Omschrijving project/investering	Oorspronkelijk krediet	Restant ultimo 2022
Fietsvoorziening Industrielaan	€ 900.000	€ 895.719

	Indicator	Toelichting
Planning		Dit project is nog niet gestart. Eventuele uitvoering wordt doorgeschoven naar 2024
Budget		In totaal zijn de kosten eerder geraamd op €

		900.000. Op basis van ontwerpen die nog gemaakt zullen worden dient bekeken te worden of dit realistisch is. Tevens dient de helft van het bedrag € 450.000 beschikbaar te komen uit subsidies. Op dit moment is er nog geen duidelijkheid of de subsidie verkregen kan worden. In 2023 gaat worden ingeschat of dit werk voor subsidie in aanmerking komt.
Risico		Op het moment dat er geen subsidie, of niet voldoende subsidie verkregen kan worden kan dit project zonder aanvullende middelen niet uitgevoerd worden.




Omschrijving investering/project	Oorspronkelijk krediet	Restant ultimo 2022
GO Bosveld/Raam	€ 550.000	€ 167.996

	Indicator	Omschrijving
Planning		conform planning. In 2023 nog 1 deelproject
Budget		conform budget
Risico		lage kans, weinig impact




Omschrijving investering/project	Oorspronkelijk krediet	Restant ultimo 2022
Oude Maasstraat	€ 1.735.000	€ 808.784

	Indicator	Omschrijving
Planning		Werk is in uitvoering tot 2e kwartaal 2023, afhankelijk van de weersomstandigheden
Budget		conform budget
Risico		lage kans en weinig impact




Omschrijving investering/project	Oorspronkelijk krediet	Restant ultimo 2022
Heinsbergenstraat	€ 743.374	€ 59.821

	Indicator	Omschrijving
Planning		project is volledig gereed
Budget		conform budget
Risico		lage kans en weinig impact

Omschrijving project/investering	Oorspronkelijk krediet	Restant ultimo 2022
Verbreden Zeelandsedijk N264-Kromstraat	€ 725.000	€ 700.196

	indicator	omschrijving
Planning		De voorkeursvariant wordt met een bestemmingsplanprocedure verder uitgewerkt. Uitvoering van de verbreding is voorzien in voorjaar 2024. De planvoorbereiding wordt dit jaar uitgevoerd.
Budget		Plannen zijn door bomenonderzoek en nieuw dwarsprofiel gewijzigd.
Risico		Wordt nog bepaald in relatie tot bomenkap, aangezien veel bomen moeten worden gekapt en de kans op bezwaren groot wordt ingeschat.

Omschrijving project/investering	oorspronkelijk krediet	Restant ultimo 2022
Investeringen en elementenverhardingen 2022	€ 1.474.069	€ 1.342.294

	Indicator	Omschrijving
Planning		Geplande werkzaamheden uit 2022 zijn niet uitgevoerd. Deze worden in 2023 voorbereid en uitgevoerd.
Budget		Conform budget
Risico		lage kans weinig impact

## Verkeer en vervoer - Parkeren

Tot dit taakveld behoren ontwikkeling van beleid, beheer, inrichting en onderhoud van parkeervoorzieningen, zowel de openluchterreinen als de parkeergarages in en rondom de centra en ziekenhuis Bernhoven (Uden). Ook handelen we parkeervergunningen, -abonnementen en -ontheffingen af. Het fietsparkeren, en dan met name het beheer en onderhoud van de fietsenstallingen, behoort ook tot dit taakveld.

### Doelen

#### Wat willen we bereiken?


We willen dat er ook in de toekomst tot in het hart van het centrum van Uden geparkeerd kan worden. Inwoners en bezoekers kunnen altijd parkeren in het centrum. Het centrum verandert door nieuwe vragen, dat heeft ook gevolgen voor de parkeerbehoefte. Daar bereiden we ons nu al op voor. In het centrum is veel vraag om leegstaande kantoor- en winkelpanden om te vormen naar wonen of horeca. Dat leidt tot extra of een andere parkeervraag en kan dus leiden tot extra druk op beschikbare parkeerplaatsen op verschillende tijdstippen in de week. Uitgangspunt in onze aanpak is dat in Maashorst goede parkeerfaciliteiten en voldoende oplaadpunten tot midden in het centrum aanwezig moeten zijn. Daarnaast willen we ook bevorderen dat bezoekers van het centrum zoveel mogelijk met de fiets komen en we daarvoor een veilige en deugdelijke stallingsplaats kunnen aanbieden.

### Wat hebben we bereikt?

Voor de parkeerterreinen van Bernhoven is de aanbesteding van toegangsapparatuur voorbereid. De uitvoering staat gepland in 2023  
Het opstellen van nieuw parkeerbeleid vindt pas plaats na harmonisatie waar in 2022 een begin mee is gemaakt, maar wel gelijktijdig met het opstellen van Mobiliteitsplan Maashorst (MOMA) in 2023.




### Wat hebben we daarvoor gedaan?

Overzicht van acties/activiteiten:

 Actie is opgestart en de uitvoering is volgens de (bijgestelde) planning verlopen of is volledig gerealiseerd

 Er is gestart maar de planning loopt achter of de uitvoering is afwijkend

 Nog niet gestart

	Acties / activiteiten	2022	Indicator	Toelichting
1.	Parkeerbeleid Maashorst opstellen.	2023/2024		Herziening parkeerbeleid en voeren benodigde RO procedure.
2.	Uitbreiden fietsenstallingen rond het centrum Uden.	2023		Studie Markt en onderzoek fiets parkeren centrum Uden
3.	Aanleg infrastructuur voor elektrische voertuigen.	2022-2025		Middels contract met Vattenfall.

### Wat heeft het gekost?

Eventuele nieuwe accenten met financiële gevolgen lichten we hieronder toe.

(x € 1.000)

	Extra begroot in Programmabegroting 2022	inv	2022	2023	2024	2025
	Totaal					

Resultaat 2e financiële afwijkingenrapportage ( x € 1.000)

omschrijving	2022 structureel		2023 structureel		2024 structureel		2025 structureel	
	voordeel	nadeel	voordeel	nadeel	voordeel	nadeel	voordeel	nadeel



(< € 50.000)								
Vervangingsinvestering parkeerapparatuur ziekenhuis Bernhoven (investering € 25.000) (PDF, 195.3 kB)	V 16	N 16	V 18	N 18	V 18	N 18	V 18	N
Totaal taakveld	<b>V 16</b>	<b>N 16</b>	<b>V18</b>	<b>N 18</b>	<b>V 18</b>	<b>N 18</b>	<b>V 18</b>	<b>N</b>

omschrijving	2022 incidenteel		2023 incidenteel		2024 incidenteel	
	voordeel	nadeel	voordeel	nadeel	voordeel	nadeel
Totaal taakveld						

## Samenwerkingen

-

## Wet- en regelgeving

De gemeente Maashorst of haar bestuursorganen handelen overeenkomstig het legaliteitsbeginsel slechts op basis van taken en bevoegdheden die terug te vinden zijn in de Europese, landelijke of lokale wet- en regelgeving. De geldende regels zijn voor eenieder te raadplegen.

### Landelijke wet- en regelgeving

Via [www.overheid.nl](http://www.overheid.nl) zijn alle geldende regels voor de gemeente Maashorst opgenomen en raadpleegbaar.

### Lokale wet- en regelgeving

Zoekt u een wet of regel van de gemeente Maashorst? Bijvoorbeeld een verordening of beleidsregel? Alle regelingen van de gemeente vindt u op de website [Overheid.nl](http://Overheid.nl). De lokale regels worden overigens ook gepubliceerd op de website van de gemeente Maashorst. U kunt ze [hier](#) raadplegen.

### Beleidsnotities

Een overzicht van de beleidsnotities en nota's van de gemeente zijn eveneens opgenomen en treft u [hier](#).

## Projecten

Geen.

## Analyse op hoofdlijnen

Totaal saldo programma € 991.504 V

<b>Wegen, straten en pleinen</b>	<b>€</b>	<b>V</b>
	<b>835.897</b>	
We zien een incidenteel voordeel op de kapitaallasten door vertraging van investeringen (onderhoud wegen en GVVP): € 756.000 en een storting (nadeel) vanuit de reserve parkeerfonds van € 152.000 (zie ook taakveld 2.2). Daarnaast zijn er diverse kleine afwijkingen van in totaal € 231.897		

<b>Parkeren</b>	<b>€</b>	<b>V</b>
	<b>155.607</b>	
Minder uitgaven onderhoud bij parkeerbedrijf (m.n. Bernhoven). Dit wordt gestort in de reserve parkeerfonds (taakveld 2.1) € 151.801. Diverse kleine afwijkingen € 3.806.		

## 3. Economie en toerisme

Dit programma is er op gericht om het economisch klimaat van de gemeente Maashorst verder te versterken. Om dit te realiseren werken we aan een gunstig ondernemersklimaat en evenwichtige economische structuur. Economische groei van Maashorst vinden we heel belangrijk, zowel voor bestaande als voor nieuwe bedrijven. De ontwikkeling van bedrijventerreinen gaat voortvarend. We hebben een start gemaakt met de ontwikkeling van het nieuwe terrein Hoogveld-Zuid-Noord (Uden). Het centrum is het bruisende middelpunt en een belangrijk economisch gebied. Maar het centrum staat ook voor uitdagingen waarvoor investeringen in tijd, geld en energie nodig zijn. We zijn samen met de betrokken stakeholders bezig met het opstellen van een centrumvisie. Wij staan open voor ondernemers met nieuwe plannen en initiatieven.

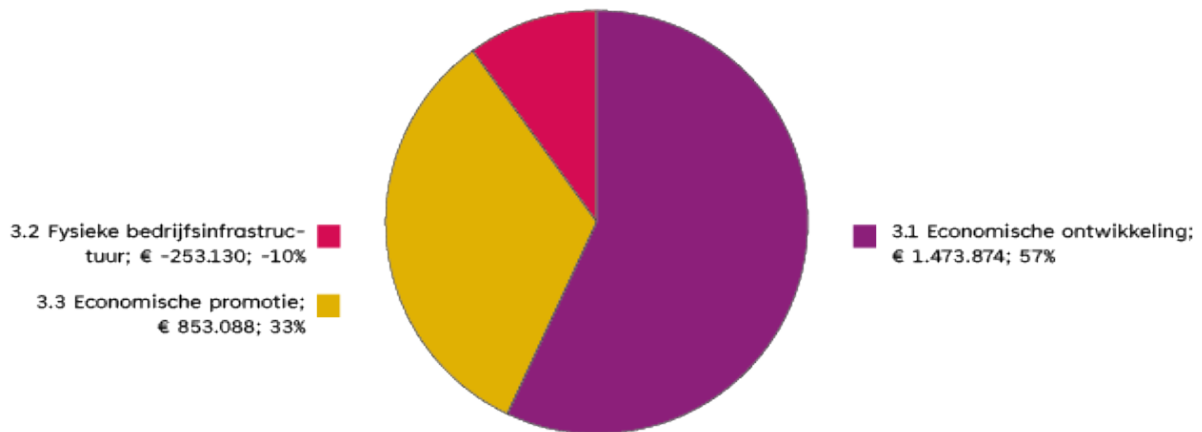
De agrarische sector is economisch belangrijk. De sector staat voor een grote transitieopgave en is verantwoordelijk voor duurzame voedselproductie en onderhoud en beheer van het landschap. Wij vinden het belangrijk dat er voldoende (beleids)ruimte wordt gegeven om een transitie mogelijk te maken naar een gezond en duurzaam voedselsysteem. Ook verduurzaming van het buitengebied is een belangrijk thema.

De samenwerkingen binnen de regio Noordoost-Brabant en AgriFood Capital zijn van belang voor de lokale en regionale economie. Gemeente Maashorst wil hierin nadrukkelijk participeren.

## Programma 3 Economie en toerisme



## Programma 3 Lasten 2022 per taakveld



### Wat heeft het gekost (bedragen x €1.000)

Programma 3 Economie en toerisme	Rekening 2021	Begroting 2022 primitief	Begroting 2022 incl. wijzigingen	Rekening 2022	Vershil	Voordeel / Nadeel
<b>Lasten exclusief reserves</b>						
3.1 Economische ontwikkeling	999	1.230	1.474	1.400	74	V
3.2 Fysieke bedrijfsinfrastructuur	-1.637	-291	-253	231	-484	N
3.3 Economische promotie	602	1.228	853	830	23	V
<b>Totaal lasten</b>	<b>-35</b>	<b>2.167</b>	<b>2.074</b>	<b>2.461</b>	<b>-387</b>	<b>N</b>
<b>Baten exclusief reserves</b>						
3.1 Economische ontwikkeling	168	1	281	303	22	V
3.2 Fysieke bedrijfsinfrastructuur	1.395	-588	-41	121	162	V
3.3 Economische promotie	606	1.097	806	784	-22	N
<b>Totaal baten</b>	<b>2.169</b>	<b>509</b>	<b>1.046</b>	<b>1.209</b>	<b>162</b>	<b>V</b>
<b>Gerealiseerd resultaat exclusief mutaties reserves</b>	<b>-2.204</b>	<b>1.658</b>	<b>1.028</b>	<b>1.252</b>	<b>-225</b>	<b>N</b>
Stortingen in reserves	2.772	434	628	222	406	V
Onttrekkingen uit reserves	797	709	711	620	-91	N
<b>Gerealiseerd resultaat inclusief mutaties reserves</b>	<b>-229</b>	<b>1.383</b>	<b>945</b>	<b>855</b>	<b>90</b>	<b>V</b>

Taakveld 3.2 Fysieke bedrijfsinfrastructuur: een groot deel van de lasten en baten binnen de grondexploitatie (b.v. plankosten, rente) worden op de boekwaarden van de verschillende grondexploitaties gemuteerd. Deze lasten en baten zijn derhalve niet in bovenstaande cijfers opgenomen. Voor 2022 betreft het 0,1 miljoen aan lasten.

Een toelichting op de verschillen tussen begroting en rekening is opgenomen bij de 'analyse op hoofdlijnen'.

# Economie en toerisme - Economische ontwikkeling

Dit programma is er op gericht het economisch klimaat van de gemeente Maashorst verder te versterken. Om dit realiseren werken we aan een gunstig ondernemersklimaat en evenwichtige economische structuur. Het taakveld omvat de centra, bedrijventerreinen, werkgelegenheid, innovatie, samenwerkingsverbanden en landbouw in transitie.

## Doelen

### Wat willen we bereiken?

In het centrum van Uden werken we samen met ondernemers en vastgoedeigenaren in het centrummanagement, met als doel om een goed voorzieningenniveau te bereiken. We zetten in op centrumpromotie en we werken aan de uitvoering van de centrumvisie. In de kernen werken we samen met de ondernemersverenigingen om het lokale bedrijfsleven te ondersteunen. We werken samen met ondernemers en onderwijs door ondersteuning van initiatieven op gebied van leren en werken. Hiervoor hebben we subsidie verleend aan Eigenwijzer Maashorst en Campus Uden. Door samenwerking met het startersloket Misfits ondersteunen we startende ondernemers.


Op de bedrijventerreinen werken we samen met de SBBU aan de versterking van het economisch functioneren. We zijn bezig met de ontwikkeling van bedrijventerreinen Hoogveld-Zuid in Uden, Voederheil II en Voederheil West in Zeeland en Reek-Zuid. Daarnaast hebben we een quickscan gemaakt van mogelijke nieuwe bedrijventerreinen, met daarbij een brede afweging in de omgevingsvisie.

In Agroproeftuin de Peel werken we samen met agrarische ondernemers die vernieuwen richting kringlooplandbouw. Aan de hand van initiatieven voeren we gesprekken met agrariërs over de mogelijkheden en ondersteunen we recreatieve mogelijkheden in het buitengebied. In de regio Noordoos- Brabant werken we samen op economische thema's zoals bedrijventerreinen, detailhandel, duurzaamheid en innovaties.

---



### Wat hebben we bereikt?

Overzicht van acties/activiteiten:

 Actie is opgestart en de uitvoering is volgens de (bijgestelde) planning verlopen of is volledig gerealiseerd

 Er is gestart maar de planning loopt achter of de uitvoering is afwijkend

 Nog niet gestart

	Acties / activiteiten	2022	Indicator	Toelichting
1.	Ondersteunen van initiatieven op gebied van leren en werken.	jaarlijks		We ondersteunen initiatieven zoals Eigenwijzer Maashorst en Campus Uden
2.	Centrumpromotie: de gevelreclamebelasting in het centrum van Uden wordt beschikbaar gesteld aan de vereniging van	jaarlijks		We stellen subsidie voor centrumpromotie beschikbaar aan de vereniging Uden Centrum Ondernemers (UCO).

	centrumondernemers (UCO).			
3.	We faciliteren (startende) ondernemers.	jaarlijks		We verstrekken subsidie voor de ondersteuning van startende ondernemers in Maashorst, uitgevoerd door startersloket Misfits. Daarnaast hebben we de ondernemers in de kernen ondersteund door een bijdrage te leveren aan de sfeeraankleding van de centrumgebieden in december. Op het gebied van samenwerking ondersteunen we de oprichting van een overkoepelende ondernemersorganisatie voor de hele gemeente Maashorst.
4.	We ontwikkelen bedrijventerrein Hoogveld-Zuid-Noord (Uden), Voederheil II (Zeeland) en Reek-Zuid en onderzoeken de lange termijn ontwikkeling voor bedrijventerreinen in de gemeente Maashorst.	2022/2026		We hebben gewerkt aan de ontwikkeling van Hoogveld-Zuid, Voederheil II, Voederheil West en Reek-Zuid. Voor deze terreinen lopen bestemmingsplanprocedures of voorbereidende werkzaamheden (zie paragraaf fysieke bedrijfsinfrastructuur). Voor Reek Zuid zijn enkele kavels verkocht. Op Loopkant-Liessent hebben we voorbereidingen getroffen om een stuk grond te verkopen voor de uitbreiding van een bedrijf. Daarnaast hebben we een quickscan van mogelijke uitbreidingslocaties gemaakt en er heeft een brede afweging plaatsgevonden in de omgevingsvisie. Er is een project gestart voor de verdiepingsslag van de mogelijke nieuwe locaties. De marktvraag wordt onderzocht door een gezamenlijk regionaal onderzoek vanuit NO-Brabant.
5.	We werken samen met het parkmanagement aan de versterking van het economisch functioneren van bedrijventerreinen.	jaarlijks		We werken samen met SBBU, o.a. op gebied van veiligheid (Keurmerk Veilig Ondernemen en een cameraproject) en duurzaamheid. Aan SBBU is subsidie verstrekt voor het plaatsen van camera's.
6.	We geven uitvoering aan centrummanagementactiviteiten en de centrumvisie.	jaarlijks		Uden Centrum Management heeft subsidie ontvangen voor activiteiten in het kader van centrummanagement. De doelstellingen van de activiteiten komen overeen met de doelstellingen en de uitvoering van de centrumvisie. Belangrijke thema's in de uitvoering zijn aanpak leegstand, vergroening, levendigheid en aantrekkelijke openbare ruimte.
7.	We faciliteren agrarische ondernemers om de kwaliteit van hun bedrijf te verbeteren, door hen proactief te	jaarlijks		We doen bedrijfsbezoeken om te horen en zien wat er bij ondernemers speelt. Ook gaan we aan de hand van initiatieven van ondernemers in gesprek over de

	informer en te helpen gebruik te maken van bestaande regelingen, zoals voor alternatieve energie en innovaties. Dit geldt ook voor ondernemers die willen stoppen of willen omschakelen.				mogelijkheden. Daarbij betrekken we de doelen die we in het betreffende gebied willen bereiken en denken mee hoe hun initiatief kan bijdragen aan die doelen. We schakelen ook met VAB-impuls en met Agrifood Capital.
8.	We ondersteunen ondernemers en denken met hen mee als zij een weg zoeken voor hun innovatieve oplossingen en ideeën voor een duurzame voedselproductie, circulair voedselsysteem en/of bodemverbetering (AgroProeftuin de Peel).	jaarlijks	●		AgroProeftuin de Peel biedt ondersteuning aan agrarische ondernemers die vernieuwen richting kringlooplandbouw. Onder andere met een proeflocatie van 3 hectare in de gemeente Maashorst, waar boeren de ruimte krijgen om te pionieren met toekomstgerichte teelten. Daarnaast biedt de proeftuin financiële projectondersteuning aan agrarische ondernemers in de hele regio Noordoost-Brabant. Tevens werken we aan een meerjarenplan voor het gebied en de doorontwikkeling van de proeflocatie in een 'kringlooplandbouwcampus'. <a href="http://www.agroproeftuindepeel.nl/ondersteuning">www.agroproeftuindepeel.nl/ondersteuning</a>
9.	We stimuleren verbreding van agrarische activiteiten door maximaal medewerking te verlenen binnen de bestaande kaders.	jaarlijks	●		We stimuleren buitengebied gerelateerde activiteiten, bijv. op gebied van recreatie en agrotourisme. In de omgevingsvisie vindt een brede afweging plaats m.b.t. toekomstige mogelijkheden
10.	We werken samen in de regio Noordoost-Brabant en AgriFood Capital.	jaarlijks	●		We werken in de regio samen op economische thema's o.a. op gebied van bedrijventerreinen, detailhandel, duurzaamheid, innovatieve start-ups en coöperaties in de agrisector. De regio heeft in 2022 de regionale detailhandelsvisie opgesteld.

### Wat heeft het gekost?

Eventuele nieuwe accenten met financiële gevolgen lichten we hieronder toe (bedragen x € 1.000)

	Extra begroot in Programmabegroting 2022	Inv	2022	2023	2024	2025
1.	Subsidie Eigenwijzer Maashorst en Campus Uden voor hybride leren en werken		50			
2.	Subsidie UOV De Kring voor ondersteuning startende ondernemers		60			
3.	Quickscan uitbreidingslocaties bedrijventerreinen		20			

	Totaal		130			

Resultaat 2e financiële afwijkingenrapportage (x € 1.000)

omschrijving	2022 structureel		2023 structureel		2024 structureel		2025 structureel	
	voordeel	nadeel	voordeel	nadeel	voordeel	nadeel	voordeel	nadeel
(< € 50.000)								
Totaal taakveld								

omschrijving	2022 incidenteel		2023 incidenteel		2024 incidenteel	
	voordeel	nadeel	voordeel	nadeel	voordeel	nadeel
Totaal taakveld						

## Samenwerkingen

-

## Wet- en regelgeving

De gemeente Maashorst of haar bestuursorganen handelen overeenkomstig het legaliteitsbeginsel slechts op basis van taken en bevoegdheden die terug te vinden zijn in de Europese, landelijke of lokale wet- en regelgeving. Iedereen kan de geldende regels raadplegen.

### Landelijke wet- en regelgeving

Op [www.overheid.nl](http://www.overheid.nl) zijn alle geldende regels voor de gemeente Maashorst te vinden.

### Lokale wet- en regelgeving

Zoekt u een wet of regel van de gemeente Maashorst? Bijvoorbeeld een verordening of beleidsregel? Alle regelingen van de gemeente vindt u op de website [Overheid.nl](http://Overheid.nl). De lokale regels worden overigens ook gepubliceerd op de website van de gemeente Maashorst. U kunt ze [hier](#) raadplegen.

### Beleidsnotities

Een overzicht van de beleidsnotities en nota's van de gemeente is eveneens opgenomen en treft u [hier](#).

## Projecten

Sinds een aantal jaren leggen we ook afzonderlijk verantwoording af over de majeure projecten. Per project met een restant krediet van meer dan € 500.000 worden de aspecten planning, budget en risico toegelicht doormiddel van een stoplichtenrapportage.

Er zijn geen projecten die hieraan voldoen binnen dit taakveld.

## Economie en toerisme - Fysieke bedrijfsinfrastructuur

Dit taakveld heeft betrekking op de grondexploitatie van bedrijventerreinen. Bij de grondexploitatie (afgekort grex) gaat het om grond die zich in een transformatieproces bevindt. Hierbij stellen we een begroting op om grondkosten en grondopbrengsten van een ruimtelijk ontwikkelingsplan in beeld te brengen.

### Doelen


#### Wat willen we bereiken?

Voor de gronden in het bezit van de gemeente Maashorst verwijzen we naar de paragraaf [Grondbeleid](#).

#### Wat hebben we bereikt?


We werken aan het bestemmingsplan voor bedrijventerrein Hoogveld-Zuid. Voor Reek-Zuid is een nieuw bestemmingsplan in procedure gebracht. We zijn gestart met onderzoek naar de mogelijke invulling van locatie Vluchtoordweg in Uden. Verder werken we aan de ontwikkeling van bedrijventerrein Voederheil II en Voederheil-West in Zeeland.

Overzicht van acties/activiteiten:



 Actie is opgestart en de uitvoering is volgens de (bijgestelde) planning verlopen of is volledig gerealiseerd

 Er is gestart maar de planning loopt achter of de uitvoering is afwijkend

 Nog niet gestart

	Acties / activiteiten	2022	Indicator	Toelichting
1.	Hoogveld-Zuid (Uden) Na vaststelling van het bestemmingsplan, zal de grond uitgegeven	2022-2025		We werken aan het bestemmingsplan. Start planning van verkoop van grond is 2024/2025. In totaal is er dan voor



	worden.			circa 12 ha aan uitgeefbare kavels beschikbaar. Er zijn uitdagingen op gebied van flora en fauna (aanwezigheid buizerd) en stikstof (geen depositie mogelijk). In samenwerking met ODBN/provincie zoeken we naar oplossingen maar dat blijkt tot nu toe niet mee te vallen.
2.	Voor de locatie Vluchtoordweg (Uden) vinden voorbereidingsactiviteiten plaats.	2023-2024		Een deel van deze locatie, in totaal circa 1,6 ha netto, is in het bestemmingsplan gereserveerd voor uitbreiding van het toenmalig gevestigde bedrijf EMI. Deze uitbreiding is niet meer nodig. We onderzoeken de mogelijkheden voor de exacte invulling van dit gebied, waarbij de voorkeur is om te blijven aansluiten bij een economische invulling.
3.	Ontwikkelen woonwerkkavels Reek-Zuid.	2023-2024		Sinds enkele jaren worden er kavels op Reek-Zuid uitgegeven. In 2022 zijn ook kavels uitgegeven. De verwachting is dat in 2024 alle kavels zijn verkocht. Veel ontwikkelingen passen al binnen het geldende bestemmingsplan. Voor o.a. het realiseren van 29 (ondernemers)woningen is in 2022 een nieuw bestemmingsplan in procedure gebracht.
4.	Doorontwikkelen Voederheil II fase 2 en Voederheil West.	2022-2026		We willen op korte termijn de aankoop van een perceel landbouwgrond nabij Voederheil afronden. Ondertussen werken we aan een inrichtingsplan

				<p>voor deze locatie. Vervolgens willen we tot een bestemmingsplan komen voor (het restant) de zuid- en westzijde van bestaand terrein Voederheil. Naast lopende zaken vindt verkoop naar verwachting plaatst vanaf 2025, nadat een nieuwe ontsluitingsweg is gerealiseerd.</p>
5.	Uden-Noord II	2022-2026		<p>Er ligt een overeenkomst met een ontwikkelpartij voor het plan Multizorgcentrum op de hoek van de rotonde tegenover Bernhoven. De onderbouwing voor de ladder van duurzame verstedelijking is niet afgerond, waardoor onzeker is of dit plan ontwikkeld gaat worden. Voor de nog beschikbare kavels in Uden Noord II zoeken we een passende invulling.</p>

### Wat heeft het gekost?

Eventuele nieuwe accenten met financiële gevolgen lichten we hieronder toe (x € 1.000)

Extra begroot in Programmabegroting 2022	inv	2022	2023	2024	2025
Totaal					

Resultaat 2e financiële afwijkingenrapportage 2022 (x € 1.000)

omschrijving	2022 structureel		2023 structureel		2024 structureel		2025 structureel	
	voordeel	nadeel	voordeel	nadeel	voordeel	nadeel	voordeel	nadeel
(< € 50.000)								
Afwikkeling huurkoopsom	V 5	N 5	V 11	N 11	V 2	N 2		

(PDF, 52.9 kB)								
<b>Totaal taakveld</b>	<b>V 5</b>	<b>N 5</b>	<b>V 11</b>	<b>N 11</b>	<b>V 2</b>	<b>N 2</b>		

omschrijving	2022 incidenteel		2023 incidenteel		2024 incidenteel	
	voordeel	nadeel	voordeel	nadeel	voordeel	nadeel
Totaal taakveld						

## Samenwerkingen

-

## Wet- en regelgeving

De gemeente Maashorst of haar bestuursorganen handelen overeenkomstig het legaliteitsbeginsel slechts op basis van taken en bevoegdheden die terug te vinden zijn in de Europese, landelijke of lokale wet- en regelgeving. Iedereen kan de geldende regels raadplegen.

### Landelijke wet- en regelgeving

Via [www.overheid.nl](http://www.overheid.nl) zijn alle geldende regels voor de gemeente Maashorst opgenomen en raadpleegbaar.

### Lokale wet- en regelgeving

Zoekt u een wet of regel van de gemeente Maashorst? Bijvoorbeeld een verordening of beleidsregel? Alle regelingen van de gemeente vindt u op de website [Overheid.nl](http://Overheid.nl). De lokale regels worden overigens ook gepubliceerd op de website van de gemeente Maashorst. U kunt ze [hier](#) lezen.

### Beleidsnotities

Een overzicht van de beleidsnotities en nota's van de gemeente zijn eveneens opgenomen en treft u [hier](#).

## Projecten

Geen.

## Economie en toerisme - Economische promotie

Tot dit taakveld behoren activiteiten gericht op het op de kaart zetten van de gemeente Maashorst:

- promotionele activiteiten, gericht op het aantrekken van nieuwe bedrijvigheid en arbeidskrachten;
- aantrekken van overige instellingen ter versterking van het profiel van de gemeente;
- investeren in bovenlokale, regionale, landelijke en internationale kennis- en economische relatienetwerken;
- promotie toerisme;
- beurzen en jaarmarkten.

De gemeente Maashorst heft toeristenbelasting.

## Doelen

### Wat willen we bereiken?

#### Branding

Gemeente Maashorst is een aantrekkelijke plek om te wonen, te werken en te bezoeken. Dat bewijzen onze 57.000 inwoners, 30.000 werknemers en 300.000 jaarlijks geboekte overnachtingen.

Natuurgebied De Maashorst is de gemeenschappelijke verbinder. Dit grootste aaneengesloten natuurgebied van Brabant is onze groene troef. Als toeristische streek zetten wij ons als Maashorst écht op de kaart. De vele overnachtingsmogelijkheden, het aanbod van recreatie en cultuur samen met de stadse voorzieningen, zorgen ervoor dat er voor ieder wat wils is.


We brengen Maashorst constant onder de aandacht bij (potentiële) inwoners, bezoekers en bedrijven. Dit doen we door een goede branding en een sterke huisstijl. Het logo van de gemeente Maashorst en bijbehorende huisstijl zijn ontworpen door een zogenaamde creatieve denktank. Een aantal ondernemers uit Maashorst heeft hiervoor de handen ineen geslagen. Een mooi experiment met een prachtig resultaat. In 2022 wordt de huisstijl op alle uitingen toegepast.

---

### Wat hebben we bereikt?


We stimuleren toerisme en recreatie door middel van branding richting onze inwoners en bezoekers. We brengen hierin het aanbod in natuur, vrijetijdvoorzieningen en cultuurhistorie onder de aandacht. Daarnaast doen we onderzoek naar een geschikte locatie voor een evenemententerrein.

Overzicht van acties/activiteiten:

 Actie is opgestart en de uitvoering is volgens de (bijgestelde) planning verlopen of is volledig gerealiseerd

 Er is gestart maar de planning loopt achter of de uitvoering is afwijkend

 Nog niet gestart

	Acties / activiteiten	2022	Indicator	Toelichting
1.	Werk maken van	2022/2025		We hebben toerisme in

	vrije tijd.			de gemeente gestimuleerd door inwoners, organisaties en bedrijven te faciliteren bij activiteiten. We hebben het aanbod in natuur en vrije tijd in de gemeente Maashorst onder de aandacht gebracht en op gebied van cultuur historie is een bijdrage geleverd aan de Zuiderwaterlinie en Land van Ravenstein.
2.	We bieden mogelijkheden voor een evenemententerrein in het buitengebied.	2022/2023		In 2022 is gebleken dat het niet haalbaar was een evenemententerrein te realiseren op de locatie die in onderzoek was. We onderzoeken daarom nu andere locaties en voeren hierover gesprekken met relevante partijen. Wanneer uit dit onderzoek een geschikte locatie naar voren komt, brengen we in beeld wat nodig is om hier daadwerkelijk tot een evenemententerrein te komen.
3.	Doorontwikkeling Branding (voorheen Citymarketing).	2022-2025		De basis van Branding Maashorst ligt in het uitdragen van het archetype 'vrijzinnige durfal'. De Maashorst huisstijl is in 2022 grotendeels ingevoerd en ook de website <a href="http://www.exploremaashorst.nl">www.exploremaashorst.nl</a> heeft een stevige basis. Het jaar 2023 staat in het teken van activatie op het gebied van marketing communicatie (campagnes) richting onze inwoners, bezoekers als ook onze eigen medewerkers.

**Wat heeft het gekost?**

Eventuele nieuwe accenten met financiële gevolgen lichten we hieronder toe.

(bedragen x € 1.000)

	Extra begroot in Programmabegroting 2022	Inv	2022	2023	2024	2025
1.	Doorontwikkeling Branding (voorheen Citymarketing)		97	46	46	46
	Totaal		97	46	46	46

2e financiële afwijkingenrapportage (x € 1.000)

omschrijving	2022 structureel		2023 structureel		2024 structureel		2025 structureel	
	voordeel	nadeel	voordeel	nadeel	voordeel	nadeel	voordeel	nadeel
(< € 50.000)								
<b>Staanplaatsen markt</b> (PDF, 52.3 kB)		N 10		N 10		N 10		N 10
<b>Subsidies voor evenementen</b> (PDF, 51.4 kB)	V 15							
<b>Totaal taakveld</b>	<b>V 15</b>	<b>N 10</b>		<b>N 10</b>		<b>N 10</b>		<b>N 10</b>

omschrijving	2022 incidenteel		2023 incidenteel		2024 incidenteel	
	voordeel	nadeel	voordeel	nadeel	voordeel	nadeel
<b>Totaal taakveld</b>						

## Samenwerkingen

-

## Wet- en regelgeving

De gemeente Maashorst of haar bestuursorganen handelen overeenkomstig het legaliteitsbeginsel slechts op basis van taken en bevoegdheden die terug te vinden zijn in de Europese, landelijke of lokale wet- en regelgeving. Iedereen kan de geldende regels raadplegen.

## Landelijke wet- en regelgeving

Op [www.overheid.nl](http://www.overheid.nl) zijn alle geldende regels voor de gemeente Maashorst te vinden.

## Lokale wet- en regelgeving

Zoekt u een wet of regel van de gemeente Maashorst? Bijvoorbeeld een verordening of beleidsregel? Alle regelingen van de gemeente vindt u op de website [Overheid.nl](http://Overheid.nl). De lokale regels worden overigens ook gepubliceerd op de website van de gemeente Maashorst. U kunt ze [hier](#) raadplegen.

## Beleidsnotities

Een overzicht van de beleidsnotities en nota's van de gemeente is eveneens opgenomen en treft u [hier](#).

## Projecten

Sinds een aantal jaren leggen we ook afzonderlijk verantwoording af over de majeure projecten. Per project met een restant krediet van meer dan € 500.000 worden de aspecten planning, budget en risico toegelicht doormiddel van een stoplichtenrapportage.

Er zijn geen projecten die hieraan voldoen binnen dit taakveld.

## Analyse op hoofdlijnen

Totaal saldo programma € 90.172 V

<b>Economische ontwikkeling</b>	<b>€</b>	<b>V</b>
	<b>410.908</b>	
Mutatie reserve grondexploitaties als gevolg van minder winstneming (€ 321.000). Diverse kleine afwijkingen niet nader toegelicht (incidenteel nadeel € 89.908).		
<b>Fysieke bedrijfsinfrastructuur</b>	<b>€</b>	<b>N</b>
	<b>320.736</b>	
Dit saldo wordt verklaard door minder winstneming bij bedrijventerrein (gekoppeld aan taakveld 3.1 € 321.000) en een incidentele afwijking van € 657 positief		

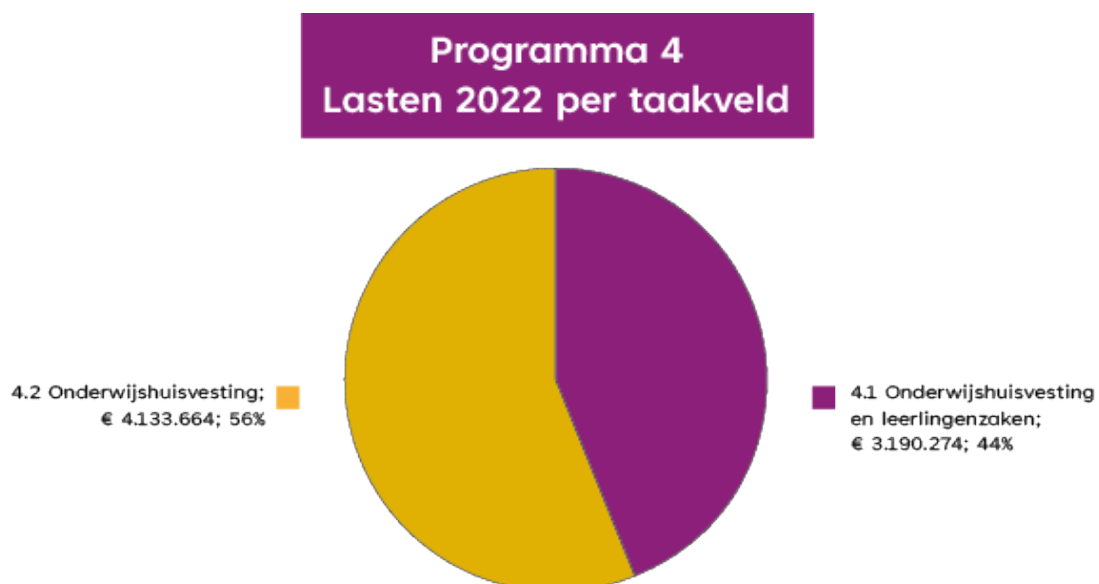
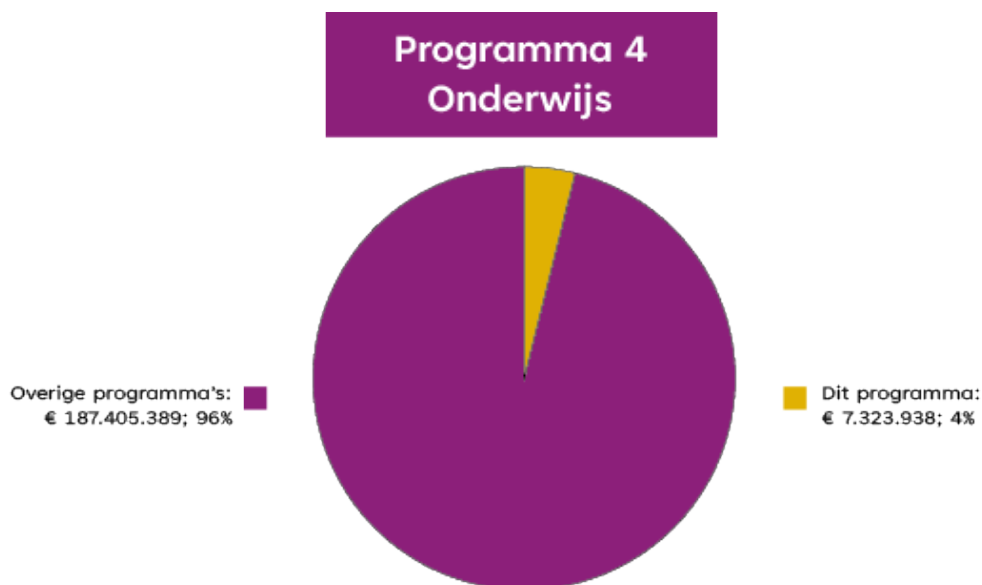
## 4. Onderwijs

Dit programma omvat verschillende aspecten binnen het onderwijs zoals passend onderwijs, volwasseneducatie, leerlingenvervoer, bewegingsonderwijs, onderwijsachterstandenbeleid en

internationale schakelklas, leerplicht en voorkomen van vroegtijdig school verlaten. Daarnaast behoort ook onderwijshuisvesting tot dit programma.

Onderwijs is een vitale speler in een samenleving die sterk in beweging is. Scholen en Integrale Kindcentra zijn van fundamenteel belang voor de ontwikkeling van kinderen. In de kern zijn scholen onderwijsinstellingen waar kennis en vaardigheden overgedragen worden. Daarnaast is het schoolgebouw ook een plaats om samen te werken en om organisaties uit het gebied/de wijk te ontvangen. Juist vanwege de diverse didactische en maatschappelijke functies van een schoolgebouw, is adequate onderwijshuisvesting van groot belang.

Het vormgeven van de onderwijshuisvesting nu en in de toekomst, is geen gemakkelijke opgave. De gezamenlijke verantwoordelijkheid (gemeente voor nieuwbouw en uitbreiding, schoolbesturen voor onderhoud), de groter wordende groep belanghebbenden in een Integraal Kindcentrum en de veranderingen in vraag en gebruik, maken het complex. Het Integraal Huisvestingsplan Onderwijs (IHP) geldt hierbij als richtinggevend ambitiesdocument. Door het IHP uit te voeren, brengen we in de periode tot 2027 de overcapaciteit met bijna 50% terug. Daarmee komen we tot realistische onderwijshuisvesting op de middellange termijn, waarbij een betere aansluiting plaatsvindt tussen de huisvestingscapaciteit en huisvestingsbehoefte, zowel kwantitatief als kwalitatief.



**Wat heeft het gekost (bedragen x €1.000)**



Programma 4 Onderwijs	Rekening 2021	Begroting 2022 primitief	Begroting 2022 incl. wijzigingen	Rekening 2022	Vershil	Voordeel / Nadeel
Lasten exclusief reserves						
4.1 Onderwijsbeleid en leerlingenzaken	3.089	4.536	3.190	3.078	112	V
4.2 Onderwijshuisvesting	2.830	3.790	4.134	3.844	290	V
<b>Totaal lasten</b>	<b>5.918</b>	<b>8.326</b>	<b>7.324</b>	<b>6.921</b>	<b>402</b>	<b>V</b>
Baten exclusief reserves						
4.1 Onderwijsbeleid en leerlingenzaken	1.180	2.766	1.407	1.401	-7	N
4.2 Onderwijshuisvesting	502	366	922	922	0	-
<b>Totaal baten</b>	<b>1.682</b>	<b>3.132</b>	<b>2.329</b>	<b>2.322</b>	<b>-6</b>	<b>N</b>
<b>Gerealiseerd resultaat exclusief mutaties reserves</b>	<b>4.237</b>	<b>5.193</b>	<b>4.995</b>	<b>4.599</b>	<b>396</b>	<b>V</b>
Stortingen in reserves	393	0	252	252	0	-
Onttrekkingen uit reserves	645	586	586	586	0	-
<b>Gerealiseerd resultaat inclusief mutaties reserves</b>	<b>3.985</b>	<b>4.608</b>	<b>4.661</b>	<b>4.265</b>	<b>396</b>	<b>V</b>

Een toelichting op de verschillen tussen begroting en rekening is opgenomen bij de 'analyse op hoofdlijnen'.

## Onderwijs - Onderwijsbeleid en leerlingenzaken

Het taakveld onderwijsbeleid en leerlingenzaken bestaat uit 2 deeltaakvelden. Het gaat dan om gemeentelijke taken met betrekking tot of op het gebied van:

### Openbaar basisonderwijs

Hiertoe behoren de gemeentelijke taken met betrekking tot het openbaar onderwijs, bewegingsonderwijs en passend onderwijs.

### Onderwijsbeleid en leerlingenzaken

Hiertoe behoren het lokaal onderwijsbeleid en leerling voorzieningen: achterstandenbeleid en internationale schakelklas, volwasseneducatie, peuter- en kinderopvang, leerlingenvervoer, leerplicht en voorkomen voortijdig schoolverlaten.

## Doelen

### Wat willen we bereiken?

Binnen onze regio willen we de verbinding tussen jeugdhulp en onderwijs versterken. Om dit te bereiken wordt uitvoering gegeven aan het projectplan Verbinding Jeugdhulp & Onderwijs met het volgende doel: voorkomen vroegtijdige uitval door een doorlopende zorg- en leerlijn zonder thuiszitters.

### Wat gaan we daarvoor doen?

1. Elkaar kennen en ontmoeten, o.a. via netwerkbijeenkomsten;
2. Pilot Jeugdhulp op scholen aanbieden; samen met de scholen en andere betrokkenen kijken hoe de gemeente kan helpen, met aanvullende programma's, begeleiding of kennisdeling in het kader van de NPO (Nationaal Programma Onderwijs) gelden;
3. Het preventieve veld (vooral hulp/ondersteuningsvragen) rondom kinderen, gezinnen en onderwijs sluitend maken.

### Wat hebben we bereikt?

Er vindt volop afstemming plaats met diverse partijen zoals onderwijs, kinderopvang, GGD, etc. over de inzet van de NPO middelen.


Op alle scholen in de gemeente Maashorst werken we met een aansluitfunctionaris vanuit de

GGD/ONS welzijn, waarbij er aandacht is voor het vroegtijdig signaleren van ondersteuningsvragen van kinderen en gezinnen. Vanuit de NPO-middelen is er een pilot gestart op een aantal scholen. Het gaat om de inzet van de familiecontactpersoon die laagdrempelig insteekt op de behoeftes van het onderwijs en opvoeders. Deze pilot wordt dit jaar (2023) geëvalueerd.

Op SBO de Tandem en SO de Vlinder is gestart met een pilot rondom onderwijszorgarrangementen. Deze pilot wordt ook vanuit de NPO middelen gefinancierd. Het gaat om een intensieve samenwerking tussen een zorgaanbieder (bijv. Koraal) en het onderwijs. De inzet is erop gericht om de randvoorwaarden voor onderwijs en de ontwikkeling van de leerlingen te optimaliseren. De leerkrachten en onderwijsassistenten kunnen zich daardoor beter focussen op hun kerntaak; het geven van goed onderwijs.

### Wat hebben we daarvoor gedaan?

Overzicht van acties/activiteiten:

 Actie is opgestart en de uitvoering is volgens de (bijgestelde) planning verlopen of is volledig gerealiseerd

 Er is gestart maar de planning loopt achter of de uitvoering is afwijkend

 Nog niet gestart

	Acties / activiteiten	2022	Indicator	Toelichting
1.	Onderwijsachterstandenbeleid (OAB); het beleid voeren we uit binnen de wijkgerichte aanpak, vroegtijdige voorschoolse educatie (peuteropvang) en de toegang jeugd.	2019-2023		Het beleid VVE (peuteropvang) is gereed. Dit jaar wordt de subsidieregeling hiervoor opgesteld. Het OAB-beleid voor de periode 2023–2026 stellen we dit jaar op.
2	Pilot Jeugdhulp op scholen aanbieden/projectplan Verbinding Jeugdhulp en Onderwijs.	2020-2021 en 2022-2023		Gestart bij SBO de Tandem en bij SO de Vlinder. Dit jaar evaluatie en vervolg bepalen.
3.	Inzet Nationaal Programma Onderwijs gelden.	2021-2025		Doorlopend t/m 1 juli 2025. Eerste activiteiten zijn al gestart o.a. jongerenwerk op UC, onderzoek taal 0-18, familiecontactpersoon. Het taalonderzoek is afgerond en gepresenteerd aan de diverse betrokken partijen. De resultaten nemen we op in het OAB-beleid.
4.	Sluitende aanpak preventieve veld.	2022		Er zijn verschillende acties

				uitgezet om in samenwerking met ketenpartners sterker in te zetten op preventie. Hier is bijvoorbeeld de inzet van preventiewerkers jeugd uit naar voren gekomen. Dit is een samenwerking tussen de GGD, ONS welzijn, Compass en de gemeente.
--	--	--	--	---

### Wat heeft het gekost?

Eventuele nieuwe accenten met financiële gevolgen lichten we hieronder toe (x € 1.000)

Extra begroot in Programmabegroting 2022	inv	2022	2023	2024	2025
Totaal					

Resultaat 2e financiële afwijkingenrapportage 2022 (x € 1.000)

omschrijving	2022 structureel		2023 structureel		2024 structureel		2025 st
	voordeel	nadeel	voordeel	nadeel	voordeel	nadeel	voordeel
(< € 50.000)							
<a href="#">Bijstelling Specifieke Uitkering OnderwijsAchterstandenBeleid (OAB)</a> (PDF, 134.7 kB)	V 33	N 33	V 44	N 44	V 44	N 44	V 44
Totaal taakveld	<b>V 33</b>	<b>N 33</b>	<b>V 44</b>	<b>N 44</b>	<b>V 44</b>	<b>N 44</b>	<b>V 44</b>

omschrijving	2022 incidenteel		2023 incidenteel		2024 incidenteel	
	voordeel	nadeel	voordeel	nadeel	voordeel	nadeel
Totaal taakveld						

### Samenwerkingen

- Regionaal Bureau Leerplicht en voortijdig schoolverlaten Brabant Noordoost

## Wet- en regelgeving

De gemeente Maashorst of haar bestuursorganen handelen overeenkomstig het legaliteitsbeginsel slechts op basis van taken en bevoegdheden die terug te vinden zijn in de Europese, landelijke of lokale wet- en regelgeving. Iedereen kan de geldende regels raadplegen.

### Landelijke wet- en regelgeving

Op [www.overheid.nl](http://www.overheid.nl) zijn alle geldende regels voor de gemeente Maashorst te vinden.

### Lokale wet- en regelgeving

Zoekt u een wet of regel van de gemeente Maashorst? Bijvoorbeeld een verordening of beleidsregel? Alle regelingen van de gemeente vindt u op de website [Overheid.nl](http://Overheid.nl). De lokale regels worden overigens ook gepubliceerd op de website van de gemeente Maashorst. U kunt ze [hier](#) raadplegen.




### Beleidsnotities

Een overzicht van de beleidsnotities en nota's van de gemeente is eveneens opgenomen en treft u [hier](#).



## Projecten

Onderstaand wordt een toelichting gegeven op grote projecten (restant krediet >€ 500.000) . Hierbij is gekeken naar Planning, Budget en Risico.




Planning; verloopt het project volgens de laatst vastgestelde tijdsplanning?

	conform planning
	langzamer dan planning
	project is nog niet gestart

Budget; zijn de inkomsten/uitgaven volgens het geraamde budget?

	conform budget of inkomsten hoger/uitgaven lager (positief resultaat) dan budget
	inkomsten lager/uitgaven hoger (negatief resultaat) dan budget

Risico's; welke risico zijn verbonden aan het project? Hierbij worden impact van het risico en de kans dat het risico zich voordoet beoordeeld.

	lage kans en weinig impact
	grote kans en weinig impact / lage kans en veel impact
	grote kans en veel impact

Indien een stoplicht op rood of oranje wordt ingevuld volgt er een toelichting.

Er zijn geen projecten die hieraan voldoen binnen dit taakveld.

# Onderwijs - Onderwijshuisvesting

Tot dit taakveld behoren de gemeentelijke taken op het gebied van huisvesting voor basis- en voorgezet onderwijs:

- nieuwbouw van schoolgebouwen (Integraal Kind Centrum/IKC)
- uitbreiding van bestaande schoolgebouwen
- actualiseren van Verordening Voorzieningen huisvesting onderwijs
- opstellen van een programma (toewijzingen) en een overzicht (afwijzingen) onderwijshuisvesting en vandalismebestrijding

## Doelen

### Wat willen we bereiken?

Alle kinderen kunnen binnen het gebied (buurt of kern) veilig naar een kwalitatief goed en duurzaam/energieneutraal schoolgebouw.

### Wat gaan we daarvoor doen?

Uitvoering geven aan het vastgestelde, richtinggevende Integraal huisvestingsplan (IHP). Het IHP dient om de juiste keuzes te maken voor:


- Investerings in onderwijshuisvesting;
- Een goede spreiding binnen de gemeente van kwalitatief goede en duurzame schoolgebouwen;
- Het afbouwen van overcapaciteit in bestaande schoolgebouwen.

### Wat hebben we bereikt?

In december 2022 zijn we samen met het onderwijs en de kinderopvang, onder begeleiding van een externe partij, gestart met het opstellen van het Integraal Huisvestingsplan (IHP) gemeente Maashorst. Het streven is dat het IHP rond de zomer 2023 gereed is. Bovengenoemde onderwerpen nemen we mee in het IHP.


### Wat hebben we hiervoor gedaan?





Overzicht van acties/activiteiten:

 Actie is opgestart en de uitvoering is volgens de (bijgestelde) planning verlopen of is volledig gerealiseerd

 Er is gestart maar de planning loopt achter of de uitvoering is afwijkend

 Nog niet gestart

	Acties / activiteiten	2022	Indicator	Toelichting
1.	Planvorming, ontwikkeling en realisatie IKC West.	2020-2024		Realisatie van de nieuwbouw start medio 2023. Naar verwachting vindt oplevering medio 2024 plaats, gerekend zonder vertraging door eventuele zienswijzen (zie voor nadere toelichting ook

				hieronder bij majeure projecten).
2.	Uitbreiding (permanent) Speelleercentrum De Wijde Wereld (met 3 lokalen en 1 speelzaal).	2020-2024		Er is vertraging ontstaan doordat planvorming en,-welstandtoetsen significant meer tijd gevraagd hebben dan oorspronkelijk was voorzien.
3.	Impulsregeling Natuurlijk spelen op schoolpleinen.	2021-2022		De Impulsregeling Natuurlijk spelen op schoolpleinen is afgerond.
4.	Waldorf Uden (vrije school voortgezet onderwijs, onderdeel van Udens College).	2022-2023		Ontwikkelingen worden meegenomen in het op te stellen Integraal Huisvestingsplan Onderwijs gemeente Maashorst.
5.	Kindcentrum de Morgenzon Zeeland 2022.	2022		Er is geen aanvraag ingediend.
6.	Integraal Huisvestingsplan onderwijs (IHP).	2022-2023		In samenwerking met schoolbesturen en grote kinderopvangorganisaties is de gemeente onder begeleiding van een extern bureau gestart met het ontwikkelen en opstellen van een nieuw IHP.
7.	Problemen met ventilatie en dak bij basisschool Den Omgang in Schaijk.	2021-2022		Over de geschetste problematiek vinden gesprekken plaats.

### Wat heeft het gekost?

Eventuele nieuwe accenten met financiële gevolgen lichten we hieronder toe (x € 1.000)

Extra begroot in Programmabegroting 2022	inv	2022	2023	2024	2025
Totaal					

Resultaat 2e financiële afwijkingenrapportage (x € 1.000)

omschrijving	2022 structureel		2023 structureel		2024 structureel		2025 structureel	
	voordeel	nadeel	voordeel	nadeel	voordeel	nadeel	voordeel	nadeel

(< € 50.000)								
<b>Integraal HuisvestingsPlan gemeente Maashorst (IHP)</b> (PDF, 208.2 kB)		N 20						
<b>Projectrealisatie IKC West</b> (PDF, 235.7 kB)		N 20						
<b>Totaal taakveld</b>		<b>N 40</b>						

omschrijving	2022 incidenteel		2023 incidenteel		2024 incidenteel	
	voordeel	nadeel	voordeel	nadeel	voordeel	nadeel
<b>Ventilatie in scholen (SUVIS)</b> (PDF, 235.2 kB)	V 360	N 360				
<b>Totaal taakveld</b>	<b>V 360</b>	<b>N 360</b>				

## Samenwerkingen

- Regionaal Bureau Leerplicht en voortijdig schoolverlaten Brabant Noordoost

## Wet- en regelgeving

De gemeente Maashorst of haar bestuursorganen handelen overeenkomstig het legaliteitsbeginsel slechts op basis van taken en bevoegdheden die terug te vinden zijn in de Europese, landelijke of lokale wet- en regelgeving. Iedereen kan de geldende regels raadplegen.

### Landelijke wet- en regelgeving

Op [www.overheid.nl](http://www.overheid.nl) zijn alle geldende regels voor de gemeente Maashorst te vinden.

### Lokale wet- en regelgeving

Zoekt u een wet of regel van de gemeente Maashorst? Bijvoorbeeld een verordening of beleidsregel? Alle regelingen van de gemeente vindt u op de website [Overheid.nl](http://Overheid.nl). De lokale regels worden overigens ook gepubliceerd op de website van de gemeente Maashorst. U kunt ze [hier](#) raadplegen.




### Beleidsnotities

Een overzicht van de beleidsnotities en nota's van de gemeente is eveneens opgenomen en treft u [hier](#).



## Projecten

Onderstaand wordt een toelichting gegeven op grote projecten (restant krediet >€ 500.000) . Hierbij is gekeken naar Planning, Budget en Risico.




Planning; verloopt het project volgens de laatst vastgestelde tijdsplanning?

	conform planning
	langzamer dan planning
	project is nog niet gestart

Budget; zijn de inkomsten/uitgaven volgens het geraamde budget?

	conform budget of inkomsten hoger/uitgaven lager (positief resultaat) dan budget
	inkomsten lager/uitgaven hoger (negatief resultaat) dan budget

Risico's; welke risico zijn verbonden aan het project? Hierbij worden impact van het risico en de kans dat het risico zich voordoet beoordeeld.


	lage kans en weinig impact
	grote kans en weinig impact / lage kans en veel impact
	grote kans en veel impact

Indien een stoplicht op rood of oranje wordt ingevuld volgt er een toelichting.

Omschrijving project/investering	Oorspronkelijk krediet	Restant krediet ultimo 2022
Realisatie nieuwbouw IKC West	€ 6.499.000	€ 6.024.134

	Indicator	Toelichting
Planning		In 2020 is gestart met de planvorming voor IKC West. De gemeente werkt samen met schoolbesturen KIEM en SAAM. In 2022 is extra aandacht geschonken aan communicatie en participatie. Meerdere bijeenkomsten zijn georganiseerd in het kader van de omgevingsdialoog met omwonenden. Er is toen gesproken over de verschillende belangen van omwonenden. Ook werd veel ruimte geboden voor inbreng en ideeën van omwonenden. Ruimtelijke procedures zijn in november 2022 gestart. De start van de realisatie van de nieuwbouw is voorzien medio 2023.
Budget		In november 2019 heeft de raad van de (voormalige) gemeente Uden een krediet beschikbaar gesteld voor nieuwbouwproject IKC



		West, op basis van het prijspeil 2019. Door de significante prijsstijgingen van bouwkosten sinds 2020 is het niet realistisch te noemen om in 2023 een nieuwbouwproject te realiseren op basis van het prijspeil 2019. De betrokken schoolbesturen hebben dit herhaaldelijk aangegeven. Hierover zijn het college en de raad van de (voormalige) gemeente Uden meermaals geïnformeerd Nadere besluitvorming over de noodzakelijke ophoging van het huidige krediet zal nog plaats moeten vinden.
Risico		Planning: hoog risico op vertraging Budget: hoog risico op noodzaak van aanvullend krediet

Omschrijving project/investering	Oorspronkelijk krediet	Restant krediet ultimo 2022
Realisatie Uitbreiding Speelleercentrum De Wijde Wereld	€ 1.518.000	€ 297.570

	Indicator	Toelichting
Planning		In 2020 is gestart met de planvorming voor de uitbreiding van De Wijde Wereld. De gemeente werkt samen met schoolbestuur KIEM. Het ontwerpproces en welstandtoetsen duurden significant langer dan oorspronkelijk gedacht. Er is daardoor forse vertraging ontstaan.
Budget		In november 2019 heeft de raad van de (voormalige) gemeente Uden een krediet beschikbaar gesteld voor de permanente uitbreiding van Speelleercentrum De Wijde Wereld, op basis van het prijspeil 2019 . Door de significante prijsstijgingen van bouwkosten sinds 2020 is het niet realistisch te noemen om in 2023 een nieuwbouwproject te realiseren op basis van het prijspeil 2019. Het betrokken schoolbestuur heeft dit herhaaldelijk aangegeven. Hierover zijn het college en de raad van de (voormalige) gemeente Uden meermaals geïnformeerd.' . Nadere besluitvorming over de noodzakelijke ophoging van huidige krediet zal nog plaats moeten vinden.
Risico		Planning: hoog risico op vertraging Budget: hoog risico op noodzaak van aanvullend krediet

## Analyse op hoofdlijnen

Totaal saldo programma € 396.109 V

Onderwijs algemeen	€ 105.898	V
<p><u>Leerlingen vervoer (€ 60.000): incidenteel</u>  Het voordeel op het leerlingenvervoer is voornamelijk een gevolg van de lagere kosten op het groepsvervoer van leerlingen en in mindere mate op de individuele autovergoedingen voor leerlingenvervoer. De uitvoeringsafspraken voor het leerlingenvervoer moeten nog geharmoniseerd worden.</p> <p><u>Huisvesting onderwijs (€ 14.000): incidenteel</u>  In afwachting van de harmonisatie van het beleid heeft er geen budgetbijstelling plaatsgevonden in 2022. In 2023 vindt harmonisatie van beleid bewegingsonderwijs plaats. In afwachting daarvan wordt de vrijval in 2022 ad. € 14K als incidenteel aangemerkt.</p> <p><u>Subsidieregeling POV Peuteropvang (€ 20.000): incidenteel</u>  In 2022 is het beleidskader VVE en Peuteropvang (POV) Maashorst vastgesteld. In 2023 wordt dit beleidskader nader uitgewerkt in de subsidieregeling Peuteropvang en Voorschoolse Educatie gemeente Maashorst. In afwachting daarvan wordt de vrijval POV in 2022 ad. € 20K als incidenteel aangemerkt  Tenslotte zijn er diverse niet nader toegelichte afwijkingen (incidenteel voordeel € 11.898)</p>		

Onderwijshuisvesting	€ 290.211	V
<p>Realisatie IKC-West (173.000): De realisatie van de nieuwbouw IKC West Uden heeft vertraging opgelopen. Hierdoor zijn begrote uitgaven (zoals de kapitaallasten, de eigenaarslasten en inhaalafschrijving) nog niet gerealiseerd en vallen deze incidenteel vrij in 2022.</p> <p>Onroerendezaakbelasting Onderwijshuisvesting (€ 52.000): In 2022 zijn de OZB-budgetten voor donderwijsgebouwen van de voormalige gemeenten Landerd en Uden in de begroting samengevoegd. In afwachting van de harmonisatie 2023 heeft er in 2022 nog geen herinrichting van de begroting of budgetbijstelling plaatsgevonden. Het overschot over 2022 ad. € 52K valt daarom nu incidenteel vrij.</p> <p>Verzekeringen onderwijshuisvesting (€ 23.000): Voor 2022 is er een nieuwe brandverzekering voor de onderwijsgebouwen afgesloten. De verzekeringspremie hiervoor is bruto geraamd, terwijl de premie netto gerealiseerd wordt. Hierdoor is er een voordeel van € 23K ontstaan. Door de stijging van de verzekerde waarde in 2023 en de premie zullen de uitgaven in 2023 stijgen, daarom valt het voordeel 2022 incidenteel vrij.</p> <p>Herstel schade onderwijsgebouwen (€28.000): In 2022 was het aantal schades en vandalisme aan de onderwijsgebouwen beperkt.</p>		

## 5. Sport, cultuur, recreatie en natuur

### Sport, cultuur en recreatie

Het programma Sport, cultuur, recreatie en natuur gaat over besteding van vrije tijd. Deze activiteiten dragen bij aan de vitaliteit van onze inwoners en zorgen voor een aantrekkelijk aanbod van voorzieningen. Het programma is gericht op het stimuleren van activiteiten op deze gebieden. Daarnaast wordt in dit programma specifiek aandacht besteed aan monumenten- en welstandstoezicht en aan natuurgebied De Maashorst.

### Sport: sportbeleid en (onderhoud) sportaccommodaties

Wij vinden het belangrijk dat inwoners kunnen sporten. Sporten biedt ontspanning, is gezond en versterkt de sociale samenhang. Sporten kan ook het meedoen in de samenleving bevorderen. Een mooi voorbeeld is het sporten en bewegen met verslaafde inwoners, als re-integratietraject richting betaald werk of een opleiding.

In 2022 zijn de voorbereidingen gestart voor een nieuwe sport- en beweegvisie voor onze gemeente. Hiervoor zal in 2023 een traject gaan lopen met als focus de bredere inzet van sport. Bewegen en sporten als middel voor preventie en een goede gezondheid met als doel om zoveel mogelijk inwoners in beweging te brengen.

### Cultuur

We willen dat instellingen meer aandacht hebben voor cultuureducatie en de algemene ontwikkeling van de jeugd in Maashorst. We willen, binnen de bestaande structuur en middelen, nieuwe accenten aanbrengen en dit vertalen in prestatieafspraken.

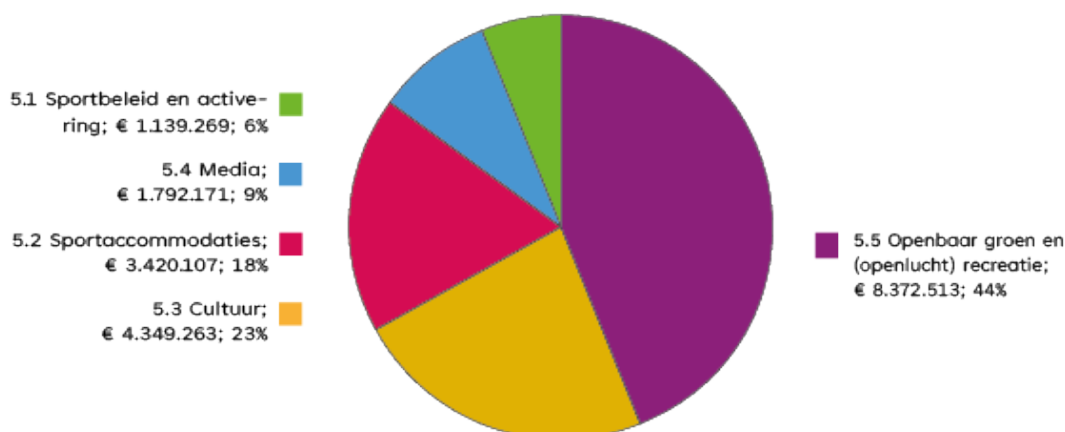
### Recreatie

Bij recreatie ligt de aandacht vooral op de verbinding tussen stad en platteland, de overgang van bebouwde kom naar de buitengebieden, waarbij vanuit de landbouwtransitie ook wordt gekeken naar de wijze waarop deze activiteiten kunnen bijdragen aan natuurbeleving.

De Maashorst heeft een grote recreatieve aantrekkingskracht. Dit vraagt om regulering en monitoring.



## Programma 5 Lasten 2022 per taakveld



### Wat heeft het gekost (bedragen x €1.000)

Programma 5 Sport, cultuur, recreatie en natuur	Rekening 2021	Begroting 2022 primitief	Begroting 2022 incl. wijzigingen	Rekening 2022	Vershil	Voordeel / Nadeel
<b>Lasten exclusief reserves</b>						
5.1 Sportbeleid en activering	1.512	1.277	1.139	1.072	67	V
5.2 Sportaccommodaties	2.911	3.891	3.420	3.137	283	V
5.3 Cultuur	4.465	4.613	4.349	4.279	70	V
5.4 Media	1.779	1.792	1.792	1.789	3	V
5.5 Openbaar groen en (openlucht) recreatie	7.036	8.754	8.373	8.124	248	V
<b>Totaal lasten</b>	<b>17.703</b>	<b>20.327</b>	<b>19.073</b>	<b>18.402</b>	<b>671</b>	<b>V</b>
<b>Baten exclusief reserves</b>						
5.1 Sportbeleid en activering	795	347	311	293	-17	N
5.2 Sportaccommodaties	307	1.225	991	820	-171	N
5.3 Cultuur	1.102	1.080	1.080	1.087	7	V
5.4 Media	343	306	306	313	7	V
5.5 Openbaar groen en (openlucht) recreatie	238	506	852	779	-73	N
<b>Totaal baten</b>	<b>2.785</b>	<b>3.464</b>	<b>3.539</b>	<b>3.292</b>	<b>-248</b>	<b>N</b>
<b>Gerealiseerd resultaat exclusief mutaties reserves</b>	<b>14.919</b>	<b>16.863</b>	<b>15.534</b>	<b>15.111</b>	<b>423</b>	<b>V</b>
Stortingen in reserves	356	54	740	704	36	V
Onttrekkingen uit reserves	1.967	1.575	1.631	1.590	-42	N
<b>Gerealiseerd resultaat inclusief mutaties reserves</b>	<b>13.307</b>	<b>15.342</b>	<b>14.643</b>	<b>14.225</b>	<b>417</b>	<b>V</b>

Een toelichting op de verschillen tussen begroting en rekening is opgenomen bij de 'analyse op hoofdlijnen'.

## Sport, cultuur, recreatie en natuur - Sportbeleid en -activering

Tot het taakveld behoren de niet-fysieke maatregelen om amateursport te stimuleren: het ondersteunen en stimuleren recreatieve sportbeoefening, ondersteunen van organisaties die zich met sport bezig houden en sport in de buurt en combinatiefuncties.

### Doelen

#### Wat willen we bereiken?

- We stimuleren lokale sportieve initiatieven door de subsidieregeling Lokaal Sportakkoord in 2022 te continueren voor de gemeente Maashorst.
- We blijven participeren in de regionale samenwerking Uniek Sporten.
-


- We continueren de lokale inzet van de Landelijke Brede Regeling Combinatiefuncties en daarmee de inzet van buurtsportcoaches, onder andere in het bewegingsonderwijs in de gemeente Maashorst.

### Wat hebben we bereikt?

In 2022 zijn er twee aanvraagrondes geweest voor het Lokaal Sportakkoord. In totaal zijn er daarvoor 11 aanvragen geweest. Uit deze twee rondes zijn, door de daarvoor opgerichte selectiecommissie (één in voormalig Landerd en één in voormalig Uden), 8 aanvragen goedgekeurd. De deelname aan de regionale samenwerking Uniek Sporten is voortgezet. Dat geldt ook voor de inzet van de buurtsportcoaches.

### Wat hebben we daarvoor gedaan?

Overzicht van acties/activiteiten:

 Actie is opgestart en de uitvoering is volgens de (bijgestelde) planning verlopen of is volledig gerealiseerd

 Er is gestart maar de planning loopt achter of de uitvoering is afwijkend

 Nog niet gestart

	Acties / activiteiten	2022	Indicator	Toelichting
1.	Realiseren doelen volgens het nieuw vastgestelde Sport- en beweegbeleid met bijbehorende uitvoeringsagenda.	2020-2022		Dit is van toepassing op het sport- en beweegbeleid van de gemeente Uden. De relevante punten uit het uitvoeringsprogramma gaan mee in het harmonisatietraject/nieuwe beleid gemeente Maashorst.
2.	Verdere harmonisering sport (beleid, subsidies, tarieven, etc.).	2021-2023		In 2022 is de inventarisatie van het lokale sportlandschap verbreed. In 2023 zal een sport- en beweegvisie worden opgeleverd.

### Wat heeft het gekost?

Eventuele nieuwe accenten met financiële gevolgen lichten we hieronder toe.

(x € 1.000)

	Extra begroot in Programmabegroting 2022	inv	2022	2023	2024	2025
	Totaal					

Resultaat 2e financiële afwijkingenrapportage 2022 (x € 1.000)

omschrijving	2022 structureel		2023 structureel		2024 structureel		2025 structureel	
	voordeel	nadeel	voordeel	nadeel	voordeel	nadeel	voordeel	nadeel
(< € 50.000)								
<a href="#">Ontwikkeling Beleidskader Zwemwater</a> (PDF, 156.6 kB)		N 15		N 37				
<a href="#">Regeling Sportakkoord en Leefstijlinterventies 2022-2022</a> (PDF, 156.7 kB)	V 35	N 35						
<a href="#">Specifieke uitkering Ijsbanen en Zwembaden 2022</a> (PDF, 237.5 kB)	V 3	N 3						
<b>Totaal taakveld</b>	<b>V 38</b>	<b>N 53</b>		<b>N 37</b>				

omschrijving	2022 incidenteel		2023 incidenteel		2024 incidenteel	
	voordeel	nadeel	voordeel	nadeel	voordeel	nadeel
<b>Totaal taakveld</b>						

## Samenwerkingen

-

## Wet- en regelgeving

De gemeente Maashorst of haar bestuursorganen handelen overeenkomstig het legaliteitsbeginsel slechts op basis van taken en bevoegdheden die terug te vinden zijn in de Europese, landelijke of lokale wet- en regelgeving. Iedereen kan de geldende regels raadplegen.

### Landelijke wet- en regelgeving

Via [www.overheid.nl](http://www.overheid.nl) zijn alle geldende regels voor de gemeente Maashorst te vinden.

### Lokale wet- en regelgeving

Zoekt u een wet of regel van de gemeente Maashorst? Bijvoorbeeld een verordening of

beleidsregel? Alle regelingen van de gemeente vindt u op de website [Overheid.nl](https://www.overheid.nl). De lokale regels worden overigens ook gepubliceerd op de website van de gemeente Maashorst. U kunt ze [hier](#) raadplegen.

### **Beleidsnotities**

Een overzicht van de beleidsnotities en nota's van de gemeente is eveneens opgenomen en treft u [hier](#).

## **Projecten**

Sinds een aantal jaren leggen we ook afzonderlijk verantwoording af over de majeure projecten, Per project met een restantkrediet van meer dan € 500.000 worden de aspecten planning, budget en risico toegelicht door middel van een stoplichtenrapportage. Indien een stoplicht op oranje of rood staat, wordt ook een extra toelichting opgenomen.

Er zijn geen projecten bij dit taakveld

## **Sport, cultuur, recreatie en natuur - Sportaccommodaties**

Tot het taakveld behoren alle accommodaties voor sportbeoefening: sporthallen, groene velden en kunstvelden en terreinen.

### **Doelen**

#### **Wat willen we bereiken?**

- Realiseren van een functioneel, kwalitatief en duurzaam sportkapitaal, zodat inwoners mogelijkheden hebben om te sporten en bewegen. In lijn hiermee zetten we in op onderhoud en nieuwbouw van sportaccommodaties, zoals nieuwbouw van de sporthal Zeeland en Sport en Spel Reek, de herinrichting van Park Moleneind en de renovatie van de sporthal De Eeght in Schaijk.
- We zetten in op vitale verenigingen, waarbij deze partijen in staat zijn om hun activiteiten op een gedegen en toekomstbestendige wijze te organiseren en tevens een maatschappelijke rol kunnen pakken. Met het lokaal sportakkoord stimuleren we dit.
- Veiligheid van speelvelden moet gewaarborgd blijven. Daartoe zijn aanvullende maatregelen genomen bij diverse kunstgrasvelden om de verspreiding van infill te voorkomen.


#### **Wat hebben we bereikt?**

- Gemeente treft voorbereidingen om sportaccommodaties van ledverlichting te voorzien. Het programma van eisen werken we in het 1e kwartaal van 2023 uit.
- Sporthal Zeeland en sporthal De Eeght zijn opgeleverd in 2022.
- Veiligheid van speelvelden: Nagenoeg alle maatregelen zijn in 2021/2022 genomen om verspreiding van infill te voorkomen. Bij 2 gerenoveerde kunstgrasvelden is geen rubber infill meer toegepast en bij de overige velden zijn maatregelen getroffen om verspreiding te voorkomen. Er rest alleen nog hoofdveld van RKSv Volkel, waar in het voorjaar 2023 een toplaagrenovatie zal plaatsvinden. Daarbij zal ook geen rubber infill meer worden toegepast.


---

#### **Wat hebben we hiervoor gedaan?**

Overzicht van acties/activiteiten:





 Actie is opgestart en de uitvoering is volgens de (bijgestelde) planning verlopen of is volledig gerealiseerd

 Er is gestart maar de planning loopt achter of de uitvoering is afwijkend

 Nog niet gestart

	Acties / activiteiten	2022	Indicator	Toelichting
1.	Realiseren inrichting sporthal Ontmoetingsplein Mellepark en maken van huur- en beheerafspraken met vereniging V&K voor het zaaldeel met vaste turn-opstelling. (*) Dit is onderdeel van de projectrapportage 'Nieuwbouw Ontmoetingsplein Mellepark', ondergebracht bij programma 4 Onderwijs.	2020-2021		Op 21-09-2022 is de VvE Mellepark opgericht (datum splitsingsakte). Financieel is het project nog niet afgerond, de laatste zaken worden nu opgepakt. Afronding wordt voorzien voor het tweede kwartaal van 2023. Op dit moment kunnen we de overtollige stroom nog niet terug leveren. Wel heeft Enexis laten weten dat de kans aanwezig is, dat dit alsnog mogelijk is. Dit signaal is echter nog niet concreet (loopt nog). Heeft er ook mee te maken dat de VvE in oprichting is en er nog kosten doorbelast worden naar de VvE die tot gemeenschappelijke kosten behoren.
2.	Effectuering van besluiten (2017) rondom Park Moleneind en de uitplaatsing van Red Sox.	2020-2023		In de winter van 2022 is besluitvorming in voorbereiding om de bestemmingsplanprocedure stop te zetten en Red Sox dus niet te verhuizen naar Boekelsedijk.
3.	Treffen maatregelen i.v.m. zorgplicht kunstgrasspeelvelden.	2021		Dit is afgerond. Rondom kunstgrasvelden zijn ondermeer kantplanken geplaatst om verspreiding kunstgraskorrels tegen te gaan.
4.	Incidentele onderhoudsprojecten voor sportaccommodaties.	2022-2023	 	Renovatie kleedlokalen HC Uden is opgeleverd in 2e kwartaal 2022. Renovatie kleedlokalen RKS SV Volkel als



				participatieproject is stilgelegd in afwachting van cofinanciering door vereniging.
5.	Realisatie Sport en spel Reek.	2022-2023		Voorontwerp is gereed. Ingediende zienswijzen op het oorspronkelijke plan, hebben geleid tot een vraag op haalbaarheid van het verleggen van de tennisvelden. De haalbaarheid van deze wijzigingen zal nog ter goedkeuring worden voorgelegd. Omgevingsvergunning sporthal is in 2022 aangevraagd (procedure loopt), naar verwachting goedkeuring in 2e kwartaal van 2023. Overige zaken Sport en spel Reek worden in 2023 nader uitgewerkt, uitvoering eind 2023.
6.	Realisatie nieuwe sporthal Zeeland.	2022		Nieuwe sporthal is op 3 oktober opgeleverd en op 1 november in gebruik genomen.
7.	Renovatie sporthal De Eeght Schaijk.	2022		Het definitief ontwerp voor de renovatie is afgerond. Oplevering van de verbouwing en ingebruikname heeft in het najaar van 2022 plaatsgevonden. Exploitatieafspraken zijn afgerond.
8.	Beperken geluidsoverlast motorcrossterrein Zevenbergen Oss (bijdrage in geluidswal).	2022		De gemeente Oss werkt aan een bestemmingsplanwijziging.

### Wat heeft het gekost?

Eventuele nieuwe accenten met financiële gevolgen lichten we hieronder toe.

(x € 1.000)

Extra begroot in Programmabegroting 2022	inv	2022	2023	2024	2025



## Landelijke wet- en regelgeving

Via [www.overheid.nl](http://www.overheid.nl) zijn alle geldende regels voor de gemeente Maashorst te vinden.

## Lokale wet- en regelgeving

Zoekt u een wet of regel van de gemeente Maashorst? Bijvoorbeeld een verordening of beleidsregel? Alle regelingen van de gemeente vindt u op de website [Overheid.nl](http://Overheid.nl). De lokale regels worden overigens ook gepubliceerd op de website van de gemeente Maashorst. U kunt ze [hier](#) raadplegen.




## Beleidsnotities

Een overzicht van de beleidsnotities en nota's van de gemeente is eveneens opgenomen en treft u [hier](#).



## Projecten

Sinds een aantal jaren leggen we ook afzonderlijk verantwoording af over de majeure projecten, Per project met een restantkrediet van meer dan € 500.000 worden de aspecten planning, budget en risico toegelicht door middel van een stoplichtenrapportage. Indien een stoplicht op oranje of rood staat, wordt ook een extra toelichting opgenomen.




Planning, verloopt het project volgens de laatst vastgestelde tijdsplanning?

	Conform planning
	Langzamer dan planning
	Nog niet opgestart

Budget, zijn de inkomsten/uitgaven volgens het geraamde budget?

	conform budget of inkomsten hoger/uitgaven lager (positief resultaat) dan budget
	inkomsten lager/uitgaven hoger (negatief resultaat) dan budget




Risico's; welke risico's zijn verbonden aan het project? Hierbij worden impact van het risico en de kans dat het risico zich voordoet beoordeeld.

	lage kans en weinig impact
	grote kans en weinig impact / lage kans en veel impact
	grote kans en veel impact




Omschrijving project/investering	Oorspronkelijk krediet	Restant krediet ultimo 2022
Herinrichting Park Moleneind* en uithuizing Red Sox	€ 2.289.000	€ 1.160.843

\* De Raad heeft op 30 januari 2020 besloten om diverse incidentele exploitatiebudgetten om te zetten naar 1 investeringskrediet Herinrichting Park Moleneind.

Indicator	Omschrijving
-----------	--------------

Planning		In de winter van 2022 is besluitvorming in voorbereiding om de bestemmingsplanprocedure stop te zetten en Red Sox dus niet uit te huizen naar Boekesdijk
Budget		Nog niet bekend of te bepalen
Risico		Op dit moment worden er geen risico's verwacht. Enige kanttekening hierbij is, dat tijdens de uitvoering van de herinrichting kans bestaat dat er onvoorziene risico's geconstateerd kunnen worden. Er zijn zienswijzen ingediend op het bestemmingsplan Boekesdijk, die zijn behandeling bij het College. Na besluitvorming zal opnieuw gekeken worden naar de risico's

Omschrijving	Oorspronkelijk krediet	Restant krediet ultimo 2022
2. Renovatie en verduurzaming Sporthal de Eeght Schaijk	€ 1.662.000	€ 20.000

	Indicator	Omschrijving
Planning		Verbouwing wordt in Q4 2022 volledig afgerond
Budget		Realisatie vindt plaats binnen het huidige budget.
Risico		Er is begin juni 2022 een inbraak in het pand geweest waarbij koper is gestolen. De verwachting is dat de schade binnen de verzekering geregeld kan worden. Er zal echter hoogstwaarschijnlijk desalniettemin sprake zijn van een eigen risico.

Omschrijving	Oorspronkelijk krediet	Restant ultimo 2022
Sport en Spel Reek gebouw	€ 3.031.561	€ 2.462.868

	Indicator	Omschrijving
Planning		De bestemmingsplanprocedure is in gang gezet. Voorstel om de velden te verplaatsen zal nog ter goedkeuring worden voorgelegd. Het voorontwerp voor het nieuwe gebouw is reeds gereed.
Budget		De marktontwikkelingen m.b.t. materiaal- en personeelskosten van afgelopen tijd en de daarbij behorende uitgangspunten worden momenteel nader onderzocht. Deze zullen zeker consequenties hebben voor het budget. De opdracht voor het opstellen van definitief ontwerp is verstrekt.
Risico		Marktwerking, mogelijke subsidiestroom vanuit

## Sport, cultuur, recreatie en natuur - Cultuur

Het taakveld Cultuur bestaat uit 3 deeltaakvelden. Het gaat dan om gemeentelijke taken met betrekking tot of op gebied van:

### **Cultuurpresentatie, cultuurproductie en cultuurparticipatie**

Tot dit taakveld behoren activiteiten en subsidiering ter bevordering van beeldende kunst, muziek, dans en toneel, en cultuureducatie.

### **Musea**

Tot dit taakveld behoren activiteiten gericht op het verwerven, behouden en presenteren van kunst en cultuur: musea en exposities en historische archieven.

### **Cultureel erfgoed**

Tot dit taakveld behoren taken gericht op behouden en voor publiek toegankelijk maken van cultureel erfgoed: historische gebouwen, beschermde stads- en dorpsgezichten en overige objecten met historische waarde in de publieke ruimte, subsidie, beheer, onderhoud, toezicht en handhaven van cultureel erfgoed.

## **Doelen**

### **Wat willen we bereiken?**

Een duurzame lokale culturele infrastructuur die aansluit bij de behoeften van inwoners, bestaande uit partijen met sluitende meerjaren exploitatiebegrotingen voor de culturele ontwikkeling en vrijetijdsbesteding van inwoners.

Ons doel is de creativiteit en kwaliteit van cultuur te verhogen, zowel de cultuureducatie als het aanbod van cultuurbeoefening en beleving bij de (gesubsidieerde) lokale culturele organisaties. Het is van belang om voor de gemeente Maashorst nieuw cultuurbeleid op te stellen, wat zowel ingaat op de gemeentelijke ambities als op de wijze waarop zij dit faciliteert, ondermeer met subsidies.

### **Wat hebben we bereikt?**

In 2022 zijn we gestart met een uitgebreid participatietraject om te komen tot nieuw cultuurbeleid. Er zijn meerdere bijeenkomsten (cultuurcafés) georganiseerd, waar diverse stakeholders uit het lokale culturele veld bij zijn aangesloten en meegedacht hebben. Dit heeft geleid tot een ambitie- en kadernota die in november 2022 door de raad is vastgesteld en die de basis vormt voor een nieuwe beleidsnota cultuur medio 2023.


Daarnaast is er in 2022 geïnvesteerd in het versterken van de samenwerking binnen het lokale culturele veld. Enerzijds door de lokale organisaties bij elkaar te brengen tijdens de cultuurcafés. Anderzijds door het project Passie voor Pasen te omarmen en financieel te ondersteunen. Passie voor Pasen is een cultureel evenement, waar veel lokale cultuurmakers en verenigingen aan meewerken.

Tenslotte is er in 2022 geïnvesteerd in het verhogen van de kwaliteit van cultuureducatie binnen het basisonderwijs door financieel bij te dragen aan het cultuureducatie- en talentontwikkelingsprogramma Xpress. Met dit programma komt de vakdocent op cultuur en creativiteit terug in het onderwijs. Alle scholen binnen de gemeente Maashorst nemen inmiddels deel met de klassen 4-

5-6.

### Wat hebben we daarvoor gedaan?

Overzicht van acties/activiteiten:

 Actie is opgestart en de uitvoering is volgens de (bijgestelde) planning verlopen of is volledig gerealiseerd

 Er is gestart maar de planning loopt achter of de uitvoering is afwijkend

 Nog niet gestart

	Acties / activiteiten	2022	Indicator	Toelichting
1.	Zoals voor de herindeling wordt ook vanaf 2022 ingezet op harmoniseringen voor cultuur (beleid, subsidies etc.).	2022-2023		In de tweede helft van 2022 zijn we gestart met een (participatie)traject om nieuw cultuurbeleid te ontwikkelen voor de gemeente Maashorst. Dit proces duurt naar verwachting tot medio 2023.
2.	Prestatieafspraken gesubsidieerde culturele instellingen evalueren en actualiseren voor het nieuwe jaar.	2023		Voor 2023 zijn er afspraken gemaakt met de gesubsidieerde instellingen over hun inzet dit jaar. Dit gebeurt jaarlijks en zal eind 2023 opnieuw gebeuren voor 2024 op basis van het nieuwe cultuurbeleid.

### Wat heeft het gekost?

Eventuele nieuwe accenten met financiële gevolgen lichten we hieronder toe (x € 1.000)

Extra begroot in Programmabegroting 2022	inv	2022	2023	2024	2025
Totaal					

Resultaat 2e financiële afwijkingenrapportage 2022 (x € 1.000)

omschrijving	2022 structureel		2023 structureel		2024 structureel		2025 structureel	
	voordeel	nadeel	voordeel	nadeel	voordeel	nadeel	voordeel	nadeel

(< € 50.000)								
Subsidie Muziekvereniging Landerd (PDF, 234.8 kB)		N 13						
Totaal taakveld		<b>N 13</b>						

omschrijving	2022 incidenteel		2023 incidenteel		2024 incidenteel	
	voordeel	nadeel	voordeel	nadeel	voordeel	nadeel
Compensatieregeling COVID-19 Culturele organisaties (PDF, 157.2 kB)	V 250					
Totaal taakveld	<b>V 250</b>					

## Samenwerkingen

- Museum Krona
- Theater Markant N.V.
- Kunst & Co
- Naat Piek
- Overige cultuurorganisaties

## Wet- en regelgeving

De gemeente Maashorst of haar bestuursorganen handelen overeenkomstig het legaliteitsbeginsel slechts op basis van taken en bevoegdheden die terug te vinden zijn in de Europese, landelijke of lokale wet- en regelgeving. Iedereen kan de geldende regels raadplegen.

### Landelijke wet- en regelgeving

Op [www.overheid.nl](http://www.overheid.nl) zijn alle geldende regels voor de gemeente Maashorst te vinden.

### Lokale wet- en regelgeving

Zoekt u een wet of regel van de gemeente Maashorst? Bijvoorbeeld een verordening of beleidsregel? Alle regelingen van de gemeente vindt u op de website [Overheid.nl](http://Overheid.nl). De lokale regels worden overigens ook gepubliceerd op de website van de gemeente Maashorst. U kunt ze [hier](#) raadplegen.

### Beleidsnotities

Een overzicht van de beleidsnotities en nota's van de gemeente is eveneens opgenomen en treft u [hier](#).

## Projecten

Geen.

# Sport, cultuur, recreatie en natuur - Media

Tot dit taakveld behoort de zorg voor fysieke en elektronische cultuurdragers: de bibliotheek en de lokale omroep.

## Doelen

### Wat willen we bereiken?

Relevante nieuwsvoorziening voor inwoners van gemeente Maashorst, waarin alle kernen vertegenwoordigd worden. Met de bijdrage vanuit de gemeente kan de SLOM uitvoering geven aan het programmabeleid, zoals vastgesteld door de Programmaraad, waarin vertegenwoordigers van gemeente Maashorst zitting hebben.

### Wat hebben we bereikt?

Voor het jaar 2022 heeft Maashorst prestatieafspraken gemaakt met Dtv over de nieuwsvoorziening in Maashorst. Het gaat onder meer om het brengen van dagelijks nieuws op de website en app en 150 nieuwsuitzendingen op tv per jaar. Deze afspraken zijn geëvalueerd in juni 2022 en worden nogmaals geëvalueerd in maart 2023.


In 2022 is verder een voorstel gedaan voor een verhoogde, structurele subsidieverstrekking aan Dtv voor de jaren 2023 tot en met 2026, net zo lang als de zendmachtiging loopt. Het gaat om een bedrag van 142.500 euro per jaar. Dit voorstel is goedgekeurd door de gemeenteraad.

Naast Dtv kent Maashorst ook andere media, zoals het Udens Weekblad en Arenalokaal. In deze weekbladen publiceert Maashorst divers nieuws op de gemeentepagina.

---

### Wat hebben we daarvoor gedaan?

Overzicht van acties/activiteiten:

 Actie is opgestart en de uitvoering is volgens de (bijgestelde) planning verlopen of is volledig gerealiseerd

 Er is gestart maar de planning loopt achter of de uitvoering is afwijkend

 Nog niet gestart

	Acties / activiteiten	2022	Indicator	Toelichting
1.	Vaststellen prestatieafspraken SLOM & evalueren van deze afspraken.	2022		De prestatieafspraken zijn vastgelegd en tussentijds geëvalueerd. De eindevaluatie staat gepland voor maart 2023.
2.	Samenwerking SLOM en gemeente Maashorst voor 2023 uitwerken,	2022-2025		Raadsvoorstel goedgekeurd.



inclusief bijbehorende subsidievraag.				
---------------------------------------	--	--	--	--

### Wat heeft het gekost?

Eventuele nieuwe accenten met financiële gevolgen lichten we hieronder toe (x € 1.000)

Extra begroot in Programmabegroting 2022	inv	2022	2023	2024	2025
Totaal					

Resultaat 2e financiële afwijkingenrapportage 2022 (x € 1.000)

omschrijving	2022 structureel		2023 structureel		2024 structureel		2025 structureel	
	voordeel	nadeel	voordeel	nadeel	voordeel	nadeel	voordeel	nadeel
(< € 50.000)								
Totaal taakveld								

omschrijving	2022 incidenteel		2023 incidenteel		2024 incidenteel	
	voordeel	nadeel	voordeel	nadeel	voordeel	nadeel
Totaal taakveld						

## Samenwerkingen

- • Bibliotheek Uden
- Bibliotheek Landerd
- DTV-Uden
- Landerd TV

## Wet- en regelgeving

De gemeente Maashorst of haar bestuursorganen handelen overeenkomstig het legaliteitsbeginsel slechts op basis van taken en bevoegdheden die terug te vinden zijn in de Europese, landelijke of lokale wet- en regelgeving. Iedereen kan de geldende regels raadplegen.

### Landelijke wet- en regelgeving

Op [www.overheid.nl](http://www.overheid.nl) zijn alle geldende regels voor de gemeente Maashorst te vinden.

### **Lokale wet- en regelgeving**

Zoekt u een wet of regel van de gemeente Maashorst? Bijvoorbeeld een verordening of beleidsregel? Alle regelingen van de gemeente vindt u op de website [Overheid.nl](http://Overheid.nl). De lokale regels worden overigens ook gepubliceerd op de website van de gemeente Maashorst. U kunt ze [hier](#) raadplegen.

### **Beleidsnotities**

Een overzicht van de beleidsnotities en nota's van de gemeente is eveneens opgenomen en treft u [hier](#).

## **Projecten**

Geen.

# **Sport, cultuur, recreatie en natuur - Openbaar groen en (openlucht) recreatie**

Tot dit taakveld behoren openbaar groen, natuur en recreatie:

- natuurbescherming;
- onderhoud van bos, heide en overige natuurgebieden;
- aanleg en onderhoud van openbaar groen, inclusief het plaatsen en onderhouden van kunstwerken in de openbare ruimte;
- aanleg en onderhoud van speelvoorzieningen, recreatievoorzieningen.

## **Doelen**

### **Wat willen we bereiken?**

Cluster natuurgebied De Maashorst stuurt het gebiedsproces voor De Maashorst aan. Samen met de partners wordt gewerkt aan de duurzame instandhouding en verdere ontwikkeling van het gebied. Hierbij is het belangrijk dat alle partners maar ook ondernemers, vertegenwoordigers van gebruikersgroepen en vrijwilligers goed aangesloten blijven. Ook blijft er een duidelijk aanspreekpunt voor de community als het gaat om het natuurgebied De Maashorst.

De gemeente Maashorst maakt werk van vrijetijdsbesteding. Op het gebied van recreatie en toerisme bevorderen we de uitstraling van de gemeente Maashorst door actieve marketing van de toeristische functies van de gemeente. Toerisme en recreatie worden gezien als een speerpunt voor de nieuwe gemeente. We geven dit onder andere inhoud door een samenwerkingsrelatie met een platform voor toerisme en met ondernemers op het gebied van recreatie en toerisme. De ambitie van de gemeente komt in een visie Recreatie en Toerisme die we samen met stakeholders gaan opstellen.

De noodzaak om te komen tot een klimaatbestendige openbare ruimte is, na twee droge en zeer warme jaren, meer dan duidelijk geworden. Hiervoor zullen we de Nota Openbare Ruimte moeten actualiseren, waarbij aangepaste inrichtingsprincipes worden opgesteld, die als uitgangspunt dienen bij uitbreidingen en reconstructies in de gemeente Maashorst.

## Wat hebben we bereikt?


In het voorjaar 2022 is Cluster Natuurgebied De Maashorst van start gegaan. Het Cluster heeft zich nadrukkelijk ingezet op de verbinding met de partners. Naast regulier beheer en onderhoud van natuur en recreatieve voorzieningen, is een concept Inrichtings- en beheerplan opgesteld en is gestart met de nieuwe Gebiedsvisie. Naar de Gebruikersraad en Raad van Advies zijn ook bewoners en andere belanghebbenden betrokken bij het proces. Het Cluster is daarnaast eerste aanspreekpunt voor de community en verzorgt de communicatie over het natuurgebied.

Samen met Platform Toerisme Maashorst en de Samenwerkende recreatie ondernemers Maashorst is een aanvang gemaakt met het opstellen van een visie recreatie en toerisme. In het najaar van 2022 zijn een drietal sessies hiervoor gehouden met stakeholders, zoals ondernemers, natuur- en culturele organisaties en gebiedsplatforms. De gemeenteraad zal de visie in april 2023 vaststellen.

De website Explore Maashorst is in het eerste kwartaal van 2022 gelanceerd. Hierop is alle recreatieve en toeristische informatie en een uitagenda te vinden voor inwoners, bezoekers en bedrijven. Er is een Live magazine uitgebracht over de kernen en er zijn enkele filmpjes gemaakt om Maashorst te promoten.

Inmiddels is in de vastgestelde duurzaamheidsagenda ruim aandacht voor noodzakelijke aanpassingen om te komen tot een klimaatbestendige openbare ruimte. Ook in de omgevingsvisie zal hiervoor ruim aandacht zijn. Daarom zal de nieuwe Nota Openbare Ruimte een ander karakter krijgen dan voorzien, waarbij met name aandacht zal zijn voor de huidige en verder te ontwikkelen groenstructuren, in aansluiting op de beoogde ontwikkelingen vanuit het coalitieakkoord. Tevens zal daarbij uitwerking gegeven worden van de omgevingsvisie naar richtinggevende inrichtingsprincipes.

Overzicht van acties/activiteiten:

 Actie is opgestart en de uitvoering is volgens de (bijgestelde) planning verlopen of is volledig gerealiseerd

 Er is gestart maar de planning loopt achter of de uitvoering is afwijkend

 Nog niet gestart

	Acties / activiteiten	2022	Indicator	Toelichting
1.	Incorporatie werkzaamheden Team de Maashorst.	2022		Incorporatie is afgerond. Werkzaamheden conform opgestelde Dienstverleningsovereenkomsten zijn uitgevoerd.
2.	Verwerving landbouwpercelen in natuurkern van de Maashorst, overeenkomstig vastgesteld inrichtings- en beheerplan.	2020-2024		Project is opgestart. Staatsbosbeheer en Waterschap Aa en Maas zijn trekkers van dit langjarig project. Overige Maashorstpartners participeren hierin. Verwerving vindt plaats op basis van vrijwilligheid. Gesprekken met grondeigenaren worden gevoerd.
3.	Opstellen Nota	2022/2023		Klimaatadaptatie maakt

	Klimaatbestendige Openbare Ruimte.			onderdeel uit van de duurzaamheidsagenda. Daarmee veranderd de Nota Klimaatbestendige Openbare Ruimte van karakter. Hiervoor in de plaats zal een Groenstructuurvisie worden opgesteld, die eind 2023 ter besluitvorming zal worden voorgelegd.
4.	Samen met recreatieve ondernemers en Platform Toerisme gaan we een visie Recreatie en Toerisme opstellen.	2022		Eind september en begin oktober zijn bijeenkomsten met stakeholders en gebiedsplatforms geweest om input op te halen voor de visie. Hierbij gebruikten we Perspectief 2030 van het Nederlands Bureau voor Toerisme en Congressen als leidraad. De input van de bijeenkomsten heeft geleid tot een eerste opzet van de visie met vier pijlers.
5.	Het instandhouden en waar mogelijk bevorderen van de betrokkenheid van ondernemers en inwoners bij de ontwikkeling van de toeristische functie van de gemeente Maashorst.	2022		Bij de ontwikkeling van de toeristische functie van de gemeente betrekken we de bewoners en ondernemers. De huidige voorzieningen , zoals het Toeristisch Informatiepunt in de bibliotheek en Platform Toerisme Maashorst, subsidiëren we.
6.	Streven naar hoge kwaliteit en uniformiteit van de recreatieve routes binnen het grondgebied van de gemeente.	continue		Instandhouding van kwaliteit heeft voortdurend aandacht.
7.	Plaatsing uitkijktoren in natuurgebied De Maashorst.	2021-2023		Project is opgestart. N.a.v. de uitkomsten van een ecologische quick scan van de beoogde locatie is met partners in het gebied gezocht naar een alternatieve locatie(s). Dit locatieonderzoek is nog niet afgerond.
8.	Ophogen geluidswal Eiment.	2020-2022		I.v.m. nadere uitwerking N605 en in samenhang daarmee mogelijke aanpassing N264/kruising Industrielaan, is het onduidelijk of deze geluidswal nog nadere

				aanpassing behoeft, meer dan vanuit de gemeentelijke verplichting. Bewoners zijn geïnformeerd.
9.	Aandacht voor bestrijding / beheersing eikenprocessierups i.v.m. oplopende problematiek (ook landelijk).	2020-2022	●	Specifieke situaties zijn afgedaan. Maakt nu onderdeel uit van reguliere beheerprocessen.
10.	Aandacht plaagdierbestrijding door stijgende overlast van bijv. ratten.	2020-2022	●	Specifieke situaties zijn afgedaan. Maakt nu onderdeel uit van reguliere beheerprocessen.
11.	Subsidie voor doorstart Natuurcentrum De Maashorst.	2022	●	Natuurcentrum De Maashorst heeft in 2022 een aanvullende subsidie ontvangen. Daarmee heeft het natuurcentrum een doorstart kunnen maken.
12.	Pilot Gebiedsgerichte aanpak (GGA) natuurgebied De Maashorst (samen met provincie en RNOB).	2022	●	In 2022 hebben we een onderzoek uit laten voeren om te verkennen of het kansrijk is om De Maashorst een GGA-status te geven, de zogezegde voorverkenning. De voorverkenning ging hand in hand met een gebiedsvisie. Deze twee producten zijn gelijktijdig gefinancierd. Dit is door drie gemeenten en de regio bekostigd. De cofinanciering vanuit de regio, mogelijk gemaakt uit Regiodeal middelen bedraagt € 39.250, de drie gemeenten hebben gezamenlijk een bedrag van € 51.500 als cofinanciering neergelegd. Hiervan is € 25.750 door Maashorst betaald. Dit is geheel uit de financiën voor natuurgebied De Maashorst verrekend. Conclusie uit de voorverkenning was dat vooralsnog de gebiedsgerichte aanpak alleen gericht op is op Natura-2000 gebieden en dat een statuswijziging van De Maashorst niet kansrijk is.
13.	Gebiedsgerichte aanpak (GGA) De Maashorst (Graspeel	2022/2023	●	GGA- gelden zijn vooralsnog enkel gekoppeld aan aangewezen GGA-gebieden, die

	en Odiliapeel).			ook strikte beperkingen kennen. Gezien dat de context hieromtrent voortdurend in beweging is, blijven we proberen zowel De Maashorst als het gebied Graspeel en Odiliapeel (ook bekend onder de naam De Noordelijke Peelpoort) als gebiedsproces verder vorm te geven en op deze manier hiervoor ook aanvullende financiering te organiseren. Tegelijkertijd is ook gestart met een verkenning naar wat er randvoorwaardelijk nodig is om een gebiedsontwikkeling of gebiedsproces voor specifiek De Graspeel op te kunnen starten. De kosten hiervoor bedroegen € 25.000.
14.	Uitbreiding levensbomenbos.	2022/2023	●	Proces om te komen tot aankoop van gronden is opgestart. Dit heeft nog niet tot feitelijke aankoop geleid.
15.	Dorpsontwikkelingsplan Reek.	2021-2023	●	Vorbereiding afgerond. Uitvoering van de vergroening van hoofdstraten in Reek en wordt 1ste kwartaal 2023 uitgevoerd.

### Wat heeft het gekost?

Eventuele nieuwe accenten met financiële gevolgen lichten we hieronder toe.

(x € 1.000)

	Extra begroot in Programmabegroting 2022	inv	2022	2023	2024	2025
1.	Subsidie voor doorstart Natuurcentrum Maashorst		28			
2.	Pilot Gebiedsgerichte aanpak (GGA) natuurgebied De Maashorst (samen met provincie en RNOB)		15			
2.	Gebiedsgerichte aanpak (GGA) De Maashorst (Graspeel en Odiliapeel)		25			
4.	Uitbreiding levensbomenbos	70	1	1	1	1
	<b>Totaal</b>	<b>70</b>	<b>69</b>	<b>1</b>	<b>1</b>	<b>1</b>

Resultaat 2e financiële afwijkingenrapportage 2022 (x € 1.000)

Omschrijving	2022 structureel		2023 structureel		2024 structureel		2025 structureel	
	voordeel	nadeel	voordeel	nadeel	voordeel	nadeel	voordeel	nadeel
Vervoer; brandstof, lasten, onderhoud en verzekering, Team Uitvoering (PDF, 57.4 kB)		N 102		N 77		N 77		N 77
(< € 50.000)								
Versterking natuurnetwerk Brabant (NNB) Krediet € 162.000 (PDF, 54.3 kB)		N 1		N 2		N 2		N 2
Gebiedsvisie en gga De Maashorst (PDF, 54.0 kB)				N 11				
Recreatieve poort Palmstraat krediet € 115.000 (PDF, 55.1 kB)		N 2		N 4		N 4		N 4
<b>Totaal taakveld</b>		<b>N 105</b>		<b>N 94</b>		<b>N 83</b>		<b>N 83</b>

Omschrijving	2022 incidenteel		2023 incidenteel		2024 incidenteel	
	voordeel	nadeel	voordeel	nadeel	voordeel	nadeel
Versterking natuurnetwerk Brabant (NNB) (PDF, 54.3 kB)	V 162					
Recreatieve poort Palmstraat (PDF, 55.1 kB)	V 115					
Batig saldo SMIU, Stichting Maashorst in uitvoering (PDF, 54.8 kB)	V 340					

Retour budget realisatie natuurnetwerk Maashorst (PDF, 56.2 kB)	0	0				
<b>Totaal taakveld</b>	<b>V 617</b>	<b>0</b>				

## Samenwerkingen

- Natuurcentrum De Maashorst

## Wet- en regelgeving

De gemeente Maashorst of haar bestuursorganen handelen overeenkomstig het legaliteitsbeginsel slechts op basis van taken en bevoegdheden die terug te vinden zijn in de Europese, landelijke of lokale wet- en regelgeving. Iedereen kan de geldende regels raadplegen.

### Landelijke wet- en regelgeving

Op [www.overheid.nl](http://www.overheid.nl) zijn alle geldende regels voor de gemeente Maashorst te vinden.

### Lokale wet- en regelgeving

Zoekt u een wet of regel van de gemeente Maashorst? Bijvoorbeeld een verordening of beleidsregel? Alle regelingen van de gemeente vindt u op de website [Overheid.nl](http://Overheid.nl). De lokale regels worden overigens ook gepubliceerd op de website van de gemeente Maashorst. U kunt ze [hier](#) raadplegen.



### Beleidsnotities

Een overzicht van de beleidsnotities en nota's van de gemeente is eveneens opgenomen en treft u [hier](#).

## Projecten

Sinds een aantal jaren leggen we ook afzonderlijk verantwoording af over de majeure projecten, Per project met een restantkrediet van meer dan € 500.000 worden de aspecten planning, budget en risico toegelicht door middel van een stoplichtenrapportage. Indien een stoplicht op oranje of rood staat, wordt ook een extra toelichting opgenomen.



Planning, verloopt het project volgens de laatst vastgestelde tijdsplanning?

	conform planning
	langzamer dan planning
	project is nog niet gestart




Budget, zijn de inkomsten/uitgaven volgens het geraamde budget?

--	--



	conform budget of inkomsten hoger/uitgaven lager (positief resultaat) dan budget
	inkomsten lager/uitgaven hoger (negatief resultaat) dan budget

Risico's; welke risico's zijn verbonden aan het project? Hierbij worden impact van het risico en de kans dat het risico zich voordoet beoordeeld.

	lage kans en weinig impact
	grote kans en weinig impact / lage kans en veel impact
	grote kans en veel impact

## Analyse op hoofdlijnen

**Totaal saldo programma € 417.365 V**

<b>Sportbeleid en activering</b>	<b>€</b>	<b>V</b>
	<b>44.014</b>	
<p><u>Stimuleringsprogramma sport (€ 11.000)</u>: Bepaalde activiteiten zijn nog niet geharmoniseerd. Dat staat voor 2023 gepland. In afwachting van het nieuwe sport- en beweegbeleid is er o.a. voor gekozen de huldiging van sportkampioenen in 2022 geen doorgang te laten vinden, waardoor er middelen over zijn. In afwachting van het nieuwe geharmoniseerde beleid wordt het voordeel van € 11K als incidenteel aangemerkt.</p> <p><u>Combinatiefuncties (€ 32.000)</u>: De buurtsportcoaches worden mede door partners in het veld betaald (cofinanciering). De buurtsportcoaches vervullen een belangrijke rol bij de onderwijspartners. Deze onderwijspartners hebben veel baat bij het inzetten van de buurtsportcoaches, waardoor zij een groter deel van de financiering voor hun rekening nemen dan oorspronkelijk geraamd. Het activiteitenbudget van de buurtsportcoaches is door de harmonisatie niet volledig beschikt. In afwachting van de nieuwe SPUK-regeling GALA in 2023 wordt het voordeel van € 32K als incidenteel aangemerkt. Diverse kleine afwijkingen (voordelig) € 1.014</p>		
<b>Sportaccommodaties</b>	<b>€</b>	<b>V</b>
	<b>112.025</b>	
<p>In het taakveld Sportaccommodaties is in totaal een voordeel van €112.000 te melden. Investerings zoals o.a. Sport en Spel Reek, sportaccommodatie Red Sox en renovatie Moleneind hebben niet plaatsgevonden. Omdat de investeringen wel begroot waren, maar niet</p>		

<p>besteed zijn, is een onderuitputting op de kapitaallasten ontstaan (€ 172.000). Het later realiseren van investeringen heeft daarnaast een nadelig effect ten opzichte van begroting omdat minder bijdrage vanuit de SPUK (BTW-teruggifte) ter grootte van €51.000 is ontvangen waardoor het totale effect vanuit uitgestelde investeringen €121.000 bedraagt. Daarnaast was in Nederland gedurende de eerste maanden van 2022 een lock-down vanwege Corona. De wintercompetities konden derhalve geen doorgang vinden waardoor een derving van huuropbrengsten was van €63.000 (negatief). De sluiting had tevens gevolgen voor de personeelsinhuur (€28.500 positief) en horeca-omzet sportkantine (€19.000 negatief). Tevens resteert in 2022 €42.000 uit het reguliere werkbudget ten behoeve van het vervangen van sportmateriaal.</p>		
--	--	--

<b>Cultuur</b>	<b>€</b> <b>76.760</b>	<b>V</b>
<p><u>Subsidie Markantregeling (€ 27.000)</u>: Dit betreft een subsidieregeling. De mate van benutting is afhankelijk van het beroep dat op de regeling wordt gedaan. In 2022 is er geen gebruik gemaakt van de regeling. De middelen kunnen niet structureel worden afgeraad, omdat deze onderdeel uitmaken van de verplichtingen conform de concessie-overeenkomst tussen de exploitant van theater Markant en de gemeente Maashorst. Het voordeel ad. € 27K is daarom als incidenteel aan te merken. Theater markant Uden Subsidie (€ 10.000): De afwikkeling van een financiële compensatie (2021-2022) voor lokale initiatiefnemers nam enige tijd in beslag en is inmiddels afgerond. Het voordeel ad. € 10K is als incidenteel aan te merken.</p> <p>Diverse kleine afwijkingen (voordelig) € 39.760</p>		

<b>Media</b>	<b>€</b> <b>9.500</b>	<b>V</b>
<p>Het taakveld Media sluit 2022 af met een batig resultaat van €9.500. Dit wordt met name veroorzaakt doordat de huurinkomsten van het bibliotheekgebouw Uden bijna €7.000 hoger liggen dan begroot. Dit is als structureel aan te merken.</p>		

<b>Openbaar groen en (openlucht) recreatie</b>	<b>€</b> <b>175.066</b>	<b>V</b>
<p>Budget natuurgebied "De Maashorst" niet volledig uitgegeven vanwege focus op governance en planvorming (€ 321.277). Verder is er op het gebied van openbaar groen een duidelijke tendens dat de kosten voor de uitvoering van de diverse werken oplopen en ook de kosten voor schadeherstelwerkzaamheden oplopen (€ 155.990)</p>		

## 6. Sociaal domein

Dit programma gaat over de activiteiten die de gemeente Maashorst onderneemt om haar inwoners in staat te stellen zo gezond, prettig, lang en zelfstandig mogelijk te kunnen leven, wonen en mee te doen in de samenleving. Onze activiteiten zijn gericht op zowel individuele inwoners, als op de samenleving als geheel. Het programma omvat onderwerpen als Wmo, jeugd en participatie.

Sinds 2015 voeren we de Participatiewet, de Wmo en de Jeugdwet uit. Voor de Participatiewet en Wmo geldt dat er een nieuwe doelgroep voor de gemeente is ontstaan; daar waar de gemeente in het verleden vooral verantwoordelijk was voor inwoners met nog een (beperkte) verdien capaciteit, zijn we nu ook verantwoordelijk voor de dagbesteding en begeleiding van inwoners zonder/met zeer beperkte verdien capaciteit. Inmiddels wordt hierin steeds beter een weg gevonden. We zien de aansluiting en deels overlapping van de Wmo en Participatiewet steeds duidelijker. Sluitstuk van deze decentralisatie is beschut wonen, echter de verdere decentralisatie van deze taken vanuit de centrumgemeenten naar de gemeenten is vooralsnog uitgesteld.

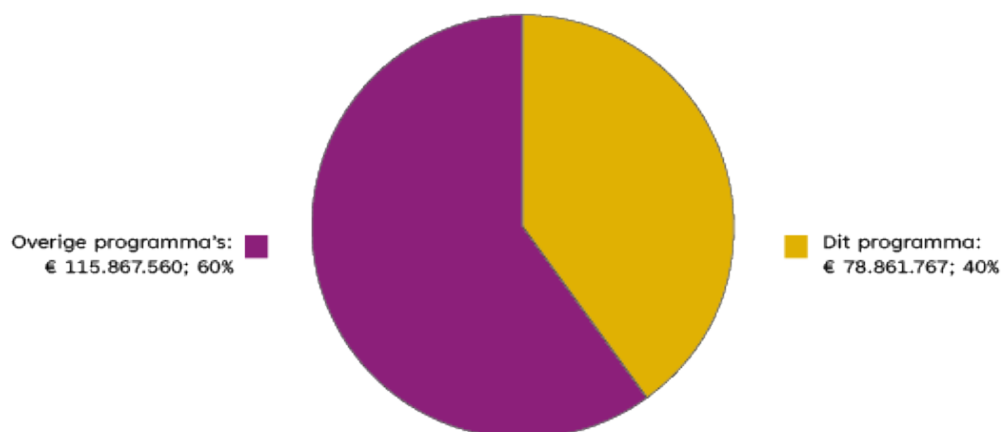
Wat betreft de Jeugdwet kunnen we stellen dat de transformatie niet volgens planning verloopt; er moeten regionaal en lokaal nog behoorlijke stappen worden gezet om de beoogde beleidsdoelen te behalen. Deze stappen zullen binnen de huidige coalitieperiode ingevoerd worden.

Per 1 januari 2022 is de nieuwe Wet inburgering van kracht. Het doel is dat nieuwkomers mee gaan doen, het liefst via betaald werk, en dat inburgering daaraan bijdraagt. Dat is waar de inzet van inburgeraar, overheden en andere (maatschappelijke) partners op gericht is. Om dit te bereiken wordt inburgering door het Rijk geïmplementeerd als onderdeel van het brede sociaal domein. De regierol van de gemeenten over de uitvoering hiervan wordt vastgelegd in de Wet inburgering.

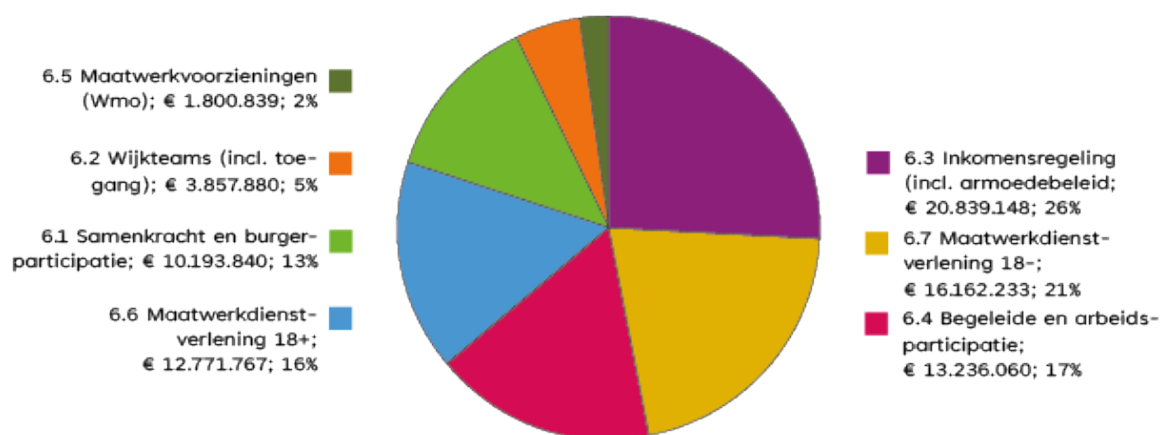
Bijzondere aandacht is er voor de volgende zaken:

- Binnen het gehele sociaal domein besteden we speciale aandacht aan de manier waarop wij klanten benaderen. De gemeente Maashorst wil dienstverlenend zijn en gepaste zorg aanbieden, waarbij klanttevredenheid (de klant voelt zich goed geholpen) een belangrijk aspect is.
- Binnen de gemeente is 1 toegang voor Jeugd en Volwassenen gevormd voor de aanvragen op het gebied van zorg en welzijn en Jeugd en de Wmo. Wij streven naar 1 integraal loket voor het sociaal domein.
- We streven naar ontschotting (persoonsgerichte financiering), zelfredzaamheid waar dat mogelijk is en ondersteuning waar dat nodig is. We geven zorg vorm samen met inwoners en kijken daarbij ook naar de mogelijkheden om dit in wijken te realiseren. We bespreken de vormgeving daarvan met wijkbewoners.
- Wanneer mogelijk schrappen we in onze eigen richtlijnen en regels om zoveel als mogelijk onnodige administratieve lasten te voorkomen, bijvoorbeeld bij aanbestedingen.

## Programma 6 Sociaal domein



## Programma 6 Lasten 2022 per taakveld



### Wat heeft het gekost (bedragen x €1.000)

Programma 6 Sociaal domein	Rekening 2021	Begroting 2022 primitief	Begroting 2022 incl. wijzigingen	Rekening 2022	Vershil	Voordeel / Nadeel
<b>Lasten exclusief reserves</b>						
6.1 Samenkracht en Burgerparticipatie	7.963	10.158	10.194	11.213	-1.020	N
6.2 Wijkteams (incl. toegang)	2.255	3.854	3.858	3.825	33	V
6.3 Inkomensregeling (incl. armoedebeleid)	18.936	19.551	20.839	20.390	449	V
6.4 Begeleide- en arbeidsparticipatie	13.251	13.516	13.236	12.722	514	V
6.5 Maatwerkvoorzieningen (WMO)	1.751	1.801	1.801	1.765	36	V
6.6 Maatwerkdienstverlening 18+	12.525	12.691	12.772	11.984	788	V
6.7 Maatwerkdienstverlening 18-	17.145	15.638	16.162	15.449	714	V
<b>Totaal lasten</b>	<b>73.825</b>	<b>77.210</b>	<b>78.862</b>	<b>77.348</b>	<b>1.514</b>	<b>V</b>
<b>Baten exclusief reserves</b>						
6.1 Samenkracht en Burgerparticipatie	793	4.104	4.088	7.179	3.091	V
6.2 Wijkteams (incl. toegang)	0	0	0	0	0	-
6.3 Inkomensregeling (incl. armoedebeleid)	16.728	15.421	15.176	15.576	399	V
6.4 Begeleide- en arbeidsparticipatie	850	405	0	-15	-15	N
6.5 Maatwerkvoorzieningen (WMO)	69	482	24	30	5	V
6.6 Maatwerkdienstverlening 18+	1.434	676	1.109	1.106	-4	N
6.7 Maatwerkdienstverlening 18-	0	0	0	0	0	-
<b>Totaal baten</b>	<b>19.875</b>	<b>21.088</b>	<b>20.398</b>	<b>23.875</b>	<b>3.477</b>	<b>V</b>
<b>Gerealiseerd resultaat exclusief mutaties reserves</b>	<b>53.950</b>	<b>56.122</b>	<b>58.464</b>	<b>53.473</b>	<b>4.991</b>	<b>V</b>
Stortingen in reserves	1.336	1.562	2.792	2.137	655	V
Onttrekkingen uit reserves	1.630	757	1.618	1.564	-54	N
<b>Gerealiseerd resultaat inclusief mutaties reserves</b>	<b>53.655</b>	<b>56.927</b>	<b>59.637</b>	<b>54.045</b>	<b>5.592</b>	<b>V</b>

Een toelichting op de verschillen tussen begroting en rekening is opgenomen bij de 'analyse op

## Sociaal domein - Samenkracht en Burgerparticipatie

Tot dit taakveld behoren algemene voorzieningen (waarvoor geen individuele beschikking van de gemeente nodig is) gericht op participatie, oftewel actief meedoen:

- ondersteunen van participatie gerichte burgerinitiatieven, ondersteuning vrijwilligers en mantelzorg;
- sociaal en cultureel werk, Algemeen Maatschappelijk Werk (AMW), wijkopbouw;
- preventie (bijv. eenzaamheidsbestrijding, preventie op het gebied van GGZ);
- buurt- en clubhuizen;
- collectief aanvullend vervoer;
- toegankelijkheid voorzieningen (ook mensen met een beperking kunnen meedoen);
- kinderopvang: toezicht op en handhaving van de kwaliteit van kinderopvang en peuterspeelzalen;
- noodopvang vluchtelingen en vreemdelingen.

### Doelen

#### Wat willen we bereiken?

- Voorkomen of uitstellen van vermijdbare dure individuele geïndiceerde zorg, door inzet algemene voorzieningen en/of leveren van ondersteuning door leden van wijkteam(s).
- De leefbaarheid in de kernen/gebieden houden of krijgen op niveau van ruim voldoende/ goed.
- Toewerken naar een verhouding tussen zelfredzame en kwetsbare inwoners van 80-20%.
- Verbinden en versterken vanuit partnerschap tussen inwoners, vrijwilligers en professionals.
- Het benutten van de kracht van onze inwoners, waarmee we een bijdrage leveren aan grotere kwaliteit van leven, waar een preventieve werking van uit gaat.
- Het moet voor alle inwoners van de gemeente Maashorst duidelijk zijn waar men terecht kan met zorgvragen.


#### Wat hebben we bereikt?

In 2022 is een strategisch kader opgesteld voor toekomstige ontwikkelingen in het sociaal domein. Daarin ligt een belangrijke nadruk op preventie, eigen kracht van inwoners en het benutten van algemene voorzieningen in hun nabije omgeving. Dit kader biedt koers voor de verdere beleidsontwikkelingen op de verschillende terreinen binnen het sociaal domein.

---

#### Wat hebben we daarvoor gedaan?

Overzicht van acties/activiteiten:

 Actie is opgestart en de uitvoering is volgens de (bijgestelde) planning verlopen of is volledig gerealiseerd

 Er is gestart maar de planning loopt achter of de uitvoering is afwijkend

 Nog niet gestart

Acties / activiteiten	2022	Indicator	Toelichting
-----------------------	------	-----------	-------------

1.	Harmoniseren van het accommodatie- en tarievenbeleid van de voormalige gemeenten Uden en Landerd tot een nieuw beleid voor gemeente Maashorst.	2022-2023		Begin januari 2023 is gestart met dit harmonisatietraject dat naar verwachting leidt tot nieuw beleid eind 2023.
----	--	-----------	--	--

### Wat heeft het gekost?

Eventuele nieuwe accenten met financiële gevolgen lichten we hieronder toe.

(x € 1.000)

Extra begroot in Programmabegroting 2022	inv	2022	2023	2024	2025
Harmoniseren van het accommodatie- en tarievenbeleid van de voormalige gemeenten Uden en Landerd tot een nieuw beleid voor gemeente Maashorst.		50			
Totaal		50			

Resultaat 2e financiële afwijkingenrapportage 2022 (x € 1.000)

Omschrijving	2022 structureel		2023 structureel		2024 structureel		2025 structureel	
	voordeel	nadeel	voordeel	nadeel	voordeel	nadeel	voordeel	nadeel
<a href="#">Wijziging huurconstructie Dorpshuis Zeeland (PDF, 65.9 kB)</a>	V 21	N 21	V 84	N 84	V 84	N 84	V 84	N
<a href="#">WMO Mantelzorgcompliment 2022 (PDF, 69.7 kB)</a>		N 70						
(< € 50.000)								
<a href="#">Aframen budget 2022 voor vrijwilligerspenningen (PDF, 55.3 kB)</a>	V 11							
<a href="#">Exploitatie Dorpshuis Zeeland (PDF, 58.9 kB)</a>				N 14		N 14		N
<a href="#">Bijramen BHV-vergoeding IBN-personeel gemeentelijke</a>		N 7		N 7		N 7		I

<a href="#">accommodaties</a> (PDF, 56.8 kB)									
<b>Totaal taakveld</b>	<b>V 32</b>	<b>N 98</b>	<b>V 84</b>	<b>N 105</b>	<b>V 84</b>	<b>N 105</b>	<b>V 84</b>	<b>N 105</b>	<b>V 84</b>

Omschrijving	2022 incidenteel		2023 incidenteel		2024 incidenteel	
	voordeel	nadeel	voordeel	nadeel	voordeel	nadeel
<a href="#">Afwijking subsidie regiodeal</a> (PDF, 57.4 kB)	V 77	N 77				
<b>Totaal taakveld</b>	<b>V 77</b>	<b>N 77</b>				

## Samenwerkingen

-

## Wet- en regelgeving

De gemeente Maashorst of haar bestuursorganen handelen overeenkomstig het legaliteitsbeginsel slechts op basis van taken en bevoegdheden die terug te vinden zijn in de Europese, landelijke of lokale wet- en regelgeving. Iedereen kan de geldende regels raadplegen.

### Landelijke wet- en regelgeving

Op [www.overheid.nl](http://www.overheid.nl) zijn alle geldende regels voor de gemeente Maashorst te vinden.

### Lokale wet- en regelgeving

Zoekt u een wet of regel van de gemeente Maashorst? Bijvoorbeeld een verordening of beleidsregel? Alle regelingen van de gemeente vindt u op de website [Overheid.nl](http://Overheid.nl). De lokale regels worden overigens ook gepubliceerd op de website van de gemeente Maashorst. U kunt ze [hier](#) raadplegen.

### Beleidsnotities




Een overzicht van de beleidsnotities en nota's van de gemeente is eveneens opgenomen en treft u [hier](#).

## Projecten



Sinds een aantal jaren leggen we ook afzonderlijk verantwoording af over de majeure projecten, Per project met een restantkrediet van meer dan € 500.000 worden de aspecten planning, budget en risico toegelicht door middel van een stoplichtenrapportage. Indien een stoplicht op oranje of rood staat, wordt ook een extra toelichting opgenomen.

Door de coronacrisis wordt elk project in meer of mindere mate beïnvloed in de voortgang. Wat de uiteindelijke consequenties zijn, is op dit moment nog niet te bepalen.

### Planning, verloopt het project volgens de laatst vastgestelde tijdsplanning?




	conform Planning
	Langzamer dan planning
	Project nog niet gestart

### Budget, zijn de inkomsten/uitgaven volgens het geraamde budget?

	Conform budget of inkomsten hoger/uitgaven lager (positief resultaat) dan budget
	inkomsten lager/uitgaven hoger (negatief resultaat) dan budget

### Bouw dorps huis en sporthal Zeeland

Omschrijving project/investering	Oorspronkelijk krediet	Restant krediet ultimo 2021
Bouw dorps huis en sporthal Zeeland	€ 8.964.550	€ 50.000

	Indicator	Omschrijving
Planning		Het pand is 3 oktober 2022 opgeleverd is in gebruik genomen op 1 november 2022.
Budget		Realisatie vindt binnen budget plaats.
Risico		Op dit moment worden er geen risico's meer verwacht

## Sociaal domein - Wijkteams (incl. toegang)

Tot dit taakveld behoren alle loketvoorzieningen gericht op het vinden/herkennen van eigen kracht, en het begeleiden naar de juiste vorm van individuele ondersteuning (maatwerkvoorzieningen en dienstverlening):

- voorlichting
- advisering
- cliëntondersteuning
- toegang tot 1e en 2e lijnsvoorzieningen
- preventie en vroegsignalering

### Doelen

#### Wat willen we bereiken?

- Korte doorlooptijd bij vragen om ondersteuning.
- Komen tot integrale oplossingen waar nodig.
- Minder wachtlijsten bij ketenpartners.
- Effectievere en efficiëntere inzet van interventies en voorzieningen (verlaging en verbreding van de zorgpiramide).
- Minder directe verwijzingen door de huisartsen naar jeugdhulp.



### Wat hebben we bereikt?


In 2022 waren er wachtlijsten bij de gemeentelijke toegang voor het krijgen van gespecialiseerde hulp. Om grip te krijgen op de wachtlijsten is er een plan van aanpak opgesteld. Daarnaast zijn er verschillende acties uitgezet om in samenwerking met ketenpartners sterker in te zetten op preventie. Hier is bijvoorbeeld de inzet van preventiewerkers jeugd uit naar voren gekomen. Dit is een samenwerking tussen de GGD, ONS welzijn, Compass en de gemeente.

Verder is de inzet van een praktijkondersteuner jeugd bij de huisartsen verder uitgebreid. Niet bij alle huisartsen is de inzet van een praktijkondersteuner jeugd mogelijk. We zijn aan het bekijken of we een praktijkondersteuner jeugd ambulant kunnen inzetten.

### Wat hebben we daarvoor gedaan?

- Inwoners kunnen sneller terecht bij een hulp of ondersteuningsvraag.
- Inwoners weten waar ze moeten zijn en kiezen het kanaal voor het doen van de eerste melding, dit kan digitaal, telefonisch of fysiek.
- Er is verbinding van expertises, co-creatie, meer samenwerking.
- De gemeente heeft grip op het totale toegangsproces.
- Er is een betere samenwerking met huisartsen in het traject van vraagverheldering en het bepalen van de benodigde vorm van jeugdhulp. Hierdoor zijn uiteindelijk ook minder verwijzingen via de huisarts.
- Verstevigen / uitbreiden van het preventief voorliggende veld.

Overzicht van acties/activiteiten:

 Actie is opgestart en de uitvoering is volgens de (bijgestelde) planning verlopen of is volledig gerealiseerd

 Er is gestart maar de planning loopt achter of de uitvoering is afwijkend

 Nog niet gestart

	Acties / activiteiten	2022	Indicator	Toelichting
1.	De pilot "Praktijk-ondersteuning Jeugd bij de huisartsen" verder uitbreiden.	2021/2022		Met huisartsen zijn afspraken gemaakt over de inzet van een praktijkondersteuner jeugd.
2.	Verstevigen / uitbreiden preventief voorliggend veld.	2022 e.v.		Met ketenpartners zijn afspraken gemaakt over specifieke inzet op het versterken van preventie. Daarnaast is preventie een belangrijk onderdeel van de verschillende beleidsontwikkelingen die in 2023 volgen.

## Wat heeft het gekost?

Eventuele nieuwe accenten met financiële gevolgen lichten we hieronder toe.

(x € 1.000)

	Extra begroot in Programmabegroting 2022	inv	2022	2023	2024	2025
	Totaal					

Resultaat 2e financiële afwijkingenrapportage 2022 (x € 1.000)

Omschrijving	2022 structureel		2023 structureel		2024 structureel		2025 structureel	
	voordeel	nadeel	voordeel	nadeel	voordeel	nadeel	voordeel	nadeel
(< € 50.000)								
Totaal taakveld								

Omschrijving	2022 incidenteel		2023 incidenteel		2024 incidenteel	
	voordeel	nadeel	voordeel	nadeel	voordeel	nadeel
Totaal taakveld						

## Samenwerkingen

-

## Wet- en regelgeving

De gemeente Maashorst of haar bestuursorganen handelen overeenkomstig het legaliteitsbeginsel slechts op basis van taken en bevoegdheden die terug te vinden zijn in de Europese, landelijke of lokale wet- en regelgeving. Iedereen kan de geldende regels raadplegen.

### Landelijke wet- en regelgeving

Op [www.overheid.nl](http://www.overheid.nl) zijn alle geldende regels voor de gemeente Maashorst te vinden.

### Lokale wet- en regelgeving

Zoekt u een wet of regel van de gemeente Maashorst? Bijvoorbeeld een verordening of beleidsregel? Alle regelingen van de gemeente vindt u op de website [Overheid.nl](http://Overheid.nl). De lokale

regels worden overigens ook gepubliceerd op de website van de gemeente Maashorst. U kunt ze [hier](#) raadplegen.

### **Beleidsnotities**

Een overzicht van de beleidsnotities en nota's van de gemeente is eveneens opgenomen en treft u [hier](#).

### **Projecten**

Geen.

## **Sociaal domein - Inkomensregelingen (incl. armoedebeleid)**

Tot dit taakveld behoren alle inkomens- en bijstandsvoorzieningen:

- inkomensvoorzieningen en loonkostensubsidies op grond van de Participatiewet;
- geneeskundige en andere adviezen in verband met de bijstandsverlening;
- IOAW (wet Inkomensvoorzieningen Oudere en gedeeltelijk Arbeidsongeschikte werkloze Werknemers);
- IOAZ (wet Inkomensvoorzieningen Oudere en gedeeltelijk Arbeidsongeschikte gewezen Zelfstandigen);
- kosten van levensonderhoud en kapitaalverstrekking voor gevestigde ondernemers uit het Besluit bijstandsverlening zelfstandigen (Bbz 2004);
- kosten levensonderhoud voor startende ondernemers uit het Besluit bijstandsverlening zelfstandigen 2004;
- sociale zekerheidsregelingen van het rijk, zoals bijvoorbeeld eenmalige uitkeringen voor minima;
- gemeentelijk armoedebeleid: bijzondere bijstand, kwijtschelding gemeentelijke belastingen en heffingen, korting op musea, sportclubs etc., meerkosten bij werk in geval van handicap of chronische ziekte, etc.

### **Doelen**

#### **Wat willen we bereiken?**

- inzet van schulddienstverlening voorkomen, door vroegtijdige signalering van (dreigende) armoede
- versterken financiële zelfredzaamheid van huishoudens
- tegengaan van 'niet-gebruik' en vermijden onbekendheid van bestaande regelingen

#### **Wat hebben we bereikt?**

- In aanloop naar de gemeente Maashorst zijn in 2021 diverse minimaregelingen (regelingen Kindpakket) geharmoniseerd, zodat alle inwoners van de gemeente Maashorst in 2022 direct van dezelfde minimaregelingen gebruik konden maken.
- Er is uitvoering gegeven aan de rijksmaatregel Energietoeslag
- Er is een uitgiftepunt van de Voedselbank gerealiseerd in Uden.

---


#### **Wat hebben we daarvoor gedaan?**

We zetten de uitvoering van het armoedebeleid voort, dat zich kenmerkt door preventie en

vroegsignalering. We bevorderen financiële zelfredzaamheid, zetten ons in voor een integrale aanpak en geven specifiek aandacht aan kinderen in armoede. Kinderen moeten, ongeacht de gezinssituatie waarin ze opgroeien, alle kansen krijgen om zich op sociaal, mentaal en fysiek vlak te ontwikkelen


Om op een goede manier vorm te geven aan het armoedebeleid is een interne werkgroep geformeerd en is door het organiseren van een stakeholdersbijeenkomst en raadsinformatieavond input opgehaald voor het nieuw te vormen beleid. Daarnaast hebben gesprekken met wethouders plaatsgevonden en zijn gesprekken gepland met inwoners die tot de doelgroep behoren.

Overzicht van acties/activiteiten:

 Actie is opgestart en de uitvoering is volgens de (bijgestelde) planning verlopen of is volledig gerealiseerd

 Er is gestart maar de planning loopt achter of de uitvoering is afwijkend

 Nog niet gestart

	Acties / activiteiten	2022	Indicator	Toelichting
1.	Positionering van gemeentelijke budgetcoaching / mentoraat beleidsmatig verankeren.	2021-2022		Dit nemen we mee in het nieuwe beleid schulddienstverlening dat in het 3e kwartaal 2023 wordt vastgesteld.

### Wat heeft het gekost?

Eventuele nieuwe accenten met financiële gevolgen lichten we hieronder toe.

(x € 1.000)

	Extra begroot in Programmabegroting 2022	inv	2022	2023	2024	2025
	Totaal					

Resultaat 2e financiële afwijkingenrapportage 2022 (x € 1.000)

omschrijving	2022 structureel		2023 structureel		2024 structureel		2025 structureel	
	voordeel	nadeel	voordeel	nadeel	voordeel	nadeel	voordeel	nadeel
Bijzondere bijstand 2022 (PDF, 66.3 kB)		N 200						
(< € 50.000)								

Compensatie vervoerskosten ISK Oekraïense leerlingen 2022-2023 (PDF, 159.1 kB)		N 16		N 16				
Totaal taakveld		<b>N 216</b>		<b>N 16</b>				

omschrijving	2022 incidenteel		2023 incidenteel		2024 incidenteel	
	voordeel	nadeel	voordeel	nadeel	voordeel	nadeel
BBZ- kapitaalverstrekking TOZO - correctie begroting (PDF, 156.8 kB)		N 40		N 30		
Leefgeldregeling Oekraïne 2022 (PDF, 410.5 kB)	V 45	N 45				
Ophoging eenmalige energietoeslag 2022 (PDF, 159.6 kB)		N 1.585				
Totaal taakveld	<b>V 45</b>	<b>N 1.670</b>		<b>N 30</b>		

## Samenwerkingen

-

## Wet- en regelgeving

De gemeente Maashorst of haar bestuursorganen handelen overeenkomstig het legaliteitsbeginsel slechts op basis van taken en bevoegdheden die terug te vinden zijn in de Europese, landelijke of lokale wet- en regelgeving. Iedereen kan de geldende regels raadplegen.

### Landelijke wet- en regelgeving

Op [www.overheid.nl](http://www.overheid.nl) zijn alle geldende regels voor de gemeente Maashorst te vinden.

### Lokale wet- en regelgeving

Zoekt u een wet of regel van de gemeente Maashorst? Bijvoorbeeld een verordening of beleidsregel? Alle regelingen van de gemeente vindt u op de website [Overheid.nl](http://Overheid.nl). De lokale regels worden overigens ook gepubliceerd op de website van de gemeente Maashorst. U kunt ze [hier](#) raadplegen.

### Beleidsnotities

Een overzicht van de beleidsnotities en nota's van de gemeente is eveneens opgenomen en treft u [hier](#).

## Projecten

Geen.

## Sociaal domein - Begeleide - en Arbeidsparticipatie

Het taakveld Begeleide - en Arbeidsparticipatie bestaat uit 2 deeltaakvelden. Het gaat dan om gemeentelijke taken met betrekking tot of op gebied van:

### Begeleide participatie

Hiertoe behoren voorzieningen, ter bevordering van maatschappelijke participatie, die niet gericht zijn op doorstromen naar arbeid:

- beschut werken;
- bestaande werkverbanden sociale werkvoorziening;
- bestaande Wsw en begeleid werken dienstbetrekkingen;
- dagbesteding.

### Arbeidsparticipatie

Hiertoe behoren alle op arbeid gerichte participatie- en re-integratievoorzieningen:

- re-integratie-instrumenten;
- ondersteuning bij starten van een eigen bedrijf;
- bepaalde vormen van tijdelijke loonkostensubsidie (voor zover ingezet als re-integratie-instrument);
- No-riskpolis;
- loon-waardebepaling;
- inburgering (WI) cursus Nederlands;
- voorzieningen ter voorbereiding van een zelfstandig bestaan als startend ondernemer en ter begeleiding van startende ondernemers uit het Besluit bijstandsverlening zelfstandigen (Bbz).

## Doelen

### Wat willen we bereiken?

- Het behouden van duurzame uitplaatsing (bij werkgevers).
- We willen deze positie uitbreiden met een verbetering van kwaliteit van leven bij de moeilijkste doelgroep, de groep zonder arbeidsvermogen maar wel met een wens tot arbeidsmatig participeren.
- Arbeidsmatige inzet willen we financieel lonend maken voor degene die het werk uitvoert. Zo stimuleren we onze inwoners om te mee te doen, op weg naar een inclusieve samenleving, waarin iedereen optimaal kan deelnemen in werk of maatschappelijke activiteiten op een individueel haalbaar niveau.
- De invulling van het partnership van IBN bij de realisatie van de inclusieve arbeidsmarkt (doel Hybride Leer Omgeving (HLO)) willen we helder hebben vóór juli 2022.
- De uitstroom vanuit de bijstandsuitkering naar werk (eventueel met behulp van loonkostensubsidie) willen we in 2022 optimaliseren.

### Wat hebben we bereikt?

- Uitplaatsing van bijstandsgerechtigden bij werkgevers heeft altijd het doel om duurzaam te


zijn. Om een duurzame plaatsing te bevorderen, zetten consulenten verschillende instrumenten in. Dit om in de eerste werkperiode ruimte te geven voor ‘gewenning’ van werkgever en werknemer aan elkaar, zoals een proefplaatsing (met behoud van uitkering), (tijdelijke) loonkostensubsidie of een werkgeverspremie. Nu de arbeidsmarkt krap is, merken we dat werkgevers meer kansen geven aan mensen met een afstand tot de arbeidsmarkt.

- Kandidaten waarbij de afstand tot de arbeidsmarkt nog te groot is, maar die arbeidsmatig willen participeren, kunnen trajecten volgen waarbij activering en arbeidsmatig participeren centraal staan. Dit kan bijvoorbeeld in een voortraject bij IBN, maar ook bij andere re-integratie-aanbieders. De mogelijkheden tot arbeidsmatige participatie (dus niet loonvormend) bij IBN willen we in 2023 verder uitzoeken. Bij deze kandidaten kijken we ook wat de mogelijkheden zijn van beschermt werk.
- Het financieel lonend maken van arbeidsmatige inzet is iets waar we als gemeente maar beperkt op kunnen sturen. Manieren om dit te realiseren binnen de Participatiewet zijn:
  - inkomstenvrijlating bij parttime werk van bijstandsgerechtigden, waardoor het totaalinkomen uitkomt boven bijstandsniveau.
  - een inkomensgrens tot 120% bijstandsnorm bij het minimabeleid/bijzondere bijstand, waardoor ook werkenden gebruik kunnen maken van het minimabeleid.
- In 2022 is het nieuwe partnership met IBN (dat per 1 juli 2021 is gestart) verder ingevuld. De aanmeldingen van bijstandsgerechtigden bij IBN voor werk verlopen goed. In 2022 zijn minstens 35 kandidaten gestart met een dienstverband bij IBN.
- De krapte op de arbeidsmarkt wordt benut door de bijstandsgerechtigden, met ondersteuning en bemiddeling door de arbeidsconsulenten en de accountmanager. In 2022 zijn we met een aantal samenwerkingspartners gestart met een maandelijks Werkcafé, waarbij werkgevers en werkzoekenden direct met elkaar in contact worden gebracht. Dit heeft al mooie resultaten opgeleverd. In 2023 willen we meer zicht krijgen op de aantallen bijstandsgerechtigden die (kunnen) uitstromen naar werk en willen we de mogelijkheden van de arbeidsmarkt nog meer benutten om een aanzienlijke en (hopelijk) blijvende bestandsverlaging te realiseren.

### Wat hebben we daarvoor gedaan?

Uitvoering geven aan de HLO-plannen, ecosysteem met onderliggende sporen op 1) leren, 2) vitaliteit en 3) ondernemerschap en economische groei.

Overzicht van acties/activiteiten:

 Actie is opgestart en de uitvoering is volgens de (bijgestelde) planning verlopen of is volledig gerealiseerd

 Er is gestart maar de planning loopt achter of de uitvoering is afwijkend

 Nog niet gestart

	Acties / activiteiten	2022	Indicator	Toelichting
1.	Implementatie en uitvoering nieuwe Wet inburgering. Uitgangspunt is dat iedereen meedoet, het liefst via betaald werk. Inburgering moet daar aan bijdragen.	2020-2022		De verordening inburgering is vastgesteld en de invoering heeft plaatsgevonden.

## Wat heeft het gekost?

Eventuele nieuwe accenten met financiële gevolgen lichten we hieronder toe.

(x € 1.000)

	Extra begroot in Programmabegroting 2022	inv	2022	2023	2024	2025
	Totaal					

Resultaat 2e financiële afwijkingenrapportage 2022 (x € 1.000)

omschrijving	2022 structureel		2023 structureel		2024 structureel		2025 structureel	
	voordeel	nadeel	voordeel	nadeel	voordeel	nadeel	voordeel	nadeel
Ontwikkeling budgetten Participatiewet (PDF, 166.1 kB)		N 185		N 539		N 594		N 591
(< € 50.000)								
Totaal taakveld		<b>N 185</b>		<b>N 539</b>		<b>N 594</b>		<b>N 591</b>

omschrijving	2022 incidenteel		2023 incidenteel		2024 incidenteel	
	voordeel	nadeel	voordeel	nadeel	voordeel	nadeel
Totaal taakveld						

## Samenwerkingen

- Werkvoorzieningschap Noordoost Brabant

## Wet- en regelgeving

De gemeente Maashorst of haar bestuursorganen handelen overeenkomstig het legaliteitsbeginsel slechts op basis van taken en bevoegdheden die terug te vinden zijn in de Europese, landelijke of lokale wet- en regelgeving. Iedereen kan de geldende regels raadplegen.



## Landelijke wet- en regelgeving

Op [www.overheid.nl](http://www.overheid.nl) zijn alle geldende regels voor de gemeente Maashorst te vinden.

## Lokale wet- en regelgeving

Zoekt u een wet of regel van de gemeente Maashorst? Bijvoorbeeld een verordening of beleidsregel? Alle regelingen van de gemeente vindt u op de website [Overheid.nl](http://Overheid.nl). De lokale regels worden overigens ook gepubliceerd op de website van de gemeente Maashorst. U kunt ze [hier](#) raadplegen.

## Beleidsnotities

Een overzicht van de beleidsnotities en nota's van de gemeente is eveneens opgenomen en treft u [hier](#).

## Projecten

Geen.

# Sociaal domein - Maatwerkvoorzieningen (Wmo)

Tot dit taakveld horen materiële voorzieningen voor mensen met fysieke beperkingen, om zelfstandig te kunnen functioneren (Wmo). Deze worden op basis van een beschikking verstrekt:

- woningaanpassingen
- hulpmiddelen
- overige voorzieningen gehandicapten en eigen bijdragen

## Doelen

### Wat willen we bereiken?

- Verbetering van verhouding zelfredzaamheid – kwetsbaarheid in de wijken
- Afname van de druk op de Toegang
- Trendbreuk groei personele inzet de Toegang realiseren
- Verlaging administratieve lastendruk

### Wat hebben we bereikt?


In 2022 waren er wachtlijsten bij de gemeentelijke toegang voor het krijgen van gespecialiseerde hulp. Om grip te krijgen op de wachtlijsten is er een plan van aanpak opgesteld, waarbij gekeken is naar verschillende aspecten om de achterstand in werkprocessen in te lopen. Ook is er constante aandacht voor het vergroten van de zelfredzaamheid van inwoners en het aanspreken van inwoners op hun eigen verantwoordelijkheid.

---

### Wat hebben we daarvoor gedaan?

De ondersteuning dichtbij de inwoner regelen, met inzet van algemene (e/o collectieve) voorzieningen waar voor gebruik ervan geen beschikking of inmenging van de gemeente nodig is. We realiseren een dekkend netwerk van algemene maatschappelijke voorzieningen die integraal kunnen worden ingezet voor diverse vormen van ondersteuning die inwoners nodig hebben.

Overzicht van acties/activiteiten:

 Actie is opgestart en de uitvoering is volgens de (bijgestelde) planning verlopen of is volledig gerealiseerd

 Er is gestart maar de planning loopt achter of de uitvoering is afwijkend

 Nog niet gestart

	Acties / activiteiten	2022	Indicator	Toelichting
1.	Nagaan welk individueel maatwerk vervangen kan worden door de realisatie van collectief aanbod en/of aanpassing van bestaande (algemene) voorzieningen en hiervoor (beleids)voorstellen ontwikkelen.	Continue		In 2023 gaan we concrete beleidsvoorstellen uitwerken.

### Wat heeft het gekost?

Eventuele nieuwe accenten met financiële gevolgen lichten we hieronder toe.

(x € 1.000)

Extra begroot in Programmabegroting 2022	inv	2022	2023	2024	2025
Totaal					

Resultaat 2e financiële afwijkingenrapportage 2022 (x € 1.000)

omschrijving	2022 structureel		2023 structureel		2024 structureel		2025 structureel	
	voordeel	nadeel	voordeel	nadeel	voordeel	nadeel	voordeel	nadeel
(< € 50.000)								
Totaal taakveld								

omschrijving	2022 incidenteel		2023 incidenteel		2024 incidenteel	
	voordeel	nadeel	voordeel	nadeel	voordeel	nadeel

Totaal taakveld						

## Samenwerkingen

-

## Wet- en regelgeving

De gemeente Maashorst of haar bestuursorganen handelen overeenkomstig het legaliteitsbeginsel slechts op basis van taken en bevoegdheden die terug te vinden zijn in de Europese, landelijke of lokale wet- en regelgeving. Iedereen kan de geldende regels raadplegen.

### Landelijke wet- en regelgeving

Op [www.overheid.nl](http://www.overheid.nl) zijn alle geldende regels voor de gemeente Maashorst te vinden.

### Lokale wet- en regelgeving

Zoekt u een wet of regel van de gemeente Maashorst? Bijvoorbeeld een verordening of beleidsregel? Alle regelingen van de gemeente vindt u op de website [Overheid.nl](http://Overheid.nl). De lokale regels worden overigens ook gepubliceerd op de website van de gemeente Maashorst. U kunt ze [hier](#) raadplegen.

### Beleidsnotities

Een overzicht van de beleidsnotities en nota's van de gemeente is eveneens opgenomen en treft u [hier](#).

## Projecten

Geen.

## Sociaal domein - Maatwerkdienstverlening 18+

Het taakveld maatwerkdienstverlening 18+ bestaat uit 2 deeltaakvelden. Het gaat dan om gemeentelijke taken met betrekking tot of op gebied van:

### Maatwerkdienstverlening 18+

Hiertoe behoort dienstverlening aan individuele cliënten met een beperking (fysiek/psychisch), die zelfstandig wonen en ondersteuning nodig hebben in de vorm van beschikbare uren (o.b.v. een toekenningsbeschikking):

- individuele begeleiding;
- huishoudelijke verzorging;
- respijtzorg voor mantelzorgers (tijdelijk overdragen van de zorg aan een ander);
- individueel vervoer;
- schuldhulpverlening;

- PGB WMO en eigen bijdragen.

### Geëscaleerde zorg 18+

Hierbij gaat het om alle opvang en beschermd wonen voorzieningen, met inbegrip van eventuele maatwerkdienstverlening en maatwerkvoorzieningen voor personen die in de opvangvoorzieningen verblijven:

- vrouwenopvang;
- aanpak huiselijk geweld (Veilig Thuis);
- beschermd wonen voor personen met psychische of psychosociale problemen;
- inloopfunctie GGZ;
- maatschappelijke opvang voor cliënten met een meervoudige problematiek, waaronder verslaving;
- Wmo maatwerkdienstverlening en - maatwerkvoorzieningen bij opvang.

## Doelen

### Wat willen we bereiken?

- Een scherpere scheiding tussen lokale verantwoordelijkheid en regionaal in te kopen taken.
- Proces- en productbeschrijvingen, gesplitst naar lokaal en regionaal, om te kunnen sturen op doelen.
- Inzichtelijk maken dat preventie loont.
- Een trendbreuk realiseren in de almaar stijgende kosten van (met name gespecialiseerde) zorg en ondersteuning.




### Wat hebben we bereikt?


Er is een plan van aanpak in ontwikkeling om tot een goede uitvoering van de lokale ontwikkelagenda 2022-2024 'Opvang, Ondersteuning en Zorg voor inwoners met een psychische kwetsbaarheid' te komen. Hierin wordt nadrukkelijk gekeken naar de lokale verantwoordelijkheid versus de regionaal in te kopen taken (het regionaal specialistisch vangnet) en het beschrijven van producten en processen.

### Wat hebben we daarvoor gedaan?

Inwoners met een psychische kwetsbaarheid wonen zo veel mogelijk thuis. Zij zijn hierbij zoveel mogelijk zelfredzaam en participeren naar vermogen. De zorg en ondersteuning die iemand nodig heeft, wordt in samenhang geboden en is herstel-ondersteunend. Wanneer een inwoner (tijdelijk) niet zelfstandig kan wonen of het niet lukt om op eigen kracht te zorgen voor een dak boven het hoofd, zijn er voldoende passende (tijdelijke) opvangvarianten beschikbaar.

Overzicht van acties/activiteiten:

-  Actie is opgestart en de uitvoering is volgens de (bijgestelde) planning verlopen of is volledig gerealiseerd
-  Er is gestart maar de planning loopt achter of de uitvoering is afwijkend
-  Nog niet gestart

	Acties / activiteiten	2022	Indicator	Toelichting
1.	Passende instroom	2020		In september 2022

	<p>beschermd wonen, bevorderen doorstroom en borgen uitstroom. Wij kijken wat nodig is om toekomstige behoeften te kunnen invullen.</p>	<p>ev.</p>		<p>heeft de gemeenteraad de lokale ontwikkelagenda 2022-2024 'Opvang, Ondersteuning en Zorg voor inwoners met een psychische kwetsbaarheid' vastgesteld. Regionaal wordt de samenwerking op het gebied van beschermd wonen geborgd in de centrumregeling en wordt er samengewerkt in het concretiseren van de ontwikkelagenda. Lokaal rollen we de eerste projecten uit.</p>
2.	<p>Onderzoek naar mogelijke realisatie 'zorgwoonlocaties' voor specifieke doelgroepen als lokale pilots binnen het regionale uitvoeringsplan Beschermd Wonen.</p>	<p>2020 e.v.</p>	●	<p>Het gaat hier over nieuwe tussenvoorzieningen die lokaal gecreëerd moeten worden, onderdeel van de lokale ontwikkelagenda 'Opvang, Ondersteuning en Zorg voor inwoners met een psychische kwetsbaarheid', met als doel de basis op orde te krijgen.</p>
3.	<p>Werken aan een aanpak om te komen tot een naadloze overgang 18- /18+.</p>	<p>2020-2023</p>	●	<p>Er is regionaal een actieprogramma 16 – 27-jarigen opgesteld. Momenteel wordt uitvoering gegeven aan de punten in dit actieprogramma.</p>
4.	<p>Herijken beleidskader Wmo: aanpak geconstateerde leemten en aanpak nieuwe ontwikkelingen: opstellen beleidskader 2020-</p>	<p>2019-2023</p>	●	<p>In het 2e kwartaal van 2023 worden het regionaal beleidskader Wmo BNO-O 2024-2028, het regionaal inkoopplan Wmo BNO-O 2024-2025, de Centrumregeling</p>

	2023.			Wmo BNO-O 2024-2028 en het Koersdocument Inwoners met een psychische kwetsbaarheid BNO-O 2024-2028 aan de raad voorgelegd.
5.	Wij werken samen met netwerkpartners aan (preventieve) aanpak voor kwetsbare mensen: mensen met dementie, mensen met verward gedrag, laag-geletterden, eenzame mensen, etc.	2019-2023	●	Dit onderwerp komt in 2023 terug in het masterplan voor ouderen, de inclusieagenda, het koersdocument Inwoners met een psychische kwetsbaarheid en in de nieuwe aanpak wijkgericht werken.
6.	Opstellen AVE-beleid als basis voor nieuwe mandaat afspraken, procesbeschrijvingen en formalisatie van procedures.	2020-2023	●	Het AVE-beleid is een van de onderdelen van het nieuwe programma Zorg en Veiligheid. De planning wordt in 2023 opgesteld.

### Wat heeft het gekost?

Eventuele nieuwe accenten met financiële gevolgen lichten we hieronder toe.

(x € 1.000)

	Extra begroot in Programmabegroting 2022	inv	2022	2023	2024	2025
1.	Extra capaciteit (inhuur) voor schuldhulpverlening omdat als gevolg van Covid-19 meer inwoners in een financieel lastige situatie terecht zijn gekomen.		90			
	Totaal		90			

Resultaat 2e financiële afwijkingenrapportage 2022 (x € 1.000)

omschrijving	2022 structureel		2023 structureel		2024 structureel		2025 structureel	
	voordeel	nadeel	voordeel	nadeel	voordeel	nadeel	voordeel	nadeel

(< € 50.000)								
Totaal taakveld								

omschrijving	2022 incidenteel		2023 incidenteel		2024 incidenteel	
	voordeel	nadeel	voordeel	nadeel	voordeel	nadeel
Aanvullende ondersteuning gedupeerden bewindvoerderskantoor De Beer (PDF, 61.9 kB)		N 90				
WMO Regiotaxi 2022 (PDF, 69.2 kB)	V 150	N 25				
Totaal taakveld	<b>V 150</b>	<b>N 115</b>				

## Samenwerkingen

- Gemeenschappelijke regeling Kleinschalig Collectief Vervoer Brabant noordoost (Regiotaxi)
- Centrumregeling Wmo Brabant Noordoost-oost

## Wet- en regelgeving

De gemeente Maashorst of haar bestuursorganen handelen overeenkomstig het legaliteitsbeginsel slechts op basis van taken en bevoegdheden die terug te vinden zijn in de Europese, landelijke of lokale wet- en regelgeving. Iedereen kan de geldende regels raadplegen.

### Landelijke wet- en regelgeving

Op [www.overheid.nl](http://www.overheid.nl) zijn alle geldende regels voor de gemeente Maashorst te vinden.

### Lokale wet- en regelgeving

Zoekt u een wet of regel van de gemeente Maashorst? Bijvoorbeeld een verordening of beleidsregel? Alle regelingen van de gemeente vindt u op de website [Overheid.nl](http://Overheid.nl). De lokale regels worden overigens ook gepubliceerd op de website van de gemeente Maashorst. U kunt ze [hier](#) raadplegen.

### Beleidsnotities

Een overzicht van de beleidsnotities en nota's van de gemeente is eveneens opgenomen en treft u [hier](#).

## Projecten

Geen.

# Sociaal domein - Maatwerkdienstverlening 18-

Het taakveld maatwerkdienstverlening 18- bestaat uit 2 deeltaakvelden. Het gaat om gemeentelijke taken met betrekking tot of op gebied van:

## Maatwerkdienstverlening 18-

Tot dit taakveld behoren alle vormen van jeugdhulp die door de gemeente als individuele (niet vrij toegankelijke) voorziening worden aangemerkt. Hieronder vallen:

- jeugdhulp zonder verblijf (ambulant en daghulp op locatie van de jeughulpaanbieder en jeugdhulp in netwerk van de jeugdige);
- jeugdhulp met verblijf (pleegzorg, intramurale specialistische jeugdhulp).

Jeugdhulp kan worden verleend in natura en als persoongsgebonden budget (pgb).

## Geëscaleerde zorg 18-

Tot dit taakveld behoren maatregelen gericht op de opvang en het verbeteren van de veiligheid van kinderen en jeugdigen 18-:

- inrichting en instandhouding van een advies- en meldpunt huiselijk geweld en kindermishandeling (Veilig thuis, dat is verankerd in de Wmo);
- uitvoering van jeugdbescherming en jeugdreclassering.

## Doelen

### Wat willen we bereiken?

- De hulp zo licht of zwaar en kort of lang als nodig, waarbij de veiligheid van de jeugdige gewaarborgd wordt;
- Integrale inzet van hulp en ondersteuning over de diverse gemeentelijke domeinen heen;
- Doorlooptijd verkorten en wachtlijsten bij Veilig Thuis, GI's (Gecertificeerde Instellingen) en gespecialiseerde jeugdhulp voorkomen;
- Betere ketensamenwerking op het gebied van huiselijk geweld en kindermishandeling.

### Wat hebben we bereikt?


- De consulenten jeugd zijn geschoold in de Top 3 methodiek die professionals helpt bij het opstellen van een integraal veiligheidsplan. Hierbij wordt afgewogen welke zorg op welk moment het meest passend is en ook een doorkijk gemaakt naar het afbouwen van zorg.
- In onze gemeente is gestart met het bespreken van integrale casuïstiek waarbij jeugd, Wmo, participatie en werk/inkomen consulenten casussen integraal bespreken en hier acties aan verbinden.
- De doorlooptijd van wachtlijsten blijft een uitdaging en een punt van aandacht, deels vanwege arbeidsmarktproblematiek en deels omdat hier niet altijd grip op uit te oefenen is vanwege de complexe problematiek.
- In 2023 is er een regionale werkgroep huiselijk geweld en kindermishandeling opgericht (in navolging op o.a. de werkgroep geweld hoort nergens thuis), die in 2023 verder voortgezet wordt.



### Wat hebben we daarvoor gedaan?

- Ouders zijn zelf verantwoordelijk voor het opvoeden en laten opgroeien van hun kinderen. Ze kunnen daarbij ondersteuning krijgen vanuit het formele en informele netwerk. Als dit niet toereikend blijkt, dan kan de gemeente ondersteunen.
- We streven ernaar om jeugdigen en opvoeders de ondersteuning en hulp te bieden die zij nodig hebben.
- Zorg voor voldoende en passende gespecialiseerde jeugdhulp.
- Deskundigheidsbevordering van de integrale uitvoeringsteams op het gebied van huiselijke geweld en kindermishandeling.

Overzicht van acties/activiteiten:

 Actie is opgestart en de uitvoering is volgens de (bijgestelde) planning verlopen of is volledig gerealiseerd

 Er is gestart maar de planning loopt achter of de uitvoering is afwijkend

 Nog niet gestart

	Acties / activiteiten	2022	Indicator	Toelichting
1.	Aanpassen en invoeren van de meldcode 'huiselijk geweld en kindermishandeling'.	2023		De consultants jeugd zijn geschoold in de Top 3 methodiek die professionals helpt bij het opstellen van een integraal veiligheidsplan. Deze methodiek zal in 2023 worden ingevoerd.
2.	Uitvoering geven aan het Regionaal Uitvoeringsplan Jeugdhulp 2020 – 2023.	2021-2023		Het regionale uitvoeringsplan is, waar van toepassing, vertaald naar het lokale uitvoeringsplan jeugdhulp waaraan uitvoering wordt gegeven.

### Wat heeft het gekost?

Eventuele nieuwe accenten met financiële gevolgen lichten we hieronder toe.

(x € 1.000)

	Extra begroot in Programmabegroting 2022	inv	2022	2023	2024	2025
	Totaal					

Resultaat 2e financiële afwijkingenrapportage 2022 (x € 1.000)

Omschrijving	2022 structureel		2023 structureel		2024 structureel		2025 structureel	
	voordeel	nadeel	voordeel	nadeel	voordeel	nadeel	voordeel	nadeel
Lokaal budgettair kader specialistische Jeugdhulp 2022 (PDF, 164.4 kB)		N 522						
Stelpost verlaging uitgaven Jeugd door het Rijk (PDF, 163.9 kB)					V 300		V 1.500	
(< € 50.000)								
Totaal taakveld		<b>N 522</b>			<b>V 300</b>		<b>V 1.500</b>	

Omschrijving	2022 incidenteel		2023 incidenteel		2024 incidenteel	
	voordeel	nadeel	voordeel	nadeel	voordeel	nadeel
Totaal taakveld						

## Samenwerkingen

- Centrumregeling Jeugdhulp Noordoost Brabant 2015

## Wet- en regelgeving

De gemeente Maashorst of haar bestuursorganen handelen overeenkomstig het legaliteitsbeginsel slechts op basis van taken en bevoegdheden die terug te vinden zijn in de Europese, landelijke of lokale wet- en regelgeving. Iedereen kan de geldende regels raadplegen.

### Landelijke wet- en regelgeving

Op [www.overheid.nl](http://www.overheid.nl) zijn alle geldende regels voor de gemeente Maashorst te vinden.

### Lokale wet- en regelgeving

Zoekt u een wet of regel van de gemeente Maashorst? Bijvoorbeeld een verordening of beleidsregel? Alle regelingen van de gemeente vindt u op de website [Overheid.nl](http://Overheid.nl). De lokale regels worden overigens ook gepubliceerd op de website van de gemeente Maashorst. U kunt ze

[hier](#) raadplegen.

## Beleidsnotities

Een overzicht van de beleidsnotities en nota's van de gemeente isn eveneens opgenomen en treft u [hier](#).

## Projecten

Geen.

## Analyse op hoofdlijnen

Totaal saldo programma € 5.591.198 V

Samenkracht en burgerparticipatie	€	V
	2.671.000	
<u>Accommodaties (€ 172.000 nadeel):</u> Bij de 2e Burap 2021 van Landerd zijn de afschrijvingen van de inventaris en het pand van het nieuwe dorps huis Zeeland (deels) afgeraamd i.v.m. latere realisatie van het project. Destijds is per abuis niet het juiste bedrag opgenomen, waardoor er nu een verschil is in begroting versus realisatie. Dit betreft een administratieve ommissie waardoor nu een nadeel is van €56.7000 ten opzichte van de begroting. Daarnaast zijn de onderhoudskosten aan de verschillende accommodaties hoger dan begroot wat een nadeel van € 79.500 oplevert. Een aantal onverwachte reparaties zijn met name voor deze overschrijding verantwoordelijk. Tevens was de ontvangen huur in het ontmoetingsplein Mellepark in 2022 onder begroting. Dit is deels veroorzaakt door de lock-down aan het begin van het jaar vanwege Corona. Ook is destijds bij het opstellen van de begroting voor Mellepark gerekend met de huurinkomsten van de KomIn (voorloper Mellepark). Er zijn echter verenigingen in de tussenliggende periode vanuit de KomIn verhuisd naar andere locaties, omdat Mellepark minder ruimte biedt. Hierdoor is er een nadeel van € 19.000. Daarnaast zijn er meer schoonmaakkosten gemaakt (nadeel van € 16.000) bij meerdere accommodaties o.a. vanwege meer verhuur aan commerciële partijen. <u>Project crisisnoodopvang asielzoekers (€ 0):</u> Op verzoek vande staatssecretaris van Justitie & Veiligheid heeft gemeente Maashorst het mogelijk gemaakt om de crisisnoodopvang (CNO) Maashorst voor een langere periode open te houden dan vooraf gepland. Dat heeft logischerwijs geleid tot hogere kosten. Deze extra kosten ad. € 80K zijn volledig door het rijk vergoed. <u>Handhaving kinderopvang (€ 33.000):</u> In 2022 is er		

sprake van een incidenteel voordeel op de kosten handhaving Kinderopvang, doordat de GGD minder inspecties bij gastouders heeft uitgevoerd dan afgesproken. Daarnaast is het aantal onvoorziene inspecties door de GGD naar aanleiding van binnengekomen signalen of lopende handavingsdossiers in 2022 relatief laag gebleven.

Vluchtelingenwerk (€ 27.000): Op het Vluchtelingenwerk houden we in 2022 € 27K over. De uitgaven worden voor een groot deel bepaald door het aantal statushouders dat wij als gemeente moeten plaatsen. In 2022 was de taakstelling lager dan waar de begroting in voorziet. Voor het jaar 2023 is de taakstelling significant hoger dan in 2022 (heel 2022: 87 en in de 1ste helft 2023: 70), zodat geconcludeerd kan worden dat het voordeel van € 27K als incidenteel moet worden aangemerkt.

Vrijwilligerssubsidies (€ 48.000): Subsidieregeling vrijwilligersorganisaties. Mate van uitputting hangt af van aanvragen door verenigingen en stichtingen. Deze afwijking toont dat er minder subsidie is aangevraagd dan werd begroot (€ 48K). De reden hiervoor ligt hoofdzakelijk in fluctuaties in het aantal verenigingen en ontwikkelingen in het ledenbestand van deze organisaties. In afwachting van de harmonisatie van het beleid op vrijwilligerssubsidies is dit voordeel aan te merken als incidenteel.

Welzijnswerk (€ 304.000): Het voordeel op het Welzijnswerk vindt zijn oorzaak met name in een voordeel van € 27K op Opbouwwerk, een voordeel van 10K in Ondersteuning Volwassenen en een voordeel van € 261K in Ondersteuning Jeugd. Voor Opbouwwerk en Ondersteuning Volwassen wordt dit veroorzaakt doordat op basis van regionale afspraken is in 2022 echter een lagere index toegepast op de subsidiëring van ONSwelzijn dan die initieel in de gemeentebegroting is opgenomen. Dit levert op beide posten het geconstateerde voordeel op. Voor 2023 zijn de beschikbare middelen, inclusief de correcte indexering, opnieuw tegen het licht gehouden en keuzes gemaakt voor inzet in 2023. Het voordeel van 2022 betreft een incidenteel voordeel. Voor Ondersteuning Jeugd is in 2022, op basis van ervaringen in eerdere jaren, de keuze is gemaakt om minder trajecten individuele dienstverlening jeugd af te nemen bij ONSwelzijn dan voorheen. Het resterende budget is separaat gehouden om eventuele aparte hulpvragen als gemeente op te kunnen pakken. Dit bleek slechts in 2022 slechts in beperkte mate nodig te zijn. Op basis van deze ervaring is voor 2023 daarom de keuze gemaakt om de beschikbare middelen anders te benutten, namelijk voor de inzet van preventiewerkers jeugd in alle kernen van de gemeente. Ook hier is sprake van een incidenteel

voordeel 2022.

Wijkverpleging (€ 16.000): De afspraken met betrekking tot wijkverpleging zijn nog niet geharmoniseerd. Op het budget van de voormalige gemeente Uden is sprake van een onderschrijding van ca. € 16K, voornamelijk veroorzaakt door het niet langer inzetten van één van de zorgaanbieders. Dit betreft een structureel voordeel.

Project huisvesting Oekraïne (€ 2.361.000): Bij aanvang van het project is een eerste inschatting gemaakt van de te verwachte kosten en de te verwachte vergoeding vanuit het Rijk. De exacte hoogte van de vergoeding is pas bij de jaarrekening 2022 duidelijk geworden. Gemeente Maashorst maakt voor het Oekraïne-project, net als andere gemeenten in ons land, gebruik van een normvergoeding van het Rijk. De normvergoeding is gebaseerd op het aantal gerealiseerde opvangplekken en niet op het aantal bezette bedden. De kosten hangen deels samen met het aantal gerealiseerde bedden en deels met het aantal bezette bedden. In 2022 is de bezettingsgraad gemiddeld nog relatief laag gebleven (circa 55%), waardoor de kosten zijn achtergebleven bij de vergoeding. Bij een volledige bezetting zullen de kosten naar verwachting de vergoeding juist overstijgen. Daarnaast zijn als gevolg van dit project andere werkzaamheden uitgesteld of (tijdelijk) vervallen. De verwachting is dat er in 2023 werk ingehaald zal moeten worden, waarbij die kosten dan alsnog voor rekening van dit project gaan vallen. Daarom wordt voorgesteld om het overschot € 2.361K te behouden voor het project en bij de jaarrekening 2022 d.m.v. resultaatbepaling en resultaatbestemming over te hevelen naar 2023.

Diverse kleine afwijkingen (voordelig € 54.000)

**Wijkteams (toegang)**

€  
**32.940**

V

Moneyways maakt geldzaken en financiële problematiek in de klas bespreekbaar en vergroot het financieel bewustzijn en de financiële redzaamheid van jongeren. Tijdens de coronapandemie zijn de gastlessen van Moneyways tijdelijk gestaakt. Deze gastlessen zijn na het vervallen van de coronamaatregelen begin 2022 tot op heden niet hervat. Op dit moment wordt de harmonisatie van het Armoedebeleid, incl. preventie/vroegsignalering voorbereid en uitgewerkt. De inzet van de gastlessen van Moneyways wordt daarbij betrokken. In afwachting van de nieuwe beleidskeuzes in 2023 wordt het overschot over 2022 van 17K vooralsnog als incidenteel aangemerkt. Ook zijn er kleine afwijkingen te melden met een voordeel van € 15.940.

**Inkomensregelingen (inclusief armoedebeleid)**

€  
**848.021**

V

P-wet en Gebundelde Uitkering: € 688.000

Het aantal aanvragen c.q. toekenningen voor de inkomensregelingen Algemene Bijstand, loaw, loaz, Bbz en Loonkostensubsidie wisselt jaarlijks en is (mede) afhankelijk van de economische situatie. Uitgaven kunnen daardoor door de jaren heen fluctueren en worden gedekt uit de door het Rijk beschikbaar gestelde Gebundelde Uitkering. Ook de hoogte van deze Gebundelde Uitkering fluctueert door de jaren heen en is o.a. van macro-economische ontwikkelingen afhankelijk. Voor- of nadelen komen ten laste van de exploitatie van de gemeente. In 2022 was de ontwikkeling van het totale klantenbestand Algemene Bijstand, loaw, loaz, Bbz redelijk stabiel met 662 cliënten aan het begin van het jaar tot 667 aan het einde van het jaar. Het aantal cliënten met een loonkostensubsidie is in 2022 gestegen van 154 cliënten naar 179 cliënten. Per saldo kan op de inkomensregelingen een incidenteel voordeel van € 529K worden ingeboekt. Dit voordeel kan met incidenteel € 43K worden verhoogd door een positieve waardering van het debiteurenbestand inkomensregelingen. Het debiteurenbestand wordt jaarlijks bij het opmaken van de jaarrekening op inbaarheid beoordeeld en bijgesteld. Tot slot zijn in 2022 de administratieve processen rondom BBZ Kapitaalverstrekkingen van voormalig gemeente Landerd en de voormalige gemeente Uden verder geharmoniseerd en op elkaar afgestemd, wat per saldo tot incidentele vrijval heeft geleid (€ 116K voordeel incidenteel).

Minimabeleid en bijzondere bijstand (€ 77.000): Het voordeel op het Minimabeleid wordt met name veroorzaakt door het achterblijven van de uitgaven op het Kindpakket (Sportfonds € 45K en Cultuurfonds € 27K). Ook op het Activiteitenfonds voor Volwassenen is minder beroep gedaan (€ 23K). Daarnaast zijn er nog enkele kleine posten (€ 13K). Het corona-effect is nog steeds merkbaar en de Regelingen worden nog niet ten volle benut. De Bijzondere Bijstand is hoger uitgevallen dan begroot (totaal € 31K), voornamelijk door het achterblijven op de taakstelling op de bewindvoeringskosten. Het preventieve beleid van voormalig gemeente Uden heeft in 2022 (nog) niet tot de gewenste verlaging / beperking van de instroom in de bewindvoering geleid. De harmonisatie van het Armoedebeleid, waaronder het minimabeleid voorbereid en uitgewerkt. In afwachting van de nieuwe Beleidskeuzes in 2023 wordt het overschot over 2022 van vooralsnog € 77K als incidenteel aangemerkt.

Project eenmalige energietoeslag (€ 291.000 nadeel): De Regeling Eénmalige Energietoeslag 2022 heeft een enorm bereik gekend. Het verwachte aantal van 2.300 aanvragers werd overtroffen en uiteindelijk hebben ruim 2.530 inwoners een Eénmalige Energietoeslag van € 1.300 ontvangen in 2022. Het budget is daardoor met €

291K overschreden (incidenteel). Bij het opstellen van het voorstel werd nog rekening gehouden met een benodigd budget van € 3,1 mln. Uiteindelijk is via de Algemene Uitkering een bijdrage van het Rijk van € 3,8 mln voor de Eénmalige Energietoelage en de uitvoeringskosten ontvangen.

Project gedupeerden toeslagenproblematiek (€ 162.000):

In Maashorst hebben 53 personen zich laten registreren als gedupeerde van de toeslagen-problematiek. Bij 28 daarvan is inmiddels een Plan van Aanpak opgesteld. Voor de uitvoering van deze Regeling heeft de Rijksoverheid middelen beschikbaar gesteld, gebaseerd op een normbedrag per geregistreerde / Plan van Aanpak en bedoeld ter dekking van de kosten van inzet van eigen personeel en zo nodig externe ondersteuning. Daarnaast is voor de coördinatie- en beleidskosten een aanvullend uitvoeringsbudget beschikbaar gesteld. Omdat de gemeente Maashorst de werkzaamheden heeft uitgevoerd binnen de eigen bestaande formatie en geen out of pocket kosten van inhuur heeft gemaakt resteert nog een budget € 162K. Mochten er zich in 2023 nog gedupeerden melden of vloeien er uitgaven voort uit het beperkt aantal lopende dossiers, dan kan alsnog via een Specifieke Uitkering 2023 compensatie aangevraagd worden.

Project Tijdelijke ondersteuning zelfstandige

ondernemers TOZO (€ 208.000): Ten tijde van de coronapandemie heeft de Rijksoverheid de TOZO-regeling voor zelfstandige ondernemers opengesteld welke door de gemeenten in Nederland uitgevoerd. In 2022 was deze regeling niet meer van kracht en konden er ook geen nieuwe aanvragen meer ingediend worden. Het positieve resultaat 2022 van € 208K wordt voornamelijk veroorzaakt door lagere uitvoeringskosten dan begroot. Deze begroting was gebaseerd op een normbedrag per verstrekking welke door het Rijk beschikbaar is gesteld voor de inzet van eigen personeel en zo nodig voor externe ondersteuning. De gemeente Maashorst heeft alleen de out of pocket kosten voor externe ondersteuning ten laste van dit budget gebracht. Omdat er geen nieuwe ondernemers meer kunnen toetreden en de werkzaamheden opgevangen kunnen worden binnen de reguliere formatie melden we hier een incidenteel voordeel.

Diverse kleine afwijkingen (voordeel € 4.021)

**Begeleidende en arbeidsparticipatie**

€  
500.000

V

P-Wet Re-integratie klassiek en begeleiding (€ 230.000):

In de 2e afwijkingenrapportage 2022 is melding gemaakt dat o.a. door de krappe arbeidsmarkt kandidaten sneller bemiddeld worden naar werk en dat er minder re-integratietrajecten worden ingezet, en ook minder lang duren. Daarnaast was de instroom van nieuwe



<p>kandidaten lager door een positieve ontwikkeling van het klantenbestand. Met name door deze ontwikkeling is ten opzichte van de eerdere raming het voordeel bij het opmaken van de jaarrekening € 230K groter (incidenteel).</p> <p><u>WMO-dagbesteding: (€ 270.000):</u> Binnen de Wmo is er sprake van achterstanden door enerzijds een personeelstekort bij aanbieders waardoor in sommige gevallen later wordt gestart met de zorg of niet altijd alle beschikte zorg ook daadwerkelijk (volledig) kan worden verzilverd. In 2022 bedroeg het uitnuttingspercentage 85,6% ten aanzien van Wmo ZIN Dagbesteding. Wanneer 100% was verzilverd zouden de uitgaven ongeveer € 240K hoger zijn uitgevallen. Daarnaast is er als gevolg van achterstanden binnen de werkvoorraden binnen de gemeente zelf ook achterstanden op de verwerking van Wmo aanvragen. Op 7 maart 2023 is er een Plan van Aanpak door het College goedgekeurd om deze achterstanden in te lopen. Als gevolg van bovenstaande oorzaken kunnen we het resultaat van € 270K (voordeel) als incidenteel aanmerken.</p>		
--	--	--

<b>Maatwerkvoorzieningen (WMO)</b>	<b>€</b>	<b>V</b>
	41.379	
<p><u>WMO - Maatwerkvoorzieningen (€ 49.000):</u> Grote individuele maatwerk aanpassingen aan de woning zijn lastig te rammen en laten door de jaren heen een grillig verloop zien. In 2022 levert dat een incidenteel voordeel in 2022 van € 14K zien. De overige individuele maatwerkvoorzieningen Wmo zijn nagenoeg conform begroting gerealiseerd (€ 6K voordeel). Voor het onderdeel Integrale Toegankelijkheid is in 2022 geen enkele aanvraag ontvangen (€ 29K voordeel ).</p> <p>Diverse kleine afwijkingen (nadelig € 7.621)</p>		

<b>Maatwerk dienstverlening 18+</b>	<b>€</b>	<b>V</b>
	784.158	
<p><u>WMO - Hulp bij het huishouden (€ 552.000):</u> In 2022 zijn er bij aanbieders Wmo Hulp bij het huishouden (Hbh) door personeelstekorten wachtlijsten ontstaan en is er ten opzichte van de afgegeven beschikkingen minder werkelijke ureninzet geweest. Omdat het lopende contract (van voormalig gemeente Uden) een PxQ contract betreft leidt dat direct tot minder uitgaven. Op basis van een bestandsanalyse zien we dat het uitnuttingspercentage in 2022 maar 76% bedraagt, terwijl dit de afgelopen jaren gemiddeld rond de 95% lag. Dit huidige Wmo Hbh contract loopt tot 1 januari 2024. De onderhanden zijnde aanbesteding zal echter een andere systematiek gaan kennen en op basis van de aanbestedingsresultaten en de nieuwe systematiek zal</p>		



het budget opnieuw beoordeeld worden. Daarnaast is er als gevolg van achterstanden binnen de werkvoorraden binnen de gemeente zelf ook achterstanden op de verwerking van Wmo aanvragen. Op 7 maart 2023 is er een Plan van Aanpak door het College goedgekeurd om deze achterstanden in te lopen. In afwachting van de nieuwe aanbesteding en het inlopen van de achterstanden melden we het overschot ter hoogte van € 552K als een incidenteel voordeel.

WMO - Begeleiding (€ 4.000): In 2022 bedraagt het resultaat op het budget voor Wmo Begeleiding (ZIN + PGB) 4K (Voordeel). We zien onderliggend echter wel dat het aantal cliënten met een indicatie in Wmo Begeleiding al sinds 2019 stijgen. Deze stijging lijkt nu in 2023 voor het eerst wat af te vlakken. Oorzaak van de eerdere explosieve stijging was vermoedelijk de invoering van het abonnementstarief en de vergrijzing i.c.m. de ontwikkeling om langer thuis te blijven wonen. In eerdere jaren zijn de stijgende uitgaven structureel bijgeraamd op basis van de werkelijke uitgaven en dit is het eerste jaar sinds 2019 dat we binnen de begroting blijven.

WMO - Begeleid wonen plus (€ 20.000): In de begroting van Maashorst is een budget van € 20K van de voormalige gemeente Landerd opgenomen voor Wmo Begeleid Wonen Plus. Dit budget is al wat langer beschikbaar, maar wordt niet benut en kan om die reden structureel vrijvallen. Voor de transformatieopgave Wmo Beschermd Wonen (w.o. Wmo Begeleid Wonen Plus) is elders in de begroting budget beschikbaar.

WMO - Eigen bijdrage (€ 15.000 nadelig): De Wmo uitgaven blijven in 2022 achter bij de verwachting, o.a. omdat er wachtlijsten zijn ontstaan waardoor de Wmo uitgaven achterblijven. De eigen bijdrage kan op cliëntniveau nooit hoger zijn dan de uitgaven, wat betekent dat ook de inkomsten uit de eigen bijdrage enigszins stagneren. We zien in 2022 daarom een nadeel in de inkomsten van € 15K, vooralsnog incidenteel.

WMO - Regiotaxi (€ 43.000): Als gevolg van de coronapandemie wijkt het vervoersvolume van de Regiotaxi in 2022 nog steeds af en lijkt zich nog niet volledig te hebben hersteld. Bij de 2de afwijkingenrapportage 2022 spraken we de verwachting al uit dat het vervoersvolume ongeveer 30% lager zou uitkomen dan eerder geprognostiseerd. Een lager vervoersvolume heeft ook effect op de inkomsten van de Regiotaxi (eigen bijdrage van de gebruikers). Eerder is per saldo een voordeel van € 125K gemeld. Dit voordeel blijkt nu nog € 43K hoger te zijn. We verwachten dat het volume zich op termijn weer naar het oude niveau zal herstellen, zodat we nu uitgaan van een incidenteel voordeel.

WMO - Uitvoeringskosten (€ 69.000): In 2022 zijn er minder medische adviezen afgegeven. Door

personeelstekorten bij de oude aanbieder zijn er minder medische adviezen afgegeven. Het contract met de aanbieder is inmiddels bij een andere partij ondergebracht. Mede hierdoor is er een positief saldo van € 69K ontstaan (incidenteel)		
Diverse kleine afwijkingen (voordelig € 2.158)		

Maatwerk dienstverlening 18-	€	V
	<b>713.700</b>	
<p><u>Gespecialiseerde jeugdhulp (€ 713.700):</u> Op de gespecialiseerde jeugdhulp is in 2022 een voordeel behaald van totaal € 714K. Dit voordeel is voornamelijk behaald op het regionaal budgettair kader. Zo is het aantal zorgdagen in de Jeugdzorg Plus afgenomen, waardoor de kosten met € 78K zijn gedaald. Op basis van regionale solidariteitsafspraken rondom Excessieve Casuïstiek heeft de gemeente Maashorst aanspraak kunnen maken op een regionale solidariteitsbijdrage van € 138K in 2022. Dit was niet begroot. Een deel van de uitgaven Veilig Thuis konden achteraf vanuit de regionale Duvo middelen worden gefinancierd. Voor Maashorst is dat een voordeel € 34K. Met betrekking tot de regionaal georganiseerde Spoedeisende Zorg was in het regionale Budgettair Kader Jeugdzorg 2022 uit gegaan dat alle kosten door de regio zelf gedragen zouden worden. Medio 2022 werd echter duidelijk dat de kosten over meerdere partners konden worden gedeeld, wat voor Maashorst een voordeel van € 69K geeft. Gelet op de nieuwe bekostigingssystematiek Jeugd heeft er een verschuiving plaatsgevonden van regionale inzet naar lokale inzet. Mede hierdoor zijn de regionale uitvoeringskosten gedaald (voordeel € 65K). Door de harmonisatie van de werkwijze Uden/Landerd en de overgang van lumpsum financiering naar PxQ is er een voordeel van € 188K in 2022 behaald. Het resterende verschil (€ 142K) laat zich voornamelijk verklaren door dat er een verschuiving van landelijke zeer specialistische zorg naar regionaal gecontracteerde zorg heeft plaatsgevonden. Deze zorg is overwegend goedkoper. Bij het opmaken van het nieuwe budgettaire kader Jeugd 2023 (Lokaal en Regionaal) wordt beoordeeld in hoeverre middelen kunnen vrijvallen of bijgeplust moeten worden. Daarom wordt het voordeel ad. € 714K voor nu als incidenteel aangemerkt.</p>		

## 7. Volksgezondheid, milieu en duurzaamheid

Volksgezondheid heeft tot doel het bevorderen van het algehele gevoel van gezondheid en welbevinden bij onze inwoners. 'Gezondheid' is het vermogen van mensen om met fysieke, emotionele en sociale levensuitdagingen om te gaan en zoveel mogelijk eigen regie te voeren.

In Nederland is gemiddeld bijna 6% van de ziektelast toe te schrijven aan milieufactoren. Lokaal kan dit flink variëren, zo tussen de 4 en 14%. Dit zijn factoren waarop individuele burgers weinig of geen invloed hebben. Daarmee is de leefomgeving ook een bepalende factor voor gezondheid, naast leefstijl van de individuele inwoner.

Een vaste partner hierin is de GGD-Hart voor Brabant; zij is verantwoordelijk voor de uitvoering van de WPG, Wet publieke gezondheid, waarvoor de gemeente opdrachtgever is. De basis van de WPG en daarmee de taak van de GGD is preventie. Preventie kan zich richten op individuele personen of groepen, maar ook op de omgeving zoals wijken en buurten. De GGD adviseert de gemeente daarom op de volgende terreinen:

- Leefstijl incl. middelengebruik, zoals roken, alcohol en drugs => via de 5 programmalijnen van Guus-beweegt-je;
- Inrichting omgeving m.b.t. groen, bewegen, hygiëne (afval, riolering, toezicht risico gebouwen, etc.) en milieu (geluid, licht, etc.) en binnenmilieu van openbare voorzieningen (zoals Frisse Scholen) => via de WPG-tool 'vlag van Brabant'.

Daar waar individueel maatwerk nodig is, wordt e.e.a. via het sociaal domein geregeld. Deze taken van de GGD, waaronder ook de uitvoering van JGZ-taken (Jeugdgezondheidszorg), vallen onder programma 6.

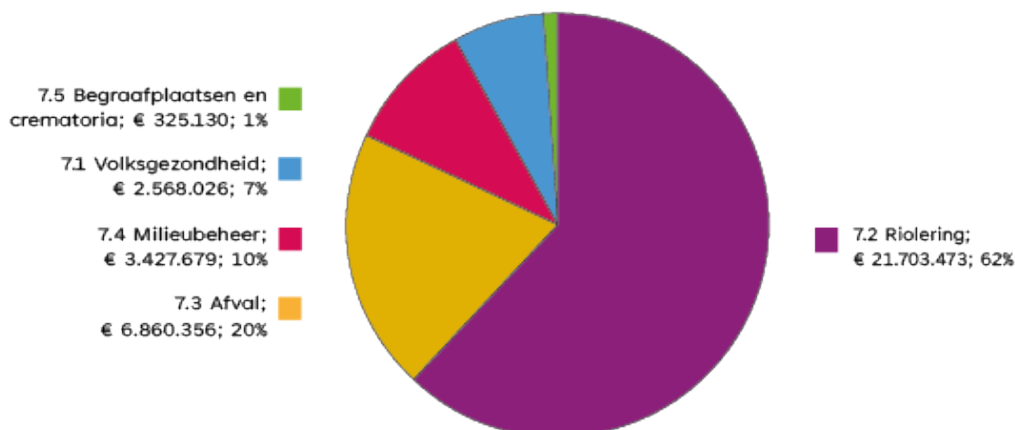
Om een goede en veilige leefomgeving te behouden, hebben we belangrijke taken ter bescherming van het milieu. Deze taken richten zich op inzameling van afval en afvalwater en de zorg voor de leefomgeving bij ruimtelijke ontwikkelingen.

Voor een toekomstbestendige gemeente Maashorst werken we verder aan de uitvoering van de duurzaamheidsagenda 2015-2020. Dit doen we volgens de principes van de circulaire economie. Specifiek richten we onze aandacht op het verminderen van de hoeveelheid afval, energieneutraliteit in 2035 en dragen we Maatschappelijk Verantwoord Ondernemen (MVO) uit naar ondernemers en passen dit zelf toe binnen onze eigen organisatie.

Energieneutraal Maashorst in 2035 sluit aan bij de door het Rijk ingezette energietransitie. In 2020 brengen wij als onderdeel van de Regio Noordoost Brabant een "bod" uit aan het Rijk waarin de strategie wordt aangegeven hoe wij de Rijksdoelstelling van 49% CO2 reductie gaan realiseren. Uiterlijk 2021 moet er een plan zijn, waaruit blijkt op welke wijze bedrijven en woningen van duurzame energie worden voorzien en waar deze in de regio wordt opgewekt.



## Programma 7 Lasten 2022 per taakveld



### Wat heeft het gekost (bedragen x €1.000)

Programma 7 Volksgezondheid, milieu en duurzaamheid	Rekening 2021	Begroting 2022 primitief	Begroting 2022 incl. wijzigingen	Rekening 2022	Vershil	Voordeel / Nadeel
<b>Lasten exclusief reserves</b>						
7.1 Volksgezondheid	2.280	2.693	2.568	2.437	131	V
7.2 Riolering	4.963	6.068	21.703	21.353	350	V
7.3 Afval	6.972	6.869	6.860	7.055	-195	N
7.4 Milieubeheer	3.420	3.720	3.428	3.123	305	V
7.5 Begraafplaatsen en crematoria	598	325	325	322	3	V
<b>Totaal lasten</b>	<b>18.233</b>	<b>19.674</b>	<b>34.885</b>	<b>34.290</b>	<b>594</b>	<b>V</b>
<b>Baten exclusief reserves</b>						
7.1 Volksgezondheid	12	177	177	143	-34	N
7.2 Riolering	6.291	6.213	21.726	21.393	-333	N
7.3 Afval	8.372	7.761	7.761	7.909	148	V
7.4 Milieubeheer	43	513	575	576	1	V
7.5 Begraafplaatsen en crematoria	272	269	269	261	-8	N
<b>Totaal baten</b>	<b>14.990</b>	<b>14.932</b>	<b>30.508</b>	<b>30.282</b>	<b>-226</b>	<b>N</b>
<b>Gerealiseerd resultaat exclusief mutaties reserves</b>	<b>3.243</b>	<b>4.742</b>	<b>4.377</b>	<b>4.009</b>	<b>368</b>	<b>V</b>
Stortingen in reserves	1.742	133	733	733	0	-
Onttrekkingen uit reserves	1.549	1.053	1.167	1.150	-18	N
<b>Gerealiseerd resultaat inclusief mutaties reserves</b>	<b>3.436</b>	<b>3.821</b>	<b>3.942</b>	<b>3.592</b>	<b>350</b>	<b>V</b>

Een toelichting op de verschillen tussen begroting en rekening is opgenomen bij de 'analyse op hoofdlijnen'.

## Volksgezondheid, milieu en duurzaamheid - Volksgezondheid

Tot dit taakveld behoren maatregelen ter bescherming van de gezondheid van de bevolking als geheel, van specifieke risicogroepen, van jeugd en van ouderen:

- Het monitoren van de gezondheidssituatie.
- Uitvoering van preventieprogramma's, het vroegtijdige signaleren van specifieke stoornissen en gezondheidsbedreigende factoren.
- Uitvoering van programma's voor gezondheidsbevordering en maatregelen tegen bedreigingen van de gezondheid.
- Bestrijding van infectieziekten en aanbieden van vaccinaties.
- Het geven van voorlichting, advies en begeleiding.
- Het geven van prenatale voorlichting aan aanstaande ouders.

- Het bewaken van gezondheidsaspecten in bestuurlijke beslissingen.
- Het bevorderen van medisch milieukundige zorg.
- Het bevorderen van technische hygiëne zorg.
- Het bevorderen van psychosociale hulp bij rampen en ambulance.

## Doelen

### Wat willen we bereiken?

- voorkomen van zorg of gezondheidsklachten;
- behouden hoge vaccinatiegraad;
- beschikbaarheid van preventieve zorg in alle kernen van de gemeente behouden;
- versnelling van normalisatie en stabilisatie na medisch ingrijpen;
- bevorderen van een gezond leven.

### Wat hebben we bereikt?


Er is vanuit de GGD ingezet op gezondheidsbevordering en leefstijl door gezondheidsvoorlichtingen en het uitdragen van landelijke campagnes zoals stop-tober. Deze voorlichtingen richten zich op diverse leeftijden. Daarnaast is er door diverse partners ingezet op het ondersteunen en uitvoeren van activiteiten in de wijken. Voorbeelden hiervan zijn het organiseren van fittestdagen, het geven van voorlichting en het organiseren van ontmoetingen in de wijken (draagt bij aan het welbevinden van onze inwoners).

De GGD draagt bij aan het behouden van de landelijke richtlijnen van de vaccinatiegraad, samen met partners. Daarbij valt te denken aan COVID-vaccinaties en 22 weken prik.

Vanuit de actieprogramma's 'Een tegen eenzaamheid' en 'Oog voor elkaar' zijn er verschillende activiteiten geweest rondom het thema eenzaamheid. Denk hierbij aan huisbezoeken 75+, trainingen voor professionals voor het bespreken van eenzaamheid en het verspreiden van signaleringskaarten eenzaamheid.


Het afgelopen jaar is het strategisch kader opgesteld, waar normaliseren een uitgangspunt van is. Dit kader biedt koers voor de verdere beleidsontwikkelingen op de verschillende terreinen binnen het sociaal domein.


Overzicht van acties/activiteiten:

 Actie is opgestart en de uitvoering is volgens de (bijgestelde) planning verlopen of is volledig gerealiseerd

 Er is gestart maar de planning loopt achter of de uitvoering is afwijkend

 Nog niet gestart

	Acties / activiteiten	2022	Indicator	Toelichting
1.	Van de gemeente, om te beginnen met het gemeentehuis, een rookvrije omgeving maken.	2020-2023		Er zijn werkafspraken voor een rookvrij gemeentehuis, waarbij er nog aandacht nodig is voor de aangewezen

				'rookplekken'.
2.	Actualiseren basispakket GGD in relatie tot plustaken en invulling lokaal accent.	2020-2022 en daarna doorlopend		Afgelopen jaar is er actief deelgenomen aan de werkgroepen voor het actualiseren van het basispakket van de GGD. Deze wordt in 2023 vastgesteld.

### Wat heeft het gekost?

Eventuele nieuwe accenten met financiële gevolgen lichten we hieronder toe.

(x € 1.000)

	Extra begroot in Programmabegroting 2022	inv	2022	2023	2024	2025
	Totaal					

Resultaat 2e financiële afwijkingenrapportage 2022 ( x € 1.000)

omschrijving	2022 structureel		2023 structureel		2024 structureel		2025 structureel	
	voordeel	nadeel	voordeel	nadeel	voordeel	nadeel	voordeel	nadeel
(< € 50.000)								
Versterken gezonde leefomgeving Ketenaanpak JOGG (PDF, 157.3 kB)	V 35							
Totaal taakveld	<b>V 35</b>							

omschrijving	2022 incidenteel		2023 incidenteel		2024 incidenteel	
	voordeel	nadeel	voordeel	nadeel	voordeel	nadeel
Programma Samen Landerd Samen Beter (PDF, 236.7 kB)	V 90					

Totaal taakveld	<b>V 90</b>					

## Samenwerkingen

- GGD Hart voor Brabant
- Regionale Ambulance Voorziening Brabant Noord

## Wet- en regelgeving

De gemeente Maashorst of haar bestuursorganen handelen overeenkomstig het legaliteitsbeginsel slechts op basis van taken en bevoegdheden die terug te vinden zijn in de Europese, landelijke of lokale wet- en regelgeving. Iedereen kan de geldende regels raadplegen.

### Landelijke wet- en regelgeving

Via [www.overheid.nl](http://www.overheid.nl) zijn alle geldende regels voor de gemeente Maashorst te vinden.

### Lokale wet- en regelgeving

Zoekt u een wet of regel van de gemeente Maashorst? Bijvoorbeeld een verordening of beleidsregel? Alle regelingen van de gemeente vindt u op de website [Overheid.nl](http://Overheid.nl). De lokale regels worden overigens ook gepubliceerd op de website van de gemeente Maashorst. U kunt ze [hier](#) raadplegen.

### Beleidsnotities

Een overzicht van de beleidsnotities en nota's van de gemeente zijn eveneens opgenomen en treft u [hier](#).

## Projecten

Geen.

## Volksgezondheid, milieu en duurzaamheid - Riolering

Het taakveld riolering omvat (vanuit volksgezondheid en veiligheid) de zorg voor stedelijk afvalwater, afvloeiend hemelwater en grondwater.

Hiertoe behoren de volgende gemeentelijke taken:

- inzameling en transport huishoudelijk - en bedrijfsafvalwater;
- inzameling, transport en verwerking van hemelwater;
- voorkomen van grondwaterproblemen, onder meer door afvoer van overtollig grondwater;
- bestrijding verontreiniging oppervlaktewater;
- baten rioolheffing voor niet-woningen en voor woningen;
- kosten en invordering van de rioolheffing.

Op 4 november 2021 is een nieuw geharmoniseerd beleidsplan Programma Omgevingswet Water & Riolering (POW&R - voorheen vGRP+) door de raad vastgesteld. Het beleidsplan geldt voor de periode 2022 -2024. In dit beleidsplan wordt op hoofdlijnen invulling geven aan onze

zorgplichten en watertaken. De gemeente Maashorst beschikt over wijstgronden. Het watersysteem functioneert als een waardevolle ‘spons’ voor Maashorst en de omliggende regio.

## Doelen

### Wat willen we bereiken?

Door klimaatverandering nemen de extremen in het weer toe. We krijgen steeds vaker te maken met hevige neerslag en periodes met hitte en droogte. Hiermee moeten we rekening houden bij ruimtelijke opgaven.


Bij renovaties en vervangingen in de openbare ruimte streven we naar een prettig leefbare openbare ruimte, waar het goed toeven is. We gaan aan de slag met de nieuwste inzichten rondom duurzaamheid en klimaatadaptatie.

### Wat hebben we bereikt?

Het is een doorlopende opgaven om te komen tot een klimaat-veerkrachtige en water robuuste leefomgeving. Dit zal nog decennia lang het geval zijn. Door steeds een stukje van onze leefomgeving aan te passen en particuliere percelen te vergroenen, zetten we stappen in de goede richting. In 2022 hebben we daarbij ook enkele stappen gezet die het waard zijn te benoemen.

Zo is de subsidieregeling klimaatadaptatieve maatregelen voor het eerst volledig opgegaan, zelfs na een tussentijdse verhoging van het beschikbare bedrag. Vele particulieren zijn daarmee geholpen om stappen in de goede richting te zetten. Ook zijn er verschillende projecten zoals overstortleiding Bitswijk en Vijfhuis - Morel aangelegd, waarbij de omgeving klimaatveerkrachtig en water robuust is ingericht. Op het uitbreidingsplan De Ruiter is een nieuwe vorm van klimaatveerkrachtige inrichting aangelegd, waarbij het regenwater gescheiden en bovengronds naar wadi's wordt geleid. In het beheer van bestaande riolering hebben we een flinke inhaalslag gemaakt met het verwijderen van wortels. Deze wortels zorgen voor vernauwingen, waardoor wateroverlast kan ontstaan en daarom is het verwijderen een speerpunt in het beleidsplan.

Overzicht van acties/activiteiten:






 Actie is opgestart en de uitvoering is volgens de (bijgestelde) planning verlopen of is volledig gerealiseerd

 Er is gestart maar de planning loopt achter of de uitvoering is afwijkend

 Nog niet gestart

	Acties / activiteiten	2022	Indicator	Toelichting
1.	Uitvoering geven aan vastgestelde POW&R+2022-2024.	2022-2024		Operationele zaken lopen volgens planning.
2.	Verbeteringsmaatregel i.k.v. natuurlijk waterafvoer ter voorkoming van wateroverlast: groen- en infiltratievoorzieningen.	2022-2023		Verbeteringen in groen- en infiltratievoorzieningen wordt ingezet om de afwatering van industrieterrein Uden te verbeteren. De werkzaamheden zijn



				voor tweederde uitgevoerd, gepland is om het werk in 2023 af te ronden.
3.	Verbeteringsmaatregel voor afkoppelambitie 50% bij het meeliften van projecten.	2022-2024		De afkoppelambitie 50% (VGRP) is vertaald in een programma verbetermaatregelen hemelwater. Uit dit programma zijn: 1. afgerond: Marktstraat, Oudedijk, Land van Ravensteinstraat, Rechtestraat, Vijfhuis – Morel, Oude Maasstraat en Bitswijk; 2. In voorbereiding: Violierstraat, Bloemenwijk fase 3, Hoenderbosplein en Jochem de Wildtstraat. Bloemenwijk fase 2 staat gepland om in 2023 – 2024 voor te bereiden en aan te leggen. Waar mogelijk stimuleren we inwoners actief om verhard oppervlak op hun eigen perceel af te koppelen.
4.	Relinen stamriool.	2022-2023		Vorbereiding loopt, uitvoering volgt in 2022-2023.
5.	Aanleg hemelwaterriolering Vijfhuizerweg – Morel inclusief afkoppelen openbare ruimte.	2021-2022		Afgerond
6.	Vervanging installaties gemalen en randvoorzieningen.	2022-2023		Vorbereiding loopt, uitvoering volgt in 2022-2023.
7.	Persleiding Verlengde Noordlaan.	2022-2023		Aanleg van deze persleiding is niet meer nodig, er is een andere oplossing gevonden voor drukriolering in deze

**Wat heeft het gekost?**

Eventuele nieuwe accenten met financiële gevolgen lichten we hieronder toe.

(x € 1.000)

	Extra begroot in Programmabegroting 2022	inv	2022	2023	2024	2025
	Totaal					

Resultaat 2e financiële afwijkingenrapportage 2022 (x € 1.000)

omschrijving	2022 structureel		2023 structureel		2024 structureel		2025 structureel	
	voordeel	nadeel	voordeel	nadeel	voordeel	nadeel	voordeel	nadeel
(< € 50.000)								
<b>Totaal taakveld</b>								

omschrijving	2022 incidenteel		2023 incidenteel		2024 incidenteel	
	voordeel	nadeel	voordeel	nadeel	voordeel	nadeel
<b>Totaal taakveld</b>						

**Samenwerkingen**

- Gebiedsproces waterthema's Waterschap Aa en Maas

**Wet- en regelgeving**

De gemeente Maashorst of haar bestuursorganen handelen overeenkomstig het legaliteitsbeginsel slechts op basis van taken en bevoegdheden die terug te vinden zijn in de Europese, landelijke of lokale wet- en regelgeving. Iedereen kan de geldende regels raadplegen.

## Landelijke wet- en regelgeving

Op [www.overheid.nl](http://www.overheid.nl) zijn alle geldende regels voor de gemeente Maashorst te vinden.

## Lokale wet- en regelgeving

Zoekt u een wet of regel van de gemeente Maashorst? Bijvoorbeeld een verordening of beleidsregel? Alle regelingen van de gemeente vindt u op de website [Overheid.nl](http://Overheid.nl). De lokale regels worden overigens ook gepubliceerd op de website van de gemeente Maashorst. U kunt ze [hier](#) raadplegen.




## Beleidsnotities

Een overzicht van de beleidsnotities en nota's van de gemeente zijn eveneens opgenomen en treft u [hier](#).



## Projecten

Sinds een aantal jaren leggen we ook afzonderlijk verantwoording af over de majeure projecten, Per project met een restantkrediet van meer dan € 500.000 worden de aspecten planning, budget en risico toegelicht door middel van een stoplichtenrapportage. Indien een stoplicht op oranje of rood staat, wordt ook een extra toelichting opgenomen.




Planning, verloopt het project volgens de laatst vastgestelde tijdsplanning?

	conform planning
	langzamer dan planning
	project is nog niet gestart


Budget, zijn de inkomsten/uitgaven volgens het geraamde budget?



	conform budget of inkomsten hoger/uitgaven lager (positief resultaat) dan budget
	inkomsten lager/uitgaven hoger (negatief resultaat) dan budget

Risico's; welke risico's zijn verbonden aan het project? Hierbij worden impact van het risico en de kans dat het risico zich voordoet, beoordeeld.




	lage kans en weinig impact
	grote kans en weinig impact / lage kans en veel impact
	grote kans en veel impact

Omschrijving project / investering	Oorspronkelijk krediet	Restant krediet ultimo 2022
Maatregelen riolering 2018	€ 671.000	€ 343.771




	Indicator	Toelichting
Planning		Betreft meerdere maatregelen voor vervanging/relinen. Als gevolg van capaciteit en prioritering loopt dit project achter op de planning.

Budget		Kosten vallen binnen het beschikbare budget.
Risico		Betreft een laag risico.

Omschrijving project/investering	Oorspronkelijk krediet	Restant krediet ultimo 2022
Maatregelen riolering 2019	€ 862.000	€ 406.336

	Indicator	Toelichting
Planning		Betreft meerdere maatregelen voor vervanging/relinen. Als gevolg van capaciteit en prioritering loopt dit project achter op de planning.
Budget		Kosten vallen binnen het beschikbare budget.
Risico		Betreft een laag risico.

Omschrijving project/investering	Oorspronkelijk krediet	Restant ultimo 2022
Div locaties vervanging/relinen riolering	€ 1.747.000	€ 1.333.415

	Indicator	Toelichting
Planning		Werkzaamheden zijn in voorbereiding, uitvoering volgt in 2022 en 2023.
Budget		Kosten vallen binnen het beschikbaar gestelde budget.
Risico		Betreft een laag risico.

## Volksgezondheid, milieu en duurzaamheid - Afval

Tot dit taakveld behoren:

- het inzamelen en laten verwerken c.q. recyclen van huishoudelijk afval
- het heffen van afvalstoffenheffing voor deze dienstverlening

### Doelen

#### Wat willen we bereiken?

In 2022/2023 wordt het afvalbeleid met ambities en een aanpak voor de nieuwe gemeente Maashorst ontwikkeld en uitgewerkt in een meerjarig uitvoeringsprogramma. Harmoniseren en bewustwording en draagvlak onder inwoners zijn daarbij kernbegrippen. We spelen in op innovatieve technieken van afvalverwerking en circulaire economie en hanteren daarbij een aanvaardbaar tarief voor afvalinzameling. Hierbij is sprake van transparantie in de tariefopbouw en passen we zoveel als mogelijk het uitgangspunt toe dat de vervuiler betaalt.

#### Wat hebben we bereikt?


In 2022 is gestart met het bestuurlijke besluitvormingsproces om het afvalbeleid Maashorst te

harmoniseren. Tijdens een informatieavond hebben we de raad geïnformeerd over de ontwikkelingen en ambities in Nederland en de stand van zaken in Maashorst zelf. Inwoners zijn met een enquête gevraagd naar hun ervaringen en ideeën voor de toekomstige afvalinzameling.

Gemeenschappelijke Regelingen zijn opgezegd, zodat we in 2024/2025 de afvalinzameling en milieustraat gelijk kunnen trekken voor heel gemeente Maashorst.



In 2022 is het aanbod voor zwerfafval-gastlessen uitgebreid naar de scholen in Reek, Schaijk en Zeeland. Het faciliteren van inwoners Maashorstbreed en de Opschoondag hebben we geharmoniseerd.

Overzicht van acties/activiteiten:

 Actie is opgestart en de uitvoering is volgens de (bijgestelde) planning verlopen of is volledig gerealiseerd

 Er is gestart maar de planning loopt achter of de uitvoering is afwijkend

 Nog niet gestart

	Acties / activiteiten	2022	Indicator	Toelichting
1.	Opstellen nieuw afval-c.q. grondstoffenbeleid, inclusief ambities en meerjarig uitvoeringsprogramma.	2022/2023		De voorbereidingen voor een nieuw afvalbeleid zijn afgerond (enquête onder inwoners, inventarisatie best practices, regionale ontwikkelingen, behoeften raad). Het besluitvormingsproces beleid en meerjarig uitvoeringsprogramma Maashorst start begin 2023.
2.	Evaluatie of met wijzigingen bij laag- en hoogbouw gestelde ambitie wordt behaald.	2021/2022		De inzamelresultaten, scheidingspercentages en inzamelmethoden van beide voormalige gemeenten Uden en Landerd zijn geïnventariseerd en maken deel uit van het nieuw te ontwikkelen afvalbeleid Maashorst.
3.	Het verminderen van zwerfafval door planmatige aanpak gericht op educatie en gedragsverandering.	2021/2022		Het educatieprogramma van voormalig Uden voor basisscholen is uitgebreid naar basisscholen in Reek, Schaijk en Zeeland.

				Opschoondagen en burgerinitiatieven zijn Maashorstbreed geüniformeerd.
--	--	--	--	--

### Wat heeft het gekost?

Eventuele nieuwe accenten met financiële gevolgen lichten we hieronder toe.

(x € 1.000)

	Extra begroot in Programmabegroting 2022	inv	2022	2023	2024	2025
	<b>Totaal</b>					

Resultaat 2e financiële afwijkingenrapportage 2022 (x € 1.000)

omschrijving	2022 structureel		2023 structureel		2024 structureel		2025 structureel	
	voordeel	nadeel	voordeel	nadeel	voordeel	nadeel	voordeel	nadeel
(< € 50.000)								
Totaal taakveld								

omschrijving	2022 incidenteel		2023 incidenteel		2024 incidenteel	
	voordeel	nadeel	voordeel	nadeel	voordeel	nadeel
Totaal taakveld						

### Samenwerkingen

- BOVUS

### Wet- en regelgeving

De gemeente Maashorst of haar bestuursorganen handelen overeenkomstig het legaliteitsbeginsel slechts op basis van taken en bevoegdheden die terug te vinden zijn in de Europese, landelijke of lokale wet- en regelgeving. Iedereen kan de geldende regels raadplegen.

### **Landelijke wet- en regelgeving**

Op [www.overheid.nl](http://www.overheid.nl) zijn alle geldende regels voor de gemeente Maashorst te vinden.

### **Lokale wet- en regelgeving**

Zoekt u een wet of regel van de gemeente Maashorst? Bijvoorbeeld een verordening of beleidsregel? Alle regelingen van de gemeente vindt u op de website [Overheid.nl](http://Overheid.nl). De lokale regels worden overigens ook gepubliceerd op de website van de gemeente Maashorst. U kunt ze [hier](#) lezen.

### **Beleidsnotities**

Een overzicht van de beleidsnotities en nota's van de gemeente is eveneens opgenomen en treft u [hier](#).

## **Projecten**

Geen.

## **Volksgezondheid, milieu en duurzaamheid - Milieubeheer**

Tot dit taakveld behoren gemeentelijke taken ter bescherming van het milieu en het realiseren van een duurzame leefomgeving. Hieronder valt o.a.:

- (kwalitatieve) bescherming en sanering van de bodem;
- bescherming van de atmosfeer;
- beheersing van geluidhinder;
- bescherming tegen straling;
- verplaatsing van milieuhinderlijke bedrijven;
- ongediertebestrijding;
- Omgevingsdienst Brabant Noord (ODBN);
- treffen van maatregelen om de effecten van klimaatverandering te beperken (klimaatadaptatie);
- werken volgens de principes van de circulaire economie;
- regie voeren op de uitvoering van de energietransitie.

We houden toezicht op bedrijfsactiviteiten en zorgen voor de inzameling van afval en afvalwater. Ook bij ruimtelijke ontwikkelingen krijgt milieu veel aandacht (geluid, luchtkwaliteit, volksgezondheid i.r.t veehouderijen, bodemkwaliteit, Externe Veiligheid (bv. transport en opslag gevaarlijke stoffen, straling door hoogspanningsmasten).

## **Doelen**

### **Wat willen we bereiken?**

- energieneutraal zijn in 2035 voor de gebouwde omgeving; alle in de gemeente Maashorst verbruikte energie wordt duurzaam binnen het grondgebied van de gemeente Maashorst geproduceerd;
- de principes van MVO toepassen binnen de gemeentelijke organisatie en de daaraan gelieerde instellingen;
- het belang en de principes van MVO uitdragen naar de bedrijven binnen de gemeente


Maashorst;

- het deelauto concept verder uitbouwen en ook de inwoners daarin faciliteren;
- een samenhangend beleid betreffende klimaatadaptatie;
- bevorderen van Fairtrade in Uden;
- een veilige en gezonde kwaliteit van de leefomgeving.

### Wat hebben we daarvoor gedaan?

- In 2022 is er veel voorbereidend werk verricht voor de komende periode. Zoals bijvoorbeeld de regionale aanbesteding voor energiehulp (aanpak energiearmoede) die vanaf eind 2022 wordt uitgevoerd.
- Start gemaakt met de voorbereiding van een maatschappelijke tender voor de invulling van de grootschalige opwek van elektriciteit. Het in 2022 door de raad vastgestelde addendum lokaal eigendom speelt hierin een grote rol.
- Verder werd 2022 gekenmerkt door een groot verloop en wederopbouw rondom duurzaamheid in de gemeentelijke organisatie.

Overzicht van acties/activiteiten:

 Actie is opgestart en de uitvoering is volgens de (bijgestelde) planning verlopen of is volledig gerealiseerd

 Er is gestart maar de planning loopt achter of de uitvoering is afwijkend

 Nog niet gestart

	Acties / activiteiten	2022	Indicator	Toelichting
1.	Opstellen van een warmtetransitie plan (TVW) met wijkplannen.	2021 e.v.		In 2022 is gestart met strategie en uitvoeringsplan gebouwde omgeving. Dit krijgt in 2023 een vervolg.
2.	Opstellen van beleid en uitvoeringsprogramma klimaatadaptatie.	2021-2023		Het beleid en uitvoeringsprogramma klimaatadaptatie volgt uit de omgevingsvisie en de duurzaamheidsagenda.
3.	Faciliteren van initiatieven op het gebied van Fairtrade.	jaarlijks		Initiatieven worden, waar mogelijk, gefaciliteerd en/of er zal worden aangesloten bij de Global Goals.
4.	Opstellen plan van aanpak energiebesparing ( 1% per jaar).	2021-2023		In 2022 is gestart met strategie en uitvoeringsplan gebouwde omgeving. Energiebesparing krijgt daarin een grote rol. Dit krijgt in 2023 een



				vervolg.
5.	Uitvoeren stimuleringsaanpak voor meer zonnepanelen op daken.	2020 e.v.	●	De stimuleringsaanpak is in 2021 gestart en is in 2022 doorgelopen. Dit krijgt in 2023 een vervolg.
6.	Uitvoering geven aan beleid grootschalig zon- en windenergie op land.	2021 e.v.	●	Addendum is in tweede helft 2022 vastgesteld door de raad en eind 2022 is gestart met de voorbereidingen voor een maatschappelijk tender. Onder meer is de uitvoering van de projecten afhankelijk van de snelheid waarmee de huidige problematiek rondom de netcongestie is opgelost.
7.	Opstellen Duurzaamheidsagenda 2022 – 2026.	2022-2023	●	De duurzaamheidsagenda 2023-2050 loopt parallel in afstemming met de omgevingsvisie. En zal in 2023 ter besluitvorming worden aangeboden.
8.	Overstappen op het gebruik van Cradle to Cradle en biobased producten, 25% in 2021	2021/2023	●	Dit onderdeel wordt verder uitgewerkt en opgenomen in de nieuwe duurzaamheidsagenda.
9.	Duurzaamheidsmonitor gemeente Maashorst	2022 e.v.	●	De gemeente Maashorst monitort energiedoelstellingen waaronder de doelstellingen die voortkomen uit de Regionale Energie Strategie (RES). In 2023 wordt het vervolg op het RES proces vastgesteld en daarna vindt er ook monitoring plaats.

### Wat heeft het gekost?

Eventuele nieuwe accenten met financiële gevolgen lichten we hieronder toe.

(x € 1.000)

	Extra begroot in Programmabegroting 2022	inv	2022	2023	2024	2025
1.	Duurzaamheidsmonitor gemeente Maashorst		30			
	Totaal		30			

Resultaat 2e financiële afwijkingenrapportage 2022 ( x € 1.000)

omschrijving	2022 structureel		2023 structureel		2024 structureel		2025 structureel	
	voordeel	nadeel	voordeel	nadeel	voordeel	nadeel	voordeel	nadeel
Bijdrage ODBN (PDF, 52.6 kB)	V 93							
(< € 50.000)								
<b>Totaal taakveld</b>	<b>V 93</b>							

omschrijving	2022 incidenteel		2023 incidenteel		2024 incidenteel	
	voordeel	nadeel	voordeel	nadeel	voordeel	nadeel
Uitvoering Klimaatakkoord (PDF, 54.0 kB)		N 364				
Ontwikkeling de Peel (PDF, 53.3 kB)	V 500	N 500				
Middelen aanpak Energiearmoede (PDF, 58.2 kB)	V 614	N 614				
<b>Totaal taakveld</b>	<b>V 1.114</b>	<b>N 1.478</b>				

## Samenwerkingen

- Omgevingsdienst Brabant Noord (ODBN)
- Commissie Overleg en Voorlichting Milieuhygiëne vliegbasis Volkel (COVM)

## Wet- en regelgeving

De gemeente Maashorst of haar bestuursorganen handelen overeenkomstig het legaliteitsbeginsel slechts op basis van taken en bevoegdheden die terug te vinden zijn in de Europese, landelijke of lokale wet- en regelgeving. Iedereen kan de geldende regels raadplegen.

### **Landelijke wet- en regelgeving**

Op [www.overheid.nl](http://www.overheid.nl) zijn alle geldende regels voor de gemeente Maashorst te vinden.

### **Lokale wet- en regelgeving**

Zoekt u een wet of regel van de gemeente Maashorst? Bijvoorbeeld een verordening of beleidsregel? Alle regelingen van de gemeente vindt u op de website [Overheid.nl](http://Overheid.nl). De lokale regels worden overigens ook gepubliceerd op de website van de gemeente Maashorst. U kunt ze [hier](#) raadplegen.

### **Beleidsnotities**

Een overzicht van de beleidsnotities en nota's van de gemeente is eveneens opgenomen en treft u [hier](#).

## **Projecten**

Geen.

# **Volksgezondheid, milieu en duurzaamheid - Begraafplaatsen en crematoria**

Tot dit taakveld behoren gemeentelijke taken op het terrein van :

- lijkbezorging: begraafplaatsen en crematoria;
- lijkschouw (het vaststellen dat de betrokkene is overleden);
- baten begraafplaatsrechten;
- baten afkoopsommen grafrechten.

## **Doelen**

### **Wat willen we bereiken?**


Ons streven is om een goed verzorgde laatste rustplaats te behouden, zowel op inrichtingsniveau als beheerniveau, waarbij het uitgangspunt is dat er sprake is van kostendekkendheid.

---

### **Wat hebben we bereikt?**

De openbare begraafplaatsen zijn conform vastgestelde beeldkwaliteit onderhouden, zodat deze een goed verzorgde uitstraling hebben. Voor de begroting 2023 is inmiddels budget gereserveerd voor omvorming van een niet in gebruik zijnde gedeelte van de begraafplaats aan de Bronkhorstsingel, naar een meer natuurlijke omgeving voor begraven, beter passend bij de huidige tijdsgeest. Tevens is beoogd om op de algemene begraafplaats in Schaijk de entree kwalitatief te verbeteren. Nader uitwerking en realisatie voorzien in 2023.

Overzicht van acties/activiteiten:

-  Actie is opgestart en de uitvoering is volgens de (bijgestelde) planning verlopen of is volledig gerealiseerd

● Er is gestart maar de planning loopt achter of de uitvoering is afwijkend

● Nog niet gestart

	Acties / activiteiten	2022	Indicator	Toelichting
1.	Harmonisatie van beleid vindt medio 2022 plaats, waarbij we tevens het onderzoek kostendekkendheid betrekken.	2022-2023	●	Door capaciteitsproblemen is activiteit vertraagd. Afronding voorzien 3e kwartaal 2023.

### Wat heeft het gekost?

Eventuele nieuwe accenten met financiële gevolgen lichten we hieronder toe.

(x € 1.000)

	Extra begroot in Programmabegroting 2022	inv	2022	2023	2024	2025
	Totaal					

Resultaat 2e financiële afwijkingenrapportage 2022 (x € 1.000)

omschrijving	2022 structureel		2023 structureel		2024 structureel		2025 structureel	
	voordeel	nadeel	voordeel	nadeel	voordeel	nadeel	voordeel	nadeel
(< € 50.000)								
Totaal taakveld								

omschrijving	2022 incidenteel		2023 incidenteel		2024 incidenteel	
	voordeel	nadeel	voordeel	nadeel	voordeel	nadeel
Totaal taakveld						

## Samenwerkingen

## Wet- en regelgeving

De gemeente Maashorst of haar bestuursorganen handelen overeenkomstig het legaliteitsbeginsel slechts op basis van taken en bevoegdheden die terug te vinden zijn in de Europese, landelijke of lokale wet- en regelgeving. Iedereen kan de geldende regels raadplegen.

### Landelijke wet- en regelgeving

Op [www.overheid.nl](http://www.overheid.nl) zijn alle geldende regels voor de gemeente Maashorst te vinden.

### Lokale wet- en regelgeving

Zoekt u een wet of regel van de gemeente Maashorst? Bijvoorbeeld een verordening of beleidsregel? Alle regelingen van de gemeente vindt u op de website [Overheid.nl](http://Overheid.nl). De lokale regels worden overigens ook gepubliceerd op de website van de gemeente Maashorst. U kunt ze [hier](#) raadplegen.

### Beleidsnotities

Een overzicht van de beleidsnotities en nota's van de gemeente is eveneens opgenomen en treft u [hier](#).

## Projecten

Geen.

## Analyse op hoofdlijnen

Totaal saldo programma € 350.135 V

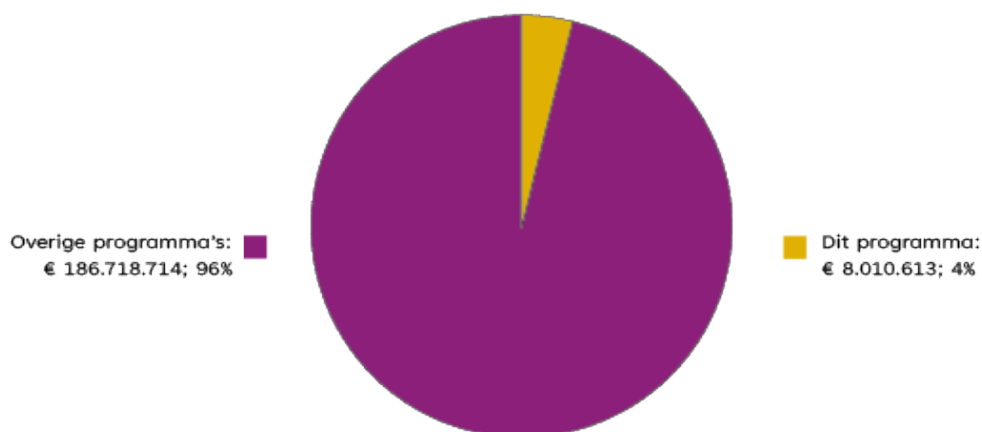
<b>Volksgezondheid</b>	<b>€</b>	<b>V</b>
	<b>79.000</b>	
<u>Gezondheid ketenaanpak JOGG (€ 38.000)</u> : Er is een voordeel ontstaan op Ketenaanpak JOGG. Het beleid op het gebied van ketenaanpak is nog niet geharmoniseerd, waardoor er nog geen uitvoeringsprogramma voor deze middelen is. In 2023 vindt de harmonisatie plaats. In afwachting van de nieuwe beleidskeuzes wordt het voordeel 2022 van € 38K als incidenteel aangemerkt. <u>Gezondheid GGD Plustaken (€ 35.000)</u> : Doordat een deel van de kosten van de GGD Plustaken ten laste van de middelen voor het onderwijsachterstandenbeleid (OAB) konden worden gebracht, is er in 2022 een incidenteel voordeel ontstaan. Hierdoor is de uitnutting van het specifiek voor GGD plustaken gereserveerde budget in 2022 incidenteel € 35K lager geweest. Overige kleine afwijkingen geven een voordeel van € 6.000		
<b>Riolering</b>	<b>€</b>	<b>V</b>
	<b>17.500</b>	

Per saldo laat de riooexploitatie een klein voordeel zien van € 17.500 Diverse kleine afwijkingen (voordelig)		
<b>Afval</b>	<b>€</b> 46.900	<b>N</b>
Dit betreft hogere brandstofkosten, minder opbrengsten papierafval.		
<b>Milieubeheer</b>	<b>€</b> 305.395	<b>V</b>
Door personele wisselingen is uitvoering van het klimaatakkoord achtergebleven. In de periode 2023-2030 moeten diverse maatregelen/activiteiten georganiseerd worden. Een bedrag van € 225.000 krijgt een resultaatbestemming. Verder waren de opbrengsten via anterieure overeenkomsten hoger dan geraamd (€ 78.275 voordeel) . Diverse kleine afwijkingen geven een voordeel van € 2.120.		
<b>Begraafplaatsen en crematoria</b>	<b>€</b> 4.860	<b>N</b>
Lagere inkomsten a.g.v. lager aantal begrafenissen (€ 10.500 nadelig) Diverse kleine afwijkingen geven een nadeel van € 5.640.		

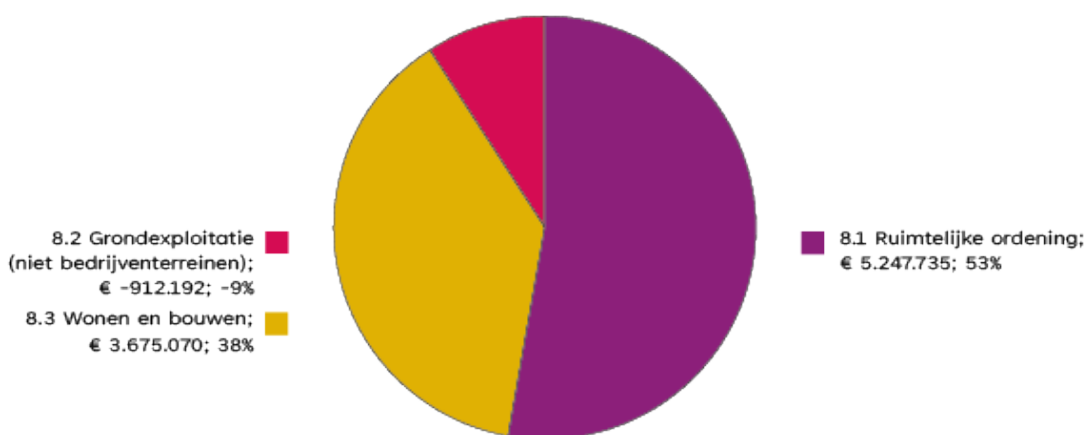
## 8. Volkshuisvesting, ruimtelijke ordening en stedelijke vernieuwing

Dit programma omvat de ruimtelijke beleidsontwikkeling. Hierbij gaat het om ruimtelijke plannen, zoals bestemmingsplannen en beleidsontwikkeling op het gebied van wonen, ruimtelijke ordening en stedelijke vernieuwing. Daarnaast maken ook de grondexploitatie, de voorbereiding op de nieuwe Omgevingswet en vergunningverlening, toezicht en handhaving (VTH) deel uit van dit programma.

## Programma 8 Volkshuisvesting, ruimtelijke ordening en stedelijke vernieuwing



### Programma 8 Lasten 2022 per taakveld



### Wat heeft het gekost (bedragen x €1.000)

Programma 8 Volkshuisvesting, ruimtelijke ordening en stedelijke vernieuwing	Rekening 2021	Begroting 2022 primitief	Begroting 2022 incl. wijzigingen	Rekening 2022	Vershil	Voordeel / Nadeel
<b>Lasten exclusief reserves</b>						
8.1 Ruimtelijke ordening	4.303	4.967	5.248	5.231	17	V
8.2 Grondexploitatie (niet bedrijventerreinen)	3.380	-889	-912	1.709	-2.621	N
8.3 Wonen en bouwen	3.085	3.211	3.675	3.441	234	V
<b>Totaal lasten</b>	<b>10.769</b>	<b>7.290</b>	<b>8.011</b>	<b>10.381</b>	<b>-2.370</b>	<b>N</b>
<b>Baten exclusief reserves</b>						
8.1 Ruimtelijke ordening	1.253	347	778	1.886	1.108	V
8.2 Grondexploitatie (niet bedrijventerreinen)	4.236	1.494	1.363	588	-775	N
8.3 Wonen en bouwen	2.166	2.219	2.359	2.712	354	V
<b>Totaal baten</b>	<b>7.655</b>	<b>4.059</b>	<b>4.499</b>	<b>5.186</b>	<b>687</b>	<b>V</b>
<b>Gerealiseerd resultaat exclusief mutaties reserves</b>	<b>3.114</b>	<b>3.231</b>	<b>3.511</b>	<b>5.195</b>	<b>-1.683</b>	<b>N</b>
Stortingen in reserves	2.454	2.790	7185	6.461	724	V
Onttrekkingen uit reserves	1.845	2.127	5.152	7.105	1.952	V
<b>Gerealiseerd resultaat inclusief mutaties reserves</b>	<b>3.723</b>	<b>3.894</b>	<b>5.544</b>	<b>4.551</b>	<b>993</b>	<b>V</b>

Een groot deel van de lasten en baten binnen de grondexploitatie (b.v. plankosten, rente) worden op de boekwaarden van de verschillende grondexploitaties gemuteerd. Deze lasten en baten zijn derhalve niet in bovenstaande cijfers opgenomen. Voor 2022 betreft het 4,4 miljoen aan lasten.

Een toelichting op de verschillen tussen begroting en rekening is opgenomen bij de 'analyse op hoofdlijnen'.

# Volkshuisvesting, ruimtelijke ordening en stedelijke vernieuwing - Ruimtelijke ordening

Dit taakveld heeft betrekking op de invoering van de Omgevingswet, die naar verwachting op 1 januari 2024 in werking treedt, gebiedsontwikkelingen en nutsvoorzieningen. De Omgevingswet vervangt diverse wetten en zorgt voor een integrale én gebiedsgerichte benadering, waarbij de leefomgeving centraal staat.

Bij gebiedsontwikkeling (fysieke ontwikkeling van een gebied) gaat het om het verbinden van functies, disciplines, partijen, belangen en geldstromen, met het oog op de (her)ontwikkeling van een gebied. Het gaat daarbij niet om één specifiek omgevingsaspect, maar om verschillende aspecten die in samenhang, integraal tegen elkaar afgewogen worden. Het uiteindelijke resultaat moet voldoen aan een goede ruimtelijke ordening.

## Doelen

### Wat willen we bereiken?

De Omgevingswet brengt een ommekeer in de manier waarop het ruimtelijk domein wordt ingericht. Uitnodigen van initiatiefnemers in plaats van toelaten, is daarbij uitgangspunt. Om dit mogelijk te maken, geeft de wet nieuwe instrumenten, gewijzigde procedures en veel mogelijkheden voor maatwerk om nieuwe ontwikkelingen op gang te brengen. Basisgedachte daarbij is om samen met initiatiefnemers, betrokkenen en belanghebbenden te werken aan het ontwikkelen van de fysieke leefomgeving.

De Omgevingswet is van invloed op de gemeentelijke aanpak van initiatieven van derden en het grondbeleid. Onze rol is steeds meer faciliterend. We grijpen alleen in als de gewenste ontwikkelingen niet of onvoldoende van de grond komen of als de ontwikkelingen onvoldoende positief effect hebben op de omgeving.

Hiervoor is een andere werkwijze in de organisatie nodig. Dit krijgt vorm in o.a. toepasbare regels, een Regiekamer/omgevingstafel voor het bespreken van initiatieven (ook met ketenpartners) en een vergunningverleningsproces dat in doorlooptijd wordt teruggebracht naar 8 weken. Aansluiting van de betreffende gemeentelijke informatiesystemen op het landelijk Digitaal Stelsel Omgevingswet (DSO) is hierbij een vereiste.

---

### Wat hebben we bereikt?


Het inwerking treden van de Omgevingswet is in 2022 opnieuw uitgesteld. Ter voorbereiding op de Omgevingswet hebben we in 2022 een eerste concept Omgevingsvisie opgesteld en zijn we volop bezig met de inbedding van de omgevingstafel in de VTH-processen. Zowel in de organisatie als met ketenpartners (ODBN, Veiligheidsregio e.d.) oefenen we met het vergunningsverleningsproces en het uitwisselen van informatie via het DSO (Digitaal Stelsel Omgevingswet).

Daarnaast hebben we in 2022 het huisvestingsbeleid arbeidsmigranten geharmoniseerd en hebben we vanuit de Versnellingsagenda woningbouw onze regierol op woningbouwontwikkelingen versterkt. Vanuit deze agenda zijn, in lijn met onze ambities, verschillende acties opgestart om de productie van woningen te versnellen, onze wijken en kernen te versterken en te komen tot een meer gevarieerd en bijzonder woonaanbod. In onderstaand overzicht staat vermeld welke ontwikkelingen op de verschillende (grotere) ontwikkellocaties hebben plaatsgevonden.



## Wat hebben we daarvoor gedaan?

Overzicht van acties/activiteiten:

 Actie is opgestart en de uitvoering is volgens de (bijgestelde) planning verlopen of is volledig gerealiseerd

 Er is gestart maar de planning loopt achter of de uitvoering is afwijkend

 Nog niet gestart

	Acties / activiteiten	2022	Indicator	Toelichting
1.	<p>Implementatie van de Omgevingswet.</p> <p>Enkele belangrijke resultaten zijn:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ invoeren informatiesystemen en aansluiten op DSO;</li> <li>▪ inrichten Regiekamer/omgevingstafel;</li> <li>▪ opschonen verordeningen gericht op de fysieke leefomgeving;</li> <li>▪ start opstellen omgevingsvisie;</li> <li>▪ start opstellen omgevingsplan;</li> <li>▪ uitwerken toepasbare regels.</li> </ul>	2019-2024		<p>De invoering is verschoven naar 1 januari 2024. Dit geeft meer ruimte om o.a. de legesverordening goed vorm te geven. De gemeenteraad heeft begin 2022 een Verordening Fysieke Leefomgeving vastgesteld.</p> <p>Procesbeschrijvingen zijn beschreven voor de intake- en omgevingstafel en standaardbrieven worden omgebouwd. In 2022 zijn flinke stappen gezet in de totstandkoming van een omgevingsvisie, met veel aandacht voor participatie. Eind 2022 is ambtelijk een nieuwe impuls gegeven om de contouren van het omgevingsplan te gaan vormgeven.</p>
2.	Uitvoeren pilots betreffende de Omgevingswet.	2019-2023		Zowel in de organisatie als met ketenpartners (ODBN, Veiligheidsregio e.d.) wordt geoefend met de vergunningverleningsprocessen en het uitwisselen van informatie via DSO (Digitaal Stelsel Omgevingswet).
3.	Het is duidelijk wat de plannen voor de locatie Leeuweriksweg zijn. Planologische procedure in 2022, naar verwachting onherroepelijk bestemmingsplan in 2023 (afhankelijk van beroepsprocedure).	2021/2023		<p>De plannen zijn duidelijk en de overeenkomst met ontwikkelaar is getekend.</p> <p>Bestemmingsplanprocedure start in het 1e kwartaal 2023 en is naar verwachting in de tweede helft van 2023 onherroepelijk (afhankelijk van beroepsprocedure).</p>
4.	Gronden in plangebied De Ruiter worden geschikt	2021-2023		Bestemmingsplan is onherroepelijk. Bouwrijp maken

	gemaakt voor realisatie van woningen. Bestemmingplan vastgesteld.			is gestart en gereed 1e kwartaal 2023.
5.	Marktvraag Park Maashorst kamer 4. Planologische procedure voor geheel kamer 4 (projectbouw en nieuwe woonvormen) in 2022, naar verwachting onherroepelijk bestemmingsplan in 2023 (afhankelijk van beroepsprocedure).	2022-2023	●	In kamer 2 en 3 zijn alle kavels op een na verkocht. Living Lab Maashorst is als winnaar uit de prijsvraag nieuwe woonvormen in kamer 4 gekozen. Bestemmingsplanprocedure is in voorbereiding.
6.	Transformatie van het gebied Kastanjeweg-Oost naar een stedelijk woonmilieu, met een grote diversiteit aan woningen en woonvormen, waarbij er aandacht is voor de opgaven van de toekomst.	2021 e.v.	●	Medio 2023 inzicht in het standpunt van de raad over het ontwikkelingsperspectief, als de onderlegger voor de transformatie, het proces met de raad en budget.
7.	Eind 2022 onherroepelijk bestemmingsplan Centrumgebied Uden-zuid (Sesterpark), bouwrijp maken (2022-2023) en start bouw (2023).	2022-2023	●	Bestemmingsplan is vastgesteld. Er is beroep ingediend bij de Raad van State. De Raad van State heeft aangegeven dat de verwachting is dat de zitting op zijn vroegst in het 2 kwartaal van 2023 is, waarna moet worden gewacht op de uitspraak. De verwachting is dat op zijn vroegst eind 2023 kan worden gestart met bouwrijp maken.
8.	Voorbereidingen planologische procedure Eikenheuvel (wijziging Omgevingsplan).	2020-2022	●	Voorbereidingen zijn gestart. In het 2e kwartaal 2023 verwachten we dat de gebiedsvisie gereed is. Daarna opstarten Omgevingsplan in 2e/3e kwartaal 2023.
9.	Harmonisering beleid huisvesting arbeidsmigranten.	2022-2024	●	Tweede helft 2022 harmonisatie (samenvoeging) beleid gestart. November 2022 is het het huisvestingsbeleid besproken in de raadscommissie REF. In februari 2023 ligt het beleid ter vaststelling voor aan de Raad.
10.	Concrete invulling Kerkstraat-Oost Zeeland.	2022-2024	●	Dorpshuis/sporthal is in het 4e kwartaal 2022 opgeleverd. In januari 2023 is gestart met de aanleg van het parkeerterrein dat in het 1e kwartaal 2023 gereed is. De eerste woningen

				<p>zijn reeds in aanbouw. Bouw- en woonrijp maken zijn we mee begonnen in Q3 2022. In Q2 2023 zijn we klaar met het bouwrijp maken. Het woonrijp maken zal in 2023 verder worden ingevuld. Bouw woningen 2022 tot 2025. In 2023 zetten we nog 2 stukken gemeentegrond op de markt voor 7 starterswoningen en 5 patiowoningen.</p>
11.	Afronden procedure Reek-Zuid woon/werk locatie.	2022-2023	●	<p>Het ontwerp bestemmingsplan is eind 2022 ter visie gelegd. Dit wordt in het 2e kwartaal 2023 aangeboden aan de raad ter vaststelling. Binnen het geldende bestemmingsplan worden wel vergunningen verleend, behalve bedrijfsinitiatieven zonder wonen. In 2022 zijn we tot verschillende koopovereenkomsten en grondtransacties gekomen. De verwachting is dat er in 2023 meer volgen. We verwachten met de ontwikkelaar van 29 (ondernemers)woningen in het 1e kwartaal 2023 te komen tot een koopovereenkomst.</p>
12.	Afronden procedure Repelakker III Zeeland.	2022 e.v.	●	<p>Vorbereidingen zijn gestart. In het 2e kwartaal 2023 verwachten we dat het Masterplan is vastgesteld. Daarna wordt het ontwerpbestemmingsplan ter inzage gelegd.</p>
13.	Starten ruimtelijke procedure Akkerwinde III Schaijk.	2022-2023	●	<p>Eind 2022 zijn de gesprekken met ontwikkelende partijen opnieuw opgestart. Ontwerpbestemmingsplan (omgevingsplan) volgt op zijn vroegst in de eerste helft van 2023.</p>

### Wat heeft het gekost?

Eventuele nieuwe accenten met financiële gevolgen lichten we hieronder toe.

(€ 1.000)

Extra begroot in	inv	2022	2023	2024	2025
------------------	-----	------	------	------	------

Programmabegroting 2022						
Totaal						

Resultaat 2e financiële afwijkingenrapportage (x € 1.000)

omschrijving	2022 structureel		2023 structureel		2024 structureel		2025 structu
	voordeel	nadeel	voordeel	nadeel	voordeel	nadeel	voordeel
<b>Leges bestemmingsplannen</b> (PDF, 54.5 kB)	V 65	N 65	V 65	N 65	V 65	N 65	V 65
(< € 50.000)							
<b>Vaststellingsovereenkomst 2</b> (PDF, 53.3 kB)		N 25					
<b>Startersleningen</b> (PDF, 56.5 kB)		N 4					
<b>Totaal taakveld</b>	<b>V 65</b>	<b>N 94</b>	<b>V 65</b>	<b>N 65</b>	<b>V 65</b>	<b>N 65</b>	<b>V 65</b>

omschrijving	2022 incidenteel		2023 incidenteel		2024 incidenteel	
	voordeel	nadeel	voordeel	nadeel	voordeel	nadeel
<b>Vaststellingsovereenkomst 1</b> (PDF, 52.5 kB)		N 70				
<b>Administratieve wijziging Repelakkar III</b> (PDF, 53.1 kB)	V 221	N 221				
<b>Implementatie Omgevingswet</b> (PDF, 52.6 kB)		N 520				
<b>Subsidiereregeling saneringsregeling veehouderij</b> (PDF, 53.0 kB)	V 275	N 275				
<b>Totaal taakveld</b>	<b>V 496</b>	<b>N 1.086</b>				

## Samenwerkingen

-

## Wet- en regelgeving

De gemeente Maashorst of haar bestuursorganen handelen overeenkomstig het legaliteitsbeginsel slechts op basis van taken en bevoegdheden die terug te vinden zijn in de Europese, landelijke of lokale wet- en regelgeving. Iedereen kan de geldende regels raadplegen.

### Landelijke wet- en regelgeving

Via [www.overheid.nl](http://www.overheid.nl) zijn alle geldende regels voor de gemeente Maashorst opgenomen en te raadplegen.

### Lokale wet- en regelgeving

Zoekt u een wet of regel van de gemeente Maashorst? Bijvoorbeeld een verordening of beleidsregel? Alle regelingen van de gemeente vindt u op de website [Overheid.nl](http://Overheid.nl). De lokale regels worden overigens ook gepubliceerd op de website van de gemeente Maashorst. U kunt ze [hier](#) vinden.

### Beleidsnotities

Een overzicht van de beleidsnotities en nota's van de gemeente zijn eveneens opgenomen en vindt u [hier](#).

## Projecten

Geen.

## Volkshuisvesting, ruimtelijke ordening en stedelijke vernieuwing - Grondexploitatie (niet-bedrijventerreinen)

Dit taakveld heeft betrekking op de grondexploitatie (niet bedrijventerreinen). Bij de grondexploitatie (afgekort grex) gaat het om grond die zich in een transformatieproces bevindt. Hierbij stellen we een begroting op om grondkosten en grondopbrengsten van een ruimtelijk ontwikkelingsplan in beeld te brengen.

## Doelen

### Wat willen we bereiken?

Voor de gronden in het bezit van de gemeente Maashorst, zie de paragraaf [Grondbeleid](#). De Omgevingswet is van invloed op de gemeentelijke aanpak van initiatieven van derden en het grondbeleid. Onze rol is steeds meer faciliterend. We grijpen alleen in als de gewenste ontwikkelingen niet of onvoldoende van de grond komen..


---

### Wat hebben we bereikt?

Vanuit de Versnellingsagenda woningbouw hebben we in 2022 onze regierol op woningbouwontwikkelingen versterkt. Vanuit deze agenda zijn, in lijn met onze ambities, verschillende acties opgestart om de productie van woningen te versnellen, onze wijken en kernen te versterken en te komen tot een meer gevarieerd en bijzonder woonaanbod. Voor de voortgang van alle gemeentelijke grondexploitaties wordt verwezen naar het MeerJaren Perspectief Grondbedrijf (MJP) en de paragraaf [Grondbeleid](#).

## Wat hebben we daarvoor gedaan?

Overzicht van acties/activiteiten:

 Actie is opgestart en de uitvoering is volgens de (bijgestelde) planning verlopen of is volledig gerealiseerd

 Er is gestart maar de planning loopt achter of de uitvoering is afwijkend

 Nog niet gestart

	Acties / activiteiten	2022	Indicator	Toelichting
1.	Het is duidelijk wat de plannen voor de locatie Leeuweriksweg zijn. Planologische procedure in 2022, naar verwachting onherroepelijk bestemmingsplan in 2023 (afhankelijk van beroepsprocedure). Vaststelling grondexploitatie zal in 2022 plaatsvinden.	2022-2023		De plannen zijn duidelijk en de overeenkomst met de ontwikkelaar is getekend. Bestemmingsplanprocedure start in het 1e kwartaal 2023 en is naar verwachting in de tweede helft van 2023 onherroepelijk (afhankelijk van beroepsprocedure).
2.	Vorbereidingen planologische procedure Eikenheuvel (wijziging Omgevingsplan).	2022-2023		Vorbereidingen zijn gestart. In het 2e kwartaal 2023 verwachten we dat de gebiedsvisie gereed is. Daarna opstarten Omgevingsplan in 2e/3e kwartaal 2023.

## Wat heeft het gekost?

Eventuele nieuwe accenten met financiële gevolgen lichten we hieronder toe.

(x € 1.000)

	Extra begroot in Programmabegroting 2022	inv	2022	2023	2024	2025
	Totaal					

Resultaat 2e financiële afwijkingenrapportage (€ 1.000)

omschrijving	2022 structureel	2023 structureel	2024 structureel	2025 structureel
--------------	------------------	------------------	------------------	------------------

	voordeel	nadeel	voordeel	nadeel	voordeel	nadeel	voordeel	nadeel
(< € 50.000)								
Totaal taakveld								

omschrijving	2022 incidenteel		2023 incidenteel		2024 incidenteel	
	voordeel	nadeel	voordeel	nadeel	voordeel	nadeel
Totaal taakveld						

## Samenwerkingen

-

## Wet- en regelgeving

De gemeente Maashorst of haar bestuursorganen handelen overeenkomstig het legaliteitsbeginsel slechts op basis van taken en bevoegdheden die terug te vinden zijn in de Europese, landelijke of lokale wet- en regelgeving. Iedereen kan de geldende regels raadplegen.

### Landelijke wet- en regelgeving

Via [www.overheid.nl](http://www.overheid.nl) zijn alle geldende regels voor de gemeente Maashorst opgenomen en raadpleegbaar.

### Lokale wet- en regelgeving

Zoekt u een wet of regel van de gemeente Maashorst? Bijvoorbeeld een verordening of beleidsregel? Alle regelingen van de gemeente vindt u op de website [Overheid.nl](http://Overheid.nl). De lokale regels worden overigens ook gepubliceerd op de website van de gemeente Maashorst. U kunt ze [hier](#) raadplegen.

### Beleidsnotities

Een overzicht van de beleidsnotities en nota's van de gemeente zijn eveneens opgenomen en treft u [hier](#).

## Projecten

Geen.

## Volkshuisvesting, ruimtelijke ordening en stedelijke vernieuwing - Wonen en bouwen

Dit taakveld heeft betrekking op omgevingsrecht (vergunningverlening, toezicht en handhaving (VTH)), wonen (woningmarkt, demografie, woningbehoefte en woningbouw) en transformatie (van gebieden en locaties) en leegstand (herbestemmen vastgoed).

## Doelen

### Wat willen we bereiken?

Wij willen voorzien in de huidige en toekomstige woningbehoeften van onze inwoners.

We zetten ons in voor meer diversiteit (in woonvormen en voorzieningen) en het bevorderen van doorstroming. We richten ons daarbij op het behouden en aantrekken van jongeren en jonge gezinnen. We dagen de markt uit om goedkopere en betaalbare huur- en koopwoningen voor mensen met een beperkte beurs en voor zorgbehoevenden (jong/oud) te realiseren.

Daarnaast staan we open voor nieuwe vormen van wonen, zoals mantelzorgwoningen, tiny houses, partnerwoningen en 'Hofjes'-achtig wonen voor ouderen. Wij stellen ons proactief en faciliterend op. We richten ons daarbij zowel op uitleg-, inbreidings- én transformatielocaties. We kijken daarbij of de voorziene ontwikkeling past in het gewenste toekomstbeeld en aansluit op de behoefte. We dagen ontwikkelaars uit om dat type woningen toe te voegen dat voorziet in de behoefte van de gemeente Maashorst.

---




### Wat hebben we bereikt?

Voorzien in de huidige en toekomstige woningbehoeften van onze inwoners en ons daarbij inzetten voor meer diversiteit en het bevorderen van doorstroming is een continue proces. Een proces waarin we ons proactief en faciliterend opstellen. In 2022 hebben we onze regierol op woningbouwontwikkelingen versterkt, hebben we een start gemaakt met het programma Versnelling woningbouw en meerjarige prestatieafspraken (samenwerkingsovereenkomst) met de corporaties en huurdersorganisaties afgesloten. Om op gemeente- en kernniveau een goed beeld te krijgen van de huidige en toekomstige woningbehoeften, is een woningbehoefteonderzoek opgestart. De uitkomsten van dit onderzoek zijn in het 1e kwartaal 2023 gereed.

Daarnaast hebben we 2022 een groot aantal nieuwe initiatieven beoordeeld, zijn we veelvuldig in gesprek geweest met ontwikkelende partijen om zodoende zo veel als mogelijk de geplande woningbouwontwikkelingen aan te laten sluiten op de woningbehoeften. In 2022 hebben we 253 nieuwe woningen gereed gemeld. Daarnaast hebben we de Starterslening geharmoniseerd. Op regionaal niveau hebben we de uitgangspunten voor de verstedelijkingsstrategie vastgesteld en de contouren van de regionale Woondeal opgesteld. Daarnaast hebben we een regionaal onderzoek naar de woonwensen van woonwagendbewoners afgerond en is de inschrijvings- en toewijzingssystematiek voorbereid.



### Wat hebben we daarvoor gedaan?

Overzicht van acties/activiteiten:

-  Actie is opgestart en de uitvoering is volgens de (bijgestelde) planning verlopen of is volledig gerealiseerd
-  Er is gestart maar de planning loopt achter of de uitvoering is afwijkend
-  Nog niet gestart

	Acties / activiteiten	2022	Indicator	Toelichting
1.	Woonvisies	2022-		Dit is onderdeel van de



	harmoniseren.	2024		versnellingsagenda wonen. Eind 2022 is het proces om te komen tot een woonzorgvisie (waar de geharmoniseerde woonvisie een onderdeel van is) opgestart.
2.	Startersregeling uitvoeren.	2022 e.v.		Startersregeling wordt uitgevoerd. In 2022 zijn 11 startersleningen verstrekt voor een totaal bedrag van € 330.000. In september 2022 is de Verordening technisch geharmoniseerd.
3.	We vertalen de woonvisie en (provinciale) behoefteprognoses naar een langere termijn woningbouwprogramma. We monitoren onze woningbouwopgaven.	2022-2023		Dit is onderdeel van de versnellingsagenda. Het woningbehoefteonderzoek (op gemeente- en kernniveau is in het 1e kwartaal 2023 afgerond.
4.	We maken meerjaren prestatieafspraken met Area, Mooiland en de beide huurdersorganisaties en werken jaarlijks een jaarschijf uit.	jaarlijks		Meerjaren prestatieafspraken 2022-2025 (samenwerkingsovereenkomst) en uitvoeringsagenda 2022-2023 vastgesteld.
5.	We onderzoeken in hoeverre we woningtypen kunnen behouden voor de doelgroep waarvoor ze gerealiseerd zijn.	2023		Dit is onderdeel van de versnellingsagenda wonen. In 2023 starten we een eerste verkenning.
6.	We werken met gemeenten en woningcorporaties in de regio samen aan de ontwikkeling van nieuw (regionaal en gemeentelijk) woonwagenebeleid.	2019-2023		Regionaal behoefteonderzoek is afgerond. Inschrijving- en toewijzingssystematiek is in regionaal verband voorbereid. Opstellen lokaal woonwagenebeleid start in 2023.

### Wat heeft het gekost?

Eventuele nieuwe accenten met financiële gevolgen lichten we hieronder toe.

(x € 1.000)

Extra begroot in Programmabegroting 2022	inv	2022	2023	2024	2025

1.	Woningbehoefte onderzoek op kernenniveau		75			
	Totaal		75			

Resultaat 2e financiële afwijkingen rapportage (x 1.000)

omschrijving	2022 structureel		2023 structureel		2024 structureel		2025 structureel	
	voordeel	nadeel	voordeel	nadeel	voordeel	nadeel	voordeel	nadeel
Bijdrage project 'Wonen in Gemeente Maashorst' (PDF, 55.6 kB)	V 97	N 97						
(< € 50.000)								
<b>Totaal taakveld</b>	<b>V 97</b>	<b>N 97</b>						

omschrijving	2022 incidenteel		2023 incidenteel		2024 incidenteel	
	voordeel	nadeel	voordeel	nadeel	voordeel	nadeel
Wabo-leges (PDF, 55.2 kB)		N 300				
<b>Totaal taakveld</b>		<b>N 300</b>				

## Samenwerkingen

-

## Wet- en regelgeving

De gemeente Maashorst of haar bestuursorganen handelen overeenkomstig het legaliteitsbeginsel slechts op basis van taken en bevoegdheden die terug te vinden zijn in de Europese, landelijke of lokale wet- en regelgeving. Iedereen kan de geldende regels raadplegen.

### Landelijke wet- en regelgeving

Via [www.overheid.nl](http://www.overheid.nl) zijn alle geldende regels voor de gemeente Maashorst opgenomen en te raadplegen.

### Lokale wet- en regelgeving

Zoekt u een wet of regel van de gemeente Maashorst? Bijvoorbeeld een verordening of beleidsregel? Alle regelingen van de gemeente vindt u op de website [Overheid.nl](http://Overheid.nl). De lokale

regels worden overigens ook gepubliceerd op de website van de gemeente Maashorst. U kunt ze [hier](#) raadplegen.




## Beleidsnotities

Een overzicht van de beleidsnotities en nota's van de gemeente zijn eveneens opgenomen en treft u [hier](#).



## Projecten

Sinds een aantal jaren leggen we ook afzonderlijk verantwoording af over de majeure projecten, Per project met een restantkrediet van meer dan € 500.000 worden de aspecten planning, budget en risico toegelicht door middel van een stoplichtenrapportage. Indien een stoplicht op oranje of rood staat, wordt ook een extra toelichting opgenomen.




Planning, verloopt het project volgens de laatst vastgestelde tijdsplanning?

	conform planning
	langzamer dan planning
	project is nog niet gestart

Budget, zijn de inkomsten/uitgaven volgens het geraamde budget?

	conform budget of inkomsten hoger/uitgaven lager (positief resultaat) dan budget
	inkomsten lager/uitgaven hoger (negatief resultaat) dan budget

Risico's; welke risico's zijn verbonden aan het project? Hierbij worden impact van het risico en de kans dat het risico zich voordoet beoordeeld.

	lage kans en weinig impact
	grote kans en weinig impact/lage kans en veel impact
	grote kans en veel impact

Omschrijving project / investering	Oorspronkelijk krediet	Restantkrediet ultimo 2022
VROM starterslening 2018/2019 (5 mln)	€ 5.000.000	€ 2.500.000

	Indicator	Toelichting
Planning		Conform planning
Budget		Binnen budget
Risico		Lage kans en weinig impact

## Analyse op hoofdlijnen

**Totaal saldo programma € 992.508 V**

<b>Ruimtelijke ordening</b>	<b>€</b>	<b>V</b>
	<b>3.800.836</b>	
Zie toelichting 8.2: Mutaties vanuit de ABR GB (€ 3.441.791) Diverse voordelen: regeling sanering varkenshouderijen (€ 91.370), restantbedrag Kastanjeweg-Oost (€ 91.730), voordeel inhuur personeel (€ 150.000), resultaatbestemming monitoringsonderzoek Aldi-Reek (€ 15.000) en diverse kleine afwijkingen		
<b>Grondexploitatie (niet bedrijventerreinen)</b>	<b>€</b>	<b>N</b>
	<b>3.396.228</b>	
Door negatieve bijstelling van verschillende verlieslatende grondexploitaties is de aanvulling VZ Exploitatierisico's hoger dan geraamd (€ 2.236.761 nadelig). Er hebben geen grondtransacties plaatsgevonden bij een aantal grexen waar dit wel voorzien was, daardoor is er voor die grexen (o.a. De Ruiters) geen fondsbijdrage (€ 626.515 nadelig). Doordat geraamde grondtransacties bij winstgevendende grexen niet hebben plaatsgevonden is winstneming niet aan de orde conform de POC-methode. Er was wel winstneming geraamd (€ 578.515). Deze drie situaties muteren op de ABR GB. Diverse kleine afwijkingen geven een incidenteel voordeel van € 45.563.		
<b>Wonen en bouwen</b>	<b>€</b>	<b>V</b>
	<b>587.900</b>	
Omgevingsvergunningen. Door onder andere een aantal complexe aanvragen zijn er meer leges omgevingsvergunning ontvangen in 2022 (incidenteel voordeel € 237.000). Startersleningen: voordeel op interne kapitaallasten en externe rente ontvangen van starters van in totaal € 145.000. Tenslotte diverse kleinere voordelige afwijkingen van in totaal € 155.900		

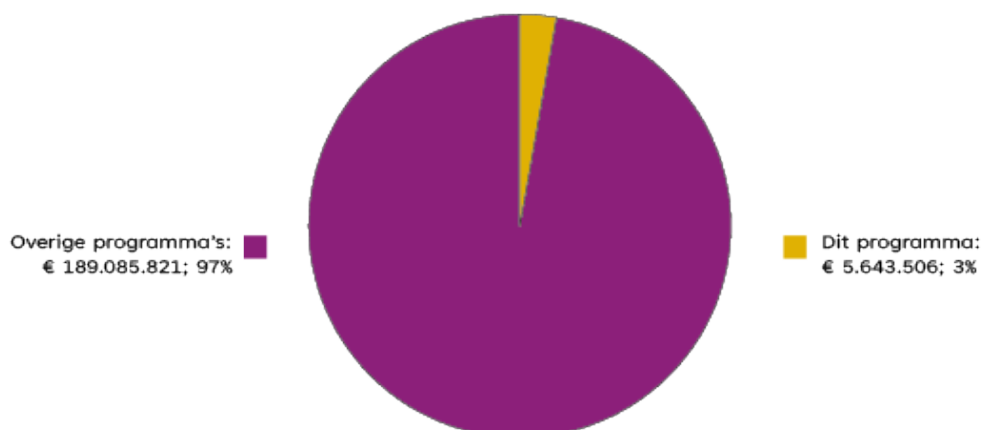
## 9. Bestuur en dienstverlening

Dit programma gaat over de manier waarop het gemeentebestuur samenwerkt met de inwoners en met andere gemeenten. Het gaat ook over ambities ten aanzien van dienstverlening aan inwoners op het gebied van burgerzaken, maar ook breder. En daarbij hoort een doorkijk naar de organisatie van onze gemeente.

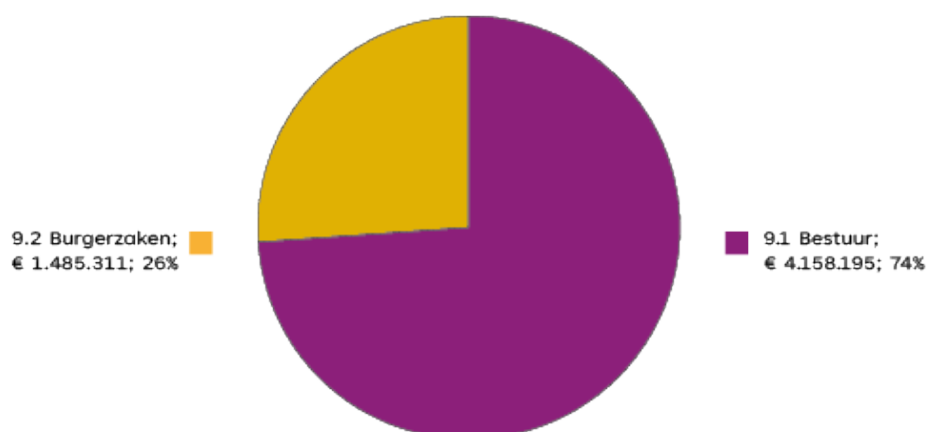
Maashorst is een nieuwe gemeente, met een nieuw bestuur en een nieuwe organisatie. Het ontstaan van de gemeente Maashorst is voorbereid door de besturen en organisaties van Landerd en Uden. Nu start het nieuwe gemeentebestuur, samen met de nieuwe directie, met veel enthousiasme om Maashorst te ontwikkelen tot een krachtige, ondernemende en

dienstverlenende gemeente die ook regionaal een rol van betekenis speelt.

### Programma 9 Bestuur en dienstverlening



### Programma 9 Lasten 2022 per taakveld



#### Wat heeft het gekost (bedragen x €1.000)

Programma 9 Bestuur en dienstverlening	Rekening 2021	Begroting 2022 primitief	Begroting 2022 incl. wijzigingen	Rekening 2022	Vershil	Voordeel / Nadeel
<b>Lasten exclusief reserves</b>						
9.1 Bestuur	8.971	4.306	4.158	3.570	589	V
9.2 Burgerzaken	1.778	1.218	1.485	1.465	20	V
<b>Totaal lasten</b>	<b>10.749</b>	<b>5.523</b>	<b>5.644</b>	<b>5.035</b>	<b>609</b>	<b>V</b>
<b>Baten exclusief reserves</b>						
9.1 Bestuur	2.873	88	-65	1.430	1.495	V
9.2 Burgerzaken	748	638	743	742	-1	N
<b>Totaal baten</b>	<b>3.621</b>	<b>727</b>	<b>678</b>	<b>2.172</b>	<b>1.494</b>	<b>V</b>
<b>Gerealiseerd resultaat exclusief mutaties reserves</b>	<b>7128</b>	<b>4.797</b>	<b>4.965</b>	<b>2.863</b>	<b>2.103</b>	<b>V</b>
Stortingen in reserves	0	0	200	200	0	-
Onttrekkingen uit reserves	1.666	1.447	1.407	1.407	0	-
<b>Gerealiseerd resultaat inclusief mutaties reserves</b>	<b>5.462</b>	<b>3.350</b>	<b>3.758</b>	<b>1.656</b>	<b>2.103</b>	<b>V</b>

Een toelichting op de verschillen tussen begroting en rekening is opgenomen bij de 'analyse op hoofdlijnen'.

## Bestuur en dienstverlening - Bestuur

Tot het programma 'Bestuur en dienstverlening' behoren de positionering van het bestuur, intensieve en constructieve samenwerking in de regio en daarbuiten, participatie en dienstverlening. Hoe we vorm willen geven aan de identiteit van onze gemeente en van haar kernen bijvoorbeeld. Hoe ons bestuur zichtbaar is en blijft voor de inwoners, ondernemers en maatschappelijke organisaties. Hoe we samenwerken, binnen ons eigen bestuur en met anderen, zoals (regio)gemeenten en andere overheden. Maar het gaat nadrukkelijk ook over de wijze waarop onze gemeente zich opstelt naar haar inwoners, vanuit dienstverlenend perspectief én vanuit participatieoogpunt.

## Doelen

### Wat willen we bereiken?

- een bereikbaar en zichtbaar bestuur;
- een intensieve en constructieve samenwerking in de regio;
- samen denken, samen doen;
- innovatieve en klantvriendelijke dienstverlening;
- integraal en anders werken in een wendbare organisatie.

### Wat hebben we bereikt?

#### *Een bereikbaar en zichtbaar bestuur*

In 2022 maakte het college een kennismakingsronde langs de kernen. Daarnaast is een plan uitgewerkt voor de invulling van de aandachtwethouder. Dit plan is ondertussen besproken met de diverse gebiedsplatforms en inwonersinitiatieven en wordt ingevoerd in 2023. Op de valreep van 2022 werd de nieuwjaarsontmoeting geïntroduceerd. Het college ging naar de nieuwjaarsrecepties van verenigingen toe in plaats van andersom, tijdens Uden on Ice werd chocomel uitgedeeld aan onze inwoners en in alle dorpshuizen en MFA's werd iets lekkers voor bij de koffie getrakteerd.

#### *Een intensieve en constructieve samenwerking in de regio*

We hebben binnen de regio op belangrijke onderwerpen een bestuurlijke positie verworven. De rol van wethouder Van Lankvelt als voorzitter van het portefeuillehoudersoverleg Ruimte, Mobiliteit en Wonen en daarmee zijn positie in het Dagelijks Bestuur van de regio is één van deze posities. Ook de rol van wethouder Van den Heuvel als trekker van het programma Agroproeftuin De Peel is een belangrijke. Wethouder Van den Broek is voorzitter van de Vereniging Sporten Gemeenten (VSG) en binnen het regionaal Mobiliteitsprogramma zitten we in de kopgroep en zijn we kartrekker.

We hebben onze positie in de regio rondom vraagstukken op het gebied van transitie van de landbouw versterkt en zijn de proeflocatie aan de Middelpeelweg aan het doorontwikkelen. Maashorst, RNOB en Agrifood Capital werken samen aan innovatieve landbouw in het gebied vanaf de proeflocatie richting het noorden tot aan De Maashorst.

Voor de overige onderwerpen zijn we goed aangehaakt en maken we bewuste afwegingen op welke onderwerpen we een trekkersrol willen vervullen.

#### *Samen denken, samen doen*

De kapstok voor participatie bij Maashorst is het programma participatie. Het programma is cruciaal om onze ambities op het gebied van participatie te realiseren. In 2022 is het programma opgestart en het concept programmaplan is opgesteld. In 2023 moet het programma daadwerkelijk van start gaan, om zo alle participatie-activiteiten met elkaar te verbinden.

De volgende participatie-activiteiten zijn opgepakt in 2022:

-

Een belangrijk speerpunt is het laten meedenken en meedoen van jongeren. In 2022 kende Maashorst daarom een eigen Kindergemeenteraad. In juni 2022 presenteerden zij hun KinderTrendRede aan de gemeenteraad en collega's van de gemeente.


- Ondertussen wordt gewerkt aan het opzetten van jongerenparticipatie. Een eerste sessie met een groep van 30 jongeren heeft, in samenwerking met o.a. de campus en Kompas, plaatsgevonden. Samen met de jongeren geven we vorm aan de participatie.
- Er is een kennismakingsronde en er zijn informatiebijeenkomsten in alle kernen georganiseerd.
- Onze participatieadviseurs hebben intensief contact met de diverse gebiedsplatforms en inwonersinitiatieven, maar ook met organisaties als Udenaardetoeekomst en Demos.
- Daarnaast is er een adviestraject opgezet (intern) voor o.a. projectleiders en beleidsadviseurs. Bij nieuwe projecten en nieuw beleid wordt geadviseerd over het doel van participatie en het plan van aanpak. Vervolgens wordt de participatie ook gemonitord en uiteindelijk geëvalueerd. Dit draagt bij aan het participatie-DNA van alle collega's van Maashorst.
- Fase 1 van het project 'Maashorstagenda/kernenCV's' is afgerond. Dit betrof de interne en externe verkenning. Alle stakeholders staan positief tegenover het voorgestelde proces. Dat betekent dat we begin 2023 aan de slag kunnen met het maken van de kernenCV's. De kernteams per kern zijn al geformeerd. Overigens is besloten om voor de kern Uden pas op de plaats te maken en eerst samen met de vijf gebiedsplatforms in Uden te kijken naar de inrichting van participatie in deze kern. Hier is in 2022 een eerste bijeenkomst voor geweest.
- Voor het project 'Maashorstagenda'kernenCV's' maken we gebruik van de Regiodeal, specifiek het programma 'Leefbaarheid in de dorpen'.

#### *Innovatieve en klantvriendelijke dienstverlening*

Onze ambitie op het gebied van dienstverlening is groot. In 2022 lag de focus echter met name op 'basis op orde'. Dat betekende weinig capaciteit en prioriteit voor dienstverlening. Dat betekent dat veel activiteiten, gepland voor 2022, starten in 2023. Dit neemt overigens niet weg dat we mooie stappen hebben gezet. Voorbeelden zijn het uitvoeren van het bereikbaarheidsonderzoek, de aanbesteding van het klantfeedbacksysteem, het monitoren van de terugbelverzoeken en de enquête over de inrichting van de publiekshal. Daarnaast hebben we een start gemaakt met het verbeteren van enkele processen, zoals het postproces.



#### **Wat hebben we daarvoor gedaan?**

Overzicht van acties/activiteiten:

 Actie is opgestart en de uitvoering is volgens de (bijgestelde) planning verlopen of is volledig gerealiseerd

 Er is gestart maar de planning loopt achter of de uitvoering is afwijkend

 Nog niet gestart

	Acties / activiteiten	2022 e.v.	Indicator	Toelichting
1.	Kennismakingsronde en informatiebijeenkomsten in alle kernen.	2022		Afgerond in 2022.
2.	Plan van aanpak vervolg Kindergemeenteraad opstellen en implementeren. Doel: betrekken van de jongeren in onze gemeente.	2022-2025		Eerste gesprekken inrichting jongerenparticipatie gevoerd.

3.	Onderzoek naar beste inrichtingsvorm voor 'vast aanspreekpunt voor kern/wijk' (aandachtwethouder of andere vorm) en dit implementeren.	2022-2025		Gekozen om eerst af te stemmen met gebiedsplatforms en inwonersinitiatieven, invoering in de eerste helft van 2023.
4.	Deelname in minimaal 3 dagelijkse besturen van gemeenschappelijke regelingen en regionale samenwerkingsverbanden en ambtelijk kartrekker van minimaal 2 verbanden.	2022-2025		Ondermeer zitting wethouder Van van den Broek in Stuurgroep Leefbaarheid in de dorpen, wethouder Van den Heuvel als trekker van Agroproeftuin De Peel (AFC) en wethouder Van Lankvelt als voorzitter poho RMW (RNOB).
5.	Ontwikkelen Maashorstagenda en kernen CV's en uiteindelijk participatiebeleid.	2022-2025		In 2022 fase 1 afgerond, afronding fase 2 (kernenCV's en maatschappelijke agenda eerste helft 2023).
6.	Inrichten overlegstructuur met diverse gebiedsplatforms, dorps- en wijkraden.	2022		Onze participatieadviseurs zijn bij de diverse platforms aangehaakt.
7.	Ontwikkeling participatieve werkwijze in kern Uden	2022-2025		Ontstaan vanuit project 'Maashorstagenda en kernenCV's'. Gestart in 2022, voorstel werkwijze in 2023.
8.	Ontwikkeling interne organisatie op het gebied van participatie: op naar een participatieve gemeente (in het DNA).	2022-2025		Duidelijk gelinkt aan ontwikkeling organisatiecultuur, deels hierin ondergebracht. Eerste stappen gezet in 2022, verder ontwikkelen in 2023.
9.	Experimenteren met nieuwe manieren van participatie in lopende of op te starten projecten.	2022-2025		1 pilotproject (inclusief evaluatie) in 2022.
10.	Doorontwikkeling digitale dienstverlening: <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Meer gebruik van e-formulieren</li> </ul>	2022-2025		In 2022 zijn we gestart met 1 formulier. Er is gebrek geweest aan capaciteit en hierdoor moesten prioriteiten worden gesteld. Op dit moment in afrondende fase 1.
	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Verbetering van inzicht voor de klant in de stand van zaken van een aanvraag</li> </ul>			Het verbeteren van inzicht voor de klant is nog niet gestart. In het 1e kwartaal



				van 2023 gaan we beginnen met het inrichten van 'mijn loket'. Hiermee kunnen inwoners met gebruik van Digid hun gegevens en lopende zaken en contacten zien en volgen.
	<ul style="list-style-type: none"> <li>Maatwerk voor de klant</li> </ul>		●	We zijn bezig met het kweken van bewustwording binnen de organisatie. Incidenteel zien we goede initiatieven.
	<ul style="list-style-type: none"> <li>Aanspreekpunt voor niet digitale klant</li> </ul>		●	In 2022 hebben we gekeken naar de rol van de gemeente en bibliotheek. We hebben gemeten hoeveel vragen er bij de gemeente worden gesteld en dat is nihil. De bibliotheek daarentegen krijgt veel vragen. Afspraak om de situatie voor 2022 zo te laten en te evalueren in de loop van 2023 of ondersteuning voldoende dicht bij de inwoner is geborgd. Daarnaast blijven we aandacht geven aan de aanvullende kanalen voor de inwoner naast het digitale kanaal.
	<ul style="list-style-type: none"> <li>Meer gebruik van e-diensten</li> </ul>		●	Nog niet gestart. De leverancier van de e-diensten voor burgerzaken heeft de diensten nog niet opgeleverd.
11.	<p>Toegankelijke informatie:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>Begrijpelijke taal in publicaties, brieven en op de website</li> <li>Openbaarheid van informatie</li> </ul>	2022-2023	●	Doel: ontvangen toegankelijkheidsverklaring voor onze website. Digitale toegankelijkheid getoetst in oktober 2022, in totaal 13 verbeterpunten. Aangepakt en hertoetsing in februari 2023.
12.	<p>Optimaliseren van processen en klanttevredenheid:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>Uitvoeren van klanttevredenheidsmetingen</li> </ul>	2022-2025	●	Door langere aanbestedingsprocedures heeft de aanschaf van de klanttevredenheidstool vertraging opgelopen. Het systeem wordt in het 1e kwartaal 2023 in gebruik

			<p>genomen. In 2022 hebben we een enquête uitgevoerd onder bezoekers van de publiekshal over hun ervaringen . Deze resultaten zijn meegenomen in de werkgroep huisvesting.</p>
	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Uitvoeren van bereikbaarheidsmetingen</li> </ul>		<p></p> <p>In april 2022 hebben we een quickscan uitgevoerd en in november 2022 een uitgebreide meting. De resultaten hiervan zijn in februari 2023 besproken in het college.</p>
	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Gebruik van serviceformules en klantreizen</li> </ul>		<p></p> <p>In 2022 hebben we diverse workshops gehouden met collega's. Ook zijn we gestart met het werven van ambassadeurs voor klantreizen. Voor 2 ondernemers zijn we bezig met een intensieve klantreis. Deze resultaten presenteren we aan het college in het 1e kwartaal 2023.</p>
	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Inzichtelijkheid (track and trace) van (aan)vragen</li> </ul>		<p></p> <p>In 2022 hebben we ontvangstbevestigingen voor email gerealiseerd en de semi-automatische ontvangstbevestigingen in E-suite. Begin 2023 zijn de geautomatiseerde ontvangstbevestigingen vanuit E-suite een feit. In 2023 werken we verder aan het realiseren van automatische ontvangstbevestigingen in de hele organisatie. De terugbelnotities zijn inzichtelijk en worden vastgelegd, net als de werkvoorraden en aanvragen. Voor de inwoner is de aanvraag echter nog niet inzichtelijk. Dat staat voor 2023 gepland.</p>
	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Invoeren van klantinteractie- en volgsysteem</li> </ul>		<p></p> <p>We zijn aangesloten bij de koploperswerkgroep van Dimpact. Helaas gaat het</p>



## Samenwerkingen

- Vereniging van Nederlandse Gemeenten (VNG)
- AgriFoodCapital- Regio Noordoost Brabant
- Samenwerking As50

## Wet- en regelgeving

De gemeente Maashorst of haar bestuursorganen handelen overeenkomstig het legaliteitsbeginsel slechts op basis van taken en bevoegdheden die terug te vinden zijn in de Europese, landelijke of lokale wet- en regelgeving. Iedereen kan de geldende regels raadplegen.

### Landelijke wet- en regelgeving

Op [www.overheid.nl](http://www.overheid.nl) zijn alle geldende regels voor de gemeente Maashorst te vinden.

### Lokale wet- en regelgeving

Zoekt u een wet of regel van de gemeente Maashorst? Bijvoorbeeld een verordening of beleidsregel? Alle regelingen van de gemeente vindt u op de website [Overheid.nl](http://Overheid.nl). De lokale regels worden overigens ook gepubliceerd op de website van de gemeente Maashorst. U kunt ze [hier](#) raadplegen.

### Beleidsnotities

Een overzicht van de beleidsnotities en nota's van de gemeente is eveneens opgenomen en treft u [hier](#).

## Projecten

De gemeente Maashorst wil ook nadrukkelijk verantwoording afleggen met betrekking tot de z.g. majeure projecten. Per project met een restant krediet van meer dan € 500.000 worden de aspecten planning, budget en risico toegelicht doormiddel van een stoplichtenrapportage. Op dit moment zijn er in dit taakveld geen projecten die hieraan voldoen.

## Bestuur en dienstverlening - Dienstverlening/burgerzaken

Burgerzaken heeft de verantwoording over het beheren van de Basisregistratie Personen (BRP). Dit is de basis voor alle persoonsgegevens. Indien deze juist wordt bijgehouden, heeft dit direct invloed op de overige afdelingen en afnemers van de BRP. Hierbij wordt het belang van de identiteitsvaststelling, in persoon en digitaal, steeds meer van belang en vormt dus een groot deel van de werkzaamheden. Een ander belangrijk onderdeel van het taakveld is de Burgerlijke Stand. Dit betreft alle werkzaamheden omtrent geboorten, overlijden, er- en ontkenningen en huwelijken. Binnen het taakveld Burgerzaken valt ook het organiseren van verkiezingen.

Het doel is de kwaliteit van de dienstverlening voor de inwoners en bedrijven met de vorming van de gemeente Maashorst verder te verbeteren. Voor de dienstverlening vanuit Burgerzaken worden ook de landelijke ontwikkelingen meegenomen. Veranderingen in digitalisering van bijvoorbeeld het aanvragen van een rijbewijs leiden tot betere aansluiting bij de behoefte van de klant.

## Doelen

### **Wat willen we bereiken?**

In een dienstbare en gastvrije gemeente voelen inwoners zich welkom, gehoord en betrokken. Voor de gemeentelijke organisatie gaat het over de waarden: bereikbaar, toegankelijk en betrouwbaar.

We streven naar excellente dienstverlening voor en in samenwerking met inwoners, bedrijfsleven en maatschappelijke organisaties. We leggen de lat hoog en realiseren ons dat dit een continu proces van verbetering betekent. De behoeften en wensen veranderen, de dienstverlening moet daarin mee. We willen dienstverlening die past bij de veranderende samenleving. Die inspeelt op de (digitale) trends en ontwikkelingen en op de veranderende rol van de gemeente.

Daarbij leggen we nadruk op:

- mens – en generatiegerichte dienstverlening;
- dienstverlening op maat (vraag- en oplossingsgerichte in plaats van procesgerichte dienstverlening);
- online dienstverlening die toegankelijk, makkelijk en betrouwbaar is; we willen aansluiten bij wat de inwoners van ons verwachten op het gebied van online dienstverlening;
- een dienstverlenende houding van onze medewerkers, zodat iedere inwoner, ondernemer en organisatie zich door ons goed geholpen voelt;
- continue sturing op klanttevredenheid en verbetering van de dienstverlening (servicenormen), waarbij de behoeftes van de inwoners bekend zijn en dienen als leidraad voor verbetering..

### **Wat hebben we bereikt?**

Om inwoners snel en effectief van dienst te zijn, hebben we de volgende digitale diensten geïmplementeerd en uitgerold:

- digitale aanvragen Rijbewijzen (DAR);
- e-dienst vermissing reisdocument;
- e-dienst afschrift Burgerlijke stand;
- uitbreiding digitale aangifte geboorte (digitale ondertekening door middel van ValidSign)
- implementatie Perfect View (verloren en gevonden voorwerpen)


Naast dat we digitaliseren blijft het telefonische kanaal nog steeds veelgebruikt. In de onderzoeken die we in 2022 hebben uitgevoerd blijft dat het Klant Contact Centrum (KCC) als vriendelijk; kundig en professioneel wordt ervaren, echter de snelheid waarmee we onze inwoners telefonisch te woord staan en de reactietermijn op brieven en e-mails laten nog te wensen over.

Het project revitalisering recreatieparken, ontwikkelingen briefadres en participatiewet en proactief acteren adresonderzoek (o.b.v. risicoanalyse) krijgt in een verdere integrale samenwerking steeds meer vorm.

Het in kaart brengen van de (digitale) klantreizen en klantfeedback zit nog in de opstartfase maar zullen bijdragen aan een helder beeld van het gebruik en de successen van veelgebruikte producten en diensten en zal als onderbouwing inzicht gaan bieden voor verbeteringen.

### **Wat hebben we daarvoor gedaan?**

Overzicht van acties/activiteiten:

 Actie is opgestart en de uitvoering is volgens de (bijgestelde) planning verlopen of is volledig gerealiseerd

 Er is gestart maar de planning loopt achter of de uitvoering is afwijkend

	Acties / activiteiten	2022	Indicator	Toelichting
1.	Mensgericht en generatiegericht klantcontact ('met wie heb ik te maken, wat wil die persoon/organisatie van mij en hoe kan ik dat zo goed mogelijk doen?').	continue		Door de toepassing van maatwerk is de inwoner een mens en geen nummer, dit is het DNA van Team Burgerzaken en Telefonie/receptie.
2.	Opleiding/coaching medewerkers (zowel vakinhoudelijk als vaardigheden).	2022-2026		Transitie Burgerzaken (uitdiepen kennis en gebruik maken van competenties medewerkers) en professionalisering en positionering Team telefonie/receptie en burgerzaken In maart 2023 start dit opleidingstraject voor het team.
3.	Processen verder digitaliseren.	2022-2026		De e-diensten (Modules: Loket Huwelijk & Partnerschap, Inzicht, naturalisaties) worden verder ontwikkeld, getest en ingevoerd met waarborging doorlopende dienstverlening. Beide modules staan gepland voor 2023.
4.	Volgen landelijke ontwikkelingen.	2022-2026		Door deelname expertgroep Centric, platform WTI en bijeenkomsten NVVB, iBestuur en VNG.

5.	Integraal oppakken van briefadres en adresonderzoek.	2023-2024		Project revitalisering recreatieparken, ontwikkelingen briefadres en participatiewet en proactief acteren adresonderzoek (o.b.v. risicoanalyse). Samenwerking Team Veiligheid, Sociaal en Ruimtelijk Domein.
6.	BRP-straat voor vluchtelingen.	2022-2023		Inschrijven vluchtelingen in BRP.

### Wat heeft het gekost?

Eventuele nieuwe accenten met financiële gevolgen lichten we hieronder toe.

(x € 1.000)

	Extra begroot in Programmabegroting 2022	inv	2022	2023	2024	2025
1.	Uitvoering programma dienstverlening (onderdeel van het dienstverleningsconcept gemeente Maashorst).		60	28	28	28
	Totaal		60	28	28	28

Resultaat 2e financiële afwijkingenrapportage 2022 ( x € 1.000)

omschrijving	2022 structureel		2023 structureel		2024 structureel		2025 structureel	
	voordeel	nadeel	voordeel	nadeel	voordeel	nadeel	voordeel	nadeel
<a href="#">Aframen budget Verkiezingen 2022 (PDF, 53.4 kB)</a>	V 50							
<a href="#">Toename in afname aantal reisdocumenten (PDF, 52.4 kB)</a>	V 130	N 50						
<a href="#">Aframen oude taakstelling Burgerzaken</a>		N 100		N 100				

(PDF, 35.6 kB)								
Externe inhuur Burgerzaken, Telefonie en Receptie (PDF, 56.4 kB)		N 209		N 71				
(< € 50.000)								
Aframen budget Landelijke Aanpak Adreskwaliteit (PDF, 52.7 kB)	V 12		V 12		V 12		V 12	
Aframen budget voor hoesjes reisdocumenten (PDF, 52.3 kB)	V 9		V 9		V 9		V 9	
Aframen opbrengsten huwelijken (PDF, 51.4 kB)		N 10						
Afname aantal VOG's (PDF, 52.1 kB)	V 12	N 15	V 12	N 15	V 12	N 15	V 12	N 15
Vervallen kosten Schrijf- en bureaubehoefden / drukwerk (PDF, 50.8 kB)	V 8		V 7		V 6		V 6	
<b>Totaal taakveld</b>	<b>V 221</b>	<b>N 384</b>	<b>V 40</b>	<b>N 186</b>	<b>V 39</b>	<b>N 15</b>	<b>V 39</b>	<b>N 15</b>

omschrijving	2022 incidenteel		2023 incidenteel		2024 incidenteel	
	voordeel	nadeel	voordeel	nadeel	voordeel	nadeel
Totaal taakveld						

## Samenwerkingen

-

## Wet- en regelgeving



De gemeente Maashorst of haar bestuursorganen handelen overeenkomstig het legaliteitsbeginsel slechts op basis van taken en bevoegdheden die terug te vinden zijn in de Europese, landelijke of lokale wet- en regelgeving. Iedereen kan de geldende regels raadplegen.

### Landelijke wet- en regelgeving

Op [www.overheid.nl](http://www.overheid.nl) zijn alle geldende regels voor de gemeente Maashorst te vinden.

### Lokale wet- en regelgeving

Zoekt u een wet of regel van de gemeente Maashorst? Bijvoorbeeld een verordening of beleidsregel? Alle regelingen van de gemeente vindt u op de website [Overheid.nl](http://Overheid.nl). De lokale regels worden overigens ook gepubliceerd op de website van de gemeente Maashorst. U kunt ze [hier](#) raadplegen.

### Beleidsnotities

Een overzicht van de beleidsnotities en nota's van de gemeente is eveneens opgenomen en treft u [hier](#).

## Projecten

Sinds een aantal jaren leggen we ook afzonderlijk verantwoording af over de majeure projecten. Per project met een restant krediet van meer dan € 500.000 worden de aspecten planning, budget en risico toegelicht doormiddel van een stoplichtenrapportage.

Op dit moment zijn er in dit taakveld geen projecten die hieraan voldoen.

## Analyse op hoofdlijnen

Totaal saldo programma € 2.103.300 V

Bestuur	€	V
	<b>2.084.000</b>	
Diverse meevallers: minder uitgaven fractievergoedingen, opleidingsbudget en onkostenvergoeding Raad (totaal € 75.000), besparing werving burgemeester (€ 33.000), Eenmalige meevaller vrijval voorziening pensioenen wethouders (€ 1.554.000), resultaatbestemming budget herindeling (€ 240.000), Lidmaatschappen bestuur (€ 37.000) Tenslotte een aantal kleinere niet nader toegelichte afwijkingen van in totaal € 145.000 positief		
Burgerzaken	€	V
	<b>19.300</b>	
Dit positief saldo wordt met name verklaard door hogere legesopbrengsten. Met een resultaatbestemming van € 24.400 m.b.t. aanschaf nieuwe applicatie (KCM)		

## 10. Bedrijfsvoering en inkomsten

De sturing en beheersing van de primaire en ondersteunende processen, gericht op het realiseren van taken en doelen van een gemeente, wordt ook wel bedrijfsvoering genoemd. Onder bedrijfsvoering vallen alle bedrijfsprocessen die ervoor zorgen dat een gemeente functioneert. Bedrijfsvoering gaat dus over de manier waarop een bedrijf of organisatie wordt bestuurd of beheerd. Verder worden onder dit programma de inkomsten van de gemeente verzameld.

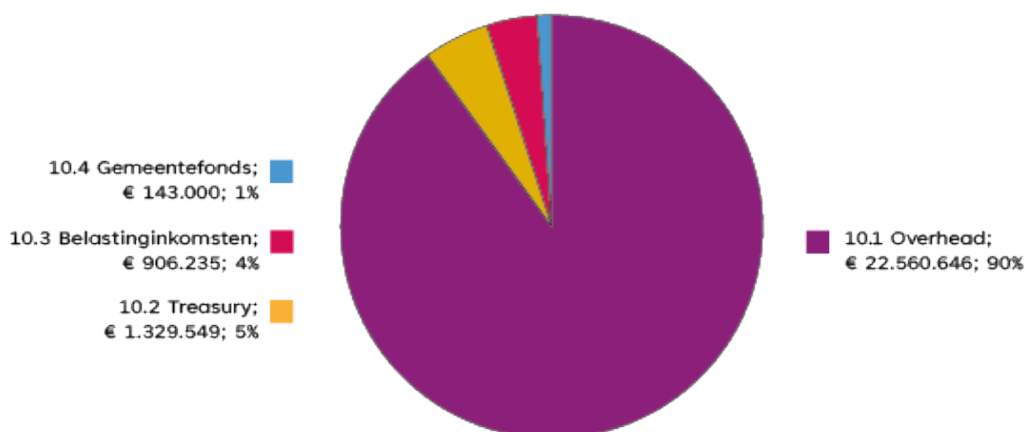
Dit programma omvat uiteenlopende taakvelden, zoals het beheer van gebouwen en gronden, overhead van de organisatie, treasury en de algemene uitkering (vanuit het Rijk). Verder zijn er taakvelden die te maken hebben met belastingen, zoals: Onroerende zaakbelasting (OZB), parkeerbelasting, toeristenbelasting en vennootschapsbelasting (VPB). Al deze taakvelden zijn gegroepeerd in vier hoofdcategorieën, die als basis voor onze verslaglegging zullen dienen.

Iedere organisatie heeft ondersteuning nodig om haar werk goed te kunnen doen. Dat geldt ook voor de gemeente Maashorst. Bedrijfsvoering en inkomsten bij een gemeente gaan over:

- personeel en organisatie
- informatievoorziening en informatie- en communicatietechnologie (I&ICT)
- inkoop en aanbesteding
- huisvesting en facilitaire zaken
- juridische zaken
- communicatie
- financiën en financiële administratie



## Programma 10 Lasten 2022 per taakveld



### Wat heeft het gekost (bedragen x €1.000)

Programma 10 Bedrijfsvoering en inkomsten	Rekening 2021	Begroting 2022 primitief	Begroting 2022 incl. wijzigingen	Rekening 2022	Vershil	Voordeel / Nadeel
<b>Lasten exclusief reserves</b>						
10.1 Overhead	21.754	21.492	22.561	21.343	1.218	V
10.2 Treasury	575	1.716	1.330	2.210	-881	N
10.3 Belastinginkomsten	838	722	906	1.007	-101	N
10.4 Gemeentefonds	116	112	143	194	-51	N
<b>Totaal lasten</b>	<b>23.283</b>	<b>24.042</b>	<b>24.939</b>	<b>24.754</b>	<b>186</b>	<b>V</b>
<b>Baten exclusief reserves</b>						
10.1 Overhead	2.051	623	151	195	44	V
10.2 Treasury	1.473	2.337	2.693	2.364	-329	N
10.3 Belastinginkomsten	15.473	16.528	15.968	16.301	333	V
10.4 Gemeentefonds	103.489	105.996	114.108	116.642	2.534	V
<b>Totaal baten</b>	<b>122.486</b>	<b>125.485</b>	<b>132.920</b>	<b>135.502</b>	<b>2.582</b>	<b>V</b>
<b>Gerealiseerd resultaat exclusief mutaties reserves</b>	<b>-99.203</b>	<b>-101.443</b>	<b>-107.981</b>	<b>-110.748</b>	<b>2.767</b>	<b>V</b>
Stortingen in reserves	8.411	3.704	10.683	10.648	35	V
Onttrekkingen uit reserves	14.193	5.010	9.519	11.214	1.695	V
<b>Gerealiseerd resultaat inclusief mutaties reserves</b>	<b>-104.986</b>	<b>-102.750</b>	<b>-106.817</b>	<b>-111.315</b>	<b>4.497</b>	<b>V</b>

Een toelichting op de verschillen tussen begroting en rekening is opgenomen bij de 'analyse op hoofdlijnen'.

## Bedrijfsvoering en inkomsten - Overhead

Overhead is het geheel van functies gericht op de sturing en ondersteuning van medewerkers in het primaire proces. De sturing en beheersing van de primaire en ondersteunende processen, gericht op het realiseren van taken en doelen van een gemeente, wordt ook wel bedrijfsvoering genoemd. Onder bedrijfsvoering vallen alle bedrijfsprocessen die ervoor zorgen dat een gemeente functioneert. Bedrijfsvoering gaat dus over de manier waarop een bedrijf of organisatie wordt bestuurd of beheerd.

Het betreft de onderdelen:

- inkoop
- P&O
- juridische zaken
- digitale informatie voorziening (DIV)
- informatievoorziening en automatisering
-

facilitaire zaken en huisvesting (incl. beveiliging)

- secretariaten

## Doelen

### Wat willen we bereiken?

Een efficiënte organisatie, waarbij de bedrijfsvoering ondersteunend is aan het primaire proces. Met andere woorden: “De basis op orde”. Continue kijken we op welke wijze de bedrijfsvoering optimaal georganiseerd kan worden. “De basis op orde” is ook de titel van het programma dat in 2022-2023 uitgevoerd is/wordt. Stap voor stap werken we naar een gezonde basis voor de gemeente Maashorst. Vanzelfsprekend wordt gekeken in welke ontwikkelingen specifiek geïnvesteerd moet worden.

### Wat hebben we bereikt?

Met het programma “De basis op orde” slagen we er steeds meer in om de bedrijfsvoering van de organisatie beter te organiseren, met het uiteindelijke doel om de dienstverlening aan onze klanten te verbeteren:


- Op 1 januari 2022 ontstond onze nieuwe organisatie. Op dat moment zijn een volledig nieuwe personeels- en salarisadministratie ingericht. De eerste salarisbetaling is zonder veel problemen verlopen.
- De vacaturestop in aanloop naar de herindeling zorgde vanaf november 2021 tot enkele maanden in 2022 voor meer dan honderd vacatures. Daarvan zijn er zeer veel vervuld. In de zeer krappe arbeidsmarkt is dat echter niet voor alle functies gelukt. Dit, en de vele werkzaamheden als gevolg van de herindeling (zoals harmoniseren van systemen, beleid en processen), hebben ook geleid tot het opstellen en vervullen van tientallen inhuuropdrachten en overeenkomsten van opdracht.
- Het ziekteverzuimcijfer 2022 is: 6,4. Corona-effecten en een hoge werkdruk worden als belangrijkste oorzaken aangegeven. De leidinggevenden monitoren dit met de medewerkers.
- Vanuit de verplichte harmonisatie van beleid moeten een HR-visie en het personeelshandboek worden opgesteld voor Maashorst. De voorbereidingen daarvoor zijn gestart en de harmonisatie wordt in 2023 afgerond. Hetzelfde geldt voor de evaluatie functieboek waarvan bij de vaststelling eind 2021 is bepaald dat die na een jaar zou plaatsvinden.
- Een nieuwe organisatie betekent niet alleen dat beleid, processen en systemen opnieuw moeten worden opgesteld en ingericht. Het betekent ook dat er een nieuw gevoel moet ontstaan van verbondenheid, samenwerken en werken volgens dezelfde waarden. Kortom, een nieuwe interne cultuur. Begin 2021 is onder begeleiding van een extern bureau gestart met cultuur- en teamsessies. Die fase is na de zomer afgerond en voor het vervolg is een interne projectgroep samengesteld. Daarvoor is een plan van aanpak voorbereid en zijn acties opgesteld. De eerste acties zijn in het nieuwe jaar opgestart. In het cultuurtraject komen de organisatiefilosofie, de kernwaarden, het dienstverleningsconcept, participatief werken en de duurzaamheidsgedachte samen.
- We hebben ervoor gekozen de juridische functies decentraal in de vakteams onder te brengen. Om de afstemming, samenwerking en kennisdeling tussen de juridische functies te borgen is een organisatie-breed juridisch overleg ingericht. Daarnaast is het regionaal overleg algemeen recht gestart om gezamenlijk in gemeente-overstijgende zaken op te trekken.
- • De teams zijn bezig om de belangrijke (team-specifieke en team-overstijgende) processen te evalueren en waar nodig aan te passen. Enkele voorbeelden: het personeelshandboek, kostendekkendheid van de leges, SISA-verantwoording. De harmonisatie van de diverse regelingen (aangaande de bedrijfsvoering) worden in 2023 afgerond.
- Het inkoop- en aanbestedingsbeleid is vastgesteld. Inkoopvoorwaarden zijn geharmoniseerd.
- De harmonisatie van informatiesystemen is volledig afgerond. Processen en systemen zijn daarmee aangepast op de gemeente Maashorst. Hiermee is de basis van onze informatievoorziening is gereed.

De resterende werkplekken in het gebouw zijn ingericht. Het complete netwerk (zowel WIFI als fysiek) van de gemeente is vernieuwd en de internetverbindingen zijn vervangen en redundant uitgevoerd. De vergaderfaciliteiten zijn afgerond. De servers van Uden en Landerd zijn omgezet naar Maashorst of ontbonden. Er is gestart met het afbouwen van het datacentrum in Zeeland en de gemeentewerf wordt ingericht als nieuwe ICT uitwijklocatie. Met dit alles is de continuïteit van de ICT sterk verbeterd en gaan wij door met het verder professionaliseren van onze (ICT) dienstverlening en het verbeteren van de (informatie)beveiliging.

In 2023 is de verbouwing van het gemeentehuis opgeleverd volgens planning.



### Wat hebben we daarvoor gedaan?

Overzicht van acties/activiteiten:

 Actie is opgestart en de uitvoering is volgens de (bijgestelde) planning verlopen of is volledig gerealiseerd

 Er is gestart maar de planning loopt achter of de uitvoering is afwijkend

 Nog niet gestart

	Acties / activiteiten	2022	Indicator	Toelichting
1.	Opschonen fysiek en digitaal archief.	2022		Inmiddels is het fysieke archief van de voormalige gemeente Uden opgeschoond en volgt het archief van de voormalige gemeente Landerd in de 1e helft 2023.
2.	Kwaliteitsverbetering van de nauwkeurigheid BAG-WOZ door de m2 van woningen te controleren door extra formatieve inzet.	2022		In samenwerking met BSOB is dit project in het laatste kwartaal 2022 succesvol afgerond
3.	Voldoen aan wet- en regelgeving met betrekking tot kwaliteit en veiligheid gemeentelijke gebouwen.	continue		We hebben structureel ingebed dat de (wettelijke) veiligheidskeuringen worden uitgevoerd. Gemeente werkt nu beleid uit om de conditie en kwaliteit van de gemeentelijke gebouwen in beeld te

				<p>brengen, verwachting Q4 2023.</p> <p>Arbo / Ri&amp;e is in ontwikkeling, verwachting Q4 2023</p>
4.	<p>Efficiënte inzet van vastgoed (verbeteren coördinatie wat dit betreft).</p>	continue		<p>Inventarisatie data t.b.v. Strategisch vastgoedplan wordt opgehaald. De verwachte oplevering Q1 2023.</p> <p>Daarnaast is gestart met onderzoek naar vervanging (2023) en verbetering van het vastgoed beheer en reserveringssysteem. Gemeente werkt in 2023 strategisch vastgoedbeleid uit en nieuw accommodatiebeleid en tarifiering. Verwachte oplevering Q4 2023.</p>
5.	<p>Upgrade applicaties t.b.v. nieuwe ontwikkeling in het sociale domein.</p>	continue		<p>Er wordt doorlopend gewerkt aan de doorontwikkeling van digitale dienstverlening in het sociaal domein, alsmede de inrichting en doorontwikkeling van de systemen. De harmonisatie en doorontwikkeling van de digitale dienstverlening sociaaldomein staat voor 2023 gepland</p>
6.	<p>Doorontwikkelen ICT-organisatie.</p>	continue		<p>Er zijn diverse stappen gezet op de ontwikkeling van ICT. Daarmee is al een robuustere situatie ontstaan. De ontwikkelingen lopen door in 2023.</p>
7.	<p>Bij inkoop en aanbesteding optimaal gebruik maken van het bedrijfsleven in</p>	Continue		<p>Dit is onderdeel van de interne informatievertrekking over het inkoopbeleid aan medewerkers.</p>

	Maashorst en nabije regio. Passend binnen het huidige inkoop- een aanbestedingsbeleid.			De eerste bijeenkomsten hebben plaatsgevonden en er worden er meer ingepland.
8.	Goed werkgeverschap / grensoverschrijdend gedrag.	Continue	●	- Alle teams hebben een workshop grensoverschrijdend gedrag gevolgd. De opgehaalde input wordt verwerkt in intern beleid. - Goed werkgeverschap is een voortdurend aandachtspunt en is een van de speerpunten in de HR-visie (2023).
9.	Afronding project Digitalisering archieven Landerd/Uden.	2023	●	Digitalisering bouwvergunningen 2001-2010 is gestart en wordt afgerond in 2023. Doorloop wordt gemonitord. Volgende stappen in de digitalisering van het archief worden in beeld gebracht en gepland.

### Wat heeft het gekost?

Eventuele nieuwe accenten met financiële gevolgen lichten we hieronder toe.

(x € 1.000)

Extra begroot in Programmabegroting 2022	inv	2022	2023	2024	2025
Afronding project Digitalisering archieven Landerd/Uden		200			
Goed werkgeverschap / grensoverschrijdend gedrag		30			
<b>Totaal</b>		<b>230</b>			

Resultaat 2e financiële afwijkingenrapportage 2022 ( x € 1.000)

Omschrijving	2022 structureel	2023 structureel	2024 structureel

	voordeel	nadeel	voordeel	nadeel	voordeel	nadeel
Wet Openbare Overheid (PDF, 52.3 kB)	V 86					
Bovenwettelijk verlofsparen (PDF, 54.6 kB)		N 80		N 80		N 80
Stelpost gemeentehuis (PDF, 53.3 kB)		N 146		N 291		N 291
Wireless WiFi-punten. Krediet € 235.742 (PDF, 624.9 kB)		N 31		N 60		N 60
Informatievoorziening algemeen (PDF, 85.0 kB)	V 200					
Schoonmaak gemeentehuis / gemeentewerf (PDF, 63.3 kB)		N 13		N 53		N 53
Catering gemeentehuis / gemeentewerf (PDF, 63.6 kB)		N 30		N 66		N 66
Externe inhuur Communicatie (PDF, 54.4 kB)		N 249				
Externe inhuur HR (PDF, 54.2 kB)		N 175				
Stelpost loon-en prijscompensatie (PDF, 55.3 kB)				N 1.241		N 1.241
Verhogen bijdrage aan de BSOB (PDF, 56.9 kB)		N 162		N 110		
(< € 50.000)						
Onderzoekskosten grond (PDF, 52.4 kB)		N 8				
Aanschaf Zaaksysteem krediet -/- € 200.000 (PDF, 159.4 kB)	V 21		V 41		V 41	
Wensen uit uitvoeringsprogramma 2022 (PDF, 52.9 kB)		N 30				
Inkoop en aanbesteding via Bizob (PDF, 120.5 kB)	V 18	N 65	V 18	N 65	V 18	N 65
Werkgeverbijdrage aan vakbonden (PDF, 53.6 kB)		N 10		N 10		N 10
Bijdragen van UWV aan gemeente (PDF, 53.7 kB)		N 31		N 31		N 31
Bedrijfsgeneeskundige zorg (PDF, 54.0 kB)		N 28		N 25		N 20
Arbo en preventie (PDF, 54.9 kB)		N 6		N 6		N 6
I (PDF, 158.9 kB)CT pinautomaten krediet -/- € 43.000 (PDF, 158.9 kB)	V 7		V 15		V 14	
ICT Scanners krediet -/- € 6.678 (PDF, 156.9 kB)	V 1		V 1		V 1	
Apparatuur gemeenteraad krediet -/- € 30.000 (PDF, 159.0 kB)	V 4		V 8		V 8	



ICT Servers krediet € 30.000 (PDF, 160.2 kB)		N 4		N 8		N 8
Smartphones krediet € 99.595 (PDF, 159.8 kB)		N 17		N 34		N 33
Computer/vergaderschermen+werkplek apparatuur krediet € 187.248 (PDF, 161.6 kB)		N 20		N 38		N 38
ICT tablets krediet +/- € 2.750		0		N 1		N 1
Laptops/dockinst/toetsenborden krediet € 1.498		0		0		0
Correctie budget verzekeringen oud Landerd (PDF, 53.0 kB)	V 15		V 15		V 15	
Beplanting gemeentehuis (PDF, 53.7 kB)				N 12		N 12
Representatie personeel (PDF, 54.1 kB)		N 14				
Werkkostenregeling personeel (PDF, 55.5 kB)		N 43				
<b>Totaal</b>	<b>V 352</b>	<b>N 1.162</b>	<b>V 98</b>	<b>N 2.131</b>	<b>V 97</b>	<b>N 2.015</b>

( x € 1.000)

Omschrijving	2022 incidenteel		2023 incidenteel		2024 incidenteel	
	voordeel	nadeel	voordeel	nadeel	voordeel	nadeel
Werkkleding team Uitvoering (PDF, 52.2 kB)		N 52				
Stelpost gemeentehuis (PDF, 53.3 kB)		N 587				
Uitstel verkoop gemeentelijke eigendommen (PDF, 54.7 kB)		N 496	V 496			
<b>Totaal taakveld</b>		<b>N 1.135</b>	<b>V 496</b>			

## Samenwerkingen

- Bureau Inkoop en aanbesteding Zuidoost-Brabant (BIZOB)
- Brabant Historisch Informatie Centrum (BHIC)
- Belastingssamenwerking Oost- Brabant (BSOB)

## Wet- en regelgeving

De gemeente Maashorst of haar bestuursorganen handelen overeenkomstig het legaliteitsbeginsel slechts op basis van taken en bevoegdheden die terug te vinden zijn in de Europese, landelijke of lokale wet- en regelgeving. Iedereen kan de geldende regels raadplegen.

### Landelijke wet- en regelgeving

Via [www.overheid.nl](http://www.overheid.nl) zijn alle geldende regels voor de gemeente Maashorst opgenomen en raadpleegbaar.

### Lokale wet- en regelgeving

Zoekt u een wet of regel van de gemeente Maashorst? Bijvoorbeeld een verordening of beleidsregel? Alle regelingen van de gemeente vindt u op de website [Overheid.nl](http://Overheid.nl). De lokale regels worden overigens ook gepubliceerd op de website van de gemeente Maashorst. U kunt ze [hier](#) raadplegen.

### Beleidsnotities

Een overzicht van de beleidsnotities en nota's van de gemeente zijn eveneens opgenomen en treft u [hier](#).

## Projecten

Sinds een aantal jaren leggen we ook afzonderlijk verantwoording af over de majeure projecten. Per project met een restant krediet van meer dan € 500.000 worden de aspecten planning, budget en risico toegelicht doormiddel van een stoplichtenrapportage.

Er zijn geen projecten die hieraan voldoen binnen dit taakveld.

## Bedrijfsvoering en inkomsten - Treasury

Gemeente Maashorst wil graag financieel gezond zijn. Zorgvuldig met gemeenschapsgeld omgaan, staat hierbij voorop. Alle daarbij behorende taken vallen onder treasury. Denk aan het voeren van een gezond financieel beleid, interne controle en risicomanagement.

## Doelen

### Wat willen we bereiken?

- solide financieel beleid voortzetten;
- structureel sluitende Programmabegroting;
- positief oordeel van de toezichthouder (Provincie Noord-Brabant);
- goedkeurende controleverklaring inzake getrouwheid en rechtmatigheid van de externe accountant.

### Wat hebben we bereikt?


Het ingezette financiële beleid in de begroting 2022 vormt de basis en is voortgezet in de begroting 2023. De begrotingen zijn structureel sluitend en de jaarrekening 2022 kent een fors positief saldo. Zoals voorzien in de begroting 2022 is onze schuldplicht toegenomen maar valt nog steeds binnen de gestelde normen.

Zowel de begroting 2022 en 2023 zijn positief beoordeeld door de provincie Noord-Brabant. In 2022 vielen we, conform wet Arhi, nog onder preventief toezicht maar vanaf 2023 weer onder repressief toezicht. Dit betekent dat we meer handelingsvrijheid hebben.

Op het moment van schrijven is het oordeel van de accountant over de jaarrekening 2022 nog niet bekend. Wij gaan er echter van uit, mede gezien de constatering in de managementletter, dat er een goedkeurende verklaring volgt.

### Wat gaan we daarvoor doen?



Overzicht van acties/activiteiten:

 Actie is opgestart en de uitvoering is volgens de (bijgestelde) planning verlopen of is volledig gerealiseerd

 Er is gestart maar de planning loopt achter of de uitvoering is afwijkend

 Nog niet gestart

	Acties/activiteiten	2022	Indicator	Toelichting
1	Structurele lasten worden gedekt door structurele baten.	Continue		Uitgangspunt voor Maashorst is een structureel sluitende programmabegroting. Dit wordt gerealiseerd.
2	De financiële consequenties van het nieuwe coalitieakkoord in de Programmabegroting verwerken.	Continue		Voor de jaarschijf 2022 zijn de financiële consequenties verwerkt in de Programmabegroting 2022. In deze jaarrekening wordt de huidige stand van zaken gerapporteerd.
3	Systeem van risicomanagement continueren en waar mogelijk verbeteren, waarbij risico's worden gekwantificeerd en in relatie worden gebracht met de weerstandscapaciteit.	Continue		Dit proces loopt continue door. De in 2022 door de raad vastgestelde nota Weerstandsvormogen en Risicobeheersing biedt daarvoor ook handvatten. Resultaat: <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ de gemeente heeft een gezonde vermogenspositie;</li> <li>▪</li> </ul>

				<p>het sturen op de 3 pijlers verder ontwikkelen;</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>in de P&amp;C-instrumenten worden de resultaten gerapporteerd.</li> </ul>
4	De interne processen op orde en actueel houden.	Continue		<p>Bij de voorbereiding op de herindeling zijn al veel processen op elkaar afgestemd. Met het programma “De basis op orde” willen we onze interne processen (bedrijfsvoering) verder optimaliseren. Doelstelling is alle bedrijfsprocessen in het 1e kwartaal 2023 op orde te hebben.</p>
5	Invoering van een nieuw planning- en controlsysteem (met de mogelijkheid voor continuous reporting)	Continue		<p>1. Eind 2022 is de aanbesteding afgerond en is duidelijk dat we met “Pepperflow” gaan werken. 2. Inmiddels is een projectgroep gestart met de implementatie en de verwachting is dat wij eind mei de P&amp;C-cyclus voor 2024 ingericht hebben. In 2023 volgen we nog de “oude” werkwijze.</p>

### Wat heeft het gekost?

Eventuele nieuwe accenten met financiële gevolgen lichten we hieronder toe.

(x € 1.000)

Extra begroot in Programmabegroting 2022	inv	2022	2023	2024	2025
Totaal					

Resultaat 2e financiële afwijkingenrapportage 2022 ( x € 1.000)

Omschrijving	2022 structureel		2023 structureel		2024 structureel		2025 structureel	
	voordeel	nadeel	voordeel	nadeel	voordeel	nadeel	voordeel	nadeel
Treasury (PDF, 66.5 kB)	V 381							
(< € 50.000)								
Verkoop reststrook (PDF, 52.8 kB)	V 15	N 5		N 5		N 5		N 5
Juridische kosten (PDF, 54.0 kB)		N 13		N 13		N 13		N 13
Huurderving panden (PDF, 54.6 kB)		N 40						
<b>Totaal taakveld</b>	<b>V 396</b>	<b>N 58</b>		<b>N 18</b>		<b>N 18</b>		<b>N 18</b>

omschrijving	2022 incidenteel		2023 incidenteel		2024 incidenteel	
	voordeel	nadeel	voordeel	nadeel	voordeel	nadeel
Treasury (PDF, 66.5 kB)		N 661				
<b>Totaal taakveld</b>		<b>N 661</b>				

## Samenwerkingen

- Brabant Water N.V.
- N.V. Bank Nederlandse Gemeenten
- Verband Verzekerings Platform Overheden (VPO)

## Wet- en regelgeving

De gemeente Maashorst of haar bestuursorganen handelen overeenkomstig het legaliteitsbeginsel slechts op basis van taken en bevoegdheden die terug te vinden zijn in de Europese, landelijke of lokale wet- en regelgeving. Iedereen kan de geldende regels raadplegen.

### Landelijke wet- en regelgeving

Via [www.overheid.nl](http://www.overheid.nl) zijn alle geldende regels voor de gemeente Maashorst opgenomen en raadpleegbaar.

### **Lokale wet- en regelgeving**

Zoekt u een wet of regel van de gemeente Maashorst? Bijvoorbeeld een verordening of beleidsregel? Alle regelingen van de gemeente vindt u op de website [Overheid.nl](http://Overheid.nl). De lokale regels worden overigens ook gepubliceerd op de website van de gemeente Maashorst. U kunt ze [hier](#) raadplegen.

### **Beleidsnotities**

Een overzicht van de beleidsnotities en nota's van de gemeente zijn eveneens opgenomen en treft u [hier](#).

## **Projecten**

Sinds een aantal jaren leggen we ook afzonderlijk verantwoording af over de majeure projecten. Per project met een restant krediet van meer dan € 500.000 worden de aspecten planning, budget en risico toegelicht doormiddel van een stoplichtenrapportage.

Er zijn binnen dit taakveld geen projecten die hiervoor in aanmerking komen.

# **Bedrijfsvoering en inkomsten - Belastinginkomsten**

De lokale lasten vormen een belangrijk onderdeel van de inkomsten van gemeenten, en zijn integraal onderdeel van het gemeentelijk beleid.

## **Doelen**

### **Wat willen we bereiken?**

- We willen gelijkblijvende lasten voor inwoners en bedrijven in de gemeente Maashorst.
- We willen deze opbrengsten tegen zo laag mogelijke kosten verkrijgen door de Belasting Samenwerking Oost-Brabant (BSOB) de belastingtaken voor ons uit te laten voeren.

### **Wat hebben we bereikt?**


De belastingen zijn in 2022 gestegen met de inflatiecorrectie van 1,9%. Daarnaast hebben er vanwege de harmonisatie van belastingen tussen Uden en Landerd kleine verschuivingen plaatsgevonden in de lasten tussen eenpersoonshuishoudens/ meerpersoonshuishoudens en bedrijven. Wel dienen er nog enkele belastingen geharmoniseerd te worden in 2023, waaronder de rioolheffing. De gevolgen voor burgers/bedrijven zijn op dit moment nog niet duidelijk.

Een hoger aantal bezwaren (vanwege de werkwijze van de NoCureNoPay-bureaus), een hoger ziekteverzuim, minder invorderingsopbrengsten en diverse investeringen veroorzaken in 2022 een hogere bijdrage aan de BSOB dan oorspronkelijk begroot. Op de wat langere termijn lijkt er een dalende trend in de begroting van de BSOB te zitten. Op diverse onderdelen is de BSOB met voorstellen aan het werk: de aanpak om tot een lager aantal bezwaren te komen en de uitwerking van de businesscase. Ook zijn er mogelijkheden voor uitbreiding van deelnemende gemeenten; wat voor verdere efficiency kan zorgen.

---

### **Wat hebben we daarvoor gedaan?**

Overzicht van acties/activiteiten:

 Actie is opgestart en de uitvoering is volgens de (bijgestelde) planning verlopen of is volledig gerealiseerd

 Er is gestart maar de planning loopt achter of de uitvoering is afwijkend

 Nog niet gestart

	Acties / activiteiten	2022	Indicator	Toelichting
1.	In de basis willen we de lasten niet meer laten stijgen dan met de inflatiecorrectie; echter is dit vanwege een onzeker financieel perspectief (landelijk en internationaal) niet te garanderen. In de P&C-cyclus worden de ontwikkelingen in deze gemeld.	continue		De OZB belasting is in 2022 niet meer gestegen dan de aanpassing van de inflatiecorrectie van 1,9%.
2.	De BSOB voert de gemeentelijke belastingen voor de gemeente Maashorst uit. Inmiddels is een punt van efficiency en kostenbesparing bereikt. Door eventuele groei in het aantal deelnemers kunnen nog wel kosten verlaagd worden. Er wordt door de BSOB een businesscase uitgewerkt om zicht te krijgen op de financiële	continue		Eind 2021 is de BSOB met een businesscase gestart. De eerste resultaten (zoals automatiseringstoepassingen, nieuw functiehuis) lijken succesvol. Echter door het hoge ziekteverzuim, het hoge aantal bezwaren, een hoger percentage deelnemersbijdrage voor Maashorst en minder invorderingsresultaten geeft de BSOB in haar bestuursrapportage aan dat de gemeentelijke bijdrage voor Maashorst hoger is. Voorstel is om bij de begroting 2024 BSOB te beoordelen wat dit (structureel) betekent.

positie in 2022 e.v.				
-------------------------	--	--	--	--

### Wat heeft het gekost?

Eventuele nieuwe accenten met financiële gevolgen lichten we hieronder toe.

(x € 1.000)

Extra begroot in Programmabegroting 2022	inv	2022	2023	2024	2025
Totaal					

Resultaat 2e financiële afwijkingenrapportage 2022 ( x € 1.000)

omschrijving	2022 structureel		2023 structureel		2024 structureel		2025 structureel	
	voordeel	nadeel	voordeel	nadeel	voordeel	nadeel	voordeel	nadeel
Inkomsten parkeren (PDF, 53.8 kB)	0							
(< € 50.000)								
Totaal taakveld	0							

omschrijving	2022 incidenteel		2023 incidenteel		2024 incidenteel	
	voordeel	nadeel	voordeel	nadeel	voordeel	nadeel
Totaal taakveld						

### Samenwerkingen

Belastingensamenwerking Oost- Brabant (BSOB)

### Wet- en regelgeving

De gemeente Maashorst of haar bestuursorganen handelen overeenkomstig het



legaliteitsbeginsel slechts op basis van taken en bevoegdheden die terug te vinden zijn in de Europese, landelijke of lokale wet- en regelgeving. De geldende regels zijn voor eenieder te raadplegen.

### **Landelijke wet- en regelgeving**

Via [www.overheid.nl](http://www.overheid.nl) zijn alle geldende regels voor de gemeente Maashorst opgenomen en raadpleegbaar.

### **Lokale wet- en regelgeving**

Zoekt u een wet of regel van de gemeente Maashorst? Bijvoorbeeld een verordening of beleidsregel? Alle regelingen van de gemeente vindt u op de website [Overheid.nl](http://Overheid.nl). De lokale regels worden overigens ook gepubliceerd op de website van de gemeente Maashorst. U kunt ze [hier](#) raadplegen.

### **Beleidsnotities**

Een overzicht van de beleidsnotities en nota's van de gemeente zijn eveneens opgenomen en treft u [hier](#).

## **Projecten**

Sinds een aantal jaren leggen we ook afzonderlijk verantwoording af over de majeure projecten. Per project met een restant krediet van meer dan € 500.000 worden de aspecten planning, budget en risico toegelicht doormiddel van een stoplichtenrapportage.

Er zijn binnen dit taakveld geen projecten die hieraan voldoen.

## **Bedrijfsvoering en inkomsten - Gemeentefonds**

Gemeenten ontvangen een belangrijke financiële afdracht van de Rijksoverheid uit het gemeentefonds. Hiermee kunnen gemeenten een deel van hun uitgaven financieren. Gemeenten mogen zelf bepalen waar ze dit geld aan besteden. Het college van B&W en uiteindelijk de gemeenteraad zijn verantwoordelijk voor de keuzes en verantwoording.

Hoeveel financiën individuele gemeenten uit het gemeentefonds krijgen, hangt af van de kenmerken van de gemeenten. De Rijksoverheid kijkt bij de verdeling van het gemeentefonds over de gemeenten onder meer naar:

- aantal inwoners
- aantal jongeren
- aantal uitkeringsgerechtigden
- oppervlakte van de gemeente
- grootte van de watergebieden
- ontwikkelingen
- doelen
- samenwerkingen

## **Doelen**

### **Wat willen we bereiken?**

De uitkering uit het gemeentefonds is één van onze belangrijkste inkomstenbronnen. Door middel van een transparante analyse van de ontwikkelingen en de financiële doorvertaling hiervan levert de algemene uitkering een belangrijke bijdrage aan het integraal afwegingsproces van de

middelen.

### Wat hebben we bereikt?

De meest actuele circulaire van het ministerie van BZK is de decembercirculaire. Deze hebben we verwerkt. Maar aangezien de circulaire pas in januari '23 beschikbaar is gesteld, hebben we geen mogelijkheid gezien om deze circulaire ook op begrotingsbasis in onze administratie te verwerken, middels het budgetrecht van de raad. De laatste vergadering van de raad waar budgetten van 2022 kunnen worden aangepast, is namelijk de decembervergadering geweest. Dit betekent dat een deel van het rekeningsaldo in principe hiermee al verklaard is (€ 2.530.000).

\*bedragen x € 1.000)

	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Totaal algemene uitkering 2022 e.v. (Bestuursrapportage 2022)	114.107	116.027	117.575	117.887	109.415	105.278
Totaal algemene uitkering 2022 e.v. (Na verwerking decembercirculaire'22) (PDF, 251.4 kB)	116.637	115.502	117.917	118.397	109.947	105.822
Voordeel in 2022 nog niet verwerkt in eerdere planning en controlproducten	V 2.530					

### Wat hebben we daarvoor gedaan?

Overzicht van acties/activiteiten:

- Actie is opgestart en de uitvoering is volgens de (bijgestelde) planning verlopen of is volledig gerealiseerd
- Er is gestart maar de planning loopt achter of de uitvoering is afwijkend
- Nog niet gestart

	Acties/activiteiten	2022	Indicator	Toelichting
1.	Een adequate vertaling van de financiële gevolgen van de circulaires van het Ministerie van BZK naar de algemene uitkering.	continue	<span style="color: green;">●</span>	De raming van de algemene uitkering is in de 2e financiële afwijkingenrapportage aangepast naar aanleiding van de gevolgen van de septembercirculaire 2022. Medio januari 2023 heeft het ministerie van BZK

				een decembercirculaire '22. Die is verwerkt in het meerjarensaldo.
2.	Het up-to-date houden van alle variabelen die van belang zijn bij de berekening van de algemene uitkering.	continue		De variabelen worden deels gevuld met informatie van het ministerie (blijkt uit de bevoorschotting) en deels door informatie die intern verzameld wordt. De berekening van de gevolgen van de decembercirculaire is gebaseerd op de laatste bevoorschotting 2022 (30-01-23)

### Wat heeft het gekost?

Eventuele nieuwe accenten met financiële gevolgen lichten we hieronder toe.

(x € 1.000)

Extra begroot in Programmabegroting 2022	inv	2022	2023	2024	2025
<b>Totaal</b>					

Resultaat 1e financiële afwijkingenrapportage 2022 ( x € 1.000)

omschrijving	2022 structureel		2023 structureel		2024 structureel		2025 structureel	
	voordeel	nadeel	voordeel	nadeel	voordeel	nadeel	voordeel	nadeel
gevolgen sept circulaire'22	V 8.112		V 2.414			N 194		N 2.078
(< € 50.000)								
Verhogen bijdrage GGU fonds VNG (PDF, 54.3 kB)		N 31		N 31		N 31		N 31
<b>Totaal taakveld</b>	<b>V 8.112</b>	<b>N 31</b>	<b>V 2.414</b>	<b>N 31</b>		<b>N 225</b>		<b>N 2.109</b>

omschrijving	2022 incidenteel		2023 incidenteel		2024 incidenteel		2025 incidenteel	
	voordeel	nadeel	voordeel	nadeel	voordeel	nadeel	voordeel	nadeel
Totaal taakveld								

## Samenwerkingen

-

## Wet- en regelgeving

De gemeente Maashorst of haar bestuursorganen handelen overeenkomstig het legaliteitsbeginsel slechts op basis van taken en bevoegdheden die terug te vinden zijn in de Europese, landelijke of lokale wet- en regelgeving. De geldende regels zijn voor eenieder te raadplegen.

### Landelijke wet- en regelgeving

Via [www.overheid.nl](http://www.overheid.nl) zijn alle geldende regels voor de gemeente Maashorst opgenomen en raadpleegbaar.

### Lokale wet- en regelgeving

Zoekt u een wet of regel van de gemeente Maashorst? Bijvoorbeeld een verordening of beleidsregel? Alle regelingen van de gemeente vindt u op de website [Overheid.nl](http://Overheid.nl). De lokale regels worden overigens ook gepubliceerd op de website van de gemeente Maashorst. U kunt ze [hier](#) raadplegen.

### Beleidsnotities

Een overzicht van de beleidsnotities en nota's van de gemeente zijn eveneens opgenomen en treft u [hier](#).

## Projecten

Sinds een aantal jaren leggen we ook afzonderlijk verantwoording af over de majeure projecten. Per project met een restant krediet van meer dan € 500.000 worden de aspecten planning, budget en risico toegelicht doormiddel van een stoplichtenrapportage.

Er zijn binnen dit taakveld geen projecten die hieraan voldoen.

## Analyse op hoofdlijnen

**Totaal saldo programma € 4.497.048 V**

<b>Overhead</b>	<b>€</b> <b>2.991.115</b>	<b>V</b>
Doorschuiven van enkele projecten € 282.000 middels resultaatbestemming en lagere inhuur bij team IAS (€ 50.000). Doorbelasting urenbesteding medewerkers (€ 283.000), dekking aangiften vennootschapsbelasting vanuit algemene reserve (€ 1.738.224), nog niet uitgevoerde zaken zoals WOO, VIC. en tegemoetkoming vanuit UWV improductief personeel (samen: € 150.000), diverse mutaties kapitaallasten (€ 570.000) verbouwing gemeentehuis, uitgestelde investeringen ICT en voertuigen. Diverse kleine afwijkingen (nadelig € 19.219)		
<b>Treasury</b>	<b>€</b> <b>1.209.362</b>	<b>N</b>
Treasury sluit het jaar af met een negatief saldo van €1.209.000. Vanwege een gewijzigde systematiek waarbij fiscale winsten in jaren naar voren gehaald zijn, moet er over de jaren 2016 t/m 2021 een fors bedrag aan Vennootschapsbelasting betaald worden (€1.826.000). In de totale looptijd van de grondexploitaties zou dat tot een kostenbesparing moeten leiden, doordat in de nabije toekomst naar verwachting fiscale verliezen gaan ontstaan. Voor een bedrag van €1.738.224,60 wordt deze last gedekt door de algemene reserve van het grondbedrijf (mutatie reserve staat bij overhead). Daarnaast is een positief resultaat behaald (€504.400) op doorbelastingen van de kostenplaatsen. Zo is er beduidend minder uitgegeven aan thuiswerkvergoedingen en flexibele beloningen dan begroot. En resteert budget vanuit OAB (onderwijsachterstandbeleid).		
<b>Belastinginkomsten</b>	<b>€</b> <b>232.626</b>	<b>V</b>
Op belastinginkomsten is een positief resultaat behaald van € 232.600. Dit is veroorzaakt door schuldaflossing door een dubieuze debiteur waardoor een vrijval voorziening kon plaatsvinden ter grootte van € 122.700. Daarnaast zijn bij onroerende zaakbelasting de opbrengsten hoger dan verwacht. Dit wordt met name veroorzaakt door een grotere stijging van de WOZ-waarden voor de niet-woningen dan geprognostiseerd. Dit levert een voordeel van € 90.000 op.)		
<b>Gemeentefonds</b>	<b>€</b> <b>2.482.669</b>	<b>V</b>

*Gemeentefonds, incidenteel voordeel € 2.482.669.* Op 21 december van 2022 ontvingen we de decembercirculaire van het Rijk. Aangezien er in 2022 na die datum geen raadsvergaderingen meer gepland stonden, is er geen mogelijkheid geweest de begroting op de gevolgen van deze circulaire aan te passen.

## Paragrafen

## Bedrijfsvoering

### Inleiding

De stand van zaken en de beleidsvoornemens van de bedrijfsvoeringsfuncties en de overhead worden toegelicht in programma 10 Bedrijfsvoering en inkomsten. De wetgever heeft echter voornemens besloten om ook een paragraaf 'Bedrijfsvoering' verplicht te stellen. Wij gebruiken deze paragraaf voor een nadere toelichting omtrent overhead en het overzicht van algemene dekkingsmiddelen.

Daarnaast worden op basis van onze financiële verordening tevens onderstaand de volgende onderdelen toegelicht:

- omvang, opbouw en ontwikkeling van het personeelsbestand en de loonkosten;
- kosten van inhuur derden;
- huisvestingskosten;
- automatiseringskosten;
- budgetten voor de raad, de griffie, de rekenkamer en de accountant.

Cijfers rekening 2021 betreffen de werkelijke cijfers van Uden en Landerd bij elkaar opgeteld.

### Omvang, opbouw en ontwikkeling personeelsbestand en loonkosten

	Rekening 2021	Begroting 2022 (incl. wijzigingen)	Rekening 2022
Formatieve omvang personeelsbestand in FTE per einde boekjaar *	446,3	459,8	459,8
Werkelijke bezetting personeelsbestand in FTE per einde boekjaar	372,9	408,7	425,8
Totale loonsom in euro's *	€ 31.273.571	€ 34.809.281	€ 32.355.437

### Kosten inhuur van derden

	Rekening 2021	Begroot 2022 (incl. wijzigingen)	Rekening 2022
Kosten inhuur extern personeel	€ 12.013.961	€ 8.070.464	€ 11.883.505

De overschrijding op de inhuurkosten wordt grotendeels gedekt vanuit de onderuitputting op de salarislasten. Daarnaast wordt inhuur in sommige gevallen gedekt door overige budgetten.

### Huisvestigingskosten

	Rekening 2021	Begroot 2022 (incl. wijzigingen)	Rekening 2022
Huisvestigingskosten van kantoorruimten	€ 1.605.899	€ 2.489.659	€ 2.067.266

De huisvestigingskosten zijn met name gestegen door de investeringen verbouwing gemeentehuis en gemeentewerf en het feit dat er we nog steeds de panden van de voormalige gemeente Landerd in eigendom/beheer hebben.

### Totale ICT kosten

	Rekening 2021	Begroot 2022 (incl. wijzigingen)	Rekening 2022
Totale ICT kosten	€ 6.592.861	€ 6.599.246	€ 6.602.027

### Budgetten voor Raad, griffie, rekenkamer en accountant

	Rekening 2021	Begroot 2022 (incl. wijzigingen)	Rekening 2022
Raad	€ 856.152	€ 813.211	€ 726.129
Griffie	€ 465.428	€ 481.222	€ 439.948
Rekenkamer	€ 14.809	€ 21.585	€ 0
Accountant	€ 178.505	€ 124.191	€ 150.375

## Overhead en vennootschapsbelasting

### Overhead

Om de vergelijkbaarheid tussen gemeenten te verhogen, wordt de overhead centraal begroot en verantwoord op BBV taakveld 0.4 Overhead (ondersteuning organisatie).

Er zijn regels opgesteld in het BBV over welke kosten wel en niet onder de overhead geschaard worden. Dit betekent voor ons de volgende onderdelen:

- Leidinggevend (inclusief gemeentesecretaris)
- Management- en bestuursondersteuning
- Financiën
- HR (inclusief salarisadministratie) en Juridische zaken
- Communicatie en Creatie
- Informatiemanagement, applicatie- en systeembeheer
- Informatie- en gegevensbeheer
- Facilitair
- Telefonie en receptie
- Huisvestingskosten
- ICT kosten

### Berekening opslagpercentage overhead van de tarieven lokale heffingen

In de [programmabegroting 2022](#) is de berekeningsmethodiek voor de overhead opgenomen. De uitkomst van de gekozen methode resulteert in een opslagpercentage van 81,44%.

Het uitgangspunt in de verslaggevingsregels van het BBV is dat de werkelijke kosten moeten worden toegerekend en niet een begroot bedrag. Voor de overhead betekent dit dat dus moet worden gerekend met de werkelijke overheadlasten. De verdeelsleutel die wordt gehanteerd (81,44% in 2022) heeft binnen het BBV niet te worden nagecalculeerd. Dit betekent dat de voorgerekenelde verhouding wordt gehanteerd en afgezet tegen de werkelijke kosten.

Eventuele budgetverschillen binnen de overhead worden toegelicht in [programma 10 Bedrijfsvoering](#).

### Heffing Vennootschapsbelasting

Sinds 2016 zijn gemeenten vennootschapsbelastingplichtig. Vanwege vele landelijke onduidelijkheden in de afgelopen jaren, is door de Belastingdienst diverse malen uitstel verleend tot het doen van aangifte. De aangiften 2016 t/m 2021 zijn ingediend door de voormalige gemeenten Landerd en Uden, maar deels nog niet vastgesteld door de Belastingdienst. Op basis van onze inventarisatie en uitgangspunten worden de volgende activiteiten in de aangifte betrokken:

- Grondbedrijf
- Afval (reststromen en bedrijfsafval)
- Reclame-uitingen (abri's)
- Parkeren (vrijgesteld)
- Kermissen (vrijgesteld)

De aangiften hebben geleid tot de volgende fiscale resultaten:

Boekjaar	Fiscaal Resultaat (- = verlies, + = winst)		
	Uden	Landerd	Totaal Maashorst
2016	€ 89.163	€227.775	€316.938
2017	€ 2.027.462	€110.052	€2.137.514
2018	€ 2.243.963	€845.433	€3.089.396
2019	-€596.922	€341.404	-€255.518
2020	-€78.945	-€389.488	-€468.433
2021	€2.966.985	€72.889	€2.894.096
2022	*	*	*
<b>Totaal</b>	<b>€ 6.651.706</b>	<b>€1.062.287</b>	<b>€7.713.993</b>



\* De aangifte 2022 moet nog opgesteld worden.

Fiscale resultaten worden overigens heel anders berekend dan bedrijfseconomische resultaten (o.b.v. BBV), met name op basis van een fiscale beginbalans. Het is derhalve mogelijk dat het grondbedrijf bedrijfseconomisch winstgevend is, maar fiscaal gezien verlieslatend en vice versa. Ten opzichte van de programmabegroting 2022 zijn met name de fiscale resultaten van Uden flink gewijzigd. Dit vanwege een gewijzigde systematiek waarbij resultaten in jaren naar voren gehaald zijn. In de totale looptijd van de grondexploitaties zou dat tot een kostenbesparing moeten leiden.

## Overzicht algemene dekkingsmiddelen

Artikel 66 van de nieuwe BBV verplicht gemeenten om alle kosten en opbrengsten in te delen naar taakvelden. Daarnaast verplicht artikel 8 van de BBV een overzicht van de algemene dekkingsmiddelen op te nemen. In onderstaande tabel is een specificatie opgenomen van de 'algemene dekkingsmiddelen' naar taakveld.

Exploitatie inkomsten (x € 1000)	Rekening 2021	Begroting 2022 incl. wijzigingen	Rekening 2022
Dividend	84	106	106
Rente eigen vermogen/voorzieningen en renteresultaat	456	409	-43
<b>Totaal taakveld 0.5 treasury</b>	<b>540</b>	<b>515</b>	<b>63</b>
<b>Totaal taakveld 0.61 OZB woningen</b>	<b>6.921</b>	<b>7.078</b>	<b>6.994</b>
<b>Totaal taakveld 0.62 OZB niet-woningen</b>	<b>6.736</b>	<b>6.840</b>	<b>7.014</b>
<b>Totaal taakveld 0.63 Parkeerbelasting</b>	<b>1.723</b>	<b>1.838</b>	<b>1.888</b>
Reclamebelasting	88	201	215
<b>Totaal taakveld 0.64 Belastingen overig</b>	<b>88</b>	<b>201</b>	<b>215</b>
<b>Totaal taakveld 0.7 Algemene uitkering</b>	<b>70.957</b>	<b>75.438</b>	<b>77.267</b>
Forensenbelasting	34	32	31
Toeristenbelasting	384	458	439
<b>Totaal taakveld 3.4 Economische promotie</b>	<b>418</b>	<b>490</b>	<b>470</b>
<b>Totaal algemene dekkingsmiddelen</b>	<b>120.517</b>	<b>131.069</b>	<b>133.286</b>

# Verantwoording informatieveiligheid

De VNG heeft samen met het rijk een efficiënte verantwoordingssystematiek ontwikkeld: de Eenduidige Normatiek Single Information Audit (ENSIA).

Hiervoor zijn de verantwoordingssystematieken voor de Basisregistratie Personen (BRP), Paspoortuitvoeringsregeling (PUN), Digitale persoonsidentificatie (DigiD), Basisregistratie Adressen en Gebouwen (BAG), Basisregistratie Ondergrond (BRO) en Inkomen (Suwinet) samengevoegd.

ENSIA helpt gemeenten in één keer slim verantwoording af te leggen over informatieveiligheid gebaseerd op de BIO (Baseline Informatiebeveiliging Nederlandse Overheid). Door in te stemmen met de verantwoordingen over de BAG, BGT, BRO en ondertekening van een Collegeverklaring betreffende DigiD en Suwinet heeft het college aangegeven in hoeverre de beheersingsmaatregelen voor deze onderdelen voldoen aan de normen. Het college verklaart dat voor één van de twee DigiD aansluitingen en voor Suwinet aan alle normen wordt voldaan. Het college verklaart dat voor de andere DigiD aansluiting niet aan alle normen wordt voldaan. Wij hebben een verbeterplan opgesteld om aan de normen te voldoen, de acties zijn belegd en worden gemonitord. Het aantonen van tekortkomingen betekent dat de systematiek werkt. Deze aangekondigde verbeteringen krijgen bij de volgende audit specifieke aandacht.

Het college heeft verantwoording afgelegd inzake ENSIA middels [een collegeverklaring](#) (PDF, 234.9 kB).

Er is ook een paragraaf over informatiebeveiliging opgesteld. Deze vindt u [hier](#). (PDF, 23.0 kB)

## Rechtmatigheidsverantwoording

### Wetswijziging: invoering rechtmatigheidsverantwoording

De wet, waarin de invoering van de rechtmatigheidsverantwoording is opgenomen, is op 1 januari 2023 in werking getreden. Daar waar externe accountants over het boekjaar 2022 een controleverklaring verstrekken inzake getrouwheid en rechtmatigheid, zal dit met de invoering van de rechtmatigheidsverantwoording (vanaf boekjaar 2023) veranderen. Het college van Burgemeester en Wethouders geeft dan een rechtmatigheidsverantwoording in de jaarrekening. Vanaf dat moment valt de rechtmatigheidsverantwoording onder het getrouwheidsoordeel van de accountant. De accountant kijkt dus nog wel of de rechtmatigheidsverantwoording vanuit het college 'juist' is.

In deze jaarrekening 2022 is dit dus nog niet van toepassing, maar vanaf de jaarrekening 2023 wel. In 2022 zijn voorbereidingen getroffen om de invoering van deze nieuwe rechtmatigheidsverantwoording door het college vanaf dienstjaar 2023 te implementeren.

### Verbijzonderde interne controle 2022

Over 2022 heeft er een verbijzonderde interne controle plaatsgevonden. Hieruit zijn geen bevindingen naar voren gekomen ten aanzien van de financiële rechtmatigheid. Wel zijn er aanbevelingen gedaan ten aanzien van de inrichting van de processen. We zijn een nieuwe gemeente in opbouw. De processen zijn voldoende goed ingericht zodat er ten aanzien van rechtmatigheid en getrouwheid geen bevindingen zijn. Wel is er ruimte voor verbetering zodat we nog beter in control raken. Deze verbeteringen hebben tijd nodig en passen bij een gemeente in opbouw.

## Begrotingsrechtmatigheid

Op drie programma's heeft een overschrijding van lasten heeft plaatsgevonden, te weten:

1. Economie en toerisme.
2. Volkshuisvesting, ruimtelijke ordening en stedelijke vernieuwing.
3. Bedrijfsvoering en inkomsten.

Zoals toegelicht in de jaarrekening heeft de gemeente geconcludeerd dat als gevolg van eveneens hogere baten voor deze programma's deze overschrijdingen rechtmatig zijn.

## Jaarverslag juridische kwaliteitsgegevens

De gemeente Maashorst heeft een systeem voor juridische kwaliteitszorg (JKZ). Jaarlijks wordt hiervoor een jaarverslag opgesteld. Klik voor dit verslag [hier](#). (PDF, 59.7 kB)

## Jaarverslag bezwaarschriftencommissie

Jaarlijks wordt er een jaarverslag opgesteld vanuit de bezwaarschriftencommissie. [Hier](#) (PDF, 279.7 kB) vindt u het eerste jaarverslag van de gemeente Maashorst.

# Frauderisico's

Het college van burgemeester en wethouders is zich bewust van de frauderisico's die de gemeente loopt en bespreekt dit thema periodiek. De gemeente heeft in 2022 een frauderisicoanalyse opgesteld, zodat alle risico's in beeld zijn gebracht inclusief de urgentie voor een vervolgactie. Hieruit kan geconcludeerd worden dat de belangrijkste risico's aandacht hebben en zijn ondervangen door de inrichting van de administratieve organisatie.

Het college van burgemeester en wethouders heeft geen concrete aanwijzingen of vermoedens dat zich fraudes hebben voorgedaan in het afgelopen boekjaar. De komende periode zullen de onderwerpen van de frauderisicoanalyse verder besproken worden met betrokkenen en vertaald worden in beleid voor misbruik en oneigenlijk gebruik.

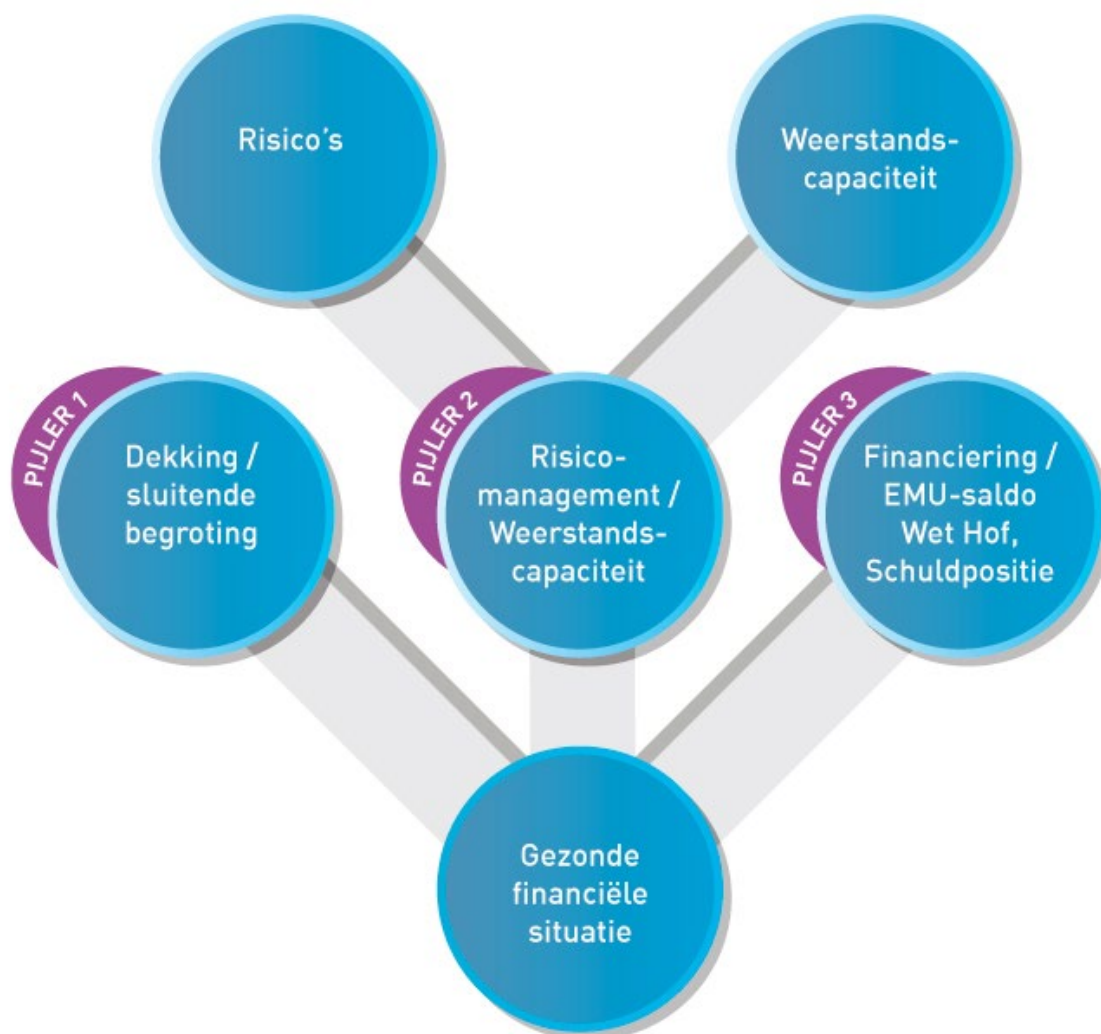
# Financiering

Het doel van deze paragraaf is om de financiële positie van de gemeente op basis van het door de raad vastgestelde [treasurystatuut](#) te evalueren. Daarnaast is de paragraaf een belangrijk instrument voor het transparant maken van de financieringsfunctie. De centrale doelstelling van het treasurybeleid is het beheren van de financiële geldstromen, en het beperken van de financiële risico's voor de gemeente.

De uitvoering van treasury wordt wettelijk geregeld in de [Wet Financiering Decentrale Overheden \(FIDO\)](#). Deze wet regelt dat de uitvoering van de treasuryfunctie binnen de gemeente uitsluitend de publieke taak dient, en geschiedt binnen de financiële kaders van de kasgeldlimiet en de renterisiconorm.

## Financiële strategie en beleid

Zoals ook te lezen is in de paragraaf weerstandsvermogen en risicobeheersing, sturen we voor gezonde gemeentefinanciën op drie belangrijke pijlers. In onderstaand schema is dit weergegeven.



*Dekking/sluitende begroting* wordt nader toegelicht bij de financiële hoofdlijnen van de [programmabegroting](#) en in deze [programmarekening](#).

*Risicomanagement/weerstandscapaciteit* wordt nader toegelicht in de [paragraaf weerstandsvermogen en risicobeheersing](#).

In deze paragraaf zal nader ingegaan worden op de 3e pijler “financiering, Wet hof / EMU-saldo en Schuldpositie”.

## Financiering

### Financieringsbeleid

De belangrijkste doelen van ons beleid, zoals vastgelegd in het [treasurystatuut](#), zijn:

- Overtollige gelden zetten we alleen uit bij banken of instellingen die voldoen aan de eisen van de Wet Fido en de bijbehorende uitvoeringsregeling.

- Het aantrekken van leningen gebeurt door bij tenminste 3 financiële instellingen een offerte aan te vragen.
- We maken alleen gebruik van financiële instrumenten om risico's te verkleinen en niet om te speculeren.

Uit deze keuzes blijkt dat we voor een laag risicoprofiel gekozen hebben.

## Algemene ontwikkelingen

### Kortlopende financiering

De nasleep van de corona lockdowns en de oorlog in Oekraïne hebben de prijzen sinds 2022 flink opgedreven. De inflatie werd daardoor veel te hoog. De ECB heeft daarom in 2022 enkele malen ingegrepen middels renteverhogingen. In juli 2022 verhoogde de ECB voor het eerst in 11 jaar de rente, daarna volgden meer renteverhogingen. Dat maakt geld 'duurder', waardoor de economie in theorie afkoelt en de inflatie wordt gedempt.

Dit heeft geleid tot een stijging van de kortlopende rente. De huidige rentepercentages voor financieringsmiddelen voor de korte termijn zijn veelal gekoppeld aan de Euribor-rentes en bedraagt momenteel ongeveer 2,4%.

### Langlopende financiering (kapitaalmarkt)

Vanwege de renteverhogingen van de ECB is vanzelfsprekend ook de kapitaalmarktrente gestegen. De huidige kapitaalmarktrente (looptijd 25 jaar) ligt rond 3%. We verwachten dat deze rente de komende tijd nog verder gaat stijgen, aangezien de inflatie nog steeds zeer hoog is.

## Financieringsbehoefte

De gemeente Maashorst werkt vanuit totaalfinanciering. Alle gemeentelijke inkomsten en uitgaven worden hierbij gesaldeerd voordat we ons op de geld- of kapitaalmarkt begeven. Goed inzicht in het verloop van inkomsten en uitgaven leidt tot betere sturing op de benodigde liquiditeiten voor de komende jaren, de aan te trekken externe financiering en de ontwikkeling van de rentekosten.

In onderstaande tabel vindt u een weergave van de ontwikkeling van de financieringspositie in 2022 middels een kasstroomoverzicht. Een kasstroomoverzicht is een overzicht van de feitelijke geldstromen die in een organisatie in de loop van een boekjaar binnenkomen en uitgaan. Op basis van dit overzicht kan geconcludeerd worden dat we 2022 afsluiten met een licht financieringstekort. Zoals zichtbaar is in het overzicht en in de programmabegroting 2023 zal er in 2023 naar verwachting weer een fors financieringstekort zijn, waardoor een langlopende lening afgesloten zal moeten worden. De forse negatieve kasstroom overstijgt namelijk de kasgeldlimiet. Het meerjarig beeld van de financieringspositie is wel lastig te bepalen. Een aanzienlijk aantal investeringen dient nog opgepakt te worden. Zie hiervoor de [bijlage Staat van onderhanden werken](#). Ook realisaties binnen de grondexploitaties zijn soms moeilijk te plannen. Verdragende omstandigheden hierbij zijn ecologische/geologische vondsten, lopende procedures, het stikstofbesluit en het PFAS besluit.

<b>Kasstroom uit operationele activiteiten</b>		<b>2022</b>
Saldo programmarekening		15.537
Afschrijvingen		7.444
Mutatie werkkapitaal		-424
- Mutatie voorraden (afname)	2.481	
- Mutatie vorderingen	-6.341	
- Mutatie kortlopende schulden excl. Bankschulden	3.435	
Mutatie reserves		-3.208
Mutatie voorzieningen		-457
<b>Kasstroom uit operationele activiteiten</b>		<b>18.892</b>
<b>Kasstroom uit investeringsactiviteiten</b>		
Investerings immateriële vaste activa		196
Desinvesteringen immateriële vaste activa		0
Investerings materiële vaste activa		-27.715
Desinvesteringen materiële vaste activa (bijdrage derden)		1.579
Investerings financiële vaste activa		0
Desinvesteringen financiële vaste activa		0
<b>Kasstroom uit investeringsactiviteiten</b>		<b>-25.940</b>
<b>Kasstroom uit financieringsactiviteiten</b>		
Opname langlopende geldleningen		20.000
Aflossing langlopende geldleningen		-6.952
Mutatie kasgeldleningen		-4.000
<b>Kasstroom uit financieringsactiviteiten</b>		<b>9.048</b>
<b>Mutatie geldmiddelen</b>		<b>2.001</b>
De mutatie in geldmiddelen is als volgt te specificeren:		
Liquide middelen ultimo vorig dienstjaar:		-5.763
Liquide middelen ultimo dienstjaar:		-3.762
<b>Mutatie geldmiddelen</b>		<b>2.001</b>

## Inzicht rentelasten/-baten

De BBV-voorschriften schrijven voor dat we ook inzicht moeten geven in de rentelasten, het renteresultaat, de financieringsbehoefte en de manier waarop we rente aan investeringen, grondexploitaties en taakvelden toerekenen.

Schematisch kan de rentetoerekening als volgt weergegeven worden:

		<b>Begroot 2022 inclusief wijzigingen</b>	<b>Werkelijk 2022</b>
a.	De externe rentelasten over de korte en lange financiering	€ 2.425.687	€ 2.416.836
b.	De externe rentebaten (idem)	- € 163.159	- € 166.052
	<b>Totaal door te rekenen externe rente</b>	<b>€ 2.262.528</b>	<b>€ 2.250.784</b>
c1.	De rente die aan de grondexploitatie <b>moet</b> worden doorberekend	- € 1.086.721	- € 1.086.722
c2.	De rente van projectfinanciering die aan het betreffende taakveld	- € 162.375	- € 162.375

	moet worden toegerekend		
c3.	De rentebaat van doorverstrekte leningen indien daar een specifieke lening voor is aangetrokken (= projectfinanciering), die aan het betreffende taakveld moet worden toegerekend	€ 113.994	€ 113.994
		-€ <b>1.135.102</b>	-€ <b>1.135.103</b>
	<b>Saldo door te rekenen externe rente</b>	<b>€ 1.127.426</b>	<b>€1.115.681</b>
d1.	Rente over eigen vermogen	€ 0	€ 0
d2.	Rente over voorzieningen	€ 20.942	€ 32.439
	<b>Totaal aan taakvelden toegerekende rente (renteomslag)</b>	<b>€ 1.148.368</b>	<b>€ 1.148.119</b>
e.	De aan taakvelden toegerekende rente (renteomslag)	- € 1.533.493	- € 1.072.749
f.	<b>Renteresultaat op het taakveld Treasury (-=positief, +=negatief)</b>	<b>-€ 385.125</b>	<b>€ 75.370</b>

Ad. a: Betreft de rentelasten over de reeds opgenomen langlopende geldleningen en de rente over kortlopende financiering (rekening-courant en kasgeldleningen).

Ad. b: Betreft de renteopbrengsten over de verstrekte langlopende leningen aan Area en derden en overige rentebaten (bijv. rente startersleningen).

Ad. c1: De toe te rekenen rente aan de grondexploitatie (Bouwgronden In Exploitatie) betreft het gewogen gemiddelde rentepercentage van de bestaande leningenportefeuille van de gemeente, naar verhouding vreemd vermogen/totaal vermogen, indien geen sprake is van projectfinanciering (volgens de notitie grondexploitaties 2016 van de commissie BBV). Voor 2022 is dit 2,11%. Jaarlijks wordt dit percentage herrekend.

Ad. c2: Wanneer specifieke leningen extern zijn aangetrokken om deze vervolgens voor hetzelfde bedrag door te verstrekken aan een derde partij, wordt dit ook gezien als projectfinanciering. Dit betekent dat de rentelasten en -baten niet opgenomen worden in de renteomslag. Voor Maashorst betreft dit 3 geldleningen die doorgeleend zijn aan woningbouwcorporatie Area.

Ad. c3: Dit betreft de rentebaten van de doorgeleende geldleningen aan stichting Area en overige rentebaten (zie ook C2).

Ad. d1: Binnen de gemeente Maashorst wordt er geen rente toegevoegd aan reserves.

Ad. d2: Dit betreft de rentetoevoeging aan de voorziening nr. 7503001 Afkoop onderhoud begraafplaats (4,0%). Deze voorziening is op contante waarde gewaardeerd. In dat geval is rentetoevoeging aan de voorziening toegestaan.

Ad. e/f: De totaal aan taakvelden toe te rekenen rente bedraagt €1.148.119. De omslagrente wordt berekend door de werkelijk aan de taakvelden toe te rekenen rente (in euro's) te delen door de boekwaarde per 1 januari van de vaste activa die integraal zijn gefinancierd. Op basis van de uitgangspunten in de BBV notitie rente, mag het omslagpercentage worden afgerond om een consistent percentage te kunnen hanteren.

Het te hanteren omslagpercentage is voor 2022 vastgesteld op 0,6%.

Door het afronden van het omslagpercentage ontstaat een renteresultaat. Zoals te zien is in het renteschema is het werkelijke renteresultaat €460.000 lager dan begroot. Dit wordt vooral veroorzaakt doordat er minder rente doorbelast kan worden naar de taakvelden vanwege de vertraging in investeringen. Dit leidt tot een nadeel voor het renteresultaat maar tot een voordeel op de diverse taakvelden.



# Wet Hof / EMU-saldo

De Europese regeringsleiders hebben in 2011 afspraken gemaakt om de financiële stabiliteit van de EU en de eurozone te waarborgen. De Europese afspraken ten aanzien van begrotingsdiscipline zijn in Nederland opgenomen in de Wet houdbare overheidsfinanciën (Wet Hof). Voor decentrale overheden vloeien hier verplichtingen uit voort.

## Schatkistbankieren

Om de overheidsschuld en het financiële risico voor decentrale overheden te verminderen wil het kabinet dat gemeenten hun overtollige middelen niet meer overal kunnen stallen. Hiervoor is per 15 december 2013 de Wet Schatkistbankieren van kracht geworden. De Wet verplicht alle decentrale overheden om hun overtollige (liquide) middelen, boven een bepaald drempelbedrag, aan te houden in de schatkist. Het woord 'overtollig' verwijst naar alle middelen die decentrale overheden niet onmiddellijk nodig hebben voor de publieke taak. Een decentrale overheid behoudt, op basis van de wet Fido, de mogelijkheid om leningen te verstrekken en uitzettingen te verrichten uit hoofde van de publieke taak. Deelname aan Schatkistbankieren verandert daar niets aan.

Vanaf 1 juli 2021 is de drempel voor gemeenten voor verplicht Schatkistbankieren verhoogd van 0,75% naar 2% van het begrotingstotaal bij aanvang van het jaar. Het minimum drempelbedrag is ook verhoogd van € 250.000 naar € 1 miljoen.

De komende jaren verwachten wij, als gevolg van de grote onderhanden werken positie, geen overtollige middelen te bezitten. De financiële gevolgen van het verplicht Schatkistbankieren zijn naar verwachting voor onze gemeente dan ook te verwaarlozen.

Zoals in onderstaand overzicht is waar te nemen is in 2022 het drempelbedrag niet overschreden. Derhalve is voldaan aan het Schatkistbankieren.

Berekening benutting drempelbedrag schatkistbankieren (bedragen x € 1000)					
Verslagjaar 2022					
(1)	Drempelbedrag	3.098			
		Kwartaal 1	Kwartaal 2	Kwartaal 3	Kwartaal 4
(2)	Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen	255	680	546	853
(3a) = (1) > (2)	Ruimte onder het drempelbedrag	2.843	2.418	2.552	2.245
(3b) = (2) > (1)	Overschrijding van het drempelbedrag	-	-	-	-
(1) Berekening drempelbedrag					
Verslagjaar 2022					
(4a)	Begrotingstotaal verslagjaar	154.898			
(4b)	Het deel van het begrotingstotaal dat kleiner of gelijk is aan € 500 miljoen	154.898			
(4c)	Het deel van het begrotingstotaal dat de € 500 miljoen te boven gaat	-			
(1) = (4b)*0,02 + (4c)*0,002 met een minimum van €1.000.000 als het begrotingstotaal kleiner of gelijk is aan 500 mln. En als begrotingstotaal groter dan € 500 miljoen is is het drempelbedrag gelijk aan € 10 miljoen, vermeerderd met 0,2% van het deel van het begrotingstotaal dat de € 500 miljoen te boven gaat.	Drempelbedrag	3.098			
(2) Berekening kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen					
		Kwartaal 1	Kwartaal 2	Kwartaal 3	Kwartaal 4
(5a)	Som van de per dag buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen (negatieve bedragen tellen als nihil)	22.958	61.864	50.195	78.446
(5b)	Dagen in het kwartaal	90	91	92	92
(2) - (5a) / (5b)	Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen	255	680	546	853

## Wet Hof

### Beleid



Het doel van de Wet HOF (houdbare overheidsfinanciën) is ervoor te zorgen dat Nederland voldoet aan de binnen Europa afgesproken norm van maximaal 3% tekort op de begroting. De 3%-norm is daarbij doorvertaald naar een aandeel voor de decentrale overheden. Het Rijk hanteert een zogenaamde 'macronorm' voor de drie decentrale overheden gezamenlijk. Na een constructieve dialoog hebben het Rijk en decentrale overheden elkaar gevonden in een macro EMU-norm van -0,4 procent van het BBP per jaar voor de periode 2019 tot en met 2023. Het gemeentelijk aandeel in de macronorm bedraagt -0,27 procent en wordt per individuele gemeente verdeeld op basis van het begrotingstotaal. De individuele EMU-referentiewaarde betreft geen norm maar een indicatie van het aandeel dat de gemeente in de gezamenlijke tekortnorm heeft. Dat betekent dat er geen (individuele) sancties van toepassing zijn. Deze meerjarige afspraak is besloten om tot en met 2023 bestuurlijke rust en duidelijkheid te creëren voor alle partijen inzake de EMU-norm. Zodra er wel sancties volgen, gaan wij daar op sturen.

## Inzicht in individuele EMU-saldi

Het EMU-saldo geldt binnen de Europese Unie als een indicator om de gezondheid van de overheidsfinanciën te kunnen bepalen. Het EMU-saldo is het verschil van inkomsten en uitgaven en geeft aan of er sprake is van een overschot of een tekort.

Het werkelijke EMU-saldo 2022 van de gemeente Maashorst is - € 11,9 miljoen. Hiermee overschrijden we de norm van - € 8,0 miljoen. In de begroting was zelfs een overschrijding van 11,3 miljoen geraamd, maar vanwege de grote lijst aan onderhanden werken is de norm minder ver overschreden.

Het meerjarige inzicht (inclusief geprognostiseerde balans) is opgenomen in de [programmabegroting 2023](#).

## Schuldpositie

### Financieringsbeleid

Het financieringsbeleid is er op gericht om zo lang mogelijk de uitgaven met “kort geld” te financieren en pas vaste leningen aan te trekken wanneer dat noodzakelijk is. Wij streven er naar de benodigde leningen tegen zo laag mogelijke kosten aan te trekken en tegelijkertijd de renterisico's te beheersen. Door een meerjarige raming van het financieringstekort proberen we dit zo goed mogelijk in beeld te brengen. De liquiditeitsbehoefte in onze gemeente gedurende de periode 2023 t/m 2026 wordt in belangrijke mate bepaald door de geplande investeringen en ontwikkelingen binnen het grondbedrijf.

Onderstaand een overzicht van het verloop van onze langlopende schuld.

Jaar	Totaalbedrag langlopende schuld per 31 december
2017	€ 93 miljoen
2018	€ 86 miljoen
2019	€ 79 miljoen
2020	€ 68 miljoen
2021	€ 61 miljoen
2022	€ 74 miljoen
2023	€ 87 miljoen *

\* = schatting.

Door de geplande afwikkelingen van de onderhandenwerkenlijst, is de verwachting dat in 2023 een langlopende lening van €20.000.000 afgesloten zal moeten worden. In het bestedings- en dekkingsplan van de programmabegroting 2023 zijn de bijbehorende rentelasten opgenomen op basis van een rente van 2,2%. Inmiddels is de rente opgelopen tot ongeveer 3%, zoals beschreven bij het onderdeel financiering in deze paragraaf. De aanvullende rente zal samen met alle andere renteontwikkelingen (zoals rentetoerekening aan het grondbedrijf) opgenomen worden in het bestedings- en dekkingsplan van de kadernota/programmabegroting 2024.

## Risico's

Onder risico's worden met name renterisico's (van vaste schuld en vlottende schuld) verstaan. Voor de toetsing van het renterisico heeft de overheid twee instrumenten gedefinieerd, namelijk de kasgeldlimiet en de rente risiconorm.

*De kasgeldlimiet* geeft aan hoeveel de gemeente kort mag financieren als percentage van de begroting. De toegestane kasgeldlimiet bedraagt 8,5% van het begrotingstotaal.

*De renterisiconorm* heeft als doel om het renterisico bij herfinanciering te beheersen. De renterisiconorm houdt in, dat de jaarlijkse verplichte aflossingen en de renteherzieningen niet meer mogen bedragen dan 20% van het begrotingstotaal bij aanvang van het jaar.

## De kasgeldlimiet

Omschrijving	2022
Omvang begroting (x €1.000)	154.898
Toegestane kasgeldlimiet	8,5
▪ in procenten van de grondslag	
▪ in bedrag (x €1.000)	13.166

Volgens de wet Fido mag de kasgeldlimiet gedurende maximaal drie achtereenvolgende kwartalen worden overschreden. In 2022 is de kasgeldlimiet niet overschreden. Door de nieuwe investeringen in de recente begrotingen en de geplande afwikkelingen van de onderhandenwerkenlijst is de verwachting dat in 2023 een langlopende lening van €20.000.000 afgesloten moeten worden voor de gemeente Maashorst. Verwachting is dat de kasgeldlimiet overschreden wordt.

## De renterisiconorm

Het renterisico met betrekking tot de renterisiconorm gaat over de contractuele renteherzieningen en de aflossingen op de vaste schuld. Het renterisico wordt verkleind door aflossingen in de tijd te spreiden. Het renterisico wordt in een jaar getoetst aan de renterisiconorm. Deze wordt berekend door een vastgesteld percentage (20%) te vermenigvuldigen met het begrotingstotaal.

Het renterisico kan worden gestuurd door bij het aantrekken van nieuwe langlopende financieringsmiddelen rekening te houden met de vervaldata en renteherzieningen van de bestaande schuld.

In onderstaand overzicht wordt de renterisiconorm en het renterisico uiteengezet.

Stap	Variabelen Renterisiconorm	2022
------	----------------------------	------

1.	Renteherzieningen	0
2.	Aflossingen opgenomen geldleningen	6.952
<b>3.</b>	<b>Renterisico op de vaste schuld (1+2)</b>	<b>6.952</b>
4.	Renterisiconorm	30.980
<b>5.</b>	<b>Ruimte onder de renterisiconorm (4 -/- 3)</b>	<b>24.028</b>
	<b>Berekening renterisiconorm</b>	
4a.	Begrotingstotaal 2022	154.898
4b.	Vastgesteld percentage	20%
4.	Renterisiconorm (4a.* 4b. / 100)	30.980

## Grondbeleid

In deze paragraaf worden de effecten van het grondbeleid op de grondexploitaties beschreven en wat de financiële positie van het Grondbedrijf is.

## Grondbeleid

### A. Grondbeleid

In de raadsvergadering van 24 november 2022 is de Nota Grondbeleid Maashorst 2022 vastgesteld. De Nota Grondbeleid helpt de gemeente Maashorst om haar koers en rol voor de grondpolitiek en gewenste ruimtelijke ontwikkelingen te bepalen in een dynamische markt met een continue verandering van omstandigheden.

Het grondbeleid draagt bij aan:

1. Waarmaken bestuurlijke en sectorale ambities, bijvoorbeeld versnellingsagenda woningbouw, ruimtelijke ordening, economie, transformatie buitengebied, duurzaamheid, natuur, recreatie en toerisme.
2. Een afwegingskader t.b.v. de inzet van vrijkomende locaties/vastgoed en gemeentelijke (strategische) gronden.
3. Een afwegingskader t.b.v. het omgaan met private initiatieven.

Het grondbeleid is een middel om gemeentelijke ambities te realiseren. Daarnaast helpt het vastgestelde grondbeleid om keuzen te maken en te prioriteren voor welke ambities en sectoraal beleid de schaarse grond wordt ingezet.

Doelstellingen van het grondbeleid:

1. Het faciliteren en sturen van bestuurlijke en maatschappelijk gewenste ruimtelijke ontwikkelingen.
2. Bij ruimtelijke ontwikkelingen het rechtvaardig verdelen van kosten en opbrengsten tussen gemeente en grondeigenaren.

3. Het transparant maken en beheersen van de risico's bij ruimtelijke ontwikkelingen en projecten.

De gemeente Maashorst heeft voor een dynamisch grondbeleid gekozen, waarbij per ruimtelijke ontwikkeling maatwerk zal worden toegepast om te bepalen welke rol de gemeente speelt.

## B. Uitvoering grondbeleid

Voor de uitvoering van het grondbeleid per plangebied wordt verwezen naar het [Meerjarenperspectief Grondbedrijf \(MJP\) 2023](#). (PDF, 1.7 MB)

## C. Financiële positie van het Grondbedrijf

De Algemene Bedrijfsreserve (ABR) is de financiële buffer van het grondbedrijf waarmee onder andere risico's opgevangen kunnen worden. De ABR is leidend voor de (on)mogelijkheden tot winstafroming ten gunste van de Algemene Dienst dan wel voor bijdragen vanuit de Algemene Dienst.

Voor- en nadelen van de afzonderlijke grondexploitaties worden verrekend in de ABR van het grondbedrijf. Als het meerjarig positief saldo hoger is dan de vereiste risicobuffer kan afdracht aan de Algemene Dienst (AD) plaatsvinden. Bij een negatief saldo moet er direct aanvulling vanuit de AD plaats vinden.

Met inachtneming van het resultaat over 2022 is de ABR per 1-1-2023 € 6.237.910.

Het financieel resultaat van Grondbedrijf 2022 over de gronden die in exploitatie zijn genomen is € 1.575.193 nadelig. In het MJP 2023 van het Grondbedrijf wordt e.e.a. nader toegelicht maar dit bedrag bestaat in grote lijn uit:

verklaring	bedrag
Winstneming diverse complexen	- € 138.000
Afsluiten diverse complexen	€ 424.603
Storting in voorziening verliesgevende complexen	- € 1.861.796
<b>totaal</b>	<b>- € 1.575.193</b>

De risicobuffer per 1-1-2023 bedraagt € 5.527.000.

De financiële positie is als volgt:

Financiële positie Grondbedrijf per 1-1-2023	Bedragen x miljoen	bedragen x miljoen
<b>Reserve Grondbedrijf per 1-1-2022</b>		12,57
Mutaties over 2022:		
fondsbijdragen ant. ovk RKV	0,56	
winstnemingen diverse complexen (incl. corr. eerdere jaren)	-0,14	
afsluiten diverse complexen	0,42	
vrijval VZ exploitatienadelen Spechtenlaan	0,11	

aanpassen voorz. expl. nadelen naar Contante waarde	0,42	
saldo erfpachtenrente	0,22	
vrijval diverse voorz. herwaardering	0,10	
diversen	0,08	
	----->	1,77
<b>Beschikkingen (geormerkte gelden):</b>		
aanvulling verlies voorzieningen (exploitatie-nadelen)	-2,39	
fondsbijdragen ant. ovk RBV	-0,56	
VPB 2016-2021	-1,74	
herijking R&V 2021 - aframes BR 8301 ABR grex	-2,99	
diversen	-0,42	
	----->	-8,10
<b>Saldo reserve Grondbedrijf per 1-1-2023</b>		<b>6,24</b>
nog niet gerealiseerde winstgevend resultaat diverse complexen		5,39
		<b>11,63</b>
Af: geprognostiseerde risico's		-5,53
<b>Buffer per 1-1-2023</b>		<b>6,10</b>

De stand van de voorziening voor verlieslatende complexen is per 1-1-2023:

<b>Complex</b>	<b>Voorziening 1-1-2022 (in € miljoen)</b>	<b>Voorziening 1-1-2023 (in € miljoen)</b>	<b>Mutatie (in € miljoen)</b>
67 Uden Noord 1	7,79	8,89	1,10
68 Uden Noord 2	1,67	1,85	0,18
Spechtenlaan fase 2	0,11	0,00	-0,11
51 Reek-Zuid	4,17	4,51	0,34
55 Kerkstraat Oost	0,51	0,82	0,32
56 Akkerwinde Schaijk	0,00	0,05	0,05
<b>Totaal</b>	<b>14,25</b>	<b>16,12</b>	<b>1,86</b>

De voorziening is per saldo met € 1,86 miljoen toegenomen naar aanleiding van de actualisaties

van de in het bovenstaande overzicht vermelde grondexploitaties.

### **Vooruitblik**

In deze tijd van oplopende inflatie en een stijgende rente zullen we voorzichtig moeten blijven met de ramingen van toekomstige grondopbrengsten. De lopende grondexploitaties worden nauwlettend gemonitord door een goede analyse van de risico's.

### **Gehanteerde parameters**

De waardering van de in exploitatie genomen gronden is gebaseerd op de inzichten van 2023 en de daarbij behorende inschatting van uitgangspunten, parameters en risico's. Uiteraard betreft dit een inschatting die omgeven is door onzekerheden, die periodiek, maar minimaal jaarlijks, wordt herzien en waarbij de waardering in het komende jaar zowel positief als negatief kan uitvallen. Het college is van mening dat op basis van de huidige informatie en inzichten de beste schatting is gemaakt voor de waardering van de in exploitatie genomen gronden.

De gemeente Maashorst heeft evenals voorgaande jaren projectbegrotingen opgesteld die inzicht geven in de verwachte kosten en opbrengsten per project. De kostenstijgingen zijn geschat op 2%, de stijging van de opbrengsten zijn geschat op 2% tenzij reeds anders met afnemers is overeengekomen. De rente is vastgesteld op 2,11%.

## **Risico's**

### **Risico-inventarisatie grondbedrijf t.b.v. Jaarrekening 2022/MJP 2023**

#### **Inleiding**

In deze paragraaf worden de verschillende individuele risico's benoemd en gekwalificeerd. Alle risico's samen opgeteld vormen een waarde, deze waarde wordt als één gezamenlijk risico benoemd met een kans percentage over de mogelijkheid dat het zich zal voordoen.

*Deze paragraaf richt zicht op de vraag wat het effect is op de liquiditeit van het grondbedrijf als er een verschuiving van de fasering optreed.*

Maashorst heeft een gemêleerde samenstelling van grondexploitaties. Per 1 januari 2023 zijn er 14 grondexploitaties actief. Alle projecten verschillen onderling sterk van elkaar. Het verschil zit in de project grootte en type, de ontwikkelfase van het project of de het gebied waar de ontwikkeling wordt gerealiseerd. De projecten zijn te verdelen in 3 risico groepen:

- Laag; Projecten zitten in een eind of afrondende fase. Hier moeten afrondende werkzaamheden worden uitgevoerd waaronder nazorg van het ingeplante groen of een laatste stukje aanleg van de openbare ruimte (het woonrijp maken). Voor deze onderdelen zijn dan uitvoeringscontracten waardoor de kosten zijn voorzien. Bij enkele projecten moeten nog de laatste paar bouwkavels worden verkocht of geleverd. Voor een aantal zijn daar wel de koopcontracten voor gesloten, maar is de levering in het volgende boekjaar gepland. Er zijn 6 grondexploitaties met een laag risicoprofiel gekwalificeerd.

- Gemiddeld; Deze projecten zijn nog vol in ontwikkeling, hierbij sluit de uitvoering aan bij de eerder gestelde fasering. Binnen deze projecten worden geen risicovolle afwijkingen verwacht. Er zijn 5 grondexploitaties met een gemiddeld risicoprofiel gekwalificeerd.

- Hoog; Dit betreffen projecten waar de gemeente een grote voorinvestering heeft gedaan en aan

het begin van de ontwikkeling staan of een onzekere factor hebben. Onzekere factoren zijn o.a. een zachte woningbouw capaciteit, onduidelijkheid omtrent flora en fauna of onderdelen van de vergunningprocedure. Er zijn 3 grondexploitaties met een hoog risicoprofiel gekwalificeerd.

Alle grondexploitaties worden jaarlijks geactualiseerd met parameters voor de verschillende onderdelen, dit zijn kosten die binnen de exploitatie zijn opgenomen. Hieronder wordt verstaan de interne rekenrente voor gemaakte kosten, een inflatiecorrectie voor de verwachte opbrengsten en te maken kosten. De beschreven risico's kunnen worden gekwalificeerd als scenario's die sterk afwijken van de reguliere grondexploitatie.

Het risico wordt samengesteld uit Kans X Effect. De kans gaat uit dat onderdelen van of het gehele project wordt vertraagd of stilgelegd. Het effect wordt aangemerkt dat de kosten en opbrengsten later worden gerealiseerd.

### **De volgende risico's worden behandeld;**

1. Vertraging, verandering fasering
2. Verlagen van de grondprijzen
3. Sneller stijgende inflatie (dan begroot/ genomen index) (is voor plankosten, VTU en bouwkosten?)
4. Overige onvoorziene risico's

#### **1. Vertraging in het bouw en woonrijp maken**

Voor 10 van de 11 projecten met een laag en gemiddeld risico worden geen afwijkingen in de voorgestelde fasering van de onderdelen verwacht. De exploitatie Uden Noord 1 (park Maashorst) is als een gemiddeld aangemerkt. Deze ontwikkeling heeft voor het boekjaar 2023 zowel binnen de kosten als opbrengsten een aandeel van ruim 50%. Omdat dit project een boven gemiddelde invoelt heeft op de gehele projectsamenstelling wordt deze zelfstandig gekwalificeerd. De kans op vertraging voor het park Maashorst van Uden Noord 2 wordt als gevolg van de stikstof discussie ingeschat op 40%. De kans op vertraging voor de overige 10 projecten wordt ingeschat op 15%. Het effect voor beide posten wordt gesteld op 50%.

De drie projecten met een hoog risico profiel hebben een aandeel van 31% in de totale kosten voor 2023. Voor deze groep wordt het vertragingrisico voor het bouw en woonrijp maken (o.a. als gevolg van de stikstof discussie) ingeschat op 60%. Het risico effect wordt ingeschat op 50%. Het risico voor vertraging van 2 jaar in de looptijd is de inflatiecorrectie die kostprijs verhogend is. De geplande kosten zijn al geraamd en verschuiven alleen in de tijd. Het vertragingrisico van deze groepen samen is berekend op **€ 321.000**

#### **2. Risico van verkoopprijsdaling (gewijzigd: minder grond +lagere kans)**

De woningbouw opgave is groot en de markt vraag is als goed te kwalificeren. Ook de vraag naar onze bedrijventerrein is de afgelopen jaren stabiel gebleven. Binnen de exploitaties wordt rekening gehouden dat er over de jaren 2023 en 2024 een negatieve opbrengsten stijging van 2% per jaar optreedt. Voor de bepaling van het risico wordt er uitgegaan van een extra daling van 2% over de jaren. Een risico wat zou kunnen ontstaan is dat door de stijgende (hypotheek) marktrente de vraagbehoefte voor afneemt. Hiermee vertraagd de afzetprognose waardoor de inkomsten later worden verwacht. De kans op een vertraging voor de lage en matige risico groep wordt op 20% geschat. Het vertragingseffect zal 50% zijn.

Voor de projecten in de hoge risico groep wordt de vertragingkans en het effect beide geschat op 50%.

Het geprognostiseerde extra risico over de inkomsten daling is berekend op **€ 152.000**

#### **3. Risico hogere plankosten in het grondbedrijf**

Binnen de geactualiseerde grondexploitaties zijn naast de reguliere inflatiecorrectie ook de uitkomsten van het CAO akkoord 2023 verwerkt. Voor het bepalen van een geprospecteerd risico op dit onderdeel wordt er geen onderscheid binnen de projecten gemaakt. Door de jaren heen



blijkt dat de plankosten binnen de prognose worden opgevangen. Met die kennis wordt het risico van een afwijking ingeschat op 20%. Het vertragingseffect wordt ingeschat op 30%. (6% van de begroote plankosten zijn geraamd op 5,9 miljoen)

Het geprognostiseerde extra risico van hogere plankosten is berekend op **€ 404.000**

#### **4. Overige onvoorziene risico's (geactualiseerd, uitkomst hoger)**

In elke grex / t.a.v. gesloten overeenkomsten met derden kunnen zich onvoorziene omstandigheden voordoen, zoals bijvoorbeeld schadeloosstelling i.v.m. onteigening, planschade, beroepszaken op grond van Ladder van Duurzaamheid en rechtszaken vanwege geschillen over gesloten overeenkomsten. Dit kan extra kosten met zich mee kunnen brengen dan wel de fasering beïnvloeden. Daarbij gaat het om omstandigheden die zich niet aan zekerheid grenzende waarschijnlijkheid voor zullen doen. Omstandigheden waar dat wel voor geldt worden gewoon opgenomen in de grex. Het gaat om een risico dat in de klasse 3 van € 500.000 valt. Het risico wordt thans op 30% geschat en dat betekent een risicobedrag van 30% van € 500.000 = **€ 150.000**.

Aanvullend op deze risico-inventarisatie

Binnen de opzet van grondexploitaties worden risico's benoemd en voorzien. Deze structuur geeft voor een grondexploitatie een stabiel verloop. Binnen de voorgaande gemeente zijn de grondexploitaties zonder een post risico & onvoorzien opgesteld waardoor er buiten de grondexploitaties een grote risico voorziening is opgenomen. Voor de nieuwe grondexploitaties zal binnen de grondexploitatie een risicovoorziening worden opgenomen. Ter overbrugging worden de volgende project specifieke risico's voor de risico-inventarisatie nog mee genomen;

#### **5. Te nemen maatregelen a.g.v. aanwezigheid PFAS, flora en fauna, archeologie, explosieven etc.**

In sommige grondexploitaties worden als gevolg van verplichte onderzoeken dingen aangetroffen waar maatregelen voor nodig zijn. Los van de vertraging die hierdoor ontstaan kosten de maatregelen zelf ook geld. Op basis van ervaringen met aangetroffen explosieven, aanwezigheid beschermde flora en fauna, archeologische waarden wordt het risico voor de lopende grondexploitaties ingeschat op het risico van € 2.000.000,- Dit valt in de klasse tot € 5.000.000. De kans dat dit risico zich voordoet wordt ingeschat op 30%. Risicobedrag derhalve: 30% van € 5.000.000 = **€ 1.500.000,-**.

#### **6. Risico van planaanpassingen. (geactualiseerd, uitkomst hetzelfde)**

In de huidige markt is kwaliteit van de woonomgeving belangrijk voor de afzetmogelijkheden. We lopen daarom het risico dat bestaande plannen/verkavelingen aangepast moeten worden om de vereiste kwaliteit te halen. Dit zal veelal betekenen dat er minder grond verkocht kan worden om tot minder intensieve bebouwing te komen en om de openbare ruimte de gewenste kwaliteit te geven.

Per locatie is a.d.h.v. hoe ver de plannen gevorderd zijn het risico op planaanpassing ingeschat. Dit betekent potentieel een lagere opbrengst van circa € 7,5 miljoen. Voor een deel zal er ook minder uitgegeven hoeven worden (bouw- en woonrijpmaken) en voor een deel zal het juist extra ingericht moeten worden. Een correctie leidt niet tot een indeling in een andere klasse, derhalve blijft het hoogste klasse tot € 5 mln. De kans dat dit zich voordoet is te stellen op 30%.

Risicobedrag derhalve: 30% van € 5 mln = **€ 1.500.000,-**.

#### **7. Uiteindelijke kosten BWRM duurder dan op basis van normcalculatie**

Wanneer kosten voor een grondexploitatie geraamd worden wordt dit in eerste instantie op normen gedaan, naarmate de plannen verder vorderen valt steeds beter te ramen wat de verwachte kosten zullen zijn. Soms ligt dat op basis van (later te maken) specifieke keuzes in een plan boven de norm.

Ramingen van enig moment worden in de tijd doorgerekend met een algemene indexering. In de



markt waarin veel vraag is staan de prijzen onder druk. Dit leidt soms tot een hoger aanbestedingsresultaat dan waarmee gerekend is. Voor de locaties waar nog (delen) bouw- en woonrijp gemaakt moeten worden speelt dit risico. Wij denken dat 15% hogere kosten zeker als risico gezien mag worden. Dit betekent dus circa € 2,6 miljoen aan risico (zie onderbouwing risicoparagraaf 2020) wat valt in de klasse 5 tot € 5.000.000. De kans dat dit risico zich voordoet mag ingeschat worden op 30%. Risicobedrag derhalve 30% van € 5.000.000 = **€ 1.500.000**.

In 2022 zijn er drie exploitaties afgesloten en in 2023 zullen er naar verwachting 5 worden afgesloten. Hierdoor zal het bedrag van de risico voorziening de komende jaren gefaseerd verder afnemen

**Het risicobedrag van bovenstaande posten bedraagt € 5.527.000**

<b>Risico van alle projecten in procenten van het totaal</b>		<b>2023</b>	<b>2024</b>	<b>2025</b>	<b>2026</b>	<b>2027</b>	<b>2028</b>
<b>risico</b>	<b>totaal kosten</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>
Laag	subtotaal per kleur	17,0%	17,6%	4,7%	1,5%	0,0%	0,0%
Matig	subtotaal per kleur	52,5%	23,0%	31,5%	20,2%	13,2%	3,5%
Hoog	subtotaal per kleur	30,5%	59,5%	63,8%	78,4%	86,8%	96,5%
	<b>totaal opbrengsten</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>
Laag	subtotaal per kleur	7,5%	26,8%	1,8%	4,5%	0,0%	0,0%
Matig	subtotaal per kleur	8,2%	37,9%	53,0%	48,9%	40,4%	100,0%
Hoog	subtotaal per kleur	84,3%	35,3%	45,2%	46,7%	59,6%	0,00%
<b>Netto Contante Waarde</b>	<b>7.652.943 Dit is een overall tekort/verlies</b>						

## Lokale heffingen

De lokale lasten vormen een belangrijk onderdeel van de inkomsten van gemeenten, en zijn een

integraal onderdeel van het gemeentelijk beleid. In deze paragraaf zijn de bestaande beleidsuitgangspunten en -voornemens betreffende belastingen opgenomen en toegelicht middels de volgende onderdelen:

- totaaloverzicht gerealiseerde opbrengsten belastingen;
- beleid ten aanzien van de lokale heffingen;
- overzicht op hoofdlijnen van de diverse heffingen, waarin de lasten en baten inzichtelijk zijn gemaakt en waar de extra comptabele berekening van het opslagpercentage overhead tot uitdrukking komt. Dit alles op basis van de uitgangspunten dat tarieven van heffingen hoogstens kostendekkend mogen zijn;
- aanduiding van de lokale lastendruk, ook afgezet tegen buurgemeenten;
- beschrijving van het kwijtscheldingsbeleid.

De voorstellen ten aanzien van de belastingen en leges worden afzonderlijk aan de raad voorgelegd. Daarin zijn alle tarieven opgenomen. Voor de hoogte van de belastingen, rechten en tarieven gelden de volgende uitgangspunten:

- streven naar (meer) kostendekkendheid van alle leges, rechten en tarieven, waartegenover een concrete dienstverlening van de overheid staat;
- de overige belastingen en tarieven mogen niet meer stijgen dan de aanpassing voor de inflatiecorrectie. Uitgangspunt hierbij is dat voor 2022 is uitgegaan van een inflatiecijfer van 1,9%;
- het beleid lokale lasten is opgenomen in de diverse belastingverordeningen.

## Beleid

Het beleid ten aanzien van de lokale heffingen is nader uitgewerkt in de diverse belastingverordeningen 2022:

- [Legesverordening Maashorst 2022](#)
- [Verordening onroerende zaakbelasting Maashorst 2022](#)
- [Verordening afvalstoffenheffing Uden 2022](#)
- [Verordening afvalstoffenheffing Landerd 2022](#)
- [Verordening begrafenisrechten Uden 2022](#)
- [Verordening lijkbezorgingsrechten Landerd 2022](#)
- [Verordening forensenbelasting Uden 2022](#)
- [Verordening forensenbelasting Landerd 2022](#)
- [Verordening markt en standplaatsen Uden 2022](#)
- [Verordening marktgeden Landerd 2022](#)
- [Verordening reclamebelasting Uden 2022](#)
- [Verordening riool- en waterzorgheffing Uden 2022](#)
- [Verordening riool- en waterzorgheffing Landerd 2022](#)
- [Verordening staangeld Uden 2022](#)
- [Verordening toeristenbelasting Uden 2022](#)
- [Verordening toeristenbelasting Landerd 2022](#)

De legesverordening en de verordening Onroerende Zaakbelasting zijn in 2023 vastgesteld door

de nieuwe raad van Maashorst. De overige verordeningen zijn in december 2021 vastgesteld door de oude raden van zowel Uden als Landerd om per 1 januari te kunnen heffen. Inhoudelijk zijn de verordeningen (m.u.v. marktgelden, riool- en waterzorgheffing en begrafenisljkbezorgingsrechten) wel aan elkaar gelijk.

Daarnaast is het beleid voor enkele belastingen nader toegelicht bij het inzicht in de kostendekkendheid.

Uitvoering van het beleid wordt voor de meeste belastingen gedaan door de Belasting Samenwerking Oost-Brabant (BSOB). De BSOB is een regionaal samenwerkingsverband tussen waterschap Aa en Maas en de gemeenten Asten, Bernheze, Boekel, Deurne, Gemert-Bakel, Laarbeek, Oss, Someren en Maashorst. BSOB is opgericht om de kwaliteit, dienstverlening, efficiency en continuïteit van de waardering, heffing en inning van gemeentelijke en waterschap belastingen te verbeteren. En wel tegen zo laag mogelijke maatschappelijke kosten.

Alle verordeningen zijn geharmoniseerd met uitzondering van

- Marktgelden
- Riool- en waterzorgheffing
- Begrafenisrechten/lijkbezorgingsrechten

Deze zullen met ingang van 2024 geharmoniseerd worden.

## Forensenbelasting

Deze belasting wordt geheven van eigenaren die een gemeubileerde (vakantie)woning in Maashorst in hebben, daar niet staan ingeschreven en deze woning meer dan 90 dagen per jaar voor zichzelf beschikbaar hebben.

### Tarieven en opbrengsten

	Tarieven
Oppervlakte kleiner dan 45 m <sup>2</sup>	€ 135,90
Oppervlakte van 45 tot 100 m <sup>2</sup>	€ 205,55
Oppervlakte van 100 m <sup>2</sup> en groter	€ 411,15

	Begroting 2022 (incl. wijzigingen)	Realisatie 2022
Opbrengst forensenbelasting	€ 32.291	€ 30.912

## Inzicht kostendekkendheid

### Kostprijsberekening methode

Om de kostprijs van de diverse producten (zoals paspoorten, bouwvergunningen etc.) te berekenen, hanteert de gemeente Maashorst de methode Activity Based Costing method (ABC)

methode). Dit is in onze ogen de beste en meest transparante methode.

Bij deze methode worden alle handelingen om te komen tot een prestatie onderzocht, en vervolgens vermenigvuldigd met een uurprijs van een behandelend ambtenaar. Zodoende wordt van alle producten inzichtelijk gemaakt wat de gemiddelde tijdsbelasting is, en hoeveel producten er verkocht worden.

## Kruissubsidiëring

Wanneer er sprake is van veel verschillende tarieven in een verordening, zoals bij leges, hoeft de maximale kostendekking niet per tarief te gelden. Zolang het maximum van 100% voor het geheel niet overschreden wordt, kan dit per tarief wel gelden. Door kruissubsidiëring is het mogelijk om de surplus aan legesontvangsten op bepaalde producten te gebruiken om het tekort aan ontvangsten op andere producten te dekken.

### Uitzonderingen kruissubsidiëring

Op het uitgangspunt van verordeningsbrede kruissubsidiëring bestaan enkele uitzonderingen:

- de Europese Dienstenrichtlijn beperkt de mogelijkheden voor kruissubsidiëring bij leges die samenhangen met bedrijfsactiviteiten tot een cluster van samenhangende vergunningen;
- de wetgeving over de omgevingsvergunning gaat ervan uit dat alleen binnen de omgevingsvergunning kruissubsidiëring kan worden toegepast en niet met dienstverlening erbuiten.

## Toerekenbare kosten

Om te bepalen welke kosten toerekenbaar zijn, is gebruik gemaakt is van de “Handreiking kostentoe rekening leges en tarieven” (opgesteld in opdracht van het ministerie van BZK), en van het kostenmodel van de VNG. Er is geen wettelijk voorgeschreven lijst van toe te rekenen kosten en baten. Er zijn uitsluitend richtlijnen, waarvan een groot deel voortvloeit uit jurisprudentie. Er mogen alleen kosten worden toe gerekend die direct met de dienstverlening samenhangen.

Tot de toe te rekenen kosten behoren onder andere:

- Directe loonkosten
- Overheadkosten\*
- Directe materiaalkosten
- Perceptiekosten (kosten heffen en invorderen)
- Kosten bezwaar en beroep gericht tegen de belastingheffing of belastinginvordering
- Kosten oninbaarheid
- Kosten kwijtschelding
- BTW kosten
- Voorlichtingskosten, voor zover niet samenhangend met beleidsvoorbereiding en beleidsvaststelling
- Kosten met betrekking tot handhaving, toezicht en controle mits het hier de eerste controle op het nakomen van vergunningsverlening betreft of specifiek samenhangt met de verleende dienst zoals de milieucontrole bij afvalstoffenheffing.

\* Definitie overheadkosten volgens de “notitie overhead van de commissie BBV”:

Overheadkosten zijn de kosten die verhaald mogen worden, die weliswaar niet rechtstreeks samenhangen met de verleende dienst, maar er wel verband mee hebben.

## Niet-toerekenbare kosten

De kosten die niet direct met de dienstverlening samenhangen mogen niet doorberekend worden.

Het gaat hierbij om onder meer:

- Kosten voor beleidsvoorbereiding
- Kosten voor handhaving, toezicht en controle, tenzij het om de bij toerekenbare kosten genoemde uitzonderingen gaat
- Kosten van inspraak- en bezwaarprocedures, met uitzondering hetgeen bij toerekenbare kosten genoemd wordt

## Resultaten Kostendekkendheidsonderzoek 2022 Legesverordening Gemeente Maashorst

Er zijn jaarlijks een aantal momenten dat de kostendekkendheid van de leges wordt berekend: bij de begroting, de jaarrekening en bij het vaststellen van de legesverordening. Hieronder worden de resultaten per titel van de legesverordening gepresenteerd.

Recapitulatie Titel 1, 2 en 3	Begroting 2022 Kosten	Begroting 2022 Opbrengsten	Begroting 2022 Kostendekking	Realisatie 2022 Kosten	Realisatie 2022 Opbrengsten	Realisatie 2022 Kostendekk
Kostendekking Titel 1	€ 785.750	€ 691.689	88,03%	€ 954.178	€ 871.919	91,3
Kostendekking Titel 2	€ 2.147.841	€ 1.819.948	84,73%	€ 2.528.158	€ 2.167.123	85,7
Kostendekking Titel 3	€ 36.517	€ 24.956	68,34%	€ 4.389	€ 1.629	37,1
<b>Kostendekking totale tarieventabel</b>	<b>€ 2.970.108</b>	<b>€ 2.536.593</b>	<b>85,40%</b>	<b>€ 3.486.725</b>	<b>€ 3.040.671</b>	<b>87,2</b>

De kostendekkendheid van gemeente Maashorst voldoet hiermee aan de wettelijk gestelde eisen.

Als gevolg van de herindeling moesten diverse processen vanuit de voormalige gemeenten Landerd en Uden geharmoniseerd worden. Processen zijn / worden anders ingericht en dat heeft gevolgen voor de berekening van de kostendekkendheid van de leges. Het actualiseren / harmoniseren van de processen is nu gaande en wordt in 2023 afgerond. Op basis van deze nieuwe processen wordt de kostendekkendheid opnieuw berekend en vindt er eventuele bijsturing plaats.

Hieronder wordt ingezoomd op detailberekeningen per hoofdstuk van de legesverordening.

### Toelichting per titel/hoofdstuk

#### Titel 1 algemene dienstverlening

Onder de naam 'secretarieleges' wordt een aantal verschillende rechten geheven voor verstrekte diensten. De tarieventabel in titel 1 van de legesverordening kent dan ook een diversiteit aan tarieven.

	Titel 1 Algemene dienstverlening	Directe kosten	Overhead	Totale kosten	Totale opbrengsten	Kostendekking
Hoofdstuk 1	Burgerlijke stand	€66.659	€22.284	€88.943	€91.447	102,82
Hoofdstuk 2	Reisdocumenten	€260.746	€80.641	€341.387	€342.477	100,32

Hoofdstuk 3	Rijbewijzen	€146.635	€68.356	€214.991	€213.432	99,27
Hoofdstuk 4	Verstrekingen uit basisregistratie personen	€29.366	€20.544	€49.910	€21.348	42,77
Hoofdstuk 5	Verstrekingen op grond van Algemene Verordening Gegevensverwerking (AVG)	€0	€0	€0	€0	0,00
Hoofdstuk 6	Bestuursstukken	€0	€0	€0	€0	0,00
Hoofdstuk 7	Overige publiekszaken	€14.433	€4.866	€19.299	€13.528	70,10
Hoofdstuk 8	Gemeentearchief	€0	€0	€0	€0	0,00
Hoofdstuk 9	Leegstandswet	€0	€0	€0	€0	0,00
Hoofdstuk 10	Kansspelen	€412	€336	€748	€366	48,93
Hoofdstuk 11	Ondergrondse infrastructuur	€122.438	€38.833	€161.271	€132.556	82,19
Hoofdstuk 12	Verkeer en vervoer	€42.120	€12.030	€54.150	€32.315	59,68
Hoofdstuk 13	Diversen	€15.414	€8.065	€23.479	€24.450	104,14
	<b>Totaal titel 1</b>	<b>€698.223</b>	<b>€255.955</b>	<b>€954.178</b>	<b>€871.919</b>	<b>91,38%</b>

Toelichting:

De kostendekkenheid op basis van de realisatie ligt met 91,38% boven de begrote kostendekkendheid van 88,03%. Dit komt o.a. doordat de directe kosten van burgerlijke stand en reisdocumenten lager waren dan begroot.

**Titel 2 Dienstverlening vallend onder fysieke leefomgeving/omgevingsvergunning**

		Kosten *	Opbrengsten	Kostendekking
Hoofdstuk 1	Begripsomschrijvingen	€0	€0	0,00%
Hoofdstuk 2	Vooroverleg/principeverzoek	€0	€58.232	0,00%
Hoofdstuk 3	Omgevingsvergunning	€2.528.158	€2.095.654	82,89%
Hoofdstuk 4	Vermindering	€0	- €70.057	0,00%
Hoofdstuk 5	Wijziging omgevingsvergunning	€0	€420	0,00%
Hoofdstuk	Bestemmingswijzigingen	€0	€76.374	0,00%

6	zonder activiteiten			
Hoofdstuk 7	In deze titel niet benoemde beschikking	€0	€6.500	0,00%
	<b>Totaal titel 2</b>	<b>€2.528.158</b>	<b>€2.167.123</b>	<b>85,72%</b>

\* Toelichting:

De kostendekkenheid op basis van de realisatie ligt met 85,72%, boven de begrote kostendekking van 84,73%. Het inventariseren van de processen betreffende titel II (omgevingsvergunning) is nog niet afgerond wat een effect op de urenregistratie zal hebben. Hierdoor zijn de (directe) kosten enkel bij benadering vast te stellen. Per 2023 worden deze processen, mede in het kader van de nieuwe omgevingswet, alsnog geïnventariseerd en geïmplementeerd.

### Titel 3 Europese dienstenrichtlijn

Titel 3 is een klein onderdeel van de legesverordening die bij veel gemeenten niet kostendekkend is, in verband met de maatschappelijke betekenis ervan.

		Directe kosten	Overhead	Totale kosten	Totale opbrengsten	Kostendekking
Hoofdstuk 1	Horeca	€1.339	€1.091	€2.430	€380	15,64%
Hoofdstuk 2	Organiseren evenementen of markten	€618	€503	€1.121	€560	49,96%
Hoofdstuk 3	Prostitutiebedrijven	€0	€0	€0	€0	0,00%
Hoofdstuk 4	Winkeltijdenwet	€281	€230	€511	€309	60,47%
Hoofdstuk 5	Standplaatsen en collectes	€180	€147	€327	€380	116,21%
Hoofdstuk 6	In deze titel niet benoemde vergunning, ontheffing of andere beschikking	€0	€0	€0	€0	0,00%
	<b>Totaal titel 3</b>	<b>€2.418</b>	<b>€1.971</b>	<b>€4.389</b>	<b>€1.629</b>	<b>37,12%</b>

Toelichting:

De kostendekkenheid op basis van de realisatie ligt met 37,12% onder de begrote kostendekking van 68,34%. Dit komt onder andere door een lagere kostendekking in hoofdstuk 1 Horeca. In de begroting was de verwachting dat er nieuwe horecaverunningen in 2022 verstrekt zouden worden. Dit is echter niet gerealiseerd. Mede vanwege Corona zijn er geen nieuwe initiatieven ontplooid. Daarnaast zijn er als gevolg van Corona geen leges voor evenementen in rekening gebracht, hetgeen leidt tot een lagere kostendekking in hoofdstuk 2.

# Lokale lastendruk t.o.v. buurgemeenten

Coelo 2022	Bernheze		Meerijstad		Oss		Maashorst	
	2021	2022	2021	2022	2021	2022		2022
<b>OZB</b>								
Tarief woningen	0,113	0,0991	0,1071	0,1019	0,1177	0,1041		0,0816
Tarief niet woningen	0,302	0,2992	0,2090	0,2038	0,2739	0,2711		0,2594
<b>Reinigingsheffing woningen</b>								
Tarief eenpersoonshuishoudens	214	195	195	195	298	236		188
Tarief meerpersoonshuishoudens	277	248	240	240	298	266		243
<b>Rioolheffing woningen</b>								
Tarief eenpersoonshuishoudens	175	203	167	199	168	174		180
Tarief meerpersoonshuishoudens	175	203	179	211	168	174		194
<b>Gemeentelijke woonlasten</b>								
Tarief eenpersoonshuishoudens	816	825	743	803	774	779		692
Tarief meerpersoonshuishoudens	878	878	801	860	774	810		769
<i>* Voor het rangnummer geldt dat nummer 1 de laagste woonlasten heeft</i>	<b>136</b>	<b>134</b>	<b>107</b>	<b>106</b>	<b>52</b>	<b>50</b>		<b>32</b>

## Begraafenisrechten

Voor het gebruik van de begraafplaats en voor het verlenen van diensten in verband met de begraafplaats worden rechten geheven.

Algemeen uitgangspunt voor de begrafenisrechten is een aanpassing van de tarieven met alleen de inflatiecorrectie (1,9% voor 2022), waarbij de tarieven rekenkundig worden afgerond op eenheden van € 1.

### Tarieven

Een overzicht van de tarieven is zichtbaar in de verordeningen:

- [Begraafplaats Uden](#)
- [Begraafplaats Schaijk](#)

Ook deze tarieven zijn in 2022 nog niet geharmoniseerd.



## Kostendekkendheid

Grootboek- nummer	Omschrijving grootboeknummer	Kosten- soort	Omschrijving kostensoort	2022 Uitgaven	2022 Inkomsten	Toelichting	
67500000	begraafplaatsonderhoud	21002	Lasten heffingen	774	0	Directe kosten onderhoud begraafplaats	
67500000	begraafplaatsonderhoud	38008	Electriciteitsverbruik	35	0		
67500000	begraafplaatsonderhoud	38011	Waterverbruik	-62	0		
67500000	begraafplaatsonderhoud	38033	Uitbestede werkzaamheden algemeen	121.053	0		
67500000	begraafplaatsonderhoud	38048	Verzekeringen	416	0		
67500000	begraafplaatsonderhoud	38109	Onderhoud gebouwen en terreinen	8.899	0		
67500000	begraafplaatsonderhoud	72004	Toevoeging aan voorziening groot onderhoud	6.545	0		
67500000	begraafplaatsonderhoud	73000	Afschrijving	566	0		
67500000	begraafplaatsonderhoud	74000	Rente	107	0		
67500001	Begraafplaats - Delven, dichten	38033	Uitbestede werkzaamheden algemeen	48.312	0		
67500001	Begraafplaats - Delven, dichten	38054	Inventaris, kleine aanschaf	30	0		
67500002	Begraafplaats - Grafrecht	32043	Aankoop funderingen voor grafmonumenten	2.002	0		
67500002	Begraafplaats - Grafrecht	38004	Overige kosten overige goederen en diensten	319	0		
67500002	Begraafplaats - Grafrecht	38008	Electriciteitsverbruik	-555	0		
67500002	Begraafplaats - Grafrecht	38009	Gasverbruik	347	0		
67500002	Begraafplaats - Grafrecht	38011	Waterverbruik	320	0		
67500002	Begraafplaats - Grafrecht	72002	Toevoeging aan voorziening (overige)	32.439	0		
67500002	Begraafplaats - Grafrecht	73000	Afschrijving	23.553	0		
67500002	Begraafplaats - Grafrecht	74000	Rente	2.540	0		
67500002	Begraafplaats - Grafrecht	72003	Onttrekking uit voorziening (overige)	0	111.048		Onttrekking uit de voorziening aankoop onderhoud begraafplaats (dekking onderhoudslasten)
67500010	Begraafplaats - baten	37003	Leges en rechten	0	149.859		Opbrengst heffingen
67509999	Begraafplaats - doorbelasting kostenplaats	11901	Doorbelasting directe salarislasten Ruimte (uitg)	74.399	0		Directe salarislasten die toegerekend worden aan de begraafplaatsexploitatie
67509999	Begraafplaats - doorbelasting kostenplaats	38901	Doorbelasting overige kn kostenpl Ruimte (uitg)	162	0		
			<b>Totaal exclusief overhead</b>	<b>322.001</b>	<b>260.907</b>		
			extracomptabele toerekening overhead (81,44%)	60.722			Zoals vastgesteld in de programmabegroting 2022 wordt er 81,44% overhead toegerekend als opslag op de directe salarislasten.
			<b>Totaal inclusief overhead en btw</b>	<b>382.723</b>	<b>260.907</b>		
			<b>Percentage kostendekkendheid</b>		<b>68,17%</b>		

## Marktgelden

Onder de naam marktgelden worden rechten geheven voor het tijdens marktdagen innemen van standplaatsen of het plaatsen van kramen op plaatsen die als marktterrein zijn aangewezen. Uitgangspunt voor de marktgelden is een aanpassing van de tarieven met alleen het netto inflatiepercentage van 1,9%.

## Tarieven

De marktgelden zijn nog niet geharmoniseerd. Derhalve is er sprake van verschillende tarieven:

	2022 Uden	2022 Landerd
Standplaats Uden (per strekkende meter, per dag)	€ 1,83	n.v.t.
Standplaats Schaijk (per kalenderkwartaal, per m2)	n.v.t.	€ 9,30

## Kostendekkendheid

Grootboek-nummer	Omschrijving grootboeknummer	Kosten-soort	Omschrijving kostensoort	2022 Uitgaven	2022 Inkomsten	Toelichting
63300000	Markten	11903	Doorbelasting directe salarislaster Dienstv (uitg)	63.382	0	Directe kosten (inclusief salaris) voor het organiseren van de markten en losse standplaatsen
63300000	Markten	37003	Leges en rechten	0	380	
63300000	Markten	38004	Overige kosten overige goederen en diensten	2.919	0	
63300000	Markten	38008	Electriciteitsverbruik	10.488	0	
63300000	Markten	38039	Huur overig	9.556	0	
63300000	Markten	38137	Promotie en reclame	3.551	0	
63300001	Markten baten	37001	Staangelden markten, kermissen etc	0	52.659	Directe opbrengsten marktgeiden en losse standplaatsen
63300001	Markten baten	38005	Opbrengst ov goederen en diensten	0	2.177	
63300001	Markten baten	38147	Bijdrage promotie	0	1.358	
63300005	Standplaatsen	36000	Huur van gronden	0	13.095	
63300005	Standplaatsen	38005	Opbrengst ov goederen en diensten	0	510	
			<b>Totaal exclusief overhead</b>	<b>89.896</b>	<b>70.180</b>	
			extracomptabele toerekening overhead (81,44%)	51.618		Zoals vastgesteld in de programmabegroting 2022 wordt er 81,44% overhead toegerekend als opslag op de directe salarislaster.
			<b>Totaal inclusief overhead en btw</b>	<b>141.514</b>	<b>70.180</b>	
			<b>Percentage kostendeckendheid</b>		<b>49,59%</b>	

# Afvalstoffenheffing

## Beleid

Afvalstoffenheffing wordt geheven van degenen die in de gemeente gebruik maken van een perceel waarvoor een verplichting tot het inzamelen van huishoudelijk afval geldt. Het tarief van de afvalstoffenheffing voor 2022 is gebaseerd op op een gewogen gemiddelde tussen Uden en Landerd en verhoogd met de inflatiecorrectie van 1,9%.

## Tarieven

Tarieven	2022
Eenpersoonshuishoudens	€ 188,04
Meerpersoonshuishoudens	€ 251,04

## Kostendeckendheid

Grootboek-nummer	Omschrijving grootboeknummer	Kosten-soort	Omschrijving kostensoort	2022 Uitgaven	2022 Inkomsten	Toelichting
62100501	Vegen wegen	11901	Doorbelasting directe salarislaster Ruimte (uitg)	3.812	0	Voor het functioneren van de riolering, vanwege het feit dat mensen hun afvalstoffen verkeerd aanbieden (weggoien) en voor de verkeersveiligheid, worden de wegen geveegd. 30% van de kosten rekenen we toe aan de rioolheffing, 30% aan de afvalstoffenheffing en 40% aan de algemene middelen.
62100501	Vegen wegen	38033	Uitbestede werkzaamheden algemeen	1.617	0	
62100501	Vegen wegen	38111	Onderhoud overig volgens aanneemsom	57.760	0	
62100501	Vegen wegen	38901	Doorbelasting overige kn kostenpl Ruimte (uitg)	8.218	0	
62100501	Vegen wegen	75005	Verrekening met kapitaaldienst	-81.203	0	
62100502	Bestrijding zwerfvuil	38021	Representatiekosten externen	563	0	Uitgangspunt is om zo weinig mogelijk zwerfvuil te krijgen in het rioolstelsel.
62100502	Bestrijding zwerfvuil	38068	Kosten verwerken GFTE	16.535	0	Door het schoonhouden van de kolen wordt een groot gedeelte van het zwerfvuil verzameld. Het afvoeren van dit zwerfvuil is goedkoper dan het reinigen vanuit de riolering. 50% van de kosten wordt aan de rioolheffing toegerekend, en 50% van de afvalstoffenheffing.
62100502	Bestrijding zwerfvuil	38069	Kosten ophalen restafval	9.485	0	
62100502	Bestrijding zwerfvuil	38077	Herstel schade gemeente eigendo/verig schade derden	6.815	0	
62100502	Bestrijding zwerfvuil	38111	Onderhoud overig volgens aanneemsom	95.404	0	
62100502	Bestrijding zwerfvuil	38901	Doorbelasting overige kn kostenpl Ruimte (uitg)	21.713	0	
62100502	Bestrijding zwerfvuil	73000	Afgeschrijving	456	0	
62100502	Bestrijding zwerfvuil	74000	Rente	25	0	
62100503	Reiniging Winkelcentra	11901	Doorbelasting directe salarislaster Ruimte (uitg)	49.173	0	Uitgangspunt is om zo weinig mogelijk zwerfvuil te krijgen in het rioolstelsel.
62100503	Reiniging Winkelcentra	38012	Schoonmaakkosten en hygiene	9.855	0	Binnen de winkelcentra is de hoeveelheid zwerfvuil groter dan in andere gebieden. Naast de beeldkwaliteit is de impact van de overlast op het riool groter en daardoor nemen de kosten toe. 30% van de kosten rekenen we toe aan de rioolheffing, 30% aan de afvalstoffenheffing en 40% aan de algemene middelen.
62100503	Reiniging Winkelcentra	38901	Doorbelasting overige kn kostenpl Ruimte (uitg)	10.973	0	
62100503	Reiniging Winkelcentra	75005	Verrekening met kapitaaldienst	-118.984	0	
67300000	Afvalinzameling - Algemeen	32027	Aankoop klein materieel / vervoermiddelen	39.024	0	
67300000	Afvalinzameling - Algemeen	35100	Inhuur personeel	25.380	0	
67300000	Afvalinzameling - Algemeen	38004	Overige kosten overige goederen en diensten	13.043	0	
67300000	Afvalinzameling - Algemeen	38005	Opbrengst ov goederen en diensten	0	10.668	
67300000	Afvalinzameling - Algemeen	38033	Uitbestede werkzaamheden algemeen	18.388	0	
67300000	Afvalinzameling - Algemeen	38046	Schrijf- en bureaubehoeften, drukwerk e.d.	3.429	0	
67300000	Afvalinzameling - Algemeen	38051	Lidmaatschappen, contributies en rechten	1.176	0	
67300000	Afvalinzameling - Algemeen	38067	Kosten verwerken restafval	5.294	0	
67300000	Afvalinzameling - Algemeen	38069	Kosten ophalen restafval	597	0	
67300000	Afvalinzameling - Algemeen	38077	Herstel schade gemeente eigendo/verig schade derden	3.862	0	
67300000	Afvalinzameling - Algemeen	38099	Onderhoud programmatuur	50.349	0	
67300000	Afvalinzameling - Algemeen	38104	Onderhoud ondergrondse containers	30.641	0	
67300000	Afvalinzameling - Algemeen	38168	Opbrengst restafval containers particulieren	0	11.115	
67300000	Afvalinzameling - Algemeen	38169	Opbrengst restafval containers bedrijven	0	25.352	
67300000	Afvalinzameling - Algemeen	38173	Schadevergoedingen	0	-4.937	
67300000	Afvalinzameling - Algemeen	43301	Bijdrage aan gemeenschappelijke regeling	4.384	0	
67300000	Afvalinzameling - Algemeen	43303	Perceptiekosten BSOB	38.113	0	
67300000	Afvalinzameling - Algemeen	72006	Toevoeging aan voorziening afvalstoffenheffing	1.114.155	0	
67300000	Afvalinzameling - Algemeen	72007	Onttrekking uit voorziening afvalstoffenheffing	0	743.108	
67300000	Afvalinzameling - Algemeen	73000	Afgeschrijving	83.326	0	
67300000	Afvalinzameling - Algemeen	74000	Rente	6.620	0	
67300000	Afvalinzameling - Algemeen	75007	Overige verrekeningen	572.525	0	

67300002	Afvalinzameling - Gescheiden afval	38005	Opbrengst ov goederen en diensten	0	93	
67300002	Afvalinzameling - Gescheiden afval	38067	Kosten verwerken restafval	748.122	0	
67300002	Afvalinzameling - Gescheiden afval	38068	Kosten verwerken GFTE	464.374	0	
67300002	Afvalinzameling - Gescheiden afval	38069	Kosten ophalen restafval	444.767	0	
67300002	Afvalinzameling - Gescheiden afval	38070	Kosten ophalen GFTE	641.088	0	
67300002	Afvalinzameling - Gescheiden afval	38080	Opbrengst GFTE containers bedrijven	0	9.599	
67300002	Afvalinzameling - Gescheiden afval	38081	Opbrengst oud papier	0	683.585	
67300002	Afvalinzameling - Gescheiden afval	38082	Opbrengst glas	0	50.568	
67300002	Afvalinzameling - Gescheiden afval	38133	Kosten ophalen luiers	56.874	0	
67300002	Afvalinzameling - Gescheiden afval	38162	Kosten ophalen PBD	492.336	0	
67300002	Afvalinzameling - Gescheiden afval	38163	Kosten ophalen oud papier	459.713	0	
67300002	Afvalinzameling - Gescheiden afval	38164	Kosten ophalen oud papier vrijwilligers	96.318	0	
67300002	Afvalinzameling - Gescheiden afval	38165	Kosten ophalen glas	34.705	0	
67300002	Afvalinzameling - Gescheiden afval	38166	Opbrengst PBD	0	224.012	
67300002	Afvalinzameling - Gescheiden afval	38167	Opbrengst GFTE containers particulieren	0	3.940	
67300004	Afvalinzameling - Milieustraat	21002	Lasten heffingen	3.869	0	
67300004	Afvalinzameling - Milieustraat	37003	Leges en rechten	0	366.118	
67300004	Afvalinzameling - Milieustraat	38004	Overige kosten overige goederen en diensten	4.358	0	
67300004	Afvalinzameling - Milieustraat	38005	Opbrengst ov goederen en diensten	0	45.600	
67300004	Afvalinzameling - Milieustraat	38008	Electriciteitsverbruik	1.496	0	
67300004	Afvalinzameling - Milieustraat	38011	Waterverbruik	245	0	
67300004	Afvalinzameling - Milieustraat	38033	Uitbestede werkzaamheden algemeen	498.024	0	
67300004	Afvalinzameling - Milieustraat	38048	Verzekeringen	107	0	
67300004	Afvalinzameling - Milieustraat	38054	Inventaris, kleine aanschaf	7.315	0	
67300004	Afvalinzameling - Milieustraat	38067	Kosten verwerken restafval	46.887	0	
67300004	Afvalinzameling - Milieustraat	38077	Herstel schade gemeente eigendo/verg schade derden	269	0	
67300004	Afvalinzameling - Milieustraat	38109	Onderhoud gebouwen en terreinen	3.071	0	
67300004	Afvalinzameling - Milieustraat	38171	Kosten verwerken afval milieustraat	391.444	0	
67300004	Afvalinzameling - Milieustraat	38172	Kosten ophalen afval milieustraat	98.065	0	
67300004	Afvalinzameling - Milieustraat	43303	Perceptiekosten BSOB	15.529	0	
67300004	Afvalinzameling - Milieustraat	73000	Afschrijving	26.805	0	
67300004	Afvalinzameling - Milieustraat	74000	Rente	5.785	0	
67300010	Baten reinigingsrechten en afvalstoffenheffing	37008	Afvalstoffenheffing	0	5.739.792	inkomsten afvalstoffenheffing
67309999	Afval - doorbelasting kostenplaats	11901	Doorbelasting directe salarislasten Ruimte (uitg)	464.393	0	Toerekening van direct productieve uren (loonkosten) aan het taakveld afval
67309999	Afval - doorbelasting kostenplaats	38901	Doorbelasting overige kn kostenpl Ruimte (uitg)	38.842	0	
			<b>Totaal exclusief overhead</b>	<b>7.147.324</b>	<b>7.908.621</b>	
			extracomptabele toerekening overhead (81,44%)	486.297		Zoals vastgesteld in de programmabegroting 2022 wordt er 81,44% overhead toegerekend als opslag op de directe salarislasten
			toerekening btw	275.000		de btw over de voor afval gemaakte kosten mag als last toegerekend worden aan de afvalstoffenheffing, ook al geeft die omzetbelasting recht op een bijdrage uit het BTW-compensatiefonds
				<b>7.908.621</b>	<b>7.908.621</b>	
			<b>Percentage kostendekkendheid</b>		<b>100,00%</b>	

## Gerealiseerde opbrengsten

### Belastingopbrengsten

Bedragen (x € 1.000)	Rekening 2021 Uden en Landerd	Begroting 2022 (incl. wijzigingen)	Rekening 2022
Onroerende zaakbelasting	13.637	13.918	14.008
Afvalstoffenheffing	5.577	5.734	5.740
Rioolheffing	5.764	5.800	5.493
Marktgeden	41	60	56
Begravenisrechten	159	160	150
Parkeerbelasting	1.723	1.857	1.906
Reclamebelasting	88	201	215
Staangelden woonwagens	6	11	12
Secretarieleges (titel 1 legesverordening)	789	785	852
Leges omgevingsvergunningen (titel 2 legesverordening)	2.840	1.945	2.165
Overige leges (titel 3 legesverordening)	5	32	3
Forensenbelasting	34	32	31
Toeristenbelasting	384	458	439
Doorbelasting secretarieleges	-155	-217	-226

rijk			
<b>Totale opbrengsten</b>	<b>30.892</b>	<b>30.777</b>	<b>30.844</b>

## Kwijtscheldingsbeleid

### Beleid

Indien een belastingplichtige niet of over te weinig financiële middelen beschikt om de belastingaanslag te voldoen, kan onder bepaalde voorwaarden aan deze belastingplichtige kwijtschelding worden verleend. Het kwijtscheldingspercentage dat in Maashorst wordt gehanteerd bedraagt 100%. Dit betekent dat alle belastingplichtigen die een inkomen hebben dat gelijk of lager is dan het minimuminkomen (volgens bijstandsnorm) in aanmerking komen voor gehele of gedeeltelijke kwijtschelding. Kwijtschelding kan alleen worden verleend indien het een aanslag betreft voor onroerendezaakbelasting, afvalstoffenheffing, rioolheffing eigenaren en begrafenisrechten voor de jaarlijks te betalen bedragen. De overige heffingen zijn in de betreffende belastingverordeningen uitgesloten voor kwijtschelding. Meer informatie omtrent kwijtscheldingen is te lezen op de website van de Belastingamenwerking Oost-Brabant.

### Inzicht in verstrekte kwijtscheldingen

Heffingsjaar	Kosten kwijtscheldingen	Ontvangen verzoeken kwijtschelding over het heffingsjaar	Openstaand over het heffingsjaar	Afgewerkte verzoeken over het heffingsjaar	Hiervan toegekend	Hiervan afgewezen
2022	€ 186.352	1.122	19	1.103	769	334
2021	€ 213.297	1.076	17	1.059	733	326
2020	€ 187.397	1.083	100	983	705	278

## Onroerende zaakbelastingen

Onder de naam 'onroerende zaakbelastingen' worden van onroerende zaken die binnen de gemeentegrenzen liggen de volgende belastingen geheven;

- een eigenarenbelasting van degenen die bij het begin van het kalenderjaar eigenaar zijn van onroerende zaken (formeel: "het genot hebben krachtens eigendom, bezit of beperkt recht");
- een gebruikersbelasting van degenen die bij het begin van het kalenderjaar onroerende zaken gebruiken. Dit geldt niet voor woningen

De heffingsgrondslag voor 2022 is de waarde van de onroerende zaak naar peildatum 1 januari 2021.

Ontwikkeling van de OZB opbrengsten en tarieven:

	Begroting 2022 (incl. wijzigingen)	Rekening 2022

Eigenaren woningen	7.078.472	6.994.385
Eigenaren niet-woningen	2.832.769	2.898.356
Gebruikers niet-woningen	4.006.910	4.115.526
<b>Totalen</b>	<b>13.918.151</b>	<b>14.008.267</b>

Tarieven	2021 Uden	2021 Landerd	2022 Maashorst
<b>Woningen</b>			
Eigenaren	0,09060%	0,09338%	0,08155%
<b>Niet-woningen</b>			
Eigenaren	0,25030%	0,30642%	0,25944%
Gebruikers	0,19880%	0,24426%	0,20606%

De geharmoniseerde tarieven 2022 voor de gemeente Maashorst zijn op 20 januari 2022 vastgesteld door de nieuwe gemeenteraad van Maashorst.

## Parkeerbelasting

Onder de naam parkeerbelastingen worden de volgende belastingen geheven:

- een belasting voor het parkeren van een voertuig op een door het college van B&W te bepalen plaats, tijdstip en wijze;
- een belasting voor een door de gemeente verleende vergunning voor het parkeren van een voertuig op de in die vergunning aangegeven plaats en wijze.

Het tarief voor 2022 voor het parkeren bedraagt € 1,00 per uur. Voor het parkeerterrein Bernhoven geldt het tarief van €1,25.

	Begroting 2022 (incl. wijzigingen)	Realisatie 2022
Straatparkeren incl. vergunningen en boetes	€ 1.269.777	€ 1.447.736
Parkeergarage Brabantplein	€ 29.957	€ 20.587
Parkeerdek Centrumplan-Hoekpromenade	€ 62.386	€ 25.710
Ziekenhuis Bernhoven	€ 495.211	€ 411.844
<b>Totaal</b>	<b>€ 1.857.331</b>	<b>€ 1.905.877</b>

## Reclamebelasting

Onder de naam reclamebelasting wordt een belasting geheven voor een openbare aankondiging, die zichtbaar is vanaf de openbare weg. De opbrengst van de heffing wordt, na aftrek van de heffingskosten, aan de vereniging UCO (Udense Centrum Ondernemers) in de vorm van een subsidie overgedragen. Daarnaast wordt de centrummanager deels uit deze heffing gedekt. De besteding dient ten goede te komen aan het algemene ondernemersklimaat van het centrum van Uden.

## Tarieven

Het tarief voor 2022 is gebaseerd op het tarief 2021 inclusief inflatiecorrectie van 1,9% en variëren van €528,00 (reclame oppervlakte tot 0,5 m2) tot €867,00 (reclame oppervlakte vanaf 20 m2).

## Kostendekkendheid

Grootboek-nummer	Omschrijving grootboeknummer	Kostensoort	Omschrijving kostensoort	2022 Uitgaven	2022 Inkomsten	Toelichting
60640000	Reclamebelasting	22102	Heffingen	0	215.074	Opbrengst heffingen reclamebelasting
60640000	Reclamebelasting	38004	Overige kosten overige goederen en diensten	4.840	0	Kosten areaalonderzoek bureau Legliem
60640000	Reclamebelasting	43303	Perceptiekosten BSOB	9.403	0	Perceptiekosten BSOB
63100100	Centrumbeheer en management	11900	Doorbelasting directe salarislasten (kostenp uitg)	40.000	0	Deel van de loonkosten centrummanager
63100100	Centrumbeheer en management	42001	Subsidies aan marktpartijen	157.780	0	Subsidie aan vereniging UCO (Udense Centrum Ondernemers)
			<b>Totaal exclusief overhead</b>	<b>212.023</b>	<b>215.074</b>	
			extracomptabele toerekening overhead (81,44%)	40.234		Zoals vastgesteld in de programabegroting 2022 wordt er 81,44% overhead toegerekend als opslag op de directe salarislasten.
			<b>Totaal inclusief overhead en btw</b>	<b>252.257</b>	<b>215.074</b>	
			<b>Percentage kostendekkendheid</b>		<b>85,26%</b>	

## Rioolheffingen

### Beleidsuitgangspunt rioolheffing

Uitgangspunt is de werkzaamheden die men verricht gedurende de periode dat het goedgekeurde POW&R (rioleringsplan) van toepassing is. Vervolgens worden de kosten berekend die hiervoor noodzakelijk zijn tijdens de periode. Daaruit komt naar voren hoe hoog de rioolheffing is. Om dit te kunnen innen is de verordening nodig.

## Tarieven

De heffingssystematieken zijn in 2022 en 2023 nog verschillend. Vanaf 2024 zullen de tarieven geharmoniseerd gaan worden.

De inwoners van Uden, Volkel en Odiliapeel betalen de rioolheffing op basis van een eigenarendeel (vast bedrag). Daarnaast betalen grootverbruikers aanvullend een bedrag van €0,56 bij een gebruik boven 1.000 m3.

De inwoners van Zeeland, Schaijk en Reek betalen de rioolheffing op basis van waterverbruik.

Tarieven	Uden 2022	Landerd 2022
rioolheffing eigenarendeel	€ 202,00	n.v.t.
rioolheffing gebruikersdeel (grootverbruik >1.000m3 per m3)	€ 0,56	n.v.t.
0m3 tot en met 100m3	n.v.t.	€ 119,76
101m3 tot en met 250m3	n.v.t.	€ 171,36
251m3 tot en met 500 m3	n.v.t.	€ 291,00

Diverse tarieven boven 500m3

n.v.t.

zie  
verordening

## Kostendekkendheid

Grootboeknummer	Omschrijving grootboeknummer	Kostensoort	Omschrijving kostensoort	2022 Uitgaven	2022 Inkomsten	Toelichting
62100501	Vegen wegen	11901	Doorbelasting directe salarislasten Ruimte (uitg)	3.812	0	Voor het functioneren van de riolering, vanwege het feit dat mensen hun afvalstoffen verkeerd aanbieden (weggoeien) en voor de verkeersveiligheid, worden de wegen geveegd. 30% van de kosten rekenen we toe aan de rioolheffing, 30% aan de afvalstoffenheffing en 40% aan de algemene middelen.
62100501	Vegen wegen	38033	Uitbestede werkzaamheden algemeen	1.617	0	
62100501	Vegen wegen	38111	Onderhoud overig volgens aanneemsom	57.760	0	
62100501	Vegen wegen	38901	Doorbelasting overige kn kostenpl Ruimte (uitg)	8.218	0	
62100501	Vegen wegen	75005	Verrekening met kapitaaldienst	-81.203	0	
62100502	Bestrijding zwerfvuil	38021	Representatiekosten externen	563	0	Uitgangspunt is om zo weinig mogelijk zwerfvuil te krijgen in het rioolstelsel. Door het schoonhouden van de kolken wordt een groot gedeelte van het zwerfvuil verzameld. Het afvoeren van dit zwerfvuil is goedkoper dan het toegerekend, en 50% van de afvalstoffenheffing.
62100502	Bestrijding zwerfvuil	38068	Kosten verwerken GFTE	16.535	0	
62100502	Bestrijding zwerfvuil	38069	Kosten ophalen restafval	9.485	0	
62100502	Bestrijding zwerfvuil	38077	Herstel schade gemeente eigend/verg schade derden	6.815	0	
62100502	Bestrijding zwerfvuil	38111	Onderhoud overig volgens aanneemsom	95.404	0	
62100502	Bestrijding zwerfvuil	38901	Doorbelasting overige kn kostenpl Ruimte (uitg)	21.713	0	
62100502	Bestrijding zwerfvuil	72009	Onttrekking uit voorziening rioolheffing	0	168.679	
62100502	Bestrijding zwerfvuil	73000	Afschrijving	456	0	
62100502	Bestrijding zwerfvuil	74000	Rente	25	0	
62100503	Reiniging Winkelcentra	11901	Doorbelasting directe salarislasten Ruimte (uitg)	49.173	0	Uitgangspunt is om zo weinig mogelijk zwerfvuil te krijgen in het rioolstelsel. Binnen de winkelcentra is de hoeveelheid zwerfvuil groter dan in andere gebieden. Naast de beeldkwaliteit is de impact van de overlast op het riool groter en daardoor nemen de kosten toe. 30% van de kosten rekenen we toe aan de rioolheffing, 30% aan de afvalstoffenheffing en 40% aan de algemene middelen.
62100503	Reiniging Winkelcentra	38012	Schoonmaakkosten en hygiene	9.855	0	
62100503	Reiniging Winkelcentra	38901	Doorbelasting overige kn kostenpl Ruimte (uitg)	10.973	0	
62100503	Reiniging Winkelcentra	75005	Verrekening met kapitaaldienst	-118.984	0	
67200000	Riolering - Beheer algemeen	32019	Nuutvoorzieningen	-54	0	
67200000	Riolering - Beheer algemeen	32038	Overige kosten	254.643	0	
67200000	Riolering - Beheer algemeen	35100	Inhuur personeel	193.733	0	
67200000	Riolering - Beheer algemeen	38004	Overige kosten overige goederen en diensten	104.156	0	
67200000	Riolering - Beheer algemeen	38008	Electriciteitsverbruik	103	0	
67200000	Riolering - Beheer algemeen	38041	Externe advieskosten	47.676	0	
67200000	Riolering - Beheer algemeen	38099	Onderhoud programmatuur	19.628	0	
67200000	Riolering - Beheer algemeen	38108	Onderhoud riolering	10.344	0	
67200000	Riolering - Beheer algemeen	38113	Onderzoeken riolering	55.249	0	
67200000	Riolering - Beheer algemeen	43303	Perceptiekosten BSGB	55.036	0	
67200000	Riolering - Beheer algemeen	72006	Toevoeging aan voorziening rioolheffing	16.748.313	0	
67200000	Riolering - Beheer algemeen	72009	Onttrekking uit voorziening rioolheffing	0	15.796.979	
67200000	Riolering - Beheer algemeen	73000	Afschrijving	12.275	0	
67200000	Riolering - Beheer algemeen	74000	Rente	1.748	0	
67200000	Riolering - Beheer algemeen	75007	Overige verrekeningen	734.565	0	
67200001	Riolering - Hoofdroolering, huis- en kolkaansl.	32031	Kabels en Toebehoren	425	0	
67200001	Riolering - Hoofdroolering, huis- en kolkaansl.	38004	Overige kosten overige goederen en diensten	1.193	0	
67200001	Riolering - Hoofdroolering, huis- en kolkaansl.	38008	Electriciteitsverbruik	6.929	0	
67200001	Riolering - Hoofdroolering, huis- en kolkaansl.	38033	Uitbestede werkzaamheden algemeen	10.988	0	
67200001	Riolering - Hoofdroolering, huis- en kolkaansl.	38077	Herstel schade gemeente eigend/verg schade derden	3.330	0	Diverse directe kosten riolering en bijdrage uit de egaliseervoorziening riolering.
67200001	Riolering - Hoofdroolering, huis- en kolkaansl.	38108	Onderhoud riolering	1.347.177	0	
67200001	Riolering - Hoofdroolering, huis- en kolkaansl.	38110	Onderhoud installaties	18.681	0	
67200001	Riolering - Hoofdroolering, huis- en kolkaansl.	73000	Afschrijving	216.124	0	
67200001	Riolering - Hoofdroolering, huis- en kolkaansl.	74000	Rente	78.560	0	
67200002	Riolering - Drukiolering	32035	Aankoop / vervanging pompen	33.628	0	
67200002	Riolering - Drukiolering	38008	Electriciteitsverbruik	46.618	0	
67200002	Riolering - Drukiolering	38077	Herstel schade gemeente eigend/verg schade derden	10.028	0	
67200002	Riolering - Drukiolering	38108	Onderhoud riolering	83.702	0	
67200002	Riolering - Drukiolering	38113	Onderzoeken riolering	64.856	0	
67200002	Riolering - Drukiolering	73000	Afschrijving	197.881	0	
67200002	Riolering - Drukiolering	74000	Rente	10.697	0	
67200003	Riolering - Pompen, gemalen & BBB	21002	Lasten heffingen	234	0	
67200003	Riolering - Pompen, gemalen & BBB	38008	Electriciteitsverbruik	86.370	0	
67200003	Riolering - Pompen, gemalen & BBB	38024	Telefoonkosten	3.351	0	
67200003	Riolering - Pompen, gemalen & BBB	38106	Onderhoud riolering	49	0	
67200003	Riolering - Pompen, gemalen & BBB	38110	Onderhoud installaties	94.803	0	
67200003	Riolering - Pompen, gemalen & BBB	73000	Afschrijving	93.243	0	
67200003	Riolering - Pompen, gemalen & BBB	74000	Rente	17.421	0	
67200100	Riolering - Aanleg huisaansluitingen	38134	Aanleg rioolaansluitingen	104.230	0	
67200100	Riolering - Aanleg huisaansluitingen	38150	Bijdrage rioolaansluitingen	0	103.413	
67200400	Riolering - rioolrecht woningen	22102	Heffingen	0	4.762.386	Inkomsten rioolheffing
67200410	Riolering - rioolrecht niet-woningen	22102	Heffingen	0	730.607	
67209999	Riolering - doorbelasting kostenplaats	11901	Doorbelasting directe salarislasten Ruimte (uitg)	526.515	0	Toerekening van direct productieve uren (loonkosten) aan het taakveld riolering
67209999	Riolering - doorbelasting kostenplaats	38901	Doorbelasting overige kn kostenpl Ruimte (uitg)	58.626	0	
69100007	Mutaties reserves progr 7: Volksgezondh, milieu	71002	Toevoeging aan reserve (overig)	132.511	0	Diverse mutaties uit reserves. Enerzijds ter egalisatie van tarieven. Daarnaast overheveling van incidenteel budget uit 2021 naar 2022.
69100007	Mutaties reserves progr 7: Volksgezondh, milieu	71003	Onttrekking uit reserve (overig)	0	268.311	
69100007	Mutaties reserves progr 7: Volksgezondh, milieu	71005	Onttrekking uit algemene reserve	0	132.511	
69100007	Mutaties reserves progr 7: Volksgezondh, milieu	71007	Onttrekking uit reserve dekking kapitaallasten	0	6.305	
69100007	Mutaties reserves progr 7: Volksgezondh, milieu	71013	Onttrekking uit reserve budgetoverheveling	0	265.000	
			<b>Totaal exclusief overhead</b>	<b>21.577.803</b>	<b>22.234.190</b>	
			extracomptabele toerekening overhead (81,44%)	553.002		Zoals vastgesteld in de programmabegroting 2022 wordt er 81,44% overhead toegeerekend als opslag op de directe salarislasten.
			toerekening btw	275.000		de btw over de voor de riolering gemaakte kosten mag als last toegerekend worden aan de rioolheffing, ook al geeft die omzetbelasting recht op een bijdrage uit het RTW-compensatiefonds
			<b>Totaal inclusief overhead en btw</b>	<b>22.405.804</b>	<b>22.234.190</b>	
			<b>Percentage kostendekkendheid</b>		<b>99,23%</b>	

## Toeristenbelasting

De voormalige gemeente Landerd kende toeristenbelasting, De voormalige gemeente Uden niet. De gemeenteraden van Uden en Landerd hebben besloten de toeristenbelasting voor Maashorst te handhaven/in te voeren. De extra opbrengst is geraamd op € 90.000. Dit is ingezet om de OZB niet-woningen te verlagen.

Als er veel toeristen verblijven in een gemeente, maakt deze meer kosten. Bijvoorbeeld om straten en stranden schoon te maken en wegen te onderhouden. Die extra kosten kan de gemeente bijvoorbeeld betalen van de extra inkomsten uit de toeristenbelasting.



## Tarieven

In 2021 heeft bureau Legitiem een areaalonderzoek uitgevoerd. Op basis daarvan zijn de tarieven voor 2022 berekend.

De tarieven zijn:

- hoog tarief € 1,20 per persoon per overnachting (hotels, B&B, vakantieparken, particuliere verhuur)
- laag tarief € 0,85 per persoon per overnachting (campings, groepsaccommodaties, kampeerboerderijen)

## Opbrengsten

	<b>Begroting 2022 (incl. wijzigingen)</b>	<b>Realisatie 2022</b>
Opbrengst toeristenbelasting	€ 457.508	€ 439.452

## Onderhoud kapitaalgoederen

### Onderhoud Kapitaalgoederen Gemeente Maashorst 2022

Kapitaalgoederen vormen de fysieke pijlers voor tal van beleidsdoelen zoals mobiliteit, leefbaarheid, omgevingskwaliteit en economie. Concreet bestaan de kapitaalgoederen uit onder meer wegen, groenvoorzieningen en bossen, openbare verlichting, parkeervoorzieningen, verkeersregelinstallaties, civiele kunstwerken, speeltuinen, recreatieve voorzieningen, riolering en water, gebouwen en sport- en speelvelden. Het is een gemeentelijke kerntaak om deze goederen op een gewenst niveau te hebben en te houden. Daarnaast vormt de verbetering en transformatie van deze kapitaalgoederen de komende decennia een onlosmakelijke rol bij tal van transitie op het gebied van duurzaamheid, klimaatadaptatie en toekomstbestendigheid.

De instandhouding van de kapitaalgoederen wordt aan de hand van een viertal elementen uitgevoerd, namelijk: kwaliteit, integraliteit, risico en omgevingsbewust.

Kwaliteit: De instandhouding van onze kapitaalgoederen vindt plaats aan de hand van kwaliteit. Met beeldkwaliteiten en schouwen, het ontwikkelen en opstellen van beeldbestekken, rapportagemodellen en de gewenste kwaliteit vertalen naar de verschillende uitvoeringsprogramma's. Via inspecties en schouwrondes controleren we of het gekozen kwaliteitsniveau ook daadwerkelijk wordt gehaald.

Integraliteit: Het onderhoud aan onze kapitaalgoederen wordt zoveel als mogelijk integraal opgepakt. Het onderhoud aan de riolering is hierbij leidend. Concreet betekent dit dat bij een onderhoudsplan aan de riolering ook de rijbaan, het trottoir en de groenvoorziening worden meegenomen als dit noodzakelijk is. Ook vindt er afstemming plaats met werkzaamheden van nutsbedrijven en ontwikkelaars.

Risico: In de uitvoeringsprogrammering staat het risico steeds meer centraal. De toepassing van het element risico zorgt voor een constante (her)prioritering. Zo zetten we de beschikbare middelen daar in waar ze het meest effectief zijn. Hogere risiconiveaus worden daardoor verlaagd.

Omgevingsbewust: Niet alleen bij de inrichting maar ook bij het onderhoud van de openbare



ruimte zijn verschillende partijen betrokken die op diverse manieren hun inbreng kunnen leveren. Onze onderhoudsplannen bespreken we met onze inwoners. Tijdens de uitvoering worden bewoners actief benaderd met informatie door de gemeente (omgevingsmanagement). Vragen of klachten worden zoveel mogelijk besproken in een persoonlijk gesprek.

Onderhoud is nodig om kapitaalvernietiging te voorkomen. In deze paragraaf is de belangrijkste informatie over de kapitaalgoederen opgenomen en wordt inzicht gegeven in het beleidskader, het onderhoudsprogramma, de meerjarenplanning en de daaruit voortvloeiende financiële consequenties. In de paragraaf is geen rekening gehouden met rehabilitatie en vervanging van kapitaalgoederen. Deze investeringen worden geactiveerd en afgeschreven en zijn opgenomen in het meerjaren investeringsprogramma 2022-2025. Voor riolering geldt dat vervangingsinvesteringen worden geactiveerd vanuit de spaarvoorziening riolering en dat maatregelen zijn opgenomen in het Programma Omgevingswet Water en Riolering (POW&R).

Het is de eerste paragraaf onderhoud kapitaalgoederen van de gemeente Maashorst. Voor het opstellen hiervan zijn een aantal uitgangspunten gehanteerd. Als eerste uitgangspunt is de begroting beleidsarm, (begroting zonder nieuwe budget aanvragen). De vigerende beleidskaders, zover nog niet geharmoniseerd, worden gehanteerd. Daar waar nog geen harmonisatie van beleid heeft plaatsgevonden en er verschillen zijn in gewenst kwaliteitsniveau wordt gekozen om de huidige kaders van de voormalige gemeenten Uden en Landerd te hanteren. Dit wordt bij het betreffende kapitaalgoed aangegeven met grondgebied voormalig gemeente Landerd en grondgebied voormalig gemeente Uden. Ook worden de financiële consequenties gescheiden gepresenteerd.

Harmonisatie onderhoud kapitaalgoederen Landerd-Uden voor Maashorst

De meeste beheerplannen voor onderhoud kapitaalgoederen worden nog geharmoniseerd. De planning daarvoor is als volgt:

Onderdeel	Planning	Opmerking
wegen	2023	Q2 in de gemeenteraad
openbaar groen	2023	niet eerder dan in Q3/Q4 2023
civiele kunstwerken	2023	Q4 in de gemeenteraad
straatmeubilair	2023	niet eerder dan in Q3/Q4 2023
openbare verlichting	2023	Q3 in de gemeenteraad
sport- en speelvelden	2023	niet eerder dan in Q3/Q4 2023
speeltoestellen	2023	niet eerder dan in Q3/Q4 2023
riolering	gereed	POW&R 2022-2024 vastgesteld op 4-11-2021
gebouwen	2023	niet eerder dan in Q3/Q4 2023

## Wegen

De voorziening wegen is ingesteld met als doel te voorzien in de dekking voor het groot onderhoud aan het wegen areaal binnen de gemeente Maashorst. In de vigerende beleidsplannen Beleidsplan wegen 2017-2020 (grondgebied voormalig gemeente Uden) en Beheerbeleidsplan Verhardingen 2021-2030 (grondgebied voormalig gemeente Landerd) wordt onder andere aandacht besteed aan integraliteit en risico gestuurd beheer (assetmanagement). In de beleidsplannen zijn de hoogte van de jaarlijkse dotatie in de voorzieningen bepaald. De hoogte van de dotatie is gebaseerd op de gewenste kwaliteitsniveau, areaal, beheerstrategie en onderhoudsstaat. In de berekeningen van de stortingen is geen rekening gehouden met areaaluitbreiding.

In 2023 wordt een nieuw beleidsplan voor de gemeente Maashorst opgesteld, waarbij de vigerende beleidsplannen van Uden en Landerd zullen komen te vervallen. Iedere 2 jaar wordt conform het principe van rationeel wegbeheer het gehele areaal geïnspecteerd. De resultaten worden verwerkt in het onderhoudsprogramma en de meerjarenplanning.

#### Grondgebied voormalig gemeente Uden:

- Bedragen zijn voor voorbereiding en uitvoering
- Projecten en dagelijks onderhoud maakt ook geen onderdeel uit van dit budget.
- Kwaliteitsniveau B (CROW) (binnen bebouwde kom) en C (buiten bebouwde kom)
- In 2022 is onderhoud uitgevoerd aan o.a. de volgende wegen: Wolfstraat, Fietspad Vluchtoord-Landerlaan, Rode Eiklaan, Bosdreef, Patersweg, Klarinetstraat

Omschrijving	Stand 1/1/22	Toevoegingen	Onttrekkingen	Stand 31/12/22
Voorziening groot onderhoud wegen (U)	€ 422.511	€ 1.014.971	€ 602.609	€ 834.873

#### Grondgebied voormalig gemeente Landerd

- Bedragen zijn voor voorbereiding en uitvoering
- Projecten en dagelijks onderhoud maakt ook geen onderdeel uit van dit budget.
- Kwaliteitsniveau B (CROW)
- In 2022 is onderhoud uitgevoerd aan o.a. de volgende wegen: Voederheil, Boekelsedijk, Heijtmorgen, Kreitsberg

Omschrijving	Stand 1/1/22	Toevoegingen	Onttrekkingen	Stand 31/12/22
Voorziening groot onderhoud wegen (L)	€ 1.091.283	€ 570.428	€ 296.298	€ 1.365.413

## Recreatie, bossen en groene voorzieningen

De voorziening groen inclusief alle openbare recreatieve voorzieningen, bestaande uit o.a. trapvelden en speelplekken (grondgebied voormalig gemeente Uden) is ingesteld met als doel te voorzien in de dekking van het vervangen van groenvoorzieningen in de openbare ruimte. Het betreft concreet het groot onderhoud bomen, beplantingen, grasvegetaties, oeverbeschermingen/afscheidingsen en overig recreatief meubilair zowel binnen als buiten de bebouwde kom. Basis voor deze voorziening is de Nota Openbare Ruimte Uden "van Gevel tot Gevel, waarin de vastgestelde beeldkwaliteitseisen zijn opgenomen. In de berekeningen van de stortingen is geen rekening gehouden met areaaluitbreiding.

Voor het grondgebied voormalig gemeente Landerd is geen onderhoudsvervangingsfonds beschikbaar voor het groot onderhoud groenvoorzieningen. Voor groot onderhoud/ vervanging van verouderd groen in de woonwijken is er jaarlijks een beperkt budget beschikbaar in de exploitatiebegroting. Planning en prioritering gebeurt op basis van beoordeling, waarbij veelal ook wordt afgegaan op verzoeken uit de buurten.

Het bosbeheer in Uden en Landerd vindt plaats volgens het systeem van geïntegreerd bosbeheer, waarin ieder jaar een gebied wordt aangepakt. In totaal is het areaal bos van het voormalig grondgebied Landerd verdeeld in 6 werkblokken. Voor incidentele uitgaven is een bestemmingsreserve bossen (Landerd) beschikbaar.

### Grondgebied voormalig gemeente Uden

- Kwaliteitsniveau A, B en C (CROW)
- Uitvoering 2022: Het betreft hier een groot aantal kleinere projecten, welke middels jaarlijkse schouw zijn vastgesteld, dan wel op verzoek van bewoners worden beoordeeld en in uitvoeringslijsten zijn opgenomen.

Omschrijving	Stand 1/1/22	Toevoegingen	Onttrekkingen	Stand 31/12/22
Voorziening groen en recreatieve voorzieningen (U)	€ 164.163	€ 286.672	€ 172.060	€ 164.163

### Grondgebied voormalig gemeente Landerd

- Kwaliteitsniveau A, B en C (CROW)
- Uitvoering 2022: Het groot en klein onderhoud is opgenomen in de exploitatie. De bestemmingsreserve bossen heeft een egalisatiefunctie om het te kort en/of overschot in het lopende boekjaar op te vangen.

Omschrijving	Stand 1/1/22	Toevoegingen	Onttrekkingen	Stand 31/12/22
Bestemmingsreserve bossen (L)	€ 109.007	€ 0	€ 0	€ 109.007

## Sport en speelvelden

De voorziening speelvelden (voormalig grondgebied Uden beheer- en beleidsplan speelvelden 2016) is ingesteld met als doel te voorzien in de dekking van kleinschalige aanpassingen ter instandhouding van sportvelden. In de jaarlijkse dotatie en onttrekking van de voorzieningen is geen rekening gehouden met vervanging van het areaal. Deze investeringen worden geactiveerd en afgeschreven en zijn opgenomen in het Meerjaren investeringsprogramma 2022-2025 gemeente Maashorst.

Voor het voormalig grondgebied Landerd is geen onderhoudsvoorziening beschikbaar. Voor het groot onderhoud van de sportvelden en voorzieningen is er jaarlijks een beperkt budget beschikbaar in de exploitatiebegroting. Planning en prioritering gebeurt op basis van beoordeling van de huidige staat van de sportvelden.

#### Grondgebied voormalig gemeente Uden:

- Kwaliteitsniveau Conform beheer en beleidsplan Speelvelden
- Uitvoering 2022: klein en groot onderhoud conform inspecties en meldingen.

Omschrijving	Stand 1/1/22	Toevoegingen	Onttrekkingen	Stand 31/12/22
Voorziening sport- en speelvelden (U)	€ 87.959	€ 25.000	€ 0	€ 112.959

#### Grondgebied voormalig gemeente Landerd:

- Kwaliteitsniveau B (CROW)
- Uitvoering 2022: planmatig cyclisch onderhoud

## Riolering en water

In de Wet Milieubeheer en de Waterwet zijn de algemene zorgplichten gescheiden in een afvalwater-, een hemelwater- en een grondwaterzorgplicht. Bij Raadsbesluit van 4 november 2021 is het rioleringsplan Programma Omgevingswet Water & Riolering (POW&R) vastgesteld voor de periode 2022 – 2024. In het POW&R is veel aandacht besteed aan klimaatadaptatie en is een programma van hemelwatermaatregelen opgenomen, naast de noodzakelijke vervangingen en onderhoud aan de rioleringen. Bij vervanging en onderhoud vormen shadebeelden en restlevensduurbepaling het uitgangspunt. Bij hemelwatermaatregelen zijn bekende knelpunten aangepakt. Er is op verschillende niveaus samengewerkt met buurgemeenten en het Waterschap Aa en Maas op het thema klimaatadaptatie, met name de in watersamenwerking As50+ en Regio Noordoost-Brabant.

Het POW&R voorziet in alle noodzakelijke rioleringswerkzaamheden ten behoeve van de drie

gemeentelijke zorgplichten. Zowel beleids- en beheersmatig, als renovaties. De kosten worden gedekt uit de riool- en waterzorgheffing, waarbij wordt uitgegaan van een kostendeckende exploitatie binnen de planperiode 2022-2024. In 2022 zijn voor de voormalige gemeenten Landerd en Uden verschillende systemen van heffing gehanteerd, dit is ook voor 2023 nog zo het geval. In 2023 wordt het systeem van heffing geharmoniseerd, zodat per 1 januari 2024 voor iedereen gelijke regels gelden.

Bij de bestuursrapportage 2022 zijn de reserves riolering herijkt. De bestemmingreserve egalisatie riolering van voormalige gemeente Landerd is stopgezet en het bedrag is toegevoegd aan de voorziening egalisatie riolering van gemeente Maashorst. Deze voorziening Egalisatie riolering (Maashorst) is conform beleidsplan POW&R 2022 – 2024 opgesplitst en er is een separate spaarvoorziening te gecreëerd, zoals aangegeven in onderstaande tabel.

#### Uitgevoerd programma, vervanging en verbetering 2022:

- Circa 10% van het areaal geïnspecteerd met uitgangspunt kwaliteitsniveau NEN 3399 voor bepaling verbetermaatregelen en restlevensduurbepaling;
- Rioolvervanging binnen integrale projecten: Rechtestraat, verlengen overstorten Vijfhuis;
- Aanleg hemelwatermaatregelen: Bitswijk, Rechtestraat.

Omschrijving	Stand 1/1/22	Toevoegingen	Onttrekkingen	Stand 31/12/22
102017 BR Reserve Egalisatie rioolheffing (Landerd)	€ 135.800	€ 132.511	€ 268.311	€ 0
72003001 VZ Egalisatie riolering	€17.630.019	€ 1.079.339	€ 16.182.857	€ 2.526.501
VZ 72003002 Spaar riolering	€ 0	€ 15.668.974	€ 253	€ 15.668.721

## Gebouwen

Het doel van de voorzieningen gemeentelijke gebouwen is het in stand houden van het gemeentelijk gebouwd onroerend goed door de planmatige uitvoering van groot onderhoud. In de vigerende plannen Onderhoudsplan gemeentelijke gebouwen 2016-2020, inclusief de actualisatie voor 2021 en 2022 (voormalig grondgebied Uden) en MeerJaren OnderhoudsPlan (MJOP) 2017-2021 (voormalig grondgebied Landerd) voorziet in dekking van het groot onderhoud. De hoogte van de dotatie is gebaseerd op de gewenste kwaliteitsniveau, areaal, beheerstrategie en onderhoudsstaat. Voor een efficiënte bedrijfsvoering bundelen we daarbij waar mogelijk en verantwoord, de werkzaamheden van enkele jaren.

Initieel lag het in de lijn der verwachting, dat de MJOP's van voorheen Uden en Landerd inclusief duurzaamheidsmaatregelen geharmoniseerd zouden zijn in het najaar van 2022. Echter mede door vertraging in het opstellen en daarmee aanleveren van de duurzaamheidsagenda en het feit dat urgente projecten uitgelopen zijn waardoor andere werkzaamheden opgepakt moesten worden, is dit niet gelukt in 2022. Daarnaast hebben de huidige MJOP's een verschillende scope: Uden heeft een scope van 25 jaar en Landerd hanteert 40 jaar waardoor een eenvoudige samenvoeging niet mogelijk is.

Uiteraard moet en zal in 2023 een geharmoniseerd MJOP voor Maashorst opgeleverd worden zodra de duurzaamheidsonderzoeken afgerond zijn.

Iedere 2 jaar wordt het gehele areaal geïnspecteerd. De resultaten worden in het onderhoudsprogramma en de meerjarenplanning verwerkt.

#### Grondgebied voormalig gemeente Uden:

Zoals hierboven reeds aangegeven had het MJOP van Uden een looptijd van 2016-2020 welke via deze paragraaf Onderhoud Kapitaalgoederen verlengd was voor het jaar 2021 en het eerste kwartaal van 2022. Hierbij wordt voorgesteld om het plan tevens van toepassing te laten zijn voor geheel 2022. De raad kan hiervoor akkoord geven via deze voorliggende jaarrekening. De meerjarige doorrekening die verplicht ten grondslag hieraan moet liggen is reeds opgesteld. Daarmee kan het ook gezien worden als extra jaren aan het reeds bestaande plan.

#### Grondgebied voormalig gemeente Uden:

- Kwaliteitsniveau NEN 2767 methodiek norm 3
- Uitvoering 2022: Het geplande groot onderhoud aan de Udenseweg 4-6, molens en diverse sporthallen is niet volledig uitgevoerd en gedeeltelijk doorgeschoven ivm uitlopen verbouwing gemeentehuis en -werf.

Omschrijving	Stand 1/1/22	Toevoegingen	Onttrekkingen	Stand 31/12/22
Voorziening gebouwen (U)	€ 952.931	€ 494.322	€ 227.605	€ 1.219.647

#### Grondgebied voormalig gemeente Landerd:

- Kwaliteitsniveau NEN 2767 methodiek norm 3
- Uitvoering 2022: Groot onderhoud en renovatie sporthal de Eeght Schaijk, exploitatie en gepland meerjaren onderhoud diverse accommodaties en terreinen is niet volledig opgepakt doordat verbouwing gemeentehuis en -werf langer doorliep in 2-22 dan gedacht.

Omschrijving	Stand 1/1/22	Toevoegingen	Onttrekkingen	Stand 31/12/22
Voorziening gebouwen (L)	€ 2.979.463	€ 449.193	€ 91.281	€ 3.337.374

# Openbare verlichting, parkeervoorzieningen en verkeersregelinstallaties

De onderhoudsvoorziening openbare verlichting (grondgebied voormalig gemeente Uden) en de bestemmingsreserve openbare verlichting (grondgebied voormalig gemeente Landerd) zijn ingesteld met als doel te voorzien in de dekking voor het onderhoud aan het verlichtingsareaal. In het Beleidsplan Openbare Verlichting (2017-2021 Uden en 2017-2021 Landerd) wordt de keuze gemaakt om niet zuinige verlichting te vervangen voor Led-verlichting welke gedimd kan worden.

## Grondgebied voormalig gemeente Uden

- Kwaliteitsniveau conform CROW: A (centrum), B (hoofdinfrastructuur en woonwijken) en C (bedrijventerreinen, parken en buitengebied)
- Uitvoering 2022: Openbare verlichting wordt vaak separaat van integrale projecten uitgevoerd doordat veel straten al voorzien zijn van nieuwe ledverlichting en niet hoeft worden aangepast. Vaak moet alleen naar de locatie van de verlichting gekeken worden en eventueel aangepast worden aan de nieuwe situatie. Ook in 2022 zijn in een aantal straten groepsremplace uitgevoerd worden. Hierin worden gelijktijdig de traditionele verlichting omgevormd naar ledverlichting. De voorziening voorziet in de bekostiging van de remplace, calamiteiten, onderhoud en inspecties.

Omschrijving	Stand 1/1/22	Toevoegingen	Onttrekkingen	Stand 31/12/22
Voorziening openbare verlichting (U)	€ 6.733	€ 39.375	€ 37.749	€ 8.358

## Grondgebied voormalig gemeente Landerd

- Kwaliteitsniveau B (CROW)
- Uitvoering 2022: Het groot en klein onderhoud (inclusief vervanging) is opgenomen in de exploitatie. De bestemmingsreserve openbare verlichting heeft een egalisatiefunctie om het te kort en/of overschot in het lopende boekjaar op te vangen.

Omschrijving	Stand 1/1/22	Toevoegingen	Onttrekkingen	Stand 31/12/22
Bestemmingsreserve openbare verlichting (L)	€ 118.775	€ 0	€ 44.000	€ 74.775

## Cviele kunstwerken

De voorzieningen civiele kunstwerken (bruggen, fietstunnels, steigers etc.) zijn ingesteld met als

doel te voorzien in de dekking voor het onderhoud aan het areaal van civieltechnische kunstwerken. In de vigerende beleidsplannen (2016-2025 grondgebied voormalig gemeente Uden en 2020-2029 grondgebied voormalig gemeente Landerd) zijn de hoogte van de jaarlijkse dotatie in de voorzieningen bepaald. De hoogte van de dotatie is gebaseerd op de gewenste kwaliteitsniveau, areaal, beheerstrategie en onderhoudsstaat. Iedere 2-5 jaar wordt conform het principe van rationeel beheer het gehele areaal geïnspecteerd. De resultaten worden verwerkt in het onderhoudsprogramma en de meerjarenplanning.

#### Grondgebied voormalig gemeente Uden:

- Kwaliteitsniveau B
- Uitvoering 2022: In 2022 is klein en groot onderhoud aan de civiele kunstwerken uitgevoerd aan de hand van visuele inspecties en meldingen.

Omschrijving	Stand 1/1/22	Toevoegingen	Onttrekkingen	Stand 31/12/22
Voorziening civiele kunstwerken	€ 59.872	€ 67.500	€ 7.180	€ 120.192

—

#### Voormalig grondgebied gemeente Landerd:

- Kwaliteitsniveau B (CROW)
- • Uitvoering 2022: Gepland groot onderhoud, calamiteiten en inspecties.

Omschrijving	Stand 1/1/22	Toevoegingen	Onttrekkingen	Stand 31/12/22
Voorziening civiele kunstwerken	€ 11.642	€ 8.300	€ 0	€ 19.942

## Verbonden partijen

Verbonden partijen zijn organisaties waaraan de gemeente zich bestuurlijk en financieel verbonden heeft.

Het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV) geeft als definitie: 'een verbonden partij is een privaatrechtelijke of publiekrechtelijke organisatie, waarin de provincie of de gemeente een bestuurlijk én een financieel belang heeft.'

### **Wat is een bestuurlijk belang?**

Een bestuurlijk belang houdt in zeggenschap, hetzij uit hoofde van vertegenwoordiging in het bestuur, hetzij uit hoofde van stemrecht.

### **Wat is een financieel belang?**

Een financieel belang is een aan de verbonden partij ter beschikking gesteld bedrag, dat niet



verhaalbaar is indien de verbonden partij failliet gaat of het bedrag waarvoor aansprakelijkheid bestaat, indien de verbonden partij haar verplichtingen niet nakomt.

De verbonden partijen zijn binnen de gemeente Maashorst onderverdeeld in;

- **Publiekrechtelijke samenwerkingsverbanden.** De gemeente Maashorst is betrokken bij diverse gemeenschappelijke regelingen.
- **Privaatrechtelijke samenwerkingsverbanden.** De gemeente Maashorst is deelnemer in vennootschappen en coöperaties. Tevens is de gemeente Maashorst deelnemer van een aantal stichtingen en verenigingen.
- **Overige samenwerkingsverbanden.** Vanuit het verleden is een aantal samenwerkingsverbanden in het overzicht gekomen die niet geheel aan de criteria voldoen. In het overzicht is bij de rechtsvorm opgenomen dat het geen verbonden partij betreft. Voorgesteld wordt om deze in een volgende versie van deze paragraaf te verwijderen. Echter er zijn ook samenwerkingsverbanden die niet officieel onder de definitie van verbonden partij vallen, maar door het college en/of de raad zijn aangemerkt als politiek belangrijk. Deze zullen wel gehandhaafd worden in de planning en control producten.

Op basis van het BBV wordt tenminste de volgende informatie opgenomen;

- De naam en vestigingsplaats.
- De wijze waarop de gemeente een belang heeft in de verbonden partij en het openbaar belang dat erbij hoort.
- Het belang dat de gemeente in de verbonden partij heeft aan het begin en de verwachte omvang aan het einde van het begrotingsjaar.
- De verwachte omvang van het eigen vermogen en het vreemd vermogen van de verbonden partij aan het begin en aan het einde van het begrotingsjaar.
- De verwachte omvang van het financiële resultaat van de verbonden partij in het begrotingsjaar.
- De risico's van de verbonden partij voor de financiële positie van de gemeente.

## Beleid

Een samenwerkingsverband is bedoeld om beleidsdoelen te bereiken.

### Hoe kun je daar grip op krijgen?

De gemeenten en besturen van de gemeenschappelijke regelingen in Brabant-Noord, werken reeds met de procedure om te komen tot een betere afstemming in de beleidsprocessen met de deelnemende gemeenten. Dit is het adoptieproces, waarin gemeente Meierijstad als regionale trekker fungeert. In samenspraak met griffiers en de gemeenschappelijke regelingen wordt een jaarplanning opgesteld, zodat kadernota's, begrotingen en jaarstukken tijdig voorbereid en besproken kunnen worden door de raden. Hierdoor hebben zowel de deelnemers als de gemeenschappelijke regeling een leidraad om het adoptieproces goed te kunnen organiseren.

### Waarom het adoptieproces?

Er zijn verschillende redenen hiervoor, maar de belangrijkste zijn:

- Gemeenteraden staan op afstand als gevolg van het werken met gemeenschappelijke regelingen. Het adoptieproces is bedoeld om raden in positie te brengen op tijd een zienswijze

op de stukken van de gemeenschappelijke regelingen uit te brengen.

- De gemeenschappelijke regelingen krijgen de zienswijzen van de gemeenten binnen een kort tijdsbestek, zodat zij weten wat er binnen de gemeenten leeft en in staat zijn de zienswijzen te verwerken.
- De betrokken medewerkers van gemeenten en gemeenschappelijke regelingen werken samen aan de voorzijde bij het opstellen van zienswijzen. Korte communicatielijnen en niet iedereen hoeft het wiel volledig zelf uit te vinden.

Daarnaast hebben de griffiers van Noord-Oost Brabant in het rapport 'Grip op regionale samenwerkingsverbanden' verbetervoorstellen gepresenteerd, om de sturing van de raden op de regionale samenwerking te versterken. Deze voorstellen zijn inmiddels ingevoerd.

In het voorstel worden de presidia voorgesteld om een focus/prioritering op een aantal samenwerkingsverbanden te leggen. En voor deze samenwerkingsverbanden één of twee raadsrapporteurs aan te wijzen, die de besluitvorming procesmatig kunnen voorbereiden en de raad kunnen voorzien van informatie. Daarnaast wordt met een interactief proces eens per 4 jaar samen met de raden een concept meerjarig beleidsplan opgesteld.

Er wordt ook voorgesteld om de samenwerking tussen de raden onderling te verbeteren door een regionaal informatiesysteem voor de raden te ontwikkelen en de vergadercycli op elkaar af te stemmen. Tevens stelt men voor om tweemaal per jaar een regionale beeldvormende bijeenkomst te organiseren om meer interactie met de samenwerkingsverbanden te krijgen. Afsluitend wordt het introduceren van adoptiegriffiers voorgesteld om raden bij belangrijke beslissingen vroegtijdig in positie te kunnen brengen.

Tevens proberen de griffiers, na de implementatie, de raden in een positie te brengen waarin zij meer grip krijgen op de gemeenschappelijke regelingen. Dit gebeurt deels binnen de eigen gemeente, deels met elkaar. Zo proberen de griffiers ervoor te zorgen dat de planning van de raadsvergaderingen rondom de GR-en zo veel als mogelijk op elkaar is afgestemd. Tevens zijn er adoptiegriffiers voor een aantal regelingen: Jeugd, ODBN, Veiligheidsregio, Regio Noordoost Brabant en GGD.

Deze adoptiegriffiers hebben periodiek overleg over de stand van zaken m.b.t. de Gemeenschappelijke Regelingen. Zij bespreken of er zaken zijn waar de raad bij betrokken moet worden, en adviseren op welke wijze de raden het best betrokken kunnen worden. Dit om de raden in staat te stellen hun kaderstellende en controlerende rol te kunnen uitvoeren.

Vooraf was afgesproken om na 2 jaar te evalueren, maar deze periode is helaas met een jaar verlengd vanwege corona. Hierdoor is de evaluatie begin 2021 gestart en afgerond in april 2021. In de evaluatie staan in principe twee vragen centraal:

1. In hoeverre zijn de in GRIP voorgestelde maatregelen uitgevoerd?
2. Hebben de maatregelen bijgedragen aan de in GRIP gedefinieerde doelen?

Vraag is 1 is eenvoudig te beantwoorden, de genoemde maatregelen zijn allen uitgevoerd. De nadruk in de evaluatie ligt daarom op de tweede vraag, in hoeverre hebben de uitgevoerde maatregelen daadwerkelijk geleid tot verbeteringen?

De evaluatie is gebeurd door de drie doelgroepen: raadsleden, bestuurders/medewerkers van samenwerkingsverbanden en de griffiers. Er is destijds geen nulmeting uitgevoerd. dus het onderzoek was bij raadsleden vooral gericht op vaststellen hoe ze de huidige situatie ervaren en hoe de waardering is voor de op de raadsleden gerichte maatregelen. Daarnaast zijn enquêtes gehouden, aangevuld met verdiepende interviews. Het streven van de werkgroep is er met name op gericht om een indicatie te krijgen in welke richting verdere verbeteringen nog gezocht kunnen worden. Resultaten zijn in april 2021 opgeleverd.

## Bevindingen

Op basis van het onderzoek wordt het volgende geconcludeerd:

1. De in GRIP voorgestelde maatregelen zijn allemaal uitgevoerd.
2. De beperkte deelname aan de enquête door raads- en commissieleden, geeft een indicatie dat regionale samenwerking nog steeds vooral interessant is voor een paar specialisten binnen de fracties.
3. De focus op een beperkt aantal regelingen heeft voor met name de regiosamenwerking Noordoost Brabant en de Veiligheidsregio geleid tot beter zicht op de te maken politieke keuzes. Voor de andere prioritaire samenwerkingsverbanden blijkt dat de informatiepositie nog niet voldoende is en daar nog wel een wereld is te winnen.
4. Van het regionale informatiesysteem wordt weinig gebruik gemaakt en in de praktijk zal de bijdrage van het systeem aan de informatievoorziening aan en informatie-uitwisseling tussen gemeenteraden dus beperkt zijn. Tegelijkertijd geven raads- en commissieleden aan zeker het nut van het systeem wel te zien. Dat laatste geldt dan met name voor informatievoorziening, voor de uitwisseling van standpunten vinden de respondenten het systeem minder nuttig. Doorgaan met het systeem op de huidige wijze is weinig zinvol.
5. De strakkere planning van zienswijzetractaten hebben geleid tot een makkelijkere inpassing van raadsvoorstellen over regionale samenwerking in de raadscycli. Tot meer onderlinge uitwisseling van standpunten en moties heeft dit echter niet geleid. Ook al niet omdat het regionale informatiesysteem hier niet echt geschikt voor is.
6. Het is niet vast te stellen of de meerjarige beleidsplannen hebben bijgedragen aan de inhoudelijke betrokkenheid van raads- en commissieleden en de politieke discussie. Het experiment bij het nieuwe regioconvenant met het indienen van “regiomoties” is wat dat betreft waardevol. Hoewel juridisch allerlei haken aan ogen aan zitten, gaf dit wel voor het eerst gelegenheid tot een regionale politieke discussie en de mogelijkheid om op regionale schaal mee te praten over plannen en keuzes. Dit is ook iets waarvan uit de commentaren blijkt dat dit gemist wordt.
7. De regionale informatiebijeenkomsten zijn een succes, zowel qua deelname als waardering. Raads- en commissieleden vinden de bijeenkomsten en onderwerpen relevant en nuttig. Belangrijkste punten van kritiek zijn de locatie van de bijeenkomsten en het ontbreken van voldoende mogelijkheden om mee te praten. Het interactiever maken van de bijeenkomsten is een uitdaging.
8. Het systeem van adoptiegriffiers wordt zowel door de samenwerkingsverbanden als de griffiers gewaardeerd. Doordat er eenduidige aanspreekpunten zijn voor de hele regio, is het voor samenwerkingsverbanden makkelijker om afspraken te maken en om te polsen hoe bepaalde zaken regionaal besproken kunnen worden.

Met de komst van de nieuwe Gemeente Maashorst moet het ambtelijk proces rondom verbonden partijen opnieuw ingericht worden. Daarnaast is de Wet Gemeenschappelijke Regelingen gewijzigd. Deze aangepaste wet is per 1 juli 2022 van kracht. Doel van deze wetswijziging is om de volksvertegenwoordigers meer mogelijkheden te geven om de eigen controlerende en kaderstellende rol te versterken en om de democratische legitimatie van de besluitvorming binnen de gemeenschappelijke regelingen te vergroten. Als de gemeenteraad gebruik maakt van deze nieuwe mogelijkheden, dan leidt dit tot een gewijzigd kader waarbinnen de ambtelijke organisatie zal moeten werken

In 2022 is gestart met een project om een duidelijk ambtelijk proces voor besluitvorming rondom verbonden partijen, gereed voor implementatie in 2023, op te stellen.

## **Overzicht verbonden partijen**

## Visie en doorkijk naar de toekomst

### Visie

De gemeente Maashorst heeft als visie dat de keuze voor een samenwerkingsverband altijd dient te gebeuren vanuit het maatschappelijk belang. Om te bepalen of in specifieke situaties dat belang het meest gediend wordt door aansluiting bij een samenwerkingsverband volgt de gemeente Maashorst in hoofdlijnen de VNG-BiZa-Handreiking voor de toepassing van de wet gemeenschappelijke samenwerkingen. Deze handreiking is uitgewerkt in het ambtelijk beheersinstrument Proceskader Samenwerkingsverbanden. Dit proceskader wordt gehanteerd om te bepalen of nieuwe samenwerkingsverbanden worden aangegaan, alsmede om periodiek te evalueren of een samenwerkingsverband nog de meest optimale vorm is om het maatschappelijk belang te borgen.

### Wet- en regelgeving

Als gevolg van maatschappelijke ontwikkelingen is de landelijke tendens dat het belang van een adequate beheersing van de verbonden partijen toeneemt. Mede naar aanleiding hiervan is de BBV (Besluit Begroting en Verantwoording) is op 16 juli 2014 gewijzigd. [Daarnaast zijn de bepalingen en richtlijnen van de notitie Verbonden partijen](#) (PDF, 2.4 MB) d.d. oktober 2016 (PDF, 682.9 kB) vanaf 2018 in werking getreden. Ook de Wet Gemeenschappelijke Regelingen is met ingang van 1 juli 2022 gewijzigd. Doel van deze wetswijziging is om de volksvertegenwoordigers meer mogelijkheden te geven om de eigen controlerende en kaderstellende rol te versterken en om de democratische legitimatie van de besluitvorming binnen de gemeenschappelijke regelingen te vergroten.

### Doorkijk naar de toekomst

De laatste jaren is de aard en het aantal samenwerkingsverbanden sterk in beweging. De verwachting is dat deze trend zich de komende jaren voort zal zetten. Als gevolg daarvan is de beheersing van verbonden partijen van belang. Daarnaast is het ook van belang om de risico's die hiermee samenhangen in beeld te hebben en te houden. Deze risico's hebben zijn plek in het systeem van risicobeheersing van de gemeente Maashorst. Zie hiervoor de risico inventarisatie in de [paragraaf weerstandsvermogen en risicobeheersing](#).

## Weerstandsvermogen en risicobeheersing

Risicomanagement heeft een prominente plek binnen de planning en control cyclus van de gemeente Maashorst. Het is een continu proces.

Bij alle planning & control producten wordt hierover gerapporteerd in de paragraaf weerstandsvermogen en risicobeheersing. In plaats van een periodieke inventarisatie, is het risicomanagement bij de gemeente Maashorst een manier van denken. Het dient als hulpmiddel bij het nemen van besluiten door zowel raad als college.

### Continuïteit

Op basis van de door ons uitgevoerde risico-inventarisatie, de weerstandsratio van 6,4 en het beeld van onze meerjarenbegroting is het college van burgemeester en wethouders van de gemeente Maashorst van mening dat de normale bedrijfsvoering financieel kan worden voortgezet.

## Financiële strategie en beleid



Zichtbaar is dat risicomanagement, wat het onderwerp is van deze paragraaf, slechts 1 van de 3 pijlers is.

De pijler dekking/sluitende begroting wordt nader toegelicht in het [bestedings-en dekkingsplan van de Programmabegroting 2023](#). De pijler financiering komt aan de orde in [financieringsparagraaf](#).

### Prestatie indicatoren

Om te kunnen sturen op de financiën zijn er prestatie indicatoren Voor de 3 pijlers, dekking, risicomanagement en financiering zijn de volgende prestatie indicatoren gedefinieerd:

### Dekking

- Begroting is structureel in evenwicht

### Risicomanagement

- Weerstandsratio
- Weerstandscapaciteit

### Financiering

- Solvabiliteitsratio
- Netto schuld als percentage van de exploitatie
- Ratio verstrekte geldleningen aan derden/verbonden partijen in relatie tot de gemeentelijke inkomsten mag niet toenemen

### Beleid

Het **beleid voor risicomanagement** is geharmoniseerd en in begin 2022 vastgesteld door de Raad. Hiermee is er een eenduidig beleid voor risicomanagement wat aansluit op het Gemeentelijk Toezichtskader wat de provincie hanteert. De risiconorm is ongewijzigd en blijft tussen 1 en 2.

## Kengetallen financiële positie

Naast bovengenoemde prestatie indicatoren zijn gemeenten, op grond van artikel 11 van het Besluit Begroting en Verantwoording, verplicht om onderstaande kengetallen op te nemen in programmabegroting en programmarekening.

De berekening van deze kengetallen is voor iedere gemeente identiek. Op termijn is benchmarking met andere gemeenten op basis van deze getallen dan ook mogelijk. Let wel, een percentage zelf zegt nog niet zoveel. Bij een vergelijking met andere gemeenten zal bijvoorbeeld ook het voorzieningenniveau betrokken moeten worden. In overleg met het audit-comité is afgesproken voorsnog de cijfers te verzamelen zonder er concrete doelstellingen aan te verbinden. De wetgever stelt ook geen eisen aan normering. Dit in verband met de eigenheid van gemeenten.

Kengetallen	Rekening 2021	Begroting 2022 incl. wijzigingen	Rekening 2022
Netto schuldquote	39,9%	47,0%	36,4%
Netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen	37,5%	45,4%	34,9%
Solvabiliteit	44,5%	42,9%	45,7%
Grondexploitatie	18,9%	12,4%	15,0%
Structurele exploitatieruimte	4,7%	3,2%	7,6%
Belastingcapaciteit	82,6%	81,2%	80,4%



--	--	--	--

Wat voor effect deze Programmarekening 2022 op de financiële kengetallen heeft, is opgenomen in de **financiële hoofdlijn**. Daar is eveneens de waardebepaling van de financiële kengetallen opgenomen.

## Netto schuldquote

Dit kengetal biedt inzicht in het niveau van de schulden ten opzichte van de eigen middelen en wordt uitgedrukt in een percentage. Het geeft zodoende een indicatie in welke mate de rentelasten en aflossingen op de exploitatie drukken.

### Toelichting kengetal

Het kengetal is verbeterd ten opzichte van 2021 door een hoger saldo van baten (diverse incidentele inkomsten). Het kengetal is fors beter t.o.v. de begroting 2022 doordat de verwachting was dat ultimo 2022 een groter financieringstekort zou resteren. Dit was uiteindelijk niet het geval, aangezien diverse onderhanden werken doorgeschoven zijn naar 2022. De verwachting is dat het financieringstekort in 2023 wel op zal lopen, omdat er een langlopende lening afgesloten zal moeten worden, waardoor het kengetal alsnog zal verslechteren.

## Netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen

Dit kengetal wordt berekend zoals de netto schuldquote. Leningen aan openbare lichamen, woningbouwcorporaties, deelnemingen en overige verbonden partijen worden daar vervolgens op in mindering gebracht. Bij dergelijke leningen kan er onzekerheid ontstaan of ze allemaal terug worden betaald. Met berekening van dit kengetal wordt duidelijk wat het aandeel van de versterkte leningen in exploitatie is, en ook wat dat betekent voor de schuldenlast.

### Toelichting kengetal

Zie voor de toelichting op dit kengetal de toelichting bij Netto schuldquote hierboven.

## Solvabiliteitsratio

Dit kengetal geeft inzicht in hoeverre we in staat zijn om aan de financiële verplichtingen op lange termijn te voldoen. Berekend is het eigen vermogen gedeeld door het totale vermogen, uitgedrukt in een percentage. Het eigen vermogen van een gemeente bestaat volgens artikel 42 van het BBV uit de reserves (zowel de algemene reserve als de bestemmingsreserves) en het resultaat uit het overzicht van baten en lasten.

### Toelichting kengetal

Het kengetal is iets verbeterd ten opzichte van 2021 door een toename van het eigen vermogen. Dit wordt met name veroorzaakt door een groot positief jaarrekeningresultaat.

## Grondexploitatie

Dit kengetal geeft weer hoe de waarde van de grond zich verhoudt tot de totale (geraamde) baten. Voor de berekening van dit kengetal worden de niet in exploitatie genomen gronden en de bouwgrond in exploitatie bij elkaar opgeteld, en gedeeld door de totale baten uit de programmabegroting / programmarekening (artikel 17, onderdeel c, van het BBV) en uitgedrukt in een percentage. De boekwaarde van de voorraden grond is van belang, omdat deze waarde moet worden terugverdiend bij de verkoop.

### Toelichting kengetal

Het kengetal is iets lager ten opzichte van 2021 doordat de boekwaarde van de bouwgronden in exploitatie met 2,5 miljoen is afgenomen. Dit wordt met name veroorzaakt door een bedrag van

4,8 miljoen aan inkomsten (met name grondverkoop). De boekwaarde zal in 2023 en verder naar verwachting weer afnemen omdat verkopen gerealiseerd gaan worden.

Het kengetal is iets hoger dan begoot doordat er bij complexen Uden Noord 1, De Ruiter en Reek Zuid minder grond is verkocht dan geprognostiseerd. Dat komt vooral door vertragingen bij bestemmingsplannen door beroep/uitkomsten uit verplichte onderzoeken.

## Structurele exploitatieruimte

Dit kengetal berekent de structurele baten minus lasten, gecorrigeerd met structurele mutaties in reserves gedeeld door de totale baten gecorrigeerd met structurele mutaties in reserves uitgedrukt in een percentage. Hoe hoger het percentage hoe meer ruimte er is voor het doen van structurele uitgaven. Ons streven is om structurele lasten zoveel mogelijk af te dekken door structurele baten wat resulteert in een percentage van 0%. Een positief percentage geeft aan dat er meer structurele baten zijn dan uitgaven. Dit zou een nog gezondere balans zijn.

### Toelichting kengetal

Het kengetal is groter dan 0 door een fors aantal incidentele voordelen in de programmarekening 2022. In de begroting na wijzigingen is een positief saldo ontstaan doordat het structurele saldo van de 2e bestuursrapportage toegevoegd is aan de algemene reserve.

## Belastingcapaciteit

Dit kengetal vergelijkt de lokale lastendruk van een gezin met gemiddelde WOZ-waarde voor ozb, rioolheffing en afvalstoffenheffing met de landelijke lastendruk gezin met gemiddelde WOZ-waarde voor ozb, rioolheffing en afvalstoffenheffing en drukt dit uit in een percentage. Een percentage van minder dan 100% betekent dat de lokale lastendruk lager is dan de landelijk gemiddelde lastendruk.

### Toelichting kengetal

De belastingcapaciteit is iets lager dan in 2021 door de lastenverhoging in Maashorst (ongeveer 0,4%) lager is dan het landelijk gemiddelde (3,1%).

## Risico's

Doelstelling van de gemeente Maashorst is om periodiek inzicht te hebben in de risico's. Hierover wordt 4x per jaar (1e financiële afwijkingenrapportage, Programmabegroting, Bestuursrapportage en Programmarekening) verantwoording afgelegd. De financiële omvang van deze risico's wordt op een uniforme wijze, conform het vastgestelde beleid, in beeld gebracht.

## Top 10 risico's

De risico inventarisatie vindt plaats op basis van de inschatting van de financiële impact en de kans van optreden. We hanteren hierbij klassen van 1 tot 5. Hierbij oplopend van kans en financiële impact. Voor een verdere toelichting op dit systeem van risicobeoordeling, verwijzen wij naar het eerder genoemde beleid voor het risicomanagement vastgesteld begin 2022. Hieronder is schematisch weergegeven wat de grootste risico's zijn voor de gemeente Maashorst.

Top 10 Risico's Programmarekening 2022

Nr.		Risico in €



1	Grondexploitatie	5.527.000
2	Sociaal domein: Jeugd	1.460.000
3	Sociaal domein: WMO	1.410.000
4	Niet gedekte claims	800.000
5	Gemeenschappelijke regelingen	700.000
6	Sociaal domein: Participatiewet (gebundelde uitkering, algemene bijstand, IOAW, IOAZ, bbz en LKS)	623.000
7	Bedrijfsvoeringsrisico	590.000
8	Natuurramp	450.000
9	Kwaliteitsmanagement systeem rechtmatigheid	445.000
10	Sociaal domein: Participatiewet (Wsw, beschut werk en arbeidsparticipatie)	500.000
	<b>Totaal</b>	<b>12.435.000</b>

Totaal risico's Programmarekening 2022

€ 14.498.000

## Risico inventarisatie

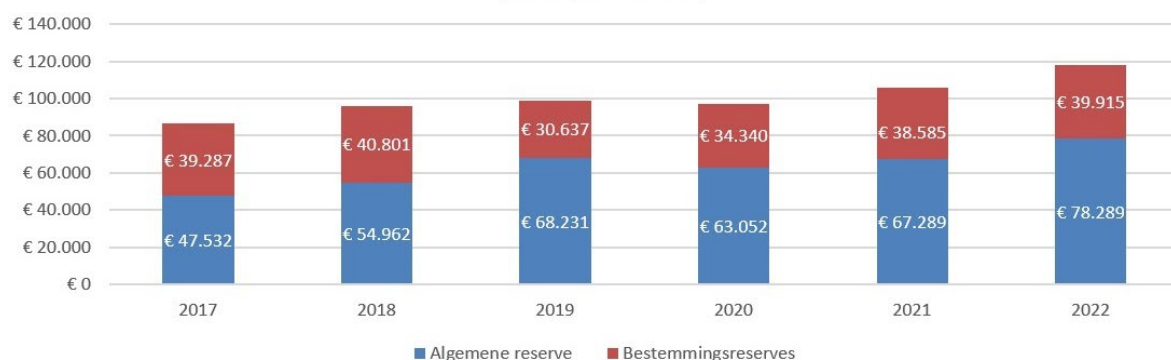
De risico's zijn gedetailleerd toegelicht in de [risico inventarisatie](#) (PDF, 124.2 kB). Daar zijn ook de beheersingsmaatregelen opgenomen om deze risico's zo goed mogelijk af te dekken.

Ten opzichte van de Programmabegroting 2023 zijn de risico's in totalen afgenomen met ruim € 3 mln. Dit wordt voor het grootste gedeelte veroorzaakt door lagere risico's in het grondbedrijf. In 2022 zijn 3 grondexploitaties afgesloten en in 2023 zullen er naar verwachting nog 5 worden afgesloten. Hierdoor zal naar verwachting het risicobedrag gefaseerd verder gaan afnemen. Tevens is het risico met betrekking tot COVID19 ad € 750.000 komen te vervallen. De gevolgen van COVID indien van toepassing, zijn voorzien in onze begroting en daardoor is het niet meer nodig dit als risico aan te merken.

## Ontwikkeling vermogenspositie

De gemeente Maashorst wil sturen op risico's en weerstandsvermogen. Belangrijk hierbij is ook de ontwikkeling van de vermogenspositie van onze gemeente. De vermogenspositie heeft betrekking op de incidentele weerstandscapaciteit. In onderstaand overzicht is duidelijk zichtbaar hoe het vermogen zich ontwikkelt.

## Vermogenspositie gemeente Maashorst (Werkelijk x EUR 1.000)



In de grafiek is zichtbaar dat de reservepositie van de voormalige gemeenten Landerd en Uden vanaf 2017 is verbeterd, vervolgens geconsolideerd is en sinds 2021 weer toeneemt. De toename wordt vooral veroorzaakt door de positieve jaarrekeningresultaten in 2021 en 2022. Het is een gezonde vermogenspositie. Incidenteel is er voldoende financiële buffer om de risico's op te vangen. Structureel staat de begroting redelijk onder druk. De vraag waar net als vele gemeenten ook gemeente Maashorst mee kampt, is hoe het incidentele geld mogelijk in te zetten voor structurele uitgaven. Dit wordt verder opgepakt bij het opstellen van de programmabegroting 2024.

De vermogenspositie is een onderdeel van de financiële positie en komt tot uitdrukking in de pijler dekking/sluitende begroting. Dit maakt onderdeel uit van het strategische financieel beleid. De activiteiten en prestatie indicatoren om deze te meten, zijn opgenomen in Programmarekening 2022 onder programma Bedrijfsvoering en inkomsten bij het onderdeel [treasury](#).

## Weerstandscapaciteit

De weerstandscapaciteit is als volgt opgebouwd.

Nummer	Post	Bedrag (x € 1.000)
1.	Algemene reserve vrij besteedbaar	€ 56.514
2.	Algemene reserve grondbedrijf	€ 6.238
3.	Stille reserves	€ 6.297
4.	Jaarrekeningresultaat	€ 15.537
5.	Onroerende Zaakbelasting (onbenutte belastingcapaciteit)	€ 6.875
	<b>Totale weerstandsvermogen</b>	<b>€ 91.461</b>

### 1. Algemene reserve vrij besteedbaar

De algemene reserve vrij besteedbaar bedraagt afgerond € 56,5 miljoen. Het verloop van de algemene reserve is zichtbaar bij [ontwikkeling vermogenspositie](#).

### 2. Algemene reserve grondbedrijf

Het doel van de algemene reserve van het Grondbedrijf is het opvangen van eventuele nadelen op grondexploitatiecomplexen. Het vormt een risicobuffer op basis van het Meerjarenperspectief grondbedrijf. In de inventarisatie van de risico's zijn ook de risico's van het grondbedrijf opgenomen. Daarom wordt deze reserve meegenomen in de berekening van het weerstandsvermogen. De algemene reserve van het grondbedrijf bedraagt per 31 december 2022 € 6,2 mln.

### 3. Stille reserves

Onder stille reserves vallen onder andere de gemeentelijke gronden en panden die gewaardeerd zijn tegen de toen geldende aankoopwaarden. Een belangrijke voorwaarde is dat het een en ander per direct verkoopbaar is. De stille reserves bedragen € 6,3 miljoen per 31 december 2022.

### 4. Jaarrekeningresultaat

Het jaarrekeningresultaat over 2022 bedraagt € 15,5 mln positief. Na vaststelling van de Programmarekening wordt dit bedrag toegevoegd aan de Algemene reserve vrij besteedbaar. In de analyse van het resultaat is beoordeeld welke verschillen hiervan incidenteel en welke structureel zijn. De structurele afwijkingen worden betrokken bij het opstellen van de Kadernota en de Programmabegroting 2024 van de gemeente Maashorst.

### 5. Onbenutte belastingcapaciteit

De onbenutte belastingcapaciteit wordt berekend door de maximale tarieven te vergelijken met de tarieven van de gemeente Maashorst.

#### Berekening onbenutte belastingcapaciteit

Voor de maximale belastingtarieven wordt gebruik gemaakt van de normen voor het artikel 12 beleid. Dit betekent dat, indien de gemeente Maashorst niet meer in staat zou zijn om de structureel zich manifesterende risico's binnen de exploitatie op te vangen, de gemeente door het Rijk gewezen zou worden op de mogelijkheid om de OZB tarieven te verhogen om zodoende meer structurele opbrengsten te realiseren. Dit noemt men het artikel 12-beleid.

Conform de berekening van het landelijk percentage van de WOZ waarde voor toelating tot artikel 12 en de daarvoor geldende wettelijke richtlijnen, is de onbenutte belastingcapaciteit voor de gemeente Maashorst berekend op € 6.875.000.

Voor de tarieven betreffende rioolrechten, afvalstoffenheffing en leges is op dit moment sprake van kostendeckende tarieven. Hier is geen sprake van onbenutte belastingcapaciteit.

## Weerstandsratio

De weerstandscapaciteit bedraagt € 91,5 mln. Voor de specificatie hiervan klik [hier](#).

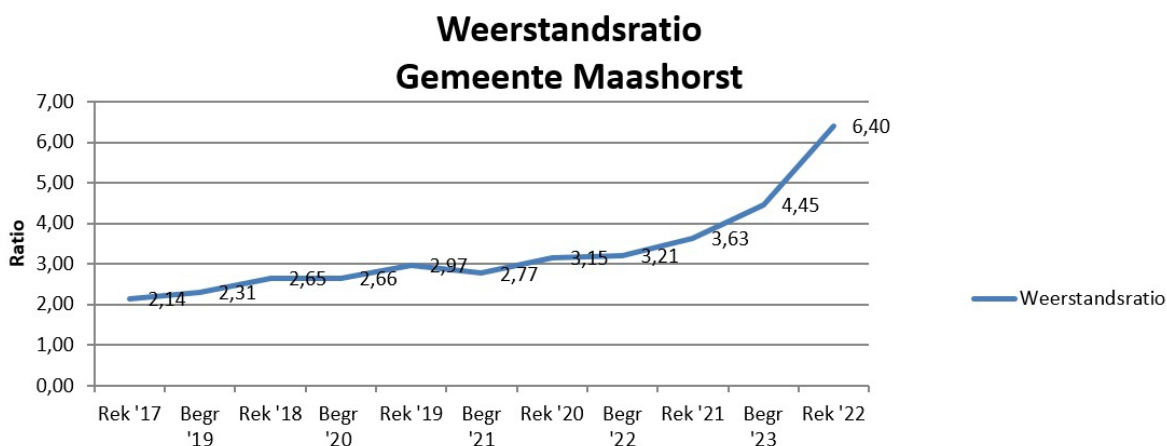
#### Weerstandsratio

De weerstandsratio wordt als volgt berekend:

weerstandscapaciteit

risico's = weerstandsratio

De weerstandsratio geeft aan in hoeverre de gemeente Maashorst in staat is haar risico's op te vangen.



De weerstandsratio is ten opzichte van de programmabegroting 2023 toegenomen van 4,45 naar 6,4. Dit wordt enerzijds veroorzaakt door de toename van de algemene reserve en het positieve rekeningresultaat van € 15 mln. Anderzijds zijn de risico's afgenomen doordat vooral de risico's binnen het grondbedrijf zijn verminderd met € 2,6 mln. als gevolg van afgesloten grondexploitaties. Tevens is het risico (€ 750.000) met betrekking tot COVID komen te vervallen.

De weerstandsratio ligt boven de gestelde norm (tussen 1 en 2). Dat betekent dat de gemeente Maashorst prima in staat is om haar risico's op te vangen. Dit is positief voor de financiële positie van de gemeente Maashorst. Maar desondanks zijn er nog steeds factoren die deze ratio direct negatief kunnen beïnvloeden. Denk hierbij aan toename van de incidentele risico's en negatieve resultaten in afwijkingenrapportages.

Om het weerstandsvermogen minimaal op niveau te houden zal, net als voorgaande jaren, verder worden gegaan met de volgende stappen:

- Kritisch kijken naar collegevoorstellen, waarbij als dekking aanspraak wordt gemaakt op de algemene reserve.
- Bestemmingsreserves kritisch screenen en waar mogelijk vrij laten vallen ten gunste van de algemene vrije reserve.
- Bestemmingsreserves koppelen aan de algemene vrije reserve.
- Eventuele exploitatieoverschotten direct toevoegen aan de algemene vrije reserve.

Daarnaast is het van belang om de risico's te blijven beheersen en nieuwe risico's te identificeren. Er zijn al stappen gezet om de risicobeheersing meer te koppelen aan de interne controle, zodat er een betere toets plaatsvindt op de werking van de beheersingsmaatregelen. Hier zullen we in 2023 mee verder gaan.

Voor het sturen op de financiële positie heeft de gemeente Maashorst 3 pijlers gedefinieerd. Ondanks dat deze pijler, risicomangement en weerstandscapaciteit, boven de norm ligt, blijft er aandacht om de financiële positie te goed te houden of nog te verbeteren. Zie hiervoor ook de financieringsparagraaf.

# Bijlagen

Als extra informatie hebben we een aantal bijlagen opgenomen. De meeste van deze bijlagen zijn cijfermatig van aard, en geven nadere informatie op het financiële onderdeel van deze programmarekening.

## BBV Beleidsindicatoren

In deze programmarekening is een verplichte set indicatoren toegevoegd, zoals opgenomen in het BBV (Besluit begroting en verantwoording Gemeenten en Provincies). De bedoeling hiervan is de onderlinge vergelijkbaarheid tussen gemeenten te vergroten. Via [www.waarstaatjegemeente.nl](http://www.waarstaatjegemeente.nl) is informatie per gemeente te raadplegen en kan een vergelijking worden gemaakt met andere gemeenten of landelijke gemiddelden. In het BBV is geen normering opgenomen voor deze indicatoren. Daarom zijn in deze begroting bij de BBV-indicatoren ook geen streefwaarden en begrote of gerealiseerde waarden opgenomen.

Onderstaande tabel geeft een overzicht van deze indicatoren, de toelichting daarop en op welk programma's ze betrekking hebben.

De ontbrekende nummers zijn inmiddels vervallen.

	Taakveld (BBV)	Naam Indicator	Eendheid	Bron
1.	0. Bestuur en ondersteuning	Formatie	Fte per 1.000 inwoners	Eigen gegevens
2.	0. Bestuur en ondersteuning	Bezetting	Fte per 1.000 inwoners	Eigen gegevens
3.	0. Bestuur en ondersteuning	Apparaatskosten	Kosten per inwoner	Eigen begroting
4.	0. Bestuur en ondersteuning	Externe inhuur	Kosten als % van totale loonsom + totale kosten inhuur externen	Eigen begroting
5.	0. Bestuur en ondersteuning	Overhead	% van totale lasten	Eigen begroting
6.	1. Veiligheid	Verwijzing Halt	Aantal per 10.000 jongeren	Bureau Halt
7.				
8.	1. Veiligheid	Winkeldiefstallen	Aantal per 1.000 inwoners	CBS
9.	1. Veiligheid	Geweldsmisdrijven	Aantal per 1.000 inwoners	CBS
10.	1. Veiligheid	Diefstallen uit woning	Aantal per 1.000 inwoners	CBS

11.	1. Veiligheid	Vernielingen en beschadigingen (in de openbare ruimte)	Aantal per 1.000 inwoners	CBS
12.				
13.				
14.	3. Economie	Funcziemenging	%	LISA
15.				
16.	3. Economie	Vestigingen (van bedrijven)	Aantal per 1.000 inwoners in de leeftijd van 15 t/m 64 jaar	LISA
17.	4. Onderwijs	Absoluut verzuim	Aantal per 1.000 leerlingen	DUO
18.	4. Onderwijs	Relatief verzuim	Aantal per 1.000 leerlingen	DUO
19.	4. Onderwijs	Vroegtijdig schoolverlaters zonder startkwalificatie (vsv-ers)	% deelnemers aan het VO en MBO onderwijs	DUO
20.	5. Sport, cultuur en recreatie	Niet-sporters	%	Gezondheidsenquête (CBS, RIVM)
21.	6. Sociaal domein	Banen	Aantal per 1.000 inwoners in de leeftijd van 15-64 jaar.	LISA
22.	6. Sociaal domein	Jongeren met een delict voor de rechter	% 12 tm 21 jarigen	Verwey Jonker Instituut -Kinderen in Tel
23.	6. Sociaal domein	Kinderen in uitkeringsgezin	% kinderen tot 18 jaar	Verwey Jonker Instituut -Kinderen in Tel
24.	6. Sociaal domein	Netto arbeidsparticipatie	% van de werkzame beroepsbevolking ten opzichte van de beroepsbevolking	CBS
25.				
26.	6. Sociaal domein	Werkloze jongeren	% 16 tm 22 jarigen	Verwey Jonker Instituut - Kinderen in Tel
27.	6. Sociaal domein	Personen met een bijstandsuitkering	Aantal per 10.000 inwoners	CBS
28.	6. Sociaal domein	Lopende re-integratievoorzieningen	Aantal per 10.000 inwoners van 15 - 64 jaar	CBS

29.	6. Sociaal domein	Jongeren met jeugdhulp	% van alle jongeren tot 18 jaar	CBS
30.	6. Sociaal domein	Jongeren met jeugbescherming	% van alle jongeren tot 18 jaar	CBS
31.	6. Sociaal domein	Jongeren met jeugdreclassering	% van alle jongeren van 12 tot 23 jaar	CBS
32.	6. Sociaal domein	Cliënten met een maatwerkarrangement WMO	Aantal per 10.000 inwoners	GMSD
33.	7. Volksgezondheid en Milieu	Omvang huishoudelijk restafval	Kg/inwoner	CBS
34.	7. Volksgezondheid en Milieu	Hernieuwbare elektriciteit	%	RWS
35.	8. Vhrosv	Gemiddelde WOZ waarde	Duizend euro	CBS
36.	8. Vhrosv	Nieuw gebouwde woningen	Aantal per 1.000 woningen	Basisregistratie adressen en gebouwen
37.	8. Vhrosv	Demografische druk	%	CBS
38.	8. Vhrosv	Gemeentelijke woonlasten eenpersoonshuishouden	In Euro's	COELO
39.	8. Vhrosv	Gemeentelijke woonlasten meerpersoonshuishouden	In Euro's	COELO

## Bijlage SISA

De gemeente Maashorst krijgt net als andere gemeenten specifieke uitkeringen van de rijksoverheid. Via de SiSa methodiek (Single information, Single audit) moeten gemeenten melden of en hoe ze het geld hebben uitgegeven. Deze verantwoording vindt u [hier](#). (PDF, 429.6 kB)

## Controleverklaring accountant

De controlerend accountant heeft een goedkeurende controleverklaring verstrekt bij de Programmarekening 2022 voor zowel de rechtmatigheid als de getrouwheid.

# Controleverklaring ENSIA

Voor de collegeverklaring inzake ENSIA klik [hier](#). (PDF, 234.9 kB)

## Geldleningen

De gemeente Maashorst kent een drietal soorten geldleningen;

- **Opgenomen geldleningen** (PDF, 64.4 kB), dit zijn alle leningen die zijn aangegaan ter financiering van bijvoorbeeld investeringen, groot onderhoud, het grondbedrijf e.d.
- **Verstreckte geldleningen** (PDF, 48.3 kB), het verstrekken van geldleningen is voorbehouden aan banken. Gemeenten zien daar voor zichzelf in principe geen rol weggelegd. Gemeenten werken met gemeenschapsgeld van en voor de inwoners en bedrijven. Daar past de functie van 'bankier' niet bij. In het verleden werd hier binnen de overheid anders over gedacht. Nadat diverse Rijksinstellingen geconfronteerd werden met verliezen als gevolg van faillissement e.d., heeft de wetgever hier strenge regels voor vastgelegd. Wij zien deze staat van verstreckte geldleningen dan ook als een sterfhuisconstructie.
- **Gewaarborgde geldleningen** (PDF, 50.9 kB), zijn leningen waar de gemeente borg voor staat. Dit onder stringente voorwaarden en in principe nooit zonder achtervang van een voorliggende instantie.

## Onderhanden werken (inclusief MIP)

In dit overzicht presenteren we alle nog lopende investeringen, en alle investeringen die voortvloeien uit ons Meerjarig Investeringsprogramma. Er is financieel rekening gehouden met de lasten die hier mee samenhangen. Klik [hier](#) (PDF, 171.8 kB) voor het overzicht.

## Overzicht baten en lasten per taakveld

Een betere vergelijkbaarheid van baten en lasten die verbonden zijn aan de verschillende taken van gemeenten is in het belang van de raad, die dergelijke informatie kan benutten voor de eigen sturing op prioriteiten.

De kwaliteit van de informatie kan het beste worden gewaarborgd, als hiervoor een indeling wordt gebruikt die gemeenten ook zelf gebruiken. Om die reden hanteren alle gemeenten de taakvelden zoals vastgelegd in de BBV (artikel 7). Klik [hier](#) (PDF, 150.9 kB) voor het overzicht van de gemeente Maashorst.

## Reserves en voorzieningen

Het wettelijk kader voor reserves en voorzieningen is vastgelegd in de BBV. Er is een wezenlijk verschil tussen reserves en voorzieningen. Reserves behoren tot het eigen vermogen en



voorzieningen tot het vreemd vermogen. Met andere woorden; aan voorzieningen kleeft een verplichting. De aanwending van reserves is vrijblijvender, omdat de raad een besluit kan nemen over een andere aanwending.

Zie onderstaande links voor de staten van reserves en voorzieningen.

[Staat van reserves](#) (PDF, 91.0 kB) (inclusief meerjarig overzicht van de structurele stortingen en onttrekkingen)

[Staat van voorzieningen](#) (PDF, 69.5 kB)

Jaarlijks kijken we kritisch, als onderdeel van de Bestuursrapportage, naar nut en noodzaak van onze reserves en voorzieningen. Klik [hier](#) voor de herijking reserves en voorzieningen 2022.

Balans per 31 december 2022 (x €1.000)

Activa	Ultimo 2022	Primo 2022
<b>Vaste activa</b>		
Immateriele vaste activa	538	800
<b>Materiele vaste activa</b>		
Investerings met een economisch nut	133.649	120.706
Investerings met een economisch nut, waarvoor ter bestrijding van de kosten een heffing kan worden geheven	21.923	21.134
Investerings in de openbare ruimte met een maatschappelijk nut	32.440	27.415
Financiële vaste activa	9.345	10.817
<b>Totaal vaste activa</b>	<b>197.895</b>	<b>180.873</b>
<b>Vlottende activa</b>		
Voorraad - Bouwgronden in exploitatie	30.718	33.199
Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar	17.636	15.552
Liquide middelen	43	22
Overlopende activa	12.188	8.513
<b>Totaal vlottende activa</b>	<b>60.585</b>	<b>57.286</b>
<b>Totaal generaal</b>	<b>258.481</b>	<b>238.159</b>

Recht op verliescompensatie vennootschapsbelasting: € 120.973

Passiva	Ultimo 2022	Primo 2022
<b>Vaste passiva</b>		
<b>Eigen vermogen</b>		
Algemene reserves	62.752	58.807
Bestemmingsreserves	39.915	38.586
Jaarresultaat	15.537	8.482
<b>Totaal eigen vermogen</b>	<b>118.204</b>	<b>105.875</b>
<b>Vreemd vermogen</b>		
Voorzieningen	35.458	35.916
Vaste schulden met een looptijd van één jaar of langer	74.290	61.242
<b>Totaal vreemd vermogen</b>	<b>109.749</b>	<b>97.158</b>
<b>Totaal vaste passiva</b>	<b>227.952</b>	<b>203.032</b>
<b>Vlottende passiva</b>		
Netto vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan één jaar	12.976	23.945
<b>Overlopende passiva</b>	<b>17.552</b>	<b>11.181</b>
<b>Totaal vlottende passiva</b>	<b>30.528</b>	<b>35.127</b>
<b>Totaal generaal</b>	<b>258.481</b>	<b>238.159</b>

Gewaarborgde geldleningen per 31-12-2022: € 221.726.117

**Toelichting balans per 31 december 2022 (x €1,-)**
**Immateriële vaste activa**

Specificatie immateriële vaste activa	Ultimo 2022	Primo 2022
Kosten onderzoek en ontwikkeling bouwgronden I	96.765	392.514
Bijdrage aan activa in eigendom van derden	441.281	407.753
<b>Totaal</b>	<b>538.047</b>	<b>800.267</b>

I Het activeren van voorbereidingskosten voor grondexploitaties als kosten van onderzoek en ontwikkeling onder de immateriële vaste activa is toegestaan conform de notitie grondexploitaties 2016 van de Commissie BBV. De kosten mogen maximaal 5 jaar geactiveerd blijven staan onder de immateriële vaste activa.

Na maximaal 5 jaar moeten de kosten hebben geleid tot een actieve grondexploitatie danwel worden afgeboekt t.l.v. het jaarresultaat.

Toelichting kosten onderzoek en ontwikkeling bouwgronden							
Locatie	Boekwaarde primo 2022	Uitgaven / investeringen	Inkomsten	Winstnemingen/ afsluiten complexen	Mutatie expl. nadelen (voorziening)	Mutatie herwaardering (voorziening)	Boekwaarde ultimo 2022
Herontwikkeling Leeuweriksweg	300.155	-300.155					0
Kerkstraat Oost	-537	537					0
Repelakker III	40.847						40.847
Schutsboomstraat	6.881	10.103					16.984
Vluchtoordweg	15.029	3.906					18.935
Voederheil III	30.140	-10.140					20.000
<b>Totaal</b>	<b>392.514</b>	<b>-295.749</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>96.765</b>

De boekwaarde primo 2022 van herontwikkeling Leeuweriksweg is ingebracht in de grondexploitatie

Toelichting bijdrage aan activa in eigendom van derden							
	Primo 2022	Investerings	Desinvesterings	Bijdrage derden	Afschrijvingen	Herwaarderingen	Ultimo 2022
Theater Markant Trekkenwand 2003	376.693				64.253		312.440
Instandhouding sportaccomodaties 2009	31.060				2.219		28.841
Cameratoezicht bedrijventerreinen 2022	0	100.000					100.000
<b>Totaal</b>	<b>407.753</b>	<b>100.000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>66.471</b>	<b>0</b>	<b>441.281</b>

### Materiele vaste activa

	Ultimo 2022	Primo 2022
Investerings met een economisch nut		
Gronden en terreinen	25.835.519	25.708.564
Bedrijfsgebouwen	56.792.823	41.644.897
Grond, weg en waterbouwkundige werken	5.550.335	5.856.698
Vervoermiddelen	793.462	840.967
Machines, apparaten en installaties	2.043.578	2.211.644
Woonruimten	631.200	631.200
Overige materiële vaste activa	42.001.908	43.811.817
<b>Subtotaal</b>	<b>133.648.824</b>	<b>120.705.787</b>
Investerings met een economisch nut, waarvoor ter bestrijding van de kosten een heffing kan worden geheven		
Gronden en terreinen	736.014	736.014
Bedrijfsgebouwen	707.488	756.691
Grond, weg en waterbouwkundige werken	18.173.260	17.229.999
Machines, apparaten en installaties	7.302	8.214
Overige materiële vaste activa	2.299.246	2.403.403
<b>Subtotaal</b>	<b>21.923.310</b>	<b>21.134.322</b>

	Ultimo 2022	Primo 2022
Investerings in de openbare ruimte met een aatschappelijk nut (voor 01-01-2017) II		
Gronden en terreinen	342.045	342.045
Grond, weg en waterbouwkundige werken	8.720.961	8.698.193
Machines, apparaten en installaties	114.367	119.683
Overige materiële vaste activa	1.049.881	1.087.495
<b>Subtotaal</b>	<b>10.227.254</b>	<b>10.247.415</b>
Investerings in de openbare ruimte met een maatschappelijk nut (vanaf 01-01-2017) II		
Gronden en terreinen	40.000	0
Grond, weg en waterbouwkundige werken	21.020.942	16.395.439
Machines, apparaten en installaties	85.170	96.654
Vervoermiddelen	106.166	69.859
Overige materiële vaste activa	960.467	606.070
<b>Subtotaal</b>	<b>22.212.745</b>	<b>17.168.023</b>
<b>Totaal</b>	<b>188.012.133</b>	<b>169.255.547</b>

Voor de methode van activeren en afschrijven en de diverse afschrijvingstermijnen wordt verwezen naar de [financiële verordening](#).

II Vanaf 1 januari 2017 is de keuzemogelijkheid ten aanzien van het wel of niet activeren van investeringen in de openbare ruimte met maatschappelijk nut vervallen.

Vanaf 1 januari 2017 dienen alle investeringen in de openbare ruimte met maatschappelijk nut geactiveerd te worden en over de gebruiksduur te worden afgeschreven.

In deze toelichting op de balans zijn de investeringen die gestart zijn vanaf 2017 afzonderlijk gepresenteerd.

**Materiële vaste activa - investeringen met een economisch nut**

Verloop boekwaarden investeringen met een economisch nut							
	Primo 2022	Overbrengen boekwaarden naar voorraden	Investeringen	Desinvesteringen/herwaarderingen	Bijdrage derden	Afschrijvingen	Ultimo
Gronden en terreinen	25.708.564		79.240	-165.752	118.037		25.835.519
Bedrijfsgebouwen	41.644.897		17.789.968		498.167	2.143.875	56.792.823
Grond, weg en waterbouwkundige werken	5.856.698					306.363	5.550.335
Vervoermiddelen	840.967		99.950			147.455	793.462
Machines, apparaten en installaties	2.211.644		471.748			639.814	2.043.578
Woonruimten	631.200						631.200
Overige materiële vaste activa	43.811.817		750.530		1.759	2.558.680	42.001.908
<b>Totaal</b>	<b>120.705.787</b>	<b>0</b>	<b>19.191.436</b>	<b>-165.752</b>	<b>617.963</b>	<b>5.796.187</b>	<b>133.648.824</b>

Specificatie gronden en terreinen							
	Primo 2022	Overbrengen boekwaarde naar voorraden	Uitgaven/investeringen	Des-investeringen	Bijdrage derden	Mutatie expl. nadelen (voorziening)	Ultimo 2022
Gronden en terreinen algemene dienst	19.147.415						19.147.415
Locatie Kortestraat	760.000					-43.934	803.934
Herontwikkeling Leeuweriksweg	460.000						460.000
Vluchtoordweg (Loopkant/Liessent)	1.640.000						1.640.000
Locatie Steunpunt/Kwekerij Hoeven	43.262						43.262
Huren en Pachten	210.000		7.650		6.385	-49.734	261.000
Erfpachten GB	3.392.887		71.590	-66.084	111.652		3.418.909
Ruilgronden	55.000					-6.000	61.000
<b>Totaal</b>	<b>25.708.564</b>	<b>0</b>	<b>79.240</b>	<b>-66.084</b>	<b>118.037</b>	<b>-99.668</b>	<b>25.835.519</b>

## Voorzieningen

Voorziening herwaardering: Deze voorziening dekt het verschil af tussen de huidige boekwaarde en de marktwaarde van percelen die bij de gemeente op de balans staan, voor het geval dat de geplande bebouwing op deze locaties of andere beoogde bestemmingen niet doorgaan of als sprake is van waardedaling.

Een specificatie van deze voorziening herwaardering is hieronder opgenomen.

Specificatie Voorziening Herwaardering			
Complexen	Saldo primo 2022		Saldo ultimo 2022
Vluchtoordweg (Loopkant/Liessent)	1.553.341	0	1.553.341
Locatie Kortestraat	43.934	-43.934	0
Huren en Pachten	131.319	-49.734	81.584
Ruilgronden	27.820	-6.000	21.820
<b>Totaal</b>	<b>1.756.414</b>	<b>-99.668</b>	<b>1.656.745</b>

Specificatie mutaties van materiële vaste activa met een economisch nut			
	Investerings	Desinvesteringen	Bijdragen derden
Camelot en de Palster nieuwbouw	85.269		
Dorpshuis Zeeland	4.694.239		192.665
Dorpshuis zeeland keuken	57.989		
Inventaris dorpshuis en sporthal Zeeland	281.400		
Hockeyclub Uden renovatie kleedlokalen	248.728		43.527
Gemeentehuis verbouwing	9.300.645		
Gemeentewerf verbouwing	621.932		
Gemeentehuis inrichting	606.693		
Gemeentewerf inrichting	147.105		

Specificatie mutaties van materiële vaste activa met een economisch nut			
	Investerings	Desinvesterings	Bijdragen derden
Kooimaaiers	85.319		
MFA sport en spel Reek gebouw	115.305		13.827
Upgrade betaalautomaten parkeren	82.604		
Sporthal de Eeght verbouwing	1.650.188		240.580
Werktuigdrager met gecombineerde opbouw	99.950		
ICT wireless omgeving (Wifi)	238.191		
ICT Smartphones	160.906		
ICT laptops/dockingstations/toetsenborden	72.582		
ICT computer/vergaderschermen+werkplek apparatuur	201.155		
Overige (< € 50.000 per investering)	389.279		9.327
<b>Totaal</b>	<b>19.139.482</b>	<b>0</b>	<b>499.926</b>

### Materiële vaste activa - Investerings met een economisch nut, waarvoor ter bestrijding van de kosten een heffing kan worden geheven

Verloop boekwaarden investeringen met een economisch nut waarvoor ter bestrijding van de kosten een heffing kan worden geheven							
	Primo 2022	Investerings	Desinvesterings	Bijdrage derden	Afschrijvingen	Herwaarderingen	Ultimo 2022
Gronden en terreinen	736.014						736.014
Bedrijfsgebouwen	756.691				49.203		707.488
Grond, weg en waterbouwkundige werken	17.229.999	1.579.713	146.116		490.336		18.173.260
Machines, apparaten en installaties	8.214				913		7.302
Overige materiële vaste activa	2.403.403	8.136			112.293		2.299.246
<b>Totaal</b>	<b>21.134.322</b>	<b>1.587.848</b>	<b>146.116</b>	<b>0</b>	<b>652.745</b>	<b>0</b>	<b>21.923.310</b>



Specificatie mutaties van materiële vaste activa met economisch nut waarvoor ter bestrijding van de kosten een heffing kan worden geheven			
	Investeringen	Desinvesteringen	Bijdrage derden
Rechtstraat riolering	128.728		
Groen en infiltratievoorzieningen	230.466		
Div locaties vervangen/relninen riolering vuilwater	311.125		
Oudedijk riolering	462.849	145.863	
Overstortleiding Bitswijk	115.213		
Maatregelen riolering	84.304		
Morel en vijfhuizerweg riolering	124.942		
2 overstorten verleggen	73.068		
Overige (< € 50.000 per investering)	57.154	253	
<b>Totaal</b>	<b>1.587.848</b>	<b>146.116</b>	<b>0</b>

### Materiële vaste activa - Investerings in de openbare ruimte met een maatschappelijk nut

Verloop boekwaarden investeringen met een maatschappelijk nut (gestart voor 01-01-2017)							
	Primo 2022	Investerings	Desinvesteringen	Bijdrage derden	Afschrijvingen	Herwaarderingen	Ultimo 2022
Gronden en terreinen	342.045						342.045
Grond, weg en waterbouwkundige werken	8.698.193	357.825			335.057		8.720.961
Machines, apparaten en installaties	119.683				5.316		114.367
Overige materiële vaste activa	1.087.495				37.613		1.049.881
<b>Totaal</b>	<b>10.247.415</b>	<b>357.825</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>377.986</b>	<b>0</b>	<b>10.227.254</b>

Specificatie mutaties van materiële vaste activa met een maatschappelijk nut (gestart voor 01-01-2017)			
	Investerings	Desinvesteringen	Bijdrage derden
Heinsbergenstraat groen	222.705		
Verlengde Noordlaan	131.410		
Overige (< € 50.000 per investering)	3.710		
<b>Totaal</b>	<b>357.825</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

Verloop boekwaarden investeringen met een maatschappelijk nut (gestart vanaf 01-01-2017)							
	Primo 2022	Investerings	Desinvesteringen	Bijdrage derden	Afschrijvingen	Herwaarderingen	Ultimo 2022
Gronden en terreinen	0	40.000					40.000
Grond, weg en waterbouwkundige werken	16.395.439	6.141.325		1.007.038	508.784		21.020.942
Machines, apparaten en installaties	96.654				11.484		85.170
Vervoermiddelen	69.859	47.614			11.307		106.166
Overige materiële vaste activa	606.070	446.035		72.114	19.525		960.467
<b>Totaal</b>	<b>17.168.023</b>	<b>6.674.974</b>	<b>0</b>	<b>1.079.152</b>	<b>551.100</b>	<b>0</b>	<b>22.212.745</b>

Specificatie mutaties van materiële vaste activa met een maatschappelijk nut (gestart vanaf 01-01-2017)			
	Investerings	Desinvesteringen	Bijdrage derden
HOV Tracé Land van Ravensteinstraat - Kornetstraat	227.737		45.830
Bermen voorzien van grasbetonstenen	113.727		
Rehabilitatie Germenzeel	111.808		
Rehabilitatie Vijfhuizerweg/Morel	984.695		
Rehabilitatie Oudedijk	800.166		

Specificatie mutaties van materiële vaste activa met een maatschappelijk nut (gestart vanaf 01-01-2017)			
	Investerings	Desinvesterings	Bijdrage derden
Rehabilitatie Oude Maasstraat	647.072		
Rehabilitatie Mellesingel	174.765		
Kunstgrasveld top laag Udi'19	330.445		57.828
Rehabilitatie Violierstraat	68.195		
Doorstroming N264 verbeteren	1.654.192		
GVVP Snelfietsroutes Corridor en Nistelrode-Uden	1.224.050		852.500
Herinrichting Terraveenplein Odiliapeel	-1.165.644		
Geluidswal Gruunsel	78.736		
Hoeveneseweg bushaltes verplaatsen	76.737		
Kunstgrasveld top laag FC Uden	396.882		69.454
Asfalt Bergmaas	68.848		34.080
Element en asfaltverhardingen 2022	146.775		
Vervanging armaturen	118.799		
Overige (<€50.000 per investering)	616.989		19.460
<b>Totaal</b>	<b>6.674.974</b>	<b>0</b>	<b>1.079.152</b>

## Financiële vaste activa

Het verloop van de financiële vaste activa gedurende het jaar 2022 wordt in het hierna opgenomen overzicht weergegeven:

	Primo 2022	Investerings	Desinvesterings	Aflossingen	Afschrijvingen	Herwaarderings	Ultimo 2022
Kapitaalverstrekkingen aan deelnemingen	117.829						117.829
Kapitaalverstrekkingen aan overige verbonden partijen	25.555						25.555
Leningen aan woningbouwcorporaties III	4.114.460			1.139.555			2.974.906
Leningen aan overige verbonden partijen III	132.564			13.820			118.744
Langlopende leningen overige	5.630.363						5.630.363
Overige uitzettingen met een rentetypische looptijd van één jaar of langer	796.272			318.509			477.763
<b>Totaal</b>	<b>10.817.042</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1.471.883</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>9.345.159</b>

III Voor een specificatie van de leningen aan woningbouwcorporaties en overige verbonden partijen wordt verwezen naar bijlage “Staat van verstrekte geldleningen”.

Langlopende leningen overige: betreft met name de verstrekte startersleningen via het Stimuleringsfonds Volkshuivering (SVN).

Overige uitzettingen met een rentetypische looptijd van één jaar of langer: De vermindering van €318.509 betreft periodieke aflossing van huurkoop.

Specificatie kapitaalverstrekkingen aan deelnemingen	Ultimo 2022	Primo 2022
Aandelen Bank Nederlandse Gemeenten	112.554	112.554
Aandelen Brabant Water	5.175	5.175
Aandeel Gasnetwerk Oost-Brabant (vh Obragas)	100	100
Aandelenkapitaal gestort Theater Markant NV	0	0
<b>Totaal</b>	<b>117.829</b>	<b>117.829</b>

### Theater Markant NV

Het betreft hier een 100% deelname. De gemeente Maashorst is enig aandeelhouder en oefent dus via de algemene aandeelhoudersvergadering de volledige zeggenschap uit betreffende het Theater Markant NV. In 1996 is met een bedrag van € 181.512 ( FI 400.000) het maatschappelijk kapitaal volgestort tot 100 % € 226.890 (FI 500.000).

Aangezien het eigen vermogen voor Theater Markant NV momenteel licht negatief is, is een voorziening ingesteld ter hoogte van de waarde van het oorspronkelijke aandelenkapitaal ad. €226.890.

### Toelichting vlottende activa

#### Vorraden

Voorraad gronden zijn opgenomen in het Grondbedrijf volgens onderstaande specificatie:

Vorraden	Ultimo 2022	Primo 2022
Voorraad - Bouwgronden in exploitatie	30.717.861	33.199.081
<b>Totaal</b>	<b>30.717.861</b>	<b>33.199.081</b>

316

#### Specificatie voorraden

De waardering van de gronden in betreft de beste inschatting omgeven door de nodige risico's, aannames en veronderstellingen die periodiek ((2-)jaarlijks) zullen worden herzien.

Deze periodieke herziening kan - mede gezien de huidige onzekere marktomstandigheden – leiden tot een aangepaste waardering van de gronden en de hiermee samenhangende voorziening voor negatieve grondexploitaties en voorziening herwaardering. Het college is van mening dat op basis van de huidige informatie en inzichten de beste schatting is gemaakt voor de waardering van de gronden. De risico's zijn nader toegelicht in de paragraaf Grondbeleid en de paragraaf Weerstandsvermogen in het jaarverslag.

Specificatie voorraad - bouwgronden in exploitatie							
	Primo 2022	Primo 2022 na overbrengen complexen	Uitgaven / Investerings	Inkomsten	Winstnemingen/ stortingen complexen	Mutatie expl. nadelen (voorziening)	Ultimo 2022
Spechtenlaan fase 2	-373.478	-373.478	226.398	-4.424	31.805	-110.850	0
Goorkens	305.347	305.347	23.706	580.850	251.798		0
De Ruiter	7.088.808	7.088.808	853.786	8.042			7.934.553
Hoenderbos/Velmolen	173.995	173.995	45.951		-70.000		149.946
Uden-Noord 1	5.560.051	5.560.051	521.423	1.207.955		1.100.855	3.772.664
Eikenheuvel	7.713.136	7.713.136	304.634	7.108			8.010.663
Velmolen-Oost	-1.432.293	-1.432.293	114.406	5.030	700.000		-622.916
Hoogveld	-78.498	-78.498	8.812		69.685		0
Uden-Noord 2	1.375.703	1.375.703	94.323			175.974	1.294.052
Hoogveld Zuid	9.625.034	9.625.034	375.743	501			10.000.276
Hoeveneseweg	120.346	120.346	36.000		2.000		158.346
Leeuweriksweg	0	300.155	215.484				515.638
Kerkpad III Reek	59.406	59.406	11.719	142.440	71.315		0
Reek-Zuid	3.095.454	3.095.454	279.116	1.284.538		335.383	1.754.649
Bedrijventerrein Voederheil	613.999	613.999	174.937	1.474.286	-735.000		-1.420.350
Repelakker II	-95.571	-95.571	46.698	138.770	-35.000		-222.643
Kerkstraat Oost	-291.067	-291.067	301.918			315.363	-304.512
Akkerwinde Schaijk	-261.295	-261.295	3.860			45.071	-302.506
<b>Totaal</b>	<b>33.199.081</b>	<b>33.499.236</b>	<b>3.638.913</b>	<b>4.845.096</b>	<b>286.603</b>	<b>1.861.796</b>	<b>30.717.861</b>

Bij de grondexploitatie Leeuweriksweg zijn per primo 2022 de geactiveerde voorbereidingskosten ingebracht, zie ook immateriele vaste activa.

In de totale uitgaven van € 3.638.913 is €1.001.280 (met renteopbrengst gesaldeerd) aan geactiveerde rente opgenomen.

Conform raadsbesluit van 15 december 2016 van de voormalige gemeente Uden worden in de grondexploitaties die winstgevend zijn een storting in bestemmingsreserves bovenwijkse voorzieningen opgenomen van € 14,90 per m2 uitgeefbaar terrein ten laste van de grondexploitatie. De raad heeft hiertoe besloten om gelden ter beschikking te hebben voor de realisering van bovenwijkse voorzieningen die mede noodzakelijk zijn vanwege de toename van het aantal inwoners en de daarbij gewenste (infrastructurele)voorzieningen. Deze bijdrage wordt alleen gestort wanneer er ruimte is voor tussentijdse winstneming en wordt als zodanig verwerkt. Voor de bestedingen vanuit deze bestemmingsreserves vindt jaarlijks een prioritering plaats die meelopen in het bestedings- en dekkingsplan van de jaarlijkse begroting. In het geval een grondexploitatie verliesgevend is wordt afgezien van storting in bestemmingsreserves.

Methodiek winstnemingen: Op grond van een aanvullende notitie van de commissie BBV uit 2018 met betrekking van winstneming grondexploitaties is nadere invulling gegeven aan de tussentijdse winstneming volgens de percentage of completion (POC). Er moet specifiek rekening gehouden worden met de stand van de gerealiseerde uitgaven en inkomsten ten opzichte van de totale uitgaven en inkomsten. Hierdoor wordt eerder tot winstneming overgegaan dan voorheen. De nieuwe methode leidt overigens niet tot een hogere winstneming , alleen tot een eerdere winstneming.

De winstneming over 2022 bedraagt nominaal € 287.000,- inclusief door te storten fondsbijdrage.

Bouwgronden in exploitatie - doorkijk naar de toekomst						
	Netto contante waarde ultimo 2022	Boekwaarde ultimo 2022 excl. Voorziening	Nog te maken kosten t/m eindjaar	Nog te realiseren opbrengsten t/m eindjaar	Geraamd eindresultaat	Verwacht eindjaar
De Ruiter	-270.531	7.934.553	8.658.865	16.892.106	-298.688	2027
Hoenderbos/Velmolen	1.140.260	149.946	909.269	2.269.268	-1.210.053	2025
Uden-Noord 1	8.891.396	12.664.060	4.941.806	8.170.245	9.435.621	2025
Eikenheuvel	-31.995	8.010.662	18.658.291	26.705.705	-36.752	2029
Velmolen-Oost	-228.050	-622.915	510.904	120.600	-232.611	2023
Uden-Noord 2	1.848.520	3.142.572	467.745	1.708.653	1.901.664	2025
Hoogveld Zuid	-3.050.877	10.000.276	4.713.840	18.082.531	-3.368.415	2027
Hoevensweg	167.547	158.346	73.410	406.072	-174.316	2024
Leeuweriksweg	-886.193	515.638	1.801.117	3.276.000	-959.245	2026

Bouwgronden in exploitatie - doorkijk naar de toekomst						
	Netto contante waarde ultimo 2022	Boekwaarde ultimo 2022 excl. Voorziening	Nog te maken kosten t/m eindjaar	Nog te realiseren opbrengsten t/m eindjaar	Geraamd eindresultaat	Verwacht eindjaar
Reek-Zuid	4.509.602	6.264.251	1.517.456	2.900.369	4.881.338	2026
Bedrijventerrein Voederheil	-1.793.134	-1.420.350	4.735.517	5.334.527	-2.019.360	2028
Repelakker II	-52.266	-222.643	306.305	138.040	-54.378	2024
Kerkstraat Oost	822.163	517.651	1.647.328	1.292.494	872.485	2025
Akkerwinde Schaijk	45.071	-257.435	304.327	0	46.892	2024
<b>Totaal</b>	<b>11.111.513</b>	<b>46.834.612</b>	<b>49.246.180</b>	<b>87.296.610</b>	<b>8.784.182</b>	

- = positief resultaat, + = negatief resultaat

Het geraamde eindresultaat per complex wordt als volgt berekend: Boekwaarde ultimo 2022 (exclusief voorziening exploitatienadeel) +/- nog te maken kosten +/- nog te realiseren opbrengsten.

Specificatie voorziening exploitatienadelen				
	Saldo primo 2022	Primo 2022 na overbrengen complexen	Mutatie	Saldo ultimo 2022
	7.790.541	7.790.541	1.100.855	8.891.396
	1.672.546	1.672.546	175.974	1.848.520
	110.850	110.850	-110.850	0
	4.174.219	4.174.219	335.383	4.509.602
	506.800	506.800	315.363	822.163
	0	0	45.071	45.071
	<b>14.254.956</b>	<b>14.254.956</b>	<b>1.861.796</b>	<b>16.116.752</b>

Voorziening exploitatienadelen: Op basis van het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV) is het verplicht een voorziening te treffen voor verliesgevende exploitaties. Dit moet op basis van de Netto-Contante-Waarde-methode of op Eindwaarde-methode. Gemeente Maashorst hanteert hiervoor de Netto-Contante-Waarde-methode. Hiervoor wordt (indien mogelijk ten laste van de Algemene Reserve Grondbedrijf) een afzonderlijke voorziening getroffen voor voorzienbare / nagenoeg zekere exploitatienadelen.



**Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar**

Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar	Boekwaarde ultimo 2022	Voorziening dubieuze debiteuren	Balanswaarde ultimo 2022	Balanswaarde primo 2022
Vorderingen op openbare lichamen	12.198.884	0	12.198.884	9.047.987
Overige vorderingen -algemeen	3.142.461	112.484	3.029.977	1.587.955
Overige vorderingen - belastingen	515.651	78.000	437.651	786.267
Overige vorderingen - sociale zaken	3.156.192	1.186.385	1.969.807	2.076.650
Uitzettingen in 's Rijks schatkist met een rentetypische looptijd korter dan één jaar	0	0	0	2.052.915
<b>Totaal</b>	<b>19.013.188</b>	<b>1.376.869</b>	<b>17.636.319</b>	<b>15.551.775</b>

**Liquide middelen**

Liquide middelen	Ultimo 2022	Primo 2022
Kas	8.897	9.097
Rabobank	34.080	13.305
Bank Nederlandse Gemeenten (BNG) IV	0	0
<b>Totaal</b>	<b>42.977</b>	<b>22.402</b>

IV Het rekening-courantsaldo bij de BNG was per ultimo 2022 € 3.804.608 negatief en is derhalve onder de overlopende passiva verantwoord.

## Schatkistbankieren

Berekening benutting drempelbedrag schatkistbankieren (bedragen x € 1000)					
Verslagjaar 2022					
	Drempelbedrag	3.098			
		Kwartaal 1	Kwartaal 2	Kwartaal 3	Kwartaal 4
(2)	Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen	255	680	546	853
(3a) = (1) > (2)	Ruimte onder het drempelbedrag	2.843	2.418	2.552	2.245
(3b) = (2) > (1)	Overschrijding van het drempelbedrag	-	-	-	-
(1) Berekening drempelbedrag					
Verslagjaar 2022					
(4a)	Begrotingstotaal verslagjaar	154.898			
(4b)	Het deel van het begrotingstotaal dat kleiner of gelijk is aan € 500 miljoen	154.898			
(4c)	Het deel van het begrotingstotaal dat de € 500 miljoen te boven gaat	-			
(1) = (4b)*0,02 + (4c)*0,002 met een minimum van €1.000.000 als het begrotingstotaal kleiner of gelijk is aan 500 mln. En als begrotingstotaal groter dan € 500 miljoen is is het drempelbedrag gelijk aan € 10 miljoen, vermeerderd met 0,2% van het deel van het begrotingstotaal dat de € 500 miljoen te boven gaat.	Drempelbedrag	3.098			

Berekening benutting drempelbedrag schatkistbankieren (bedragen x € 1000)					
Verslagjaar 2022					
(2) Berekening kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen					
		Kwartaal 1	Kwartaal 2	Kwartaal 3	Kwartaal 4
(5a)	Som van de per dag buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen (negatieve bedragen tellen als nihil)	22.958	61.864	50.195	78.446
(5b)	Dagen in het kwartaal	90	91	92	92
(2) - (5a) / (5b)	Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen	255	680	546	853

Het drempelbedrag is derhalve niet overschreden. Voor een uitgebreidere toelichting wordt verwezen naar de financieringsparagraaf.

## Overlopende activa

De post overlopende activa kan als volgt onderscheiden worden:

Specificatie overlopende activa	Ultimo 2022	Primo 2022
Vooruitbetaalde subsidie Theater Markant	1.955.128	0
Overige vooruitbetaalde posten	682.526	910.835
De van de Europese en Nederlandse overheidslichamen nog te ontvangen voorschotbedragen	4.217.790	557.023
Nog te ontvangen belastingopbrengsten BSOB	1.199.937	1.251.742
Overige nog te ontvangen posten	3.110.765	5.407.304
Transitorische rente verstrekte geldleningen	41.558	88.153
Verhaalbare kosten grondexploitatie	110.856	34.469
Nog te verhalen kosten grondexploitatie	869.715	263.201
<b>Totaal</b>	<b>12.188.274</b>	<b>8.512.726</b>

De in de balans opgenomen van EU, Rijk en provincies nog te ontvangen voorschotbedragen die zijn ontstaan door voorfinanciering op uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel kunnen als volgt worden gespecificeerd:

	Primo 2022	Toevoegingen	Onttrekingen	Ultimo 2022
Rijk - Algemene uitkering	557.023	1.674.456	557.023	1.674.456
Rijk - Bekostigingsregeling opvang ontheemden Oekraïne (SISA-regeling A16)	0	2.444.792	0	2.444.792
Rijk - Specifieke uitkering gemeentelijke hulp gedupeerden toeslagenproblematiek (SISA-regeling B2)	0	54.836	0	54.836
Provincie - mensgerichte maatregelen 2022	0	43.706	0	43.706
<b>Totaal</b>	<b>557.023</b>	<b>4.217.790</b>	<b>557.023</b>	<b>4.217.790</b>

SISA-regeling A16: De bekostigingsregeling opvang ontheemden Oekraïne betreft een bijdrage van het Rijk in de kosten voor opvang van vluchtelingen uit Oekraïne. Deze bijdrage is opgenomen in de SISA-bijlage (regeling 16).

SISA regeling B2: De specifieke uitkering gemeentelijke hulp gedupeerden toeslagenproblematiek zijn middelen voor de gemeente ter ondersteuning van gedupeerden in de toeslagenproblematiek voor hulpvragen op de vijf primaire leefgebieden: financiën, wonen, zorg, gezin en werk. Ook deze bijdrage is opgenomen in de SISA-bijlage (regeling B2).

**Toelichting vaste passiva**

**Eigen vermogen** De gemeente Maashorst heeft in 2022 een positief resultaat behaald van € 15.536.675. Dit resultaat is afzonderlijk onder het eigen vermogen gepresenteerd.

	Primo 2022	Vermeerderingen 2022	Verminderingen 2022	Ultimo 2022
Algemene reserves	58.807.164	21.294.290	17.349.299	62.752.155
Bestemmingsreserves dekking kapitaallasten	22.553.291	1.423.329	1.042.465	22.934.155
Overige bestemmingsreserves	16.032.479	8.762.166	7.814.015	16.980.631
Jaarrekeningresultaat	8.481.590	15.536.675	8.481.590	15.536.675
<b>Totaal</b>	<b>105.874.526</b>	<b>47.016.461</b>	<b>34.687.370</b>	<b>118.203.616</b>

**Toelichting mutaties reserves**

	Primo 2022	Vermeerderingen 2022	Verminderingen 2022	Ultimo 2022
<b>Totaal</b>	<b>58.807.164</b>	<b>21.294.290</b>	<b>17.349.299</b>	<b>62.752.155</b>

Vermeerderingen		
Nr reserve	Omschrijving	2022
101000	Jaarrekeningresultaat 2022	8.481.590
101000	Programmabegroting 2019 - incidenteel beeld	108.000
101000	Programmabegroting 2020 - incidenteel beeld	148.000
101000	1e bestuursrapportage 2021 - incidenteel beeld	1.347.000
101000	2e bestuursrapportage 2022 - structureel beeld (jaarschijf 2022)	6.433.000
101000	2e bestuursrapportage 2022 - herijking aframing Algemene Reserve Grondbedrijf	2.992.548

Vermeerderingen		
Nr reserve	Omschrijving	2022
101001	Fondsbijdragen anterieure overeenkomsten	555.688
101001	Winstneming 2022 Velmolen Oost	700.000
101001	(Negatieve) winstneming 2022 Voederheil	-735.000
101001	(Negatieve) winstneming 2022 Hoenderbos Velmolen	-70.000
101001	Vrijval voorziening herwaardering storting in ABR	99.668
101001	Vrijval voorziening exploitatienadelen storting in ABR	532.993
101001	Afsluiten complexen Spechtenlaan, Goorkens, Kerkpad III en Hoogveld	424.603
101001	Afboeking erfpachten ten gunste van algemene reserve grondbedrijf	217.828
	Overige vermeerderingen	58.372
<b>Totaal</b>		<b>21.294.290</b>

Verminderingen		
Nr reserve	Omschrijving	
101000	Resultaatbestemming programmarekening 2021 Uden	107.000
101000	Resultaatbestemming programmarekening 2021 Landerd	2.141.040
101000	Vorbereidingskrediet uitbreiding skatebaan	50.000
101000	Raadsbesluit 30-09-2021 Voorkeursalternatief N605	105.000
101000	Raadsvoorstel incidentele subsidie energie Dorpshuis Zeeland	58.800
101000	Raadsbesluit 08-07-2021 vaststellen centrumvisie Uden	300.000
101000	Dekking Inkoopkader Jeugd Berap 2020	90.000
101000	Raadsbesluit 17-06-2021 project Storm	58.000
101000	2e bestuursrapportage 2021 Landerd - subsidie stimuleringsbudget	82.500

Verminderings		
Nr reserve	Omschrijving	
101000	2e bestuursrapportage 2022 - incidenteel beeld	3.949.000
101000	Raadsbesluit bijzondere bijstand voor energielasten 2022	525.000
101000	Kadernota 2019 Uden - incidenteel beeld	56.000
101000	Kadernota 2021 Uden - incidenteel beeld	940.000
101000	Programmabegroting 2021 Uden - incidenteel beeld	572.000
101001	Cameratoezicht bedrijventerreinen	100.000
101001	Dekking resultaten vennootschapsbelasting 2016-2021	1.738.225
101001	Fondsbijdragen anterieure overeenkomsten naar reserve Bovenwijkse voorzieningen	555.688
101001	2e bestuursrapportage 2022 - herijking aframing Algemene Reserve Grondbedrijf	2.992.548
101001	Aanvulling voorziening exploitatienadelen	2.394.789
101001	Niet te verhalen plankosten initiatieven van derden	268.287
	Overige verminderings	265.423
<b>Totaal</b>		<b>17.349.299</b>

Bestemmingsreserves dekking kapitaallasten	Primo 2022	Vermeerderingen 2022	Verminderings 2022	Ultimo 2022
<b>Totaal</b>	<b>22.553.291</b>	<b>1.423.329</b>	<b>1.042.465</b>	<b>22.934.155</b>

Vermeerderingen		
Nr reserve	Omschrijving	2022
103101	Incidentele storting i.v.m. negatief saldo einde looptijd	369.000
103102	Tbv toekomstige kapitaallasten cameratoezicht bedrijventerreinen	100.000
103102	Tbv toekomstige kapitaallasten snelfietsroutes Corridor en Nistelrode-Uden	130.070
103102	Tbv toekomstige kapitaallasten Verlengde Noordlaan	63.476
103103	Tbv toekomstige kapitaallasten GVVP fietsstraat Volkelseweg	292.500
103116	Tbv toekomstige kapitaallasten Dorpshuis Zeeland (verkoop Vlashoeve)	325.000
	Overige vermeerderingen	143.283
<b>Totaal</b>		<b>1.423.329</b>

Verminderingen		
Nr reserve	Omschrijving	2022
103101	Dekking kapitaallasten diverse investeringen gestart voor 2017	496.077
103102	Dekking kapitaallasten diverse investeringen 2017-2019	179.084
103109	Dekking kapitaallasten kindercentrum Zeeland	149.294
	Dekking kapitaallasten diverse investeringen	218.009
<b>Totaal</b>		<b>1.042.465</b>

Overige bestemmingsreserves	Primo 2022	Vermeerderingen 2022	Verminderingen 2022	Ultimo 2022
<b>Totaal</b>	16.032.479	8.762.166	7.814.015	16.980.631



Vermeerderingen		
Nr reserve	Omschrijving	2022
102003	Storting parkeerfonds	835.961
102009	Fondsbijdragen anterieure overeenkomsten	555.688
102009	Vrijval reserve Bovenwijkse Infrastructuur naar reserve Bovenwijkse voorzieningen	53.887
102010	Budgetoverheveling 2021-2022 Landerd (algemene reserve naar BR bestemde budgetten)	2.008.529
102010	Budgetoverheveling 2022 naar 2023	4.509.264
102017	Overschot exploitatie riolering 2021 Landerd	132.511
102019	2e bestuursrapportage 2022 - storting reserve Beschermd Wonen	582.424
	Overige vermeerderingen	83.903
<b>Totaal</b>		<b>8.762.166</b>

Verminderingen		
Nr reserve	Omschrijving	2022
102002	Onttrekking dekkingsreserve ter dekking structureel tekort jaarschijf 2022	570.000
102003	2e afwijkingenrapportage 2022 - inc nadeel parkeerinkomsten (dekking parkeerfonds)	560.000
102003	Saldo parkeerexploitatie 2022	108.631
102003	Onttrekkingen parkeerfonds ter storting in reserves dekking kapitaallasten	163.821
102008	Ter storting in BR dekking kapitaallasten Verlengde Noordlaan	63.476
102008	Vrijval reserve Bovenwijkse Infrastructuur conform MJP 2022	53.887
102009	Ter storting in BR dekking kapitaallasten snelfietsroutes Corridor en Nistelrode-Uden	85.802
102010	Budgetoverheveling 2021 naar 2022 Landerd	2.008.529
102010	Budgetoverheveling 2021 naar 2022 Uden	3.298.982

Verminderingen		
Nr reserve	Omschrijving	2022
102012	2e bestuursrapportage 2022 - herijking aframing reserve speeltoestellen	109.172
102014	Dekking Landschapsbeleidsplan (2019-2023)	53.259
102017	Overschot exploitatie riolering 2021 Landerd (verlaging tarieven)	135.800
102018	Overschot exploitatie riolering 2022 Landerd (naar voorziening)	132.511
102019	Lokale ontwikkelagenda beschermd wonen	280.000
	Overige verminderingen	190.145
<b>Totaal</b>		<b>7.814.015</b>

Voor een uitgebreider overzicht van de mutaties reserves en inzicht in de begrote structurele mutaties 2023 t/m 2026 wordt verwezen naar de bijlage “staat van reserves”. Daarnaast worden de mutaties toegelicht bij de programmavelden waar zij betrekking op hebben.

[De inhoudelijke toelichting \(aard en reden\) per reserve is opgenomen in de herijking reserves en voorzieningen 2022.](#)

Hieronder wordt deze op hoofdlijnen beschreven.

- Algemene reserve: het opvangen van onvoorziene uitgaven voortvloeiende uit opkomende verplichtingen en calamiteiten en het dekken van gekwantificeerde risico's.
- Algemene bedrijfsreserve grondbedrijf: het opvangen van nadelen/risico's en dekken van bepaalde kosten binnen het grondbedrijf.
- Reserves dekking kapitaallasten: 19 reserves worden ingezet ter dekking van de afschrijvinglasten van diverse investeringen.
- Reserve Doorontw maatschappelijke locaties: het inzetten van het verkoopresultaat van af te stoten maatschappelijke locaties om de realisatie van MFA's te realiseren.
- Reserve Parkeerfonds: egaliseringsreserve voor de parkeerexploitatie en daarnaast wordt de reserve structureel gevoed vanuit de parkeerexploitatie om toekomstige projecten uit het GVVP (Gemeentelijk Verkeers en Vervoersplan) deels uit te dekken.
- Reserve Arbeidsmarktbeleid Uden: voor- en/of nadelen op ESF (Europees Sociaal Fonds) projecten worden op deze reserve gemuteerd en aan de arbeidsmarkt gerelateerde projecten besteed.
- Reserve Buitengebiedinontwikkeling 2010: dekking van projecten ter versterking natuur en landschap en sloop van ongewenste bebouwing in het buitengebied.
- Reserve landschapsinvesteringsregeling 2013: dekking van projecten genoemd in het Landschapsbeleidsplan en de geldende structuurvisie/omgevingsvisie.
- Reserve leefbaarheid: uitvoering van het programma “Samen Bouwen aan Uden” dat in samenwerking tussen Area en gemeente is opgesteld en waarvoor een gezamenlijk programmabureau is opgericht.
- Reserve Bovenwijkse infrastructuur-ge: de reserve is bedoeld voor de realisering van bovenwijkse (buiten plangebied/gebiedsoverstijgende) infrastructurele voorzieningen. Alleen oude projecten worden nog uit deze reserve gedekt.
- Reserve Bovenwijkse Voorzieningen: de reserve is bedoeld voor de realisering van bovenwijkse (buiten plangebied/gebiedsoverstijgende) infrastructurele voorzieningen.
- Reserve bestemde budgetten: reserve die jaarlijks gebruikt wordt ter overheveling van niet bestede budgetten (raadsbesluit december).

- Reserve openbare verlichting: dekking van uitgaven die moeten worden gedaan t.b.v. de vervanging van openbare verlichting met het doel fluctuaties in de exploitatie op te vangen.
- Bestemmingsreserve bomen: dekking van uitgaven ter verbetering en instandhouding van het bomenbestand.
- Reserve groen: Vormen van een reserve ter dekking van uitgaven voor het Landschaps Beleids Plan (LBP).
- Reserve Bossen: dekking van uitgaven die moeten worden gedaan t.b.v. instandhouding bossen, met het doel fluctuaties in de exploitatie op te vangen.
- Reserve afvalstoffenheffing: dekking van uitgaven die moeten worden gedaan t.b.v. de afvalverwerking en –verwijdering, ter egalisatie van de tarieven.
- Reserve transformatieopgave Wmo Beschermd wonen: dekking t/m 2024 voor het project Transformatieopgave (doordecentralisatie) WMO Beschermd wonen.

## Voorzienen

Het verloop van de voorzieningen in 2022 wordt in het hierna opgenomen overzicht weergegeven:

Voorzienen	Primo 2022	Vermeerderingen 2022	Verminderingen 2022	Ultimo 2022
Voorzienen verplichtingen (44.1a)	8.619.739	115.732	2.585.217	6.150.253
Voorzienen risico's (44.1b)	342.116	58.000	53.093	347.023
Voorzienen kosten volgend begrotingsjaar (44.1c)	26.925.486	5.226.379	18.887.681	13.264.185
Voorziening bijdrage aan toekomstige vervangingsinvesteringen (44.1d)	0	15.668.974	253	15.668.721
Voorzienen specifieke bestedingen (44.2)	28.306	0	0	28.306
<b>Totaal</b>	<b>35.915.647</b>	<b>21.069.085</b>	<b>21.526.243</b>	<b>35.458.489</b>

## Toelichting mutaties voorzieningen

Voorzienen verplichtingen 44.1a	Primo 2022	Vermeerderingen 2022	Verminderingen 2022	Ultimo 2022
<b>Totaal</b>	<b>8.619.739</b>	<b>115.732</b>	<b>2.585.217</b>	<b>6.150.253</b>

Vermeerderingen		
Nr voorziening	Omschrijving	2022
101002	Aanvulling voorziening wachtgeld bestuur en personeel	16.234
400000	Aanvulling voorziening bovenwettelijk verlofsparen	99.498
<b>Totaal</b>		<b>115.732</b>

Verminderingen				
Nr voorziening	Omschrijving	Vrijval ten gunste van exploitatie	Aanwendungen	Totaal
101002	Uitbetaling wachtgeld bestuur en personeel		294.847	294.847
101003	Uitbetaling pensioenen voormalig wethouders		121.203	121.203
101003	Waardeoverdracht pensioen voormalig wethouder		693.354	693.354
101003	Vrijval voorziening pensioenverplichtingen	1.428.715		1.428.715
	Overige verminderingen		47.099	47.099
<b>Totaal</b>		<b>1.428.715</b>	<b>1.156.503</b>	<b>2.585.217</b>

Voorzieningen risico's 44.1b	Primo 2022	Vermeerderingen 2022	Verminderingen 2022	Ultimo 2022
<b>Totaal</b>	<b>342.116</b>	<b>58.000</b>	<b>53.093</b>	<b>347.024</b>

Vermeerderingen		
Nr voorziening	Omschrijving	2022
8202001	Aanvulling gerealiseerde complexen t.b.v. Kerkpad III, Goorkens en Spechtenlaan	58.000
<b>Totaal</b>		<b>58.000</b>

Verminderings					2022
Nr voorziening	Omschrijving	Vrijval ten gunste van exploitatie	Aanwendungen	Totaal	
8202001	Vrijval voorziening gerealiseerde complexen	41.788		41.788	
8202001	Kosten ten laste van voorziening gerealiseerde complexen		11.305	11.305	
<b>Totaal</b>		<b>41.788</b>	<b>11.305</b>	<b>53.093</b>	

Voorzeningen kosten volgend bgrjr 44.1c	Primo 2022	Vermeerderingen 2022	Verminderings 2022	Ultimo 2022
<b>Totaal</b>	<b>26.925.486</b>	<b>5.226.379</b>	<b>18.887.681</b>	<b>13.264.185</b>

Vermeerderings			2022
Nr voorziening	Omschrijving		
303001	Toevoeging aan VZ groot onderhoud gemeente-eigendommen Uden		494.322
303002	Toevoeging aan VZ groot onderhoud gemeente-eigendommen Landerd		449.193
2103001	Toevoeging aan VZ groot onderhoud wegen Uden		1.014.971
2103002	Toevoeging aan VZ groot onderhoud wegen Landerd		570.428
2103401	Toevoeging aan VZ groot onderhoud civiele kunstwerken Uden		67.500
5703001	Toevoeging aan VZ groot onderhoud groen		286.672
7203001	Saldo exploitatie riolering toevoegen aan VZ egalisatie riolering		946.828
7203001	Overschot exploitatie riolering 2022 Landerd (van reserve naar voorziening)		132.511
7303001	Toevoeging aan VZ afval stoffenheffing		1.114.155
7503001	Rente en afkoop onderhoud begraafplaats		77.125
	Overige vermeerderings		72.675
<b>Totaal</b>			<b>5.226.379</b>

Verminderings				
Nr voorziening	Omschrijving	Vrijval ten gunste van exploitatie	Aanwendingen	Totaal
303001	Kosten aan VZ groot onderhoud gemeente-eigendommen Uden		227.605	227.605
303002	Kosten aan VZ groot onderhoud gemeente-eigendommen Landerd		91.281	91.281
2103001	Kosten aan VZ groot onderhoud wegen Uden		602.609	602.609
2103002	Kosten aan VZ groot onderhoud wegen Landerd		296.298	296.298
5703001	Kosten aan VZ groot onderhoud groen		172.060	172.060
7203001	2e bestuursrapportage 2022 - herijking aframing vz egalisatie rioolheffing (naar 44.1d)	15.668.974		15.668.974
7203001	kosten bestrijding zwerfvuil ten laste van voorziening egalisatie riolering		168.679	168.679
7203001	Egalisatie rioolheffing		128.005	128.005
7203001	Kosten reiniging winkelcentra ten laste van voorziening egalisatie rioolheffing		118.984	118.984
7203001	Kosten vegen wegen ten laste van voorziening egalisatie rioolheffing		81.203	81.203
7303001	Kosten kwijtschelding belastingen ten laste van voorziening afvalstoffenheffing		169.197	169.197
7303001	Egalisatie afvalstoffenheffing		743.108	743.108
7303001	Kosten reiniging winkelcentra ten laste van voorziening afvalstoffenheffing		118.984	118.984
7303001	Kosten vegen wegen ten laste van voorziening afvalstoffenheffing		81.203	81.203
7503001	Dekking onderhoud begraafplaats		111.048	111.048
	Overige verminderingen		108.441	108.441
<b>Totaal</b>		<b>15.668.974</b>	<b>3.218.707</b>	<b>18.887.681</b>

Voorziening bijdrage aan toekomstige vervangingsinvesteringen (44.1d)	Primo 2022	Vermeerderingen 2022	Verminderings 2022	Ultimo 2022
<b>Totaal</b>	<b>0</b>	<b>15.668.974</b>	<b>253</b>	<b>15.668.721</b>

Vermeerderingen		
Nr voorziening	Omschrijving	2022
7203002	2e bestuursrapportage 2022 - herijking aframing vz egalisatie rioolheffing (naar 44.1d)	15.668.974
<b>Totaal</b>		<b>15.668.974</b>

Verminderingen				2022
Nr voorziening	Omschrijving	Vrijval ten gunste van exploitatie	Aanwendingen	Totaal
	Overige verminderingen		253	253
<b>Totaal</b>		<b>0</b>	<b>253</b>	<b>253</b>

Voorzeningen specifieke bestedingen (44.2)	Primo 2022	Vermeerderingen 2022	Verminderingen 2022	Ultimo 2022
<b>Totaal</b>	<b>28.306</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>28.306</b>

Voor een totaaloverzicht van het verloop van de voorzieningen wordt tevens verwezen naar de bijlage "staat van voorzieningen".

[De inhoudelijke toelichting \(aard en reden\) per voorziening is ook opgenomen in de herijking reserves en voorzieningen 2022.](#)

Hieronder wordt deze op hoofdlijnen beschreven.

- Voorziening Wachtgeld bestuur en personeel: deze voorziening is ingesteld om verplichtingen aan (oud)werknemers en bestuurders meerjarig na te kunnen komen.
- Voorziening Pensioenverplichtingen wethouders: pensioenverplichtingen aan (oud)wethouders. Op basis van de wet (APPA) bouwen zij pensioenrechten bij de gemeente op.
- Voorziening Bovenwettelijk verlofsparen: voorziening ter dekking van opname bovenwettelijk verlof door medewerkers.
- Voorziening Best planprocedure Zeelandsedijk: uitvoeren vaststellingsovereenkomst d.d. 4-12-2009 inzake procedure Zeelandsedijk, bekrachtigd door de Raad op 6 maart 2012.
- Voorziening Gerealiseerde complexen (VGC): deze voorziening is nodig ter dekking van de kosten van de laatste werkzaamheden bij de al administratief afgesloten complexen/grondexploitaties.
- Voorzieningen groot onderhoud (egalisatiefunctie): de diverse voorzieningen groot onderhoud (gemeente-eigendommen, wegen, openbare verlichting, civiele kunstwerken, sport- en speelvelden en groen) worden gevoed middels een vaste jaarlijkse dotatie. Onttrekkingen zijn gebaseerd op onderhoudsplannen.

- Voorziening Verkeer en Parkeren Landerd: het realiseren van parkeerplaatsen uit voor dat doel ontvangen bijdragen van derden.
- Voorziening Egalisatie Riolering: egalisatie van de rioolexploitatie om de tarieven stabiel te houden.
- Voorziening Afvalstoffenheffing: egalisatie van de afvalexploitatie om de tarieven stabiel te houden.
- Voorziening Afkoop onderhoud begraafplaats: voor de onderhoud van graven is het mogelijk om de jaarlijkse laten van onderhoud af te kopen voor een termijn van 10 of 20 jaar. Jaarlijks wordt een gedeelte van de afkoopsommen uit deze voorziening onttrokken.
- Voorziening Spaarvoorziening riolering: voorziening ter vervanging van investeringen in riolering en klimaat adaptieve maatregelen, op basis van het Programma Omgevingswet Water en Riolering (POW&R 2022-2024).
- Voorziening Legaat van Cooth: nalatenschap van een notaris dat besteed moet worden aan activiteiten gericht op het bevorderen van de schoolloopbaan van kansarme jongeren.

### Vaste schulden met een looptijd van één jaar of langer

Vaste schulden met een rente-typische looptijd > 1 jaar	Ultimo 2022	Primo 2022
Onderhandse leningen van binnenlandse banken en overige financiële instellingen	74.290.302	61.242.148
<b>Totaal</b>	<b>74.290.302</b>	<b>61.242.148</b>

In het hierna opgenomen overzicht wordt het verloop weergegeven van de vaste schulden met een looptijd langer dan één jaar over het jaar 2022:

	Primo 2022	Vermeerderingen 2022	Verminderingen 2022	Ultimo 2022
Onderhandse leningen van binnenlandse banken en overige financiële instellingen	61.242.148	20.000.000	6.951.846	74.290.302
<b>Totaal</b>	<b>61.242.148</b>	<b>20.000.000</b>	<b>6.951.846</b>	<b>74.290.302</b>

Een specificatie van de leningen blijkt uit de bijlage “staat van opgenomen geldleningen”.

De totale rentelast voor het jaar 2022 met betrekking tot de vaste schulden met een looptijd langer dan één jaar bedraagt € 2.429.891.



## Vlottende passiva

Onder de vlottende passiva zijn opgenomen:

Specificatie vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan één jaar	Ultimo 2022	Primo 2022
Netto vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan één jaar	12.976.034	23.945.251
Overlopende passiva	17.552.330	11.181.267
<b>Totaal</b>	<b>30.528.363</b>	<b>35.126.518</b>

## Netto vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan één jaar

De in de balans opgenomen netto-vlottende schulden kunnen als volgt gespecificeerd worden:

Specificatie vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan één jaar	Ultimo 2022	Primo 2022
Banksaldi Bank Nederlandse Gemeenten (BNG)	3.804.608	7.838.048
Opgenomen kasgeldleningen	0	4.000.000
Overige schulden - Crediteuren	6.632.073	10.340.846
Overige schulden - Crediteuren sociale zaken	2.539.353	1.766.356
<b>Totaal</b>	<b>12.976.034</b>	<b>23.945.251</b>

## Overlopende passiva

De specificatie van de post overlopende passiva is als volgt:

Specificatie overlopende passiva	Ultimo 2022	Primo 2022
Nog te betalen posten/transitoria	10.171.621	5.274.433
Transitorische rente opgenomen geldleningen	838.985	878.518
Vooruitontvangen posten	902.143	727.643
Af te dragen loonheffing Sociale Zaken	293.869	225.610
Af te dragen loonheffing	2.215.823	1.937.817
De van de Europese en Nederlandse overheidslichamen ontvangen voorschotbedragen voor uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel die dienen ter dekking van lasten van volgende begrotingsjaren	3.129.888	2.137.246
<b>Totaal</b>	<b>17.552.330</b>	<b>11.181.267</b>

De in de balans opgenomen van EU, Rijk en provincies ontvangen voorschotbedragen voor uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel die dienen ter dekking van lasten van volgende begrotingsjaren kunnen als volgt worden gespecificeerd:

	SISA-regeling	Primo 2022	Ontvangen bedragen	Vrijgevallen bedragen of de terugbetalingen	Ultimo 2022
Rijksbijdrage Nationaal Programma Onderwijs	D14	200.342	480.821	195.345	485.818
Rijksbijdrage onderwijsachterstanden	D8	583.417	1.146.915	1.319.734	410.598
Rijksbijdrage ventilatie scholen	C32	150.000	360.000	510.000	0
Rijksbijdrage - Specifieke uitkering toeslagenproblematiek	B2	19.940	90.494	110.435	0
Rijksbijdrage - (flexibele) huisvesting kwetsbare doelgroepen	C31	282.100	0	282.100	0
Rijksbijdrage - Tijdelijke overbruggingsregeling zelfstandig ondernemers (TOZO)	G4	307.599		307.599	0

	SISA-regeling	Primo 2022	Ontvangen bedragen	Vrijgevallen bedragen of de terugbetalingen	Ultimo 2022
Rijksbijdrage - sanering verkeerslawaaï	E3	250.350	44.480	0	294.830
Rijksbijdrage - aanpak energiearmoede	C55	0	1.052.078	288	1.051.790
Rijksbijdrage - sanering varkenshouderijen	L6	0	275.000	180.817	94.183
Rijksbijdrage Lokaal Sportakkoord / preventieakkoord	H8 en H12	159.809	75.433	159.809	75.433
Rijksbijdrage - tijdelijke onderwijshuisvesting ontheemden Oekraïne	D19	0	225.000	0	225.000
Rijksbijdrage - toezichttaken Corona	A7	83.688	0	83.688	0
Rijksbijdrage wet inburgering	G10	0	413.554	0	413.554
Provincie - stimulering woningbouw	n.v.t.	0	97.306	46.530	50.776
Provincie - puzzelen met Ruimte	n.v.t.	0	39.250	11.344	27.906
Provincie - bijdrage innovatieve arbeidsmarkt	n.v.t.	100.000		100.000	0
<b>Totaal</b>		<b>2.137.246</b>	<b>4.300.332</b>	<b>3.307.689</b>	<b>3.129.888</b>

In de kolom SISA-regeling is een verwijzing opgenomen naar de betreffende SISA-regeling (indien van toepassing), zoals opgenomen in de SISA-bijlage die onderdeel uitmaakt van deze programmarekening.

### Niet uit de balans blijvende rechten en verplichtingen

#### Gewaarborgde geldleningen

Een specificatie van de gewaarborgde geldleningen ad. € 221.726.117 blijkt uit de bijlage "staat van gewaarborgde geldleningen".

#### Recht op verliescompensatie Vennootschapsbelasting

De gemeente Landerd Maashorst heeft een bedrag ter hoogte van €120.973 buiten de balans om opgenomen onder de activa zijde van de gemeentelijke balans.

Dit betreft het toekomstige recht op verliescompensatie krachtens de Wet op de vennootschapsbelasting 1969.

Meerjarige (onderhouds)contracten > € 100.000	Contract t/m datum	Jaarbedrag
Bijdrage publiekrechtelijke samenwerkingsverbanden (verbonden partijen)		11.049.002
Bijdrage privaatrechtelijke samenwerkingsverbanden (verbonden partijen)		1.021.938
Bijdrage overige samenwerkingsverbanden (verbonden partijen)		233.448
Heven Theater Markant Exploitatie B.V. (concessieovereenkomst)	30-6-2026	1.896.000
Greenchoice - energie	31-12-2025	1.917.000
Van Kaathoven Nederland B.V. - restafval en milieustraat	30-11-2024	1.199.000
Engelen Groen - groenonderhoud	31-12-2023	942.000
Ziezzo overheid BV - inhuur/payroll	1-4-2024	612.000
Van Driel - leerlingenvervoer	31-12-2023	514.000
Raetsheren - wagenpark- en brandverzekering	31-12-2025	480.000
Centric -diverse applicaties	31-12-2024	451.000
AVR-Afvalverwerking B.V. -restafval	31-1-2025	422.000
Attero - verwerking groen en houtafval	6-5-2024	288.000
Aansluitovereenkomst Stichting Bureau Inkoop & Aanbestedingen Zuidoost-Brabant	onbepaalde tijd	163.300
VHIC - opschoning archief	onbepaalde tijd	144.000
TMC taxametercentrale - betaald parkeersysteem	1-3-2024	140.000
Van der Ende - onderhoud drukrioolpompen	31-7-2024	126.000
SPIE - onderhoud straatverlichting	13-9-2024	124.000
XTRM development - publicatie gemeentenuws	onbepaalde tijd	123.000
Adriaans - schoonmaken centrum	onbepaalde tijd	109.000

## Sociaal Domein 2022

### Wet maatschappelijke ondersteuning (Wmo)

De gemeente Maashorst is samen met 4 gemeenten uit Noordoost Brabant Oost een onderlinge samenwerking aangegaan gericht op het zorgdragen voor een kwalitatief goede en efficiënte inkoop van de ondersteuning in het kader van de Wmo (ZIN). Hiertoe is de Centrumregeling Wmo Brabant Noordoost Oost 2020 ingesteld, welke door de gemeente Oss wordt uitgevoerd.

Naar verwachting wordt in 2023 een besluit genomen over de nieuwe Centrumregeling Wmo Brabant Noordoost Oost 2024.

### Jeugdwet

Voor de uitvoering van de Jeugdwet is de gemeente Maashorst samen met 10 gemeenten uit Noordoost Brabant een onderlinge samenwerking aangegaan gericht op het zorgdragen voor een kwalitatief goede en efficiënte inkoop van de jeugdtaken (ZIN). Hiertoe is de Centrumregeling Jeugdhulp Noordoost Brabant 2020 ingesteld, welke door de gemeente Den Bosch wordt uitgevoerd.

Naar verwachting wordt in 2023 een besluit genomen over de nieuwe Centrumregeling Jeugdhulp Noordoost Brabant 2024.

### Sociale Verzekeringsbank (SVB)

De uitvoering van het PersoonsGebonden Budget (PGB) voor zowel de Wmo als de Jeugdwet is landelijk door gemeenten bij de Sociale Verzekeringsbank belegd.

Bij het opmaken van jaarrekening 2022 van de gemeente Maashorst zijn van de centrumgemeente Den Bosch m.b.t. de regionale uitvoering specialistische Jeugdhulp (ZIN) en van de Sociale Verzekeringsbank voor wat betreft de persoonsgebonden budgetten nog geen definitieve eindafrekeningen 2022 met bijbehorende accountantsverklaringen ontvangen.

De in de jaarrekening 2022 van de gemeente Maashorst opgenomen kosten voor Wmo (PGB) en specialistische Jeugdhulp (ZIN Regionaal en PGB) zijn daarom gebaseerd op voorlopige eindafrekeningen.

### Centraal administratiekantoor (CAK)

Indien een voorziening of persoonsgebonden budget in het kader van de Wmo is toegekend kan een eigen bijdrage (abonnementstarief) verschuldigd zijn. De wetgever heeft bepaald dat de oplegging en incasso van deze bijdrage wordt uitgevoerd door het Centraal Administratiekantoor.

Het Centraal Administratiekantoor verstrekt aan de gemeente een totaaloverzicht waarbij maandelijkse afstorting plaatsvindt van de geïncasseerde bijdragen. Door het ontbreken van inkomensgegevens op deze overzichten is de informatie over de eigen bijdragen voor gemeenten ontoereikend om als gemeente de juistheid op persoonsniveau en volledigheid van de eigen bijdragen als geheel te kunnen vaststellen. De wetgever heeft door het kiezen van deze systematiek bepaald dat de verantwoordelijkheid van de juistheid en de volledigheid van de eigen bijdragen geen gemeentelijke verantwoordelijkheid is. Dat betekent ook dat de gemeente Maashorst geen zekerheid over de omvang en de hoogte van de eigen bijdrage kunnen verkrijgen als gevolg van het niet kunnen vaststellen van de juistheid op persoonsniveau. Dit is een onzekerheid die voor alle gemeenten geldt en niet alleen voor de gemeente Maashorst.

### Wet normering topinkomens

Per 1 januari 2013 is de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT) ingegaan. De WNT heeft als doel de bezoldiging en de ontslagvergoedingen van topfunctionarissen binnen de (semi) publieke sector te normeren. De WNT bevat ook een openbaarmakingsverplichting van de bezoldiging van topfunctionarissen via de jaarrekening. Voor andere functionarissen geldt de publicatieplicht alleen bij overschrijding van de bezoldigingsnorm. Volgens de wet dienen bij een gemeente de bezoldiging van de gemeentesecretaris en de griffier toegelicht te worden. Het voor gemeente Maashorst toepasselijke bezoldigingsmaximum is in 2022 € 216.000.

### 1. Bezoldiging topfunctionarissen

1a. Leidinggevende topfunctionarissen met dienstbetrekking en leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking vanaf de 13e maand van de functievervulling alsmede degenen die op grond van hun voormalige functie nog 4 jaar als topfunctionaris worden aangemerkt.

Gegevens 2022						
bedragen x € 1	M.A.J.R. Hermans	E.E. Weijenberg	H.S.C. Gloudemans	G.J. de Graaf	C.C. Boode	D van Deurzen - Van der Schrier
Functiegegevens	Interim griffier Uden	griffier Landerd	griffier Landerd	griffier	gemeentesecretaris Landerd	Gemeentesecretaris
Aanvang en einde functievervulling in 2021	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	01/01 - 30-09	N.v.t.	01/01 - 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	1,00	N.v.t.	1,00
Dienstbetrekking?	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	ja	N.v.t.	ja
Bezoldiging						
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	0	0	0	73.904	0	125.143
Beloningen betaalbaar op termijn	0	0	0	12.481	0	22.032
<b>Subtotaal</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>86.386</b>	<b>0</b>	<b>147.175</b>
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	0	0	0	161.556	0	216.000
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.

Gegevens 2022						
bedragen x € 1	M.A.J.R. Hermans	E.E. Weijenberg	H.S.C. Gloudemans	G.J. de Graaf	C.C. Boode	D van Deurzen - Van der Schrier
Functiegegevens	Interim griffier Uden	griffier Landerd	griffier Landerd	griffier	gemeentesecretaris Landerd	Gemeentesecretaris
<b>Bezoldiging</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>86.386</b>	<b>0</b>	<b>147.175</b>
Het bedrag van de overschrijding, en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.

Gegevens 2021						
bedragen x € 1	M.A.J.R. Hermans	E.E. Weijenberg	H.S.C. Gloudemans	G.J. de Graaf	C.C. Boode	D van Deurzen - Van der Schrier
Functiegegevens	Interim griffier Uden	griffier Landerd	griffier Landerd	griffier	gemeentesecretaris Landerd	Gemeentesecretaris
Aanvang en einde functievervulling in 2021	01-01 - 28-03	01-01 - 31-01	15/07 - 31-12	15/03 - 31-12	01/01 - 30/04	01/01 - 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	0,67	0,89	1,00	1,00	1,00	1,00
Dienstbetrekking?	nee	ja	ja	ja	ja	ja
<b>Bezoldiging</b>						
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	33.120	9.615	42.450	72.483	41.327	119.769
Beloningen betaalbaar op termijn	0	1121	7.295	13.325	6.791	21.907
<b>Subtotaal</b>	<b>33.120</b>	<b>10.736</b>	<b>49.746</b>	<b>85.808</b>	<b>48.118</b>	<b>141.676</b>

Gegevens 2021						
bedragen x € 1	M.A.J.R. Hermans	E.E. Weijenberg	H.S.C. Gloudemans	G.J. de Graaf	C.C. Boode	D van Deurzen - Van der Schrier
Functiegegevens	Interim griffier Uden	griffier Landerd	griffier Landerd	griffier	gemeentesecretaris Landerd	Gemeentesecretaris
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	33.211	15.778	105.359	167.200	68.712	209.000
<b>Totale bezoldiging 2021</b>	<b>33.120</b>	<b>10.736</b>	<b>49.746</b>	<b>85.808</b>	<b>48.118</b>	<b>141.677</b>

## 1b. Leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking in de periode kalendermaand 1 t/m 12

Gegevens 2022 en 2021								
bedragen x € 1	L. van Leersum		A.W.J.M. Cornelissen		R.S.M. Heintjes		T.M.M. Hoex	
	Interim griffier Landerd		Interim griffier		Interim gemeentesecretaris Uden		Interim gemeentesecretaris Landerd	
Kalenderjaar	2022	2021	2022	2021	2022	2021	2022	2021
Periode functievervulling in het kalenderjaar (aanvang – einde)	N.v.t.	01/02 - 30/06	26/09 - 31/12	N.v.t.	N.v.t.	04/01 - 31/12	N.v.t.	01/05 - 31/12
Aantal kalendermaanden functievervulling in het kalenderjaar	0	5	4	0	N.v.t.	12	N.v.t.	8
Omvang van het dienstverband in uren per kalenderjaar	0,00	722,25	358,50	0,00	N.v.t.	1248,00	N.v.t.	848,00
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum								
Maximum uurtarief in het kalenderjaar	€ 212	€ 199	€ 212	€ 199	€ 212	€ 199	€ 212	€ 199
Maxima op basis van de normbedragen per maand	N.v.t.	138.500	110.800	N.v.t.	N.v.t.	292.200	N.v.t.	208.200
Individueel toepasselijke maximum gehele periode kalendermaand 1 t/m 12	€ 138.500		€ 76.002		€ 248.352		€ 168.752	



Gegevens 2022 en 2021								
bedragen x € 1	L. van Leersum		A.W.J.M. Cornelissen		R.S.M. Heintjes		T.M.M. Hoex	
	Interim griffier Landerd		Interim griffier		Interim gemeentesecretaris Uden		Interim gemeentesecretaris Landerd	
Kalenderjaar	2022	2021	2022	2021	2022	2021	2022	2021
Bezoldiging (alle bedragen exclusief btw)								
Werkelijk uurtarief lager dan het (gemiddeld) maximum uurtarief?	Ja		Ja		Ja		Ja	
Bezoldiging in de betreffende periode	€ 0	61.391	44.813	0	N.v.t.	156.000	N.v.t.	84.800
Bezoldiging gehele periode kalendermaand 1 t/m 12	61.391		44.813		156.000		84.800	
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.		N.v.t.		N.v.t.		N.v.t.	
Bezoldiging	61.391		44.813		156.000		84.800	
Het bedrag van de overschrijding, en	N.v.t.		N.v.t.		N.v.t.		N.v.t.	
de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.		N.v.t.		N.v.t.		N.v.t.	
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.		N.v.t.		N.v.t.		N.v.t.	

Het weergegeven toepasselijke WNT-maximum per persoon of functie is berekend naar rato van de omvang (en voor topfunctionarissen tevens de duur) van het dienstverband, waarbij voor de berekening de omvang van het dienstverband nooit groter kan zijn dan 1,0 fte.

Naast de hierboven vermelde topfunctionarissen zijn er geen overige functionarissen met dienstbetrekking die in 2022 een bezoldiging boven het individuele WNT-maximum hebben ontvangen .

Er zijn in 2022 geen ontslaguitkeringen betaald aan overige functionarissen die op grond van de WNT dienen te worden vermeld,

of die in eerdere jaren op grond van de WOPT of de WNT vermeld zijn of hadden moeten worden.

De onafhankelijke accountant heeft vastgesteld dat de jaarrekening van de gemeente Maashorst voldoet aan de eisen die worden gesteld in de WNT.

### Incidentele baten en lasten

Volgens artikel 19 en 23 van het BBV is het verplicht om een overzicht te presenteren van de incidentele baten en lasten. Op die manier kan beoordeeld worden of en in hoeverre er sprake is van een sluitende begroting. Wij dekken de incidentele lasten zoveel als mogelijk met incidentele baten. Voor het bepalen van de incidentele baten en lasten is de “notitie structurele en incidentele baten en lasten” (gepubliceerd door de commissie BBV in augustus 2018) als uitgangspunt genomen. Hierin zijn de volgende standpunten opgenomen.

- \* Incidentele baten en lasten betreffen die posten die het begrotingssaldo incidenteel beïnvloeden. Het gaat om eenmalige zaken en om (meerjarige) projecten of subsidies als deze eveneens het karakter van tijdelijkheid c.q. eindig doel hebben. Voor het bepalen van een nadere invulling van het begrip ‘incidenteel’ kan gedacht worden aan baten en lasten die zich gedurende maximaal drie jaar voordoen. Dit betekent dat baten en lasten die zich drie jaar of minder voordoen kunnen kwalificeren als incidenteel maar ook gewoon structureel van aard kunnen zijn. Dat wordt integraal afgewogen.
- \* Baten en lasten die zich vier jaar of langer voordoen zijn in beginsel structureel van aard. Echter meerjarige tijdelijke geldstromen waarvan de eindigheid vastligt vanwege een raadsbesluit en/of een toekenningsbesluit klasseren als incidentele baten en lasten, ook als de geldstroom (nog) langer is dan 3 jaar.
- \* Budgetverschillen op activiteiten inzake structureel bestaand beleid blijven naar hun aard structureel.
- \* Toevoegingen aan en onttrekkingen uit de reserves worden als incidenteel beschouwd, tenzij het gaat om reguliere toevoegen/onttrekkingen aan financieringsreserves c.q. dekkingsreserves (kapitaallasten).
- \* In de financiële verordening een grens op te nemen voor zaken die als incidenteel worden beschouwd. Voor de gemeente Maashorst is die grens €50.000. Alle nieuw geraamde baten en lasten vanaf 2022 onder deze grens worden als structureel beschouwd.

Provincie Noord-Brabant, onze financieel toezichthouder, heeft in 2021 een handreiking uitgebracht. Daarin zijn de uitgangspunten helderder en strakker beschreven. Deze uitleg is verwerkt in deze programmarekening.

In onderstaande tabel is het saldo van incidentele baten en lasten per programma opgenomen. Voor een uitgebreidere toelichting per programma zie de volgende pagina's.

Omschrijving	Begroot 2022	Werkelijk 2022
1. Veiligheid	133	0
2. Verkeer en vervoer	366	292
3. Economie en toerisme	78	42
4. Onderwijs	0	0
5. Sport, cultuur, recreatie en natuur	-632	-640
6. Sociaal Domein	3.683	703
7. Volksgezondheid, milieu en duurzaamheid	138	-226
8. Volkshuisvesting, ruimtelijke ordening en stedelijke vernieuwing	2.324	2.081
9. Bestuur en dienstverlening	1.050	-893
10. Bedrijfsvoering en inkomsten	-515	-1.050
Saldo incidentele baten en lasten excl. dekking algemene reserve	6.625	309
Dekking via algemene reserve	-347	-324
Saldo incidentele baten en lasten incl. dekking algemene reserve	6.278	-15

**Specificatie incidentele baten en lasten**

(x € 1.000, - is inkomsten/voordeel en + is uitgaven/nadeel)

Omschrijving	Uitgaven of Inkomsten	Begroot 2022	Werkelijk 2022	Toelichting en bron
Vitale toekomstige vakantieparken	U	133	0	Programmabegroting 2021 Landerd. Het betreft een project verspreid over enkele jaren waarbij illegale permanente bewoning van recreatiewoningen wordt aangepakt. Het project is gericht op het creëren van veilige recreatieparken die voldoen aan wet- en regelgeving.
Project wijkversterking	U	101	45	2e bestuursrapportage 2022: Eenmalig project wijkversterking.
Dekking project wijkversterking door subsidie	I	-101	-45	Dekking project wijkversterking door subsidie van de Taskforce ondermijning.
<b>Totaal programma 1. Veiligheid</b>		<b>133</b>	<b>0</b>	
Onderzoek project N605	U	280	206	Programmabegroting 2021 en raadsbesluit 30-09-2021: Eenmalig onderzoek naar mogelijkheid project verleggen van een provinciale weg N605.
Middengeleider gedeelte Runstraat Schaijk	U	86	86	2e bestuursrapportage 2022: Inhaalafschrijving i.v.m. gedeeltelijke sloop van een investering.
Storting in BR dekking kapitaallasten ter dekking projecten rehabilitaties en GVVP	U	400	203	Voor diverse projecten vindt een bijdrage plaats uit de reserve Parkeerfonds. Volgens de BBV moet de investeringen bruto geraamd worden en kunnen de kapitaallasten vervolgens gedekt worden uit een reserve dekking kapitaallasten.
Dekking projecten rehabilitaties en GGVP	I	-400	-203	Onttrekking uit de reserve parkeerfonds ter storting in de reserve dekking kapitaallasten.
<b>Totaal programma 2. Verkeer en vervoer</b>		<b>366</b>	<b>292</b>	
Vorbereidingskosten Skatebaan bevrijdingspark	U	50	22	Raadsbesluit Uden 4-11-2021: Vorbereidingskosten uitwerking plan uitbreiden Skatebaan Bevrijdingspark Uden.
Groen voor rood bedrijven	U	14	0	Storting in de reserve Groen i.v.m. verkoop gronden Landerd.
Storting renteopbrengst huurkoop in ABR Grondbedrijf	U	14	20	MJP Grondexploitatie Uden 2021.
<b>Totaal programma 3. Economie en toerisme</b>		<b>78</b>	<b>42</b>	

Omschrijving	Uitgaven of Inkomsten	Begroot 2022	Werkelijk 2022	Toelichting en bron
Bijramen ondersteuning scholen voor aanpak coronavertragingen	U	174	174	Uitgaven om achterstanden in het onderwijs (opgelopen door corona) te bestrijden.
Bijramen NP Onderwijs voor ondersteuning aanpak coronavertragingen	I	-174	-174	Bijdrage van het rijk voor achterstanden onderwijs door corona..
Doorbetalen bijdrage Ventilatie in scholen aan de schoolbesturen	U	510	510	1e en 2e berap 2022: doorbetaling rijksbijdrage aan schoolbesturen (SUVIS) om ventilatie in schoolgebouwen te verbeteren.
Rijksbijdrage project Ventilatie in scholen	I	-510	-510	1e en 2e berap 2022: rijksbijdrage voor dit project (SUVIS).
<b>Totaal programma 4. Onderwijs</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	
Versterking NNB gebieden	U	-82	-82	Programmabegroting 2021 en 2e berap 2022: Versterking NNB (Natuur Netwerk Brabant) gebieden door middel van natuurrealisatie. De kern van het natuurgebied heeft nog een landbouwfunctie, maar is wel aangewezen als NNB. Na aankoop en omvorming van deze kern is het NNB in De Maashorst gerealiseerd. Dit zijn eenmalige aankopen en omvormingen.
Overheveling subsidie stimuleringsbudget ivm verwachte verstrekking in 2022	U	83	83	Subsidie aan TV Reek eenmalige bijdrage.
Vertraging Sport en Spel Reek	I	72	72	2e berap 2022: vertraging realisatie sport en spel Reek, hierdoor valt voorziening later vrij.
Compensatieregeling COVID-19 Culturele organisaties	I	-250	-258	2e berap 2022: minder verstrekte compensatie aan culturele organisaties dan middelen ontvangen van het Rijk.
Lokaal sportakkoord	U	70	37	1e berap 2022: project lokaalsportakkoord (2020-2022) Middelen van 2021 overgeheveld naar 2022.
Dekking Lokaal sportakkoord	I	-70	-37	1e berap 2022: project lokaalsportakkoord (2020-2022) Dekking van 2021 overgeheveld naar 2022.
Recreatieve poort Palmstraat	U	-115	-115	2e berap 2022: voorbereidingskrediet in exploitatie wordt omgezet naar investering.
Batig saldo SMIU, Stichting Maashorst in Uitvoering	I	-340	-340	2e berap 2022: als gevolg van de liquidatie van stichting Maashorst in uitvoering vloeit het batig saldo terug naar de gemeente.

Omschrijving	Uitgaven of Inkomsten	Begroot 2022	Werkelijk 2022	Toelichting en bron
Aframen reserve speeltoestellen	I	-109	-109	Herijking reserve en voorzieningen: de reserve speeltoestellen wordt opgeheven.
Saldo reserve speeltoestellen storten in voorziening onderhoud groen	U	109	109	Herijking reserve en voorzieningen: saldo van de reserve speeltoestellen wordt gestort in de voorziening onderhoud groen.
<b>Totaal programma 5. Sport, cultuur, recreatie en natuur</b>		<b>-632</b>	<b>-640</b>	
Verkoop De Vlashoeve Zeeland	I	-325	-325	Dit betreft de verkoop van jeugdgebouw de Vlashoeve. Dit bedrag wordt in de reserve DKU dorps huis Zeeland gestort.
Verkoop De Garf Zeeland	I	-635	0	Dit betreft de verkoop van dorps huis De Garf. Dit bedrag wordt in de reserve DKU dorps huis Zeeland gestort.
Verkoop De Vlashoeve Zeeland	U	325	325	storting in de reserve DKU dorps huis Zeeland i.v.m. verkoop van dit gebouw.
Verkoop De Garf Zeeland	U	635	0	storting in de reserve DKU dorps huis Zeeland i.v.m. verkoop van dit gebouw.
Overheveling vrijval voorziening ivm uitloop realisatie Sport en Spel Reek naar 2022	I	-72	0	Vrijval voorziening oude gebouwen waar Sport en Spel Reek wordt gerealiseerd.
Terugbetaling regio res.Beschermd Wonen	I	-582	-582	Vrijval budget Regio beschermd wonen .
Reserve Beschemd wonen	U	582	582	Storting vrijval Regio beschermd wonen in reserve.
Buurtsportcoach (reserve stimulering sport)	I	-21	-21	Dekking uit de reserve stimulering sport voor de lasten van de buurtsportcoach.
Dekking uit reserve groen voor lasten op de exploitatie	I	-13	53	Een stimuleringsbijdrage om aan te kunnen haken op projecten van bijv. het Brabants Landschap die passen binnen de doelstellingen van ons Landschapsbeleidsplan gericht op biodiversiteit en/ of erfbeplanting.
Harmoniseren accommodatie- en tarievenbeleid	U	50	0	Er ligt een opdracht om het huidige accommodatie-en tarievenbeleid van de voormalige gemeente Landerd en Uden uiterlijk december 2023 te harmoniseren tot een accommodatie- en tarievenbeleid voor de gemeente Maashorst.Zie ook de uitgebreide toelichting in het Bestedings- en dekkingsplan.

Omschrijving	Uitgaven of Inkomsten	Begroot 2022	Werkelijk 2022	Toelichting en bron
Huisvesting vluchtelingen Oekraïne	U	1.949	2.109	1e berap 2022: kosten tijdelijke opvang vluchtelingen Oekraïne.
Bijdrage van het rijk in kosten huisvesting vluchtelingen Oekraïne	I	-1.949	-4.470	1e berap 2022: bijdrage van het rijk in kosten opvang vluchtelingen Oekraïne.
energietoeslag huishoudens met laag inkomen	U	3.150	3.150	1e en 2e berap 2022: eenmalige bijdrage in kosten energie voor huishoudens met een laag inkomen.
Bijzondere bijstand energielasten	U	525	205	Raadsbesluit 20-10-2022: aanvullende bijzondere bijstand te verlenen als tegemoetkoming in hogere energielasten.
Subsidie energie dorps huis Zeeland	U	59	10	Raadsbesluit 24-11-2022: incidentele subsidie dorps huis Zeeland i.v.m. hogere energielasten.
Project leefbaarheid in de dorpen	U	77	25	2e berap 2022: budget om het kernenbeleid verder te kunnen ontwikkelen.
Dekking project leefbaarheid in de dorpen middels subsidie	I	-77	-25	2e berap 2022: subsidie van Stuurgroep leefbaarheid in de dorpen om kernenbeleid te ontwikkelen.
BBZ- kapitaalverstrekking TOZO	U	40	-208	2e berap 2022: correctie van de begroting omtrent TOZO (foutieve raming). In de jaarrekening resteert een voordeel op de uitvoeringskosten.
ondersteuning bewindvoerderskantoor De Beer	U	90	0	2e berap 2022: financiële ondersteuning gedupeerden bewindvoerderskantoor De Beer.
WMO regiotaxi	U	-150	-150	2e berap 2022: lager vervoersvolume regiotaxi i.v.m. corona.
WMO regiotaxi eigen bijdragen	I	25	25	2e berap 2022: lagere eigen bijdrage regiotaxi i.v.m. corona.
<b>Totaal programma 6. Sociaal Domein</b>		<b>3.683</b>	<b>703</b>	

Omschrijving	Uitgaven of Inkomsten	Begroot 2022	Werkelijk 2022	Toelichting en bron
Beschikken reserve riolering (deel Landerd)	I	-136	-136	Onttrekking egalisatiereserve Riolering (tarieven).
Duurzaamheid, tegoedbonactie	U	75	75	1e berap 2022: eenmalig project tegoedbonactie duurzaamheid.
Duurzaamheid, bijdrage voor projecten 2022 (tegoedbonactie)	I	-75	-75	1e berap 2022: eenmalige bijdrage voor project tegoedbonactie.
Programma Samen Landerd Samen Beter (SLSB)	U	-90	-90	2e berap 2022: resterende middelen van dit project vallen vrij.
Uitvoering klimaatakkoord	U	364	0	2e berap 2022: bij de meicirculaire 2022 zijn middelen over 2022 ontvangen van het Rijk ten behoeve van de uitvoering van het Klimaatakkoord.
Ontwikkeling De Peel	U	500	500	2e berap 2022: verstrekte subsidie aan Stichting Peel Natuurdorpen.
Subsidie ontwikkeling De Peel	I	-500	-500	2e berap 2022: ontvangen subsidie van de Provincie voor ontwikkeling Peel Natuurdorpen.
Middelen aanpak energiearmoede	U	614	0	2e berap 2022: regionale aanpak voor energiearmoede met als doel huishoudens te steunen met energiebesparende maatregelen.
Specifieke uitkering aanpak energiearmoede	I	-614	0	2e berap 2022: specifieke uitkering van het Rijk voor de aanpak van energiearmoede.
Egalisatievoorziening riolering	I	-15.669	-15.669	Herijking reserves en voorzienigen: het deel dat in de egalisatievoorziening riolering zit dat betrekking heeft op vervangingsinvesteringen, wordt gestort in een afzonderlijke spaarvoorziening.
Spaarvoorziening riolering	U	15.669	15.669	Herijking reserves en voorzienigen: het deel dat in de egalisatievoorziening riolering zit dat betrekking heeft op vervangingsinvesteringen, wordt gestort in een afzonderlijke spaarvoorziening.
<b>Totaal programma 7. Volksgezondheid, milieu en duurzaamheid</b>		<b>138</b>	<b>-226</b>	

Omschrijving	Uitgaven of Inkomsten	Begroot 2022	Werkelijk 2022	Toelichting en bron
Storting ABR / bestemmingsreserves vanuit complexen obv verkochte m2	U	853	555	MJP GREX 2021 Uden: Betreft de storting in de algemene reserve grondbedrijf n.a.v. verkochte gronden. Een deel van de verkoopprijs wordt in deze reserve gestort ter dekking van bovenwijkse voorzieningen (raadsbesluit Meerjarenperspectief Grondbedrijf (MJP) 2019).
Inkomsten / Beschikkingen tgv reserve obv verkochte m2	I	-853	-555	MJP GREX 2021 Uden: De onttrekking uit de algemene reserve grondbedrijf m.b.t. bovenstaande.
Tussentijdse winstnemingen grondexploitatie	I	-2.068	105	De verwachte tussentijdse winstnemingen van het grondbedrijf conform het MJP GREX 2021 Uden.
Storting in ABR tussentijdse winstnemingen	U	2.068	-105	De tussentijdse winstnemingen worden conform het MJP GREX 2021 Uden gestort in de algemene reserve grondbedrijf.
Aanvulling VZ exploitatienadelen	U	216	1.862	Aanvulling van de voorziening exploitatienadelen o.b.v. verwachte toekomstige verliezen conform het MJP GREX 2021 Uden.
Dekking aanvulling voorziening exploitatienadelen door ABR	I	-216	-1.862	Dekking van de aanvulling voorziening exploitatienadelen door de algemene reserve grondexploitatie conform het MJP GREX 2021 Uden.
Niet te verhalen plankosten initiatieven van derden	U	100	268	MJP GREX Uden 2021: Diverse (plan)kosten die niet op derden verhaald kunnen worden, maar gemaakt moeten worden om diverse initiatieven te kunnen ondersteunen.
Dekking ABR niet te verhalen plankosten	I	-100	-268	Dekking van de diverse (plan)kosten door de algemene reserve grondbedrijf (MJP GREX 2021 Uden).
Storting in BR dekking kapitaallasten ter dekking projecten rehabilitaties en GGVP	U	400	203	MJP GREX 2021 Uden: Voor diverse projecten vindt een bijdrage plaats uit de reserves Bovenwijkse Infrastructuur en Bovenwijkse Voorzieningen. Volgens de BBV moet de investeringen bruto geraamd worden en kunnen de kapitaallasten vervolgens gedekt worden uit een reserve dekking kapitaallasten.
Dekking projecten rehabilitaties en GGVP	I	-400	-203	MJP GREX 2021 Uden: Onttrekking uit de genoemde reserve ter storting in de reserve dekking kapitaallasten.



Omschrijving	Uitgaven of Inkomsten	Begroot 2022	Werkelijk 2022	Toelichting en bron
Implementatie Omgevingswet	U	944	944	In de programmabegroting 2019 en programmabegroting 2021+2022 zijn incidentele budgetten gevoteerd voor de implementatie van de omgevingswet. Dit budget is met name bedoeld voor het inhuren van een programmamanager, het organiseren van diverse workshops/trainingen, invoeren van een VTH-systeem en beleid herzien.
Planning en capaciteit afdeling Ruimte	U	1.050	817	Vanwege het optimaal lopen van onze economie, is er bij veel ontwikkelaars en ondernemers behoefte aan extra ontwikkelcapaciteit. De huidige gemeentelijke organisatie kan de vraag van extra projecten, ontwikkelingen niet aan. Via raadsbesluit van 16-04-2020 is ingestemd met extra capaciteit op basis van de Notitie planning en capaciteit afdeling Ruimte (deel Uden).
Groen voor rood woningen	U	9	0	Storting in de reserve Groen i.v.m. verkoop gronden Landerd.
Dekking algemene kosten restgronden door ABR Grondbedrijf	I	-8	-4	MJP 2021.
Dekking kosten nota kostenverhaal uit reserve ABR grondbedrijf	I	-30	-30	1e berap 2022: dekking van uitgaven (geraamd onder structureel) uit een reserve.
Dekking uitbetaling vergoeding verwijderen kampeermiddelen uit reserve ABR grondbedrijf	I	-11	-11	1e berap 2022: dekking van uitgaven (geraamd onder structureel) uit een reserve.
Vaststellingsovereenkomst	U	70	65	2e berap 2022: Schikking vanwege onterecht gedane opschorting werkzaamheden aannemer.
Subsidieregeling sanering varkenshouderij	U	275	181	2e berap 2022: kosten en subsidie voor sanering van varkenshouderijen.
Rijksbijdrage voor sanering varkenshouderijen	I	-275	-181	2e berap 2022: rijksbijdrage voor sanering varkenshouderijen.
WABO-leges extra inhuur	U	300	300	2e berap 2022: in verband met de grote voorraad aan aanvragen omgevingsvergunningen is incidenteel extra inhuur nodig om deze voorraad weg te werken.
Herijking - aframen algemene reserve grondbedrijf	I	-2.993	-2.993	De algemene bedrijfsreserve van het grondbedrijf is via de herijking reserves (2e bestuursrapportage) afgeraamd tot een noodzakelijk niveau.

Omschrijving	Uitgaven of Inkomsten	Begroot 2022	Werkelijk 2022	Toelichting en bron
Herijking - aframing algemene reserve grondbedrijf storten in algemene reserve	U	2.993	2.993	Het afgeraamde bedrag wordt gestort in de algemene reserve.
<b>Totaal programma 8. Volkshuisvesting, ruimtelijke ordening en stedelijke vernieuwing</b>		<b>2.324</b>	<b>2.081</b>	
Pensioenverplichtingen wethouders	I	0	-1.554	De voorziening pensioenverplichtingen dient eenmalig vrij te vallen als gevolg van een actuariale contante waardeberekening (hogere rente).
Frictiekosten herindeling	U	1.050	661	Raadsvoorstel Landerd/Uden 4-3-2021: In de kostenopzet herindeling is in dit raadsvoorstel voor de jaarschijf 2022 een budget opgenomen voor frictiekosten herindeling. Dat bedrag was nog niet in de ramingen opgenomen.
<b>Totaal programma 9. Bestuur en dienstverlening</b>		<b>1.050</b>	<b>-893</b>	
Applicatiebeheer Ruimte	U	104	104	Programmabegroting 2021 (Uden). Tijdelijke inhuur voor het implementeren van applicaties tbv de omgevingswet.
Huisvesting gemeente Maashorst	U	161	0	Vrijval exploitatiebegroting (o.a. voorziening huisvesting gemeentehuis) vanwege de nieuwe huisvesting voor Maashorst. Besluit is om het oude gemeentehuis en de -werf van Landerd af te stoten (deel Uden). Deze verkoop is via 2e berap 2022 uitgesteld naar 2023.
Herindeling bijdrage algemene uitkering	I	-1.012	-1.012	Bijstelling Algemene uitkering Gemeentefonds met bijdrage i.v.m. herindeling (deel Uden).
Herindeling bijdrage algemene uitkering	I	-1.012	-1.012	Bijstelling Algemene uitkering Gemeentefonds met bijdrage i.v.m. herindeling (deel Landerd).
Afronding project Digitalisering archieven Landerd/Uden	U	200	49	Het project digitaliseren archieven van de gemeenten Landerd en Uden (jaren 2020-2021) is nog niet volledig afgerond. Afronding van dit project vindt voor eind 2022 plaats. Hiervoor is in 2022 nog extra budget voor nodig. Zie voor een uitgebreide toelichting het Bestedings- en dekkingsplan.

Omschrijving	Uitgaven of Inkomsten	Begroot 2022	Werkelijk 2022	Toelichting en bron
Extra kosten herindeling voor ICT	U	331	231	Dit betreft uitgaven voor eenmalige kosten automatisering door en voor de herindeling ad € 100.000 en daarnaast € 231.000 eenmalige inhuur voor herindelingsgerelateerde werkzaamheden voor de herindeling die nog doorlopen in 2022.
Werkkleding team uitvoering	U	52	52	2e berap 2022: incidentele extra aanschaf van werkkleding i.v.m. nieuwe huisstijl gemeente.
Treasury	U	661	661	2e berap 2022: incidentele extra storting in reserves dekking kapitaallasten ter dekking toekomstige kapitaallasten.
Vennootschapsbelasting	U	0	1.738	Vennootschapsbelasting m.b.t. het grondbedrijf (grexen met einde looptijd). Overige vennootschapsbelasting valt onder het structurele beeld.
Dekking vennootschapsbelasting door ABR grondbedrijf	I	0	-1.738	Dekking vennootschapsbelasting door algemene bedrijfsreserve grondbedrijf.
Voorziening dubieuze debiteuren	I	0	-123	Vrijval voorziening dubieuze debiteuren door schuldaflossing dubieuze debiteur.
Budgetoverheveling 2021 naar 2022	I			
Budgetoverheveling 2022 naar 2023	U			
<b>Totaal programma 10. Bedrijfsvoering en inkomsten</b>		<b>-515</b>	<b>-1.050</b>	
<b>Saldo incidentele baten en lasten excl. dekking algemene reserve</b>		<b>6.625</b>	<b>309</b>	

## Onttrekkingen/stortingen Algemene Reserve conform besluitvorming Uden/Landerd/Maashorst

Omschrijving	Uitgaven of Inkomsten	Begroot 2022	Werkelijk 2022	Toelichting en bron
Dekking centrumvisie Uden door algemene reserve	U	-300	-300	Het opstellen van de centrumvisie wordt gedekt uit de algemene reserve.
Onderzoek N605		-105	-105	Raadsbesluit 30-09-2021: Eenmalig onderzoek naar mogelijkheid project verleggen van een provinciale weg N605.
<b>Totaal programma 2. Verkeer en vervoer</b>		<b>-405</b>	<b>-405</b>	
Overheveling subsidie stimuleringsbudget ivm verwachte verstrekking in 2022	I	-83	-83	Onttrekking uit algemene reserve ter dekking eenmalige bijdrage aan TV Reek.
Vorbereidingskosten Skatebaan bevrijdingspark	U	-50	-50	Raadsbesluit Uden 4-11-2021: Vorbereidingskosten uitwerking plan uitbreiden Skatebaan Bevrijdingspark Uden.
Subsidie energie dorpshuis Zeeland	U	-59	-59	Raadsbesluit 24-11-2022: incidentele subsidie dorpshuis Zeeland i.v.m. hogere energielasten.
<b>Totaal programma 5. Sport, cultuur, recreatie en toerisme</b>		<b>-192</b>	<b>-192</b>	
Dekking incidentele kosten Jeugd door algemene reserve	I	-90	-90	Diverse incidentele kosten Jeugd vanwege toegang bij de gemeente en enkele projecten volgens raadsbesluit Uden van 4 april 2019.
Dekking project Storm door algemene reserve	I	-58	-58	Dekking van de incidentele subsidie storm door algemene reserve o.b.v. raadsbesluit 17-06-2021 (deel Uden).
Dekking budgettair kader Jeugd ZIN door algemene reserve	I	-18	-18	Incidentele bijstelling inkoopkader Jeugd ZIN om knelpunten op te lossen o.b.v. raadsbesluit van 17-06-2021 (deel Uden).
Bijzondere bijstand energielasten	I	-525	-525	Raadsbesluit 20-10-2022: aanvullende bijzondere bijstand te verlenen als tegemoetkoming in hogere energielasten.
<b>Totaal programma 6. Sociaal Domein</b>		<b>-691</b>	<b>-691</b>	

Omschrijving	Uitgaven of Inkomsten	Begroot 2022	Werkelijk 2022	Toelichting en bron
Dekking incidenteel beeld begrotingsnotitie 2019 door Algemene Reserve	I	-56	-56	Het incidentele bestedings- en dekkingsplan van de begrotingsnotitie 2019 wordt ten laste gebracht van de algemene reserve (Uden).
Dekking incidenteel beeld programmabegroting 2019 door Algemene Reserve	U	123	123	Het incidentele bestedings- en dekkingsplan van de programmabegroting 2019 wordt ten gunste gebracht van de algemene reserve (Uden).
Incidenteel beeld programmabegroting 2020 ten laste van algemene reserve	U	148	148	Het incidentele bestedings- en dekkingsplan van de programmabegroting 2020 wordt ten gunste gebracht van de algemene reserve (Uden).
Incidenteel beeld begrotingsnotitie 2021 ten laste van algemene reserve	I	-940	-940	Het incidentele bestedings- en dekkingsplan van de begrotingsnotitie 2021 wordt ten laste gebracht van de algemene reserve (Uden).
Incidenteel beeld programmabegroting 2021 ten lasten van algemene reserve	I	-572	-572	Het incidentele bestedings- en dekkingsplan van de programmabegroting 2021 wordt ten laste gebracht van de algemene reserve (Uden).
Incidenteel beeld 1e bestuursrapportage 2021 ten gunste van algemene reserve	U	1.347	1.347	Het incidentele bestedings- en dekkingsplan van de 1e bestuursrapportage 2021 wordt ten gunste gebracht van de algemene reserve.
Groen voor rood bedrijven	I	-9	0	Dekking uit Algemene reserve i.v.m. grondverkopen Landerd in reserve Groen.
Groen voor rood woningen	I	-14	0	Dekking uit Algemene reserve i.v.m. grondverkopen Landerd in reserve Groen.
Incidenteel beeld 2e bestuursrapportage 2020 ten laste van algemene reserve	I	-14	-14	Het incidentele bestedings- en dekkingsplan van de 2e bestuursrapportage 2020 wordt ten laste gebracht van de algemene reserve (Uden).
Dekking incidenteel beeld programmabegroting 2022 ten laste van algemene reserve	I	-32	-32	Het incidentele bestedings- en dekkingsplan van de programmabegroting 2022 wordt ten gunste gebracht van de algemene reserve (Maashorst).

Omschrijving	Uitgaven of Inkomsten	Begroot 2022	Werkelijk 2022	Toelichting en bron
Dekking incidenteel beeld 1e bestuursrapportage 2022 ten laste van algemene reserve	I	-1.524	-1.524	1e berap 2022: het incidentele bestedings- en dekkingsplan van de 1e bestuursrapportage 2022 wordt ten laste gebracht van de algemene reserve (Maashorst).
Dekking structureel beeld 2e bestuursrapportage 2022 ten laste van algemene reserve	U	6.433	6.433	1e berap 2022: het incidentele bestedings- en dekkingsplan van de 1e bestuursrapportage 2022 wordt ten laste gebracht van de algemene reserve (Maashorst).
Dekking incidenteel beeld 2e bestuursrapportage 2022 ten laste van algemene reserve	I	-3.949	-3.949	1e berap 2022: het incidentele bestedings- en dekkingsplan van de 1e bestuursrapportage 2022 wordt ten laste gebracht van de algemene reserve (Maashorst).
Totaal programma 10. Bedrijfsvoering en inkomsten		941	964	
<b>Dekking via algemene reserve</b>		<b>-347</b>	<b>-324</b>	
<b>Saldo incidentele baten en lasten incl. dekking algemene reserve</b>		<b>6.278</b>	<b>-15</b>	

# Collegeverklaring informatiebeveiliging DigiD en Suwinet

Gemeente Maashorst

## Collegeverklaring informatiebeveiliging DigiD en Suwinet

### Gemeente Maashorst

#### Doel en achtergrond verklaring

Met deze verklaring geven wij, het college van burgemeester en wethouders, aan in welke mate Gemeente Maashorst voldoet aan de informatiebeveiligingsnormen voor DigiD en Suwinet.

Deze verklaring maakt onderdeel uit van de verantwoording over informatiebeveiliging middels ENSIA<sup>1</sup> en is tot stand gekomen door een zelfevaluatie over informatiebeveiligingsnormen. De inhoud wordt getoetst door een onafhankelijke IT-auditor.

De verklaring is bestemd voor de stelselhouders van DigiD en Suwinet, te weten het ministerie van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties en het ministerie van Sociale Zaken en Werkgelegenheid.

#### Reikwijdte en diepgang verklaring

De toetsing gaat over de opzet en het bestaan van de beheersingsmaatregelen om te kunnen voldoen aan de relevante beveiligingsnormen voor DigiD en Suwinet op 31 december 2022.

De beheersingsmaatregelen inzake DigiD en Suwinet die zijn uitbesteed aan dienstverlener(s) worden niet getoetst door de auditor. Deze collegeverklaring en de verantwoording van de dienstverlener(s) dekken tezamen de normen inzake DigiD en Suwinet af. Het overzicht van normen en eventuele afwijkingen en waar deze belegd zijn, is opgenomen in de bijlagen:

- Bijlage 1 DigiD met kenmerk 11726-2023 DigiD
- Bijlage 2 Suwinet met kenmerk 11726-2023 Suwi

#### Verklaring college

Het college verklaart dat voor DigiD en Suwinet niet aan alle normen wordt voldaan. Wij hebben verbeterplannen opgesteld om aan de normen te voldoen, de acties zijn belegd en worden gemonitord.

---

<sup>1</sup> ENSIA ondersteunt de gemeente bij de verantwoording over informatiebeveiliging richting de gemeenteraad en de rijksoverheid. ENSIA gaat uit van de Baseline Informatiebeveiliging Overheid (BIO), alsmede van informatiebeveiligingsnormen vanuit Basisregistratie Personen (BRP), wet- en regelgeving reisdocumenten (PUN, PNIK), Digitale persoonsidentificatie (DigiD), Basisregistratie Adressen en Gebouwen (BAG), Basisregistratie Grootchalige Topografie (BGT), Basisregistratie Ondergrond (BRO), de Gezamenlijke Elektronische Voorzieningen Structuur uitvoeringsorganisatie Werk en Inkomen (GeVS/Suwinet) en de Wet Onroerende Zaken (WOZ).


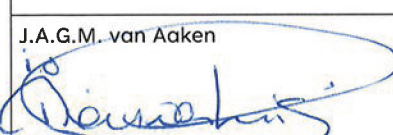
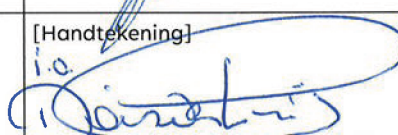



Samenvattend beeld

Onderwerp	Wordt aan alle normen voldaan?	Zijn de uitzonderingen in [een] verbeterplan[nen] opgenomen en zijn de verbetermaatregelen belegd en worden deze gemonitord?
DigiD 1004337	Nee	Ja
DigiD 1004339	Nee	Ja
Suwinet voor SUWI-taken	Nee	Ja
Suwinet voor niet-SUWI-taken	Niet van toepassing	Niet van toepassing

Maashorst, 25 april 2023

College van B&W gemeente Gemeente Maashorst

M.J.D. Donders-de Leeuw (wnd.)	Burgemeester	[Handtekening] 
J.A.G.M. van Aaken 	Gemeente secretaris	[Handtekening] 

Naam auditfirma:	2-Control BV
Naam auditor:	Jeroen de Klerk RE
Datum	 <p>Digitally signed by Jeroen de Klerk                      DN: C=NL, O=2-control B.V.,                      SERIALNUMBER=CB3997790,                      SN=de Klerk, G=Jeroen, CN=                      Jeroen de Klerk                      Date: 2023.04.26 17:27:13+02'00'</p>



## **Paragraaf informatiebeveiliging 2022**

### **Beleid en organisatie**

Met het nieuwe opgestelde strategisch informatie beveiligingsbeleid gaat de gemeente Maashorst de komende jaren aan het werk.

ENSIA gebruiken we om ons intern te verantwoorden over de staat van informatiebeveiliging op basis van de BIO (Baseline Informatiebeveiliging Overheid).

### **Personeel en Toegang**

Er zijn vaste aanstellingen gerealiseerd voor Chief Information Security Officer (CISO) en Privacy Functionaris.

Bewustwording draagt bij aan informatieveiligheid. Met het thema weerbaarheid gaven we aandacht aan de omgang met gegevens tijdens de week van de veiligheid.

Na de verbouwing is de fysieke toegangsautorisatie aangepast aan de nieuwe situatie.

### **Continuïteit en incidenten**

Er is een nieuwe uitwijkregeling geregeld en een test daarmee is met goed gevolg gerealiseerd. Bij de informatiebeveiligingsincidenten 'hakte' de verbouwing erin. Gemeente brede uitval kwam door graafwerkzaamheden waarbij de kabel werd kapotgetrokken. Ook het uitschakelen van een de elektriciteitsgroep én de reserve ervan deed het werk onderbreken. Verder zijn er geen incidenten met grote impact voorgevallen.

### **Informatiesystemen**

Met de herindeling zijn infrastructuur en systemen vernieuwd. Bij de opbouw werd rekening gehouden met de vereisten van de BIO. Bij de aanschaf van nieuwe applicaties zijn verwerkingsovereenkomsten opgesteld met leveranciers.

### **Gegevensbescherming**

De gegevensbescherming heeft een nauwe relatie met privacy. Een goede privacybescherming kan niet zonder informatiebeveiliging. Naast overlap zijn er ook aparte aandachtspunten.

Informatiebeveiliging focust meer op procedurele zaken rondom techniek en richt zich daarbij op de beschikbaarheid, integriteit en vertrouwelijkheid van alle gegevens. Privacybescherming is meer juridisch gericht (AVG) en focust zich alleen op de vertrouwelijkheid van persoonsgegevens.

### **Meerjarenperspectief**

De gemeente doet hier terugblik op wat er in het jaar 2022 op informatiebeveiligingsgebied is gebeurd. De hoofdboodschap is: we hebben veel nieuw opgebouwd en op de meeste gebieden voldoende maatregelen getroffen. Er zijn geen grote risico's aangetroffen.

Op onderdelen is verdere verbetering mogelijk. Er dient dan ook actie ondernomen te worden om de informatieveiligheid verder te vergroten. Daarvoor zijn verbeterplannen opgesteld en acties zijn belegd en worden gemonitord.

De komende jaren zullen we ook blijvend aandacht besteden aan afspraken met leveranciers en bewustwording van onze medewerkers.

## Rechtmatigheid: zorg voor juridische kwaliteit

Het college heeft het basis-kwaliteitssysteem "Werkwijze Algemeen Belang" op 7 juni 2022 vastgesteld en gepubliceerd op de website. Hiermee bestaat het ambtelijke uitgangspunt om:

1. inhoudelijke maatschappelijke opgaven in te vullen
2. met de schaarse en minst beschikbare financiën en
3. volgens het recht: bevoegd, gelijk naar doelgroep en in het algemeen belang.

Voormelde drie-eenheid 'inhoud-financiën-rechtmatig' dwingt tot integraal werken voor de gewenste kwaliteit van een besluit of overige handeling met volledige (risico)informatie. Dat sluit aan bij het Besluit accountantscontrole decentrale overheden. Het risicoresultaat is onderbouwd in de paragraaf weerstandsvermogen.

Voor het rechtmatig handelen zijn de beheersmaatregelen, veelal impliciet, voor gebruik uitgewerkt in onderstaande Rad-van-de-Wet-onderdelen. De werking hiervan laat zich in het navolgende beeld over rechtmatig-in-control over 2022 zien.

<i>Klantvraag:</i>	<i>het uitgangspunt is om met het juiste formulier op de website, de klant meer grip te geven op de wettelijk eisen bij zijn vraag of formele aanvraag</i>
<i>Bevoegdheid:</i>	<i>de nieuwe Organisatie- en Mandaatregeling zijn passend voor de gemeente Maashorst vastgesteld en raadpleegbaar op <a href="http://www.Overheid.nl">www.Overheid.nl</a></i>
<i>Wettelijk kader:</i>	<i>er is een hulpstructuur opgezet om de toepasselijke wettelijke eisen snel te achterhalen, ook bij een (nieuw) samenwerkingsverband in de regio</i>
<i>Klantinvloed:</i>	<i>de onafhankelijke commissie bezwaarschriften adviseert over bezwaren tegen een besluit dat een ander benadeelt, en brengt een jaarverslag uit</i>
<i>Openbaar:</i>	<i>naast de Wet open overheid -zie Openbaarheidsparaagraaf- neemt de openbaarmaking toe door de Bekendmakingswet en voor participatie</i>
<i>Privacy:</i>	<i>voor privacybescherming bestaat hiermee automatisch aandacht, zie verder bijgevoegd overzicht van de 'functionaris gegevensbescherming AVG'</i>
<i>Beslissing:</i>	<i>het handelen van de gemeente bestaat uit zo'n 40.000 beslissingen of meer waartegen rechtsbescherming openstaat, zie de voorbeelden in het overzicht:</i>

Type	2023 (aantal)
Evenementenvergunningen en -meldingen	241
Speelautomaten(hal)vergunning	7
Horeca- en exploitatievergunning	26
Kermisvergunning	107
APV markt-,standplaats- en loterijvergunning, kampvuren	88
Handhavingsacties Veiligheid	82
Omgevingsvergunning voor activiteiten o.m.: bouwen, beperkte milieutoets, brandveilig gebruik, monument, aanleg, (tijdelijke) afwijking bestemmingsplan	345
Vooroverleg Bouwen	186
Verstreckte kopieën van bouwtekeningen uit het archief	260
Meldingen Bouwbesluit sloop en brandveilig gebruik	357
WABO-meldingen, bodem, gebruik, milieu, geluid, bodem, bouw, wijziging activiteiten, start van een bedrijf	399

Type	2023 (aantal)
Handhaving bouwen	64
Meldingen landelijk register kinderopvang	8
Beschikkingen leerlingenvervoer	358
Beschikkingen onderwijshuisvesting	4
Subsidiebeschikkingen	407
Beschikkingen voorzieningen jeugdhulp	880
Beschikkingen voorzieningen maatschappelijke ondersteuning	3.820
Beschikkingen inkomensvoorziening	6.733
Beschikkingen op aanvragen Wet open overheid	26
Publicaties van gemeente Maashorst op www.Overheid.nl	2.059
Belastingaanslagen begrafenis	171
Bezwaren, ingekomen bij de OCB: Onafhankelijke Commissie bezwaarschriften (zie het OCB-jaarverslag)	Nog niet beschikba ar
Jaarverslag FG: functionaris gegevensbescherming AVG	Opgenome n in paragraaf bedrijfsvoe ring van deze progr. Rek.
Klachten, volgens interne opgave en Nationale Ombudsman: aantal onderzoek/ lopend (behandeling eerst door gemeente), zie het jaaroverzicht	23 0/0 (17)
 Klachtenoverzicht jaarverslag nationale	

## Openbaarheidsparagraaf Woo

Per 1 mei 2022 is de Woo: Wet open overheid deels in werking getreden, voornamelijk het deel van openbaarmaking van informatie op verzoek. In 2022 is de implementatie voornamelijk hierop gericht geweest. Het onderdeel van de Woo over de actieve openbaarmaking van specifieke categorieën van besluiten treedt gefaseerd in werking. De geplande fase voor 2023 is uitgesteld omdat de inrichting van het landelijke digitale informatieplatform (nog) niet

uitvoerbaar bleek. Uiteraard geeft dit ons meer tijd en ruimte om de gemeente op de categorieën voor te bereiden. Zo is ondertussen de gemeentelijke website ingericht op het vastgestelde beleid en op de informatie die is opgevraagd en verstrekt via de officiële Woo-verzoeken. Ook verloopt de openbaarmaking van veel informatie al via de bekendmakingen onder [www.Overheid.nl](http://www.Overheid.nl). Bij de toename van openbaarmaking blijft privacybescherming een aandachtspunt bij de doorontwikkeling van de informatiehuishouding.

## Jaarverslag bezwaarschriftencommissie

Jaarverslag van de onafhankelijke bezwaarschriftencommissie over het jaar 2022

## Voorwoord

Voor u ligt het eerste jaarverslag van de bezwaarschriftencommissie van de gemeente Maashorst. Deze commissie is ingesteld op grond van een door de gemeenteraad vastgestelde verordening. Na een zorgvuldige selectieprocedure voor leden van de commissie en benoeming van die leden door het college van burgemeester en wethouders, is de commissie begin 2022 begonnen met de werkzaamheden. Als voorzitter ben ik bijzonder blij met de samenstelling van de commissie: betrokken leden die uiterst gemotiveerd zijn om goed advies te geven. Die tevredenheid geldt ook voor de ondersteuning van de commissie. De drie secretarissen van de commissie vervullen een belangrijke rol bij de organisatie en het adviseren over bezwaarschriften. Zij doen hun werk voortreffelijk.

De commissie vervult een belangrijke rol binnen de gemeente. Door de bestuursorganen van de gemeente, de gemeenteraad, het college en de burgemeester, worden besluiten genomen. Deze besluiten hebben vaak gevolgen voor de inwoners van de gemeente Maashorst. Die gevolgen kunnen fiks zijn. Denk aan een inwoner waarbij het tegen heeft gezeten in het leven en die een aanvraag doet om bijzondere bijstand voor de inrichting van zijn woning. Of een mevrouw die niet of nauwelijks rond kan komen en toch graag in aanmerking wil komen voor een eenmalige energietoeslag. Naast de “sociale zaken”, behandelt de commissie ook zaaksgebonden zaken. Iemand die een last onder dwangsom krijgt wegens het zonder vergunning bouwen. Een burger die klaagt over de bed-and-breakfast waar de burens toestemming voor hebben gekregen.

Al deze zaken, groot en klein, hebben impact op het leven van de burgers van Maashorst. De bezwaarschriftencommissie is dan een plek waar bezwaarmakers in de gelegenheid worden gesteld die bezwaren toe te lichten. Het gemeentebestuur heeft de mogelijkheid daarbij het genomen besluit toe te lichten. Het is daarbij plezierig te constateren dat het gemeentebestuur tijdens de hoorzitting doorgaans ontvankelijk is bezwaren voor zover mogelijk, op te lossen en/of op alternatieven te wijzen.

De commissie hecht belang aan het horen. Daarbij leidt de hoorzitting soms tot een oplossing van het bezwaar. Veelal brengt de commissie echter advies uit en dat advies wordt doorgaans opgevolgd door het college. Ondanks dat uiteindelijk over het algemeen het besluit zoals dat is genomen materieel in stand blijft, is het aantal beroepszaken gering. Het horen en het eventueel nader uitleggen van het besluit is daar, zo is de overtuiging van de commissie, mede de oorzaak van.

Ten slotte maak ik van de gelegenheid gebruik u uit te nodigen een zitting van de bezwaarschriftencommissie bij te wonen. U kunt daarvoor contact opnemen met één van de secretarissen van de commissie. De hoorzittingen vinden doorgaans eens per twee weken op dinsdagmiddag plaats in het gemeentehuis in Uden en zijn meestal openbaar.

Ik wens u veel leesplezier.

Uden, 2 maart 2022

De voorzitter

De heer mr. E.T. de Jong



## 1. Inleiding

Voor u ligt het Jaarverslag 2022 van de onafhankelijke bezwaarschriftencommissie van de gemeente Maashorst. Het verslag geeft inzicht in de aantallen, de onderwerpen en de resultaten van de in 2022 ingediende bezwaarschriften en gaat in op de termijn waarbinnen de commissie het afgelopen jaar haar adviezen heeft uitgebracht.

In hoofdstuk 2 van dit verslag wordt een schematisch overzicht gegeven van de in 2022 ingekomen en afgehandelde bezwaarschriften per onderwerp. Daarmee wordt inzichtelijk hoeveel besluiten van de bestuursorganen - raad, college van burgemeester en wethouders of de burgemeester – het afgelopen jaar in bezwaar ter discussie zijn gesteld. Van de afgehandelde bezwaren worden per onderwerp de resultaten aangegeven. Tot besluit verschaft de commissie in hoofdstuk 2 inzicht in de door de commissie gerealiseerde adviestermijnen.

Het jaarverslag biedt de commissie de gelegenheid om eventuele bevindingen en aanbevelingen te richten aan de bestuursorganen van de gemeente. Deze bevindingen en aanbevelingen worden beschreven in hoofdstuk 3 van dit verslag.

Het jaarverslag heeft betrekking op de bezwaarschriften die in de periode van 1 januari 2022 tot en met 31 december 2022 zijn ingekomen en op de adviezen die gedurende dit tijdvak door de commissie aan de verschillende bestuursorganen van de gemeente zijn uitgebracht. Bezwaren tegen legeskosten en bezwaren tegen overige gemeentelijke heffingen/belastingen zijn buiten beschouwing gelaten. Deze bezwaren worden immers niet voor advies voorgelegd aan de commissie.

De commissie werd in 2022 gevormd door:

- De heer mr. E.T. de Jong, voorzitter van de commissie;
- De heer mr. R.M. Brill, lid van de commissie;
- Mevrouw mr. M. Karnata, lid van de commissie;
- De heer mr. O.J.W.A. Looijmans, lid van de commissie;
- Mevrouw mr. B.S. Siep, lid van de commissie;
- De heer mr. I. Smeenk, lid van de commissie;
- De heer mr. ing. H.J.M. Smelt, lid van de commissie;
- Mevrouw mr. A.M. Vlemmings-van Beusichem, lid van de commissie.

## 2. Ingekomen en afgehandelde bezwaarschriften in 2022



### 2.1 Ingekomen zaken

	2022
<b>Bijstand</b>	<b>33</b>
bijzondere bijstand	26
algemene bijstand	4
terugvordering	3
maatregel en boete	-
overig	-
<b>Ruimtelijke ordening en bouwen</b>	<b>44</b>
uitvoering <sup>1</sup>	34
handhaving	10
<b>Voorziening en maatschappelijke ondersteuning</b>	<b>5</b>
huishoudelijke hulp	4
woonvoorziening	-
vervoersvoorziening	-
Begeleiding en ondersteuning	-
overig	1
<b>Jeugdhulp</b>	<b>1</b>
<b>APV en verordeningen</b>	<b>8</b>
Omgevingsrecht – Vellen houtopstand	6
APV en verordeningen overig	2
<b>Gehandicaptenparkeerkaart</b>	<b>2</b>
<b>Subsidie</b>	<b>1</b>
<b>verkeer</b>	<b>4</b>
<b>overig<sup>2</sup></b>	<b>11</b>
<b>Totaal</b>	<b>109</b>

<sup>1</sup> Eén bezwaarschrift doorgestuurd naar de rechtbank

<sup>2</sup> Eén bezwaarschrift doorgestuurd naar BSOB.





## 2.2 Afgehandelde bezwaren Gemeente Maashorst

Onderwerp	Gegronnd		Ongegrond		Ongegrond met aanvulling motivering		Niet-ontvankelijk		Ingetrokken		Totaal afgehandeld
	Aantal	%	Aantal	%	Aantal	%	Aantal	%	Aantal	%	Aantal
<b>Bijstand</b>	<b>3</b>	<b>13,04%</b>	<b>6</b>	<b>26,09%</b>	<b>3</b>	<b>13,04%</b>	<b>0</b>	<b>0,00%</b>	<b>11</b>	<b>47,83%</b>	<b>23</b>
PW-bijzondere bijstand	1		5		2		0		9		17
PW-algemene bijstand	1		1		0		0		1		3
PW-terugvordering	1		0		1		0		1		3
PW-maatregel/boete	0		0		0		0		0		0
PW-overig	0		0		0		0		0		0
<b>Ruimtelijke ordening en bouwen</b>	<b>6</b>	<b>23,07%</b>	<b>5</b>	<b>19,23%</b>	<b>5</b>	<b>19,23%</b>	<b>1</b>	<b>3,85%</b>	<b>9</b>	<b>34,62%</b>	<b>26</b>
Omgevingsrecht uitvoering	5		3		4		1		8		21
Omgevingsrecht handhaving	1		1		1		0		1		4
<b>Voorziening maatschappelijke ondersteuning</b>	<b>0</b>	<b>-</b>	<b>0</b>	<b>-</b>	<b>0</b>	<b>-</b>	<b>0</b>	<b>-</b>	<b>0</b>	<b>-</b>	<b>0</b>
WMO huishoudelijke hulp	0		0		0		0		0		0
WMO woonvoorziening	0		0		0		0		0		0
WMO vervoersvoorziening	0		0		0		0		0		0
WMO begeleiding en ondersteuning	0		0		0		0		0		0
WMO overig	0		0		0		0		0		0
<b>Boomverordening – kapvergunning</b>	<b>0</b>	<b>-</b>	<b>2</b>	<b>50%</b>	<b>0</b>	<b>-</b>	<b>2</b>	<b>50%</b>	<b>0</b>	<b>-</b>	<b>4</b>
<b>APV Verordeningen</b>	<b>1</b>	<b>50%</b>	<b>1</b>	<b>50%</b>	<b>0</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>0</b>	<b>-</b>	<b>2</b>
<b>Subsidie</b>	<b>0</b>	<b>-</b>	<b>0</b>	<b>-</b>	<b>0</b>	<b>-</b>	<b>0</b>	<b>-</b>	<b>1</b>	<b>100%</b>	<b>1</b>
<b>Verkeer</b>	<b>1</b>	<b>33,33%</b>	<b>0</b>	<b>0%</b>	<b>0</b>	<b>-</b>	<b>1</b>	<b>33,33%</b>	<b>1</b>	<b>33,33%</b>	<b>3</b>
<b>GPK</b>	<b>0</b>	<b>-</b>	<b>1</b>	<b>100%</b>	<b>0</b>	<b>-</b>	<b>0</b>	<b>-</b>	<b>0</b>	<b>-</b>	<b>1</b>
<b>Overig</b>	<b>1</b>	<b>25%</b>	<b>2</b>	<b>50%</b>	<b>0</b>	<b>-</b>	<b>0</b>	<b>-</b>	<b>1</b>	<b>25%</b>	<b>4</b>
<b>Totalen</b>	<b>12</b>	<b>18,75%</b>	<b>17</b>	<b>26,56%</b>	<b>8</b>	<b>12,50%</b>	<b>4</b>	<b>6,25%</b>	<b>23</b>	<b>35,94%</b>	<b>64</b>

### Afgehandelde oude zaken Landerd – Uden

In 2022 zijn nog 48 oude zaken uit de (voormalige) gemeenten Uden en Landerd afgerond. Daarvan waren 26 bezwaren gericht tegen één Udens verkeersbesluit, die allen zijn ingetrokken na tegemoetkoming. Van de overige 22 bezwaarschriften zijn zeven zaken afkomstig van de voormalige gemeente Landerd en 15 zaken van de voormalige gemeente Uden.



In totaal heeft de commissie in 14 van deze 22 zaken een advies uitgebracht. De overige bezwaarzaken zijn ingetrokken, of zijn om andere redenen niet voor advisering aan de commissie voorgelegd.

### 2.3 Adviestermijnen

Om een beslissing op bezwaar binnen de wettelijke termijn van 12 of – met verdaging – 18 weken mogelijk te maken, moet de commissie uiterlijk binnen 9 respectievelijk 15 weken advies uitbrengen aan het bestuursorgaan.

Hieronder wordt in beeld gebracht in hoeverre de commissie er het afgelopen jaar in is geslaagd binnen deze termijnen advies uit te brengen. Daarbij wordt een vergelijking gemaakt met de adviestermijnen in het laatste jaar van de voormalige gemeenten Landerd en Uden.

Adviestermijnen	Uden 2021		Landerd 2021		Maashorst 2022	
Binnen 9 weken	23	32,9%	6	40%	18	33,33%
Binnen 9 tot 15 weken	27	38,6%	7	47%	21	38,89%
Na 15 weken	20	28,5%	2	13%	15	27,78%
Totaal	70	100%	15	100%	54	100%

Hieruit volgt dat in 2022 in 15 van in totaal 54 gevallen niet eerder dan 15 weken na de aanvang van de beslistermijn aan het bestuursorgaan advies is uitgebracht. In paragraaf 3.3 van dit jaarverslag wordt hier aandacht aan besteed.



### **3. Bevindingen en aanbevelingen**

#### **3.1 Ingekomen bezwaarschriften**

In 2022 heeft de gemeente Maashorst in totaal 109 bezwaarschriften ontvangen. Dit aantal ligt lager dan de 127 (2021), 150 (2020) en 130 (2019) bezwaren die in de voorgaande jaren door de gemeenten Landerd en Uden gezamenlijk werden ontvangen, maar een verrassende constatering is dat naar het oordeel van de commissie niet.

Met name in de eerste maanden van 2022 zijn relatief weinig bezwaarschriften ingediend, wat ongetwijfeld verband houdt met de herindeling en de operationele problemen die daarmee in het begin gepaard gingen. Als gevolg daarvan zijn in de opstartfase vermoedelijk minder besluiten tot stand gekomen, waardoor logischerwijs ook het aantal bezwaarschriften in die periode lager lag. Richting het einde van jaar is het aantal ontvangen bezwaren daarentegen duidelijk toegenomen, zoals hierna onder 'Afgehandelde bezwaarschriften' ook kort wordt uitgelicht.

Een tweede opmerking ter relativering van het verschil met voorgaande jaren, is dat het hoger aantal bezwaarschriften in 2020 met name wordt verklaard door een verkeersbesluit van de (voormalige) gemeente Uden, waartegen in totaal liefst 26 bezwaarschriften werden ingediend.

#### **3.2 Afgehandelde bezwaarschriften**

Tegenover de ontvangst van in totaal 109 bezwaarschriften, staat dat de commissie in 2022 slechts over 54 bezwaarschriften advies heeft uitgebracht, waaronder begrepen 14 adviezen die nog betrekking hadden op besluitvorming door bestuursorganen van de (voormalige) gemeenten Landerd en Uden. Dit grote verschil laat zich slechts gedeeltelijk verklaren door het aantal bezwaarschriften waarover om uiteenlopende redenen geen advies uitgebracht hoefde te worden, bijvoorbeeld omdat het bezwaarschrift door de indiener werd ingetrokken.

De belangrijkste oorzaak voor het grote verschil is erin gelegen dat met name in het laatste kwartaal van 2022 veel bezwaarschriften zijn ingediend, ten aanzien waarvan het niet is gelukt om in 2022 nog advies uit te brengen. Voor 42 bezwaarschriften die in 2022 zijn ingediend, geldt dat deze in 2023 door de commissie zijn of worden afgehandeld.

#### **3.3 Adviestermijnen**

Een blik op de termijnen waarbinnen de commissie in 2022 haar adviezen heeft uitgebracht, leert ons dat deze vergelijkbaar zijn met de adviestermijnen die in 2021 aangehouden werden door de onafhankelijke bezwaarschriftencommissie van de (voormalige) gemeente Uden. Ten opzichte van de (voormalige) gemeente Landerd zijn de adviestermijnen van de commissie wel wat opgelopen, maar dat laat zich goed verklaren door het aanzienlijk grotere aantal bezwaren waarover onder de vlag van de nieuwe gemeente Maashorst advies is uitgebracht.



De commissie stelt vast dat zij er in het eerste jaar na de herindeling van de gemeenten Uden en Landerd toch in ruim 70% van de gevallen in is geslaagd om binnen 15 weken na het verstrijken van de bezwaartermijn advies uit te brengen. Bestuursorganen zijn hierdoor in het algemeen voldoende in staat gesteld om binnen de wettelijke beslistermijn een beslissing op de ingediende bezwaarschriften te nemen.

In het merendeel van de gevallen waarin het de commissie niet is gelukt binnen 15 weken na afloop van de bezwaartermijn een advies uit te brengen, is daarvoor bovendien een goede verklaring aan te wijzen. Zo heeft de commissie in enkele gevallen na afloop van een hoorzitting om aanvullende informatie en een daarmee samenhangende uitwisseling van standpunten tussen partijen gevraagd, of heeft de behandeling ter zitting het college aanleiding gegeven nog eens met bezwaarmaker in overleg te treden om te bezien of mogelijk alsnog aan het ingediende bezwaar tegemoet gekomen kon worden, wat niet altijd tot het gewenste resultaat heeft geleid.

De commissie is zich vanzelfsprekend bewust van het grote belang om tijdig advies uit te brengen aan de betrokken bestuursorganen en zal zich daar ook in 2023 voor blijven inzetten.

### **3.4 Evaluatie tijdstip hoorzittingen**

De gemeente Maashorst is ontstaan uit een herindeling van de voormalige gemeenten Landerd en Uden. Hoewel de gewoonten en werkwijzen van beide commissies aardig overeenkwamen, waren er natuurlijk ook verschillen. Eén van de meest in het oog springende verschillen was het tijdstip van de hoorzittingen. Waar de commissie van de (voormalige) gemeente Uden haar hoorzittingen altijd op dinsdagmiddag organiseerde, werden hoorzittingen van de bezwaarschriftencommissie van de (voormalige) gemeenten Landerd op maandag in de avonden gehouden.

Voor beide varianten zijn goede argumenten aan te dragen. In het kader van de harmonisatie van de verschillen in werkwijzen tussen beide commissies is besloten te starten met het houden van hoorzittingen op dinsdagmiddag. Daarbij is, ook naar aanleiding van hierover gestelde vragen vanuit de gemeenteraad, afgesproken dat deze werkwijze zou worden geëvalueerd.

Inmiddels is de bezwaarschriftencommissie van de nieuwe gemeente Maashorst al ruim een jaar operationeel. In die periode heeft het secretariaat van de commissie geen enkel signaal bereikt waaruit blijkt dat het houden van hoorzittingen op dinsdagmiddag als problematisch wordt ervaren. Ook voor commissieleden, die hun commissielidmaatschap combineren met een vaste dienstbetrekking elders, is het tijdstip geen belemmering gebleken. Een enkele keer is door een bezwaarmaker verzocht om bij het inplannen van zijn zaak rekening te houden met werkafspraken en aan dat verzoek is vervolgens ook gehoor gegeven. Ook is een enkele keer door gemachtigden van bezwaarmakers verzocht om een hoorzitting te verzetten of om een hoorzitting in verband met aansluitende afspraken telefonisch of digitaal af te mogen doen. Ook die verzoeken zijn in overleg met de voorzitter van de commissie telkens ingewilligd.

Bovenstaand beeld wijkt overigens niet af van het beeld in de (voormalige) gemeente Landerd, waar verzoeken om de datum of het tijdstip van de hoorzitting te verzetten, ook niet onbekend waren. Gelet hierop, gelet op het geheel uitblijven van negatieve signalen in reactie op het tijdstip van de hoorzittingen en gelet op het feit dat het houden van hoorzittingen in de avonden (onder



meer) bij ouderen ook op bezwaren kan stuiten, ziet de commissie geen aanleiding om het tijdstip van de hoorzittingen van de commissie in 2023 te wijzigen.

### **3.5 Overige bevindingen en aanbevelingen**

#### *Algemeen beeld*

De commissie is van oordeel dat de kwaliteit van de besluiten die in 2022 voor advisering zijn voorgelegd aan de commissie een positief beeld laat zien. De commissie baseert dat oordeel op de omstandigheid dat de commissie slechts in een relatief klein aandeel van de gevallen tot een gegrondverklaring van het bezwaarschrift is gekomen.

Desondanks wijst de commissie het college, de burgemeester en de raad op het grote belang om voldoende aandacht te besteden aan een goede, draagkrachtige motivering van de primaire besluiten. Een goede motivering van het besluit leidt in de eerste plaats vanzelfsprekend tot een kwalitatief beter besluit en een verkleining van het procesrisico, maar kan tegelijk ook bijdragen aan een beter begrip van het besluit bij betrokkenen en – daarmee samenhangend – leiden tot een verlaging van het aantal ingediende bezwaarschriften.

#### *Informele aanpak*

De commissie stelt vast dat de mogelijkheden om door een informele aanpak van bezwaren tot elkaar te komen, door de verschillende bestuursorganen in het algemeen goed worden benut. Dit blijkt de commissie uit het fors aantal verzoeken vanuit de diverse betrokken vakafdelingen om de gelegenheid te krijgen met bezwaarmaker om tafel te gaan, voordat een zaak op zitting wordt gepland. Daarnaast stelt de commissie vast dat, gelet op het wezenlijk aantal bezwaarschriften dat hangende de procedure door bezwaarmakers wordt ingetrokken, deze vorm van premediation met grote regelmaat ook vruchten afwerpt.

De commissie begrijpt en onderschrijft de afweging van bestuursorganen om door middel van informele gesprekken met bezwaarmaker tot een oplossing van het geschil te komen. Een geslaagd premediationstraject leidt niet alleen voor alle betrokken tot een aanzienlijke besparing van tijd en geld, maar draagt naar het oordeel van de commissie bovenal bij aan het vergroten van het vertrouwen van de burger in de overheid.

De commissie wijst het bestuursorgaan er wel op dat niet alle zaken geschikt zijn voor het inzetten van premediation. In die gevallen leidt premediation slechts tot onnodige vertraging en tot het verder op scherp zetten van reeds verstoorde verhoudingen.

Tot slot wijst de commissie bestuursorganen op het belang om hangende een mediationstraject goede afspraken te maken met betrokken partijen over het verdagen van de beslistermijn en deze afspraken ook op een goede manier vast te leggen en aan partijen te bevestigen. Zo voorkomt het bestuursorgaan dat het na een stuk gelopen mediationstraject geconfronteerd wordt met een ingebrekestelling wegens het niet tijdig nemen van een beslissing op het bezwaarschrift.

Het secretariaat van de commissie zal ook in 2023 proberen om mogelijkheden voor bemiddeling in een vroegtijdig stadium te signaleren en het betrokken vakteam daarop te wijzen. Wel wijst de



commissie erop dat dit, gelet op de onafhankelijkheid van de commissie in de procedure, in de eerste plaats een verantwoordelijkheid van het betrokken bestuursorgaan is.

*Eerste beoordeling bezwaarschriften*

Enige tijd na ontvangst van een bezwaarschrift, wordt de behandeling daarvan geagendeerd voor een hoorzitting van de commissie. Uiterlijk tien dagen voor aanvang van de hoorzitting wordt van het betrokken vakteam verwacht dat namens het bestuursorgaan een verweerschrift ingebracht wordt.

Hoewel de commissie kan begrijpen dat een dossier gelet op deze werkwijze in de praktijk wordt 'geparkeerd', totdat met het opstellen van het verweerschrift een begin gemaakt wordt, adviseert de commissie betrokken vakteams nadrukkelijk om bezwaarschriften al direct na ontvangst aan een eerste kritische beoordeling te onderwerpen.

Met enige regelmaat komt het namelijk voor dat eerst nadat een bezwaarschrift voor behandeling op zitting is ingepland, door het vakteam geconstateerd wordt dat het dossier niet volledig is, dat een besluit vanwege formele of materiële gebreken voor heroverweging in aanmerking komt, dan wel dat alsnog aanleiding bestaat om met bezwaarmaker in overleg te treden.

Dit komt een goede voorbereiding van de hoorzitting niet ten goede, omdat in dergelijke gevallen in de aanloop naar de hoorzitting soms meermaals nog nieuwe stukken aan het dossier worden toegevoegd. Ook leidt dit meer dan eens zelfs alsnog tot het vervallen van bezwaarzaken, terwijl zo kort voor de hoorzitting geen gelegenheid meer bestaat een vervangende zaak in te plannen. Ook richting bezwaarmakers verdient een dergelijke gang van zaken naar het oordeel van de commissie geen schoonheidsprijs.

De commissie geeft vakteams dan ook nogmaals in overweging om direct na ontvangst van een bezwaarschrift kritisch te bezien of aanleiding bestaat het bestreden besluit te herzien, dan wel om door middel van premediation te proberen met bezwaarmaker tot een vergelijk te komen.



#### **4. Conclusie**

De onafhankelijke commissie bezwaarschriften van de gemeente Maashorst kijkt met een positief gevoel terug op dit eerste jaar na de herindeling. Een jaar waarin de commissie met ondersteuning van het secretariaat en in een overwegend nieuwe samenstelling erin is geslaagd om ondanks de uitdagingen die met een herindeling gepaard gaan, in het algemeen toch tijdige en kwalitatief goede adviezen uit te brengen.

# Toelichting Meerjarenperspectief Grondbedrijf 2023

## INHOUDSOPGAVE VAN DE TOELICHTING

<b>TOELICHTING MEERJAREN-PERSPECTIEF GRONDBEDRIJF 2023</b>	<b>1</b>
HOE WERKT EEN GRONDEXPLOITATIE	1
<b>1 FINANCIËN</b>	<b>3</b>
TOEGEPASTE PARAMETERS	3
RISICOANALYSE	4
DE ALGEMENE BEDRIJFSRESERVE GRONDBEDRIJF (ABR)	5
DE RESERVE BOVENWIJKSE VOORZIENINGEN (RBV)	5
DE RESERVE BOVENWIJKSE INFRASTRUCTUUR (RBI)	5
VERLIESGEVENDE COMPLEXEN	5
AFGESLOTEN COMPLEXEN	6
JAARRESULTAAT 2022	6
<b>2 TOELICHTING GRONDEXPLOITATIES</b>	<b>7</b>
COMPLEX 32: LEEUWERIKSWEG	7
COMPLEX 45: HOEVENSEWEG	9
COMPLEX 51: REEK ZUID	10
COMPLEX 52: VOEDERHEIL II	11
COMPLEX 53: REPELAKKER	12
COMPLEX 55: KERKSTRAAT OOST	13
COMPLEX 56: AKKERWINDE	14
COMPLEX 64: HOENDERBOS/VELMOLEN	15
COMPLEX 65: DE RUITER	16
COMPLEX 67: UDEN-NOORD I	17
COMPLEX 68: UDEN-NOORD II	19
COMPLEX 72: VELMOLEN-OOST	21
COMPLEX 74: EIKENHEUVEL	22
COMPLEX 79: HOOGVELD-ZUID	24
<b>3 BEGROTINGSWIJZIGING</b>	<b>25</b>
BEGROTINGSWIJZIGING NR.17	25

### Hoe werkt een grondexploitatie

Bij een nieuwe gebiedsontwikkeling wordt een begroting (grondexploitatie) gemaakt, hierin staan alle verwachte kosten en opbrengsten. Alle bedragen worden in de tijd geplaatst, rekening houdend met prijsontwikkelingen en rente-effecten. Een grondexploitatie loopt over meerdere jaren. De uitkomst van de grondexploitatie kan worden teruggerekend naar één enkel saldo. Het saldo (= verwachte resultaat) in euro's van nu wordt de contante waarde van een grondexploitatie genoemd. Na het openen van een grondexploitatie (door de raad), kunnen uit de grondexploitatie kredieten worden vrijgegeven om hier de kosten (inclusief de rentekosten) uit te dekken. Alle opbrengsten, gronduitgiften en bijvoorbeeld externe subsidies, worden toegerekend aan de grondexploitatie. Door deze kasstroom ontstaat gedurende de looptijd een boekwaarde (het saldo gerealiseerde kosten minus gerealiseerde opbrengsten). De nog te maken kosten en nog te ontvangen opbrengsten worden dan steeds kleiner. Dit hoeft dus geen invloed te hebben op het saldo. Bij een positief grondexploitatiesaldo (winstgevend complex) moet de winst tussentijds worden genomen bij de jaarrekening volgens de percentage of completion methode.



Wanneer een exploitatie gedurende de looptijd een negatief saldo verwacht (verlieslatend complex) dan is de gemeente verplicht om direct een voorziening te treffen om dit toekomstige verlies te dekken. De voorziening wordt berekend tegen de contante waarde, dit betekent dat wordt uitgerekend welk bedrag nu apart moet worden gezet om in de toekomst het verlies van de exploitatie te kunnen dekken. De verwerking is conform de regelgeving van besluit begroting en verantwoording (BBV).

Gedurende de looptijd van de gebiedsontwikkeling kunnen de begrote kosten en/of opbrengsten mee- of tegenvallen en een wijziging geven aan de exploitatie. Waar mogelijk worden veranderingen binnen het afgesproken saldo opgevangen, maar soms kan dat niet. Dan verandert het saldo van de grondexploitatie. Als bijvoorbeeld de geraamde opbrengsten in een plan naar beneden moeten worden bijgesteld of als het plan vertraging oploopt dan kan het geraamde exploitatieresultaat verslechteren. Indien er dan een verlieslatende exploitatie ontstaat zal het verlies wordt afgedekt met een voorziening.

De grondexploitaties lopen gelijk met het kalender jaar. Conform het vastgestelde grondbeleid van de gemeente Maashorst wordt de gemeenteraad tweemaal per jaar geïnformeerd. Dit betekent dat voor deze toelichting de informatie is verwerkt tot 1 januari van het boekjaar. Alle ontwikkelingen na deze datum tot augustus van het boekjaar worden bij de voortgangsrapportage gemeld.

#### *Algemene bedrijfsreserve Grondbedrijf (ABR)*

Naast de voorzieningen voor verlieslatende complexen heeft het Grondbedrijf ook een reserve: de Algemene bedrijfsreserve Grondbedrijf. Deze dient in de eerste plaats om de risico's af te dekken. Alle grondexploitaties hebben in meer of minder mate risico's. Dit kunnen tegenvallende of onvoorziene kosten zijn, een verandering in de geraamde grondopbrengsten, langere doorlooptijden e.d. Al deze risico's tezamen worden jaarlijks in beeld gebracht en gekwantificeerd in de jaarstukken Grondbedrijf.

- Het totale risico dat de gemeente loopt met grondexploitaties moet vervolgens worden afgedekt. Dit gebeurt bij de bepaling van het weerstandsvermogen van de gemeente waarbij alle risico's van de gemeente, inclusief de risico's van de grondexploitaties, worden afgezet tegen de reserves van gemeente (Algemene Reserve, algemene bedrijfsreserve Grondbedrijf).

De ABR fungeert als buffer tussen de spanningen in de grondexploitatiegebieden en de Algemene Reserve van de gemeente. Om als buffer te fungeren is een solide reservepositie van belang. De Reserve Grondbedrijf is en blijft bestemd voor projecten ten behoeve van grondexploitaties en grondbeleid. De Reserve Grondbedrijf moet een minimale omvang hebben. Wanneer er een beroep wordt gedaan op de reserve van het Grondbedrijf zal deze ook aangevuld moeten worden. Dat gebeurt door tussentijdse winstnemingen en door, na afronding, het saldo van winstgevendende complexen toe te voegen aan de ABR. Daarmee kunnen nieuwe fluctuaties in de hele grondzakenportefeuille worden opgevangen.

Onderstaand schema laat de relatie zien tussen de grondexploitaties, de reserve en de voorziening exploitatierisico's



Figuur Financiële stromen grondexploitaties

Afbeelding uit nota grondbeleid 2022, hoofdstuk 8

#### *Jaarresultaat Grondbedrijf*

Het jaarresultaat van het Grondbedrijf wordt bepaald door:

- Resultaatneming op een winstgevende grondexploitatie
- Overige resultaten (niet zijnde grondexploitaties) zoals verkoop/verhuur van snippergroen en overige gronden – verhuur van commerciële ruimten – niet toerekenbare kosten

Grondexploitaties

- Het naar boven of beneden bijstellen van getroffen voorzieningen voor verlieslatende exploitaties op basis van de geprognoseerde jaarlijkse actualisatie van het resultaat van de lopende grondexploitaties.

## 1 Financiën

In dit hoofdstuk wordt een toelichting gegeven op de belangrijkste financiële gegevens, de verschillende reserves en de samenvatting van alle complexen. De onderstaande onderdelen zijn in een uitgebreide vorm bij de behandeling van de paragraaf grondbeleid in de programmarekening 2022 beschreven. Hieronder vindt u een toelichting op hoofdpunten.

### Toegepaste parameters

Een belangrijk onderdeel voor de grondexploitaties zijn de ontwikkelingen (inflatie) in de toekomst hiervoor worden parameters aangehouden. De parameters worden gehanteerd voor de rente en de kosten-/opbrengstenstijgingen in de toekomst. De onderstaande gegevens zijn gebaseerd op de publicaties van verschillende adviesbureau.

De opbrengsten zijn conform de door de gemeenteraad d.d. 23 maart 2023 vastgestelde grondprijzen. Deze grondprijzen zijn van kracht per 1 april 2023. De inflatie over het kostenniveau 2022 is gemiddeld met 8% gestegen. Dit betekent dat de kostenraming met 8% zijn geïndexeerd t.o.v. de vorige exploitatie.

Dit betekent dat de aanname is gedaan dat in de loop van 2023 en 2024 de prijzen met respectievelijk 6% en 3% verder zullen stijgen en dat er vanaf 2025 weer sprake is van een “normale” inflatie van 2%. De opbrengsten/ grondverkoop is afhankelijk wat de consument kan betalen. Omdat de hypotheekrente oploopt wordt zekerheidshalve voor dit moment rekening gehouden dat over de jaren 2023 en 2024 de grondopbrengsten met 2% zullen dalen, waarna er weer een “normale” inflatie zal zijn van 2%. Voor de bedrijfsterreinen is er géén negatieve parameter toegepast gelet op de grote vraag en de schaarste op dat gebied.

Het voor de grondexploitaties gehanteerde rente percentage wordt conform de voorschriften van de Commissie BBV berekend. *‘De omslagrente wordt berekend door de werkelijk aan de taakvelden toe te rekenen rente (in Euro’s) te delen door de boekwaarde per 1 januari van de vaste activa die integraal zijn gefinancierd.’* Het gehanteerde disconteringspercentage is 2,0% zoals voorgeschreven door de Commissie BBV. Benadrukt wordt wel dat de markt erg volatiel is en voorlopig ook zo zal blijven.

De in de grondexploitaties toegepaste parameters voor de jaren 2023 t/m 2029 zijn als volgt:

parameters kosten-/ opbrengsten MJP 2023			
Kostenstijging	2023	2024	2025 e.v
omslag rente	2,11%	2,11%	2,11%
GWV	6,0%	3,0%	2,0%
Opbrengstenstijging			
woningbouw	-2,0%	-2,0%	2,0%
bedrijventerreinen	0,0%	0,0%	2,0%

## Risicoanalyse

Ten behoeve van de samenstelling van de jaarrekening 2022 is er een risicoanalyse uitgevoerd. (Deze is opgenomen in de programmarekening 2022 onder de paragraaf grondbeleid). Alle grondexploitaties worden jaarlijks geactualiseerd met parameters voor de verschillende onderdelen, dit zijn kosten die binnen de exploitatie zijn opgenomen. Hieronder wordt verstaan de interne rekenrente voor gemaakte kosten, een inflatiecorrectie voor de verwachte opbrengsten en te maken kosten. De beschreven risico's kunnen worden gekwalificeerd als scenario's die sterk afwijken van de reguliere grondexploitatie. Het risico wordt samengesteld uit Kans X Effect. De kans gaat uit dat onderdelen van of het gehele project wordt vertraagd of stilgelegd. Het effect wordt aangemerkt dat de kosten en opbrengsten later worden gerealiseerd.

In deze financiële risicoanalyse zijn de complexen – zoals die in uitvoering zijn – in een drietal groepen ingedeeld. We hanteren hierbij de kwalificaties laag, middel en hoog. De soorten risico's die spelen zijn:

1. Vertraging in het bouw en woonrijp maken
2. Risico van verkoopprijsdaling (gewijzigd: minder grond + lagere kans)
3. Risico hogere plankosten in het grondbedrijf
4. Overige onvoorziene risico's (geactualiseerd, uitkomst hoger)

Binnen de opzet van grondexploitaties worden financiële risico's benoemd en voorzien. Deze structuur geeft voor een grondexploitatie een stabiel verloop. Binnen de voorgaande gemeente zijn verschillende grondexploitaties zonder een post risico & onvoorzien opgesteld waardoor er buiten de grondexploitaties een grote post risico voorziening is opgenomen. Voor nieuwe grondexploitaties zal binnen de grondexploitatie een risicovoorziening worden opgenomen. Ter overbrugging en het verloop van de enkele complexen wordt de specifieke risico's voor de risico-inventarisatie nog meegenomen. Door het afsluiten van vier grondexploitaties is de totale risicovoorziening afgenomen.

In deze paragraaf worden de verschillende individuele risico's benoemd en gekwalificeerd. Alle risico's samen opgeteld vormen een waarde, deze waarde wordt als één gezamenlijk risico benoemd met een kans percentage over de mogelijkheid dat het zich zal voordoen.

*De paragraaf in de programmarekening richt zicht op de vraag wat het effect is op de liquiditeit van het grondbedrijf als er een verschuiving van de fasering optreedt.*

Gemeente Maashorst heeft een gemêleerde samenstelling van grondexploitaties. Per 1 januari 2023 zijn er 14 grondexploitaties actief. Alle projecten verschillen onderling sterk van elkaar. Het verschil zit in de project grootte en type, de ontwikkelfase van het project of de het gebied waar de ontwikkeling wordt gerealiseerd. De projecten zijn te verdelen in 3 risico groepen:

- Laag; Projecten zitten in een eind of afrondende fase. Hier moeten afrondende werkzaamheden worden uitgevoerd waaronder nazorg van het ingeplante groen of een laatste stukje aanleg van de openbare ruimte (het woonrijp maken). Voor deze onderdelen zijn dan uitvoeringscontracten waardoor de kosten zijn voorzien. Bij enkele projecten moeten nog de laatste paar bouwkavels worden verkocht of geleverd. Voor een aantal zijn daar wel de koopcontracten voor gesloten, maar is de levering in het volgende boekjaar gepland. Er zijn 6 grondexploitaties met een laag risicoprofiel gekwalificeerd.
- Gemiddeld; Deze projecten zijn nog vol in ontwikkeling, hierbij sluit de uitvoering aan bij de eerder gestelde fasering. Binnen deze projecten worden geen risicovolle afwijkingen verwacht. Er zijn 5 grondexploitaties met een gemiddeld risicoprofiel gekwalificeerd.

- Hoog; Dit betreffen projecten waar de gemeente een grote voorinvestering heeft gedaan en aan het begin van de ontwikkeling staan of een onzekere factor hebben. Onzekere factoren zijn o.a. een zachte woningbouw capaciteit, onduidelijkheid omtrent flora en fauna of onderdelen van de vergunningprocedure. Er zijn 3 grondexploitaties met een hoog risicoprofiel gekwalificeerd.

De risico inventarisaties geven voor de lopende grondexploitaties een totaal risico van € 5,53 miljoen.

Risico van alle projecten in procenten van het totaal		2023	2024	2025	2026	2027	2028
<b>Risico</b>	<b>totaal kosten</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>
Laag	Sub totaal per kleur	17,0%	17,6%	4,7%	1,5%	0,0%	0,0%
Matig	Sub totaal per kleur	52,5%	23,0%	31,5%	20,2%	13,2%	3,5%
Hoog	Sub totaal per kleur	30,5%	59,5%	63,8%	78,4%	86,8%	96,5%
	<b>Totaal opbrengsten</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>
Laag	Sub totaal per kleur	7,5%	26,8%	1,8%	4,5%	0,0%	0,0%
Matig	Sub totaal per kleur	8,2%	37,9%	53,0%	48,9%	40,4%	100,0%
Hoog	Sub totaal per kleur	84,3%	35,3%	45,2%	46,7%	59,6%	0,0%

uitsnede projectadministratie totallink alle projecten, eigen bewerking EvE

### De algemene bedrijfsreserve Grondbedrijf (ABR)

Zoals eerder beschreven is de functie van de ABR als buffer tussen de grondexploitaties en de Algemene Reserve van de gemeente. Het plafond van de ABR is gesteld op 10 miljoen euro. Door de verschillende ontwikkelingen waaronder de zeer hoge inflatie en een aanslag van de vennootschapsbelasting in 2022 is het saldo per 1-1-2023 gedaald naar 6,2 miljoen euro. De verwachting is naar aanleiding van de geactualiseerde grondexploitatie dat het reserve weer zal toenemen tot ca 7,8 miljoen euro in 2030. Dit betekent dat er de komende jaren geen winst naar de algemene reserve van de gemeente zal afvloeien.

### De reserve bovenwijkse voorzieningen (RBV)

Zoals met de gemeenteraad gedeeld wordt de nota kostenverhaal als gevolg van de fusie herschreven. Door de invoering van de omgevingswet per 1 januari 2024 zal de nota kostenverhaal anders moeten worden opgesteld. Medio 2023 zullen er verschillende informatiesessies met de gemeenteraad worden georganiseerd. Het onderdeel bovenwijkse voorzieningen is een onderdeel van de nota kostenverhaal. Doordat de nota eind 2023 zal worden herzien wordt in deze toelichting de informatie beperkt. Het saldo van de voorziening was per 1 januari 2023 betreft ca 5,6 miljoen euro. De verwachting is dat dit boekjaar er ca 3,5 miljoen wordt besteed aan uit te voeren projecten en er ca 0,9 miljoen zal worden toegevoegd als bijdrage aan de reserve. Bij de behandeling van de nieuwe nota zal worden ingegaan hoe de reserve in de nieuwe beleidsnotitie zal worden voortgezet.

### De reserve bovenwijkse infrastructuur (RBI)

Deze oude reserve is een overblijfsel uit de voormalige gemeente Uden en wordt niet meer actief met nieuwe projecten gevoed. Het laatste project, "verbinding Noordlaan/ N264" wordt in 2023 uitgevoerd. Het gereserveerde bedrag van de reserve ad € 168.078 zal in 2023 worden besteed waarna deze reserve zal worden opgeheven.

### Verliesgevende complexen

Mede als gevolg van de inflatiecorrectie in combinatie met de rente zijn de projecten die vorig jaar al verliesgevend waren verder verslechterd. Over het boekjaar 2022 is het verlies met 2,4 miljoen

toegenomen. In de onderstaande tabel is de verandering van de voorziening weergegeven per 1-1-2023.

<b>Voorziening verlieslatende grondexploitaties</b>			
Complex	2023	2022	mutatie
	(in € miljoen)	(in € miljoen)	(in € miljoen)
67 Uden-Noord 1	8,89	7,79	1,10
68 Uden-Noord 2	1,85	1,67	0,18
51 Reek-Zuid	4,51	3,78	0,73
55 Kerkstraat Oost	0,82	0,48	0,34
56 Akkerwinde Schaijk	0,05	0,00	0,05
<b>Totaal</b>	<b>16,12</b>	<b>13,72</b>	<b>2,39</b>

### **Afgesloten complexen**

Als bij grondexploitaties volledig is afgerond, de uitgeefbare kavels zijn verkocht en het plangebied is ingericht kan een exploitatie worden afgesloten. De werkelijkheid kan zijn dat nog kleine zaken afgerond moeten worden of dat een kavel in het volgende boekjaar pas geleverd wordt. Vanuit het grondbedrijf wordt dan naar de exploitatie gekeken en beoordeeld of deze dan toch afgesloten wordt en dat de afrondende werkzaamheden middels een voorziening worden uitgevoerd. In 2022 zijn vier grondexploitaties afgesloten. Dit waren:

- Goorkens Uden (bedrijventerrein)
- Hoogveld Uden (bedrijventerrein)
- Spechtenlaan Odiliapeel (woningbouw)
- Kerkenpad III Reek (woningbouw)

### **Jaarresultaat 2022**

Het resultaat van het Grondbedrijf over 2022 bedraagt -/- € 1.915.485 (verlies) in onderstaande toelichting worden per project de grondexploitaties toegelicht.

## 2 Toelichting grondexploitatie

### Geactualiseerde grondexploitatie per complex

De gemeente Maashorst heeft per 1 januari 2023 14 actieve grondexploitatie en 1 ontwikkeling in voorbereiding, deze wordt als een maatschappelijke activa 5 jaar (MVA 5-jaar) benoemd. Van de actieve complexen zijn er 5 verlieslatend. Hieronder worden de complexen nader beschreven.

### Complex 32: Leeuweriksweg



Afbeelding 1: Plangebied Grondexploitatie Leeuweriksweg.

#### Plan op hoofdlijnen

Type plan:	inbreidingslocatie woningbouw
Totale oppervlakte:	ca. 13,5 ha
Uitgeefbaar:	ca. 13,5 ha
Gerealiseerde verkoop	ca. 13,5 ha (levering in 2024)
Nog te verkopen	niets
Datum afsluiten	2024
Huidige status:	Bouwgrond in exploitatie
Planvorming:	bestemmingsplan medio 2023 naar gemeenteraad
Financieel risicoprofiel:	<b>Laag</b>

#### Toelichting plan

In 2017 heeft de gemeenteraad van de voormalige gemeente Uden een krediet beschikbaar gesteld om voor het gebied tussen de Land van Ravensteinstraat, de Leeuweriksweg en de Aldetiendstraat tot een herontwikkeling te komen. Het college van de voormalige gemeente Uden heeft vervolgens een Nota van uitgangspunten vastgesteld voor de herontwikkeling van dit gebied. In 2018 is besloten de marktuitvraag die op basis van de Nota van Uitgangspunten zou worden uitgezet uit te stellen in afwachting van de resultaten uit de centrumvisie en de ontwikkeling van IKC West. Medio 2020 was hierover voldoende duidelijkheid en is het project opnieuw opgestart, 10 november 2020 is een aangepaste Nota van Uitgangspunten vastgesteld en in 2021 heeft de marktuitvraag plaatsgevonden.

Op 9 november 2021 heeft het college van de voormalig gemeente Uden besloten, nadat de raad op 4 november 2021 aangegeven had geen wensen en bedenkingen te hebben, de herontwikkeling van dit gebied te gunnen aan de combinatie Janssen de Jong Projectontwikkeling en Hurks B.V. met hun plan CONNECT Uden. Het plan voorziet in 120 woningen en ruimte voor paramedische zorgfuncties in de plint op de locatie van het voormalig politiebureau, de brandweerkazerne en basisschool de Klimboom. Het plan kent 2 appartementengebouwen op een half-verdiepte parkeerkelder en 12 grondgebonden

woningen. 20% van de woningen betreft sociale huurwoningen. Het plan vormt een verbinding tussen het centrum, het Bevrijdingspark en de woonwijk Hoevensveld en kent veel ruimte en voorzieningen voor ontmoeting. Om te komen tot realisatie zijn de voorbereidingen voor de planologische procedure opgestart en is een koop-/realisatieovereenkomst met Janssen de Jong Projectontwikkeling en Hurks B.V. gesloten.

In de raadsvergadering van 22 december 2022 is de grondexploitatie van dit gebied door de raad vastgesteld.

### Vergelijk MJP 2023 met MJP 2022

Leeuweriksweg	Vergelijk MJP 2023 met MJP 2022		
	MJP 2023	MJP 2022	Vershil
<b>Verwacht eindjaar</b>	<b>2024</b>	<b>2022</b>	<b>-</b>
Verwerving, sanering en sloop	€ 919.257	n.v.t.	€ 919.257
Bouw- en woonrijpmaken	€ 210.000	n.v.t.	€ 210.000
Plankosten	€ 1.020.002	n.v.t.	€ 1.020.002
Diversen	€ 50.000	n.v.t.	€ 50.000
Rentekosten	€ 17.387	n.v.t.	€ 17.387
<b>Totale kosten</b>	<b>€ 2.216.646</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 2.216.646</b>
Grondopbrengsten	€ 3.276.000	n.v.t.	€ 3.276.000
Overige opbrengsten	€ 1.900	n.v.t.	€ 1.900
<b>Totale opbrengsten</b>	<b>€ 3.277.900</b>	<b>n.v.t.</b>	<b>€ 3.277.900</b>
Faseringskosten	€ 102.009	n.v.t.	€ 102.009
Winstneming t/m 2021	€ -	n.v.t.	€ -
Winstneming 2022	€ -	n.v.t.	€ -
<b>Eindwaarde na winstneming 2023/22</b>	<b>€ 959.245</b>	<b>n.v.t.</b>	<b>€ 959.245</b>
<b>NCV na winstneming per 1-1-2023/22</b>	<b>€ 886.193</b>	<b>n.v.t.</b>	<b>€ 886.193</b>

### Verklaring (grootste) verschillen tussen MJP 2023 en MJP 2022

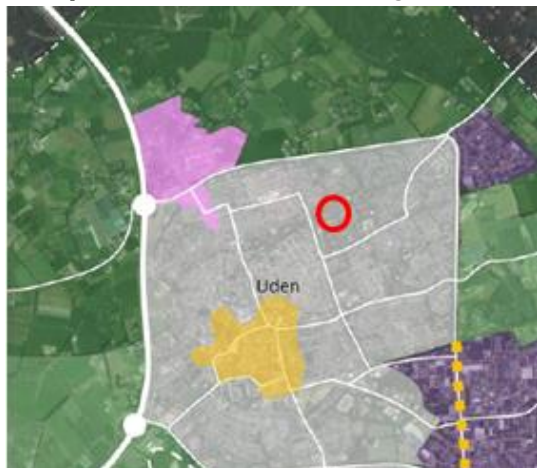
n.v.t.

### Laatste stand van zaken

Eind 2022 is de grondexploitatie Hoek Leeuweriksweg – Land van Ravensteinstraat geopend. In februari 2023 is de koop- realisatieovereenkomst met de ontwikkelende partijen getekend. Het bestemmingsplan wordt in het tweede kwartaal van 2023 ter inzage gelegd en in het derde kwartaal ter vaststelling aan de gemeenteraad aangeboden. Levering van de gronden staat gepland in september 2024 en is afhankelijk van de voortgang bij IKC West in verband met de benodigde verplaatsing van basisschool de Klimboom. In 2025 worden de opstellen gesloopt en starten de bouwwerkzaamheden. Volgens planning zullen de woningen in 2026 en 2027 worden opgeleverd. Het openbaar gebied wordt na voltooiing door de ontwikkelaar overgedragen aan de gemeente



## Complex 45: Hoevenseweg



Uitsnede kaart Omgevingsvisie met in rode cirkel: Hoevenseweg



Luchtfoto plangebied, nog helemaal uit te geven

### Plan op hoofdlijnen

Plan:	Inbreidingslocatie woningbouw (1 woning en extra tuinmeters)
Totale oppervlakte:	ca. 2.763 m <sup>2</sup>
Uitgeefbaar:	ca. 2.763 m <sup>2</sup>
Nog te verkopen	alles
Datum afsluiten	2023
Huidige status:	Bouwgrond in exploitatie
Planvorming:	Ontwerpbestemmingsplan in procedure
Financieel risicoprofiel:	<b>Laag</b>

### Toelichting plan

Het onbebouwde perceel naast Hoevenseweg 5a van circa 1.770m<sup>2</sup> is bestemd voor de bouw van één vrijstaande woning. In juni 2021 is het bestemmingsplan vastgesteld en onherroepelijk geworden. Met een aantal bewoners aan de Klantstraat is overeengekomen dat zij een stuk grond konden kopen als toevoeging op hun tuin. In 2021 zijn al deze stroken verkocht.

### Vergelijk MJP 2023 met MJP 2022

Hoevenseweg	Vergelijk MJP 2023 met MJP 2022		
	MJP 2023	MJP 2022	Vershil
<b>Verwacht eindjaar</b>	<b>2022</b>	<b>2022</b>	<b>-</b>
Verwerving, sanering en sloop	€ 5.032	€ 5.032	€ -
Bouw- en woonrijpmaken	€ 78.271	€ 74.436	€ (3.835)
Plankosten	€ 168.757	€ 166.132	€ (2.625)
Diversen	€ 5.007	€ 5.007	€ -
Rentekosten	€ 5.815	€ 6.406	€ 591
<b>Totale kosten</b>	<b>€ 262.882</b>	<b>€ 257.013</b>	<b>€ (5.869)</b>
Grondopbrengsten	€ 453.772	€ 453.772	€ -
Overige opbrengsten	€ 1.764	€ 1.773	€ 9
<b>Totale opbrengsten</b>	<b>€ 455.536</b>	<b>€ 455.545</b>	<b>€ 9</b>
Faseringskosten	€ 3.338	€ -	€ (3.338)
Winstneming t/m 2021	€ 13.000	€ 13.000	€ -
Winstneming 2022	€ 2.000		
<b>Eindwaarde na winstneming 2023/22</b>	<b>€ 174.316</b>	<b>€ 185.532</b>	<b>€ 11.216</b>
<b>NCW na winstneming per 1-1-2023/22</b>	<b>€ 167.547</b>	<b>€ 181.894</b>	<b>€ 14.347</b>

### Verklaring (grootste) verschillen tussen MJP 2023 en MJP 2022

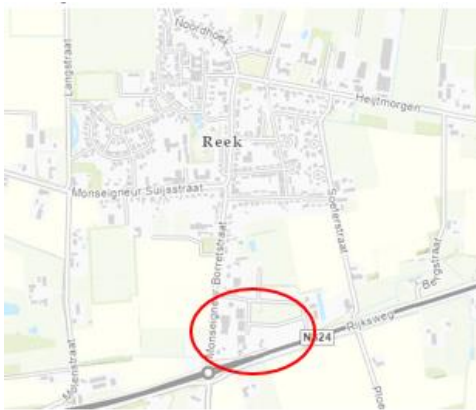
n.v.t.

### Laatste stand van zaken

In oktober 2021 heeft het college besloten het kavel per opbod te verkopen. De kavel is in het derde kwartaal 2022 bouwrijp gemaakt, de voorbereidingen op de verkoop per opbod worden getroffen zodat verkoop in het derde kwartaal van 2023 plaats kan vinden.



## Complex 51: Reek Zuid



### Plan op hoofdlijnen

Type plan:	Uitbreidingslocatie gecombineerd bedrijven en woningbouw
Totale oppervlakte:	ca. 5,2 ha
Uitgeefbaar:	ca. 3,0 ha
Gerealiseerde verkoop	ca. 2,6 ha
Nog te verkopen	ca 6.400 m <sup>2</sup>
Datum afsluiten	2026
Huidige status:	Bouwgrond in exploitatie
Planvorming:	Nog aanpassen bestemmingsplan, bouw- en woonrijpmaken + uitgeven kavels
Financieel risicoprofiel:	<b>Hoog</b>

### Toelichting

Deze gebiedsontwikkeling is in de voormalige gemeente gestart. Doelstelling was een bedrijventerrein met bedrijfswoningen te realiseren voor startende kleine bedrijven.

### Vergelijk MJP 2023 met MJP 2022

Reek Zuid	Vergelijk MJP 2023 met MJP 2022		
	MJP 2023	MJP 2022	Verschil
<b>Verwacht eindjaar</b>	<b>2024</b>	<b>2022</b>	<b>-</b>
Verwerving, sanering en sloop	€ 5.396.551	€ 5.396.551	€ -
Bouw- en woonrijpmaken	€ 1.201.514	€ 1.129.068	€ 72.446
Plankosten	€ 1.347.659	€ 1.217.881	€ 129.778
Diversen	€ 16.398	€ 16.398	€ -
Rentekosten	€ 2.742.307	€ 2.550.294	€ 192.013
<b>Totale kosten</b>	<b>€ 10.704.429</b>	<b>€ 10.310.192</b>	<b>€ 394.237</b>
Grondopbrengsten	€ 5.345.191	€ 5.643.221	€ (298.030)
Overige opbrengsten	€ 549.513	€ 490.338	€ 59.175
<b>Totale opbrengsten</b>	<b>€ 5.894.704</b>	<b>€ 6.133.559</b>	<b>€ (238.855)</b>
Faseringskosten	€ 71.612	€ (4.359)	€ 75.971
Winstneming t/m 2021	€ -	€ -	€ -
Winstneming 2022	€ -	€ -	€ -
<b>Eindwaarde na winstneming 2023/22</b>	<b>- € 4.881.338</b>	<b>- € 4.172.275</b>	<b>- € 709.062</b>
<b>NCW na winstneming per 1-1-2023/22</b>	<b>- € 4.509.602</b>	<b>- € 3.780.719</b>	<b>- € 728.883</b>

### Verklaring (grootste) verschillen tussen MJP 2023 en MJP 2022

De kostenverhogingen van het bouw- en woonrijpmaken alsmede de plankosten komen door de éénmalige aanpassing van de prijzen met 8%. De hogere faseringskosten komen door de inflatie.

### Laatste stand van zaken

In 2022 is gestart om het bestemmingsplan te verruimen om ook wonen mogelijk te maken. Verwacht wordt dat eind 2023 de bestemming is aangepast waarna de verkoop zal worden voortgezet.

## Complex 52: Voederheil II

### Plan op hoofdlijnen



Type plan:	Uitbreidingslocatie bedrijventerrein in Zeeland
Totale oppervlakte:	ca. 16,2 ha
Uitgeefbaar:	ca. 10,0 ha
Gerealiseerde verkoop	ca. 5,1 ha
Nog te verkopen	ca. 4,9 ha
Datum afsluiten	2028
Huidige status:	Bouwgrond in exploitatie
Planvorming:	Nog aanpassen bestemmingsplan en uitgeven kavels
Financieel risicoprofiel:	<b>Gemiddeld</b>

### Toelichting

Deze gebiedsontwikkeling is in de voormalige gemeente gestart.

#### Vergelijk MJP 2023 met MJP 2022

Voederheil II	Vergelijk MJP 2023 met MJP 2022		
	MJP 2023	MJP 2022	Vershil
<b>Verwacht eindjaar</b>	<b>2024</b>	<b>2022</b>	<b>-</b>
Verwerving, sanering en sloop	€ 4.167.367	€ 3.005.967	€ 1.161.400
Bouw- en woonrijpmaken	€ 3.477.453	€ 2.972.549	€ 504.904
Plankosten	€ 1.889.823	€ 1.085.203	€ 804.620
Diversen	€ 6.835	€ 6.835	€ -
Rentekosten	€ 1.390.294	€ 1.403.063	€ (12.769)
<b>Totale kosten</b>	<b>€ 10.931.772</b>	<b>€ 8.473.617</b>	<b>€ 2.458.155</b>
Grondopbrengsten	€ 14.112.165	€ 12.286.915	€ 1.825.250
Overige opbrengsten	€ 196.310	€ 196.295	€ 15
<b>Totale opbrengsten</b>	<b>€ 14.308.475</b>	<b>€ 12.483.210</b>	<b>€ 1.825.265</b>
Faseringskosten	€ 213.979	€ (49.764)	€ 263.743
Winstneming t/m 2021	€ 1.878.364	€ 1.878.364	€ -
Winstneming 2022	€ (735.000)	€ -	€ (735.000)
<b>Eindwaarde na winstneming 2023/22</b>	<b>€ 2.019.360</b>	<b>€ 2.180.993</b>	<b>€ (161.633)</b>
<b>NCW na winstneming per 1-1-2023/22</b>	<b>€ 1.793.134</b>	<b>€ 2.004.682</b>	<b>€ (211.548)</b>

#### Verklaring (grootste) verschillen tussen MJP 2023 en MJP 2022

De kostenverhogingen van het bouw- en woonrijpmaken alsmede de plankosten komen door de éénmalige aanpassing van de prijzen met 8%. De hogere faseringskosten komen door de inflatie.

### Laatste stand van zaken

In december 2022 heeft de gemeenteraad besloten om een extra perceel grond aan te kopen. Via dat perceel zal het bedrijventerrein ontsloten gaan worden. eind 2023 zal het bestemmingsplan ter inzage worden gelegd waarna de verkoop verder zal worden opgepakt.

## Complex 53: Repelakker



### Plan op hoofdlijnen

Type plan:	Uitbreidingslocatie woningbouw
Totale oppervlakte:	ca. 11 ha
Uitgeefbaar:	ca. 6,5 ha
Gerealiseerde verkoop	ca. 6,5 ha
Nog te verkopen	niets
Datum afsluiten	2024
Huidige status:	Bouwgrond in exploitatie
Planvorming:	alleen nog woonrijp maken
Financieel risicoprofiel:	<b>Laag</b>

### Toelichting

Deze gebiedsontwikkeling is volledig uitverkocht.

### Vergelijk MJP 2023 met MJP 2022

Repelakker	Vergelijk MJP 2023 met MJP 2022		
	MJP 2023	MJP 2022	Vershil
<b>Verwacht eindjaar</b>	<b>2024</b>	<b>2022</b>	<b>-</b>
Verwerving, sanering en sloop	€ 4.932.588	€ 4.931.720	€ 868
Bouw- en woonrijpmaken	€ 3.580.349	€ 3.549.857	€ 30.492
Plankosten	€ 1.401.569	€ 1.390.250	€ 11.319
Diversen	€ 57.586	€ 57.586	€ -
Rentekosten	€ 1.685.057	€ 1.688.632	€ (3.575)
<b>Totale kosten</b>	<b>€ 11.657.149</b>	<b>€ 11.618.045</b>	<b>€ 39.104</b>
Grondopbrengsten	€ 13.028.532	€ 13.028.242	€ 290
Overige opbrengsten	€ 135.726	€ 135.286	€ 440
<b>Totale opbrengsten</b>	<b>€ 13.164.258</b>	<b>€ 13.163.528</b>	<b>€ 730</b>
Faseringskosten	€ 13.944	€ 3.113	€ 10.831
Winstneming t/m 2021	€ 1.473.788	€ 1.473.788	€ -
Winstneming 2022	€ (35.000)	€ -	€ (35.000)
<b>Eindwaarde na winstneming 2023/22</b>	<b>€ 54.378</b>	<b>€ 68.582</b>	<b>- € 14.204</b>
<b>NCW na winstneming per 1-1-2023/22</b>	<b>€ 52.266</b>	<b>€ 62.939</b>	<b>- € 10.673</b>

### Verklaring (grootste) verschillen tussen MJP 2023 en MJP 2022

Nihil.

### Laatste stand van zaken

In 2023 zullen de werkzaamheden worden uitgevoerd om het plangebied woonrijp op te leveren.

## Complex 55: Kerkstraat oost



### Plan op hoofdlijnen

Type plan:	inbreidingslocatie woningbouw gezamenlijke gebiedsontwikkeling
Totale oppervlakte:	ca. 2,8 ha
Uitgeefbaar:	ca. 1,3 ha waarvan 4.000m <sup>2</sup> voor gemeente
Gerealiseerde verkoop	ca. 0
Nog te verkopen	ca. 4.000 m <sup>2</sup>
Datum afsluiten	2025
Huidige status:	Bouwgrond in exploitatie
Planvorming:	Nog bouw- en woonrijpmaken + uitgeven kavels
Financieel risicoprofiel:	<b>Gemiddeld</b>

### Toelichting

Deze gebiedsontwikkeling is in de voormalige gemeente gestart. Het betreft een inbreidingslocatie in Zeeland.

### Vergelijk MJP 2023 met MJP 2022

Kerkstraat Oost	Vergelijk MJP 2023 met MJP 2022		
	MJP 2023	MJP 2022	Vershil
<b>Verwacht eindjaar</b>	<b>2024</b>	<b>2022</b>	<b>-</b>
Verwerving, sanering en sloop	€ 323.928	€ 313.903	€ 10.025
Bouw- en woonrijpmaken	€ 1.354.935	€ 1.269.478	€ 85.457
Plankosten	€ 466.766	€ 341.598	€ 125.168
Diversen	€ -	€ -	€ -
Rentekosten	€ 36.887	€ 5.855	€ 31.032
<b>Totale kosten</b>	<b>€ 2.182.516</b>	<b>€ 1.930.834</b>	<b>€ 251.682</b>
Grondopbrengsten	€ 1.245.500	€ 1.278.999	€ (33.499)
Overige opbrengsten	€ 164.200	€ 168.700	€ (4.500)
<b>Totale opbrengsten</b>	<b>€ 1.409.700</b>	<b>€ 1.447.699</b>	<b>€ (37.999)</b>
Faseringskosten	€ 99.669	€ 17.351	€ 82.318
Winstneming t/m 2021			€ -
Winstneming 2022		€ -	€ -
<b>Eindwaarde na winstneming 2023/22</b>	<b>- € 872.486</b>	<b>- € 500.484</b>	<b>- € 372.001</b>
<b>NCW na winstneming per 1-1-2023/22</b>	<b>- € 822.163</b>	<b>- € 477.569</b>	<b>- € 344.594</b>

### Verklaring (grootste) verschillen tussen MJP 2023 en MJP 2022

De kostenverhogingen van het bouw- en woonrijpmaken alsmede de plankosten komen door de éénmalige aanpassing van de prijzen met 8%. De hogere faseringskosten komen door de inflatie.



## Complex 56: Akkerwinde



### Plan op hoofdlijnen

Type plan:	Uitbreidingslocatie woningbouw
Totale oppervlakte:	ca. 11,5 ha
Uitgeefbaar:	ca. 6,5 ha
Gerealiseerde verkoop	ca. 6,5 ha
Nog te verkopen	niets
Datum afsluiten	2024
Huidige status:	Bouwgrond in exploitatie
Planvorming:	Nog woonrijp maken van het gebied
Financieel risicoprofiel:	<b>Laag</b>

### Toelichting

Het plangebied is volledig verkocht.

### Vergelijk MJP 2023 met MJP 2022

Akkerwinde	Vergelijk MJP 2023 met MJP 2022		
	MJP 2023	MJP 2022	Vershil
<b>Verwacht eindjaar</b>	<b>2024</b>	<b>2022</b>	<b>-</b>
Verwerving, sanering en sloop	€ 5.001.359	€ 5.001.359	€ -
Bouw- en woonrijpmaken	€ 2.722.004	€ 2.699.796	€ 22.208
Plankosten	€ 1.287.527	€ 1.240.250	€ 47.277
Diversen	€ 251.781	€ 251.781	€ -
Rentekosten	€ 1.075.747	€ 1.084.244	€ (8.497)
<b>Totale kosten</b>	<b>€ 10.338.418</b>	<b>€ 10.277.430</b>	<b>€ 60.988</b>
Grondopbrengsten	€ 11.429.285	€ 11.429.285	€ -
Overige opbrengsten	€ 432.888	€ 432.888	€ -
<b>Totale opbrengsten</b>	<b>€ 11.862.173</b>	<b>€ 11.862.173</b>	<b>€ -</b>
Faseringskosten	€ 20.636	€ 2.025	€ 18.611
Winstneming t/m 2021	€ 1.550.009	€ 1.550.009	€ -
Winstneming 2022		€ -	€ -
<b>Eindwaarde na winstneming 2023/22</b>	<b>- € 46.892</b>	<b>€ 32.709</b>	<b>€ (79.601)</b>
<b>NCW na winstneming per 1-1-2023/22</b>	<b>€ 45.071</b>	<b>€ 32.707</b>	<b>€ 12.364</b>

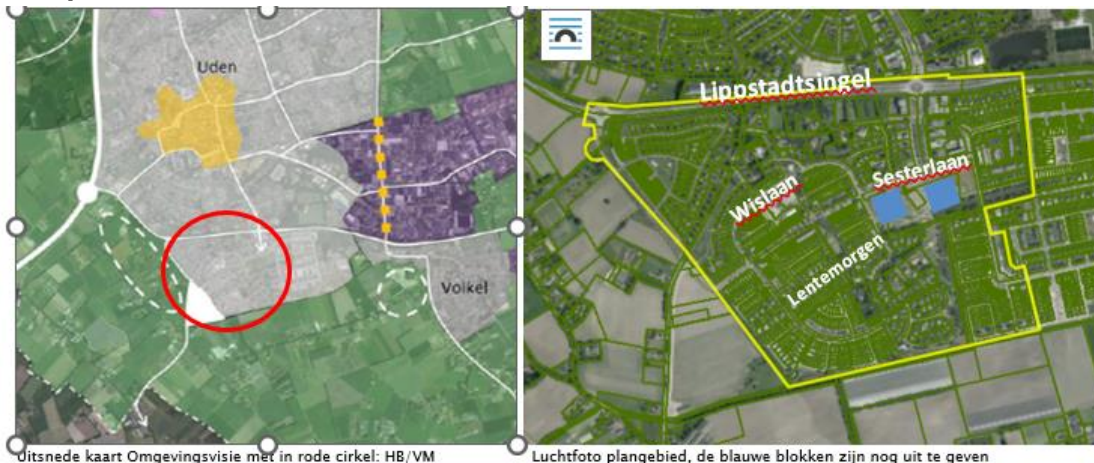
### Verklaring (grootste) verschillen tussen MJP 2023 en MJP 2022

nihil

### Laatste stand van zaken

Het plangebied dient nog woonrijp te worden gemaakt, 3<sup>e</sup> kwartaal 2023 zal dat worden uitgevoerd.

## Complex 64: Hoenderbos/Velmolen



Uitsnede kaart Omgevingsvisie met in rode cirkel: HB/VM

Luchtfoto plangebied, de blauwe blokken zijn nog uit te geven

### Plan op hoofdlijnen

Type plan:	Uitbreidingslocatie woningbouw
Totale oppervlakte:	ca. 85 ha
Uitgeefbaar:	ca. 39 ha
Gerealiseerde verkoop	ca. 38,3 ha
Nog te verkopen	ca 6.326 m <sup>2</sup>
Datum afsluiten	2025
Huidige status:	Bouwgrond in exploitatie
Planvorming:	Nog aanpassen bestemmingsplan, uitgeven plandeel aan Sesterlaan
Financieel risicoprofiel:	<b>Laag</b>

### Toelichting

De laatste nog te ontwikkelen woningbouwlocatie bevindt zich aan de Sesterlaan, links en rechts van de supermarkt. Hier zijn 50 woningen voorzien, te bouwen door BPD.

### Vergelijk MJP 2023 met MJP 2022

Hoenderbos/Velmolen	Vergelijk MJP 2023 met MJP 2022		
	MJP 2023	MJP 2022	Vershil
<b>Verwacht eindjaar</b>	<b>2025</b>	<b>2023</b>	<b>2</b>
Verwerving, sanering en sloop	€ 9.510.049	€ 9.510.049	€ -
Bouw- en woonrijpmaken	€ 21.589.354	€ 21.540.762	€ (48.592)
Plankosten	€ 7.606.649	€ 7.574.899	€ (31.750)
Diversen	€ 33.739	€ 33.739	€ -
Rentekosten	€ (734.287)	€ (712.986)	€ 21.301
<b>Totale kosten</b>	<b>€ 38.005.504</b>	<b>€ 37.946.463</b>	<b>€ (59.041)</b>
Grondopbrengsten	€ 58.207.698	€ 58.162.722	€ (44.976)
Overige opbrengsten	€ 514.862	€ 514.862	€ -
<b>Totale opbrengsten</b>	<b>€ 58.722.560</b>	<b>€ 58.677.584</b>	<b>€ (44.976)</b>
Faseringskosten	€ 68.575	€ (38.312)	€ (106.887)
Winstneming t/m 2021	€ 19.508.429	€ 19.508.429	€ -
Winstneming 2022	€ (70.000)		
<b>Eindwaarde na winstneming 2023/22</b>	<b>€ 1.210.052</b>	<b>€ 1.261.004</b>	<b>€ 50.952</b>
<b>NCW na winstneming per 1-1-2023/22</b>	<b>€ 1.140.260</b>	<b>€ 1.212.037</b>	<b>€ 71.777</b>

### Verklaring (grootste) verschillen tussen MJP 2023 en MJP 2022

De kostenverhogingen van het bouw- en woonrijpmaken alsmede de plankosten komen door de éénmalige aanpassing van de prijzen met 8%. De hogere faseringskosten komen door de inflatie.

### Laatste stand van zaken

De stand van zaken van Sesterpark is dat we in afwachting zijn van de behandeling van het beroep. Dit betreft een beroep tegen het bestemmingsplan en de verleende vergunning voor het bouwen van de 50 woningen (coördinatie-regeling). De zittingsdatum is vastgesteld op 6 juni 2023.

## Complex 65: de Ruiter



Uitsnede kaart Omgevingsvisie met in rode cirkel: De Ruiter



Luchtfoto plangebied, nog helemaal uit te geven

### Plan op hoofdlijnen

Type plan:	Uitbreidingslocatie woningbouw
Totale oppervlakte:	ca. 10,6 ha (excl. Ruitersweg 1)
Uitgeefbaar:	ca. 5 ha
Gerealiseerde verkoop	ca. 2,4 ha
Nog te leveren	ca. 2,6
Datum afsluiten	2027
Huidige status:	Bouwgrond in exploitatie
Planvorming:	Bestemmingsplan in procedure, nog geheel bouw- en woonrijp maken
Financieel risicoprofiel:	<b>Gemiddeld</b>

### Toelichting

Bij het MJP van 2022 is al melding gemaakt van de invloed van de verwerving van Ruitersweg 1 op de planontwikkeling. Het notarieel transport zal medio 2024 plaatsvinden.

### Vergelijk MJP 2023 met MJP 2022

De Ruiter	Vergelijk MJP 2022 met MJP 2023		
	MJP 2023	MJP 2022	Vershil
Verwacht eindjaar	2026	2026	+0 jaar
Verwerving, sanering en sloop	€ 6.659.775	€ 6.659.775	€ -
Bouw- en woonrijpmaken	€ 4.690.223	€ 4.146.128	€ (544.095)
Plankosten	€ 2.439.142	€ 2.387.366	€ (51.776)
Diversen	€ 15.000	€ 15.000	€ 0
Rentekosten	€ 2.270.840	€ 1.970.670	€ (300.170)
<b>Totale kosten</b>	<b>€ 16.074.980</b>	<b>€ 15.178.939</b>	<b>€ (896.041)</b>
Grondopbrengsten	€ 16.939.053	€ 16.977.541	€ 38.488
Overige opbrengsten	€ 65.673	€ 57.631	€ (8.042)
<b>Totale opbrengsten</b>	<b>€ 17.004.726</b>	<b>€ 17.035.172</b>	<b>€ 30.446</b>
Faseringskosten	€ 631.058	€ 68.247	€ (562.811)
Winstneming t/m 2021	€ -	€ -	€ -
Winstneming 2022	€ -	€ -	€ -
<b>Eindwaarde na winstneming 2023/22</b>	<b>€ 298.688</b>	<b>€ 1.787.986</b>	<b>€ 1.489.298</b>
<b>NCW na winstneming per 1-1-2023/22</b>	<b>€ 270.531</b>	<b>€ 1.619.433</b>	<b>€ 1.348.902</b>

### Verklaring (grootste) verschillen tussen MJP 2023 en MJP 2022

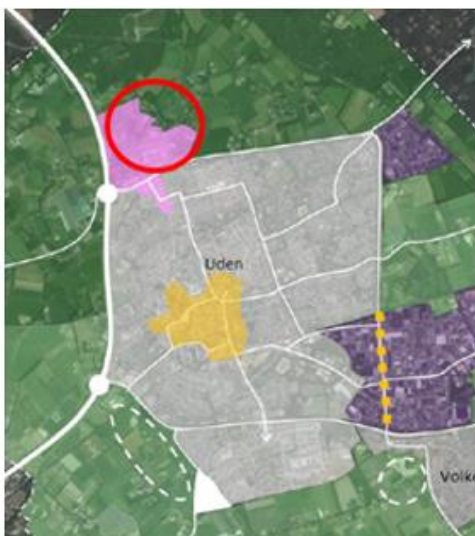
De kostenverhogingen van het bouw- en woonrijp maken alsmede de plankosten komen door de éénmalige aanpassing van de prijzen met 8%. De hogere faseringskosten komen door de inflatie. De nominale daling van de grondopbrengsten komt doordat rekening is gehouden met de lagere opbrengst voor de sociale woningbouw.

### Laatste stand van zaken

Fase 1 is inmiddels bouwrijp en met de bouw van de eerste woningen is gestart. De verkoop loopt voorspoedig.



## Complex 67: Uden-Noord 1



Uitsnede kaart Omgevingsvisie met in rode cirkel: UN I



Luchtfoto plangebied, de blauwe delen zijn nog uit te geven

### Plan op hoofdlijnen

Type plan:	Uitbreidingslocatie ziekenhuis Bernhoven en woningbouw
Totale oppervlakte:	ca. 31 ha
Uitgeefbaar:	ca. 19 ha
Gerealiseerde verkoop	ca 17,5 ha
Nog te verkopen	ca. 2,7 ha (alleen kamer 4)
Datum afsluiten	2025
Huidige status:	Bouwgrond in exploitatie
Planvorming:	Kamer 2 en 3: kavels uitgeven. Kamer 4: moet nog geheel ontwikkeld worden incl. aanpassing bestemmingsplan.
Financieel risicoprofiel:	<b>Gemiddeld</b>

### Toelichting

Het plangebied ligt aan de noordkant van Uden bij de afslag Uden-Noord van de A50. Het plangebied vormt als het ware een overgangsgebied tussen de bebouwde kom van Uden, die fysiek scherp begrensd wordt door de Rondweg en het natuurgebied de Maashorst.

### Vergelijk MJP 2023 met MJP 2022

Uden Noord I	Vergelijk MJP 2022 met MJP 2023		
	MJP 2023	MJP 2022	Vershil
<b>Verwacht eindjaar</b>	<b>2025</b>	<b>2024</b>	<b>1</b>
Verwerving, sanering en sloop	26.318.331	26.316.331	-2.000
Bouw- en woonrijpmaken	7.631.419	7.390.841	-240.578
Plankosten	7.125.647	6.941.501	-184.146
Diversen	189.095	188.318	-777
Rentekosten	7.604.959	7.201.281	-403.678
<b>Totale kosten</b>	<b>48.869.451</b>	<b>48.038.272</b>	<b>-831.179</b>
Grondopbrengsten	37.984.287	37.984.291	4
Overige opbrengsten	1.647.579	1.647.179	-400
<b>Totale opbrengsten</b>	<b>39.631.866</b>	<b>39.631.470</b>	<b>-396</b>
Faseringskosten	198.035	25.932	-172.103
<b>Eindwaarde (verlies)</b>	<b>-9.435.620</b>	<b>-8.432.734</b>	<b>1.002.886</b>
<b>NCW per 1-1 (verlies)</b>	<b>-8.891.396</b>	<b>-7.790.541</b>	<b>1.100.855</b>



### Verklaring (grootste) verschillen tussen MJP 2023 en MJP 2022

De kostenverhogingen van het bouw- en woonrijp maken alsmede de plankosten komen door de éénmalige aanpassing van de prijzen met 8%. De stijging van de faseringskosten komt door de verwachte inflatie.

### **Laatste stand van zaken**

#### Kamer 2 en 3

De verkoop van de laatste 2 kavels in Park Maashorst Kamer 2 en 3 loopt voorspoedig. In 2022 zijn twee kavels teruggekomen, beide kavels zijn opnieuw verkocht en zijn begin 2023 geleverd. De bouw vordert en het grootste deel van de woningen is in aanbouw of al bewoond. We verwachten dat eind 2023 kamer 2 en 3 woonrijp worden gemaakt.

#### Kamer 4

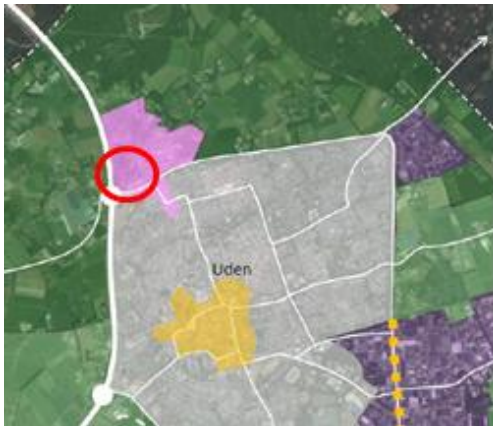
De prijsvraag voor nieuwe woonvormen in Kamer 4 heeft in 2021 plaatsgevonden. Living Lab Maashorst is als winnaar geselecteerd en met die partij wordt hun plan verder uitgewerkt. Door onder andere stijgende bouwkosten in 2022 zijn er extra gesprekken over aanpassingen aan het ontwerp nodig geweest. In het tweede kwartaal van 2023 wordt met deze partij een intentieovereenkomst gesloten.

De marktuitvraag voor het deel dat door een projectontwikkelaar ontwikkeld gaat worden heeft in afwachting van de uitkomst van de prijsvraag nieuwe woning vertraging opgelopen. Het is de bedoeling deze marktuitvraag in het derde kwartaal van 2023 op te starten. Voor geheel kamer 4 wordt één planologische maatregel doorlopen.



Situatie kamer 4

## Complex 68: Uden-Noord II



Uitsnede kaart Omgevingsvisie met in rode cirkel: UN II



Luchtfoto plangebied, de blauwe blokken zijn nog uit te geven

### Plan op hoofdlijnen

Plan:	Uitbreidingslocatie commercieel
Totale oppervlakte:	ca. 4,7 ha
Uitgeefbaar:	ca. 3,95 ha
Gerealiseerde verkoop	ca. 3,22 ha
Nog te verkopen	1.300m <sup>2</sup> , en 6.000m <sup>2</sup> (een uitgestelde levering)
Datum afsluiten	2025
Huidige status:	Bouwgrond in exploitatie
Planvorming:	Nog 2 kavels te ontwikkelen
Financieel risicoprofiel:	<b>Hoog</b>

### Toelichting plan

Tussen de A50 en de Nistelrodeseweg, ten noorden van de Rondweg ligt deze uitbreidingslocatie. Voor de kavel ten oosten van het Van der Valkhotel is in 2015 een concept bestemmingsplan voor een multizorgconcept in procedure gebracht. Tegen dit ontwerp zijn zienswijzen ingediend.

In 2021 is ten noorden van het plangebied het bestemmingsplan Omgeving Nistelrodeseweg vastgesteld, waarmee het gebied ten noorden bestemd is voor wonen en werken in het groen. Sindsdien lopen er gesprekken met omwonenden van het foodcourt over de overlast die zij ervaren. Om te komen tot oplossingen wordt er onderzocht hoe een betere scheiding, tussen de commerciële functies aan de Rondweg (plangebied Uden-Noord II) en de woningen ten noorden daarvan (in het gebied van het Bestemmingsplan omgeving Nistelrodeseweg), kan worden gerealiseerd.

### Vergelijk MJP 2023 met MJP 2022

Uden Noord II	Vergelijk MJP 2022 met MJP 2023		
	MJP 2023	MJP 2022	Vershil
Verwacht eindjaar	2025	2024	+1 jaar
Verwerving, sanering en sloop	€ 4.505.901	€ 4.506.101	€ 200
Bouw- en woonrijpmaken	€ 791.055	€ 769.156	€ (21.899)
Plankosten	€ 1.612.931	€ 1.601.832	€ (11.099)
Diversen	€ 67.136	€ 67.055	€ (81)
Rentekosten	€ 1.778.892	€ 1.671.521	€ (107.371)
<b>Totale kosten</b>	<b>€ 8.755.915</b>	<b>€ 8.615.665</b>	<b>€ (140.250)</b>
Grondopbrengsten	€ 6.786.282	€ 6.786.282	€ -
Overige opbrengsten	€ 42.333	€ 42.333	€ -
<b>Totale opbrengsten</b>	<b>€ 6.828.615</b>	<b>€ 6.828.615</b>	<b>€ -</b>
Faseringskosten	€ 34.164	€ 3.765	€ (30.399)
<b>Eindwaarde (verlies)</b>	<b>- € 1.961.464</b>	<b>- € 1.790.815</b>	<b>€ 170.649</b>
<b>NCW per 1-1 (verlies)</b>	<b>- € 1.848.520</b>	<b>- € 1.672.546</b>	<b>€ 175.974</b>

### Verklaring (grootste) verschillen tussen MJP 2023 en MJP 2022

De kostenverhogingen van het bouw- en woonrijp maken alsmede de plankosten komen door de éénmalige aanpassing van de prijzen met 8%. De stijging van de faseringskosten komt door de verwachte inflatie.

### **Laatste stand van zaken**

#### De kavels

Er zijn nog 2 percelen beschikbaar, naast het Foodcourt ca 1.300 m<sup>2</sup> en bij de rotonde ca 6.000 m<sup>2</sup>. Voor een gewenste invulling van het aan het Foodcourt grenzende perceel is nog geen keuze gemaakt. Het andere perceel op de hoek rotonde/Nistelrodeseweg, is een overeenkomst voor gesloten medio 2023 wordt duidelijk of de oorspronkelijk door de initiatiefnemers voorgestane ontwikkeling nog doorgang vindt.

#### Het Foodcourt

In 2022 is onderzocht welke mogelijkheden er zijn om de twee percelen in te vullen en tegelijkertijd de overlast die enkele omwonenden ervaren te verminderen. Hiervoor zijn ruimtelijke scenario's opgesteld en globaal doorgerekend. Deze zijn besproken met het college, de ondernemers en omwonenden. In het tweede en derde kwartaal van 2023 worden deze scenario's verder uitgewerkt tot één voorstel aan de gemeenteraad, het doel is om eind 2023 een uitvoeringsplan met –budget vast te stellen.

## Complex 72: Velmolen-Oost



### Plan op hoofdlijnen

Type plan:	Uitbreidingslocatie woningbouw
Totale oppervlakte:	ca. 45 hectare
Uitgeefbaar:	ca. 19 hectare
Gerealiseerde verkoop	ca 18,5 hectare
Nog te leveren	ca 664 m <sup>2</sup>
Datum afsluiten	2023
Huidige status:	Bouwgrond in exploitatie
Planvorming:	Afronden woonrijp maken overige delen.
Financieel risicoprofiel:	<b>Laag</b>

### Toelichting plan

Ten zuiden van de Lippstadtsingel, ligt deze uitbreidingslocatie Velmolen Oost. Alles ten behoeve van woningbouw is uitgegeven. Naast woningbouw is het SpeelLeercentrum De Wijde Wereld in deze wijk gerealiseerd. Een plek waar een basisschool, buitenschoolse opvang, kinderdagverblijf en sporthal in één complex gebouwd zijn in een groene omgeving.

### Vergelijk MJP 2023 met MJP 2022

Velmolen-Oost	Vergelijk MJP 2022 met MJP 2023		
	MJP 2023	MJP 2022	Verschil
<b>Verwacht eindjaar</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>	<b>1</b>
Verwerving, sanering en sloop	17.822.180	17.822.180	0
Bouw- en woonrijpmaken	10.067.806	10.340.819	273.013
Plankosten	5.662.068	5.824.427	162.359
Diversen	31.696	31.696	0
Rentekosten	3.531.887	3.549.041	17.154
<b>Totale kosten</b>	<b>37.115.637</b>	<b>37.568.163</b>	<b>452.526</b>
Grondopbrengsten	47.644.765	47.644.765	0
Overige opbrengsten	4.540.356	4.672.466	132.110
<b>Totale opbrengsten</b>	<b>52.185.121</b>	<b>52.317.231</b>	<b>132.110</b>
Faseringskosten	15.048	0	-15.048
Winstneming t/m 2021	14.121.825	14.121.825	0
Winstneming 2022	700.000		
<b>Eindwaarde na winstneming 2023/22</b>	<b>232.611</b>	<b>627.243</b>	<b>394.632</b>
<b>NCW na winstneming per 1-1-2023/22</b>	<b>228.050</b>	<b>614.944</b>	<b>386.894</b>

### Verklaring (grootste) verschillen tussen MJP 2023 en MJP 2022

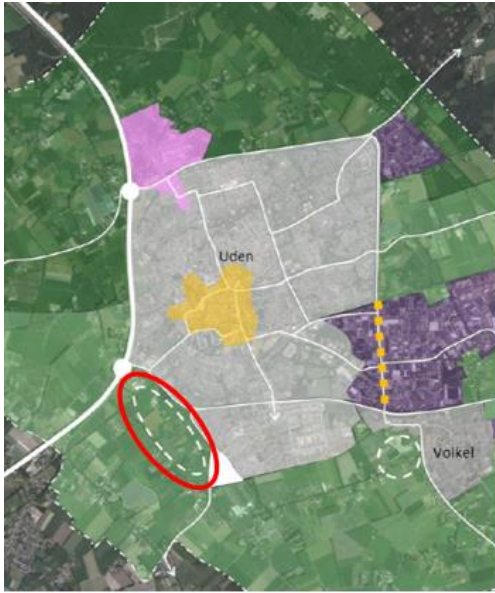
De werkzaamheden in het plangebied zijn in een afrondende fase. Een deel van het beschikbare bedrag is afgeraamd.

### Laatste stand van zaken

De Morgenweg is in 2021 ingericht als fietsstraat en over het ontwerp van de Boekelsedijk wordt met een klankbordgroep overleg gevoerd. Door de coronaperiode heeft dit vertraging opgelopen. Nabij De Wijde Wereld is nog een laatste perceel met een maatschappelijke functie beschikbaar, door het Didam-arrest is de verkoop vertraagd.



## Complex 74: Eikenheuvel



Uitsnede kaart Omgevingsvisie met in rode ovaal: Eikenheuvel



Luchtfoto plangebied, blauw omlijnd is eigendom gemeente

### Plan op hoofdlijnen

Type plan:	Uitbreidingslocatie woningbouw
Totale oppervlakte:	ca. 34 ha, (eigendom gemeente ca. 14 ha)
Uitgeefbaar:	ca. 13,6 haverwacht
Gerealiseerde verkoop	geen
Nog te verkopen	alleen gemeentelijk aandeel
Datum afsluiten	verwacht 2028

Huidige status:	Bouwgrond in exploitatie
Planvorming:	Vorming gebiedsvisie en bepalen ontwikkelstrategie
Financieel risicoprofiel:	<b>Hoog</b>

### Toelichting plan

Eikenheuvel is het gebied ten westen van Uden-Zuid, tussen de Ruitersweg, Karrevracht, Lippstadtsingel, Munterweg en Eikenheuvelweg.

De gemeente wil een integrale ontwikkeling van het totale gebied Eikenheuvel. De grond is deels eigendom van de gemeente en deels van marktpartijen.

Bij het samenstellen van de grex MJP2022 was nog niet duidelijk hoe we de samenwerking met de marktpartijen vorm konden geven. Anno maart 2023 is de doelstelling om met de andere grondeigenaren (ontwikkelaars) een bouwclaim overeenkomst aan te gaan. De onderhandelingen zijn gaande. Als uitgangspunt is genomen dat de gemeente de opbrengsten deels krijgt uit opbrengst grondverkoop en deels uit aan de marktpartijen in rekening te brengen exploitatiebijdragen.

## Vergelijk MJP 2023 met MJP 2022

Eikenheuvel	Vergelijk MJP 2022 met MJP 2023		
	MJP 2023	MJP 2022	Vershil
<b>Verwacht eindjaar</b>	<b>2029</b>	<b>2028</b>	<b>-</b>
Verwerving, sanering en sloop	3.143.731	3.143.731	0
Bouw- en woonrijpmaken	13.434.171	13.434.171	0
Plankosten	4.091.025	4.096.025	5.000
Diversen	155.470	155.470	0
Rentekosten	5.877.859	5.415.847	-462.012
<b>Totale kosten</b>	<b>26.702.256</b>	<b>26.245.244</b>	<b>-457.012</b>
Grondopbrengsten	19.287.599	19.274.074	-13.525
Overige opbrengsten	6.668.609	6.661.321	-7.288
<b>Totale opbrengsten</b>	<b>25.956.208</b>	<b>25.935.395</b>	<b>-20.813</b>
Faseringskosten	-782.800	-588.525	194.275
Winstneming t/m 2021	0	0	0
Winstneming 2022	0		
<b>Eindwaarde na winstneming 2023/22</b>	<b>36.752</b>	<b>278.676</b>	<b>241.924</b>
<b>NCW na winstneming per 1-1-2023/22</b>	<b>31.995</b>	<b>242.604</b>	<b>210.609</b>

### Toelichting

Bij deze herziening zijn dezelfde uitgangspunten gehanteerd als die van het MJP2022.

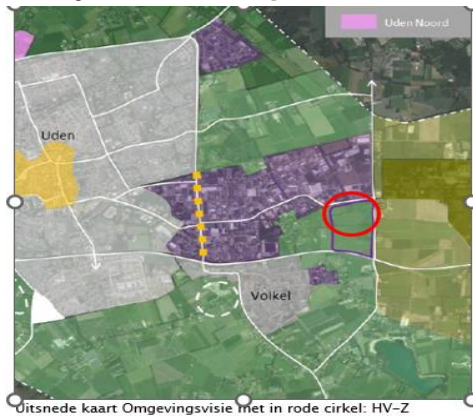
Zoals aangegeven wordt voor de integrale ontwikkeling van dit gebied de samenwerking gezocht met de marktpartijen. Het overleg met de marktpartijen vindt plaats in werkateliers waarbij veel zaken aan de orde komen om de haalbaarheid van het project mogelijk te maken (aantal woningen; types; openbaar gebied etc.). Gelet op de vele variabelen die nog mogelijk zijn is ervoor gekozen om de grondexploitatie van dit gebied slechts beperkt aan te passen (aanpassing fasering). De feitelijke aanpassing is dat kosten en opbrengsten één jaar in de tijd zijn opgeschoven. Nadat het overleg met de marktpartijen is afgerond zal de grondexploitatie worden bijgesteld.

### Laatste stand van zaken

Zoals hiervoor aangegeven wordt met de marktpartijen in werkateliers overlegd hoe we de samenwerking in het gebied vorm kunnen geven. Door verschillende omstandigheden (markt / woondeal) zijn de oorspronkelijke uitgangspunten enigszins gewijzigd en zal de concept-gebiedsvisie hierop worden aangepast. De gebiedsvisie zal in het 2e en 3e kwartaal 2023 verder vorm krijgen. Daarna volgt de uitwerking gebiedsvisie tot stedenbouwkundig plan en inrichtingsplan, dit in atelierversband samen met de marktpartijen.

Regelmatig zal terugkoppeling van de resultaten, voortgang en besluitvorming naar College en Raad plaatsvinden. Voorbereiding en doorlopen ruimtelijke procedures worden opgestart parallel aan de stedenbouwkundige uitwerking. De bouwactiviteiten kunnen dan mogelijk in 2025 starten.

## Complex 79: Hoogveld-Zuid



### Plan op hoofdlijnen

Type plan:	Uitbreidingslocatie bedrijventerrein
Totale oppervlakte:	Totale gebied circa 17 hectare
Uitgeefbaar:	Circa 12 hectare
Datum afsluiten	2027
Huidige status:	Bouwgrond in exploitatie
Planvorming:	Bestemmingsplan in voorbereiding
Financieel risicoprofiel:	<b>Gemiddeld</b>

### Toelichting plan

Het plangebied voor de grondexploitatie Hoogveld-Zuid ligt ten zuiden van de bestaande bedrijventerreinen Goorkens en Hoogveld. De gronden binnen het te ontwikkelen plangebied zijn op één kavel na in eigendom van de gemeente.

### Vergelijk MJP 2023 met MJP 2022

Hoogveld-Zuid	Vergelijk MJP 2022 met MJP 2023		
	MJP 2023	MJP 2022	Vershil
<b>Verwacht eindjaar</b>	<b>2027</b>	<b>2025</b>	<b>+1 jaar</b>
Verwerving, sanering en sloop	6.559.724	6.583.196	23.472
Bouw- en woonrijpmaken	2.273.132	3.793.861	1.520.729
Plankosten	1.817.963	1.826.608	8.645
Diversen	207.381	82.381	-125.000
Rentekosten	3.756.949	3.399.150	-357.799
<b>Totale kosten</b>	<b>14.615.149</b>	<b>15.685.196</b>	<b>1.070.047</b>
Grondopbrengsten	17.657.568	17.657.568	0
Overige opbrengsten	218.049	217.548	-501
<b>Totale opbrengsten</b>	<b>17.875.617</b>	<b>17.875.116</b>	<b>-501</b>
Faseringskosten	-107.948	-251.083	-143.135
Winstneming t/m 2021	0	0	0
Winstneming 2022	0		
<b>Eindwaarde na winstneming 2023/22</b>	<b>3.368.416</b>	<b>2.441.003</b>	<b>-927.413</b>
<b>NCW na winstneming per 1-1-2023/22</b>	<b>3.050.877</b>	<b>2.210.891</b>	<b>-839.986</b>

### Verklaring (grootste) verschillen tussen MJP 2023 en MJP 2022

De kostenraming van het bouw- en woonrijpmaken van het gebied is herzien en valt lager uit. De oude berekening was nog gebaseerd op kengetallen die te hoog waren ingeschat.

### Laatste stand van zaken

De voorbereidingen voor het bestemmingsplan zijn in volle gang. De onderzoeken zijn uitgevoerd. Uit de resultaten van de onderzoeken is gebleken dat er oplossingen gevonden moeten worden voor Stikstof en Flora & Fauna, dat kost meer tijd dan gehoopt. We zijn daarbij mede afhankelijk van ODBN. De voorbereidende werkzaamheden gericht op het bouwrijp maken, zijn gestart. De verwachting is dat het bestemmingsplan in de 2e helft van 2023 in procedure kan. In de grex is de aanname gedaan dat in 2025 de eerste gronden worden uitgegeven. De verwachting is dat de uitgifte in 3 jaar plaatsvindt.

### 3 Begrotingswijzigingen

#### Begrotingswijzigingen nr 17 - 2023

De begrotingswijzigingen zijn onder andere het gevolg van de actualisatie van de grondcomplexen. Mutaties die hierdoor ontstaan zijn de interne uren die worden toegerekend aan de ontwikkelingen (plankosten), bij de verkoop van bouwgrond wordt einde van het jaar de afdracht bovenwijks verwerkt (de reserve Bovenwijkse voorziening). Voor de afgesloten complexen worden de winsten naar de algemene reserve geboekt. Of bij verlieslatende complexen wordt de voorziening gecorrigeerd. Per saldo de ontwikkelingen die in hoofdstuk 1 en 2 zijn beschreven worden verwerkt met deze begrotingswijziging.



## Paragraaf verbonden partijen

### 1. Brabant Historisch Informatie Centrum

Verband	Naam	Brabant Historisch Informatie Centrum (BHIC)
	Website	www.bhic.nl
	Vestigingsplaats	's- Hertogenbosch
	Rechtsvorm	Gemeenschappelijke regeling
	Doel	In gezamenlijkheid behartigen van de belangen van ministerie, gemeenten en de waterschappen bij alle aangelegenheden betreffende de archiefbescheiden en collecties die berusten in de rijksarchiefbewaarplaats in de provincie Noord- Brabant en de archiefbewaarplaatsen van de gemeenten en de waterschappen.
Inhoud	Taakveld	Cultuur
	Doelstelling	Het borgen van een goede uitvoering van de archiefwet zodat de juiste informatie op de juiste manier beschikbaar is. Hierdoor helpt de BHIC niet alleen particulieren, maar ook organisaties, gemeenten, waterschappen en provinciale instellingen met al hun vragen op het gebied van archieven en cultuurhistorie. Dit valt onder de doelstelling bij programma 5 Sport, cultuur en recreatie. Binnen cultuur valt de BHIC onder de deeltaakveld musea.
	Taken	Uitvoering geven aan de zogenaamde vraagtaken (nazorg, educatieve taken en wetenschappelijke activiteiten) als aanvulling op de wettelijke taken. De wettelijke taak van het BHIC gaat om de toezicht op het archief- en informatiebeheer naast het beheer van het statische archief. Deze taken zijn overgedragen aan het BHIC toen de gemeenten Uden en Landerd deel gingen nemen aan deze Gemeenschappelijke Regeling.  Afnemers van de vraagtaken zijn het Rijksarchief in Noord-Brabant, gemeenten en het waterschap.
	Wijzigingen	Geen
Bestuurlijke relatie	Deelnemers	Minister van OCW, Waterschap Aa en Maas, Waterschap De Dommel en de gemeenten Bernheze, Boekel, Boxtel, Land van Cuijk, Maashorst, Meierijstad, Oss, Sint-Michielsgestel en Vught
	Vertegenwoordiging	Lid algemeen bestuur
	Portefeuillehouder	Harold van den Broek
	Domein	Dienstverlening

Financiële positie	Begroting 2022	<ul style="list-style-type: none"> <li>- totale exploitatie instelling: € 5.645.400</li> <li>- bijdrage Maashorst: € 213.700</li> <li>- eigen vermogen per 1/1 € 1.357.000 en per 31/12 € 1.357.000</li> <li>- vreemd vermogen per 1/1 € 3.662.000 en per 31/12 € 3.200.000</li> <li>- resultaat (instelling) voor resultaatbestemming : € 0</li> <li>- resultaat instelling na resultaatbestemming: € 0 - Zienswijze: positief</li> </ul>
	Jaarrekening 2022	<ul style="list-style-type: none"> <li>- totale exploitatie instelling: €</li> <li>- bijdrage Maashorst €</li> <li>- Eigen vermogen per 1/1 € en per 31/12 €</li> <li>- vreemd vermogen per 1/1 € en per 31/12 €</li> <li>- resultaat (instelling) €</li> </ul>
	Begroting 2023	<ul style="list-style-type: none"> <li>- totale exploitatie instelling: € € 6.011.800</li> <li>- bijdrage Maashorst: € 218.000</li> <li>- eigen vermogen per 1/1 1.444.000 en per 31/12 € 1.265.000</li> <li>- vreemd vermogen per 1/1 € 3.906.000 en per 31/12 € 3.418.000 –</li> <li>- Zienswijze: Positief</li> </ul>
Risico	Risico beoordeling	<p>Risico's worden op de deelnemers afgewenteld: ja</p> <p>Is er een risico-inventarisatie: ja</p>
	Risico-bepaling	<p>Risico's die van invloed kunnen zijn op toekomstige cijfers zijn o.a.:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- vertraging in de besluitvorming op bestuurlijk niveau,</li> <li>- wijzigingen in de hoogte van de bijdrage door de deelnemers</li> <li>- wijzigingen in de gemeenschappelijke regeling</li> <li>- CAO aanpassingen</li> <li>- Wachtgeld verplichtingen</li> <li>- Verhoging huurpenningen die afwijken van de bijdrage van OCW</li> <li>- Contracten van de depotverhuur zijn jaarlijks opzegbaar</li> <li>- Wijzigingen in de hoogte van de bijdrage via DVO's</li> <li>- Geen volledige dekking van de kosten van het e-depot</li> <li>- Structurele stijging energiekosten</li> </ul> <p>Het begroot weerstandvermogen bedraagt ultimo 2026 € 418.000. De gemeenschappelijke regeling geeft aan dat de algemene reserve niet meer mag bedragen dan 10%. De algemene reserves staan in de begroting 2023 op 8,5% van de bijdrage van de deelnemers.</p>

## 2. GGD Hart voor Brabant

Verband	Naam	GGD Hart voor Brabant
	Website	www.ggdhvb.nl
	Vestigingsplaats	Tilburg
	Rechtsvorm	Gemeenschappelijke Regeling
	Doel	Preventie, bijdrage aan volksgezondheid, gemeenschappelijke gezondheidsdienst
Inhoud	Taakveld	Volksgezondheid
	Doelstelling	Maximaal meedoen: Sociale en doelmatige aanpak
	Taken	Uitvoeren wettelijke taken vanuit WPG (Wet Publieke Gezondheid) en (Jeugd)gezondheidszorg (vanuit Wmo en jeugdwet). Dit omvat preventie, bijdrage aan volksgezondheid en uitvoering geven aan Jeugdgezondheidszorg
	Wijzigingen	geen
Bestuurlijke relatie	Deelnemers	Gemeenten Bernheze, Boekel, Boxtel, Dongen, Gilze en Rijen, Goirle, 's-Hertogenbosch, Heusden, Hilvarenbeek, Land van Cuijk, Loon op Zand, Maashorst, Meierijstad, Oisterwijk, Oss, SintMichielsgestel, Tilburg, Vught en Waalwijk.
	Vertegenwoordiging	Lid Algemeen Bestuur
	Portefeuillehouder	Ramona Sour
	Domein	Sociaal
Financiële positie	Begroting 2022	- totale begroting (instelling) € 65.679.000 - bijdrage Maashorst € 2.028.074 - resultaat instelling € 0 - zienswijze: positief
	Jaarrekening 2022	- Bijdrage Maashorst € - eigen vermogen per 1/1 € en per 31/12 € - vreemd vermogen per 1/1 € en per 31/12 € - resultaat (instelling) €
	Begroting 2023	- totale begroting (instelling) € 70.302.000 - bijdrage Maashorst € 2.170.388 - resultaat instelling € 0 - zienswijze: positief
Risico	Risico beoordeling	Risico's worden op gemeente afgewenteld: ja Is er een risico-inventarisatie: ja
		Staat risico-inventarisatie in jaarstukken: ja Zijn risico's afgedekt: ja

	Risico-bepaling	De GGD HvB stelt bij de begroting een risico-inventarisatie op als onderdeel van het hoofdstuk weerstandsvermogen en risicobeheersing. De risico's worden benoemd en hoe de GGD hier mee omgaat. Het weerstandsvermogen laat zien hoe de GGD tegenvallers kan opvangen zonder dat het werk in gevaar komt. De algemene reserve van de GGD is groot genoeg voor het dekken van risico's.
--	-----------------	---

### 3. Kleinschalig collectief vervoer Brabant-Noordoost

Verband	Naam	Gemeenschappelijke regeling Kleinschalig Collectief Vervoer Brabant noordoost( Regiotaxi)
	Website	www.regiotaxinoordoostbrabant.nl
	Vestigingsplaats	Oss
	Rechtsvorm	Gemeenschappelijke regeling (uitvoeringsovereenkomst)
	Doel	Tot stand brengen, ontwikkelen en in stand houden van hoogwaardig kleinschalig collectief vervoer in aanvulling op openbaar vervoer
Inhoud	Taakveld	Maatwerkdienstverlening 18+
	Doelstelling	Maatwerkdienstverlening 18+ Hiertoe behoort dienstverlening aan individuele cliënten met een beperking (fysiek/psychisch), die zelfstandig wonen en ondersteuning nodig hebben in de vorm van beschikbare uren (o.b.v. een toekenningsbeschikking). Hieronder valt ook individueel vervoer
	Taken	Voldoen aan de mobiliteitsbehoefte van de inwoners, ook als deze bij het zich verplaatsen ondersteuning behoeven (vanuit WMO, Jeugdwet e/o Participatiewet)
	Wijzigingen	Geen
Bestuurlijke relatie	Deelnemers	Provincie Noord Brabant, gemeenten Bernheze, Boekel, Boxmeer, Land van Cuijk, Maashorst, Meierijstad en Oss.
	Vertegenwoordiging	Lid Algemeen Bestuur
	Portefeuillehouder	Ramona Sour
	Domein	Sociaal
Financiële positie	Begroting 2022	- zienswijze: Positief

		<table border="1"> <thead> <tr> <th colspan="3">Begroting 2022</th> </tr> <tr> <th colspan="3">Totaal Instelling</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Totale Lasten</td> <td>€</td> <td>5.454.190</td> </tr> <tr> <td>Eigen Vermogen</td> <td>€</td> <td>784.519</td> </tr> <tr> <td>Vreemd Vermogen</td> <td>€</td> <td>684.000</td> </tr> <tr> <td>Solvabiliteit Instelling</td> <td></td> <td>53%</td> </tr> <tr> <td>Resultaat Instelling</td> <td>€</td> <td>-</td> </tr> <tr> <th>WMO Vervoer en Beheerskn.</th> <th>Totaal Instelling</th> <th>Aandeel Maashorst</th> </tr> <tr> <td>Bruto Exploitatie WMO Vervoer</td> <td>€ 4.443.779</td> <td>€ 682.394</td> </tr> <tr> <td>Eigen bijdrage</td> <td>€ 624.178</td> <td>€ 93.829</td> </tr> <tr> <td><b>Netto exploitatie WMO Vervoer</b></td> <td><b>€ 3.819.601</b></td> <td><b>€ 588.565</b></td> </tr> <tr> <td><i>Uitvoeringskosten</i></td> <td><i>€ 448.524</i></td> <td><i>€ 57.635</i></td> </tr> <tr> <td>- TOTAAL</td> <td>€ 4.268.125</td> <td>€ 646.200</td> </tr> </tbody> </table>	Begroting 2022			Totaal Instelling			Totale Lasten	€	5.454.190	Eigen Vermogen	€	784.519	Vreemd Vermogen	€	684.000	Solvabiliteit Instelling		53%	Resultaat Instelling	€	-	WMO Vervoer en Beheerskn.	Totaal Instelling	Aandeel Maashorst	Bruto Exploitatie WMO Vervoer	€ 4.443.779	€ 682.394	Eigen bijdrage	€ 624.178	€ 93.829	<b>Netto exploitatie WMO Vervoer</b>	<b>€ 3.819.601</b>	<b>€ 588.565</b>	<i>Uitvoeringskosten</i>	<i>€ 448.524</i>	<i>€ 57.635</i>	- TOTAAL	€ 4.268.125	€ 646.200
Begroting 2022																																									
Totaal Instelling																																									
Totale Lasten	€	5.454.190																																							
Eigen Vermogen	€	784.519																																							
Vreemd Vermogen	€	684.000																																							
Solvabiliteit Instelling		53%																																							
Resultaat Instelling	€	-																																							
WMO Vervoer en Beheerskn.	Totaal Instelling	Aandeel Maashorst																																							
Bruto Exploitatie WMO Vervoer	€ 4.443.779	€ 682.394																																							
Eigen bijdrage	€ 624.178	€ 93.829																																							
<b>Netto exploitatie WMO Vervoer</b>	<b>€ 3.819.601</b>	<b>€ 588.565</b>																																							
<i>Uitvoeringskosten</i>	<i>€ 448.524</i>	<i>€ 57.635</i>																																							
- TOTAAL	€ 4.268.125	€ 646.200																																							
	Jaarrekening 2022	<ul style="list-style-type: none"> <li>- bijdrage Maashorst €</li> <li>- eigen vermogen per 1/1 € en per 31/12 €</li> <li>- vreemd vermogen per 1/1 € en per 31/12 €</li> <li>- resultaat instelling € € 71.335</li> </ul>																																							
	Begroting 2023	<ul style="list-style-type: none"> <li>- zienswijze: positief</li> <li>-</li> </ul> <table border="1"> <thead> <tr> <th colspan="3">Begroting 2023</th> </tr> <tr> <th colspan="3">Totaal Instelling</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Totale Lasten</td> <td>€</td> <td>5.675.397</td> </tr> <tr> <td>Eigen Vermogen</td> <td>€</td> <td>784.519</td> </tr> <tr> <td>Vreemd Vermogen</td> <td>€</td> <td>688.200</td> </tr> <tr> <td>Solvabiliteit Instelling</td> <td></td> <td>53%</td> </tr> <tr> <td>Resultaat Instelling</td> <td>€</td> <td>-</td> </tr> <tr> <th>WMO Vervoer en Beheerskn.</th> <th>Totaal Instelling</th> <th>Aandeel Maashorst</th> </tr> <tr> <td>Bruto Exploitatie WMO Vervoer</td> <td>€ 4.355.625</td> <td>€ 704.913</td> </tr> <tr> <td>Eigen bijdrage</td> <td>€ 613.722</td> <td>€ 96.925</td> </tr> <tr> <td><b>Netto exploitatie WMO Vervoer</b></td> <td><b>€ 3.741.903</b></td> <td><b>€ 607.988</b></td> </tr> <tr> <td><i>Uitvoeringskosten</i></td> <td><i>€ 461.680</i></td> <td><i>€ 66.305</i></td> </tr> <tr> <td>- TOTAAL</td> <td>€ 4.203.583</td> <td>€ 674.293</td> </tr> </tbody> </table>	Begroting 2023			Totaal Instelling			Totale Lasten	€	5.675.397	Eigen Vermogen	€	784.519	Vreemd Vermogen	€	688.200	Solvabiliteit Instelling		53%	Resultaat Instelling	€	-	WMO Vervoer en Beheerskn.	Totaal Instelling	Aandeel Maashorst	Bruto Exploitatie WMO Vervoer	€ 4.355.625	€ 704.913	Eigen bijdrage	€ 613.722	€ 96.925	<b>Netto exploitatie WMO Vervoer</b>	<b>€ 3.741.903</b>	<b>€ 607.988</b>	<i>Uitvoeringskosten</i>	<i>€ 461.680</i>	<i>€ 66.305</i>	- TOTAAL	€ 4.203.583	€ 674.293
Begroting 2023																																									
Totaal Instelling																																									
Totale Lasten	€	5.675.397																																							
Eigen Vermogen	€	784.519																																							
Vreemd Vermogen	€	688.200																																							
Solvabiliteit Instelling		53%																																							
Resultaat Instelling	€	-																																							
WMO Vervoer en Beheerskn.	Totaal Instelling	Aandeel Maashorst																																							
Bruto Exploitatie WMO Vervoer	€ 4.355.625	€ 704.913																																							
Eigen bijdrage	€ 613.722	€ 96.925																																							
<b>Netto exploitatie WMO Vervoer</b>	<b>€ 3.741.903</b>	<b>€ 607.988</b>																																							
<i>Uitvoeringskosten</i>	<i>€ 461.680</i>	<i>€ 66.305</i>																																							
- TOTAAL	€ 4.203.583	€ 674.293																																							
Risico	Risico beoordeling	<p>Risico's worden op gemeente afgewenteld: ja</p> <p>Is er een risico-inventarisatie: ja</p> <p>Staat risico-inventarisatie in jaarstukken: ja</p> <p>Zijn risico's afgedekt: ja</p>																																							
	Risico-bepaling	<p>Het risico van de GR zelf is beperkt. De uitvoeringsregeling WMO vervoer die door de GR wordt uitgevoerd is echter een openeind regeling die als gevolg van invoering transitie opnieuw ingebed moeten worden in het integrale klantproces vanuit het integrale Sociale Domein om de risico's te minimaliseren.</p>																																							

#### 4. Regionaal Bureau Leerlingzaken Brabant Noordoost

Verband	Naam	Regionaal Bureau Leerplicht en voortijdig schoolverlaten Brabant Noordoost
	Website	www.rblbno.nl
	Vestigingsplaats	Oss
	Rechtsvorm	Gemeenschappelijke regeling (centrum gemeente is Oss) , maar geen verbonden partij. Op 1 januari 2018 is in werking getreden de Centrumregeling Leerplicht en Regionale Meld- en Coördinatiefunctie Regio Brabant Noord Oost (regio 36b)
	Doel	Op grond van artikel 25, eerste lid, van de leerplichtwet 1969 dienen burgemeester en wethouders jaarlijks voor 1 oktober een verslag aan de Raad uit te brengen over het gevoerde beleid.
Inhoud	Taakveld	Onderwijs algemeen
	Doelstelling	Subtaakveld: Onderwijsbeleid en leerlingzaken. Hiertoe behoren het lokaal onderwijsbeleid en leerling voorzieningen: achterstanden-beleid en internationale schakelklas, volwasseneducatie, peuter- en kinderopvang, leerlingenvervoer, leerplicht en voorkomen voortijdig schoolverlaten.
	Taken	Het Regionaal Bureau Leerplicht en voortijdig schoolverlaten Brabant Noordoost (RBL BNO) heeft twee taken: de leerplichtwet en de RMC-wet uitvoeren
	Wijzigingen	geen
Bestuurlijke relatie	Deelnemers	Gemeenten Bernheze, Boekel, Land van Cuijk, Maashorst, Meierijstad en Oss.
	Vertegenwoordiging	Meierijstad, Mill en Sint Hubert, Oss (centrum-gemeente)
	Portefeuillehouder	Ramona Sour
	Domein	Sociaal
Financiële positie	Begroting 2022	- totale begroting (instelling) € 2.016.056 - Maashorst: € 136.316 (In de begroting RBL niet meer opgesplitst in Uden en Landerd) - resultaat instelling : Het RBL BNO heeft over het jaar 2022 een negatief resultaat van € 1.398. Hierin is de uitbetaling van de restitutie over 2021 meegenomen (€ 31.957). - resultaat instelling € 0 - zienswijze: positief
	Jaarrekening 2022	- Totaal € 2.119.724 - bijdrage Maashorst € - eigen vermogen per 1/1/2021 € en per 31/12/2021 € NVT - vreemd vermogen per 1/1 € en per 31/12 € NVT

	Begroting 2023	- totale begroting (instelling) € 2.033.664 - bijdrage Maashorst € 139.732 - resultaat instelling € 0 - zienswijze: positief
Risico	Risico beoordeling	Risico's worden op gemeente afgewenteld: ja Is er een risico-inventarisatie: ja Staat risico-inventarisatie in jaarstukken: ja Zijn risico's afgedekt: ja
	Risico-bepaling	Het gaat hier niet om volledig zelfstandig orgaan maar om een uitvoeringsorganisatie onder de gemeente Oss. Gemeente is een deelnemende gemeente en als zodanig aansprakelijk op basis van besluitvorming (WGR). De financiële positie is goed. Op termijn wordt de vorm van samenwerking aangepast.

#### 5. Omgevingsdienst Brabant Noord (ODBN)

Verband	Naam	Omgevingsdienst Brabant Noord (ODBN)
	Website	www.odbn.nl
	Vestigingsplaats	's- Hertogenbosch

	Rechtsvorm	Gemeenschappelijke regeling
	Doel	Taakuitvoering op gebied van vergunningen, toezicht en handhaving en duurzame en ruimtelijke ontwikkeling.
Inhoud	Taakveld	Milieubeheer
	Doelstelling	Een veilige en gezonde kwaliteit van de leefomgeving.
	Taken	Dienstverlening aan de deelnemers op het gebied van de fysieke leefomgeving en als verlengstuk van het lokaal en provinciaal bestuur een bijdrage leveren aan een leefbare en veilige werk- en leefomgeving van de regio Brabant Noordoost. Gestart m.i.v. 1 oktober 2013
	Wijzigingen	Geen
Bestuurlijke relatie	Deelnemers	Gemeenten Bernheze, Boxtel, Land van Cuijk, Maashorst, Meierijstad, Oss, 's-Hertogenbosch, SintMichielsgestel, Vught en de provincie Noord-Brabant.
	Vertegenwoordiging	Lid Dagelijks Bestuur en Algemeen Bestuur
	Portefeuillehouder	Franko van Lankvelt
	Domein	Ruimte

Financiële positie	Begroting 2022	<ul style="list-style-type: none"> <li>- totale begroting (instelling) €27.923.000</li> <li>- bijdrage-Maashorst € 1.879.717</li> <li>- resultaat instelling €397.000</li> <li>- zienswijze: Positief</li> </ul>
	Jaarrekening 2022	<ul style="list-style-type: none"> <li>- totale exploitatie instelling) €</li> <li>- bijdrage Maashorst: €</li> <li>- eigen vermogen per 1/1 € en per 31/12 €</li> <li>- vreemd vermogen per 1/1 en per 31/12 €</li> <li>- resultaat voor bestemming (instelling) €</li> </ul>
	Begroting 2023	<ul style="list-style-type: none"> <li>- totale begroting (instelling) € 31.224.238</li> <li>- bijdrage € 2.057.031</li> <li>- resultaat instelling € 295.444 - zienswijze:</li> </ul> <p>De gemeente Maashorst dient de volgende zienswijze in over de begroting 2023 van de ODBN: De jaarlijkse kosten van de deelnemersbijdrage worden steeds hoger. De ODBN heeft een inspanningsverplichting om kritisch te blijven kijken naar de kosten rondom de deelnemersbijdrage</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>-</li> </ul>
Risico	Risicobeoordeling	Risico's worden op gemeente afgewenteld: ja Is er een risico-inventarisatie: ja
	Risico-bepaling	De ODBN stelt in de begroting en jaarrekening een risico-inventarisatie op als onderdeel van de paragraaf weerstandvermogen & risicobeheersing. Dit wordt afgezet ten opzichte van de weerstandcapaciteit (algemene reserve ODBN) waaruit de weerstandsratio blijkt. Hierop wordt door de ODBN beleid op gevoerd.

#### 6. Regionale Ambulancevoorziening Brabant Midden-West-Noord

Verband	Naam	Regionale Ambulance Voorziening Brabant Noord
	Website	www.ambulancezorg.nl
	Vestigingsplaats	's-Hertogenbosch
	Rechtsvorm	Gemeenschappelijke regeling
	Doel	Optimale aansluiting zorgtaken op veiligheidstaken
Inhoud	Taakveld	Volksgezondheid



	Doelstelling	Levert Volksgezondheid algemeen (bewaken van de gezondheidssituatie en uitvoeren maatregelen tegen bedreiging van de gezondheid)
	Taken	Ambulancevervoer
	Wijzigingen	Geen
Bestuurlijke relatie	Deelnemers	Alphen-Chaam, Altena, Baarle-Nassau, Bergen op Zoom, Bernheze, Boekel, Boxtel, Dongen, Drimmelen, Etten-Leur, Geertruidenberg, Gilze en Rijen, Goirle, Halderberge, 's-Hertogenbosch, Heusden, Hilvarenbeek, Land van Cuijk, Loon op Zand, Maashorst, Meierijstad, Moerdijk, Oisterwijk, Oosterhout, Oss, Roosendaal, Rucphen, Sint-Michielsgestel, Steenbergen, Tilburg, Vught, Waalwijk, Woensdrecht en Zundert
	Vertegenwoordiging	Lid Algemeen & Dagelijks Bestuur
	Portefeuillehouder	Ramona Sour
	Domein	Sociaal
Financiële positie	Begroting 2022	- totale begroting (instelling) € 77.633.000 - bijdrage Maashorst € 0 - resultaat instelling € 0 - zienswijze: Positief
	Jaarrekening 2022	- Bijdrage Uden € 0 - Eigen vermogen per 1/1 € en per 31/12 € - Vreemd vermogen per 1/1 € en per 31/12 € - Resultaat:
	Begroting 2023	- totale begroting (instelling) € 79.512.000 - bijdrage Maashorst € 0 - resultaat instelling € 92.000 - zienswijze:
Risico	Risico beoordeling	Risico's worden op gemeente afgewenteld: nee Is er een risico-inventarisatie: ja Staat risico-inventarisatie in jaarstukken: ja Zijn risico's afgedekt: ja
	Risico-bepaling	De gemeenten zijn niet langer risicodragend, deze taak is overgenomen door Rijk en ziektekostenverzekeraars (garantstelling). De GR is er alleen nog vanwege de zekerheid voor het behouden van opgebouwde pensioenafspraken voor het personeel.

## 7. Veiligheidsregio Brabant-Noord

Verband	Naam	Veiligheidsregio Brabant-Noord
	Website	<a href="http://www.vrbn.nl">www.vrbn.nl</a>

	Vestigingsplaats	s-Hertogenbosch
	Rechtsvorm	Gemeenschappelijke regeling
	Doel	Uitvoering geven aan de Wet Veiligheidsregio
Inhoud	Taakveld	Crisisbeheersing en brandweer
	Doelstelling	De veiligheidsregio behartigt het belang van een doelmatig georganiseerde en gecoördineerde, waar mogelijk integrale, uitvoering van de hulpverlening in het werkgebied alsmede de voorbereiding daarop. De veiligheidsregio behartigt daartoe de belangen van de deelnemende partijen op de volgende terreinen: a) brandweezorg; b) geneeskundige hulpverlening; c) rampenbestrijding en crisisbeheersing; d) bevolkingszorg.
	Taken	Het inventariseren van de grootste risico's in de regio.

		<p>Het instellen en in stand houden van een brandweer. De belangrijkste taak van de brandweer is het voorkomen, beperken en bestrijden van branden en gevaren bij ongevallen (anders dan brand).</p> <p>Het instellen en in stand houden van een geneeskundige hulpverleningsorganisatie (GHOR) in de regio. De GHOR coördineert de inzet van geneeskundige diensten tijdens rampen en grote ongevallen.</p> <p>Het instellen en in stand houden van een operationele organisatie voor bevolkingszorg. De belangrijkste taken van bevolkingszorg is het voorlichting van en op opvangen/verzorgen van de bevolking bij rampen en crisis.</p> <p>Het voorbereiden op crisis en rampen en het organiseren van de crisisorganisatie. Deze taken worden gezamenlijk uitgevoerd door de brandweer, politie, GHOR en bevolkingszorg.</p>
	Wijzigingen	Geen
Bestuurlijke relatie	Deelnemers	de gemeenten Bernheze, Boekel, Boxtel, 's-Hertogenbosch, Heusden, Land van Cuijk, Maashorst, Meierijstad, Oss, Sint-Michielsgestel en Vught
	Vertegenwoordiging	Rianne Donders is lid van het Dagelijks Bestuur en het Algemeen Bestuur
	Portefeuillehouder	Rianne Donders
	Domein	Dienstverlening
Financiële positie	Begroting 2022	<p>-totale begroting (instelling) € 48.180.000,-</p> <p>-bijdrage Maashorst € 3.549.486,-</p> <p>-resultaat instelling € 0</p> <p>-zienswijze: Positief</p>

	Jaarrekening 2022	- Totale exploitatie € - Bijdrage Maashorst € - Eigen vermogen per 1/1 € en per 31/12 € - Vreemd vermogen per 1/1 € en per 31/12 € - Resultaat €
	Begroting 2023	- totale begroting (instelling) € 50.624.000,- - bijdrage Maashorst € 3.736.055,- - resultaat instelling € 0,- - zienswijze: Positief
Risico	Risico-beoordeling	Risico's worden op gemeente afgewenteld: ja Is er een risico-inventarisatie: ja Staat risico-inventarisatie in jaarstukken: ja Zijn risico's afgedekt: ja
	Risico-bepaling	Geen specifieke algemeen risico's.

#### 8. Werkvoorzieningsschap Noordoost-Brabant

Verband	Naam	Werkvoorzieningschap NO Brabant
	Website	www.wvs-nb.nl
	Vestigingsplaats	Oss
	Rechtsvorm	Gemeenschappelijke regeling
	Doel	Doelmatige, rechtmatige en doeltreffende uitvoering van de Wsw
Inhoud	Taakveld	Begeleide- en arbeidsparticipatie in programma 6
	Doelstelling	Een inclusieve samenleving, waarin iedereen optimaal kan deelnemen in werk of maatschappelijke activiteiten op een individueel haalbaar niveau.
	Taken	Afspraken met IBN over uitvoering Wsw: het aanbieden van werk aan mensen met een beperking en een beperkte loonwaarde-capaciteit.

	Wijzigingen	<p>Sinds op 1 januari 2015 de Participatiewet werd ingevoerd, is de Sociale Werkvoorziening (SW) niet meer toegankelijk voor nieuwe aanmeldingen. Maashorst maakt, samen met de overige gemeenten binnen de gemeenschappelijke regeling, IBN en andere partners op het vlak van OndernemenOnderwijs-Overheid deel uit van de arbeidsmarktregio Noordoost-Brabant. Binnen de arbeidsmarktregio is het streven nu de ervaring en expertise van SW-bedrijven in het begeleiden van mensen met een afstand tot de arbeidsmarkt onder de participatiewet te behouden. Tegelijkertijd kunnen de SW-bedrijven zich onder geleidelijke afbouw van hun oorspronkelijke WSW-taak, op nieuwe wijze organiseren binnen het kader van de Participatiewet. De gemeenten in de voormalige IBN-regio zijn daartoe van 2017 tot en met 2020 een Partnership aangegaan met ons SW-bedrijf, IBN.</p> <p>Inmiddels is een nieuwe partnership met IBN aangegegaan per 1 juli 2021. Het betreft een Partnership voor onbepaalde duur.</p> <p>Binnen het nieuwe partnership is gekozen voor samenwerkingsscenario II. In dit scenario gaan gemeenten en IBN op basis van een netwerkrelatie een samenwerking aan waarmee het basispakket wordt uitgevoerd. In dit basispakket worden naast de uitvoering van de Wsw en het hoofdaannemerschap beschut werk, drie taken uitgevoerd: aanbieden van dienstverbanden aan inwoners die behoren tot de doelgroep van de Participatiewet (aanbod en vraag gestuurd), aanbieden van voortrajecten en inzetten van expertise van IBN. Naast het basispakket kan IBN aan individuele gemeenten diensten uit het zogenaamde pluspakket aanbieden. Er is gekozen voor een lumpsumfinanciering.</p>
Bestuurlijke relatie	Deelnemers	Gemeenten Bernheze, Boekel, Land van Cuijk, Maashorst, Meierijstad en Oss
	Vertegenwoordiging	Lid Algemeen en Dagelijks Bestuur
	Portefeuillehouder	Gijs van Heeswijk
	Domein	Sociaal
Financiële positie	Begroting 2022	<ul style="list-style-type: none"> <li>- totale begroting (instelling ex WSW) € 168.200.--- - bijdrage Uden € 11.002</li> <li>- bijdrage Landerd € 4.115</li> <li>- resultaat instelling € 0</li> <li>-       zienswijze: Positief</li> </ul>
	Jaarrekening 2022	<ul style="list-style-type: none"> <li>-       bijdrage Maashorst €</li> <li>-       eigen vermogen per 1/1 €   en per 31/12 €</li> <li>- vreemd vermogen per 1/1 € en per 31/12 €</li> <li>- resultaat € 0</li> </ul>
	Begroting 2023	<ul style="list-style-type: none"> <li>- totale begroting (instelling ex WSW) € 177.200</li> <li>- bijdrage Maashorst € 15.602</li> <li>- resultaat instelling € 0</li> <li>- zienswijze: positief</li> </ul>

Risico	Risico beoordeling	Risico's worden op gemeente afgewenteld: ja Is er een risico-inventarisatie: ja Staat risico-inventarisatie in jaarstukken: ja Zijn risico's afgedekt: deze zijn deels afgedekt door de egalisatiereserve
	Risico-bepaling	Het Werkvoorzieningsschap NO Brabant is eigenaar van de IBN Holding die de WSW regeling uitvoert, maar houdt geen eigen risicoreserve aan omdat de risico's in de holding worden genomen.

#### 9. Belasting samenwerking Oost-Brabant (BSOB)

Verband	Naam	Belasting samenwerking Oost Brabant
	Website	www.bs-ob.nl
	Vestigingsplaats	Oss
	Rechtsvorm	gemeenschappelijke regeling
	Doel	Door samenwerking efficiënter werken en de kwaliteit van de dienstverlening verbeteren. Dit doen tegen zo laag mogelijke kosten, wat uiteindelijk ten goede komt aan u als belastingbetaler. BSOB is een uitvoeringsorganisatie en bepaalt niet de hoogte van de belastingtarieven
Inhoud	Taakveld	Belastinginkomsten

	Doelstelling	De kwaliteit, dienstverlening, efficiency en continuïteit van de waardering, heffing en inning van gemeentelijke en waterschapsbelastingen te verbeteren. En wel tegen zo laag mogelijke maatschappelijke kosten Draagt bij aan de doelstelling voor een efficiënte organisatie, waarbij de bedrijfsvoering ondersteunend is aan het primaire proces. Met andere woorden: "De basis op orde".
	Taken	Opleggen en innen van belastingen OZB, reclame en parkeren.; taxaties WOZ, afwikkeling kwijtscheldingsverzoeken.
	Wijzigingen	Geen
Bestuurlijke relatie	Deelnemers	Gemeenten Asten, Bernheze, Boekel, Deurne, Gemert-Bakel, Laarbeek, Maashorst, Oss, Someren en Waterschap Aa en Maas
	Vertegenwoordiging	Lid Algemeen bestuur en Dagelijks bestuur
	Portefeuillehouder	Gijs van Heeswijk
	Domein	Dienstverlening

Financiële positie	Begroting 2022	<ul style="list-style-type: none"> <li>- totale begroting instelling € 9.059.000</li> <li>- totale bijdrage Uden € 822.610 (de te verwachten opbrengsten invordering van € 224.296 zijn in mindering gebracht).</li> <li>- totale bijdrage Landerd € 283.895</li> </ul> zienswijze: Positief
	Jaarrekening 2022	<ul style="list-style-type: none"> <li>- totale exploitatie instelling €</li> <li>- bijdrage Maashorst € (dat is de bijdrage van € (na vaststelling jaarrekeningresultaat BSOB) minus de werkelijk ontvangen invorderingsopbrengsten ter grootte van € . Daarnaast is in 2022 € betaald aan het project waarden op oppervlakte.</li> <li>- eigen vermogen per 1/1 € per 31/12 €</li> <li>- vreemd vermogen per 1/1 € en per 31/12 €</li> <li>- resultaat (instelling): batig resultaat van € .</li> <li>-</li> </ul>
	Begroting 2023	<ul style="list-style-type: none"> <li>- totale begroting instelling € € 8.553.378</li> <li>- totale bijdrage Maashorst € 882.165 (de te verwachten opbrengsten invordering € 132.491 zijn in mindering gebracht). - Zienswijze: Positief</li> </ul>
Risico	Risico beoordeling	Risico's worden op gemeente afgewenteld: ja Is er een risico-inventarisatie: ja Staat risico-inventarisatie in jaarstukken: ja Zijn risico's afgedekt: nee
	Risico-bepaling	<p>In het treasurystatuut is het risicobeheer met betrekking tot de financieringsfunctie van BSOB beschreven.</p> <p>In artikel 53 GR staat opgenomen dat de deelnemers garant staan dat BSOB te allen tijde over voldoende middelen beschikt om aan zijn verplichtingen jegens derden te kunnen voldoen.</p> <p>In de paragraaf weerstandsvermogen is een matrix opgenomen waarin de risico's zijn onderverdeeld in de categorieën: programmatuur, gegevens, mens, omgeving en apparatuur. De risico's zijn niet gekwantificeerd in euro's, maar wel is op detailniveau aangegeven dat de kans, de impact, de waarde van het risico en de prioriteit. Op een achttal onderdelen wordt de prioriteit als middel beoordeeld, waarbij het risico schommelt tussen een 6 en een 9. Hieraan zouden wel euro's moeten worden toebedeeld.</p>

Verband	Naam	Centrumregeling Jeugdhulp NoordoostBrabant 2020
	Website	n.v.t.
	Vestigingsplaats	Centrumgemeente is 's-Hertogenbosch
	Rechtsvorm	artikelen 1 en 8, derde lid, van de Wet gemeenschappelijke regelingen, maar geen verbonden partij
	Doel	De gemeenten zijn een onderlinge samenwerking aangegaan gericht op het zorgdragen voor een kwalitatief goede en efficiënte inkoop van de jeugdtaken op basis van de Inkoopstrategie 2020-2024, de jaarlijks vastgestelde Inkoopopdracht, het Regionaal Beleidsplan Jeugdhulp 2020-2023 en beleidsopdrachten met inachtneming van de bepalingen van de Jeugdwet.
Inhoud	Taakveld	Maatwerkdienstverlening 18- in programma 6
	Doelstelling	Zorgdragen voor een kwalitatief goede en efficiënte inkoop van gespecialiseerde jeugdhulp.
	Taken	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Regionale inkoop van gespecialiseerde jeugdhulp inclusief accountmanagement en contractbeheer.</li> <li>• De door het Regionaal Regieteam verstrekte inkoopdracht uitvoeren</li> <li>• Gevraagd en ongevraagd adviseren aan het Regionaal Regieteam</li> <li>• Waar nodig het organiseren van het overleg met de gecontracteerde aanbieders van jeugdtaken over inkoopgerelateerde onderwerpen</li> <li>• Het evalueren van accountmanagement en contractbeheer</li> <li>• Het organiseren van data-analyse ten behoeve van de inkoopopdracht en het per kwartaal of zoveel eerder als nodig rapporteren op basis van gebruik van jeugdtaken aan alle gemeenten over de stand van zaken</li> </ul>
		<ul style="list-style-type: none"> <li>• Verantwoording afleggen aan het Regionale Regieteam op basis van het door het Regionaal Inkoopteam bepaalde KPI's en rapportage frequentie</li> <li>• In voorkomend geval het namens de gemeente voeren van onderhandelingen en het sluiten van overeenkomsten tussen gemeenten uit de samenwerkende jeugdzorgregio's en aanbieders van Jeugdzorgplus, Jeugdbescherming en Jeugdreclassering na overleg met het RBO voor zover dit nog niet eerder in beleid is vastgelegd. Indien daarvoor nodig, het onderhandelen en mede sluiten van een samenwerkingsconvenant tussen de samenwerkende gemeenten na overleg met het RBO voor zover dit nog niet eerder in beleid is vastgelegd • Verantwoording afleggen aan het Regionaal Regieteam over inhoudelijke en financiële voortgang en realisatie van de inkoopopdracht</li> <li>• Het voeren van rechtsgedingen voortvloeiende uit de hiervoor vermelde taken</li> </ul>
	Wijzigingen	Geen
Bestuurlijke relatie	Deelnemers	Bernheze, Boekel, Boxtel, 's- Hertogenbosch, Land van Cuijk, Maashorst, Meierijstad, Oss, SintMichielsgestel en Vught.
	Vertegenwoordiging	Via een bestuurlijk overleg
	Portefeuillehouder	Ramona Sour

	Domein	Sociaal
Financiële positie	Begroting 2022	- totale begroting 2.464.454 - bijdrage Maashorst: € 232.247 - - resultaat instelling € 0 - zienswijze n.v.t.
	Jaarrekening 2022	- bijdrage Maashorst € - eigen vermogen per 1/1 en per 31/12 n.v.t. - vreemd vermogen per 1/1 en per 31/12 n.v.t. resultaat € 0
	Begroting 2023	- totale begroting € 2.246.243 - bijdrage Maashors € 211.683 - resultaat instelling € 0 - zienswijze n.v.t.
Risico	Risico beoordeling	Risico's worden op gemeente afgewenteld: ja Is er een risico-inventarisatie: Nee Staat risico-inventarisatie in jaarstukken: Nee Zijn risico's afgedekt: nee
	Risico-bepaling	Het risico is laag. De GR is een lichte variant waarbij de gemeente 's-Hertogenbosch namens de regio inkoop- en contractbeheersactiviteiten uitvoert.

#### 11. Centrumregeling WMO Noordoost-oost 2020

Verband	Naam	Centrumregeling Wmo Brabant Noordoost-oost 2020
	Website	n.v.t.
	Vestigingsplaats	Oss
	Rechtsvorm	artikelen 1 en 8, vierde lid, van de Wet gemeenschappelijke regelingen, maar geen verbonden partij
	Doel	Het zorgdragen voor een kwalitatief goede en efficiënte inkoop van de ondersteuning in het kader van de Wmo op basis van het regionaal beleidskader Wmo en het tweejaarlijkse inkoopplan.
Inhoud	Taakveld	Maatwerkdienstverlening 18+
	Doelstelling	Preventie, vroegsignalering en persoonsgerichte aanpak, inwoners krijgen de voor hen benodigde ondersteuning op de daarvoor meest geëigende plek.



	Taken	De regionale inkoop van ondersteuning in het kader van de Wmo. Het afsluiten, beheren, uitvoeren van de overeenkomsten die voortvloeien uit de aanbesteding en alle activiteiten die daarvoor noodzakelijk zijn. Het leveren van monitorrapportages per half jaar of zo veel vaker als nodig waarmee regiogemeenten sturingsinformatie ontvangen over zorggebruik Wmo en de kosten daarvan, soorten producten, omvang en samenloop van de diverse producten per regiogemeente en ten opzichte van andere gemeente in de samenwerkingsregio.
	Wijzigingen	Geen
Bestuurlijke relatie	Deelnemers	Bernheze, Boekel, Land van Cuijk en Maashorst
	Vertegenwoordiging	Via een bestuurlijk overleg. Aan het portefeuillehoudersoverleg Wmo nemen deel de portefeuillehouders Wmo en een ambtelijke vertegenwoordiger per subregio.
	Portefeuillehouder	Ramona Sour
	Domein	Sociaal
Financiële positie	Begroting 2022	- totale begroting (instelling) n.n.b. - bijdrage Uden n.n.b. - bijdrage Landerd € 0 - resultaat instelling € 0
	Jaarrekening 2022	- bijdrage Maashorst € - eigen vermogen per 1/1 en per 31/12 n.v.t. - vreemd vermogen per 1/1 en per 31/12 n.v.t. - resultaat € 0
	Begroting 2023	- totale begroting (instelling) n.n.b. - bijdrage Uden € - bijdrage Landerd € - resultaat instelling €
Risico	Risico beoordeling	Risico's worden op gemeente afgewenteld: ja Is er een risico-inventarisatie: Nee Staat risico-inventarisatie in jaarstukken: Nee Zijn risico's afgedekt: nee
	Risico-bepaling	Het risico is laag. De GR is een lichte variant waarbij de gemeente Oss namens de regio inkoop- en contractbeheersactiviteiten uitvoert.

Gemeenschappelijke regelingen waaraan alleen voormalig grondgebied van gemeente Landerd deelneemt:

## 12. Milieustraat Oss

Verband	Naam	Milieustraat Oss
	Website	n.v.t.
	Vestigingsplaats	Oss
	Rechtsvorm	Gemeenschappelijke regeling
	Doel	Exploiteren en beheren van de milieustraat aan de Maaskade te Oss
Inhoud	Taakveld	Afval
	Doelstelling	Exploiteren en beheren van de milieustraat
	Taken	Beheer en exploitatie van het Duurzaamheidsplein Oss voor Oss en Landerd.
	Wijzigingen	In 2023 zet gemeente Oss haar dienstverlening voort, zodat gemeente Maashorst haar afvalbeleid kan harmoniseren. Maashorst heeft eind 2022 opgezegd en treedt per 1-1-2024 uit.
Bestuurlijke relatie	Deelnemers	Gemeente Landerd en Oss
	Vertegenwoordiging	Dienstverleningsovereenkomst
	Portefeuillehouder	Jeroen van den Heuvel
	Domein	Ruimte
Financiële positie	Begroting 2022	- totale begroting (instelling) n.n.b. - bijdrage Maashorst (voorheen Landerd) €316.000 - resultaat instelling € 0
	Jaarrekening 2022	- bijdrage Maashorst € 316.000, eindafrekening 2022 moet nog volgen - eigen vermogen per 1/1 en per 31/12 n.v.t. - vreemd vermogen per 1/1 en per 31/12 n.v.t. - resultaat € 0
	Begroting 2023	- totale begroting (instelling) n.n.b. - bijdrage Maashorst (voorheen Landerd) € €324.000 - resultaat instelling €0
Risico	Risico beoordeling	Risico's worden op gemeente afgewenteld: ja Is er een risico-inventarisatie: Nee Staat risico-inventarisatie in jaarstukken: Nee Zijn risico's afgedekt: Nee
	Risico-bepaling	Het risico is laag. Beheer is via tariefstelling rendabel.

### 13. Afvalinzameling

Verband	Naam	Afvalinzameling Oss
	Website	n.v.t.
	Vestigingsplaats	Oss
	Rechtsvorm	Gemeenschappelijke regeling
	Doel	Het efficiënt, doelmatig en bestendig uitvoeren van de gemeentelijke taak tot inzameling van huishoudelijke afvalstoffen
Inhoud	Taakveld	Afval
	Doelstelling	Het efficiënt, doelmatig en bestendig uitvoeren van de gemeentelijke taak tot inzameling van huishoudelijke afvalstoffen
	Taken	Inzamelen van het huishoudelijk restafval, GFT en PMD bij de huishoudens in gemeente Landerd
	Wijzigingen	Nu nog geen wijzigingen, gemeente Oss zet haar dienstverlening in 2022 en 2023 voort, zodat gemeente Maashorst haar afvalbeleid kan harmoniseren. Voorbereidingen zijn gestart om te bepalen op welke wijze Maashorst verder wil met de GR. Bestuurlijke besluitvorming vindt in 2022 hierover plaats.
Bestuurlijke relatie	Deelnemers	Gemeente Landerd en Oss
	Vertegenwoordiging	Dienstverleningsovereenkomst
	Portefeuillehouder	Jeroen van den Heuvel
	Domein	Ruimte
Financiële positie	Begroting 2022	<ul style="list-style-type: none"> <li>- totale begroting (instelling) n.n.b.</li> <li>- bijdrage Maashorst (voorheen Landerd) € 395.026 - resultaat instelling €</li> </ul>
	Jaarrekening 2022	<ul style="list-style-type: none"> <li>- bijdrage Maashorst € € 395.026, eindafrekening 2022 volgt nog</li> <li>- eigen vermogen per 1/1 en per 31/12 n.v.t.</li> <li>- vreemd vermogen per 1/1 en per 31/12 n.v.t.</li> <li>- resultaat €</li> </ul>
	Begroting 2023	<ul style="list-style-type: none"> <li>- totale begroting (instelling)</li> <li>- bijdrage Maashorst (voorheen Landerd) € 405.000 - resultaat instelling €</li> </ul>
Risico	Risico beoordeling	<p>Risico's worden op gemeente afgewenteld: ja</p> <p>Is er een risico-inventarisatie: Nee</p> <p>Staat risico-inventarisatie in jaarstukken: Nee</p> <p>Zijn risico's afgedekt: Nee</p>

	Risico-bepaling	Het risico is beperkt.
--	-----------------	------------------------

### **Privaatrechtelijke samenwerkingsverbanden**

De gemeenten Uden en Landerd zijn deelnemers van de volgende stichtingen, vennootschappen en verenigingen. In sommige participeren ze beiden, maar er is echter ook aan aantal waarin 1 van de oorspronkelijke gemeentes alleen deelneemt. Deze samenwerkingsverbanden zijn wel voortgezet in de nieuwe gemeente Maashorst.

Samenwerkingsverbanden waarin beide gemeenten deelnemen

1. Natuurcentrum De Maashorst zijn

Verband	Naam	Natuurcentrum De Maashors
	Website	www.natuurcentrumdemaashorst.nl
	Vestigingsplaats	Nistelrode
	Rechtsvorm	Stichting (BBV artikel 15, lid1-5, 3 <sup>e</sup> categorie)
	Doel	Het vergroten van de waardering voor natuur en leefomgeving.
Inhoud	Taakveld	Openbaar groen en recreatie

	Doelstelling	Programma Sport, cultuur en recreatie. We houden voor de gemeenten Maashorst en Bernheze een recreatie- en educatievoorziening in stand door het Natuurcentrum te faciliteren. Hierdoor blijft het voor recreanten en toeristen aantrekkelijk om te recreëren in de natuur. En wordt natuureducatie onder de aandacht gebracht bij leerlingen van basisonderwijs en voortgezet onderwijs in de twee gemeenten.
	Taken	Het geven van educatie, recreatief aanbod creëren en PR en communicatie. Educatie voor leerlingen, kennis laten maken met natuur, informatie, ontwikkeling natuurgebied, samenwerking met partners en medewerking aan routestructuren.
	Wijzigingen	In 2021 heeft de gemeente Oss de subsidie aan Natuurcentrum de Maashorst afgebouwd. Dit betekent dat het natuurcentrum voor haar eigen bedrijfsvoering maatregelen moet treffen zodat er natuureducatie aan leerlingen van het basis- en voortgezet onderwijs in Bernheze en Maashorst kan worden gegeven.
Bestuurlijke relatie	Deelnemers	Jaarlijks vindt er een bestuurlijk overleg plaats waar de gemeenten Maashorst en Bernheze, Staatsbosbeheer en Waterschap AA en Maas, deel van uit maken.
	Vertegenwoordiging	Geen bestuurlijke vertegenwoordiging
	Portefeuillehouder	Jeroen van den Heuvel
	Domein	Ruimte
Financiële positie	Begroting 2022	- bijdrage Uden € 67.204 - bijdrage Landerd € 20.987
	Jaarrekening 2022	- totale exploitatie instelling: - bijdrage Maashorst € - eigen vermogen per 1/1 € en per 31/12 € 133.00 - vreemd vermogen per 1/1 € en per 31/12 €

	Begroting 2023	bijdrage Uden € 68.750 - bijdrage Landerd € € 21.470
Risico	Risico beoordeling	Risico's worden op gemeente afgewenteld: nee Is er een risico-inventarisatie: nee Staat risico-inventarisatie in jaarstukken: nee Zijn risico's afgedekt: nee
	Risico-bepaling	Formeel is het Natuurcentrum een eigen orgaan en is de gemeente niet aansprakelijk. Gezien de resultaten en opgebouwde dotatie klein onderhoud was de risico bepaling gering, maar het wegvallen van de subsidie van de gemeente Oss betekent wel dat er een reorganisatie moet plaatsvinden om taken en middelen weer in balans te brengen.

## 2. Regionaal Zorg- en Veiligheidshuis

Verband	Naam	Regionaal Zorg- en Veiligheidshuis Brabant Noordoost
	Website	www.rvml.nl
	Vestigingsplaats	's-Hertogenbosch
	Rechtsvorm	Stichting (BBV artikel 15, lid1-5, 3 <sup>e</sup> categorie)
	Doel	Het in stand houden van de accommodatie en het faciliteren van het personeel en de organisatie van het Zorg en Veiligheidshuis. Het verrichten van alle verdere handelingen, die met het vorenstaande in de ruimste zin verband houden of daartoe bevorderlijk kunnen zijn
Inhoud	Taakveld	Openbare Orde en Veiligheid en Zorg
	Doelstelling	Veilig gevoel, Sociaal veilig
	Taken	Regievoering op casus overleggen
	Wijzigingen	Optimalisering systeem ten behoeve van casus overleg
Bestuurlijke relatie	Deelnemers	Gemeente 's-Hertogenbosch, Meierijstad, Bernheze, Sint-Michielsgestel, Vught, Haaren, (bestaat miv 1-1-2021 niet meer), Heusden, Bernheze, Boekel, Land van Cuijk en Maashorst. Naast gemeenten participeren: OM, politie, Novadic-Kentron, Raad voor de Kinderbescherming, Reclassering, Nederland, Slachtofferhulp Nederland, Stichting Maatschappelijk Werk, Halt Oost Brabant, GGZ en Bureau Jeugdzorg Noord-Brabant
	Vertegenwoordiging	Lid van de stuurgroep Zorg en Veiligheidshuis Brabant Noordoost
	Portefeuillehouder	Ramona Sour neemt deel aan stuurgroep Zorg en Veiligheidshuis Brabant Noordoost. Phf zijn burgemeester en wethouder zorg
	Afdeling	Dienstverlening

Financiële positie	Begroting 2022	- totale begroting (instelling) € 849.990 - bijdrage Uden n.n.b. - bijdrage Landerd n.n.b. - resultaat instelling n.n.b. - zienswijze: n.n.b.
	Jaarrekening 2022	- totale exploitatie instelling: € - bijdrage Maashorst € - eigen vermogen per 1/1 € en per 31/12 n.v.t. - vreemd vermogen per 1/1 € en per 31/12 n.v.t. - resultaat (instelling) €
	Begroting 2023	-totale begroting (instelling) € -bijdrage Uden € -resultaat instelling €
Risico	Risico beoordeling	Risico's worden op gemeente afgewenteld: nee Is er een risico-inventarisatie: nee Staat risico-inventarisatie in jaarstukken: nee Zijn risico's afgedekt: nee
	Risico-bepaling	

### 3. Brabant Water N.V

Verband	Naam	Brabant Water N.V.
	Website	www.brabantwater.nl
	Vestigingsplaats	s-Hertogenbosch
	Rechtsvorm	Naamloze vennootschap, Aandeelhouderschap. <u>Geen verbonden partij.</u>
	Doel	Het voor nu en in de toekomst borgen van een optimale drinkwatervoorziening voor de inwoners en het bedrijfsleven in haar voorzieningsgebied.
Inhoud	Taakveld	Treasury
	Doelstelling	Geen echte doelstelling. De gemeente Maashorst is alleen aandeelhouder.

	Taken	Door de fusie van de NV. WOB en NV Waterleiding Maatschappij Noord-West-Brabant in Brabant Water NV per 1 januari 2002 heeft de gemeente Uden 39.044 nieuwe aandelen verkregen met een nominale waarde van € 0,10 per aandeel, totaal € 3.904,40. Landerd heeft 12.712 aandelen verkregen met een nominale waarde van € 0,10 per aandeel, totaal € 1.271.20. De gemeente Maashorst heeft dus 51.756 aandelen met een waarde van €5.175,60
	Wijzigingen	geen wijziging
Bestuurlijke relatie	Deelnemers	De aandelen zijn in handen van de Provincie Noord-Brabant (31,6%) en van 60 gemeenten in het voorzieningsgebied van Brabant Water.
	Vertegenwoordiging	Gemeente is aandeelhouder
	Portefeuillehouder	Gijs van Heeswijk
	Domein	Dienstverlening
Financiële positie	Begroting 2022	-totale begroting (instelling) niet beschikbaar -bijdrage Maashorst€ 0 resultaat instelling niet beschikbaar -zienswijze: n.v.t.
	Jaarrekening 2022	bijdrage Maashorst € 0 eigen vermogen per 1/1/2021 € 674.183.000en per 31/12/2021 € 684.676.000 vreemd vermogen per 1/1/2021 € 523.344.000enper 31/12/2021 € 534.399.000 - resultaat 2021 €10.493.000
	Begroting 2023	- totale begroting (instelling) niet beschikbaar - bijdrage Maashorst € 0 - resultaat instelling niet beschikbaar - zienswijze: n.v.t.
Risico	Risico beoordeling	Risico's worden op gemeente afgewenteld: nee Is er een risico-inventarisatie: ja Staat risico-inventarisatie in jaarstukken: ja Zijn risico's afgedekt: ja, middels reserves die meegenomen worden in de bepaling van het weerstandsvermogen.
	Risico-bepaling	N.v.t.

#### 4. NV Bank Nederlandse Gemeenten

Verband	Naam	NV Bank Nederlandse Gemeenten
	Website	www.bng.nl



Vestigingsplaats	Den Haag
Rechtsvorm	Naamloze vennootschap, Aandeelhouderschap <u>Geen verbonden partij</u>

	Doel	BNG Bank is de bank van en voor overheden en instellingen voor het maatschappelijk belang. De bank draagt duurzaam bij aan het laag houden van de kosten van maatschappelijke voorzieningen voor de burger.
Inhoud	Taakveld	Treasury
	Doelstelling	Excellente dienstverlening. De financiële diensten omvatten kredietverlening, advies, betalingsverkeer, elektronisch bankieren en vermogensbeheer en gebiedsontwikkeling. Doordat de bank de kosten zo laag mogelijk probeert te houden draagt dit bij aan het doel om een solide financieel beleid voort te zetten en een structureel sluitende programmabegroting te presenteren.
	Taken	De BNG is de bank van en voor overheden en instellingen voor het maatschappelijke belang. De BNG biedt de gemeenten een gespecialiseerd pakket aan financiële producten tegen zo laag mogelijk kosten. De bank draagt duurzaam bij aan het laag houden van de kosten van maatschappelijke voorzieningen voor de burger. De gemeente Maashorst heeft 46.644 aandelen met een nominale waarde van € 2,50 per aandeel, deelname totaal € 116.610-. Door deze deelneming heeft de gemeente Maashorsten direct belang in de het aanbod van korte en lange financieringsmiddelen voor de gemeentelijke overheid.
	Wijzigingen	N.v.t.
Bestuurlijke relatie	Deelnemers	Nederlandse gemeenten
	Vertegenwoordiging	Niet vertegenwoordigd
	Portefeuillehouder	Gijs van Heeswijk
	Domein	Dienstverlening
Financiële positie	Begroting 2022	- totale begroting (instelling): niet beschikbaar - te ontvangen dividendbijdrage n.n.b. - resultaat instelling : niet beschikbaar - zienswijze: n.v.t.
	Jaarrekening 2022	- totale begroting (instelling) niet beschikbaar - ontvangen dividendbijdrage € - eigen vermogen per 1/1 € /per 31/12 € - vreemd vermogen per 1/1 € /per 31/12 € - resultaat (instelling) €
	Begroting 2023	- totale begroting (instelling): niet beschikbaar - te ontvangen dividendbijdrage n.n.b. - resultaat instelling : niet beschikbaar - zienswijze: n.v.t.

Risico	Risico beoordeling	Risico's worden op gemeente afgewenteld: nee
		Is er een risico-inventarisatie: ja Staat risico-inventarisatie in jaarstukken: ja
	Risico-bepaling	De bank beschikt over een Risk Appetite Framework waarin onderscheid wordt gemaakt tussen verschillende soorten risico's, de verantwoordelijkheden die ermee samenhangen en de verschillende beleidsdocumenten waarin het aangaan en het beheersen van deze risico's wordt beschreven.
	Risico niet gerealiseerde beleidsdoelstellingen (meerjarig)	- Er zijn voor zover bekend geen risico's die van invloed zijn

## 5. Vereniging van Nederlandse Gemeenten

Verband	Naam	Vereniging van Nederlandse Gemeenten (VNG)
	Website	www.vng.nl
	Vestigingsplaats	Vereniging met volledige rechtsbevoegdheid (lidmaatschap) <u>Geen verbonden partij</u>
	Rechtsvorm	Vereniging
	Doel	De Vereniging heeft ten doel haar leden collectief en individueel bij te staan bij de vervulling van hun bestuurstaken. De Vereniging heeft voorts tot doel voor de leden of groepen van leden afspraken te maken met andere overheden over het arbeidsvoorwaardenbeleid in de overheidssector De Vereniging heeft tevens ten doel het behartigen van de belangen van haar leden welke samenhangen met de door hen uitgevoerde bestuurs- en beheerstaken alsook de met deze taken samenhangende: a. voorwaarden, tarieven en prijzen voor (onder andere energie gerelateerde) producten en diensten, alsmede; b. de overige aan het gebruik van hierboven genoemde producten gerelateerde kosten en voorwaarden.
Inhoud	Taakveld	Bestuursorganen
	Doelstelling	Correcte uitoefening van bestuurstaken. De dienstverlening aan inwoners, bedrijven en instellingen, staat bij de gemeente Uden centraal. Dit alles zo effectief en efficiënt mogelijk, met onze basistaken als uitgangspunt
	Taken	Behartigen van de belangen van de Nederlandse gemeenten
	Wijzigingen	geen wijziging
Bestuurlijke relatie	Deelnemers	Alle Nederlandse gemeenten

	Vertegenwoordiging	Lidmaatschap en stemrecht
	Portefeuillehouder	Gijs van Heeswijk
	Domein	Dienstverlening

## 6. BIZOB

Verband	Naam	Bureau Inkoop en aanbestedingen Zuid-Oost Brabant
	Website	<a href="https://www.bizob.nl">https://www.bizob.nl</a>
	Vestigingsplaats	Oirschot
	Rechtsvorm	Stichting
	Doel	Het efficiënt en effectief uitvoeren van de inkoopfunctie bij deelnemende gemeenten
Inhoud	Taakveld	Bedrijfsvoering
	Doelstelling	Het Inkoopbeleid past binnen de doelstelling van een efficiënte organisatie, waarbij de bedrijfsvoering ondersteunend is aan het primaire proces. Met andere woorden: "De basis op orde".
	Taken	Stichting levert advieswerkzaamheden ten behoeve van het inkoop- en aanbestedingsbeleid van de gemeente en streeft naar het behalen van voordelen op financieel, kwalitatief en procesmatig gebied. Stichting Bizob pakt voorbereidende, coördinerende en uitvoerende taken met betrekking tot het inkoop- en aanbestedingsbeleid van Maashorst en andere deelnemers op.
	Wijzigingen	Het college van de gemeente Maashorst, in acht nemende dat de gemeenteraad geen wensen en bedenkingen heeft geuit, heeft eind 2022 besloten aan te sluiten bij Stichting Bizob. Hier is de samenwerking die Bizob al had met de gemeente Uden voortgezet voor gemeente Maashorst.
Bestuurlijke relatie	Deelnemers	Meerdere clusters (Noordoost -en Zuidoost- Brabant) waarin gemeenten zijn ondergebracht en een cluster aangeslotenen in de categorie overige.
	Vertegenwoordiging	Geen stemrecht in het bestuur, wel vertegenwoordiging in de Vergadering van Aangeslotenen
	Portefeuillehouder	Gijs van Heeswijk
	Domein	Dienstverlening
Financiële positie	Begroting 2022	-bijdrage Maashorst € 261.744,- -resultaat instelling € 0 -zienswijze: n.v.t.
	Jaarrekening 2022	-bijdrage Maashorst € . Dit is opgebouwd uit € (bepaald aan de hand van inkoopplan en de daaruit voortvloeiende benodigde adviezen) en een teruggave over 2021 van € . - Eigen vermogen begin en eind 2022 1.405.075,64 – x.xxx.xxx -Vreemd vermogen begin en eind 2022 <b>1.139.796,54</b> – x.xxx.xxx

		-Voorlopig) resultaat 2022
	Begroting 2023	-bijdrage Maashorst €273.714,- . -resultaat instelling € 0 -zienswijze: n.v.t.
Risico	Risico beoordeling	Risico's worden op gemeente afgewenteld: Is er een risico-inventarisatie: obv voorliggende documenten is het nog niet helder of een risicoinventarisatie voorligt. Staat risico-inventarisatie in jaarstukken: nog geen jaarstukken ontvangen Zijn risico's afgedekt:
	Risico-bepaling	obv voorliggende documenten is het nog niet helder of een risico-inventarisatie voorligt.

## 7. Dimpact

Verband	Naam	Dimpact
	Website	www.dimpact.nl
	Vestigingsplaats	Enschede
	Rechtsvorm	Coöperatie
	Doel	Het moderniseren van publieke dienstverlening
Inhoud	Taakveld	Overhead
	Doelstelling	De missie van Dimpact luidt: "door samenwerking, kennisbundeling en klantgerichte innovatie – gemeenten te voorzien van gestandaardiseerde ICT oplossingen die optimale dienstverlening naar burgers, bedrijven, verenigingen & instellingen mogelijk maakt. In nauwe samenwerking met de deelnemende gemeenten selecteert Dimpact hiervoor de meest geschikte ondersteunende software c.q. laat waar nodig software realiseren en ondersteunt deelnemers bij de goede implementatie hiervan. Gemeente Maashorst neemt de diensten E-suite en Mylex af. Er loopt een omvangrijk programma om de E-suite (veel functionaliteit in één applicatie) om te bouwen naar losse (flexibele) componenten volgens de Common Ground architectuur. Dimpact loopt hiermee voorop in landelijke ontwikkelingen op het gebied van gemeentelijke informatievoorziening.
	Taken	Verbeteren en moderniseren van publieke dienstverlening door het inkopen en gezamenlijk doorontwikkelen van dienstverleningsapplicaties, waaronder een zaakstelsel.
	Wijzigingen	N.v.t.
Bestuurlijke relatie	Deelnemers	Diverse gemeente in Nederland
	Vertegenwoordiging	Lid algemene ledenvergadering

	Portefeuillehouder	Gijs van Heeswijk (per eerstvolgende ALV van mei 2023, voorheen Patricia Nieuwenhuis als gemandateerde)
	Domein	Dienstverlening
Financiële positie	Begroting 2022	- totale begroting (instelling): niet beschikbaar - bijdrage Maashorst € 290.427 - resultaat instelling : niet beschikbaar - zienswijze: n.v.t.
	Jaarrekening 2022	- bijdrage Maashorst € - eigen vermogen per 1/1 € en per 31/12 € - vreemd vermogen per 1/1 € en per 31/12 € - resultaat €
	Begroting 2023	- totale begroting (instelling): - bijdrage Maashorst€ - resultaat instelling : - zienswijze: n.v.t.
Risico	Risico beoordeling	Risico's worden op gemeente afgewenteld: ja Is er een risico-inventarisatie: nee Staat risico-inventarisatie in jaarstukken: nee
	Risico-bepaling	Te weinig bijdrage / inzet vanuit de gemeenten, waardoor Dimpact genoodzaakt is om voor de voortgang extra capaciteit in te huren.

#### Samenwerkingsverbanden waar alleen grondgebied Uden aan deelneemt

1. Museum Krona (voorheen Museum voor Religieuze Kunst)

Verband	Naam	Museum Krona
	Website	www.museumkrona.nl
	Vestigingsplaats	Uden
	Rechtsvorm	Stichting (BBV artikel 15, lid1-5, 3 <sup>e</sup> categorie)
	Doel	Een museum, voornamelijk met religieuze kunst, erfgoed en de Kunstcollectie van gemeente Uden, in standhouden en exploiteren.
Inhoud	Taakveld	Cultuur algemeen in programma 5, deeltaakveld Musea
	Doelstelling	Beleidsvoornemens van de verbonden partij: verbreding van het 'verblijfsaanbod van het museum om daarmee een grote aantal bezoekers te trekken. Het museum moet daarmee ook 'de poort' tot toeristisch en recreatief Uden worden. Dit draagt bij aan onze doelstelling.
	Taken	Collectiebeheer, Educatieve projecten, nieuwe exposities, meer samenwerking met kunstenaars en organisaties op gemeentelijk, regionaal en nationaal niveau.
	Wijzigingen	In 2018 zijn de verbouw en herinrichtingswerkzaamheden in het museum gerealiseerd. Er is een nieuwe weg ingeslagen die moet resulteren in een stevig en duurzaam fundament voor een gezonde toekomst. Belangrijke onderdelen van het transitieproces zijn: een vernieuwd profiel, een vernieuwd museum, nieuwe product en verdienmodellen en nieuwe doelgroepen. In 2019 is ook de naam gewijzigd in Museum Krona, met een profiel gericht op kunst, klooster en kruidentuin
Bestuurlijke relatie	Deelnemers	Het bisschoppelijk Museum 's-Hertogenbosch, vereniging Birgittinessen, gemeente Uden
	Vertegenwoordiging	E. Backx en T.Evers als vertegenwoordigers van de gemeente Uden als leden van het DB/AB.
	Portefeuillehouder	Harold van den Broek
	Domein	Sociaal
Financiële positie	Begroting 2022	- Bijdrage Maashorst 2022 € 331.036
	Jaarrekening 2022	- totale exploitatie instelling: € - bijdrage Uden € - eigen vermogen per 1/1 € en per 31/12 € - vreemd vermogen per 1/1 € en per 31/12 € - resultaat (instelling) €

	Begroting 2023	Bijdrage Maashorst 2023 € 338.653
Risico	Risico beoordeling	Risico's worden op gemeente afgewenteld: nee Is er een risico-inventarisatie: nee Staat risico-inventarisatie in jaarstukken: nee
		Zijn risico's afgedekt: nee
	Risico-bepaling	Formeel is Museum Krona een eigen orgaan en is de gemeente niet aansprakelijk. Maar de gemeente is mede-oprichter en is in het bestuur met twee personen vertegenwoordigd. De kans, dat er een beroep op de gemeente wordt gedaan, bij financiële problemen is groot. Het museum heeft de afgelopen jaren een koers ingezet waarmee zij meer bezoekers en daaruit voortvloeiende inkomsten genereert. Hierdoor is het risico op problemen afgenomen. Desalniettemin blijft het museum de komende jaren werken aan groeiende bezoekersaantallen en inkomsten uit kaartverkoop en nevenomzet uit gastheerschap en merchandising en blijft zij zoeken naar fondswerving en sponsoring.

## 2. Theater Markant N.V.

Verband	Naam	Theater Markant N.V.
	Website	<a href="https://www.markantuden.nl/">https://www.markantuden.nl/</a>
	Vestigingsplaats	Uden
	Rechtsvorm	Naamloze vennootschap, Aandeelhouderschap (BBV-artikel 15 lid 1-b, 2 <sup>e</sup> categorie)
	Doel	De artistieke en de commerciële exploitatie van "Theater Markant" te Uden.
Inhoud	Taakveld	Culturele instellingen
	Doelstelling	Theater Markant N.V. is op dit moment een lege N.V. De exploitatie is overgedragen aan Heven Theater Markant Exploitatie (HTME). De exploitatie draagt bij aan de doelstelling cultuurpresentatie, cultuurproductie en cultuurparticipatie. Dit ter bevordering van de beeldende kunst, muziek, dans, toneel en cultuureducatie.



	Taken	De overdracht naar HTME is gerealiseerd door een activa/ passiva transactie als onderdeel van concessieovereenkomst. In geval van beëindiging van de concessieovereenkomst is Theater Markant N.V. verplicht de exploitatie van de schouwburg weer op haar te nemen. De gemeente Uden heeft 500 aandelen met een nominale waarde van € 453,78 per aandeel, aandelenkapitaal totaal € 226.890. De activiteiten van Theater Markant N.V. zijn nihil. De N.V. is leeg. De enige geldstromen binnen de NV zijn de doorbelasting van huur/recht van opstal en verzekeringen. Indien de concessieovereenkomst wordt beëindigd, is Theater Markant N.V. verplicht om de exploitatie van de schouwburg weer op haar te nemen.
	Wijzigingen	N.v.t.
Bestuurlijke relatie	Deelnemers	Gemeente Uden enig aandeelhouder
	Vertegenwoordiging	Gemeente is aandeelhouder
	Portefeuillehouder	Financiën – wethouder van Heeswijk
	Domein	Dienstverlening
Financiële positie	Begroting 2022	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Totale begroting (instelling) € 0</li> <li>• Bijdrage Uden € 0 Resultaat instelling € 0 Zienswijze: nvt.</li> </ul>
	Jaarrekening 2022	<ul style="list-style-type: none"> <li>• eigen vermogen per 31/12/2021 € -3.062</li> <li>• vreemd vermogen per 31/12/2021 € 3.062</li> <li>• resultaat € 0</li> </ul>
	Begroting 2023	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Totale begroting (instelling) € 0</li> <li>• Bijdrage Uden € 0 Resultaat instelling € 0 Zienswijze: nvt.</li> </ul>
Risico	Risico beoordeling	Risico's worden op gemeente afgewenteld: nee Is er een risico-inventarisatie: nee Staat risico-inventarisatie in jaarstukken: nee Zijn risico's afgedekt: ja
	Risico-bepaling	De exploitatie met bijbehorende risico's is overgedragen naar Heven Theater Markant Exploitatie B.V. (HTME). Er zijn voor zover bekend geen risico's die van invloed zijn op de gemeente Uden die niet zijn afgedekt door HTME BV.

Overige samenwerkingsverbanden

1. AgriFoodCapital/RNOB/Noordoostbrabant Werkt!

Verband	Naam	Regio Noordoost Brabant Agrifood Capital Noordoost Brabant Werkt!
	Website	<a href="http://www.rnob.nl">www.rnob.nl</a> ) <a href="http://www.noordoostbrabantwerkt.nl">www.noordoostbrabantwerkt.nl</a> www.agrifoodcapital.nl
	Vestigingsplaats	Den Bosch

	Rechtsvorm	Convenant regionale samenwerking Regio Noordoost Brabant 2021-2024. Conform BBV artikel 15, lid 1-b de vierde categorie van overige verbonden partijen. Betreft een zware samenwerkingsverband.
	Doel	Een verdere intensivering en professionalisering van de reeds bestaande samenwerking tussen de convenantpartners bekend onder de naam Regio Noordoost Brabant (RNOB), waarbij: <ol style="list-style-type: none"> <li>a. de gemeenschappelijke belangen van de deelnemende gemeenten worden behartigd door de opstelling, vaststelling en uitvoering van een Strategische Agenda met Uitvoeringsprogramma voor Noordoost Brabant;</li> <li>b. een adequate overleg- en besluitvormingsstructuur geboden wordt;</li> <li>c. de verdeling van verantwoordelijkheden en de afstemming van taken ten aanzien van (de uitgaven uit) het regiofonds wordt vastgelegd.</li> </ol>
Inhoud	Taakveld	Bestuur

	Taken	<p>De ambitie van de samenwerking in regio Noordoost Brabant is te werken aan een slimme, veerkrachtige regio die op weg is naar een circulaire economie. Een regio waarin ruimte blijft om te pionieren. Waarin hard wordt gewerkt en het leven nog steeds goed is. Een regio ook waarin stad en platteland in balans zijn, elkaar waarderen en elkaar ook nodig hebben. Een regio met sterke steden met een menselijke maat en een leefbaar platteland dat aan de basis staat van een duurzame, slimme en maatschappelijk houdbare voedselproductie.</p> <p>Onze opgaven vragen om een gezamenlijk handelingsperspectief en een opgavegerichte benadering, waarbij verschillende overheden op wisselende schaalniveaus samenwerken. Ook is de samenwerking met ondernemers en kennisinstellingen hierbij van groot belang. Deze agenda sluit aan op de strategische agenda's voor de stichting AgriFood Capital en die van Regio NoordoostBrabant Werkt! (en vice versa). Dit zijn de agenda's ter versterking van de economische structuur en het innovatievermogen van de regio en de arbeidsmarktaanpak. Met deelname aan RNOB wordt automatisch ook deelgenomen in Agrifood Capital en in Noordoost Brabant Werkt!</p> <p>Doel van de samenwerking is dat Noordoost Brabant te werken aan gemeentegrens overstijgende vraagstukken in regionaal verband om te komen tot een sterke regio</p> <p>Noodzakelijke investeringen in de regio worden mogelijk gemaakt via het regiofonds, opgebouwd uit een bijdrage per inwoner en via subsidies door andere overheden.</p>
Inhoud	Wijzigingen	<p>Agrifood Capital is de samenwerking in de stichting waar overheden, onderwijs en ondernemers vertegenwoordigd zijn. Dit is de zogeheten triple helix samenwerking en is met name gericht op stimuleren van het innovatieklimaat in de regio. De focus ligt op de agrifood-keten in de breedste zin van het woord. )</p> <p>Regio Noordoost-Brabant is de samenwerking van 11 gemeenten en 2 waterschappen. Zij werken samen op gemeentegrens overstijgende overheidsvraagstukken, om te komen tot een sterke regio .</p>

		<p>In de samenwerking Regio Noordoost Brabant (NOB) werken de overheden samen aan het scheppen van goede basisvoorwaarden voor een goed woon- en leefklimaat. De agenda wordt bepaald aan de hand van een lange termijn strategische agenda 'Samen op weg naar 2030' die in 2020 door de convenantpartners is vastgesteld, gevolgd door een uitvoeringsprogramma, dat als basis dient voor de jaarplannen. Enkele taken die voorheen bij de provincie lagen zijn nu op het niveau van de regio georganiseerd en die taken worden deels door Regio Noordoostbrabant opgepakt. Het gaat om taken die tot de basistaken van de gemeentelijke overheid behoren, maar waarvan de doorwerking van de besluitvorming verder strekt dan de gemeentegrenzen. In de samenwerking Regio Noordoost Brabant (NOB) werken de overheden samen aan het scheppen van goede basisvoorwaarden voor een goed woon- en leefklimaat. De agenda wordt bepaald aan de hand van een lange termijn strategische agenda 'Samen op weg naar 2030' die in 2020 door de convenantpartners is vastgesteld, gevolgd door een uitvoeringsprogramma, dat als basis dient voor de jaarplannen</p> <p>Denk hierbij aan gezamenlijke aanpak huisvesting arbeidsmigranten en harmonisatie van het beleid daaromtrent, maar ook afspraken over uitbreiding bedrijventerreinen etcetera of gezamenlijke lobby over de bereikbaarheid van de A50. Ook worden in dit samenwerkingsverband middelen vrijgemaakt voor infrastructurele maatregelen, zoals de aanleg van een snelfietsroute.</p> <p>Noordoostbrabant Werkt!:samenwerking op het gebied van arbeidsmarkt. Ook hier zitten weer andere partners aan tafel. Het gaat hier ook om overheden, in samenwerking met onderwijs en werkgeversorganisaties. De belangrijkste doelstellingen zijn een leven lang ontwikkelen, inspelen op transitie, omgaan met crisis en krapte en talent aantrekken en behouden.</p>
Bestuurlijke relatie	Deelnemers	, Bernheze, Boekel, , Boxtel, Land van Cuijk, ,, 's-Hertogenbosch, Heusden, Maashorst, , Oss, , SintMichielsgestel, Meierijstad, Vught, Waterschappen Aa en Maas en Dommel.
	Vertegenwoordiging	Burgemeester is lid van de Bestuurlijke Coördinatie Groep (BCG) van de Regio Noordoost Brabant Betrokken portefeuillehouder is lid van één van de portefeuillhoudersoverleggen (Economische ontwikkeling, Duurzame leefomgeving, Ruimte & Mobiliteit, Arbeidsmarkt). De voorzitters van de portefeuillhoudersoverleggen (Poho) zijn tevens lid van het dagelijks bestuur van de regio Noordoost Brabant.
	Portefeuillehouder	Intergemeentelijke samenwerking
	Domein	Ruimte
Financiële positie	Begroting 2022	- De bijdrage bedraagt in 2022 € 4,- per inwoner
	Jaarrekening 2022	- bijdrage Landerd € - bijdrage Uden € - eigen vermogen per 1/1 € en per 31/12 € vreemd vermogen per 1/1 € en per 31/12 € - resultaat €
	Begroting 2023	De bijdrage bedraagt in 2023 € 4,- per inwoner

		<p>De individuele jaarlijkse bijdrage van een gemeente aan het fonds bedraagt € 4,-- per inwoner woonachtig in het grondgebied van de betreffende gemeente op 1 januari van het jaar, voorafgaand aan dat, waarvoor de bijdrage verschuldigd is. De bijdrage als bedoeld in het tweede lid wordt in beginsel als volgt verdeeld:</p> <p>a. € 1,56 per inwoner is bestemd voor RNOB (Regio Noordoost Brabant)</p> <p>b. € 1,44 per inwoner is bestemd voor AgriFood Capital</p> <p>c. € 1,-- per inwoner is bestemd voor Noordoost Brabant Werkt!</p>
--	--	--

## 2. Commissie overleg en voorlichting milieuhygiëne vliegbasis Volkel

Verband	Naam	Commissie overleg en voorlichting milieuhygiëne vliegbasis Volkel (COVM)
	Website	
	Vestigingsplaats	
	Rechtsvorm	Commissie gebaseerd op Luchtvaartwet. Conform BBV artikel 15, lid 1-b de vierde categorie van overige verbonden partijen, echter <u>geen verbonden partij</u> .
	Doel	Overleg en voorlichting over geluidhinder van vliegbasis Volkel.
Inhoud	Taakveld	Milieubeheer in programma 7
	Taken	
Inhoud	Wijzigingen	Nvt
Bestuurlijke relatie	Deelnemers	GS, Ministerie van Defensie (KLu), VROM-inspectie, provincie, een milieuorganisatie, gemeenten Boekel, Cuijk, Landerd, Mill en Sint Hubert, Meierijstad (alleen het deel van Veghel) en Uden en één omwonende van elke gemeente.
	Vertegenwoordiging	H. Hellegers namens de gemeente en tevens vice-voorzitter
	Portefeuillehouder	Ruimtelijke ontwikkeling
	Domein	Ruimte

## 3. Gebiedsproces waterthema's Waterschap Aa en Maas

Verband	Naam	Gebiedsproces waterthema's
	Website	Waterschap Aa en Maas <a href="http://www.aaenmaas.nl/gebiedsproces">http://www.aaenmaas.nl/gebiedsproces</a>
	Vestigingsplaats	
	Rechtsvorm	Stuurgroep

	Doel	Het doel van het gebiedsproces is het de kwaliteit en kwantiteit van het oppervlakte- en grondwater te beschermen, te verbeteren en het duurzaam gebruik van water te bevorderen.
Inhoud	Taakveld	Riolering in programma 7
	Taken	Vormgeven waterbeheer voor landbouw, natuur en recreatie. Op 10 november 2013 is het vGRP+ vastgesteld. Hierdoor is men akkoord gegaan met de maatregelen zoals die in het waterprogramma voor Uden staan, zoals o.a. de gemeentelijke wateropgave, waaronder de Europese Kaderrichtlijn Water (KRW). De uitvoering van de werkzaamheden moeten in 2027 gerealiseerd zijn.
Inhoud	Wijzigingen	Nvt
Bestuurlijke relatie	Deelnemers	
	Vertegenwoordiging	Wethouder is lid van stuurgroep
	Portefeuillehouder	Ingrid Verkuijlen
	Domein	Ruimte

#### 4. GGA Brabant-Noordoost (Gebiedsgerichte aanpak verkeer en vervoer)

Verband	Naam	GGA Brabant- Noordoost (Gebiedsgerichte aanpak)
	Website	<a href="http://www.brabant.nl/dossiers/dossiers-op-thema/verkeer-en-vervoer/verkeers-envervoersbeleid/gebiedsgerichte-aanpak-verkeer-en-vervoer.aspx">http://www.brabant.nl/dossiers/dossiers-op-thema/verkeer-en-vervoer/verkeers-envervoersbeleid/gebiedsgerichte-aanpak-verkeer-en-vervoer.aspx</a>
	Vestigingsplaats	
	Rechtsvorm	Provinciaal Verkeers- en VervoerPlan (PVVP) de Planwet Verkeer en Vervoer art 12 en het regionale verkeers en vervoersplan (RVVP). <u>Geen verbonden partij</u>
	Doel	Door een GebiedsGerichte Aanpak kunnen de GGA-partners rekening houden met specifieke geografische en sociaal-economische kenmerken voor de regio. Daarnaast wordt ook gekeken naar problemen die (gemeente-)grensoverschrijdend zijn. De partners binnen de regio, maar ook de regio's onderling werken samen aan oplossingen voor de bestaande verkeers- en vervoersproblemen. Op deze manier worden de problemen in hun geheel bekeken. De integraal bedachte oplossingen zijn effectiever en gunstig voor de reiziger. Deze kijkt immers niet naar gemeentegrenzen, maar wil gewoon zo snel mogelijk, veilig en met een betrouwbare reistijd van deur tot deur reizen.
Inhoud	Taakveld	Verkeer en vervoer in programma 2
	Taken	Samenwerking op gebied van verkeer, verkeersveiligheid en vervoer Uitvoering verkeers- en vervoersprojecten.

		Samen met provincie, gemeenten en andere stakeholders (zoals Rijkswaterstaat, Provincie en de Regiopolitie Oost Brabant) worden verkeer- en vervoersproblemen geanalyseerd, deels gesubsidieerd en verbeteringsprojecten gerealiseerd.
Inhoud	Wijzigingen	Nvt
Bestuurlijke relatie	Deelnemers	Provincie en gemeenten Bernheze, Boekel, Boxmeer, Cuijk, Grave, Landerd, Mill en Sint Hubert, Sint Anthonis, Meierijstad (alleen deel van Veghel) en Uden, Rijkswaterstaat en politie.
	Vertegenwoordiging	Lid van de stuurgroep die inmiddels is opgegaan in de vijfsterrenregio (samenwerking GGA's
	Portefeuillehouder	Franko van Lankvelt
	Domein	Ruimte

#### 5. Hoogwaardig openbaar vervoer (HOV) in de regio Noordoost Brabant

Verband	Naam	Hoogwaardig openbaar vervoer (HOV) in de regio Noordoost Brabant
	Website	<a href="http://www.hovnoordoostbrabant.nl/">http://www.hovnoordoostbrabant.nl/</a>
	Rechtsvorm	Bestuursovereenkomst. <u>Geen verbonden partij.</u>
	Doel	Een robuust en wervend regionaal HOV netwerk, waarbij HOV staat voor snelle, comfortabele openbaar vervoerslijnen met een hoge frequentie plus overstapvoorzieningen voor fiets auto en trein.
Inhoud	Taakveld	Verkeer en vervoer in programma 2
	Taken	Beheer van HOV infrastructuur, realisatie van halte en doorstroomvoorzieningen, financiering en verkrijgen van subsidies.
	Wijzigingen	Nvt
Bestuurlijke relatie	Deelnemers	Provincie Noord-Brabant en de gemeenten Bernheze, Eindhoven (SRE), 's-Hertogenbosch, Oss, Sint Michelsgestel, Son en Breugel, Meierijstad en Uden
	Bestuurlijke relatie	
	Portefeuillehouder	Franko van Lankvelt
	Domein	Ruimte

#### 6. Maashorst

Verband	Naam	Maashorst
	Website	<a href="http://www.demaashorst.nl">www.demaashorst.nl</a>
	Rechtsvorm	Stuurgroep; geen rechtsvorm zijnde . <u>Geen verbonden partij.</u>

	Doel	Door gezamenlijk initiëren en afstemmen van plannen en maatregelen vanuit het Maashorst Manifest, de kansen en potenties van het natuurgebied de Maashorst maximaal benutten
Inhoud	Taakveld	Openbaar groen en (openlucht) recreatie in programma 5
	Taken	Behoud en versterking van de Maashorst als Provinciaal Landschap Ontwikkelen van natuurgebied De Maashorst en ontwikkeling van de veelzijdigheid aan functies passend in de schil.
	Wijzigingen	De oprichting van een stichting Maashorst in Uitvoering met als doel: <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Het tot uitvoering brengen van de door de Stuurgroep Maashorst vastgestelde plannen en projecten</li> <li>2. In opdracht van stuurgroep Maashorst uitvoering geven aan vastgestelde jaarplannen <ul style="list-style-type: none"> <li>- Het zorgdragen voor de voorbereiding en uitvoering van de besluiten van de Stuurgroep</li> <li>- Het stimuleren en ondersteunen van de uitvoering van projecten op ruimtelijk, economisch en maatschappelijk gebied, voor zover passend binnen de door de Stuurgroep gestelde kaders</li> <li>- Het beheren van fondsen en gelden die worden aangewend voor de financiering van de projecten - Het zorgdragen voor het voeren van een deugdelijke administratie</li> </ul> </li> </ol>
Bestuurlijke relatie	Deelnemers	Gemeenten Bernheze, Landerd, Oss en Uden; daarnaast Provincie Noord-Brabant, Waterschap Aa en Maas, Staatsbosbeheer, Recron, Natuurcentrum Slabroek, Agrarische Natuurvereniging De Maashorstboeren, ZLTO-afdelingen, regionale natuur- en milieuorganisaties en Regio VVV Meierij & Noordoost-Brabant
	Vertegenwoordiging	Lid van stuurgroep
	Portefeuillehouder	Franko van Lankveld
	Domein	Ruimte

## 7. Nationale politie

Verband	Naam	Veiligheidsoverleg en districtelijk driehoeksoverleg
	Website	www.politie.nl
	Rechtsvorm	<u>Geen verbonden partij.</u>
	Doel	Handhaving openbare orde en veiligheid, preventie en opsporing criminaliteit.
Inhoud	Taakveld	Openbare Orde en veiligheid
	Taken	Periodiek overleg tussen het openbaar ministerie, de politie en gemeenten over afstemming en inzet van taken.
	Wijzigingen	Geen.
Bestuurlijke relatie	Deelnemers	Openbaar Ministerie, politie en gemeenten



		Regio: Bernheze, Boekel, Boxmeer, Boxtel, Cuijk, Grave, Haaren, 's-Hertogenbosch, Heusden, Landerd, Maasdonk, Mill en Sint Hubert, Oss, Sint Anthonis, Sint- Michielsgestel, Uden, Meierijstad, Vught. District de Leijgraaf: Boekel, Landerd, Uden, Veghel
	Vertegenwoordiging	H. Hellegers is voorzitter politieteam Maas&Leijgraaf en tevens lid bestuurlijke regiegroep (DB) politieregio Brabant Oost
	Portefeuillehouder	Paul Rüpp
	Domein	Dienstverlening

#### 8. Samenwerking As50

Verband	Naam	Samenwerking As 50
	Website	www.as50.nl
	Rechtsvorm	Bestuursconvenant 31 maart 2010 . <u>Geen verbonden partij.</u>
	Doel	a. Samenwerking bij beleidsmatige- en strategische vraagstukken van bovengemeentelijk belang, door het formuleren van antwoorden, het gezamenlijk uitstippelen van strategieën, het gezamenlijk optrekken in overlegstructuren en het uitvoeren van projecten; b. Het realiseren van gemeentelijke en regionale beleids- en projectdoelstellingen en een effectieve belangenbehartiging van de gemeenten bij onder meer Provincie, Rijk en Europa; c. Komen tot de opstelling, vaststelling en uitvoering van een dynamische Strategische uitvoeringsagenda voor de gemeente Oss en de stedelijke regio Uden-Veghel;
Inhoud	Taakveld	Bestuur in programma 10
	Taken	Samenwerking Oss-Uden-Veghel-Bernheze op thema's: HOV, Transitie van de landbouw, cultuur, duurzaamheid en bedrijfsvoering.
	Wijzigingen	
Bestuurlijke relatie	Deelnemers	Gemeenten Uden, Oss, Meierijstad (deel van Veghel), Bernheze
	Vertegenwoordiging	Bestuurlijke regiegroep (BRG)
	Portefeuillehouder	
	Domein	Ruimte

#### 9. Sociale recherche

Verband	Naam	Sociale recherche
	Website	www.s-hertogenbosch.nl

	Rechtsvorm	Overeenkomst (uitbesteding aan 's-Hertogenbosch) . <u>Geen verbonden partij.</u>
	Doel	Voorkomen c.q. aanpak onrechtmatige bijstandsverlening
Inhoud	Taakveld	Uitkeringen levensonderhoud
	Taken	Opsporing en bestrijding van fraude in kader bestaande sociale zekerheidswetgeving.
	Wijzigingen	Geen
Bestuurlijke relatie	Deelnemers	Boekel, Boxmeer, Cuijk, Grave, Mill en Sint Hubert, Sint Anthonis, Meierijstad voor het deel van SintOedenrode; aansluiting bij samenwerkingsverband tussen 's-Hertogenbosch en Boxtel, Haaren, Maasdonk, Meierijstad voor het deel van Schijndel, Sint-Michielsgestel, Oss, Vught, Maashorst
	Vertegenwoordiging	N.v.t.
	Portefeuillehouder	Sociale Zaken
	Domein	Sociaal

#### 10. Verwerking groenafval en gft

Verband	Naam	BOVUS (Bernheze, Oss, Veghel, Uden en Sint-Oedenrode afgekort)
	Website	
	Rechtsvorm	Uitvoeringscontract. <u>Geen verbonden partij.</u>
	Doel	Duurzame verwerking groenafval en gft
Inhoud	Taakveld	Afvalverwijdering
	Taken	Gezamenlijke inzet voor duurzaam verwerken groenafval en gft, met elk verantwoordelijk voor haar eigen bijdrage.
	Wijzigingen	Geen.
Bestuurlijke relatie	Deelnemers	Gemeenten Bernheze, Oss, Meierijstad en Uden
	Vertegenwoordiging	Bestuurlijk overleg waarvoor elke deelnemende gemeente een bestuurlijke vertegenwoordiger heeft benoemd
	Portefeuillehouder	Jeroen van den Heuvel
	Domein	Ruimte

**Risico-inventarisatie**

Risico	Omschrijving	Beheersmaatregel	Risico bedrag jaarrekening 2022	Risicoklasse/percentage	Financieel effect (risico) jaarrekening 2022	Financieel effect (risico) begroting 2023
Sociaal Domein: Gespecialiseerde Jeugdhulp	Vanaf 2022 wordt het gross van de zorgkosten lokaal betaald. Ook geldt er een andere financieringssysteem voor de gespecialiseerde jeugdhulp, namelijk PxQ (voorheen was dat lumpsum financiering). De verwijzers bepalen samen met de ouders/jeugdige en de jeugdhulpaanbieder de omvang van de in te zetten jeugdhulp. Bovendien worden vanaf 2022 de regionale solidariteitsafspraken beperkt. Andere onzekerheden zijn: de ontwikkeling van het zorgverbruik, de lange(re) termijneffecten van de coronacrisis, de krapte op de arbeidsmarkt in de jeugdzorg en druk op de jeugdhulp in het algemeen. Aangezien hier sprake is van een zgn. open einde regeling bestaat het risico dat het aantal en de omvang van de aanvragen / toekenningen het beschikbare budget n de begroting in enig jaaroverschrijdt.	We monitoren de inzet van Jeugd-voorzieningen en beoordelen kritisch de uitgaven. We zetten in op normaliseren (uitdagingen horen bij het leven), vroegsignalering en een sterke sociale basis. Dat doen we onder andere door preventie, uitbreiding inzet POH-jeugd, wijkgericht werken en het collectivieren van voorzieningen. Daarmee zetten we in op de beheersing van de beschikbare budgetten. De budgetten Jeugd worden periodiek via de P&C cyclus kritisch beoordeeld en indien nodig worden voorstellen gedaan tot bijstelling van het budget. In de periode 2022 – 2028 wordt uitvoering gegeven aan de Landelijke Hervormingsagenda. De Hervormingsagenda heeft als doel: verbeteren van kwaliteit en passende zorg voor kinderen en gezinnen en op lange termijn betaalbaar houden van het stelsel. Er blijven risico's binnen Jeugd bestaan. De risico's rondom de Jeugdhulp worden op hoofdlijnen ingeschat. We hanteren daarbij de norm van 10% van het geraamde gespecialiseerde Jeugdhulpbudget.	€ 14.600.000	Klasse 1, 10%	€ 1.460.000	€ 1.460.000
Sociaal Domein: Wet Maatschappelijke Ontwikkelingen 2015 (Wmo Dagbesteding, Wmo Hulp bij het Huishouden, Wmo Individuele Begeleiding en Wmo Voorzieningen)	Vergrijzing van de bevolking en ambulantisering van de zorg hebben een forse impact op de zorgvraag, deze neemt toe. Door de krapte op de arbeidsmarkt neemt het aanbod af en stijgen de kosten. Aangezien hier sprake is van een zgn. open einde regeling bestaat het risico dat het aantal en de omvang van de aanvragen/ toekenningen het beschikbare budget in de begroting in enig jaar overschrijdt.	We monitoren de Wmo-dienstverlening en voorzieningen en beoordelen kritisch de uitgaven. We zetten in op normaliseren (uitdagingen horen bij het leven) en een sterke sociale basis. Dat doen we onder andere door preventie, wijkgericht werken en het collectivieren van voorzieningen. Daarmee zetten we in op de beheersing van de beschikbare budgetten. De budgetten Wmo worden periodiek via de P&C cyclus kritisch bekeken en indien nodig worden voorstellen gedaan tot bijstelling van het budget. De risico's rondom de Wmo worden op hoofdlijnen ingeschat. We hanteren daarbij de norm van 10% van het geraamde Wmo-budget.	€ 14.100.000	Klasse 1, 10%	€ 1.410.000	€ 1.410.000

Risico	Omschrijving	Beheersmaatregel	Risico bedrag jaarrekening 2022	Risicoklasse/percentage	Financieel effect (risico) jaarrekening 2022	Financieel effect (risico) begroting 2023
Grondexploitatie	De grondexploitatie is een bedrijfsmatige tak van de gemeente-exploitatie die sterk afhankelijk is van de economische situatie. De risico's binnen de GREX zijn o.a. de volgende: de afzet van bouwpercelen vertraagd, procedures, Onzekerheden in contracten met ontwikkelaars of garantiebepalingen in deze contracten en daarmee gepaard gaan van extra juridische kosten, onderzoekskosten flora en fauna en archeologie, onverwachte inflatiestijging, verkoopprijzen per m2 niet haalbaar, de kosten voor bouw- en woonrijpmaken, bodemverontreiniging, planschadekosten, hogere plankosten bij langere doorlooptijd van complexen, interne kosten hoger bij langere doorlooptijd van complexen, afwaarderingen en stuk lopen van onderhandelingen. Voor de grex van de gemeente Uden is het risico berekend door een inschatting te maken van de risico's op de volgende onderdelen: planaanpassingen, verkoopprijzdalingen, planeconomische risico's, plankosten, planschadeclaims, waardedalingen, PFAS, kosten bouw- en woonrijpmaken en hogere verwervingskosten.	Jaarlijks worden de grexen herijkt. Dit is het moment dat er ook een inschatting wordt gemaakt van de risico's. Dan wordt er ook bekeken of er beheersmaatregelen nodig zijn.	nvt	Voor de verschillende onderdelen diverse % gebruikt	€ 5.527.000	€ 8.180.000
Gemeenschappelijke regelingen	De gemeente Maashorst heeft bestuurlijke en financiële belangen in verschillende verbonden partijen, waaronder gemeenschappelijke regelingen en vennootschappen. Deze partijen voeren beleid uit voor/namens de gemeente. Naast de beleidsmatige verantwoordelijkheid hebben we als gemeente Maashorst ook een financiële verantwoordelijkheid ten aanzien van deze partijen.	We volgen instellingen en verenigingen via hun begrotingen en jaarrekeningen. Die worden jaarlijks aan ons voorgelegd en wij kunnen als deelnemer daarover meepraten c.q. reageren op voorstellen door een zienswijze af te geven. Een aantal regelingen heeft zelf vermogen voor risico's afgezonderd. Voor die regelingen nemen we geen risico op. Regionaal wordt de samenwerking gezocht voor het beheer rondom de verbonden partijen en gemeenschappelijke regelingen.	€ 7.000.000	Klasse 1, 10%	€ 700.000	€ 700.000

Risico	Omschrijving	Beheersmaatregel	Risico bedrag jaarrekening 2022	Risicoklasse/percentage	Financieel effect (risico) jaarrekening 2022	Financieel effect (risico) begroting 2023
Sociaal Domein, Participatiewet (Gebundelde Uitkering   Algemene Bijstand, IOAW, IOAZ, Bbz en LKS)	De Gebundelde Uitkering is een specifieke uitkering van het Rijk (SPUK) ter dekking van de uitgaven van de Participatiewet (inkomen). Het gaat dan meer specifiek over de Algemene bijstandsuitkeringen, de IOAW, de IOAZ, de Bbz en de loonkostensubsidie (LKS). In de Programmabegroting van de gemeente Maashorst is het budget Gebundelde Uitkering taakstellend opgenomen en fluctueert mee met de ontwikkelingen van het macro budget / de beschikking Gebundelde Uitkering. Op basis van de realisatiecijfers Gebundelde Uitkering van de afgelopen jaren is hierop een structurele taakstelling van € 450K structureel in de begroting Maashorst opgenomen (€ 400K van de voormalige gemeente Uden en € 50K van de voormalige gemeente Landerd). Aangezien hier sprake is van zgn. open einde regeling bestaat het risico dat het aantal aanvragen / toekenningen het beschikbare budget (rekening houdend met de taakstelling) in enig jaar overschrijdt.	We monitoren periodiek de voortgang van de uitvoering van de Participatiewet (inkomensdeel). De uitgavenbudgetten van de Pwet (inkomensdeel) worden periodiek via de P&C cyclus kritisch bekeken en indien nodig worden voorstellen gedaan tot bijstelling van het budget. De risico's Pwet Inkomensdeel worden op hoofdlijnen beoordeeld. Daarbij hanteren wij een norm van 10% van 50% van het geraamde budget (Pwet - Gebundelde Uitkering).	€ 6.228.000	Klasse 1 , 10%	€ 623.000	€ 623.000
Niet gedekte claims, prakelijkheidsverzekering, risico gevolgschade a.g.v. niet nakomen van contractuele afspraken	De polisvoorwaarden van de aansprakelijkheidsverzekering sluiten een aantal zaken uit. Te weten claims ten gevolge van: - toezeggingen en gewekte verwachtingen - opgeleverde grond - termijnoverschrijding - aanbestedingen - overeenkomsten - niet tijdig melden -, nadeelcompensatie, oneerlijke concurrentie, asbest, Wet Markt en Overheid, Schade aan zaken van derden in verhuurde ruimten en bewust gedogen.	Verzekeringssportefeuille periodiek doorlichten. Vast contactpersoon met kennis van aansprakelijkheidsvoorwaarden. Middels onze juristen en intranet aandacht vragen voor uitsluitingen op aansprakelijkheidsverzekering. Aandacht voor preventie en het voorkomen van schade.	€ 8.000.000	Klasse 1, 10%	€ 800.000	€ 600.000

Risico	Omschrijving	Beheersmaatregel	Risico bedrag jaarrekening 2022	Risicoklasse/percentage	Financieel effect (risico) jaarrekening 2022	Financieel effect (risico) begroting 2023
(vervolg)	Hierdoor loopt de gemeente een risico. Daarnaast is er het risico dat de gemeente financieel wordt aangesproken op nakoming van de overeenkomst vanwege aansprakelijkheid of misinterpretatie van de afspraken.					
Bedrijfsvoeringsrisico	"Het runnen van een gemeente, bedrijf in de publieke sector met meerdere bestuursorganen, brengt risico's met zich mee. Het risico bestaat dat het gemeentebestuur beslissingen neemt waarvan de financiële en juridische consequenties onvoldoende in beeld zijn (gebracht). Ongeacht of dit risico bestaat, kan iedere belanghebbende zijn recht beschermen door een gerechtelijke procedure te starten tegen een voor hem nadelige beslissing of andere handeling van het gemeentebestuur. Ook de vele toezichthouders kunnen dat tegen zo'n handeling doen vanuit hun taak tot naleving van regelgeving. Uit het voorgaande volgen dan extra kosten voor extra werk, verplichte procesvertegenwoordiging, schadevergoeding en/of boetes. Daarnaast zorgt de oorlog in Oekraïne voor een hogere inflatie op met name de olieprijzen. Dit heeft gemeentebreed zijn effect (vooral in de dienst ruimtelijk domein bijv. bij wegenonderhoud). De basis voor het berekenen van de financiële omvang zijn de lasten van de overhead (zie overzicht baten en lasten per programma) uit de meest recent vastgestelde begroting/jaarrekening. EUR 23,6 mln * 25%= EUR 5,9 mln"	Organisatieregeling Maashorst, Mandaatregeling Maashorst, Werkwijze Algemeen Belang (basis kwaliteitssysteem), Budgetregeling, planning & control cyclus, interne controle op de processen om de interne beheersing zo optimaal mogelijk te krijgen. Daarnaast goede contractafspraken met leveranciers voor het maken van goede prijsafspraken.	€ 5.900.000	Klasse 1, 10%	€ 590.000	€ 485.000

Risico	Omschrijving	Beheersmaatregel	Risico bedrag jaarrekening 2022	Risicoklasse/percentage	Financieel effect (risico) jaarrekening 2022	Financieel effect (risico) begroting 2023
Natuurramp	Schade door natuurgeweld/extreem weer en aantasting door of bestrijding van onze beplanting tegen overlast of schade ontstaan door insecten.	Bij natuurrampen en/of extreem weer kunnen in de openbare ruimte grote schades ontstaan door wateroverlast, storm en droogte die niet door verzekering worden gedekt. Waar we de laatste jaren steeds meer mee te maken krijgen is aantasting door of bestrijding van onze beplanting tegen overlast of schade ontstaan door insecten. Denk hierbij aan de eikenprocessierups maar zeker ook de Dennenscheerder die er voor zorgt dat veel opstanden met naaldhout sneuvelen.	€ 4.500.000	Klasse 1, 10%	€ 450.000	€ 450.000
Kwaliteitsmanagement systeem-Rechtmaticheid (compliance) OF Juridische kwaliteitszorg (JKZ)	De gemeente handelt altijd ten dienste van haar gemeenschap en is daarbij gebonden aan de eisen van gelijkheid en correct machtsgebruik e.a. uit het Recht. Dit rechtmatig handelen wordt systematisch ingevuld met de Rad-van-de-Wet-werkwijze en -beheersmaatregelen door het samenspel van functionarissen t.b.v. betrouwbare en volledige informatie bij het gemeentebestuur. Anders bestaat het risico dat een beslissing, overeenkomst of andere handeling niet oplevert wat bedoeld is en het geld niet zorgvuldig wordt besteed omdat het recht de handeling corrigeert. Bijv. belanghebbenden eisen een bestuurlijke correctie voor een gelijk financieel voordeel of schadevergoeding; met extra kosten tot gevolg vanwege extra werk en tijdsverloop. Of een toezichthouder die het onrecht afstraft met een boete. Met dit PDCA-ricosysteem bestaat een beeld over de (niet-) naleving van alle regelgeving: 'rechtmatigheid-in-control'.	Noodzakelijk is om het 'Recht'-systeem t.z.t. door management en bestuur Maashorst formeel toe te voegen aan het integrale kwaliteitssysteem tot 'Inhoud-Financiën-Recht in evenwicht'. Hierdoor zijn betrokken functionarissen verplicht tot integrale samenwerking voor de juiste oplossingen bij de maatschappelijke kwesties. Zo'n oplossing is dan inhoudelijk acceptabel, binnen de minste financiën en voldoet aan het recht: wettelijke en participatieve eisen. Dit systeem bestaat als Harmonisatiewerkwijze Maashorst uit een Ontwikkelcirkel van Plan, Do, Check, Act. Voor wat betreft 'Recht' zijn de beheersmaatregelen voor, veelal impliciet, gebruik uitgewerkt in Rad-van-de-Wet-onderdelen: Klantvraag, Bevoegdheid, Wettelijk kader, Klantinvloed, Openbaar, Privacy, Tijdig en Beslissing. Volgt hieruit risico-informatie over rechtmatigheid dan komt het complete verhaal –soms met een alternatief- voor risicoafweging bij management en/of bestuur.	€ 4.450.000	Klasse 1, 10%.	€ 445.000	€ 400.000

Risico	Omschrijving	Beheersmaatregel	Risico bedrag jaarrekening 2022	Risicoklasse/percentage	Financieel effect (risico) jaarrekening 2022	Financieel effect (risico) begroting 2023
(vervolg)	Aandacht voor de Wet open Overheid (WOO). De basis voor het berekenen van de financiële omvang zijn de bruto lasten van de meest recent vastgestelde begroting/ jaarrekening x 2,5%. EUR 178 mln * 2,5% = EUR 4 mln.					
Sociaal Domein, Participatiewet (Wsw, Beschut Werk en Arbeidsparticipatie)	De van het Rijk ontvangen middelen voor de uitvoering van de Pwet en dan meer specifiek voor de uitvoering van de Wsw, het Beschut Werken en Arbeidsparticipatie (w.o. reïntegratie) worden taakstellend in de begroting van de gemeente Maashorst opgenomen en fluctueren mee aan de ontwikkeling van het macro-budget. Deze middelen worden ingezet voor het doel waarvoor deze zijn verkregen. Aandachtspunt hierbij (en een mogelijk risico) is de overgang van de Wsw naar de Pwet (vanaf 2015 is er geen nieuwe instroom in de Wsw meer mogelijk). De onderliggende wetgeving is weliswaar gewijzigd, maar de doelgroep zelf niet. De Wsw-bedrijfsvoering (het sterfhuis van de sociale werkinfrastructuur) kan door deze wijziging onder druk komen te staan in relatie tot de afname van de Wsw-budgetten. Het aantal werkenden in Wsw-verband neemt geleidelijk over de jaren af en de groep die begeleiding in het kader van de nieuwe Pwet nodig heeft (denk hierbij aan Beschut Werken, Begeleiding Regulier en de groep voormalig Wajong) neemt geleidelijk aan over de jaren toe.	In 2021 is besloten het Partnerschap Gemeenten-IBN met nieuwe afspraken te continueren en vanaf 1 juli 2021 voor onbepaalde tijd te verlengen. Het Partnerschap Gemeenten-IBN speelt in op de ontwikkelingen van de doelgroep, in relatie tot de ontwikkelingen op de arbeidsmarkt en de ontwikkelingen van de Pwet (o.a. door de afname van het aantal kandidaten in de Wsw en o.a. door de toename van het aantal kandidaten Beschut Werken en Begeleiding Regulier). Door het Partnerschap wordt de instroom van aantal personen in de Pwet naar het Partnerschap Gemeenten-IBN geïntensiveerd. We monitoren daarbij periodiek de uitvoering van de Participatiewet (arbeid). De risico's Pwet Arbeid worden op hoofdlijnen ingeschat. We hanteren daarbij een norm van 10% van 50% van het geraamde budget (Pwet   Wsw en Beschut Werk).	€ 4.305.000	Klasse 1, 10%	€ 430.000	€ 430.000



Risico	Omschrijving	Beheersmaatregel	Risico bedrag jaarrekening 2022	Risicoklasse/percentage	Financieel effect (risico) jaarrekening 2022	Financieel effect (risico) begroting 2023
Overspannen arbeidsmarkt	<p>Als gevolg van de krapte op de arbeidsmarkt op steeds meer werkterreinen (een overspannen arbeidsmarkt) kan de gemeente geconfronteerd worden met extra kosten. Deze kosten kunnen op verschillende manieren ontstaan, zoals:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Het niet kunnen invullen van vacatures of op latere datum invullen daarvan: ontstaan achterstanden in de dienstverlening</li> <li>- Extra kosten externe inhuur voor het uitvoeren van werkzaamheden/ wegwerken van achterstanden door het niet kunnen invullen van vacatures;</li> <li>- Extra kosten voor werving &amp; selectie a.g.v. vaker moeten adverteren, inhuren van recruiters of bureaus voor het kunnen aantrekken van personeel.</li> <li>- Meer en snellere wisseling in het personeelsbestand;</li> <li>- Risico op hoger ziekteverzuim a.g.v. overbelasting;</li> <li>- Investeren in talenten en opleidingen eigen personeel voor het kunnen invullen van functies.</li> </ul>	<p>De volgende beheersmaatregelen worden getroffen:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Extra inzet op werving &amp; selectie en onboarding van nieuwe medewerkers;</li> <li>- Prioritering van werkzaamheden ter voorkoming ziekteverzuim a.g.v. overbelasting;</li> <li>- Tijdelijke uitbreiding uren;</li> <li>- Inhuur van tijdelijke krachten;</li> </ul> <p>Naast het werven van nieuw personeel, inzet op behoud van personeel door het bevorderen van vitaliteit (fysiek en mentaal) en maatregelen in het kader van duurzame inzetbaarheid (benutten talent en potentieel, deeltijdwerk, doorstroom, verlofsparen en demotie).</p>	€ 3.900.000,00	Klasse 1, 10%	€ 390.000	€ 360.000
Wachtgeld wethouders	<p>Wethouders hebben na beëindiging van het wethouderschap recht op wachtgeld. Risico doet zich vooral voor op moment van eventuele collegecrisis en bij het einde van een raadsperiode.</p>	<p>Voor wachtgeld is inmiddels een voorziening gevormd voor de maximale verplichting die jaarlijks geactualiseerd wordt. Een andere beheersmaatregel is actieve stimulering herintreding van oud wethouders, teneinde de wachtgelduitkering vroegtijdig te reduceren.</p>	€ 1.100.000	Klasse 2, 30%	€ 330.000	€ 330.000

Risico	Omschrijving	Beheersmaatregel	Risico bedrag jaarrekening 2022	Risicoklasse/percentage	Financieel effect (risico) jaarrekening 2022	Financieel effect (risico) begroting 2023
Gewaarborgde geldleningen	Onze gemeente heeft zich in het verleden garant gesteld voor een aantal geldleningen. De meeste garantstellingen zijn overgedragen aan het Waarborgfonds Sociale Woningbouw (WSW). Bij problemen wordt dit fonds als eerste aangesproken. Onze gemeentelijke verantwoordelijkheid betreft de zogenaamde achtervang. Hierbij is het risico aanzienlijk gereduceerd. Op dit moment bedraagt het saldo van de gegarandeerde leningen ca. € 212 miljoen. Hiervan is het overgrote deel overgegaan naar het waarborgfonds. De overige verstrekte geldleningen bedragen EUR 3,1 mln.	We volgen instellingen en verenigingen via hun begrotingen en jaarrekeningen. Bij lokale verenigingen wordt eventueel in gesprek gegaan als er betalingsproblemen blijken uit hun jaarstukken.	€ 3.100.000	Klasse 1, 10%	€ 310.000	€ 310.000
IT	Beveiligingsrisico's, uitval door stroomstoringen en hardwarerisico's.	Beveiligingsrisico's: [1] Gebruik firewalls, Intrusion Prevention System, aansluiting GemNet, Antivirusvoorziening, toegangsbeveiliging, passwordgebruik, e-mail / internetprotocol. [2] Alertheid bij management, [3] kwetsbare situatie personeel, informatie-beveiligingsvoorschriften, formulier autorisatie; gebruik geheimhoudingsverklaringen, privacy-voorschriften; procedure vernietiging gegevensdragers; gebruik audit-procedures. Voldoen aan wetgeving inzake BIG/BIO-beveiliging mbv ENSIA; hiervoor moet een verklaring aan de jaarrekening toegevoegd worden. Doorlopend project waarbij voldoende commitment van het gehele personeel benodigd is. [4] Procedure begeleiding bezoek, alarmeringssysteem; toegangsbeveiliging. Er is een beveiligingsplan in werking. Beveiligd emailen ingevoerd.	€ 3.000.000	Klasse 1, 10%	€ 300.000	€ 300.000

Risico	Omschrijving	Beheersmaatregel	Risico bedrag jaarrekening 2022	Risicoklasse/percentage	Financieel effect (risico) jaarrekening 2022	Financieel effect (risico) begroting 2023
(vervolg)		[5] Beveiligingsbeleid, IT-deskundigen, beveiligingsworkshops, toezicht op contractpartijen, functionaris voor gegevensbescherming, regionale samenwerking ICT/FG/CISO, Beveiligingsrisico onderzoeken, organisatiebrede beveiligingsmaatregelen, project E-learning AVG en informatiebeveiliging. Als gevolg van de wet Meldplicht datalekken is er een meldingsprocedure informatiebeveiliging incidenten. Deze moeten worden gemeld bij de functionaris informatie beveiliging. Stroomstoringen: UPS in computerruimte en noodstroom-aggregaten, inclusief onderhoudscontracten en periodieke testen. Hardware: Support- en Onderhoudscontracten, wijzigingsbeheer; backup- / restorevoorzieningen en procedures, uitwijkcontract/jaarlijkse tests.				
Voorziening voor wethouderspensioenen	De berekening van de voorziening wethouders-pensioenen is o.a. afhankelijk van de rente waarmee gerekend wordt. Als de rente daalt, moet er bijgestort worden om het benodigde bedrag te bereiken.	Het bedrag dat jaarlijks wordt bijgestort proberen zo nauwkeurig mogelijk te bepalen zodat er incidenteel zo weinig mogelijk onverwacht bijgestort moet worden. Afgelopen jaren zijn er flinke dotaties aan deze voorziening noodzakelijk gebleken.	€ 700.000	Klasse 2, 30%	€ 210.000	€ 210.000
Parkeerexploitatie	De kosten door de digitalisering van voorzieningen worden hoger. Mogelijk risico is dat de totale kosten niet opgevangen kunnen worden binnen de totale parkeeropbrengsten. Daarnaast vindt er een verschuiving plaats van bezoekers naar de avonduren als er geen betaald parkeren is. Anderzijds heeft ziekenhuis Bernhoven het aantal bezoekers per patient gemaximaliseerd op 2 per dag. Hierdoor staan de parkeeropbrengsten onder druk.	Uniform intern parkeerbeheer. Overeenstemming bereiken met ziekenhuis over kostendekkende tarieven. Regelmatige bijstelling van de exploitatie-opzetten op basis van recente ontwikkelingen. Monitoring van de bezettingsgraden.	€ 1.500.000	Klasse 1, 10%	€ 150.000	€ 150.000

Risico	Omschrijving	Beheersmaatregel	Risico bedrag jaarrekening 2022	Risicoklasse/percentage	Financieel effect (risico) jaarrekening 2022	Financieel effect (risico) begroting 2023
CO2-heffing	Er bestaat een kans dat in 2023 en verder dat er landelijk een CO2-heffing komt op het verbranden van afval. Precieze invulling is landelijk nog onderwerp van discussie.	Wij volgen de landelijk CO2-heffing ontwikkelingen voor huishoudelijk afval.	€ 200.000	Klasse 4, 70%	€ 140.000	€ 140.000
Rente/treasury	In onze financieringsrente houden wij rekening met een rentepercentage van 2,2% (meerjarig). Dit percentage is gebaseerd op de nu geldende percentages voor langlopende leningen (Bron BNG). Op basis van onze geplande investeringen moeten wij de komende jaren wellicht aanvullende leningen afsluiten. Indien de rente gaat stijgen, betekent dit dat mogelijk niet voor 2,2% geleend kan worden. Er is een financieringstekort van EUR 20 mln. Op basis daarvan zou het risico EUR 120.000 bedragen.	Wij volgen de renteontwikkelingen en passen het rentepercentage aan als we verwachten dat de rente gaat stijgen. Het is op dit moment echter lastig om te bepalen hoe de externe financieringsrente zich gaat ontwikkelen.	€ 400.000	Klasse 2, 30%	€ 120.000	€ 120.000
Sociaal Domein: Armoedebeleid (Bijzondere Bijstand en Minimaregelingen).	Inwoners van de gemeente Maashorst kunnen, indien zij aan de voorwaarden voldoen, een beroep doen op de bijzondere bijstand en de overige minimaregelingen (w.o. het activiteitenfonds, het kindpakket, de voedselbank en de kwijtschelding gemeentelijke belastingen). Aangezien hier sprake is van zgn. open einde regelingen bestaat het risico dat het aantal aanvragen c.q. (de hoogte van) de toekenningen het beschikbare budget in de begroting in enig jaar overschrijdt.	De Bijzondere Bijstand en de Minimaregelingen zijn voor de gemeente Maashorst binnen het beschikbare budget geharmoniseerd. Naar verwachting wordt in het tweede halfjaar 2022 c.q. in het eerste halfjaar 2023 nieuw Armoedebeleid voor de gemeente Maashorst ontwikkeld. Periodiek monitoren we de uitvoering van de Bijzondere Bijstand en van de Minimaregelingen. De budgetten Bijzondere Bijstand en Minimaregelingen worden periodiek via de P&C cyclus kritisch beoordeeld en indien nodig worden voorstellen gedaan tot bijstelling van het budget. De risico's voor de Bijzondere Bijstand en de Minimaregelingen worden op hoofdlijnen ingeschat. We hanteren daarbij een norm van 10 % van 50% van het geraamde budget (Bijzondere Bijstand en Minimaregelingen).	€ 985.000	Klasse 1, 10%	€ 99.000	€ 99.000

Risico	Omschrijving	Beheersmaatregel	Risico bedrag jaarrekening 2022	Risicoklasse/percentage	Financieel effect (risico) jaarrekening 2022	Financieel effect (risico) begroting 2023
Planschade	Het wijzigen van bestemmingsplannen of het verlenen van een omgevingsvergunning (uitgebreide procedure) brengt het risico met zich dat de gemeente een planschadevergoeding uit moet keren aan belanghebbenden die als gevolg van dat besluit schade lijden. Naast de verschuldigde planschadevergoeding draagt de gemeente ook de kosten voor het inschakelen van een deskundig adviesbureau.	Het risico voor planschade en advieskosten voor externe adviseurs wordt in het geval van particuliere ontwikkelingen al bij de initiatiefnemer neergelegd. Hiermee komt planschade die het gevolg is van een particulier plan niet voor rekening van de gemeente. Voor het overige zullen we het risico op planschade moeten accepteren.	€ 20.000	Klasse 4, 70%	€ 14.000	€ 14.000
COVID-19	Door de coronacrisis waren er voor alle geledingen in de maatschappij soms forse financiële gevolgen. Een deel van deze gevolgen waren direct voelbaar voor ons en een deel kwam ten lasten van de gemeenten omdat er om financiële middelen werd gevraagd door bedrijven, verenigingen, instellingen etc. De inschatting is dat het risico lager is dan dat we in de jaren 2020 en 2021 hebben gerealiseerd of voor 2022 hebben ingeschat. De risico's zijn (lager) opgenomen: inbaarheid belastingen (bedrijven), toeristenbelasting (bedrijven), openstaande debiteuren (bedrijven), opbrengsten tarieven (huur, o.a. sportzalen, dorpshuizen etc.), opbrengsten leges (omgevingsvergunningen, bestemmingsplannen en marktgeden), bijdragen gemeenschappelijke regelingen en subsidies aan verenigingen en instellingen.	De uitbraak van COVID-19 (Corona) eind februari 2020 heeft een enorme impact op ons allemaal. De wereldwijde pandemie leidt tot ongekende omstandigheden. Voor de aanpak van COVID-19 kijken wij wat we, aanvullend op de landelijk maatregelen van het Rijk, kunnen doen. Dit raakt veel beleidsterreinen van onze organisatie. We streven naar een zo adequaat mogelijke uitvoering van de landelijke en lokale maatregelen en naar zoveel mogelijk continuïteit van de reguliere werkzaamheden en van noodzakelijke (digitale) besluitvorming en hebben daarvoor de nodige interne maatregelen genomen zoals bijvoorbeeld thuiswerken. De organisatie en de taken die we (moeten) uitvoeren kunnen daarom zoveel als mogelijk doorgaan. Er is in beeld gebracht waar risico's in de bedrijfsvoering zitten en die zijn, voor zover dat kan, opgelost of er wordt een oplossing gezocht. Een groot deel van de gevolgen ligt buiten onze invloedssfeer.	€ 0	Diverse klassen voor de verschillende risico's	€ 0	€ 750.000

Risico	Omschrijving	Beheersmaatregel	Risico bedrag jaarrekening 2022	Risicoklasse/percentage	Financieel effect (risico) jaarrekening 2022	Financieel effect (risico) begroting 2023
(vervolg)	Bij deze inschatting is meegewogen dat er op onderdelen compensatie van het rijk plaatsvindt als de coronacrisis weer opleeft, net als in vorige jaren.	Voor een ander deel zullen er (politieke) keuzes gemaakt moeten worden vooral als het gaat om financieel bij te springen. Dat zal een afweging zijn tussen geld en de gewenste maatschappelijke situatie. Wij zullen nauwgezet de impact volgen en de gemeenteraad daar actief over blijven informeren.				
Projecten	Krediet en exploitatiebijdragen niet toereikend voor realisatie plan.	Alle (deelplannen) beoordelen en de financiële gevolgen in beeld brengen en bewaken. Een groot deel van het risico (inschrijving/gunning) is minder beïnvloedbaar. Dit traject is momenteel nog gaande.	€ 0	Klasse 2, 30%	€ 0	€ 150.000
Harmonisatie	Met de komst van de gemeente Maashorst per 1 januari 2022 is het van belang dat het beleid en regelgeving van de voormalig gemeente Landerd en voormalig gemeente Uden geharmoniseerd wordt. Volgens de wet hebben we hier tot 1 januari 2024 de tijd voor.	Het uitgangspunt voor de harmonisatie is dat het budgetneutraal plaatsvindt. Er is een Lange termijn agenda voor het te harmoniseren beleid. Deze is erop gericht dat alle regelingen/beleid voor 1 januari 2024 geharmoniseerd is.	€ 0	nvt	€ 0	€ 0
<b>Totaal</b>					€ 14.498.000	€ 17.671.000

Verstrekker	Uitkeringscode	Specifieke uitkering	Juridische grondslag	Ontvanger	Indicator	Indicator	Indicator	Indicator	Indicator	Indicator
JenV	A13	Incidentele bijdrage ondersteuning naleving controle op coronatoegangsbewijzen	Gemeenten		Besteding in (jaar T) (zelfstandige uitvoering inclusief uitvoering door andere partijen, niet zijnde medeoverheden)	Zelfstandige uitvoering (Ja/Nee)	Correctie besteding (jaar T-1) Vanaf SiSa 2023 van toepassing i.v.m. SiSa tussen medeoverheden	Cumulatieve besteding (t/m jaar T) in inclusief uitvoering door andere medeoverheden vanaf SiSa 2023	Eindverantwoording (Ja/Nee)	
					Aard controle R Indicator: A13/01	Aard controle n.v.t. Indicator: A13/02	Aard controle R Indicator: A13/03	Aard controle R Indicator: A13/04	Aard controle n.v.t. Indicator: A13/05	
					€ 87.143	Ja	€ 0	€ 87.143	Ja	
JenV	A16	Bekostigingsregeling opvang ontheemden Oekraïne	Gemeenten		Vul in totaal cumulatief te ontvangen normbedrag per gerealiseerde plek per dag (GOO) 1 maart tot en met 14 oktober 2022	Vul in totaal cumulatief te ontvangen normbedrag per gerealiseerde plek per dag (GOO) met ingang van 15 oktober 2022 (jaar T)	Vul in verschil werkelijke bestedingen ten opzichte van de gecombineerde uitkomst van A16/01 en A16/02 (jaar T) - uitzonderingsbepaling (GOO)	Besteding (jaar T) tbv de transitie - uitgezonderd uitvoeringskosten	Besteding (jaar T) uitvoeringskosten tbv de transitie	Besteding (jaar T) uitgekeerde verstrekkingen (POO)
					Aard controle R Indicator: A16/01	Aard controle R Indicator: A16/02	Aard controle R Indicator: A16/03	Aard controle R Indicator: A16/04	Aard controle R Indicator: A16/05	Aard controle R Indicator: A16/06
					€ 3.237.900	€ 1.195.117		€ 0	€ 0	€ 226.915



Verstrekker	Uitkeringscode	Specifieke uitkering	Juridische grondslag	Ontvanger	Indicator	Indicator	Indicator	Indicator	Indicator	Indicator
					Totaal bedrag vorderingen uitgekeerde verstrekkingen (jaar T) POO	Vul in totaal te ontvangen normbedrag uitvoeringskosten per geregistreerde persoon waaraan in een maand een verstrekking is gedaan (POO) in (jaar T)	Berekening totale besteding (jaar T)	Cumulatieve besteding (t/m jaar T)	Eindverantwoording (Ja/Nee)	
					Aard controle R Indicator: A16/07	Aard controle R Indicator: A16/08	Aard controle n.v.t. Indicator: A16/09	Aard controle n.v.t. Indicator: A16/10	Aard controle n.v.t. Indicator: A16/11	
					€ 0	€ 76.860	€ 4.736.792	€ 4.736.792	Nee	
FIN	B2	Regeling specifieke uitkering gemeentelijke hulp gedupeerden toeslagenproblematiek			Aantal (potentieel) gedupeerden die in aanmerking komt voor ondersteuning (jaar T)	Cumulatief aantal (potentieel) gedupeerden die in aanmerking komt voor ondersteuning (t/m jaar T)	Aantal uitgewerkte plannen van aanpak in (jaar T)	Cumulatief aantal uitgewerkte plannen van aanpak (t/m jaar T)	Normbedragen voor a, b, d en f (ja/nee)(vanaf 2021)	Normbedragen voor e (ja/nee) (vanaf 2021)
		Gemeenten			Aard controle R Indicator: B2/01	Aard controle n.v.t. Indicator: B2/02	Aard controle D2 Indicator: B2/03	Aard controle n.v.t. Indicator: B2/04	Nee: reeks 1 / Ja: reeks 2	Nee: reeks 1/ Ja: reeks 2
					1	53	1	28	Ja	Ja



Verstrekker	Uitkeringscode	Specifieke uitkering	Juridische grondslag	Ontvanger	Indicator	Indicator	Indicator	Indicator	Indicator	Indicator
					Eindverantwoording (Ja/Nee)	<b>Reeks 1</b> Besteding (jaar T) werkelijke kosten van onderdeel a, b, d en f (artikel 3) <b>Keuze werkelijke kosten</b>	<b>Reeks 1</b> Cumulatieve besteding (t/m jaar T) werkelijke kosten van onderdelen a, b, d en f (artikel 3) <b>Keuze werkelijke kosten</b>			
					Aard controle n.v.t. Indicator: B2/07	Aard controle R Indicator: B2/08	Aard controle n.v.t. Indicator: B2/09			
					Nee					
					<b>Reeks 1</b> Besteding (jaar T) werkelijke kosten van onderdeel c (artikel 3) <b>Werkelijke kosten</b>	<b>Reeks 1</b> Cumulatieve besteding (t/m jaar T) werkelijke kosten van onderdeel c (artikel 3) <b>Werkelijke kosten</b>	<b>Reeks 1</b> Besteding (jaar T) werkelijke kosten van onderdeel e (artikel 3) <b>Keuze werkelijke kosten</b>	<b>Reeks 1</b> Cumulatieve besteding (t/m jaar T) werkelijke kosten van onderdeel e (artikel 3) <b>Keuze werkelijke kosten</b>	<b>Reeks 1</b> Besteding (jaar T) werkelijke kosten van onderdeel e met betrekking tot de kindregeling (artikel 3) <b>Werkelijke kosten</b>	<b>Reeks 1</b> Cumulatieve besteding (t/m jaar T) werkelijke kosten van onderdeel e met betrekking tot de kindregeling (artikel 3) <b>Werkelijke kosten</b>
					Aard controle R Indicator: B2/10	Aard controle R Indicator: B2/11	Aard controle R Indicator: B2/12	Aard controle R Indicator: B2/13	Aard controle R Indicator: B2/14	Aard controle R Indicator: B2/15
					€ 2.988	€ 4.521			€ 0	€ 0
					<b>Reeks 2</b> Normbedrag onderdeel a x aantal (potentieel) gedupeerden (jaar T) (artikel 3) <b>Keuze normbedragen</b>	<b>Reeks 2</b> Normbedrag onderdeel a x aantal (potentieel) gedupeerde cumulatief (t/m jaar T) (artikel 3) <b>Keuze normbedragen</b>	<b>Reeks 2</b> Normbedrag onderdeel b x aantal plannen van aanpak (jaar T) (artikel 3) <b>Keuze normbedragen</b>	<b>Reeks 2</b> Normbedrag onderdeel b x aantal plannen van aanpak cumulatief (t/m jaar T) (artikel 3) <b>Keuze normbedragen</b>	<b>Reeks 2</b> Normbedrag onderdeel d x aantal nazorgtrajecten (jaar T) (artikel 3) <b>Keuze normbedragen</b>	<b>Reeks 2</b> Normbedrag onderdeel d x aantal nazorgtrajecten cumulatief (t/m jaar T) (artikel 3) <b>Keuze normbedragen</b>
					Aard controle R Indicator: B2/16	Aard controle R Indicator: B2/17	Aard controle R Indicator: B2/18	Aard controle R Indicator: B2/19	Aard controle R Indicator: B2/20	Aard controle R Indicator: B2/21
					€ 380	€ 20.140	€ 3.468	€ 97.104	€ 0	€ 0



Verstrekker	Uitkeringscode	Specifieke uitkering	Juridische grondslag	Ontvanger	Indicator	Indicator	Indicator	Indicator	Indicator	Indicator
					<b>Reeks 2</b> Normbedrag onderdeel e (afhankelijk van aantal (potentieel) gedupeerden), indien nog niet eerder opgegeven (jaar T) (artikel 3)  <b>Keuze normbedragen</b> Aard controle R Indicator: B2/22 € 48.000	<b>Reeks 2</b> Normbedrag onderdeel e (afhankelijk van aantal (potentieel) gedupeerden), indien nog niet eerder opgegeven (t/m jaar T) (artikel 3)  <b>Keuze normbedragen</b> Aard controle R Indicator: B2/23 € 48.000	<b>Reeks 2</b> Normbedrag onderdeel f x aantal driegesprekken (jaar T) (artikel 3)  <b>Keuze normbedragen</b> Aard controle R Indicator: B2/24 € 0	<b>Reeks 2</b> Normbedrag onderdeel f x aantal driegesprekken cumulatief (t/m jaar T) (artikel 3)  <b>Keuze normbedragen</b> Aard controle R Indicator: B2/25 € 0	<b>Totaal</b> Totale verantwoording (jaar T) voor de SPUK B2 regeling  Aard controle n.v.t. Indicator: B2/26 € 54.836	
BZK	C31	Regeling vaststelling regels verstrekken eenmalige specifieke uitkering aan gemeenten huisvesting kwetsbare doelgroepen		Gemeenten	Besteding (jaar T)  Aard controle R Indicator: C31/01 € 282.100	Cumulatieve besteding (t/m jaar T)  Aard controles n.v.t. Indicator: C31/02 € 282.100	Besteding (jaar T) aan projecten die niet zijn opgenomen in de toezegging  Aard controle n.v.t. Indicator: C31/03 € 0	Eventuele toelichting op niet volgens plan/aanvraag uitgevoerde projecten  Verplicht als bij indicator 03 een bedrag is ingevuld  Aard controle n.v.t. Indicator: C31/04	Eindverantwoording (Ja/Nee)  Aard controle n.v.t. Indicator: C31/05 Ja	

Verstrekker	Uitkeringscode	Specifieke uitkering	Juridische grondslag	Ontvanger	Indicator	Indicator	Indicator	Indicator	Indicator	Indicator
BZK	C32	Regeling specifieke uitkering ventilatie in scholen			Beschikkingnummer / naam	Besteding (jaar T)	Cumulatieve besteding (t/m jaar T)	Start bouwactiviteiten uiterlijk 31 augustus 2022 (Ja/Nee)	Toelichting (verplicht als bij start bouwactiviteiten (indicator 04) 'Nee' is ingevuld)	Eindverantwoording (Ja/Nee)
		Gemeenten			Aard controle n.v.t. Indicator: C32/01	Aard controle R Indicator: C32/02	Aard controle n.v.t. Indicator: C32/03	Aard controle D2 Indicator: C32/04	Aard controle n.v.t. Indicator: C32/05	Aard controle n.v.t. Indicator: C32/06
		1			SUVIS21-2-02391197	€ 150.000	€ 150.000	Nee	Er is uitstel aangevraagd en gekregen.	Nee
		2			SUVIS21-01140813	€ 0	€ 404.345	Ja		Ja
		3			SUVIS21-2-03060165	€ 210.000	€ 210.000	Nee	Formeel verzoek uitstel ontbreekt, hierover in gesprek met schoolbestuur.	Nee
		4			SUVIS21-2-03059693	€ 150.000	€ 150.000	Nee	Formeel verzoek uitstel ontbreekt, hierover in gesprek met schoolbestuur.	Nee
					Kopie Beschikkingnummer/Naam	Zijn de begrotingsposten waarvoor een uitkering is aangevraagd uitgevoerd? (Ja/Nee/N.v.t.)	Toelichting (verplicht als bij indicator 08 nee is ingevuld)			
					Aard controle n.v.t. Indicator: C32/07	Aard controle D2 Indicator: C32/08	Aard controle n.v.t. Indicator: C32/09			

Verstrekker	Uitkeringscode	Specifieke uitkering	Juridische grondslag	Ontvanger	Indicator	Indicator	Indicator	Indicator	Indicator	Indicator
			1		SUVIS21-2-02391197	N.v.t.				
			2		SUVIS21-01140813	Ja				
			3		SUVIS21-2-03060165	N.v.t.				
			4		SUVIS21-2-03059693	N.v.t.				
BZK	C55	Aanpak energiearmoede			Het aantal huishoudens in huurwoningen aan wie energiebesparende voorzieningen zijn verstrekt die kunnen leiden tot vermindering van energiegebruik/de energierekening	Besteding (jaar T) van de onder indicator 01 gemoeide kosten	Cumulatieve besteding (t/m jaar T) van de onder indicator 01 gemoeide kosten	Het aantal huishoudens in koopwoningen aan wie energiebesparende voorzieningen zijn verstrekt die kunnen leiden tot vermindering van energiegebruik/de energierekening	Besteding (jaar T) van de onder indicator 04 gemoeide kosten	Cumulatieve besteding (t/m jaar T) van de onder indicator 04 gemoeide kosten
					Aard controle n.v.t. Indicator: C55/01	Aard controle R Indicator: C55/02	Aard controle n.v.t. Indicator: C55/03	Aard controle n.v.t. Indicator: C55/04	Aard controle R Indicator: C55/05	Aard controle n.v.t. Indicator: C55/06
					0	€ 0	€ 0	0	€ 0	€ 0
					Het aantal huishoudens dat ondersteuning –bijvoorbeeld via advies aan huiseeft gekregen in de vorm van advies over vermindering van het energiegebruik voor zijn specifieke woningen waar de bewoner direct zijn/haar energieverbruik mee heeft kunnen verminderen.	Besteding (jaar T) van de onder indicator 07 gemoeide kosten	Cumulatieve besteding (t/m jaar T) van de onder indicator 07 gemoeide kosten			

760

Verstrekker	Uitkeringscode	Specifieke uitkering	Juridische grondslag	Ontvanger	Indicator	Indicator	Indicator	Indicator	Indicator	Indicator
					Aard controle n.v.t. Indicator: C55/07	Aard controle R Indicator: C55/08	Aard controle n.v.t. Indicator: C55/09			
					0	€ 288	€ 288			
					Het aantal kleine gasbesparende maatregelen (w.o. radiatorfolie en tochtstrips)	Het aantal kleine elektriciteitsbesparende maatregelen (w.o. LED-lampen)	Het aantal grote(re) gasbesparende maatregelen (w.o. dakisolatie, vloerisolatie, spouwmuurisolatie etc.)	Het aantal grote(re) elektriciteitsbesparende maatregelen (w.o. vervangen koelkasten, wasmachines etc.)	Het aantal gegeven adviezen met directe verlaging energieverbruik/energierekening tot gevolg.	Het aantal overige energierekening verlaagende maatregelen
					Aard controle n.v.t. Indicator: C55/10	Aard controle n.v.t. Indicator: C55/11	Aard controle n.v.t. Indicator: C55/12	Aard controle n.v.t. Indicator: C55/13	Aard controle n.v.t. Indicator: C55/14	Aard controle n.v.t. Indicator: C55/15
					0	0	0	0	0	0
BZK	C62	Specifieke uitkering aan gemeenten voor de bekostiging van de kwijtschelding van gemeentelijke belastingen van gedupeerden door de toeslagenaffaire			Gederfde opbrengsten (jaar T) die voortvloeien uit het kwijtschelden van gemeentelijke belastingen	Eindverantwoording (Ja/Nee)				
					Aard controle R Indicator: C62/03	Aard controle n.v.t. Indicator: C62/04				
					€ 0	Ja				

Verstrekker	Uitkeringscode	Specifieke uitkering	Juridische grondslag	Ontvanger	Indicator	Indicator	Indicator	Indicator	Indicator	Indicator
BZK		Regiodeals 3e tranche	SiSa tussen medeoverheden	1	Hieronder per regel één code selecteren en in de kolommen ernaast de	Kenmerk/ beschikingsnummer	Betreft pijler	Besteding per pijler (jaar T)	Cofinanciering per pijler (jaar T)	
					Aard controle n.v.t. Indicator: C75B/01	Aard controle n.v.t. Indicator: C75B/02	Een pijler per regel	Aard controle n.v.t. Indicator: C75B/03	Aard controle R Indicator: C75B/04	Aard controle R Indicator: C75B/05
					060796 Gemeente 's-Hertogenbosch	DGNVLG/20208466 met verplichtingnummer 1400011176	Pijler Fijn Wonen	€ 39.250	€ 39.250	
				1	Hieronder verschijnt de code conform de keuzes gemaakt bij indicator C75B/01	Totale cumulatieve besteding per pijler (t/m jaar T)	Totale cumulatieve cofinanciering per pijler (t/m jaar T)	Toelichting		
					In de kolommen hiernaast de verantwoordingsinformatie voor de medeoverheid invullen	Aard controle n.v.t. Indicator: C75B/06	Aard controle n.v.t. Indicator: C75B/07	Aard controle n.v.t. Indicator: C75B/08	Aard controle n.v.t. Indicator: C75B/09	
					060796 Gemeente 's-Hertogenbosch	€ 39.250	€ 39.250			

Verstrekker	Uitkeringscode	Specifieke uitkering	Juridische grondslag	Ontvanger	Indicator	Indicator	Indicator	Indicator	Indicator	Indicator
					Totale cumulatieve uitvoeringskosten (t/m jaar T)	Totale compensabele BTW (t/m jaar T)	Eindverantwoording (Ja/Nee)			
					Aard controle n.v.t. Indicator: C75B/10	Aard controle R Indicator: C75B/11	Aard controle n.v.t. Indicator: C75B/12			
					€ 22.688	€ 0	Nee			
OCW	D8	Onderwijsachterstandenbeleid 2019-2022 (OAB)			Besteding (jaar T) aan voorzieningen voor voorschoolse educatie die voldoen aan de wettelijke kwaliteitseisen (conform artikel 159, eerste lid WPO)	Besteding (jaar T) aan overige activiteiten (naast VVE) voor leerlingen met een grote achterstand in de Nederlandse taal (conform artikel 158 WPO)	Besteding (jaar T) aan afspraken over voor- en voorschoolse educatie met bevoegde gezagsorganen van scholen, ouders van kindcentra en peuterspeelzalen (conform artikel 160 WPO)	Correctie besteding (jaar T-1)	Opgebouwde reserve ultimo (jaar T-1)	
		Gemeenten			Aard controle R Indicator: D8/01	Aard controle R Indicator: D8/02	Aard controle R Indicator: D8/03	Aard controle R Indicator: D8/04	Aard controle R Indicator: D8/05	
					€ 554.217	€ 21.492	€ 744.025	€ 0	€ 583.417	

Verstrekker	Uitkeringscode	Specifieke uitkering	Juridische grondslag	Ontvanger	Indicator	Indicator	Indicator	Indicator	Indicator	Indicator
					Hieronder per regel één gemeente(code) selecteren en in de kolommen ernaast de	Aan andere gemeenten (in jaar T) overgeboekte middelen (lasten) uit de specifieke uitkering <b>Bedrag</b>	Hieronder per regel één gemeente(code) selecteren en in de kolommen ernaast de	Aan andere gemeenten (in jaar T) overgeboekte middelen (baten) uit de specifieke uitkering <b>Bedrag</b>	In 2022 opgebouwde reserve om mee te nemen naar volgende vierjarige periode <b>Bedrag</b>	
					Aard controle n.v.t. Indicator: D8/06	Aard controle R Indicator: D8/07	Aard controle n.v.t. Indicator: D8/08	Aard controle R Indicator: D8/09	Aard controle R Indicator: D8/10	
				1						
OCW	D14	Regeling specifieke uitkering inhalen COVID-19 gerelateerde onderwijsvertragingen			Besteding (jaar T) maatregelen artikel 3, lid 2, a t/m e samen opgeteld	Besteding (jaar T) voor tijdelijke extra huur van bestaande huisvesting indien deze extra huisvesting nodig is voor de uitvoering van maatregelen die scholen of gemeenten in het kader van het Nationaal Programma Onderwijs nemen	Besteding (jaar T) voor ambtelijke capaciteit van de gemeente of inkoop van expertise voor de uitvoering van het Nationaal Programma Onderwijs	Correctie besteding (jaar T-1)	Opgebouwde reserve ultimo (jaar T-1)	
					Aard controle R Indicator: D14/01	Aard controle R Indicator: D14/02	Aard controle R Indicator: D14/03	Aard controle R Indicator: D14/04	Aard controle R Indicator: D14/05	
					€ 181.309	€ 0	€ 14.036	€ 0	€ 200.342	



Verstrekker	Uitkeringscode	Specifieke uitkering	Juridische grondslag	Ontvanger	Indicator	Indicator	Indicator	Indicator	Indicator	Indicator
					Hieronder per regel één gemeente(code) selecteren en in de kolommen ernaast de	Aan andere gemeenten (in jaar T) overgeboekte middelen (lasten) uit de specifieke uitkering gemeenten t.b.v. het Nationaal Programma Onderwijs	Hieronder per regel één gemeente(code) selecteren en in de kolommen ernaast de	Van andere gemeenten (in jaar T) overgeboekte middelen (baten) uit de specifieke uitkering gemeenten t.b.v. het Nationaal Programma Onderwijs		
			1		Aard controle n.v.t. Indicator: D14/06	Aard controle R Indicator: D14/07	Aard controle n.v.t. Indicator: D14/08	Aard controle R Indicator: D14/09		
OCW	D19	Tijdelijke onderwijshuisvesting ontheemden			Besteding ten laste van Rijksmiddelen (jaar T)	Cumulatieve besteding ten laste van Rijksmiddelen(t/m jaar T)	Eindverantwoording (Ja/Nee)			
					Aard controle R Indicator: D19/01	Aard controle n.v.t. Indicator: D19/02	Aard controle n.v.t. Indicator: D19/03			
					€ 0	€ 0	Nee			

Verstrekker	Uitkeringscode	Specifieke uitkering	Juridische grondslag	Ontvanger	Indicator	Indicator	Indicator	Indicator	Indicator	Indicator
IenW	E3	Subsidieregeling sanering verkeerslawaaï	Subsidieregeling sanering verkeerslawaaï	Provincies, gemeenten en gemeenschappelijke regelingen (Wgr)	Hieronder per regel één beschikingsnummer en in de kolommen ernaast de verantwoordingsinformatie	Besteding (jaar T) ten laste van Rijksmiddelen	Overige bestedingen (jaar T)	Besteding (jaar T) door meerwerk dat o.b.v. art. 126 Wet geluidshinder ten laste van het Rijk komt	Correctie over besteding (t/m jaar T)	Kosten ProRail (jaar T) als bedoeld in artikel 25 lid 4 van deze regeling ten laste van Rijksmiddelen
					Aard controle n.v.t. Indicator: E3/01	Aard controle R Indicator: E3/02	Aard controle R Indicator: E3/03	Aard controle R Indicator: E3/04	Aard controle R Indicator: E3/05	Aard controle R Indicator: E3/06
					1	BSV 2200273 / 2018.045.03	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
2	BSV 2200258 / 2018.045.01	€ 34.800	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0				
					Kopie beschikingsnummer	Cumulatieve bestedingen ten laste van Rijksmiddelen (t/m jaar T)	Cumulatieve overige bestedingen (t/m jaar T)	Cumulatieve Kosten ProRail (t/m jaar T) als bedoeld in artikel 25 lid 4 van deze regeling ten laste van Rijksmiddelen	Correctie over besteding kosten ProRail (t/m jaar T)	Eindverantwoording (Ja/Nee)
					Aard controle n.v.t. Indicator: E3/07	Aard controle n.v.t. Indicator: E3/08	Aard controle n.v.t. Indicator: E3/09	Aard controle n.v.t. Indicator: E3/10	Aard controle R Indicator: E3/11	Aard controle n.v.t. Indicator: E3/12

Verstrekker	Uitkeringscode	Specifieke uitkering	Juridische grondslag	Ontvanger	Indicator	Indicator	Indicator	Indicator	Indicator	Indicator					
			1		BSV 2200273 / 2018.045.03	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	Nee					
			2		BSV 2200258 / 2018.045.01	€ 34.800	€ 0	€ 0	€ 0	Ja					
SZW	G2	<b>Gebundelde uitkering op grond van artikel 69 Participatiewet_gemeentedeel 2022</b>			Besteding (jaar T) algemene bijstand	Baten (jaar T) algemene bijstand (exclusief Rijk)	Besteding (jaar T) <b>IOAW</b>	Baten (jaar T) <b>IOAW</b> (exclusief Rijk)	Besteding (jaar T) <b>IOAZ</b>	Baten (jaar T) <b>IOAZ</b> (exclusief Rijk)					
		Alle gemeenten verantwoord voor het gemeentedeel over (jaar T), ongeacht of de gemeente in (jaar T) geen, enkele of alle taken heeft uitbesteed aan een Openbaar lichaam opgericht op grond van de Wgr		Gemeente	I.1 Participatiewet ( <b>PW</b> )	Gemeente	I.1 Participatiewet ( <b>PW</b> )	Gemeente	I.2 Wet inkomensvoorziening oudere en gedeeltelijk arbeidsongeschikte werkloze werknemers ( <b>IOAW</b> )	Gemeente	I.2 Wet inkomensvoorziening oudere en gedeeltelijk arbeidsongeschikte werkloze werknemers ( <b>IOAW</b> )	Gemeente	I.3 Wet inkomensvoorziening oudere en gedeeltelijk arbeidsongeschikte gewezen zelfstandigen ( <b>IOAZ</b> )	Gemeente	I.3 Wet inkomensvoorziening oudere en gedeeltelijk arbeidsongeschikte gewezen zelfstandigen ( <b>IOAZ</b> )
					Aard controle R Indicator: G2/01	Aard controle R Indicator: G2/02	Aard controle R Indicator: G2/03	Aard controle R Indicator: G2/04	Aard controle R Indicator: G2/05	Aard controle R Indicator: G2/06					
					€ 9.153.794	€ 122.814	€ 531.024	€ 36.673	€ 56.885	€ 0					

767



Verstrekker	Uitkeringscode	Specifieke uitkering	Juridische grondslag	Ontvanger	Indicator	Indicator	Indicator	Indicator	Indicator	Indicator
					Besteding (jaar T) Bbz 2004 levensonderhoud	Baten (jaar T) Bbz 2004 levensonderhoud	Baten (jaar T) WWIK (exclusief Rijk)	Besteding (jaar T) Loonkostensubsidie o.g.v. art. 10d Participatiewet	Baten (jaar T) Loonkostensubsidie o.g.v. art. 10d Participatiewet (excl. Rijk)	Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden gebundelde uitkering Participatiewet in (jaar T) i.v.m. kinderopvangtoeslagaffaire
					Gemeente I.4 Besluit bijstandverlening zelfstandigen 2004 (levensonderhoud) (Bbz 2004)	Gemeente I.4 Besluit bijstandverlening zelfstandigen 2004 (levensonderhoud) (Bbz 2004)	Gemeente I.6 Wet werk en inkomen kunstenaars (WWIK)	Gemeente I.7 Participatiewet (PW)	Gemeente I.7 Participatiewet (PW)	Gemeente Participatiewet (PW)
					Aard controle R Indicator: G2/07	Aard controle R Indicator: G2/08	Aard controle R Indicator: G2/09	Aard controle R Indicator: G2/10	Aard controle R Indicator: G2/11	Aard controle R Indicator: G2/12
					€ 261.883	€ 34.187	€ 0	€ 1.619.528	€ 38.261	€ 0
					Mutaties (dotaties en vrijval) voorziening dubieuze debiteuren als gevolg van kwijt te schelden schulden gebundelde uitkering Participatiewet (jaar T) i.v.m. kinderopvangtoeslagaffaire	"Volledig zelfstandige uitvoering (Ja/Nee)"				
					Gemeente Participatiewet (PW)					
					Aard controle D2 Indicator: G2/13	Aard controle n.v.t. Indicator: G2/14				
					€ 0	Ja				

Verstrekker	Uitkeringscode	Specifieke uitkering	Juridische grondslag	Ontvanger	Indicator	Indicator	Indicator	Indicator	Indicator	Indicator
SZW	G3	<p><b>Besluit bijstandverlening zelfstandigen 2004 (uitsluitend kapitaalverstrekking)_ gemeentedeel 2022</b></p> <p><b>Besluit bijstandverlening zelfstandigen (Bbz) 2004</b></p> <p>Alle gemeenten verantwoordden hier het gemeentedeel over (jaar T), ongeacht of de gemeente in (jaar T) geen, enkele of alle taken heeft uitbesteed aan een Openbaar lichaam opgericht op grond van de Wgr.</p>			Besteding (jaar T) kapitaalverstrekking	Baten (jaar T) vanwege vanaf 1 januari 2020 verstrekt kapitaal (exclusief Rijk)	Baten vanwege vóór 1 januari 2020 verstrekt kapitaal (exclusief Rijk)	Besteding (jaar T) Bob	Baten (jaar T) Bob (exclusief Rijk)	Besteding (jaar T) onderzoekskosten artikel 52, eerste lid, onderdeel b, Bbz 2004 (Bob)
					Gemeente	Gemeente	Gemeente	Gemeente	Gemeente	Gemeente
					Aard controle R Indicator: G3/01	Aard controle R Indicator: G3/02	Aard controle R Indicator: G3/03	Aard controle R Indicator: G3/04	Aard controle R Indicator: G3/05	Aard controle R Indicator: G3/06
					€ 0	€ 0	€ 28.925	€ 0	€ 0	€ 0

Verstrekker	Uitkeringscode	Specifieke uitkering	Juridische grondslag	Ontvanger	Indicator	Indicator	Indicator	Indicator	Indicator	Indicator
					BBZ vóór 2020 – levensonderhoud (exclusief BOB)	BBZ vóór 2020 – kapitaalverstrekking (exclusief BOB)	BBZ vóór 2020 – levensonderhoud en kapitaalverstrekingen (BOB)	BBZ vanaf 2020 – kapitaalverstrekking	Volledig zelfstandige uitvoering (Ja/Nee)	
					Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden levensonderhoud BBZ in (jaar T) (exclusief BOB) i.v.m. kinderopvangtoeslagaffaire	Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden van achterstallige betalingen kapitaalverstrekingen BBZ in (jaar T) (exclusief BOB) i.v.m. kinderopvangtoeslagaffaire	Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden levensonderhoud BBZ en achterstallige betalingen kapitaalverstrekingen BOB in (jaar T) i.v.m. kinderopvangtoeslagaffaire	Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden van achterstallige betalingen kapitaalverstrekingen BBZ in (jaar T) i.v.m. kinderopvangtoeslagaffaire		
				Gemeente	Gemeente	Gemeente	Gemeente			
					Aard controle R Indicator: G3/07	Aard controle R Indicator: G3/08	Aard controle R Indicator: G3/09	Aard controle R Indicator: G3/10	Aard controle n.v.t. Indicator: G3/11	
					€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	Ja	
SZW	G4	Tijdelijke overbruggingsregeling zelfstandig ondernemers (Tozo)_ gemeentedeel 2022			Welke regeling betreft het?	Besteding (jaar T) levensonderhoud	Besteding (jaar T) kapitaalverstreking	Baten (jaar T) levensonderhoud	Baten (jaar T) kapitaalverstreking (aflossing)	Baten (jaar T) kapitaalverstreking (overig)
						Gemeente	Gemeente	Gemeente	Gemeente	Gemeente



Verstrekker	Uitkeringscode	Specifieke uitkering	Juridische grondslag	Ontvanger	Indicator	Indicator	Indicator	Indicator	Indicator	Indicator
		Alle gemeenten verantwoord hier het gemeentedeel over Tozo (jaar T), ongeacht of de gemeente in (jaar T) geen, enkele of alle taken heeft uitbesteed aan een Openbaar lichaam opgericht op grond van de Wgr			Aard controle n.v.t. Indicator: G4/01	Aard controle R Indicator: G4/02	Aard controle R Indicator: G4/03	Aard controle R Indicator: G4/04	Aard controle R Indicator: G4/05	Aard controle R Indicator: G4/06
		1			Tozo 1 (1 mrt tot 1 juni 2020)	€ 0	€ 0	€ 0	€ 51.836	€ 0
		2			Tozo 2 (1 juni tot 1 oktober 2020)	€ 0	€ 0	€ 0	€ 3.159	€ 0
		3			Tozo 3 (1 oktober 2020 tot 1 april 2021)	€ 0	€ 0	€ 0	€ 9.205	€ 0
		4			Tozo 4 (geldend van 1 april 2021 tot 1 juli 2021)	€ 0	€ 0	€ 0	€ 690	€ 0
		5			Tozo 5 (geldend van 1 juli tot 1 oktober 2021)	€ 1.756	€ 0	€ 11.956	€ 2.704	€ 0
		6			Totaal	€ 1.756	€ 0	€ 11.956	€ 67.594	€ 0

771



Verstrekker	Uitkeringscode	Specifieke uitkering	Juridische grondslag	Ontvanger	Indicator	Indicator	Indicator	Indicator	Indicator	Indicator	
					Kopie regeling	Aantal besluiten levensonderhoud (jaar T)	Aantal besluiten kapitaalverstrekking (jaar T)	Volledig zelfstandige uitvoering (Ja/Nee)			
					Aard controle n.v.t. Indicator: G4/07	Gemeente Aard controle R Indicator: G4/08	Gemeente Aard controle R Indicator: G4/09	Gemeente Aard controle n.v.t. Indicator: G4/10			
				1	Tozo 1 (1 mrt tot 1 juni 2020)	0	0	Ja			
				2	Tozo 2 (1 juni tot 1 oktober 2020)	0	0	Ja			
				3	Tozo 3 (1 oktober 2020 tot 1 april 2021)	0	0	Ja			
				4	Tozo 4 (geldend van 1 april 2021 tot 1 juli 2021)	0	0	Ja			
				5	Tozo 5 (geldend van 1 juli tot 1 oktober 2021)	0	0	Ja			
				6	Totaal	0	0				
					Kopie regeling	Besteding (jaar T) kapitaalverstrekking Tozo buitenland (gemeente Maastricht)	Baten (jaar T) kapitaalverstrekking Tozo buitenland (gemeente Maastricht), aflossing	Baten (jaar T) kapitaalverstrekking Tozo buitenland (gemeente Maastricht), overig	Uitvoeringskosten (jaar T) uitvoering Tozo buitenland (gemeente Maastricht)		
					Aard controle n.v.t. Indicator: G4/11	Aard controle R Indicator: G4/12	Aard controle R Indicator: G4/13	Aard controle R Indicator: G4/14	Aard controle R Indicator: G4/15		



Verstrekker	Uitkeringscode	Specifieke uitkering	Juridische grondslag	Ontvanger	Indicator	Indicator	Indicator	Indicator	Indicator	Indicator
					1	Tozo 1 (1 mrt tot 1 juni 2020)	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
					2	Tozo 2 (1 juni tot 1 oktober 2020)	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
					3	Tozo 3 (1 oktober 2020 tot 1 april 2021)	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
					4	Tozo 4 (geldend van 1 april 2021 tot 1 juli 2021)	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
					5	Tozo 5 (geldend van 1 juli tot 1 oktober 2021)	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
					6	Totaal	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
						Kopie regeling	Levensonderhoud - Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden levensonderhoud Tozo in jaar T i.v.m.	Levensonderhoud- Mutaties (dotaties en vrijval) voorziening dubieuze debiteuren (jaar T) als gevolg van kwijt te schelden schulden levensonderhoud Tozo i.v.m.	Kapitaalverstrekkingen - Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden van achterstallige betalingen op kapitaalverstrekkingen Tozo in jaar T i.v.m.	
							Gemeente	Gemeente	Gemeente	
						Aard controle n.v.t. Indicator: G4/16	Aard controle R Indicator: G4/17	Aard controle D2 Indicator: G4/18	Aard controle R Indicator: G4/19	



Verstrekker	Uitkeringscode	Specifieke uitkering	Juridische grondslag	Ontvanger	Indicator	Indicator	Indicator	Indicator	Indicator	Indicator
					Tozo 1 (1 mrt tot 1 juni 2020)	€ 0	€ 0	€ 0		
					Tozo 2 (1 juni tot 1 oktober 2020)	€ 0	€ 0	€ 0		
					Tozo 3 (1 oktober 2020 tot 1 april 2021)	€ 0	€ 0	€ 0		
					Tozo 4 (geldend van 1 april 2021 tot 1 juli 2021)	€ 0	€ 0	€ 0		
					Tozo 5 (geldend van 1 juli tot 1 oktober 2021)	€ 0	€ 0	€ 0		
					Totaal	0	0	0		
SZW	G10	Wet inburgering 2021_gemeentedeel 2022			Besteding (jaar T)	Baten (jaar T)	Volledig zelfstandige uitvoering (Ja/Nee)			
		Alle gemeenten verantwoord voor het gemeentedeel over Wet inburgering 2021 (jaar T), ongeacht of de gemeente in (jaar T) geen, enkele of alle taken heeft uitbesteed aan een Openbaar lichaam opgericht op grond van de Wgr			Gemeente	Gemeente	Gemeente			
					Aard controle R Indicator: G10/01	Aard controle R Indicator: G10/02	Aard controle n.v.t. Indicator: G10/03			
					€ 0	€ 0	Ja			

Verstrekker	Uitkeringscode	Specifieke uitkering	Juridische grondslag	Ontvanger	Indicator	Indicator	Indicator	Indicator	Indicator	Indicator
SZW	G12	Kwijtschelden publieke schulden SZW-domein hersteloperatie kindertoeslagaffaire_gemeentedeel			Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden Bijzondere bijstand in (jaar T)	Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden Wet Inburgering van 13 september 2012 in (jaar T)	Volledig zelfstandige uitvoering (Ja/Nee)			
		Alle gemeenten verantwoord hier het gemeentedeel (jaar T), ongeacht of de gemeente in (jaar T) geen, enkele of alle taken heeft uitbesteed aan een Openbaar lichaam opgericht op grond van de Wgr			Gemeente	Gemeente	Gemeente			
					Aard controle R Indicator: G12/01	Aard controle R Indicator: G12/02	Aard controle n.v.t. Indicator: G12/04			
					€ 0	€ 0	Ja			
SZW	G13	Onderwijsroute 2022_deel gemeente			Bestedingen onderwijsroute (jaar T)	Baten onderwijsroute (jaar T)	Bestedingen overige voorzieningen (jaar T)	Baten overige voorzieningen (jaar T)	Volledig zelfstandige uitvoering (Ja/Nee)	
		Alle gemeenten verantwoord hier het gemeentedeel (jaar T), ongeacht of de gemeente in (jaar T) geen, enkele of alle taken heeft uitbesteed aan een Openbaar lichaam opgericht op grond van de Wgr			Gemeente	Gemeente	Gemeente	Gemeente		

Verstrekker	Uitkeringscode	Specifieke uitkering	Juridische grondslag	Ontvanger	Indicator	Indicator	Indicator	Indicator	Indicator	Indicator
					Aard controle R Indicator: G13/01	Aard controle R Indicator: G13/02	Aard controle R Indicator: G13/03	Aard controle R Indicator: G13/04	Aard controle n.v.t. Indicator: G13/05	
					€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	Ja	
VWS	H4	Regeling specifieke uitkering stimulerings sport			Ontvangen Rijksbijdrage (jaar T)	Totale werkelijke berekende subsidie				
		Gemeenten			Aard controle R Indicator: H4/01	Aard controle n.v.t. Indicator: H4/02				
					€ 1.428.310	€ 752.015				
					Activiteiten	Totale werkelijke berekende subsidie per project (jaar T)	Werkelijke besteding voor de activiteiten inclusief btw x 17,5% (jaar T) <b>Onroerende zaken</b>	Werkelijke besteding voor de activiteiten inclusief btw x 17,5% (jaar T) <b>roerende zaken</b>	Werkelijke besteding voor de activiteiten inclusief btw x 17,5% (jaar T) <b>overige kosten</b>	Toelichting - Verplicht als het een activiteit betreft welke NIET in de toekenning meegenomen is
					Aard controle n.v.t. Indicator: H4/03	Aard controle R Indicator: H4/04	Aard controle R Indicator: H4/05	Aard controle R Indicator: H4/06	Aard controle R Indicator: H4/07	Aard controle n.v.t. Indicator: H4/08



Verstrekker	Uitkeringscode	Specifieke uitkering	Juridische grondslag	Ontvanger	Indicator	Indicator	Indicator	Indicator	Indicator	Indicator
			1		Gebied-Oost	€ 2.395	€ 2.395			
			2		Herinrichting Park Moleneind	€ 2.660	€ 2.660			
			3		Nieuwbouw accommodatie Sport en Spel Reek	€ 13.827	€ 13.827			
			4		Nieuwbouw sporthal Zeeland	€ 192.665	€ 192.665			
			5		FC Uden	€ 83.495	€ 83.495			
			6		Hockeyclub	€ 50.460	€ 50.460			
			7		Onderhoud sportvelden	€ 10.509		€ 10.509		
			8		Overige diverse investeringen	€ 3.505	€ 3.505			
			9		Udi' 19	€ 60.761	€ 60.761			
			10		Verbouwing sporthal de Eeght	€ 177.275	€ 177.275			
			11		Dagelijks onderhoud sportaccommodaties	€ 99.742	€ 1.315	€ 98.427		
			12		Diverse sportmaterialen	€ 13.794		€ 13.794		
			13		Groot onderhoud sportaccommodaties	€ 2.639		€ 2.639		
			14		Schoonmaak sportaccommodaties	€ 20.231		€ 20.231		
			15		Faciliteren binnensport	€ 92			€ 92	
			16		Nutsvoorzieningen en vaste lasten	€ 17.965			€ 17.965	

Verstrekker	Uitkeringscode	Specifieke uitkering	Juridische grondslag	Ontvanger	Indicator	Indicator	Indicator	Indicator	Indicator	Indicator	
VWS	H8	Regeling Sportakkoord 2020-2022			Beschikingsnummer	Totaal bedrag volgens beschikking	Besteding aanstellen sportformateur (jaar T)	Besteding uitvoering sportakkoord (jaar T)	Cumulatieve besteding aanstellen sportformateur (t/m jaar T)	Cumulatieve besteding uitvoering sportakkoord (t/m jaar T)	
							Gerealiseerd	Gerealiseerd	Gerealiseerd	Gerealiseerd	
					Aard controle n.v.t. Indicator: H8/01	Aard controle n.v.t. Indicator: H8/02	Aard controle R Indicator: H8/03	Aard controle R Indicator: H8/04	Aard controle n.v.t. Indicator: H8/05	Aard controle n.v.t. Indicator: H8/06	
					1	1037287	€ 42.571	€ 0	€ 37.060	€ 0	€ 39.795
					2	1034267	€ 127.713	€ 0	€ 0	€ 0	€ 20.702
					3	1042391	€ 75.433	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
					4						
					Kopie beschikingsnummer	Eindverantwoording (Ja/Nee)					
					Aard controle n.v.t. Indicator: H8/07	Aard controle n.v.t. Indicator: H8/08					
					1	1037287	Ja				
2	1034267	Ja									
3	1042391	Nee									
VWS	H12	Regeling specifieke uitkering lokale preventieakkoorden of preventieaanpakken			Besteding (jaar T)	Is voldaan aan de uitvoering van het lokale preventieakkoord of aanpak? (Ja/Nee)	Eindverantwoording? (Ja/Nee)				
					Aard controle R Indicator: H12/01	Aard controle n.v.t. Indicator: H12/02	Aard controle n.v.t. Indicator: H12/03				
					€ 23.000	Ja	Nee				

Verstrekker	Uitkeringscode	Specifieke uitkering	Juridische grondslag	Ontvanger	Indicator	Indicator	Indicator	Indicator	Indicator	Indicator
VWS	H25	Regeling Specifieke uitkering ijsbanen en zwembaden (ronde 3)	1	SPUKIJZ21-22197	Beschikingsnummer / kenmerk	Ontvangen Rijksbijdrage (Jaar T)	Totale definitieve exploitatietekort	Totale cumulatieve besteding	Eindverantwoording	
					Aard controle n.v.t. Indicator: H25/01	Aard controle n.v.t. Indicator: H25/02	Aard controle n.v.t. Indicator: H25/03	Aard controle n.v.t. Indicator: H25/04	Aard controle n.v.t. Indicator: H25/05	
					Automatisch berekend	Automatisch berekend	Automatisch berekend			
					-€ 3.298	€ 3.298	€ 3.298	Ja		
					Naam locatie	Betreft periode Nov + dec 2021 of Jan 2022?	Totale toezegging per locatie	Hoogte definitief exploitatietekort per locatie	Besteding per locatie	Cumulatieve besteding per locatie (t/m jaar T)
					Aard controle n.v.t. Indicator: H25/06	Aard controle R Indicator: H25/07	Aard controle n.v.t. Indicator: H25/08	Aard controle R Indicator: H25/09	Aard controle R Indicator: H25/10	Aard controle n.v.t. Indicator: H25/11
1	Zwembad Zeester Meerval	Nov + dec 2021	€ 1.941	€ 1.941	€ 1.941					
2	Zwembad Zeester Meerval	jan-22	€ 1.357	€ 1.357	€ 1.357					
LNV	L6	Regeling specifieke uitkering uitvoering Subsidieregeling sanering varkenshouderijen			Besteding (jaar T-1 +T-2)	Besteding (jaar T)	Cumulatieve besteding (t/m jaar T)	Eindverantwoording (Ja/Nee)	Toelichting	
					Aard controle R Indicator: L6/01	Aard controle R Indicator: L6/02	Aard controle R Indicator: L6/03	Aard controle n.v.t. Indicator: L6/04	Aard controle n.v.t. Indicator: L6/05	
					€ 152.569	€ 28.249	€ 180.818	Ja		

Verstrekker	Uitkeringscode	Specifieke uitkering	Juridische grondslag	Ontvanger	Indicator	Indicator	Indicator	Indicator	Indicator	Indicator
LNV	L7B	<b>Regeling specifieke uitkering IBP-Vitaal Platteland</b>			Gebiedsnaam/nummer	Hieronder per regel één provincie(code) uit (jaar T) selecteren en in de kolommen ernaast de	Totale besteding (jaar T)	Totale cumulatieve besteding (t/m jaar T)	Eindverantwoording (Ja/Nee)	Toelichting
		SiSa tussen medeoverheden			Aard controle n.v.t. Indicator: L7B/01	Aard controle n.v.t. Indicator: L7B/02	Aard controle R Indicator: L7B/03	Aard controle R Indicator: L7B/04	Aard controle n.v.t. Indicator: L7B/05	Hier eventueel opmerkingen of toelichtingen
		1			8. ZO Zandgronden	030010 Provincie Noord-Brabant	€ 500.000	€ 500.000	Nee	
		2			(Beschikking provincie Noord-Brabant / 25-02-2022 C2291408/509207)					



**Staat van opgenomen geldleningen 2022**

Nr	Oorspronkelijk Bedrag	Jaar aflossing	Rente %	Stand 01-01-2022	Opgenomen	Rente	Aflossing	Stand 31-12-2022
1	8.000.000	2024	1,44	2.400.000	0	28.800	800.000	1.600.000
15	15.000.000	2038	4,552	8.125.000	0	357.522	500.000	7.625.000
27	15.000.000	2032	3,31	8.250.000	0	253.905	750.000	7.500.000
30	20.000.000	2033	2,81	11.250.000	0	301.373	1.000.000	10.250.000
94	15.000.000	2039	4,49	9.000.000	0	390.443	500.000	8.500.000
99	1.888.179	2032	3,75	919.937	0	32.122	69.101	850.836
101	3.495.651	2033	4,81	1.801.303	0	83.432	114.418	1.686.885
116	3.076.630	2033	4,81	1.637.011	0	75.823	103.982	1.533.028
122	6.352.923	2026	4,45	1.795.457	0	75.025	328.523	1.466.934
123	6.352.923	2027	4,62	2.132.855	0	88.787	316.579	1.816.276
125	9.075.604	2022	6,375	691.374	0	3.918	691.374	0
128	6.806.703	2023	5,075	544.536	0	24.181	272.268	272.268
135	6.806.703	2026	5,575	1.361.341	0	63.246	272.268	1.089.073
136	10.000.000	2034	4,45	4.333.333	0	189.084	333.333	4.000.000
137	15.000.000	2035	3,635	7.000.000	0	248.392	500.000	6.500.000
155	20.000.000	2047	1,44	0	20.000.000	213.840	400.000	19.600.000
<b>Totaal</b>	<b>161.855.317</b>			<b>61.242.146</b>	<b>20.000.000</b>	<b>2.429.891</b>	<b>6.951.846</b>	<b>74.290.300</b>

**Staat van verstrekte geldleningen 2022**

Nr	Verstrekt aan	Oorspronkelijk bedrag	Rente %	Begindatum	Looptijd in jaren	Stand 01-01-2022	Verstrekt	Rente	Aflossing	Stand 31-12-2022
210	Stichting Area	3.495.651	2,25%	1-6-1987	46	1.627.630	0	35.057	119.659	1.507.971
275	Stichting Area	6.352.923	4,45%	1-9-1994	22	1.795.457	0	75.025	328.523	1.466.934
277	Stichting Area	9.075.604	6,38%	3-2-1997	25	691.373	0	3.918	691.373	0
<b>Totaal woningbouwcorporatie</b>		<b>18.924.178</b>				<b>4.114.460</b>	<b>0</b>	<b>114.000</b>	<b>1.139.555</b>	<b>2.974.906</b>
51	Stg de Kuip	275.445	8,50%	31-12-1993	30	4.436	0	5.045	2.218	2.218
115	Harmonie en drumband st caecilia	124.790	6,00%	31-12-1996	30	7.896	0	4.191	1.579	6.317
311	Stg eigen herd	726.000	5,50%	31-12-2003	30	120.276	0	39.930	10.023	110.253
<b>Totaal derden</b>		<b>1.126.234</b>				<b>132.608</b>	<b>0</b>	<b>49.166</b>	<b>13.820</b>	<b>118.788</b>
<b>Totaal</b>		<b>20.050.412</b>				<b>4.247.068</b>	<b>0</b>	<b>163.166</b>	<b>1.153.374</b>	<b>3.093.694</b>

## Staat van gewaarborgde geldleningen

Leningnr.	Hoofdsom	Geldschieter	Geldnemer	Rente %	Stand 01-01-2022	Stand 31-12-2022	Toelichting
4	6.000.000	BNG Bank	Stichting Area	4,49%	6.000.000	6.000.000	achtervang na wsw (max. 50%)
17	8.000.000	BNG Bank	Stichting Area	4,72%	8.000.000	8.000.000	achtervang na wsw (max. 50%)
18	12.000.000	ASN Bank	Stichting Area	4,32%	12.000.000	12.000.000	achtervang na wsw (max. 50%)
19	6.000.000	BNG Bank	Stichting Area	3,89%	6.000.000	6.000.000	achtervang na wsw (max. 50%)
22	5.000.000	NWB Bank	Stichting Area	2,96%	5.000.000	5.000.000	achtervang na wsw (max. 50%)
24	5.000.000	NWB Bank	Stichting Area	3,08%	5.000.000	5.000.000	achtervang na wsw (max. 50%)
25	5.000.000	NWB Bank	Stichting Area	3,12%	5.000.000	5.000.000	achtervang na wsw (max. 50%)
35	5.600.000	NWB Bank	Stichting Area	3,03%	5.600.000	5.333.000	achtervang na wsw (max. 50%)
113	418.449	ING Bank	Gemeente Maashorst	divers	418.449	304.123	1) 100% garantstelling
140	384.579	Stater Nederland BV	Gemeente Maashorst	divers	384.579	218.723	1) 100% garantstelling
141	3.274	SNS Bank	Gemeente Maashorst	divers	3.274	824	1) 100% garantstelling
142	19.173	Rabobank Uden Veghel	Gemeente Maashorst	divers	19.173	14.157	1) 100% garantstelling
143	5.000.000	BNG Bank	Stichting Area	1,19%	5.000.000	5.000.000	achtervang na wsw (max. 50%)
144	5.000.000	BNG Bank	Stichting Area	1,11%	5.000.000	5.000.000	achtervang na wsw (max. 50%)
145	127.512	Woonfonds hypotheek	Gemeente Maashorst	divers	127.512	63.983	1) 100% garantstelling
146	10.000.000	BNG Bank	Stichting Area	1,79%	10.000.000	10.000.000	achtervang na wsw (max. 50%)
147	10.000.000	NWB Bank	Stichting Area	2,06%	10.000.000	10.000.000	achtervang na wsw (max. 50%)
148	10.000.000	NWB Bank	Stichting Area	2,45%	10.000.000	10.000.000	achtervang na wsw (max. 50%)
149	10.000.000	BNG Bank	Stichting Area	1,24%	10.000.000	10.000.000	achtervang na wsw (max. 50%)
150	3.000.000	BNG Bank	Stichting Area	0,80%	3.000.000	3.000.000	achtervang na wsw (max. 50%)
151	6.000.000	NWB Bank	Stichting Area	0,51%	6.000.000	6.000.000	achtervang na wsw (max. 50%)
152	10.000.000	BNG Bank	Stichting Area	0,68%	10.000.000	10.000.000	achtervang na wsw (max. 50%)
153	10.000.000	BNG Bank	Stichting Area	0,58%	10.000.000	10.000.000	achtervang na wsw (max. 50%)

Leningnr.	Hoofdsom	Geldschieter	Geldnemer	Rente %	Stand 01-01-2022	Stand 31-12-2022	Toelichting
154	13.000.000	BNG Bank	Stichting Area	6,58%	13.000.000	13.000.000	achtervang na wsw (max. 50%)
156	129.526	Rabobank Uden Veghel	Tennis- en padelvereniging De Witte Schare	3,70%	129.526	122.530	100% garantstelling
157	129.526	Rabobank Uden Veghel	Tennis- en padelvereniging De Witte Schare	3,70%	129.526	122.530	100% garantstelling
158	2.728.000	BNG Bank	Stichting Brabantwonen	divers	2.245.000	2.103.000	achtervang na wsw (max. 50%)
160	10.744.000	NWB Bank	Stichting Mooiland	divers	8.558.000	8.403.000	achtervang na wsw (max. 50%)
161	48.600.000	BNG Bank	Stichting Mooiland	divers	48.170.000	47.716.000	achtervang na wsw (max. 50%)
n.v.t.	2.470.000	NWB Bank	Stichting Mooiland	divers	125.780	125.686	2) o.b.v. verdeelsleutel
n.v.t.	43.693.000	BNG Bank	Stichting Mooiland	divers	2.224.979	2.225.659	2) o.b.v. verdeelsleutel
n.v.t.	5.817.000	NWB Bank	Stichting Area	divers	3.620.000	5.585.000	2) o.b.v. verdeelsleutel
n.v.t.	2.704.000	BNG Bank	Stichting Area	divers	1.683.000	9.174.000	2) o.b.v. verdeelsleutel
n.v.t.	990.870	NWB Bank	Stichting Brabantwonen	divers	483.316	988.153	2) o.b.v. verdeelsleutel
n.v.t.	225.000	BNG Bank	Stichting Brabantwonen	divers	0	225.750	2) o.b.v. verdeelsleutel
n.v.t.	2.704.000	Ned. waterschapsbank	Stichting Area	0,00%	0	1.683.000	2) o.b.v. verdeelsleutel
<b>263.783.908</b>					<b>212.922.113</b>	<b>221.726.117</b>	

1) Deze garantstellingen zijn verleend in het kader van de voormalige gemeente garantstelling voor particulieren die een hypotheek afsloten en hypothecaire geldleningen ambtenaren.

Dit betreft een oude constructie, er worden geen nieuwe hypothecaire waarborgen afgegeven.

2) Alle geborgde leningen afgesloten vóór 1 augustus 2021 vallen onder het toen geldende regime: elke lening wordt toegerekend aan een individuele gemeente. Alle geborgde leningen afgesloten vanaf 1 augustus 2021 vallen onder het regime van de nieuwe achtervangovereenkomsten.

In het regime vanaf 1 augustus 2021 worden leningen toegerekend aan gemeenten naar rato van de marktwaarde van het DAEB-bezit (Diensten van Algemeen Economisch Belang) dat corporaties in de gemeenten hebben.

Voor meer informatie zie de website van het Waarborgfonds Sociale Woningbouw.

**Staat van onderhanden werken en meerjareninvesteringsprogramma programmarekening 2022**

Deze staat geeft op programmaniveau inzicht in de nog uit te voeren werken per ultimo 2022 en de nieuwe kredieten 2023 en verder.

Verloop onderhanden werken 2022			
Lasten			
Programma	Restant kredieten (uitgaven) per ultimo 2021 of nieuw 2022	Uitgaven 2022	Restant uitgaven 2022 per 31-12-2022
1. Veiligheid	1.965	1.850	115
2. Verkeer en vervoer	39.287.697	9.385.852	29.901.845
3. Economie en toerisme	140.144	109.860	30.284
4. Onderwijs	5.680.074	85.269	5.594.805
5. Sport, cultuur, recreatie en natuur	11.706.276	3.368.583	8.337.693
6. Sociaal domein	5.953.603	5.084.952	868.651
7. Volksgezondheid, milieu en duurzaamheid	13.580.545	2.585.787	10.994.758
8. Volkshuisvesting, ruimtelijke ordening en stedelijke vernieuwing	3.305.272	64.570	3.240.702
9. Bestuur en dienstverlening	35.000	16.053	18.947
10. Bedrijfsvoering en inkomsten	12.942.266	11.909.903	1.032.363
<b>Totaal lasten</b>	<b>92.632.842</b>	<b>32.612.678</b>	<b>60.020.164</b>

Investerings 2023 en verder				
Lasten				
Restant uitgaven 2023 per 01-01-2023	Nieuw 2023	Nieuw 2024	Nieuw 2025	Nieuw 2026
0	43.000	0	0	20.000
29.680.704	13.269.622	685.012	939.235	522.000
30.284	0	0	0	0
5.594.805	0	0	0	0
8.316.994	2.479.650	984.200	565.000	1.340.000
870.218	415.000	25.000	0	0
10.756.981	965.000	2.250.000	3.200.000	3.274.000
3.187.187	3.000.000	0	0	0
25.000	0	0	0	0
1.018.261	800.092	1.438.457	325.794	1.049.250
<b>59.480.434</b>	<b>20.972.364</b>	<b>5.382.669</b>	<b>5.030.029</b>	<b>6.205.250</b>

Baten			
Programma	Restant kredieten (inkomsten) per ultimo 2021 of nieuw 2022	Inkomsten 2022	Restant inkomsten 2022 per 31-12-2022
<b>Bijdragen van derden</b>			
2. Verkeer en vervoer	3.958.995	1.268.034	2.690.961
4. Onderwijs	52.824	0	52.824
5. Sport, cultuur, recreatie en natuur	2.299.913	457.155	1.842.758
6. Sociaal domein	-132.915	192.665	-325.580
10. Bedrijfsvoering en inkomsten	2.670	0	2.670
<b>Bijdragen riolering</b>			
2. Verkeer en vervoer	2.285.725	0	2.285.725
7. Volksgezondheid, milieu en duurzaamheid	6.586.650	0	6.586.650
<b>Totaal baten</b>	<b>15.053.862</b>	<b>1.917.855</b>	<b>13.136.007</b>
<b>Saldo</b>	<b>77.578.980</b>	<b>30.694.823</b>	<b>46.884.157</b>

Baten				
Restant inkomsten 2023 per 01-01-2023	Nieuw 2023	Nieuw 2024	Nieuw 2025	Nieuw 2026
<b>Bijdragen van derden</b>				
2.690.614	1.664.375	0	0	0
52.824	0	0	0	0
1.863.768	232.150	56.700	0	0
-325.580	0	0	0	0
2.670	0	0	0	0
<b>Bijdragen riolering</b>				
2.285.725	0	0	0	0
6.586.650	700.000	2.250.000	3.200.000	3.250.000
<b>13.156.671</b>	<b>2.596.525</b>	<b>2.306.700</b>	<b>3.200.000</b>	<b>3.250.000</b>
<b>46.323.763</b>	<b>18.375.839</b>	<b>3.075.969</b>	<b>1.830.029</b>	<b>2.955.250</b>

Het verschil van € 560.394 tussen het restant per 31-12-2022 en het restant per 01-01-2023 wordt verklaard door het Afsluiten van diverse kredieten per einde 2022. Eventuele structurele gevolgen voor kapitaallasten worden meegenomen in het bestedings- en dekkingsplan van de kadernota 2024.

Onderstaande specificatie geeft inzicht in de nog uit te voeren werken per ultimo 2022, de afgesloten kredieten 2022 en de nieuwe kredieten 2023 en verder per programma.

Toelichting:

- Alle kredieten groter dan €100.000 zijn gepresenteerd voor zover deze nog een restant krediet hebben van meer dan € 25.000.
- Daarnaast zijn alle kredieten gepresenteerd in het geval sprake is van een kredietoverschrijding van meer dan € 25.000. Deze overschrijding betekent niet per direct een onrechtmatigheid. In veel gevallen dienen meerdere kredieten als één geheel gezien te worden. Pas bij het afsluiten van de kredieten vindt onderlinge verrekening plaats.
- De kredieten lager dan €100.000 of met een restantkrediet lager dan € 25.000 zijn opgenomen onder "Overige kredieten".
- De nieuwe kredieten 2023 en verder zijn wel volledig gepresenteerd.

Omschrijving Werken/Investerings	Uitgaven/ inkomsten	Start jaar	Begroot per 01-01-2022	Werkelijk 2022	Restant per 31-12-2022	Nieuwe kredieten 2023	Nieuwe kredieten 2024	Nieuwe kredieten 2025	Nieuwe kredieten 2026
<b>Programma 1 Veiligheid</b>									
Cameratoezicht	U	2026	0	0	0	0	0	0	20.000
Voertuig boa's	U	2023	0	0	0	43.000	0	0	0
Afgesloten kredieten 2022	U		1.965	1.850	115	0	0	0	0
<b>Totaal programma 1 Veiligheid</b>			<b>1.965</b>	<b>1.850</b>	<b>115</b>	<b>43.000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>20.000</b>
<b>Programma 2 Verkeer en vervoer</b>									
A50 afrit Uden noord (oostzijde) turborotonde	U	2017	678.036	488	677.548	0	0	0	0
Aalstweg rehabilitatie	U	2018	141.153	0	141.153	0	0	0	0
Antoniusstraat rehabilitatie	U	2020	307.024	0	307.024	0	0	0	0
Bergmaas fluisterasfalt	U	2021	257.568	14.502	243.066	0	0	0	0
Beukenlaan aanpassingen	U	2023	0	0	0	60.000	0	0	0
Boekelsedijk rehab. (Hoge Randweg-Morgenweg)	U	2020	324.924	8.086	316.838	0	0	0	0
Boekelsedijk-Maasstraat rehabilitatie	U	2021	47.932	1.658	46.274	420.106	0	0	0
Brabantplein oplossen waterproblematiek woon-complex	U	2017	189.862	536	189.326	0	0	0	0

Omschrijving Werken/Investerings	Uitgaven/ inkomsten	Start jaar	Begroot per 01-01-2022	Werkelijk 2022	Restant per 31-12-2022	Nieuwe kredieten 2023	Nieuwe kredieten 2024	Nieuwe kredieten 2025	Nieuwe kredieten 2026
"Buitengebied verbetering recreat. fietspaden"	U	2022	100.000	0	100.000	0	0	0	0
Cimbaallaan-Orgellaan rehabilitatie	U	2021	426.047	10.717	415.330	0	0	0	0
Corridor vervangen brug	U	2021	220.664	4.974	215.690	0	0	0	0
Corridor vervangen brug	I bijdragen derden	2021	-80.000	0	-80.000	0	0	0	0
Efferen rehabilitatie	U	2022	58.291	0	58.291	524.618	0	0	0
Eikenheuvelweg rehabilitatie	U	2020	656.263	9.332	646.931	0	0	0	0
Gebied Oost herinrichting omgeving	U	2018	358.463	33.208	325.255	0	0	0	0
Germenzeel rehabilitatie	U	2021	266.211	111.808	154.403	0	0	0	0
Groenewoud rehabilitatie	U	2022	307.183	0	307.183	0	0	0	0
GVVP proj Oudedijk weren landbouwverkeer	U	2023	0	0	0	1.755.000	0	0	0
GVVP proj Oudedijk weren landbouwverkeer	I bijdragen derden	2023	0	0	0	-877.500	0	0	0
GVVP proj Zeelandsedijk-Leeuwstr verkeersfunc	U	2023	0	0	0	825.000	0	0	0
GVVP proj Zeelandsedijk-Leeuwstr verkeersfunc	I bijdragen derden	2023	0	0	0	-200.000	0	0	0
GVVP proj. Liessent/Erf/Komstr twee trottoir	U	2022	332.000	0	332.000	0	0	0	0
GVVP proj. scheiden fietsverkeer rouwstraat	U	2021	875.000	0	875.000	0	0	0	0
GVVP proj. scheiden fietsverkeer rouwstraat	I bijdragen derden	2021	-437.500	0	-437.500	0	0	0	0
GVVP proj. Wilhelminastr vrijliggende fietsvo	U	2022	420.000	0	420.000	0	0	0	0
GVVP projecten Kastanjeweg fietsvoorzieningen	U	2023	0	0	0	106.875	0	0	0
GVVP projecten Kastanjeweg fietsvoorzieningen	I bijdragen derden	2023	0	0	0	-106.875	0	0	0



Omschrijving Werken/Investerings	Uitgaven/ inkomsten	Start jaar	Begroot per 01-01-2022	Werkelijk 2022	Restant per 31-12-2022	Nieuwe kredieten 2023	Nieuwe kredieten 2024	Nieuwe kredieten 2025	Nieuwe kredieten 2026
GVVP projecten Parallelweg N277	U	2023	0	0	0	400.000	0	0	0
GVVP projecten Parallelweg N277	I bijdragen derden	2023	0	0	0	-200.000	0	0	0
GVVP projecten Ronde Ben van Dijk	U	2023	0	0	0	560.000	0	0	0
GVVP projecten Ronde Ben van Dijk	I bijdragen derden	2023	0	0	0	-280.000	0	0	0
GVVP projecten. 2 rotondes busstation	U	2021	1.076.216	1.339	1.074.877	0	0	0	0
GVVP projecten. 2 rotondes busstation	I bijdragen derden	2021	-250.000	0	-250.000	0	0	0	0
GVVP projecten. fietspad oudedijk (buiten kom)	U	2020	840.000	0	840.000	0	0	0	0
GVVP projecten. fietspad oudedijk (buiten kom)	I bijdragen derden	2020	-420.000	0	-420.000	0	0	0	0
GVVP projecten. fietsstraat volkeseuweg	U	2021	585.000	3.706	581.294	0	0	0	0
GVVP projecten. fietsvoorz industrielaan	U	2020	896.165	446	895.719	0	0	0	0
GVVP projecten. fietsvoorz. cimbaallaan	U	2020	225.000	0	225.000	0	0	0	0
GVVP projecten. fietsvoorz. cimbaallaan	I bijdragen derden	2020	-112.500	0	-112.500	0	0	0	0
GVVP projecten. fietsvoorz. liessentstraat	U	2021	210.000	0	210.000	0	0	0	0
GVVP projecten. fietsvoorz. liessentstraat	I bijdragen derden	2021	-105.000	0	-105.000	0	0	0	0
GVVP projecten. fietsvoorz. loopkantstraat	U	2020	600.000	0	600.000	0	0	0	0
GVVP projecten. fietsvoorz. pres kennedylaan	U	2020	986.108	446	985.662	0	0	0	0
GVVP projecten. fietsvoorz. pres kennedylaan	I bijdragen derden	2020	-495.000	0	-495.000	0	0	0	0
GVVP projecten. landbouvvriendelijke route	U	2019	129.841	0	129.841	0	0	0	0

Omschrijving Werken/Investerings	Uitgaven/ inkomsten	Start jaar	Begroot per 01-01-2022	Werkelijk 2022	Restant per 31-12-2022	Nieuwe kredieten 2023	Nieuwe kredieten 2024	Nieuwe kredieten 2025	Nieuwe kredieten 2026
GVVP projecten. snelfietsroute de corridor	U	2018	2.688.154	1.304.944	1.383.210	0	0	0	0
GVVP projecten. snelfietsroute de corridor	I bijdragen derden	2018	-1.330.600	-852.500	-478.100	0	0	0	0
GVVP projecten. verbreding Zeelandsedijk	U	2019	701.450	1.254	700.196	0	0	0	0
Helenastraat rehabilitatie	U	2018	279.100	0	279.100	0	0	0	0
Helenastraat rehabilitatie	I bijdrage riolering	2018	-126.000	0	-126.000	0	0	0	0
Heuvelstraat rehabilitatie	U	2019	116.656	1.658	114.998	0	0	0	0
Hoevenseveld fase 2 rehabilitatie	U	2021	96.500	195	96.305	1.374.800	0	0	0
Hoevenseveld fase 3 rehabilitatie	U	2020	948.934	44.945	903.989	0	0	0	0
Hoevenseweg / Van Duerenlaan rehabilitatie	U	2023	0	0	0	352.750	0	0	0
Hooihofstraat rehabilitatie	U	2022	124.840	0	124.840	0	0	0	0
Hurk rehabilitatie	U	2018	358.205	195	358.010	180.189	0	0	0
Hurk rehabilitatie	I bijdrage riolering	2018	-250.000	0	-250.000	0	0	0	0
IKC west herinrichting omgeving	U	2022	114.835	2.768	112.067	344.505	0	0	0
Investerings element en asfaltverharding	U	2022	1.489.069	146.775	1.342.294	0	0	0	0
Investerings element en asfaltverharding	U	2023	0	0	0	739.889	0	0	0
Investerings element en asfaltverharding	U	2024	0	0	0	0	664.844	0	0
Investerings element en asfaltverharding	U	2025	0	0	0	0	0	919.067	0
Investerings element en asfaltverhardingen	U	2021	250.000	0	250.000	0	0	0	0
Kastanjeweg rehabilitatie	U	2023	0	0	0	106.875	0	0	0

Omschrijving Werken/Investerings	Uitgaven/ inkomsten	Start jaar	Begroot per 01-01-2022	Werkelijk 2022	Restant per 31-12-2022	Nieuwe kredieten 2023	Nieuwe kredieten 2024	Nieuwe kredieten 2025	Nieuwe kredieten 2026
Krijten rehabilitatie	U	2018	549.879	405	549.474	148.152	0	0	0
Krijten rehabilitatie	I bijdrage riolering	2018	-310.000	0	-310.000	0	0	0	0
Lauwere rehabilitatie	U	2022	36.354	0	36.354	327.186	0	0	0
Liessentstr/Erfstr/Kromstr rehabilitatie	U	2022	669.492	0	669.492	0	0	0	0
Maashorst Fietspad	U	2021	282.000	34.572	247.428	0	0	0	0
Meerkensweg rehabilitatie	U	2020	659.059	1.560	657.499	0	0	0	0
Mellesingel rehabilitatie	U	2022	207.522	174.765	32.758	0	0	0	0
Mgr. Borretstraat rehabilitatie	U	2023	0	0	0	60.000	0	0	0
N264 doorstroming verbeteren	U	2021	3.306.000	1.654.192	1.651.808	0	0	0	0
Onderhoud asfalt Bergmaas	U	2021	226.402	68.848	157.554	0	0	0	0
Onderhoud asfalt Bergmaas	I bijdragen derden	2021	0	-34.080	34.080	0	0	0	0
Oude Maasstraat rehabilitatie	U	2018	282.570	647.072	-364.502	0	0	0	0
Parkeerapparatuur vervanging	U	2026	0	0	0	0	0	0	130.000
Parkeerdek CPHP apparatuur vervangen	U	2026	0	0	0	0	0	0	340.000
Petruskerk aanlichten	U	2021	300.000	0	300.000	0	0	0	0
Petruskerk aanlichten	I bijdragen derden	2021	-150.000	0	-150.000	0	0	0	0
Rolbezem gladheid vervanging	U	2026	0	0	0	0	0	0	32.000
Runstraat Schaijk verbetering fietsveiligheid	U	2023	0	0	0	25.000	0	0	0
Schutsboomstraat rehabilitatie	U	2023	0	0	0	460.669	0	0	0

Omschrijving Werken/Investerings	Uitgaven/ inkomsten	Start jaar	Begroot per 01-01-2022	Werkelijk 2022	Restant per 31-12-2022	Nieuwe kredieten 2023	Nieuwe kredieten 2024	Nieuwe kredieten 2025	Nieuwe kredieten 2026
Sport en spel Reek openbaar gebied	U	2019	122.588	0	122.588	0	0	0	0
Sportlaan rehabilitatie	U	2020	192.067	2.508	189.560	0	0	0	0
Stadsrijk rehabilitatie	U	2019	351.451	268	351.183	0	0	0	0
Stoffels rehabilitatie	U	2019	589.306	463	588.843	0	0	0	0
Uitkijktoren	U	2021	180.000	0	180.000	0	0	0	0
Verlengde noordlaan met bijkomende werkz.	U	2016	1.728.799	131.410	1.597.389	0	0	0	0
Verlengde noordlaan met bijkomende werkz.	I bijdrage riolering	2016	-1.346.000	0	-1.346.000	0	0	0	0
Verlichting vervangen door LED	U	2023	0	0	0	60.000	0	0	0
Vervanging armaturen	U	2022	176.832	118.799	58.033	0	0	0	0
Vervanging armaturen	U	2023	0	0	0	2.664.160	0	0	0
Vervanging decoratieve verlichting	U	2023	0	0	0	60.000	0	0	0
Vervanging masten	U	2026	0	0	0	0	0	0	20.000
Vervanging masten	U	2023	0	0	0	60.168	0	0	0
Vervanging masten	U	2024	0	0	0	0	20.168	0	0
Vervanging masten	U	2025	0	0	0	0	0	20.168	0
Vijfhuizerweg/morel rehabilitatie	U	2017	1.085.651	984.695	100.956	0	0	0	0
Violierstraat rehabilitatie	U	2018	2.432.251	68.195	2.364.056	0	0	0	0
Violierstraat rehabilitatie	I bijdrage riolering	2018	-218.725	0	-218.725	0	0	0	0
Wijde Wereld herinrichting omgeving	U	2022	151.560	0	151.560	0	0	0	0

Omschrijving Werken/Investerings	Uitgaven/ inkomsten	Start jaar	Begroot per 01-01-2022	Werkelijk 2022	Restant per 31-12-2022	Nieuwe kredieten 2023	Nieuwe kredieten 2024	Nieuwe kredieten 2025	Nieuwe kredieten 2026
Zeeland centrumplan	U	2016	323.033	0	323.033	0	0	0	0
Zeeland inrichting gebied bij dorps huis / sporthal	U	2019	384.072	0	384.072	0	0	0	0
Zeelandsedreef/Schajkseweg rehabilitatie	U	2023	0	0	0	1.653.680	0	0	0
Ziekenhuis Bernhoven vervanging parkeerapp.	U	2022	175.000	0	175.000	0	0	0	0
Afgesloten kredieten 2022	U		3.825.655	3.604.514	221.141	0	0	0	0
Afgesloten kredieten 2022	I bijdragen derden		-365.000	-364.654	-346	0	0	0	0
Overige kredieten	U		2.367.460	189.606	2.177.854	0	0	0	0
Overige kredieten	I bijdragen derden		-213.395	-16.801	-196.594	0	0	0	0
Overige kredieten	I bijdrage riolering		-35.000	0	-35.000	0	0	0	0
<b>Totaal programma 2 Verkeer en vervoer</b>			<b>33.042.977</b>	<b>8.117.817</b>	<b>24.925.160</b>	<b>11.605.247</b>	<b>685.012</b>	<b>939.235</b>	<b>522.000</b>
<b>Programma 3 Economie en toerisme</b>									
Afgesloten kredieten 2022	U		20.000	20.000	0	0	0	0	0
Overige kredieten	U		120.144	89.860	30.284	0	0	0	0
<b>Totaal programma 3 Economie en toerisme</b>			<b>140.144</b>	<b>109.860</b>	<b>30.284</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

Omschrijving Werken/Investerings	Uitgaven/ inkomsten	Start jaar	Begroot per 01-01-2022	Werkelijk 2022	Restant per 31-12-2022	Nieuwe kredieten 2023	Nieuwe kredieten 2024	Nieuwe kredieten 2025	Nieuwe kredieten 2026
<b>Programma 4 Onderwijs</b>									
Aventurijn asbestverwijdering	U	2021	125.000	0	125.000	0	0	0	0
Aventurijn en klimboom nieuwbouw	U	2021	4.087.692	0	4.087.692	0	0	0	0
Camelot en palster nieuwbouw	U	2018	190.784	85.269	105.515	0	0	0	0
Camelot en palster nieuwbouw	I bijdragen derden	2018	-52.824	0	-52.824	0	0	0	0
IKC west bewegingsonderwijs	U	2021	1.084.021	0	1.084.021	0	0	0	0
Overige kredieten	U		192.577	0	192.577	0	0	0	0
<b>Totaal programma 4 Onderwijs</b>			<b>5.627.250</b>	<b>85.269</b>	<b>5.541.981</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Programma 5 Sport, cultuur, recreatie en natuur</b>									
Achilles Reek beregeningsinstallatie sportveld	U	2023	0	0	0	60.000	0	0	0
Batenburglaan bomen	U	2025	0	0	0	0	0	75.000	0
Bibliotheek/kunst&co renovatie gevels	U	2020	117.250	0	117.250	0	0	0	0
Bogerd bomen	U	2025	0	0	0	0	0	85.000	0
Bossestraat bomen	U	2026	0	0	0	0	0	0	150.000
Buitengebied herstel bomenstructuur div str	U	2024	0	0	0	0	57.500	0	0
De Maashorst rolstoelpaden	U	2023	0	0	0	100.000	0	0	0
De rakt extra kleedkamers	U	2018	234.372	0	234.372	0	0	0	0
De rakt extra kleedkamers	I bijdragen derden	2018	-39.949	0	-39.949	0	0	0	0
De Wervel renovatie	U	2023	0	0	0	423.500	0	0	0

Omschrijving Werken/Investerings	Uitgaven/ inkomsten	Start jaar	Begroot per 01-01-2022	Werkelijk 2022	Restant per 31-12-2022	Nieuwe kredieten 2023	Nieuwe kredieten 2024	Nieuwe kredieten 2025	Nieuwe kredieten 2026
De Wervel renovatie	I bijdragen derden	2023	0	0	0	-73.500	0	0	0
Eiment ophoging geluidswal	U	2021	150.000	0	150.000	0	0	0	0
FC Uden kunstgrasveld toplaag	U	2022	568.700	396.882	171.818	0	0	0	0
FC Uden kunstgrasveld toplaag	I bijdragen derden	2022	-98.700	-69.454	-29.246	0	0	0	0
Gebied Oost nieuwbouw sportzaal	U	2018	396.382	47.000	349.382	0	0	0	0
Gebied Oost nieuwbouw sportzaal	I bijdragen derden	2018	-396	-1.759	1.363	0	0	0	0
Gemeentelijke gebouwen groene daken	U	2023	0	0	0	50.000	0	0	0
Gemeentelijke gebouwen groene daken	U	2024	0	0	0	0	50.000	0	0
Gemeentelijke gebouwen groene daken	U	2025	0	0	0	0	0	50.000	0
Gemeentelijke gebouwen groene daken	U	2026	0	0	0	0	0	0	50.000
Germenzeel (v&k) nieuwbouw turnhal	U	2019	184.477	16.976	167.501	0	0	0	0
Germenzeel (v&k) nieuwbouw turnhal	I bijdragen derden	2019	170	-635	805	0	0	0	0
Germenzeel groenvoorzieningen	U	2020	102.500	0	102.500	0	0	0	0
Groenbeheersysteem (actualisatie)	U	2023	0	0	0	30.000	0	0	0
Gruunsel geluidswalconstructie	U	2018	129.626	74.988	54.638	0	0	0	0
HCU kunstgrasveld toplaag	U	2026	0	0	0	0	0	0	150.000
hoevenseveld fase 2 bomenstructuur	U	2023	0	0	0	190.000	0	0	0
Hoevenseveld fase 2 renov beplanting	U	2023	0	0	0	50.000	0	0	0
Hoevenseweg bomen	U	2023	0	0	0	125.000	0	0	0

Omschrijving Werken/Investerings	Uitgaven/ inkomsten	Start jaar	Begroot per 01-01-2022	Werkelijk 2022	Restant per 31-12-2022	Nieuwe kredieten 2023	Nieuwe kredieten 2024	Nieuwe kredieten 2025	Nieuwe kredieten 2026
Landschapsbeleidsplan uitvoering	U	2013	161.741	40.000	121.741	61.000	0	0	0
Landschapsbeleidsplan uitvoering	I bijdragen derden	2013	-40.000	0	-40.000	-61.000	0	0	0
Maashorst IUP	U	2009	435.741	0	435.741	0	0	0	0
Maashorst IUP	I bijdragen derden	2009	-400.000	0	-400.000	0	0	0	0
Maashorst uitkijktoren frame	U	2021	222.693	0	222.693	0	0	0	0
Melkpad-Graspeelloop EVZ	U	2015	117.500	0	117.500	0	0	0	0
Melkpad-Graspeelloop EVZ	I bijdragen derden	2015	-58.750	0	-58.750	0	0	0	0
Moleneind bomen	U	2026	0	0	0	0	0	0	50.000
Moleneind omzetten velden	U	2020	114.042	0	114.042	0	0	0	0
Moleneind omzetten velden	I bijdragen derden	2020	-22.558	0	-22.558	0	0	0	0
Munsche Wetering EVZ	U	2017	460.484	0	460.484	0	0	0	0
Munsche Wetering EVZ	I bijdragen derden	2017	-354.200	0	-354.200	0	0	0	0
Naat Piek buitenruimte	U	2023	0	0	0	300.000	0	0	0
Natuurversterking Maashorst aankoop grond	U	2024	0	0	0	0	75.000	0	0
Natuurversterking Maashorst aankoop grond	U	2025	0	0	0	0	0	75.000	0
Natuurversterking Maashorst aankoop grond	U	2026	0	0	0	0	0	0	75.000
Palmstraat Entree	U	2014	2	0	2	0	0	0	0
Palmstraat Entree	I bijdragen derden	2014	-300.000	0	-300.000	0	0	0	0
Palmstraat recreatieve poort	U	2022	115.000	0	115.000	0	0	0	0



Omschrijving Werken/Investerings	Uitgaven/ inkomsten	Start jaar	Begroot per 01-01-2022	Werkelijk 2022	Restant per 31-12-2022	Nieuwe kredieten 2023	Nieuwe kredieten 2024	Nieuwe kredieten 2025	Nieuwe kredieten 2026
Park Hoeven renovatie beplanting	U	2023	0	0	0	50.000	0	0	0
Recreatieve voorzieningen vervanging	U	2025	0	0	0	0	0	100.000	0
Recreatieve voorzieningen vervanging	U	2023	0	0	0	100.000	0	0	0
Recreatieve voorzieningen vervanging	U	2024	0	0	0	0	100.000	0	0
Recreatieve voorzieningen vervanging	U	2026	0	0	0	0	0	0	100.000
Red Sox aanleg honkbalveld	U	2020	261.860	48.098	213.762	0	0	0	0
Red Sox aanleg honkbalveld	I bijdragen derden	2020	-37.954	-2.660	-35.294	0	0	0	0
Red Sox hekwerk / dugouts	U	2020	242.524	0	242.524	0	0	0	0
Red Sox hekwerk / dugouts	I bijdragen derden	2020	-42.091	0	-42.091	0	0	0	0
Red Sox kleedaccommodatie	U	2018	243.319	0	243.319	0	0	0	0
Red Sox kleedaccommodatie	I bijdragen derden	2018	-42.229	0	-42.229	0	0	0	0
RKSV Odiliapeel en FC Uden renovatie speelvelden	U	2026	0	0	0	0	0	0	70.000
Rksv volkel renovatie kleedlokalen	U	2018	290.820	0	290.820	0	0	0	0
Rksv volkel renovatie kleedlokalen	I bijdragen derden	2018	-40.638	0	-40.638	0	0	0	0
Schutsboomstraat bomen	U	2024	0	0	0	0	195.000	0	0
Sport en Spel Reek gebouw	U	2019	2.578.182	115.305	2.462.877	0	0	0	0
Sport en Spel Reek gebouw	I bijdragen derden	2019	-468.791	-13.827	-454.964	0	0	0	0
Sportvelden verlichting verleden	U	2023	0	0	0	90.000	0	0	0

Omschrijving Werken/Investerings	Uitgaven/ inkomsten	Start jaar	Begroot per 01-01-2022	Werkelijk 2022	Restant per 31-12-2022	Nieuwe kredieten 2023	Nieuwe kredieten 2024	Nieuwe kredieten 2025	Nieuwe kredieten 2026
Stadt-Land aankoop grond	U	2024	0	0	0	0	75.000	0	0
Stadt-Land aankoop grond	U	2025	0	0	0	0	0	75.000	0
Stadt-Land aankoop grond	U	2026	0	0	0	0	0	0	75.000
Stadt-Land verharding	U	2024	0	0	0	0	50.000	0	0
Stadt-Land verharding	U	2025	0	0	0	0	0	50.000	0
Stadt-Land verharding	U	2026	0	0	0	0	0	0	50.000
Tennisbanen Volkel kleed/wasruimte	U	2026	0	0	0	0	0	0	60.000
Tennisclub volkel kleed/wasruimte	U	2024	0	0	0	0	60.500	0	0
Tennisclub volkel kleed/wasruimte	I bijdragen derden	2024	0	0	0	0	-10.500	0	0
UDI`19 kunstgrasveld toplaag	U	2022	496.127	330.445	165.682	0	0	0	0
UDI`19 kunstgrasveld toplaag	I bijdragen derden	2022	-86.105	-57.828	-28.277	0	0	0	0
UDI`19 renovatie kleedlokalen	U	2024	0	0	0	0	266.200	0	0
UDI`19 renovatie kleedlokalen	I bijdragen derden	2024	0	0	0	0	-46.200	0	0
UDI`19 kleedlokalen	U	2026	0	0	0	0	0	0	230.000
UDI`19 kunstgrasveld toplaag	U	2026	0	0	0	0	0	0	175.000
Versterking natuurnetwerk Brabant (NNB)	U	2022	162.000	0	162.000	0	0	0	0
Vervangen bomen diverse straten	U	2023	0	0	0	87.500	0	0	0
Vijfhuis bomen	U	2026	0	0	0	0	0	0	50.000
VV Volkel renovatie kunstgras hoofdveld	U	2023	0	0	0	562.650	0	0	0
VV Volkel renovatie kunstgras hoofdveld	I bijdragen derden	2023	0	0	0	-97.650	0	0	0

Omschrijving Werken/Investerings	Uitgaven/ inkomsten	Start jaar	Begroot per 01-01-2022	Werkelijk 2022	Restant per 31-12-2022	Nieuwe kredieten 2023	Nieuwe kredieten 2024	Nieuwe kredieten 2025	Nieuwe kredieten 2026
Wijstherstel aankoop grond	U	2024	0	0	0	0	55.000	0	0
Wijstherstel aankoop grond	U	2025	0	0	0	0	0	55.000	0
Wijstherstel aankoop grond	U	2026	0	0	0	0	0	0	55.000
Wijstherstelproject Maashorst	U	2023	0	0	0	50.000	0	0	0
Zeelandsedreef bomen	U	2023	0	0	0	150.000	0	0	0
Afgesloten kredieten 2022	U		596.422	575.722	20.700	0	0	0	0
Afgesloten kredieten 2022	I bijdragen derden		-49.402	-70.412	21.010	0	0	0	0
Overige kredieten	U		3.324.512	1.723.166	1.601.346	0	0	0	0
Overige kredieten	I bijdragen derden		-218.320	-240.580	22.260	0	0	0	0
<b>Totaal programma 5 Sport, cultuur, recreatie en natuur</b>			<b>9.406.363</b>	<b>2.911.428</b>	<b>6.494.935</b>	<b>2.247.500</b>	<b>927.500</b>	<b>565.000</b>	<b>1.340.000</b>
<b>Programma 6 Sociaal domein</b>									
De Schakel inventaris	U	2023	0	0	0	90.000	0	0	0
IKC west commerciële kindfunctie	U	2022	500.000	0	500.000	0	0	0	0
Ontmoetingspleinen kassasystemen	U	2024	0	0	0	0	25.000	0	0
Phoenix verbouwing dorps huis	U	2023	0	0	0	50.000	0	0	0
Wapen van Reek verbouwing foyer	U	2023	0	0	0	275.000	0	0	0
Zeeland bouw dorps huis en sporthal	U	2019	4.933.985	4.694.239	239.746	0	0	0	0
Zeeland bouw dorps huis en sporthal	I bijdragen derden	2019	132.915	-192.665	325.580	0	0	0	0
Afgesloten kredieten 2022	U		350.000	351.567	-1.567	0	0	0	0

Omschrijving Werken/Investerings	Uitgaven/ inkomsten	Start jaar	Begroot per 01-01-2022	Werkelijk 2022	Restant per 31-12-2022	Nieuwe kredieten 2023	Nieuwe kredieten 2024	Nieuwe kredieten 2025	Nieuwe kredieten 2026
Overige kredieten	U		169.618	39.145	130.473	0	0	0	0
<b>Totaal programma 6 Sociaal domein</b>			<b>6.086.518</b>	<b>4.892.286</b>	<b>1.194.232</b>	<b>415.000</b>	<b>25.000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Programma 7 Volksgezondheid, milieu en duurzaamheid</b>									
Begraafplaats aanpassingen	U	2023	0		0	65.000	0	0	0
Begraafplaatsbeheersysteem	U	2026	0		0	0	0	0	24.000
Bitswijk overstortleiding hw	U	2020	445.343	115.213	330.130	0	0	0	0
"Bossestraat riolering"	U	2024	0	0	0	0	850.000	0	0
"Bossestraat riolering"	I bijdrage riolering	2024	0	0	0	0	-850.000	0	0
"Damaststraat eo (wijk) riolering"	U	2026	0	0	0	0	0	0	1.400.000
"Damaststraat eo (wijk) riolering"	I bijdrage riolering	2026	0	0	0	0	0	0	-1.400.000
Div locaties vervangen/relinen riolering vw	U	2020	1.644.540	311.125	1.333.415	0	0	0	0
Div locaties vervangen/relinen riolering vw	II bijdrage riolering	2020	-1.647.000	0	-1.647.000	0	0	0	0
EVZ 2014-2016 hw	U	2014	367.701	0	367.701	0	0	0	0
GFT+e container hoogbouw	U	2021	106.978	16.809	90.169	0	0	0	0
Groen- en infiltratievoorzieningen vw	U	2019	97.853	76.428	21.425	0	0	0	0
Groen- en infiltratievoorzieningen vw	I bijdrage riolering	2019	-100.000	0	-100.000	0	0	0	0
"Gruunsel aanleg HWA"	U	2025	0	0	0	0	0	2.600.000	0
"Gruunsel aanleg HWA"	I bijdrage riolering	2025	0	0	0	0	0	-2.600.000	0

Omschrijving Werken/Investeringen	Uitgaven/ inkomsten	Start jaar	Begroot per 01-01-2022	Werkelijk 2022	Restant per 31-12-2022	Nieuwe kredieten 2023	Nieuwe kredieten 2024	Nieuwe kredieten 2025	Nieuwe kredieten 2026
Hoeveneseveld fase 3 hemelwaterriool	U	2021	852.600	0	852.600	0	0	0	0
Hoeveneseveld fase 3 hemelwatervoorzieningen	U	2021	247.400	0	247.400	0	0	0	0
Hoeveneseveld fase 3 vuilwaterriool	U	2021	440.000	2.438	437.562	0	0	0	0
Hoeveneseveld fase 3 vuilwaterriool	I bijdrage riolering	2021	-440.000	0	-440.000	0	0	0	0
Hurk riolering VW	U	2019	250.000	0	250.000	0	0	0	0
Hurk riolering VW	I bijdrage riolering	2019	-250.000	0	-250.000	0	0	0	0
Klumperstraat/Scheperstraat riolering	U	2022	450.000	0	450.000	0	0	0	0
Klumperstraat/Scheperstraat riolering	I bijdrage riolering	2022	-450.000	0	-450.000	0	0	0	0
Krijten riolering VW	U	2019	309.195	0	309.195	0	0	0	0
Krijten riolering VW	I bijdrage riolering	2019	-310.000	0	-310.000	0	0	0	0
Maatregelen riolering vw	U	2018	428.075	84.304	343.771	0	0	0	0
Maatregelen riolering vw	U	2019	406.336	0	406.336	0	0	0	0
Maatregelen riolering vw	I bijdrage riolering	2019	-862.000	0	-862.000	0	0	0	0
"Monsegneur Suijsstraat riolering"	U	2026	0	0	0	0	0	0	850.000
"Monsegneur Suijsstraat riolering"	I bijdrage riolering	2026	0	0	0	0	0	0	-850.000
Morel en vijfhuizerweg riolering hw	U	2019	440.358	124.942	315.416	0	0	0	0
Morel en Vijfhuizerweg riolering vw	U	2020	377.840	295	377.545	0	0	0	0
Morel en Vijfhuizerweg riolering vw	I bijdrage riolering	2020	-394.000	0	-394.000	0	0	0	0
"Netjeshof eo riolering"	U	2025	0	0	0	0	0	450.000	0

Omschrijving Werken/Investerings	Uitgaven/ inkomsten	Start jaar	Begroot per 01-01-2022	Werkelijk 2022	Restant per 31-12-2022	Nieuwe kredieten 2023	Nieuwe kredieten 2024	Nieuwe kredieten 2025	Nieuwe kredieten 2026
"Netjeshof eo riolering"	I bijdrage riolering	2025	0	0	0	0	0	-450.000	0
Ondergrondse restafvalcontainers	U	2020	213.943	-8.673	222.616	0	0	0	0
Onderhoud gemalen E/M	U	2022	540.543	0	540.543	0	0	0	0
Onderhoud gemalen E/M	I bijdrage riolering	2022	-540.543	0	-540.543	0	0	0	0
Onderhoud randvoorzieningen E/M	U	2022	623.388	0	623.388	0	0	0	0
Onderhoud randvoorzieningen E/M	I bijdrage riolering	2022	-623.388	0	-623.388	0	0	0	0
Oude Maasstraat riolering hw	U	2020	794.555	487	794.069	0	0	0	0
Oude maasstraat riolering vw	U	2018	379.705	488	379.217	0	0	0	0
"Pastoor van Winkelstraat riolering"	U	2026	0	0	0	0	0	0	1.000.000
"Pastoor van Winkelstraat riolering"	I bijdrage riolering	2026	0	0	0	0	0	0	-1.000.000
"Schutsboomstraat riolering"	U	2023	0	0	0	700.000	0	0	0
"Schutsboomstraat riolering"	I bijdrage riolering	2023	0	0	0	-700.000	0	0	0
"St Annastraat 202 aanleg HWA"	U	2025	0	0	0	0	0	150.000	0
"St Annastraat 202 aanleg HWA"	I bijdrage riolering	2025	0	0	0	0	0	-150.000	0
Violierstraat herinrichting riolering	U	2021	999.001	0	999.001	0	0	0	0
Violierstraat herinrichting riolering	I bijdrage riolering	2021	-330.000	0	-330.000	0	0	0	0
"Vlasroot riolering"	U	2024	0	0	0	0	750.000	0	0
"Vlasroot riolering"	I bijdrage riolering	2024	0	0	0	0	-750.000	0	0

Omschrijving Werken/Investerings	Uitgaven/ inkomsten	Start jaar	Begroot per 01-01-2022	Werkelijk 2022	Restant per 31-12-2022	Nieuwe kredieten 2023	Nieuwe kredieten 2024	Nieuwe kredieten 2025	Nieuwe kredieten 2026
"Voederheil riolering"	U	2024	0	0	0	0	650.000	0	0
"Voederheil riolering"	I bijdrage riolering	2024	0	0	0	0	-650.000	0	0
Voor-Oventje aanleg hemelwaterafvoer	U	2022	250.000	0	250.000	0	0	0	0
Voor-Oventje aanleg hemelwaterafvoer	I bijdrage riolering	2022	-250.000	0	-250.000	0	0	0	0
Vrachtwagen riolering	U	2023	0	0	0	200.000	0	0	0
Afgesloten kredieten 2022	U		1.870.388	1.632.611	237.777	0	0	0	0
Overige kredieten	U		1.044.803	229.322	815.481	0	0	0	0
Overige kredieten	II bijdrage riolering		-389.719	0	-389.719	0	0	0	0
<b>Totaal programma 7 Volksgezondheid, milieu en duurzaamheid</b>			<b>6.993.895</b>	<b>2.585.787</b>	<b>4.408.108</b>	<b>265.000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>24.000</b>
<b>Programma 8 Volkshuisvesting, ruimtelijke ordening en stedelijke vernieuwing</b>									
De Scheenen Reek kosten locatie	U	2021	325.000	0	325.000	0	0	0	0
IKC west plankosten ruimte	U	2020	118.861	11.647	107.214	0	0	0	0
Reek dorpsontwikkelingsplan	U	2017	169.351	3.413	165.938	0	0	0	0
Startersleningen gemeenterekening vrom	U	2018	2.500.000	0	2.500.000	0	0	0	0
Strategische grondaankopen	U	2023	0	0	0	3.000.000	0	0	0
Afgesloten kredieten 2022	U		96.800	43.285	53.515	0	0	0	0
Overige kredieten	U		95.260	6.225	89.035	0	0	0	0
<b>Totaal programma 8 Volkshuisvesting, ruimtelijke or- dening en stedelijke vernieuwing</b>			<b>3.305.272</b>	<b>64.570</b>	<b>3.240.702</b>	<b>3.000.000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

Omschrijving Werken/Investeringen	Uitgaven/ inkomsten	Start jaar	Begroot per 01-01-2022	Werkelijk 2022	Restant per 31-12-2022	Nieuwe kredieten 2023	Nieuwe kredieten 2024	Nieuwe kredieten 2025	Nieuwe kredieten 2026
<b>Programma 9 Bestuur en dienstverlening</b>									
Afgesloten kredieten 2022	U		10.000	16.053	-6.053	0	0	0	0
Overige kredieten	U		25.000	0	25.000	0	0	0	0
<b>Totaal programma 9 Bestuur en dienstverlening</b>			<b>35.000</b>	<b>16.053</b>	<b>18.947</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Programma 10 Bedrijfsvoering en inkomsten</b>									
Computer/vergaderschermen+werkplek apparatuur	U	2023	0	0	0	37.835	0	0	0
Computer/vergaderschermen+werkplek apparatuur	U	2024	0	0	0	0	37.835	0	0
Computer/vergaderschermen+werkplek apparatuur	U	2025	0	0	0	0	0	37.835	0
E-learningtool privacyproof	U	2024	0	0	0	0	23.000	0	0
Gemeentehuis inrichting	U	2021	1.063.464	570.510	492.954	0	0	0	0
Gemeentehuis koppelen klimaatinstallatie	U	2023	0	26.272	-26.272	550.000	0	0	0
Gemeentehuis verbouwing	U	2021	8.519.809	8.743.755	-223.946	0	0	0	0
"Gemeentehuis verbouwing (RIEC) "	U	2022	501.800	556.890	-55.090	0	0	0	0
Gemeentewerf aanpassingen	U	2026	0	0	0	0	0	0	695.000
Gemeentewerf veldschuur	U	2026	0	0	0	0	0	0	30.000
Gemeentewerf verbouwing	U	2021	760.975	621.932	139.043	0	0	0	0
ICT laptops/dockinst/toetsenborden	U	2026	0	0	0	0	0	0	106.000
ICT pinautomaten	U	2026	0	0	0	0	0	0	43.000
ICT servers	U	2024	0	0	0	0	1.170.000	0	0
ICT smartphones	U	2026	0	0	0	0	0	0	66.000



Omschrijving Werken/Investerings	Uitgaven/ inkomsten	Start jaar	Begroot per 01-01-2022	Werkelijk 2022	Restant per 31-12-2022	Nieuwe kredieten 2023	Nieuwe kredieten 2024	Nieuwe kredieten 2025	Nieuwe kredieten 2026
ICT smartphones	U	2023	0	0	0	66.005	0	0	0
ICT smartphones	U	2024	0	0	0	0	111.370	0	0
ICT smartphones	U	2025	0	0	0	0	0	66.005	0
ICT tablets	U	2025	0	0	0	0	0	22.750	0
ICT tablets	U	2026	0	0	0	0	0	0	22.750
ICT tablets	U	2023	0	0	0	22.750	0	0	0
ICT tablets	U	2024	0	0	0	0	22.750	0	0
ICT werkplek 2.0 thin clients	U	2026	0	0	0	0	0	0	31.500
Laptops/dockinst/toetsenborden	U	2023	0	0	0	73.502	0	0	0
Laptops/dockinst/toetsenborden	U	2024	0	0	0	0	73.502	0	0
Laptops/dockinst/toetsenborden	U	2025	0	0	0	0	0	199.204	0
Reserveringssysteem accommodaties	U	2023	0	0	0	25.000	0	0	0
Software bedrijfsvoering	U	2023	0	0	0	25.000	0	0	0
Tractor vervanging	U	2026	0	0	0	0	0	0	55.000
Vervangen vijf voertuigen buitendienst	U	2022	228.817	0	228.817	0	0	0	0
Werktuigdrager met gecombineerde opbouw	U	2018	134.677	99.950	34.727	0	0	0	0
Afgesloten kredieten 2022	U		643.677	629.575	14.102	0	0	0	0
Overige kredieten	U		1.089.047	661.019	428.028	0	0	0	0
Overige kredieten	I bijdragen derden		-2.670	0	-2.670	0	0	0	0
<b>Totaal programma 10 Bedrijfsvoering en inkomsten</b>			<b>12.939.596</b>	<b>11.909.903</b>	<b>1.029.693</b>	<b>800.092</b>	<b>1.438.457</b>	<b>325.794</b>	<b>1.049.250</b>
<b>Totaal generaal</b>			<b>77.578.980</b>	<b>30.694.823</b>	<b>46.884.157</b>	<b>18.375.839</b>	<b>3.075.969</b>	<b>1.830.029</b>	<b>2.955.250</b>

## Overzicht van baten en lasten per taakveld

Omschrijving taakveld	Begroot incl. wijzigingen 2022			Rekening 2022			Verschil		
	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo
0.1 Bestuur	4.159.744	23.691	4.136.053	3.569.632	1.430.041	2.139.591	590.112	-1.406.350	1.996.462
0.2 Burgerzaken	1.485.311	743.020	742.291	1.464.912	741.937	722.975	20.399	1.083	19.316
0.3 Beheer overige gebouwen en gronden	924.704	686.489	238.215	1.066.607	1.107.822	-41.215	-141.903	-421.333	279.430
0.4 Overhead	22.560.646	151.288	22.409.358	21.342.631	194.835	21.147.796	1.218.015	-43.547	1.261.562
0.5 Treasury	422.734	678.622	-255.888	422.617	230.149	192.469	117	448.473	-448.357
0.61 OZB woningen	769.958	7.083.449	-6.313.491	870.823	7.067.713	-6.196.891	-100.865	15.736	-116.600
0.62 OZB niet-woningen	120.003	6.839.679	-6.719.676	120.003	7.013.883	-6.893.880	0	-174.204	174.204
0.63 Parkeerbelasting		1.837.714	-1.837.714		1.887.775	-1.887.775	0	-50.061	50.061
0.64 Belastingen overig	16.274	207.203	-190.929	16.071	331.961	-315.890	203	-124.758	124.961
0.7 Algemene uitkering en overige uitkeringen gemeentefonds	143.000	114.107.741	-113.964.741	194.126	116.641.536	-116.447.410	-51.126	-2.533.795	2.482.669
0.8 Overige baten en lasten	-17.889	1.328.068	-1.345.957	-1.105.747	1.026.395	-2.132.142	1.087.858	301.673	786.185
0.9 Vennootschapsbelasting (VpB)	0	0	0	1.826.620	0	1.826.620	-1.826.620	0	-1.826.620
0.10 Mutaties reserves	27.887.281	26.164.637	1.722.644	22.998.196	26.205.779	-3.207.583	4.889.085	-41.142	4.930.227
0.11 Resultaat van de rekening van baten en lasten	-1.549	-88.681	87.132	0	0	0	-1.549	-88.681	87.132
1.1 Crisisbeheersing en brandweer	3.641.189	6.500	3.634.689	3.607.747	6.762	3.600.985	33.442	-262	33.704
1.2 Openbare orde en veiligheid	1.460.069	76.397	1.383.672	1.485.661	175.002	1.310.659	-25.592	-98.605	73.013
2.1 Verkeer en vervoer	7.201.249	410.846	6.790.403	6.221.393	625.442	5.595.950	979.856	-214.596	1.194.453
2.2 Parkeren	1.545.337	35.251	1.510.086	1.374.407	19.928	1.354.479	170.930	15.323	155.607
2.5 Openbaar vervoer	70.407	4.914	65.493	57.838	1.186	56.653	12.569	3.728	8.840
3.1 Economische ontwikkeling	1.291.603	779	1.290.824	1.230.502	309	1.230.193	61.101	470	60.631

Omschrijving taakveld	Begroot incl. wijzigingen 2022			Rekening 2022			Verschil		
	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo
3.2 Fysieke bedrijfsinfrastructuur	-253.130	-41.004	-212.126	230.590	121.322	109.267	-483.720	-162.326	-321.393
3.3 Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen	182.271	280.105	-97.834	169.573	302.807	-133.233	12.698	-22.702	35.399
3.4 Economische promotie	853.088	806.430	46.658	830.109	784.108	46.000	22.979	22.322	658
4.1 Openbaar basisonderwijs	0	0	0	0	0	0	0	0	0
4.2 Onderwijshuisvesting	3.938.319	726.178	3.212.141	3.648.253	726.325	2.921.928	290.066	-147	290.213
4.3 Onderwijsbeleid en leerlingenzaken	3.385.619	1.602.463	1.783.156	3.273.212	1.595.954	1.677.258	112.407	6.509	105.898
5.1 Sportbeleid en activering	1.139.269	310.834	828.435	1.071.968	293.429	778.539	67.301	17.405	49.896
5.2 Sportaccommodaties	3.420.107	990.778	2.429.329	3.137.081	819.777	2.317.304	283.026	171.001	112.025
5.3 Cultuurpresentatie, cultuurproductie en cultuurparticipatie	3.686.445	1.073.354	2.613.091	3.644.568	1.073.505	2.571.063	41.877	-151	42.028
5.4 Musea	560.420	0	560.420	544.821	0	544.821	15.599	0	15.599
5.5 Cultureel erfgoed	102.398	6.326	96.072	90.038	13.100	76.938	12.360	-6.774	19.134
5.6 Media	1.792.171	306.312	1.485.859	1.789.291	312.978	1.476.313	2.880	-6.666	9.546
5.7 Openbaar groen en (openlucht) recreatie	8.372.513	851.828	7.520.685	8.124.345	778.725	7.345.619	248.168	73.103	175.066
6.1 Samenkracht en burgerparticipatie	10.193.840	4.088.141	6.105.699	11.213.497	7.179.237	4.034.260	-1.019.657	-3.091.096	2.071.439
6.2 Wijkteams	3.857.880	0	3.857.880	3.824.941	0	3.824.941	32.939	0	32.939
6.3 Inkomensregelingen	20.839.148	15.176.211	5.662.937	20.390.469	15.575.553	4.814.916	448.679	-399.342	848.021
6.4 Begeleide participatie	11.334.863	0	11.334.863	11.049.922	0	11.049.922	284.941	0	284.941
6.5 Arbeidsparticipatie	1.901.197	0	1.901.197	1.671.689	-14.693	1.686.382	229.508	14.693	214.815
6.6 Maatwerkvoorzieningen (WMO)	1.800.839	24.019	1.776.820	1.764.957	29.516	1.735.440	35.882	-5.497	41.380
6.71 Maatwerkdienstverlening 18+	12.572.343	527.000	12.045.343	11.849.181	522.744	11.326.437	723.162	4.256	718.906
6.72 Maatwerkdienstverlening 18-	14.397.503	0	14.397.503	10.000.666	0	10.000.666	4.396.837	0	4.396.837

Omschrijving taakveld	Begroot incl. wijzigingen 2022			Rekening 2022			Verschil		
	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo
6.81 Geëscaleerde zorg 18+	199.424	582.424	-383.000	134.554	582.806	-448.252	64.870	-382	65.252
6.82 Geëscaleerde zorg 18-	1.764.730	0	1.764.730	5.447.889	0	5.447.889	-3.683.159	0	-3.683.159
7.1 Volksgezondheid	2.568.026	177.000	2.391.026	2.437.469	143.000	2.294.469	130.557	34.000	96.557
7.2 Riolering	21.703.476	21.726.203	-22.727	21.353.076	21.393.384	-40.308	350.400	332.819	17.581
7.3 Afval	6.860.356	7.760.765	-900.409	7.055.108	7.908.621	-853.513	-194.752	-147.856	-46.896
7.4 Milieubeheer	3.427.679	575.288	2.852.391	3.122.812	575.818	2.546.994	304.867	-530	305.397
7.5 Begraafplaatsen en crematoria	325.130	268.896	56.234	322.001	260.907	61.094	3.129	7.989	-4.860
8.1 Ruimte en leefomgeving	5.247.735	777.653	4.470.082	5.231.036	1.885.848	3.345.188	16.699	-1.108.195	1.124.894
8.2 Grondexploitatie (niet bedrijventerreinen)	-912.192	1.363.089	-2.275.281	1.708.868	587.921	1.120.947	-2.621.060	775.168	-3.396.228
8.3 Wonen en bouwen	3.675.070	2.358.708	1.316.362	3.440.875	2.712.420	728.455	234.195	-353.712	587.907
<b>Totaal taakvelden</b>	<b>222.616.608</b>	<b>222.616.608</b>	<b>0</b>	<b>215.336.895</b>	<b>230.873.569</b>	<b>-15.536.675</b>	<b>7.279.713</b>	<b>-8.256.961</b>	<b>15.536.675</b>

De gemeente Maashorst kent in de begroting en rekening een onderverdeling naar programma's en Maashorst taakvelden.

De Maashorst taakvelden betreft in enkele gevallen een clustering van BBV taakvelden. Deze indeling is in de financiële administratie eveneens vastgelegd.

In de administratie zijn op een gedetailleerder niveau ook alle posten opgenomen op grootboekrekeningen. Hierbij hanteren we de volgende uitgangspunten:

- Elke grootboekrekening is gekoppeld aan één programma en één Maashorst taakveld
- Elke grootboekrekening is gekoppeld aan één van de voorgeschreven taakvelden zoals die bij ministeriële regeling zijn vastgesteld (artikel 66 BBV).

Leidraad voor de koppeling aan taakvelden is het Iv3-informatievoorschrift van het Ministerie van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties.

Conform het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV) is hieronder een overzicht opgenomen met het verdelingsprincipe (cijfers 2022) op basis waarvan de taakvelden over de programma's zijn verdeeld.

Omschrijving taakveld	Begroot incl. wijzigingen 2022	Werkelijk 2022	Saldo 2022
<b>Programma 1 Veiligheid</b>			
1.1 Crisisbeheersing en brandweer	3.634.689	3.600.985	33.704
1.2 Openbare orde en veiligheid	1.383.672	1.310.659	73.013
Totaal programma 1 Veiligheid	5.018.361	4.911.643	106.718
<b>Programma 2 Verkeer en vervoer</b>			
0.10 Mutaties reserves	302.878	670.273	-367.395
2.1 Verkeer en vervoer	6.790.403	5.595.950	1.194.453
2.2 Parkeren	1.510.086	1.354.479	155.607
2.5 Openbaar vervoer	65.493	56.653	8.840
Totaal programma 2 Verkeer en vervoer	8.668.860	7.677.356	991.504
<b>Programma 3 Economie en toerisme</b>			
0.10 Mutaties reserves	-82.703	-397.580	314.877
3.1 Economische ontwikkeling	1.290.824	1.230.193	60.631
3.2 Fysieke bedrijfsinfrastructuur	-212.126	109.267	-321.393
3.3 Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen	-97.834	-133.233	35.399
3.4 Economische promotie	46.658	46.000	658
Totaal programma 3 Economie en toerisme	944.819	854.647	90.172
<b>Programma 4 Onderwijs</b>			
0.10 Mutaties reserves	-333.806	-333.806	0
4.1 Openbaar basisonderwijs	0	0	0
4.2 Onderwijshuisvesting	3.212.141	2.921.928	290.213
4.3 Onderwijsbeleid en leerlingenzaken	1.783.156	1.677.258	105.898
Totaal programma 4 Onderwijs	4.661.491	4.265.380	396.111

Omschrijving taakveld	Begroot incl. wijzigingen 2022	Werkelijk 2022	Saldo 2022
<b>Programma 5 Sport, cultuur, recreatie en natuur</b>			
0.10 Mutaties reserves	-891.220	-885.339	-5.881
5.1 Sportbeleid en activering	828.435	778.539	49.896
5.2 Sportaccommodaties	2.429.329	2.317.304	112.025
5.3 Cultuurpresentatie, cultuurproductie en cultuurparticipatie	2.613.091	2.571.063	42.028
5.4 Musea	560.420	544.821	15.599
5.5 Cultureel erfgoed	96.072	76.938	19.134
5.6 Media	1.485.859	1.476.313	9.546
5.7 Openbaar groen en (openlucht) recreatie	7.520.685	7.345.619	175.066
Totaal programma 5 Sport, cultuur, recreatie en natuur	14.642.671	14.225.259	417.412
<b>Programma 6 Sociaal Domein</b>			
0.10 Mutaties reserves	1.173.255	572.541	600.714
6.1 Samenkracht en burgerparticipatie	6.105.699	4.034.260	2.071.439
6.2 Wijkteams	3.857.880	3.824.941	32.939
6.3 Inkomensregelingen	5.662.937	4.814.916	848.021
6.4 Begeleide participatie	11.334.863	11.049.922	284.941
6.5 Arbeidsparticipatie	1.901.197	1.686.382	214.815
6.6 Maatwerkvoorzieningen (WMO)	1.776.820	1.735.440	41.380
6.71 Maatwerkdienstverlening 18+	12.045.343	11.326.437	718.906
6.72 Maatwerkdienstverlening 18-	14.397.503	10.000.666	4.396.837
6.81 Geëscaleerde zorg 18+	-383.000	-448.252	65.252
6.82 Geëscaleerde zorg 18-	1.764.730	5.447.889	-3.683.159
Totaal programma 6 Sociaal Domein	59.637.227	54.045.141	5.592.086

Omschrijving taakveld	Begroot incl. wijzigingen 2022	Werkelijk 2022	Saldo 2022
<b>Programma 7 Volksgezondheid, milieu en duurzaamheid</b>			
0.10 Mutaties reserves	-434.808	-417.227	-17.581
7.1 Volksgezondheid	2.391.026	2.294.469	96.557
7.2 Riolering	-22.727	-40.308	17.581
7.3 Afval	-900.409	-853.513	-46.896
7.4 Milieubeheer	2.852.391	2.546.994	305.397
7.5 Begraafplaatsen en crematoria	56.234	61.094	-4.860
Totaal programma 7 Volksgezondheid, milieu en duurzaamheid	3.941.707	3.591.509	350.198
<b>Programma 8 Volkshuisvesting, ruimtelijke ordening en stedelijke vernieuwing</b>			
0.10 Mutaties reserves	2.032.689	-643.253	2.675.942
8.1 Ruimte en leefomgeving	4.470.082	3.345.188	1.124.894
8.2 Grondexploitatie (niet bedrijventerreinen)	-2.275.281	1.120.947	-3.396.228
8.3 Wonen en bouwen	1.316.362	728.455	587.907
Totaal programma 8 Volkshuisvesting, ruimtelijke ordening en stedelijke vernieuwing	2.876.550	2.328.899	547.651
<b>Programma 9 Bestuur en dienstverlening</b>			
0.10 Mutaties reserves	-1.206.997	-1.206.997	0
0.11 Resultaat van de rekening van baten en lasten	87.132	0	87.132
0.1 Bestuur	4.136.053	2.139.591	1.996.462
0.2 Burgerzaken	742.291	722.975	19.316
Totaal programma 9 Bestuur en dienstverlening	3.758.479	1.655.569	2.102.910

Omschrijving taakveld	Begroot incl. wijzigingen 2022	Werkelijk 2022	Saldo 2022
<b>Programma 10 Bedrijfsvoering en inkomsten</b>			
0.3 Beheer overige gebouwen en gronden	238.215	-41.215	279.430
0.4 Overhead	22.409.358	21.147.796	1.261.562
0.5 Treasury	-255.888	192.469	-448.357
0.61 OZB woningen	-6.313.491	-6.196.891	-116.600
0.62 OZB niet-woningen	-6.719.676	-6.893.880	174.204
0.63 Parkeerbelasting	-1.837.714	-1.887.775	50.061
0.64 Belastingen overig	-190.929	-315.890	124.961
0.7 Algemene uitkering en overige uitkeringen gemeentefonds	-113.964.741	-116.447.410	2.482.669
0.8 Overige baten en lasten	-1.345.957	-2.132.142	786.185
0.9 Vennootschapsbelasting (VpB)	0	1.826.620	-1.826.620
0.10 Mutaties reserves	1.163.356	-566.196	1.729.552
<b>Totaal programma 10 Bedrijfsvoering en inkomsten</b>	<b>-106.817.467</b>	<b>-111.314.515</b>	<b>4.497.048</b>
<b>Totaal generaal</b>	<b>0</b>	<b>-15.536.675</b>	<b>15.536.675</b>



**Staat van reserves**

Reservennummer	Naam reserve	Saldo 01-01-2022	Storting 2022	Onttrekking 2022	Saldo 31-12-2022
101000	Algemene reserve	54.721.018	11.043.548	9.250.321	56.514.245
101001	Algemene Bedrijfsreserve Grondbedrijf	12.567.736	1.769.152	8.098.978	6.237.910
<b>Algemene reserves</b>		<b>67.288.754</b>	<b>12.812.700</b>	<b>17.349.299</b>	<b>62.752.155</b>
103101	Reserve dekking kapitaallasten t/m 2016	6.055.208	369.000	496.077	5.928.130
103102	Reserve dekking kapitaallasten 2017-2019	5.016.785	393.910	179.084	5.231.610
103103	Reserve dekking kapitaallasten 2020 ev	2.424.635	335.420	17.725	2.742.329
103104	Reserve DKU Centrumplan Zeeland	919.399	0	24.195	895.204
103105	Reserve DKU Rotonde Peelweg/Langenboomseweg	298.692	0	10.300	288.392
103106	Reserve DKU Centrumplan Schaijk	441.043	0	11.761	429.282
103107	Reserve DKU Nieuwbouw Den Omgang	177.061	0	7.535	169.526
103108	Reserve DKU Nieuwbouw De Regenboog	420.191	0	15.560	404.631
103109	Reserve DKU Kindcentrum Zeeland	4.901.811	0	149.294	4.752.517
103110	Reserve DKU Frisse Scholen Oventje	9.626	0	963	8.663
103111	Reserve DKU Frisse Scholen Kreek'l	74.264	0	7.427	66.837
103112	Reserve DKU Frisse Scholen Vlinder	53.635	0	5.364	48.271
103113	Reserve DKU Herontwikkeling DAW	1.297.896	0	41.808	1.256.088
103114	Reserve DKU EVZ Melkpad/ Graspeelloop	58.750	0	2.350	56.400
103115	Reserve DKU EVZ Munse Wetering	150.283	0	6.011	144.272
103116	Reserve DKU Gemeenschapshuis Zeeland	0	325.000	0	325.000
103117	Reserve DKU LOG Graspeel t.b.v. LOG	147.187	0	5.661	141.526
103118	Reserve DKU Verbouwing gemeentehuis 2012	69.572	0	39.618	29.954
103119	Reserve DKU Inrichting gemeentehuis 2012	37.254	0	21.731	15.523
<b>Reserves voor dekking kapitaallasten</b>		<b>22.553.291</b>	<b>1.423.329</b>	<b>1.042.465</b>	<b>22.934.155</b>

Reservennummer	Naam reserve	Saldo 01-01-2022	Storting 2022	Onttrekking 2022	Saldo 31-12-2022
102001	Reserve Doorontw maatschap.locaties	248.532	0	0	248.532
102002	Dekkingsreserve	570.000	0	570.000	0
102003	Reserve Parkeerbonds	2.593.085	835.961	832.452	2.596.594
102004	Reserve Arbeidsmarktbeleid Uden	356.277	0	0	356.277
102005	Reserve Buitengebiedinontwikkeling 2010	509.500	0	0	509.500
102006	Reserve landschapsinvesteringsregeling 2013	321.640	36.966	58.737	299.869
102007	Reserve leefbaarheid	290.570	0	0	290.570
102008	Reserve Bovenwijkse infrastructuur-ge	285.441	0	152.570	132.871
102009	Reserve Bovenwijkse Voorzieningen	5.169.856	609.575	109.532	5.669.899
102010	Reserve bestemde budgetten	3.298.982	6.517.793	5.307.511	4.509.264
102011	Reserve openbare verlichting	118.775	0	44.000	74.775
102012	Reserve speeltoestellen	109.172	0	109.172	0
102013	Bestemmingsreserve bomen	39.786	28.737	0	68.523
102014	Reserve groen	824.964	18.200	53.259	789.905
102015	Reserve Bossen	109.007	0	0	109.007
102016	Reserve afvalstoffenheffing	180.268	0	0	180.268
102017	Reserve egalisatie rioolheffing	135.800	132.511	268.311	0
102018	Reserve stimulering grondverkopen	2.669	0	2.669	0
102019	Transformatieopgave Wmo Beschermd wonen	868.153	582.424	305.802	1.144.775
<b>Bestemmingsreserves overige</b>		<b>16.032.479</b>	<b>8.762.166</b>	<b>7.814.015</b>	<b>16.980.631</b>
<b>Totaal reserves</b>		<b>105.874.524</b>	<b>22.998.196</b>	<b>26.205.779</b>	<b>102.666.941</b>

Een specificatie van de belangrijkste toepassingen en stortingen per reserve is opgenomen in toelichting van de balans.

**Onderstaand ook per jaar een overzicht van de begrote structurele toevoegen en onttrekkingen**

Reserve-nummer	Naam reserve	Saldo 01-01-2023	Storting 2023	Onttrekking 2023	Saldo 31-12-2023
103101 t/m 103119	Bestemmingsreserves dekking kapitaallasten	22.934.155	961.000	1.421.582	22.473.573
102003	Reserve Parkeerbonds	0	684.613	201.167	483.446
<b>Totaal structurele mutaties 2023</b>		<b>22.934.155</b>	<b>1.645.613</b>	<b>1.622.749</b>	<b>22.957.019</b>

Reserve-nummer	Naam reserve	Saldo 01-01-2024	Storting 2024	Onttrekking 2024	Saldo 31-12-2024
103101 t/m 103119	Bestemmingsreserves dekking kapitaallasten	22.473.573	0	584.220	21.889.353
102003	Reserve Parkeerbonds	483.446	690.424	199.586	974.284
<b>Totaal structurele mutaties 2024</b>		<b>22.957.019</b>	<b>690.424</b>	<b>783.806</b>	<b>22.863.637</b>

Reserve-nummer	Naam reserve	Saldo 01-01-2025	Storting 2025	Onttrekking 2025	Saldo 31-12-2025
103101 t/m 103119	Bestemmingsreserves dekking kapitaallasten	21.889.353	0	584.220	21.305.133
102003	Reserve Parkeerbonds	974.284	691.461	197.997	1.467.748
<b>Totaal structurele mutaties 2025</b>		<b>22.863.637</b>	<b>691.461</b>	<b>782.217</b>	<b>22.772.881</b>

Reserve-nummer	Naam reserve	Saldo 01-01-2026	Storting 2026	Onttrekking 2026	Saldo 31-12-2026
103101 t/m 103119	Bestemmingsreserves dekking kapitaallasten	21.305.133	0	584.220	20.720.913
102003	Reserve Parkeerbonds	1.467.748	691.403	223.477	1.935.674
<b>Totaal structurele mutaties 2026</b>		<b>22.772.881</b>	<b>691.403</b>	<b>807.697</b>	<b>22.656.587</b>

- De onttrekking uit diverse reserves dekking kapitaallasten dienen ter dekking van de jaarlijkse afschrijvingslasten.
- De storting in de reserve Parkeerbonds wordt gevoegd vanuit parkeerexploitatie (opbrengsten) ter egalisatie kosten en dekking projecten/investeringen openbaar parkeren.

**Staat van voorzieningen**

Voorziening- nummer	Naam voorziening	Soort voorziening	Saldo 01-01-2022	Storting 2022	Onttrekking 2022	Saldo 31-12-2022
Voorzieningen aan de passivazijde van de balans						
101002	Voorziening Wachtgeld bestuur en personeel	art 44 lid 1a	918.998	16.234	341.946	593.285
101003	Voorziening Pensioenverplichtingen wethouders	art 44 lid 1a	7.485.553	0	2.243.271	5.242.282
400000	Voorziening Bovenwettelijk verlofsparen	art 44 lid 1a	0	99.498	0	99.498
8101001	Voorziening Best planprocedure Zeelandsedijk	art 44 lid 1a	215.188	0	0	215.188
8202001	Voorziening Gerealiseerde complexen (VGC)	art 44 lid 1b	342.116	58.000	53.093	347.024
303001	Voorziening Onderhoud gemeente eigendommen Uden	art 44 lid 1c	952.931	494.322	227.605	1.219.647
303002	Voorziening Onderhoud gemeente eigendommen Landerd	art 44 lid 1c	2.979.463	449.193	91.281	3.337.374
2103001	Voorziening Groot onderhoud wegen Uden	art 44 lid 1c	422.511	1.014.971	602.609	834.873
2103002	Voorziening Groot onderhoud wegen Landerd	art 44 lid 1c	1.091.283	570.428	296.298	1.365.413
2103201	Voorziening Groot onderhoud openbare verlichting	art 44 lid 1c	6.733	39.375	37.749	8.358
2103401	Voorziening Onderhoud civiele kunstwerken Uden	art 44 lid 1c	59.872	67.500	7.180	120.192
2103402	Voorziening Onderhoud civiele kunstwerken Landerd	art 44 lid 1c	11.642	8.300	0	19.942
2103501	Voorziening Verkeer en Parkeren Landerd	art 44 lid 1c	4.946	0	0	4.946
5203001	Voorziening Groot onderhoud sport /speelvelden	art 44 lid 1c	87.959	25.000	0	112.959
5703001	Voorziening Groot onderhoud groen	art 44 lid 1c	49.551	286.672	172.060	164.163
7203001	Voorziening Egalisatie Riolering	art 44 lid 1c	17.630.019	1.079.339	16.182.857	2.526.501
7303001	Voorziening Afvalstoffenheffing	art 44 lid 1c	2.817.613	1.114.155	1.158.992	2.772.775
7503001	Voorziening Afkoop onderhoud begraafplaats	art 44 lid 1c	810.965	77.125	111.048	777.042
7203002	Voorziening Spaarvoorziening riolering	art 44 lid 1d	0	15.668.974	253	15.668.721
4304001	Voorziening Legaat van Cooth	art 44 lid 2	28.306	0	0	28.306
<b>Subtotaal voorzieningen passivazijde balans</b>			<b>35.915.647</b>	<b>21.069.085</b>	<b>21.526.243</b>	<b>35.458.489</b>

Voorziening- nummer	Naam voorziening	Soort voorziening	Saldo 01-01-2022	Storting 2022	Onttrekking 2022	Saldo 31-12-2022
Vorzieningen aan de activazijde van de balans						
611001	Voorziening dubieuze debiteuren Bsob	art 44 lid 1a	97.516	1.270	20.786	78.000
641001	Voorziening dubieuze debiteuren	art 44 lid 1a	259.736	0	147.252	112.484
6301001	Voorziening dubieuze debiteuren sociale zaken	art 44 lid 1a	1.229.356	0	42.971	1.186.385
5301001	Voorziening afwaardering deelneming Markant	art 44 lid 1a	226.890	0	0	226.890
8202002	Voorziening herwaardering (VH)	art 44 lid 1b	1.756.413	0	99.668	1.656.745
8202003	Voorziening exploitatierisico's	art 44 lid 1b	14.254.956	2.394.789	532.993	16.116.752
<b>Subtotaal voorzieningen activazijde balans</b>			<b>17.824.866</b>	<b>2.396.059</b>	<b>843.670</b>	<b>19.377.255</b>
<b>Totaal voorzieningen</b>			<b>53.740.513</b>	<b>23.465.144</b>	<b>22.369.913</b>	<b>54.835.744</b>

Begrotingswijzigingnummer

Zaaknummer E-suite

betreft: Resultaatbestemming programmarekening 2022

14

dienstjaar

2023

22683-2023

10-5-2023

Het college / De raad van de gemeente Maashorst besluit de begroting als volgt te wijzigen:

FCL	Omschrijving FCL	Programma nr	ECL	i/n	Omschrijving ECL	Debet dienstjaar 2023	Credit dienstjaar 2023	Debet jaar + 1 2024	Credit jaar + 1 2024	Debet jaar + 2 2025	Credit jaar + 2 2025	Debet jaar + 3 2026	Credit jaar + 3 2026	Debet jaar + 4 2027	Credit jaar + 4 2027	Toelichting max 100 tekens per regel
66108050	Vreemdelingen – Project huisvesting Oekraïne (K)	6	38004	u n	Overige kosten overige goederen en diensten	2.361.000										resultaatbestemming rekening 2022 - project huisvesting Oekraïne
69100006	Mutaties reserves progr 6: Sociaal domein (K)	6	71005	i n	Onttrekking uit algemene reserve		2.361.000									resultaatbestemming rekening 2022 - project huisvesting Oekraïne
80101000	Algemene Reserve (K)	kap.dienst	71000	u n	Onttrekking uit reserve (kapitaaldienst)	2.361.000										resultaatbestemming rekening 2022 - project huisvesting Oekraïne
80101999	Sluitrek: Algemene Reserve (K)	kap.dienst	90000	u n	Overboeking naar Balans	-2.361.000										resultaatbestemming rekening 2022 - project huisvesting Oekraïne
67400003	Duurzaamheid(K)	7	38006	u n	Overige kosten goed.&dienst incidenteel	225.000										resultaatbestemming rekening 2022 - uitvoering Klimaatakkoord
69100007	Mutaties reserves progr 7: Volksgezondh, milieu (K)	7	71005	i n	Onttrekking uit algemene reserve		225.000									resultaatbestemming rekening 2022 - uitvoering Klimaatakkoord
80101000	Algemene Reserve (K)	kap.dienst	71000	u n	Onttrekking uit reserve (kapitaaldienst)	225.000										resultaatbestemming rekening 2022 - uitvoering Klimaatakkoord
80101999	Sluitrek: Algemene Reserve (K)	kap.dienst	90000	u n	Overboeking naar Balans	-225.000										resultaatbestemming rekening 2022 - uitvoering Klimaatakkoord
60400503	Informatievoorziening (herindeling)(K)	10	38099	u n	Onderhoud programmatuur	71.567										resultaatbestemming rekening 2022 - team IAS (informatievoorziening en automatisering)
60400504	Automatisering (herindeling)(K)	10	38099	u n	Onderhoud programmatuur	210.433										resultaatbestemming rekening 2022 - team IAS (informatievoorziening en automatisering)
69100010	Mutaties reserves progr 10: bedrijfsvoering (K)	10	71005	i n	Onttrekking uit algemene reserve		282.000									resultaatbestemming rekening 2022 - team IAS (informatievoorziening en automatisering)
80101000	Algemene Reserve (K)	kap.dienst	71000	u n	Onttrekking uit reserve (kapitaaldienst)	282.000										resultaatbestemming rekening 2022 - team IAS (informatievoorziening en automatisering)
80101999	Sluitrek: Algemene Reserve (K)	kap.dienst	90000	u n	Overboeking naar Balans	-282.000										resultaatbestemming rekening 2022 - team IAS (informatievoorziening en automatisering)
63401001	Branding (K)	3	38004	u n	Overige kosten overige goederen en diensten	41.000										resultaatbestemming rekening 2022 - verbinden kernen Maashorst
69100003	Mutaties reserves progr 3: Economie en toerisme (K)	3	71005	i n	Onttrekking uit algemene reserve		41.000									resultaatbestemming rekening 2022 - verbinden kernen Maashorst
80101000	Algemene Reserve (K)	kap.dienst	71000	u n	Onttrekking uit reserve (kapitaaldienst)	41.000										resultaatbestemming rekening 2022 - verbinden kernen Maashorst
80101999	Sluitrek: Algemene Reserve (K)	kap.dienst	90000	u n	Overboeking naar Balans	-41.000										resultaatbestemming rekening 2022 - verbinden kernen Maashorst
60200001	Programma dienstverlening (K)	9	38006	u n	Overige kosten goed.&dienst incidenteel	24.400										resultaatbestemming rekening 2022 - aanschaf applicatie KCM
69100009	Mutaties reserves progr 9: Bestuur/dienstverlening (K)	9	71005	i n	Onttrekking uit algemene reserve		24.400									resultaatbestemming rekening 2022 - aanschaf applicatie KCM
80101000	Algemene Reserve (K)	kap.dienst	71000	u n	Onttrekking uit reserve (kapitaaldienst)	24.400										resultaatbestemming rekening 2022 - aanschaf applicatie KCM
80101999	Sluitrek: Algemene Reserve (K)	kap.dienst	90000	u n	Overboeking naar Balans	-24.400										resultaatbestemming rekening 2022 - aanschaf applicatie KCM
60100310	Herindeling Maashorst i.o. (K)	9	38006	u n	Overige kosten goed.&dienst incidenteel	239.000										resultaatbestemming rekening 2022 - herindelingsbudget
69100009	Mutaties reserves progr 9: Bestuur/dienstverlening (K)	9	71005	i n	Onttrekking uit algemene reserve		239.000									resultaatbestemming rekening 2022 - herindelingsbudget
80101000	Algemene Reserve (K)	kap.dienst	71000	u n	Onttrekking uit reserve (kapitaaldienst)	239.000										resultaatbestemming rekening 2022 - herindelingsbudget
80101999	Sluitrek: Algemene Reserve (K)	kap.dienst	90000	u n	Overboeking naar Balans	-239.000										resultaatbestemming rekening 2022 - herindelingsbudget
68100100	ruimtelijke ordening algemeen (K)	8	38006	u n	Overige kosten goed.&dienst incidenteel	15.000										resultaatbestemming rekening 2022 - monitoring Aldi Reek
69100008	Mutaties reserves progr 8: Volkshuisv, RO en Ste	8	71005	i n	Onttrekking uit algemene reserve		15.000									resultaatbestemming rekening 2022 - monitoring Aldi Reek
80101000	Algemene Reserve (K)	kap.dienst	71000	u n	Onttrekking uit reserve (kapitaaldienst)	15.000										resultaatbestemming rekening 2022 - monitoring Aldi Reek
80101999	Sluitrek: Algemene Reserve (K)	kap.dienst	90000	u n	Overboeking naar Balans	-15.000										resultaatbestemming rekening 2022 - monitoring Aldi Reek
68100103	Bestemmingsplannen buitengebied algemeen(K)	8	38004	u n	Overige kosten overige goederen en diensten	10.000										resultaatbestemming rekening 2022 - bestemmingsplan veegronde buitengebied
69100008	Mutaties reserves progr 8: Volkshuisv, RO en Ste	8	71005	i n	Onttrekking uit algemene reserve		10.000									resultaatbestemming rekening 2022 - bestemmingsplan veegronde buitengebied
80101000	Algemene Reserve (K)	kap.dienst	71000	u n	Onttrekking uit reserve (kapitaaldienst)	10.000										resultaatbestemming rekening 2022 - bestemmingsplan veegronde buitengebied
80101999	Sluitrek: Algemene Reserve (K)	kap.dienst	90000	u n	Overboeking naar Balans	-10.000										resultaatbestemming rekening 2022 - bestemmingsplan veegronde buitengebied
68100105	Kastanjeweg oost gebiedsontwikkeling (K)	8	32021	u n	Overige kosten duurzame goederen	91.000										resultaatbestemming rekening 2022 - Kastanjeweg Oost gebiedsontwikkeling
69100008	Mutaties reserves progr 8: Volkshuisv, RO en Ste	8	71005	i n	Onttrekking uit algemene reserve		91.000									resultaatbestemming rekening 2022 - Kastanjeweg Oost gebiedsontwikkeling
80101000	Algemene Reserve (K)	kap.dienst	71000	u n	Onttrekking uit reserve (kapitaaldienst)	91.000										resultaatbestemming rekening 2022 - Kastanjeweg Oost gebiedsontwikkeling
80101999	Sluitrek: Algemene Reserve (K)	kap.dienst	90000	u n	Overboeking naar Balans	-91.000										resultaatbestemming rekening 2022 - Kastanjeweg Oost gebiedsontwikkeling
						3.288.400	3.288.400	0	0	0	0	0	0	0	0	

Vastgesteld in de (openbare) vergadering van

13-7-2023

Ondertekening bij raadsbesluit

De raad voornoemd

de griffier	de voorzitter
mr. N.E. Gradisen	M.J.D. Donders-de Leest (wnd.)

Ondertekening bij collegebesluit

Namens burgemeester en wethouders van Maashorst

de secretaris	de burgemeester
J.A.G.M. van Aaken	M.J.D. Donders-de Leest (wnd.)

## Raadsinformatiebrief

Zaaknummer: / 40929-2023

Auteur	: Marieke Uden, van
Domein	:
Team	: Concerncontrol
E-mail	: Marieke.vanUden@gemeentemaashorst.nl
Port.	: G.V.I.C. van Heeswijk

Aan de leden van de gemeenteraad van Maashorst.

### Onderwerp

Reactie op accountantsverslag 2022, uitgebracht door de externe huisaccountant Flynth/Astrium

### Kennisnemen van

- Accountantsverslag uitgebracht door Flynth/Astrium bij de Programmarekening 2022;
- De kernboodschap inclusief reactie van het college van Burgemeester en Wethouders op bovengenoemd accountantsverslag

---

### Inleiding

De Programmarekening 2022 is gecontroleerd door de externe accountant Flynth/Astrium. Naar aanleiding van de jaarrekeningcontrole verstrekt de accountant een controleverklaring en stelt een accountantsverslag op.

### Kernboodschap

De strekking van dit verslag is positief. De accountant komt naar verwachting tot een goedkeurend oordeel over de getrouwheid en de rechtmatigheid. Het goedkeurende oordeel voor de jaarrekening komt overeen met het beeld dat wij zelf hebben van de organisatie. We zijn ons ervan bewust dat we een organisatie in opbouw zijn. Wij zijn 'in control' maar blijven zoals altijd wel kritisch en proberen ook volgend jaar kwaliteitsslagen te slaan.

Het feit dat we een fusiegemeente zijn en ook het eerste jaar een goedkeurende controleverklaring ontvangen is positief. Er is hard gewerkt om de processen op orde te krijgen en om 'in control' te zijn. Een bevestiging van de externe accountant dat onze organisatie het op orde heeft is een compliment waard. Dit wordt ook bevestigd door de accountant. In vergelijking met andere fusiegemeenten heeft de gemeente Maashorst het goed op orde.

## **2 bevindingen**

In het rapport is te lezen in hoofdstuk 2 dat er 2 bevindingen zijn ten aanzien van getrouwheid/rechtmatigheid. Deze blijven ruim onder de controletolerantie waardoor de strekking van de controleverklaring positief is.

### *Bevinding 1: SISA Regeling specifieke ventilatie scholen*

Er is geconstateerd dat in de jaarrekening 2022 baten ad € 510.000 zijn verantwoord. Omdat deze middelen in 2022 wel door de gemeente zijn doorgezet naar een drietal scholen om te investeren, maar de gelden niet daadwerkelijk in 2022 zijn ingezet, had deze bate conform financiële verslaggevingsprincipes niet als bate verantwoord mogen worden in de jaarrekening 2022. Tegenover de bate van € 510.000 heeft de gemeente een last in de jaarrekening verantwoord van eveneens € 510.000. Echter, omdat de gelden onder voorwaarden zijn doorgezet naar de scholen, maar de scholen in 2022 de middelen niet hebben ingezet, is ook geen sprake van een last voor de gemeente in 2022. Hoewel de impact van voornoemde bewegingen op het resultaat en vermogen van de gemeente per saldo nihil is, is sprake van een onjuistheid in de baten en een onjuistheid in de lasten van beiden € 510.000, zodat sprake is van per saldo een fout van € 1.020.000.

### Reactie Gemeente Maashorst

Dit is een terechte (formele) bevinding. Dit betreft een fout die geen invloed heeft op het resultaat. Tevens blijft de bevinding ruim onder de tolerantiegrens waardoor de strekking van de verklaring niet wijzigt. In 2023 zullen we dit uiteraard corrigeren zodat deze post juist verwerkt wordt in de administratie. Tevens is met de scholen contact over de besteding van deze middelen in 2023 e.v..

### *Bevinding 2: Europese aanbestedingen*

Ten aanzien van Europese aanbestedingen heeft de accountant geconstateerd dat enkele aanbestedingen niet rechtmatig zijn verlopen. Deze contracten hebben zijn oorsprong in de voormalige gemeenten Uden en Landerd. Doordat wij een fusiegemeente zijn geworden per 1 januari 2022 is de kans op onrechtmatigheden ten aanzien van oude contracten groter.

### Reactie gemeente Maashorst

We hebben samen met de accountant gekeken om welke contracten het gaat. Gedeeltelijk zijn er al acties gezet om deze onrechtmatigheden in de toekomst te voorkomen en voor een ander gedeelte zullen we deze acties nog oppakken.

## **Verdere toelichting op het rapport**

Het rapport bestaat uit 9 hoofdstukken. Hieronder is in het kort samengevat wat de strekking/inhoud van het rapport is.

- De strekking van de controleverklaring voor zowel rechtmatigheid als getrouwheid is goedkeurend. De uitgangspunten die de accountant heeft gehanteerd zijn wettelijk bepaald, dan wel afgestemd met de audit commissie/Raad.
- De waarde van de grondexploitaties bedragen per 31 december 2022 EUR 16,1 miljoen. De gehanteerde uitgangspunten die intern gehanteerd worden om te komen tot de waardering van de grondexploitaties zijn aanvaardbaar.





- Belangrijke onderdelen bij de controle van de jaarrekening zijn voorzieningen, het sociaal domein en EU aanbestedingen. Bij al deze onderdelen zijn geen bevindingen naar voren gekomen tijdens de jaarrekeningcontrole.
- De financiële positie van de gemeente Maashorst is goed. Qua solvabiliteit valt onze gemeente in categorie B conform de norm die de provincie Noord Brabant hanteert. (A is het beste en C het slechtste). Qua weerstandsratio kan de gemeente Maashorst als 'uitstekend' worden aangemerkt. We hebben ruim voldoende financiële ruimte om eventuele risico's te kunnen opvangen.
- De grondexploitaties 2022 zijn beoordeeld. De conclusie hierbij is:
  - De gemeente heeft voor alle BIE (bouwgronden in exploitatie) een individueel en geactualiseerd exploitatieplan opgesteld.
  - Er is door de Raad in 2022 één nieuwe grondexploitatie geopend: Leeuweriksweg.
  - De raad heeft bij besluit van 24 november 2022 de Nota Grondexploitatie 2022 vastgesteld, waarmee is besloten om in de jaarrekening 2022 enkele grondexploitaties af te sluiten. Dit betreft de complexen Spechtenlaan fase 2, Goorkens, Hoogveld en Kerkpad III. De afsluiting van deze complexen resulteert in een positief resultaat van € 23.629.
  - In 2022 is voor € 287.000 tussentijdse winst genomen op basis van de 'percentage of completion' methode.
  - In 2022 is de verliesvoorziening toegenomen met € 1.862.000.
- De accountant heeft gecontroleerd of de voorzieningen toereikend zijn en of ze voldoen aan de wetgeving (BBV). De conclusie is dat dit voldoet. Alle voorzieningen die de gemeente Maashorst heeft opgenomen zijn voldoende onderbouwd.
- Ten aanzien van het sociale domein is de gemeente voor een groot gedeelte ook afhankelijk van andere partijen (bijvoorbeeld SVB en zorgleveranciers). De processen binnen de gemeente zijn zodanig ingericht dat er voldoende zekerheid is over de baten en lasten die hierin omgaan.
- De interne beheersing van onze gemeente is vooral beoordeeld tijdens de interimcontrole die in november/december 2022 heeft plaatsgevonden. De bevindingen zijn destijds opgenomen in de management letter. De accountant heeft nu tijdens de jaarrekeningcontrole geconstateerd dat het college aandacht heeft voor de bevindingen en werkt aan de opvolging daarvan. Het enige punt uit de ML wat een "onvoldoende" scoorde, de Ideal betalingen via de Rabobank, is meteen opgepakt en is nu geen risico meer.
- De accountant is van mening dat er voldoende maatregelen zijn getroffen om de betrouwbaarheid en de continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking en informatievoorziening te waarborgen.
- Ten aanzien van rechtmatigheid zijn er bevindingen naar voren gekomen op het gebied van Europese aanbestedingen. De accountant heeft een uitgebreidere controle op aanbestedingen uitgevoerd dan dat wij intern hadden gedaan.

De interne controle op aanbestedingen hebben we uitgevoerd op basis van de uitgaven die in 2022 zijn gedaan. Daaruit kwam slechts 1 bevinding naar voren (€ 70K). Omdat wij een fusiegemeente zijn en onze huidige accountant nieuw is, hebben zij ook een controle uitgevoerd op contracten die al liepen in 2021 in de voormalige gemeenten Uden en Landerd en waarbij ook in 2022 nog uitgaven gedaan zijn. Daaruit zijn enkele bevindingen naar voren gekomen. Deze blijven ruim onder de controletolerantie van € 2,1 mln. Tevens is er een bevindingen ten aanzien van een SISA regeling.

De bevindingen hebben geen invloed op de strekking van de accountantsverklaring (deze is goedkeurend).

Wel zullen we uiteraard, samen met de accountant kijken, hoe we deze bevindingen in de toekomst kunnen voorkomen. Dit hebben we gedeeltelijk al opgepakt en zullen we ook in de rest van 2023 verder oppakken. De omvang en aanpak van de interne controle 2023 op aanbestedingen zullen we uiteraard wederom in overleg met de accountant doen zodat we dit soort bevindingen (hopelijk) kunnen voorkomen.

Verder vraagt de accountant nogmaals aandacht voor de rechtmatigheidsverantwoording die per 1 januari 2023 naar de gemeenten gaan komen. Ze constateren ook dat onze gemeente hier al mee bezig is.

### **Communicatie**

N.v.t.

### **Vervolg**

In het audit comité van 29 juni a.s. heeft de Raad de mogelijkheid om nadere vragen te stellen over het accountantsverslag. De externe accountant is hierbij aanwezig.

### **Bijlagen**

- 1) Accountantsverslag 2022, uitgebracht door Flynth/Astrium.

Maashorst, 6 juni 2023

Burgemeester en wethouders van Maashorst

de secretaris,

de burgemeester,

J.A.G.M. van Aaken

M.J.D. Donders-de Leest (wnd.)

**VERTROUWELIJK**

Aan de leden van de gemeenteraad  
van de gemeente Maashorst  
Postbus 83  
5400 AB UDEN

**Kenmerk**

**Behandeld door:**  
drs. R. Buiteman RA

**Datum**

concept d.d. 31 mei 2023

**Onderwerp**

Accountantsverslag 2022

Geachte leden van de raad,

Hierbij ontvangt u ons accountantsverslag over het boekjaar 2022. Dit verslag bevat de belangrijkste uitkomsten van de door ons tot op heden uitgevoerde werkzaamheden, waarvan wij vinden dat die voor u relevant zijn voor een goed begrip van de jaarrekening 2022, en voor het beoordelen van de financiële positie van uw gemeente.

De jaarrekening is opgesteld onder verantwoordelijkheid van het college. In overeenstemming met uw opdracht hebben wij de jaarrekening 2022 gecontroleerd.

Deze rapportage beschrijft op hoofdlijnen onze controleaanpak en de belangrijkste aangelegenheden die wij tijdens onze controle in overweging hebben genomen. Wij zijn van mening dat de reikwijdte van onze werkzaamheden en de resultaten daarvan een deugdelijke basis vormen voor ons oordeel over de jaarrekening 2022 van de gemeente Maashorst.

Wij bespreken deze rapportage tijdens de bijeenkomst op 29 juni as. met uw audit commissie en eventuele vragen die er zijn, worden dan beantwoord. De bevindingen en beschouwingen in dit verslag komen voort uit onze controlewerkzaamheden. Het verslag van bevindingen is, zoals hiervoor reeds verwoord, bedoeld om u te ondersteunen in uw beoordeling van de jaarrekening 2022. Wij wijzen u erop dat uw controlerende taak uiteraard verder gaat dan uitsluitend het financieel getinte perspectief vanuit de accountantscontrole.

Wij bedanken de medewerkers van de gemeente voor de prettige samenwerking en zijn vanzelfsprekend graag bereid een nadere toelichting te verstrekken.

Hoogachtend,  
Flynth Audit B.V.

drs. R. Buiteman RA





**Accountantsverslag**  
Gemeente Maashorst – Boekjaar 2022

## 1. Inleiding

In het kader van de door de raad aan ons verstrekte opdracht voor de controle van de jaarrekening 2022 van de gemeente Maashorst brengen wij u hierbij verslag uit van onze belangrijkste bevindingen naar aanleiding van onze eindejaarscontrolewerkzaamheden die wij onlangs hebben uitgevoerd.

Dit accountantsverslag is bedoeld om u te ondersteunen in uw beoordeling van de jaarrekening 2022. Wij wijzen u erop dat uw controlerende taak uiteraard verder gaat dan uitsluitend het financieel getinte perspectief vanuit de accountantscontrole.

Deze rapportage beschrijft op hoofdlijnen onze controleaanpak en de belangrijkste aangelegenheden die wij tijdens onze controle in overweging hebben genomen. Wij zijn van mening dat de reikwijdte van onze werkzaamheden en de resultaten daarvan een deugdelijke basis vormen voor ons oordeel over de jaarrekening van uw gemeente.

Onze werkzaamheden zijn erop gericht een oordeel te kunnen geven over de jaarrekening 2022 van de gemeente Maashorst en niet primair op het opsporen van fraudes of onregelmatigheden in uw organisatie. De bevindingen in deze brief zijn daarom beperkt tot de punten die voortvloeien uit de controle van de jaarrekening.

Wij bespreken deze rapportage tijdens de bijeenkomst op 29 juni met de audit commissie van uw gemeenteraad.

### Het accountantsverslag is als volgt opgebouwd:

Hoofdstuk 1	Inleiding
Hoofdstuk 2	Kernpunten van de controle
Hoofdstuk 3	Analyse vermogen en resultaat
Hoofdstuk 4	Grondexploitatie
Hoofdstuk 5	Voorzieningen en overige schattingen
Hoofdstuk 6	Sociaal domein
Hoofdstuk 7	Interne beheersing en automatisering
Hoofdstuk 8	Rechtmatigheid
Hoofdstuk 9 2022)	Overige bevindingen (jaarrekeningcontrole

### Bijlagen:

A.	Niet-gecorrigeerde controleverschillen
B.	SiSa - Fouten en onzekerheden 2022
C.	Onafhankelijkheidsbevestiging en overige dienstverlening





## 2. Kernpunten van de controle

## 2. Kernpunten van de controle

<b>2.1 Controleverklaring</b>	<p>De jaarrekeningcontrole is uitgevoerd zoals overeengekomen in de opdrachtgunning en opdrachtbevestiging. In december 2022 hebben wij de interim-controle verricht, die gericht is op de processen binnen de organisatie. De interim-controle hebben wij afgesloten met een managementletter.</p> <p>De controle in het voorjaar 2023 is gericht op het uitbrengen van een oordeel omtrent de getrouwheid en rechtmatigheid van de jaarrekening 2022 van de gemeente Maashorst. Wij zijn voornemens een goedkeurende controleverklaring bij de jaarrekening 2022 te verstrekken voor zowel de getrouwheid als de rechtmatigheid. Deze controleverklaring zenden wij u separaat toe.</p> <p>Als gevolg van de herziening van Standaard 700 is onze controleverklaring met ingang van dit boekjaar uitgebreid met de onderdelen frauderisico's en aangelegenheden met betrekking tot continuïteit. In onze controleverklaring rapporteren wij over de werkzaamheden en uitkomsten die wij met betrekking tot frauderisico's en continuïteit hebben uitgevoerd. Voor een nadere toelichting verwijzen wij u naar paragraaf 9.6 van dit verslag.</p>
<b>2.2 Reikwijdte van de controle</b>	<p>Met de opdrachtbevestiging heeft u ons de opdracht gegeven tot het controleren van de jaarrekening 2022. De reikwijdte van onze controle staat hierin omschreven. Er is gedurende het verloop van de controle over 2022 op geen enkele wijze sprake geweest van een beperking in de reikwijdte van onze controle. Tijdens de uitvoering hebben zich geen wijzigingen van materieel belang in de reikwijdte voorgedaan. Wij achten de reikwijdte van onze controle voor 2022 voldoende voor de doelstelling van onze controle.</p>
<b>2.3 Grondslagen en verantwoording conform BBV</b>	<p>De accountantscontrole omvat onder meer een onderzoek naar de toepassing van de juistheid van de grondslagen in de jaarrekening. Naar onze mening zijn de door het college gekozen grondslagen voor waardering en resultaatbepaling aanvaardbaar, conform wet- en regelgeving en consistent toegepast. In het boekjaar 2022 zijn geen wijzigingen doorgevoerd in de keuze of de toepassing van de belangrijkste verslaggevingsgrondslagen in het BBV en relevante notities uitgebracht door de Commissie BBV.</p>
<b>2.4 Onafhankelijkheid</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Flynth Audit B.V. (hierna: Flynth) is onafhankelijk van de gemeente Maashorst en voor zover wij weten heeft zich geen inbreuk voorgedaan op de van toepassing zijnde regels en het beleid ten aanzien van onafhankelijkheid.</li> <li>▪ Ons zijn geen relaties bekend tussen Flynth en de gemeente Maashorst, die naar ons professionele oordeel mogelijk van invloed kunnen zijn op onze onafhankelijkheid.</li> </ul> <p>Bijlage C bevat een nadere uiteenzetting van onze onafhankelijkheid.</p>



<b>2.5 Schattingen</b>	Schattingen op basis waarvan een aantal jaarrekeningposten worden bepaald, zijn gebaseerd op inzichten van het management. Wij hebben de belangrijkste gehanteerde factoren en veronderstellingen beoordeeld. Wij hebben vastgesteld dat de schattingen en veronderstellingen aanvaardbaar zijn in het kader van de jaarrekening als geheel. Aandachtspunt voor komend jaar vormt het op onderdelen verder harmoniseren van schattingen vanuit de voormalige gemeenten Uden en Landerd, met name op het gebied van de onderhoudsvoorziening.																												
<b>2.6 Goedkeurings- en rapporterings-tolerantie</b>	De materialiteit bij de planning en uitvoering van de jaarrekeningcontrole 2022 is € 2.153.000. Deze materialiteit vloeit voort uit de wettelijk voorgeschreven (minimum)vereisten, zoals opgenomen in de Bado en het door de gemeenteraad vastgestelde controleprotocol, hetgeen voldoet aan de wettelijke minimumvereisten. <table border="1" data-bbox="539 485 1980 975"> <thead> <tr> <th colspan="3" data-bbox="539 485 1980 533">Goedkeuringstoleranties</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td data-bbox="539 533 1016 580">Fouten</td> <td data-bbox="1016 533 1471 580">1% van de totale lasten</td> <td data-bbox="1471 533 1980 580">€ 2.153.000</td> </tr> <tr> <td data-bbox="539 580 1016 628">Onzekerheden</td> <td data-bbox="1016 580 1471 628">3% van de totale lasten</td> <td data-bbox="1471 580 1980 628">€ 6.459.000</td> </tr> <tr> <th colspan="3" data-bbox="539 628 1980 676">Rapporteringstoleranties</th> </tr> <tr> <td data-bbox="539 676 1016 724">Fouten</td> <td data-bbox="1016 676 1471 724">Controleprotocol</td> <td data-bbox="1471 676 1980 724">€ 100.000</td> </tr> <tr> <td data-bbox="539 724 1016 772">Onzekerheden</td> <td data-bbox="1016 724 1471 772">Controleprotocol</td> <td data-bbox="1471 724 1980 772">€ 100.000</td> </tr> <tr> <th data-bbox="539 788 1016 868">Realisatie fouten en onzekerheden <i>Zie bijlage A van deze rapportage</i></th> <th data-bbox="1016 788 1471 868">Getrouwheid</th> <th data-bbox="1471 788 1980 868">Rechtmatigheid</th> </tr> <tr> <td data-bbox="539 868 1016 916">Fouten</td> <td data-bbox="1016 868 1471 916">€ 1.020.000*</td> <td data-bbox="1471 868 1980 916">€ 787.645*</td> </tr> <tr> <td data-bbox="539 916 1016 975">Onzekerheden</td> <td data-bbox="1016 916 1471 975">0*</td> <td data-bbox="1471 916 1980 975">0*</td> </tr> </tbody> </table> <p data-bbox="539 991 1496 1015">* <i>Werkzaamheden nog niet geheel afgerond ten aanzien van onder andere EU aanbestedingsrisico's.</i></p> <p data-bbox="539 1031 696 1054"><u>Getrouwheid</u></p> <p data-bbox="539 1078 1980 1382">Wij hebben geconstateerd dat in de jaarrekening 2022 baten ad € 510.000 zijn verantwoord uit hoofde van SiSa regeling C32 – Regeling specifieke ventilatie in scholen. Omdat deze middelen in 2022 wel door de gemeente zijn doorgezet naar een drietal scholen om te investeren, maar de gelden niet daadwerkelijk in 2022 zijn ingezet, had deze bate conform financiële verslaggevingsprincipes niet als bate verantwoord mogen worden in de jaarrekening 2022. Tegenover de bate van € 510.000 heeft de gemeente een last in de jaarrekening verantwoord van eveneens € 510.000. Echter, omdat de gelden onder voorwaarden zijn doorgezet naar de scholen, maar de scholen in 2022 de middelen niet hebben ingezet en derhalve niet hebben voldaan aan de voorwaarden, is ook geen sprake van een last voor de gemeente in 2022. Hoewel de impact van voornoemde bewegingen op het resultaat en vermogen van de gemeente per saldo nihil is, is sprake van een onjuistheid in de baten en een onjuistheid in de lasten van beiden € 510.000, zodat sprake is van per saldo een fout van € 1.020.000. Deze fout blijft beneden de goedkeuringstoleranties.</p>		Goedkeuringstoleranties			Fouten	1% van de totale lasten	€ 2.153.000	Onzekerheden	3% van de totale lasten	€ 6.459.000	Rapporteringstoleranties			Fouten	Controleprotocol	€ 100.000	Onzekerheden	Controleprotocol	€ 100.000	Realisatie fouten en onzekerheden <i>Zie bijlage A van deze rapportage</i>	Getrouwheid	Rechtmatigheid	Fouten	€ 1.020.000*	€ 787.645*	Onzekerheden	0*	0*
Goedkeuringstoleranties																													
Fouten	1% van de totale lasten	€ 2.153.000																											
Onzekerheden	3% van de totale lasten	€ 6.459.000																											
Rapporteringstoleranties																													
Fouten	Controleprotocol	€ 100.000																											
Onzekerheden	Controleprotocol	€ 100.000																											
Realisatie fouten en onzekerheden <i>Zie bijlage A van deze rapportage</i>	Getrouwheid	Rechtmatigheid																											
Fouten	€ 1.020.000*	€ 787.645*																											
Onzekerheden	0*	0*																											



	<p>Ten aanzien van getrouwheid hebben wij geen onzekerheden geconstateerd boven de grens van € 100.000.</p> <p><u>Rechtmatigheid</u></p> <p>Ten aanzien van rechtmatigheid spelen twee constatering. Er is sprake van een onjuistheid in de SiSa verantwoording (C32 – Regeling specifieke ventilatie in scholen) omdat in de jaarrekening en de SiSa bijlage lasten zijn verantwoord die niet als last kwalificeren in 2022 (zie ook de getrouwheidsbevinding).</p> <p>Ten aanzien van EU aanbestedingsrechtmatigheid hebben wij meerdere contracten gesignaleerd die onrechtmatig zijn aanbesteed met en totale waarde voor de gemeente Maashorst van € 277.645. Dit bedrag aan rechtmatigheidsfouten is beneden de grens van 1% van de totale lasten en heeft derhalve geen impact op onze controleverklaring. <i>(enkele contracten nog te beoordelen).</i></p> <p>Wij hebben op het gebied van rechtmatigheid geen onzekerheden geconstateerd.</p> <p><u>Strekking controleverklaring goedkeurend</u></p> <p>De totale omvang van de fouten is lager dan de tolerantie van 1% van de totale lasten (€ 2.153.000) en heeft derhalve geen gevolgen voor de strekking van onze controleverklaring.</p> <p>De totale omvang van de onzekerheden is lager dan de tolerantie van 3% van de totale lasten (€ 6.459.000) en heeft derhalve geen gevolgen voor de strekking van onze controleverklaring. Voor een nadere toelichting op fouten en onzekerheden verwijzen wij naar bijlage A.</p>						
<p><b>2.7 Analyse vermogen en resultaat</b></p>	<p>Het gerealiseerde resultaat (inclusief de mutaties in de reserves) bedraagt circa € 15.537.000 positief versus een begroot resultaat (na wijziging) van € nihil. Dit overschot ten opzichte van de begroting wordt veroorzaakt door gerealiseerde voordelen cq onderbesteding op nagenoeg alle beleidsterreinen, waaronder met name het sociaal domein (€ 5,6 miljoen), incidentele voordelen en inkomsten inzake bedrijfsvoering (€ 4,5 miljoen), en bestuur en dienstverlening (€ 2,1 miljoen). Voor een nadere toelichting hierop verwijzen wij u naar de financiële hoofdlijnen in de jaarstukken 2022. In hoofdstuk 3 van dit verslag gaan wij nader in op het resultaat en de ontwikkeling van het (weerstand-)vermogen.</p>						
<p><b>2.8 Grondexploitaties</b></p>	<p>Door uw gemeente is de exploitatieberekening van de grondexploitaties ten behoeve van de jaarrekening 2022 geactualiseerd. Wij hebben vastgesteld of de uitgangspunten aanvaardbaar zijn. De waarde van de voorraden bouwgronden in exploitatie, rekening houdend met voorziening risico's ad € 16,1 miljoen, per eind 2022 in de balans bedraagt € 30,7 miljoen.</p> <p>Het verloop van deze balanspost is als volgt weer te geven:</p> <table border="1" data-bbox="544 1198 1951 1390"> <thead> <tr> <th data-bbox="544 1198 1534 1265">Verloopoverzicht van de voorraad (grondexploitaties)</th> <th data-bbox="1534 1198 1951 1265">Bedrag * € 1.000</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td data-bbox="544 1265 1534 1329">Stand per 1 januari 2022</td> <td data-bbox="1534 1265 1951 1329">33.499</td> </tr> <tr> <td data-bbox="544 1329 1534 1390">Vermeerderingen</td> <td data-bbox="1534 1329 1951 1390">(+) 3.639</td> </tr> </tbody> </table>	Verloopoverzicht van de voorraad (grondexploitaties)	Bedrag * € 1.000	Stand per 1 januari 2022	33.499	Vermeerderingen	(+) 3.639
Verloopoverzicht van de voorraad (grondexploitaties)	Bedrag * € 1.000						
Stand per 1 januari 2022	33.499						
Vermeerderingen	(+) 3.639						

	Verminderingen	(-/-) 4.845
	Winstneming	(+) 287
	Mutatie voorziening verliezen grondexploitaties (+ = vrijval / -/- = toevoeging)	(+) 1.862
	<b>Stand per 31 december 2022</b>	<b>30.718</b>
	Een nadere specificatie van de boekwaarde is opgenomen in paragraaf 4.3. Onze conclusie is dat wij kunnen instemmen met de schattingen die door het College zijn gemaakt bij de actualisatie van de complexen en daarmee ook met de uitkomsten van deze actualisatie. In hoofdstuk 4 gaan wij nader in op de controle alsmede de uitkomsten daarvan inzake de grondexploitaties.	
<b>2.9 Voorzieningen</b>	Wij hebben gecontroleerd of de voorzieningen van uw gemeente toereikend zijn. Daarbij hebben we specifiek beoordeeld of de gevormde voorzieningen voldoen aan de eisen en voorwaarden van het BBV. Overigens geldt dat altijd voldoende onderbouwing aanwezig dient te zijn alvorens een voorziening gevormd mag worden. Voor een nadere toelichting verwijzing wij naar hoofdstuk 5 van dit verslag.	
<b>2.10 Sociaal Domein</b>	Inzake de kosten Jeugdhulp en de Wmo steunt u niet alleen meer op de controleverklaring en financiële productieverantwoordingen van zorgaanbieders, maar baseert u zich ook op de beheersmaatregelen die in uw eigen procesgang de waarborg bieden dat de juiste zorgprestaties conform de gemaakte afspraken zijn verleend. Op basis daarvan resteren er in onze controle geen onzekerheden.	
<b>2.11 EU-aanbestedingen</b>	<p>De gemeente dient te voldoen aan de EU-aanbestedingsregels zoals eveneens middels uw eigen normenkader is vastgesteld. Voor de jaarrekeningcontrole hebben wij kennis genomen van de spend analyse zoals voorbereid door de gemeente Maashorst. Omdat veel contracten na de fusie ongewijzigd zijn overgedragen vanuit de voormalige gemeentes Landerd en Uden hebben wij ook contracten en aanbestedingstrajecten van vóór de fusie in onze controle moeten betrekken.</p> <p>Wij hebben geconstateerd dat een viertal contracten niet rechtmatig is aanbesteed. Dit zijn contracten die zijn afgesloten in de voormalige gemeenten Landerd of Uden. Zie paragraaf 2.6 voor conclusies en paragraaf 8.2 voor nadere informatie. Om naar de toekomst toe grotere risico's op het gebied van aanbestedingsrechtmatigheid te voorkomen adviseren wij u om voortvarend het beoordelen en opnieuw aanbesteden van contracten in gang te zetten te zetten, alsmede risico's ten aanzien van onrechtmatige aanbestedingen ook tussentijds te bewaken via het (tussentijds) actualiseren van de spend analyse.</p>	



### 3. Analyse vermogen en resultaat

### 3. Analyse vermogen en resultaat

<b>3.1 Eigen vermogen</b>	<p>Het BBV kent een duidelijk onderscheid tussen resultaatbepaling (het gerealiseerde saldo van baten en lasten) en resultaatbestemming. Alle baten en lasten dienen via het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening te lopen. De gemeente mag geen baten of lasten rechtstreeks in het eigen vermogen muteren. Om het resultaat van de jaarrekening goed te kunnen begrijpen, is het van belang dat u inzicht heeft in wat het effect op de reserves van uw gemeente is geweest (x € 1.000).</p>	
	<b>Resultaat 2022</b>	<b>(x € 1.000)</b>
	De totale baten van uw gemeente over 2022 bedragen:	€ 204.668
	De totale lasten van uw gemeente over 2022 bedragen:	€ 192.339
	Het resultaat bedraagt (saldo baten en lasten programma's <b>voor reservemutaties</b> ):	<b>€ 12.329</b>
	Gedurende het jaar heeft u reeds voor diverse zaken besloten gelden te reserveren. Deze gelden zijn in de reserves gestort:	€ 22.998
	Tevens hebt u besloten tot het dekken van diverse uitgaven uit de reserves. Deze gelden zijn uitgetrokken uit de reserve:	€ 26.206
	Per saldo gedurende het jaar gelden onttrokken (meer onttrokken aan de reserves dan toegevoegd):	<b>€ 3.208</b>
	<b>Gerealiseerd resultaat 2022 na reservemutaties</b>	<b>€ 15.537</b>



<b>3.2 Financiële positie</b>	<p>Het totale eigen vermogen van uw gemeente is in 2022 toegenomen met € 12.329.000 naar een omvang van € 118.204.000, conform het saldo van baten en lasten (exclusief mutaties in bestemmingsreserves) zoals dat is verantwoord in de programmarekening. Daarbij heeft de gemeente in 2022 per saldo voor een bedrag van € 3.208.000 onttrokken aan de bestemmingsreserves. Het resultaat na mutaties in de reserves bedraagt € 15.537.000. In de balans is dit afzonderlijk onder het eigen vermogen gepresenteerd ("Jaarresultaat").</p> <p>De totale vermogenspositie wordt onder andere tot uitdrukking gebracht door middel van het solvabiliteitspercentage. Dit percentage wordt bepaald door het eigen vermogen te delen door het balanstotaal. Ultimo 2022 bedraagt dit solvabiliteitspercentage 46% (2021 voor Uden en Landerd gecombineerd: 44% waarmee de norm van &gt; 50% (minst risicovol) van de Provincie Noord-Brabant nog niet wordt behaald. Uw gemeente valt in de categorie B (20%-50%) en derhalve wordt de financiële positie op basis van de solvabiliteit als een gemiddeld risico onderkend.</p> <p>De netto schuldquote bedraagt 36% (2021 voor Uden en Landerd gecombineerd: 40%). De ratio geeft aan in hoeverre de schulden meer bedragen dan de jaarlijkse inkomsten. Wij stellen vast dat ruim wordt voldaan aan de norm van &lt; 90% van de Provincie Noord-Brabant. Dit kengetal valt derhalve positief uit voor de gemeente en wordt als een laag risico onderkend.</p> <p>Voor een nadere toelichting verwijzen wij u naar het hoofdstuk financiële kengetallen in de paragraaf weerstandsvermogen en risicobeheersing.</p>						
<b>3.3 Weerstandsvermogen</b>	<p>Ten einde een oordeel te geven over de financiële positie van de gemeente dienen naast het eigen vermogen ook de risico's zoals opgenomen in de risicoparagraaf te worden betrokken. In de jaarrekening zijn de risico's weergegeven in de paragraaf weerstandvermogen en risicobeheersing. Evenals voorgaande jaren worden de risico's periodiek geactualiseerd zodat een actueel inzicht bestaat in de risico's. In de jaarrekening 2022 is de actuele stand van zaken ten aanzien van de risico's opgenomen en laat zich als volgt samenvatten:</p> <table border="1" data-bbox="488 901 1944 1098"> <thead> <tr> <th></th> <th>Bedrag</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Benodigde weerstandscapaciteit op basis van risicosimulatie</td> <td>€ 14.498.000</td> </tr> <tr> <td>Weerstandscapaciteit</td> <td>€ 91.461.000</td> </tr> </tbody> </table> <p>Wij zijn van mening dat de integrale risicobenadering en de financiële vertaling van de verwachte risico's in 2022 op een adequate wijze heeft plaatsgevonden. Op basis van een weerstandratio van 6,3 (2021 voor beide gemeenten gecombineerd: 4,5) kan de weerstandcapaciteit van de gemeente kan als 'uitstekend' worden aangemerkt. Uw gemeente heeft voldoende ruimte om de risico's met de algemene reserve en specifieke bestemmingsreserve te kunnen opvangen.</p>		Bedrag	Benodigde weerstandscapaciteit op basis van risicosimulatie	€ 14.498.000	Weerstandscapaciteit	€ 91.461.000
	Bedrag						
Benodigde weerstandscapaciteit op basis van risicosimulatie	€ 14.498.000						
Weerstandscapaciteit	€ 91.461.000						
<b>3.4 Conclusie financiële positie</b>	<p>De gemeente Maashorst beschikt over een voldoende gezonde financiële positie en is derhalve goed in staat om toekomstige tegenvallers, zoals nu onderkend op geld en op kans van het vóórkomen, op te vangen.</p>						



# 4. Grondexploitatie





## 4. Grondexploitaties

<b>4.1 Algemeen</b>	<p>Wij hebben de grondexploitaties 2022 beoordeeld en onze bevindingen zijn in deze paragraaf opgenomen. Samenvattend concluderen wij:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) De gemeente heeft voor alle BIE (bouwgronden in exploitatie) een individueel en geactualiseerd exploitatieplan opgesteld.</li> <li>2) Er is door de Raad in 2022 één nieuwe grondexploitatie geopend: Leeuweriksweg.</li> <li>3) De raad heeft bij besluit van 24 november 2022 de Nota Grondexploitatie 2022 vastgesteld, waarmee is besloten om in de jaarrekening 2022 enkele grondexploitaties af te sluiten. Dit betreft de complexen Spechtenlaan fase 2, Goorkens, Hoogveld en Kerkpad III. De afsluiting van deze complexen resulteert in een positief resultaat van € 23.629.</li> <li>4) In 2022 is voor € 287.000 tussentijdse winst genomen op basis van de 'percentage of completion' methode.</li> <li>5) In 2022 is de verliesvoorziening toegenomen met € 1.862.000.</li> </ol>
<b>4.2 Gehanteerde parameters</b>	<p>De gemeente Maashorst heeft evenals voorgaande jaren projectbegrotingen opgesteld die inzicht geven in de verwachte kosten en opbrengsten per project. De kostenstijgingen zijn geschat op 2%, de stijging van de opbrengsten zijn geschat op 2% tenzij reeds anders met afnemers is overeengekomen. De rente is vastgesteld op 2,11%. Wij zijn van mening dat de projectbegrotingen zijn gebaseerd op valide uitgangspunten en de stijging van de opbrengsten relatief voorzichtig is ingeschat.</p>
<b>4.3 Tussentijdse winstneming</b>	<p>In de notitie grondexploitaties van de commissie BBV is het volgende opgenomen: "Het voorzichtigheidsbeginsel leidt ertoe dat realisatie van winst moet worden uitgesteld tot daarover voldoende zekerheid bestaat. Dit betekent echter niet dat pas winst moet worden genomen bij het afsluiten van het grondexploitatiecomplex. Voor winstneming geldt de percentage of completion methode: voor zover gronden zijn verkocht en opbrengsten zijn gerealiseerd kan tussentijds naar rato van de voortgang van de grondexploitatie winst worden genomen. Hiervoor moet het resultaat op de grondexploitatie wel op betrouwbare wijze kunnen worden ingeschat. Dit is mogelijk wanneer het waarschijnlijk is dat de economische voordelen die aan het project zijn verbonden naar de gemeente zullen toevloeien.</p> <p>Indien aan de volgende voorwaarden is voldaan, bestaat er voldoende zekerheid om winst te kunnen nemen:  Het resultaat op de grondexploitatie kan betrouwbaar worden ingeschat; én  De grond (of het deelperceel) moet zijn verkocht; én  De kosten zijn gerealiseerd (winst wordt naar rato van de realisatie gerealiseerd).</p> <p>Op basis van bovenstaande voorwaarden is vastgesteld dat in 2022 op 9 complexen een tussentijdse winst verantwoord is genomen van in totaal € 286.603. Wij verwijzen naar de specificatie die is opgenomen in de paragraaf grondbeleid in het jaarverslag.</p>

#### 4.4 Ontwikkeling grondexploitaties

*De bouwgronden in exploitatie (grondexploitaties) van de gemeente hebben zich in 2022 als volgt ontwikkeld:*

Grondexploitatie (bedragen x € 1.000)	Bruto boekwaarde per 1.1.2022	Netto boekwaarde per 1.1.2022	Saldo van gerealiseerde uitgaven (+) en verkopen (-/-) 2022	Winst/ Verlies 2022	Mutatie voorziening 2022	Netto boekwaarde per 31.12.2022
Bedrijventerreinen	13.690	11.842	(+) 1.378	-414	176	9.874
Woningbouw	35.926	21.658	(-/-) 172	700	1.686	20.844
<b>Totaal</b>	<b>49.616</b>	<b>33.499</b>	<b>(-/-) 1.206</b>	<b>287</b>	<b>1.862</b>	<b>30.718</b>

De huidige situatie op de vastgoedmarkt heeft in 2022 een positieve impact gehad op de grondexploitaties van de gemeente Maashorst. In 2022 heeft de gemeente voor ruim € 4,8 miljoen aan kavels verkocht. De getroffen verliesvoorzieningen is met circa € 1,8 miljoen verhoogd. Doordat de opbrengsten uit kavelverkopen de uitgaven overstijgen, is de netto boekwaarde van de grondexploitatie in 2022 met bijna € 3 miljoen afgenomen.

##### Verwachte verliezen

Voor 5 grondexploitaties worden (overeenkomstig voorgaande jaren) verliezen verwacht. De verliesvoorziening heeft met name betrekking op de complexen Uden-Noord 1 en Reek-Zuid. Het uiteindelijke te verwachten verlies op deze grondexploitaties bedraagt € 13,4 miljoen. Ten opzichte van de jaarrekening 2021 is de voorziening voor te verwachten verliezen met € 1.861.796 gestegen, als gevolg van slechtere vooruitzichten.

De omvang van de gevormde verliesvoorziening is op basis van de huidige verwachtingen toereikend. De voorziening is overeenkomstig het BBV in mindering gebracht op de boekwaarde van de grondexploitaties in de balans.



A scenic landscape photograph showing a wooden bridge over a canal. On the left, a large, leafy green tree stands prominently. The sky is a clear, bright blue with some light clouds. The bridge has a simple wooden railing and spans across the water. The water in the canal is calm and reflects the sky. In the background, there are more trees and a distant horizon line.

# 5. Voorzieningen







## 5. Voorzieningen en overige schattingen

<b>5.1 Voorzieningen - algemeen</b>	<p>Wij hebben gecontroleerd of de voorzieningen van de gemeente Maashorst toereikend zijn. Daarbij hebben we specifiek beoordeeld of de gevormde voorzieningen voldoen aan de eisen en voorwaarden van het BBV. In artikel 44 van het BBV is opgenomen dat voorzieningen (alleen) gevormd moeten worden voor:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Verplichtingen en verliezen waarvan de omvang op de balansdatum onzeker is, doch redelijkerwijs te schatten.</li> <li>2. Op de balansdatum bestaande risico's ter zake van bepaalde te verwachten verplichtingen of verliezen waarvan de omvang redelijkerwijs is te schatten.</li> <li>3. Kosten die in een volgend begrotingsjaar zullen worden gemaakt, mits het maken van die kosten zijn oorsprong mede vindt in het begrotingsjaar of in een voorafgaand begrotingsjaar en de voorziening strekt tot gelijkmatige verdeling van lasten over een aantal begrotingsjaren.</li> <li>4. Van derden verkregen middelen die specifiek besteed moeten worden.</li> </ol> <p>Daarbij geldt dat altijd voldoende onderbouwing aanwezig dient te zijn alvorens een voorziening gevormd mag worden. Voor de opgenomen voorzieningen in de jaarrekening hebben wij deze ontvangen.</p>
<b>5.2 Onderhoudsvoorzieningen</b>	<p>Lasten van groot onderhoud kunnen in het jaar van ontstaan ten laste van een vooraf gevormde voorziening worden gebracht (artikel 44 lid 1c BBV). Een dergelijke voorziening wordt gevormd om, op grond van de financiële verordening artikel 212 Gemeentewet, de lasten groot onderhoud over meerdere begrotingsjaren te egaliseren. Binnen de gemeente Maashorst zijn voorzieningen gevormd voor het groot onderhoud aan diverse gemeentelijke eigendommen.</p> <p>Beheerplannen mogen volgens de notitie materiële vaste activa van de BBV (d.d. januari 2020) maximaal vijf jaar oud zijn. Wij hebben geconstateerd dat voor zeker zeven voorzieningen de 'formele' beheersplannen ouder dan vijf jaar zijn. Voor deze voorzieningen zijn door de voorgaande gemeentes in het verleden beheersplannen opgesteld. Echter, als gevolg van de fusie zijn deze plannen niet tijdig geactualiseerd. De gemeente Maashorst voldoet derhalve niet aan de 'formele' eis voor het vormen van de voorziening voor groot onderhoud voor 2022. Echter, gezien het bijzondere fusie-jaar kan dit voor de jaarrekening 2022 worden geaccepteerd. Daarbij is het belangrijk om komende periode alsnog te komen tot actuele onderhoudsplannen.</p> <p>De grondslagen en uitgangspunten zijn in hoofdlijnen gelijk voor de voormalige gemeentes Landerd en Uden. Het relatief grote verschil tussen de hoogte van de voorziening in beide voormalige gemeenten is het gevolg is de afwijkende spaarcomponent zoals die bij het vormen van de voorzieningen is gehanteerd.</p> <p>Op basis van de verwachte onderhoudsuitgaven is sprake van een jaarlijks toereikende dotatie aan de onderhoudsvoorzieningen.</p>
<b>5.3 Voorziening pensioen wethouders</b>	<p>Aan de pensioenvoorziening wethouders liggen actuariële berekeningen ten grondslag. Deze zijn gemaakt door VISMA   Idella. Bij het opstellen van de berekeningen gebruikt VISMA   Idella de volgende parameters:</p> <p>Berekeningsdatum: 31 december 2022</p>

	<p>Rekenrente: 2,472%</p> <p>Sterftetabel: GBM/GBV 2015/2020</p> <p>Leeftijdsterugstelling: Man: 5 jaar, Vrouw: 1 jaar</p> <p>De berekeningsdatum en gebruikte rekenrente zijn in lijn met de van toepassing zijnde verslaggevingsrichtlijnen. Ten aanzien van de gebruikte sterftetabel is de meest recente tabel gehanteerd.</p> <p>In 2022 heeft per saldo een vrijval van de voorziening plaatsgevonden van circa € 2.243.000, met name als gevolg van actualisatie van de pensioenverplichting waarbij rekening is gehouden met een relatief sterk gestegen rekenrente.</p>									
<p><b>5.4 Voorziening riolering en afvalstoffenheffing</b></p>	<p>De gemeente Maashorst classificeert de voorzieningen riolering en reiniging als voorziening op grond van artikel 44 lid 2 van het BBV (van derden verkregen middelen die specifiek besteed moeten worden). De mutatie op deze voorzieningen betreft het resultaat op het product riolering en het product reiniging. Het resultaat op deze producten bestaat enerzijds uit de ontvangen heffingen en anderzijds uit de kapitaallasten van de geïnvesteerde bedragen en de lasten voor de uitgevoerde (onderhouds)werkzaamheden. Deze verwerkingswijze is conform het BBV.</p> <p>In 2021 is voor de gemeente Maashorst een nieuw beheersplan opgesteld voor de rioleringen voor de periode 2022-2024. Hiermee zijn de grondslagen en uitgangspunten van de twee voorlopende gemeentes geharmoniseerd.</p>									
<p><b>5.5 Schattingen</b></p>	<p>Het college is verantwoordelijk voor het maken van schattingen bij het opmaken van de jaarrekening. Als accountant beoordelen wij deze schattingen:</p> <table border="1" data-bbox="510 898 1966 1388"> <thead> <tr> <th data-bbox="510 898 790 1150" rowspan="2">Belangrijke schattingen</th> <th data-bbox="795 898 999 1150" rowspan="2">Mate van subjectiviteit</th> <th data-bbox="1003 898 1283 1023">Onze beoordeling</th> <th data-bbox="1288 898 1966 1150" rowspan="2">Toelichting</th> </tr> <tr> <th data-bbox="1003 1026 1283 1150">2022</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td data-bbox="510 1153 790 1388"> <p>Waardering van grond en gebouwen inclusief afschrijvingen</p> </td> <td data-bbox="795 1153 999 1388"> <p>Laag</p> </td> <td data-bbox="1003 1153 1283 1388"> <p style="text-align: center;"></p> </td> <td data-bbox="1288 1153 1966 1388"> <p>De afschrijvingstermijnen zijn vergelijkbaar met die wij bij andere gemeenten zien. Er zijn geen indicaties dat de afschrijvingstermijnen niet zijn afgestemd op de economische levensduur van de activa.</p> </td> </tr> </tbody> </table>	Belangrijke schattingen	Mate van subjectiviteit	Onze beoordeling	Toelichting	2022	<p>Waardering van grond en gebouwen inclusief afschrijvingen</p>	<p>Laag</p>	<p style="text-align: center;"></p>	<p>De afschrijvingstermijnen zijn vergelijkbaar met die wij bij andere gemeenten zien. Er zijn geen indicaties dat de afschrijvingstermijnen niet zijn afgestemd op de economische levensduur van de activa.</p>
Belangrijke schattingen	Mate van subjectiviteit			Onze beoordeling		Toelichting				
		2022								
<p>Waardering van grond en gebouwen inclusief afschrijvingen</p>	<p>Laag</p>	<p style="text-align: center;"></p>	<p>De afschrijvingstermijnen zijn vergelijkbaar met die wij bij andere gemeenten zien. Er zijn geen indicaties dat de afschrijvingstermijnen niet zijn afgestemd op de economische levensduur van de activa.</p>							

	Waardering van de in exploitatie genomen gronden	Hoog		Jaarlijks worden de parameters die ten grondslag liggen aan de bepaling van de in exploitatie genomen gronden beoordeeld op basis van een herziene grondexploitatieberekeningen. De berekeningen zijn toereikend en de gehanteerde parameters en uitgangspunten sluiten aan op in de markt gehanteerde ratio's en verwachtingen.
	Vorzieningen	Gemiddeld		De saldi in de voorzieningen worden jaarlijks geactualiseerd en op een consistente wijze berekend. Aan de voorzieningen liggen in beginsel toereikende berekeningen en onderbouwingen ten grondslag. Uitzondering vormen de gedateerde onderbouwingen van de onderhoudsvoorzieningen (kleurcode oranje).
	Waardering van deelnemingen en uitzettingen (Financiële Vaste Activa)	Laag		Er zijn geen indicaties dat een afwaardering van de boekwaarde van een deelneming of uitzetting noodzakelijk is.
	Waardering debiteuren	Laag		Minimaal jaarlijks wordt de voorziening voor dubieuze debiteuren geactualiseerd. Wij kunnen ons vinden in de wijze waarop de voorziening voor de diverse soorten vorderingen bepaald is.

	<b>Controleverschil</b> 	<b>Vorzichtig</b> 	<b>Evenwichtig</b> 	<b>Optimistisch</b> 	
	<i>Aanvaardbare bandbreedte – gebaseerd op materialiteitsoverwegingen</i>				



## 6. Sociaal domein

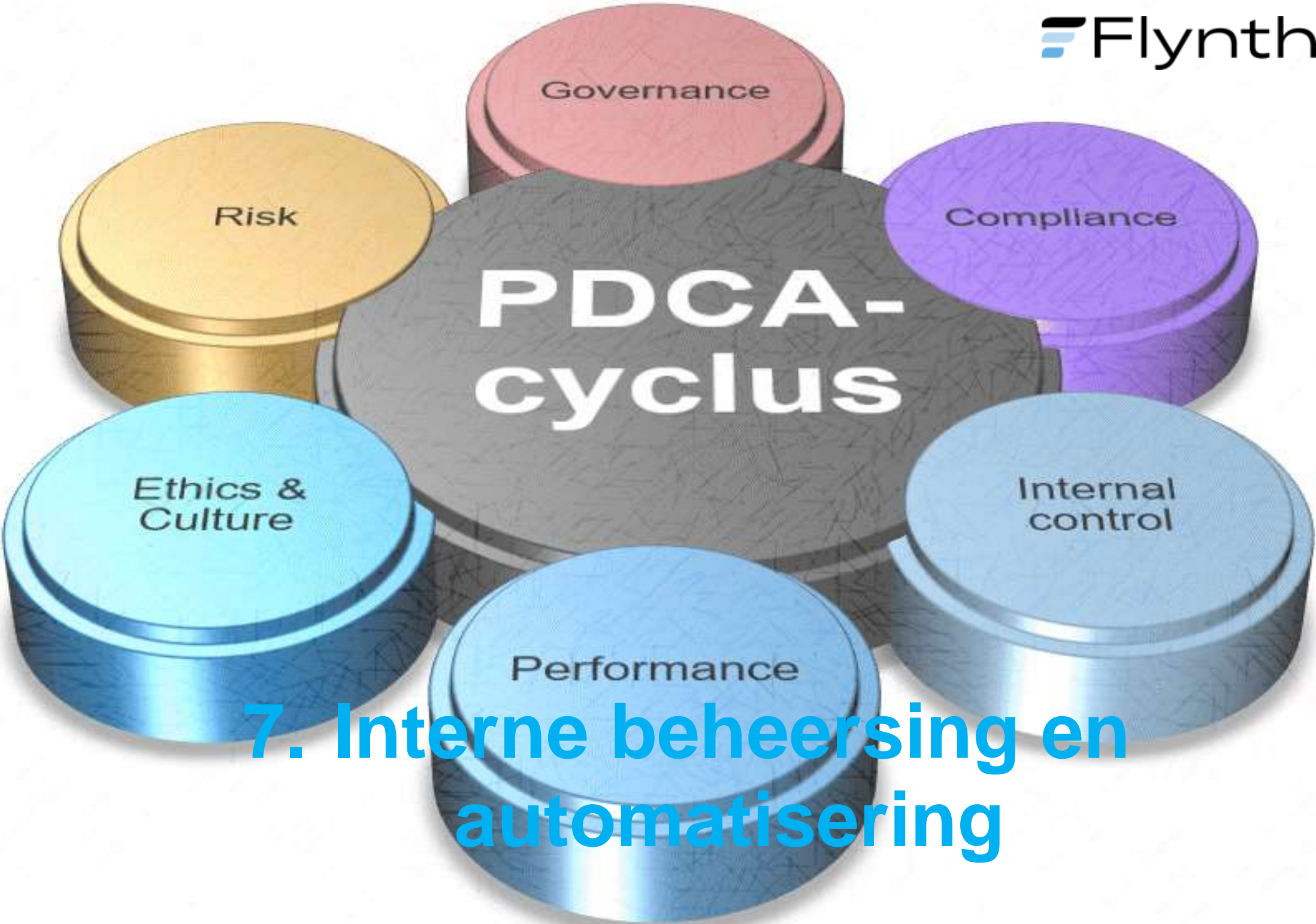
## 6. Sociaal domein

<b>6.1 Sociaal domein</b> <b>Algemeen</b>	<p>Het college is verantwoordelijk voor het opstellen van de jaarrekening, maar voor het sociaal domein is sprake van afhankelijk van andere partijen. De Sociale Verzekeringsbank (SVB) voert het proces betaling aan client uit en zorgaanbieders die productieverantwoordingen aan moeten leveren. Om verantwoording af te kunnen leggen over de lasten die samenhangen met het sociaal domein is de gemeente daarom afhankelijk van het verkrijgen van betrouwbare verantwoordingsinformatie van andere partijen. Dit uit zich in de bevindingen in de volgende paragrafen.</p>																
<b>6.2 Sociaal domein</b> <b>Kosten WMO en Jeugd</b>	<p>De financiële verantwoording van de jeugdzorg en WMO is aangesloten op de ontvangen productieverantwoordingen van de zorgleveranciers met controleverklaring. De gemeente steunt op de productieverantwoordingen met controleverklaring voor onderbouwing voor de levering van de beschikte zorg. Ten tijde van de afronding van onze accountantscontrole waren nog niet alle productieverantwoordingen voorzien van een controleverklaring. Onderstaand is een overzicht opgenomen van de ontvangen verantwoordingen en controleverklaringen</p> <table border="1" data-bbox="488 724 1906 1074"> <thead> <tr> <th></th> <th>Jeugdhulp</th> <th>WMO</th> <th>Totaal</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td><b>Totaal lasten</b></td> <td>€ 12.663.000</td> <td>€ 10.859.00</td> <td><b>€ 23.522.000</b></td> </tr> <tr> <td><b>Productieverantwoording met goedkeurende controleverklaring</b></td> <td>€ 12.177.000</td> <td>€ 10.153.000</td> <td><b>€ 22.330.000</b></td> </tr> <tr> <td><b>Besteding zonder goedkeurende controleverklaring</b></td> <td>€ 486.000</td> <td>€ 706.000</td> <td><b>€ 1.192.000</b></td> </tr> </tbody> </table> <p>De interne controle functie heeft werkzaamheden uitgevoerd om de nauwkeurigheid van de lasten vast te stellen. We constateren dat cliënten van WMO en Jeugd zijn gebeld om prestatielevering vast te stellen. In incidentele gevallen konden de cliënten niet bereikt worden. Hiernaast heeft de gemeente Maashorst op lasten zonder controleverklaring zelf steekproeven op aanbieders uitgevoerd. Op basis hiervan is over de lasten zonder goedkeurende controleverklaring voldoende zekerheid verkregen.</p>		Jeugdhulp	WMO	Totaal	<b>Totaal lasten</b>	€ 12.663.000	€ 10.859.00	<b>€ 23.522.000</b>	<b>Productieverantwoording met goedkeurende controleverklaring</b>	€ 12.177.000	€ 10.153.000	<b>€ 22.330.000</b>	<b>Besteding zonder goedkeurende controleverklaring</b>	€ 486.000	€ 706.000	<b>€ 1.192.000</b>
	Jeugdhulp	WMO	Totaal														
<b>Totaal lasten</b>	€ 12.663.000	€ 10.859.00	<b>€ 23.522.000</b>														
<b>Productieverantwoording met goedkeurende controleverklaring</b>	€ 12.177.000	€ 10.153.000	<b>€ 22.330.000</b>														
<b>Besteding zonder goedkeurende controleverklaring</b>	€ 486.000	€ 706.000	<b>€ 1.192.000</b>														
<b>6.3 Eigen bijdrage</b>	<p>Een aanvrager van een voorziening, hulp in de huishouding, zorg in natura of een financiële tegemoetkoming (persoonsgebonden budget) is op grond van de WMO een eigen bijdrage verschuldigd. De wetgever heeft bepaald dat de</p>																

berekening, oplegging en incasso van deze eigen bijdrage wordt uitgevoerd door het CAK. De informatie van het CAK (om privacy redenen beperkt) is ontoereikend om als gemeente de juistheid op persoonsniveau en volledigheid van de eigen bijdragen als geheel te kunnen vaststellen. Door de systematiek te kiezen van het vaststellen van de eigen bijdragen door het CAK, heeft de wetgever in feite bepaald, dat de verantwoordelijkheid voor de juistheid en volledigheid van de eigen bijdragen op grond van de WMO geen gemeentelijke verantwoordelijkheid is.

Dit betekent dat door de gemeenten geen zekerheden omtrent omvang en hoogte van de eigen bijdragen kunnen worden verkregen. De gemeente Maashorst heeft deze onzekerheid in de jaarrekening 2022 toereikend toegelicht.





## 7. Interne beheersing en automatisering

## 7. Interne beheersing en automatisering

### 7.1 Samenvatting bevindingen managementletter 2022

Als onderdeel van de jaarrekeningcontroles 2022 hebben wij in december 2022 de tussentijdse (interim) controle uitgevoerd. Deze interimcontrole is primair gericht op de bedrijfsvoering binnen de gemeente met name de opzet, het bestaan en de werking van maatregelen van administratieve organisatie en interne beheersing (AO/IB), voor zover van belang voor onze controle op de betrouwbaarheid van de in de jaarrekening opgenomen gegevens. Onze bevindingen, voortvloeiend uit de interimcontrole, zijn vastgelegd in onze managementletter aan het college van 18 januari 2023.

Bedrijfsvoeringsproces	Onvoldoende	Voldoende	Goed
Planning & Control (inclusief risicomanagement)		●	
Financial reporting			●
IT en informatiebeveiliging		●	
Betalingsverkeer   Treasury		●	
Ideal betalingen via Rabobank	●		
Personeel en salarisadministratie		●	
Sociaal domein		●	
Inkopen en aanbesteding		●	
Subsidieverstrekking		●	
Vergunningen		●	
Verhuren en pachten		●	

Uit onze interim-controle blijkt dat de organisatie haar administratieve organisatie en interne beheersing (de controles binnen de processen), voor zover wij dat beoordelen in het licht van de jaarrekeningcontrole beheersmatig onder controle heeft.

Ons beeld is dat de administratieve organisatie en interne beheersing (de controles binnen de processen, gecombineerd met de verbijzonderde interne controles) van de gemeente Maashorst voldoet aan de daaraan te stellen eisen.

Bij de uitvoering van de interim-controle zijn nog wel enkele verbeterpunten geconstateerd ten aanzien van de kwaliteit van de interne beheersing. Wij constateren dat het college aandacht heeft voor onze aanbevelingen en al werkt aan de opvolging daarvan.

### 7.2 Betrouwbaarheid en continuïteit van de automatiseringsomgeving

Onze jaarrekeningcontrole is gericht op het geven van een oordeel omtrent de jaarrekening zelf en is niet primair gericht op het doen van uitspraken omtrent de betrouwbaarheid en de continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking als geheel of van onderdelen daarvan. Onze bevindingen daaromtrent raken dan ook slechts die onderdelen, die wij onderzocht hebben in het kader van de jaarrekening, wat wil zeggen dat wij ter zake geen volledigheid pretenderen.

Op grond van artikel 393 lid 4, Titel 9 Boek 2 BW rapporteren wij onze bevindingen met betrekking tot de betrouwbaarheid en continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking in dit verslag. Hierbij dient opgemerkt te worden dat de controle van de jaarrekening niet specifiek is gericht op de betrouwbaarheid en continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking.

Wij zijn van mening dat voldoende maatregelen zijn getroffen om de betrouwbaarheid en de continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking en informatievoorziening te waarborgen.



## 8. Rechtmatigheid

## 8. Rechtmatigheid

<p><b>8.1 Begrotingsrechtmatigheid</b></p>	<p>De toe te passen normen voor het begrotingscriterium zijn gebaseerd op de artikelen 189, 190 en 191 van de Gemeentewet. Deze normen dient de gemeenteraad zelf nader in te vullen en te concretiseren. Dit gebeurt door middel van de begroting en via de verordening op het financieel beheer ex artikel 212 van de Gemeentewet. Het systeem van budgetbeheer en -bewaking moet waarborgen dat de baten en lasten binnen de begroting blijven en dat het college belangrijke wijzigingen of dreigende overschrijdingen tijdig meldt aan de gemeenteraad, zodat de gemeenteraad hierover tijdig (binnen het begrotingsjaar) een besluit kan nemen. Een systeem met onvoldoende waarborgen voor tijdige melding aan de gemeenteraad van budgetoverschrijdingen heeft het risico in zich dat het college inbreuk maakt op het budgetrecht van de gemeenteraad.</p> <p>Het begrotingscriterium is verder verfijnd en uitgewerkt in de Kadernota Rechtmatigheid van de Commissie BBV. Een overschrijding van de begroting is altijd onrechtmatig, maar hoeft door de accountant niet in alle gevallen te worden meegewogen in zijn oordeel. In die gevallen dat de gemeenteraad geen nader beleid stelt, geldt het uitgangspunt dat de accountant deze kostenoverschrijdingen betreft bij de beslissing of hij al dan niet een goedkeurend rechtmatigheidsoordeel kan afgeven.</p> <p><u>Essentieel is dat de raad nadere regels kan stellen wanneer:</u></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Lastenoverschrijdingen zijn gecompenseerd door direct gerelateerde opbrengsten</li> <li>2. Lastenoverschrijdingen passen binnen het beleid of</li> <li>3. Lastenoverschrijdingen bij open einde regelingen.</li> </ol> <p>Daarnaast moet de accountant deze <b>lasten</b>overschrijdingen – waarvan het college in de jaarrekening moet aangeven dat de raad deze nog dient te autoriseren – in het verslag van bevindingen aan de orde stellen. Extra lasten die zijn gemaakt omdat extra opbrengsten daarvoor de ruimte bieden, terwijl deze extra lasten niet direct zijn gerelateerd aan de extra opbrengsten en waarbij de raad nog geen besluit heeft genomen over de aanwending van deze extra opbrengsten, zijn onrechtmatig.</p> <p>In het kader van de begrotingsrechtmatigheid kijkt de accountant naar de lastenoverschrijdingen per programma die de rapportagetolerantie overschrijden.</p> <p>Wij stellen vast dat er op drie programma's een overschrijding van lasten heeft plaatsgevonden, te weten:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Economie en toerisme.</li> <li>2. Volkshuisvesting, ruimtelijke ordening en stedelijke vernieuwing.</li> <li>3. Bedrijfsvoering en inkomsten.</li> </ol> <p>Zoals toegelicht in de jaarrekening heeft de gemeente geconcludeerd dat als gevolg van eveneens hogere baten voor deze programma's deze overschrijdingen rechtmatig zijn.</p>
<p><b>8.2 Europese aanbestedingen</b></p>	<p>Het normenkader voor de rechtmatigheidscontrole, zoals vastgesteld door de raad, bevat onder andere de Europese aanbestedingswetgeving. Bij onze jaarrekeningcontrole hebben wij aan de hand van een door uw organisatie uitgevoerde crediteurenanalyse gecontroleerd of de Europese aanbestedingswetgeving gedurende het boekjaar 2022 is nageleefd. Naast inzicht in de rechtmatigheid van individuele dossiers geeft deze analyse ook inzicht in de beheersing van het inkoopproces,</p>



	<p>die (ook) het naleven van de aanbestedingswetgeving moet waarborgen.</p> <p>Daarbij zijn ons de volgende zaken opgevallen:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. De organisatie heeft een spend analyse opgesteld op basis van gerealiseerde kosten 2022. Kosten uit eerdere periodes zijn niet in de analyse meegenomen. Wel is in geval van grote uitgaven in 2022 (&gt; € 53.000) teruggegrepen op eerder afgesloten contracten door de voormalige gemeenten Uden en/of Landerd om vast te stellen dat destijds rechtmatig was aanbesteed. Hiermee is de gemeentelijke fusie op het gebied van aanbestedingsrechtmatigheid geduid als een niet-wezenlijke wijziging, waarbij in beginsel contracten uit het verleden zonder significante wijzigingen per 1 januari 2022 zijn overgegaan naar de fusie-organisatie. Wij adviseren contracten die nog niet (juridisch) zijn beoordeeld ten aanzien van de impact van de fusie alsnog komende periode te beoordelen en vast te stellen of per contract een nieuwe (Europese) aanbesteding noodzakelijk is.</li> <li>2. De organisatie heeft zelf een inkoopanalyse uitgevoerd en heeft daarbij een één afwijking kleiner dan € 100.000 geconstateerd. Wij constateren dat de gemeente aandacht heeft voor het naleven van de Europese aanbestedingsregels. Ondanks deze beperkte bevinding adviseren wij hieraan in de organisatie continue aandacht te blijven geven, vooral indien straks op grotere schaal contracten vanuit de oude gemeenten Uden en Landerd worden herzien en opnieuw worden gegund.</li> <li>3. Bij de uitvoering van onze werkzaamheden hebben wij de conclusie van de gemeente Maashorst onderschreven, maar hebben wij op basis van eigen werkzaamheden eveneens drie contracten gesignaleerd die eveneens onrechtmatig zijn aanbesteed. Oorzaak is deels gelegen in niet rechtmatige aanbestedingsafspraken uit voorgaande jaren, deels in als gevolg van de fusie gewijzigde afspraken dan wel hogere kosten ten opzichte van eerdere jaren. Gezien de omvang van het bedrag ten opzichte van onze toleranties hebben wij de som van de onrechtmatigheden niet meegewogen in ons accountantsoordeel voor de rechtmatigheid ten behoeve van het boekjaar 2022 (zie bijlage A).</li> </ol> <p><i>Onrechtmatigheid mogelijk hoger: er staan nog enkele vragen uit ten aanzien van gunning en contractwaarden.</i></p>
<p><b>8.3 Rechtmatigheidsverklaring vanaf 2023</b></p>	<p>De formele wetswijziging waarmee de inwerkingtreding van rechtmatigheidsverantwoording is geregeld is in 2022 vastgesteld en het BBV zal hierop in de komende periode worden aangepast. Dit betekent dat het college van de gemeente Maashorst verplicht is om met ingang van de jaarrekening over het boekjaar 2023 een rechtmatigheidsverantwoording in de jaarrekening op te nemen. De accountant zal met ingang van het boekjaar 2023 zijn/haar oordeel geven over de getrouwheid van de jaarrekening waar de rechtmatigheidsverantwoording van het college onderdeel van uitmaakt. De accountant verstrekt geen afzonderlijk rechtmatigheidsoordeel meer.</p> <p>Binnen de gemeente wordt hard gewerkt aan de implementatie van de rechtmatigheidsverantwoording door de interne controles steeds meer in te bedden in de bedrijfsvoering en conform adviezen het boekjaar 2022, evenals het boekjaar 2021 als oefenjaar te gebruiken. Hierdoor heeft de gemeente voldoende ervaring kunnen opdoen met de rechtmatigheidscontrole, waarmee een goede basis is gevormd voor de daadwerkelijke implementatie van de rechtmatigheidsverantwoording in boekjaar 2023. Wij hebben er derhalve vertrouwen in dat het college in staat is om een rechtmatigheidsverklaring over 2023 te kunnen afgeven.</p>

Wel zullen in de kader in 2023 nog de benodigde verordeningen (controleverordening en financiële verordening) en het controleprotocol geactualiseerd moeten worden, waarin door de gemeenteraad keuzes en besluiten inzake de rechtmatigheidsverantwoording worden geformaliseerd. De organisatie heeft deze documenten in voorbereiding.





**9. Overige bevindingen  
jaarrekeningcontrole 2022**



## 9. Overige bevindingen jaarrekeningcontrole 2022

<b>9.1 Wijziging in verslaggevingsvoorschriften en overige wet- en regelgeving</b>	<p>In de jaarrekening 2022 zijn geen stelsel- of schattingswijzigingen verwerkt. Hier was ook, ondanks de fusie van Landerd en Uden, geen aanleiding toe. De gemeente heeft de jaarrekening opgesteld conform de vereisten in het BBV.</p>
<b>9.2 Bevestiging van het college</b>	<p>Wij ontvangen voor afgifte van onze controleverklaring van het college een ondertekende schriftelijke bevestiging bij de jaarrekening waarin onder andere wordt bevestigd dat alle voor de jaarstukken relevante informatie is verwerkt in de jaarrekening en met de accountant is gedeeld.</p>
<b>9.3 Beperking in reikwijdte van de controle</b>	<p>Er zijn geen meningsverschillen met het management noch het college geweest en er waren geen beperkingen bij de uitvoering van onze controle. Naar onze mening is ons bij de uitvoering van onze controleopdracht door de medewerkers en het college van uw gemeente de volledige medewerking verleend en hebben wij volledige toegang tot de benodigde informatie gehad.</p>
<b>9.4 Wet Normering Topinkomens (WNT)</b>	<p>De Wet Normering Topinkomens (WNT) is in werking getreden met ingang van 1 januari 2013. De WNT regelt niet alleen de openbaarmaking van topinkomens in de publieke en semipublieke sector, maar stelt ook maxima aan de hoogte van de bezoldiging van topfunctionarissen en tevens aan de ontslagvergoedingen. Met ingang van 1 januari 2013 is bij wet vastgelegd dat rechtspersonen of organisaties die volledig of in aanzienlijke mate uit publieke middelen zijn gefinancierd, beloningen van topfunctionarissen openbaar dienen te maken, ook als deze de in de wet gestelde maximale bezoldiging van € 216.000 niet te boven gaan. Daarnaast dient u het salaris openbaar te maken van overige medewerkers (inclusief – wanneer aan bepaalde voorwaarden is voldaan – ingehuurd personeel) die een bezoldiging ontvangen boven deze norm. Ten slotte stelt de WNT een aantal overige eisen, zoals een maximale ontslagvergoeding voor topfunctionarissen van € 75.000.</p> <p>Uit de werkzaamheden blijkt dat in 2022 voor de topfunctionarissen (gemeentesecretaris en griffier) en overige medewerkers geen sprake van een overschrijding van de grensbedragen en dat de WNT juist is verantwoord in de jaarstukken.</p> <p><u>Naleving anticumulatiebepaling WNT niet gecontroleerd</u></p> <p>In overeenstemming met de Regeling Controleprotocol WNT 2022 hebben wij de anticumulatiebepaling, bedoeld in artikel 1.6a WNT en artikel 5, lid 1, sub n en o Uitvoeringsregeling WNT, niet gecontroleerd. Dit betekent dat wij niet hebben gecontroleerd of er wel of niet sprake is van een normoverschrijding door een leidinggevende topfunctionaris vanwege eventuele dienstbetrekkingen als leidinggevende topfunctionaris bij andere WNT-plichtige instellingen, alsmede of de in dit kader vereiste toelichting juist en volledig is. In onze controleverklaring hebben wij bovenstaande expliciet opgenomen.</p>

<p><b>9.5 Single Information Single Audit (SiSa-Bijlage)</b></p>	<p>De procedure die uw gemeente moet naleven bij de aanlevering van de bestanden aan het CBS is niet wezenlijk gewijzigd. Uw gemeente dient in een vast, voorgeschreven stramien documenten aan het CBS te leveren.</p> <p>De SiSa-bijlage die opgenomen is in de jaarrekening, is opgesteld door de gemeente Maashorst. Wij hebben de SiSa-bijlage gecontroleerd op basis van de nota verwachtingen accountantscontrole SiSa 2022. Hierbij hebben wij de getrouwheid en rechtmatigheid van de financiële verantwoordingsinformatie in de SiSa -bijlage bij de jaarrekening 2022 van de gemeente vastgesteld. Ten opzichte van voorgaand jaar is het aantal SiSa- regelingen in de jaarrekening significant toegenomen.</p> <p>Wij willen benadrukken dat u als gemeente zelf verantwoordelijk bent voor de volledigheid van de te verantwoorden indicatoren zoals opgenomen in de SiSa-bijlage. Indien een '0' is ingevuld, zijn wij bij uw organisatie nagegaan of deze terecht is ingevuld. Medewerkers van uw gemeente hebben dit aan ons bevestigd. In het kader van de totstandkoming van de SiSa-bijlage merken wij nog het volgende op. Bij de meest recente review van de Audit Dienst Rijk (ADR) van de accountantscontrole van de SiSa-bijlagen (de zogenaamde single review) hebben wij gemerkt dat deze dienst (zeer)kritisch is op de kwaliteit van de aangeleverde SiSa-bijlagen door de gemeenten en de hierop uitgevoerde accountantscontroles.</p> <p>Op grond van het Besluit accountantscontrole decentrale overheden, artikel 5, lid 4, rapporteren wij in dit rapport over de fouten en onzekerheden van de specifieke uitkeringen die in 2022 in het kader van SiSa zijn verantwoord. Wij doen dit met een tabel, die wij ook opnemen als er geen fouten of onzekerheden geconstateerd zijn. Per regeling is hierin aangegeven of, en zo ja welke, financiële fouten of onzekerheden zijn geconstateerd. Wij hebben de tabel opgenomen in bijlage B van dit rapport.</p>
<p><b>9.6 Wet open overheid (Woo)</b></p>	<p>Op grond van de Wet open overheid (Woo) zijn bestuursorganen met ingang van het boekjaar 2022 verplicht om in de jaarstukken een openbaarheidsparagraaf op te nemen waarin verslag wordt gedaan over de uitvoering van de beleidsvoornemens op dit gebied. De gemeente Maashorst heeft aan deze verplichting voldaan door <b>in paragraaf 5.10</b> van het jaarverslag uitvoerig te rapporteren over het beleid en de uitgevoerde activiteiten ten aanzien van de Woo.</p>
<p><b>9.7 Fraude als onderdeel van de accountantscontrole</b></p>	<p>In Nederland is de accountant wettelijk verplicht om alle ontdekte fraudegevallen te rapporteren aan het management van de organisatie. Hoewel wij een kritische houding hebben ten opzichte van risico's van fraude in de jaarrekening, willen wij opmerken dat onze controle niet specifiek is gericht op het ontdekken hiervan. De accountant is wel verantwoordelijk voor het betrekken van frauderisico's in de planning en uitvoering van zijn controleopdracht en met ingang van het boekjaar 2022 rapporteert de accountant in de controleverklaring specifiek over de verrichte werkzaamheden en materiële bevindingen ten aanzien van fraude.</p> <p>Wij hebben een fraudediscussie gevoerd binnen het controleteam en met de ambtelijke organisatie van de gemeente en hebben als uitwerking daarvan risico's geïdentificeerd en ingeschat op een afwijking van materieel belang in de jaarrekening die het gevolg is van fraude. Als onderdeel van ons proces voor het identificeren van risico's op een afwijking van materieel belang in de jaarrekening die het gevolg zijn van fraude, hebben wij frauderisicofactoren overwogen met betrekking tot frauduleuze financiële verslaggeving, oneigenlijke toe-eigening van activa en omkoping en corruptie. Daarnaast hebben wij de opzet en de implementatie van de relevante aspecten van het frauderisicomanagementsysteem van Maashorst geëvalueerd.</p> <p>Het college heeft in de paragraaf bedrijfsvoering van het jaarverslag gerapporteerd over de getroffen maatregelen ter preventie van fraude, waaronder de aanwezigheid van gedragscodes, beheersingsmaatregelen en borging. Wij constateren dat Maashorst voldoende aandacht heeft voor fraude en misbruik en oneigenlijk gebruik, onder andere doordat er in processen, procedures en</p>

systemen aandacht is voor maatregelen om fraudes en misbruik te voorkomen. Daarnaast heeft de gemeente in 2022 een overkoepelende frauderisicoanalyse uitgevoerd. Tevens de gemeente Maashorst voldoende aandacht voor risicomangement in brede zin, ook in relatie tot de paragraaf weerstandsvermogen en risicobeheersing.

Tijdens overleggen met medewerkers en het college en management van de gemeente Maashorst is gesproken of het management aanwijzingen en of vermoedens heeft gehad voor de mogelijke aanwezigheid materiële onjuistheden als gevolg van fraude in de jaarstukken. Van het management hebben wij de bevestiging ontvangen dat er geen onregelmatigheden zijn geconstateerd waarbij het management of de werknemers zijn betrokken die een belangrijke rol spelen bij de maatregelen van interne beheersing, of anderen in het geval dat de fraude van materieel belang kan zijn voor de jaarrekening.

Tevens hebben wij zelfstandig werkzaamheden uitgevoerd gericht op de geïdentificeerde frauderisico's. In onderstaande tabel geven wij een nadere toelichting op de geïdentificeerde risico's, de uitgevoerde werkzaamheden en de uitkomsten daarvan.

Geïdentificeerde frauderisico's	Onze controlewerkzaamheden en observaties
<p>Het doorbreken van interne beheersingsmaatregelen door het management (inclusief superusers)</p>	<p>Het doorbreken van beheersingsmaatregelen door het management is op basis van de controlestandaarden altijd een significant risico. Interne beheersingsmaatregelen, ongeacht hoe goed in opzet en bestaan, kunnen risico's van materiële onjuistheden in de jaarrekening slechts beperken, en niet volledig mitigeren, wegens de inherente beperkingen van interne beheersingsmaatregelen.</p> <p>Wij hebben de opzet en implementatie geëvalueerd van de maatregelen van interne beheersing in de processen voor het genereren en verwerken van journaalposten en het maken van schattingen. Tevens hebben wij specifieke aandacht gegeven aan de toegangsbeveiligingen in het IT-systeem en de mogelijkheid dat hierdoor functiescheidingen worden doorbroken.</p> <p>Wij hebben journaalposten geselecteerd op basis van risicocriteria en hierop specifieke controlewerkzaamheden verricht. Deze werkzaamheden omvatten onder meer inspectie van informatie uit brondocumenten. Wij hebben geen significante transacties buiten het kader van de normale bedrijfsuitoefening geïdentificeerd.</p> <p>Tevens hebben wij specifieke controlewerkzaamheden verricht ten aanzien van belangrijke schattingen van het college zoals de waardering van vaste activa en debiteuren en het toereikend zijn van voorzieningen. Hierbij hebben we in het bijzonder aandacht gehad voor het inherente risico van vooringenomenheid van het college bij deze posten. Onze werkzaamheden hebben niet geleid tot specifieke aanwijzingen voor fraude of vermoedens van fraude ten aanzien van het doorbreken van de interne beheersing door het college.</p>
<p>Frauderisico dat de Europese en/of interne aanbestedingsrichtlijnen niet worden nageleefd om gunning aan een</p>	<p>De aanbestedingsrichtlijnen zijn complex en het risico op mogelijke gunning aan bevriende partijen is doorgaans, gelet op de veelvoud aan leveranciers en grote diversiteit in inkoop van goederen en diensten, een verhoogd risico voor overheden. Bij onze controlewerkzaamheden hebben wij gecontroleerd of er voldoende functiescheiding is gehanteerd bij aanbestedingstrajecten en bij het</p>

	<p>bevriende partij mogelijk te maken</p>	<p>aangaan van contracten. We hebben bij het uitvoeren van deze controlewerkzaamheden enkele onrechtmatigheden geconstateerd (zie hoofdstuk 8.2), echter deze bevindingen hebben geen relatie met fraude.</p>
	<p>Frauderisico in de inkomende subsidies (juiste afgrenzing en voldoen aan voorwaarden)</p>	<p>Het frauderisico in deze opbrengstenstroom is gerelateerd aan de algemene tendens om begrotingsoverschrijdingen zoveel mogelijk te vermijden. Wij hebben werkzaamheden verricht op de afgrenzing van inkomende subsidies waarbij wij de aan het boekjaar 2022 toegerekende subsidies hebben gecontroleerd. Uit onze werkzaamheden zijn geen bevindingen gebleken.</p>
	<p>Het risico dat een medewerker zelfstandig crediteurenstamgegevens muteert en / of valse inkoopfacturen in de administratie verwerkt en / of betalingen aan crediteuren omleidt voor persoonlijk gewin.</p>	<p>Het wijzigen van crediteurenstamgegevens wordt in het proces geborgd door het 4-ogen principe waarbij altijd een tweede medewerker de mutatie autoriseert. Wij hebben o.a. aan de hand van de logging van het administratief pakket geïdentificeerd voor welke crediteuren één of meerdere stamgegevens zijn gewijzigd. Van de crediteuren waarvan de stamgegevens in het boekjaar zijn gewijzigd, hebben wij de wijzigingen gecontroleerd aan de hand van onderliggende documentatie, zoals inkoopfacturen (waarop veel 'vaste' gegevens zoals adres en bankrekeningnummer zijn vermeld).</p> <p>Wij hebben daarnaast een cijferanalyse uitgevoerd op de overige bedrijfskosten, waarbij relevante afwijkingen ten opzichte van onze verwachting nader (in detail) zijn uitgezocht. Daarnaast hebben we een deelwaarneming verricht op de bedrijfskosten en hebben we vastgesteld dat de prestaties geleverd zijn en de betalingen zijn verricht aan het juiste bankrekeningnummer.</p> <p>Uit onze werkzaamheden zijn geen indicaties voor frauduleuze betalingen naar voren gekomen.</p>
	<p><b>Conclusie:</b> Tijdens de uitvoering van onze controle van de jaarrekening 2022 <b>hebben wij geen aanwijzingen verkregen dat er sprake is geweest van fraude.</b></p>	
<p><b>Jaarstukken</b></p>	<p>De jaarstukken 2022 bestaan conform onder andere vereisten in het BBV uit het jaarverslag, de jaarrekening, toelichtingen daarop en een aantal verplichte bijlagen. De gemeente streeft naar een moderne en toegankelijke versie van de jaarverantwoording waarin, met gebruik van digitale mogelijkheden, gebruikers van de jaarrekening worden geïnformeerd over het afgelopen jaar. Naast een publieke versie dient eveneens voor verantwoordingsdoeleinden een deponeringsdocument gemaakt te worden voor met name de provincie Noord-Brabant. Dit deponeringsdocument is ons controleobject en onze controleverklaring ziet uitsluitend toe op dit deponeringsdocument.</p> <p>Wij hebben geconstateerd dat in opzet en inhoud het digitale publieksverslag en het deponeringsdocument qua indeling en informatie uit elkaar lopen. Dat is een keuze. Wij hebben daarbij geconstateerd dat de eerste versie van het deponeringsdocument de structuur miste van het BBV en de checklists voor het jaarverslag, de jaarrekening en de verplichte bijlagen. Wij adviseren naar de toekomst toe beide publicaties op elkaar af te stemmen om zo te borgen dat ook de publicatieversie voldoet aan de minimaal daaraan te stellen eisen qua vorm en inhoud.</p>	





# Bijlagen

## Bijlage A – Niet-gecorrigeerde controleverschillen en / of onzekerheden

Toleranties t.b.v. foutenevaluatie (getrouwheid en rechtmatigheid)	Fouten	Onzekerheden
Goedkeuringstolerantie (respectievelijk 1% en 3% van de totale lasten)	€ 2.153.000	€ 6.459.000
Rapporteringtolerantie fouten en onzekerheden (grens waarboven gerapporteerd wordt aan de Raad)	€ 100.000	€ 100.000

Foutenevaluatie	Fouten		Onzekerheden	
	Getrouwheid	Rechtmatigheid	Getrouwheid	Rechtmatigheid
Aard van de fouten	€ 1.020.000	€ 787.645	€ -	€ -
<b>Totaal</b>	<b>€ 1.020.000</b>	<b>€ 787.645</b>		

### Bevestiging college

Wij ontvangen voor afgifte van onze verklaring van het college een schriftelijke bevestiging bij de jaarrekening, waarin het college bevestigt dat geen sprake is van niet- gecorrigeerde fouten die, zowel individueel als in totaal, in het kader van de jaarrekening materieel (kunnen) zijn.

### Conclusie:

Wij zijn voornemens bij de jaarrekening 2022 een **goedkeurende** controleverklaring te verstrekken inzake **getrouwheid en rechtmatigheid**.

## Bijlage B – SiSa - Fouten en onzekerheden 2022

Aangezien wij ten aanzien van de SiSa-regelingen geen fouten en/of onzekerheden boven de rapportagetolerantie zoals die is voorgeschreven in de Nota Verwachtingen Accountantscontrole SiSa 2022 hebben geconstateerd is, zijn er geen bevindingen in onderstaande tabel opgenomen.

Nr.	Specifieke uitkering of overig	Fout of onzekerheid	Financiële omvang in Euro's	Toelichting fout/onzekerheid
A13	Incidentele bijdrage ondersteuning naleving controle op coronatoegangsbewijzen			
A16	Bekostigingsregeling opvang ontheemden Oekraïne			
B2	Regeling specifieke uitkering gemeentelijke hulp gedupeerden toeslagenproblematiek			
C31	Regeling vaststelling regels verstrekking eenmalige specifieke uitkering aan gemeenten kwetsbare groepen			
C32	Regeling specifieke uitkering ventilatie in scholen			Opgenomen als vooruitontvangen bijdrage in de jaarrekening 2022 omdat inzet in latere jaren plaatsvindt.
C55	Aanpak energiearmoede			
C62	Specifieke uitkering aan gemeenten voor de bekostiging van de kwijtschelding van gemeentelijke belastingen van gedupeerden door de toeslagenaffaire			
C75B	Regiodeals 3e tranche (SiSa tussen medeoverheden)			
D8	Onderwijsachterstandenbeleid 2019-2022 (OAB)			
D14	Regeling specifieke uitkering inhalen COVID-19 gerelateerde onderwijsvertragingen			

D19	Tijdelijke onderwijshuisvesting ontheemden			
E3	Subsidieregeling sanering verkeerslawaaï			
G2	Gebundelde uitkering op grond van artikel 69 Participatiewet_gemeentedeel 2022			
G2	Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden gebundelde uitkering Participatiewet in jaar T_gemeentedeel 2022			
G3	Besluit bijstandverlening zelfstandigen 2004_gemeentedeel 2022			
G3	BBZ vóór 2020 - Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden levensonderhoud BBZ in jaar T (exclusief BOB)_gemeentedeel 2022			
G3	BBZ vóór 2020 - Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden levensonderhoud BBZ in jaar T (exclusief BOB)_gemeentedeel 2022			
G3	BBZ vóór 2020 - Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden van achterstallige betalingen kapitaalverstrekkingen BBZ in jaar T (exclusief BOB)_gemeentedeel 2022			
G3	BBZ vóór 2020 - Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden levensonderhoud BBZ en achterstallige betalingen kapitaalverstrekkingen BOB in jaar T_gemeentedeel 2022			
G3	BBZ vanaf 2020 - Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden van achterstallige betalingen kapitaalverstrekkingen BBZ in jaar T_gemeentedeel 2022			
G4	Tozo 1_fundamentele rechtmatigheidseisen _gemeentedeel 2022			
G4	Tozo 1_belangrijke rechtmatigheidseisen _gemeentedeel 2022			
G4	Tozo 2_gemeentedeel 2022			
G4	Tozo 3_gemeentedeel 2022			



G4	Tozo 4_gemeentedeel 2022			
G4	Tozo 5_gemeentedeel 2022			
G4	Kwijtschelding schulden Tozo in het kader van de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire - gedeerde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden levensonderhoud in jaar T_gemeentedeel 2022			
G4	Kwijtschelding schulden Tozo in het kader van de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire - gedeerde baten die voortvloeien uit kwijtschelden van achterstallige betalingen op kapitaalverstrekking in jaar T_gemeentedeel 2022			
G10	Wet inburgering_ gemeentedeel 2022			
G12	Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden Bijzondere bijstand in jaar T_gemeentedeel 2022			
G12	Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden Wet Inburgering van 13 september 2012 in jaar T_gemeentedeel 2022			
G13	Besteding/baten onderwijsroute_gemeentedeel 2022			
G13	Bestedingen/baten overige voorzieningen_ gemeentedeel 2022			
H4	Regeling specifieke uitkering stimulering sport			
H8	Regeling Sportakkoord 2020-2022			
H12	Regeling specifieke uitkering lokale preventieakkoorden of preventieaanpakken			
H25	Regeling specifieke uitkering ijsbanen en zwembaden			
L6	Regeling specifieke uitkering uitvoering Subsidieregeling sanering varkenshouderijen			

L7B	Regeling specifieke uitkering IBP-Vitaal Platteland			
-----	---	--	--	--

<b>Strekking controleverklaring rechtmatigheid</b>	Goedkeurend
<b>Strekking controleverklaring getrouwheid</b>	Goedkeurend

## Bijlage C – Onafhankelijkheidsbevestiging en overige dienstverlening

### Bevestiging onafhankelijkheid

In overeenstemming met de Nederlandse Corporate Governance Code dient de externe accountant mogelijke conflicten met betrekking tot zijn onafhankelijkheid, zowel in wezen als in schijn, onder de aandacht te brengen van het college.

Wij bevestigen dat onze onafhankelijke positie ten opzichte van de gemeente Maashorst in overeenstemming met de Nederlandse wettelijke en beroepsvoorschriften is gewaarborgd. Wij zijn van mening dat onze objectiviteit gedurende het afgelopen jaar niet is aangetast.

### Stelsel van waarborgen om onafhankelijke positie te waarborgen

Flynth beschikt over een stelsel van maatregelen om onze onafhankelijke positie bij controlecliënten te waarborgen. Het stelsel van maatregelen is een integraal onderdeel van de bestuurlijke organisatie en van het voor de gehele organisatie van toepassing zijnde stelsel van kwaliteitsbeheersings- maatregelen. Bijgaande niet-limitatieve opsomming geeft u een indruk van de maatregelen die bijdragen aan het waarborgen van onze onafhankelijke positie:

- Schriftelijke onafhankelijkheidsbepalingen waarin alle bestaande onafhankelijkheidsvereisten en de risico's ten aanzien van de bedreiging van de onafhankelijkheid en de daaraan gerelateerde waarborgen zijn verwerkt.
- Procedures voor tijdige bekendmaking van de voorschriften en de daarin aangebrachte wijzigingen aan alle gevolmachtigden en werknemers bij Flynth.
- Procedures voor de organisatie van periodieke training inzake de toepassing van de onafhankelijkheidsvoorschriften.
- Procedures die erop gericht zijn dat onze gevolmachtigden en werknemers in specifieke casussen en omstandigheden de onafhankelijkheidsvoorschriften naleven.
- Procedures voor een schriftelijke rapportage per controlecliënt waarin is vastgelegd of sprake is van omstandigheden die de

onafhankelijkheid van de accountant die de controleopdracht uitvoert bedreigen, op welke wijze met potentiële bedreigingen is omgegaan en indien er bedreigingen zijn gesignaleerd, welke maatregelen dan zijn genomen om deze bedreiging voor de onafhankelijkheid weg te nemen. De vastlegging van deze beoordeling inclusief een gemotiveerde conclusie (de zogenoemde onafhankelijkheidsevaluatie) wordt in het dossier opgenomen.

- Procedures die vereisen dat een daartoe geëigende afdeling binnen Flynth wordt geconsulteerd, als sprake is van een mogelijke aantasting van de onafhankelijkheid in relatie tot een specifieke cliënt. Indien de bestuursstructuur van de controlecliënt voorziet in een audit commissie of bestuur, overwegen wij ook een van deze beide instanties te raadplegen.

De opzet en werking van ons stelsel van maatregelen worden periodiek door de externe toezichthouder getoetst.

### Interne roulatie

Een te grote mate van vertrouwdheid of vertrouwen kan een bedreiging vormen voor de onafhankelijkheid van de accountant wanneer bepaalde leden van het controleteam geregeld en voor lange tijd aan de wettelijke controle van een controlecliënt meewerken.

Wij beoordelen de bedreiging voor de onafhankelijkheid die kan voortvloeien uit de langdurige betrokkenheid van andere leden van het controleteam bij de controleopdracht. Waar nodig nemen wij maatregelen om de bedreiging weg te nemen.

### Persoonlijke, zakelijke of financiële relaties met de gemeente Maashorst

Wij hebben een evaluatie gemaakt van persoonlijke, zakelijke en financiële relaties tussen Flynth, haar gevolmachtigden en haar medewerkers en de gemeente Maashorst die van invloed kunnen zijn op onze onafhankelijkheid. Bij deze evaluatie zijn ons geen zaken gebleken welke aan u gerapporteerd dienen te worden.

Nr.	Stuk van de P&C-cyclus	Vraagsteller (fractie/naam)	Vraag
1	<b>Programmarekening 2022</b>	UdenPlusLanderd / Cees Keizer	<p>Oekraïneproject</p> <p>Bij aanvang van het project is een eerste inschatting gemaakt van de te verwachten kosten en de te verwachten vergoeding vanuit het Rijk. De exacte hoogte van de vergoeding is pas onlangs duidelijk geworden. Gemeente Maashorst maakt voor het Oekraïneproject, net als andere gemeenten in ons land, gebruik van een normvergoeding van het Rijk. De normvergoeding is gebaseerd op het aantal gerealiseerde opvangplekken en niet op het aantal bezette bedden. De kosten hangen deels samen met het aantal gerealiseerde bedden en deels met het aantal bezette bedden. In 2022 is de bezettingsgraad gemiddeld nog relatief laag gebleven (circa 55%), waardoor de kosten minder hoog zijn dan de vergoeding. Bij een volledige bezetting zullen de kosten naar verwachting de vergoeding juist overstijgen.</p> <p><b>Vraag:</b>  <b>Het gaat over de winstverdeling. Wordt er een apart reservefonds of voorziening gecreëerd? Zijn dit extra kosten die de gemeente voor eigen rekening neemt? Wordt dit bedrag €2.361. 000 (over de jaren heen) gecompenseerd door het Rijk? Graag een toelichting/specificatie van dit bedrag en hoe dit financieel wordt verantwoord.</b></p> <p>Antwoord:  Het Oekraïneproject loopt meerdere jaren door. In 2022 is er sprake van een overschot, maar dit is geen eindsituatie. Het project loopt door, vandaar de budgetoverheveling. Daarmee kunnen mogelijke meerkosten in 2023 gedekt worden, dus de meerkosten worden niet voor eigen rekening genomen, maar gefinancierd vanuit de Rijksmiddelen.  Er is geen voorziening gecreëerd, de middelen van 2022 worden door de budgetoverheveling toegevoegd aan de projectgelden van 2023.  Financiering door het Rijk vindt plaats op basis van een normvergoeding per gerealiseerd bed. Het Rijk doet periodiek onderzoek om de normkosten en dus</p>

			<p>ook de normvergoeding te bepalen. Het is onbekend hoe de normvergoeding zich zal ontwikkelen. Vooralsnog gaan we uit van de huidige normvergoeding. Lokale omstandigheden kunnen vervolgens een rol spelen in over-/onderschrijdingen ten opzichte van deze norm.</p> <p>In de jaarrekening 2024 (en mogelijk in de jaren daarna) wordt er op de gebruikelijke manier verantwoording afgelegd over de besteding van de middelen (inclusief de budgetoverheveling) en de ontvangen Rijksbijdrage.</p> <p><b>Daarnaast zijn als gevolg van dit project andere werkzaamheden uitgesteld of (tijdelijk) vervallen. Die werkzaamheden moeten in 2023 worden ingehaald. De kosten daarvan zullen dan alsnog voor rekening van dit project worden geboekt.</b></p> <p><b>Vraag:</b> <b>Over welke andere werkzaamheden gaat het over en hoeveel bedragen de kosten?</b></p> <p>Antwoord: Dat wordt momenteel geïnventariseerd. Het betreft meerdere teams, meerdere type(n) werkzaamheden. Denk aan inkomensconsulenten, medewerkers burgerzaken, medewerkers vastgoed, accommodaties &amp; facilitair etc.</p>
2	Programmarekening 2022	UdenPlusLanderd / Cees Keizer	<p>Budget uitvoering Klimaatakkoord (€ 225.000) Door personele wisselingen is uitvoering van het klimaatakkoord achtergebleven. In de periode 2023-2030 moeten diverse maatregelen/activiteiten georganiseerd worden.</p> <p><b>Vraag:</b> <b>Is dit gelabeld geld en in die zin een soort reserve? Graag een toelichting.</b></p>

			<p>Antwoord:</p> <p>De middelen die in 2022 zijn ontvangen voor de uitvoering van het klimaatakkoord zijn overgeheveld en zijn voor 2023 beschikbaar voor hetzelfde doel. Ze vullen de in 2023 ontvangen middelen van de CDOKE regeling (Capaciteit Decentrale Overheden voor Klimaat- en Energiebeleid) voor de uitvoering aan.</p>
3	Programmarekening 2022	SP / Ton Segers	<p>We houden 3 miljoen over op sociaal domein.</p> <p>Graag ontvangen we per deelprogramma (binnen het sociaal domein) een overzicht van:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- begrote kosten;</li> <li>- gemaakte kosten;</li> <li>- kostenstijging ivm loon-,energiekosten e.d.</li> <li>- verschil veroorzaakt door niet uitgevoerde zaken.</li> </ul> <p>Graag van de 5 deelprojecten (per deelprogramma) met de grootste procentuele afwijking tussen niet uitgevoerde zaken een begrote kosten ontvangen we een overzicht met:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- reden waarom niet (volledig) uitgevoerd;</li> <li>- wanneer is de wethouder hiervan op de hoogte gesteld;</li> <li>- wanneer is de raad hiervan op de hoogte gesteld;</li> <li>- gaan we de achterstand inhalen en op welke termijn.</li> </ul> <p>Antwoord:</p> <p>De 5 grootste deelprojecten met de grootste afwijkingen zijn:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. P-wet en gebundelde uitkering € 688.000</li> <li>2. Project huisvesting Oekraïne € 2.361.000</li> <li>3. WMO, hulp bij het huishouden € 552.000</li> <li>4. Gespecialiseerde jeugdhulp € 713.700</li> <li>5. Welzijnswerk € 304.000</li> </ol>

		<p><b>Ad. 1. P-wet en gebundelde uitkering.</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Reden waarom niet (volledig) uitgevoerd; Het aantal aanvragen c.q. toekenningen voor de inkomensregelingen Algemene Bijstand, loaw, loaz, Bbz en Loonkostensubsidie wisselt jaarlijks en is (mede) afhankelijk van de economische situatie. Uitgaven kunnen daardoor door de jaren heen fluctueren en worden gedekt uit de door het Rijk beschikbaar gestelde Gebundelde Uitkering. Ook de hoogte van deze Gebundelde Uitkering fluctueert door de jaren heen en is o.a. van macro-economische ontwikkelingen afhankelijk. Voor- of nadelen komen ten laste van de exploitatie van de gemeente. In 2022 was de ontwikkeling van het totale klantenbestand Algemene Bijstand, loaw, loaz, Bbz redelijk stabiel met 662 cliënten aan het begin van het jaar tot 667 aan het einde van het jaar. Het aantal cliënten met een loonkostensubsidie is in 2022 gestegen van 154 cliënten naar 179 cliënten. Per saldo kan op de inkomensregelingen een incidenteel voordeel van € 529K worden ingeboekt. Dit voordeel kan met incidenteel € 43K worden verhoogd door een positieve waardering van het debiteurenbestand inkomensregelingen. Het debiteurenbestand wordt jaarlijks bij het opmaken van de jaarrekening op inbaarheid beoordeeld en bijgesteld. Tot slot zijn in 2022 de administratieve processen rondom BBZ Kapitaalverstrekkingen van voormalig gemeente Landerd en de voormalige gemeente Uden verder geharmoniseerd en op elkaar afgestemd, wat per saldo tot incidentele vrijval heeft geleid (€ 116K voordeel incidenteel). In de kadernota 2024 is meegenomen dat naar aanleiding van de jaarrekening op dit budget (BUIG) een structurele besparing ingeboekt gaat worden van € 300.000</li> <li>- Wanneer is de wethouder hiervan op de hoogte gesteld; Lopende het jaar 2022 is de wethouder geïnformeerd.</li> <li>- <i>Wanneer is de raad hiervan op de hoogte gesteld;</i> Bij de presentatie van de jaarrekening 2022.</li> <li>- <i>Gaan we de achterstand inhalen en op welke termijn?</i></li> </ul>
--	--	--

			<p>Er is geen sprake van een achterstand door het niet uitvoeren van taken maar het overschot komt door positieve economische ontwikkelingen.</p> <p><b>Ad. 2. Project huisvesting Oekraïne.</b></p> <p><i>- Reden waarom niet (volledig) uitgevoerd;</i>  Het Oekraïneproject loopt meerdere jaren door. In 2022 is er sprake van een overschot, maar dit is geen eindsituatie. Het project loopt door, vandaar de budgetoverheveling. Daarmee kunnen mogelijke meerkosten in 2023 gedekt worden, dus de meerkosten worden niet voor eigen rekening genomen, maar gefinancierd vanuit de Rijksmiddelen. De middelen van 2022 worden door de budgetoverheveling toegevoegd aan de projectgelden van 2023.</p> <p>Financiering door het Rijk vindt plaats op basis van een normvergoeding per gerealiseerd bed. Het Rijk doet periodiek onderzoek om de normkosten en dus ook de normvergoeding te bepalen. Het is onbekend hoe de normvergoeding zich zal ontwikkelen. Vooralsnog gaan we uit van de huidige normvergoeding. Lokale omstandigheden kunnen vervolgens een rol spelen in over-/onderschrijdingen ten opzichte van deze norm.</p> <p><i>- Wanneer is de burgemeester hiervan op de hoogte gesteld;</i>  De burgemeester is lopende het project hierover geïnformeerd.</p> <p><i>- Wanneer is de raad hiervan op de hoogte gesteld;</i>  De gemeenteraad is hier niet eerder over geïnformeerd.</p> <p><i>- Gaan we de achterstand inhalen en op welke termijn?</i>  Als gevolg van dit project zijn andere werkzaamheden uitgesteld of (tijdelijk) vervallen. Dat werk wordt nu ingehaald, waarbij die kosten dan alsnog voor rekening van dit project vallen. In de jaarrekening 2024 (en mogelijk in de jaren daarna) wordt er op de gebruikelijke manier verantwoording afgelegd over de besteding van de middelen (inclusief de budgetoverheveling) en de ontvangen Rijksbijdrage.</p>
--	--	--	---



		<p><b>Ad. 3. WMO, hulp bij het huishouden</b></p> <p><i>- Reden waarom niet (volledig) uitgevoerd;</i>  In 2022 zijn er bij aanbieders Wmo Hulp bij het huishouden (Hbh) door personeelstekorten wachtlijsten ontstaan en is er ten opzichte van de afgegeven beschikkingen minder werkelijke ureninzet geweest. Omdat het lopende contract (van voormalig gemeente Uden) een PxQ contract betreft leidt dat direct tot minder uitgaven. Op basis van een bestandsanalyse zien we dat het uitnuttingspercentage in 2022 maar 76% bedraagt, terwijl dit de afgelopen jaren gemiddeld rond de 95% lag. Dit huidige Wmo Hbh contract loopt tot 1 januari 2024. De onderhanden zijnde aanbesteding zal echter een andere systematiek gaan kennen en op basis van de aanbestedingsresultaten en de nieuwe systematiek zal het budget opnieuw beoordeeld worden. Daarnaast is er als gevolg van achterstanden binnen de werkvoorraden binnen de gemeente zelf ook achterstanden op de verwerking van Wmo aanvragen. Op 7 maart 2023 is er een Plan van Aanpak door het College goedgekeurd om deze achterstanden in te lopen. In afwachting van de nieuwe aanbesteding en het inlopen van de achterstanden melden we het overschot ter hoogte van € 552K als een incidenteel voordeel.</p> <p>Het overig saldo bestaat uit diverse kleinere verschillen, niet nader toegelicht.</p> <p><i>- Wanneer is de wethouder hiervan op de hoogte gesteld;</i>  Lopende 2022.</p> <p><i>- Wanneer is de raad hiervan op de hoogte gesteld;</i>  Er is een brief aan de inwoners gestuurd en deze is als afschrift naar de gemeenteraad gegaan.  Op 4 april 2022 is de gemeenteraad ook geïnformeerd over de wachtlijsten bij de toegang en over de personele tekorten bij huishoudelijke hulp.</p> <p><i>- Gaan we de achterstand inhalen en op welke termijn?</i></p>
--	--	---

			<p>Als gevolg van achterstanden binnen de werkvoorraden binnen de gemeente zelf ook achterstanden op de verwerking van Wmo aanvragen. Op 7 maart 2023 is er een Plan van Aanpak door het College goedgekeurd om deze achterstanden in te lopen.</p> <p><b>Ad. 4. Gespecialiseerde jeugdhulp</b>  - <i>Reden waarom niet (volledig) uitgevoerd;</i>  Op de gespecialiseerde jeugdhulp is in 2022 een voordeel behaald van totaal € 714K. Dit voordeel is voornamelijk behaald op het regionaal budgettair kader. Zo is het aantal zorgdagen in de Jeugdzorg Plus afgenomen, waardoor de kosten met € 78K zijn gedaald. Op basis van regionale solidariteitsafspraken rondom Excessieve Casuïstiek heeft de gemeente Maashorst aanspraak kunnen maken op een regionale solidariteitsbijdrage van € 138K in 2022. Dit was niet begroot. Een deel van de uitgaven Veilig Thuis konden achteraf vanuit de regionale Duvo middelen worden gefinancierd. Voor Maashorst is dat een voordeel € 34K. Met betrekking tot de regionaal georganiseerde Spoedeisende Zorg was in het regionale Budgettair Kader Jeugdzorg 2022 uitgegaan dat alle kosten door de regio zelf gedragen zouden worden. Medio 2022 werd echter duidelijk dat de kosten over meerdere partners konden worden gedeeld, wat voor Maashorst een voordeel van € 69K geeft. Gelet op de nieuwe bekostigingssystematiek Jeugd heeft er een verschuiving plaatsgevonden van regionale inzet naar lokale inzet. Mede hierdoor zijn de regionale uitvoeringskosten gedaald (voordeel € 65K). Door de harmonisatie van de werkwijze Uden/Landerd en de overgang van lumpsum financiering naar PxQ is er een voordeel van € 188K in 2022 behaald. Het resterende verschil (€ 142K) laat zich voornamelijk verklaren door dat er een verschuiving van landelijke zeer specialistische zorg naar regionaal gecontracteerde zorg heeft plaatsgevonden. Deze zorg is overwegend goedkoper. Bij het opmaken van het nieuwe budgettaire kader Jeugd 2023 (Lokaal en Regionaal) wordt beoordeeld in hoeverre middelen kunnen vrijvallen of bijgeplust moeten worden. Daarom wordt het voordeel ad. € 714K voor nu als incidenteel aangemerkt.</p>
--	--	--	---

			<ul style="list-style-type: none"> <li>- <i>Wanneer is de wethouder hiervan op de hoogte gesteld;</i> Lopende het jaar 2022</li>   <li>- <i>Wanneer is de raad hiervan op de hoogte gesteld;</i> Bij de presentatie van de jaarrekening.</li>   <li>- <i>Gaan we de achterstand inhalen en op welke termijn?</i> Er is geen sprake van een achterstand door het niet uitvoeren van taken maar van eenmalig overschot.</li> </ul> <p><b>Ad. 5. Welzijnswerk</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- <i>Reden waarom niet (volledig) uitgevoerd;</i> Dit voordeel wordt voornamelijk door minder kosten voor Ondersteuning Jeugd (€ 261.000). Voor Ondersteuning Jeugd is in 2022, op basis van ervaringen in eerdere jaren, de keuze gemaakt om minder trajecten individuele dienstverlening jeugd af te nemen bij ONS welzijn dan voorheen. Het resterende budget is separaat gehouden om eventuele aparte hulpvragen als gemeente op te kunnen pakken. Dit bleek slechts in 2022 in beperkte mate nodig te zijn. Op basis van deze ervaring is voor 2023 daarom de keuze gemaakt om de beschikbare middelen anders te benutten, namelijk voor de inzet van preventiewerkers jeugd in alle kernen van de gemeente. Hier is sprake van een incidenteel voordeel 2022.</li> </ul> <ul style="list-style-type: none"> <li>- <i>Wanneer is de wethouder hiervan op de hoogte gesteld;</i> Lopende het jaar 2022</li>   <li>- <i>Wanneer is de raad hiervan op de hoogte gesteld;</i> Bij de presentatie van de jaarrekening.</li>   <li>- <i>Gaan we de achterstand inhalen en op welke termijn?</i> Er is geen sprake van een achterstand door het niet uitvoeren van taken maar van een eenmalig overschot. Voor 2023 worden deze middelen ingezet ten behoeve van het Preventie team Jeugd.</li> </ul>
--	--	--	--

4	1 <sup>e</sup> Financiële afwijkingenrapportage	UdenPlusLanderd / Cees Keizer	<p>Aanpak Isolatie, de gemeente zet een eigen isolatieprogramma op voor koopwoningen.</p> <p><b>Vraag:</b>  <b>Hoe ziet dit programma er uit. Hoe wordt hierover gecommuniceerd met onze inwoners? Wanneer en hoe kom je hiervoor in aanmerking? Hoe wordt de gemeenteraad betrokken?</b></p> <p>Antwoord:  De gemeente Maashorst zal in oktober 2023 een aanvraag indienen voor het Nationaal Isolatie Plan. De regeling is specifiek bedoeld om slecht geïsoleerde woningen te isoleren. Een slecht geïsoleerde woning is een woning met energielabel D, E, F of G. Momenteel wordt gewerkt aan een plan van aanpak om de middelen doelmatig te kunnen besteden en om aan de eisen van de aanvraag te kunnen voldoen</p>
5	1 <sup>e</sup> Financiële afwijkingenrapportage	UdenPlusLanderd / Cees Keizer	<p>N.a.v. .de extra salaris lasten van de burgermeester, een aanvullende vraag over de kosten die zijn gemoeid met het wachtgeld en andere kosten van ex-wethouders en overeenkomstige functies.</p> <p><b>Vraag:</b>  <b>Over welke bedragen gaat hierbij en voor wie? Graag een overzicht vorig jaar, dit jaar en een extrapolatie volgende jaren.</b></p> <p>Antwoord:  Oud-wethouders ontvangen wachtgeld. De jaarlast hiervan is zo'n € 250.000, hierin is al rekening gehouden met verrekening van neveninkomsten. We schatten de toekomstige betalingen in en maken daar een voorziening voor. In volgende jaren moet dit bedrag worden geïndexeerd.  De huidige verplichtingen voor de oud-wethouders eindigen in 2025.</p>

			<p>Daarnaast hebben we pensioenverplichtingen voor wethouders, ex-wethouders en partnerpensioen (bij overlijden). In totaal gaat het om 37 personen.</p> <p>De voorziening is op dit moment € 5,2 mln.</p> <p>Toekomstige bedragen zijn niet in te schatten.</p> <p>De pensioenverplichting wordt jaarlijks berekend door een gespecialiseerd bureau en vervolgens bijgesteld in de jaarrekening. Dit gebeurt op basis van de pensioenverplichting en indexering in de vorm van rekenrente.</p>
6	1 <sup>e</sup> Financiële afwijkingenrapportage	UdenPlusLanderd / Cees Keizer	<p>Personeelsbudget 2023 team HRJZ.</p> <p><b>Vraag:</b> <b>Wat betekent de afkorting HRJZ? Graag een specificatie van dit bedrag.</b></p> <p><b>Antwoord:</b> deze tabel is abusievelijk in het raadsvoorstel opgenomen terwijl dit bedrag niet in de afwijkingenrapportage zit. Deze tabel en tekst had er dus niet moeten staan. HRJZ betekent team Human Resources en Juridische Zaken</p>
7	1 <sup>e</sup> Financiële afwijkingenrapportage	UdenPlusLanderd / Cees Keizer	<p>Het pand van voormalig Raadhuis in Schaijk was bestemd voor de verkoop, maar het pand is weer in gebruik genomen door de gemeente ten behoeve van de opvang van Oekraïense vluchtelingen.</p> <p><b>Vraag:</b> <b>Wat zijn de (financiële) consequenties nu de verkoop niet door gaat? Wat zijn de toekomstplannen met dit pand?</b></p> <p><b>Antwoord:</b> Het oorspronkelijke plan was dat het voormalig Raadhuis in Schaijk verkocht zou worden. Het pand wordt echter sinds vorig jaar ingezet als tijdelijke</p>

			huisvesting voor Oekraïense vluchtelingen. Er is geen verkoopopbrengst begroot, om die reden is er geen sprake van een financieel nadeel. De definitieve invulling van het pand is nu nog niet bekend.
8	1 <sup>e</sup> Financiële afwijkingenrapportage	UdenPlusLanderd / Cees Keizer	<p>De gemeente ontvangt vanuit het Rijk een bijdrage voor herindelingskosten. Een gedeelte van deze kosten is nog niet formeel beschikbaar gesteld door de gemeenteraad.</p> <p><b>Vraag:</b> <b>Waarom niet? Het betreft een bedrag van 416.700. Hoe wordt dit verder financieel verwerkt?</b></p> <p>Antwoord: Dit is het laatste deel van de totale bijdrage vanuit het Rijk m.b.t. de herindeling. Officieel moet de gemeenteraad haar akkoord hierover geven. Pas dan kan de organisatie het budget inzetten m.b.t. die herindeling. Nu met deze 1<sup>e</sup> financiële afwijkingenrapportage beslist de raad en kan het in de administratie verwerkt worden</p>
9	1 <sup>e</sup> Financiële afwijkingenrapportage	UdenPlusLanderd / Cees Keizer	<p>Conform toezegging aan de gemeenteraad wordt de gemeenteraad vóór de zomer van 2023 geïnformeerd over het Plan van Aanpak Migratieopgaven.</p> <p><b>Vraag:</b> <b>Wordt deze toezegging nagekomen, en zo nee wat is de actuele status?</b></p> <p>Antwoord: Ja, uw raad wordt voor het zomerreces geïnformeerd.</p>
10	Kadernota 2024-Raadsvoorstel	UdenPlusLanderd /Cees Keizer	In te stemmen met het proces om voor de Programmabegroting te komen met een voorstel waarin mogelijkheden uiteen worden gezet om de algemene reserve in te zetten ten gunste van de gemeenschap van de gemeente Maashorst.

			<p><b>Vraag:</b>  <b>Dit proces is ons niet geheel duidelijk. Graag concretiseren.</b></p> <p>Antwoord:  Het voorstel is om in de audit commissie van 29 juni te komen met een toelichting op de algemene reserve en uitgangspunten waarbinnen de opties eventueel uitgewerkt worden. In de Programmabegroting 2024 volgt dan de integrale afweging hoe deze uitgangspunten zich vertalen in een voorstel</p>
11	Kadernota 2024- Raadsvoorstel	UdenPlusLanderd /Cees Keizer	<p>Door middel van een voorstel willen we bij de voorbereiding op de Programmabegroting 2024 in beeld brengen in hoeverre het mogelijk is om de algemene reserve in te zetten ten gunste van de gemeenschap van de gemeente Maashorst. Hierbij zullen financieel inhoudelijke argumenten versus bestuurlijke worden afgewogen.</p> <p><b>Vraag:</b>  <b>Welke financieel inhoudelijke en bestuurlijke argumenten spelen een rol?</b></p> <p>Antwoord:  Qua financiële argumenten kan men denken aan wetgeving (BBV), financiële uitgangspunten van onze gemeente (financiële verordening) en het financieel beleid van de gemeente Maashorst. Met bestuurlijke argumenten worden politieke keuzes bedoeld.</p>
12	Kadernota 2024- Raadsvoorstel	UdenPlusLanderd /Cees Keizer	<p>Een structureel sluitende programmabegroting in alle jaren is één van de ambities in uw (UPL heeft tegen het bestuursakkoord gestemd) bestuursakkoord. Die ambitie lijkt voor de komende programmabegroting 2024 (nog) niet haalbaar:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• INTERN: Heroriëntatie uitvoeringsprogramma/investeringsprogramma: dit is een intern project waarbij we nog kritisch moeten kijken naar met name de</li> </ul>

			<p>uitvoerbaarheid in de tijd. Temporisering of zelfs het schrappen van investeringen sluiten we niet uit.</p> <p><b>Vraag:</b> <b>Hoe wordt de Raad hierbij betrokken?</b></p> <p>Antwoord: Het college heeft de ambtelijke organisatie opdracht gegeven om te komen tot een project “Heroriëntatie”. De opdrachtformulering moet nog uitgewerkt worden. Vanzelfsprekend is de gemeenteraad beslissend in de definitieve keuzes. Het college zal als dagelijks bestuur een voorstel aan de raad voorleggen ter behandeling en besluitvorming van mogelijke keuzen.</p>
13	Kadernota 2024- Raadsvoorstel	UdenPlusLanderd /Cees Keizer	<p>Een structureel sluitende programmabegroting in alle jaren is één van de ambities in uw (UPL heeft tegen het bestuursakkoord gestemd) bestuursakkoord. Die ambitie lijkt voor de komende programmabegroting 2024 (nog) niet haalbaar:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• EXTERN: 7 juni organiseren we een inspreekavond over de begroting. Inwoners, instellingen en ondernemers kunnen dan aangeven wat hun wensen zijn op het gebied van ons gemeentelijk beleid. Mogelijk komen hier ook nieuwe voorstellen uit die de raad, bij de behandeling van de kadernota, het college meegeeft ter voorbereiding op de begroting.</li> </ul> <p><b>Vraag:</b> <b>Wat is de financiële ruimte om tegemoet te komen aan de plannen van onze inwoners op 7 juni en wordt dit gegeven in het kader van verwachtingsmanagement vooraf met onze inwoners gedeeld?</b></p> <p>Antwoord:</p>



			<p>De gemeenteraad heeft gevraagd deze avond te organiseren. Er zijn geen (financiële) kaders meegegeven.</p> <p>De gemeenteraad wilde een open gesprek waarin inwoners/instellingen hun mening over beleid/ontwikkelingen konden aangeven. Op basis van deze input kan de gemeenteraad suggesties aan het college meegeven.</p>
14	Kadernota 2024 - Voorwoord	UdenPlusLanderd /Cees Keizer	<p>We zijn volop aan de slag met het realiseren van de ambities uit het bestuursakkoord. Daarnaast zijn we als relatief nieuwe gemeente, in ons 2e bestaansjaar, nog steeds volop in opbouw. Het bouwen van een nieuwe organisatie vraagt tijd en we zijn al een heel eind op de goede weg. Ook qua harmonisatie van beleid ligt er nog het nodige werk.</p> <p><b>Vraag:</b> <b>Conform Wet Arhi? Status? Wanneer klaar?</b></p> <p><b>Antwoord:</b> Doelstelling is om het beleid per 1 januari 2024 geharmoniseerd te hebben. Op dit moment wordt ambtelijk geïnventariseerd wat er eventueel extra nodig is om dit te kunnen realiseren, omdat dit een flinke opgave betreft. Als hiervoor aanleiding is, zal de raad hierover worden geïnformeerd</p>
15	Kadernota 2024 - Voorwoord	UdenPlusLanderd /Cees Keizer	<p>Al met al betekent dit een forse uitdaging in een tijd waarin er continu nieuwe uitdagingen op de gemeente afkomen, het krijgen en behouden van goed personeel een uitdaging is en we de kosten fors zien stijgen.</p> <p><b>Vraag:</b> <b>Status openstaande vacatures? Acties?</b></p> <p><b>Antwoord:</b> In de eerste vijf maanden van 2023 hebben we 34 vacatures extern opengesteld. Sinds medio 2022 merken we dat we veel minder reacties krijgen</p>

			<p>op externe vacatures dan daarvoor. Er zijn op dit moment 5 vacatures die we niet ingevuld krijgen, ondanks verschillende wervingscampagnes. Dit zien we vooral binnen domein Ruimte. Tot nu toe hebben we dit met externe inhuur kunnen oplossen.</p> <p>Om nieuwe medewerkers te werven zetten we verschillende acties in. De belangrijkste zijn:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Sinds de start van Maashorst maken we voor de vacatureteksten gebruik van een tekstschrijversbureau. De teksten maakten diverse sollicitanten zo enthousiast dat zij, ondanks dat ze niet actief op zoek waren naar een andere baan, besloten te solliciteren.</li> <li>- Voor vacatures waarvoor we via onze eigen kanalen onvoldoende kandidaten verwachten worden extra wervingscampagnes (jobmarketing) opgezet door een externe recruiter. In 2023 is dat bij 8 vacatures gebeurd.</li> <li>- Sinds kort hebben we zelf een recruiter in dienst.</li> </ul> <p>Ook noemen we graag nog dat we interne doorstroom van medewerkers belangrijk vinden. In 2023 hebben al 20 collega's intern een andere baan gevonden. Het is fijn dat we deze collega's kunnen behouden voor onze organisatie en hen nieuwe mogelijkheden kunnen bieden.</p>
16	Kadernota 2024 - Voorwoord	UdenPlusLanderd /Cees Keizer	<p>Onze ambitie voor een structureel sluitende begroting in alle jaren lijkt vooralsnog niet realistisch, maar is wel onze intentie.</p> <p><b>Vraag:</b>  <b>Dit is toch een harde eis van de Provincie; niet alleen het eerste jaar 2024?</b>  <b>Wat zijn de consequenties?</b></p> <p><b>Antwoord:</b>  De eisen van de provincie liggen iets genuanceerder. In eerste instantie beoordelen zij of de eerste jaarschijf reëel sluitend is. Is dat het geval dan volgt er goedkeuring. Is dat niet het geval dan beoordelen zij de laatste</p>

			jaarschijf (kritisch). Die moet dan sluitend zijn als de eerste jaarschijf niet sluitend is.
17	Kadernota 2024- financieel beeld	UdenPlusLanderd /Cees Keizer	<p>Met een weerstandratio van 5,62 (zie paragraaf 6.1) is onze financiële positie nog steeds goed te noemen. Om invulling te geven aan onze ambitie om voor alle jaren een structureel sluitende begroting te komen, zijn wel aanvullende maatregelen nodig.</p> <p><b>Vraag:</b> <b>Waar kunnen we dan aan denken? Orde van grootte?</b></p> <p>Antwoord: De tekorten vanaf 2026 zijn fors. Er zijn maatregelen om financiële ruimte te scheppen. Bijvoorbeeld:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Heroriëntatie taken en budgetten (2<sup>e</sup> helft 2023)</li> <li>2. Heroriëntatie investeringsprogramma en het uitvoeringsprogramma (doorschuiven in tijd?)</li> <li>3. Afwachten extra (?) compensatie rijk ravijnjaren 2026-2027</li> <li>4. Belastingverhogingen</li> <li>5. Balanssturing (alg. reserve)</li> </ol> <p>In 2026 is het tekort nu ruim 2 miljoen en voor 2027 bijna 6 miljoen. Daarbij is het nog de vraag wat we van het rijk kunnen verwachten (algemene uitkering)</p>
18	Kadernota 2024- financieel beeld	UdenPlusLanderd /Cees Keizer	<p>Daarom wordt in de 2e helft van dit jaar een project gestart. In dit project kijken we kritisch naar onze werkzaamheden en bijbehorende financiering en zullen deze waar nodig bijstellen. Na afloop van dit project denken wij (financieel) nog effectiever en efficiënter te kunnen werken.</p> <p><b>Vraag:</b> <b>Waarom is dit al niet eerder gedaan? Effectiever en efficiënter: graag kwantificeren.</b></p>

			<p>Antwoord:</p> <p>In het licht van de herindeling is gekozen om activiteiten in eerste instantie van twee gemeenten samen te brengen en in een nieuwe organisatie vorm te geven. Dit heeft tijd gekost, waardoor er gekozen is om in het 2<sup>e</sup> helft van het jaar een heroriëntatietraject te gaan doorlopen van ‘doen we de goede dingen? / doen we de dingen goed.</p>
19	Kadernota 2024 – Nieuwe voorstellen	UdenPlusLanderd /Cees Keizer	<p>Uitbreiding onderwijs ruimte De Wizzert en De Vlasgaard in kindcentrum Morgenzon.</p> <p><b>Vraag:</b>  <b>Is het mogelijk de (zonnige) parkeerplaats aan de achterzijde van het gebouw te bestemmen tot speelplaats. Wat in de besluitvorming daarbij meespeelt is dat het dorps huis klaar is met een ruime parkeerplaats. Verder zijn er voldoende andere alternatieve parkeerplaatsen.</b></p> <p>Antwoord:  Op basis van wet en regelgeving m.b.t. onderwijshuisvesting wordt rekening gehouden met een speelplein/schoolplein. Dit naar rato van leerlingen versus vierkante meters.</p>
20	Kadernota 2024 – Nieuwe voorstellen	UdenPlusLanderd /Cees Keizer	<p>Pumptrack bevrijdingspark en 13. Skatebaan bevrijdingspark.</p> <p><b>Vraag;</b>  <b>Hoe wordt rekening gehouden met oudere generaties en in welke mate kunnen ook seniore inwoners profiteren van deze faciliteiten?</b></p> <p>Antwoord:  In de aangenomen Motie over het uitbreiden van de skatebaan, verzoekt u om een oplossing voor de huidige gebruikers te onderzoeken. De pumptrack en de</p>

			skatebaan voorzien in een kwaliteitsimpuls, uitbreiding en differentiatie naar behoefte van jonge kinderen en jongvolwassenen. Oudere generaties en seniore inwoners worden niet als gebruiker gezien. Echter wordt hen de toegang hiertoe niet ontzegd.
21	Kadernota 2024 – Nieuwe voorstellen	UdenPlusLanderd /Cees Keizer	<p>Verbreding fietspaden</p> <p><b>Vraag:</b>  <b>In aansluiting op het standpunt van Staatsbosbeheer kiest de fractie van UPL voor verbreding de huidige fietspaden. Wat zijn de resultaten van het in de commissie REF aangekondigde onderzoek naar pad-vast materiaal en is hierover gecommuniceerd met de gebruikersraad voor het natuurgebied de Maashorst en met de MBoH?</b></p> <p>Antwoorden:  Er zijn diverse soorten half verhardingen op de markt verkrijgbaar. Iedere soort heeft voor- en nadelen. Belangrijk is om te kijken wie en wat er gebruik maakt van het pad. Naast fietsers, voetgangers, rolstoelers, etc. lopen in ‘de Maashorst’ ook op diverse locaties runderen over het fietspad. Deze laten doorgaans diepe sporen achter. Half verhardingen kunnen uitgevoerd worden met of zonder bindmiddelen. Het voordeel van half verhardingen met bindmiddelen is dat het pad harder wordt en minder spoorvorming gevoelig. Het nadeel is dat bij schades deze hersteld moeten worden door een specialistisch bedrijf. De reparatievakken zijn groter en het pad zal langer afgesloten moeten worden om het materiaal uit te laten harden. Deze variant is ook duurder in aanleg dan hal verharding zonder bindmiddelen. Half verhardingen zonder bindmiddelen zijn minder goed bestand tegen spoorvorming. Deze half verhardingen worden vaak in 2 lagen aangebracht, waarbij de onderste laag harder is door een andere samenstelling dan de bovenste laag. Door deze hardere onderlaag zal de spoorvorming alleen in de toplaag optreden. De toplaag is gemaakt van een kleinere gradatie steenslag, waardoor het pad ook vlak afgewerkt kan worden. Dit type half verharding is goed door eigen personeel en kleinschalig te herstellen.</p>

			<p>De gemeente heeft met de Gebruikersraad contact opgenomen en hen advies gevraagd over de verharding van de fietspaden. Op 15 mei heeft de Gebruikersraad hun advies ten aanzien van half verhardingen aan de gemeente gestuurd. Dit advies is samen met MBoH opgesteld. In het advies staat dat Padvast volgens hen goed berijdbaar is onder goede omstandigheden, maar doordat er geen binding is in het materiaal is Padvast gevoelig voor (zeer) natte en droge omstandigheden. Ze verwachten dat bij gebruik door fietsen er spoorvorming in het Padvast zal optreden. Door het advies van de Gebruikersraad en MBoH en omdat half verhardingen zonder bindmiddelen kleinschalig en door eigen personeel hersteld kan worden, heeft de gemeente de voorkeur om voor deze variant te kiezen.</p> <p><b>Vraag:</b>  <b>Het in slechte staat zijnde fietspad van Zeeland naar Schaijk, zou met prioriteit worden aangepakt. Hoe staat het nu met de planning hiervan?</b></p> <p>Antwoord:  De fietspaden tussen Zeeland en Schaijk staan op de planning om in 2023 voor te bereiden en in 2024 te starten met de uitvoering. Ook wordt in dit project de rijbaan meegenomen.</p>
22	Kadernota 2024 – Nieuwe voorstellen	UdenPlusLanderd /Cees Keizer	<p>Sociaal Regionale werkgroep Veilig in Afhankelijkheidsrelaties; 16. Dienstverlening Begrotingstekorten 2024 wijkaccommodaties; 18. Sociaal Harmonisatie Jeugd- en jongerenwerk; 20. Sociaal Transformatiebudget Sociaal Domein.</p> <p><b>Vraag:</b>  <b>Graag inhoudelijke achtergrondinformatie over deze nieuwe voorstellen.</b></p> <p>Antwoord:  <b>Wens: Regionale werkgroep Veilig in Afhankelijkheidsrelaties.</b>  In Brabant Noordoost (BNO) zijn in de periode 2019-2022 onder de vlag van het landelijk programma Geweld hoort nergens thuis (GHNT) grote stappen gezet ten aanzien van de aanpak van geweld in afhankelijkheidsrelaties.</p>

			<p>De noodzaak in te blijven zetten op de aanpak van geweld in afhankelijkheidsrelaties blijkt uit het rapport van het Verwey-Jonker Instituut. Bij 70% van de gezinnen en huishoudens waarbij huiselijk geweld aanwezig is, lukt het niet om dit geweld duurzaam te stoppen.</p> <p>In BNO kreeg de werkgroep Huiselijk geweld en kindermishandeling (de voorloper van de werkgroep Veilig in afhankelijkheidsrelaties,(ViA) eind 2022 de opdracht om de aanpak op geweld in afhankelijkheidsrelaties regionaal, integraal en meerjarig te organiseren en coördineren. Dit in gezamenlijkheid met de tien gemeenten en de partner-organisaties in de regio.</p> <p>De essentie om in actie te komen -de thema's en doelstellingen van het uitvoeringsplan, de nieuwe governance-structuur en het financieel kader- zijn uitgewerkt in het Koersplan van de werkgroep ViA. Met dit koersplan gaat BNO de volgende fase in voor een integrale aanpak van geweld in afhankelijkheidsrelaties.</p> <p><b>Ambities VIA</b></p> <p>De ambitie van de regio is om binnen vijf jaar de cijfers te keren en het geweld bij 70% van de meldingen te stoppen, wat past bij de ambities van het Toekomstscenario Kind en Gezinsbescherming vanuit het Rijk.</p> <p>De werkgroep ViA heeft een centrale (trekkers)rol in de integrale aanpak van geweld in afhankelijkheidsrelaties. Zij heeft de regionale verantwoordelijkheid voor de integrale beleidsontwikkeling, realisatie en monitoring ervan. Zo wordt regionaal met elkaar gedeeld, afgestemd, voorbereid en uitgewerkt, zonder de taken op lokaal niveau over te nemen.</p> <p>De werkgroep heeft de ambities doorvertaald in thema's, onderwerpen en doelstellingen en uitgewerkt in het Koersplan. Belangrijk is dat er lokaal, met</p>
--	--	--	---

		<p>en om onze gezinnen/huishoudens heen, beter integraal wordt samengewerkt door lokale teams, zorgpartners en veiligheidspartners.</p> <p>Lokale integraliteit betekent ook samenwerking tussen Wmo/volwassenen, Jeugd en (Openbare orde en) Veiligheid. Zowel in de uitvoering als op het niveau van management, beleid en bestuur, zijn tien gemeenten in de regio verbonden met elkaar. Hierbij dragen álle partners gezamenlijke verantwoordelijkheid.</p> <p>Deelname aan de werkgroep ViA is voor de gemeente Maashorst onontkoombaar. We kunnen niet zonder de regionale samenwerking en zouden dat ook niet moeten willen; we moeten meebewegen en meebeslissen in de regio.</p> <p><b>Wens: Harmonisatie Jeugd- en jongerenwerk</b></p> <p>In Maashorst streven we naar een sterke sociale basis waarmee inwoners in hun kracht staan en in hun directe omgeving laagdrempelig ondersteund worden. We zorgen dat hulpvragen, ook van jeugdigen en hun ouders, zoveel mogelijk in de wijk worden opgelost in een vroeg stadium, zodat zwaardere zorg wordt voorkomen of beperkt. Vroegsignalering en preventie zijn hierin belangrijke thema's.</p> <p>Het jeugd- en jongerenwerk biedt daarin een laagdrempelige basisvoorziening met een preventieve functie. Kinderwerkers en jongerenwerkers leggen contact met jeugdigen in hun leefwereld, bieden activiteiten en ontwikkelingskansen, signaleren vroegtijdig onder-steuningsbehoeften en verwijzen door als specialistische hulp nodig blijkt.</p> <p>Hierbij werkt het jeugd- en jongerenwerk samen met de ouders/verzorgers, werk, onderwijs, veiligheid en hulpverlening en de buurt. We willen het kinderwerk naast het jongerenwerk realiseren in alle kernen van de gemeente Maashorst. En we moeten voldoende aandacht houden voor de groep jeugdigen die kwetsbaar zijn door bijvoorbeeld eenzaamheid, ook gezien de</p>
--	--	--



			<p>verwachte toename aan inzet op preventie in de sociale basis vanuit de nieuwe jeugdwet (landelijke hervormings-agenda).</p> <p>De subsidie wordt ingezet voor twee specifieke onderdelen: preventief jongerenwerk en kinderwerk.</p> <p><b>Wens: Sociaal Transformatiebudget Sociaal Domein.</b> Binnen het sociaal domein wordt er op tal van onderdelen beleid ontwikkeld én uitgevoerd. Daarbij geldt dat veel van de beleidsontwikkelingen nog in wording zijn als gevolg van de harmonisatie-opgaven, inclusief de bijbehorende subsidieregelingen en uitvoeringsafspraken met derden.</p> <p>Veel van dit nieuwe beleid zal pas eind 2023 gereed zijn waarna de uitvoering start in 2024. We voorzien echter dat in het kader van behoorlijk bestuur binnen diverse beleidsterreinen gewerkt moet worden met overgangsregelingen en/of het opstarten van nieuwe ontwikkelingen. Dit gaat bijvoorbeeld om hernieuwde afspraken met vrijwilligersorganisaties in hun subsidiëring of professionele inzet binnen gesubsidieerde instellingen.</p> <p>De precieze financiële impact van deze overgangssituatie is in deze fase van de beleidsontwikkeling nog niet per beleidsterrein inzichtelijk gemaakt. Om die reden wordt er voor het sociaal domein breed een beroep gedaan op eenmalige incidentele financiële middelen om in 2024 de overgang van oud naar nieuw beleid te financieren. Het transformatiebudget sociaal domein is daarvoor bedoeld en creëert de nodige rust om de gewenste koers in te zetten.</p>
23	Kadernota 2024 – Nieuwe voorstellen	UdenPlusLanderd /Cees Keizer	<p>Verhogen bijdrage Udenfonds/Maashorstfonds</p> <p><b>Vraag:</b> <b>Is €51K een verhoging of het totaal bedrag en hoe zit het in de jaren 2026 en 2027.</b></p>

			<p>Antwoord: De 51.000 euro komt bovenop het huidige bedrag van 49.000 euro voor het Udenfonds. In 2025 evalueren we het Maashorstfonds en kijken we naar de bijdrage voor 2026 en 2027.</p>
24	Kadernota 2024 – Paragraaf Weerstandsvormogen	UdenPlusLanderd /Cees Keizer	<p>Programmarekening en in deze kadernota wordt een beroep gedaan op de algemene reserve vrij besteedbaar door enerzijds de resultaatbestemming bij vaststelling van de Programmarekening. Anderzijds heeft ook het negatief resultaat (zowel incidenteel als structureel) van de 1e financiële afwijkingenrapportage een negatief effect op de algemene reserve.</p> <p><b>Vraag:</b> <b>Graag een gespecificeerde financiële opstelling van de algemene reserve vrij besteedbaar in de vorm van beginsaldo +/- mutaties = eindstand en een korte toelichting op de overige bestanddelen van de weerstand capaciteit.</b></p> <p>Antwoord: Het verloop van de algemene reserve is als volgt: Stand 1 januari 2023: € 72.050.920 Toevoegingen: € 1.444.000 Ottrekkingen: € <u>10.198.222*</u> Saldo 31 december 2023: € 63.296.698</p> <p>*Dit bestaat uit o.a. resultaatbestemming jaarrekening, fin. Effect 1<sup>e</sup> afw. Rapportage</p> <p>Het jaarrekeningresultaat van 2022 maakt onderdeel uit van de stand per 1 januari 2023 (ad € 72 mln).</p> <p>De overige bestanddelen van de weerstandscapaciteit zijn de algemene reserve van het grondbedrijf, de stille reserves en de onbenutte belastingcapaciteit</p>

25	Kadernota 2024	UdenPlusLanderd /Cees Keizer	<p>Structureel sluitende programmabegroting voor 2024 niet reëel</p> <p><b>Vraag:</b> <b>Wat zijn de tekorten en hoeveel geld is nodig om wel structureel sluitend te zijn?</b></p> <p>Antwoord: 2024 en 2025 sluitend. 2026 2,2 miljoen tekort en 2027 bijna 6 miljoen. Zie eerste tabel onder 3 in de Kadernota. Totaal onderaan die tabel.</p>
26	Kadernota 2024 – Algemene uitkering	UdenPlusLanderd /Cees Keizer	<p>Bijlage 3 Berekening algemene uitkering 2023-2027</p> <p><b>Vraag:</b> <b>Hoe moeten wij deze cijfers interpreteren. Graag een toelichting.</b></p> <p>Antwoord: Dit is de berekening van de algemene uitkering op basis van de decembercirculaire en de maartbrief. In de afwijkingenrapportage is een tabel opgenomen met de mutatie ten opzichte van de septembercirculaire die in de 2<sup>e</sup> afwijkingenrapportage 2022 was opgenomen. Jaarlijks voordelen vanaf 2023 van 2,4 milj, 2024 7,3 milj, 2025 7,2 milj. 2026 7,6 milj en 2027 3,5 milj. De bijlage in de kadernota geeft alleen de uitkomst en opbouw na de maartbrief aan</p>
27	Kadernota 2024 – nieuwe voorstellen	Maashorst Vooruit / Bas Keijzer	<p><b>In de kadernota is een post opgenomen van 410/k tbv begrotingstekorten 2024 wijkaccommodaties. Waarom is dit enkel in 2024 opgenomen? Klopt het dat er in de jaren daarna geen begrotingstekorten worden verwacht en dit dan ook een incidentele last is?</b></p> <p>Antwoord: We werken momenteel aan een nieuw accommodatiebeleid. Eind 2023 zijn de contouren van dit beleid bekend. Op basis van de huidige informatie is er geen reden om aan te nemen dat de begrotingstekorten na 2024 substantieel lager</p>

			zullen zijn. De verwachting is dat de begrotingstekorten blijven alleen de hoogte hiervan is nog niet duidelijk. Dit hangt namelijk af van het nieuwe accommodatiebeleid.
28	Kadernota 2024	Maashorst Vooruit / Bas Keijzer	<p><b>Met name infrastructurele werken en ruimtelijke investeringen zijn fors gestegen in de begroting. Waarop zijn deze nieuwe voorstellen?</b></p> <p>Antwoord: De investeringen voor infrastructurele projecten worden in het Meerjaren Investeringsprogramma (MIP) opgevoerd en door investeringsoffertes aangevraagd. De benodigde investering wordt berekend aan de hand van een berekende eenheidsprijs per vierkante meter vermenigvuldigd met de vierkante meter verhardingen. De eenheidsprijs wordt jaarlijks aan de hand van marktwerking, indexatie e.d. opnieuw berekend.</p> <p>Met name de hiervoor genoemde infrastructurele werken en ruimtelijke investeringen zijn onderhevig aan onvoorziene kosten. Zo ja, welke percentages worden aangehouden en waarop zijn deze gebaseerd? Zo nee, waarom niet?</p> <p>Antwoord: In de eenheidsprijs is 10% voor onvoorziene werkzaamheden en 15% voor Voorbereiding, Administratie en Toezicht (VAT) opgenomen. Deze percentages zijn gebaseerd op ervaringen opgedaan bij projecten uit voorgaande jaren.</p>
29	Kadernota 2024 – financieel technische uitgangspunten	Maashorst Vooruit / Bas Keijzer	<p><b>Op blz 15 van de kadernota onderdeel ‘Rente’ staat; ‘we berekenen XX% rente (was 0,9% in 2023)’. Waarom is er geen concreet rentepercentage opgenomen? Is hier wel mee gerekend in de kadernota?</b></p> <p>Antwoord: Voor 2024 is dit ook 0,9%. Daarmee is gerekend in de kadernota.</p>

30	Kadernota 2024 – financieel technische uitgangspunten	Maashorst Vooruit / Bas Keijzer	<p><b>Op blz 15 van de kadernota onderdeel ‘Rente langlopende geldleningen’ staat dat er 3,5% voor geldleningen met een looptijd van 25 jaar wordt gehanteerd. Waarop is die 3,5% gebaseerd en is dit nog realistisch?</b></p> <p>Antwoord: deze is gebaseerd op het rentepercentage voor deze leningen zoals wij dat bij de BNG kunnen afsluiten. Bij het opstellen van de kadernota (eind april) was dat 3,5%. Dat is ook ieder jaar het ijkmoment voor uitgangspunten kadernota/begroting. Deze week is de rente 3,35%.</p>
31	Kadernota 2024	Maashorst Vooruit / Bas Keijzer	<p><b>Waar staat de afkorting MIP voor?</b></p> <p>Antwoord: Meerjaren Investerings Programma</p>
32	Kadernota 2024 - Weerstandsvermogen	Maashorst Vooruit / Bas Keijzer	<p><b>Waaruit zijn de stille reserves opgebouwd? Graag een overzicht</b></p> <p>Antwoord: Stille reserves zijn opgebouwd uit panden van de gemeente die in eigendom en tevens verkoopbaar zijn. De stille reserves is het verschil tussen de boekwaarde en de WOZ waarde. Het betreft panden zoals het gemeentehuis van Landerd, gymzalen, scholen, panden van stichtingen. Het zijn ongeveer 40 objecten.</p> <p>De specificatie die eronder ligt is een uitgebreid Excel overzicht. Indien gewenst kan deze uiteraard ingezien worden.</p>
33	Kadernota 2024	Maashorst Vooruit / Bas Keijzer	<p><b>Is er al een inschatting gemaakt van de extra kosten van Sport &amp; Spel Reek? Zo ja, waarom is dit niet meegenomen in de kadernota? Zo nee, wanneer is dat te verwachten? Is er al een onderbouwde inschatting te maken op dit moment?</b></p> <p>Antwoord:</p>

			Momenteel wordt e.e.a. doorgerekend. En voor het zomerreces wordt de Raad geïnformeerd middels een Raads-informatiebrief waarin u over de voortgang van het project geïnformeerd wordt.
--	--	--	---

## Raadsvoorstel

Zaaknummer: 34255 - 2023

Onderwerp: Contourennotitie Harmonisatie Subsidiebeleid Vrijwilligersorganisaties gemeente Maashorst

Auteur	: Léon Schols
Domein/team	: Sociaal / Sociaal beleid
E-mail	: Leon.Schols@gemeentemaashorst.nl
Port.	: H.W. van den Broek

Effect op de begroting

Ja  Nee

### Onderwerp

Contourennotitie Harmonisatie Subsidiebeleid Vrijwilligersorganisaties gemeente Maashorst

### Voorstel

De Contourennotitie Harmonisatie Subsidiebeleid Vrijwilligersorganisaties gemeente Maashorst vast te stellen.

### Inleiding

In de Wet Arhi (Algemene regels herindeling) is bepaald dat een gemeente binnen 2 jaar na de herindeling het beleid en de regelgeving op alle beleidsterreinen dient te harmoniseren. Een van deze terreinen is het gemeentelijk subsidiebeleid voor vrijwilligersorganisaties.

In het Bestuursakkoord "Samen bouwen we Maashorst" heeft de gemeente Maashorst aangegeven een goed, sterk en evenwichtig (geharmoniseerd) subsidiebeleid te willen realiseren.

De subsidiëring van de vrijwilligersorganisaties in voormalig Uden en voormalig Landerd is nu nog op verschillende regelingen en grondslagen gebaseerd. De vorming van de gemeente Maashorst is bij uitstek het moment voor een volledige harmonisatie van het subsidiemodel: een visie op subsidie als sturingsmiddel, de subsidie-instrumenten (vormen en uitgangspunten) en het subsidieverlenings-proces (aanvragen en verantwoorden).

In de Contourennotitie worden deze onderdelen toegelicht. Daarnaast wordt in de notitie een Subsiediemodel Vrijwilligersorganisaties Maashorst gepresenteerd dat uit 4 subsidievormen bestaat, ieder met eigen uitgangspunten. Het model, de subsidievormen en uitgangspunten vormen de contouren voor een eenduidige wijze van subsidiëren van vrijwilligersorganisaties op alle beleidsterreinen, zoals sport, cultuur en participatie.

### **Beoogd effect**

De Contourennotitie biedt het kader voor de harmonisatie van het subsidiebeleid voor vrijwilligersorganisaties voor alle beleidssectoren. Hiermee wordt eenduidigheid gecreëerd in de wijze van subsidiëren van vrijwilligersorganisaties.

### **Argumenten**

1.1. *In de Contourennotitie wordt uiteengezet dat subsidieverlening het instrument vormt om een bijdrage te leveren aan het realiseren van de gemeentelijke beleidsdoelstellingen.*

De doelstelling van subsidiëring is om verenigingen en organisaties, in aanvulling op hun eigen (financiële) inzet, in staat te stellen met hun activiteiten een bijdrage te leveren aan het realiseren van de beleidsdoelstellingen van de gemeente Maashorst.

Subsidiëring is geen op zichzelf staande actie maar onderdeel van een proces. Een proces dat begint bij de inhoud: het ontwikkelen van gemeentelijk beleid. En eindigt bij het uitvoeren van activiteiten door verenigingen en organisaties. Subsidiëring is het sturingsinstrument en de schakel tussen het beleid en het bereiken van resultaten.

In de Contourennotitie wordt subsidiëring vanuit dit brede perspectief benaderd.

1.2. *De Contourennotitie biedt het richtinggevende kader voor de subsidiëring van vrijwilligersorganisaties, als onderdeel van de beleidsharmonisaties.*

Subsidiëring maakt integraal onderdeel uit van de harmonisatie van het beleid voor de betreffende beleidsterreinen. In de beleidsnota's waarin het nieuwe, geharmoniseerde beleid wordt ontwikkeld en geformuleerd, zullen de subsidievormen invulling krijgen (de concrete wijze en hoogte van subsidiëring). Subsidiëring is met andere woorden een kwestie van maatwerk, aansluitend op het beleid.

1.3. *De Raad heeft de kaderstellende bevoegdheid om beleid vast te stellen.*

De Contourennotitie biedt het kader voor het subsidiebeleid voor vrijwilligersorganisaties.

### **Kanttekeningen**

1.1. *De Contourennotitie biedt geen informatie over de concrete subsidiëring van organisaties.*

In de Contourennotitie wordt geen concrete invulling gegeven aan de subsidievormen naar de individuele vrijwilligersorganisaties. De concretisering van de subsidiëring naar de organisaties (hoogte van de subsidies) krijgt zijn beslag in de beleidsnota's voor de beleidsterreinen.

1.2 *Eén Subsidieregeling Vrijwilligersorganisaties die gefaseerd tot stand zal komen.*

In het totale traject van de harmonisatie willen wij toewerken naar één Subsidieregeling Vrijwilligersorganisaties gemeente Maashorst. In deze subsidieregeling zullen de regelingen voor de diverse beleidsterreinen zoals sport en cultuur worden opgenomen, zodat een uniform kader ontstaat voor alle subsidieregelingen.

Het nieuwe, geharmoniseerde cultuurbeleid zal nog dit jaar ter vaststelling aan de gemeenteraad worden aangeboden. De nieuwe subsidieregeling voor culturele vrijwilligersorganisaties, op basis van dit geharmoniseerde beleid, zal met ingang van 2024 van kracht worden.

De beleidsnota's voor de harmonisatie van het beleid voor de andere beleidsterreinen zullen in 2024 (of later) ter besluitvorming worden voorgelegd. Voor 2024 zal voor deze beleidsterreinen nog geen subsidieregeling op basis van het geharmoniseerde beleid van kracht zijn.





De huidige subsidieregelingen vervallen op grond van de Wet Arhi per 31 december 2023. Om voor 2024 subsidies te kunnen verstrekken dienen in 2023 nieuwe subsidieregelingen door het college te worden vastgesteld. Zoals hiervoor aangegeven zullen deze subsidieregelingen, met uitzondering van cultuur, niet gebaseerd zijn op het nieuwe geharmoniseerde beleid voor het betreffende beleidsterrein. De subsidieregelingen voor 2024 zullen tijdelijk zijn en voortborduren op de huidige regelingen. De realisering van één Subsidieregeling Vrijwilligersorganisaties gemeente Maashorst, als uniform kader, zal dus in fasen tot stand komen.

Voor de voorbereiding van de subsidieregelingen voor 2024 zullen intern een aantal scenario's worden opgesteld, waarbij zal worden aangegeven wat de bestuurlijk-juridische en financiële risico's van de scenario's zijn. Deze scenario's zullen verschillend zijn in de mate waarin voldaan wordt aan de harmonisatieverplichting conform de Wet Arhi.

Deze scenario's zullen extern juridisch worden getoetst om vervolgens ter besluitvorming aan het college te worden voorgelegd.

De scenario's zullen betrekking hebben op de subsidiëring van de vrijwilligersorganisaties in de activiteitenkosten alsook op de subsidiëring in de accommodatie-/huurkosten (tarifiering).

#### **Financiën**

Vaststelling van de Contourennotitie heeft geen directe financiële consequenties. De Contouren worden voor wat betreft de subsidiëring verder uitgewerkt in de beleidsnota's voor de verschillende terreinen. Eventuele financiële consequenties zullen in deze beleidsnota's worden aangegeven. Het streven naar budgettaire neutraliteit zal bij de harmonisatie van het beleid en de subsidiëring het uitgangspunt zijn.

#### **Duurzaamheid**

N.v.t.

#### **Participatie**

Voor het opstellen van de Contourennotitie is een interne werkgroep gevormd waarin de beleidsadviseurs op de diverse beleidsterreinen hebben geparticipeerd. Op deze manier is er draagvlak gecreëerd en is geborgd dat de contouren toepasbaar zijn voor de subsidiëring op de beleidsterreinen.

De Adviesraad Sociaal Domein (ASD) is over de opzet van de Contourennotitie geïnformeerd en heeft naar aanleiding hiervan laten weten af te zien van een formele adviesaanvraag.

De beleidsnota's waarin de Contourennotitie wordt uitgewerkt zullen wel voor advies aan de ASD worden voorgelegd.

#### **Communicatie**

De vrijwilligersorganisaties zullen tijdig geïnformeerd worden over de Contourennotitie en de subsidieregelingen voor 2024.

#### **Vervolg**

Na vaststelling van de Contourennotitie door de Raad zullen de contouren het richtinggevende kader vormen voor de subsidiëring van vrijwilligersorganisaties op alle beleidsterreinen. De subsidiëring zal uitgewerkt worden in de nota's voor de harmonisatie van het beleid voor de beleidsterreinen.

#### **Bijlagen die onderdeel uitmaken van het besluit**

1. Contourennotitie Harmonisatie Subsidiebeleid Vrijwilligersorganisaties gemeente Maashorst.

**Bijlagen ter informatie**

--

Uden, 30 mei 2023

Burgemeester en wethouders van gemeente Maashorst,  
de secretaris, de burgemeester,

J.A.G.M. van Aaken

M.J.D. Donders-de Leest (wnd.)

## Raadsbesluit

Zaaknummer: 34255-2023

De raad van de gemeente Maashorst;

gelezen het voorstel van het college van burgemeester en wethouders van 30 mei 2023:

gelet op de artikelen 28 t/m 30 uit de Wet algemene regels herindeling;

b e s l u i t

De Contourennotitie Harmonisatie Subsidiebeleid Vrijwilligersorganisaties gemeente Maashorst vast te stellen

Vastgesteld in de openbare vergadering van 6 juli 2023.

De raad voornoemd,  
de griffier,

de voorzitter,

mr. N.E. Gradisen

M.J.D. Donders-de Leest (wnd.)



**Contourennotitie Harmonisatie  
Subsidiebeleid Vrijwilligersorganisaties**

Juli 2023

maashorst 

# Inhoudsopgave

Voorwoord		2
Hoofdstuk 1	Inleiding / Aanleiding	2
Hoofdstuk 2	Doel en opzet notitie	3
Hoofdstuk 3	Algemene Subsidieverordening gemeente Maashorst 2022	3
Hoofdstuk 4	Subsidiemodel Vrijwilligersorganisaties Maashorst (SVM)	4
Hoofdstuk 5	Visie op subsidiëring	5
Hoofdstuk 6	Subsidievormen: 4 eenduidige basisvormen	6
Hoofdstuk 7	Randvoorwaardelijke uitgangspunten	10
Hoofdstuk 8	Subsidieverleningsproces	11
Hoofdstuk 9	Harmonisatietrajecten beleidssectoren: Planning	11
Hoofdstuk 10	Subsidieregelingen 2024: Vaststelling voor 1 september 2023	12
Hoofdstuk 11	Samenvatting: De Contouren	15
Bijlage 1	Algemene Subsidieverordening gemeente Maashorst 2022	19
Bijlage 2	Kernwaarden gemeente Maashorst	25

## Voorwoord wethouder Van den Broek

Voor u ligt de “Contourennotitie Harmonisatie Subsidiebeleid Vrijwilligersorganisaties”.

In het Bestuursakkoord “Samen Bouwen we Maashorst” hebben we met trots gewezen op het verenigingsleven dat de gemeente Maashorst rijk is, van voetbal- en tennisclubs tot scouting, van carnavals- en muziekverenigingen tot ouderenorganisaties, van buurtverenigingen tot oranjecomités. Het verenigingsleven geeft identiteit en eigenheid aan onze dorpen en kernen en draagt daarmee bij aan de sociale binding en leefbaarheid.

We koesteren en steunen dit verenigingsleven. Subsiëring is hierbij een belangrijk instrument. Elk jaar wordt een aanzienlijk deel van de subsidiemiddelen verstrekt om het verenigingsleven te ondersteunen. In de voormalige gemeente Uden gebeurde dit op een andere manier dan in de voormalige gemeente Landerd.

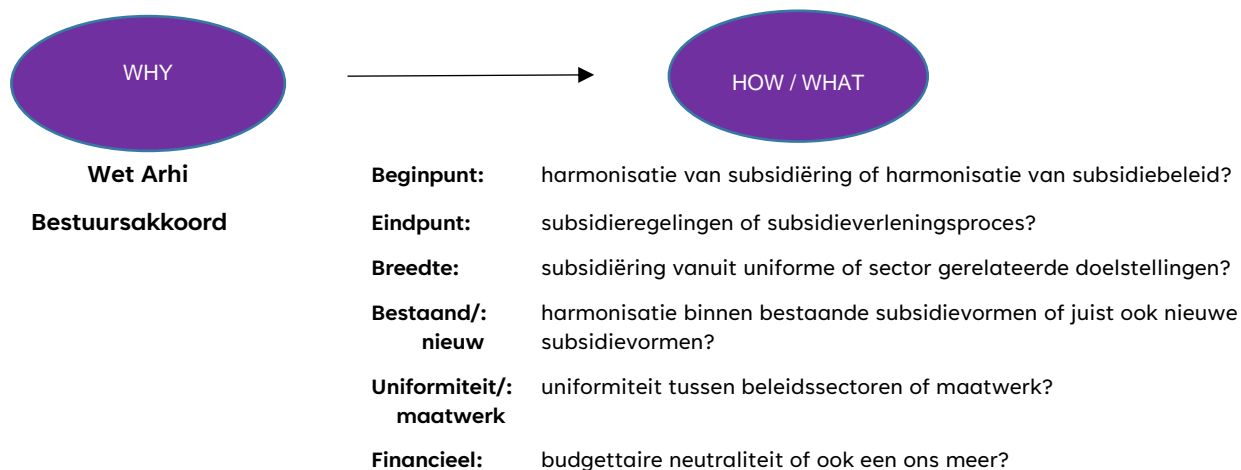
De vorming van de nieuwe gemeente Maashorst nodigt ons uit om het beleid op de diverse terreinen te vernieuwen en te harmoniseren. In het verlengde hiervan dient ook het subsidiebeleid vernieuwd en geharmoniseerd te worden. Daarmee voldoen we tevens aan de Wet Arhi.

Deze Contourennotitie biedt het kader voor een eenduidige wijze van subsidiëring van de vrijwilligersorganisaties op alle beleidsterreinen, in de volle breedte van de organisatie. De contouren vormen een goede basis voor de doelstelling die in het Bestuursakkoord geformuleerd is om een goed en evenwichtig (geharmoniseerd) subsidiebeleid tot stand te brengen. Hiermee willen we stimuleren dat het verenigingsleven in de gemeente Maashorst verder kan groeien en bloeien.

## Hoofdstuk 1 Inleiding / Aanleiding

In de Wet Arhi (Algemene regels herindeling) is bepaald dat gemeenten binnen 2 jaar na de herindeling het beleid en de regelgeving op alle terreinen dienen te harmoniseren (met uitzondering van belastingen, ruimtelijke plannen en gemeenschappelijke regelingen). Een van deze terreinen is het gemeentelijk subsidiebeleid.

In deze notitie worden de contouren bepaald voor de harmonisatie van het subsidiebeleid voor vrijwilligersorganisaties. Deze contouren gelden voor alle beleidssectoren. Het is van belang dat vooraf duidelijkheid bestaat over de “lengte, breedte en diepte” waarbinnen de harmonisatie plaatsvindt. In termen van Why-How-What:



Wij willen de vorming van de gemeente Maashorst benutten voor een volledige harmonisatie, “te beginnen bij het beginpunt en te eindigen bij het eindpunt” en voor de totale organisatie, in de zin van alle beleidssectoren die vrijwilligersorganisaties subsidiëren.

De context voor deze harmonisatie is met andere woorden:

- + de harmonisatie van het subsidiebeleid, de subsidiëring én het subsidieverleningsproces
- + een uniform subsidiebeleid voor alle beleidssectoren en maatwerk in de toepassing van de subsidie-instrumenten op de verschillende beleidsterreinen
- + subsidiëring op basis van nieuwe instrumenten
- + het streven naar budgettaire neutraliteit per beleidssector

## Hoofdstuk 2 Doel en opzet notitie

Het doel van deze notitie is om de contouren vast te leggen voor de harmonisatie van het subsidiebeleid voor vrijwilligersorganisaties. De contouren vormen het gemeenschappelijke kader voor de harmonisatie van het subsidiebeleid en de subsidiëring van vrijwilligersorganisaties op alle beleidssectoren: sport en bewegen, cultuur, participatie, immaterieel erfgoed etc..

Per beleidssector zal concreet invulling aan de subsidie-instrumenten gegeven worden, waarbij deze contouren richtinggevend zijn. De concretisering is een integraal onderdeel van de harmonisatie van het (subsidie)beleid voor de betreffende beleidssector.

Deze notitie is als volgt opgezet:

- + Algemene subsidieverordening gemeente Maashorst 2022 (hoofdstuk 3).
- + Subsidiemodel Vrijwilligersorganisaties Maashorst (hoofdstuk 4).

Achtereenvolgens worden de verschillende aspecten van het model toegelicht:

- + Visie op subsidiëring (hoofdstuk 5)
- + Subsidievormen en uitgangspunten (hoofdstuk 6)
- + Randvoorwaardelijke uitgangspunten (hoofdstuk 7)
- + Subsidieverleningsproces (hoofdstuk 8)
- + Harmonisatietrajecten beleidssectoren: planning (hoofdstuk 9)
- + Subsidieregelingen 2024 (hoofdstuk 10)
- + Samenvatting (hoofdstuk 11)
- + Bijlagen

## Hoofdstuk 3 Algemene Subsidieverordening gemeente Maashorst 2022

De “Algemene subsidieverordening gemeente Maashorst 2022” is door de gemeenteraad op 3 januari 2022 vastgesteld. In artikel 3, Subsidieregelingen is bepaald dat het college subsidieregelingen kan vaststellen voor de subsidiëring van activiteiten.

De Algemene subsidieverordening (ASV) vormt het uniforme kader voor het aanvragen en behandelen van alle subsidieaanvragen. De ASV regelt alleen het proces, niet de inhoudelijke behandeling en beoordeling van de subsidieaanvragen (voor zover niet anders bepaald in de specifieke subsidieregelingen).

De ASV is gebaseerd op de modelverordening van de VNG.

Een aanvraag voor een structureel subsidie die per kalenderjaar wordt verstrekt dient -uiterlijk 1 september- van het voorafgaande jaar te worden ingediend. Overige subsidies dienen 6 weken voorafgaand aan de activiteit te worden aangevraagd.

Het algemene uitgangspunt is dat slechts subsidie wordt verstrekt voor activiteiten die bijdragen aan de realisering van het gemeentelijk beleid en ten goede komen aan de gemeente of haar inwoners.

Subsidies tot € 5.000,= worden bij verlening direct definitief vastgesteld. Voor jaarlijkse en eenmalige subsidies tussen € 5.000,= en € 50.000,= moet een aanvraag tot definitieve vaststelling worden ingediend, voorzien van een inhoudelijk en financieel verslag. Voor subsidies van meer dan € 50.000,= dient daarnaast ook een balans en beoordelingsverklaring van een accountant te worden bijgevoegd.

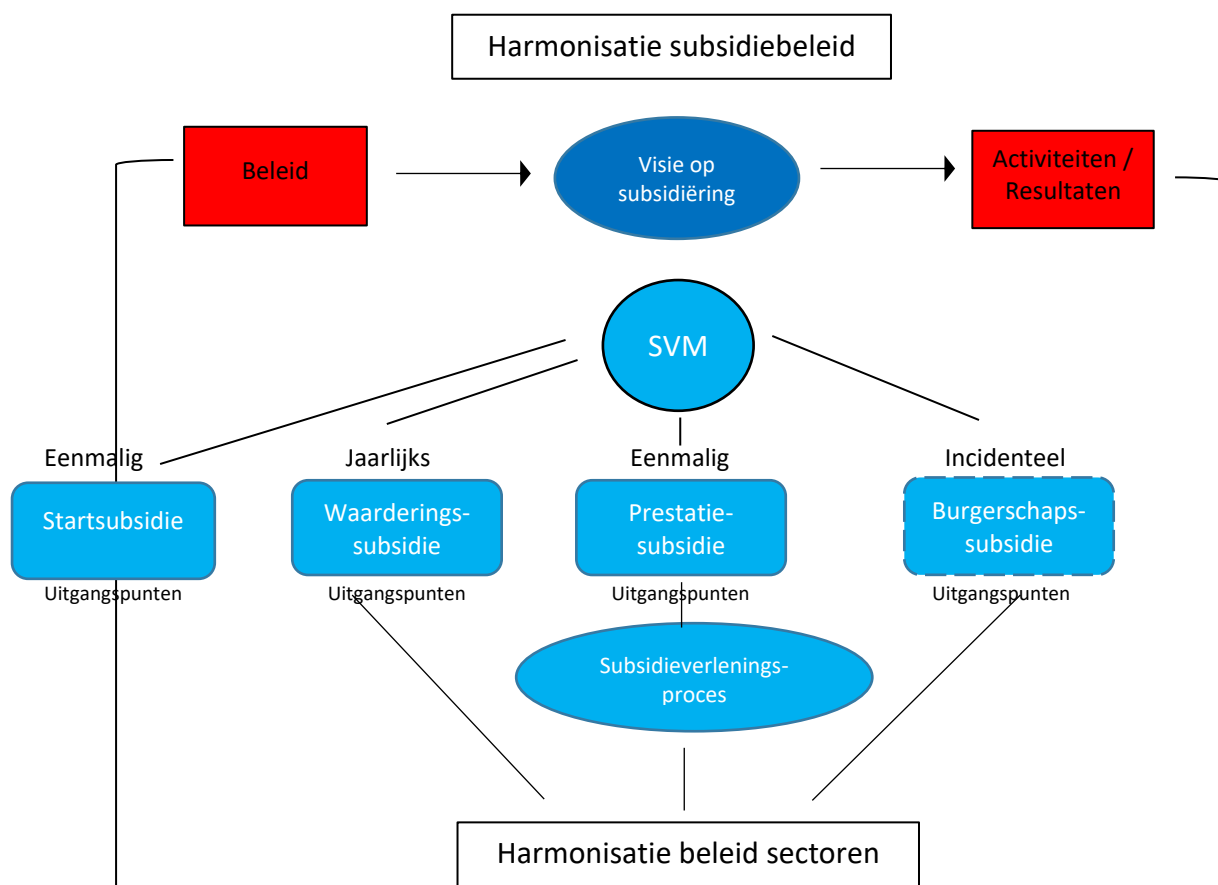
Naar aanleiding van de besluitvorming over deze Contourennotitie zal de ASV (eventueel) worden aangepast.

#### Hoofdstuk 4 Subsidiemodel Vrijwilligersorganisaties Maashorst (SVM)

Met de harmonisatie van het subsidiebeleid werken we toe naar een nieuw **Subsidiemodel Vrijwilligersorganisaties Maashorst (SVM)**.

Het ontwikkelen van een subsidiebeleid begint bij een visie op subsidiëring. Het nieuwe subsidie­model is gebaseerd op een viertal subsidievormen c.q. -instrumenten: een startsubsidie, een waarderingssubsidie, een prestatiesubsidie en een burgerschapssubsidie. Voor elk van deze subsidievormen gelden algemene uitgangspunten.

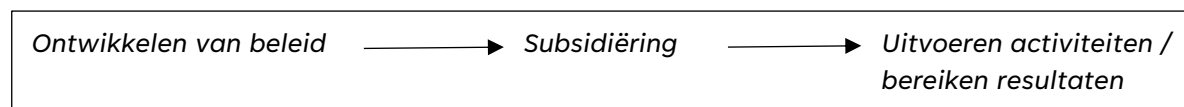
Het model, de subsidievormen en uitgangspunten vormen de contouren voor de harmonisatie van de subsidiëring binnen alle beleidssectoren. De toepassing van de subsidievormen binnen de beleidssectoren is een kwestie van maatwerk, voortvloeiend uit het beleid voor de betreffende sectoren. Visueel weergegeven:





## Hoofdstuk 5 Visie op subsidiëring

Subsidiëring is geen op zichzelf staand instrument maar onderdeel van een keten c.q. een proces. Een proces dat begint bij de inhoud: het ontwikkelen van beleid. En eindigt bij het uitvoeren van activiteiten en het bereiken van resultaten:



### De doelstelling van het subsidiebeleid voor de vrijwilligersorganisaties in de gemeente Maashorst is:

“Maatschappelijke organisaties en instellingen aanvullend en ondersteunend op de eigen inzet zowel financieel als materieel in staat te stellen om met hun activiteiten een bijdrage te leveren aan het realiseren van de beleidsdoelstellingen van de gemeente Maashorst”.

Een **vrijwilligersorganisatie** wordt omschreven als:

“een stichting, vereniging of andere (informele) organisatie waarvan de activiteiten hoofdzakelijk door vrijwilligers worden uitgevoerd”  
(Subsidieregeling vrijwilligersorganisaties, 2019).

Uit de doelstelling van het subsidiebeleid vloeien de volgende conclusies voort:

1. De gemeente heeft drie **kerndoelen c.q. motieven** om te subsidiëren:
  - de activiteiten leveren een bijdrage aan de (beleids)doelstellingen van de gemeente;
  - de activiteiten worden door de subsidie gestimuleerd en versterkt;
  - de activiteiten zouden zonder subsidie niet of maar ten dele kunnen plaatsvinden.
2. De subsidiëring is er op gericht is om, via maatschappelijke organisaties en instellingen, maatschappelijke effecten en resultaten te bereiken van het gemeentelijk beleid.
3. In het bestek van de harmonisatie willen we een doorontwikkeling maken naar **resultaat- c.q. outputgerichte subsidiëring** voor alle beleidsterreinen, voor zover dit nu niet gebeurt. Dit houdt in dat in de subsidieregelingen explicieter wordt omschreven welke resultaten c.q. effecten door de subsidieontvanger met de inzet van de subsidie bereikt dan wel nagestreefd dienen te worden. Bij de subsidievorm -prestatiesubsidies- zullen we hier nader op ingaan.

Eerder hebben we aangegeven dat met subsidiëring beoogd wordt een financiële stimulans te geven aan het (laten) uitvoeren van activiteiten die bijdragen aan het realiseren van de beleidsdoelstellingen van de gemeente. In de beleidsnota's voor de verschillende sectoren zal de relatie tussen de beleidsdoelstelling en de te bereiken resultaten nadrukkelijker omschreven worden, in termen als:

- het sport- en beweegbeleid is er op gericht voorzieningen te faciliteren die onze inwoners stimuleren tot sporten en bewegen. Het beleid draagt daarmee bij aan de gezondheid van onze inwoners en biedt sociale ontmoetingsmogelijkheden.
- met het gemeentelijk gezondheidsbeleid wordt beoogd de preventieve factoren die bijdragen aan de gezondheid van onze inwoners op een positieve manier te beïnvloeden.
- het jeugdbeleid is primair gericht op de preventieve aspecten van de leefsituatie van onze jeugdige inwoners.
- kunst en cultuur dragen bij aan het zijn van een volwaardige gemeente waar inwoners en bezoekers zich kunnen ontplooiën, waar zij zich thuis voelen en waar ze zich mee verbonden voelen. We beschouwen cultuur als een middel om inwoners deel uit te laten maken van onze samenleving. In 2030 kent de gemeente Maashorst een stevig fundament voor cultuurbeleving en -beoefening.

## Hoofdstuk 6 Subsidievormen: 4 eenduidige basisvormen

Het Subsidiemodel Vrijwilligersorganisaties Maashorst dat ontwikkeld wordt voor de harmonisatie van het subsidiebeleid, zal uit een viertal subsidievormen bestaan die op alle beleidssectoren gehanteerd zullen worden:

✚ Startsubsidie	<i>eenmalig subsidie</i>
✚ Waarderingssubsidie	<i>jaarlijks subsidie</i>
✚ Prestatiesubsidie	<i>eenmalig subsidie</i>
✚ Burgerschapssubsidie	<i>incidenteel subsidie</i>

Ter toelichting vooraf:

- Een *jaarlijks subsidie* is een subsidie die verleend wordt voor een doorlopende of jaarlijks terugkerende activiteit.
- Een *eenmalig subsidie* is een subsidie die verleend wordt voor projecten of activiteiten die in beginsel van bepaalde duur zijn. De subsidieverlening is gebaseerd op een wettelijk voorschrift (subsidieregeling) waarin de te subsidiëren activiteiten zijn omschreven.
- Een *incidenteel subsidie* is vergelijkbaar met een eenmalig subsidie maar is -niet- gebaseerd op een wettelijk voorschrift (subsidieregeling). Het initiatief voor een incidenteel subsidie ligt vrijwel altijd bij de subsidieaanvrager.

### ✚ **Startsubsidie**

Aanvullend aan de drie subsidievormen die we hierna zullen beschrijven, willen we een vierde subsidievorm introduceren: de startsubsidie.

Voordat een vereniging of organisatie in aanmerking komt voor een jaarlijkse subsidieverlening kan een startsubsidie worden aangevraagd. Deze subsidievorm biedt de vereniging of organisatie de mogelijkheid om te laten zien dat de activiteiten die georganiseerd worden een toegevoegde waarde voor de inwoners van de gemeente Maashorst hebben en bijdragen aan het realiseren van de beleidsdoelstellingen van de gemeente..

De startsubsidie kan worden aangevraagd voor de oprichtingskosten (kosten van notaris en/of Kamer van Koophandel) én voor de activiteitenkosten.

Een startsubsidie wordt voor maximaal 2 jaren verleend, daarna kan eventueel een jaarlijks subsidie worden aangevraagd (zie Randvoorwaardelijke uitgangspunten).

In de op te stellen subsidieregeling zal nader worden omschreven welke kosten subsidiabel zijn en tot welke hoogte.

Deze subsidievorm komt in de plaats van de huidige oprichtingssubsidie, die hiermee komt te vervallen. Bij de oprichtingssubsidie waren alleen de oprichtingskosten subsidiabel.

### ✚ **Waarderingssubsidie**

Een waarderingssubsidie is een subsidie die jaarlijks verstrekt wordt en waarmee de gemeente haar waardering laat blijken voor de activiteiten die door de vereniging of organisatie doorlopend georganiseerd worden.

De waarderingssubsidie is bedoeld als bijdrage om de vereniging of organisatie “te kunnen laten functioneren”. De waarderingssubsidie vormt met andere woorden een bijdrage in de reguliere organisatie- en activiteitenkosten (de corebusiness) <sup>1)</sup>

De waarderingssubsidie moet worden beschouwd als een basisbedrag. Aan de toekenning zullen dan ook geen prestatieafspraken gekoppeld worden en wordt daarom ook wel -subsidie op inputbasis- genoemd.

1) In deze notitie wordt geen nadere omschrijving van de begrippen -corebusiness- en -reguliere activiteiten- gegeven: wat onder deze begrippen moet worden verstaan is per beleidsterrein verschillend. In de subsidieregelingen voor de beleidsterreinen zullen deze begrippen concreet worden gemaakt.

Voor de invulling van de waarderingssubsidie zijn twee varianten mogelijk:

- een vast bedrag
- een variabel bedrag: een bedrag per lid, per inwoner, in het activiteitsaanbod, in de huisvestingslasten etc.

Deze basisvorm wordt verder uitgewerkt in de subsidieregelingen voor de verschillende beleidsterreinen. In deze regelingen zal concreet invulling aan deze varianten gegeven worden wat betreft de keuzes, hoogte van de vaste en variabele bedragen etc. Zoals eerder aangegeven kan op deze wijze met de subsidiëring het beste aangesloten worden bij de beleidsdoelstellingen van de beleidsterreinen (maatwerk).

#### Algemene uitgangspunten waarderingssubsidies

Voor de toekenning van waarderingssubsidies zullen wij binnen het Subsidiemodel Vrijwilligersorganisaties Maashorst (SVM) de volgende algemene uitgangspunten hanteren:

- Gemeentelijke beleidsdoelstelling(en):  
Een organisatie c.q. activiteit komt voor subsidie in aanmerking als deze bijdraagt aan het realiseren van de gemeentelijke beleidsdoelstelling(en) voor het betreffende beleidsterrein
- Maatschappelijke meerwaarde  
Een organisatie c.q. activiteit komt voor subsidie in aanmerking als deze een maatschappelijke meerwaarde heeft, in de zin dat hiermee wordt bijgedragen aan een collectieve behoefte van (een groep) inwoners in Maashorst.
- Sociale cohesie  
Een organisatie c.q. activiteit komt voor subsidie in aanmerking als deze bijdraagt aan:
  - (het versterken van) de sociale cohesie in en de sociale kwaliteit van een kern, wijk, buurt, of de lokale gemeenschap als geheel en/of
  - het versterken van de leefbaarheid: het vergroten van de tevredenheid en zelfredzaamheid van bewoners over hun woon- en leefomgeving;
- Maatschappelijke participatie  
Een organisatie c.q. activiteit komt voor subsidie in aanmerking als deze bijdraagt aan:
  - het vergroten van de invloed van bewoners op de leefbaarheid van de woon- en leefomgeving door het bevorderen van hun zelfredzaamheid en/of
  - het versterken van de samenhang tussen de verschillende bevolkingsgroepen en/of
  - het bevorderen van de maatschappelijke participatie van kwetsbare personen.
- Fysieke toegankelijkheid  
De activiteiten die met behulp van gemeentelijk subsidie worden uitgevoerd, zijn voor iedereen wonend in Maashorst fysiek toegankelijk en bereikbaar, ook voor mensen met een fysieke beperking.

*Om voor een waarderingssubsidie in aanmerking te komen dient de activiteit aan tenminste **twee** van deze uitgangspunten te voldoen.*

#### **Prestatiesubsidie**

Een prestatiesubsidie is eenmalig. Deze subsidie kan aanvullend aan een waarderingssubsidie verstrekt worden maar ook direct, zonder dat een waarderingssubsidie is toegekend.

Een vereniging of organisatie kan een prestatiesubsidie voor een project of activiteit aanvragen als:

- extra activiteiten georganiseerd worden
- die aantoonbaar bijdragen aan een/meerdere kernwaarden uit het Bestuursakkoord "Samen bouwen we Maashorst".

Anders dan bij de waarderingssubsidie wordt bij de prestatiesubsidie de koppeling naar de te leveren prestatie wel expliciet gelegd en wordt daarom ook wel -subsidie op outputbasis-genoemd.

Bij de aanvraag en in de subsidieregeling(en) dient de relatie tussen de extra activiteit en het gevraagde subsidie en de kernwaarden expliciet te worden omschreven.

Daarbij willen wij benadrukken dat wij de subsidieregeling en de onderbouwing door de verenigingen en organisaties van de subsidieaanvraag zo pragmatisch mogelijk willen houden: zo weinig mogelijk regeldruk en administratieve lasten zullen het uitgangspunt zijn.

#### Algemene uitgangspunten Prestatiesubsidies

In het Bestuursakkoord “Samen bouwen we Maashorst” (2022–2026) zijn een vijftal kernwaarden opgenomen voor het realiseren van de gemeentelijke ambities en doelstellingen voor alle beleidsterreinen. Deze kernwaarden zijn verder uitgewerkt in de Besturings- en Organisatiefilosofie gemeente Maashorst i.o. (juli 2020).<sup>2)</sup>

In lijn met de geformuleerde doelstelling van het gemeentelijk subsidiebeleid willen wij deze Kernwaarden als criteria hanteren voor het verlenen van Prestatiesubsidies<sup>3)</sup>

De Kernwaarden zijn:

- Ondernemend en lef: we denken in kansen en mogelijkheden  
Verenigingen en organisaties in de gemeente Maashorst durven anders te zijn dan anderen en kiezen op onderwerpen bewust om voorop te lopen. De verenigingen en organisaties zijn ambitieus, denken in kansen en mogelijkheden en durven hun nek uit te steken.
- Samen: we werken samen voor en mét onze partners  
Verenigingen en organisaties in de gemeente Maashorst pakken de dingen samen met hun omgeving, partners en inwoners op. Zij nemen initiatieven samen met inwoners, ondernemers en andere partners. Daarbij spreken de verenigingen en organisaties duidelijk af wie wat oppakt, wat ieders rol is en houden zij het gezamenlijke doel steeds voor ogen.
- Open: we zijn transparant en duidelijk  
De verenigingen en organisaties komen afspraken en verwachtingen na, richting elkaar, inwoners en ondernemers. De verenigingen en organisaties leggen uit wat ze doen, waarom ze dat doen en communiceren daar duidelijk over. Ze geven inzicht in de keuzes die ze maken.
- Omgevingsbewust: we weten wat er speelt  
De verenigingen en organisaties weten wat er leeft onder de inwoners en luisteren naar de behoeften en de vragen die er zijn. Ze willen dat iedereen zich onderdeel voelt van de Maashorster samenleving. De verenigingen en organisaties zijn zichtbaar, mensen weten hen te vinden, ze staan in contact met elkaar. Zij zetten de kennis en input van de omgeving in om de juiste keuzes te maken in waar ze samen mee aan de slag te gaan.
- Eigenaarschap: we tonen en nemen verantwoordelijkheid  
De verenigingen en organisaties voelen zich eigenaar voor de onderwerpen waarvoor ze als maatschappelijk verantwoordelijke aan zet zijn. Ze tonen en nemen verantwoordelijkheid, ieder vanuit zijn of haar eigen rol, taak en professionaliteit. Ze handelen proactief en dienstverlenend.

*Om voor een prestatiesubsidie in aanmerking te komen dient het project of de activiteit aan tenminste **twee** van deze uitgangspunten te voldoen.*

<sup>2)</sup> In Bijlage 2 worden de Kernwaarden in zijn geheel beschreven.

<sup>3)</sup> De gemeentelijke (beleids)doelstellingen voor de huidige coalitieperiode zijn vastgelegd in de Kernwaarden van het Bestuursakkoord “Samen bouwen we Maashorst”. Daarom hebben wij voor de te leveren prestaties bij deze subsidievorm de koppeling naar deze Kernwaarden gelegd.

### Voorbeelden Prestatiesubsidie

Een voorbeeld is een voetbalvereniging die haar activiteiten aanbod uitbreidt met G-voetbal. Voor de opstartkosten die samenhangen met deze nieuwe activiteit kan een beroep worden gedaan op de prestatiesubsidie.

Een ander voorbeeld is een zangkoor dat een gemengde afdeling opricht waaraan ook verstandelijk beperkten kunnen deelnemen. Beiden activiteiten dragen bij aan de kernwaarden: **Samen en Open**.

Of een korfbalvereniging die samen met andere sportverenigingen fuseert tot een omnivereniging om meer toekomstbestendig te worden. Een voorbeeld van de kernwaarden: **Samen en Ondernemend**.

Een jongerenorganisatie die buiten haar reguliere activiteiten een wijkontmoetingsdag organiseert en daarmee bijdraagt aan de leefbaarheid in de wijk. Een voorbeeld van de kernwaarden: **Samen en Omgevingsbewust**.

Een wijkvereniging die de gemeente benadert om een plantsoen in de wijk met een speeltuinvoorziening te mogen opknappen. Een voorbeeld van de kernwaarden: **Ondernemend en Eigenaarschap**.

Voor de eenmalige, extra kosten die deze (uitbreiding van) activiteiten met zich meebrengt c.q. -brengen kan een Prestatiessubsidie worden aangevraagd.

### **Burgerschapssubsidie**

Een burgerschapssubsidie is een incidentele subsidie <sup>4)</sup> en bedoeld om “spontane” initiatieven van (groepen) inwoners uit de gemeenschap te ondersteunen, die gericht zijn op het versterken van **participatie, ondernemerschap, lef en eigenaarschap**.

Met deze -burgerschapssubsidie- willen we inspelen op kleinschalige acties en initiatieven waarmee burgers hun “maatschappelijke verantwoordelijkheid” willen nemen om op enigerlei wijze een actieve bijdrage te leveren aan het verbeteren van de leefbaarheid in hun directe leef- en woonomgeving.

Het gaat bij deze subsidievorm om een beperkt bedrag van € 500,= à € 1.500,= (maximaal).

### Voorbeeld

Een aantal buurtbewoners heeft op een middag het idee opgevat om een grote opruimactie in de wijk te organiseren. De totale kosten ramen ze op € 1.000,= (huur boedelbakken e.d.). Zelf zijn ze bereid de helft van de kosten te dragen. De andere dag hebben ze een afspraak met een ambtenaar bij de gemeente, vertellen over hun spontane maar nog niet uitgewerkte idee en vragen of de gemeente de andere helft wil betalen.

De ambtenaar zegt dit direct toe onder de (enige) voorwaarde dat zij naar haar terugkoppelen hoe de actie is verlopen. Geheel tevreden gaan de initiatiefnemers aan de slag met de voorbereiding van hun initiatief.

Er zijn momenteel gesprekken gaande over de doorontwikkeling van het Udenfonds tot een breed Maashorstfonds. Participatie-activiteiten zullen alleen via het Maashorstfonds gesubsidieerd worden, voor zover deze voldoen aan de criteria. Dit geldt niet voor activiteiten in het kader van het armoedebeleid.

De gedachte achter de burgerschapssubsidie sluit in grote lijnen aan op de uitgangspunten die thans voor de toekenning van een bijdrage uit het Udenfonds gehanteerd worden.

Wij zullen de mogelijkheid onderzoeken om het instrument van een burgerschapssubsidie in te passen in de opzet en uitgangspunten die voor het Maashorstfonds van toepassing zullen zijn.

De besluitvorming over het Maashorstfonds zal naar verwachting in het 4<sup>e</sup> kwartaal van 2023 plaatsvinden.

<sup>4)</sup> Een incidenteel subsidie is vergelijkbaar met een eenmalig subsidie maar is -niet- gebaseerd op een wettelijk voorschrift (subsidieregeling). Het initiatief voor een incidenteel subsidie ligt vrijwel altijd bij de subsidieaanvrager.

## Impulssubsidie

In de voormalige gemeente Uden bestaat thans ook nog het instrument van een impulssubsidie. Hier kan een beroep op worden gedaan voor een noodzakelijke financiële impuls om activiteiten te kunnen continueren. Van deze mogelijkheid wordt slechts (zeer) sporadisch gebruik gemaakt. Om deze reden en vanwege de overzichtelijkheid van de beschikbare subsidievormen zullen wij deze subsidievorm beëindigen en derhalve niet meer opnemen in de nieuwe Subsidieregeling Vrijwilligerswerk 2024.

In voorkomende gevallen zullen wij op een eventueel verzoek om financiële ondersteuning naar bevind van zaken handelen en besluiten.

## Hoofdstuk 7    **Randvoorwaardelijke uitgangspunten**

Naast de in hoofdstuk 6 beschreven inhoudelijke uitgangspunten voor de drie subsidievormen willen wij voor de harmonisatie van het beleid en de subsidiëring ook de volgende, randvoorwaardelijke uitgangspunten hanteren:

1. **Vereenvoudiging:** het nieuwe Subsiemodel Vrijwilligersorganisaties Maashorst zal zo eenvoudig mogelijk worden ingericht: zowel vanuit het perspectief van de aanvragers als voor de gemeentelijke organisatie. Het aanvragen en verantwoorden van subsidie moet met andere woorden zo toegankelijk mogelijk zijn.  
Eventueel zal de Algemene subsidieverordening hiervoor worden aangepast.
2. **Budgettair neutraal:** het streven is de harmonisatie budgettair neutraal te laten verlopen. Het streven van budgettaire neutraliteit geldt per afzonderlijk beleidsterrein.  
De subsidiebudgetten 2022 vormen daarbij het uitgangspunt.
3. **Participatief proces:** de harmonisatie van het subsidiebeleid dient volgens een participatief proces te verlopen. Dat wil zeggen dat de verenigingen en organisaties betrokken worden bij de harmonisatie van het nieuwe beleid voor de beleidssectoren.
4. **Jaarlijks subsidie:** om een -jaarlijks- subsidie te kunnen aanvragen dient de organisatie of instelling gedurende tenminste 2 jaren in Maashorst (lees Uden en/of Landerd) actief te zijn. Ook dienen de activiteiten waarvoor subsidie wordt gevraagd in Maashorst plaats te vinden. De mogelijkheid bestaat wel om voorafgaand aan een jaarlijkse subsidieverlening in aanmerking te komen voor een startsubsidie, met het doel te laten zien dat de vereniging of organisatie en de activiteit die wordt aangeboden een toegevoegde waarde heeft voor Maashorst.
5. **Accommodaties en tarifiering:** de verhuur van accommodaties en de daaraan gekoppelde tarifiering maakt geen onderdeel uit van deze contourennotitie maar zal worden opgenomen in het te ontwikkelen accommodatiebeleid.
6. **Overgangsregeling:** indien verenigingen of instellingen financieel nadeel dan wel voordeel ondervinden van het nieuwe subsidiebeleid kan een overgangsregeling toegepast worden. De vraag of de overgangsregeling wordt toegepast bij een verhoging of verlaging van het subsidie (ten opzichte van 2022) alsook het aantal overgangsjaren (max. 2 jaren) zal per sector en situatie worden bekeken. Het is dus een kwestie van maatwerk en niet gekoppeld aan een vast percentage verhoging/verlaging.

## Hoofdstuk 8 Subsidieverleningsproces

Gekoppeld aan de impact van deze contourennotitie is het zinvol dan wel noodzakelijk om het subsidieverleningsproces tegen het licht te houden: wat betekent het geharmoniseerde beleid op de verschillende beleidsterreinen voor het proces van aanvragen, toekennen en verantwoorden, op welke onderdelen kan het proces vereenvoudigd worden etc.

Voor de vereenvoudiging van het subsidieverleningsproces willen wij de volgende algemene uitgangspunten hanteren:

- het aanvragen van subsidies zal 1x per 4 jaar plaatsvinden, in plaats van jaarlijks;
- de subsidiebedragen worden jaarlijks geïndexeerd en vastgesteld, middels een subsidiebeschikking;
- verantwoording van de subsidies dient 1x per 4 jaar plaats te vinden, in plaats van jaarlijks;
- het minimum subsidiebedrag dat verleend wordt is € 250,=.

Deze vereenvoudiging zal tot een aanpassing van de Algemene Subsidie Verordening leiden. De verdere uitwerking zal zijn beslag krijgen in de subsidieregelingen voor de verschillende beleidsterreinen.

Aan de hand van de harmonisatietrajecten voor de beleidsterreinen zal een projectplan opgesteld worden voor de herziening van het subsidieverleningsproces en de op te stellen subsidieregelingen. Dit is mede afhankelijk van het besluit dat genomen wordt over de subsidieregelingen voor 2024 (zie hoofdstuk 10).

Het nieuwe Subsiediemodel Vrijwilligersorganisaties Maashorst en de subsidieregelingen zullen tussentijds geëvalueerd worden. Wij zullen deze evaluatie in 2027 uitvoeren, er van uitgaande dat alle regelingen dan tenminste 2 jaar van kracht zijn.

## Hoofdstuk 9 Harmonisatietrajecten beleidssectoren: Planning

De subsidiëring is onderdeel van de harmonisatietrajecten voor de verschillende beleidssectoren. Idealiter vloeien de nieuwe subsidieregelingen voort uit het geharmoniseerde beleid en past de totstandkoming van de nieuwe regelingen qua tijd en planning in het traject dat voor de harmonisatietrajecten doorlopen wordt.

In deze paragraaf worden eerst de globale plannings voor de harmonisatietrajecten van de beleidssectoren weergegeven. Vervolgens zal op basis van deze plannings worden bezien wat dit betekent voor de subsidieregelingen.

### Planning Participatiebeleid

De ontwikkeling van het participatiebeleid is in april vorig jaar gestart met een verkenning. Op basis van deze verkenning is vervolgens in 2023 het ontwikkelen van een Maashorstagenda ter hand genomen. De gesprekken met de maatschappelijke partners zijn gepland na de zomer. De verwachting is dat de Maashorstagenda nog in 2023 klaar zal zijn. Deze is de basis voor het te ontwikkelen participatiebeleid, te starten in het 4<sup>e</sup> kwartaal van 2023. De implementatie is voorzien vanaf 2024.

De Maashorstagenda bestaat uit de initiatieven en activiteiten voor de komende tijd op het gebied van leefbaarheid en maatschappelijke participatie, waaronder de KernenCV's.

Daarbij past de kanttekening dat hiermee "slechts" de basis is gelegd: participatiebeleid c.q. participeren in het beleid is immers een continu proces dat geen eindresultaat kent.

Participeren is met andere woorden een kwestie van "leren door te doen" waarbij steeds aangesloten wordt op de ontwikkeling van de organisatie.



### Planning Sport- en Bewegvisie

De voorbereiding van een nieuwe Sport- en Bewegvisie is in het 1<sup>e</sup> kwartaal van 2023 gestart met een interne Project Start Up (PSU). Een volgende stap is het organiseren van het participatieproces, in de vorm van een drietal veldsessies (mei-september-december). Voor deze veldsessies zullen de stakeholders op het vlak van sport en bewegen in Maashorst worden uitgenodigd. Daarnaast zal een vragenlijst worden uitgezet.

De concept sport- en bewegvisie zal naar verwachting in de veldsessie van december gepresenteerd worden en vervolgens in het besluitvormingstraject gebracht worden.

Besluitvorming door de gemeenteraad is gepland in het 1<sup>e</sup> kwartaal van 2024.

Aan de hand van de concept sport- en bewegvisie zal in het 1<sup>e</sup> kwartaal 2024 tevens gestart worden met de harmonisatie van het subsidiebeleid voor sport en bewegen.

### Planning Cultuurbeleid 2024-2030

De ontwikkeling van het nieuwe cultuurbeleid is in 2 fasen verlopen. Eerst is een Ambitie- en kadernota 2024-2030 opgesteld die door de gemeenteraad in november 2022 vastgesteld is.

Vervolgens is op basis van de in de nota geformuleerde ambities in de periode van december - mei de nota Cultuurbeleid opgesteld. Deze nota bevat inhoudelijke informatie over de concrete onderdelen, programma's en activiteiten waar de gemeente Maashorst zich de komende jaren op gaat richten voor het culturele veld. Daarbij wordt ook invulling gegeven aan de nieuwe subsidiesystematiek voor onder andere muziekverenigingen en culturele amateurverenigingen.

In beide fasen is een uitgebreid participatietraject doorlopen waarin een aantal cultuurcafés georganiseerd zijn. De concept beleidsnota is voor advies aan de Adviesraad Sociaal Domein (ASD) voorgelegd evenals de stakeholders die ook bij de cultuurcafés zijn betrokken. Het is om een schriftelijke reactie op het concept gevraagd.

De nota Cultuurbeleid 2024-2030 zal in september aan de gemeenteraad ter besluitvorming worden voorgelegd. Daarna worden de specifieke subsidieregelingen uitgewerkt en bekend gemaakt, zodat deze vanaf 2024 van kracht zijn.

### Planning accommodatiebeleid

De planning voor de harmonisatie van het accommodatiebeleid is opgesplitst in 2 delen: de ontwikkeling van het beleid en de implementatie.

In de eerste helft van 2023 wordt een startdocument opgemaakt waarin de doelstellingen en kaders op de terreinen van het sociaal beleid, vastgoed en financiën in beeld gebracht worden.

Aan de hand van deze inventarisatie wordt in de 2<sup>e</sup> helft van het jaar het accommodatiebeleid verder ontwikkeld, in relatie en afstemming met het sociaal beleid, het subsidiebeleid en het strategisch vastgoedbeleid. De harmonisatie van het tarievenbeleid is hierbij een belangrijk onderdeel.

In de 1<sup>e</sup> helft van 2024 zal een implementatieplan worden opgesteld en een overgangsbeleid worden bepaald. De belangrijkste aspecten hierbij zullen zijn: financieel, beheer, een integraal huisvestingsplan (scenario's) en de inbedding in de interne organisatie. De feitelijke implementatie van het accommodatiebeleid is voorzien voor de 2<sup>e</sup> helft van 2024.

## **Hoofdstuk 10    Subsidieregelingen 2024: vaststelling vóór 1 september 2023?**

De subsidiëring wat betreft criteria, bedragen, te bereiken resultaten etc. wordt vastgelegd in subsidieregelingen per beleidssector.

In de nieuwe ASV, artikel 7 is bepaald dat subsidieaanvragen voor jaarlijkse subsidies uiterlijk op 1 september ingediend moeten zijn. Dit betekent dat de nieuwe subsidieregelingen (ruim) vóór deze datum door het college moeten zijn vastgesteld, zodat de verenigingen en organisaties rekening met deze regelingen rekening kunnen houden bij het indienen van hun subsidieaanvragen.



Eerder in deze notitie hebben wij gesteld dat subsidiëring een integraal onderdeel is van een proces dat begint bij het ontwikkelen en vaststellen van inhoudelijk beleid. De subsidieregelingen vloeien met andere woorden voort uit het nieuwe, geharmoniseerde beleid voor de sectoren.

Uit de planning van de harmonisatie van het beleid voor de verschillende beleidssectoren kan worden opgemaakt dat het nieuwe cultuurbeleid in het 3<sup>e</sup> kwartaal vastgesteld zal zijn. Voor de andere beleidssectoren zal dit niet eerder dan in het 4<sup>e</sup> kwartaal van 2023 of later zijn. De subsidieregelingen voor cultuur zullen op basis van het nieuwe cultuurbeleid vanaf 2024 van kracht kunnen zijn. Dit geldt niet voor de nieuwe subsidieregelingen voor de andere beleidsterreinen.

De huidige subsidieregelingen vervallen op grond van de Wet Arhi per 31 december 2023. Voor de subsidiëring voor 2024 dient derhalve een nieuwe wettelijke grondslag te worden gelegd. Hiervoor zijn er 2 opties:

- De eerste optie is om de termijn voor het vaststellen van de nieuwe subsidieregelingen, en daarmee voor het indienen van subsidieaanvragen, eenmalig te verschuiven naar later in het jaar. Bijvoorbeeld naar 1 december 2023. Het college kan daartoe cf. artikel 7, lid 3 (en 4) van de ASV besluiten. De termijn waarop de subsidieregelingen dienen te zijn vastgesteld kan in dat geval op 1 november worden bepaald. Dit levert echter weer de nodige problemen op met het tijdig versturen van de subsidiebeschikkingen. In artikel 8 van de nieuwe ASV is bepaald dat alle beschikkingen vóór 31 december moeten zijn verzonden.
- De tweede optie is om een nieuwe Subsidieregeling Vrijwilligersorganisaties 2024 vast te stellen waarin de -nieuwe- subsidieregelingen voor de verschillende beleidssectoren gefaseerd worden ondergebracht.

Met nieuw bedoelen we: de regeling gebaseerd op het geharmoniseerde beleid.

Met gefaseerd bedoelen we:

- de -nieuwe- subsidieregeling voor de betreffende beleidssector zal in de Subsidieregeling Vrijwilligersorganisaties worden opgenomen zodra het nieuwe, geharmoniseerde beleid voor de sector is vastgesteld
- tot dan zal in de Subsidieregeling Vrijwilligersorganisaties 2024 voor de betreffende beleidssector een subsidieregeling worden opgenomen die “slechts” gebaseerd is op het harmoniseren van de huidige subsidieregelingen van voormalig Uden en Landerd.

De komende subsidiejaren worden daarmee min of meer overgangsjaren, in afwachting van de vaststelling van het geharmoniseerde beleid voor de verschillende beleidssectoren en de uitwerking van het beleid in passende, aansluitende subsidieregelingen.

#### Visueel weergegeven (bij wijze van voorbeeld)

<b>Subsidieregeling Vrijwilligersorganisaties</b>	<b>2024</b>	<b>2025</b>	<b>2026</b>	<b>2027</b>
- Subsidieregeling Cultuur				
- Subsidieregeling Sport&Bewegen				
- Subsidieregeling Participatie				
- Subsidieregeling Accommodatiebeleid				

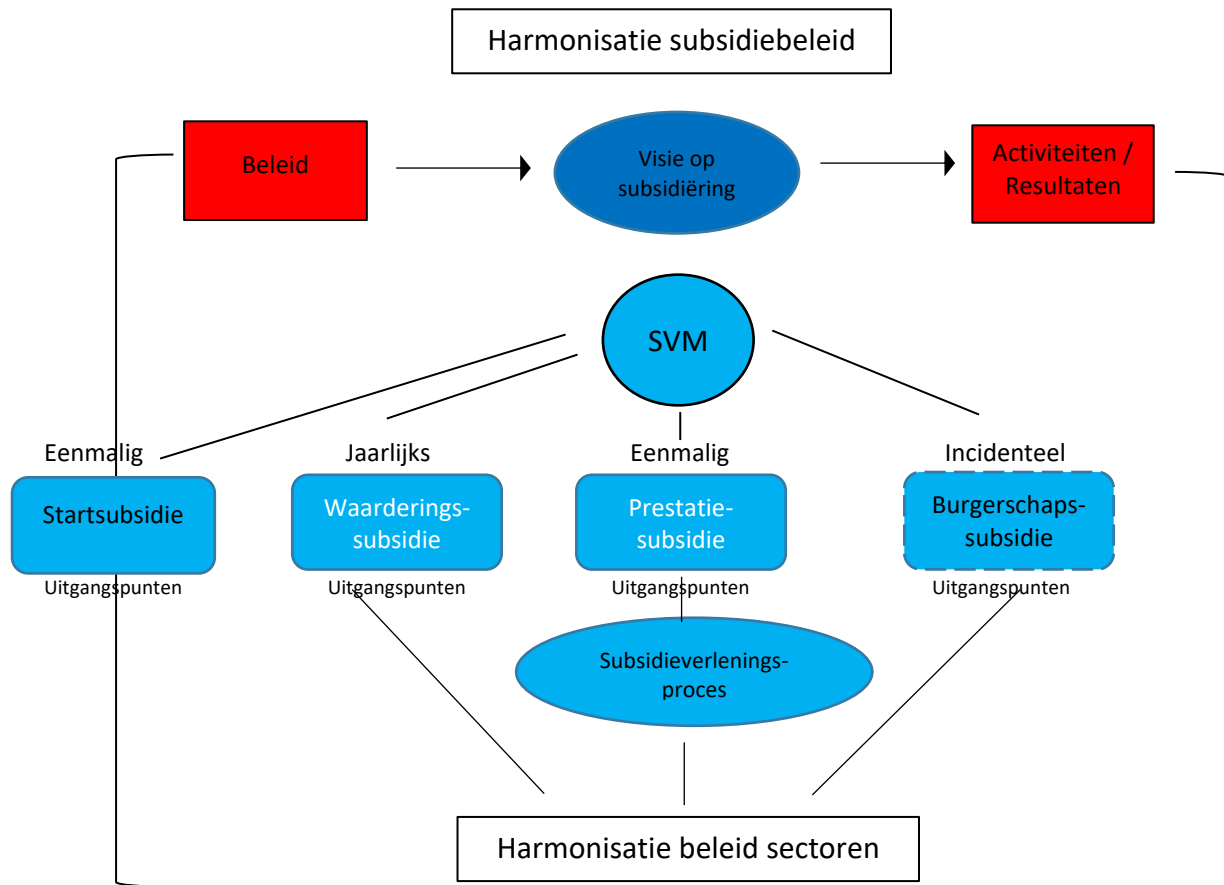
Nieuwe subsidieregeling, op basis van geharmoniseerd beleid  
 Subsidieregeling op basis van harmonisatie huidige subsidieregelingen

Alles overwegende kiezen wij voor deze tweede optie, om de volgende redenen:

- De nieuwe subsidieregelingen komen op deze manier in procesmatig opzicht op een logische manier tot stand, als geïntegreerd onderdeel en uitvloeisel van de harmonisatie van het beleid voor de sectoren
- De juridische consequenties van de nieuwe regelingen kunnen goed worden afgewogen en de (eventuele) financiële consequenties kunnen tijdig worden meegenomen bij de voorbereidingen van de begrotingscyclus voor 2025 en volgende.
- Deze optie biedt ook duidelijkheid voor de verenigingen en organisaties: zij kunnen de subsidieaanvragen voor 2025 en volgende jaren afstemmen op het (nieuwe) beleid en de (nieuwe) subsidieregelingen die voor dat subsidiejaar voor de betreffende sector van kracht zijn.

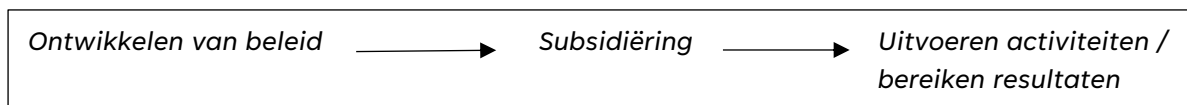
## Hoofdstuk 11 Samenvatting: De Contouren

### Subsidiemodel Vrijwilligersorganisaties Maashorst



#### Visie op subsidiëring

Subsidiëring is geen op zichzelf staand instrument maar onderdeel van een keten c.q. proces. Een proces dat begint bij de inhoud: het ontwikkelen van beleid. En eindigt bij het uitvoeren van activiteiten en het bereiken van resultaten:



#### De doelstelling van het subsidiebeleid voor de vrijwilligersorganisaties in de gemeente Maashorst is:

“Maatschappelijke organisaties en instellingen aanvullend en ondersteunend op de eigen inzet zowel financieel als materieel in staat te stellen om met hun activiteiten een bijdrage te leveren aan het realiseren van de beleidsdoelstellingen van de gemeente Maashorst”.

#### Een **vrijwilligersorganisatie** wordt omschreven als:

“een stichting, vereniging of andere (informele) organisatie waarvan de activiteiten hoofdzakelijk door vrijwilligers worden uitgevoerd”  
(Subsidieregeling vrijwilligersorganisaties, 2019).

### **Startsubsidie**

Voordat een vereniging of organisatie in aanmerking komt voor een jaarlijkse subsidieverlening kan een startsubsidie worden aangevraagd. Deze subsidievorm biedt de vereniging of organisatie de mogelijkheid om te laten zien dat de activiteiten die georganiseerd worden een toegevoegde waarde voor de inwoners van de gemeente Maashorst hebben en bijdragen aan het realiseren van de beleidsdoelstellingen van de gemeente..

De startsubsidie kan worden aangevraagd voor de oprichtingskosten (kosten van notaris en/of Kamer van Koophandel) én voor de activiteitenkosten.

Een startsubsidie wordt voor maximaal 2 jaren verleend, daarna kan eventueel een jaarlijks subsidie worden aangevraagd.

### **Waarderingssubsidie**

Een waarderingssubsidie is een subsidie die jaarlijks verstrekt wordt en waarmee de gemeente haar waardering laat blijken voor de activiteiten die door de vereniging of organisatie doorlopend georganiseerd worden.

De waarderingssubsidie moet worden beschouwd als een basisbedrag om de vereniging of organisatie “te kunnen laten functioneren”. Aan de toekenning zullen geen prestatieafspraken gekoppeld worden.

Voor de invulling van de waarderingssubsidie zijn twee varianten mogelijk: een vast bedrag of een variabel bedrag.

#### Algemene uitgangspunten waarderingssubsidies

- Gemeentelijke beleidsdoelstelling(en):

Een organisatie c.q. activiteit komt voor subsidie in aanmerking als deze bijdraagt aan het realiseren van de gemeentelijke beleidsdoelstelling(en) voor het betreffende beleidsterrein

- Maatschappelijke meerwaarde

Een organisatie c.q. activiteit komt voor subsidie in aanmerking als deze een maatschappelijke meerwaarde heeft, in de zin dat hiermee wordt bijgedragen aan een collectieve behoefte van (een groep) inwoners in Maashorst.

- Sociale cohesie

Een organisatie c.q. activiteit komt voor subsidie in aanmerking als deze bijdraagt aan:

- (het versterken van) de sociale cohesie in en de sociale kwaliteit van een kern, wijk, buurt, of de lokale gemeenschap als geheel en/of
- het versterken van de leefbaarheid: het vergroten van de tevredenheid en zelfredzaamheid van bewoners over hun woon- en leefomgeving;

- Maatschappelijke participatie

Een organisatie c.q. activiteit komt voor subsidie in aanmerking als deze bijdraagt aan:

- het vergroten van de invloed van bewoners op de leefbaarheid van de woon- en leefomgeving door het bevorderen van hun zelfredzaamheid en/of
  - het versterken van de samenhang tussen de verschillende bevolkingsgroepen en/of
  - het bevorderen van de maatschappelijke participatie van kwetsbare personen.

- Fysieke toegankelijkheid

De activiteiten die met behulp van gemeentelijk subsidie worden uitgevoerd, zijn voor iedereen wonend in Maashorst fysiek toegankelijk en bereikbaar, ook voor mensen met een fysieke beperking.

*Om voor een basissubsidie in aanmerking te komen dient de activiteit aan tenminste **twee** van deze uitgangspunten te voldoen.*

## **Prestatiesubsidie**

Een prestatiesubsidie is eenmalig. Deze subsidie kan aanvullend aan een waarderingssubsidie verstrekt worden maar ook direct, zonder dat een waarderingssubsidie is toegekend.

Een vereniging of organisatie kan een prestatiesubsidie voor een project of activiteit aanvragen als:

- extra activiteiten georganiseerd worden
- die aantoonbaar bijdragen aan een/meerdere kernwaarden uit het Bestuursakkoord “Samen bouwen we Maashorst”.

Anders dan bij de waarderingssubsidie wordt bij de prestatiesubsidie de koppeling naar de te leveren prestatie wel expliciet gelegd en wordt daarom ook wel -subsidie op outputbasis-genoemd.

### Algemene uitgangspunten Prestatiesubsidies

In lijn met de geformuleerde doelstelling van het gemeentelijk subsidiebeleid willen wij de Kernwaarden uit het Bestuursakkoord “Samen bouwen we Maashorst” (2022–2026) als criteria hanteren voor het verlenen van Prestatiesubsidies.

De Kernwaarden zijn:

- Ondernemend en lef: we denken in kansen en mogelijkheden  
Verenigingen en organisaties in de gemeente Maashorst durven anders te zijn dan anderen en kiezen op onderwerpen bewust om voorop te lopen. De verenigingen en organisaties zijn ambitieus, denken in kansen en mogelijkheden en durven hun nek uit te steken. Zij benutten de ruimte om te experimenteren.
- Samen: we werken samen voor en mét onze partners  
Verenigingen en organisaties in de gemeente Maashorst pakken de dingen samen met hun omgeving, partners en inwoners op. Zij nemen initiatieven samen met inwoners, ondernemers en andere partners. Daarbij spreken de verenigingen en organisaties duidelijk af wie wat oppakt, wat ieders rol is en houden zij het gezamenlijke doel steeds voor ogen.
- Open: we zijn transparant en duidelijk  
De verenigingen en organisaties komen afspraken en verwachtingen na, richting elkaar, inwoners en ondernemers. En gaan respectvol met elkaar om. De verenigingen en organisaties leggen uit wat ze doen, waarom ze dat doen en communiceren daar duidelijk over. Ze geven inzicht in de keuzes die ze maken.
- Omgevingsbewust: we weten wat er speelt  
De verenigingen en organisaties weten wat er leeft onder de inwoners en luisteren naar de behoeften en de vragen die er zijn. Ze willen dat iedereen zich onderdeel voelt van de Maashorster samenleving. De verenigingen en organisaties zijn zichtbaar, mensen weten hen te vinden, ze staan in contact met elkaar. Zij zetten de kennis en input van de omgeving in om de juiste keuzes te maken in waar ze samen mee aan de slag te gaan.
- Eigenaarschap: we tonen en nemen verantwoordelijkheid  
De verenigingen en organisaties voelen zich eigenaar voor de onderwerpen waarvoor ze als maatschappelijk verantwoordelijke aan zet zijn. Ze tonen en nemen verantwoordelijkheid, ieder vanuit zijn of haar eigen rol, taak en professionaliteit. Ze staan voor hun vak, leveren kwaliteit en zijn aanspreekbaar op resultaten. Ze handelen proactief en dienstverlenend.

*Om voor een prestatiesubsidie in aanmerking te komen dient het project of de activiteit aan tenminste twee van deze uitgangspunten te voldoen.*

## **Burgerschapssubsidie**

Een burgerschapssubsidie is een incidentele subsidie en bedoeld om “spontane” initiatieven van (groepen) inwoners uit de gemeenschap te ondersteunen, die gericht zijn op het versterken van **participatie, ondernemerschap, lef en eigenaarschap**.

Met deze -burgerschapssubsidie- willen we inspelen op kleinschalige acties en initiatieven waarmee burgers hun “maatschappelijke verantwoordelijkheid” willen nemen om op enigerlei wijze een actieve bijdrage te leveren aan het verbeteren van de leefbaarheid in hun directe leef- en woonomgeving.

Het gaat bij deze subsidievorm om een beperkt bedrag van € 500,= à € 1.500,= (maximaal).

Wij zullen de mogelijkheid onderzoeken om het instrument van een burgerschapssubsidie in te passen in de opzet en uitgangspunten die voor het Maashorstfonds van toepassing zullen zijn.

### Subsidieverleningsproces

Voor de vereenvoudiging van het subsidieverleningsproces willen wij de volgende algemene uitgangspunten hanteren:

- het aanvragen van subsidies zal 1x per 4 jaar plaatsvinden, in plaats van jaarlijks;
- de subsidiebedragen worden jaarlijks geïndexeerd en vastgesteld, middels een subsidiebeschikking;
- de verantwoording van de subsidies dient 1x per 4 jaar plaats te vinden, in plaats van jaarlijks;
- het minimum subsidiebedrag dat verleend wordt is € 250,=.

### Subsidieregelingen 2024

Er zal een nieuwe Subsidieregeling Vrijwilligersorganisaties 2024 worden vastgesteld waarin de -nieuwe- subsidieregelingen voor de verschillende beleidssectoren gefaseerd worden ondergebracht.

Met nieuw bedoelen we: de regeling gebaseerd op het geharmoniseerde beleid. Met gefaseerd bedoelen we:

- de -nieuwe- subsidieregeling voor de betreffende beleidssector zal in de Subsidieregeling Vrijwilligersorganisaties worden opgenomen zodra het nieuwe, geharmoniseerde beleid voor de sector is vastgesteld
- tot dan zal in de Subsidieregeling Vrijwilligersorganisaties 2024 voor de betreffende beleidssector een subsidieregeling worden opgenomen die “slechts” gebaseerd is op het harmoniseren van de huidige subsidieregelingen van voormalig Uden en Landerd.

De komende subsidiejaren worden daarmee min of meer overgangsjaren, in afwachting van de vaststelling van het geharmoniseerde beleid voor de verschillende beleidssectoren en de uitwerking van het beleid in passende, aansluitende subsidieregelingen.

### **Visueel weergegeven (bij wijze van voorbeeld)**

<b>Subsidieregeling Vrijwilligersorganisaties</b>	<b>2024</b>	<b>2025</b>	<b>2026</b>	<b>2027</b>
- Subsidieregeling Cultuur				
- Subsidieregeling Sport&Bewegen				
- Subsidieregeling Participatie				
- Subsidieregeling Accommodatiebeleid				



Nieuwe subsidieregeling, op basis van geharmoniseerd beleid

Subsidieregeling op basis van harmonisatie huidige subsidieregelingen

## **Algemene subsidieverordening gemeente Maashorst 2022**

### **Besluit van de raad van de gemeente Maashorst tot vaststelling van de Algemene subsidieverordening gemeente Maashorst 2022**

De raad van de gemeente Maashorst;

gelezen het voorstel van de Stuurgroep Maashorst van 9 november 2021/nummer];

gelet op artikel 149 van de Gemeentewet;

b e s l u i t

vast te stellen de

### **Algemene subsidieverordening gemeente Maashorst 2022**

#### **Artikel 1. Definities**

In deze verordening en de daarop berustende bepalingen wordt verstaan onder:

- a. Aanvraagformulier: formulier in de zin van artikel 4:4 van de wet;
- b. College: College van burgemeester en wethouders van de gemeente Maashorst;
- c. De-minimissteun: steun die wordt verstrekt op basis van Verordening (EU) nr. 1407/2013 van de Commissie van 18 december 2013 betreffende de toepassing van de artikelen 107 en 108 van het Verdrag op de-minimissteun (PbEU L 352/1); Verordening (EU) nr. 2019/316 van de Commissie tot wijziging van Verordening (EU) nr. 1408/2013 van de Commissie van 18 december 2013 inzake de toepassing van de artikelen 107 en 108 van het Verdrag op de-minimissteun in de landbouw-productiesector (PbEU L 51 I/1); Verordening (EU) nr. 717/2014 van de Commissie van 27 juni 2014 inzake de toepassing van de artikelen 107 en 108 van het Verdrag op de-minimissteun in de visserij- en aquacultuursector (PbEU L 190/45), of Verordening (EU) 2018/1923 van de Commissie van 7 december 2018 betreffende de toepassing van de artikelen 107 en 108 van het Verdrag betreffende de werking van de Europese Unie op de-minimissteun verleend aan diensten van algemeen economisch belang verrichtende ondernemingen (PbEU L 313/2);
- d. Europees steunkader: een mededeling, richtsnoer, kaderregeling, besluit of vrijstellingsverordening op het gebied van staatssteun die de Europese Commissie of de Raad van de Europese Unie, gelet op de artikelen 106, derde lid, 107, 108 of 109 van het Verdrag heeft vastgesteld, waaronder de Algemene groepsvrijstellingsverordening: Verordening (EU) nr. 2017/1084 van de Commissie tot wijziging van Verordening (EU) nr. 651/2014 van de Commissie van 17 juni 2014 waarbij bepaalde categorieën steun op grond van de artikelen 107 en 108 van het Verdrag met de interne markt verenigbaar worden verklaard (PbEU L 156/1); de Landbouw vrijstellingsverordening: Verordening (EU) nr. 702/2014 van de Commissie van 25 juni 2014 waarbij bepaalde categorieën steun in de landbouw- en de bosbouwsector en in plattelandsgebieden op grond van de artikelen 107 en 108 van het Verdrag betreffende de werking van de Europese Unie met de interne markt verenigbaar worden verklaard (PbEU L 193/1); en de Visserij vrijstellingsverordening: Verordening (EU) nr. 1388/2014 van de Commissie van 16 december 2014 waarbij bepaalde categorieën steun voor ondernemingen die actief zijn in de productie, de verwerking en de afzet van visserij- en aquacultuurproducten, op grond van de artikelen 107 en 108 van het Verdrag betreffende de werking van de Europese Unie met de interne markt verenigbaar worden verklaard (PbEU L 369/37);
- e. Onderneming: iedere eenheid, ongeacht haar rechtsvorm of wijze van financiering, die een economische activiteit uitoefent;
- f. Raad: de gemeenteraad van de gemeente Maashorst;
- g. Verdrag: Verdrag betreffende de werking van de Europese Unie (PbEU C 326/47);
- h. Wet: Algemene wet bestuursrecht.

## **Artikel 2. Reikwijdte**

1. Deze verordening is van toepassing op de verstrekking van subsidies door het college op de volgende beleidsterreinen, met uitzondering van subsidies waarvoor bij afzonderlijke verordening een uitputtende regeling is getroffen en subsidies als bedoeld in artikel 4:23, derde lid, van de wet (subsidies waarvoor geen wettelijke grondslag nodig is):
  - a. algemeen bestuur;
  - b. openbare orde en veiligheid;
  - c. verkeer, vervoer en waterstaat;
  - d. economie;
  - e. onderwijs;
  - f. sport, cultuur, recreatie en natuur;
  - g. sociaal domein en maatschappelijke dienstverlening;
  - h. volksgezondheid;
  - i. milieu en duurzaamheid;
  - j. volkshuisvesting, ruimtelijke ordening en stedelijke vernieuwing.
2. Ten aanzien van subsidies als bedoeld in artikel 4:23, derde lid, van de wet (subsidies waarvoor geen wettelijke grondslag nodig is) kan het college bepalen dat deze verordening geheel of gedeeltelijk van toepassing is.

## **Artikel 3. Subsidieregelingen**

Het college kan bij nadere regeling (subsidieregeling) vaststellen welke activiteiten in aanmerking kunnen komen voor subsidie. Voor zover van toepassing, wordt hierin tevens bepaald welke doelgroepen voor subsidie in aanmerking komen, hoe de subsidie wordt berekend en hoe de subsidiebedragen worden uitbetaald.

## **Artikel 4. Staatssteunregels**

1. Voor zover dat ten behoeve van het voldoen aan een Europees steunkader noodzakelijk is, kan het college bij subsidieregeling afwijken van deze verordening en deze aanvullen.
2. Bij subsidieregelingen waarbij is bepaald dat toepassing kan worden gegeven aan een Europees steunkader, verwijst de subsidieregeling naar het desbetreffende steunkader.
3. Bij subsidies waarop een Europees steunkader van toepassing is, verwijst de verleningsbeschikking naar de toepasselijke bepalingen van het steunkader.
4. Bij subsidies waarop een Europees steunkader van toepassing is, komen alleen de activiteiten, doelstellingen, resultaten en kosten voor vergoeding in aanmerking die voldoen aan de eisen van het desbetreffende steunkader.
5. Bij subsidies waarop een Europees steunkader van toepassing is, komen ondernemingen alleen in aanmerking voor zover de subsidieverstrekking voldoet aan de voorwaarden van het desbetreffende steunkader.

## **Artikel 5. Subsidieplafond en begrotingsvoorbehoud**

1. Het college kan subsidieplafonds vaststellen. In dat geval bepalen zij bij subsidieregeling de wijze van verdeling van de betrokken subsidie.
2. Het college kan een subsidieplafond verlagen als:
  - a. het plafond wordt vastgesteld voordat de begroting voor het betrokken jaar is vastgesteld of goedgekeurd; en
  - b. de subsidieaanvragen waarop het subsidieplafond betrekking heeft, moeten worden ingediend voordat de begroting voor het betrokken jaar is vastgesteld of goedgekeurd.
3. Bij de bekendmaking van een subsidieplafond dat kan worden verlaagd overeenkomstig het vorige lid, wordt gewezen op de mogelijkheid van verlaging en de gevolgen daarvan voor reeds ingediende aanvragen.
4. Een subsidie ten laste van een begroting die nog niet is vastgesteld of goedgekeurd, wordt verleend onder de voorwaarde dat voldoende middelen op de begroting beschikbaar zullen worden gesteld. Bij de verleningsbeschikking wordt daarop gewezen.

## **Artikel 6. Aanvraag**

1. Een aanvraag om subsidie wordt schriftelijk ingediend bij het college, met gebruikmaking van het aanvraagformulier.
2. Bij de aanvraag legt de aanvrager in ieder geval de volgende gegevens over:
  - a. een beschrijving van de activiteiten waarvoor de subsidie wordt aangevraagd;



- b. de doelen en resultaten die met die activiteiten worden nagestreefd, hoe de activiteiten daaraan bijdragen en in het bijzonder ook in welke mate de activiteiten gericht zijn op de gemeente of haar ingezetenen en op door de gemeente vastgestelde doelen of beleidsterreinen;
  - c. een begroting van en een dekkingsplan voor de kosten van deze activiteiten. Het dekkingsplan bevat een opgave van bij anderen aangevraagde subsidies of vergoedingen voor dezelfde activiteiten, onder vermelding van de stand van zaken daarvan;
  - d. als de aanvrager een onderneming is:
    - 1°. een opgave van subsidies, vergoedingen of tegemoetkomingen in welke vorm ook met staatsmiddelen bekostigd, die al zijn of zullen worden ontvangen voor de activiteiten waarvoor de subsidie wordt aangevraagd;
    - 2°. een verklaring als bedoeld in de verordening met betrekking tot de-minimissteun (de-minimisverklaring);
3. Een rechtspersoon die voor de eerste keer subsidie aanvraagt, legt als bijlagen bij het aanvraagformulier tevens over: een exemplaar van de oprichtingsakte of de statuten, alsmede van het jaarverslag, de jaarrekening of de balans van het voorgaande jaar.
  4. Bij subsidieregeling kan van de voorgaande leden worden afgeweken.

### **Artikel 7. Aanvraagtermijn**

1. Een aanvraag om een subsidie die per kalenderjaar wordt verstrekt, wordt ingediend uiterlijk 1 september voorafgaand aan het jaar of de jaren waarop de aanvraag betrekking heeft.
2. Andere aanvragen om subsidie worden ingediend zes weken voordat de aanvrager voornemens is te beginnen met de activiteiten waarvoor de subsidie wordt aangevraagd.
3. Bij subsidieregeling kunnen andere termijnen worden gesteld.
4. In bijzondere gevallen kan het college afwijken van de aanvraagtermijnen.

### **Artikel 8. Beslistermijn**

1. Het college beslist op een aanvraag om een subsidie als bedoeld in artikel 7, eerste lid, uiterlijk op 31 december van het jaar waarin de aanvraag is ingediend.
2. Het college beslist op een aanvraag om een subsidie als bedoeld in artikel 7, tweede lid, binnen acht weken nadat de volledige aanvraag is ingediend.
3. Bij subsidieregeling kunnen andere termijnen worden gesteld.
4. Bij aanvragen om een subsidie die overeenkomstig artikel 108, derde lid, van het Verdrag worden aangemeld bij de Europese Commissie, wordt de termijn verdaagd totdat de Europese Commissie een eindbeslissing heeft genomen.

### **Artikel 9. Weigerings-, intrekings- en terugvorderingsgronden**

1. Onverminderd de artikelen 4:25, tweede lid, en 4:35 van de wet weigert het college de subsidie in ieder geval:
  - a. als de Europese Commissie overeenkomstig artikel 108, derde lid, van het Verdrag heeft vastgesteld dat de subsidie onverenigbaar is met de interne markt;
  - b. als het betreft een aanvrager tegen wie een bevel tot terugvordering uitstaat ingevolge een eerdere beschikking van de Europese Commissie waarin de steun van Nederland onrechtmatig en onverenigbaar met de interne markt is verklaard.
2. Onverminderd het vorige lid weigert het college de subsidie in ieder geval als de subsidieverstrekking in strijd zou zijn met een Europees steunkader omdat:
  - a. subsidie verstrekt zou worden aan een aanvrager die een onderneming drijft die in moeilijkheden verkeert als bedoeld in het desbetreffende steunkader, of
  - b. de subsidie geen stimulerend effect heeft als bedoeld in het desbetreffende steunkader.
3. Onverminderd de vorige leden kan het college de subsidie verder in ieder geval weigeren:
  - a. als de te subsidiëren activiteiten niet of niet in overwegende mate gericht zijn op de gemeente of haar ingezetenen of als ze onvoldoende ten goede komen aan de gemeente of haar ingezetenen;
  - b. als de te subsidiëren activiteiten niet of niet in overwegende mate bijdragen aan de realisering van gemeentelijk beleid;
  - c. als niet is aangetoond dat de subsidie noodzakelijk is voor het verrichten van de activiteiten waarvoor deze wordt gevraagd;
  - d. in het geval en onder de voorwaarden, bedoeld in artikel 3 van de Wet bevordering integriteitsbeoordelingen door het openbaar bestuur;
  - e. als de aanvraag niet voldoet aan regels die zijn gesteld om voor subsidie in aanmerking te komen;
  - f. als de subsidieverstrekking in strijd zou zijn met een wettelijk voorschrift;
  - g. als de subsidieverstrekking niet is toegestaan totdat de Europese Commissie met toepassing van artikel 108, derde lid, van het Verdrag heeft vastgesteld dat de subsidie verenigbaar is met de interne markt;

- h. indien de activiteit waarvoor subsidie wordt gevraagd, al is gestart of uitgevoerd;
- i. de door aanvrager aan de deelnemers van de activiteiten gevraagde eigen bijdrage zo laag is of zal zijn, dat door een redelijke verhoging van deze bijdrage subsidieverlening achterwege kan blijven;
- j. de aanvrager ook zonder subsidieverstrekking over voldoende middelen beschikt of de mogelijkheden voor inkomsten onvoldoende zijn benut om de kosten van zijn activiteiten te dekken;
- k. voor zover activiteiten van de aanvrager gericht zijn op het uitdragen van levensbeschouwelijke of politieke overtuigingen;
- l. in de bij de betrokken subsidieregeling bepaalde gevallen.

### **Artikel 10. Verantwoording**

Voor zover dit niet is bepaald bij subsidieregeling, wordt bij de verleningsbeschikking vermeld op welke wijze de subsidieontvanger de besteding van de subsidie dient te verantwoorden.

### **Artikel 11. Algemene verplichtingen van subsidieontvanger**

1. Als aannemelijk is dat een of meer van de activiteiten waarvoor de subsidie is verleend niet, niet tijdig of niet geheel zullen worden verricht of dat niet, niet tijdig of niet geheel aan de aan de subsidie verbonden verplichtingen zal worden voldaan, meldt de subsidieontvanger dat onverwijld schriftelijk aan het college.
2. Een subsidieontvanger informeert het college onverwijld schriftelijk over:
  - a. beslissingen of procedures die zijn gericht op de beëindiging van de activiteiten waarvoor subsidie is verleend, of tot ontbinding van de gesubsidieerde rechtspersoon;
  - b. relevante wijzigingen in de financiële en organisatorische verhouding met derden;
  - c. ontwikkelingen die ertoe kunnen leiden dat de subsidieontvanger de aan de subsidie verbonden verplichtingen niet, niet tijdig of niet geheel zal kunnen nakomen;
  - d. wijziging van de statuten voor zover het betreft de vorm van de gesubsidieerde rechtspersoon, de persoon van de bestuurder of bestuurders, en het doel van de rechtspersoon.
3. De subsidieontvanger is verplicht toestemming te vragen voor de handelingen uit artikel 4:71, eerste lid, van de wet.

### **Artikel 12. Aan een subsidie te verbinden bijzondere verplichtingen**

1. Aan een beschikking tot subsidieverlening kunnen verplichtingen worden verbonden met betrekking tot het beheer en gebruik van hetgeen met de subsidie tot stand is gebracht.
2. Bij subsidies hoger dan € 50.000, verleend voor activiteiten die meer dan een jaar in beslag nemen, kan de verplichting worden opgelegd tot het tussentijds afleggen van rekening en verantwoording over de tot dan verrichte activiteiten en de daaraan verbonden uitgaven en inkomsten. De verantwoording wordt niet vaker dan één keer per jaar verlangd.
3. Bij subsidieregeling of verleningsbeschikking kunnen aan de subsidieontvanger ook andere verplichtingen dan genoemd in artikel 4:37, eerste lid, van de wet worden opgelegd, voor zover deze strekken tot verwezenlijking van het doel van de subsidie. In de toelichting bij de subsidieregeling wordt uiteengezet waarom daartoe wordt overgegaan.
4. Bij subsidieregeling kunnen verplichtingen die niet strekken tot verwezenlijking van het doel van de subsidie aan de subsidie worden verbonden, voor zover deze verplichtingen betrekking hebben op de wijze waarop of de middelen waarmee de gesubsidieerde activiteit wordt verricht. In de toelichting bij de subsidieregeling wordt uiteengezet waarom daartoe wordt overgegaan.
5. Bij subsidieregeling of verleningsbeschikking kan worden bepaald dat de subsidieontvanger, voor zover het verstrekken van de subsidie heeft geleid tot vermogensvorming, daarvoor aan het college een vergoeding verschuldigd is als zich een gebeurtenis voordoet als bedoeld in artikel 4:41, tweede lid, van de wet. Daarbij wordt tevens aangegeven hoe de hoogte van de vergoeding wordt bepaald.

### **Artikel 12a. Egalisatiereserve**

1. Bij verleningsbeschikking kan worden bepaald dat de subsidieontvanger van een per kalenderjaar verstrekte subsidie, een egalisatiereserve als bedoeld in artikel 4:72, eerste lid, van de wet vormt.
2. De ontvanger van een andere subsidie dan bedoeld in het eerste lid kan het college verzoeken een egalisatiereserve te mogen vormen. In dat geval is artikel 4:72 van de wet van overeenkomstige toepassing.

### **Artikel 13. Wijze van verstrekking en eindverantwoording subsidies tot en met € 5.000**

1. Subsidies tot en met € 5.000 worden door het college direct vastgesteld of met toepassing van lid 3 verleend.
2. De verstrekking van een subsidie als bedoeld in lid 1, kan onderdeel uitmaken van een steekproef waarbij de besteding van de subsidie gecontroleerd wordt. In dat geval dient de ontvanger op verzoek

van het college alsnog aan te tonen dat de activiteiten waarvoor de subsidie is verstrekt, zijn verricht en dat is voldaan aan de aan de subsidie verbonden verplichtingen.

3. Als bij verleningsbeschikking de subsidieaanvrager wordt verplicht om op de daarbij aangegeven wijze aan te tonen dat de activiteiten waarvoor de subsidie wordt verstrekt, zijn verricht en dat is voldaan aan de aan de subsidie verbonden verplichtingen, vindt ambtshalve vaststelling plaats binnen 8 weken nadat de gevraagde inlichtingen zijn verstrekt.
4. In geval van verlening van een subsidie van ten hoogste € 5.000 wordt een voorschot verstrekt ter hoogte van de verleende subsidie.

#### **Artikel 14. Eindverantwoording subsidies tussen € 5.000 en € 50.000**

1. Bij jaarlijkse subsidies van meer dan € 5.000 en ten hoogste € 50.000 dient de subsidieontvanger uiterlijk 6 maanden nadat de activiteiten zijn verricht, een aanvraag tot vaststelling in.
2. Bij eenmalige subsidies van meer dan € 5.000 en ten hoogste € 50.000 dient de subsidieontvanger uiterlijk 3 maanden nadat de activiteiten zijn verricht, een aanvraag tot vaststelling in.
3. De aanvraag bevat een inhoudelijk en financieel verslag waaruit blijkt in hoeverre de gesubsidieerde activiteiten zijn verricht en aan de verplichtingen is voldaan.
4. Bij subsidieregeling kan worden bepaald dat op een andere manier wordt aangetoond in hoeverre de activiteiten zijn verricht en aan de verplichtingen is voldaan.
5. Bij subsidieregeling kunnen andere termijnen worden vastgesteld dan bedoeld in het eerste of tweede lid, of andere gegevens worden verlangd dan bedoeld in het derde lid.

#### **Artikel 15. Eindverantwoording subsidies van meer dan € 50.000**

1. Bij subsidies van meer dan € 50.000 dient de subsidieontvanger een aanvraag tot vaststelling in:
  - a. in geval van een subsidie die per kalenderjaar wordt verstrekt, uiterlijk op 1 juli van het jaar dat volgt op het betrokken kalenderjaar;
  - b. in andere gevallen uiterlijk 3 maanden nadat de gesubsidieerde activiteiten zijn verricht.
2. De aanvraag bevat:
  - a. een inhoudelijk verslag waaruit blijkt in hoeverre de gesubsidieerde activiteiten zijn verricht en aan de verplichtingen is voldaan;
  - b. een overzicht van de gesubsidieerde activiteiten en de hieraan verbonden uitgaven en in-komsten (financieel verslag of jaarrekening);
  - c. een balans van het afgelopen subsidietijdvak met een toelichting daarop; en
  - d. minimaal een beoordelingsverklaring, opgesteld door een onafhankelijk accountant.
3. Bij subsidieregeling kan worden bepaald dat op een andere manier wordt aangetoond in hoeverre de activiteiten zijn verricht en aan de verplichtingen is voldaan.
4. Bij subsidieregeling kunnen andere termijnen worden vastgesteld dan bedoeld in het eerste lid, of andere gegevens worden verlangd dan bedoeld in het tweede lid.

#### **Artikel 16. Termijnen voor subsidievaststelling subsidies van meer dan € 5.000**

1. Het college stelt een subsidie van meer dan € 5.000 vast binnen 6 maanden na de ontvangst van een aanvraag tot subsidievaststelling, tenzij bij subsidieregeling anders is bepaald.
2. Deze termijn kan eenmaal voor ten hoogste 8 weken worden verdaagd.
3. Bij subsidieregeling kunnen categorieën subsidieontvangers worden aangewezen waarvoor de subsidie direct wordt vastgesteld zonder dat een aanvraag tot subsidievaststelling hoeft te worden ingediend.
4. Als een aanvraag tot subsidievaststelling niet voor het tijdstip, bedoeld in de artikelen 14, eerste en tweede lid en 15, eerste lid, aanhef en onder a en b, is ingediend, kan het college de subsidieontvanger schriftelijk een nieuwe termijn stellen. Als de aanvraag niet binnen deze termijn wordt ingediend, kan het college overgaan tot ambtshalve vaststelling.

#### **Artikel 17. Berekening van uurtarieven, uniforme kostenbegrippen**

1. Als bij de bepaling van de subsidiabele kosten gebruik wordt gemaakt van uurtarieven, worden deze door de subsidieaanvrager berekend met gebruikmaking van een bij subsidieregeling of in een overeenkomst als bedoeld in artikel 4:36 van de wet voorgeschreven berekeningswijze.
2. Bij het hanteren van kostenbegrippen bij de berekening van uurtarieven wordt uitgegaan van de bij subsidieregeling of in een overeenkomst als bedoeld in artikel 4:36 van de wet voorgeschreven definities.
3. Bij subsidie waarop een Europees steunkader van toepassing is, komen alleen die tarieven en kostenbegrippen in aanmerking die voldoen aan de eisen van het toepasselijke steunkader.

### **Artikel 18. Hardheidsclausule**

1. Als een bij of krachtens verordening gestelde termijn voor een subsidieaanvrager of -ontvanger gevolgen zou hebben die wegens bijzondere omstandigheden onevenredig zouden zijn tot de te dienen belangen, kunnen burgemeester en wethouders een andere termijn vaststellen.
2. In een subsidieregeling kan worden bepaald dat door burgemeester en wethouders van een of meer bepaalde artikelen of artikelleden van die regeling kan worden afgeweken als daaraan vasthouden voor een subsidieaanvrager of -ontvanger gevolgen zou hebben die wegens bijzondere omstandigheden onevenredig zouden zijn tot de daarmee te dienen belangen.
3. Toepassing van de vorige leden wordt gemotiveerd in het besluit en hiervan wordt periodiek verslag gedaan aan de raad.

### **Artikel 19. Overgangs- en slotbepalingen**

1. De Algemene subsidieverordening Uden 2018 wordt ingetrokken.
2. De Algemene subsidieverordening gemeente Landerd wordt ingetrokken.
3. Deze verordening treedt in werking op de dag na de bekendmaking en werkt terug tot en met 1 januari 2022.
4. Op aanvragen om subsidie die vóór 1 januari 2022 zijn ingediend bij de (voormalige) gemeente Uden 2018 blijven de bepalingen van de Algemene subsidieverordening Uden 2018 van toepassing.
5. Op aanvragen om subsidie die vóór 1 januari 2022 zijn ingediend bij de (voormalige) gemeente Landerd blijven de bepalingen van de Algemene subsidieverordening gemeente Landerd van toepassing.
6. Subsidieregelingen en deelverordeningen die op grond van de Algemene subsidieverordening Uden 2018 of de Algemene subsidieverordening gemeente Landerd zijn vastgesteld, worden geacht te zijn vastgesteld op de grondslag van deze verordening, behouden hun rechtskracht tot de datum waarop deze regelingen zijn ingetrokken en vallen bij hun toepassing terug op deze verordening voor zover deze regelingen overeenkomstige bepalingen kennen.
7. Deze verordening wordt aangehaald als: Algemene subsidieverordening gemeente Maashorst 2022.

*Aldus vastgesteld in de openbare raadsvergadering van de gemeente Maashorst*

*de griffier*

*de burgemeester*

## **BIJLAGE 2      KERNWAARDEN GEMEENTE MAASHORST**

De Kernwaarden uit het “Bestuursakkoord “Samen bouwen we Maashorst” zullen als criteria gehanteerd worden voor het verlenen van prestatiesubsidies.

### **Ondernemend en lef      We denken in kansen en mogelijkheden**

In de gemeente Maashorst durven we anders te zijn dan anderen en kiezen op onderwerpen bewust om voorop te lopen. We zijn een ambitieuze gemeente, denken in kansen en mogelijkheden en durven onze nek uit te steken. Er is ruimte om te experimenteren. Lef hebben betekent aan de andere kant ook keuzes maken en “nee” durven te zeggen.

### **Samen                              We werken samen voor en mét onze partners**

We pakken de dingen samen met onze omgeving, onze partners en onze inwoners op. We nemen de lead waar dat nodig is, geven ruimte aan initiatieven van onze inwoners, organisaties, ondernemers en andere partners. We hebben vertrouwen in het oordeel van onze inwoners en durven los te laten. We spreken duidelijk af wie wat oppakt, wat ieders rol is en houden het gezamenlijk doel steeds voor ogen.

### **Open                                We zijn transparant en duidelijk**

De gemeente Maashorst is betrouwbaar, oprecht en duidelijk. We komen afspraken en verwachtingen na, richting inwoners, organisaties, ondernemers, collega's en bestuur. En we gaan respectvol met elkaar om. We leggen uit wat we doen, waarom we dat doen en communiceren daar duidelijk over. We geven inzicht in de keuzes die we maken. We staan daarbij open voor feedback, durven hier proactief naar te vragen en hier vervolgens ook naar te handelen. Als we iets niet goed hebben gedaan zijn we hier op aanspreekbaar en gaan we het gesprek met elkaar aan.

### **Omgevingsbewust      We weten wat er speelt**

We weten wat er leeft onder onze inwoners en luisteren naar de behoeften en de vragen die er zijn. We willen dat iedereen zich fijn voelt, zich onderdeel voelt van onze samenleving. We zijn zichtbaar als gemeente, mensen weten ons te vinden, we staan in contact met elkaar. Ook gebruiken we de mogelijkheden die data ons bieden. We zetten de kennis, input van de omgeving en data in om de juiste keuzes te maken in waar we samen mee aan de slag te gaan. De wet- en regelgeving verliezen we daarbij niet uit het oog.

### **Eigenaarschap              We tonen en nemen verantwoordelijkheid**

In de gemeente Maashorst voelen we ons eigenaar voor de onderwerpen waarvoor we als gemeente aan zet zijn. We tonen en nemen verantwoordelijkheid, ieder vanuit zijn of haar eigen rol, taak en professionaliteit. We staan voor ons vak, leveren kwaliteit en zijn aanspreekbaar op resultaten. Daarbij hebben we niet alleen oog voor ons eigen takenpakket: samen zijn we de gemeente Maashorst en we kijken niet weg. We handelen proactief en dienstverlenend.



**Contourennotitie Harmonisatie  
Subsidiebeleid Vrijwilligersorganisaties**

Juli 2023

maashorst 

# Inhoudsopgave

Voorwoord		2
Hoofdstuk 1	Inleiding / Aanleiding	2
Hoofdstuk 2	Doel en opzet notitie	3
Hoofdstuk 3	Algemene Subsidieverordening gemeente Maashorst 2022	3
Hoofdstuk 4	Subsidiemodel Vrijwilligersorganisaties Maashorst (SVM)	4
Hoofdstuk 5	Visie op subsidiëring	5
Hoofdstuk 6	Subsidievormen: 4 eenduidige basisvormen	6
Hoofdstuk 7	Randvoorwaardelijke uitgangspunten	10
Hoofdstuk 8	Subsidieverleningsproces	11
Hoofdstuk 9	Harmonisatietrajecten beleidssectoren: Planning	11
Hoofdstuk 10	Subsidieregelingen 2024: Vaststelling voor 1 september 2023	12
Hoofdstuk 11	Samenvatting: De Contouren	15
Bijlage 1	Algemene Subsidieverordening gemeente Maashorst 2022	19
Bijlage 2	Kernwaarden gemeente Maashorst	25

## Voorwoord wethouder Van den Broek

Voor u ligt de “Contourennotitie Harmonisatie Subsidiebeleid Vrijwilligersorganisaties”.

In het Bestuursakkoord “Samen Bouwen we Maashorst” hebben we met trots gewezen op het verenigingsleven dat de gemeente Maashorst rijk is, van voetbal- en tennisclubs tot scouting, van carnavals- en muziekverenigingen tot ouderenorganisaties, van buurtverenigingen tot oranjecomités. Het verenigingsleven geeft identiteit en eigenheid aan onze dorpen en kernen en draagt daarmee bij aan de sociale binding en leefbaarheid.

We koesteren en steunen dit verenigingsleven. Subsiëring is hierbij een belangrijk instrument. Elk jaar wordt een aanzienlijk deel van de subsidiemiddelen verstrekt om het verenigingsleven te ondersteunen. In de voormalige gemeente Uden gebeurde dit op een andere manier dan in de voormalige gemeente Landerd.

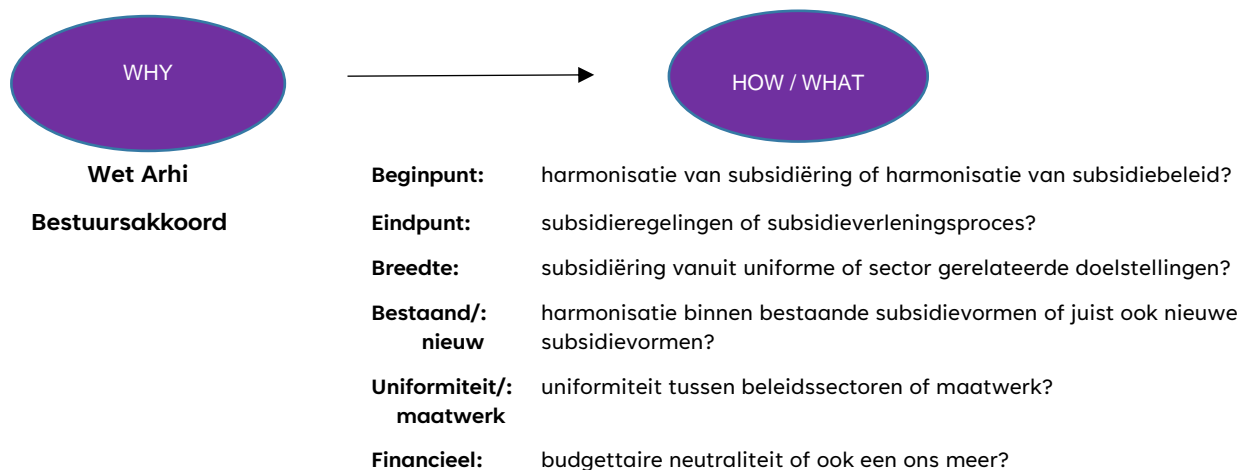
De vorming van de nieuwe gemeente Maashorst nodigt ons uit om het beleid op de diverse terreinen te vernieuwen en te harmoniseren. In het verlengde hiervan dient ook het subsidiebeleid vernieuwd en geharmoniseerd te worden. Daarmee voldoen we tevens aan de Wet Arhi.

Deze Contourennotitie biedt het kader voor een eenduidige wijze van subsidiëring van de vrijwilligersorganisaties op alle beleidsterreinen, in de volle breedte van de organisatie. De contouren vormen een goede basis voor de doelstelling die in het Bestuursakkoord geformuleerd is om een goed en evenwichtig (geharmoniseerd) subsidiebeleid tot stand te brengen. Hiermee willen we stimuleren dat het verenigingsleven in de gemeente Maashorst verder kan groeien en bloeien.

## Hoofdstuk 1 Inleiding / Aanleiding

In de Wet Arhi (Algemene regels herindeling) is bepaald dat gemeenten binnen 2 jaar na de herindeling het beleid en de regelgeving op alle terreinen dienen te harmoniseren (met uitzondering van belastingen, ruimtelijke plannen en gemeenschappelijke regelingen). Een van deze terreinen is het gemeentelijk subsidiebeleid.

In deze notitie worden de contouren bepaald voor de harmonisatie van het subsidiebeleid voor vrijwilligersorganisaties. Deze contouren gelden voor alle beleidssectoren. Het is van belang dat vooraf duidelijkheid bestaat over de “lengte, breedte en diepte” waarbinnen de harmonisatie plaatsvindt. In termen van Why-How-What:





Wij willen de vorming van de gemeente Maashorst benutten voor een volledige harmonisatie, “te beginnen bij het beginpunt en te eindigen bij het eindpunt” en voor de totale organisatie, in de zin van alle beleidssectoren die vrijwilligersorganisaties subsidiëren.

De context voor deze harmonisatie is met andere woorden:

- + de harmonisatie van het subsidiebeleid, de subsidiëring én het subsidieverleningsproces
- + een uniform subsidiebeleid voor alle beleidssectoren en maatwerk in de toepassing van de subsidie-instrumenten op de verschillende beleidsterreinen
- + subsidiëring op basis van nieuwe instrumenten
- + het streven naar budgettaire neutraliteit per beleidssector

## Hoofdstuk 2 Doel en opzet notitie

Het doel van deze notitie is om de contouren vast te leggen voor de harmonisatie van het subsidiebeleid voor vrijwilligersorganisaties. De contouren vormen het gemeenschappelijke kader voor de harmonisatie van het subsidiebeleid en de subsidiëring van vrijwilligersorganisaties op alle beleidssectoren: sport en bewegen, cultuur, participatie, immaterieel erfgoed etc..

Per beleidssector zal concreet invulling aan de subsidie-instrumenten gegeven worden, waarbij deze contouren richtinggevend zijn. De concretisering is een integraal onderdeel van de harmonisatie van het (subsidie)beleid voor de betreffende beleidssector.

Deze notitie is als volgt opgezet:

- + Algemene subsidieverordening gemeente Maashorst 2022 (hoofdstuk 3).
- + Subsidiemodel Vrijwilligersorganisaties Maashorst (hoofdstuk 4).

Achtereenvolgens worden de verschillende aspecten van het model toegelicht:

- + Visie op subsidiëring (hoofdstuk 5)
- + Subsidievormen en uitgangspunten (hoofdstuk 6)
- + Randvoorwaardelijke uitgangspunten (hoofdstuk 7)
- + Subsidieverleningsproces (hoofdstuk 8)
- + Harmonisatietrajecten beleidssectoren: planning (hoofdstuk 9)
- + Subsidieregelingen 2024 (hoofdstuk 10)
- + Samenvatting (hoofdstuk 11)
- + Bijlagen

## Hoofdstuk 3 Algemene Subsidieverordening gemeente Maashorst 2022

De “Algemene subsidieverordening gemeente Maashorst 2022” is door de gemeenteraad op 3 januari 2022 vastgesteld. In artikel 3, Subsidieregelingen is bepaald dat het college subsidieregelingen kan vaststellen voor de subsidiëring van activiteiten.

De Algemene subsidieverordening (ASV) vormt het uniforme kader voor het aanvragen en behandelen van alle subsidieaanvragen. De ASV regelt alleen het proces, niet de inhoudelijke behandeling en beoordeling van de subsidieaanvragen (voor zover niet anders bepaald in de specifieke subsidieregelingen).

De ASV is gebaseerd op de modelverordening van de VNG.

Een aanvraag voor een structureel subsidie die per kalenderjaar wordt verstrekt dient -uiterlijk 1 september- van het voorafgaande jaar te worden ingediend. Overige subsidies dienen 6 weken voorafgaand aan de activiteit te worden aangevraagd.

Het algemene uitgangspunt is dat slechts subsidie wordt verstrekt voor activiteiten die bijdragen aan de realisering van het gemeentelijk beleid en ten goede komen aan de gemeente of haar inwoners.

Subsidies tot € 5.000,= worden bij verlening direct definitief vastgesteld. Voor jaarlijkse en eenmalige subsidies tussen € 5.000,= en € 50.000,= moet een aanvraag tot definitieve vaststelling worden ingediend, voorzien van een inhoudelijk en financieel verslag. Voor subsidies van meer dan € 50.000,= dient daarnaast ook een balans en beoordelingsverklaring van een accountant te worden bijgevoegd.

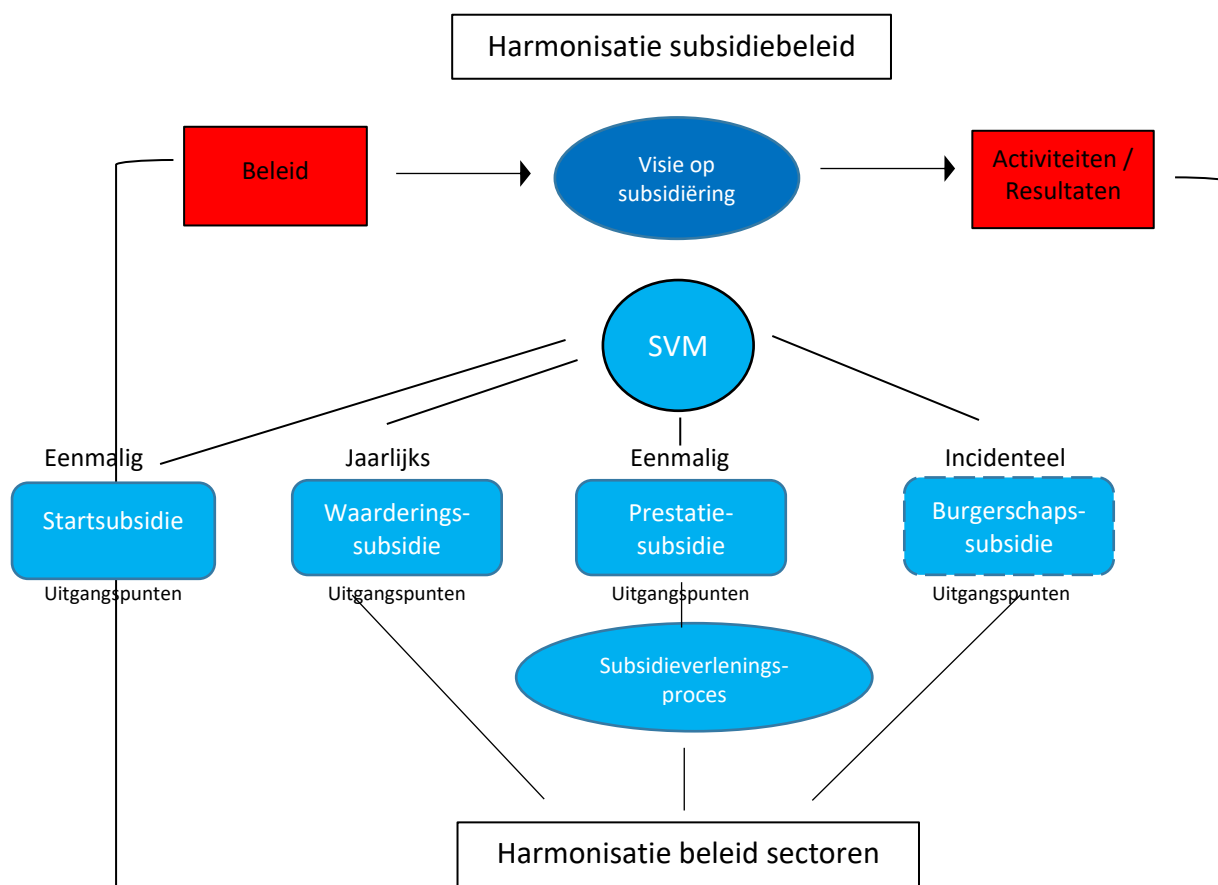
Naar aanleiding van de besluitvorming over deze Contourennotitie zal de ASV (eventueel) worden aangepast.

#### Hoofdstuk 4 Subsiemodell Vrijwilligersorganisaties Maashorst (SVM)

Met de harmonisatie van het subsidiebeleid werken we toe naar een nieuw **Subsiemodell Vrijwilligersorganisaties Maashorst (SVM)**.

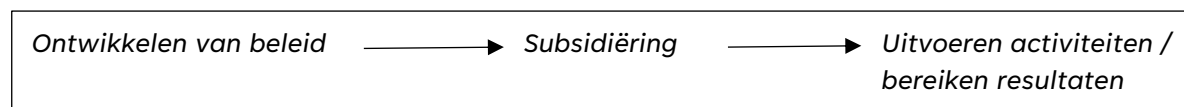
Het ontwikkelen van een subsidiebeleid begint bij een visie op subsidiëring. Het nieuwe subsidiemodell is gebaseerd op een viertal subsidievormen c.q. -instrumenten: een startsubsidie, een waarderingssubsidie, een prestatiesubsidie en een burgerschapssubsidie. Voor elk van deze subsidievormen gelden algemene uitgangspunten.

Het modell, de subsidievormen en uitgangspunten vormen de contouren voor de harmonisatie van de subsidiëring binnen alle beleidssectoren. De toepassing van de subsidievormen binnen de beleidssectoren is een kwestie van maatwerk, voortvloeiend uit het beleid voor de betreffende sectoren. Visueel weergegeven:



## Hoofdstuk 5 Visie op subsidiëring

Subsidiëring is geen op zichzelf staand instrument maar onderdeel van een keten c.q. een proces. Een proces dat begint bij de inhoud: het ontwikkelen van beleid. En eindigt bij het uitvoeren van activiteiten en het bereiken van resultaten:



### De doelstelling van het subsidiebeleid voor de vrijwilligersorganisaties in de gemeente Maashorst is:

“Maatschappelijke organisaties en instellingen aanvullend en ondersteunend op de eigen inzet zowel financieel als materieel in staat te stellen om met hun activiteiten een bijdrage te leveren aan het realiseren van de beleidsdoelstellingen van de gemeente Maashorst”.

Een **vrijwilligersorganisatie** wordt omschreven als:

“een stichting, vereniging of andere (informele) organisatie waarvan de activiteiten hoofdzakelijk door vrijwilligers worden uitgevoerd”  
(Subsidieregeling vrijwilligersorganisaties, 2019).

Uit de doelstelling van het subsidiebeleid vloeien de volgende conclusies voort:

1. De gemeente heeft drie **kerndoelen c.q. motieven** om te subsidiëren:
  - de activiteiten leveren een bijdrage aan de (beleids)doelstellingen van de gemeente;
  - de activiteiten worden door de subsidie gestimuleerd en versterkt;
  - de activiteiten zouden zonder subsidie niet of maar ten dele kunnen plaatsvinden.
2. De subsidiëring is er op gericht is om, via maatschappelijke organisaties en instellingen, maatschappelijke effecten en resultaten te bereiken van het gemeentelijk beleid.
3. In het bestek van de harmonisatie willen we een doorontwikkeling maken naar **resultaat- c.q. outputgerichte subsidiëring** voor alle beleidsterreinen, voor zover dit nu niet gebeurt. Dit houdt in dat in de subsidieregelingen explicieter wordt omschreven welke resultaten c.q. effecten door de subsidieontvanger met de inzet van de subsidie bereikt dan wel nagestreefd dienen te worden. Bij de subsidievorm -prestatiesubsidies- zullen we hier nader op ingaan.

Eerder hebben we aangegeven dat met subsidiëring beoogd wordt een financiële stimulans te geven aan het (laten) uitvoeren van activiteiten die bijdragen aan het realiseren van de beleidsdoelstellingen van de gemeente. In de beleidsnota's voor de verschillende sectoren zal de relatie tussen de beleidsdoelstelling en de te bereiken resultaten nadrukkelijker omschreven worden, in termen als:

- het sport- en beweegbeleid is er op gericht voorzieningen te faciliteren die onze inwoners stimuleren tot sporten en bewegen. Het beleid draagt daarmee bij aan de gezondheid van onze inwoners en biedt sociale ontmoetingsmogelijkheden.
- met het gemeentelijk gezondheidsbeleid wordt beoogd de preventieve factoren die bijdragen aan de gezondheid van onze inwoners op een positieve manier te beïnvloeden.
- het jeugdbeleid is primair gericht op de preventieve aspecten van de leefsituatie van onze jeugdige inwoners.
- kunst en cultuur dragen bij aan het zijn van een volwaardige gemeente waar inwoners en bezoekers zich kunnen ontplooien, waar zij zich thuis voelen en waar ze zich mee verbonden voelen. We beschouwen cultuur als een middel om inwoners deel uit te laten maken van onze samenleving. In 2030 kent de gemeente Maashorst een stevig fundament voor cultuurbeleving en -beoefening.

## Hoofdstuk 6 Subsidievormen: 4 eenduidige basisvormen

Het Subsidiemodel Vrijwilligersorganisaties Maashorst dat ontwikkeld wordt voor de harmonisatie van het subsidiebeleid, zal uit een viertal subsidievormen bestaan die op alle beleidssectoren gehanteerd zullen worden:

✚ Startsubsidie	<i>eenmalig subsidie</i>
✚ Waarderingssubsidie	<i>jaarlijks subsidie</i>
✚ Prestatiesubsidie	<i>eenmalig subsidie</i>
✚ Burgerschapssubsidie	<i>incidenteel subsidie</i>

Ter toelichting vooraf:

- Een *jaarlijks subsidie* is een subsidie die verleend wordt voor een doorlopende of jaarlijks terugkerende activiteit.
- Een *eenmalig subsidie* is een subsidie die verleend wordt voor projecten of activiteiten die in beginsel van bepaalde duur zijn. De subsidieverlening is gebaseerd op een wettelijk voorschrift (subsidieregeling) waarin de te subsidiëren activiteiten zijn omschreven.
- Een *incidenteel subsidie* is vergelijkbaar met een eenmalig subsidie maar is -niet- gebaseerd op een wettelijk voorschrift (subsidieregeling). Het initiatief voor een incidenteel subsidie ligt vrijwel altijd bij de subsidieaanvrager.

### ✚ **Startsubsidie**

Aanvullend aan de drie subsidievormen die we hierna zullen beschrijven, willen we een vierde subsidievorm introduceren: de startsubsidie.

Voordat een vereniging of organisatie in aanmerking komt voor een jaarlijkse subsidieverlening kan een startsubsidie worden aangevraagd. Deze subsidievorm biedt de vereniging of organisatie de mogelijkheid om te laten zien dat de activiteiten die georganiseerd worden een toegevoegde waarde voor de inwoners van de gemeente Maashorst hebben en bijdragen aan het realiseren van de beleidsdoelstellingen van de gemeente..

De startsubsidie kan worden aangevraagd voor de oprichtingskosten (kosten van notaris en/of Kamer van Koophandel) én voor de activiteitenkosten.

Een startsubsidie wordt voor maximaal 2 jaren verleend, daarna kan eventueel een jaarlijks subsidie worden aangevraagd (zie Randvoorwaardelijke uitgangspunten).

In de op te stellen subsidieregeling zal nader worden omschreven welke kosten subsidiabel zijn en tot welke hoogte.

Deze subsidievorm komt in de plaats van de huidige oprichtingssubsidie, die hiermee komt te vervallen. Bij de oprichtingssubsidie waren alleen de oprichtingskosten subsidiabel.

### ✚ **Waarderingssubsidie**

Een waarderingssubsidie is een subsidie die jaarlijks verstrekt wordt en waarmee de gemeente haar waardering laat blijken voor de activiteiten die door de vereniging of organisatie doorlopend georganiseerd worden.

De waarderingssubsidie is bedoeld als bijdrage om de vereniging of organisatie “te kunnen laten functioneren”. De waarderingssubsidie vormt met andere woorden een bijdrage in de reguliere organisatie- en activiteitenkosten (de corebusiness) <sup>1)</sup>

De waarderingssubsidie moet worden beschouwd als een basisbedrag. Aan de toekenning zullen dan ook geen prestatieafspraken gekoppeld worden en wordt daarom ook wel -subsidie op inputbasis- genoemd.

1) In deze notitie wordt geen nadere omschrijving van de begrippen -corebusiness- en -reguliere activiteiten- gegeven: wat onder deze begrippen moet worden verstaan is per beleidsterrein verschillend. In de subsidieregelingen voor de beleidsterreinen zullen deze begrippen concreet worden gemaakt.

Voor de invulling van de waarderingssubsidie zijn twee varianten mogelijk:

- een vast bedrag
- een variabel bedrag: een bedrag per lid, per inwoner, in het activiteitsaanbod, in de huisvestingslasten etc.

Deze basisvorm wordt verder uitgewerkt in de subsidieregelingen voor de verschillende beleidsterreinen. In deze regelingen zal concreet invulling aan deze varianten gegeven worden wat betreft de keuzes, hoogte van de vaste en variabele bedragen etc. Zoals eerder aangegeven kan op deze wijze met de subsidiëring het beste aangesloten worden bij de beleidsdoelstellingen van de beleidsterreinen (maatwerk).

#### Algemene uitgangspunten waarderingssubsidies

Voor de toekenning van waarderingssubsidies zullen wij binnen het Subsidiemodel Vrijwilligersorganisaties Maashorst (SVM) de volgende algemene uitgangspunten hanteren:

- Gemeentelijke beleidsdoelstelling(en):  
Een organisatie c.q. activiteit komt voor subsidie in aanmerking als deze bijdraagt aan het realiseren van de gemeentelijke beleidsdoelstelling(en) voor het betreffende beleidsterrein
- Maatschappelijke meerwaarde  
Een organisatie c.q. activiteit komt voor subsidie in aanmerking als deze een maatschappelijke meerwaarde heeft, in de zin dat hiermee wordt bijgedragen aan een collectieve behoefte van (een groep) inwoners in Maashorst.
- Sociale cohesie  
Een organisatie c.q. activiteit komt voor subsidie in aanmerking als deze bijdraagt aan:
  - (het versterken van) de sociale cohesie in en de sociale kwaliteit van een kern, wijk, buurt, of de lokale gemeenschap als geheel en/of
  - het versterken van de leefbaarheid: het vergroten van de tevredenheid en zelfredzaamheid van bewoners over hun woon- en leefomgeving;
- Maatschappelijke participatie  
Een organisatie c.q. activiteit komt voor subsidie in aanmerking als deze bijdraagt aan:
  - het vergroten van de invloed van bewoners op de leefbaarheid van de woon- en leefomgeving door het bevorderen van hun zelfredzaamheid en/of
  - het versterken van de samenhang tussen de verschillende bevolkingsgroepen en/of
  - het bevorderen van de maatschappelijke participatie van kwetsbare personen.
- Fysieke toegankelijkheid  
De activiteiten die met behulp van gemeentelijk subsidie worden uitgevoerd, zijn voor iedereen wonend in Maashorst fysiek toegankelijk en bereikbaar, ook voor mensen met een fysieke beperking.

*Om voor een waarderingssubsidie in aanmerking te komen dient de activiteit aan tenminste **twee** van deze uitgangspunten te voldoen.*

#### **Prestatiesubsidie**

Een prestatiesubsidie is eenmalig. Deze subsidie kan aanvullend aan een waarderingssubsidie verstrekt worden maar ook direct, zonder dat een waarderingssubsidie is toegekend.

Een vereniging of organisatie kan een prestatiesubsidie voor een project of activiteit aanvragen als:

- extra activiteiten georganiseerd worden
- die aantoonbaar bijdragen aan een/meerdere kernwaarden uit het Bestuursakkoord "Samen bouwen we Maashorst".

Anders dan bij de waarderingssubsidie wordt bij de prestatiesubsidie de koppeling naar de te leveren prestatie wel expliciet gelegd en wordt daarom ook wel -subsidie op outputbasis-genoemd.

Bij de aanvraag en in de subsidieregeling(en) dient de relatie tussen de extra activiteit en het gevraagde subsidie en de kernwaarden expliciet te worden omschreven.

Daarbij willen wij benadrukken dat wij de subsidieregeling en de onderbouwing door de verenigingen en organisaties van de subsidieaanvraag zo pragmatisch mogelijk willen houden: zo weinig mogelijk regeldruk en administratieve lasten zullen het uitgangspunt zijn.

#### Algemene uitgangspunten Prestatiesubsidies

In het Bestuursakkoord “Samen bouwen we Maashorst” (2022–2026) zijn een vijftal kernwaarden opgenomen voor het realiseren van de gemeentelijke ambities en doelstellingen voor alle beleidsterreinen. Deze kernwaarden zijn verder uitgewerkt in de Besturings- en Organisatiefilosofie gemeente Maashorst i.o. (juli 2020).<sup>2)</sup>

In lijn met de geformuleerde doelstelling van het gemeentelijk subsidiebeleid willen wij deze Kernwaarden als criteria hanteren voor het verlenen van Prestatiesubsidies<sup>3)</sup>

De Kernwaarden zijn:

- Ondernemend en lef: we denken in kansen en mogelijkheden  
Verenigingen en organisaties in de gemeente Maashorst durven anders te zijn dan anderen en kiezen op onderwerpen bewust om voorop te lopen. De verenigingen en organisaties zijn ambitieus, denken in kansen en mogelijkheden en durven hun nek uit te steken.
- Samen: we werken samen voor en mét onze partners  
Verenigingen en organisaties in de gemeente Maashorst pakken de dingen samen met hun omgeving, partners en inwoners op. Zij nemen initiatieven samen met inwoners, ondernemers en andere partners. Daarbij spreken de verenigingen en organisaties duidelijk af wie wat oppakt, wat ieders rol is en houden zij het gezamenlijke doel steeds voor ogen.
- Open: we zijn transparant en duidelijk  
De verenigingen en organisaties komen afspraken en verwachtingen na, richting elkaar, inwoners en ondernemers. De verenigingen en organisaties leggen uit wat ze doen, waarom ze dat doen en communiceren daar duidelijk over. Ze geven inzicht in de keuzes die ze maken.
- Omgevingsbewust: we weten wat er speelt  
De verenigingen en organisaties weten wat er leeft onder de inwoners en luisteren naar de behoeften en de vragen die er zijn. Ze willen dat iedereen zich onderdeel voelt van de Maashorster samenleving. De verenigingen en organisaties zijn zichtbaar, mensen weten hen te vinden, ze staan in contact met elkaar. Zij zetten de kennis en input van de omgeving in om de juiste keuzes te maken in waar ze samen mee aan de slag te gaan.
- Eigenaarschap: we tonen en nemen verantwoordelijkheid  
De verenigingen en organisaties voelen zich eigenaar voor de onderwerpen waarvoor ze als maatschappelijk verantwoordelijke aan zet zijn. Ze tonen en nemen verantwoordelijkheid, ieder vanuit zijn of haar eigen rol, taak en professionaliteit. Ze handelen proactief en dienstverlenend.

*Om voor een prestatiesubsidie in aanmerking te komen dient het project of de activiteit aan tenminste **twee** van deze uitgangspunten te voldoen.*

<sup>2)</sup> In Bijlage 2 worden de Kernwaarden in zijn geheel beschreven.

<sup>3)</sup> De gemeentelijke (beleids)doelstellingen voor de huidige coalitieperiode zijn vastgelegd in de Kernwaarden van het Bestuursakkoord “Samen bouwen we Maashorst”. Daarom hebben wij voor de te leveren prestaties bij deze subsidievorm de koppeling naar deze Kernwaarden gelegd.

### Voorbeelden Prestatiesubsidie

Een voorbeeld is een voetbalvereniging die haar activiteiten aanbod uitbreidt met G-voetbal. Voor de opstartkosten die samenhangen met deze nieuwe activiteit kan een beroep worden gedaan op de prestatiesubsidie.

Een ander voorbeeld is een zangkoor dat een gemengde afdeling opricht waaraan ook verstandelijk beperkten kunnen deelnemen. Beiden activiteiten dragen bij aan de kernwaarden: **Samen en Open**.

Of een korfbalvereniging die samen met andere sportverenigingen fuseert tot een omnivereniging om meer toekomstbestendig te worden. Een voorbeeld van de kernwaarden: **Samen en Ondernemend**.

Een jongerenorganisatie die buiten haar reguliere activiteiten een wijkontmoetingsdag organiseert en daarmee bijdraagt aan de leefbaarheid in de wijk. Een voorbeeld van de kernwaarden: **Samen en Omgevingsbewust**.

Een wijkvereniging die de gemeente benadert om een plantsoen in de wijk met een speeltuinvoorziening te mogen opknappen. Een voorbeeld van de kernwaarden: **Ondernemend en Eigenaarschap**.

Voor de eenmalige, extra kosten die deze (uitbreiding van) activiteiten met zich meebrengt c.q. -brengen kan een Prestatiessubsidie worden aangevraagd.

### **Burgerschapssubsidie**

Een burgerschapssubsidie is een incidentele subsidie <sup>4)</sup> en bedoeld om “spontane” initiatieven van (groepen) inwoners uit de gemeenschap te ondersteunen, die gericht zijn op het versterken van **participatie, ondernemerschap, lef en eigenaarschap**.

Met deze -burgerschapssubsidie- willen we inspelen op kleinschalige acties en initiatieven waarmee burgers hun “maatschappelijke verantwoordelijkheid” willen nemen om op enigerlei wijze een actieve bijdrage te leveren aan het verbeteren van de leefbaarheid in hun directe leef- en woonomgeving.

Het gaat bij deze subsidievorm om een beperkt bedrag van € 500,= à € 1.500,= (maximaal).

### Voorbeeld

Een aantal buurtbewoners heeft op een middag het idee opgevat om een grote opruimactie in de wijk te organiseren. De totale kosten ramen ze op € 1.000,= (huur boedelbakken e.d.). Zelf zijn ze bereid de helft van de kosten te dragen. De andere dag hebben ze een afspraak met een ambtenaar bij de gemeente, vertellen over hun spontane maar nog niet uitgewerkte idee en vragen of de gemeente de andere helft wil betalen.

De ambtenaar zegt dit direct toe onder de (enige) voorwaarde dat zij naar haar terugkoppelen hoe de actie is verlopen. Geheel tevreden gaan de initiatiefnemers aan de slag met de voorbereiding van hun initiatief.

Er zijn momenteel gesprekken gaande over de doorontwikkeling van het Udenfonds tot een breed Maashorstfonds. Participatie-activiteiten zullen alleen via het Maashorstfonds gesubsidieerd worden, voor zover deze voldoen aan de criteria. Dit geldt niet voor activiteiten in het kader van het armoedebeleid.

De gedachte achter de burgerschapssubsidie sluit in grote lijnen aan op de uitgangspunten die thans voor de toekenning van een bijdrage uit het Udenfonds gehanteerd worden.

Wij zullen de mogelijkheid onderzoeken om het instrument van een burgerschapssubsidie in te passen in de opzet en uitgangspunten die voor het Maashorstfonds van toepassing zullen zijn.

De besluitvorming over het Maashorstfonds zal naar verwachting in het 4<sup>e</sup> kwartaal van 2023 plaatsvinden.

<sup>4)</sup> Een incidenteel subsidie is vergelijkbaar met een eenmalig subsidie maar is -niet- gebaseerd op een wettelijk voorschrift (subsidieregeling). Het initiatief voor een incidenteel subsidie ligt vrijwel altijd bij de subsidieaanvrager.

## Impulssubsidie

In de voormalige gemeente Uden bestaat thans ook nog het instrument van een impulssubsidie. Hier kan een beroep op worden gedaan voor een noodzakelijke financiële impuls om activiteiten te kunnen continueren. Van deze mogelijkheid wordt slechts (zeer) sporadisch gebruik gemaakt. Om deze reden en vanwege de overzichtelijkheid van de beschikbare subsidievormen zullen wij deze subsidievorm beëindigen en derhalve niet meer opnemen in de nieuwe Subsidieregeling Vrijwilligerswerk 2024.

In voorkomende gevallen zullen wij op een eventueel verzoek om financiële ondersteuning naar bevind van zaken handelen en besluiten.

## Hoofdstuk 7    **Randvoorwaardelijke uitgangspunten**

Naast de in hoofdstuk 6 beschreven inhoudelijke uitgangspunten voor de drie subsidievormen willen wij voor de harmonisatie van het beleid en de subsidiëring ook de volgende, randvoorwaardelijke uitgangspunten hanteren:

1. **Vereenvoudiging:** het nieuwe Subsiemodel Vrijwilligersorganisaties Maashorst zal zo eenvoudig mogelijk worden ingericht: zowel vanuit het perspectief van de aanvragers als voor de gemeentelijke organisatie. Het aanvragen en verantwoorden van subsidie moet met andere woorden zo toegankelijk mogelijk zijn.  
Eventueel zal de Algemene subsidieverordening hiervoor worden aangepast.
2. **Budgettair neutraal:** het streven is de harmonisatie budgettair neutraal te laten verlopen. Het streven van budgettaire neutraliteit geldt per afzonderlijk beleidsterrein.  
De subsidiebudgetten 2022 vormen daarbij het uitgangspunt.
3. **Participatief proces:** de harmonisatie van het subsidiebeleid dient volgens een participatief proces te verlopen. Dat wil zeggen dat de verenigingen en organisaties betrokken worden bij de harmonisatie van het nieuwe beleid voor de beleidssectoren.
4. **Jaarlijks subsidie:** om een -jaarlijks- subsidie te kunnen aanvragen dient de organisatie of instelling gedurende tenminste 2 jaren in Maashorst (lees Uden en/of Landerd) actief te zijn. Ook dienen de activiteiten waarvoor subsidie wordt gevraagd in Maashorst plaats te vinden. De mogelijkheid bestaat wel om voorafgaand aan een jaarlijkse subsidieverlening in aanmerking te komen voor een startsubsidie, met het doel te laten zien dat de vereniging of organisatie en de activiteit die wordt aangeboden een toegevoegde waarde heeft voor Maashorst.
5. **Accommodaties en tarifiering:** de verhuur van accommodaties en de daaraan gekoppelde tarifiering maakt geen onderdeel uit van deze contourennotitie maar zal worden opgenomen in het te ontwikkelen accommodatiebeleid.
6. **Overgangsregeling:** indien verenigingen of instellingen financieel nadeel dan wel voordeel ondervinden van het nieuwe subsidiebeleid kan een overgangsregeling toegepast worden. De vraag of de overgangsregeling wordt toegepast bij een verhoging of verlaging van het subsidie (ten opzichte van 2022) alsook het aantal overgangsjaren (max. 2 jaren) zal per sector en situatie worden bekeken. Het is dus een kwestie van maatwerk en niet gekoppeld aan een vast percentage verhoging/verlaging.



## Hoofdstuk 8 Subsidieverleningsproces

Gekoppeld aan de impact van deze contourennotitie is het zinvol dan wel noodzakelijk om het subsidieverleningsproces tegen het licht te houden: wat betekent het geharmoniseerde beleid op de verschillende beleidsterreinen voor het proces van aanvragen, toekennen en verantwoorden, op welke onderdelen kan het proces vereenvoudigd worden etc.

Voor de vereenvoudiging van het subsidieverleningsproces willen wij de volgende algemene uitgangspunten hanteren:

- het aanvragen van subsidies zal 1x per 4 jaar plaatsvinden, in plaats van jaarlijks;
- de subsidiebedragen worden jaarlijks geïndexeerd en vastgesteld, middels een subsidiebeschikking;
- verantwoording van de subsidies dient 1x per 4 jaar plaats te vinden, in plaats van jaarlijks;
- het minimum subsidiebedrag dat verleend wordt is € 250,=.

Deze vereenvoudiging zal tot een aanpassing van de Algemene Subsidie Verordening leiden. De verdere uitwerking zal zijn beslag krijgen in de subsidieregelingen voor de verschillende beleidsterreinen.

Aan de hand van de harmonisatietrajecten voor de beleidsterreinen zal een projectplan opgesteld worden voor de herziening van het subsidieverleningsproces en de op te stellen subsidieregelingen. Dit is mede afhankelijk van het besluit dat genomen wordt over de subsidieregelingen voor 2024 (zie hoofdstuk 10).

Het nieuwe Subsiediemodel Vrijwilligersorganisaties Maashorst en de subsidieregelingen zullen tussentijds geëvalueerd worden. Wij zullen deze evaluatie in 2027 uitvoeren, er van uitgaande dat alle regelingen dan tenminste 2 jaar van kracht zijn.

## Hoofdstuk 9 Harmonisatietrajecten beleidssectoren: Planning

De subsidiëring is onderdeel van de harmonisatietrajecten voor de verschillende beleidssectoren. Idealiter vloeien de nieuwe subsidieregelingen voort uit het geharmoniseerde beleid en past de totstandkoming van de nieuwe regelingen qua tijd en planning in het traject dat voor de harmonisatietrajecten doorlopen wordt.

In deze paragraaf worden eerst de globale plannings voor de harmonisatietrajecten van de beleidssectoren weergegeven. Vervolgens zal op basis van deze plannings worden bezien wat dit betekent voor de subsidieregelingen.

### Planning Participatiebeleid

De ontwikkeling van het participatiebeleid is in april vorig jaar gestart met een verkenning. Op basis van deze verkenning is vervolgens in 2023 het ontwikkelen van een Maashorstagenda ter hand genomen. De gesprekken met de maatschappelijke partners zijn gepland na de zomer. De verwachting is dat de Maashorstagenda nog in 2023 klaar zal zijn. Deze is de basis voor het te ontwikkelen participatiebeleid, te starten in het 4<sup>e</sup> kwartaal van 2023. De implementatie is voorzien vanaf 2024.

De Maashorstagenda bestaat uit de initiatieven en activiteiten voor de komende tijd op het gebied van leefbaarheid en maatschappelijke participatie, waaronder de KernenCV's.

Daarbij past de kanttekening dat hiermee “slechts” de basis is gelegd: participatiebeleid c.q. participeren in het beleid is immers een continu proces dat geen eindresultaat kent.

Participeren is met andere woorden een kwestie van “leren door te doen” waarbij steeds aangesloten wordt op de ontwikkeling van de organisatie.

### Planning Sport- en Bewegvisie

De voorbereiding van een nieuwe Sport- en Bewegvisie is in het 1<sup>e</sup> kwartaal van 2023 gestart met een interne Project Start Up (PSU). Een volgende stap is het organiseren van het participatieproces, in de vorm van een drietal veldsessies (mei-september-december). Voor deze veldsessies zullen de stakeholders op het vlak van sport en bewegen in Maashorst worden uitgenodigd. Daarnaast zal een vragenlijst worden uitgezet.

De concept sport- en bewegvisie zal naar verwachting in de veldsessie van december gepresenteerd worden en vervolgens in het besluitvormingstraject gebracht worden.

Besluitvorming door de gemeenteraad is gepland in het 1<sup>e</sup> kwartaal van 2024.

Aan de hand van de concept sport- en bewegvisie zal in het 1<sup>e</sup> kwartaal 2024 tevens gestart worden met de harmonisatie van het subsidiebeleid voor sport en bewegen.

### Planning Cultuurbeleid 2024-2030

De ontwikkeling van het nieuwe cultuurbeleid is in 2 fasen verlopen. Eerst is een Ambitie- en kadernota 2024-2030 opgesteld die door de gemeenteraad in november 2022 vastgesteld is.

Vervolgens is op basis van de in de nota geformuleerde ambities in de periode van december - mei de nota Cultuurbeleid opgesteld. Deze nota bevat inhoudelijke informatie over de concrete onderdelen, programma's en activiteiten waar de gemeente Maashorst zich de komende jaren op gaat richten voor het culturele veld. Daarbij wordt ook invulling gegeven aan de nieuwe subsidiesystematiek voor onder andere muziekverenigingen en culturele amateurverenigingen.

In beide fasen is een uitgebreid participatietraject doorlopen waarin een aantal cultuurcafés georganiseerd zijn. De concept beleidsnota is voor advies aan de Adviesraad Sociaal Domein (ASD) voorgelegd evenals de stakeholders die ook bij de cultuurcafés zijn betrokken. Het is om een schriftelijke reactie op het concept gevraagd.

De nota Cultuurbeleid 2024-2030 zal in september aan de gemeenteraad ter besluitvorming worden voorgelegd. Daarna worden de specifieke subsidieregelingen uitgewerkt en bekend gemaakt, zodat deze vanaf 2024 van kracht zijn.

### Planning accommodatiebeleid

De planning voor de harmonisatie van het accommodatiebeleid is opgesplitst in 2 delen: de ontwikkeling van het beleid en de implementatie.

In de eerste helft van 2023 wordt een startdocument opgemaakt waarin de doelstellingen en kaders op de terreinen van het sociaal beleid, vastgoed en financiën in beeld gebracht worden.

Aan de hand van deze inventarisatie wordt in de 2<sup>e</sup> helft van het jaar het accommodatiebeleid verder ontwikkeld, in relatie en afstemming met het sociaal beleid, het subsidiebeleid en het strategisch vastgoedbeleid. De harmonisatie van het tarievenbeleid is hierbij een belangrijk onderdeel.

In de 1<sup>e</sup> helft van 2024 zal een implementatieplan worden opgesteld en een overgangsbeleid worden bepaald. De belangrijkste aspecten hierbij zullen zijn: financieel, beheer, een integraal huisvestingsplan (scenario's) en de inbedding in de interne organisatie. De feitelijke implementatie van het accommodatiebeleid is voorzien voor de 2<sup>e</sup> helft van 2024.

## **Hoofdstuk 10    Subsidieregelingen 2024: vaststelling vóór 1 september 2023?**

De subsidiëring wat betreft criteria, bedragen, te bereiken resultaten etc. wordt vastgelegd in subsidieregelingen per beleidssector.

In de nieuwe ASV, artikel 7 is bepaald dat subsidieaanvragen voor jaarlijkse subsidies uiterlijk op 1 september ingediend moeten zijn. Dit betekent dat de nieuwe subsidieregelingen (ruim) vóór deze datum door het college moeten zijn vastgesteld, zodat de verenigingen en organisaties rekening met deze regelingen rekening kunnen houden bij het indienen van hun subsidieaanvragen.

Eerder in deze notitie hebben wij gesteld dat subsidiëring een integraal onderdeel is van een proces dat begint bij het ontwikkelen en vaststellen van inhoudelijk beleid. De subsidieregelingen vloeien met andere woorden voort uit het nieuwe, geharmoniseerde beleid voor de sectoren.

Uit de planning van de harmonisatie van het beleid voor de verschillende beleidssectoren kan worden opgemaakt dat het nieuwe cultuurbeleid in het 3<sup>e</sup> kwartaal vastgesteld zal zijn. Voor de andere beleidssectoren zal dit niet eerder dan in het 4<sup>e</sup> kwartaal van 2023 of later zijn. De subsidieregelingen voor cultuur zullen op basis van het nieuwe cultuurbeleid vanaf 2024 van kracht kunnen zijn. Dit geldt niet voor de nieuwe subsidieregelingen voor de andere beleidsterreinen.

De huidige subsidieregelingen vervallen op grond van de Wet Arhi per 31 december 2023. Voor de subsidiëring voor 2024 dient derhalve een nieuwe wettelijke grondslag te worden gelegd. Hiervoor zijn er 2 opties:

- De eerste optie is om de termijn voor het vaststellen van de nieuwe subsidieregelingen, en daarmee voor het indienen van subsidieaanvragen, eenmalig te verschuiven naar later in het jaar. Bijvoorbeeld naar 1 december 2023. Het college kan daartoe cf. artikel 7, lid 3 (en 4) van de ASV besluiten. De termijn waarop de subsidieregelingen dienen te zijn vastgesteld kan in dat geval op 1 november worden bepaald. Dit levert echter weer de nodige problemen op met het tijdig versturen van de subsidiebeschikkingen. In artikel 8 van de nieuwe ASV is bepaald dat alle beschikkingen vóór 31 december moeten zijn verzonden.
- De tweede optie is om een nieuwe Subsidieregeling Vrijwilligersorganisaties 2024 vast te stellen waarin de -nieuwe- subsidieregelingen voor de verschillende beleidssectoren gefaseerd worden ondergebracht.

Met nieuw bedoelen we: de regeling gebaseerd op het geharmoniseerde beleid.

Met gefaseerd bedoelen we:

- de -nieuwe- subsidieregeling voor de betreffende beleidssector zal in de Subsidieregeling Vrijwilligersorganisaties worden opgenomen zodra het nieuwe, geharmoniseerde beleid voor de sector is vastgesteld
- tot dan zal in de Subsidieregeling Vrijwilligersorganisaties 2024 voor de betreffende beleidssector een subsidieregeling worden opgenomen die “slechts” gebaseerd is op het harmoniseren van de huidige subsidieregelingen van voormalig Uden en Landerd.

De komende subsidiejaren worden daarmee min of meer overgangsjaren, in afwachting van de vaststelling van het geharmoniseerde beleid voor de verschillende beleidssectoren en de uitwerking van het beleid in passende, aansluitende subsidieregelingen.

#### Visueel weergegeven (bij wijze van voorbeeld)

<b>Subsidieregeling Vrijwilligersorganisaties</b>	<b>2024</b>	<b>2025</b>	<b>2026</b>	<b>2027</b>
- Subsidieregeling Cultuur				
- Subsidieregeling Sport&Bewegen				
- Subsidieregeling Participatie				
- Subsidieregeling Accommodatiebeleid				

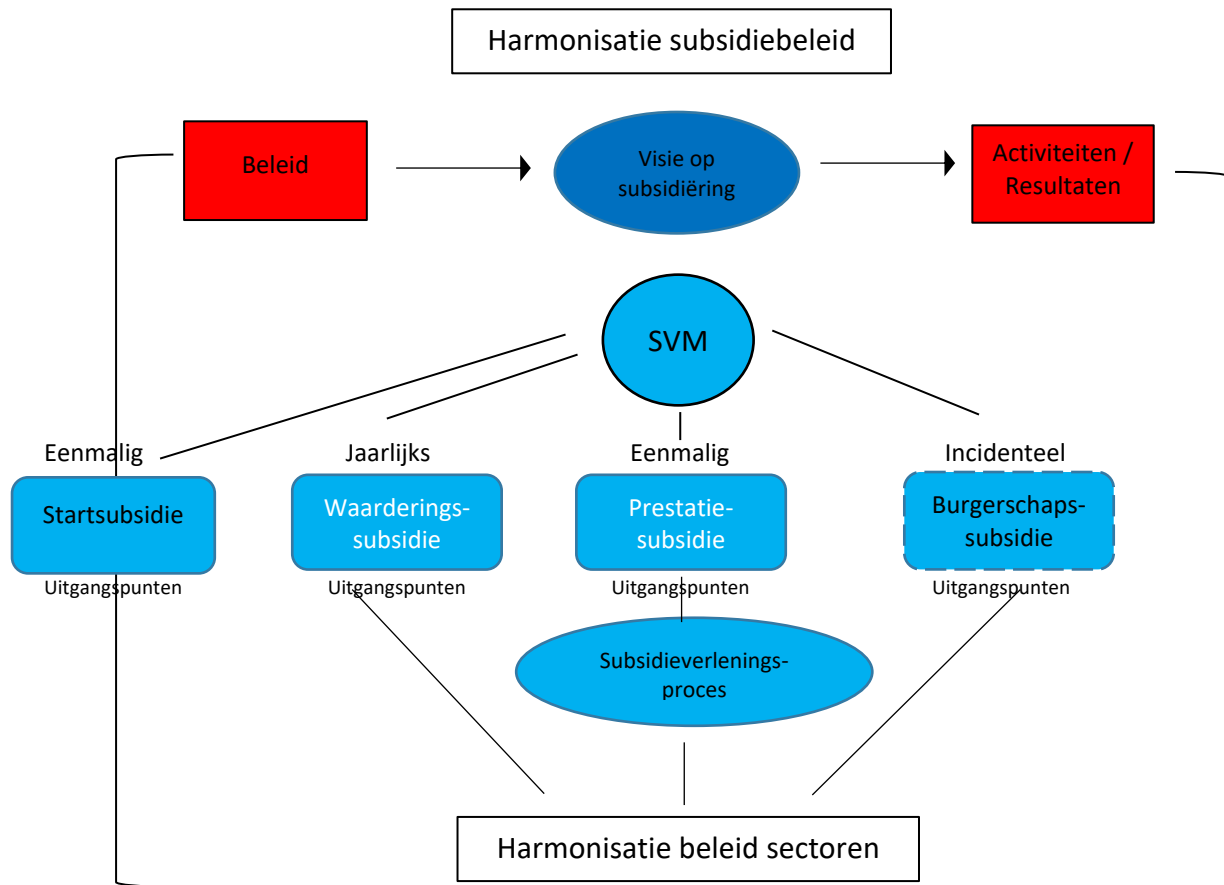
Nieuwe subsidieregeling, op basis van geharmoniseerd beleid  
 Subsidieregeling op basis van harmonisatie huidige subsidieregelingen

Alles overwegende kiezen wij voor deze tweede optie, om de volgende redenen:

- De nieuwe subsidieregelingen komen op deze manier in procesmatig opzicht op een logische manier tot stand, als geïntegreerd onderdeel en uitvloeisel van de harmonisatie van het beleid voor de sectoren
- De juridische consequenties van de nieuwe regelingen kunnen goed worden afgewogen en de (eventuele) financiële consequenties kunnen tijdig worden meegenomen bij de voorbereidingen van de begrotingscyclus voor 2025 en volgende.
- Deze optie biedt ook duidelijkheid voor de verenigingen en organisaties: zij kunnen de subsidieaanvragen voor 2025 en volgende jaren afstemmen op het (nieuwe) beleid en de (nieuwe) subsidieregelingen die voor dat subsidiejaar voor de betreffende sector van kracht zijn.

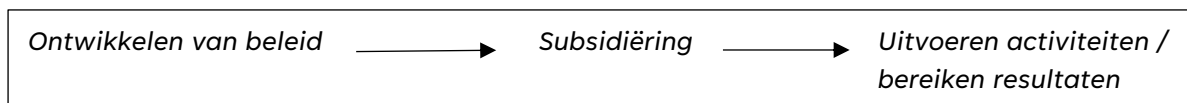
## Hoofdstuk 11 Samenvatting: De Contouren

### Subsidiemodel Vrijwilligersorganisaties Maashorst



#### Visie op subsidiëring

Subsidiëring is geen op zichzelf staand instrument maar onderdeel van een keten c.q. proces. Een proces dat begint bij de inhoud: het ontwikkelen van beleid. En eindigt bij het uitvoeren van activiteiten en het bereiken van resultaten:



#### De doelstelling van het subsidiebeleid voor de vrijwilligersorganisaties in de gemeente Maashorst is:

“Maatschappelijke organisaties en instellingen aanvullend en ondersteunend op de eigen inzet zowel financieel als materieel in staat te stellen om met hun activiteiten een bijdrage te leveren aan het realiseren van de beleidsdoelstellingen van de gemeente Maashorst”.

#### Een **vrijwilligersorganisatie** wordt omschreven als:

“een stichting, vereniging of andere (informele) organisatie waarvan de activiteiten hoofdzakelijk door vrijwilligers worden uitgevoerd”  
(Subsidieregeling vrijwilligersorganisaties, 2019).

### **Startsubsidie**

Voordat een vereniging of organisatie in aanmerking komt voor een jaarlijkse subsidieverlening kan een startsubsidie worden aangevraagd. Deze subsidievorm biedt de vereniging of organisatie de mogelijkheid om te laten zien dat de activiteiten die georganiseerd worden een toegevoegde waarde voor de inwoners van de gemeente Maashorst hebben en bijdragen aan het realiseren van de beleidsdoelstellingen van de gemeente..

De startsubsidie kan worden aangevraagd voor de oprichtingskosten (kosten van notaris en/of Kamer van Koophandel) én voor de activiteitenkosten.

Een startsubsidie wordt voor maximaal 2 jaren verleend, daarna kan eventueel een jaarlijks subsidie worden aangevraagd.

### **Waarderingssubsidie**

Een waarderingssubsidie is een subsidie die jaarlijks verstrekt wordt en waarmee de gemeente haar waardering laat blijken voor de activiteiten die door de vereniging of organisatie doorlopend georganiseerd worden.

De waarderingssubsidie moet worden beschouwd als een basisbedrag om de vereniging of organisatie “te kunnen laten functioneren”. Aan de toekenning zullen geen prestatieafspraken gekoppeld worden.

Voor de invulling van de waarderingssubsidie zijn twee varianten mogelijk: een vast bedrag of een variabel bedrag.

#### Algemene uitgangspunten waarderingssubsidies

- Gemeentelijke beleidsdoelstelling(en):

Een organisatie c.q. activiteit komt voor subsidie in aanmerking als deze bijdraagt aan het realiseren van de gemeentelijke beleidsdoelstelling(en) voor het betreffende beleidsterrein

- Maatschappelijke meerwaarde

Een organisatie c.q. activiteit komt voor subsidie in aanmerking als deze een maatschappelijke meerwaarde heeft, in de zin dat hiermee wordt bijgedragen aan een collectieve behoefte van (een groep) inwoners in Maashorst.

- Sociale cohesie

Een organisatie c.q. activiteit komt voor subsidie in aanmerking als deze bijdraagt aan:

- (het versterken van) de sociale cohesie in en de sociale kwaliteit van een kern, wijk, buurt, of de lokale gemeenschap als geheel en/of
- het versterken van de leefbaarheid: het vergroten van de tevredenheid en zelfredzaamheid van bewoners over hun woon- en leefomgeving;

- Maatschappelijke participatie

Een organisatie c.q. activiteit komt voor subsidie in aanmerking als deze bijdraagt aan:

- het vergroten van de invloed van bewoners op de leefbaarheid van de woon- en leefomgeving door het bevorderen van hun zelfredzaamheid en/of
  - het versterken van de samenhang tussen de verschillende bevolkingsgroepen en/of
  - het bevorderen van de maatschappelijke participatie van kwetsbare personen.

- Fysieke toegankelijkheid

De activiteiten die met behulp van gemeentelijk subsidie worden uitgevoerd, zijn voor iedereen wonend in Maashorst fysiek toegankelijk en bereikbaar, ook voor mensen met een fysieke beperking.

*Om voor een basissubsidie in aanmerking te komen dient de activiteit aan tenminste **twee** van deze uitgangspunten te voldoen.*

## **Prestatiesubsidie**

Een prestatiesubsidie is eenmalig. Deze subsidie kan aanvullend aan een waarderingssubsidie verstrekt worden maar ook direct, zonder dat een waarderingssubsidie is toegekend.

Een vereniging of organisatie kan een prestatiesubsidie voor een project of activiteit aanvragen als:

- extra activiteiten georganiseerd worden
- die aantoonbaar bijdragen aan een/meerdere kernwaarden uit het Bestuursakkoord “Samen bouwen we Maashorst”.

Anders dan bij de waarderingssubsidie wordt bij de prestatiesubsidie de koppeling naar de te leveren prestatie wel expliciet gelegd en wordt daarom ook wel -subsidie op outputbasis-genoemd.

### Algemene uitgangspunten Prestatiesubsidies

In lijn met de geformuleerde doelstelling van het gemeentelijk subsidiebeleid willen wij de Kernwaarden uit het Bestuursakkoord “Samen bouwen we Maashorst” (2022–2026) als criteria hanteren voor het verlenen van Prestatiesubsidies.

De Kernwaarden zijn:

- Ondernemend en lef: we denken in kansen en mogelijkheden  
Verenigingen en organisaties in de gemeente Maashorst durven anders te zijn dan anderen en kiezen op onderwerpen bewust om voorop te lopen. De verenigingen en organisaties zijn ambitieus, denken in kansen en mogelijkheden en durven hun nek uit te steken. Zij benutten de ruimte om te experimenteren.
- Samen: we werken samen voor en mét onze partners  
Verenigingen en organisaties in de gemeente Maashorst pakken de dingen samen met hun omgeving, partners en inwoners op. Zij nemen initiatieven samen met inwoners, ondernemers en andere partners. Daarbij spreken de verenigingen en organisaties duidelijk af wie wat oppakt, wat ieders rol is en houden zij het gezamenlijke doel steeds voor ogen.
- Open: we zijn transparant en duidelijk  
De verenigingen en organisaties komen afspraken en verwachtingen na, richting elkaar, inwoners en ondernemers. En gaan respectvol met elkaar om. De verenigingen en organisaties leggen uit wat ze doen, waarom ze dat doen en communiceren daar duidelijk over. Ze geven inzicht in de keuzes die ze maken.
- Omgevingsbewust: we weten wat er speelt  
De verenigingen en organisaties weten wat er leeft onder de inwoners en luisteren naar de behoeften en de vragen die er zijn. Ze willen dat iedereen zich onderdeel voelt van de Maashorster samenleving. De verenigingen en organisaties zijn zichtbaar, mensen weten hen te vinden, ze staan in contact met elkaar. Zij zetten de kennis en input van de omgeving in om de juiste keuzes te maken in waar ze samen mee aan de slag te gaan.
- Eigenaarschap: we tonen en nemen verantwoordelijkheid  
De verenigingen en organisaties voelen zich eigenaar voor de onderwerpen waarvoor ze als maatschappelijk verantwoordelijke aan zet zijn. Ze tonen en nemen verantwoordelijkheid, ieder vanuit zijn of haar eigen rol, taak en professionaliteit. Ze staan voor hun vak, leveren kwaliteit en zijn aanspreekbaar op resultaten. Ze handelen proactief en dienstverlenend.

*Om voor een prestatiesubsidie in aanmerking te komen dient het project of de activiteit aan tenminste **twee** van deze uitgangspunten te voldoen.*

## **Burgerschapssubsidie**

Een burgerschapssubsidie is een incidentele subsidie en bedoeld om “spontane” initiatieven van (groepen) inwoners uit de gemeenschap te ondersteunen, die gericht zijn op het versterken van **participatie, ondernemerschap, lef en eigenaarschap**.

Met deze -burgerschapssubsidie- willen we inspelen op kleinschalige acties en initiatieven waarmee burgers hun “maatschappelijke verantwoordelijkheid” willen nemen om op enigerlei wijze een actieve bijdrage te leveren aan het verbeteren van de leefbaarheid in hun directe leef- en woonomgeving.

Het gaat bij deze subsidievorm om een beperkt bedrag van € 500,= à € 1.500,= (maximaal).

Wij zullen de mogelijkheid onderzoeken om het instrument van een burgerschapssubsidie in te passen in de opzet en uitgangspunten die voor het Maashorstfonds van toepassing zullen zijn.

### Subsidieverleningsproces

Voor de vereenvoudiging van het subsidieverleningsproces willen wij de volgende algemene uitgangspunten hanteren:

- het aanvragen van subsidies zal 1x per 4 jaar plaatsvinden, in plaats van jaarlijks;
- de subsidiebedragen worden jaarlijks geïndexeerd en vastgesteld, middels een subsidiebeschikking;
- de verantwoording van de subsidies dient 1x per 4 jaar plaats te vinden, in plaats van jaarlijks;
- het minimum subsidiebedrag dat verleend wordt is € 250,=.

### Subsidieregelingen 2024

Er zal een nieuwe Subsidieregeling Vrijwilligersorganisaties 2024 worden vastgesteld waarin de -nieuwe- subsidieregelingen voor de verschillende beleidssectoren gefaseerd worden ondergebracht.

Met nieuw bedoelen we: de regeling gebaseerd op het geharmoniseerde beleid. Met gefaseerd bedoelen we:

- de -nieuwe- subsidieregeling voor de betreffende beleidssector zal in de Subsidieregeling Vrijwilligersorganisaties worden opgenomen zodra het nieuwe, geharmoniseerde beleid voor de sector is vastgesteld
- tot dan zal in de Subsidieregeling Vrijwilligersorganisaties 2024 voor de betreffende beleidssector een subsidieregeling worden opgenomen die “slechts” gebaseerd is op het harmoniseren van de huidige subsidieregelingen van voormalig Uden en Landerd.

De komende subsidiejaren worden daarmee min of meer overgangsjaren, in afwachting van de vaststelling van het geharmoniseerde beleid voor de verschillende beleidssectoren en de uitwerking van het beleid in passende, aansluitende subsidieregelingen.

### **Visueel weergegeven (bij wijze van voorbeeld)**

#### **Subsidieregeling Vrijwilligersorganisaties**

	<b>2024</b>	<b>2025</b>	<b>2026</b>	<b>2027</b>
- Subsidieregeling Cultuur				
- Subsidieregeling Sport&Bewegen				
- Subsidieregeling Participatie				
- Subsidieregeling Accommodatiebeleid				



Nieuwe subsidieregeling, op basis van geharmoniseerd beleid

Subsidieregeling op basis van harmonisatie huidige subsidieregelingen



## **Algemene subsidieverordening gemeente Maashorst 2022**

### **Besluit van de raad van de gemeente Maashorst tot vaststelling van de Algemene subsidieverordening gemeente Maashorst 2022**

De raad van de gemeente Maashorst;

gelezen het voorstel van de Stuurgroep Maashorst van 9 november 2021/nummer];

gelet op artikel 149 van de Gemeentewet;

b e s l u i t

vast te stellen de

### **Algemene subsidieverordening gemeente Maashorst 2022**

#### **Artikel 1. Definities**

In deze verordening en de daarop berustende bepalingen wordt verstaan onder:

- a. Aanvraagformulier: formulier in de zin van artikel 4:4 van de wet;
- b. College: College van burgemeester en wethouders van de gemeente Maashorst;
- c. De-minimissteun: steun die wordt verstrekt op basis van Verordening (EU) nr. 1407/2013 van de Commissie van 18 december 2013 betreffende de toepassing van de artikelen 107 en 108 van het Verdrag op de-minimissteun (PbEU L 352/1); Verordening (EU) nr. 2019/316 van de Commissie tot wijziging van Verordening (EU) nr. 1408/2013 van de Commissie van 18 december 2013 inzake de toepassing van de artikelen 107 en 108 van het Verdrag op de-minimissteun in de landbouw-productiesector (PbEU L 51 I/1); Verordening (EU) nr. 717/2014 van de Commissie van 27 juni 2014 inzake de toepassing van de artikelen 107 en 108 van het Verdrag op de-minimissteun in de visserij- en aquacultuursector (PbEU L 190/45), of Verordening (EU) 2018/1923 van de Commissie van 7 december 2018 betreffende de toepassing van de artikelen 107 en 108 van het Verdrag betreffende de werking van de Europese Unie op de-minimissteun verleend aan diensten van algemeen economisch belang verrichtende ondernemingen (PbEU L 313/2);
- d. Europees steunkader: een mededeling, richtsnoer, kaderregeling, besluit of vrijstellingsverordening op het gebied van staatssteun die de Europese Commissie of de Raad van de Europese Unie, gelet op de artikelen 106, derde lid, 107, 108 of 109 van het Verdrag heeft vastgesteld, waaronder de Algemene groepsvrijstellingsverordening: Verordening (EU) nr. 2017/1084 van de Commissie tot wijziging van Verordening (EU) nr. 651/2014 van de Commissie van 17 juni 2014 waarbij bepaalde categorieën steun op grond van de artikelen 107 en 108 van het Verdrag met de interne markt verenigbaar worden verklaard (PbEU L 156/1); de Landbouw vrijstellingsverordening: Verordening (EU) nr. 702/2014 van de Commissie van 25 juni 2014 waarbij bepaalde categorieën steun in de landbouw- en de bosbouwsector en in plattelandsgebieden op grond van de artikelen 107 en 108 van het Verdrag betreffende de werking van de Europese Unie met de interne markt verenigbaar worden verklaard (PbEU L 193/1); en de Visserij vrijstellingsverordening: Verordening (EU) nr. 1388/2014 van de Commissie van 16 december 2014 waarbij bepaalde categorieën steun voor ondernemingen die actief zijn in de productie, de verwerking en de afzet van visserij- en aquacultuurproducten, op grond van de artikelen 107 en 108 van het Verdrag betreffende de werking van de Europese Unie met de interne markt verenigbaar worden verklaard (PbEU L 369/37);
- e. Onderneming: iedere eenheid, ongeacht haar rechtsvorm of wijze van financiering, die een economische activiteit uitoefent;
- f. Raad: de gemeenteraad van de gemeente Maashorst;
- g. Verdrag: Verdrag betreffende de werking van de Europese Unie (PbEU C 326/47);
- h. Wet: Algemene wet bestuursrecht.

## **Artikel 2. Reikwijdte**

1. Deze verordening is van toepassing op de verstrekking van subsidies door het college op de volgende beleidsterreinen, met uitzondering van subsidies waarvoor bij afzonderlijke verordening een uitputtende regeling is getroffen en subsidies als bedoeld in artikel 4:23, derde lid, van de wet (subsidies waarvoor geen wettelijke grondslag nodig is):
  - a. algemeen bestuur;
  - b. openbare orde en veiligheid;
  - c. verkeer, vervoer en waterstaat;
  - d. economie;
  - e. onderwijs;
  - f. sport, cultuur, recreatie en natuur;
  - g. sociaal domein en maatschappelijke dienstverlening;
  - h. volksgezondheid;
  - i. milieu en duurzaamheid;
  - j. volkshuisvesting, ruimtelijke ordening en stedelijke vernieuwing.
2. Ten aanzien van subsidies als bedoeld in artikel 4:23, derde lid, van de wet (subsidies waarvoor geen wettelijke grondslag nodig is) kan het college bepalen dat deze verordening geheel of gedeeltelijk van toepassing is.

## **Artikel 3. Subsidieregelingen**

Het college kan bij nadere regeling (subsidieregeling) vaststellen welke activiteiten in aanmerking kunnen komen voor subsidie. Voor zover van toepassing, wordt hierin tevens bepaald welke doelgroepen voor subsidie in aanmerking komen, hoe de subsidie wordt berekend en hoe de subsidiebedragen worden uitbetaald.

## **Artikel 4. Staatssteunregels**

1. Voor zover dat ten behoeve van het voldoen aan een Europees steunkader noodzakelijk is, kan het college bij subsidieregeling afwijken van deze verordening en deze aanvullen.
2. Bij subsidieregelingen waarbij is bepaald dat toepassing kan worden gegeven aan een Europees steunkader, verwijst de subsidieregeling naar het desbetreffende steunkader.
3. Bij subsidies waarop een Europees steunkader van toepassing is, verwijst de verleningsbeschikking naar de toepasselijke bepalingen van het steunkader.
4. Bij subsidies waarop een Europees steunkader van toepassing is, komen alleen de activiteiten, doelstellingen, resultaten en kosten voor vergoeding in aanmerking die voldoen aan de eisen van het desbetreffende steunkader.
5. Bij subsidies waarop een Europees steunkader van toepassing is, komen ondernemingen alleen in aanmerking voor zover de subsidieverstrekking voldoet aan de voorwaarden van het desbetreffende steunkader.

## **Artikel 5. Subsidieplafond en begrotingsvoorbehoud**

1. Het college kan subsidieplafonds vaststellen. In dat geval bepalen zij bij subsidieregeling de wijze van verdeling van de betrokken subsidie.
2. Het college kan een subsidieplafond verlagen als:
  - a. het plafond wordt vastgesteld voordat de begroting voor het betrokken jaar is vastgesteld of goedgekeurd; en
  - b. de subsidieaanvragen waarop het subsidieplafond betrekking heeft, moeten worden ingediend voordat de begroting voor het betrokken jaar is vastgesteld of goedgekeurd.
3. Bij de bekendmaking van een subsidieplafond dat kan worden verlaagd overeenkomstig het vorige lid, wordt gewezen op de mogelijkheid van verlaging en de gevolgen daarvan voor reeds ingediende aanvragen.
4. Een subsidie ten laste van een begroting die nog niet is vastgesteld of goedgekeurd, wordt verleend onder de voorwaarde dat voldoende middelen op de begroting beschikbaar zullen worden gesteld. Bij de verleningsbeschikking wordt daarop gewezen.

## **Artikel 6. Aanvraag**

1. Een aanvraag om subsidie wordt schriftelijk ingediend bij het college, met gebruikmaking van het aanvraagformulier.
2. Bij de aanvraag legt de aanvrager in ieder geval de volgende gegevens over:
  - a. een beschrijving van de activiteiten waarvoor de subsidie wordt aangevraagd;

- b. de doelen en resultaten die met die activiteiten worden nagestreefd, hoe de activiteiten daaraan bijdragen en in het bijzonder ook in welke mate de activiteiten gericht zijn op de gemeente of haar ingezetenen en op door de gemeente vastgestelde doelen of beleidsterreinen;
  - c. een begroting van en een dekkingsplan voor de kosten van deze activiteiten. Het dekkingsplan bevat een opgave van bij anderen aangevraagde subsidies of vergoedingen voor dezelfde activiteiten, onder vermelding van de stand van zaken daarvan;
  - d. als de aanvrager een onderneming is:
    - 1°. een opgave van subsidies, vergoedingen of tegemoetkomingen in welke vorm ook met staatsmiddelen bekostigd, die al zijn of zullen worden ontvangen voor de activiteiten waarvoor de subsidie wordt aangevraagd;
    - 2°. een verklaring als bedoeld in de verordening met betrekking tot de-minimissteun (de-minimisverklaring);
3. Een rechtspersoon die voor de eerste keer subsidie aanvraagt, legt als bijlagen bij het aanvraagformulier tevens over: een exemplaar van de oprichtingsakte of de statuten, alsmede van het jaarverslag, de jaarrekening of de balans van het voorgaande jaar.
  4. Bij subsidieregeling kan van de voorgaande leden worden afgeweken.

### **Artikel 7. Aanvraagtermijn**

1. Een aanvraag om een subsidie die per kalenderjaar wordt verstrekt, wordt ingediend uiterlijk 1 september voorafgaand aan het jaar of de jaren waarop de aanvraag betrekking heeft.
2. Andere aanvragen om subsidie worden ingediend zes weken voordat de aanvrager voornemens is te beginnen met de activiteiten waarvoor de subsidie wordt aangevraagd.
3. Bij subsidieregeling kunnen andere termijnen worden gesteld.
4. In bijzondere gevallen kan het college afwijken van de aanvraagtermijnen.

### **Artikel 8. Beslistermijn**

1. Het college beslist op een aanvraag om een subsidie als bedoeld in artikel 7, eerste lid, uiterlijk op 31 december van het jaar waarin de aanvraag is ingediend.
2. Het college beslist op een aanvraag om een subsidie als bedoeld in artikel 7, tweede lid, binnen acht weken nadat de volledige aanvraag is ingediend.
3. Bij subsidieregeling kunnen andere termijnen worden gesteld.
4. Bij aanvragen om een subsidie die overeenkomstig artikel 108, derde lid, van het Verdrag worden aangemeld bij de Europese Commissie, wordt de termijn verdaagd totdat de Europese Commissie een eindbeslissing heeft genomen.

### **Artikel 9. Weigerings-, intrekings- en terugvorderingsgronden**

1. Onverminderd de artikelen 4:25, tweede lid, en 4:35 van de wet weigert het college de subsidie in ieder geval:
  - a. als de Europese Commissie overeenkomstig artikel 108, derde lid, van het Verdrag heeft vastgesteld dat de subsidie onverenigbaar is met de interne markt;
  - b. als het betreft een aanvrager tegen wie een bevel tot terugvordering uitstaat ingevolge een eerdere beschikking van de Europese Commissie waarin de steun van Nederland onrechtmatig en onverenigbaar met de interne markt is verklaard.
2. Onverminderd het vorige lid weigert het college de subsidie in ieder geval als de subsidieverstrekking in strijd zou zijn met een Europees steunkader omdat:
  - a. subsidie verstrekt zou worden aan een aanvrager die een onderneming drijft die in moeilijkheden verkeert als bedoeld in het desbetreffende steunkader, of
  - b. de subsidie geen stimulerend effect heeft als bedoeld in het desbetreffende steunkader.
3. Onverminderd de vorige leden kan het college de subsidie verder in ieder geval weigeren:
  - a. als de te subsidiëren activiteiten niet of niet in overwegende mate gericht zijn op de gemeente of haar ingezetenen of als ze onvoldoende ten goede komen aan de gemeente of haar ingezetenen;
  - b. als de te subsidiëren activiteiten niet of niet in overwegende mate bijdragen aan de realisering van gemeentelijk beleid;
  - c. als niet is aangetoond dat de subsidie noodzakelijk is voor het verrichten van de activiteiten waarvoor deze wordt gevraagd;
  - d. in het geval en onder de voorwaarden, bedoeld in artikel 3 van de Wet bevordering integriteitsbeoordelingen door het openbaar bestuur;
  - e. als de aanvraag niet voldoet aan regels die zijn gesteld om voor subsidie in aanmerking te komen;
  - f. als de subsidieverstrekking in strijd zou zijn met een wettelijk voorschrift;
  - g. als de subsidieverstrekking niet is toegestaan totdat de Europese Commissie met toepassing van artikel 108, derde lid, van het Verdrag heeft vastgesteld dat de subsidie verenigbaar is met de interne markt;

- h. indien de activiteit waarvoor subsidie wordt gevraagd, al is gestart of uitgevoerd;
- i. de door aanvrager aan de deelnemers van de activiteiten gevraagde eigen bijdrage zo laag is of zal zijn, dat door een redelijke verhoging van deze bijdrage subsidieverlening achterwege kan blijven;
- j. de aanvrager ook zonder subsidieverstrekking over voldoende middelen beschikt of de mogelijkheden voor inkomsten onvoldoende zijn benut om de kosten van zijn activiteiten te dekken;
- k. voor zover activiteiten van de aanvrager gericht zijn op het uitdragen van levensbeschouwelijke of politieke overtuigingen;
- l. in de bij de betrokken subsidieregeling bepaalde gevallen.

#### **Artikel 10. Verantwoording**

Voor zover dit niet is bepaald bij subsidieregeling, wordt bij de verleningsbeschikking vermeld op welke wijze de subsidieontvanger de besteding van de subsidie dient te verantwoorden.

#### **Artikel 11. Algemene verplichtingen van subsidieontvanger**

1. Als aannemelijk is dat een of meer van de activiteiten waarvoor de subsidie is verleend niet, niet tijdig of niet geheel zullen worden verricht of dat niet, niet tijdig of niet geheel aan de aan de subsidie verbonden verplichtingen zal worden voldaan, meldt de subsidieontvanger dat onverwijld schriftelijk aan het college.
2. Een subsidieontvanger informeert het college onverwijld schriftelijk over:
  - a. beslissingen of procedures die zijn gericht op de beëindiging van de activiteiten waarvoor subsidie is verleend, of tot ontbinding van de gesubsidieerde rechtspersoon;
  - b. relevante wijzigingen in de financiële en organisatorische verhouding met derden;
  - c. ontwikkelingen die ertoe kunnen leiden dat de subsidieontvanger de aan de subsidie verbonden verplichtingen niet, niet tijdig of niet geheel zal kunnen nakomen;
  - d. wijziging van de statuten voor zover het betreft de vorm van de gesubsidieerde rechtspersoon, de persoon van de bestuurder of bestuurders, en het doel van de rechtspersoon.
3. De subsidieontvanger is verplicht toestemming te vragen voor de handelingen uit artikel 4:71, eerste lid, van de wet.

#### **Artikel 12. Aan een subsidie te verbinden bijzondere verplichtingen**

1. Aan een beschikking tot subsidieverlening kunnen verplichtingen worden verbonden met betrekking tot het beheer en gebruik van hetgeen met de subsidie tot stand is gebracht.
2. Bij subsidies hoger dan € 50.000, verleend voor activiteiten die meer dan een jaar in beslag nemen, kan de verplichting worden opgelegd tot het tussentijds afleggen van rekening en verantwoording over de tot dan verrichte activiteiten en de daaraan verbonden uitgaven en inkomsten. De verantwoording wordt niet vaker dan één keer per jaar verlangd.
3. Bij subsidieregeling of verleningsbeschikking kunnen aan de subsidieontvanger ook andere verplichtingen dan genoemd in artikel 4:37, eerste lid, van de wet worden opgelegd, voor zover deze strekken tot verwezenlijking van het doel van de subsidie. In de toelichting bij de subsidieregeling wordt uiteengezet waarom daartoe wordt overgegaan.
4. Bij subsidieregeling kunnen verplichtingen die niet strekken tot verwezenlijking van het doel van de subsidie aan de subsidie worden verbonden, voor zover deze verplichtingen betrekking hebben op de wijze waarop of de middelen waarmee de gesubsidieerde activiteit wordt verricht. In de toelichting bij de subsidieregeling wordt uiteengezet waarom daartoe wordt overgegaan.
5. Bij subsidieregeling of verleningsbeschikking kan worden bepaald dat de subsidieontvanger, voor zover het verstrekken van de subsidie heeft geleid tot vermogensvorming, daarvoor aan het college een vergoeding verschuldigd is als zich een gebeurtenis voordoet als bedoeld in artikel 4:41, tweede lid, van de wet. Daarbij wordt tevens aangegeven hoe de hoogte van de vergoeding wordt bepaald.

#### **Artikel 12a. Egalisatiereserve**

1. Bij verleningsbeschikking kan worden bepaald dat de subsidieontvanger van een per kalenderjaar verstrekte subsidie, een egalisatiereserve als bedoeld in artikel 4:72, eerste lid, van de wet vormt.
2. De ontvanger van een andere subsidie dan bedoeld in het eerste lid kan het college verzoeken een egalisatiereserve te mogen vormen. In dat geval is artikel 4:72 van de wet van overeenkomstige toepassing.

#### **Artikel 13. Wijze van verstrekking en eindverantwoording subsidies tot en met € 5.000**

1. Subsidies tot en met € 5.000 worden door het college direct vastgesteld of met toepassing van lid 3 verleend.
2. De verstrekking van een subsidie als bedoeld in lid 1, kan onderdeel uitmaken van een steekproef waarbij de besteding van de subsidie gecontroleerd wordt. In dat geval dient de ontvanger op verzoek

van het college alsnog aan te tonen dat de activiteiten waarvoor de subsidie is verstrekt, zijn verricht en dat is voldaan aan de aan de subsidie verbonden verplichtingen.

3. Als bij verleningsbeschikking de subsidieaanvrager wordt verplicht om op de daarbij aangegeven wijze aan te tonen dat de activiteiten waarvoor de subsidie wordt verstrekt, zijn verricht en dat is voldaan aan de aan de subsidie verbonden verplichtingen, vindt ambtshalve vaststelling plaats binnen 8 weken nadat de gevraagde inlichtingen zijn verstrekt.
4. In geval van verlening van een subsidie van ten hoogste € 5.000 wordt een voorschot verstrekt ter hoogte van de verleende subsidie.

#### **Artikel 14. Eindverantwoording subsidies tussen € 5.000 en € 50.000**

1. Bij jaarlijkse subsidies van meer dan € 5.000 en ten hoogste € 50.000 dient de subsidieontvanger uiterlijk 6 maanden nadat de activiteiten zijn verricht, een aanvraag tot vaststelling in.
2. Bij eenmalige subsidies van meer dan € 5.000 en ten hoogste € 50.000 dient de subsidieontvanger uiterlijk 3 maanden nadat de activiteiten zijn verricht, een aanvraag tot vaststelling in.
3. De aanvraag bevat een inhoudelijk en financieel verslag waaruit blijkt in hoeverre de gesubsidieerde activiteiten zijn verricht en aan de verplichtingen is voldaan.
4. Bij subsidieregeling kan worden bepaald dat op een andere manier wordt aangetoond in hoeverre de activiteiten zijn verricht en aan de verplichtingen is voldaan.
5. Bij subsidieregeling kunnen andere termijnen worden vastgesteld dan bedoeld in het eerste of tweede lid, of andere gegevens worden verlangd dan bedoeld in het derde lid.

#### **Artikel 15. Eindverantwoording subsidies van meer dan € 50.000**

1. Bij subsidies van meer dan € 50.000 dient de subsidieontvanger een aanvraag tot vaststelling in:
  - a. in geval van een subsidie die per kalenderjaar wordt verstrekt, uiterlijk op 1 juli van het jaar dat volgt op het betrokken kalenderjaar;
  - b. in andere gevallen uiterlijk 3 maanden nadat de gesubsidieerde activiteiten zijn verricht.
2. De aanvraag bevat:
  - a. een inhoudelijk verslag waaruit blijkt in hoeverre de gesubsidieerde activiteiten zijn verricht en aan de verplichtingen is voldaan;
  - b. een overzicht van de gesubsidieerde activiteiten en de hieraan verbonden uitgaven en in-komsten (financieel verslag of jaarrekening);
  - c. een balans van het afgelopen subsidietijdvak met een toelichting daarop; en
  - d. minimaal een beoordelingsverklaring, opgesteld door een onafhankelijk accountant.
3. Bij subsidieregeling kan worden bepaald dat op een andere manier wordt aangetoond in hoeverre de activiteiten zijn verricht en aan de verplichtingen is voldaan.
4. Bij subsidieregeling kunnen andere termijnen worden vastgesteld dan bedoeld in het eerste lid, of andere gegevens worden verlangd dan bedoeld in het tweede lid.

#### **Artikel 16. Termijnen voor subsidievaststelling subsidies van meer dan € 5.000**

1. Het college stelt een subsidie van meer dan € 5.000 vast binnen 6 maanden na de ontvangst van een aanvraag tot subsidievaststelling, tenzij bij subsidieregeling anders is bepaald.
2. Deze termijn kan eenmaal voor ten hoogste 8 weken worden verdaagd.
3. Bij subsidieregeling kunnen categorieën subsidieontvangers worden aangewezen waarvoor de subsidie direct wordt vastgesteld zonder dat een aanvraag tot subsidievaststelling hoeft te worden ingediend.
4. Als een aanvraag tot subsidievaststelling niet voor het tijdstip, bedoeld in de artikelen 14, eerste en tweede lid en 15, eerste lid, aanhef en onder a en b, is ingediend, kan het college de subsidieontvanger schriftelijk een nieuwe termijn stellen. Als de aanvraag niet binnen deze termijn wordt ingediend, kan het college overgaan tot ambtshalve vaststelling.

#### **Artikel 17. Berekening van uurtarieven, uniforme kostenbegrippen**

1. Als bij de bepaling van de subsidiabele kosten gebruik wordt gemaakt van uurtarieven, worden deze door de subsidieaanvrager berekend met gebruikmaking van een bij subsidieregeling of in een overeenkomst als bedoeld in artikel 4:36 van de wet voorgeschreven berekeningswijze.
2. Bij het hanteren van kostenbegrippen bij de berekening van uurtarieven wordt uitgegaan van de bij subsidieregeling of in een overeenkomst als bedoeld in artikel 4:36 van de wet voorgeschreven definities.
3. Bij subsidie waarop een Europees steunkader van toepassing is, komen alleen die tarieven en kostenbegrippen in aanmerking die voldoen aan de eisen van het toepasselijke steunkader.

### **Artikel 18. Hardheidsclausule**

1. Als een bij of krachtens verordening gestelde termijn voor een subsidieaanvrager of -ontvanger gevolgen zou hebben die wegens bijzondere omstandigheden onevenredig zouden zijn tot de te dienen belangen, kunnen burgemeester en wethouders een andere termijn vaststellen.
2. In een subsidieregeling kan worden bepaald dat door burgemeester en wethouders van een of meer bepaalde artikelen of artikelleden van die regeling kan worden afgeweken als daaraan vasthouden voor een subsidieaanvrager of -ontvanger gevolgen zou hebben die wegens bijzondere omstandigheden onevenredig zouden zijn tot de daarmee te dienen belangen.
3. Toepassing van de vorige leden wordt gemotiveerd in het besluit en hiervan wordt periodiek verslag gedaan aan de raad.

### **Artikel 19. Overgangs- en slotbepalingen**

1. De Algemene subsidieverordening Uden 2018 wordt ingetrokken.
2. De Algemene subsidieverordening gemeente Landerd wordt ingetrokken.
3. Deze verordening treedt in werking op de dag na de bekendmaking en werkt terug tot en met 1 januari 2022.
4. Op aanvragen om subsidie die vóór 1 januari 2022 zijn ingediend bij de (voormalige) gemeente Uden 2018 blijven de bepalingen van de Algemene subsidieverordening Uden 2018 van toepassing.
5. Op aanvragen om subsidie die vóór 1 januari 2022 zijn ingediend bij de (voormalige) gemeente Landerd blijven de bepalingen van de Algemene subsidieverordening gemeente Landerd van toepassing.
6. Subsidieregelingen en deelverordeningen die op grond van de Algemene subsidieverordening Uden 2018 of de Algemene subsidieverordening gemeente Landerd zijn vastgesteld, worden geacht te zijn vastgesteld op de grondslag van deze verordening, behouden hun rechtskracht tot de datum waarop deze regelingen zijn ingetrokken en vallen bij hun toepassing terug op deze verordening voor zover deze regelingen overeenkomstige bepalingen kennen.
7. Deze verordening wordt aangehaald als: Algemene subsidieverordening gemeente Maashorst 2022.

*Aldus vastgesteld in de openbare raadsvergadering van de gemeente Maashorst*

*de griffier*

*de burgemeester*

## **BIJLAGE 2      KERNWAARDEN GEMEENTE MAASHORST**

De Kernwaarden uit het “Bestuursakkoord “Samen bouwen we Maashorst” zullen als criteria gehanteerd worden voor het verlenen van prestatiesubsidies.

### **Ondernemend en lef      We denken in kansen en mogelijkheden**

In de gemeente Maashorst durven we anders te zijn dan anderen en kiezen op onderwerpen bewust om voorop te lopen. We zijn een ambitieuze gemeente, denken in kansen en mogelijkheden en durven onze nek uit te steken. Er is ruimte om te experimenteren. Lef hebben betekent aan de andere kant ook keuzes maken en “nee” durven te zeggen.

### **Samen                              We werken samen voor en mét onze partners**

We pakken de dingen samen met onze omgeving, onze partners en onze inwoners op. We nemen de lead waar dat nodig is, geven ruimte aan initiatieven van onze inwoners, organisaties, ondernemers en andere partners. We hebben vertrouwen in het oordeel van onze inwoners en durven los te laten. We spreken duidelijk af wie wat oppakt, wat ieders rol is en houden het gezamenlijk doel steeds voor ogen.

### **Open                                 We zijn transparant en duidelijk**

De gemeente Maashorst is betrouwbaar, oprecht en duidelijk. We komen afspraken en verwachtingen na, richting inwoners, organisaties, ondernemers, collega's en bestuur. En we gaan respectvol met elkaar om. We leggen uit wat we doen, waarom we dat doen en communiceren daar duidelijk over. We geven inzicht in de keuzes die we maken. We staan daarbij open voor feedback, durven hier proactief naar te vragen en hier vervolgens ook naar te handelen. Als we iets niet goed hebben gedaan zijn we hier op aanspreekbaar en gaan we het gesprek met elkaar aan.

### **Omgevingsbewust              We weten wat er speelt**

We weten wat er leeft onder onze inwoners en luisteren naar de behoeften en de vragen die er zijn. We willen dat iedereen zich fijn voelt, zich onderdeel voelt van onze samenleving. We zijn zichtbaar als gemeente, mensen weten ons te vinden, we staan in contact met elkaar. Ook gebruiken we de mogelijkheden die data ons bieden. We zetten de kennis, input van de omgeving en data in om de juiste keuzes te maken in waar we samen mee aan de slag te gaan. De wet- en regelgeving verliezen we daarbij niet uit het oog.

### **Eigenaarschap                 We tonen en nemen verantwoordelijkheid**

In de gemeente Maashorst voelen we ons eigenaar voor de onderwerpen waarvoor we als gemeente aan zet zijn. We tonen en nemen verantwoordelijkheid, ieder vanuit zijn of haar eigen rol, taak en professionaliteit. We staan voor ons vak, leveren kwaliteit en zijn aanspreekbaar op resultaten. Daarbij hebben we niet alleen oog voor ons eigen takenpakket: samen zijn we de gemeente Maashorst en we kijken niet weg. We handelen proactief en dienstverlenend.

# Notes

---



## Technische vraag

Zaaknr.: 46994-2023

Technische vraag aan: Léon Schols

**Onderwerp: Raadsvoorstel Contourennotitie Harmonisatie Subsidiebeleid  
Vrijwilligersorganisaties**

1. In voornoemd raadsvoorstel staat op pagina 12, 2<sup>e</sup> alinea, bij het eerste en tweede aandachtspunt vermeld dat subsidieaanvragen 1x per 4 jaar dienen te worden aangevraagd resp. 1x per 4 jaar dienen te worden verantwoord. Dit als uitgangspunt om het subsidieverleningsproces te vereenvoudigen.

Op verschillende plaatsen in de notitie wordt echter gesproken over het jaarlijks aanvragen van subsidies.

- a) Is dit correct en kunt u dit toelichten?
- b) Wanneer dit inderdaad correct is, geldt dit dan mogelijk alleen voor de waarderingssubsidie?

Zie ter illustratie de gemarkeerde tekstgedeelten in de bijlage.

**Ondertekening:**

Datum : 20-6-2023  
Fractie : PRO  
Naam indiener : Cock de Jong

## Antwoord op technische vraag

Antwoord door: Léon Schols

Datum: 21-6-2023

Vraag:

Antwoord:

1.a. Ja, dit is correct.

De voorgestelde vereenvoudiging heeft betrekking op de jaarlijkse subsidies. In het model zijn dit de waarderingssubsidies.

1.b. Alleen de waarderingssubsidies zijn jaarlijkse subsidies. De andere subsidievormen zijn eenmalige of incidentele subsidies. Deze kunnen worden aangevraagd voor één project of activiteit.

Ter toelichting vooraf: (uit de Contourennotitie, pag. 6)

- Een jaarlijks subsidie is een subsidie die verleend wordt voor een doorlopende of jaarlijks terugkerende activiteit.
- Een eenmalig subsidie is een subsidie die verleend wordt voor projecten of activiteiten die in beginsel van bepaalde duur zijn. De subsidieverlening is gebaseerd op een wettelijk voorschrift (subsidieregeling) waarin de te subsidiëren activiteiten zijn omschreven.
- Een incidenteel subsidie is vergelijkbaar met een eenmalig subsidie maar is -niet- gebaseerd op een wettelijk voorschrift (subsidieregeling). Het initiatief voor een incidenteel subsidie ligt vrijwel altijd bij de subsidieaanvrager.

## Raadsvoorstel

Zaaknummer: 18989-2023 /

Onderwerp: Verordening maatschappelijke ondersteuning gemeente Maashorst 2023

Auteur	: Gina van Bree
Domein/team	: Sociaal / Sociaal beleid
E-mail	: Gina.vanBree@gemeentemaashorst.nl
Port.	: R. Sour-van de Ven

Effect op de begroting

Ja  Nee

### Onderwerp

Verordening maatschappelijke ondersteuning gemeente Maashorst 2023

### Voorstel

Hier de voor te leggen beslispunten opnemen

1. Vast te stellen de Verordening maatschappelijke ondersteuning Gemeente Maashorst 2023. Met de inwerkingtreding komt de Verordening maatschappelijke ondersteuning Gemeente Maashorst 2022 te vervallen.

### Inleiding

In gemeente Maashorst kennen we een aantal voorzieningen die aangemerkt kunnen worden als algemene voorziening en op die manier voorliggend zijn aan het verstrekken van maatwerkvoorzieningen. Wettelijk gezien (Wmo 2015) hebben gemeenten de opdracht algemene voorzieningen te treffen ter bevordering van de zelfredzaamheid, participatie, beschermd wonen en opvang. Dit is noodzakelijk voor het op een goede manier invulling geven aan maatschappelijke ondersteuning. Met algemene voorzieningen kunnen we laagdrempelig en dicht bij huis inwoners ondersteunen zonder dat hiervoor een indicatie voor een maatwerkvoorziening vereist is. Echter ontbreekt hiervoor lokaal de juridische grondslag, omdat er in de Verordening maatschappelijke ondersteuning geen ruimte geboden wordt voor het inrichten van algemene voorzieningen. Zodoende wordt voorgesteld om de Verordening maatschappelijke ondersteuning 2022 hierop aan te passen.

### Beoogd effect

Het college verkrijgt de juridische grondslag om op grond van de Wmo algemene voorzieningen in te richten en dit vast te leggen in de voorliggende Verordening maatschappelijke ondersteuning gemeente Maashorst 2023.

### Argumenten

*1.1 Het treffen van algemene voorzieningen is een wettelijke taak*

Volgens de Wmo 2015 (Artikel 2.2.3) hebben gemeenten de opdracht algemene voorzieningen te treffen ter bevordering van de zelfredzaamheid, participatie, beschermd wonen en opvang. Dit is noodzakelijk voor het op een goede manier invulling geven aan maatschappelijke ondersteuning.

#### *1.2 Momenteel ontbreekt lokaal de juridische grondslag voor algemene voorzieningen*

Om algemene voorzieningen in te kunnen richten in de gemeente, dient dit te worden vastgelegd in onder andere de Verordening maatschappelijke ondersteuning. Het college kan hierop vervolgens nadere regels stellen.

#### *1.3 Het inrichten van algemene voorzieningen past binnen de koers van de gemeente Maashorst*

In het bestuursakkoord wordt beschikbare ondersteuning in de wijken en kernen, zonder dat hiervoor een beschikking nodig is, specifiek genoemd. Ook dragen algemene voorzieningen bij aan preventie. Door algemene voorzieningen op te nemen in de Verordening geeft de gemeente invulling aan deze koers die door de coalitie is ingezet.

#### *1.4 Algemene voorzieningen dragen bij aan de zelfredzaamheid van inwoners*

Door maatschappelijke ondersteuning laagdrempelig en dicht bij de inwoner te organiseren kunnen hulpvragen vroegtijdig opgepakt worden. Zo kan de noodzaak tot zwaardere ondersteuningsvormen voorkomen of vertraagd worden. Dit betekent een verschuiving van herstel naar preventie. Daarnaast biedt de beschikbaarheid van algemene voorzieningen de mogelijkheid om zwaardere ondersteuningsvormen sneller af te schalen. Immers zet de gemeente maatschappelijke ondersteuning in zo zwaar als nodig en zo licht als mogelijk. Zo kunnen we onze inwoners zo snel mogelijk weer in hun eigen kracht zetten.

#### **Kanttekeningen**

Niet van toepassing

#### **Financiën**

Voorliggende Verordening kent ten opzichte van de voorgaande versie de toevoeging van de mogelijkheid tot het opzetten van algemene voorzieningen op grond van de Wmo. Hiermee schept de Raad het kader voor het college om deze algemene voorzieningen in de toekomst in te richten.

De randvoorwaarden en uitgangspunten waaraan deze algemene voorzieningen dienen te voldoen wordt nader uitgewerkt in de nadere regels maatschappelijke ondersteuning die aan het college ter besluitvorming worden voorgelegd.

Op basis van deze nog vast te stellen nadere regels kunnen de budgettaire consequenties in beeld worden gebracht. Op dit moment zijn er geen specifieke budgetten voor algemene voorzieningen in de begroting opgenomen.

#### **Duurzaamheid**

Het inrichten van algemene voorzieningen kan bijdragen zelfredzaamheid, langdurige sociale participatie en gezondheid van inwoners.

#### **Participatie**

De adviesraad sociaal domein is gevraagd een advies uit te brengen op de Verordening die nu voorligt. Ondanks het opstappen van het dagelijks bestuur van de ASD, heeft de werkgroep zorg van de

adviesraad toch enkele aandachtspunten voor de implementatie meegegeven. De reactie van de ASD met daarbij de informatie over hoe de gemeente hiermee omgaat is weergegeven in bijlage 4.

#### **Communicatie**

Na vaststelling van de verordening volgt publicatie.

#### **Vervolg**

Niet van toepassing.

#### **Bijlagen die onderdeel uitmaken van het besluit**

1. Verordening maatschappelijke ondersteuning gemeente Maashorst 2023
2. Verordening maatschappelijke ondersteuning gemeente Maashorst 2022
3. Was/wordt lijst
4. Advies ASD op Verordening maatschappelijke ondersteuning gemeente Maashorst 2023

Uden, 6 juli 2023

Burgemeester en wethouders van gemeente Maashorst,  
de secretaris, de burgemeester,

J.A.G.M. van Aaken

M.J.D. Donders-de Leest (wnd.)

## Raadsbesluit

Zaaknummer: 18989-2023

De raad van de gemeente Maashorst;

gelezen het voorstel van het college van burgemeester en wethouders 30 mei 2023:

gelet op de Wet maatschappelijke ondersteuning 2015;

b e s l u i t

Vast te stellen de

### **Verordening maatschappelijke ondersteuning gemeente Maashorst per 1 augustus 2023**

#### **Hoofdstuk 1 Begrippen**

##### **Artikel 1 Begripsbepalingen**

In deze verordening en de daarop berustende bepalingen wordt verstaan onder:

- a) algemeen gebruikelijke voorziening: voorziening die niet speciaal is bedoeld voor personen met een beperking en die algemeen verkrijgbaar is en niet of niet veel duurder is dan vergelijkbare voorzieningen;
- b) algemene voorziening: aanbod van diensten of activiteiten dat, zonder voorafgaand (uitvoerig) onderzoek naar de behoeften, persoonskenmerken en mogelijkheden van de gebruikers, toegankelijk is en dat is gericht op maatschappelijke ondersteuning, als bedoeld in artikel 1.1.1, eerste lid, van de wet.;
- c) andere voorziening: voorziening anders dan in het kader van de Wet maatschappelijke ondersteuning 2015;
- d) bijdrage in de kosten: bijdrage als bedoeld in artikel 2.1.4, eerste lid, van de wet;
- e) gesprek: gesprek in het kader van het onderzoek als bedoeld in artikel 2.3.2, eerste lid, van de wet;
- f) hulpvraag: behoefte aan maatschappelijke ondersteuning als bedoeld in artikel 2.3.2, eerste lid, van de wet;
- g) melding: melding aan het college als bedoeld in artikel 2.3.2, eerste lid, van de Wet;

- h) mantelzorg: de hulp ten behoeve van zelfredzaamheid, participatie, beschermd wonen, opvang, jeugdhulp, het opvoeden en opgroeien van jeugdigen en zorg en overige diensten als bedoeld in de Zorgverzekeringswet, die rechtstreeks voortvloeit uit een tussen personen bestaande sociale relatie en die niet wordt verleend in het kader van een hulpverlenend beroep (artikel 1.1.1 Wmo 2015). De bijdrage van een mantelzorger jonger dan 18 jaar zal niet worden meegewogen bij het vaststellen van de zorgindicatie.
- i) persoonlijk plan: plan waarin de cliënt de omstandigheden, bedoeld in artikel 2.3.2 lid 2 van de wet, beschrijft en aangeeft welke maatschappelijke ondersteuning naar zijn mening het meest is aangewezen;
- j) pgb: persoonsgebonden budget als bedoel in artikel 1.1.1 van de wet;
- k) voorliggende voorziening: al hetgeen tegemoetkomt aan de hulpvraag, al dan niet wettelijk, en voorgaat op een verstrekking van een maatwerkvoorziening;
- l) uitvoeringsbesluit: Uitvoeringsbesluit Wmo 2015;
- m) wet: Wet maatschappelijke ondersteuning 2015.

## **Hoofdstuk 2 Procedure melding, onderzoek en aanvraag**

### **Artikel 2 Melding hulpvraag**

1. Een hulpvraag kan door of namens een cliënt bij het college worden gemeld.
2. Het college bevestigt de ontvangst van de melding en maakt zo spoedig mogelijk een afspraak voor een gesprek.
3. In spoedeisende gevallen als bedoeld in artikel 2.3.3 van de wet treft het college na de melding onverwijld een tijdelijke maatwerkvoorziening in afwachting van de uitkomst van het onderzoek.

Het college kan nadere regels stellen met betrekking tot de melding van de hulpvraag en spoedeisende gevallen

### **Artikel 3 Cliëntondersteuning**

1. Het college zorgt ervoor dat ingezetenen een beroep kunnen doen op kosteloze en onafhankelijke cliëntondersteuning, waarbij het belang van de cliënt uitgangspunt is.
2. Het college wijst de cliënt en zijn mantelzorger voorafgaande aan het onderzoek, bedoeld in artikel 2.3.2, eerste lid, van de wet, op de mogelijkheid gebruik te maken van kosteloze onafhankelijke cliëntondersteuning.
3. Het college kan nadere regels stellen met betrekking tot cliëntondersteuning.

### **Artikel 4 Persoonlijk plan**



1. Het college informeert de cliënt over de mogelijkheid tot het indienen van een persoonlijk plan en stelt hem gedurende zeven dagen na de melding in de gelegenheid het plan te overhandigen.
2. Het college betreft het persoonlijk plan bij het onderzoek als bedoeld in artikel 7, tweede lid.

#### **Artikel 5 Informatie en identificatie**

1. De cliënt dan wel diens vertegenwoordiger verschafft het college de gegevens en bescheiden die voor het onderzoek nodig zijn en waarover hij redelijkerwijs de beschikking kan krijgen.
2. Bij het onderzoek, bedoeld in artikel 7, kan het college de identiteit van de client vaststellen aan de hand van een document als bedoeld in artikel 1 van de Wet op de identificatieplicht.

#### **Artikel 6 Geen (verder) onderzoek**

1. Als de cliënt tijdens het onderzoek te kennen geeft dat hij met de reeds aangereikte mogelijkheden zelf in een oplossing kan voorzien of geen aanvraag voor een maatwerkvoorziening zal doen, kan het onderzoek als afgerond worden beschouwd.
2. Als de hulpvraag en de situatie van de cliënt genoegzaam bekend zijn bij de gemeente, kan het college na instemming van de cliënt afzien van een gesprek.

#### **Artikel 7 Onderzoek**

1. Een gesprek met de cliënt, zijn vertegenwoordiger, voor zover mogelijk zijn mantelzorgers en voor zover nodig zijn familie maakt deel uit van het onderzoek.
2. Het college stelt in dit gesprek, in samenspraak met de cliënt of diens vertegenwoordiging, het gewenste resultaat van het verzoek om maatschappelijke ondersteuning als bedoeld in artikel 1.1.1 van de wet vast.
3. Tijdens het gesprek wordt aan de cliënt dan wel diens vertegenwoordiger in begrijpelijke bewoordingen medegedeeld welke mogelijkheden bestaan om te kiezen voor een persoonsgebonden budget en wat de gevolgen van die keuze zijn.
4. Het college wijst de cliënt dan wel zijn vertegenwoordiger op de mogelijkheid om een aanvraag als bedoeld in artikel 8 in te dienen.
5. Het college verstrekt de cliënt dan wel diens vertegenwoordiger een schriftelijke weergave van de uitkomsten van het onderzoek, waaronder een verslag van het gesprek als bedoeld in het eerste lid. Opmerkingen of latere aanvullingen van de cliënt worden in het onderzoek meegenomen.

#### **Artikel 7a Deskundigenadvies**

1. Het college kan in het kader van het onderzoek en/of aanvraag om deskundigenadvies vragen als:



- a. het onduidelijk is of en zo ja, welke beperkingen de cliënt ondervindt en wat de prognose daarvan is;
- b. het college dat om een andere reden gewenst vindt.

#### **Artikel 8 Aanvraag**

1. Een aanvraag voor een maatwerkvoorziening kan pas worden gedaan nadat het onderzoek is uitgevoerd, tenzij het onderzoek niet is uitgevoerd binnen zes weken na de ontvangst van de melding.
2. Een aanvraag voor een maatwerkvoorziening kan door of namens een cliënt uitsluitend schriftelijk bij het college worden ingediend.
3. Een ondertekend verslag van het gesprek kan worden beschouwd als een aanvraagformulier.
4. Uit een aanvraag voor een persoonsgebonden budget blijkt in elk geval:
  - a. wat de te treffen maatwerkvoorziening en het beoogde resultaat is;
  - b. hoe de ondersteuning wordt uitgevoerd en door wie;
  - c. wat de kwalificaties van de uitvoerder zijn en;
  - d. waarom de cliënt een persoonsgebonden budget wilt.
5. Een aanvraag voor beschermd wonen dient te worden gedaan bij centrumgemeente Oss.

#### **Artikel 9 Beschikking**

1. In de beschikking tot verstrekking van een maatwerkvoorziening, wordt aangegeven of deze als voorziening in natura of als persoonsgebonden budget wordt verstrekt.
2. Bij het verstrekken van een maatwerkvoorziening in natura vermeldt de beschikking in ieder geval:
  - a. welke maatwerkvoorziening verstrekt wordt en wat het beoogde resultaat daarvan is;
  - b. de ingangsdatum en duur van de verstrekking;
  - c. of een bijdrage in de kosten verschuldigd is;
  - d. welke andere oplossingen en/of voorzieningen relevant zijn of kunnen zijn.
3. Bij het verstrekken van een maatwerkvoorziening in de vorm van persoonsgebonden budget vermeldt de beschikking in ieder geval:
  - a. aan welk resultaat het persoonsgebonden budget moet worden besteed;



- b. welke kwaliteitseisen gelden voor de besteding van het persoonsgebonden budget;
  - c. wat de hoogte van het persoonsgebonden budget is en hoe dit tot stand is gekomen;
  - d. wat de duur is van de verstrekking waarop het persoonsgebonden budget ziet;
  - e. de wijze van verantwoording van de besteding van het persoonsgebonden budget;
  - f. of een bijdrage in de kosten verschuldigd is;
  - g. welke andere oplossingen en/of voorzieningen relevant zijn of kunnen zijn.
4. Het college kan nadere regels stellen met betrekking tot de beschikking.

### **Hoofdstuk 3 Algemene voorziening**

#### **Artikel 10 Algemene voorziening**

1. Het college kan nadere regels stellen met betrekking tot algemene voorzieningen.

### **Hoofdstuk 4 Maatwerkvoorziening**

#### **Artikel 11 Criteria voor maatwerkvoorziening**

1. Een cliënt komt in aanmerking voor een maatwerkvoorziening:
  - a. ter compensatie van de beperkingen in de zelfredzaamheid of participatie die de cliënt ondervindt, voor zover de cliënt deze beperkingen naar het oordeel van het college niet kan verminderen of wegnemen
    - i. op eigen kracht en/of;
    - ii. met gebruikelijke hulp en/of;
    - iii. met mantelzorg en/of;
    - iv. met hulp van andere personen uit zijn sociale netwerk en/of;
    - v. met gebruikmaking van algemeen gebruikelijke voorzieningen en/of;
    - vi. met gebruikmaking van algemene voorzieningen.

De maatwerkvoorziening levert, rekening houdend met de uitkomsten van het in het voorgaande hoofdstuk bedoelde onderzoek, een passende bijdrage aan het realiseren van een situatie waarin de cliënt in staat wordt gesteld tot zelfredzaamheid of participatie en zo lang mogelijk in de eigen leefomgeving kan blijven, of

- b. ter compensatie van de problemen bij het zich handhaven in de samenleving van de cliënt met psychische of psychosociale problemen en de cliënt de thuissituatie heeft verlaten, al dan niet in verband met risico's voor zijn veiligheid als gevolg van huiselijk geweld, voor zover de cliënt deze problemen naar het oordeel van het college niet kan verminderen of wegnemen
  - i. op eigen kracht en/of;
  - ii. met gebruikelijke hulp en/of;

- iii. met mantelzorg en/of;
- iv. met hulp van andere personen uit zijn sociale netwerk en/of;
- v. met gebruikmaking van algemene voorzieningen.

De maatwerkvoorziening levert, rekening houdend met de uitkomsten van het in het voorgaande hoofdstuk bedoelde onderzoek, een passende bijdrage aan het realiseren van een situatie waarin de cliënt in staat wordt gesteld tot zelfredzaamheid of participatie en zo lang mogelijk in de eigen leefomgeving kan blijven, of

2. Voor alle maatwerkvoorzieningen geldt bovendien dat:
  - a. deze, naar objectieve maatstaven gemeten, als de goedkoopst adequate voorziening kan worden aangemerkt;
  - b. deze in overwegende mate op het individu moet zijn gericht.
3. Ten aanzien van een maatwerkvoorziening met betrekking tot zelfredzaamheid en participatie geldt dat een cliënt alleen voor een maatwerkvoorziening in aanmerking komt als de noodzaak tot ondersteuning:
  - a. voor de cliënt redelijkerwijs niet vermijdbaar was, en
  - b. voorzienbaar was, maar van de cliënt redelijkerwijs niet verwacht kon worden maatregelen te hebben getroffen die de hulpvraag overbodig had gemaakt.
4. Als een maatwerkvoorziening noodzakelijk is ter vervanging van een eerder door het college verstrekte voorziening, wordt deze slechts verstrekt als de eerder verstrekte voorziening technisch is afgeschreven. Tenzij:
  - a. de eerder verstrekte voorziening verloren is gegaan als gevolg van omstandigheden die niet aan de cliënt zijn toe te rekenen;
  - b. de cliënt geheel of gedeeltelijk tegemoet komt in de veroorzaakte kosten, of
  - c. de eerder verstrekte voorziening niet langer een oplossing biedt voor de behoefte van de cliënt aan maatschappelijke ondersteuning.

#### **Artikel 12 Aanvullende criteria persoonsgebonden budget**

1. Bij het vaststellen van de hoogte van het persoonsgebonden budget worden de volgende criteria gehanteerd:
  - a. De hoogte van het persoonsgebonden budget wordt bepaald aan de hand van en tot het maximum van de kostprijs van de in de situatie van de cliënt goedkoopst adequate voorziening in natura en is toereikend voor de aanschaf daarvan.



- b. Voor zover dit geen onderdeel is van het persoonsgebonden budget kan het bedrag worden aangevuld met een vergoeding voor onderhoud en verzekering.
  - c. De hoogte van het persoonsgebonden budget voor diensten is afgeleid van de tarieven waarvoor het college deze diensten heeft gecontracteerd.
  - d. Bij het vaststellen van de hoogte van het persoonsgebonden budget wordt uitgegaan van een gedifferentieerde tariefstelling voor inkoop via een pgb bij erkende zorginstellingen, een zelfstandige zonder personeel (ZZP) of eenmansbedrijf en niet-professionals. Daarbij gelden de volgende uitgangspunten:
    - i. Een budgethouder die een zorgorganisatie inschakelt met medewerkers in loondienst met een voor de sector toepasselijk cao, kan het maximum (100%) pgb-tarief ontvangen.
    - ii. Inschakeling van een zzp'er of zorgorganisatie die arbeidsvoorwaarden met lagere loonschalen hanteert, leidt als gevolg van aannemelijke minderkosten, tot een verlaging van het maximum pgb-tarief met 15%.
    - iii. Wordt de ondersteuning geleverd door een persoon uit het netwerk van de cliënt (die al dan niet een professionele hulpverlener is) dan bedraagt het pgb-tarief 50% van het instellingstarief met een maximum van € 20,- per uur.
  - e. De vaststelling van een persoonsgebonden budget voor huishoudelijke verzorging vindt plaats door de aandachtsgebieden waarbij ondersteuning nodig is en de tarieven zoals vermeld in het Besluit Maatschappelijke Ondersteuning. Op basis van individueel maatwerk kan een pgb hoger of lager dan de normbedragen worden vastgesteld.
  - f. Het college kan de hoogte van het pgb als bedoeld in a t/m c vaststellen op basis van een door de cliënt aan te leveren offerte.
  - g. In het persoonsgebonden budget is geen ruimte voor een vrij besteedbaar bedrag.
2. Het pgb moet besteed worden aan Wmo-ondersteuning en mag bijvoorbeeld niet besteed worden aan:
- a. kosten van bemiddeling, tussenpersonen of belangenbehartigers, tenzij het de kosten van arbeidsbemiddeling betreft door een bemiddelingsbureau met een Per Saldo Keurmerk;
  - b. administratiekosten;
  - c. de bijdrage in de kosten, zoals bedoeld in artikel 16;
  - d. feestdagen- of andere eenmalige uitkeringen.
3. Aan het persoonsgebonden budget zijn de volgende verplichtingen en voorwaarden verbonden:

- a. de budgethouder maakt met de hulpverlener of aanbieder in een schriftelijke overeenkomst tenminste afspraken over het resultaat van de maatschappelijke ondersteuning, de kwaliteit en de wijze van declareren.
  - b. als uit de gegevens van de SVB blijkt dat binnen een half jaar geen besteding heeft plaatsgevonden, kan in overleg met de cliënt beëindiging of omzetting naar hulp in natura plaatsvinden.
  - c. een persoonsgebonden budget voor het sociaal netwerk moet in ieder geval beperkt blijven tot die gevallen waarin het de gebruikelijke hulp overstijgt en dit aantoonbaar tot betere en effectievere ondersteuning leidt en aantoonbaar doelmatiger is.
4. Het college onderzoekt uit het oogpunt van kwaliteit van de geleverde zorg, al dan niet steekproefsgewijs, de bestedingen van persoonsgebonden budgetten.
  5. Het college kan in de nadere regels eisen stellen met betrekking tot de verstrekking, uitsluitingsgronden, de hoogte, uitbetaling, besteding, kwaliteitseisen en verantwoording van de met het persoonsgebonden budget aan te schaffen maatwerkvoorziening.
  6. Het pgb moet in ieder geval toereikend zijn om maatschappelijke ondersteuning in te kunnen kopen die voldoet aan de kwaliteitseisen zoals bedoeld in de wet en die in redelijkheid geschikt is voor het doel waarvoor het pgb wordt toegekend.

### **Artikel 13 Geen aanspraak**

Geen maatwerkvoorziening wordt verstrekt :

1. voor zover met betrekking tot de problematiek die in het gegeven geval aanleiding geeft voor de noodzaak tot ondersteuning, een voorziening op grond van een andere wettelijke bepaling bestaat;
2. indien de cliënt geen ingezetene is van de gemeente Maashorst voor wat betreft artikel 10 lid 1 sub a;
3. voor zover de cliënt op eigen kracht, met gebruikelijke hulp, met mantelzorg of met hulp van andere personen uit zijn sociale netwerk de beperkingen kan wegnemen;
4. voor zover de cliënt met gebruikmaking van algemene voorzieningen de beperkingen kan wegnemen;
5. indien de voorziening voor een cliënt algemeen gebruikelijk is;
6. voor zover er aan de zijde van de cliënt geen sprake is van aantoonbare meerkosten in vergelijking met de situatie voorafgaand aan het optreden van de beperkingen in de zelfredzaamheid of participatie;
7. indien het een voorziening betreft die de cliënt vóór het verstrekken van de beschikking zoals bedoeld in artikel 9 Verordening heeft gerealiseerd of geaccepteerd, tenzij het college daarvoor schriftelijk toestemming heeft verleend of de noodzaak van de voorziening achteraf nog kan worden vastgesteld;



8. voor zover de aanvraag betrekking heeft op een voorziening die aan cliënt al eerder is verstrekt in het kader van enige wettelijke bepaling of regeling en de normale afschrijvingstermijn van de voorziening nog niet verstreken is, tenzij de verstrekte voorziening niet meer voldoet aan de kwaliteitseisen zoals omschreven in artikel 17 van deze verordening, of tenzij de eerder vergoede of verstrekte voorziening verloren is gegaan als gevolg van omstandigheden die niet aan de cliënt zijn toe te rekenen, of tenzij cliënt geheel of gedeeltelijk tegemoetkomt in de veroorzaakte kosten;
9. voor zover de beperkingen en/of problemen voortvloeien uit de aard van de in de woning gebruikte materialen;
10. voor zover een woonvoorziening betrekking heeft op een hoger niveau dan het uitrustingsniveau voor sociale woningbouw;
11. ten behoeve van een woningaanpassing in hotels/pensions, trekkerswoonwagens, tweede woningen, vakantie- en recreatiewoningen, ADL-clusterwoningen en gehuurde kamers;
12. voor zover het voorzieningen in gemeenschappelijke ruimten betreft;
13. indien de noodzaak het gevolg is van een verhuizing waarvoor geen aanleiding bestaat op grond van beperkingen bij de zelfredzaamheid of participatie en er geen belangrijke reden voor verhuizing aanwezig is;
14. indien de cliënt niet is verhuisd naar de voor zijn of haar beperkingen op dat moment meest geschikte woning, tenzij daarvoor vooraf schriftelijk toestemming is verleend door het college;
15. indien de cliënt verhuisd is vanuit of naar een woonruimte die niet geschikt is het gehele jaar door bewoond te worden;
16. indien de cliënt aanspraak heeft op verblijf en daarmee samenhangende zorg in een instelling op grond van de Zorgverzekeringswet, de Wet langdurige zorg of de Jeugdwet, dan wel er redenen zijn om aan te nemen dat de cliënt daarop aanspraak kan doen gelden en weigert mee te werken aan het verkrijgen van een besluit dienaangaande.

#### **Artikel 14 Voorkoming en bestrijding ten onrechte ontvangen maatwerkvoorzieningen en misbruik of oneigenlijk gebruik van de Wmo 2015**

1. Het college informeert cliënten of hun vertegenwoordiger in begrijpelijke bewoordingen over de rechten en plichten die aan het ontvangen van een maatwerkvoorziening zijn verbonden en over de mogelijke gevolgen van misbruik en oneigenlijk gebruik van de wet.
2. Onverminderd artikel 2.3.8 van de wet doet een cliënt aan het college op verzoek of onverwijld uit eigen beweging mededeling van alle feiten en omstandigheden, waarvan hem redelijkerwijs duidelijk moet zijn dat deze aanleiding kunnen zijn tot heroverweging van een beslissing als bedoeld in artikel 2.3.5 of 2.3.6 van de wet.
3. Onverminderd artikel 2.3.10 van de wet kan het college een beslissing als bedoeld in artikel 2.3.5 of 2.3.6 van de wet herzien dan wel intrekken als het college vaststelt dat:

- a. de cliënt onjuiste of onvolledige gegevens heeft verstrekt en de verstrekking van juiste of volledige gegevens tot een andere beslissing zou hebben geleid;
  - b. de cliënt niet langer op de maatwerkvoorziening is aangewezen;
  - c. de maatwerkvoorziening niet meer toereikend is te achten;
  - d. de cliënt langer dan 1 maand verblijft in een instelling als bedoeld in de Wet langdurige zorg of de Zorgverzekeringswet;
  - e. de cliënt niet voldoet aan de aan de maatwerkvoorziening verbonden voorwaarden, of
  - f. de cliënt de maatwerkvoorziening niet of voor een ander doel gebruikt.
4. Een beslissing tot verlening van een pgb kan worden ingetrokken als blijkt dat het pgb binnen een redelijke termijn doch uiterlijk zes maanden na uitbetaling niet is aangewend voor de bekostiging van de voorziening waarvoor de verlening heeft plaatsgevonden.
  5. Als het college een beslissing op grond van het tweede lid, onder a, heeft ingetrokken en de verstrekking van de onjuiste of onvolledige gegevens door de cliënt opzettelijk heeft plaatsgevonden, kan het college van de cliënt en degene die daaraan opzettelijk zijn medewerking heeft verleend, geheel of gedeeltelijk de geldswaarde vorderen van de ten onrechte genoten maatwerkvoorziening zoals ten onrechte genoten pgb.
  6. Ingeval het recht op een in eigendom verstrekte voorziening is ingetrokken, kan deze voorziening worden teruggevorderd.
  7. Ingeval het recht op een in bruikleen verstrekte voorziening is ingetrokken, kan deze voorziening worden teruggevorderd.
  8. De wijze waarop de terugvordering wordt geëffectueerd kan plaatsvinden door middel van verrekening.

#### **Artikel 15 Opschorting betaling uit het pgb**

1. Het college kan de Sociale Verzekeringsbank gemotiveerd verzoeken te beslissen tot een gehele of gedeeltelijke opschorting voor ten hoogste dertien weken van betalingen uit het pgb als er ten aanzien van een cliënt een ernstig vermoeden is gerezen dat er sprake is van een omstandigheid als bedoeld in artikel 2.3.10, eerste lid, onder a, d of e, van de wet.
2. Het college kan de Sociale Verzekeringsbank gemotiveerd verzoeken te beslissen tot opschorting van betalingen uit het pgb voor de duur van de opname als sprake is van een omstandigheid als bedoeld in artikel 13, derde lid, onder d.
3. Het college stelt de pgb-houder schriftelijk op de hoogte van het verzoek op grond van het eerste en tweede lid.



## **Artikel 16 Onderzoek naar kwaliteit en recht- en doelmatigheid maatwerkvoorzieningen**

Het college onderzoekt periodiek, al dan niet steekproefsgewijs, het gebruik van maatwerkvoorzieningen met het oog op de beoordeling van de kwaliteit en recht- en doelmatigheid daarvan.

## **Hoofdstuk 5 Bijdrage in de kosten**

### **Artikel 17 Bijdrage in de kosten**

1. Een cliënt is een bijdrage in de kosten verschuldigd voor een maatwerkvoorziening, zolang hij van de maatwerkvoorziening gebruik maakt of gedurende de periode waarvoor het pgb wordt verstrekt.
2. Het college kan bepalen dat een cliënt een bijdrage in de kosten verschuldigd is voor het gebruik van een algemene voorziening als bedoeld in artikel 1.1.1 van de wet, niet zijnde cliëntondersteuning.
3. Indien een maatwerkvoorziening wordt verstrekt ten behoeve van een woningaanpassing voor een minderjarige cliënt is de bijdrage in de kosten verschuldigd door:
  - a. de onderhoudsplichtige ouders, daaronder begrepen degene tegen wie een op artikel 394 van Boek 1 van het Burgerlijk Wetboek gegrond verzoek is toegewezen, en
  - b. degene die anders dan als ouder samen met de ouder het gezag uitoefent over een cliënt.
4. De kostprijs van een maatwerkvoorziening in natura is gelijk aan de kosten die het college voor de desbetreffende maatwerkvoorziening zelf maakt.
5. De kostprijs voor een persoonsgebonden budget voor een maatwerkvoorziening wordt bepaald op grond van artikel 11 lid 1 van de verordening.
6. De kostprijs van de maatwerkvoorziening die in eigendom wordt verstrekt wordt opgegeven bij het CAK.
7. In afwijking van het zevende lid kan het college nadere regels vaststellen welke kostprijs voor de maatwerkvoorzieningen wordt doorgegeven aan het CAK.
8. In de gevallen, bedoeld in artikel 2.1.4 lid 7 van de wet, worden de bijdragen in de kosten voor een maatwerkvoorziening door het CAK vastgesteld en geïnd.
9. De hoogte van de bijdrage voor een algemene voorziening wordt bepaald aan de hand van en tot maximaal de kostprijs van de voorziening.
10. De bijdrage voor maatschappelijke opvang wordt geïnd door de aanbieder die de opvang biedt.
- 11.



- a. In afwijking van artikel 2.1.4a vierde lid van de wet, bedraagt de hoogte van de eigen bijdrage voor de maatwerkvoorziening Kleinschalig Collectief Vervoer (GR-KCV Regiotaxi) € 0,24 per kilometer en een éénmalige bijdrage van € 1,10 per rit als opstaptarief.
- b. De onder sub a vermelde bedragen zijn uitgedrukt in het prijspeil van 2023 en kunnen ieder opvolgend jaar gewijzigd worden aan de hand van ontwikkelingen ten aanzien van de gehanteerde prijsindex (NEA/CPI index) vervoerstarieven en reizigersvolume.
- c. Als toepassing is gegeven aan sub b, draagt het college zorg voor de kenbaarheid van de laatstelijk in de plaats gestelde bedragen.

## **Hoofdstuk 6 Kwaliteit en inspraak**

### **Artikel 18 Kwaliteitseisen maatschappelijke ondersteuning**

1. Aanbieders zijn verantwoordelijk voor een goede kwaliteit van voorzieningen, eisen met betrekking tot de deskundigheid van beroepskrachten daaronder begrepen. Dat betekent dat de voorziening:
  - a. veilig, doeltreffend, doelmatig en cliëntgericht wordt gerealiseerd;
  - b. is afgestemd op de persoonlijke situatie en behoeften van de cliënt en zijn omgeving;
  - c. is afgestemd op andere vormen van ondersteuning en zorg, waaronder informele zorg;
  - d. geleverd wordt door beroepskrachten die voldoen aan de professionele standaard;
  - e. wordt geleverd door personen die beschikken over de competenties en vaardigheden die nodig zijn om de gevraagde dienstverlening uit te voeren;
  - f. beantwoordt aan de stand van wetenschap en praktijk voor zover dit noodzakelijk/gebruikelijk is in de kring van beroepsgenoten en voortvloeiend uit de professionele standaard;
  - g. voldoet aan alle kwaliteitseisen die voortvloeien uit de van toepassing zijnde wet- en regelgeving en de organisatie dit ook controleerbaar maakt voor de gemeente.
2. Het college neemt in de contracten en afspraken met aanbieders op aan welke kwaliteitseisen de maatschappelijke ondersteuning moet voldoen. Hierbij sluit het college zoveel als mogelijk aan bij artikel 3.1 van de wet en de kwaliteits- en deskundigheidseisen die in de desbetreffende branche gelden.
3. Het college kan aanvullend op lid 1 nadere regels vaststellen met betrekking tot de kwaliteit van de maatschappelijke ondersteuning.
4. Onverminderd andere handhavingsbevoegdheden ziet het college toe op de naleving van deze eisen door periodieke overleggen met de aanbieders, een jaarlijks cliëntveringsonderzoek, en het zo nodig in overleg met de cliënt ter plaatse controleren van de geleverde voorzieningen.

### **Artikel 19 Verhouding prijs en kwaliteit levering voorziening door derden**



1. Ter waarborging van een goede verhouding tussen de prijs voor de levering van een dienst door een derde als bedoeld in artikel 2.6.4 van de wet en de eisen die gesteld worden aan de kwaliteit van de dienst stelt het college vast:
  - a. een vaste prijs, die geldt voor een inschrijving als bedoeld in de Aanbestedingswet 2012 en het aangaan overeenkomst met derde; of
  - b. een reële prijs die geldt als ondergrens voor:
    - i. een inschrijving en het aangaan van een overeenkomst met een derde, en
    - ii. de vaste prijs, bedoeld als in onderdeel a
2. Het college stelt de prijzen bedoeld als in het eerste lid, vast
  - a. overeenkomstig de eisen aan de kwaliteit van die dienst, waaronder de eisen aan de deskundigheid van de beroepskracht, bedoeld in artikel 2.1.2, tweede lid, onderdeel c, van de wet, en
  - b. rekening houdend met de continuïteit in de hulpverlening, bedoeld in artikel 2.6.5, tweede lid, van de wet, tussen degenen aan wie de dienst wordt verstrekt en de betrokken hulpverleners.
3. Het college baseert de vaste prijs of de reële prijs op de volgende kostprijselementen:
  - a. de kosten van de beroepskracht;
  - b. redelijke overheadkosten;
  - c. kosten voor niet productieve uren van de beroepskrachten als gevolg van verlof, ziekte, scholing, werkoverleg;
  - d. reis- en opleidingskosten;
  - e. indexactie van de reële prijs voor het leveren van een dienst;
  - f. overige kosten als gevolg van door de gemeente gestelde verplichtingen voor aanbieders, waaronder rapportageverplichtingen en administratieve verplichtingen.
4. Het college kan in de nadere regels vastleggen dat het eerste lid, onderdeel b, buiten beschouwing gelaten wordt, indien bij de inschrijving aan de derde de eis wordt gesteld een prijs voor de dienst te hanteren die gebaseerd is op hetgeen gesteld is in het tweede en derde lid. Daarover legt het college verantwoording af aan de gemeenteraad.
5. Het college bepaalt met welke derde als bedoeld in het eerste lid hij een overeenkomst aangaat.

#### **Artikel 20 Meldingsregeling calamiteiten en geweld**

1. Het college treft een regeling voor het melden van calamiteiten en geweldsincidenten bij de levering van een voorziening door een aanbieder en wijst een toezichthoudend ambtenaar aan.

2. Aanbieders melden iedere calamiteit en ieder geweldsincident dat zich heeft voorgedaan bij de levering van een voorziening onverwijld aan de toezichhoudend ambtenaar van GGD Hart van Brabant.
3. De toezichhoudend ambtenaar van GGD Hart van Brabant, bedoeld in artikel 6.1, van de wet, doet onderzoek naar de calamiteiten en geweldsincidenten en adviseert het college over het voorkomen van verdere calamiteiten en het bestrijden van geweld.
4. Het college kan bij nadere regels bepalen welke verdere eisen gelden voor het melden van calamiteiten en geweld bij de levering van een voorziening.

#### **Artikel 21 Klachtregeling**

1. Aanbieders stellen een regeling vast voor de afhandeling van klachten van cliënten ten aanzien van maatwerkvoorzieningen.
2. Onverminderd andere handhavingsbevoegdheden ziet het college toe op de naleving van de klachtregelingen van aanbieders door periodieke overleggen met de aanbieders, en een jaarlijks cliëntervaringsonderzoek.

#### **Artikel 22 Medezeggenschap bij aanbieders van maatschappelijke ondersteuning**

1. Aanbieders dienen te beschikken over een regeling voor de medezeggenschap van cliënten over voorgenomen besluiten van de aanbieder die voor de gebruikers van belang zijn ten aanzien van maatwerkvoorzieningen.
2. Onverminderd andere handhavingsbevoegdheden ziet het college toe op de naleving van deze eisen door periodieke overleggen met de aanbieders en een jaarlijks cliëntervaringsonderzoek.

#### **Artikel 23 Betrekken van ingezetenen bij het beleid**

1. Het college betreft ingezetenen van de gemeente, waaronder in ieder geval cliënten of hun vertegenwoordigers, bij de voorbereiding van het beleid betreffende maatschappelijke ondersteuning, overeenkomstig de krachtens artikel 150 van de Gemeentewet gestelde regels met betrekking tot de wijze waarop inspraak wordt verleend.
2. Het college stelt ingezetenen vroegtijdig in de gelegenheid voorstellen voor het beleid betreffende maatschappelijke ondersteuning te doen, advies uit te brengen bij de besluitvorming over verordeningen en beleidsvoorstellen betreffende maatschappelijke ondersteuning, en voorziet hen van ondersteuning om hun rol effectief te kunnen vervullen.
3. Het college zorgt ervoor dat ingezetenen kunnen deelnemen aan periodiek overleg, waarbij zij onderwerpen voor de agenda kunnen aanmelden, en dat zij worden voorzien van de voor een adequate deelname aan het overleg benodigde informatie en ondersteuning.
4. Het college stelt nadere regels vast ter uitvoering van het tweede en derde lid.



## **Hoofdstuk 7 Mantelzorgwaardering**

### **Artikel 24 Jaarlijkse waardering mantelzorgers**

1. Het college stelt bij nadere regels vast waaruit de jaarlijkse blijk van waardering voor mantelzorgers van cliënten in de gemeente bestaat.

## **Hoofdstuk 8 Slotbepalingen**

### **Artikel 25 Evaluatie**

Het door het college gevoerde beleid wordt een jaar na vaststelling geëvalueerd, maar uiterlijk in 2025.

### **Artikel 26 Intrekking oude verordening**

1. De Verordening maatschappelijk ondersteuning gemeente Maashorst 2022 wordt bij de inwerkingtreding van deze Verordening ingetrokken.
2. Aanvragen die zijn ingediend onder de Verordening maatschappelijk ondersteuning 2022 en waarop nog niet is beslist bij het in werking treden van deze verordening, worden afgehandeld krachtens die verordening.
3. Op bezwaarschriften tegen een besluit op grond van de Verordening maatschappelijk ondersteuning 2022, wordt beslist met inachtneming van die verordening.

### **Artikel 27 Inwerkingtreding en citeertitel**

1. Deze verordening treedt in werking op 1 augustus 2023.
2. Deze verordening wordt aangehaald als: Verordening maatschappelijke ondersteuning gemeente Maashorst 2023.

Vastgesteld in de openbare vergadering van 6 juli 2023.

De raad voornoemd,  
de griffier,

de voorzitter,

mr. N.E. Gradisen

M.J.D. Donders-de Leest (wnd.)



# Verordening maatschappelijke ondersteuning gemeente Maashorst per 1 januari 2022

## Hoofdstuk 1 Begrippen

### Artikel 1 Begripsbepalingen

In deze verordening en de daarop berustende bepalingen wordt verstaan onder:

- a) algemeen gebruikelijke voorziening: voorziening die niet speciaal is bedoeld voor personen met een beperking en die algemeen verkrijgbaar is en niet of niet veel duurder is dan vergelijkbare voorzieningen;
- b) andere voorziening: voorziening anders dan in het kader van de Wet maatschappelijke ondersteuning 2015;
- c) bijdrage in de kosten: bijdrage als bedoeld in artikel 2.1.4, eerste lid, van de wet;
- d) gesprek: gesprek in het kader van het onderzoek als bedoeld in artikel 2.3.2, eerste lid, van de wet;
- e) hulpvraag: behoefte aan maatschappelijke ondersteuning als bedoeld in artikel 2.3.2, eerste lid, van de wet;
- f) melding: melding aan het college als bedoeld in artikel 2.3.2, eerste lid, van de Wet;
- g) mantelzorg: de hulp ten behoeve van zelfredzaamheid, participatie, beschermd wonen, opvang, jeugdhulp, het opvoeden en opgroeien van jeugdigen en zorg en overige diensten als bedoeld in de Zorgverzekeringswet, die rechtstreeks voortvloeit uit een tussen personen bestaande sociale relatie en die niet wordt verleend in het kader van een hulpverlenend beroep (artikel 1.1.1 Wmo 2015). De bijdrage van een mantelzorger jonger dan 18 jaar zal niet worden meegewogen bij het vaststellen van de zorgindicatie.
- h) persoonlijk plan: plan waarin de cliënt de omstandigheden, bedoeld in artikel 2.3.2 lid 2 van de wet, beschrijft en aangeeft welke maatschappelijke ondersteuning naar zijn mening het meest is aangewezen;
- i) pgb: persoonsgebonden budget als bedoel in artikel 1.1.1 van de wet;
- j) voorliggende voorziening: al hetgeen tegemoetkomt aan de hulpvraag, al dan niet wettelijk, en voorgaat op een verstrekking van een maatwerkvoorziening;
- k) uitvoeringsbesluit: Uitvoeringsbesluit Wmo 2015;
- l) wet: Wet maatschappelijke ondersteuning 2015.

## Hoofdstuk 2 Procedure melding, onderzoek en aanvraag

### Artikel 2 Melding hulpvraag

1. Een hulpvraag kan door of namens een cliënt bij het college worden gemeld.
2. Het college bevestigt de ontvangst van de melding en maakt zo spoedig mogelijk een afspraak voor een gesprek.
3. In spoedeisende gevallen als bedoeld in artikel 2.3.3 van de wet treft het college na de melding onverwijld een tijdelijke maatwerkvoorziening in afwachting van de uitkomst van het onderzoek.
4. Het college kan nadere regels stellen met betrekking tot de melding van de hulpvraag en spoedeisende gevallen.

### **Artikel 3 Cliëntondersteuning**

1. Het college zorgt ervoor dat ingezetenen een beroep kunnen doen op kosteloze en onafhankelijke cliëntondersteuning, waarbij het belang van de cliënt uitgangspunt is.
2. Het college wijst de cliënt en zijn mantelzorger voorafgaande aan het onderzoek, bedoeld in artikel 2.3.2, eerste lid, van de wet, op de mogelijkheid gebruik te maken van kosteloze onafhankelijke cliëntondersteuning.
3. Het college kan nadere regels stellen met betrekking tot cliëntondersteuning.

### **Artikel 4 Persoonlijk plan**

1. Het college informeert de cliënt over de mogelijkheid tot het indienen van een persoonlijk plan en stelt hem gedurende zeven dagen na de melding in de gelegenheid het plan te overhandigen.
2. Het college betreft het persoonlijk plan bij het onderzoek als bedoeld in artikel 7, tweede lid.

### **Artikel 5 Informatie en identificatie**

1. De cliënt dan wel diens vertegenwoordiger verschaft het college de gegevens en bescheiden die voor het onderzoek nodig zijn en waarover hij redelijkerwijs de beschikking kan krijgen.
2. Bij het onderzoek, bedoeld in artikel 7, kan het college de identiteit van de client vaststellen aan de hand van een document als bedoeld in artikel 1 van de Wet op de identificatieplicht.

### **Artikel 6 Geen (verder) onderzoek**

1. Als de cliënt tijdens het onderzoek te kennen geeft dat hij met de reeds aangereikte mogelijkheden zelf in een oplossing kan voorzien of geen aanvraag voor een maatwerkvoorziening zal doen, kan het onderzoek als afgerond worden beschouwd.
2. Als de hulpvraag en de situatie van de cliënt genoegzaam bekend zijn bij de gemeente, kan het college na instemming van de cliënt afzien van een gesprek.

### **Artikel 7 Onderzoek**

1. Een gesprek met de cliënt, zijn vertegenwoordiger, voor zover mogelijk zijn mantelzorger en voor zover nodig zijn familie maakt deel uit van het onderzoek.
2. Het college stelt in dit gesprek, in samenspraak met de cliënt of diens vertegenwoordiging, het gewenste resultaat van het verzoek om maatschappelijke ondersteuning als bedoeld in artikel 1.1.1 van de wet vast.
3. Tijdens het gesprek wordt aan de cliënt dan wel diens vertegenwoordiger in begrijpelijke bewoordingen medegedeeld welke mogelijkheden bestaan om te kiezen voor een persoonsgebonden budget en wat de gevolgen van die keuze zijn.
4. Het college wijst de cliënt dan wel zijn vertegenwoordiger op de mogelijkheid om een aanvraag als bedoeld in artikel 8 in te dienen.
5. Het college verstrekt de cliënt dan wel diens vertegenwoordiger een schriftelijke weergave van de uitkomsten van het onderzoek, waaronder een verslag van het gesprek als bedoeld in het eerste lid. Opmerkingen of latere aanvullingen van de cliënt worden in het onderzoek meegenomen.

#### **Artikel 7a Deskundigenadvies**

1. 1. Het college kan in het kader van het onderzoek en/of aanvraag om deskundigenadvies vragen als:
  - a. het onduidelijk is of en zo ja, welke beperkingen de cliënt ondervindt en wat de prognose daarvan is;
  - b. het college dat om een andere reden gewenst vindt.

#### **Artikel 8 Aanvraag**

1. Een aanvraag voor een maatwerkvoorziening kan pas worden gedaan nadat het onderzoek is uitgevoerd, tenzij het onderzoek niet is uitgevoerd binnen zes weken na de ontvangst van de melding.
2. Een aanvraag voor een maatwerkvoorziening kan door of namens een cliënt uitsluitend schriftelijk bij het college worden ingediend.
3. Een ondertekend verslag van het gesprek kan worden beschouwd als een aanvraagformulier.
4. Uit een aanvraag voor een persoonsgebonden budget blijkt in elk geval:
  - a. wat de te treffen maatwerkvoorziening en het beoogde resultaat is;
  - b. hoe de ondersteuning wordt uitgevoerd en door wie;
  - c. wat de kwalificaties van de uitvoerder zijn en;
  - d. waarom de cliënt een persoonsgebonden budget wilt.



5. Een aanvraag voor beschermd wonen dient te worden gedaan bij centrumgemeente Oss.

## **Artikel 9 Beschikking**

1. In de beschikking tot verstrekking van een maatwerkvoorziening, wordt aangegeven of deze als voorziening in natura of als persoonsgebonden budget wordt verstrekt.
2. Bij het verstrekken van een maatwerkvoorziening in natura vermeldt de beschikking in ieder geval:
  - a. welke maatwerkvoorziening verstrekt wordt en wat het beoogde resultaat daarvan is;
  - b. de ingangsdatum en duur van de verstrekking;
  - c. of een bijdrage in de kosten verschuldigd is;
  - d. welke andere oplossingen en/of voorzieningen relevant zijn of kunnen zijn.
3. Bij het verstrekken van een maatwerkvoorziening in de vorm van persoonsgebonden budget vermeldt de beschikking in ieder geval:
  - a. aan welk resultaat het persoonsgebonden budget moet worden besteed;
  - b. welke kwaliteitseisen gelden voor de besteding van het persoonsgebonden budget;
  - c. wat de hoogte van het persoonsgebonden budget is en hoe dit tot stand is gekomen;
  - d. wat de duur is van de verstrekking waarop het persoonsgebonden budget ziet;
  - e. de wijze van verantwoording van de besteding van het persoonsgebonden budget;
  - f. of een bijdrage in de kosten verschuldigd is;
  - g. welke andere oplossingen en/of voorzieningen relevant zijn of kunnen zijn.
4. Het college kan nadere regels stellen met betrekking tot de beschikking.

## **Hoofdstuk 3 Maatwerkvoorziening**

### **Artikel 10 Criteria voor maatwerkvoorziening**

1. Een cliënt komt in aanmerking voor een maatwerkvoorziening:
  - a. ter compensatie van de beperkingen in de zelfredzaamheid of participatie die de cliënt ondervindt, voor zover de cliënt deze beperkingen naar het oordeel van het college niet kan verminderen of wegnemen
    - i. op eigen kracht en/of;
    - ii. met gebruikelijke hulp en/of;
    - iii. met mantelzorg en/of;
    - iv. met hulp van andere personen uit zijn sociale netwerk en/of;
    - v. met gebruikmaking van algemeen gebruikelijke voorzieningen en/of;

- vi. met gebruikmaking van algemene voorzieningen.

De maatwerkvoorziening levert, rekening houdend met de uitkomsten van het in het voorgaande hoofdstuk bedoelde onderzoek, een passende bijdrage aan het realiseren van een situatie waarin de cliënt in staat wordt gesteld tot zelfredzaamheid of participatie en zo lang mogelijk in de eigen leefomgeving kan blijven, of

- b. ter compensatie van de problemen bij het zich handhaven in de samenleving van de cliënt met psychische of psychosociale problemen en de cliënt de thuissituatie heeft verlaten, al dan niet in verband met risico's voor zijn veiligheid als gevolg van huiselijk geweld, voor zover de cliënt deze problemen naar het oordeel van het college niet kan verminderen of wegnemen
  - i. op eigen kracht en/of;
  - ii. met gebruikelijke hulp en/of;
  - iii. met mantelzorg en/of;
  - iv. met hulp van andere personen uit zijn sociale netwerk en/of;
  - v. met gebruikmaking van algemene voorzieningen.

De maatwerkvoorziening levert, rekening houdend met de uitkomsten van het in het voorgaande hoofdstuk bedoelde onderzoek, een passende bijdrage aan het realiseren van een situatie waarin de cliënt in staat wordt gesteld tot zelfredzaamheid of participatie en zo lang mogelijk in de eigen leefomgeving kan blijven, of

- 2. Voor alle maatwerkvoorzieningen geldt bovendien dat:
  - a. deze, naar objectieve maatstaven gemeten, als de goedkoopst adequate voorziening kan worden aangemerkt;
  - b. deze in overwegende mate op het individu moet zijn gericht.
- 3. Ten aanzien van een maatwerkvoorziening met betrekking tot zelfredzaamheid en participatie geldt dat een cliënt alleen voor een maatwerkvoorziening in aanmerking komt als de noodzaak tot ondersteuning:
- 4.
  - a. voor de cliënt redelijkerwijs niet vermijdbaar was, en
  - b. voorzienbaar was, maar van de cliënt redelijkerwijs niet verwacht kon worden maatregelen te hebben getroffen die de hulpvraag overbodig had gemaakt.
- 5. Als een maatwerkvoorziening noodzakelijk is ter vervanging van een eerder door het college verstrekte voorziening, wordt deze slechts verstrekt als de eerder verstrekte voorziening technisch is afgeschreven. Tenzij:
  - a. de eerder verstrekte voorziening verloren is gegaan als gevolg van omstandigheden die niet aan de cliënt zijn toe te rekenen;
  - b. de cliënt geheel of gedeeltelijk tegemoet komt in de veroorzaakte kosten, of

- c. de eerder verstrekte voorziening niet langer een oplossing biedt voor de behoefte van de cliënt aan maatschappelijke ondersteuning.

## **Artikel 11 Aanvullende criteria persoonsgebonden budget**

1. Bij het vaststellen van de hoogte van het persoonsgebonden budget worden de volgende criteria gehanteerd:
  - a. De hoogte van het persoonsgebonden budget wordt bepaald aan de hand van en tot het maximum van de kostprijs van de in de situatie van de cliënt goedkoopst adequate voorziening in natura en is toereikend voor de aanschaf daarvan.
  - b. Voor zover dit geen onderdeel is van het persoonsgebonden budget kan het bedrag worden aangevuld met een vergoeding voor onderhoud en verzekering.
  - c. De hoogte van het persoonsgebonden budget voor diensten is afgeleid van de tarieven waarvoor het college deze diensten heeft gecontracteerd.
  - d. Bij het vaststellen van de hoogte van het persoonsgebonden budget wordt uitgegaan van een gedifferentieerde tariefstelling voor inkoop via een pgb bij erkende zorginstellingen, een zelfstandige zonder personeel (ZZP) of eenmansbedrijf en niet-professionals. Daarbij gelden de volgende uitgangspunten:
    - i. Een budgethouder die een zorgorganisatie inschakelt met medewerkers in loondienst met een voor de sector toepasselijk cao, kan het maximum (100%) pgb-tarief ontvangen.
    - ii. Inschakeling van een zzp'er of zorgorganisatie die arbeidsvoorwaarden met lagere loonschalen hanteert, leidt als gevolg van aannemelijke minderkosten, tot een verlaging van het maximum pgb-tarief met 15%.
    - iii. Wordt de ondersteuning geleverd door een persoon uit het netwerk van de cliënt (die al dan niet een professionele hulpverlener is) dan bedraagt het pgb-tarief 50% van het instellingstarief met een maximum van € 20,- per uur.
  - e. De vaststelling van een persoonsgebonden budget voor huishoudelijke verzorging vindt plaats door de aandachtsgebieden waarbij ondersteuning nodig is en de tarieven zoals vermeld in het Besluit Maatschappelijke Ondersteuning. Op basis van individueel maatwerk kan een pgb hoger of lager dan de normbedragen worden vastgesteld.
  - f. Het college kan de hoogte van het pgb als bedoeld in a t/m c vaststellen op basis van een door de cliënt aan te leveren offerte.
  - g. In het persoonsgebonden budget is geen ruimte voor een vrij besteedbaar bedrag.
2. Het pgb moet besteed worden aan Wmo-ondersteuning en mag bijvoorbeeld niet besteed worden aan:

- a. kosten van bemiddeling, tussenpersonen of belangenbehartigers, tenzij het de kosten van arbeidsbemiddeling betreft door een bemiddelingsbureau met een Per Saldo Keurmerk;
  - b. administratiekosten;
  - c. de bijdrage in de kosten, zoals bedoeld in artikel 16;
  - d. feestdagen- of andere eenmalige uitkeringen.
3. Aan het persoonsgebonden budget zijn de volgende verplichtingen en voorwaarden verbonden:
  - a. de budgethouder maakt met de hulpverlener of aanbieder in een schriftelijke overeenkomst tenminste afspraken over het resultaat van de maatschappelijke ondersteuning, de kwaliteit en de wijze van declareren.
  - b. als uit de gegevens van de SVB blijkt dat binnen een half jaar geen besteding heeft plaatsgevonden, kan in overleg met de cliënt beëindiging of omzetting naar hulp in natura plaatsvinden.
  - c. een persoonsgebonden budget voor het sociaal netwerk moet in ieder geval beperkt blijven tot die gevallen waarin het de gebruikelijke hulp overstijgt en dit aantoonbaar tot betere en effectievere ondersteuning leidt en aantoonbaar doelmatiger is.
4. Het college onderzoekt uit het oogpunt van kwaliteit van de geleverde zorg, al dan niet steekproefsgewijs, de bestedingen van persoonsgebonden budgetten.
5. Het college kan in de nadere regels eisen stellen met betrekking tot de verstrekking, uitsluitingsgronden, de hoogte, uitbetaling, besteding, kwaliteitseisen en verantwoording van de met het persoonsgebonden budget aan te schaffen maatwerkvoorziening.
6. Het pgb moet in ieder geval toereikend zijn om maatschappelijke ondersteuning in te kunnen kopen die voldoet aan de kwaliteitseisen zoals bedoeld in de wet en die in redelijkheid geschikt is voor het doel waarvoor het pgb wordt toegekend.

## **Artikel 12 Geen aanspraak**

Geen maatwerkvoorziening wordt verstrekt :

1. voor zover met betrekking tot de problematiek die in het gegeven geval aanleiding geeft voor de noodzaak tot ondersteuning, een voorziening op grond van een andere wettelijke bepaling bestaat;
2. indien de cliënt geen ingezetene is van de gemeente Maashorst voor wat betreft artikel 10 lid 1 sub a;
3. voor zover de cliënt op eigen kracht, met gebruikelijke hulp, met mantelzorg of met hulp van andere personen uit zijn sociale netwerk de beperkingen kan wegnemen;

4. voor zover de cliënt met gebruikmaking van algemene voorzieningen de beperkingen kan wegnemen;
5. indien de voorziening voor een cliënt algemeen gebruikelijk is;
6. voor zover er aan de zijde van de cliënt geen sprake is van aantoonbare meerkosten in vergelijking met de situatie voorafgaand aan het optreden van de beperkingen in de zelfredzaamheid of participatie;
7. indien het een voorziening betreft die de cliënt vóór het verstrekken van de beschikking zoals bedoeld in artikel 9 Verordening heeft gerealiseerd of geaccepteerd, tenzij het college daarvoor schriftelijk toestemming heeft verleend of de noodzaak van de voorziening achteraf nog kan worden vastgesteld;
8. voor zover de aanvraag betrekking heeft op een voorziening die aan cliënt al eerder is verstrekt in het kader van enige wettelijke bepaling of regeling en de normale afschrijvingstermijn van de voorziening nog niet verstreken is, tenzij de verstrekte voorziening niet meer voldoet aan de kwaliteitseisen zoals omschreven in artikel 17 van deze verordening, of tenzij de eerder vergoede of verstrekte voorziening verloren is gegaan als gevolg van omstandigheden die niet aan de cliënt zijn toe te rekenen, of tenzij cliënt geheel of gedeeltelijk tegemoetkomt in de veroorzaakte kosten;
9. voor zover de beperkingen en/of problemen voortvloeien uit de aard van de in de woning gebruikte materialen;
10. voor zover een woonvoorziening betrekking heeft op een hoger niveau dan het uitrustingsniveau voor sociale woningbouw;
11. ten behoeve van een woningaanpassing in hotels/pensions, trekkerswoonwagens, tweede woningen, vakantie- en recreatiewoningen, ADL-clusterwoningen en gehuurde kamers;
12. voor zover het voorzieningen in gemeenschappelijke ruimten betreft;
13. indien de noodzaak het gevolg is van een verhuizing waarvoor geen aanleiding bestaat op grond van beperkingen bij de zelfredzaamheid of participatie en er geen belangrijke reden voor verhuizing aanwezig is;
14. indien de cliënt niet is verhuisd naar de voor zijn of haar beperkingen op dat moment meest geschikte woning, tenzij daarvoor vooraf schriftelijk toestemming is verleend door het college;
15. indien de cliënt verhuisd is vanuit of naar een woonruimte die niet geschikt is het gehele jaar door bewoond te worden;
16. indien de cliënt aanspraak heeft op verblijf en daarmee samenhangende zorg in een instelling op grond van de Zorgverzekeringswet, de Wet langdurige zorg of de Jeugdwet, dan wel er redenen zijn om aan te nemen dat de cliënt daarop aanspraak kan doen gelden en weigert mee te werken aan het verkrijgen van een besluit dienaangaande.

### **Artikel 13 Voorkoming en bestrijding ten onrechte ontvangen maatwerkvoorzieningen en misbruik of oneigenlijk gebruik van de Wmo 2015**

1. Het college informeert cliënten of hun vertegenwoordiger in begrijpelijke bewoordingen over de rechten en plichten die aan het ontvangen van een maatwerkvoorziening zijn verbonden en over de mogelijke gevolgen van misbruik en oneigenlijk gebruik van de wet.
2. Onverminderd artikel 2.3.8 van de wet doet een cliënt aan het college op verzoek of onverwijld uit eigen beweging mededeling van alle feiten en omstandigheden, waarvan hem redelijkerwijs duidelijk moet zijn dat deze aanleiding kunnen zijn tot heroverweging van een beslissing als bedoeld in artikel 2.3.5 of 2.3.6 van de wet.
3. Onverminderd artikel 2.3.10 van de wet kan het college een beslissing als bedoeld in artikel 2.3.5 of 2.3.6 van de wet herzien dan wel intrekken als het college vaststelt dat:
  - a. de cliënt onjuiste of onvolledige gegevens heeft verstrekt en de verstrekking van juiste of volledige gegevens tot een andere beslissing zou hebben geleid;
  - b. de cliënt niet langer op de maatwerkvoorziening is aangewezen;
  - c. de maatwerkvoorziening niet meer toereikend is te achten;
  - d. de cliënt langer dan 1 maand verblijft in een instelling als bedoeld in de Wet langdurige zorg of de Zorgverzekeringswet;
  - e. de cliënt niet voldoet aan de aan de maatwerkvoorziening verbonden voorwaarden, of
  - f. de cliënt de maatwerkvoorziening niet of voor een ander doel gebruikt.
4. Een beslissing tot verlening van een pgb kan worden ingetrokken als blijkt dat het pgb binnen een redelijke termijn doch uiterlijk zes maanden na uitbetaling niet is aangewend voor de bekostiging van de voorziening waarvoor de verlening heeft plaatsgevonden.
5. Als het college een beslissing op grond van het tweede lid, onder a, heeft ingetrokken en de verstrekking van de onjuiste of onvolledige gegevens door de cliënt opzettelijk heeft plaatsgevonden, kan het college van de cliënt en degene die daaraan opzettelijk zijn medewerking heeft verleend, geheel of gedeeltelijk de geldswaarde vorderen van de ten onrechte genoten maatwerkvoorziening zoals ten onrechte genoten pgb.
6. Ingeval het recht op een in eigendom verstrekte voorziening is ingetrokken, kan deze voorziening worden teruggevorderd.
7. Ingeval het recht op een in bruikleen verstrekte voorziening is ingetrokken, kan deze voorziening worden teruggevorderd.
8. De wijze waarop de terugvordering wordt geëffectueerd kan plaatsvinden door middel van verrekening.

#### **Artikel 14 Opschorting betaling uit het pgb**

1. Het college kan de Sociale Verzekeringsbank gemotiveerd verzoeken te beslissen tot een gehele of gedeeltelijke opschorting voor ten hoogste dertien weken van betalingen uit het pgb

als er ten aanzien van een cliënt een ernstig vermoeden is gerezen dat er sprake is van een omstandigheid als bedoeld in artikel 2.3.10, eerste lid, onder a, d of e, van de wet.

2. Het college kan de Sociale Verzekeringsbank gemotiveerd verzoeken te beslissen tot opschorting van betalingen uit het pgb voor de duur van de opname als sprake is van een omstandigheid als bedoeld in artikel 13, derde lid, onder d.
3. Het college stelt de pgb-houder schriftelijk op de hoogte van het verzoek op grond van het eerste en tweede lid.

## **Artikel 15 Onderzoek naar kwaliteit en recht- en doelmatigheid maatwerkvoorzieningen**

Het college onderzoekt periodiek, al dan niet steekproefsgewijs, het gebruik van maatwerkvoorzieningen met het oog op de beoordeling van de kwaliteit en recht- en doelmatigheid daarvan.

### **Hoofdstuk 4 Bijdrage in de kosten**

#### **Artikel 16 Bijdrage in de kosten**

1. Een cliënt is een bijdrage in de kosten verschuldigd voor een maatwerkvoorziening, zolang hij van de maatwerkvoorziening gebruik maakt of gedurende de periode waarvoor het pgb wordt verstrekt.
2. Het college kan bepalen dat een cliënt een bijdrage in de kosten verschuldigd is voor het gebruik van een algemene voorziening als bedoeld in artikel 1.1.1 van de wet, niet zijnde cliëntondersteuning.
3. Indien een maatwerkvoorziening wordt verstrekt ten behoeve van een woningaanpassing voor een minderjarige cliënt is de bijdrage in de kosten verschuldigd door:
  - a. de onderhoudsplichtige ouders, daaronder begrepen degene tegen wie een op artikel 394 van Boek 1 van het Burgerlijk Wetboek gegrond verzoek is toegewezen, en
  - b. degene die anders dan als ouder samen met de ouder het gezag uitoefent over een cliënt.
4. De kostprijs van een maatwerkvoorziening in natura is gelijk aan de kosten die het college voor de desbetreffende maatwerkvoorziening zelf maakt.
5. De kostprijs voor een persoonsgebonden budget voor een maatwerkvoorziening wordt bepaald op grond van artikel 11 lid 1 van de verordening.
6. De kostprijs van de maatwerkvoorziening die in eigendom wordt verstrekt wordt opgegeven bij het CAK.
7. In afwijking van het zevende lid kan het college nadere regels vaststellen welke kostprijs voor de maatwerkvoorzieningen wordt doorgegeven aan het CAK.

8. In de gevallen, bedoeld in artikel 2.1.4 lid 7 van de wet, worden de bijdragen in de kosten voor een maatwerkvoorziening door het CAK vastgesteld en geïnd.
9. De hoogte van de bijdrage voor een algemene voorziening wordt bepaald aan de hand van en tot maximaal de kostprijs van de voorziening.
10. De bijdrage voor maatschappelijke opvang wordt geïnd door de aanbieder die de opvang biedt.
11.
  - a. In afwijking van artikel 2.1.4a vierde lid van de wet, bedraagt de hoogte van de eigen bijdrage voor de maatwerkvoorziening Kleinschalig Collectief Vervoer (GR-KCV Regiotaxi) € 0,23 per kilometer en een éénmalige bijdrage van € 1,05 per rit als opstaptarief.
  - b. De onder sub a vermelde bedragen zijn uitgedrukt in het prijspeil van 2021 en kunnen ieder opvolgend jaar gewijzigd worden aan de hand van ontwikkelingen ten aanzien van de gehanteerde prijsindex (NEA/CPI index) vervoerstarieven en reizigersvolume.
  - c. Als toepassing is gegeven aan sub b, draagt het college zorg voor de kenbaarheid van de laatstelijk in de plaats gestelde bedragen.

## **Hoofdstuk 5 Kwaliteit en inspraak**

### **Artikel 17 Kwaliteitseisen maatschappelijke ondersteuning**

1. Aanbieders zijn verantwoordelijk voor een goede kwaliteit van voorzieningen, eisen met betrekking tot de deskundigheid van beroepskrachten daaronder begrepen. Dat betekent dat de maatwerkvoorziening:
  - a. veilig, doeltreffend, doelmatig en cliëntgericht wordt gerealiseerd;
  - b. is afgestemd op de persoonlijke situatie en behoeften van de cliënt en zijn omgeving;
  - c. is afgestemd op andere vormen van ondersteuning en zorg, waaronder informele zorg;
  - d. geleverd wordt door beroepskrachten die voldoen aan de professionele standaard;
  - e. wordt geleverd door personen die beschikken over de competenties en vaardigheden die nodig zijn om de gevraagde dienstverlening uit te voeren;
  - f. beantwoordt aan de stand van wetenschap en praktijk voor zover dit noodzakelijk/ gebruikelijk is in de kring van beroepsgenoten en voortvloeiend uit de professionele standaard;
  - g. voldoet aan alle kwaliteitseisen die voortvloeien uit de van toepassing zijnde wet- en regelgeving en de organisatie dit ook controleerbaar maakt voor de gemeente.
2. Het college neemt in de contracten en afspraken met aanbieders op aan welke kwaliteitseisen de maatschappelijke ondersteuning moet voldoen. Hierbij sluit het college zoveel als mogelijk



aan bij artikel 3.1 van de wet en de kwaliteits- en deskundigheidseisen die in de desbetreffende branche gelden.

3. Het college kan aanvullend op lid 1 nadere eisen vaststellen met betrekking tot de kwaliteit van de maatschappelijke ondersteuning.
4. Onverminderd andere handhavingsbevoegdheden ziet het college toe op de naleving van deze eisen door periodieke overleggen met de aanbieders, een jaarlijks cliëntervaringsonderzoek, en het zo nodig in overleg met de cliënt ter plaatse controleren van de geleverde voorzieningen.

### **Artikel 18 Verhouding prijs en kwaliteit levering voorziening door derden**

1. Ter waarborging van een goede verhouding tussen de prijs voor de levering van een dienst door een derde als bedoeld in artikel 2.6.4 van de wet en de eisen die gesteld worden aan de kwaliteit van de dienst stelt het college vast:
  - a. een vaste prijs, die geldt voor een inschrijving als bedoeld in de Aanbestedingswet 2012 en het aangaan overeenkomst met derde; of
  - b. een reële prijs die geldt als ondergrens voor:
    - i. een inschrijving en het aangaan van een overeenkomst met een derde, en
    - ii. de vaste prijs, bedoeld als in onderdeel a
2. Het college stelt de prijzen bedoeld als in het eerste lid, vast
  - a. overeenkomstig de eisen aan de kwaliteit van die dienst, waaronder de eisen aan de deskundigheid van de beroepskracht, bedoeld in artikel 2.1.2, tweede lid, onderdeel c, van de wet, en
  - b. rekening houdend met de continuïteit in de hulpverlening, bedoeld in artikel 2.6.5, tweede lid, van de wet, tussen degenen aan wie de dienst wordt verstrekt en de betrokken hulpverleners.
3. Het college baseert de vaste prijs of de reële prijs op de volgende kostprijselementen:
  - a. de kosten van de beroepskracht;
  - b. redelijke overheadkosten;
  - c. kosten voor niet productieve uren van de beroepskrachten als gevolg van verlof, ziekte, scholing, werkoverleg;
  - d. reis- en opleidingskosten;
  - e. indexactie van de reële prijs voor het leveren van een dienst;
  - f. overige kosten als gevolg van door de gemeente gestelde verplichtingen voor aanbieders, waaronder rapportageverplichtingen en administratieve verplichtingen.

4. Het college kan in de nadere regels vastleggen dat het eerste lid, onderdeel b, buiten beschouwing gelaten wordt, indien bij de inschrijving aan de derde de eis wordt gesteld een prijs voor de dienst te hanteren die gebaseerd is op hetgeen gesteld is in het tweede en derde lid. Daarover legt het college verantwoording af aan de gemeenteraad.
5. Het college bepaalt met welke derde als bedoeld in het eerste lid hij een overeenkomst aangaat.

### **Artikel 19 Meldingsregeling calamiteiten en geweld**

1. Het college treft een regeling voor het melden van calamiteiten en geweldsincidenten bij de levering van een voorziening door een aanbieder en wijst een toezichthoudend ambtenaar aan.
2. Aanbieders melden iedere calamiteit en ieder geweldsincident dat zich heeft voorgedaan bij de levering van een voorziening onverwijld aan de toezichthoudend ambtenaar van GGD Hart van Brabant.
3. De toezichthoudend ambtenaar van GGD Hart van Brabant, bedoeld in artikel 6.1, van de wet, doet onderzoek naar de calamiteiten en geweldsincidenten en adviseert het college over het voorkomen van verdere calamiteiten en het bestrijden van geweld.
4. Het college kan bij nadere regels bepalen welke verdere eisen gelden voor het melden van calamiteiten en geweld bij de levering van een voorziening.

### **Artikel 20 Klachtregeling**

1. Aanbieders stellen een regeling vast voor de afhandeling van klachten van cliënten ten aanzien van maatwerkvoorzieningen.
2. Onverminderd andere handhavingsbevoegdheden ziet het college toe op de naleving van de klachtregelingen van aanbieders door periodieke overleggen met de aanbieders, en een jaarlijks cliëntervaringsonderzoek.

### **Artikel 21 Medezeggenschap bij aanbieders van maatschappelijke ondersteuning**

1. Aanbieders dienen te beschikken over een regeling voor de medezeggenschap van cliënten over voorgenomen besluiten van de aanbieder die voor de gebruikers van belang zijn ten aanzien van maatwerkvoorzieningen.
2. Onverminderd andere handhavingsbevoegdheden ziet het college toe op de naleving van deze eisen door periodieke overleggen met de aanbieders en een jaarlijks cliëntervaringsonderzoek.

### **Artikel 22 Betrekken van ingezetenen bij het beleid**

1. Het college betreft ingezetenen van de gemeente, waaronder in ieder geval cliënten of hun vertegenwoordigers, bij de voorbereiding van het beleid betreffende maatschappelijke ondersteuning, overeenkomstig de krachtens artikel 150 van de Gemeentewet gestelde regels met betrekking tot de wijze waarop inspraak wordt verleend.

2. Het college stelt ingezetenen vroegtijdig in de gelegenheid voorstellen voor het beleid betreffende maatschappelijke ondersteuning te doen, advies uit te brengen bij de besluitvorming over verordeningen en beleidsvoorstellen betreffende maatschappelijke ondersteuning, en voorziet hen van ondersteuning om hun rol effectief te kunnen vervullen.
3. Het college zorgt ervoor dat ingezetenen kunnen deelnemen aan periodiek overleg, waarbij zij onderwerpen voor de agenda kunnen aanmelden, en dat zij worden voorzien van de voor een adequate deelname aan het overleg benodigde informatie en ondersteuning.
4. Het college stelt nadere regels vast ter uitvoering van het tweede en derde lid.

## **Hoofdstuk 6 Mantelzorgwaardering**

### **Artikel 23 Jaarlijkse waardering mantelzorgers**

1. Het college stelt bij nadere regels vast waaruit de jaarlijkse blijk van waardering voor mantelzorgers van cliënten in de gemeente bestaat.

## **Hoofdstuk 7 Slotbepalingen**

### **Artikel 24 Evaluatie**

Het door het gemeentebestuur gevoerde beleid wordt in 2021 geëvalueerd.

### **Artikel 25 Intrekking oude verordening**

1. De Verordening maatschappelijk ondersteuning gemeente Landerd 2020 en gemeente Uden 2020 worden bij de inwerkingtreding van deze Verordening ingetrokken.
2. Aanvragen die zijn ingediend onder de Verordening maatschappelijk ondersteuning 2020 en waarop nog niet is beslist bij het in werking treden van deze verordening, worden afgehandeld krachtens deze verordening.
3. Op bezwaarschriften tegen een besluit op grond van de Verordening maatschappelijk ondersteuning 2020, wordt beslist met inachtneming van die verordening.

### **Artikel 26 Inwerkingtreding en citeertitel**

1. Deze verordening treedt in werking op 1 januari 2022.
2. Deze verordening wordt aangehaald als: Verordening maatschappelijke ondersteuning gemeente Maashorst 2022.

## Was/wordt lijst aanpassing Verordening maatschappelijke ondersteuning 2022

Hoofdstuk/artikel	Was	Wordt	Toelichting
Hoofdstuk 1 /artikel 1 begripsbepalingen	–	b) algemene voorziening: aanbod van diensten of activiteiten dat, zonder voorafgaand (uitvoerig) onderzoek naar de behoeften, persoonskenmerken en mogelijkheden van de gebruikers, toegankelijk is en dat is gericht op maatschappelijke ondersteuning, als bedoeld in artikel 1.1.1, eerste lid, van de wet.;	Er stond geen toelichting op een algemene voorziening in de begripsbepalingen, maar dit begrip wordt wel genoemd in de verordening. De tekst is gebaseerd op de tekst uit de modelverordening. Alle subs hierna in dit artikel hebben een andere letter gekregen.
Hoofdstuk 3/artikel 10	–	<b>Hoofdstuk 3 Algemene voorziening</b>  <b>Artikel 10 Algemene voorziening</b>  1. Het college kan nadere regels stellen met betrekking tot algemene voorzieningen.	dit hoofdstuk is toegevoegd om een juridische grondslag te creëren voor het inrichten van algemene voorzieningen. In de opvolgende hoofdstukken en artikelen is de nummering aangepast als gevolg van deze toevoeging.
Hoofdstuk 4/ artikel 11	4.	Verwijderd	Subs a en b vallen onder artikel 3 en zijn geen apart artikel.
Hoofdstuk 5 artikel 11 sub a en b	a. In afwijking van artikel 2.1.4a vierde lid van de wet, bedraagt de hoogte van de eigen bijdrage voor de maatwerkvoorziening Kleinschalig Collectief Vervoer (GR-KCV Regiotaxi) € 0,23 per kilometer en een éénmalige bijdrage van € 1,05 per rit als opstaptarief.	<b>a.</b> In afwijking van artikel 2.1.4a vierde lid van de wet, bedraagt de hoogte van de eigen bijdrage voor de maatwerkvoorziening Kleinschalig Collectief Vervoer (GR-KCV Regiotaxi) € 0,24 per kilometer en een éénmalige bijdrage van € 1,10 per rit als opstaptarief.  <b>b.</b> De onder sub a vermelde bedragen zijn uitgedrukt in	De bedragen zijn geactualiseerd aan de hand van de geldende tarieven in 2023.

	<p>b. De onder sub a vermelde bedragen zijn uitgedrukt in het prijspeil van 2021 en kunnen ieder opvolgend jaar gewijzigd worden aan de hand van ontwikkelingen ten aanzien van de gehanteerde prijsindex (NEA/CPI index) vervoerstarieven en reizigersvolume.</p>	<p>het prijspeil van 2023 en kunnen ieder opvolgend jaar gewijzigd worden aan de hand van ontwikkelingen ten aanzien van de gehanteerde prijsindex (NEA/CPI index) vervoerstarieven en reizigersvolume.</p>	
<p>Hoofdstuk 6/artikel 18, lid 1</p>	<p>Aanbieders zijn verantwoordelijk voor een goede kwaliteit van voorzieningen, eisen met betrekking tot de deskundigheid van beroepskrachten daaronder begrepen. Dat betekent dat de maatwerkvoorziening:</p>	<p>Aanbieders zijn verantwoordelijk voor een goede kwaliteit van voorzieningen, eisen met betrekking tot de deskundigheid van beroepskrachten daaronder begrepen. Dat betekent dat de voorziening:</p>	<p>De kwaliteitseisen gelden niet alleen voor maatwerkvoorzieningen.</p>
<p>Hoofdstuk 6/artikel 18, lid 3</p>	<p>Het college kan aanvullend op lid 1 nadere eisen vaststellen met betrekking tot de kwaliteit van de maatschappelijke ondersteuning.</p>	<p>Het college kan aanvullend op lid 1 nadere regels vaststellen met betrekking tot de kwaliteit van de maatschappelijke ondersteuning.</p>	<p>Verduidelijking in de tekst</p>
<p>Hoofdstuk 8/artikel 25</p>	<p>Het door het gemeentebestuur gevoerde beleid wordt in 2021 geëvalueerd.</p>	<p>Het door het college gevoerde beleid wordt een jaar na vaststelling geëvalueerd, maar uiterlijk in 2025.</p>	<p>Eenduidig gebruik van het woord "college" en actualisatie van de evaluatie.</p>
<p>Hoofdstuk 8/artikel 26</p>	<p>1. De Verordening maatschappelijk ondersteuning gemeente Landerd 2020 en gemeente Uden 2020 worden bij de inwerkingtreding van deze</p>	<p>1. De Verordening maatschappelijk ondersteuning gemeente Maashorst 2022 wordt bij de inwerkingtreding van deze Verordening ingetrokken.</p>	<p>Verduidelijking en actualisatie van de tekst.</p>

	<p>Verordening ingetrokken.</p> <p>2. Aanvragen die zijn ingediend onder de Verordening maatschappelijk ondersteuning 2020 en waarop nog niet is beslist bij het in werking treden van deze verordening, worden afgehandeld krachtens deze verordening.</p> <p>3. Op bezwaarschriften tegen een besluit op grond van de Verordening maatschappelijk ondersteuning 2020, wordt beslist met inachtneming van die verordening.</p>	<p>2. Aanvragen die zijn ingediend onder de Verordening maatschappelijk ondersteuning 2022 en waarop nog niet is beslist bij het in werking treden van deze verordening, worden afgehandeld krachtens die verordening.</p> <p>3. Op bezwaarschriften tegen een besluit op grond van de Verordening maatschappelijk ondersteuning 2022, wordt beslist met inachtneming van die verordening.</p>	
<p>Hoofdstuk 8/artikel 27, lid 1 en 2</p>	<p>1. Deze verordening treedt in werking op 1 januari 2022.</p> <p>2. Deze verordening wordt aangehaald als: Verordening maatschappelijke ondersteuning gemeente Maashorst 2022.</p>	<p>1. Deze verordening treedt in werking op 1 augustus 2023.</p> <p>2. Deze verordening wordt aangehaald als: Verordening maatschappelijke ondersteuning gemeente Maashorst 2023.</p>	<p>Geactualiseerd.</p>

--	--	--	--

## **Advies ASD op Verordening maatschappelijke ondersteuning gemeente Maashorst 2023**

*'Beste Gina,*

*Zoals je vast hebt gehoord zal het bestuur van de ASD hun taken neerleggen per 1 juli. Ook stelt het bestuur geen adviezen voor op namens de adviesraad. Er is voor zover mij bekend ook geen input van andere themagroepen gekomen.*

*Omdat wij in onze themagroep Zorg ons al wel hadden gebogen over de vraag, hierbij een beknopte reactie:*

*Het is aan het college om de voorgestelde wijzigingen op te nemen in de verordening, het is tenslotte in de wmo toegestaan om dit op deze manier in te richten. We hopen dat dit tot een ruimer en daarmee passender aanbod van ondersteuning voor de inwoners leidt.*

*In uitvoeringspraktijk wijzen we het college op*

- 1. het niet moet leiden tot inwoners die tussen wal en schip vallen omdat ze ('juridisch' correct) worden verwezen naar een algemene voorziening i.p.v. een maatwerkvoorziening. Bijv. geen indicatie voor dagbesteding meer krijgen toegekend, terwijl ze vervolgens geen gebruik maken van de algemene voorziening. Bijv. door schaamte, het juist niet in eigen wijk(centrum) willen benutten van daginvulling.*
- En 2. dat dit voor algemeen toegankelijke voorzieningen een verzwaring kan betekenen van de doelgroep die van hun aanbod gebruik maakt en ze gefaciliteerd moeten worden om de juiste ondersteuning aan de inwoners te kunnen bieden.*

*We adviseren bovenstaande punten in de uitvoering te monitoren.*

*Met vriendelijke groet,*

*Namens ASD Maashorst*

*Themagroep Zorg,*

*Rob van der Kruijs'*



## Reactie op de aandachtspunten voor de uitvoering

1. De gemeente kan een algemene voorziening in plaats van een maatwerkvoorziening verstrekken, op voorwaarde dat die algemene voorziening:
  - daadwerkelijk beschikbaar is
  - door cliënt financieel gedragen kan worden
  - adequate compensatie biedt

In de praktijk zal in eerste instantie bekeken worden of met behulp van wijkwerkers en wijkondersteuners of preventiemedewerkers iemand toch gemotiveerd kan worden om aan een algemene voorziening deel te nemen (mits passend), bijvoorbeeld in het geval dat een inwoner het spannend vindt om alleen naar die voorziening te gaan. Hierbij kan een wijkwerker, wijkondersteuner of preventiemedewerker met de inwoner meegaan ter ondersteuning. 3 maanden na het keukentafelgesprek belt de gemeente de inwoner op om het advies van de gemeente of de verstrekte voorziening ook daadwerkelijk voorziet in het beantwoorden van de hulpvraag. Indien daar geconstateerd wordt dat de algemene voorziening toch niet de verwachte adequate compensatie biedt, kan de consulent een heronderzoek instellen om te onderzoeken of en welke voorziening dan passend is.

2. Algemene voorzieningen worden vaak ondersteund door professionals. Zij kunnen inschatten of het aanbod nog passend is bij de hulpvraag en kunnen ook het gesprek met zowel de inwoner en de gemeente hierover aangaan. De gemeente blijft in gesprek met de aanbieders van algemene voorzieningen. Enerzijds om passende zorg te kunnen blijven bieden en anderzijds om algemene voorzieningen en maatwerkvoorzieningen zo veel mogelijk op elkaar aan te laten sluiten, zodat er geen groot "gat" tussen zit en inwoners niet tussen wal en schip vallen.

## Marja Breeuwer | Gemeente Maashorst

---

**Van:**  
**Verzonden:** maandag 19 juni 2023 16:02  
**Aan:** Griffie | Gemeente Maashorst  
**Onderwerp:** WMO  
**Bijlagen:** Artikel Maashorst gemeente WMO - Arena Vrijdag 16 juni 2023.JPG

**Categorieën:** Marja

Goedemiddag,

Bij het lezen van dit artikel in de Arena, gingen mijn haren toch even recht overeind staan:

Als je bij de gemeente Maashorst een WMO aanvraag indient, dan weet je in ieder geval dat je heel lang moet wachten en ze niet erg meewerken. Dat is mijn ervaring. Ik hoop dat jullie dan mijn ervaring (kruisverhoren en onpersoonlijke telefoontjes aan ouderen) in deze vergaderingen mee willen nemen.

Met vriendelijke groet,

## Uit de raad...

Commissievergadering Samenleving en Bestuur 22 juni 2023

Op donderdag 22 juni om 19:30 uur is de volgende commissievergadering van de commissie Samenleving en Bestuur.

- De onderstaande raadsvoorstellen staan op de voorlopige agenda:
- Raadsvoorstel Kadernota 2024
- Raadsvoorstel 1e financiële afwijkingenrapportage 2023
- Raadsvoorstel Programmarekening 2022
- Raadsvoorstel Contourennotitie Harmonisatie Subsidiebeleid Vrijwilligersorganisaties
- Raadsvoorstel Verordening maatschappelijke ondersteuning gemeente Maashorst 2023

De volledige agenda van de vergadering, toelichtingen en stukken kun je raadplegen via <https://maashorst.bestuurlijkeinformatie.nl> of de gratis iBabs Pro app. De commissievergadering is openbaar en vindt plaats in de raadzaal van gemeente Maashorst, Markt 145 in Uden. Je kunt gebruikmaken van Ingang West (aan de Nieuwe Markt). Je kunt de vergadering live volgen of na afloop terugkijken via <https://maashorst.bestuurlijkeinformatie.nl/> (klik door naar de vergadering).

Als je gebruik wilt maken van het spreekrecht vragen wij je dit uiterlijk woensdag 21 juni om 12:00 uur te melden bij de griffie: tel. 0413-281033 of [griffie@gemeentemaashorst.nl](mailto:griffie@gemeentemaashorst.nl)

[www.gemeentemaashorst.nl](http://www.gemeentemaashorst.nl)

Week 24 - vrijdag 16 juni 2023